

Regio Twente Uitkomsten controle en overige informatie 2015

Concept Rapportage aan het algemeen
bestuur



Ernst & Young Accountants LLP
Cross Towers, Antonio Vivaldistraat 150
1083 HP Amsterdam, Netherlands
Postbus 7883
1008 AB Amsterdam, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
Fax: +31 88 407 10 05
ey.com

Algemeen bestuur van Regio Twente
T.a.v. de heer J. Regtuijt
Postbus 1400
7500 BK ENSCHEDE

Zwolle, xx 2016

Concept Uitkomsten controle en overige informatie 2015

Geachte leden van het bestuur,

Het doet ons genoegen u verslag uit te brengen omtrent de uitkomsten van onze accountantscontrole van de jaarrekening van Regio Twente. Wij willen u over de volgende onderwerpen informeren:

- ▶ uitkomsten jaarrekeningcontrole;
- ▶ kwaliteit beheersorganisatie;
- ▶ rechtmatigheidsbeheer;

Onze controle is gericht op het vormen van een oordeel omtrent de jaarrekening over 2015. De uitvoering van de controle is zowel voor Regio Twente als voor de accountant intensief geweest. In het verslag zal hier nader op in worden gegaan.

De mogelijkheid om een open en eerlijke dialoog met u als lid van het bestuur te voeren, vormt een essentieel onderdeel van het controleproces, evenals van de algehele corporate governance. Wij waarderen deze mogelijkheid om de inzichten die uit onze controle voortkomen met u te

kunnen delen.

Het concept van dit verslag is d.d. 11 mei 2016 besproken met de ambtelijke organisatie.

Wij stellen het op prijs een en ander persoonlijk toe te lichten of eventuele vragen omtrent deze of andere met de controle verband houdende zaken te beantwoorden.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J. Schuurkamp-Spijkerboer RA



Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.



Inhoudsopgave

Reikwijdte van onze controle

Opdracht

Conform de door u aan ons verleende opdracht hebben wij de jaarrekening 2015 van Regio Twente gecontroleerd. Het is de verantwoordelijkheid van de directie c.q. het bestuur van de gemeenschappelijke regeling om de jaarrekening op te maken in overeenstemming met de van toepassing zijnde grondslagen voor financiële verslaggeving het besluit begroting en verantwoording (hierna; BBV). Het is onze verantwoordelijkheid een controleverklaring inzake de jaarrekening te verstrekken.

Uitkomsten van onze werkzaamheden

- ▶ Een controleverklaring bij de jaarrekening van Regio Twente.
- ▶ Vaststellen dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.
- ▶ Vaststellen dat de in het BBV voorgeschreven paragrafen zijn opgenomen in het jaarverslag en inhoudelijk voldoen aan de gestelde eisen.
- ▶ Het geven van feedback aan het management over onze bevindingen inzake de interne beheersingsmaatregelen en jaarrekeningcontrole (mondeling en schriftelijk).

Kernpunten uit onze
rapportage

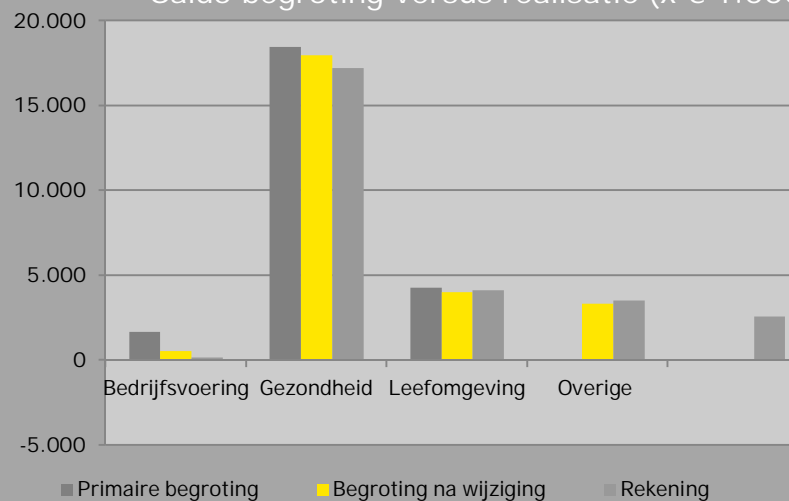
Geïdentificeerde aandachtspunten verslaggeving en controle:

- ▶ Waardering materiele vaste activa.
- ▶ Begrotingsrechtmatigheid
- ▶ Naleving Wet Normering Topinkomens (WNT)
- ▶ Afloop/ afwikkeling kortlopende schulden/ overlopende passiva
- ▶ Volledigheid van de verplichtingen ultimo boekjaar
- ▶ Schatting van de afrekeningen van overlopende posten is onvoldoende nauwkeurig
- ▶ Waardering verstrekte leningen en volledige verwerking van de daaruit voortvloeiende rente
- ▶ Volledige verwerking van de aangekochte/ opgerichte deelnemingen.
- ▶ Waardering/ inschatting omvang van de overlopende activa
- ▶ Voldoen/ naleving van de voorwaarden zoals zijn opgenomen in het BBV.
- ▶ Juiste afgrenzing van de baten.
- ▶ Verwerking afwikkeling schikking met Twents Bureau voor Toerisme.
- ▶ Naleving vigerende (Europese) aanbestedingsregels.

Actuele ontwikkelingen en belangrijke gebeurtenissen:

- ▶ Naast Regio Twente is het Twentebedrijf in 2016 opgericht. In het Twentebedrijf kunnen bedrijfsvoeringstaken van coalition of the willing worden ondergebracht.
- ▶ Beëindiging dienstverlening salarisadministratie gemeente Enschede, Almelo en Hengelo vanwege opzegging overeenkomst door desbetreffende gemeenten.
- ▶ Huisvesting van Regio Twente. Huidige huurcontract loopt begin 2018 af.
- ▶ Overgang van de BDU (Brede Doel Uitkering) naar de provincie. Naast de overdracht is er sprake van een intensievere samenwerking tussen Regio Twente en de provincie.
- ▶ Besluitvorming rondom AVT (agenda van Twente). In 2007 is gestart met dit programma welke een looptijd van 10 jaar heeft. Bestuurlijk vraagstuk is of en op welke wijze dit programma wordt voortgezet.

Saldo begroting versus realisatie (x € 1.000)



Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Conclusie bij de controle

Afsluitproces

De controle van de jaarrekening van Regio Twente is een lang en intensief proces geweest voor zowel de medewerkers van Regio Twente als voor de accountant. Oorzaken die hieraan ten grondslag hebben gelegen zijn:

- De personele bezetting binnen Regio Twente is onvoldoende geweest om binnen het afgesproken tijdspad een adequate jaarrekening en daarbij horend controledossier op te stellen.
- Door de overdracht van BDU en het daarmee gebaard gaande vertrek van personeel naar de provincie is er kennis binnen de organisatie verloren gegaan welke achteraf gezien wel noodzakelijk is gebleken.
- Binnen het proces van het opstellen van de jaarrekening zijn meer interne controles noodzakelijk
- ▶ De omvang, diepgang en documentatie van de aangeleverde controledocumentatie kunnen verder worden doorontwikkeld.
- ▶ Balansdossier niet volledig bij aanvang controle.
- Regio Twente heeft niet alle relevante ontwikkelingen welke mogelijk van invloed zijn op de jaarrekening met de accountant gedeeld/ besproken. In dit kader noemen wij de volgende voorbeelden:
 - ✓ Verwerking schikking Twents Bureau voor Toerisme.
 - ✓ Verwerking en waardering verstrekte leningen aan startende Twentse bedrijven.
 - ✓ Stopzetting afname salarisadministratie door een drietal gemeenten
 - ✓ Verwerkingswijze van de gesloten vaststellingsovereenkomsten met het personeel.
 - ✓ Impact op de jaarrekening van de uitvoering van de OZJT (Organisatie voor Zorg en Jeugdhulp Twente).

Wij betreuren deze omstandigheden, omdat deze van invloed zijn geweest op de omvang en het tempo waarin de controle is uitgevoerd. Dit heeft zowel bij de accountant als bij Regio Twente tot omvangrijke aanvullende werkzaamheden en tijdsdruk geleid, wat mede van invloed is geweest op het gezamenlijke traject om te komen tot een goede jaarrekening/controlerapportage.

Wij adviseren Regio Twente het controleproces intern te evalueren en significant te verbeteren alsmede afspraken te maken met de accountant zodat wederzijdse verwachtingen duidelijk zijn.

Door het verplaatsen van de controle, vanwege de wijziging in de wet- en regelgeving omtrent gemeenschappelijke regeling, hebben er wijzigingen in het controleteam plaatsgevonden. De wijzigingen in het controleteam, door het uitlopen van de controle, hebben wij zo veel mogelijk proberen te beperken maar door een dynamische planning is dit niet altijd te voorkomen geweest. Wij onderkennen dat deze aspecten in combinatie met het feit dat de uitgevoerde werkzaamheden pas laat gereviewd konden worden tot dubbele vragen heeft geleid wat door de organisatie als hinderlijk ervaren kan zijn.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Conclusie bij de controle

Controleverklaring

Ondanks dat de controle momenteel in een ver gevorderd stadium is kunnen wij op dit moment nog geen definitief oordeel omtrent de getrouwheid en/of rechtmatigheid geven bij de jaarrekening van Regio Twente.

Op basis van de huidige status van de controle verwachten wij dat ten aanzien van beide aspecten (getrouwheid en rechtmatigheid) tot een goedkeurende controleverklaring gekomen kan worden. Ten aanzien van de rechtmatigheid geldt dat fouten niet gesaldeerd mogen worden en dit in combinatie met het aantal ongecorrigeerde presentatie fouten heeft er toe geleid dat EY intern afstemming moet laten plaatsvinden met vaktechniek. Vaktechniek is een afdeling binnen EY die meekijkt met de verschillende controleteams indien zij vragen hebben over de af te geven controleverklaring. In de volgende paragraaf gaan wij in op de verschillende controleverschillen.

In bovenstaande is afstemming door EY met zijn jurist inzake de aanbesteding van de forensische artsen nog niet meegenomen.

Controleverschillen

Tijdens onze controle inventariseren wij verschillen tussen enerzijds bedragen, classificaties, presentatie en toelichting van jaarrekeningposten die de organisatie heeft opgenomen of gerapporteerd en anderzijds bedragen, classificaties, presentatie of toelichting zoals die naar onze mening in overeenstemming met BBV dienen te worden opgenomen of gerapporteerd. BBV bevatten de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving voor gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen.

Naar aanleiding van de controle resteren er ongecorrigeerde controleverschillen. De tabellen op de volgende pagina's gaan in op de ongecorrigeerde controleverschillen. Daarnaast hebben wij in separate tabellen inzicht gegeven in de gecorrigeerde controleverschillen.

Een nadere toelichting op de gecorrigeerde en ongecorrigeerde controleverschillen zijn in dit verslag uiteengezet.

De kwalitatieve factoren die hierbij in overweging zijn genomen, zijn:

- het effect op het resultaat voor en na bestemming;
- het effect op de balansposten, inclusief het eigen vermogen;
- het effect op significante toelichtingen, individuele items, sub totaal of totaal in de jaarrekening.

Wij hebben geëvalueerd in hoeverre onderstaande verschillen voortkomen uit een tekortkoming in de interne beheersing. Tevens is inzicht gegeven in eventuele rechtmatigheidsfouten in dit overzicht.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Gecorrigeerde controleverschillen

Gecorrigeerde verschillen			
Post/omschrijving verschil	Bedrag €/verwijzing naar regelgeving	Toelichting	Pagina
Verantwoording deelneming	€ 2	Tijdens de controle is vastgesteld dat de deelneming PPM Oost N.V., waarvan in 2013 een aandeel is aangeschaft, niet als deelneming in de jaarrekening was verwerkt.	
Verwerking financiële vaste activa	Debiteuren -/- € 50.000 Financiële vaste activa + € 50.000	Tijdens de controle is vastgesteld dat de boeking debiteuren aan financiële vaste activa is gemaakt omdat de verwachting was dat er versneld afgelost zou gaan worden. Deze aflossing heeft echter in zijn geheel niet plaatsgevonden en is ook niet te verwachten waardoor desbetreffende boeking weer is teruggedraaid.	
Innovatiefonds Twente	€ 7,0 miljoen	Het opgerichte Innovatiefonds is niet als deelneming maar als verstrekte subsidie in de jaarrekening verwerkt. Doordat de deelneming direct tot nihil wordt afgewaardeerd is er geen sprake van een resultaat-effect. De gehanteerde verwerkingswijze is nu toereikend in de jaarrekening toegelicht.	
Volledigheid van de verplichtingen	€ 215.000	Naar aanleiding van de voortgezette controle is € 215.000 aan lasten waarvan de factuur in 2016 is ontvangen maar de prestatie betrekking heeft op 2015 alsnog aan 2015 toegerekend waardoor de lasten aan de juiste periode zijn toegerekend.	
Juistheid van de verplichtingen	€58.000	Bij de controle van de projectverantwoordingen (project Unlock) is vastgesteld dat deze in begin 2016 is afgewikkeld. Op basis van de afwikkeling zijn de juiste saldi bepaald en uiteindelijk verwerkt in de jaarrekening.	

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Gecorrigeerde controleverschillen

Gecorrigeerde verschillen			
Post/omschrijving verschil	Bedrag €/verwijzing naar regelgeving	Toelichting	Pagina
Vorderingen en schulden	€ 86.000	Een schuld was onder de vorderingen gepresenteerd waardoor zowel de schulden als de vorderingen te laag werden gepresenteerd in de jaarrekening.	
Afboeking/ verwerking overlopende activa	€ 54.000	Ultimo 2014 had Regio Twente voor de doorbelasting van verschillende kosten aan de Veiligheidsregio Twente een vordering opgenomen. Deze vordering is in 2015 ook voldaan door de Veiligheidsregio maar toen direct als bate geboekt in plaats van in mindering gebracht op de vordering. De bate was dus tweemaal verantwoord.	
Debiteuren	Circa € 400.000	Geen juiste splitsing tussen vorderingen op openbare lichamen en overige debiteuren.	
Verplichtingen	€ 180.000	Naar aanleiding van het faillissement van het Twents Bureau van Toerisme in 2015 hebben de curator van dit Bureau en Regio Twente op 31 maart 2016 een overeenkomst gesloten dat Regio Twente € 180.000 vergoed aan Twents Bureau voor Toerisme. Deze overeenkomst ziet toe op een gebeurtenis uit 2015 waardoor de last derhalve ook aan 2015 had moeten worden toegerekend.	
Liquide middelen	€ 6.573.000	Het saldo schatkistbankieren wordt gepresenteerd onder de liquide middelen in plaats van onder de overlopende activa.	

Naar aanleiding van de controle zijn er naast de hiervoor beschreven correctie verschillende tekstuele alsmede getalsmatige correcties doorgevoerd ten einde zorg te dragen voor een interne consistentie van het stuk alsmede om de jaarrekening in overeenstemming te laten komen met de vereisten zoals zijn opgenomen in het BBV.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Ongecorrigeerde controleverschillen

Het hieronder opgenomen overzicht met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het bestuur en is als bijlage bij de "Bevestiging bij de jaarrekening" gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met de audit commissie besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het bestuur moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening.

Middels een P en R hebben we aangegeven of het controleverschil betrekking heeft op de presentatie (P) of het resultaat (R).

De geconstateerde resultaat fouten ad € 150.000,- en presentatiefouten ad € 420.000 en onzekerheden ter hoogte van € 50.000,- zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van respectievelijk € 590.000,- en € 1.770.000,-.

Dit is nog exclusief eventuele aanbesteding forensische artsen.

Wij lichten de ongecorrigeerde verschillen nader toe.

Ongecorrigeerde verschillen		
Post/omschrijving van de toelichting	Bedrag in €/verwijzing naar regelgeving	Referentie in dit verslag
Inzake het project DC Noise is de vordering en saldo dat nog moet worden doorbetaald (verplichting) gesaldeerd. Omdat er niet wordt voldaan aan de voorwaarden van saldering zijn de vorderingen en verplichtingen per saldo te laag verantwoord.	€ 176.000 P	
Inzake het project DC Noise is een risicovoorziening (verplichting) gevormd voor het mogelijke risico dat de subsidie niet volledig wordt toegekend. Aangezien dit project eind maart 2016 is afgerekend kunnen en dienen de werkelijke bedragen in de jaarrekening te worden verantwoord.	€ 84.000 R	
Project opzetten monitor functie strategisch beleid en sturingsinformatie Jeugdzorg heeft betrekking op zowel 2015 als 2016 echter de bate is nu volledig in 2015 verantwoord waardoor desbetreffende baten te hoog zijn verantwoord.	€ 32.000 R	

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Ongecorrigeerde controleverschillen

Ongecorrigeerde verschillen		
Post/omschrijving van de toelichting	Bedrag in €/verwijzing naar regelgeving	Referentie in dit verslag
Inzake de subsidie voor zorgopleidingen van het Ministerie van VWS heeft Regio Twente zowel een vordering (debiteur) als een verplichting (voornit ontvangen bedragen) opgenomen. Op basis van de gerealiseerde prestaties is er geen sprake meer van een vordering alsmede is het bedrag niet daadwerkelijk voornit ontvangen. Per saldo is er sprake van balansophoging.	€ 52.000 P	
Naar aanleiding van een verzonden creditnota is er sprake van terug te vorderen BTW. Deze vordering is gepresenteerd onder de overlopende activa in plaats van de overige vorderingen	€ 55.000 P	
Onzekerheid inzake de juiste toerekening van een afkoopsom. In 2015 is desbetreffende afkoopsom als last verantwoord. Op basis van de ontvangen informatie zijn er echter indicaties dat er ultimo 2014 reeds sprake is van een verplichting waardoor de last aan de verkeerde periode zou zijn toegerekend. Doordat op basis van de ontvangen informatie niet onomstoten kan worden vastgesteld op welk moment de verplichting is ontstaan onderkennen wij een onzekerheid.	€ 45.000	
Bij de controle van de opbrengsten RIVM hebben wij vastgesteld dat de afgrenzing, december 2015 is niet volledig meegenomen, niet juist heeft plaatsgevonden.	€ 34.000 R	
WNT verantwoording mevrouw Vos is te laag verantwoord	€ 333	
WNT verantwoording de heer Rijmenam is te laag verantwoord	€ 365	

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Ongecorrigeerde controleverschillen

Ongecorrigeerde verschillen		
Post/omschrijving van de toelichting	Bedrag in €/verwijzing naar regelgeving	Referentie in dit verslag
BTW op ontvangen facturen 2016 is meegenomen in de aangifte 2015. Hierdoor is de BTW positie ultimo 2015 te hoog verantwoord.	€ 103.000 P	
BTW op ontvangen facturen 2016 welke is doorgeschoven naar de gemeente is meegenomen in de jaarrekening 2015 terwijl deze BTW feitelijk betrekking heeft op 2016.	€ 34.000 P	
De bestedingen inzake de ingehuurd forensische artsen overschrijden de grens voor Europese aanbestedingen. Aan de gedane uitgaven liggen echter geen (Europese) aanbestedingen ten grondslag waardoor er sprake is van een rechtmatigheidsfout.	PM	

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Inleiding

In deze paragraaf geven wij een uiteenzetting van de werkzaamheden en bevindingen ten aanzien van de belangrijke aandachtsgebieden in de controle.

Materiële vaste activa

Onderdeel van de controle van de jaarrekening is vaststellen of de waardering van de materiële vaste activa juist is alsmede of deze in overeenstemming met het vigerende afschrijvingsbeleid (rechtmatig) worden afgeschreven. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij de volgende bevindingen:

- De afschrijvingstermijnen van de activa die zijn opgenomen in het pand overschrijden de termijn van het huidige huurcontract. Aangezien er momenteel nog geen keuze is gemaakt of Regio Twente in het huidige pand blijft kunnen wij ons verenigen met de gehanteerde afschrijvingstermijnen. Wel willen wij u er op wijzen dat indien er voor wordt gekozen het huidige huurcontract niet te verlengen de activa die niet mee gaat middels een schattingswijziging in de resterende gebruiksduur van het pand moet worden afgeschreven.
- De investering in de bestuurskamer worden twee verschillende afschrijvingstermijnen, namelijk deel provincie en deel Regio Twente, gehanteerd. Ondanks dat hierover afspraken zijn gemaakt met provincie is het opmerkelijk dat één en hetzelfde actief verschillende afschrijvingstermijnen heeft. Gezien beperkte financiële impact, niet materieel, zijn hier geen verdere werkzaamheden voor verricht.
- De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn niet in alle gevallen in overeenstemming met de vigerende nota rente en afschrijving. Gezien omvang van deze impact geen verdere werkzaamheden verricht.
- Ten aanzien van de desinvesteringen hebben wij vastgesteld dat hieraan

niet in alle gevallen een document (verkoopfactuur, bewijs vernietiging, etc) ten grondslag ligt. Gezien beperkte omvang (boekwaarde was beperkt) hebben wij hier geen verdere werkzaamheden voor verricht.

- Investerings worden nu per investering in principe op voorhand door het dagelijks bestuur goedgekeurd dan wel achteraf middels goedkeuring van de jaarrekening. In het kader van de beheersing verdient het de voorkeur om investeringen (kredieten) op voorhand goed te laten keuren.

Wij adviseren de procedures rondom de beheersing en de waardering van de materiële vaste activa door te ontwikkelen en aan te scherpen. Hierbij kan gedacht worden aan:

- Periodiek inventariseren van de activa (bestaan);
- Zichtbare controle dat de afschrijvingstermijn conform de vigerende nota is;
- Implementeren van een procedure ten aanzien van desinvesteringen zodat zichtbaar wordt dat de activa de organisatie terecht heeft verlaten en dat de hiermee samenhangende transacties juist is verwerkt.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Financiële vaste activa

Tijdens de controle van de financiële vaste activa hebben wij de volgende controlebevindingen geconstateerd:

- In 2013 heeft Regio Twente een aandeel in PPM Oost N.V. gekocht waardoor er sprake is van een deelneming. Deze deelneming was niet verwerkt in de jaarrekening van Regio Twente. In de finale versie van de jaarrekening is deze correctie doorgevoerd. Doordat het belang beperkt is, is er geen sprake van fouterstel. Wel willen wij Regio Twente wijzen op het belang alle deelnemingen, ongeacht het belang, als deelneming in de jaarrekening te verwerken ten einde er zorg voor te dragen de deelnemingen volledig in beeld te hebben en de ontwikkelingen bij de deelnemingen te monitoren.
- In het verlengde van de deelneming PPM Oost N.V. heeft Regio Twente in 2014 het Innovatiefonds Twente N.V. opgericht. Het Innovatiefonds Twente N.V. is een deelneming bestaande uit een kapitaalstorting (€ 1,0 mio) en agiostorting (€ 6,0 mio) als waarde deelneming normaliter terug dient te komen. Zowel in de jaarrekening 2014 als 2015 was er geen deelneming alsmede geen toelichting op de gehanteerde verwerkingswijze in de jaarrekening opgenomen. De stortingen waren door Regio Twente als een subsidie verwerkt in plaats van een deelneming waarvan sprake is. Na de eerste verwerking als deelneming dient de juiste waardering te worden vastgesteld. Doordat het innovatiefonds het doel heeft alle verkregen middelen volledig te besteden is er in de vervolgwaardering sprake van een afwaardering naar nihil waardoor er geen sprake is van een resultaat effect. In de definitieve versie van de jaarrekening is waardering toereikend toegelicht.
- Een activiteit van Regio Twente is het verstrekken van leningen aan hoofdzakelijk startende MKB ondernemingen om op die manier de economie in de regio te stimuleren. In het kader van de jaarrekeningcontrole hebben wij de waardering van de door Regio Twente verstrekte leningen onderzocht. Op grond hiervan hebben wij het volgende vastgesteld:
 - Er is één vordering van € 150.000 opgenomen echter deze partij is failliet waardoor de kans dat Regio Twente zijn geld terugkrijgt nihil is.
 - Voor twee leningen heeft de externe kredietbeoordelaar, net als van de lening aan de failliete onderneming, de kans op terugbetaling negatief ingeschat.
 - Voor één lening heeft de externe kredietbeoordelaar de kans op terugbetaling licht negatief ingeschat. Op grond hiervan zijn wij van mening dat de verwachting is dat 50% van dat geld niet terugontvangen gaat worden.

Regio Twente heeft verklaard dat niet terugontvangen aflossingen van verstrekte geldleningen (innovatiekredieten) ten laste worden gebracht van de Agenda van Twente.

In het uiterste geval kan de betreffende geldlening door middel van een besluit van het dagelijks bestuur worden kwijtgescholden en de vordering worden afgeboekt ten laste van de Agenda van Twente.

Het bestuursvoorstel, waarin deze handelwijze formeel wordt bevestigd, wordt vastgesteld in de vergadering van het dagelijks bestuur van 23 mei 2016.

Mocht het besluit hiertoe uitblijven, dan moeten genoemde leningen alsnog per balansdatum worden afgewaardeerd. Gezien de omvang hiervan kan onze controle pas worden afgewikkeld nadat dit beleidskader door het bestuur is vastgesteld.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Financiële vaste activa (vervolg)

- In de eerste versie van de jaarrekening was naar aanleiding van gemaakte afspraken € 50.000 als aflossing gepresenteerd welke vervolgens onder debiteuren als vordering was geboekt. Ultimo boekjaar alsmede in 2016 is desbetreffend bedrag niet ontvangen waardoor er geen sprake is van een aflossing. In de finale versie van de jaarrekening is deze verwerkingswijze derhalve teruggedraaid.

Wij adviseren Regio Twente bij nieuwe activiteiten/ oprichting van deelneming naast juridisch advies de verwerkingswijze eveneens met de accountant af te stemmen. Daarnaast adviseren wij als onderdeel van het afsluitproces de waardering van de verstrekte leningen mee te nemen alsmede de volledigheid van de rente welke verband houden met de verstrekte leningen vast te stellen.

Afgrenzing overlopende posten

Overlopende activa

Naar aanleiding van de controle van de overlopende activa zijn de volgende bevindingen geconstateerd:

- Een verplichting ad € 86.000 was als vordering gepresenteerd waardoor het saldo van de vorderingen als de schulden in de jaarrekening te laag werd gepresenteerd. Deze correctie is doorgevoerd in de jaarrekening.
- Ultimo 2014 heeft de doorbelasting van de gezamenlijke kosten ad € 54.000 voor facilitaire zaken en catering aan de Veiligheidsregio Twente plaatsgevonden. Deze doorbelasting is toen als overlopende post (vordering) verwerkt. Op het moment dat het uitstaande bedrag door de Veiligheidsregio Twente daadwerkelijk is betaald is deze ontvangst niet afgeboekt ten opzichte van de uitstaande vordering maar opnieuw als bate verantwoord waardoor desbetreffende bate tweemaal is verantwoord. Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole zijn de bate en vordering tegen elkaar weggeboekt waardoor de verwerkingswijze juist is.

Opvallend aan dit gecorrigeerd controleverschil is dat gedurende het jaar alsmede bij het opstellen van de jaarrekening er intern geen controle dan wel onvoldoende controle heeft plaatsgevonden waarom saldi niet zijn afgelopen. Wij adviseren Regio Twente desbetreffende procedures derhalve onderdeel te maken van de reguliere bedrijfsvoering.

- Het BBV maakt onderscheid tussen vorderingen op openbare lichamen (overheidsorganisaties) en overige debiteuren. Tijdens de controle is vastgesteld dat dit onderscheid niet volledig was verwerkt in de jaarrekening was verwerkt. Regio Twente heeft deze analyse als nog gemaakt en naar aanleiding hiervan een correctie doorgevoerd van circa € 400.000 tussen de beide categorieën.
- Inzake de subsidie zorgopleidingen van het Ministerie van VWS heeft Regio Twente zowel een vordering als een verplichting opgenomen ad € 52.000 voor het laatste gedeelte van de subsidie. Op basis van de gerealiseerde prestaties blijkt dat Regio Twente geen aanspraak zal en kunnen gaan maken op het resterende deel van de subsidie. Hierdoor is er derhalve sprake van balansophoging/-verlenging.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- Tijdens de controle is vastgesteld dat vergoedingen vanuit RIVM niet volledig zijn verantwoord. Voor de nog te ontvangen vergoedingen december 2015 is geen vorderingen opgenomen. Hierdoor is sprake van een ongecorrigeerd controleverschil van € 34.000.

Afgrenzing overlopende posten

Kortlopende schulden

Naar aanleiding van de controle van de kortlopende schulden zijn de volgende bevindingen geconstateerd:

- Bij het vaststellen van de volledigheid van de schulden middels een voortgezette controle (vaststellen of facturen ontvangen in 2016 geen betrekking hebben op 2015) vastgesteld dat deze niet volledig waren verantwoord. Hierbij is vastgesteld dat 10 facturen met een waarde van € 246.000 niet het juiste jaar waren toegerekend. Uiteindelijk blijken voor 2 facturen de lasten wel te zijn geboekt dan wel heeft het grootste gedeelte van de factuur betrekking op 2016. Het uiteindelijk gecorrigeerde controleverschil komt hiermee uit op € 215.000. Doordat een deel van deze facturen betrekking hebben op projecten worden de baten navenant aangepast waardoor niet alle aanpassingen direct van invloed zijn op het resultaat.
- Project Unlock; dit betreft een project welke begin 2016 is afgerekend waardoor de werkelijke saldi in de jaarrekening verwerkt dienen te worden. De verplichting welke Regio Twente in eerste instantie had verantwoord bleek € 58.000 te hoog te zijn. Deze te hoge verantwoording is mede veroorzaakt doordat de verantwoordelijke medewerker niet meer werkzaam is voor Regio Twente en er onvoldoende kennisoverdracht heeft plaatsgevonden.
- Project DC Noise; dit project is eind maart 2016 afgewikkeld waardoor de definitieve cijfers in de jaarrekening verwerkt dient te worden. De volgende zaken zijn gecorrigeerd:
 - Naar aanleiding van de afwikkeling heeft Regio Twente het saldo (nog te ontvangen -/- nog door te verstrekken) in de jaarrekening verantwoord. Hierdoor is zowel de vordering als de schuld € 176.000 te laag verantwoord in de jaarrekening aangezien er niet wordt voldaan aan de voorwaarden van saldering.
 - Regio Twente heeft ultimo 2011 een risicovoorziening getroffen van € 84.000 welke op basis van de daadwerkelijk afrekening eind maart 2016 niet nodig blijkt te zijn. Desbetreffende post had derhalve gecorrigeerd moeten worden.
- ▶ Overige projecten; tijdens de controle hebben wij vastgesteld dat er nog diverse bedragen over de periode 2012 - 2014 zijn verantwoord onder de kortlopende schulden. Deze bedragen hebben veelal betrekking op projecten welke nog lopen of in een afrondende fase zit. Aandachtspunt voor Regio Twente is het eerder afronden van deze projecten alsmede periodiek zichtbaar vaststellen of het saldo ultimo boekjaar nog juist/ volledig is.
- ▶ Voor het opzetten van een monitor functie strategisch beleid en sturingsinformatie Jeugdzorg heeft Regio Twente een subsidie van € 129.000 ontvangen. Deze subsidie heeft betrekking op de periode 1 april 2015 t/m 31 maart 2016. De toegezegde subsidie is nu volledig toegerekend aan 2015. Regio Twente kan echter niet aantonen/ onderbouwen dat de prestatie volledig in 2015 is geleverd. Op basis van het projectplan zijn wij derhalve van mening dat de subsidie tijdsevenredig dient te worden toegerekend. Hierdoor zijn de baten € 32.000 te hoog en de verplichtingen voor een zelfde bedrag te laag.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Afgrenzing overlopende posten

Kortlopende schulden

- Dossier Twents Bureau voor Toerisme; Regio Twente heeft het Twents Bureau voor Toerisme een meerjarige subsidie toegekend welke door Regio Twente in de tweede helft van 2015 is beëindigd. Het Twents Bureau voor Toerisme is vervolgens failliet gegaan waarna de curator van het Twents Bureau voor Toerisme juridische stappen heeft genomen jegens Regio Twente. Uiteindelijk hebben Regio Twente en de curator 31 maart 2016 een overeenkomst gesloten waarin is overeengekomen dat Regio Twente een vergoeding van € 180.000 betaald. Aangezien hier sprake is van een uitstroom van middelen die toeziet op een gebeurtenis die voortkomt uit 2015 dient deze last aan 2015 te worden toegerekend. Deze toerekening aan 2015 had in eerste instantie niet plaatsgevonden. In de definitieve versie van de jaarrekening is deze inschatting gecorrigeerd waardoor de verplichting volledig is verantwoord.

Door Regio Twente zijn in 2015 alsmede daarvoor meerdere vaststellingsovereenkomsten gesloten met personeelsleden die Regio Twente hebben verlaten. Bij het controleren van deze vaststellingsovereenkomsten hebben wij vastgesteld dat de hieruit voortvloeiende lasten niet altijd aan de juiste periode zijn toegerekend. Op het moment dat het traject is ingezet dat een medewerker de organisatie gaat verlaten heb je een eerste indicatie dat er mogelijk sprake kan zijn van een verplichting. Op het moment dat er daadwerkelijk de keuze is gemaakt dat een medewerker de organisatie gaat verlaten is er sprake van een harde verplichting en zal hiervoor, indien er nog schattingselementen in deze verplichting zit, een voorziening moeten worden gevormd. Naar aanleiding van de beoordeling van de overeengekomen vaststellingsovereenkomsten, er zijn er 7 beoordeeld, komen wij tot de volgende bevindingen:

- Onzekerheid van € 45.000 omdat op basis van de ontvangen informatie niet onomstoten kan worden vastgesteld wanneer het besluit is genomen dat deze medewerker geen toekomst meer heeft binnen Regio Twente.
- Voor 1 medewerker is de uitkering aan de verkeerde periode toegerekend echter door de omvang van het bedrag wordt deze verder niet betrokken in het oordeel bij de jaarrekening.

Aanbestedingen

Per 1 april 2013 is de nieuwe aanbestedingswet van kracht geworden. Daarnaast neemt het belang van rechtmatige aanbestedingen, door de toenemende mate van claims en procedures, toe. In onze voorgaande rapportages hebben wij u gewezen op de gewijzigde regelgeving en het toenemende belang om aan de voorkant, middels waarborging binnen het proces, zorg te dragen voor een rechtmatige aanbesteding. Doordat nog niet alle waarborgen binnen het proces in (geheel) 2015 aanwezig zijn, hebben wij een verhoogd risico geïdentificeerd waardoor er bij de jaarrekeningcontrole aanvullende werkzaamheden zijn verricht ten aanzien van de aanbestedingen.

Deze aanvullende werkzaamheden hebben bestaan uit een spendanalyse van de crediteuren voor de periode 2012-2015. Hierbij is gekeken naar de gerealiseerde uitgaven de afgelopen jaren, alsmede is beoordeeld of de uitgaven in alleen 2015 een indicatie vormen, richting de toekomst, dat er aanbesteed zou moeten worden.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Uit deze analyse blijkt dat er voor een aantal uitgevoerde opdrachten per saldo een overschrijding van de drempelwaarde is voor de totale opdrachtwaarde over 2012-2015. Over het boekjaar 2015 heeft Regio Twente gebruikgemaakt van meerdere ingehuurd forensische artsen

Ingevolge de EU-aanbestedingswet hadden onderdelen aanbesteed dan wel gemeld moeten worden aan de Europese Commissie. Deze aanbestedingen c.q. melding(en) hebben echter niet plaatsgevonden. Deze omissies worden aangemerkt als formele rechtmatigheidsfouten, maar worden niet meegenomen in het rechtmatigheidsoordeel van de accountant.

De volgende aanbesteding zijn niet in overeenstemming met de vigerende aanbestedingsregels waardoor er sprake is van een financiële onrechtmatigheid welke wordt meegenomen in het oordeel van de accountant bij de jaarrekening.

Inhuur forensische arts

Regio Twente huurt al meerdere jaren verschillende zelfstandige artsen in voor forensische werkzaamheden. Deze inhuur is te kwalificeren als een 2A-dienst waardoor de reguliere aanbestedingsregels van toepassing zijn. Bij de controle hebben wij vastgesteld dat Regio Twente geen aanbesteding heeft toegepast, alsmede dat aan de voorkant geen inschatting heeft plaatsgevonden van de verwachte opdrachtwaarde.

De realisatie per arts laat het volgende zien:

Naam deb / cred	Som van 2015	Som van 2014	Som van 2013	Som van 2012	Som van Totaal
A.A. van der Spaa	€ 46.523	€ 44.902	€ 28.801	€ 35.999	€ 156.224
J. Dekker	€ 33.363	€ 40.128	€ 32.179	€ 39.669	€ 145.340
M.A.R. Duiveman	€ 26.965	€ 20.323	€ 20.532	€ 18.283	€ 86.104
Reinout Santing Consultancy	€ 58.612	€ 58.063	€ 47.642	€ 96.654	€ 260.971
S. vd Veen	€ 49.327	€ 47.517	€ -	€ -	€ 96.844
S.S. Keer	€ 51.693	€ 51.946	€ 42.776	€ 627	€ 147.042
Tenhaeff Advies	€ 24.022	€ 36.689	€ 7.555	€ -	€ 68.266
Th. Loef	€ 52.014	€ 50.357	€ 25.772	€ 22.119	€ 150.262

Op basis van bovenstaand overzicht is de conclusie dat in 2015 de grens voor Europese aanbestedingen voor Reinout Santing Consultancy in ieder geval is overschreden waardoor de conclusie is dat er sprake is van een Europese aanbesteding.

Voor 2015 worden de uitgaven exclusief btw, zoals gedaan ten behoeve van 2015, als fout meegenomen bij het bepalen van het oordeel bij de jaarrekening.

De bestedingen, exclusief btw bedragen circa € 52.000. Dit is derhalve het bedrag dat als fout wordt meegenomen voor het rechtmatigheidsoordeel.

De bestedingen in 2016, alsmede ook de bestedingen in de jaren daarna zullen jaarlijkse als financiële fout worden meegenomen in het kader van de rechtmatigheid indien er geen wijzigingen in het beleid plaatsvindt.

Inzake de inhuur van de forensische artsen vindt door EY nog juridische afstemming plaats of desbetreffende uitgaven rechtmatig zijn.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Afgrenzing overlopende posten

BTW

Inzake de BTW vallen de volgende verwerkingswijze op:

- In 2016 is er een creditnota verzonden waarvan de terug te vorderen BTW € 55.000 bedraagt. Doordat de aangifte BTW al heeft plaatsgevonden kan desbetreffende post niet meer daarin worden meegenomen. De post is verwerkt onder de overlopende activa terwijl er feitelijk sprake is van een overige vordering aangezien de actie om het geld nog terug te krijgen na het boekjaar plaatsvindt.
- In 2015 zijn ontvangen facturen verwerkt met een factuurdatum 2016 welke wel betrekking hebben 2015. Door deze verwerkingswijze is ook de BTW op deze facturen, welke toeziet op 2016, ten onrechte meegenomen in de aangifte 2015. Omvang van de BTW 2016 welke in de aangifte 2015 is meegenomen bedraagt € 103.000. Dit bedrag heeft echter geen betrekking op 2015 en niet in de administratie en daarmee jaarrekening 2015 mogen worden meegenomen. De BTW positie is hierdoor € 103.000 te hoog. Wij adviseren Regio Twente de gehanteerde verwerkingswijze mede in het kader van het horizontaal toezicht af te stemmen met de belastingdienst.
- In het verlengde van het hier voor genoemde punt maar dan inzake het verschuiven van de BTW naar de gemeente is € 33.000 aan BTW 2016 in 2015 doorgeschoven naar de gemeenten.
- Inzake het doorschuiven van BTW naar gemeente is € 916.000 toegerekend aan de gemeenten terwijl dit € 836.000 dient te zijn. Dit heeft geen impact op de jaarrekening van Regio Twente maar is wel van invloed op de gemeente aan wie de BTW is doorgeschoven. Wij adviseren de omvang met de gemeente af te stemmen en de gemeente te adviseren de impact hiervan in kaart te brengen.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd.

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

In het kader van de jaarrekening 2015 heeft u een analyse uitgevoerd van de topfunctionarissen binnen uw organisatie. Tevens heeft u vastgesteld of er functionarissen zijn die een hogere bezoldiging dan de gestelde maxima kennen. Deze informatie heeft u opgenomen in de toelichting op de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat in de eerste versie van de jaarrekening niet alle personen (hoofdzakelijk bestuursleden) waarop de WNT van toepassing is zijn toegelicht in de jaarrekening.

Bij de controle van de WNT verantwoording van de directieleden hebben wij vastgesteld dat niet alle juiste salariscodes meegaan welke onder de WNT verantwoord dienen te worden. Omvang van deze bevinding is als volgt:

- Beide directieleden is het loon € 45 te laag verantwoord
- Voor mevrouw Vos is het pensioen € 288 te laag verantwoord voor de heer Rijmenam is dit € 320.

Doordat de overschrijdingen binnen de vigerende toleranties blijven heeft dit geen impact op strekking van het oordeel omtrent de WNT.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Wet Normering Topinkomens (WNT) (vervolg)

Naar aanleiding van de controle 2015 op de WNT hebben wij vastgesteld dat er andere salariscomponenten zijn meegenomen/ verantwoord. Dit kan er op duiden dat de WNT verantwoording over 2014 onjuist is geweest waardoor er mogelijk sprake is van fourthrestel. Wij adviseren Regio Twente na te gaan of de WNT verantwoording 2014 met de huidige informatie en kennis juist is geweest.

Tot slot adviseren wij Regio Twente de toetsing en de naleving van de WNT te integreren met de reguliere bedrijfsprocessen.

Schatkistbankieren

Vanaf 2014 dient in de toelichting op de balans ten aanzien van schatkistbankieren het volgende te worden vermeld:

- ▶ Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar waarover verantwoording afgelegd wordt.
- ▶ Voor ieder kwartaal van het jaar dient het bedrag aan middelen toegelicht te worden dat buiten de schatkist is gehouden.

Het drempelbedrag voor het jaar 2015 is vastgesteld op € 348.000, gebaseerd op 0,75% van het begrotingstotaal met een minimum van € 250.000. Dit drempelbedrag is in de eerste 3 kwartalen van 2015 overschreden. Wij hebben vastgesteld dat bovenstaande adequaat is toegelicht in de jaarrekening middels een verwijzing naar de paragraaf financiering.

De overschrijding van het drempelbedrag leidt tot een formele rechtmatigheidsfout. Deze fout heeft geen invloed op de strekking van de controleverklaring.

Voor 2016 willen wij u adviseren om de monitoring op alle bankrekeningen uit te voeren en ervoor te zorgen dat de totale middelen niet boven het drempelbedrag uitkomen.

Onder het BBV is voorgeschreven dat de middelen die vallen onder schatkistbankieren gepresenteerd dienen te worden onder de overige vorderingen. Momenteel is het saldo schatkistbankieren ad € 6,6 mio ten onrechte onder de liquide middelen gepresenteerd.

Urenbesteding

In onderstaande tabel hebben wij een uitsplitsing opgenomen van de huidige (tot en met 6 mei) uren realisatie

Overzicht van voor- en nacalculatorische uren controle jaarrekening 2015	Voorcalcula torische uren (A)	Gerealiseerde uren (B)	Verschil (C) (B-A)	Voorrekening EY in verband met toename eisen en teamwisseling (D)	Aanvullende uren voor rekening van Regio Twente (C-D)
Urenbesteding partner	24	48	24	4	20
Urenbesteding deskundige					
Urenbesteding manager	35	84	49	8	41
Urenbesteding senior	35	280	245	56	189
Urenbesteding overige teamleden	56	350	294	80	214
Urenbesteding totaal	150	762	612	148	464