

Aan de leden- en plaatsvervangende leden van de regioraad.

UW KENMERK --
BEHANDELD DOOR Bert Rödel

ONS KENMERK FBR130145
E-MAIL b.rodell@regiotwente.nl

DATUM 4 november 2013
DOORKIESNR. 053 487 6605

ONDERWERP Overleg 1 november 2013 auditcommissie

Geachte leden en plaatsvervangende leden,

Aan de auditcommissie is een overzicht verstrekt over de voortgang van de punten van de boardletter 2012. Meerdere bevindingen en aanbevelingen van de accountant, zoals genoemd in de boardletter 2012, hebben betrekking op de opzet en werking van de interne controle, waarvan gebruik is gemaakt om te komen tot opstelling van het interne controleplan bij Regio Twente. Dit plan is in concept gereed en wordt binnenkort met de accountant besproken. De auditcommissie wordt nader geïnformeerd over eventuele opmerkingen van de accountant op het concept. Na vaststelling door het dagelijks bestuur (uiterlijk begin 2014) wenst de auditcommissie kennis te kunnen nemen van het interne controle plan Regio Twente.

Geconstateerd wordt dat de uitvoering van de actiepunten vanuit de boardletter 2012 al langere tijd onder druk staat. De auditcommissie is van mening dat dit ongewenst is en adviseert het dagelijks bestuur om prioriteiten te stellen om zodoende de in de voortgangsrapportage van de boardletter 2012 genoemde actiepunten snel op te pakken.

Ten tijde van het overleg van de auditcommissie op 1 november 2013 moest de interim controle van 2013 nog plaats vinden. De rapportage (boardletter) over deze interim controle zal naar verwachting in januari 2014 verschijnen. Deze rapportage wordt met belangstelling afgewacht door de auditcommissie.

Het "huiswerk" zoals verwoord in de memo aan de regioraad met als onderwerp "Risicomanagement & weerstandsvermogen en herziene nota reserves en voorzieningen" is met ons besproken. Wij constateren dat Regio Twente alle risico's zorgvuldig in overleg met het management geïnventariseerd en gekwantificeerd heeft. Hierbij heeft men zich gericht (cfm. het beleidskader) op de risico's per programma, proces, project en product. Uiteraard is hierbij sprake van een momentopname. Tevens is door het dagelijks bestuur een herziene (concept) nota reserves en voorzieningen opgesteld. De belangrijkste door het dagelijks bestuur voorgestane wijzigingen met betrekking tot het reserve- en voorzieningen beleid zijn met ons besproken. Het geeft naar de mening van de auditcommissie een richting aan die past bij de verdere doorontwikkeling en modernisering van de bedrijfsvoering van Regio Twente. Een eerste voorstel hiertoe betreft de instelling van een bestemmingsreserve domein bedrijfsvoering. Hiervoor is een separaat voorstel aan de regioraad aangeboden (regioraad 13 november 2013).

De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van het vorige beleidskader reserves en voorzieningen zijn:

- er wordt een relatie gelegd met het eerder door de regio raad vastgestelde beleidskader "Risicomanagement en weerstandsvermogen", omdat de gereserveerde middelen de buffer vormen om de financiële gevolgen op te vangen indien een risico zich manifesteert. Hiermee wordt voldaan aan een door de regio raad geuite wens;
- de opsplitsing van de Algemene Reserve in een algemeen deel en egalisatiedelen per domein, is komen te vervallen. Het voornemen is om één algemene reserve in te stellen. Hoogte van het plafond van deze Algemene Reserve moet nog nader worden bepaald.

Bij modernisering van de bedrijfsvoering, waarover het dagelijks bestuur via de diverse stukken heeft gecommuniceerd (o.a. programmabegroting en bestuursrapportage), behoort naar onze mening een passend reserve- en voorzieningenbeleid. Dit beleid moet het mogelijk maken om als organisatie zelfstandig een gezond financieel beleid te kunnen voeren. Het voornemen om één Algemene Reserve en enkele (bestemmings)reserves in te stellen, verdient naar onze mening dan ook steun.

Bedoelde (bestemmings)reserves zijn:

- bestemmingsreserves voor tarief en/of overheidstaken (er dient geen sprake meer te zijn van vermenging tussen via de algemene bijdrage gefinancierde taken en tarieftaken);
- (algemene) bestemmingsreserve domein Leefomgeving;
- (algemene) bestemmingsreserve domein Gezondheid;
- (algemene) bestemmingsreserve domein Bedrijfsvoering;
- bestemmingsreserves voor projecten (geen vermenging tussen algemene bijdrage gefinancierde taken en projectgeldstromen waaraan bijvoorbeeld één of meerdere gemeenten deelnemen).

Tevens wordt door de auditcommissie het volgende geadviseerd: bij overgedragen (overheids)taken, die vanuit het principe "coalition of the willing" bij Regio Twente (of andere organisatievorm) worden ondergebracht en waarbij dus veelal sprake is van wisselende opdrachtgevers, is het niet wenselijk om exploitatieresultaten uit deze taken ten gunste, of ten laste te brengen van het exploitatie/rekeningresultaat van Regio Twente (of andere organisatievorm). Voor deze taken wordt geadviseerd om bestemmingsreserves, bijvoorbeeld per domein of taak in te stellen. Als voorbeelden worden hier genoemd de dienstverlening door Regio Twente voor een gezamenlijke salarisadministratie Netwerkstad, Kennispunt Twente en Veiligheidsregio Twente. Transparantie over kostprijzen en goede verantwoording over dergelijke dienstverleningen richting opdrachtgevers is belangrijk. De auditcommissie adviseert om nader te onderzoeken welke organisatievorm het beste past bij een organisatie waarbij (eventueel) sprake is van (toename van) dergelijke dienstverleningen. Een afzonderlijk beleidskader voor tarief en/of overheidstaken voor dergelijke dienstverleningen verdient afhankelijk van de situatie aanbeveling. In dit afsprakenkader kunnen ondermeer afspraken worden voorgesteld over individueel zeggenschap, regels voor in- en uittreding of reservevorming.

Over de stand van zaken en de verdere voortgang met betrekking tot risicomanagement & weerstandsvermogen en de herziene nota reserves en voorzieningen, wordt de komende maanden verder van gedachten gewisseld met materiedeskundigen van de gemeenten. Hierover heeft het dagelijks bestuur een memo opgesteld ten behoeve van de regio raad van 13 november 2013, waarvan kennis is genomen door de auditcommissie.

Wij wachten met belangstelling verdere voortgang en voorstellen af. Naar verwachting zullen de definitieve voorstellen met betrekking tot risicomanagement & weerstandsvermogen en de herziene nota reserves en voorzieningen in de regio raad van februari 2014 aan de regio raad ter besluitvorming worden voorgelegd.

Hoogachtend,
Namens de auditcommissie,

D. Bouwman
Voorzitter Auditcommissie