

Aan de leden- en plaatsvervangende leden van de regiораad.

BEZOEKADRES

Nijverheidstraat 30
7511 JM Enschede

POSTADRES

Postbus 1400
7500 BK Enschede

CONTACT

053 487 65 43

KvK NUMMER

08195873

UW KENMERK ----

ONS KENMERK 15000521

DATUM 12 januari 2015

BEHANDELD DOOR Q. Bajwa

E-MAIL Q.bajwa@regiotwente.nl

DOORKIESNR. 053-4876698

ONDERWERP Boardletter 2014

Geachte leden en plaatsvervangende leden,

De accountant Ernst & Young heeft in het kader van de verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2014 de Boardletter uitgebracht met de bevindingen van de interim-controle.

Op 12 januari jl. is de Boardletter interim-controle 2014 met ons besproken. Vragen en opmerkingen onzerzijds zijn besproken met de accountant, portefeuillehouder bedrijfsvoering en de ambtelijke afvaardiging van Regio Twente. In hoofdstuk 3 "Waar staat Regio Twente" zijn de belangrijkste uitkomsten van de interim-controle beschreven. De accountant heeft geconstateerd dat er een zichtbare verbetering heeft plaats gevonden van de interne beheersorganisatie. De genoemde aandachtspunten uit voorgaande jaren hebben de aandacht binnen Regio Twente, verbeterprojecten- en trajecten zijn opgezet in 2014 en zullen worden voortgezet in 2015. De auditcommissie spreekt haar waardering uit voor de verbeteringen die in gang zijn gezet en het bereikte resultaat door Regio Twente.

Op 25 september 2014 heeft de toezichthouder AFM een rapport uitgebracht over de uitkomsten onderzoek kwaliteit wettelijke controles Big 4-accountantsorganisaties. Dit heeft geleid tot aangescherpte eisen voor accountants. Als gevolg hiervan worden er hogere eisen gesteld aan de interne controle. Ondanks de verscherpte eisen door de accountant heeft Regio Twente een significante vooruitgang gerealiseerd in zowel de kwaliteit van de beheersing binnen de processen als de (verbijzonderde) interne controle hierop.

Aandachtspunten interim-controle 2014

Voorafgaand aan de interim-controle 2014 zijn er door ons een viertal aandachtspunten benoemd. De accountant behandelt deze punten op pagina 12 van de Boardletter. Enkele aanvullende opmerkingen die wij met betrekking tot de aandachtspunten willen benoemen zijn:

Goedkeuringstolerantie

Gelet op de toekomstige ontwikkelingen waarmee Regio Twente te maken heeft, wordt er aandacht gevraagd voor de huidige en toekomstige rapporteringstolerantie. De accountant hanteert bij zijn controlewerkzaamheden als uitgangspunt de door u vastgestelde rapporteringstolerantie van €100.000. Door het wegvallen van de Wgr+ status wijzigt hiermee de goedkeuringstolerantie ($\leq 1\%$ van de lasten voor fouten in de jaarrekening en $\leq 3\%$ van de lasten voor onzekerheden in de jaarrekening) die van invloed is bij het verstrekken van een goedkeurende verklaring bij de jaarrekeningcontrole. Afhankelijk

hiervan kan ervoor gekozen worden om ook de rapporteringstolerantie aan te passen. Gelet op de conclusies uit de Boardletter 2014 achten wij aanpassing van de rapporteringstolerantie momenteel niet noodzakelijk.

Coalition of the willing

Voor de verschillende taken en activiteiten die Regio Twente uitvoert is er voor 2015 een kostprijsmodel ontwikkeld. Wij vinden het kostprijsmodel een goede en noodzakelijke ontwikkeling. Wij achten het wel noodzakelijk dat het kostprijsmodel zich blijft doorontwikkelen en vragen aandacht voor periodieke evaluatie ervan. Om een goede communicatie richting de regioraad te borgen vinden wij het belangrijk dat het kostprijsmodel gepresenteerd wordt aan de regioraad of voorafgaand aan een afvaardiging van de regioraad.

Voorts is er besproken dat er nog aanvullende werkzaamheden benodigd zijn voor aanvang van de jaarrekeningcontrole. De accountant en de ambtelijke organisatie treden hierover in overleg zodat er bij de jaarrekeningcontrole 2014 een goedkeurende verklaring kan worden verstrekt.

Hoogachtend,
Namens de auditcommissie,
de voorzitter,

drs. D.F. Span-Kiekebeld RA