



Bijlage: controle opdracht aan PWC voor de jaarrekening 2014

Het afstemmingscomité adviseert de raad in te stemmen met de voorliggende opdracht.

Inhoudsopgave:

- 1. Inleiding**
- 2. Controle opdracht**
- 3. Methodiek risicoanalyse**
- 4. Uitvoering**
- 5. Overige aandachtspunten**
- 6. Kosten**

1. Inleiding

Onderstaand wordt de controleopdracht voor 2014 uitgewerkt.

De raad is opdrachtgever van de accountant. Het afstemmingscomité heeft ondermeer als taak zorg te dragen voor de aansturing van het jaarlijkse proces van de accountantscontrole. Het afstemmingscomité heeft ingestemd met de controle opdracht. De opdracht wordt thans ter vaststelling voorgelegd aan de raad.

Bij de controleopdracht wordt uitgegaan van hetzelfde normen- en toetsingskader als de voorgaande jaren; uiteraard is het rechtmatigheidskader wel geactualiseerd (zie de bijlagen bij de controle opdracht).

2. Controleopdracht

2.1. Opdracht

De raad van de gemeente Zwolle geeft PWC Accountants NV op grond van artikel 213 van de Gemeentewet opdracht de jaarrekening 2014 te controleren.

Artikel 213 Gemeentewet geeft voorschriften over de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening.

De accountant geeft een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zullen de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van artikel 213, lid 6 Gemeentewet (Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten) alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend zijn voor de uit te voeren werkzaamheden.

In het resterende deel van dit hoofdstuk en de volgende hoofdstukken worden de verschillende aspecten van de controleopdracht verder kort uitgewerkt.

2.2. Rechtmatigheidscontrole

De accountant geeft in zijn verklaring bij de jaarrekening ook een oordeel over de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Het betreft dus een controle op de financiële rechtmatigheid.

Onder rechtmatigheid wordt in deze opdracht begrepen de definitie volgens het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG). Dat betekent dat de in de rekening verantwoorde lasten, baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn

gekomen als ze “in overeenstemming zijn met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen ”.

De accountantscontrole op rechtmatigheid voor 2014 is – overeenkomstig de geldende wettelijke kaders en de door de commissie BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) landelijk uitgebrachte adviezen over de toepassing in de praktijk van de rechtmatigheidscontrole gericht op:

1. De naleving van de (externe) wettelijke kaders en subsidieregelgeving, zoals neergelegd in bijlage 1, kolom wetgeving extern, uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.
2. De naleving van de volgende (interne) kaders:
 - a. de begroting, uitgezonderd de daarin opgenomen prestatiegegevens
 - b. de financiële verordening art. 212 Gemeentewet van de gemeente Zwolle
 - c. de controleverordening art. 213 Gemeentewet van de gemeente Zwolle
 - d. de overige kaders in de interne regelgeving van de gemeente Zwolle, zoals neergelegd in bijlage 2, voor zover van toepassing en uitsluitend voor zover deze direct financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.Ten aanzien van het voorwaarden criterium vindt voor de interne regelgeving uitsluitend een toets plaats naar de hoogte, duur en doelgroep / object van financiële beheershandelingen, tenzij jegens derden aanvullende voorwaarden met directe financiële consequenties zijn opgenomen (deze voorwaarden zijn ook al relevant voor het getrouwheidsoordeel van de accountant).
3. De naleving van specifieke toetsingsvoorwaarden voor Sisa en IMG verantwoordingen (benoemd in bijlage 3)

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door de raad of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van college naar ambtelijke organisatie c.q. collegebesluiten vallen daar buiten. Deze interne regels kunnen overigens wel relevant zijn voor de nadere vaststelling van de invulling van “hogere” besluiten, maar zijn op zich geen object van onderzoek. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het college om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

2.3. Goedkeurings-en rapporteringstolerantie

Het doel van de controlewerkzaamheden is het verkrijgen van een goedkeurende accountantsverklaring bij de jaarrekening van de gemeente.

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter

dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven accountantsverklaring.

Naast de goedkeuringstoleranties wordt de rapporteringstolerantie onderkend. Deze kan als volgt worden gedefinieerd: De rapporteringstolerantie(s) is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

In het hierna opgenomen schema is de goedkeuringstolerantie opgenomen voor het controlejaar 2014 (identiek aan vorige jaren). Hiermee wordt voldaan aan het Besluit accountantscontrole Provincies en Gemeenten.

<i>Goedkeuringstolerantie</i>	<i>Goedkeurend</i>	<i>Beperking</i>	<i>Oordeelonthouding</i>	<i>Afkeurend</i>
<i>Fouten in de jaarrekening (% lasten)</i>	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
<i>Onzekerheden in de controle (% lasten)</i>	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De bij deze percentages behorende bedragen zullen worden gebaseerd op de werkelijk in de jaarrekening 2014 verantwoorde bruto lasten.

De rapporteringstolerantie wordt gesteld op 10 % van de goedkeuringstolerantie (met inachtneming van voorgeschreven afwijkende rapportagetoleranties voor regelingen die onder het regime van Single Information en Single Audit vallen).

3. Methodiek / Risicoanalyse

De controle van de jaarrekening is gebaseerd op de methode van risicoanalyse. De controle is daarbij enerzijds afgestemd op de sterke en zwakke punten in de interne beheersorganisatie binnen de verschillende onderdelen van de gemeente. Anderzijds wordt rekening gehouden met externe ontwikkelingen (wetgeving, marktontwikkelingen), ervaringen uit het verleden en wijzigingen van de personele bezetting op sleutelposities. Tenslotte zijn de uitkomsten van de controle 2013 en de bevindingen daarover in de managementletter en het jaarrekeningrapport input voor de controle 2014.

Concreet impliceert de toepassing van risicoanalyse dat de accountant zoveel mogelijk steunt op de toereikend opgezette en werkende maatregelen van administratieve organisatie en interne controle en aanvullende werkzaamheden verricht op de

kwalitatief mindere onderdelen. Vanzelfsprekend komen dergelijke zaken terug in de verschillende rapportages.

4. Uitvoering

4.1. Tijdschema

De uitvoering van de werkzaamheden zal plaatsvinden volgens het onderstaande globale tijdschema:

- | | | |
|-------------------------|------------------------------|------------------|
| • managementletter | opstelling | december 2014 |
| | bespreking afstemmingscomite | januari 2015 |
| • controle jaarrekening | | maart/april 2015 |
| • accountantsverslag | aanlevering | april 2015 |
| | bespreking b&w | april 2015. |

De jaarrekening incl. het accountantsverslag wordt in april naar de raad verzonden.

Overleg van de accountant met het afstemmingscomite vindt plaats in mei, nader te bepalen, evenals de bespreking in de raad (juni ntb).

4.2. Werkzaamheden gemeente

De jaarrekening wordt opgesteld onder verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders. De gemeente heeft vanzelfsprekend een eigen verantwoordelijkheid om zorg te dragen voor een tijdige, volledige en kwalitatief goede aanlevering van conceptcijfers, specificaties en onderbouwingen. Een toereikende aanlevering van conceptstukken en onderbouwingen is essentieel voor de realisatie van het in de voorgaande paragraaf opgenomen tijdschema. Daarom zullen in samenspraak met de ambtelijke organisatie nadere afspraken worden gemaakt over de vorm en inhoud van de op te leveren conceptstukken.

4.3. Controleteam

De heer Frank van Kommer is als partner eindverantwoordelijk voor de totale dienstverlening aan de gemeente. De heer Sytse Jan Dul is coördinator van de controle.

Coördinatie binnen de gemeente ligt bij het kernteam voor de jaarrekening onder voorzitterschap van Adila van Dreven.

5. Overige aandachtspunten

5.1. Adviesfunctie accountant

De rapporteringstolerantie is vastgesteld op 10 % van de goedkeuringstolerantie. De gemeente is een lerende organisatie en hecht daarbij veel waarde aan het oordeel van de accountant. Bij de controlewerkzaamheden is de accountant in staat vroegtijdig relevante knelpunten en mogelijke verbeteringen te signaleren. Deze hoeven niet automatisch te worden gerapporteerd, maar kunnen in het kader van de natuurlijke adviesfunctie van de accountant aan de gemeente worden aangegeven.

5.2. Specifieke accountantsverklaringen per eenheid.

Tijdens het jaar is er ook sprake van afzonderlijke subsidieverantwoordingen. Voor de controle daarvan worden afzonderlijke afspraken gemaakt tussen de accountant en de verantwoordelijke functionarissen binnen de organisatie.

Overigens is het aantal afzonderlijke verantwoordingen sterk afgenomen sinds in 2006 het besluit Single information Single audit (SiSa) van kracht geworden is. Op basis van dit besluit zijn voor een toenemend aantal regelingen de separate verantwoordingen aan ministeries met bijbehorende accountantsverklaringen komen te vervallen. Hiervoor in de plaats is een extra, wettelijk voorgeschreven, bijlage opgenomen met verantwoordingsinformatie. De jaarrekening met de extra bijlage, het jaarverslag, de controleverklaring en het verslag van bevindingen moeten jaarlijks bij het ministerie van Binnenlandse Zaken worden ingediend.

Deze werkwijze is voor een groot aantal regelingen van toepassing (zie bijlage 3).

5.3. Project Spoorzone

Op 30 september 2013 heeft de gemeenteraad via een motie besloten dat de administratieve organisatie en interne controle van het project Spoorzone expliciet onderdeel moet uitmaken van de reguliere onderzoeksopdracht voor de controle van de jaarrekening. Daarmee heeft de Raad dit project als speerpunt aangemerkt voor de jaarrekeningcontrole. De accountantscontrole blijft beperkt tot de gebruikelijke controles die bij de jaarrekening plaatsvinden; er vindt dus geen uitgebreide, operationele projectaudit plaats.

De door PWC uit te voeren werkzaamheden vallen binnen de gedefinieerde werkzaamheden, materialiteit en randvoorwaarden van deze reguliere controleopdracht, zoals nader beschreven in voorliggende hoofdstukken. De uitkomsten van de controle van dit project moeten jaarlijks herkenbaar terugkomen in (ten minste) het accountantsverslag bij de jaarrekening.

6. Kosten

De kosten voor de controle voor het boekjaar 2014 zijn conform de prijsafspraken vastgelegd in het per 21 april 2011 afgesloten contract met PWC.

Indien er sprake mocht zijn van meerwerk zal daarover voorafgaand aan de werkzaamheden een afspraak gemaakt worden. Indien PWC meerwerk ziet aankomen zal hij hiervan tijdig melding doen aan de Griffier, aan de manager van de Concernstaf (voor de Concernstaf en voor concernbrede aangelegenheden) dan wel aan de eenheidsmanagers of hoofden Bedrijfsbureau van de betreffende Eenheden, waarvoor de werkzaamheden worden uitgevoerd.

Na afloop van de interimcontrole zal expliciet aangegeven worden de hoogte van de tot dat moment gemaakte kosten en de inschatting voor het verdere verloop van de opdracht. Meerwerk dat eerst kenbaar gemaakt wordt na afronding van de opdracht zal niet worden gehonoreerd.

Indien aan PWC diensten worden gevraagd die naar het oordeel van PWC niet passen binnen deze opdracht zal daarvoor ook voorafgaande aan de werkzaamheden een specifieke opdracht overeengekomen moeten worden.