

Regio Twente

Boardletter interim-controle 2013

10 januari 2014



Building a better
working world



Ernst & Young Accountants LLP
Meander 861
6825 MH Arnhem
Postbus 30116
6803 AC Arnhem

Tel.: +31 (0) 88 - 407 1000
Fax: +31 (0) 88 - 407 6005
ey.com

VERTROUWELIJK
De Regioraad
van Regio Twente
Postbus 1400
7500 BK ENSCHEDE

Arnhem, 10 januari 2014

FBRS-9F6D64/JD/hu

Boardletter interim-controle 2013

Geachte Regioraad,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2013 van Regio Twente brengen wij u hiermee verslag uit over onze bevindingen betreffende de interim-controle.

Voor een nadere omschrijving van uw opdracht, de reikwijdte en aanpak van onze controle, uw attentiepunten en overige afspraken verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging.

Het concept van deze brief hebben wij besproken en afgestemd met een ambtelijke afvaardiging van Regio Twente .

In de boardletter richten wij ons met name op mogelijke verbeterpunten in de bedrijfsvoering en de processen die wij hebben onderzocht in het kader van de controle van de jaarrekening. Dit heeft tot doel een bijdrage te leveren aan de interne beheersing en het zelfcontrolerend vermogen van uw organisatie.

Wij vertrouwen u met deze boardletter naar aanleiding van onze interim-controle 2013 van dienst te zijn geweest en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J.M.A. Drost 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 OC335595. Ernst & Young Nederland LLP is statutair gevestigd te Lambeth Palace Road 1, London SE1 7EU, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofdvestiging aan Boompjes 258, 3011 XZ Rotterdam, Accountants en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432942. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

Inhoudsopgave

1	Dashboard interim-controle	4
2	Waar staat de Regio?	5
2.1	Planning & control	
2.2	Ons beeld van uw significante processen	
2.3	Belangrijkste detailbevindingen interim-controle 2013	
2.4	Verbijzonderde interne controle	
2.5	Detailbevindingen interim-controle 2013	
3	Aandachtspunten voor de jaarrekening 2013	11
3.1	Inleiding	
3.2	Gewijzigde wet- en regelgeving en overige aandachtspunten	
4	Is uw Regio klaar voor de toekomst?	14
4.1	Inleiding	
4.2	Externe ontwikkelingen	
4.3	Interne ontwikkelingen	

2013 Dashboard
interim-controle

1 Dashboard interim-controle

Belangrijkste bevindingen interim-controle

Tijdens de interim-controle hebben wij de volgende (belangrijke) bevindingen geconstateerd:

- ▶ Verdere doorontwikkeling van de interne beheersing binnen de processen vanwege de toegenomen activiteiten en omvang gewenst.
- ▶ Interne beheersing overige opbrengsten op onderdelen verbeterd. Verdere optimalisatie van de beheersing mogelijk.
- ▶ Projectbeheersing aanbestedingen en subsidiegelden blijven een belangrijk aandachtspunt.

Aandachtspunt Audit commissie

Vanuit de Audit commissie hebben wij als aandachtspunt meegekregen om de follow-up van de nulmeting in kaart te brengen.

De belangrijkste bevinding naar aanleiding van de nulmeting betrof de opzet van de (verbijzonderde) interne controle. In navolging van deze bevinding is uw organisatie gestart met een verbetertraject voor de interne controle. Inmiddels is een geactualiseerd intern controleplan in concept gereed. Dit geactualiseerde plan is een aanzienlijke verbetering ten opzichte van de bestaande situatie. Aandachtspunt is de tijdige en volledige uitvoering van de werkzaamheden zoals opgenomen in het interne controleplan.

Ontwikkelingen Bedrijfsvoering

- ▶ Bezuinigingen worden adequaat gemonitord via de tussentijdse bestuursrapportages. Aandachtspunt is de invulling van de bezuinigingstaakstelling 2014-2017. In het DB-besluit van 9 december 2013 is reeds een voorstel tot invulling van de taakstelling opgenomen. In de regioaad van februari 2014 zal hierover worden besloten.
- ▶ De tussentijdse informatievoorziening geeft in opzet een goed inzicht in de financiële voortgang.
- ▶ Opstellen kostprijsmodel en dienstverleningsovereenkomsten onderhanden.

Actuele ontwikkelingen

- ▶ Per 1 april 2013 is de Aanbestedingswet 2012 in werking getreden. Naleving van deze nieuwe wetgeving is momenteel nog niet getoetst.
- ▶ Per 1 januari 2013 is de Wet Normering Topinkomens (WNT) in werking getreden. Deze wetgeving maakt nog geen onderdeel uit van het normenkader 2013. Daarnaast dient de naleving van deze nieuwe wet nog te worden vastgesteld voor boekjaar 2013.
- ▶ Schatkistbankieren naar verwachting eind 2013 van start; minder treasurybaten voor Regio Twente.

Procesbeoordeling

Proces	Onvoldoende	Voldoende	Uitstekend
Inkopen en aanbestedingen			
Personeel			
Subsidieverstrekkingen			
Financieel afsluitproces			
Begrotingsbeheer			
Treasury			
Overige opbrengsten			
Interne controle: IC-plan			
Interne controle: uitvoering			

Bovenstaande figuur geeft per proces inzicht in zowel de kwaliteit van de beheersing binnen het proces alsook de (verbijzonderde) interne controle hierop. Zie paragraaf 2.3 voor een nadere toelichting.

Detailbevindingen



Kans voordoen van het risico

Zie hoofdstuk 2.5 voor een nadere toelichting. De nummering van de bevindingen correspondeert met detailbevindingen zoals opgenomen in bijlage 1.

Waar staat de Regio?

2 Waar staat de Regio?

2.1 Planning & Control

Het dagelijks van bestuur van Regio Twente (hierna: Regio) legt via haar Planning-&Controlcyclus verantwoording af aan de Regioraad. Dit gebeurt primair via de begroting en de jaarrekening. Gedurende het jaar worden er bestuursrapportages (hierna: Beraps) en managementrapportages (hierna: Maraps) opgesteld om tussentijds inzicht te verschaffen in de realisatie ten opzichte van begroting. Indien nodig worden begrotingswijzigingen aan de raad voorgesteld.

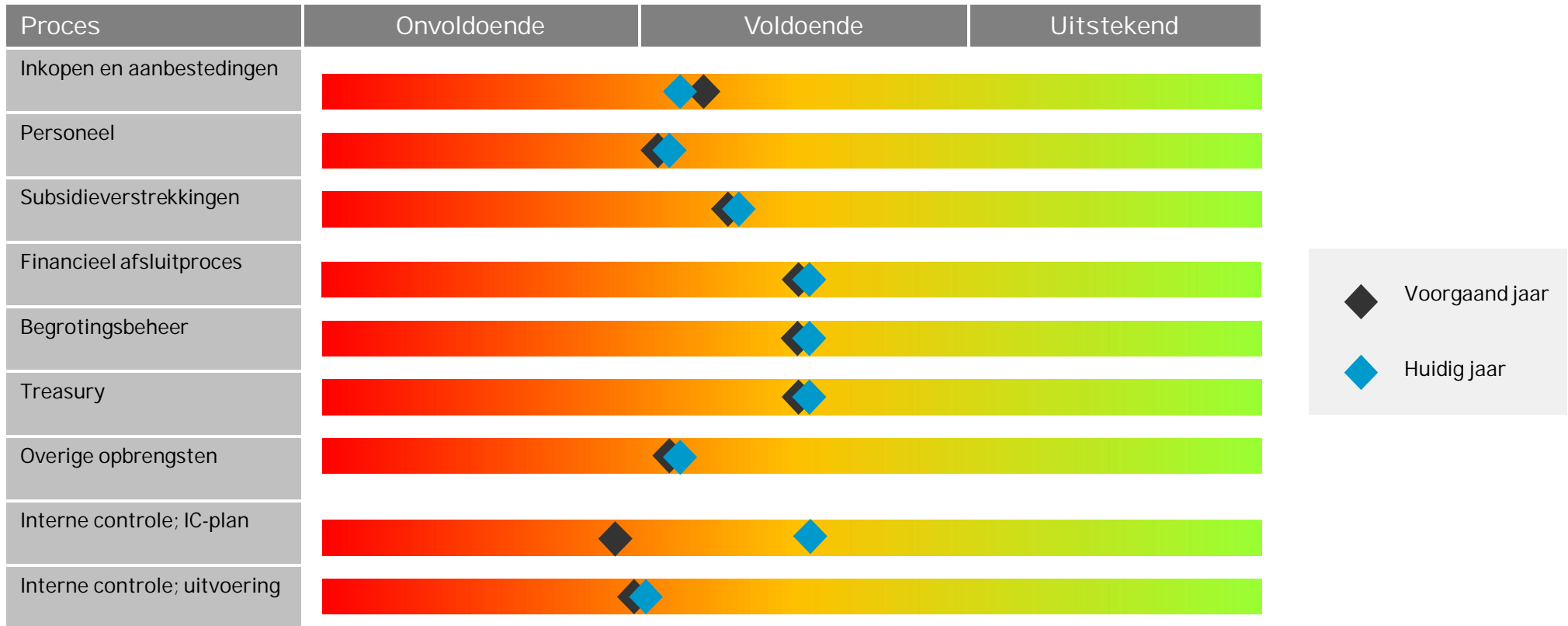
Financiële positie & bezuinigingen

De Regio dient - net als andere overheidslichamen - bezuinigingen door te voeren om haar begroting sluitend te houden. Diverse factoren waaronder dalende treasurybaten en de wens vanuit de gemeenten om de gemeentelijke bijdrage te verminderen, zorgen ervoor dat de Regio haar lasten dient in te perken. De raad wordt periodiek geïnformeerd over de status van de bezuinigingen. Uit de tweede bestuursrapportage Regio Twente 2013 kan worden geconcludeerd dat de bezuinigingstaakstelling over de periode 2010-2012 volledig is gerealiseerd. De realisatie van de prijscompensatie 2012-2013 ligt op koers, aangezien reeds 76% van de taakstelling is behaald.

Op 3 juli 2013 heeft de Regioraad ingestemd met een aanvullende ombuigingstaakstelling van € 1,6 miljoen voor de jaren 2014-2017. Dit is mede ingegeven door de wens vanuit de gemeenten om de gemeentelijke bijdrage te beperken. Inmiddels is de Regio bezig met het invullen van de ombuigingstaakstelling zoals geformuleerd door de Regioraad. In het DB-besluit van 9 december 2013 is reeds een voorstel tot invulling van de taakstelling opgenomen. Naar verwachting zullen de uitkomsten hiervan in februari 2014 ter besluitvorming aan de Raad worden aangeboden. In 2014 zal een begrotingswijziging worden doorgevoerd waarin de ombuigingstaakstelling van € 780.000 centraal wordt geraamd. Voor de adequate invulling van deze taakstelling is het echter wel van belang dat tijdige besluitvorming plaatsvindt over te door te voeren bezuinigingsmaatregelen teneinde te waarborgen dat de taakstelling ook daadwerkelijk wordt behaald. Tot slot zal het eventueel wegvallen van de WGR-plusstatus evenals de invoering van het schatkistbankieren eveneens tot gevolg kunnen hebben dat aanvullende bezuinigingsmaatregelen noodzakelijk zijn.

2 Waar staat de Regio?

2.2 Ons beeld van uw significante processen



Legenda:

Rood: kwaliteit van de beheersing in het proces en interne controle is momenteel (nog) niet voldoende.

Geel: kwaliteit van de beheersing in het proces en interne controle hierop is momenteel voldoende.

Groen: kwaliteit van de beheersing in het proces en interne controle hierop is momenteel uitstekend.

2 Waar staat de Regio?

2.2 Ons beeld van uw significante processen

Uw processen zijn in de basis op orde

Om u inzicht te verschaffen in de kwaliteit van de administratieve organisatie van de Regio hebben wij in de tabel op de voorgaande bladzijde de belangrijkste voor onze controle significante processen van de Regio aan de hand van een aantal criteria beoordeeld en vergeleken met de norm. Wij hebben hiervoor de volgende criteria gehanteerd:

- ▶ Is het proces beschreven?
- ▶ Is de opzet van het proces toereikend?
- ▶ Werkt het proces ook daadwerkelijk conform de beschreven opzet?
- ▶ Is het proces onderdeel van (tweedelijns) interne controle?
- ▶ Is de interne controle voldoende met betrekking tot getrouwheid en rechtmatigheid?
- ▶ Is de managementinformatie uit het proces betrouwbaar en toereikend?
- ▶ Hebben wij vanuit de externe controle bevindingen rondom dit proces?
- ▶ Is de juridische control beoordeeld en getoetst?
- ▶ Is het proces beoordeeld op doelmatigheid?
- ▶ Zijn voldoende beheersmaatregelen genomen in de applicaties waarvan het proces gebruik maakt?

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden komen wij op dit moment tot de conclusie dat de beheersorganisatie van Regio Twente (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) over het algemeen in opzet voldoende scoort. Uitzondering hierop betreft het personeelsproces. Zoals reeds gerapporteerd in de managementletter 2012 hebben wij geconstateerd dat met name de controle op de salarisverwerking verder kan worden versterkt en worden doorontwikkeld. Tevens verdient zowel de projectbeheersing van aanbesteding alsook aanbestedingen uw aandacht. De verbeteringen als gevolg van het geactualiseerde interne controleplan zullen naar verwachting volgend boekjaar zichtbaar worden.

Voor een aantal processen zijn nog aanvullende werkzaamheden benodigd om te kunnen steunen op de procedures en interne controlemaatregelen, die onderdeel uitmaken van de administratieve organisatie. Dit heeft tot gevolg dat bepaalde interne controlewerkzaamheden nog dienen te worden uitgevoerd en/of aanvullende gegevensgerichte controles bij de eindejaarscontrole noodzakelijk zijn. Voor een nadere toelichting verwijzen wij naar de detailbevindingen in bijlage 1.

2 Waar staat de Regio?

2.3 Belangrijkste detailbevindingen interim-controle 2013

1 *Personeelsproces*

Het personeelsproces vormt een belangrijk proces voor Regio Twente. De inwerkingtreding van de Wet Normering Topinkomens (hierna: WNT) betreft daarnaast een specifiek aandachtspunt voor boekjaar 2013. Conform onze bevindingen in boekjaar 2012 hebben wij vastgesteld dat de controle op verwerkte salarismutaties alsmede de salarisverwerking door externe salarisverwerker Raet verbetering behoeft. Voor de gedetailleerde bevindingen verwijzen wij naar bijlage 1.

Inmiddels zijn de eerste stappen gezet richting de centralisatie van de salarisadministratie van de Twentse gemeenten naar de Regio. Vooralsnog zijn de betreffende gemeenten zelf verantwoordelijk om vast te stellen of salarissen juist zijn verwerkt. Om te komen tot een centrale en uniforme werkwijze is het van belang om de processen te stroomlijnen alsmede om afspraken te maken met de aangesloten partijen op welke wijze de Regio verantwoording aflegt over de door hun uitgevoerde activiteiten.

2 *Aanbestedingen*

Mede als gevolg van de inwerkingtreding van de nieuwe Aanbestedingswet 2012 vormt aanbestedingen een belangrijk aandachtspunt voor boekjaar 2013. Evenals voorgaand boekjaar hebben wij geconstateerd binnen het inkoopproces geen sprake is van voldoende waarborgen die ervoor zorgen dat de juiste aanbestedingsprocedure wordt gevolgd. Regio Twente zal per jaareinde een inkoopanalyse uitvoeren waarbij achteraf wordt vastgesteld of de versterkte opdrachten voldoen aan de geldende wet- en regelgeving. Naast de toetsing op de EU-aanbestedingsrichtlijnen dient vanaf boekjaar 2013 eveneens te worden getoetst aan de (grensbedragen van de) nieuwe Aanbestedingswet. Tevens zal aan de hand van de checklist "Motiveringen in het aanbestedingsproces" moeten worden vastgesteld of de verschillende keuzes die de Regio maakt in het gehele proces afdoende worden gemotiveerd en gedocumenteerd. Deze motivering gaat verder dan enkel en alleen het gunningbesluit.

3 *Projectbeheersing subsidieverstrekingen*

Het verstrekken van subsidies vormt één van de kerntaken van de Regio. De beheersing van lopende (subsidie-) projecten is van groot belang voor Regio Twente, omdat de Regio de rechtmatige besteding van deze subsidiegelden dient te verantwoording richting het Rijk en/of Provincie. In boekjaar 2012 hebben wij u geadviseerd om de projectbeheersing van subsidieprojecten verder te versterken.

Ten tijde van de interim-controle 2013 hebben wij geconstateerd dat uw organisatie momenteel voor de belangrijkste subsidiestromen een overzicht heeft opgesteld met de lopende subsidieprojecten. De projectbeheersing kan verder wordt versterkt door de invoering van een projectenadministratie, waarin de voortgang en naleving van subsidievoorwaarden per subsidieverstreking zichtbaar worden gewaarborgd. Dit biedt ook de mogelijkheid om de inhoudelijke toetsing van zowel de subsidieaanvraag als de ingediende (tussentijdse) verantwoording vanuit de subsidieontvanger zichtbaar vast te leggen. U heeft aangegeven dat de toetsing op de naleving van de voorwaarden momenteel wordt gedaan op basis van de beschikking/bevoorschotting die u verstrekt. Ten behoeve van de transparantie en zichtbaarheid adviseren wij u de controles die u uitvoert op de aanvraag, tussentijdse informatie en eindverantwoording expliciet onderdeel uit te laten maken van het subsidiedossier.

2 Waar staat de Regio?

2.4 Verbijzonderde interne controle

Normenkader nog niet geactualiseerd

Voor de jaarrekeningcontrole 2013 steunen wij op de controleomgeving van Regio Twente. Om vast te stellen dat de beheersingsmaatregelen in de processen daadwerkelijk goed worden toegepast worden interne controlewerkzaamheden uitgevoerd. De interne controle vindt zijn oorsprong in de invoering van de rechtmatigheid waarbij de Regio zelf moet toetsen of zij de rechtmatigheidsregels naleeft. Deze rechtmatigheidsregels zijn weergegeven in het normenkader. De Regioraad heeft het normenkader voor de periode 2011 tot en met 2014 reeds vastgesteld. Het normenkader dient voor boekjaar 2013 echter nog te worden geactualiseerd vanwege de nieuwe wet- en regelgeving. Belangrijke gewijzigde wetgeving die in het normenkader 2013 dient te worden opgenomen betreffen de nieuwe Wet Normering Topinkomsten (hierna: WNT) en de Aanbestedingswet 2012. Deze wijzigingen dienen door de Regioraad te worden vastgesteld.

Verbijzonderde interne controle eerste halfjaar afgerond

Voor het eerste halfjaar heeft uw organisatie reeds interne controlewerkzaamheden uitgevoerd. De uitgevoerde werkzaamheden voor boekjaar 2013 liggen in lijn met hetgeen voorgaande jaren is uitgevoerd. In de managementletter 2012 hebben wij opgemerkt dat de verbijzonderde interne controle verder kan worden versterkt door het opstellen van een overall intern controleplan.

Actualisatie intern controleplan

In navolging van onze aanbevelingen zoals opgenomen in de managementletter 2012 is Regio Twente gestart met het actualiseren en het door ontwikkelen van het intern controleplan. Inmiddels is een concept versie van het intern controleplan 2013 gereed. Ten tijde van de interim-controle hebben wij dit concept beoordeeld en geconstateerd dat een significante verbetering heeft plaatsgevonden. Belangrijke doorgevoerde verbeteringen betreffen:

- ▶ een analyse van de significante stromen;
- ▶ een risicoanalyse per proces, waarin eveneens de beheersingsmaatregelen zijn gedefinieerd;
- ▶ formats voor zowel de uitvoering van de controlewerkzaamheden alsook de rapportage ervan.

In afwachting van afronding van het organisatieontwikkelingsproces vindt er nog nader overleg plaats over de positionering en bemensing van de interne controle. Hierbij is de functiescheiding tussen uitvoering en controle een belangrijke overweging. Overigens zullen deze verbeteringen haar weerslag vinden vanaf boekjaar 2014.

2 Waar staat de Regio?

2.5 Detailbevindingen interim-controle 2013

Wij geven een "weging" mee aan onze bevindingen bij de interim-controle. Met deze weging geven wij enerzijds een inschatting van de omvang van het geconstateerde risico en anderzijds een inschatting van de kans dat het risico zich voordoet. Het doel hiervan is dat wij door middel van één enkel figuur u inzicht willen geven in het belang van onze bevindingen en aanbevelingen. In onderstaande tabel hebben wij een overzicht gemaakt van onze bevindingen.



Aandachtspunten
voor de
jaarrekening 2013

3 Aandachtspunten voor de jaarrekening 2013

3.1 Inleiding

Op basis van onze ervaringen uit de afgelopen jaren en actuele ontwikkelingen die van invloed zijn op de jaarrekening, hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2013 geformuleerd. Door deze aandachtspunten tijdig met u te communiceren stellen wij uw organisatie in staat om tijdig in te spelen op de geformuleerde aandachtsgebieden, om zodoende een efficiënte jaarrekeningcontrole mogelijk te maken. Wij wijzen u erop dat onderstaande lijst niet limitatief is en verwijzen ook naar enkele andere opmerkingen in deze rapportage.

3.2 Gewijzigde wet- en regelgeving en overige aandachtspunten

BBV

Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole hebben wij de volgende aandachtspunten naar aanleiding van gewijzigde wet- en regelgeving:

- ▶ Naleving Wet Normering Topinkomens.
- ▶ Naleving Aanbestedingswet 2012.

Daarnaast heeft het BBV een aantal technische en inhoudelijke aanpassingen ondergaan. Het gaat om de volgende technische aanpassingen:

- ▶ Benaming van Programmarekening is aangepast in "Overzicht van baten en lasten".
- ▶ Wijziging term "gerealiseerde resultaat voor bestemmen" in "gerealiseerde totaal van saldo van baten en lasten".
- ▶ Wijziging term "gerealiseerd resultaat na bestemmen" in "gerealiseerde resultaat".
- ▶ Benaming paragraaf "Weerstandvermogen" is aangepast in "Weerstandvermogen en risicobeheersing".

De inhoudelijke aanpassingen zijn:

- ▶ Uitbreiding van de informatie in de Paragraaf Verbonden partijen met: Naam en vestigingsplaats, het openbaar belang dat op deze wijze wordt behartigd, veranderingen die zich gedurende het begrotingsjaar in het belang dat de Regio in de verbonden partij heeft, het eigen vermogen en het vreemd vermogen van de verbonden partij aan het begin en aan het einde van het begrotingsjaar, resultaat van de verbonden partij.
- ▶ Overzicht van incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk worden gespecificeerd en de overige posten als een totaalbedrag kunnen worden opgenomen.
- ▶ Toevoeging van het onderdeel Investerings met economisch nut met "Investerings met economisch nut, waarvoor ter bestrijding van de kosten een heffing kan worden geheven".

3 Aandachtspunten voor de jaarrekening 2013

3.2 Gewijzigde wet- en regelgeving en overige aandachtspunten

Acties voor de jaarrekeningcontrole	<p>Voor de jaarrekeningcontrole dienen de volgende (aanvullende) acties te hebben plaatsgevonden:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Uitvoeren interne controle over het tweede halfjaar.▶ Adequate communicatie richting de budgethouders en documentatie ten behoeve van het controledossier op welke wijze de volledigheid van de aangegane verplichtingen is gewaarborgd.▶ Het per jaareinde uitvoeren van een analyse op het inkoopboek 2013 en hierbij vast te stellen of de verleende opdrachten voldoen aan zowel EU-aanbestedingsrichtlijnen alsook de nieuwe Aanbestedingswet 2012.▶ Onderbouwing van het onderscheid tussen geormerkte gelden en niet-geormerkte gelden.▶ Integrale beoordeling inclusief autorisatie van materiële memoriaalboekingen en begrotingswijzigingen.▶ Per jaareinde zullen diverse regelingen – zoals opgenomen in de verantwoordingslijst – worden verantwoord middels de SiSa-bijlage. Per jaareinde dient een ingevulde SiSa-bijlage te worden aangeleverd inclusief aansluiting met de financiële administratie.
Werkwijze SiSa 2013	<p>Het toezicht en de controle van het ministerie van Binnenlandse Zaken op de SiSa-verantwoordingen nemen jaar na jaar strengere vormen aan. In dit kader willen wij u de volgende werkwijze meegeven voor het juist invullen van de SiSa-bijlage:</p> <ul style="list-style-type: none">▶ Maak gebruik van de ter beschikking gestelde werkprogramma's.▶ Vul de SiSa-bijlage in overeenstemming met de invulwijzer en bij twijfel consulteren bij PostbusIBI.▶ Let op juiste verantwoording bij projecten met co-financiering gedurende de gehele looptijd van het project. Verantwoording ten laste van provincie of rijk kan niet meer zijn dan de ter beschikking gestelde subsidie▶ Voor de op afstand gezette activiteiten, niet alleen SiSa, gelden de volgende voorwaarden:<ul style="list-style-type: none">▶ Regio stelt vast dat de overeengekomen afspraken zijn nageleefd.▶ Regio heeft de tussentijdse rapportages zichtbaar beoordeeld en heeft vastgelegd welke impact deze hebben op de verantwoording.▶ de Regio beschikt tijdig, voor opstellen van de jaarrekening, over de afrekeningen van de uitvoeringsorganisaties inclusief controleverklaring.

Is uw Regio klaar
voor de toekomst?

4 Is uw Regio klaar voor de toekomst?

4.1 Inleiding

De Regio bevindt zich in turbulente tijden. Vooral externe ontwikkelingen zoals de mogelijke beëindiging van de WGR+ en de start van het schatkistbankieren hebben (mogelijk) grote gevolgen voor Regio Twente. Aan de andere kant staan de interne ontwikkelingen binnen de Regio niet stil. In dit hoofdstuk zullen de belangrijke externe en interne ontwikkelingen worden beschreven.

4.2 Externe ontwikkelingen

Schatkistbankieren

Eind dit jaar zal naar verwachting het schatkistbankieren van start gaan. Het schatkistbankieren heeft belangrijke gevolgen voor de Regio. De renteopbrengsten (treasurybaten) als gevolg van de hoge liquiditeitspositie vormt namelijk een belangrijke inkomstenbron binnen de begroting van de Regio. Als gevolg van het schatkistbankieren zullen de treasurybaten fors dalen. In de begroting 2014 is vooralsnog geen rekening gehouden met deze dalende treasurybaten. Indien nodig zal gedurende boekjaar 2014 een begrotingswijziging worden doorgevoerd. De meerjarenbegroting voor 2015 en verder dient nog te worden aangepast, gezien het grotendeels wegvallen van deze inkomstenbron. Overigens vervalt tegelijkertijd met de invoering van het schatkistbankieren de plicht om rente toe te rekenen aan de BDU, waardoor de impact enigszins wordt beperkt.

Beëindiging WGR+

De discussie omtrent het afschaffen van de WGR-plus is nog niet ten einde. Er is tot op heden nog geen definitief besluit genomen, waardoor onder meer de overheveling van de Brede Doeluitkering Verkeer & Vervoer (BDU) naar de Provincie Overijssel nog niet zeker is, maar wel wordt voorgesteld per 1 januari 2015. Naast de mogelijke wetwijziging loopt er een takendiscussie, dat inmiddels heeft geresulteerd in een discussienota met daarin opgenomen een lange termijn visie omtrent de regionale samenwerking. Deze notitie is als agendapunt opgenomen in de regioraad van november 2013. Naar verwachting zal het uitgewerkte raadsvoorstel in februari 2014 worden geagendeerd.

De kern van de discussienota betreft het feit dat niet meer wordt uitgaan van een "regionaal bestuur" dat werkt met eigen bevoegdheden en een eigen organisatie, maar van vrijwillige samenwerking, bestuurd en bemenst vanuit de gemeenten zelf. Regio Twente zal in dat geval kunnen worden omgevormd tot een soort "kapstok-organisatie", waarin allerlei expertises en uitvoeringscapaciteit worden ondergebracht, in een faciliterende rol naar de gemeenten en de diverse samenwerkingsvormen. De uiteindelijke vorm van Regio Twente zal mede afhankelijk zijn van de definitieve besluitvorming en nadere afspraken die naar aanleiding daarvan met de Provincie Overijssel zullen worden gemaakt.

4 Is uw Regio klaar voor de toekomst?

4.3 Interne ontwikkelingen

Regio Twente voert steeds meer taken uit voor interne en externe klanten. Voorbeelden hiervan zijn het uitvoeren van financiële dienstverlening en verbijzonderde interne controle voor de Veiligheidsregio Twente en het (op termijn) uitvoeren van de salarisverwerking voor diverse Twentse gemeenten.

Voor een juiste afrekensystematiek is de Regio momenteel bezig met het aanbrengen van transparantie in de doorberekening van deze (bedrijfsvoerings-) diensten. Het opstellen van dienstverleningsovereenkomsten en daarmee samenhangend kostprijsmodel vormen belangrijke elementen waar momenteel aan wordt gewerkt. Op deze wijze zal de gebruiker betalen voor haar afgenomen diensten in plaats van de gemeenten die deelnemen in de Regio.

In dit kader adviseren wij u, alvorens als Regio nieuwe taken aan te nemen, rekening te houden met de volgende aandachtspunten:

- ▶ Kostprijsberekening zodat er sprake is van een dekkend tarief.
- ▶ Flexibilisering van de organisatie die kan inspelen op wijzigingen in het takenpakket.
- ▶ Afspraken maken met de aangesloten partijen over het serviceniveau van de Regio alsmede op welke wijze de Regio hierover verantwoording af gaat leggen richting de aangesloten partijen.
- ▶ Interne beheersing aanpassen op de nieuwe taken/activiteiten.