

|                              |                       |                          |          |
|------------------------------|-----------------------|--------------------------|----------|
| <b>Voorstel voor</b>         | regioraad             | <b>Registratienummer</b> | 15000609 |
| <b>Datum vergadering</b>     | 11 februari 2015      | <b>Agendapunt</b>        | 8        |
| <b>Portefeuillehouder(s)</b> | mr. drs. R. G. Welten |                          |          |

**Domein, behandelend ambtenaar, tel.** Bedrijfsvoering, Q. Bajwa/ J.M. Olthof, 053-4876698

## Onderwerp

Boardletter 2014

## Wij stellen u voor:

1. Kennis te nemen van de Boardletter 2014 die naar aanleiding van de interim-controle door de accountant is opgesteld .
2. Kennis te nemen van het geactualiseerd overzicht van toepassing zijnde wet- en regelgeving voor de accountantscontrole 2014 .

## Toelichting op het voorstel

### Inleiding

Uw raad heeft de accountant Ernst & Young de opdracht verstrekt om de jaarrekening 2014 te controleren op getrouwheid en rechtmatigheid. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole wordt de interim-controle uitgevoerd. Ernst & Young heeft onlangs deze jaarlijks terugkerende interim-controle uitgevoerd. De interim-controle is een tussentijdse controle op de werking en beheersing van de bedrijfsprocessen binnen Regio Twente. De bevindingen van de accountant naar aanleiding van de interim-controle worden in hoofdlijnen middels de Boardletter aan u aangeboden.

### Beoogd resultaat

De interim-controle maakt onderdeel uit van de controle van de jaarrekening 2014. Het primaire doel van de interim-controle is vast te stellen dat de administratieve organisatie van Regio Twente en de daarin vervatte maatregelen van interne controle voldoende waarborgen dat de jaarcijfers juist en volledig zijn en dat er wordt voldaan aan de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. De interim-controle is bedoeld om op basis van de bevindingen tijdig te kunnen bijsturen en verbeteringen aan te brengen zodat de accountant bij de jaarrekening een goedkeurende verklaring kan verstrekken.

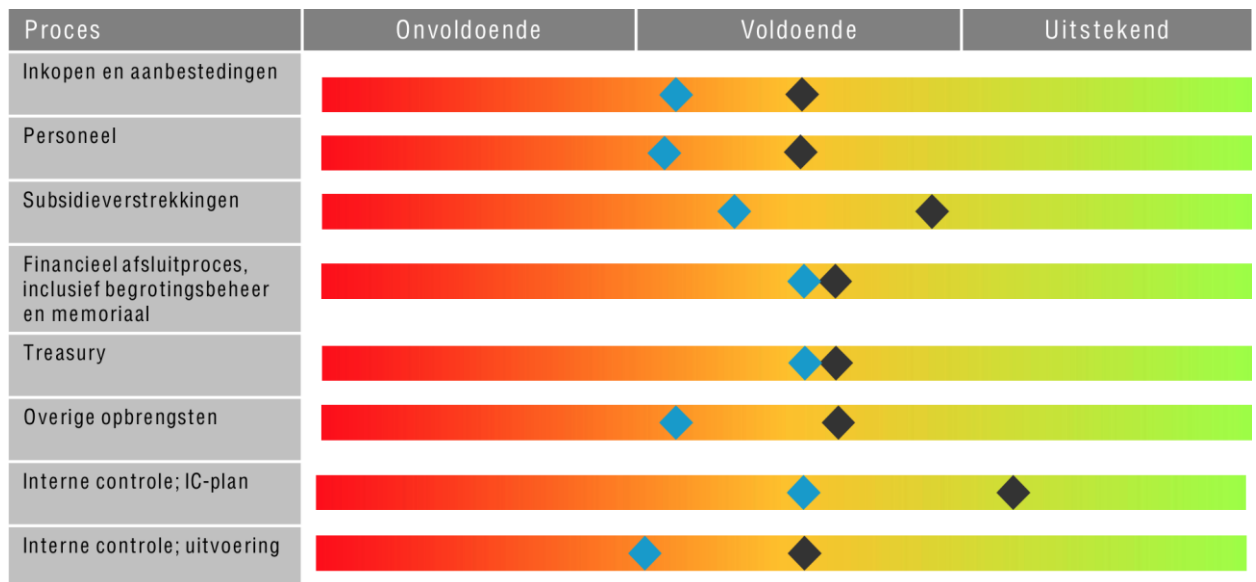
### Overwegingen

#### Conclusie accountant interim-controle 2014

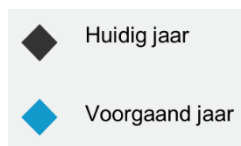
De accountant komt tot de conclusie dat de beheersorganisatie van Regio Twente (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) op orde is. Regio Twente heeft hard gewerkt aan de doorontwikkeling van de interne beheersorganisatie en de verbijzonderde interne controle hierop. De organisatie heeft in 2014 op veel punten opvolging gerealiseerd ten aanzien van de bevindingen die vorig jaar door de accountant zijn gerapporteerd. Hierdoor is de beheersing binnen de processen over het algemeen verbeterd. Voor een aantal processen zijn nog aanvullende werkzaamheden benodigd voor aanvang van de controle op de jaarrekening. Dit heeft tot gevolg dat bepaalde aanvullende controles bij de jaarrekeningcontrole nog uitgevoerd moeten worden.

#### Het beeld van de accountant van onze significante processen

Onderstaand figuur geeft per proces inzicht in zowel de kwaliteit van de beheersing binnen het proces als de (verbijzonder) interne controle hierop. Het beeld van de significante processen wordt door de accountant als volgt beoordeeld:



Figuur 1 Beeld van de significante processen



Figuur 2 Legenda

Figuur 1 laat zien dat Regio Twente in 2014 volgens de accountant een significante voortuitgang heeft gerealiseerd in zowel de kwaliteit van de beheersing binnen de processen als de (verbijzonderde) interne controle hierop.

### Rol auditcommissie

Uw raad heeft de auditcommissie ingesteld, de auditcommissie heeft o.a. de taak om u te adviseren over de jaarrekening. De auditcommissie doet dit door het benoemen van een aantal aandachtspunten voor de accountant tijdens de interim-controle. De aandachtspunten worden op pagina 12 in de Boardletter benoemd en besproken door de accountant. Deze punten alsmede de Boardletter zijn door de accountant op 12 januari 2015 besproken met de auditcommissie. Naar aanleiding van deze bespreking heeft de auditcommissie een brief opgesteld aan u met een advies over de Boardletter 2014. Deze brief wordt toegevoegd aan de regionaadstukken.

### Belangrijkste bevindingen interim-controle

Naar aanleiding van de interim-controle heeft de accountant de volgende belangrijke bevindingen:

- In 2014 heeft Regio Twente verschillende verbeter acties in gang gezet maar de impact hiervan is voor het gehele boekjaar 2014 nog niet altijd zichtbaar.
- Bij de verbijzonderde interne controle is er sprake van een gegevensgerichte aanpak. Door een systeemgerichte aanpak zal de omvang van de werkzaamheden verminderd kunnen worden.

### Opvolging adviezen van de accountant

De gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen van de accountant zijn samengevat in een actielijst. Deze actielijst moet erin voorzien dat de adviezen voortvarend door Regio Twente worden opgepakt.

### Voor de accountantscontrole 2014 van toepassing zijnde wet- en regelgeving

In het "Protocol rechtmatigheidscontrole Regio Twente" dat door u is vastgesteld, staan de randvoorwaarden genoemd waar binnen de accountant zijn controle van de administratie en de jaarrekening van Regio Twente moet inrichten. Verplicht onderdeel daarvoor is een overzicht van voor de accountant van toepassing zijnde wet- en regelgeving. In verband met door de accountant uit te voeren controles over het boekjaar 2014, is het overzicht van toepassing zijnde wet- en regelgeving geanalyseerd en geactualiseerd. Deze actualisatie heeft geleid tot een gering aantal aanpassingen, zie hiervoor de gearceerde tekstgedeelten.

Omdat het "Protocol rechtmatigheidscontrole Regio Twente" dit vereist, wordt deze geactualiseerde van toepassing zijnde wet- en regelgeving in bijlage 2 u ter kennisname aangeboden.

|  |
|--|
| <b>Kosten, baten, dekking</b>  |
| N.v.t.   |
| <b>Communicatie</b>  |
| N.v.t.   |
| <b>Vervolg</b>   |
| De aanbevelingen van de accountant worden overgenomen en waar mogelijk geïmplementeerd in het Interne Controleplan 2015. |
| <b>Bijlagen</b>  |
| 1. Boardletter 2014  |
| 2. Geactualiseerd overzicht voor de accountantscontrole 2014 van toepassing zijnde wet- en regelgeving                   |

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>Enschede, 19 januari 2015</b>  |                    |
| <b>Dagelijks bestuur,</b>   |                    |
| <b>secretaris</b>   | <b>voorzitter</b>  |
| dr. ing. G.J.M. Vos   | J.H. Coes, plv.    |
| <b>Besluit van de regioraad, gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 19 januari 2015</b> |                    |
| <b>Vastgesteld in de vergadering van de regioraad van 11 februari 2015</b>                          |                    |
| <b>secretaris,</b>  | <b>voorzitter,</b> |