

Aan de leden- en plaatsvervangende leden van de regioraad.

UW KENMERK

BEHANDELD DOOR T.M.J. Bekhuis

ONS KENMERK

E-MAIL m.bekhuis@regiotwente.nl

DATUM 28-05-2013

DOORKIESNR. 053 487 6611

ONDERWERP Rapport van bevindingen 2012 en interim-controle 2013

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 jaarrekening. Onderdeel van dit advies betreft de bespreking van de door de accountant over de jaarrekening 2012 uitgebrachte rapport van bevindingen. Conform onze brief van 11 februari 2013 adviseren wij u in deze brief over de jaarrekening 2012. Daarnaast willen wij u adviseren over de aandachtspunten voor de interim-controle over het jaar 2013.

### **Jaarstukken 2012**

Op 27 mei jl. hebben wij de door Ernst & Young accountants uitgebrachte boardletter over de bij Regio Twente uitgevoerde accountantscontrole 2012 besproken. Naast de leden van de auditcommissie waren hierbij tevens aanwezig functionarissen van Ernst & Young accountants en Regio Twente.

### Jaarstukken 2012

Door de accountant is vastgesteld dat de jaarstukken 2012 alle relevante informatie bevat en daarom geeft de commissie een positief advies aan de regioraad met betrekking tot deze jaarstukken. De auditcommissie adviseert evenals vorig jaar de mogelijkheden te onderzoeken om de jaarstukken te laten "afslanken" qua omvang.

### Raadsvoorstel jaarstukken 2012

De auditcommissie is van mening dat het raadsvoorstel wat betreft opzet goed in elkaar zit en adviseert daarom aan de regioraad 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.

### Rapport van bevindingen 2012

De jaarstukken zijn door de accountant beoordeeld op grond van het Nederlands recht zoals, de gemeentewet, het besluit begroting en verantwoording (BBV), besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en de door u vastgestelde normenkader en controleprotocol.

De uw raad vastgestelde norm van 1% impliceert dat de accountant pas een goedkeurende controleverklaring zal verstrekken wanneer (met redelijke mate van zekerheid) is vastgesteld dat tenminste 99% van de baten en lasten op de juiste wijze zijn verwerkt. Dit is tevens de wettelijke minimum norm en Regio Twente voldoet hieraan. Stringentere normen zijn toegestaan en kunnen worden opgelegd door de regioraad. De accountant adviseert de

wettelijke norm te hanteren, dit is tevens gebruikelijk binnen de Nederlandse overheidssector.

De accountant adviseert u en het dagelijks bestuur voorts:

- De ontwikkelingen rondom de WGR+ discussie en mogelijke aanvullende bezuinigingen nauwgezet te volgen. Deze kunnen Regio Twente aanzienlijk raken;
- De informatiewaarde van de jaarstukken te verbeteren. Met name het compacter maken en verhoogde focus op politiek relevante onderwerpen en analyses zijn van toegevoegde waarde voor de regioraad;
- De opvolging van bevindingen die voort komen uit de tussentijdse controle te monitoren. Tijdens de jaarrekeningcontrole is hier vanwege de beperkte tijd tussen uitbrengen van boardletter en het rapport van bevindingen niet afzonderlijk over gerapporteerd.

Naast deze politiek bestuurlijke aandachtspunten wordt o.a. gerapporteerd en aanbevelingen gedaan ten aanzien van:

- de projectbeheersing van subsidiegelden GGD;
- aanbestedingsrisico's en de vernieuwde regelgeving hieromtrent;
- begrotingsoverschrijdingen in relatie met begrotingswijzigingen en;
- de omvang van de jaarstukken.

Wij adviseren u er op toe te zien dat het dagelijks bestuur van Regio Twente zich zal inspannen om invulling te geven aan alle door Ernst en Young in het rapport van bevindingen gemaakte aanbevelingen. Een verklaring of uitleg zal worden gegeven indien het dagelijks bestuur (niet in staat is / niet van plan is) invulling te geven aan bepaalde aanbevelingen. Uitgangspunt zou ons inziens moeten zijn dat de accountant voor het geven van een oordeel ten aanzien van rechtmatigheid en getrouwheid, ten alle tijde kan steunen op de administratieve organisatie en interne beheersing (AO/IB) van Regio Twente.

#### **Aandachtspunten interimcontrole 2013**

In de offerte van Ernst & Young staat vermeld dat de regioraad enkele specifieke aandachtspunten mag benoemen voor de controle waarover de accountant in de boardletter zal rapporteren. Voor de interimcontrole 2013 adviseren wij in ieder geval te laten onderzoeken de gehanteerde systematiek voor de verrekening met externe klanten ten aanzien van bedrijfsvoeringsdiensten.

Voor de goede orde melden wij u voorts dat de accountant is verzocht om de nul-meting die tijdens de recente interim controle is bepaald als uitgangspunt te nemen voor toekomstige rapportages. In onze ogen is het eenvoudiger om vanuit dit punt de voortgang te volgen ten aanzien van de uitgebrachte aanbevelingen en adviezen.

Hoogachtend,  
Namens de auditcommissie,

D. Bouwman  
Voorzitter Auditcommissie

Bijlage(n) Rapport van bevindingen 2012