




aanbevelingen accountant

- Legenda:**
- actiepoint nog niet (of nauwelijks) opgepakt. Aantal bullets illustreert urgentie.
 - uitvoering actiepoint inmiddels ter hand genomen. Aantal bullets illustreert mate van realisering.


Deel 1: Beleidsontwikkeling en kaderstelling


| Nr | Actiepoint: | Inhoud: | Actuele stand van zaken: |
|-----|--|--|---|
| 1.1 | <p>Structureel en integraal risicomanagement</p> <p>Actiehouder: Marloes Feddes</p> <p>● ● ● ● ●</p> | <p>Risicomanagement is het geheel van activiteiten en maatregelen gericht op het omgaan met en beheersen van risico's. Het risicomanagement dient structureel en integraal te worden opgepakt en geborgd in de organisatie en de processen.</p> <p>Hiertoe dient een procedure voor het signaleren, kwantificeren en beheersen van risico's te komen. Het gaat hierbij niet alleen om financiële risico's, maar bijvoorbeeld ook om het risico dat doelstellingen niet worden behaald.</p> <p>In de op te stellen nota risicomanagement dient onder andere ingegaan te worden op de doelstelling van risicomanagement en risicohouding van de organisatie. Ook dient een relatie te worden gelegd met het benodigde weerstandsvermogen</p> | <p>Vanaf 2015 is de risicoparagraaf structureel onderdeel van de planning- en control cyclus. Zowel in de jaarrekening als in de begroting wordt in een afzonderlijke (verplichte) paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" uitgebreid ingegaan op de op dat moment meest in het oog springende risico's en het beschikbare weerstandsvermogen. Ook in de bestuursrapportages wordt de risicotabel met de 25 belangrijkste risico's als een bijlage opgenomen en worden urgente wijzigingen in de hoofdtekst benoemd.</p> <p>In de eerste helft van 2017 zal een beleidsnota worden opgesteld waarin we in kaart brengen welke mogelijkheden we hebben om risico's zo goed mogelijk te managen en te beheersen en tot op welke hoogte risico's vermeden en beheersbaar gemaakt kunnen worden.</p> |


| Nr | Actiepunt: | Inhoud: | Actuele stand van zaken: |
|-----|---|--|--|
| 1.2 | <p>Opstellen kadernota Interne Controle</p> <p>Actiehouder: Frank Baars</p>  | <p>De kadernota interne controle geeft inzicht in inrichting en uitvoering van de interne controle. Binnen elk werkproces behoren maatregelen te zijn opgenomen van interne controle om de juistheid, tijdigheid en volledigheid van de financiën te waarborgen. Dit noemen we de eerstelijns controle.</p> <p>Daarnaast is sprake van een verbijzonderde, of tweedelijns, interne controle. Dit is een aanvulling op al bestaande interne controle maatregelen en toetst of de beheersingsmaatregelen binnen het proces daadwerkelijk goed toegepast worden en/of verricht aanvullende controle maatregelen ter vaststelling van de financiële getrouwheid en de rechtmatigheid.</p> <p>De te beoordelen processen worden vastgesteld aan de hand van een risicoanalyse. De mate van het risico profiel is bepalend voor de omvang en frequentie van de uit te voeren interne controles. Alle controle maatregelen worden opgenomen in een intern controleplan, dat jaarlijks wordt geactualiseerd.</p> | <p>De kadernota interne controle is in grote lijnen gereed. Daarbij kijken we overigens verder dan alleen de juistheid c.a. van de financiën. Ook zaken als rechtmatigheid, informatieveiligheid en mogelijke fraude worden in het beeld betrokken. Doelstelling is dat we op basis van de uitgevoerde controles aan kunnen geven dat we 'in control' zijn bij de uitvoering van onze taken.</p> <p>De kadernota vormt de basis voor de op te stellen interne controleplannen, waarin de uit te voeren controles concreet zijn aangegeven. Eind oktober / begin november vindt er afstemming plaats met de nieuwe accountant over de voorgestelde aanpak. Daarna wordt een en ander definitief afgerond. Het streven is er op gericht om vanaf 1 januari 2017 volgens de nieuwe aanpak te gaan werken.</p> |
| 1.3 | <p>Actualiseren financiële verordening</p> <p>Actiehouder: Marloes Feddes</p>  | <p>De financiële verordening bevat de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie. De verordening is op grond van artikel 212 Gemeentewet verplicht. Met de financiële verordening kan de gemeenteraad nadere invulling geven aan zijn kaderstellende rol voor de financiële functie van de gemeente.</p> <p>De financiële verordening is verder uitgewerkt in verschillende kadernota's en specifieke regelingen. De belangrijkste zijn het financieel statuut, het treasury statuut en de regeling budgethouderschap. Periodiek worden deze nota's en regelingen geactualiseerd en aangepast aan de laatste inzichten en landelijke wet- en regelgeving.</p> | <p>De financiële verordening is eind 2015 geactualiseerd en 15 december 2015 door de gemeenteraad vastgesteld. Daarmee is het punt van de accountant volledig afgerond. Overigens zijn er naar aanleiding van de wijziging van de financiële verordening nog wel verschillende andere beleidskaders die eveneens aanpassing behoeven.</p> <p>Inmiddels is het Besluit begroting en verantwoording (BBV) gewijzigd. Het nieuwe BBV brengt met zich mee dat ook de financiële verordening opnieuw op een aantal punten dient te worden bijgesteld. Dit wordt in het eerste kwartaal 2017 opgepakt. Dit zijn echter reguliere wijzigingen die los staan van het onderhavige actiepunt.</p> |




| Nr | Actiepunt: | Inhoud: | Actuele stand van zaken: |
|-----|---|---|---|
| 1.4 | <p>Opstellen kadernota Verbonden partijen</p> <p>Actiehouder: Frank Baars</p>  | <p>Gemeenten werken op steeds meer terreinen samen met maatschappelijke organisaties. In een aantal gevallen is ook sprake van een financieel of bestuurlijk belang. Dan praten we over verbonden partijen. De organisaties kennen vaak hun eigen rechtsvormen, soms publiekrechtelijk (gemeenschappelijke regeling), soms privaatrechtelijk (NV, BV, stichting of vereniging). Voor gemeenteraden is het lastig om het overzicht te houden, terwijl ook hier de risico's toenemen.</p> <p>Het doel van de kadernota Verbonden partijen is het verkrijgen van een beleids- en besliskader voor de oprichting van en de deelneming in een publiekrechtelijke of privaatrechtelijke organisatie, alsmede voor de gemeentelijke vertegenwoordiging in deze organisaties.</p> | <p>De kadernota Verbonden partijen is in concept gereed en staat gepland voor de raadsvergadering van 31 januari a.s.</p> |

Deel 2: Beheersing en organisatie werkprocessen


| Nr | Actiepunt: | Inhoud: | Actuele stand van zaken: |
|-----|---|---|---|
| 2.1 | <p>Onderbouwing tarieven</p> <p>Actiehouder: Arnold Titsing</p>  | <p>De gemeente hanteert op diverse beleidsvelden specifieke tarieven. Dit bijvoorbeeld in de vorm van afvalstoffenheffing, rioolheffing, leges en begrafenisrechten. Over het algemeen is kostendekkendheid het uitgangspunt.</p> <p>In de afgelopen jaren is consequent gewerkt aan het gefaseerd kostendekkend maken van de verschillende tarieven. Bij afvalstoffenheffing en rioolrecht is dat inmiddels ook volledig gerealiseerd; bij leges en andere rechten echter nog maar ten dele. De verschillende tarieven willen we gefaseerd en in</p> | <p>Voor zover relevant in het kader van de Wet Markt en Overheid hebben de kostprijsberekeningen in 2014/15 plaatsgevonden. De wet wil voorkomen dat overheden de markt verstoren met niet-kostendekkende tarieven. Overheidsorganisaties moeten de integrale kostprijs doorberekenen (marktconform tarief).</p> <p>Daarnaast zijn bedrijfsplannen opgesteld voor afval en riool. Deze bieden een goede onderbouwing van de gehanteerde tarieven. In een eerder stadium is een dergelijk plan ook al opgesteld voor het parkeerbedrijf.</p> |


| Nr | Actiepunt: | Inhoud: | Actuele stand van zaken: |
|-----|--|--|--|
| | | <p>principe met een frequentie van eens in de 4 à 5 jaar tegen het licht houden en daarbij bekijken hoe kosten en opbrengsten zich verhouden. Waar nodig kan dit leiden tot een bijstelling van de tarieven.</p> | <p>In de begroting 2017 staat – conform het nieuwe BBV – voor het eerst een volledige onderbouwing van de tarieven (leges, rioolheffing, afvalstoffenheffing en begrafenisrechten). De komende periode vindt hier nog wel een kwaliteitsslag plaats als eind november 2016 de kostenverdeling van de overhead is afgerond.</p> |
| 2.2 | <p>Adequate monitoring grond-exploitaties</p> <p>Actiehouder: Josien Braamhaar / Wim Middelensch</p>  | <p>Landelijk is er veel aandacht voor de waardering van grondposities. Programmering, fasering en prijsstelling blijven in de huidige markt risico's, al is het beeld inmiddels een stuk beter door het economisch herstel van de afgelopen jaren. De door de accountant benoemde actiepunten hangen daarmee samen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Adequate onderbouwing en beoordeling van programmering en fasering (in relatie tot werkelijke verkopen); • Onderbouwing prijsstelling. Minimaal jaarlijks dienen de gekozen uitgangspunten qua verkoopprijs te worden getoetst op basis van werkelijke transacties; • Gezien de dalende trend van de rente dient een heroverweging gemaakt te worden van het rentepercentage; • Blijvende aandacht voor het weerstandsvermogen grond-exploitaties <p>Verder adviseert de accountant om de informatie over grond-exploitaties in de jaarverslaggeving uit te breiden. Dit zelfde geldt voor de toelichting op de balans. Uit de jaarrekening blijkt nu onvoldoende wat de boekwaarde is per project en welke voorzieningen zijn getroffen (deze informatie is overigens wel opgenomen in de paragraaf Grondbeleid).</p> <p>Daarnaast constateerde de accountant dat de verwerking van de erfpachtgronden mogelijk niet conform het BBV is. Op basis van de nieuwe BBV-notitie erfpachtgronden bestaat het risico dat op erfpachtgronden afgewaardeerd moet worden indien een lagere marktwaarde bestaat.</p> | <p>Eind 2015 zijn de verkoopprijzen 2016 voor alle voor verkoop bestemde gronden door B&W vastgesteld. Wij achten de prijsstelling van de kavels marktconform, gezien de vraagprijzen in omliggende gemeenten en de belangstelling voor Aan de Tuinen en Hart van Noetsele. De prijzen van Hellendoorn Noord, Heemtuin en Branderij staan wel wat onder druk Binnenkort wordt er een nieuw prijs-voorstel aan B&W voorgelegd voor 2017. Bij de herziening in 2016 zijn opbrengsten- en kostenstijgingen opnieuw bekeken en neerwaarts bijgesteld. De programmering en fasering is in overeenstemming met het gemeentelijke woningbouwprogramma.</p> <p>Vanaf 2016 houden we binnen de grondexploitaties rekening met een lagere rente. Een en ander op basis van het nieuwe Besluit Begroting en Verantwoording. BBV). De budgettaire gevolgen zijn meegenomen bij het opstellen van de burap 2016 en de programabegroting 2017 en in dat kader ook structureel gedekt.</p> <p>We blijven de boekwaarden per exploitatiegebied toelichten in de paragraaf grondbeleid om dubbelingen in het jaarverslag te beperken. De noodzakelijke hoogte van de bufferreserve hebben we duidelijk in ons vizier.</p> <p>Erfpachtgronden blijven we op de huidige manier waarderen. De boekwaardes van de erfpachtgronden zijn laag gewaardeerd. Afwaardering is hiermee ons inziens onnodig.</p> |



| Nr | Actiepunt: | Inhoud: | Actuele stand van zaken: |
|-----|--|--|---|
| 2.3 | <p>Registratie van bezittingen / vermogen</p> <p>Actiehouder: Erik Companje, Vincent Rodijk, Ewald Kusters, Colette Hofstede</p>  | <p>In de huidige situatie is het niet altijd duidelijk welke gemeentelijke eigendommen er zijn en waar deze – beheertechisch gezien – in de organisatie zijn ondergebracht. Daarom dient zorg gedragen te worden voor een actuele en volledige registratie.</p> <p>Een goede en volledige registratie is van belang op de volledigheid te kunnen garanderen van alle in rekening gebrachte huren en pachten. En daarnaast voor een adequate verzekering van onze bezittingen.</p> <p>In 2009 bracht team Financiën en Control via GIS alle gemeentelijke eigendommen in beeld. Het gaat daarbij om gronden, terreinen en accommodaties. De inventarisatie is daarna overgedragen aan de betreffende teams.</p> | <p>Team Ruimte en Groen gaat bij snippergroen en Vastgoed door op de ingeslagen weg. Er zijn inmiddels zo'n 1.500 zaken afgedaan, maar er liggen er ook nog een paar honderd. Naar verwachting kan een en ander in de loop van volgend jaar worden afgerond</p> <p>Vanuit het onderdeel Grondzaken wordt op dit moment aanvullend gewerkt aan een inventarisatie van alle gemeentelijke gronden die verspreid in de gemeente liggen. Daarbij wordt onder andere gekeken naar de gebruikssituatie (pacht, huur), maar ook naar de vraag in hoeverre deze voor verkoop in aanmerking komen.</p> <p>Ten slotte wordt inmiddels integraal gebruik gemaakt van de applicatie VastgoedMaps. Hierin zijn alle gemeentelijke gebouwen opgenomen. Het programma verschaft (strategisch) inzicht in de vastgoedportefeuille. In aansluiting daarop is in 2015 de gemeentebrede projectgroep Vastgoedmaps opgericht. De projectgroep bekijkt welke accommodaties eventueel afgestoten kunnen worden en op welke wijze het onderhoud en het gebruik van het overblijvende vastgoed geoptimaliseerd kan worden.</p> <p>Het werkplan van team Sport is in de vergadering van de BLOS besproken. Daarin is bepaald dat in 2016 (wederom) geen capaciteit wordt vrijgemaakt voor de werkzaamheden uit dit actiepunt (anders dan deelname aan de projectgroep)..</p> |
| 2.4 | <p>Waardering gemeentelijk vastgoed</p> <p>Actiehouder: Jack van Egmond</p> | <p>De waardering van vastgoed staat onder druk. De accountant geeft aan dat het van belang is om voor het opstellen van de jaarrekening de waardering van het gemeentelijk vastgoed te beoordelen en eventueel afwaarderingen door te voeren. Maatschappelijk vastgoed hoeft op basis van het BBV niet afgewaardeerd te worden (mits de bestemming niet wijzigt).</p> | <p>Jaarlijks vindt een inventarisatie plaats van het gemeentelijke vastgoed (zie ook punt 2.3). Objecten die voor eventuele verkoop in aanmerking komen worden in dat kader ook getaxeerd. Deels op basis van WOZ-waarde, deels door een plaatselijke makelaar. In een aantal gevallen heeft dat in de praktijk geleid tot een neerwaartse bijstelling van de boekwaarde.</p> |

| Nr | Actiepunt: | Inhoud: | Actuele stand van zaken: |
|-----|---|--|---|
| |  | <p>Aan de raad dient een expliciet voorstel te worden voorgelegd met daarin een meerjarige classificatie van het gemeentelijke vastgoed. De accountant adviseert om tevens de stille reserves in beeld te brengen. Het adequaat onderbouwen van de interne analyse/ waardering is een belangrijk aandachtspunt. Dit dient jaarlijks te gebeuren.</p> | <p>Zoals in de jaarrekening 2015 ook is toegelicht, is uit de laatste inventarisatie ook gebleken dat bij een aantal objecten de verwachte verkoopwaarde hoger is dan de boekwaarde vermeerderd met kosten. Dan is sprake van een stille reserve. In de jaarrekening 2015 is die berekend op zo'n € 640.000,-.</p> |
| 2.5 | <p>Duidelijkere verdeling kosten infrastructureel werk</p> <p>Actiehouder: Eric Weusink</p>  | <p>Kosten van een infrastructureel werk worden in een aantal gevallen verdeeld over de producten wegen en riolering. Het blijkt dat bij aanbesteding geen knip wordt gemaakt, het werk wordt als 1 project aanbesteed. Een verdeelsleutel wordt opgesteld als op het moment van aanbesteding blijkt dat zowel de riolering als de weg moet worden vervangen. Administratief worden de kosten eerst op riolering geboekt. Als blijkt dat een deel ook toegerekend dient te worden aan het product wegen worden die kosten overgeboekt.</p> <p>De accountant adviseert hiervoor een vaste procedure te ontwikkelen, dat onderdeel te laten zijn van de periodieke interne controles en bij de jaarrekening en tussentijdse rapportages inzichtelijk te maken op welke wijze met de kosten is omgegaan.</p> | <p>Voor de verdeling van de kosten over wegen en riolering is inmiddels een vaste procedure opgesteld. Op welke wijze en in welke mate we dit bij de interne controle meenemen zullen we nog nader bekijken. De risico's die we op dit punt lopen zijn immers klein (zie ook punt 1.2). Gezien de impact van een en ander zijn we ook terughoudend met het opnemen van toelichtingen in jaarrekening en tussentijdse rapportages. Het aandachtspunt is hiermee afgewikkeld.</p> |
| 2.6 | <p>Opstellen subsidieregister</p> <p>Actiehouder: Paul Goudberg</p>  | <p>Om een overzicht te krijgen van essentiële informatie over de inkomende subsidies dient een subsidieregister gemaakt te worden. Dit geeft een beeld van de subsidies waarvan we actueel gebruik maken, de omvang en looptijd daarvan en of en hoe geregeld is dat aan de subsidievoorwaarden wordt voldaan. Daarnaast kan in dit register ook informatie worden opgenomen over de voorkant van het subsidieverwervingsproces: welke mogelijkheden zijn er geconstateerd en hoe is daarmee omgegaan?</p> | <p>Er is een eerste subsidieregister gemaakt. Punt van aandacht is nog wel het systematisch vastleggen (en dan met name het borgen van de volledigheid) van subsidieaanvragen, beschikkingen, tussentijdse rapportages, subsidievoorwaarden, etc. In de eerste helft van 2017 wordt dit verder opgepakt.</p> |

Deel 3: Wijzigingen wet- en regelgeving

| Nr | Actiepunt: | Inhoud: | Actuele stand van zaken: |
|-----|---|--|---|
| 3.1 | <p>Decentralisaties sociaal domein per 1 januari 2015</p> <p>Actiehouder: Gert Koolhaas</p>  | <p>Er worden steeds meer taken van de Rijksoverheid overgeheveld naar gemeenten, terwijl dit vaak gepaard gaat met een budgetkorting. Zo hebben gemeenten er per 1 januari 2015 tal van taken bij gekregen op het gebied van ondersteuning van ouderen en gehandicapten, jeugdzorg en participatie. Door de accountant zijn bij diverse gelegenheden aanbevelingen gedaan om de invoering zo goed mogelijk te laten verlopen, met als belangrijkste:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Breng concreet in beeld welke risico's gepaard gaan met de uitvoering van nieuwe of gewijzigde taken en kwantificeer deze. De huidige beschrijving in de risicoparagraaf is nog te algemeen en dient meer diepgang te krijgen. • Omdat sprake is van budgetkorting moeten we kijken naar waar het efficiënter en innovatiever kan. Hierbij moet ook worden nagedacht over samenwerking en preventiemaatregelen zodat aanspraken kunnen worden beperkt. • De interne beheersing moet klaar zijn voor de komst van nieuwe en/of uitbreiding van bestaande taken. Als de bedrijfsvoering op orde is, kan de gemeente nieuwe en reguliere taken gemakkelijker laten doorlopen en blijven beheersen. • Maak afspraken met zorgaanbieders over de verantwoording van verstrekkingen van zorg. De accountant moet kunnen controleren of deze rechtmatig zijn. Hiervoor dient een controleprotocol te worden opgesteld. • Inregelen van periodieke informatievoorziening is van groot belang. Procesbeschrijvingen zijn nog niet geheel geactu- | <p>Per 1 januari 2015 zijn de nieuwe taken uit de Wet maatschappelijke ondersteuning, de jeugdzorg en de Participatiewet overgeheveld naar de gemeente. In de afgelopen jaren is veel werk verzet om de zorg voor veel inwoners binnen onze gemeente op relatief korte termijn op een goede manier te regelen, terwijl er veel onduidelijkheid was omtrent de hoogte van de beschikbare budgetten. Bij de invoering is nauw samengewerkt met de overige Twentse gemeenten.</p> <p>De invoering is over het geheel genomen, goed verlopen. Op het administratieve vlak zijn in de gegevensverwerking tussen de zorgaanbieders, CAK, SVB en gemeente een groot aantal knelpunten naar voren gekomen. Zo is er vooral onvoldoende zekerheid over de geleverde diensten en prestaties. Een en ander heeft het jaarrekeningproces 2015 fors bemoeilijkt, waar door het accountantsverslag pas begin juli beschikbaar kwam. Overigens speelt dit niet alleen in Hellendoorn; het is een landelijk beeld dat elders nog veel meer vertraging heeft gegeven. Ook voor het komende jaar blijven wij ons met name zorgen maken over de kwaliteit van de accountantsverklaringen van de zorgorganisaties, het GAK en de SVB.</p> <p>In overleg met de nieuwe accountant bekijken we hoe we dit proces kunnen verbeteren. Onder andere door de verantwoordingsregels beter op elkaar af te stemmen. Ook de verschillende zorginstanties pleiten voor een praktische en uniformere benadering tussen gemeenten. Naar verwachting zal ook het Rijk op dit punt met nadere voorschriften komen..</p> |

| Nr | Actiepunt: | Inhoud: | Actuele stand van zaken: |
|-----|--|---|---|
| | | <p>aliseerd c.q. beschreven en moeten in een intern controleplan worden opgenomen</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zorg voor voldoende materiekennis, niet alleen op het uitvoerende niveau, maar ook op het gebied van de financiële planning en control. | |
| 3.2 | <p>Invoering vennootschapsbelastingplicht per 1 januari 2016</p> <p>Actiehouder: Josien Braamhaar / Johan Dokter</p>  | <p>Vanaf 2016 zijn overheidsondernemingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Dat betekent dat ook gemeenten per 1 januari 2016 vennootschapsbelasting moeten gaan betalen over de winst die ze met hun ondernemersactiviteiten maken. Met de wetwijziging wil de Nederlandse overheid gelijkheid creëren tussen overheidsondernemingen en private ondernemingen. Voor overheidsondernemingen gelden straks dezelfde verplichtingen voor de vennootschapsbelasting als voor private ondernemingen.</p> | <p>De inventarisatie van gemeentelijke activiteiten die mogelijk onder de vennootschapsbelasting komen te vallen is begin 2016 afgerond. Op basis daarvan verwachten we dat de financiële gevolgen van deze nieuwe heffing beperkt zullen blijven. Door AFM Belastingadviseurs is bij de interne doorrekening een second opinion uitgevoerd.</p> <p>Op zijn vroegst medio 2017 zal de eerste aangifte voor de vennootschapsbelasting worden gedaan. Dan pas zal echt duidelijk worden hoe de Rijksbelastingdienst de regeling uitvoert. Met name de beginbalans voor de grondexploitatie is nog een belangrijk punt van aandacht. Ook zullen we intern nog moeten werken aan het creëren van voldoende bewustzijn bij betrokkenen en het opzetten van een adequate AO/IC.</p> |
| 3.3 | <p>Herziening Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)</p> <p>Verbetering kwaliteit / informatiewaarde begroting en jaarrekening</p> <p>Actiehouder: Arnold Titsing</p> | <p>Op initiatief van de VNG verscheen in mei 2014 het rapport 'Vernieuwing van de begroting en verantwoording van gemeenten' van de commissie-Depla. In dit rapport staan zeven adviezen voor vernieuwing. Rode draad in deze adviezen is het streven om het inzicht in de financiële positie – zeker ook voor niet-specialisten – en het onderling vergelijken van gemeentelijke begrotingen beter mogelijk te maken. Het rapport heeft inmiddels geleid tot een wijziging van het BBV, die deels met terugwerkende kracht per 1 januari 2016 in werking treden.</p> | <p>In de afgelopen jaren zijn – vooruitlopend op het nieuwe BBV – jaarlijks al verschillende stappen gezet om de kwaliteit en de informatiewaarde te verbeteren. Daarbij kan onder andere worden gedacht aan de programma-indeling, de systematiek van begrotingswijzigingen en de tussentijdse rapportages.</p> <p>In de programma begroting 2017 zijn recent verdere stappen gezet met het oog op het nieuwe BBV. Het nieuwe BBV betekent een forse aanpassing van de regels waardoor de begroting er anders uitziet en minder vergelijkbaar is met andere jaren.</p> |

| Nr | Actiepunt: | Inhoud: | Actuele stand van zaken: |
|-----|--|--|---|
| |  | <p>De wijzigingen in het BBV 2016 en 2017 hebben betrekking op de volgende onderwerpen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verscherpte boekhoudregels voor grondexploitaties 2. Uniforme indeling in taakvelden (naast programma's en producten) 3. Opnemen van een basisset aan beleidsindicatoren 4. Meer aandacht voor verbonden partijen in de toelichting op de programma's 5. Verplicht programma voor overheadkosten 6. Verplicht activeren investeringen met maatschappelijk nut 7. Verbeteren inzicht in het EMU-saldo <p>Ook de accountant heeft diverse verbeterpunten aangegeven ten behoeve van de verbetering (van de kwaliteit en informatiewaarde) van de jaarrekening en het jaarrekening proces. De aanbevelingen sluiten aan bij de voorgestelde wijzigingen van het BBV.</p> | <p>Zo is de overhead uit de programma's gehaald en centraal verantwoord, zijn taakvelden geïntroduceerd evenals een set beleidsindicatoren. Ook de regels rondom de grondexploitaties zijn ingrijpend gewijzigd.</p> <p>Met de opgenomen wijzigingen in de programmabegroting 2017 voldoen we in grote lijnen aan het nieuwe BBV. Wel hebben we in de verdere uitwerking en detaillering nog een aantal stappen te maken. De komende tijd pakken we dit gefaseerd op. Eén van de aandachtspunten daarbij is de inhoud en opzet van de paragrafen.</p> |
| 3.4 | <p>Invoering Wet meldplicht datalekken</p> <p>Actiehouder: Frank Baars</p>  | <p>Alle bedrijven en overheden die persoonsgegevens verwerken die vallen onder de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp) zijn vanaf 1 januari 2016 verplicht om een ernstig datalek direct te melden aan de Autoriteit Persoonsgegevens, voorheen het College bescherming persoonsgegevens (CBP). Er is sprake van een datalek als persoonsgegevens verloren raken of onrechtmatige verwerking redelijkerwijs niet kan worden uitgesloten.</p> <p>Gelijktijdig speelt de invoering van de Baseline Informatie-veiligheid Gemeenten (BIG).</p> | <p>De invoering is inmiddels volledig afgerond. Intern zijn afspraken gemaakt over de wijze waarop meldingen bij de Autoriteit Persoonsgegevens worden gedaan, waarbij het college medewerkers gemachtigd heeft om dit soort meldingen te doen. Medewerkers en management zijn daarover via Hellendoorn Actueel geïnformeerd.</p> <p>In de commissievergadering van 19 januari 2017 zal de raadscommissie ABZM worden bijgepraat over de ontwikkelingen rondom het thema informatieveiligheid en de verdere aanpak die daarbij wordt voorgestaan.</p> |