

Reactie van het management op de managementletter interim-controle 2014

In deze bijlage zijn de onderwerpen waarop van het management een reactie is gevraagd weergegeven in de volgorde waarop zij in de managementletter zijn opgenomen.

2. Bevindingen interim-controle 2014
- 2.2 Raad

<i>Onderwerp</i>	<i>Reactie management</i>
Nota grondbeleid dient te worden geactualiseerd	Het te voeren grondbeleid hangt in hoge mate samen met en vloeit voort uit de visie op gebiedsontwikkeling. Op dit moment wordt gewerkt aan de visie op gebiedsontwikkeling. Afhankelijk daarvan zal bekeken worden of het grondbeleid aangepast moet worden. Daarbij zal rekening worden gehouden met de nog te verschijnen notitie grondbeleid van de commissie BBV.

## 2.4 Concern control en Verbijzonderde Interne Controle (VIC)

<i>Onderwerp</i>	<i>Reactie management</i>
De verbijzonderde interne controle dient voor 2015 te worden aangescherpt ten aanzien van: <ul style="list-style-type: none"> <li>- het opzetten van een controleplan</li> <li>- het intern reviewen van de werkzaamheden</li> <li>- het waarborgen van de deskundigheid</li> </ul>	De eisen die aan de verbijzonderde interne controle worden gesteld verzwaren jaarlijks. De AFM beoordeelt de accountant steeds intensiever. Dit vindt zijn weerslag in de eisen die de accountant aan de gemeente stelt. Dit jaar maakt de accountant gebruik van de VIC die Interne Controle heeft uitgevoerd. De accountant geeft aan, dat zij ook voor het controlejaar 2015 kan steunen op de werkzaamheden van de interne controlefunctie, mits aan de aanscherping van de genoemde onderdelen wordt voldaan. We nemen de aanbevelingen over en zullen het management meenemen in de aangescherpte eisen.

## 2.5 Administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen

<i>Onderwerp</i>	<i>Reactie management</i>
Aanscherpen procedure aanbestedingen	In Zeist is inkoop decentraal georganiseerd. De verantwoordelijkheid voor een juiste naleving van (Europese) regelgeving is neergelegd bij de afdelingsmanagers. De organisatie bevordert het bewustzijn en de betrokkenheid op het onderwerp. Naleving van regelgeving is hierdoor niet alleen het taak van de inkoopadviseur; het is iets van alle betrokkenen in de organisatie. Kennis en bewustzijn van de organisatie worden bevorderd door het organiseren van workshops, het publiceren op intranet en een pro-actieve betrokkenheid van de inkoopadviseur op inkooptrajecten. Daarnaast wordt regelmatig externe expertise ingehuurd en wordt deskundigheid vergroot door regionale samenwerking. Tenslotte zal de interne beheersing

	en het leervermogen rondom aanbestedingen worden vergroot door het instellen van een inkoopoverleg. De aanbeveling om de betrokkenheid van de inkoopadviseur op inkooptrajecten zichtbaarder te maken nemen we over.
Wet Markt en Overheid raadsbesluit niet tijdig genomen	De informatieverstrekking over de implicaties van deze wet is landelijk pas laat op gang gekomen. De omstandigheid dat de raad in september over het toepassingsbereik van deze wet is geïnformeerd, is zonder enig gevolg gebleken.

### 3. Aandachtspunten van de Raad

#### 3.1 Wet modernisering vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen

<i>Onderwerp</i>	<i>Reactie management</i>
Vennootschapsbelastingplicht in het vizier	Op 7 november jl. heeft PWC belastingadviseurs aan de gemeente Zeist een rapportage uitgebracht met de titel: "Inventarisatie activiteiten en toetsing vennootschapsbelastingplicht overheids-ondernemingen en analyse financiële impact". Dit rapport geeft een eerste inventarisatie van de mogelijke gevolgen voor de gemeente Zeist van het wetsvoorstel vennootschapsbelastingplicht voor overheids-ondernemingen. Op basis van dit rapport zal in 2015 een verdere uitwerking gaan plaatsvinden van de in de inventarisatie naar voren gekomen aandachts- en risicopunten.

#### 3.3 Voortgang en beheersing van het programma Hart van de Heuvelrug

<i>Onderwerp</i>	<i>Reactie management</i>
Afsprakenkader omtrent financiële risico's onderhanden	Zoals het er nu uit ziet zal de gemeenteraad op 3 maart 2015 de nieuwe Samenwerkingsovereenkomst vaststellen. Deze zal dan uiterlijk door het college in de eerste helft van januari worden vastgesteld.

#### Vooruitblik op de jaarrekeningcontrole 2014

##### Aandachtspunten jaarrekeningcontrole

<i>Onderwerp</i>	<i>Reactie management</i>
Waardering grondexploitaties: Aandacht voor toetsing en dossiervorming	Zoals gebruikelijk zullen we bij de jaarrekening alle grondexploitaties actualiseren. Daarbij besteden we aandacht aan de dossiervorming.
Beheersing en waardering verbonden partijen: actuele gecontroleerde cijfers vereist	Naast de naam, vestigingsplaats en het openbaar belang dat behartigd wordt, dient in de paragraaf per verbonden partij te worden ingegaan op: <ul style="list-style-type: none"> <li>- de veranderingen die zich hebben voorgedaan gedurende het begrotingsjaar in het belang dat de gemeente <i>in het begrotingsjaar</i> in de verbonden partij heeft;</li> <li>- <i>de verwachte omvang van het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij</i></li> </ul>

	<p>aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar;  - <i>de verwachte omvang van het financiële resultaat van de verbonden partij in het begrotingsjaar.</i></p> <p>De gemeente Zeist gaat in de par. Verbonden partijen van de begroting al per verbonden partij in op het financieel belang (de bijdrage van Zeist), de financiële ontwikkeling, de inhoudelijke ontwikkeling en de risico's.  Deze informatie kan in geactualiseerde vorm in de jaarrekening worden overgenomen en uitgebreid met de vermelding van de (verwachte) omvang van het eigen en vreemd vermogen per eind 2014 en van de omvang van het (verwachte) financiële resultaat over 2014.  Omdat het om de verantwoording over 2014 gaat zullen hiervoor de actuele cijfers bij de verbonden partijen worden opgevraagd.</p> <p><i>De par. Verbonden partijen zal in de jaarrekening 2014 in bovengenoemde zin worden aangepast.</i></p>
Pensioenverplichting wethouders adequaat onderbouwen	<p>De gemeente Zeist kent een voorziening wethouders pensioenen die jaarlijks geactualiseerd door middel van het actuarieel doorrekenen van de pensioenverplichtingen door een extern bureau.  Ook voor de jaarrekening 2014 worden deze berekeningen uitgevoerd.</p>
Analyse volledigheid en risico's "Niet uit de balans blijvende verplichtingen"	<p>We nemen deze aanbeveling over. Over de exacte inhoud van de analyse zullen we nog met de accountant in overleg treden.</p>
Analyse Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke- en semipublieke sector (WNT)	<p>Analyse Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De accountant beveelt aan om een analyse te maken van de WNT waarbij inzichtelijk wordt gemaakt welke functionarissen voldoen aan de WNT.</p> <p><i>Deze analyse zal bij de jaarrekening 2014 worden uitgevoerd.</i></p>
Wijzigingen binnen het BBV	<p>Zoals door de accountant aangegeven zijn de wijzigingen door de gemeente Zeist grotendeels al meegenomen in de begroting 2014.</p> <p><i>In de jaarrekening 2014 zullen de wijzigingen eveneens worden verwerkt.</i></p>

Is uw gemeente klaar voor de toekomst?  
Toekomstige ontwikkelingen

<i>Onderwerp</i>	<i>Reactie management</i>
Informatiebeveiliging staat intern op de agenda	Gemeenten hebben aansluiting bij de Informatie Beveiligings Dienst (IBD) en voeren zodoende bijvoorbeeld (verplicht) beveiligingsassessments uit. In het kader van de informatiebeveiliging zal dit

	jaar de '0-meting' worden afgerond. Daarnaast zijn er diverse audits uitgevoerd waarbij specifiek gekeken is naar beveiligingsaspecten.
Financiële effecten korting Rijk onderwijshuisvesting zijn door vertaald naar de meerjarenbegroting	<p>Het effect van de generieke korting van 256 miljoen landelijk betekent een korting van 1,3 miljoen per jaar voor Zeist. De korting wordt niet ten laste van de reserve onderwijshuisvesting gebracht. Dit is al besloten door de raad in het raadsvoorstel SFI – OHV.</p> <p>Het effect van de korting door de overheveling onderhoud en aanpassingen (158 landelijk) betekent een structurele verlaging van 724.000 per jaar. De geraamde uitgaven van 450.000 vervallen. Het verschil (- 274.000) wordt (vooralnog) opgevangen binnen de reserve OHV. Aan de hand van de geraamde uitgaven in het IHP 2015 zal worden bepaald of de reserve de komende 10 jaar positief blijft (lange termijn)</p> <p>De uitkomst zal bij het vaststellen van het Programma 2015 van de onderwijshuisvestingsvoorzieningen bepaald worden. Dit zal in de loop van deze maand plaatsvinden.</p> <p>De reserve bedraagt nu nog rond de 9 miljoen. Er zullen daarom geen acute maatregelen getroffen behoeven te worden.</p>