

Leden en plv. leden regiораad

UW KENMERK

BEHANDELD DOOR T.M.J. Bekhuis

ONS KENMERK 12004745

E-MAIL m.bekhuis@regiotwente.nl

DATUM 27-06-2012

DOORKIESNR. 053 487 6611

ONDERWERP Advies auditcommissie inzake de jaarstukken 2011 aan de regiораad

Geachte leden van de regiораad,

Op 20 juni jl. heeft uw raad ingestemd met het reglement, taken en werkzaamheden van de auditcommissie. Vooruitlopend daarop hebben wij eveneens op woensdag 20 juni een gesprek gehad met Deloitte accountants over de jaarstukken 2011 van Regio Twente. Het accountantsrapport van 21 mei jl., dat Deloitte accountants naar aanleiding van de verrichte controle van de jaarstukken 2011 heeft opgesteld, stond daarbij met name centraal.

De audit commissie bestaat uit drie afgevaardigden uit de regiораad namelijk de heer D. Bouwman (voorzitter), de heer drs. I. Kahraman, de heer W. Briggeman en waren allen aanwezig bij dit gesprek. Verder waren mevrouw dr. ing. G.J.M. Vos (algemeen directeur /secretaris), de heer A.A. Rödel (afdelingshoofd financiën / ICT), de heer T.M.J. Bekhuis (adviseur financiën) aanwezig voor ambtelijke bijstand.

De jaarstukken 2011 en het bijbehorende raadsvoorstel zijn doorgenomen door de leden van de auditcommissie, hieronder treft u de adviezen betreffende de aan ons verstrekte documenten.

Jaarstukken 2011

Vastgesteld is dat de jaarstukken alle relevante informatie bevat en daarom geeft de commissie een positief advies aan de regiораad met betrekking tot de jaarstukken 2011. De auditcommissie adviseert wel de mogelijkheden te onderzoeken om de jaarstukken te laten "afslanken" qua omvang. Op deze manier kan het stuk mogelijk toegankelijker gemaakt worden.

Raadsvoorstel jaarstukken 2011

De auditcommissie is van mening dat het raadsvoorstel wat betreft opzet goed in elkaar zit en adviseert daarom aan de regiораad het raadsvoorstel over te nemen. Wij vermelden hierbij nadrukkelijk dat wij geen standpunt innemen betreffende de politieke inhoud van het voorstel. Dit valt buiten de opdracht van de commissie.

Accountantsverslag

In de periode april / mei heeft Deloitte accountants de jaarrekeningcontrole bij Regio Twente uitgevoerd. Hierbij is getoetst of Regio Twente voldoet aan wet- en regelgeving en of de in de jaarrekening verwerkte mutaties een getrouw beeld vertonen en rechtmatig tot stand zijn gebracht.

Naar aanleiding van de uitgevoerde jaarrekeningcontrole heeft de accountant een accountantsverslag verstrekt. In dit accountantsverslag van (21-05-2012) geeft Deloitte o.a. een toelichting op:

- Het belang van Risicomanagement. Deloitte adviseert dit verder vorm te geven door middel van een update van de risico-inventarisatie en het benoemen van enkele scenario's in relatie met het weerstandsvermogen.
- De verwerking in de jaarstukken van de aandelen van Twence die zijn overgedragen aan de Twentse gemeenten.
- De ontvlechting van de VRT. Hoewel niet direct van invloed voor Regio Twente wordt op basis van de geconstateerde financiële overdracht gewezen op het belang van een goede liquiditeitsprognose bij de VRT.

Het belang van Risicomanagement wordt gedeeld door de auditcommissie. Door de ambtelijke vertegenwoordigers van Regio Twente is aangegeven, dat in het najaar van 2012 hierover een separaat voorstel zal worden verstrekt aan de regioraad. Dit voorstel zal mogelijk besluitvorming vereisen ten aanzien van het gewenste of noodzakelijke geachte weerstandsvermogen van Regio Twente.

Daarnaast heeft de commissie kennis genomen van de aandelen overdracht en ontvlechting van de hulpverleningsdienst wat louter administratieve gevolgen heeft gehad op het jaarrekeningresultaat over 2011.

De auditcommissie adviseert positief over het verloop van de accountantscontrole over boekjaar 2011.

Boardletter

Naar aanleiding van de in november 2011 uitgevoerde interim controle heeft de accountant een boardletter verstrekt. De accountant doet in de boardletter van (18-01-2012) de volgende aanbeveling: de agenda van Twente (AVT) en Innovatieplatform Twente (IPT) zijn niet separaat opgenomen in de rapportages die conform de planning en control cyclus worden aangeboden aan de regioraad. Wij hebben geconstateerd dat dit punt nog niet volledig is overgenomen.

De auditcommissie adviseert de AVT en IPT separaat op te nemen in de tussentijdse rapportage. Belangrijk is om hierbij aan te geven wat de status is van de voorfinanciering, de stand van de verplichtingen en welke middelen nog ter beschikking zijn.

Hoogachtend,

D. Bouwman
Voorzitter auditcommissie Regio Twente

Bijlage(n) vragen en antwoorden

Bijlage – Vragen en antwoorden

Met betrekking tot de jaarstukken zoals deze geagendeerd zijn voor de regiораad van 4 juli 2012 heeft de auditcommissie vragen opgesteld. Deze vragen en de door het dagelijks bestuur geformuleerde antwoorden daarop zijn hieronder weergegeven.

Vraag: “doorberekening GGD verlaagd met 175.000” Welke concrete zaken zijn niet uitgevoerd? (Pag. 11)

Antwoord:

Dit zit met name in de werkzaamheden die zijn uitgevoerd voor de Veiligheidsregio en de lagere afname van ICT. Concreet betekent dit dat er meer uren van de senior beleidsmedewerker en bijvoorbeeld het hoofd F&C zijn toegerekend aan het domein Veiligheid, terwijl dit op begrotingsbasis gedeeltelijk was toegerekend aan het domein Gezondheid. Het grootste voordeel zit echter binnen de afdeling ICT. Door een eenmalige korting op de interne productprijzen en een lagere ICT-consumptie ontstaat er een voordeel.

Vraag: “kosten ziektevervanging Enschede 152.000“ Is er een actieplan opgesteld? (Pag. 11)

Antwoord:

Er is geen concreet actieplan opgezet, maar er wordt intern gekeken hoe één en ander kan worden opgelost en in de toekomst beter kan worden gemanaged. Feit blijft dat langdurig verzuim op dit moment niet kan worden opgevangen binnen de begroting. Bij kortdurend verzuim kan dit wel. Het besef is nadrukkelijk aanwezig dat dit in de toekomst anders zal moeten worden geregeld. Hier zijn intern al enkele gesprekken over geweest die moeten uitmonden in een daadwerkelijke vertaling in bijvoorbeeld de begroting en beleid.

Vraag: “kosten personeel op non actief 70.000” Is dat incidenteel of komt dat in latere jaren (deels) terug? (Pag. 11)

Antwoord:

De reorganisatie binnen RAV brengt de noodzakelijke afvloeiingskosten met zich mee. Dit betreffen incidentele kosten die in de jaarrekening van 2011 zijn opgenomen.

Vraag: “diverse uitgaven recreatieve voorzieningen 282.000” Waar moet aan gedacht worden? (Pag. 15)

Antwoord:

Dit zijn de uitgaven die ten laste van de reserves van Recreatieve Voorzieningen gebracht zijn. Deze uitgaven worden (volgens de BBV voorschriften) in de exploitatie verantwoord en vervolgens via ‘mutaties reserves’ weer ten gunste van het resultaat gebracht. Per saldo hebben deze uitgaven geen invloed op het resultaat.

Voorbeelden van deze uitgaven in 2011 zijn:

- het tekort op de begrote parkeergelden € 75.000
- diverse kosten die vanuit de reserve Vervanging Vernieuwing gefinancierd worden (na goedkeuring van het dagelijks bestuur)
- onderzoeken en ondersteuning t.b.v. bungalowpark Rutbeek € 60.000
- onderzoek zwemwater € 25.000
- verbetering fietspaden € 27.500
- bijdrage aan project Springertuin € 10.000
- invalidentoegang op het Lageveld € 10.000
- bepaalde kapitaallasten die vanuit de reserve betaald worden € 30.000

Vraag: Resultaatgebied starters ziet er erg goed uit. In hoeverre wordt dat vertekend door noodgedwongen overstap naar ZZP constructies tgv de economische situatie? (pag. 68)

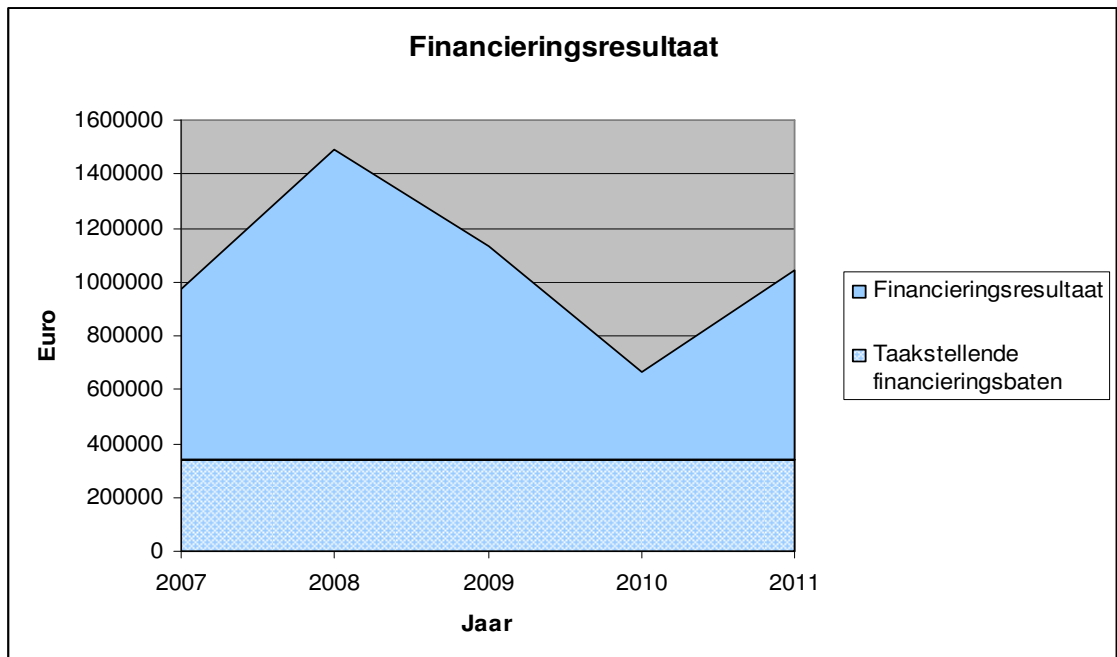
Antwoord:

In de maandelijkse arbeidsmarktmonitor (zie www.regiotwente.nl) wordt ook een overzicht gegeven van de ontwikkeling van het aantal starters. We zien in grote lijnen dat het aantal starters in de tweede helft van 2011 lager is geweest dan vergelijkbare periodes daarvoor. De eerste maanden van 2012 daarentegen was er weer een forse toename. Inhoudelijk is er inderdaad sprake van ZZP'ers die starter worden. In de arbeidsmarktmonitor van april 2012 is daarover op pagina 8 een toelichting gegeven. In grote lijnen komt het er op neer dat er bijvoorbeeld in de bouw werknemers zijn die ontslagen worden en direct daarna als ZZP'er hetzelfde werk gaan doen.

Vraag: Wat is het effect voor het financieringsresultaat (in geld uitgedrukt) als de BDU middelen wegvallen? (pag. 96)

Antwoord:

In de begroting is € 340.000 opgenomen als taakstellende financieringsbaten. Het financieringsresultaat is het surplus (of tekort) ten opzichte van de begroting. In werkelijkheid liet het financieringsresultaat de laatste jaren een veel hoger bedrag zien (zie onderstaande illustratie). Per saldo ligt het financieringsresultaat gemiddeld jaarlijks op ca. € 1.000.000 op rekening basis, wat wil zeggen een positief financieringsresultaat van € 660.000 positief ten opzichte van de begroting.



Het hoofdbestanddeel van het financieringsresultaat is een direct gevolg van onze WGR+ bevoegdheden waardoor van het Rijk voor de verkeer en vervoer taak een brede doeluitkering wordt ontvangen van jaarlijks circa € 37 miljoen. Omdat er over het algemeen een geruime tijd zit tussen het tijdstip van het ontvangen van de BDU middelen en de daadwerkelijke besteding is een aanzienlijk vermogen gepresenteerd op de balans van Regio Twente per 31 december van de afgelopen jaren¹.

¹ 2007: 60,1 mil. 2008: 69,1 mil. 2009: 71,9 mil. 2010: 78,5 mil. 2011: 79,6 mil.

Over dit niet bestede deel van de BDU schrijft Regio Twente per 1 januari op basis van de BDU regelgeving van elk jaar de herfinancieringsrente toe. Dit rentebedrag wordt toegevoegd aan de beschikbare BDU middelen. Deze rentetoevoeging wordt gefinancierd uit treasury-activiteiten die plaats vinden binnen de daarvoor geldende regelgeving. Tot heden is Regio Twente altijd in staat geweest om een hoger rendement te behalen ten opzichte van de verplicht bij te schrijven rente. Hoger rendement valt vrij binnen het concernresultaat van de gemeenschappelijke regeling Regio Twente.

Het vervallen van de WGR+ bevoegdheden.

Wanneer de WGR+ status vervalt voor Regio Twente en de daaraan gerelateerde BDU middelen moeten worden overgedragen aan een andere overheidsorganisatie zal Regio Twente niet meer de beschikking hebben over deze liquide middelen en het daaraan gekoppelde rendement. Aanvullend daarop kan het noodzakelijk zijn om vermogen aan te trekken ter financiering van de exploitatie en activa met de daaraan gekoppelde kosten.

De verplichting tot schatkistbankieren

Een andere ontwikkeling die mogelijk een negatief effect zal hebben op het financieringsresultaat van Regio Twente is de verplichting tot schatkistbankieren. Dit is een van de maatregelen die in het Lente-akkoord (begrotingsakkoord 2013) is opgenomen in verband met de noodzaak tot het terugdringen van het financieringstekort tot de maximaal toegestane Europese norm van 3 %. Bij schatkistbankieren worden alle lagere overheden, inclusief de gemeenschappelijke regelingen verplicht om hun overtollige liquide middelen in beheer te geven bij de staat. Hoewel dit besluit reeds is ingegaan op 4 juni 2012 om 18.00 uur, zijn de daarvoor geldende rechtsregels en voorwaarden nog niet bekend gemaakt. De verwachting is dat deze maatregel negatieve effecten zal hebben op het financieringsresultaat.

Wat zijn de FTE cijfers per ultimo 2010 en 2011? (pag. 110)

Antwoord:

Zie pagina 109 van de jaarstukken.