

Aan de leden- en plaatsvervangende leden van het algemeen bestuur

BEZOEKADRES

Nijverheidstraat 30
7511 JM Enschede

POSTADRES

Postbus 1400
7500 BK Enschede

CONTACT

053 487 65 43

KvK NUMMER

08195873

UW KENMERK -
BEHANDELD DOOR M.Q. Bajwa

ONS KENMERK 17000267
E-MAIL Q.bajwa@regiotwente.nl

DATUM 30-01-2017
DOORKIESNR. 053-487 6698

ONDERWERP Uitkomsten interim-controle (boardletter) 2016

Geachte leden en plaatsvervangende leden,

Op grond van artikel 4 lid 1 van het *Reglement taken en werkzaamheden van de auditcommissie Regio Twente*, wordt u door de auditcommissie geadviseerd over de door de accountant uitgebrachte boardletter. Op 25 januari jl. hebben wij de boardletter besproken in aanwezigheid van Deloitte accountants en een ambtelijke afvaardiging van Regio Twente. In deze brief zijn de belangrijkste bespreekpunten van dit overleg uiteengezet.

Algemene conclusie boardletter 2016

Het jaar 2016 is het eerste controle jaar van Deloitte accountants bij Regio Twente. De accountant heeft een korte terugblik gegeven over het verloop van de interim-controle en concludeert dat de administratieve organisatie en interne beheersing op orde is bij Regio Twente. De kwaliteit van de procesbeheersing en interne controle voldoet aan de daaraan te stellen eisen in het kader van de controle van de jaarrekening. De belangrijke financiële risico's worden beheerst door Regio Twente en de basis is op orde. De auditcommissie spreekt dan ook haar waardering uit voor het bereikte resultaat door Regio Twente.

Vervolgens heeft de accountant de belangrijkste verbeterpunten/aandachtspunten uit de boardletter besproken, deze worden hieronder toegelicht:

Belangrijkste verbeterpunten

Rechtmatigheid EU-aanbestedingen

De accountant adviseert een preventieve interne beheersingsmaatregel waarbij op basis van jaarlijks geraamde inkoopbehoefte en een actueel contractregister vooraf vastgesteld wordt welke inkoop/aanbesteding plaats moet vinden. Regio Twente onderschrijft dit advies ook in de interne managementletter waarin wordt voorgesteld om een inkoopstrategie per inkoopproductgroep te ontwikkelen. Hiervoor wordt intern een plan opgesteld.

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Regio Twente heeft een interne analyse opgesteld omtrent de Vpb plicht. De conclusie daaruit is dat er bij Regio Twente geen sprake is van Vpb-plichtige activiteiten. Deze conclusie is op 21 december 2016 voorgelegd aan de Belastingdienst in het kader van horizontaal toezicht. De uitkomst van het overleg was tweeledig: enerzijds heeft elke organisatie een eigen verantwoordelijkheid om zelf te beoordelen of er al dan niet sprake is van Vpb-plicht, anderzijds zal Regio Twente op korte

termijn aan de hand van een door GGD Nederland opgestelde kruisjeslijst voor de Vpb de verschillende activiteiten post voor post beoordelen op eventuele Vpb-plicht. Deze uitkomsten zijn gedeeld met de accountant en worden voorgelegd aan de Belastingdienst.

Memoriaalboekingen

Memoriaalboekingen zijn financiële boekingen die niet voortvloeien uit de reguliere documentenstroom van bijvoorbeeld facturen en bankafschriften. Veelal zijn dit interne doorverdelingen van kosten en correctieboekingen. Afgezien van het boeken van het jaarrekeningresultaat vindt er niet structureel het vier-ogen principe plaats op de memoriaalboekingen. De accountant adviseert om het vier-ogen principe toe te passen. Regio Twente onderschrijft dit advies en gaat een risicoanalyse opstellen op basis daarvan zal het vier-ogen principe worden toegepast. De accountant heeft ingestemd met deze werkwijze.

Aandachtspunt voor de jaarrekeningcontrole 2016

In uw vergadering van 15 december 2016 heeft u de stand van zaken met betrekking tot de evaluatie van het onderdeel kredieten van het Fonds MKB kredieten en vouchers voor kennisgeving aangenomen. Wij hebben in het overleg van de auditcommissie het onderdeel kredieten van het Fonds MKB kredieten en vouchers verder besproken. De verstrekte geldleningen zijn logischerwijs een onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2016. Wij hebben de waardering van de verstrekte geldleningen als extra aandachtspunt benoemd voor de accountant bij de jaarrekeningcontrole 2016. Aan de accountant wordt gevraagd om hierover te rapporteren in het rapport van bevindingen 2016.

Hoogachtend,
namens de auditcommissie,
de voorzitter,

B. Beens