



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>In de raadsvergadering van 26 september 2017 is de nieuwe kadernota Risicobeheersing en Weerstandsvermogen vastgesteld. In de nota geven we de kaders aan waarbinnen het proces rondom de beheersing van de risico's wordt ingericht. Ook worden kaders gegeven voor de hoogte van het weerstandsvermogen en een acceptabel niveau van de weerstandscapaciteit. De kadernota is de aanzet tot een proactief beleid ten aanzien van de risico's.</p> <p>Zoals tijdens de raadsvergadering is toegezegd, zullen we het nieuwe systeem voor risicobeheersing over twee jaar evalueren.</p> <p>We gebruiken nu het systeem van NARIS. Met dit systeem brengen we onze risico's in beeld en geven we aan welke beheersmaatregelen we nemen. In de zomer van 2017 is een eerste ronde geweest langs alle clusters om, samen met hen, het systeem te</p>


Nr	Actiepunt:	Inhoud:	Actuele stand van zaken:
			vullen. In november en december vindt de eerste monitoring plaats. Deze monitoring zal drie keer per jaar plaatsvinden. We gaan dan met de teams in overleg over de actuele stand van de risico's en beheersmaatregelen en kijken of het aanpassing behoeft. Het actiepunt is hiermee afgerond.
1.2	<p>Opstellen kadernota Interne Controle</p> <p>Actiehouder: Fernanda Hakkers (kadernota) Emily Leerkes (ic-plannen)</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 nog niet gereed. We ronden het wel voor het eind van dit jaar af. In de kadernota 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 per proces, waarin de uit te voeren controles concreet zijn aangegeven.</p> <p>We hebben inmiddels met BDO een begeleidingstraject afgesproken. BDO helpt ons bij het afronden van de kadernota interne controle (november/december 2017) en de op te stellen interne controleplannen (november 2017 tot en met maart 2018). Daarna kijken we of het zinvol is het controleproces verder te digitaliseren.</p>
1.3	<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</p>	<p>In de raadsvergadering van 31 januari 2017 is de nieuwe kadernota verbonden partijen vastgesteld. Onderdeel van het beleidskader is een besliskader voor het wel of niet aangaan of aanhouden van verbonden partijen. Het beleidskader zal eens in de vier jaar (aan het eind van de raadsperiode) worden geactualiseerd.</p>

Nr	Actiepunt:	Inhoud:	Actuele stand van zaken:
		<p>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>Op basis van de nieuwe kadernota zijn medio 2017 al onze verbonden partijen tegen het licht gehouden en hebben we bekeken of voortzetting van de relatie in zijn huidige vorm nog langer wenselijk is. Het actiepunt is hiermee afgerond.</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 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>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.</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> <p>In de begroting 2017 is – conform het nieuwe BBV – voor het eerst een volledige onderbouwing van de tarieven opgenomen (leges, rioolheffing, afvalstoffenheffing en begrafenisrechten). In de begroting 2018 is dit verder verfijnd. De onderbouwing van de legestarieven op activiteitsniveau nemen we niet op in de tabellen. Op het moment dat we een verzoek krijgen van een derde om onderbouwing kunnen we die leveren. Het actiepunt is hiermee afgerond.</p>



Nr	Actiepunt:	Inhoud:	Actuele stand van zaken:
2.2	<p>Adequate onderbouwing, monitoring en presentatie grond-exploitaties</p> <p>Actiehouder: Josien Braamhaar / Wim Middeloesch</p> 	<p>De economie trekt langzaam, waardoor grondposities met een woonbestemming naar verwachting sneller verkocht kunnen worden. Dit geldt voornamelijk niet voor grondposities met bedrijventerreinen als bestemming. In de afgelopen jaren is reeds geschrapt in harde plancapaciteit, maar er resteert nog een ambitieuze opgave voor de komende jaren.</p> <p>De looptijd van een grondexploitatiecomplex mag maximaal 10 jaar bedragen (dit is nieuw vanaf 2016). De accountant heeft vastgesteld dat dit voor complex Hellendoorn-Noord niet correct is toegepast. Dit complex kent een looptijd t/m 2030 en overschrijdt daarmee de voorgeschreven 10 jaarstermijn.</p> <p>Wij hebben er voor gekozen om de kosten die de gemeente op basis van de samenwerkingsovereenkomst LochterIII alleen voor haar rekening moet nemen apart te presenteren. Doordat dit in de jaarrekening als apart complex is gepresenteerd wordt naar het oordeel van de accountant niet voldaan aan de regels van het BBV. De accountant heeft dit als presentatiefout aange-merkt.</p>	<p>Mede met het oog op de afspraken die met de provincie zijn gemaakt omtrent de woningbouw- en werklocaties volgen wij de ontwikkelingen binnen de verschillende grondexploitaties nauwgezet. Noodzakelijke wijzigingen in programmering, kosten, rente en te realiseren verkoopprijzen verwerken wij bij de jaarlijkse herzieningen van de grondexploitaties.</p> <p>Met de accountant hebben wij inmiddels afspraken gemaakt over Hellendoorn-Noord. Gezien de huidige ontwikkelingen rondom de verkoop van bouwkvelds verwachten we dat de looptijd van de exploitatie bij het opstellen van de jaarrekening 2017 binnen de 10 jaarstermijn zal blijven. In het derde kwartaal heeft de raad ingestemd met de aanpak. Daarmee is het probleem opgelost.</p> <p>Met de accountant kijken we nog nader naar de presentatie van de cijfers bij Lochter III, waarbij wel van belang is dat inzichtelijk blijft wat voor rekening van de gemeente komt en wat ten laste van de gezamenlijke exploitatie.</p>
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 – beheer technisch 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>De actie “verkoop van snippergroen”, is nagenoeg afgerond. De verkoop van snippergroen leverde ook in 2017 nog een extra opbrengst op. Met ingang van 2018 zal de verkoop van restpercelen groen weer terugvallen naar het niveau van voor de actie snippergroen. Inmiddels is ook een inventarisatie gemaakt 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 premium. Hierin zijn alle gemeentelijke</p>

Nr	Actiepunt:	Inhoud:	Actuele stand van zaken:
		<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>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 geïntimaliseerd kan worden.</p> <p>Het werkplan van team Sport is in de vergadering van de BLOS besproken. Daarin is bepaald dat in 2017 geen capaciteit wordt vrijgemaakt voor de werkzaamheden uit dit actiepunt (anders dan deelname aan de projectgroep).</p>
2.4	<p>Werkwijze m.b.t. voorziening APPA</p> <p>Actiehouder: Arnold Titsing</p> 	<p>De voorziening APPA is gevormd voor de pensioenverplichtingen van (oud) wethouders van de gemeente Hellendoorn. De voorziening is alleen bedoeld voor de wethouders die nog niet met pensioen zijn. Pensioenverplichtingen voor voor de oud-wethouders die reeds met pensioen zijn, worden gedekt vanuit de lopende begroting.</p> <p>De accountant is van oordeel dat deze verwerkingswijze niet is toegestaan op basis van het BBV. Vanaf het jaar 2013 moeten wethouders waarvoor een voorziening is opgebouwd daadwerkelijk worden bekostigd uit de voorziening (ook als ze met pensioen zijn gegaan).</p>	<p>Bij brief van 1 november hebben we de raad geïnformeerd over de stand van zaken. We blijven de weg die we ingeslagen hebben voor de gepensioneerde wethouders die na 2013 met pensioen zijn gegaan volgen. Dat wil zeggen dat we de pensioenverplichtingen jaarlijks uit de lopende begroting betalen. Echter, om te voldoen aan de voorschriften van het BBV, stellen we een nieuwe voorziening 'Voorziening Appa ingegane pensioenen' in.</p> <p>We laten jaarlijks berekenen wat de actuariële waarde van de pensioenen is van deze wethouders en per 31 december van het boekjaar zorgen we er voor dat de voorziening de juiste hoogte heeft. Dit gaan we doen door een bedrag over te hevelen van de financieringsreserve naar deze voorziening. Jaarlijks egaliseren we de voorziening. Indien het bedrag in de voorziening te laag is vullen we het aan uit de financieringsreserve. Is het bedrag in de voorziening te hoog dan storten we het bedrag terug in de financieringsreserve. We hebben dit voorstel voorgelegd aan onze accountant en deze kan zich vinden in bovenstaande systematiek.</p> <p>Dit actiepunt is daarmee afgedaan.</p>

Nr	Actiepunt:	Inhoud:	Actuele stand van zaken:
2.5	<p>Borging informatieveiligheid IT-omgeving</p> <p>Actiehouder: Frank Baars</p> 	<p>Uit de door de accountant uitgevoerde IT-audit komt een aantal aandachtspunten naar voren:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ gemeente Hellendoorn heeft géén formele procedures rondom wijzigingsbeheer voor Key2Finance/Corsa Invoice; ▪ van de updates in 2016 is geen vastlegging beschikbaar van de aanvraag tot wijzigen, het testen en het accepteren door de gebruikersomgeving; ▪ VRISis ondergebracht bij TogNederland en beschikt niet over certificerings-of beleidsdocumenten omtrent maatregelen voor fysieke toegangsbeveiliging; ▪ procedures rondom het toekennen, wijzigen en intrekken van autorisaties in de verschillende applicaties zijn vooral informeel. Registratie heeft onvoldoende plaats; ▪ Rechten worden niet toegekend op basis van een, vooraf met de organisatie afgestemde, rechtenmatrix; ▪ Voor Corsa Invoice, VRIS, Raeten Suite zijn de authenticatie instellingen onvoldoende. 	<p>De basis voor de informatieveiligheid in gemeenten is de Baseline Informatiebeveiliging Gemeenten (BIG). Dit bevat een uitgebreid pakket aan maatregelen om de privacybescherming en informatieveiligheid op een adequaat niveau te tillen. In het afgelopen jaar is daar de nieuwe Europese privacyverordening (AVG) bijgekomen.</p> <p>De invoering vergt een omvangrijk pakket maatregelen, waaraan op dit moment hard wordt gewerkt. Onderdeel van deze aanpak zijn ook de punten die de accountant noemt. De planning is er op gericht dat een en ander voor het einde van het jaar 2017 is afgerond. Voor Suwinet – een belangrijke tool op het terrein van werk en inkomen – is dit inmiddels gerealiseerd.</p> <p>Volledigheidshalve wijzen wij er nog op dat de opmerkingen van de accountant betrekking hebben op de interne organisatie. Ze betekenen niet dat gemeentelijke informatiesystemen kwetsbaar zijn voor inbreuken van buitenaf.</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. Dit wordt de komende tijd verder opgepakt. Een en ander betekent overigens niet dat op subsidiegebied kansen worden gemist. De subsidievoorwaarden hebben we voldoende in beeld, zodat daaraan ook tijdig kan worden voldaan.</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>Voor WMO en Jeugdzorg heeft de gemeente zorg ingekocht en instellingen gecontracteerd. De verantwoording van deze zorg vindt per zorginstelling op het niveau van de gemeente plaats. De gemeente heeft met de grotere (> €125.000,--) zorgaanbieders afspraken gemaakt omtrent oplevering van verantwoordingen voorzien van controleverklaringen.</p> <p>Bij de accountantscontrole is naar voren gekomen, dat op dat moment lang niet alle verantwoordingen voorzien van controleverklaringen beschikbaar zijn. Afgesproken deadlines met zorginstellingen worden niet altijd gehaald. Ook blijkt in een aantal gevallen nog onvoldoende controle informatie te zijn ontvangen, waarmee kan worden onderbouwd dat voor de gefactuurde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht.</p> <p>Daarnaast zijn we vanaf 2015 verantwoordelijk voor uitvoering van de Persoonsgebonden Budgetten (PGB's) voor de Wmo en de Jeugdwet. Uitvoering hiervan vindt (verplicht) plaats door de Sociale Verzekeringsbank (SVB). Over het afgelopen jaar heeft de SVB een afkeurende accountantsverklaring ontvangen.</p> <p>Als gemeente voeren we controles uit om vast te stellen dat de zorg in de vorm van de PGB's ook daadwerkelijk is verstrekt. Middels deze controles is naar het oordeel van de accountant onvoldoende zekerheid verkregen inzake de prestatielevering van de PGB's. Onder andere omdat niet alle prestatieverklaringen zijn getekend en / of geretourneerd door de cliënt.</p> <p>Samenvattend is het dan ook van belang, dat er meer grip en zicht wordt gekregen op besteding van budgetten binnen het sociaal domein alsmede op de beheersing daarvan (inclusief vaststellen van prestatielevering).</p>	<p>Het boekjaar 2016 is het tweede jaar dat de gemeente verantwoordelijk is voor de decentralisaties van het sociaal domein. Het jaar 2015 was een transitiejaar met de nodige aanloopproblemen. In 2016 zijn duidelijk verbeteringen zichtbaar en zijn er grote stappen gezet. We zijn hier actief mee bezig geweest. We constateren daarbij ook dat er landelijk nog veel problemen zijn met het tijdig verkrijgen van verantwoordingsinformatie van zorginstellingen.</p> <p>In die zin delen wij de bevindingen van de accountant. In nauw overleg met de accountant werken we aan verdere verbeteringen in het proces. En verwachten we toch jaarlijks stappen te kunnen maken. Maar ook 2017 zal opnieuw zijn beperkingen kennen.</p> <p>Uiteraard komen er ook in 2017 opnieuw afrekeningen over 2016 binnen die we gaan beoordelen en verwerken in 2017 net zoals dat is gebeurd met de afrekeningen over 2015 waar de accountant over schrijft: "Ondanks de omvang van de onzekerheden in 2015 hebben wij, terugkijkend, geen materiële fouten ontdekt over 2015."</p> <p>Ook over 2017 wordt een steekproef gehouden op de prestatielevering PGB. Er wordt met de accountant afgestemd op welke wijze voldoende zekerheid kan worden verkregen.</p> <p>Het verkrijgen van grip op budgetten wordt bemoeilijkt door de zogenaamde zij-instroom. Dit zijn verwijzingen naar Jeugdzorg hulp door externe bevoegde verwijzers, zoals (kinder)artsen, scholen (dyslexie), gecertificeerde instellingen (GI's).</p>

Nr	Actiepunt:	Inhoud:	Actuele stand van zaken:
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 EFK Belastingadviseurs is bij de interne doorrekening een second opinion uitgevoerd.</p> <p>De interpretatie van de Vennootschapsbelasting voor de gemeenten is nog steeds aan wijzigingen onderhevig. Medio 2017 zijn nog nieuwe handleidingen uitgegeven die effect hebben op de opningsbalans 2016 en eveneens op de (in de toekomst) te betalen Vpb. De belastingdienst zelf doet nog steeds geen toezeggingen hoe zij met deze materie om zal gaan.</p> <p>Op zijn vroegst in het voorjaar van 2018 zal de eerste aangifte voor de vennootschapsbelasting worden gedaan. Dan pas zal echt duidelijk worden hoe de Rijksbelastingdienst de regeling uitvoert. Of de fiscus met onze aanpak / voorstellen akkoord gaat zal niet vóór medio 2018 bekend zijn.</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>De wijzigingen in het BBV 2016 en 2017 hebben betrekking op de volgende onderwerpen:</p>	<p>De programmabegroting 2017 voldeed op enkele onderdelen na aan het nieuwe BBV. Zo is de overhead uit de programma's gehaald en centraal verantwoord, zijn taakvelden geïntroduceerd evenals een set beleidsindicatoren. Ook de gewijzigde regels rondom de grondexploitaties zijn verwerkt.</p> <p>We hebben daarna de grootboekrekeningen en categorieën tegen het licht gehouden en daar een forse verbetering gemaakt. Daar is ook een begrotingswijziging bij gemaakt.</p> <p>De programmabegroting 2018 voldoet aan het nieuwe BBV. Dit actiepunt is daarmee afgedaan.</p>

Nr	Actiepunt:	Inhoud:	Actuele stand van zaken:
		<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>	
3.4	<p>Borging naleving EU-aanbestedingsregels</p> <p>Actiehouder: Ben Hooge Venterink</p> <p>● ● ● ● ●</p>	<p>Vanaf 1 juli 2016 is de herziene Aanbestedingswet van kracht. De wijzigingen zijn gedaan naar aanleiding van de nieuwe Europese aanbestedingsrichtlijnen. Inkopen van leveringen en diensten met een contractwaarde boven € 209.000,- en werken boven € 5,2 miljoen moeten Europees worden aanbesteed. Over 2016 is daar naar het oordeel van de accountant niet in alle gevallen aan voldaan.</p> <p>Daarnaast is geconstateerd dat van een aantal zogenaamde 2B-diensten de Europese aanbestedingsregels niet geheel zijn gevolgd. Op grond van deze regels dient de melding van de gunning van de betreffende dienst binnen een bepaalde periode plaats te vinden. Aan deze voorwaarde van tijdig melden is voor de betreffende diensten niet voldaan.</p>	<p>Het betreft hier vooral lopende contracten die een of meerdere keren zijn verlengd. Door deze verlengingen wordt de totale waarde van het contract zo hoog dat het de grens van Europese aanbesteding overschrijdt en er dus Europees aanbesteed had moeten worden.</p> <p>Soms zijn het contracten waar we niet onder uit kunnen, soms is het een bewuste keus omdat we juist met die partij zaken willen doen in verband met de geleverde kwaliteit en/of continuïteit.</p> <p>Voor het overige zullen we rekening houden met de nieuwe aanbestedingsregels en de in dat kader vereiste meldingen.</p>