



Gemeenteraad van Hengelo
Postbus 18
7550 AA Hengelo

Gemeente Hengelo

Postbus 18
7550 AA Hengelo

Onderwerp	Zaaknummer	Uw kenmerk	Datum
Annotatie Regioraad 11 februari 2015	1056658		\$datumond\$

Geachte raadsleden,

Op 11 februari 2015 vergadert de Regioraad, het algemeen bestuur van de Regio Twente. Zoals gebruikelijk sturen wij u ter voorbereiding een annotatie op deze vergadering toe. Deze annotatie kan onze regioraadsvertegenwoordiger gebruiken bij zijn voorbereiding op de vergadering.

Voor de voorbespreking van deze regioraadsvergadering heeft uw presidium een sessie op de politieke markt van 10 februari gereserveerd. U heeft dan gelegenheid om onze regioraadsvertegenwoordiger van input te voorzien. Daarbij kunt u gebruik maken van deze annotatie.

Met vriendelijke groet,
Burgemeester en wethouders van Hengelo,
de secretaris, de burgemeester,
\$handtekening\$
\$naam\$

Bijlagen: 1

Vermeld altijd het zaaknummer als u contact opneemt met de gemeente.

Bezoekadres stadhuis
Burgemeester Jansenplein 1
Bezoekadres stadskantoor
Hazenweg 121

E-mailadres
gemeente@hengelo.nl
Telefoonnummer
14-074

Annotatie

Van Berg, Josien van den
Onderwerp Annotatie Regioraad 11 februari 2015
Sector/afdeling SO
Datum 4 februari 2015
Aan Gemeenteraad Hengelo



Postbus 18
7550 AA Hengelo

Woensdag 11 februari 2015 (19.30u, gemeentehuis Oldenzaal, Ganzenmarkt 2) vindt de eerstvolgende vergadering plaats van de Regioraad, het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regio Twente.

De agenda en achterliggende stukken zijn te raadplegen op de website van de Regio Twente:
<http://regiotwente.nl/bestuur/273-regioraad/regioraad-vergaderingen-2015/860-vergadering-11-februari-2015>.

Regioraadsvergadering

Presentaties

- Twente Werkt! door de heer H. Hazewinkel, voorzitter Twente Board;
Annotatie: Achtergrond informatie over Twente Werkt! is ondermeer te vinden op de volgende website: <http://twente.com/actueel/twenty-twente/editie-28/twente-werkt-actieplan-voor-werkgelegenheid-in-twente>
- Kostprijsmodel door de heer J. Meijerink, financieel adviseur Regio Twente;

Agenda

1. Opening / mededeling

2. Besluitenlijst vergadering d.d. 12 november 2014

3. Bekrachtiging benoeming de heer G.J. de Graaf als voorzitter Regio Twente

4. Intrekking diverse verordeningen en delegatiebesluit

Samenvatting voorstel: In verband met gewijzigde wet- en regelgeving wordt voorgesteld om de volgende verordeningen, regeling en delegatiebesluit in te trekken: Verordening persoonsregistraties Regio Twente; Verordening woninggebonden subsidies Regio Twente; Subsidieverordening mobiliteit Regio Twente Regeling buurtbusprojecten Regio Twente 2010; Delegatiebesluit regioraad d.d. 19 juni 2002.

Door verandering in wetgeving in de afgelopen jaren (onder andere de afschaffing van de Wgr-plus) kunnen de verordeningen en de regeling worden ingetrokken. Daarnaast kan het delegatiebesluit van de regioraad van 19 juni 2002, omdat met ingang van 1 januari 2015 de Wet gemeenschappelijke regelingen aangepast. Bij deze aanpassing zijn de in het delegatiebesluit vermelde bevoegdheden rechtstreeks aan het dagelijks bestuur toegekend (artikel 33b). Een uitzondering is de oprichting van en deelneming in allerlei privaatrechtelijke rechtspersonen, welke bevoegdheid expliciet aan het algemeen bestuur is toegewezen (artikel 31a). Deze bevoegdheid leent zich daarom niet voor delegatie aan het dagelijks bestuur.

Annotatie: Conform voorstel.

5. Benoeming lid van EUREGIO-raad

Samenvatting voorstel: Benoemen van dhr. Nijhuis, raadslid gemeente Enschede, in de EUREGIO-Raad in de plaats van dhr. Jansen.

Na het vertrek van dhr. Jansen uit de gemeenteraad van Enschede, heeft de gemeenteraad van Enschede dhr. Nijhuis voorgedragen ter benoeming in de EUREGIO-raad.

Annotatie: Conform voorstel. Ter informatie: de benoeming van dhr. Kok in de EUREGIO-raad is voorzien in de regioraadsvergadering van april 2015.

6. Ontwikkelen beleidskader tarieftaken

Samenvatting voorstel: Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de stand van zaken Ontwikkelen beleidskader tarieftaken.

In de Regioraad van 12 februari 2014 is toegezegd een algemeen beleidskader voor tarieftaken te ontwikkelen, voor aan afnemers van Regio Twente geleverde diensten. Bij de begrotingsbespreking is gebleken dat er een toename is van tarieftaken bij Regio Twente, in plaats van verrekening via de algemene bijdrage. Aan deze tarieftaken nemen niet alle gemeenten deel. Dit leidt tot een geleidelijke wijziging in de financiële structuur van de Regio, ten aanzien van financiering en risicobeleid. Reden om een beleidskader te ontwerpen, waarin geregeld wordt hoe, wanneer en onder welke voorwaarden activiteiten tegen een tarief aan de afnemer(s) wordt aangeboden. De ontwikkeling van een beleidskader voor tarieftaken heeft raakvlakken met de toekomstige bestuurlijke samenwerking in Twente, waarover de Stuurgroep Heroriëntatie gemeentelijke samenwerking in Twente inmiddels een concept-advies heeft uitgebracht. Vanwege de verwevenheid in onderwerpen wordt voorgesteld om de ontwikkeling van het beleidskader tarieftaken af te stemmen op en te stroomlijnen met de verdere ontwikkelingen over de bestuurlijke samenwerking in Twente. Onder verantwoordelijkheid van de portefeuillehouder Bedrijfsvoering zal een ambtelijke werkgroep worden gevormd, die de verdere ontwikkeling van het tarievenbeleid ter hand neemt in afstemming met de bestuurlijke ontwikkelingen.

Annotatie: Conform voorstel, kennis nemen van de stand van zaken. Het ligt voor de hand om de ontwikkeling van het tarievenbeleid af te stemmen op de bestuurlijke ontwikkelingen. Op het moment dat duidelijk is op welke wijze de bestuurlijke samenwerking wordt vormgegeven in de toekomst, kan daar een passend tarievenbeleid bij gemaakt worden. Om de gedachtenontwikkeling over dit onderwerp voort te zetten is het goed dat er een ambtelijke werkgroep komt.

7. Nut en noodzaak reserves

Samenvatting voorstel: Voorgesteld wordt om in te stemmen met de evaluatie van de reserves, de formats van de reserves en kennis te nemen van de conclusies en de becijferde waarderingsratio.

Door de portefeuillehouder Bedrijfsvoering is in de regioraad van 12 februari 2014 de toezegging gedaan om met een nader voorstel te komen over nut en noodzaak van de reserves en voorzieningen.

Annotatie: De opdracht die een jaar geleden gegeven is, was om nut en noodzaak van de reserves te beoordelen. Hieraan wordt met voorliggende nota niet voldaan. Een verdere verdiepingsslag wordt noodzakelijk geacht, dat voorgesteld wordt om dit te doen is positief. Geadviseerd wordt om in die verdiepingsslag met name de integrale spelregels en criteria met betrekking tot de reserves nader uit te werken. Onderdeel daarvan kan zijn om een bestemmingsreserve enkel in stand te laten als hier een concreet bestedingsplan onder ligt. In een aantal gevallen is dit nu niet aanwezig. Zoals het geval is bij de reserve stimulering Recreatie en toerisme (€ 161.000,-). Deze reserve is op dit moment niet nodig, omdat hierin wordt voorzien door middel van de agenda voor Twente. Men wil de reserve handhaven voor na 2017, als de agenda is afgerond. Het bestedingsdoel (initiatieven recreatie en toerisme) is weinig concreet. Deze middelen kunnen overgeheveld worden naar de algemene reserve.

Tot slot, er wordt nu voorgesteld om kennis te nemen van de conclusies, maar ook om in te stemmen met de evaluatie op basis waarvan de conclusies getrokken worden. Het ligt eerder voor de hand om eveneens op dit moment kennis te nemen van de evaluatie. En pas na de verdiepingsslag ook de evaluatie van de reserves en de formats ter besluitvorming voor te leggen.

8. Boardletter 2014

Samenvatting voorstel: Voorgesteld wordt om kennis te nemen van de Boardletter 2014 en van het geactualiseerd overzicht van toepassing zijnde wet- en regelgeving voor de accountantscontrole 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. De organisatie heeft in 2014 op veel punten opvolging gerealiseerd ten aanzien van de bevindingen die vorig jaar door de accountant zijn gerapporteerd.

Annotatie: Er zijn duidelijk stappen gemaakt in de interne controle ten opzicht van vorig jaar, het is belangrijk om deze stijgende lijn vast te houden. Conform voorstel voor kennisgeving aannemen.

9. Rondvraag

Leden en plaatsvervangend leden regioraad

BEZOEKADRES

Nijverheidstraat 30
7511 JM Enschede

POSTADRES

Postbus 1400
7500 BK Enschede

CONTACT

053 487 65 43

KvK NUMMER

08195873

UW KENMERK
BEHANDELD DOOR Domein Bedrijfsvoering

ONS KENMERK 15000605
E-MAIL m.tornij@regiotwente.nl

DATUM 19 januari 2015
DOORKIESNR. 6925

ONDERWERP Agenda regioraad 11 februari 2015

Geachte leden en plaatsvervangende leden,

Hierbij nodig ik u uit voor een vergadering van de regioraad op

Woensdag 11 februari 2015 van 19.30 – 21.30 uur

in het gemeentehuis van Oldenzaal, Ganzenmarkt 2, 7571 CD Oldenzaal

Presentaties

1. Twente Werkt! door de heer H. Hazewinkel, voorzitter Twente Board
2. Kostprijsmodel door de heer J. Meijerink, financieel adviseur Regio Twente

AGENDA

1. Opening/Mededelingen:
2. Besluitenlijst vergadering d.d. 12 november 2014
3. Benoeming de heer G.J. de Graaf als voorzitter Regio Twente
4. Intrekking diverse verordeningen en delegatiebesluit
5. Benoeming lid van EUREGIO-raad
6. Ontwikkelen beleidskader tarieftaken
7. Nut en noodzaak reserves
8. Boardletter 2014
9. Rondvraag

Hoogachtend,
voorzitter,

J.H. Coes, plv

Besluitenlijst regioraad d.d. 12 november 2014

Aanwezig

Dagelijks bestuur:

Voorzitter de heer P.E.J. den Oudsten (Enschede)
Secretaris mevrouw dr. ing. G.J.M. Vos (Regio Twente)
De heer drs. J. Bron (Hengelo)
De heer J. Coes (Hellendoorn)
De heer drs. R.G. Welten (Borne)
De heer P. van Zwanenburg (Hof van Twente)
De heer H. van Agteren (Enschede)

Leden c.q. plaatsvervangende leden regioraad (Algemeen Bestuur)

De heer A.G.P. Hümmels (Almelo)
De heer F.J. Cornelissen (Almelo)
De heer N.A.M. Lansink Rotgerink (Borne)
Mevrouw A.J.J.M. ten Dam-Koopman (Dinkelland)
De heer J.G.A. Kleissen (Dinkelland)
De heer J. Kort (Enschede)
De heer W. Briggeman (Haaksbergen)
De heer dr. J.C. Gerritsen (Haaksbergen)
Mevrouw D. Bakker (Hellendoorn)
De heer J.H. Vis (Hengelo)
Mevrouw J. Rohaan-Vlijm (Hof van Twente)
De heer mr. drs. M. Sijbom (Losser)
Mevrouw A.G.M. Visschedijk-ten Veldhuis (Losser)
Mevrouw Th.G.M. Vloothuis (Oldenzaal)
De heer M.J.E. Oude Remmerink (Oldenzaal)
De heer B. Beens (Rijssen-Holten)
De heer I. Kahraman (Rijssen-Holten)
De heer R.H. de Witte (Tubbergen)
De heer G.J. Ophof (Tubbergen)
De heer drs. G.J. Binnenmars (Twenterand)
De heer H. Veurink (Twenterand)
Mevrouw D. Span (Wierden)
Mevrouw C. ter Riet (Wierden)

Met kennisgeving afwezig

Mevrouw A.J. Timmer (Almelo)
De heer T.J. Schouten (Oldenzaal)

Voorafgaand aan de bespreking van de agenda

Presentatie:

De heren Beldman en Geurts van het bureau KplusV over het rapport "Advies toekomst recreatieparken Regio Twente". Inhoudelijk komt de bespreking bij agendapunt 7 aan de orde.

1. Opening en mededelingen

De heer Schouten wordt vervangen door mevrouw Vloothuis (Oldenzaal)

2. Besluitenlijst van de regioraad van 1 oktober

De besluitenlijst van de regioraad van 1 oktober wordt conform vastgesteld.

3. Ingekomen stukken

Brief provincie Overijssel inzake reactie op jaarrekening 2013 en begroting 2015 wordt voor kennisgeving aangenomen.

4. Instellen bestuurscommissie OZJT

Door Tubbergen wordt een motie ingediend, vanuit Almelo wordt een amendement ingediend. De motie van Tubbergen wordt door het dagelijks bestuur overgenomen. M.b.t. het amendement van Almelo zegt de voorzitter zegt toe de griffiers te vragen naar de toezichthoudende functies te kijken. De besluitvorming is conform het voorstel.

5. Overdracht van taken op gebied van verkeer en vervoer aan de Provincie Overijssel in verband met de afschaffing Wgr-plus

Conform besloten.

6. Programma Innovatiesprong 2015

De voorzitter zegt toe de communicatie richting de gemeenteraden te verbeteren. Daarbij wordt ook aandacht besteed aan de rol van innovatieplatforms inclusief Kennispark. De besluitvorming is conform het voorstel.

7. Rapport KplusV inzake "Advies toekomst recreatieparken Regio Twente

Het vraagstuk van de invoering van betaald parkeren en het aanwenden van de BDU wordt nader voorgelegd aan de wethouders Mobiliteit. Ook de mogelijk van eerder afstoten wordt overwogen. De besluitvorming is conform het voorstel.

8. Wijziging programma Netwerkstad Twente van de begroting 2015 van Regio Twente

Conform besloten.

9. Wijziging van de begroting voor 2014 en 2015 Regio Twente in verband met de toevoeging van Kennispunt Twente en de instelling van een reserve voor Kennispunt Twente

Het besluit is conform, met de toezegging dat het punt van de reserves op de actielijst van de regioraad wordt opgenomen.

10. Gedragslijn van de raming van de prijs- en looncompensatie en overige te hanteren uitgangspunten bij de begroting

Conform besloten.

11. Gedraglijn voorstellen nieuw beleid en/of intensivering bestaand beleid

Conform besloten.

12. Stand van zaken ombuigingen 2010-2017 en verdere procesgang

Conform besloten.

13. Positie dagelijks bestuur per 1 januari 2015

De voorzitter licht toe dat in december 2014 het eindadvies van de stuurgroep Robben wordt verwacht. De implementatie van het advies is per 1 januari 2016 voorzien. De voorzitter stelt daarom voor het mandant van het dagelijks bestuur te verlengen voor het jaar 2015. De regioraad stemt in met:

- ✓ het opnieuw benoemen van de heren J. Coes, J. Bron, R. Welten, H. van Agteren en P. van Zwanenburg als leden van het dagelijks bestuur;
- ✓ indien er in Enschede een waarnemend burgemeester wordt benoemd betrokkene op voorhand te benoemen tot voorzitter van Regio Twente;
- ✓ M. Sijbom tot nieuw lid van het dagelijks bestuur te benoemen, hiermee wordt voorzien in de vacature Cazemier

14. Rondvraag

De heer Hummels (Almelo) wijst met terugwerkende kracht bij agendapunt 4 op de 'vergeten' groep jongeren, waarmee hij aandacht vraagt voor de groep werkloze jongeren.

De heer De Witte (Tubbergen) vraagt naar de stand van zaken van het advies van de commissie Robben en wanneer de regioraad het advies tegemoet kan zien. De voorzitter geeft aan dat het advies voor 12 december 2014 aan hem wordt aangeboden en dat het direct daarna wordt toegezonden.

Tenslotte richt de vicevoorzitter, de heer Coes, een afscheidswoord tot de voorzitter, de heer Den Oudsten.

Voorstel voor	regioraad	Registratienummer	15000606
Datum vergadering	11 februari 2015	Agendapunt	4
Portefeuillehouder(s)	G.J. de Graaf		

Domein, behandelend ambtenaar, tel. Bedrijfsvoering, H.M. Bolhaar, 053 4876630

Onderwerp

Intrekking diverse verordeningen en delegatiebesluit

Wij stellen u voor:

In te trekken:

1. Verordening persoonsregistraties Regio Twente;
2. Verordening woninggebonden subsidies Regio Twente;
3. Subsidieverordening mobiliteit Regio Twente;
4. Regeling buurtbusprojecten Regio Twente 2010;
5. Delegatiebesluit regioraad d.d. 19 juni 2002

Toelichting op het voorstel

Inleiding

In verband met gewijzigde wetgeving kunnen enkele verordeningen en het delegatiebesluit van uw raad van 19 juni 2002 worden ingetrokken.

Beoogd resultaat

Het actualiseren van de regelgeving van Regio Twente.

Overwegingen

Door verandering in wetgeving in de afgelopen jaren (onder andere de afschaffing van de Wgr-plus) kunnen de volgende verordeningen worden ingetrokken:

1. Verordening persoonsregistraties (vastgesteld door de regioraad op 11 november 1995);
2. Verordening woninggebonden subsidies Regio Twente (regioraad 3 juli 1995);
3. Subsidieverordening mobiliteit Regio Twente (regioraad 21 november 2007);
4. Regeling buurtbusprojecten Regio Twente 2010 (regioraad 17 november 2010).

Daarnaast kan het besluit van de regioraad van 19 juni 2002, waarin diverse bevoegdheden aan het dagelijks bestuur zijn gedelegeerd (delegatiebesluit), worden ingetrokken. Met ingang van 1 januari 2015 is de Wet gemeenschappelijke regelingen aangepast. Bij deze aanpassing zijn de in het delegatiebesluit vermelde bevoegdheden rechtstreeks aan het dagelijks bestuur toegekend (artikel 33b). Een uitzondering is de oprichting van en deelneming in allerlei privaatrechtelijke rechtspersonen, welke bevoegdheid expliciet aan het algemeen bestuur is toegewezen (artikel 31a). Deze bevoegdheid leent zich daarom niet voor delegatie aan het dagelijks bestuur.

Te uwer informatie delen wij u mee, dat wij later dit jaar u een voorstel zullen doen om nog een verordening in te trekken die te maken heeft met het afschaffen van de Wgr-plus: de Verordening bestuurscommissie Regio Twente-Netwerkstad. Deze territoriale bestuurscommissie kan nog blijven bestaan totdat de Regeling Regio Twente is aangepast aan de afschaffing van de Wgr-plus. Ook voor de Partiële Regionale Huisvestingsverordening 2009 voor het grondgebied van de gemeenten Hengelo en Enschede geldt overgangsrecht. Deze verordening verliest van rechtswege rechtskracht (op basis van het overgangsrecht) op het moment van de hiervoor bedoelde aanpassing van de Regeling Regio Twente.

Kosten, baten, dekking

N.v.t.

Communicatie

Bekendmaking in de gemeentebladen van de deelnemende gemeenten (artikel 32k Wet gemeenschappelijke regelingen).

Vervolg

Opschoning website Regio Twente.

Bijlagen

N.v.t.

Enschede, 19 januari 2015

Dagelijks bestuur,

secretaris,

voorzitter,

dr. ing. G.J.M.Vos

G.J. de Graaf

Besluit van de regioraad, gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 19 januari 2015

Vastgesteld in de vergadering van de regioraad van 11 februari 2015

secretaris,

voorzitter,

Voorstel voor	regioraad	Registratienummer	15000607
Datum vergadering	11 februari 2015	Agendapunt	5
Portefeuillehouder(s)	R. Welten		

Domein, behandelend ambtenaar, tel. Bedrijfsvoering, J. Noppen, 053 4876631

Onderwerp

Benoeming lid in EUREGIO-Raad

Wij stellen u voor:

De heer J.G.A. Nijhuis, raadslid gemeente Enschede, te benoemen in de EUREGIO-Raad in de plaats van de heer J. Jansen.

Toelichting op het voorstel

Inleiding

Op grond van de Regeling Regio Twente (artikel 5 lid 1 sub 8) behoort het tot de taak van Regio Twente om de Twentse afvaardiging voor de Euregio-organen te regelen. De zittingsperiode van deze afvaardiging is gekoppeld aan de algemene zittingsperiode van de gemeenteraden.

Beoogd resultaat

Benoeming van de heer J.G.A. Nijhuis in de EUREGIO-Raad

Overwegingen

Met het vertrek van de heer Jansen uit de raad van Enschede heeft deze gemeente een nieuw lid voorgedragen om benoemd te worden in de EUREGIO-Raad, de heer J.G.A. Nijhuis lid van de VVD fractie. Op grond voornoemde regeling zal de regioraad hem benoemen in de EUREGIO-Raad.

Kosten, baten, dekking

n.v.t.

Communicatie

De benoemde bestuurders, gemeenten en EUREGIO te informeren over de benoeming in EUREGIO-organen.

Vervolg

De heer J.G.A. Nijhuis wordt tevens lid van de Commissie Grens Twente.

Bijlagen

--

Enschede, 15 december 2014

Dagelijks bestuur,

secretaris,

voorzitter,

Besluit van de regioraad, gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van

Vastgesteld in de vergadering van de regioraad van

secretaris,

voorzitter,

Voorstel voor	regioraad	Registratienummer	15000642
Datum vergadering	11 februari 2015	Agendapunt	6
Portefeuillehouder(s)	Mr. R.G. Welten		

Domein, behandelend ambtenaar, tel. Bedrijfsvoering, J.M. Olthof, 053-4876627

Onderwerp

Ontwikkelen beleidskader tarieftaken.

Wij stellen u voor:

De stand van zaken voor kennisgeving aan te nemen.

Toelichting op het voorstel

Inleiding

In uw vergadering van 12 februari 2014 hebben wij u toegezegd een algemeen beleidskader voor tarieftaken te ontwikkelen voor aan afnemers van Regio Twente geleverde diensten. In dit voorstel melden wij u de stand van zaken.

Beoogd resultaat

Uw raad te informeren over de stand van zaken van het ontwikkelen van het beleidskader tarieftaken.

Overwegingen

Bij de begrotingsbespreking is gebleken dat er een toename is van door middel van een tarief gefinancierde activiteiten (tarieftaken) bij Regio Twente, in plaats van verrekening via de algemene bijdrage. Aan deze tarieftaken nemen niet alle gemeenten deel.

Dit leidt tot een geleidelijke wijziging in onze financiële structuur, ten aanzien van financiering en risicobeleid. Reden om een beleidskader te ontwerpen, waarin geregeld wordt hoe, wanneer en onder welke voorwaarden activiteiten tegen een tarief aan de afnemer(s) wordt aangeboden. Hierbij moet worden gedacht aan activiteiten als Kennispunt Twente, gezamenlijke salarisadministratie in Netwerkstadverband, bedrijfsvoeringstaken voor Veiligheidsregio Twente en diverse gastheerschappen zoals de Twentse School.

Reden te over om een zo objectief mogelijke berekeningsgrondslag voor de hiervoor te hanteren tarieven en spelregels te ontwikkelen. Voor berekening van de tarieven van het domein Bedrijfsvoering is onlangs het kostprijsmodel ontwikkeld en de spelregels en prestatienormen worden in dienstverleningsovereenkomsten (DVO) vastgelegd.

De ontwikkeling van een beleidskader voor tarieftaken heeft sterke raakvlakken met de toekomstige bestuurlijke samenwerking in Twente, waarover de Stuurgroep Heroriëntatie gemeentelijke samenwerking in Twente (commissie Robben) inmiddels een concept-advies heeft uitgebracht, dat de voorzitter van Regio Twente ter bespreking aan de gemeentebesturen heeft aangeboden. Voor het onderdeel bedrijfsvoering adviseert de commissie Robben te komen tot de vorming van een Twentebedrijf, waarin bestaande en of nieuwe vormen van samenwerking in Twente kunnen worden samengebracht. De besluitvorming door de gemeentebesturen over het advies van de commissie Robben vindt in de loop van 2015 plaats.

Vanwege de verwevenheid in onderwerpen stellen wij ons voor om de ontwikkeling van het beleidskader tarieftaken af te stemmen op en te stroomlijnen met de verdere ontwikkelingen over de bestuurlijke samenwerking in Twente. Wij achten het niet wenselijk om voor de in transitie verkerende Regio Twente een tarievenbeleid te ontwikkelen, terwijl er daarnaast een regio brede politieke discussie over de wijze van intergemeentelijke samenwerking loopt, waarmee moet worden afgestemd of op kan worden meegelift. Het verdient de voorkeur deze processen ten minste parallel te laten lopen en waar mogelijk te integreren.

Intern zal onder verantwoordelijkheid van de portefeuillehouder Bedrijfsvoering een ambtelijke werkgroep worden gevormd die de verdere ontwikkeling van het tarievenbeleid ter hand neemt in afstemming met de bestuurlijke ontwikkelingen.

Kosten, baten, dekking

N.v.t.

Communicatie

N.v.t.

Vervolg

Uw raad zal periodiek over de voortgang worden geïnformeerd.

Bijlagen

N.v.t.

Enschede, 19 januari 2015

Dagelijks bestuur,

secretaris,

voorzitter,

dr. ing. G.J.M. Vos

J.H. Coes, plv.

Besluit van de regioraad, gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van 19 januari 2015

Vastgesteld in de vergadering van de regioraad van 19 januari 2015

secretaris,

voorzitter,

Voorstel voor	regioraad	Registratienummer	15000608
Datum vergadering	11 februari 2015	Agendapunt	7
Portefeuillehouder(s)	Mr. R.G. Welten		

Domein, behandelend ambtenaar, tel. Bedrijfsvoering, B. Rödel, 053-4876605

Onderwerp

Nut en noodzaak reserves

Wij stellen u voor:

1. In te stemmen met de evaluatie van de reserves.
2. In te stemmen met de formats van de reserves.
3. ~~In te stemmen met de conclusies.~~ De conclusies vooralsnog ter kennisneming aannemen en een nadere brede verdieping te laten plaatsvinden met betrokkenheid van de 14 regiogemeenten, rekening houdend met de ontwikkelingen in de WGR setting van Regio Twente (verlengde stuurgroep Robben).
4. Kennis te nemen van de becijferde waarderingsratio.

Toelichting op het voorstel

Inleiding

Door de portefeuillehouder bedrijfsvoering (R. Cazemier) is in de regioraad van 12 februari 2014 de toezegging gedaan om met een nader voorstel te komen over nut en noodzaak van de reserves en voorzieningen¹.

Beoogd resultaat

Dat alle reserves zijn geëvalueerd en de conclusie trekken dat:

- de reserve weer actueel is, de gewenste omvang heeft en de juiste looptijd heeft;
- er een afweging is geweest over het wel of niet afkomen of opheffen van de reserve; en
- de reserve weer juist is aangepast aan de voeding.

Overwegingen

Besluitvormingen regioraad

Op 16 november 2011 is door uw raad de verordening op de uitgangspunten voor het financieel beleid alsmede voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van Regio Twente (zogenaamde artikel 212 verordening van de Gemeentewet) vastgesteld.

In artikel 12 van deze verordening staat dat wij beschikken over een door de regioraad vastgestelde beleidsnota reserves en voorzieningen. Deze nota wordt periodiek geëvalueerd en wanneer daar aanleiding toe bestaat, geactualiseerd wederom ter vaststelling aan de regioraad voorgelegd.

Uw raad heeft op 12 februari 2014 het voorstel "Risicomanagement, weerstandsvermogen en de herziene nota reserves en voorzieningen" vastgesteld. Bij de bespreking van dit voorstel is een discussie in uw raad ontstaan over nut en noodzaak van de bij Regio Twente aanwezige reserves. Door de portefeuillehouder bedrijfsvoering is de toezegging gedaan om met een nader voorstel te komen over nut en noodzaak van de reserves, waaraan met voorliggend voorstel wordt voldaan.

¹ Voorzieningen zijn op dit moment (op basis van de jaarrekening 2013) niet aanwezig.

Wat hebben we gedaan?

In bijlage 2 treft uw raad de door ons ingevulde evaluatie van de reserves aan.

In bijlage 3² treft uw raad de volgende door ons ingevulde formats aan:

- per reserve een ingevuld format inclusief toetsing nut en noodzaak. Ten opzichte van bestaande formats zijn enkele aanpassingen aangebracht. Dit om te voldoen aan de informatiebehoefte bij uw bestuur en management;

Conclusies

De belangrijkste conclusies na toetsing nut en noodzaak zijn:

- de bestemmingsreserve Twence Beheer BV wordt veranderd in een bestemmingsreserve aandelen Twence BV (effectuering in dienstjaar 2015);
- de egalisatiereserve ICT en reserve bedrijfsvoering worden samengevoegd in één (algemene) bestemmingsreserve Bedrijfsvoering / ICT (effectuering in dienstjaar 2015);
- reserve kwaliteitszorg bij het domein Bedrijfsvoering vervalt in 2014 (het saldo na onttrekkingen in 2014 is bijna nihil eind 2014, ofwel geen vrijval aan middelen in 2014);
- bij het domein Leefomgeving worden de volgende reserves van Recreatieve Voorzieningen samengevoegd tot één reserve “groot onderhoud Recreatieve Voorzieningen” (effectuering in dienstjaar 2015);
 - reserve groot onderhoud Hulsbeek
 - reserve groot onderhoud Rutbeek
 - reserve groot onderhoud Lageveld
 - reserve groot onderhoud Arboretum
 - reserve groot onderhoud fietspaden
- de volgende reserves binnen het domein Leefomgeving met betrekking tot het taakveld Recreatieve Voorzieningen komen in 2015 te vervallen ten gunste van de exploitatie 2015:
 - reserve automatisering parkeergelden
 - reserve gebouwen en terreinen Hulsbeek
 - reserve ontwikkeling recreatieparken

Voorgesteld wordt om deze vrijval via het jaarrekeningresultaat 2015 toe te voegen aan de reserve recreatieparken / fietspaden.

- egalisatiereserve Integrale JGZ bij het domein Gezondheid vloeit terug in de exploitatie 2015 (saldo bedraagt plm. € 20.322 eind 2014), conform eerder gemaakte afspraken met de regioraad;
- de volgende reserves worden als “beklemd” geormerkt: (effectuering in dienstjaar 2015);
 - bestemmingsreserve Twence beheer BV (hier staat namelijk een boekwaarde van de bij Regio Twente in bezit zijnde preferente aandelen van Twence BV tegenover staat voor hetzelfde bedrag);
 - reserve groot onderhoud recreatieve voorzieningen (in de loop van 2015 zal nader worden beoordeeld of op basis van de verder te specificeren onderhoudsplannen bij deze reserve sprake is van een voorziening. Dit zal worden afgestemd met de accountant. Via de bestuursrapportage 2015 of een separaat voorstel komen we hierop terug);
 - reserve recreatieparken / fietspaden (deze reserve is voor € 239.000³ beklemd); en
 - provinciale reserve recreatieve voorzieningen (deze reserve dient ter dekking van het opvangen van de taakstelling van € 603.000 binnen het taakveld Recreatieve Voorzieningen⁴).

In bijlage 1 is een samenvattend overzicht van de reserves opgenomen. Hierbij kan men in één oogopslag zien:

- dit was het;
- veranderingen; en
- dit wordt het.

² Het format voor de reserve kennispunt is ook opgesteld en opgenomen in bijlage 3.

³ Beklemd vanwege dekking van kapitaallasten van enkele investeringen binnen het taakveld Recreatieve Voorzieningen.

⁴ Via het regioraadsvoorstel van 12 november 2014 “Stand van zaken ombuigingen 2010-2017 en verdere procesgang” is gerapporteerd over de voortgang met betrekking tot deze taakstelling.

Weerstandsvermogen en weerstandsratio Regio Twente

Het weerstandsvermogen wordt op basis van de omvang van de geïnventariseerde risico's en de gepresenteerde weerstandscapaciteit berekend.

Het streven is er op gericht om, afhankelijk van externe en interne factoren en ontwikkelingen, een gezonde financiële positie te behouden in relatie tot het weerstandsvermogen.

Daarbij wordt gestreefd naar een ratio van 1 : 1 (= voldoende), zoals vastgesteld door de regioraad. Bij deze "score" worden alle gekwantificeerde risico's afgedekt door weerstandsvermogen. Onderstaand de verschillende waarderingscodes, ratio's en de betekenis hiervan.

Huidige waardering ratio weerstandsvermogen

Klasse	Ratio		Betekenis
	>=	<	
A	2,0		Uitstekend
B	1,4	2,0	Ruim voldoende
C	1,0	1,4	Voldoende
D	0,8	1,0	Matig
E	0,6	0,8	Onvoldoende
F	-	0,6	Ruim onvoldoende

Voor de beeldvorming is de waarderingsratio opnieuw becijferd met dien verstande dat hierbij de omvang van de risico's is gehanteerd, zoals gepresenteerd in de programmabegroting 2015 (afgerond op € 2,6 mln.).

Rekening houdend met de conclusies (o.a. voorgestelde "beklemde" reserves en op basis van de risico-inventarisatie zoals gepresenteerd in de programmabegroting 2015⁵), komen we tot de volgende berekening van de weerstandsratio:

Samenvattend overzicht van door Regio Twente geïnventariseerde risico's

Domein	bedrag / band-breedte	Omvang risico's (effect)	Weerstand capaciteit	Over- / onder-dekking	Bron / onderbouwing bedrag
Algemeen	€ 4.655.443	€ 446.130	€ 130.421	€ 315.709-	Risicoanalyse
Bedrijfsvoering	€ 3.198.892	€ 504.901	€ 621.396	€ 116.494	Risicoanalyse
Leefomgeving	€ 4.817.973	€ 471.176	€ 1.250.463	€ 779.287	Risicoanalyse
Gezondheid	€ 6.179.617	€ 1.179.281	€ 833.286	€ 345.995-	Risicoanalyse
Totaal	€ 18.851.925	€ 2.601.488	€ 2.835.565	€ 234.077	

* Weerstandscapaciteit na toetsing nut en noodzaak

Waarderingsratio

Omvang risico's	€ 2.601.488
Weerstandscapaciteit	€ 2.835.565
Ratio	1,09

⁵ Er is één risico geactualiseerd op dit moment in verband met voortschrijdend inzicht. Het betreft hier het risico "afhankelijkheid geautomatiseerde systemen". Op basis van ervaringen van de afgelopen twee jaar (o.a. vervanging netwerk, digitalisering Post & Archief, elektronisch kinddossier) is de kans van dit risico verhoogd naar 50% i.p.v. 10%.

De ratio (weerstandscapaciteit : omvang risico's) komt uit op 1,09 dat, volgens de door uw raad vastgestelde normering (1 : 1), als voldoende moet worden aangemerkt.

Specificatie van door Regio Twente geïnterpreteerde risico's

Nr.	Naam risico	Bedrag / bandbreedte in euro's	Effect in euro's	Kans
Domein Algemeen				
1	Productieverlies door onvoldoende benutten ICT	€ 1.000.000	€ 300.000	30%
3	Voorfinanciering AvT / IPT	€ -	€ -	0%
4	Ontwikkelingen kapitaalmarktrente / schatkistbankieren	€ -	€ -	30%
5	Terugkeergarantie voormalig personeelsleden	€ 150.000	€ 45.000	30%
18	Hypothecaire leningen personeel	€ 204.605	€ 2.046	1%
19	Debiteuren (excl. openbare lichamen)	€ 365.838	€ 36.584	10%
22	Juridische procedures en aansprakelijkheid	€ 2.500.000	€ -	0%
26	Fraude	€ 250.000	€ -	0%
30	Efficiënt gebruik Twentehuis	€ 150.000	€ 45.000	30%
31	Wet Werk en Inkomen naar arbeidsvermogen	€ 35.000	€ 17.500	50%
Subtotaal		€ 4.655.443	€ 446.130	
Domein Bedrijfsvoering				
2	Leveren diensten aan externe partijen	€ 1.041.500	€ 104.150	10%
6	Aanbestedingsprocedures bedrijfsvoering	€ 733.819	€ 73.382	10%
7	Afhankelijkheid geautomatiseerde systemen	€ 384.615	€ 192.308	50%
11	Gevolgen afschaffing WGR+ Status voor Leefomgeving	€ 1.000.000	€ 100.000	10%
20	Uitgezette financiële middelen rc, spaarrekeningen en deposito's	€ -	€ -	1%
23	Ziekteverzuim (langdurig)	€ 38.957	€ 35.062	90%
32	Verlenen diensten aan 'coalition of the willing'	P.M.	€ -	0%
33	Exploitatielasten / baten / investeringen	P.M.		
Subtotaal		€ 3.198.892	€ 504.901	
Domein Leefomgeving				
8	Aanbestedingsprocedures Leefomgeving	€ 1.100.000	€ 110.000	10%
9	Derving erfpacht- /exploitatierechten	€ 40.000	€ 12.000	30%
10	Parkeergelden	€ 30.000	€ 15.000	50%
12	Gevolgen afschaffing WGR+ Status voor Bedrijfsvoering	€ 300.000	€ 150.000	50%
21	Woonruimten en bedrijfsgebouwen	€ 1.350.000	€ -	0%
24	Ziekteverzuim (langdurig)	€ 37.973	€ 34.176	90%
28	Projecten en subsidies DLO	€ 1.500.000	€ 150.000	10%
29	Indexaties BDU	€ 460.000	€ -	0%
Subtotaal		€ 4.817.973	€ 471.176	
Domein Gezondheid				
13	Aanbestedingsprocedures gezondheid	€ 3.006.368	€ 300.637	10%
14	Doorontwikkeling ICT applicaties GGD Twente	€ 168.800	€ 50.640	30%
15	Opbrengsten tarieftaken GGD	€ 1.090.000	€ 327.000	30%
16	Opbrengsten SOA	€ 800.000	€ 80.000	10%
17	MOA	€ 120.000	€ 36.000	30%
25	Ziekteverzuim (langdurig)	€ 144.449	€ 130.004	90%
27	Daling projectinkomsten	€ 850.000	€ 255.000	30%
Subtotaal		€ 6.179.617	€ 1.179.281	
Totaal		€ 18.851.925	€ 2.601.488	

Via de bestuursrapportage 2015, een separaat voorstel in 2015 of via de programmabegroting 2016 wordt een geactualiseerd overzicht van de omvang van de risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit gepresenteerd. Het effect op de weerstandsratio wordt dan tevens toegelicht.

Modernisering bedrijfsvoering

Gelet op de ontwikkelingen als gevolg van de heroriëntatie samenwerking Twente, dienstverlening op basis van het principe "coalition of the willing", ontwikkelingen Shared Services Netwerk, invoering van het kostprijsmodel en ontwikkelingen met betrekking tot het Twentebedrijf, zal onze bedrijfsvoering de komende jaren volop in beweging blijven. De discussie rondom trap op / trap af bij de ombuigingsstaakstellingen van de laatste jaren en de hierbij horende financiële relatie met de gemeenten

behoeft dan ook naar verwachting verdere modernisering (o.a. het opstellen van een beleidskader voor tarieftaken die vanuit het principe coalition of the willing door onze organisatie worden uitgevoerd). Via het portefeuillehoudersoverleg financiën zullen wij ontwikkelingen rondom de financiële relatie met de gemeenten frequent bespreken. In afwachting van de uitkomsten van de heroriëntatie samenwerking Twente komen wij met een voorstel over revitaliseringskosten van onze organisatie. Uitgangspunt blijft dat voor structurele uitgaven structurele dekking gevonden moet worden, ofwel een structurele verhoging van de gemeentelijke bijdrage moet worden voorkomen. Echter, ook hier benadrukken wij wederom dat onze organisatie geen (bestemmings)reserves heeft om deze revitaliseringskosten van onze organisatie te kunnen dekken.
Kosten, baten, dekking
In 2015 vallen, op basis van de geformuleerde voorstellen, middelen vrij (plm. € 20.322).
Communicatie
Niet van toepassing
Vervolg
Na instemming met de voorstellen zal het een en ander worden verwerkt in de jaarrekening 2014 en de lopende begroting 2015.
Bijlagen
1. <u>Samenvattend overzicht reserves.</u> 2. <u>Evaluatie van de reserves.</u> 3. <u>Formats van de reserves.</u>

Enschede, 29 januari 2015

Dagelijks bestuur,

secretaris,

voorzitter,

dr. ing. G.J.M. Vos

P.E.J. den Oudsten

Besluit van de regioraad, gelezen het voorstel van het dagelijks bestuur van

Vastgesteld in de vergadering van de regioraad van

secretaris,

voorzitter,

Bijlage 1 Samenvattend overzicht reserves

Dit was het		
Nummer	Omschrijving	Saldo 01-01-2014*
Algemene reserves		
340.000	Algemene reserve	€ 130.421
340.418	Bestemmingsreserve Twence Beheer BV	€ 88.446
340.600	Verrekening dienstsaldi	€ 304.806
3	Totaal	€ 523.672

Domein Bedrijfsvoering		
340.404	Egalisatiereserve ICT	€ 450.000
340.406	Reserve kwaliteitszorg bedrijfsvoering	€ 26.926
340.407	Reserve innovatieve bedrijfsvoering	€ 32.372
340.410	Reserve bedrijfsvoering	€ 139.024
340.415	Reserve salarisadministratie Netwerkstad	€ 30.522
5	Totaal	€ 678.843

Domein Leefomgeving		
340.080	Egalisatiereserve Leefomgeving	€ 56.899
340.260	Egalisatiereserve parkeergelden	€ -
340.419	Reserve Netwerkstad	€ 250.343
340.450	Reserve groot onderhoud Hulsbeek	€ 155.585
340.451	Reserve groot onderhoud Rutbeek	€ 107.087
340.452	Reserve groot onderhoud Lageveld	€ 43.847
340.453	Reserve groot onderhoud Arboretum	€ 31.440
340.454	Reserve groot onderhoud fietspaden	€ 99.957
340.455	Reserve Routenetwerken	€ 49.939
340.460	Reserve vervanging en vernieuwing	€ 517.974
340.461	Reserve automatisering parkeergelden	€ 176.954
340.462	Reserve gebouwen en terreinen Hulsbeek	€ 188.998
340.463	Reserve ontwikkeling recreatieparken	€ 90.660
340.464	Reserve stimulering recreatie & toerisme	€ 161.043
340.467	Provinciale reserve recreatieve voorzieningen	€ 2.106.777
340.468	Reserve Monitoring recreatie & toerisme	€ 153.533
340.480	Reserve herplaatsing personeel	€ 32.959
340.482	Reserve milieu projecten	€ 60.503
18	Totaal	€ 4.284.499

Domein Gezondheid		
340.020	Egalisatiereserve Gezondheid	€ 377.157
340.220	Egalisatiereserve SOA Poli	€ 121.937
340.230	Egalisatiereserve integrale JGZ	€ 20.322
340.240	Egalisatiereserve MOA/PGA	€ 313.869
4	Totaal	€ 833.286
30	Eind Totaal	€ 6.320.300

* Het betreft hier het saldo per 01-01-2014 inclusief bestemmingvoorstel jaarstukken 2013.

Veranderingen

Algemeen	
• Het bedrag van de reserve 340.600 Verrekening dienstsaldi wordt conform besluit regioraad 30 oktober 2014 terugbetaald aan de gemeenten. • De reserve 340.418 Bestemmingsreserve Twence Beheer BV is veranderd in Bestemmingsreserve aandelen Twence BV.	

Bedrijfsvoering	
• De reserve 340.415 salarisadministratie Netwerkstad wordt ondergebracht bij het kopje 'Coalition of the willing'. • De reserves 340.410/340.404 worden samengevoegd. • Na aanwending in 2014 komt de reserve 340.406 kwaliteitszorg bedrijfsvoering te vervallen.	

Leefomgeving	
• De reserve 340.419 Netwerkstad wordt nu ondergebracht bij het kopje 'Coalition of the willing'. • De naam van de reserve 340.460 Reserve vervanging en vernieuwing wordt veranderd in 340.460 Reserve recreatieparken / fietspaden. • De reserves 340.450/340.451/340.452/340.453/340.454 worden samengevoegd en krijgt de naam: Reserve groot onderhoud recreatieve voorzieningen. • De reserves 340.461/340.462/340.463 komen in de loop van 2015 te vervallen ten gunste van de exploitatie 2015. Voorgesteld wordt dat deze vrijval vervolgens via het jaarrekeningresultaat 2015 toegevoegd wordt aan de reserve recreatieparken / fietspaden.	

Gezondheid	
• Het restant van de reserve 340.230 GGD egalisatiereserve Integrale JGZ € 20.322,- kan terugvloeien naar de exploitatie 2015. • Het bedrag bij reserve 340.411 betreft een storting vanuit de reserve 340.240. • Het bedrag bij reserve 340.412 betreft een storting vanuit de reserve 340.240.	

Coalition of the willing	
• De reserve Kennispunt Twente is een nieuwe reserve die per 01-01-2014 is ingesteld en wordt ondergebracht onder het kopje 'Coalition of the willing'.	

Verklaring van het verschil	
Dit was het	€ 6.320.300
Dit wordt het	€ 5.988.570 -/-
	€ 331.730
340.600 Verrekening dienstsaldi	€ 304.806 -/-
	€ 26.924
340.406 Reserve kwaliteitszorg bedrijfsvoering	€ 26.926 -/-
	€ -

Dit wordt het		
Nummer	Naam reserve	Saldo na toetsing nut en noodzaak**
Algemene reserves		
340.000	Algemene reserve	€ 130.421
340.418	Bestemmingsreserve aandelen Twence BV	€ 88.446
2	Totaal	€ 218.867

Domein Bedrijfsvoering		
340.407	Reserve innovatieve bedrijfsvoering	€ 32.372
340.410	(Algemene) bestemmingsreserve Bedrijfsvoering/ICT	€ 589.024,97
2	Totaal	€ 621.397

Domein Leefomgeving		
340.080	(Algemene) bestemmingsreserve domein Leefomgeving	€ 56.899
340.260	Egalisatiereserve parkeergelden recreatie parken	€ -
340.450	Reserve groot onderhoud recreatieve voorzieningen	€ 437.916
340.455	Reserve Routenetwerken	€ 49.939
340.460	Reserve recreatieparken / fietspaden (Waarvan 'beklemd')	€ 239.000
340.460	Reserve recreatieparken / fietspaden (Vrij besteedbaar)	€ 735.586
340.464	Reserve stimulering recreatie & toerisme	€ 161.043
340.467	Provinciale reserve recreatieve voorzieningen	€ 2.106.777
340.468	Reserve monitoring recreatie & toerisme	€ 153.533
340.480	Reserve herplaatsing personeel	€ 32.959
340.482	Reserve milieu projecten	€ 60.503
10	Totaal	€ 4.034.156

Domein Gezondheid		
340.020	(Algemene) bestemmingsreserve domein Gezondheid	€ 377.157
340.220	Egalisatiereserve SOA Poli	€ 121.937
340.230	Egalisatiereserve integrale JGZ	€ 20.322
340.240	Egalisatiereserve MOA/PGA	€ 163.869
340.411	Reserve projecten	€ 50.000
340.412	Reserve tarieftaken	€ 100.000
6	Totaal	€ 833.286

Beschikbare weerstandscapaciteit (incl. 'Beklemd' reserves)		€ 5.707.705
Beschikbare weerstandscapaciteit (excl. 'Beklemd' reserves)		€ 2.835.565

Overige reserves 'Coalition of the willing'		
340.415	Reserve salarisadministratie Netwerkstad	€ 30.522
340.417	Reserve Kennispunt Twente	€ -
340.419	Reserve Netwerkstad	€ 250.343
3	Totaal	€ 280.865
23	Eind Totaal	€ 5.988.570

** Het betreft hier het saldo per 01-01-2014 inclusief toetsing nut en noodzaak 2014 en excl. eventuele stortingen/onttrekkingen in de loop van het boekjaar 2014/2015.

Geoomerkt als 'beklemd' bestemmingsreserves

Bijlage 2: Evaluaties van de reserves

Inhoudsopgave

LEESWIJZER	<u>109</u>
ALGEMEEN	<u>1110</u>
STAND VAN DE RESERVES ALGEMEEN	<u>1110</u>
ALGEMENE RESERVE	<u>1211</u>
BESTEMMINGSRESERVE AANDELEN TWENCE BV	<u>1312</u>
DOMEIN BEDRIJFSVOERING	<u>1413</u>
STAND VAN DE RESERVES BEDRIJFSVOERING	<u>1413</u>
EGALISATIERESERVE ICT	<u>1514</u>
RESERVE KWALITEITSZORG BEDRIJFSVOERING	<u>1615</u>
RESERVE INNOVATIEVE BEDRIJFSVOERING	<u>1716</u>
(ALGEMENE) BESTEMMINGSRESERVE DOMEIN BEDRIJFSVOERING	<u>1817</u>
DOMEIN LEEFOMGEVING	<u>1918</u>
STAND VAN DE RESERVES LEEFOMGEVING	<u>1918</u>
ALGEMEEN	<u>2019</u>
(ALGEMENE) BESTEMMINGSRESERVE DOMEIN LEEFOMGEVING	<u>2019</u>
TEAM RECREATIEVE VOORZIENINGEN	<u>2120</u>
EGALISATIERESERVE PARKEERGELDEN RECREATIEPARKEN	<u>2120</u>
RESERVES GROOT ONDERHOUD RECREATIEVE VOORZIENINGEN	<u>2221</u>
RESERVE ROUTENETWERKEN	<u>2322</u>
RESERVE RECREATIEPARKEN / FIETSPADEN	<u>2423</u>
PROVINCIALE RESERVE RECREATIEVE VOORZIENINGEN	<u>2524</u>
TEAM ECONOMIE	<u>2625</u>
RESERVE STIMULERING RECREATIE & TOERISME	<u>2625</u>
RESERVE MONITORING RECREATIE & TOERISME	<u>2726</u>
RESERVE HERPLAATSING PERSONEEL	<u>2827</u>
RESERVE MILIEU PROJECTEN	<u>2928</u>
DOMEIN GEZONDHEID	<u>3029</u>
STAND VAN DE RESERVES GEZONDHEID	<u>3029</u>
(ALGEMENE) BESTEMMINGSRESERVE DOMEIN GEZONDHEID	<u>3130</u>
EGALISATIERESERVE SOA POLI	<u>3231</u>
EGALISATIERESERVE INTEGRALE JGZ	<u>3332</u>
EGALISATIERESERVE MOA/PGA	<u>3433</u>
RESERVE PROJECTEN	<u>3534</u>
RESERVE TARIEFTAKEN	<u>3635</u>
COALITION OF THE WILLING	<u>3736</u>
STAND VAN DE OVERIGE RESERVES 'COALITION OF THE WILLING'	<u>3736</u>
RESERVE SALARISADMINISTRATIE NETWERKSTAD	<u>3837</u>
RESERVE KENNISPUNT TWENTE	<u>3938</u>
RESERVE NETWERKSTAD	<u>4039</u>

Leeswijzer

In dit document bevinden zich de evaluaties van de reserves.

Het vernieuwde evaluatieformulier is na instemming van het CMT (Concern Management Team) voorgelegd aan de kerngroep financiën. Deze consultatie heeft niet tot aanpassing geleid van dit formulier.

Dit document bevat aan het begin van elk domein een tabel waarin wordt weergegeven welke reserves er horen bij het desbetreffende domein. Deze tabel bevat het nummer, de naam en het saldo van iedere reserve.

Titel: <i>Evaluaties van de reserves</i>			
Versie: 01 12	Geldig vanaf:	Vastgesteld op:	door:
Documenteigenaar: <i>Pascal en Rachid</i>		Evaluatiedatum:	Pagina 3 van 32

Algemeen

Stand van de reserves Algemeen

Nummer	Omschrijving	Saldo 01-01-2014*	Saldo na toetsing nut en noodzaak	
340.000	Algemene reserve	€ 130.241,08	€ 130.241,08	
340.418	Bestemmingsreserve aandelen Twence BV	€ 88.446,00	€ 88.446,00	

*Het betreft hier het saldo per 01-01-2014 inclusief bestemmingsvoorstel jaarstukken 2013

Algemene reserve

Evaluatie

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	Algemene reserve – 340.000
Relevante ontwikkelingen	Niet van toepassing
Verloop	Niet van toepassing
Realisatie	Niet van toepassing
Verplichtingen	Niet van toepassing
Toereikendheid	Niet van toepassing
Mate van doelbereiking	Niet van toepassing
Vrije ruimte	Niet van toepassing
Conclusie	Deze reserve is via besluitvorming in de regioraad van 12 februari 2014 ingesteld en behoeft derhalve nog geen evaluatie.

Bestemmingsreserve aandelen Twence BV

Evaluatie

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	Bestemmingsreserve aandelen Twence BV – 340.418
Relevante ontwikkelingen	Deze reserve is in 2006 ingesteld als fictieve tegenhanger van de waarde van het aandelenkapitaal door de Twentse gemeenten in Twence BV geïnvesteerd vermogen. Hiermee is bereikt dat op verzoek van de accountant dit in aandelen belegde vermogen in de balans wordt toegelicht en bewaakt.
Verloop	Oorspronkelijk had deze reserve een omvang van € 88.445.745,-, wat exact overeen kwam met de nominale waarde van de betreffende aandelen. In 2011 zijn deze overgedragen aan de gemeenten, met uitzondering van 819 preferente aandelen die Regio Twente tijdelijk in bezit houdt om de jaarlijkse extra winstuitkering van Twence ad € 8 mln. te kunnen ontvangen en verantwoorden. De omvang van deze reserve is daarbij teruggebracht tot het huidige niveau van € 88.446,-, wat neerkomt op de gefixeerde nominale waarde van de 819 tijdelijke preferente aandelen Twence BV. Deze afspraak belooft 10 jaar en is in 2007 begonnen. De laatste extra winstuitkering van Twence BV op basis van deze afspraken zal naar verwachting over het dienstjaar 2017 in 2018 worden ontvangen. Daarna verliezen deze 819 tijdelijke preferente aandelen hun waarde en kan ook deze daaraan gekoppelde reserve worden opgeheven. Hiermee zal op termijn niet fysiek een bedrag vrijvallen.
Realisatie	Deze reserve vormt een boekhoudkundige tegenhanger van de gefixeerde waarde van 819 tijdelijke preferente aandelen Twence BV, die in de balans zijn verantwoord. Deze reserve blijft (tijdelijk) nominaal is stand zolang van Twence een extra winstuitkering wordt ontvangen, mitsdien zijn er tot het moment van opheffing geen mutaties.
Verplichtingen	Deze gefixeerde reserve is de administratieve tegenhanger van het in aandelen Twence BV belegde gefixeerde vermogen en kent verder geen verplichtingen.
Toereikendheid	De reserve is toereikend voor de duur en het doel waarvoor deze is ingesteld.
Mate van doelbereiking	Het beoogde doel wordt naar verwachting in 2018 gerealiseerd, waarna de tijdelijke preferente aandelen hun waarde verliezen en ook deze reserve wordt opgeheven.
Vrije ruimte	Zodra de laatste extra winstuitkering van Twence BV is ontvangen, verliezen deze aandelen hun waarde en wordt ook deze (gefixeerde) reserve opgeheven en afgeboekt tegen de dan vervallen (gefixeerde) waarde van de aandelen. Hierbij vallen geen fysieke bedragen vrij.
Conclusie	- De omvang van de reserve is gekoppeld aan de gefixeerde waarde van de tijdelijke aandelen. Deze is actueel en behoeft geen aanpassing. - Omdat op termijn zowel de tijdelijke gefixeerde belegging in 819 tijdelijke aandelen Twence BV als deze reserve worden opgeheven, zal er geen sprake zijn van fysieke vrijval van middelen.

Domein Bedrijfsvoering

Stand van de reserves Bedrijfsvoering

Nummer	Omschrijving	Saldo 01-01-2014*	Saldo na toetsing nut en noodzaak	
340.404	Egalisatiereserve ICT	€ 450.000,00	€ -	2
340.406	Reserve kwaliteitszorg bedrijfsvoering	€ 26.925,82	€ -	1
340.407	Reserve innovatieve bedrijfsvoering	€ 32.371,62	€ 32.371,62	
340.410	(Algemene) bestemmingsreserve domein Bedrijfsvoering	€ 139.024,97	€ -	
340.410	(Algemene) bestemmingsreserve Bedrijfsvoering/ICT	€ -	€ 589.024,97	2

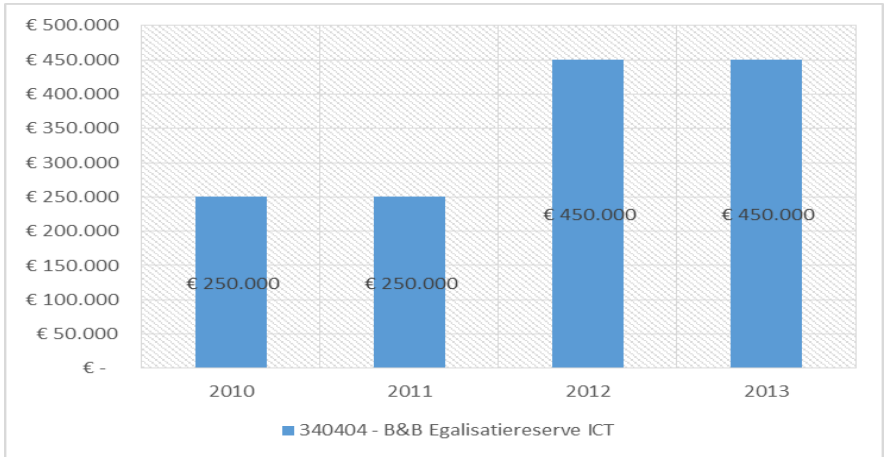
* Het betreft hier het saldo per 01-01-2014 inclusief bestemmingsvoorstel jaarstukken 2013

Toelichting:

1. De reserve 340.406 kwaliteitszorg bedrijfsvoering komt te vervallen in de loop van 2014.
2. In dit overzicht wordt er van uitgegaan dat de reserves (Algemene) bestemmingsreserve domein Bedrijfsvoering en Egalisatiereserve ICT samengevoegd worden tot één reserve (Algemene) bestemmingsreserve Bedrijfsvoering/ICT.

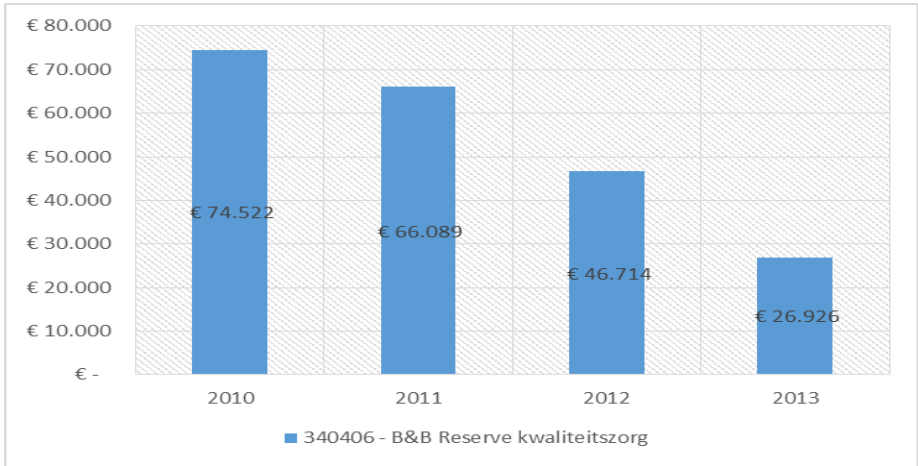
Egalisatiereserve ICT

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Egalisatiereserve ICT - 340.404										
Relevante ontwikkelingen	Implementatie van kostprijsmodel en samenvoeging van kosten van ICT en overige Bedrijfsvoering onderdelen leidt tot de behoefte aan samenvoeging van de reserve ICT en de reserve Bedrijfsvoering tot één nieuwe reserve.										
Verloop	 <table border="1"> <caption>B&B Egalisatiereserve ICT (€)</caption> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Bedrag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>€ 250.000</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>€ 250.000</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>€ 450.000</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>€ 450.000</td> </tr> </tbody> </table>	Jaar	Bedrag	2010	€ 250.000	2011	€ 250.000	2012	€ 450.000	2013	€ 450.000
Jaar	Bedrag										
2010	€ 250.000										
2011	€ 250.000										
2012	€ 450.000										
2013	€ 450.000										
Realisatie	Onder de huidige reserve ICT ligt geen bestedingsplan. Besteding vindt plaats op basis van de genoemde risico's.										
Verplichtingen	Ten laste van de reserve zijn geen specifieke verplichtingen aangegaan. Wel op het gebied van ICT; bij negatieve exploitatie vindt onttrekking uit reserve plaats.										
Toereikendheid	Tot op heden is de reserve toereikend; met oog op toekomstige ontwikkelingen waarbij ICT een rol speelt (digitalisering van processen, papierloos/flexwerken) neemt het beroep op deze reserve mogelijk toe.										
Mate van doelbereiking	Het beoogde doel is bereikt.										
Vrije ruimte	Niet van toepassing										
Conclusie	Samenvoegen met (Algemene) bestemmingsreserve domein Bedrijfsvoering tot één nieuwe reserve genaamd: (Algemene) bestemmingsreserve Bedrijfsvoering/ICT. Dit om risico's en ontwikkelingen Bedrijfsvoering breed op te kunnen vangen.										

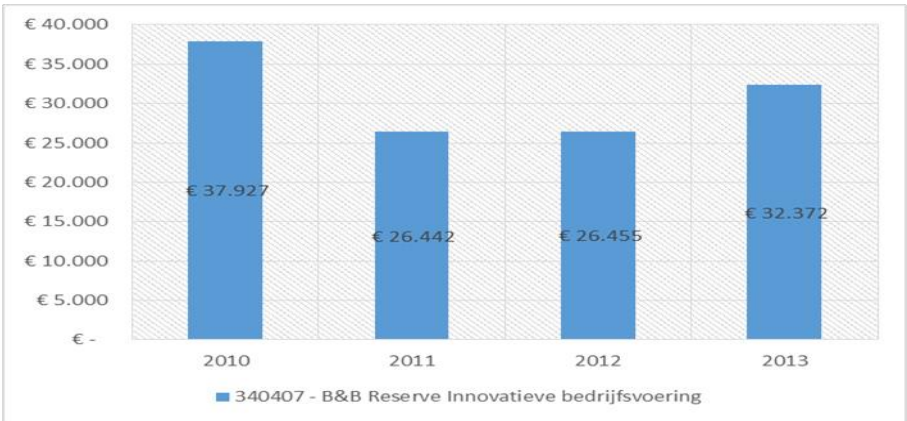
Reserve kwaliteitszorg bedrijfsvoering

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Reserve kwaliteitszorg bedrijfsvoering - 340.406										
Relevante ontwikkelingen	Kwaliteit is per 2015 opgenomen binnen reguliere formatie/dienstverlening van Bedrijfsvoering, derhalve geen risico meer.										
Verloop	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Reserve kwaliteitszorg (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>74.522</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>66.089</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>46.714</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>26.926</td> </tr> </tbody> </table>	Jaar	Reserve kwaliteitszorg (€)	2010	74.522	2011	66.089	2012	46.714	2013	26.926
Jaar	Reserve kwaliteitszorg (€)										
2010	74.522										
2011	66.089										
2012	46.714										
2013	26.926										
Realisatie	Realisatie conform planning.										
Verplichtingen	Salarislasten kwaliteitsmedewerker.										
Toereikendheid	Een deel van de gemaakte kosten komt te laste van de exploitatie, waardoor deze reserve niet geheel toereikend was.										
Mate van doelbereiking	Doelen zijn gerealiseerd (deels doorontwikkeld).										
Vrije ruimte	De reserve kwaliteitszorg bedrijfsvoering kan vervallen.										
Conclusie	Kwaliteitszorg maakt per 2015 onderdeel uit van de reguliere dienstverlening/exploitatie, waarmee deze reserve kan vervallen.										

Reserve innovatieve bedrijfsvoering

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Reserve innovatieve bedrijfsvoering - 340.407										
Relevante ontwikkelingen	Doorontwikkeling van communicatiemiddelen als website Regio Twente en extranet, heroriëntatie Twentse samenwerking en samenwerkingsprojecten in SSNT verband, bijvoorbeeld op gebied van automatisering.										
Verloop	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Bedrag (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>37.927</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>26.442</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>26.455</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>32.372</td> </tr> </tbody> </table>	Jaar	Bedrag (€)	2010	37.927	2011	26.442	2012	26.455	2013	32.372
Jaar	Bedrag (€)										
2010	37.927										
2011	26.442										
2012	26.455										
2013	32.372										
Realisatie	Besteding vindt plaats op basis van incidentele initiatieven, geen bestedingsplan.										
Verplichtingen	Niet van toepassing										
Toereikendheid	De reserve is toereikend.										
Mate van doelbereiking	Deels gerealiseerd										
Vrije ruimte	Het is een optie deze reserve te laten vervallen en daarmee ten goede te laten komen aan het rekeningresultaat. Gezien de gewenste innovaties/ontwikkelingen en terugloop in regulier exploitatiebudget in de komende jaren is dit niet wenselijk.										
Conclusie	Reserve kan ingezet worden voor diverse samenwerkingen in Twents verband. Naar verwachting neemt hierna de komende jaren de behoefte toe.										

(Algemene) bestemmingsreserve domein Bedrijfsvoering

Evaluatie

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	(Algemene) bestemmingsreserve domein Bedrijfsvoering – 340.410
Relevante ontwikkelingen	Implementatie van kostprijsmodel en samenvoeging van kosten van ICT en overige Bedrijfsvoering onderdelen leidt tot de behoefte aan samenvoeging van de reserve ICT en de reserve Bedrijfsvoering tot één nieuwe reserve.
Verloop	Reserve is eind 2013 ingesteld, eerste storting vond plaats bij jaarrekening 2013, het huidige saldo van deze reserve is € 139.023,97,-.
Realisatie	Realisatie vindt plaats op basis van rekeningresultaat, bij een negatief resultaat vindt onttrekking plaats.
Verplichtingen	Niet van toepassing
Toereikendheid	De reserve is toereikend.
Mate van doelbereiking	Het beoogde doel is bereikt.
Vrije ruimte	Niet van toepassing
Conclusie	Samenvoegen met Egalisatiereserve ICT tot één nieuwe reserve genaamd: (Algemene) bestemmingsreserve Bedrijfsvoering/ICT. Dit om risico's en ontwikkelingen Bedrijfsvoering breed op te kunnen vangen.

Domein Leefomgeving

Stand van de reserves Leefomgeving

Nummer	Omschrijving	Saldo 01-01-2014*	Saldo na toetsing nut en noodzaak	
Algemeen				
340.080	(Algemene) bestemmingsreserve domein Leefomgeving	€ 56.899,34	€ 56.899,34	
Team Recreatieve Voorzieningen				
340.260	Egalisatiereserve parkeergelden Recreatieparken	€ -	€ -	
340.450	Reserve groot onderhoud Hulsbeek	€ 155.584,88	€ 155.584,88	2
340.451	Reserve groot onderhoud Rutbeek	€ 107.086,89	€ 107.086,89	2
340.452	Reserve groot onderhoud Lageveld	€ 43.847,27	€ 43.847,27	2
340.453	Reserve groot onderhoud Arboretum	€ 31.439,95	€ 31.439,95	2
340.454	Reserve groot onderhoud Fietspaden	€ 99.957,31	€ 99.957,31	2
340.455	Reserve Routenetwerken	€ 49.939,48	€ 49.939,48	
340.460	Reserve Recreatieparken / Fietspaden (voormalig vervanging..)	€ 517.973,67	€ 974.585,32	
340.461	Reserve automatisering parkeergelden	€ 176.954,33	€ -	1
340.462	Reserve gebouwen en terreinen Hulsbeek	€ 188.997,66	€ -	1
340.463	Reserve ontwikkeling recreatieparken	€ 90.659,66	€ -	1
340.467	Provinciale reserve Recreatieve Voorzieningen	€ 2.106.776,73	€ 2.106.776,73	
Team Economie				
340.464	Reserve stimulering Recreatie & Toerisme	€ 161.043,19	€ 161.043,19	
340.468	Reserve monitoring Recreatie & Toerisme	€ 153.532,95	€ 153.532,95	
340.480	Reserve herplaatsing personeel	€ 32.959,03	€ 32.959,03	
340.482	Reserve milieu projecten	€ 60.503,17	€ 60.503,17	

* Het betreft hier het saldo per 01-01-2014 inclusief bestemmingsvoorstel jaarstukken 2013

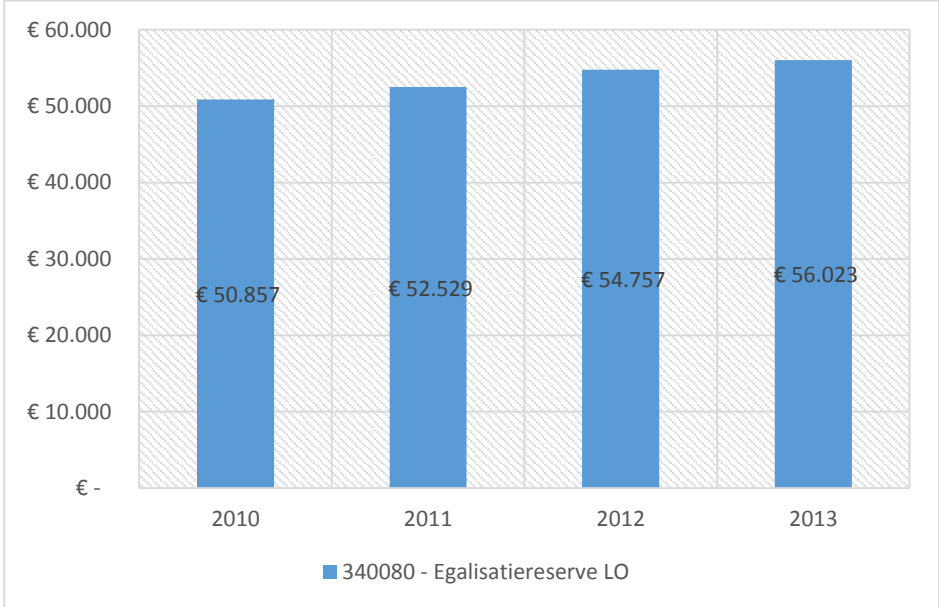
Toelichting:

- Deze reserves vervallen in de loop van 2015 ten gunste van de exploitatie 2015. Voorgesteld wordt dat deze vrijval vervolgens via het jaarrekeningresultaat 2015 toegevoegd wordt aan de reserve recreatieparken / fietspaden.
- Richting Regioraad worden deze reserves gepresenteerd als de reserve groot onderhoud. In de financiële administratie worden deze reserves afzonderlijk geregistreerd.

Algemeen

(Algemene) bestemmingsreserve domein Leefomgeving

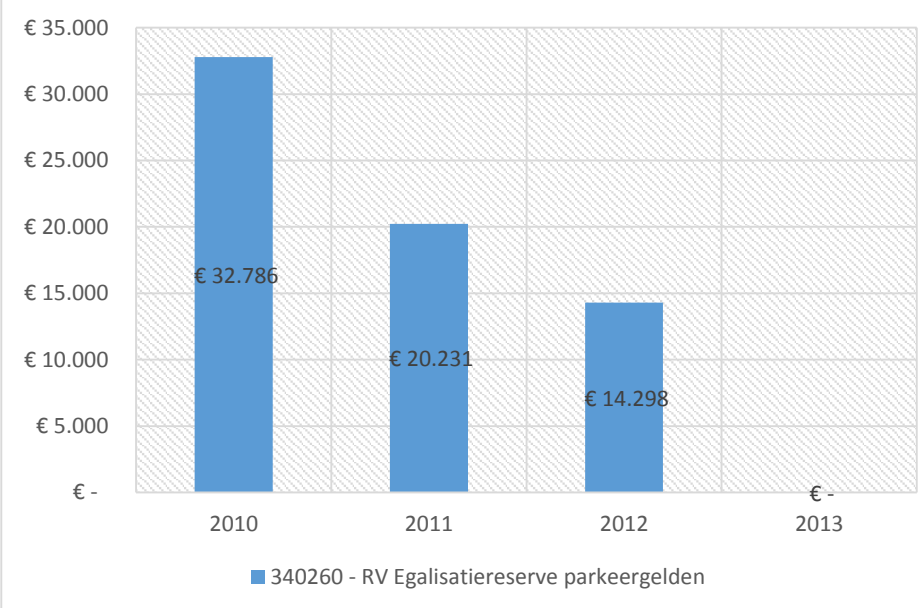
Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	(Algemene) bestemmingsreserve domein Leefomgeving – 340.080										
Relevante ontwikkelingen	Het domein leefomgeving wordt geconfronteerd met een aantal ontwikkelingen die grote impact kunnen hebben op de toekomstige organisatie. Dit zijn in concreto: • Afschaffing WGR+ status • Heroriëntatie gemeentelijke samenwerking • Invulling aanvullende ombuigingstaakstelling 2014-2017										
Verloop	Gepresenteerd is hier het deel dat binnen de algemene reserve voor het domein leefomgeving was gereserveerd op grond van het beleidskader 'batige rekeningsaldi'  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>340080 - Egalisatiereserve LO (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>50.857</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>52.529</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>54.757</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>56.023</td> </tr> </tbody> </table>	Jaar	340080 - Egalisatiereserve LO (€)	2010	50.857	2011	52.529	2012	54.757	2013	56.023
Jaar	340080 - Egalisatiereserve LO (€)										
2010	50.857										
2011	52.529										
2012	54.757										
2013	56.023										
Realisatie	Niet van toepassing										
Verplichtingen	Geen										
Toereikendheid	Gezien de gemaakte risico-inventarisatie is de omvang van de reservepositie beperkt.										
Mate van doelbereiking	Het domein leefomgeving is de afgelopen jaren erin geslaagd binnen de begroting te blijven.										
Vrije ruimte	Geen										
Conclusie	Deze reserve handhaven gezien de lopende ontwikkelingen en risico's waarmee het domein bedrijfsvoering wordt geconfronteerd.										

Team Recreatieve Voorzieningen

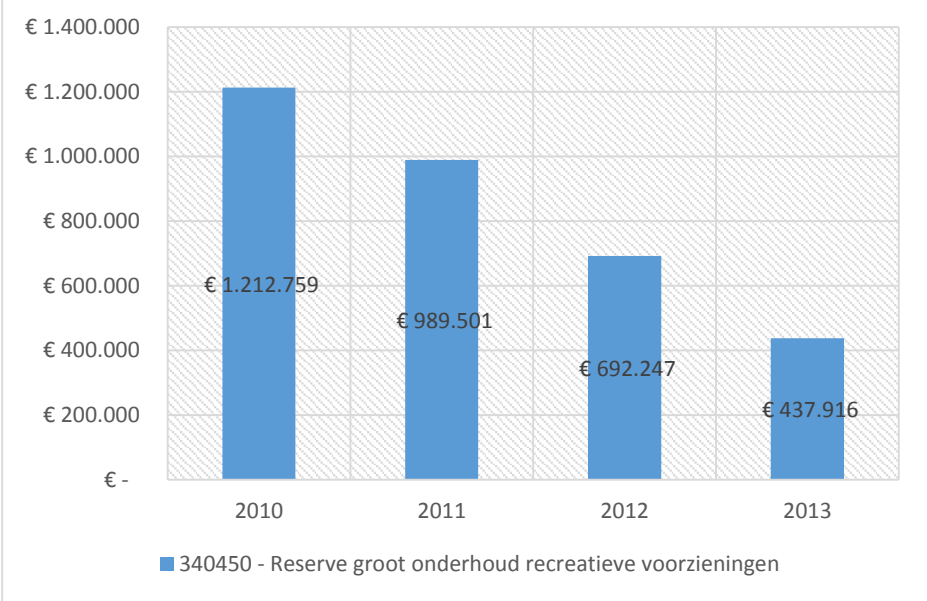
Egalisatiereserve parkeergelden Recreatieparken

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Egalisatiereserve parkeergelden Recreatieparken - 340.260										
Relevante ontwikkelingen	Geen relevante ontwikkelingen, die een rechtstreekse relatie hebben met nut en noodzaak van deze egalisatiereserve. De schommelingen in de opbrengsten zullen blijven bestaan, ook na het automatiseren van het parkeren.										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>32.786</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>20.231</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>14.298</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	Jaar	Saldo (€)	2010	32.786	2011	20.231	2012	14.298	2013	0
Jaar	Saldo (€)										
2010	32.786										
2011	20.231										
2012	14.298										
2013	0										
Realisatie	De afgelopen jaren hebben een tekort laten zien ten opzichte van begrote en werkelijke parkeeropbrengsten.										
Verplichtingen	Niet van toepassing										
Toereikendheid	Op dit moment is de reserve ontoereikend om eventuele tekorten te kunnen opvangen.										
Mate van doelbereiking	Het doel om een zekere stabiliteit in de opbrengst van parkeergelden van de recreatieparken te waarborgen wordt met deze reserve bereikt. Dit heeft een egaliserend effect op de exploitatierekening. Uit ervaring is gebleken, dat de reserve weliswaar krap is, maar wel beantwoord aan het doel.										
Vrije ruimte	Niet van toepassing										
Conclusie	- De reserve in huidige vorm handhaven - Gezien het huidige saldo; de voeding van de reserve aanpassen door de reguliere storting vanuit de exploitatie af te stemmen op het meerjarig tekort/overschot - Maximum saldo dat de reserve mag bevatten kan naar beneden worden bijgesteld op basis van een risico inschatting over 5 jaar. Een plafond van € 100.000,- is op grond van huidige gegevens toereikend										

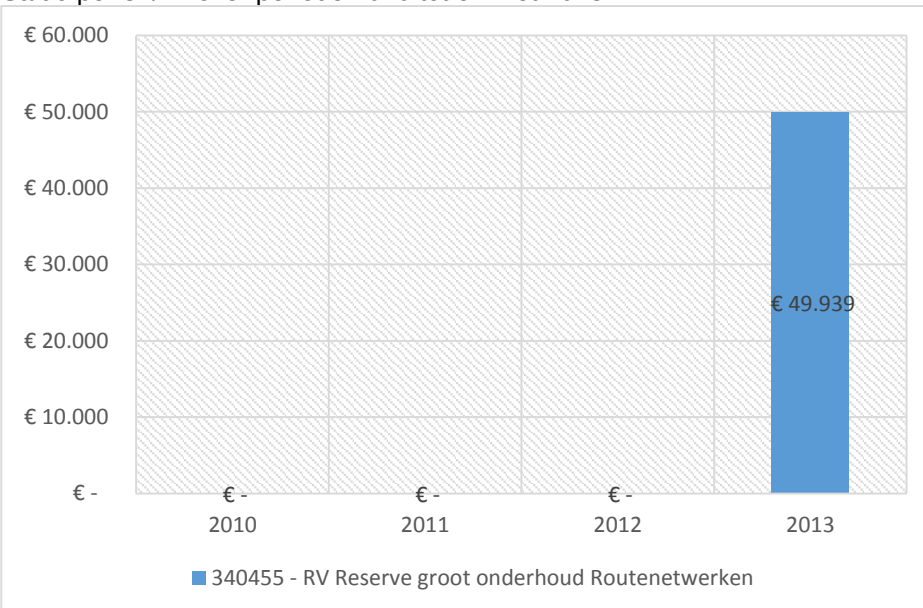
Reserves groot onderhoud recreatieve voorzieningen

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Reserve groot onderhoud recreatieve voorzieningen 340.450 / 340.451 / 340.452 / 340.453 / 340.454										
Relevante ontwikkelingen	Groot onderhoud wordt uitgevoerd aan de hand van een onderhoudsplan										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>1.212.759</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>989.501</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>692.247</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>437.916</td> </tr> </tbody> </table> ■ 340450 - Reserve groot onderhoud recreatieve voorzieningen	Jaar	Saldo (€)	2010	1.212.759	2011	989.501	2012	692.247	2013	437.916
Jaar	Saldo (€)										
2010	1.212.759										
2011	989.501										
2012	692.247										
2013	437.916										
Realisatie	Bestedingen zijn verlopen conform plan, er wordt kritisch gekeken of het onderhoud uitgesteld kon worden. Door een inhaalslag is een meerjarige afname van de reserve zichtbaar.										
Verplichtingen	Het onderhoud en daaraan gerelateerde verplichten zijn afgestemd op basis van onderhoudsplannen.										
Toereikendheid	De reserve is krap, maar wordt wel toereikend beschouwd.										
Mate van doelbereiking	Gestelde doelen zijn bereikt. Wel wordt zeer kritisch gekeken naar nut en noodzaak van groot onderhoud projecten.										
Vrije ruimte	Nee, zie bovenstaande.										
Conclusie	Bestemming in huidige vorm en omvang handhaven.										

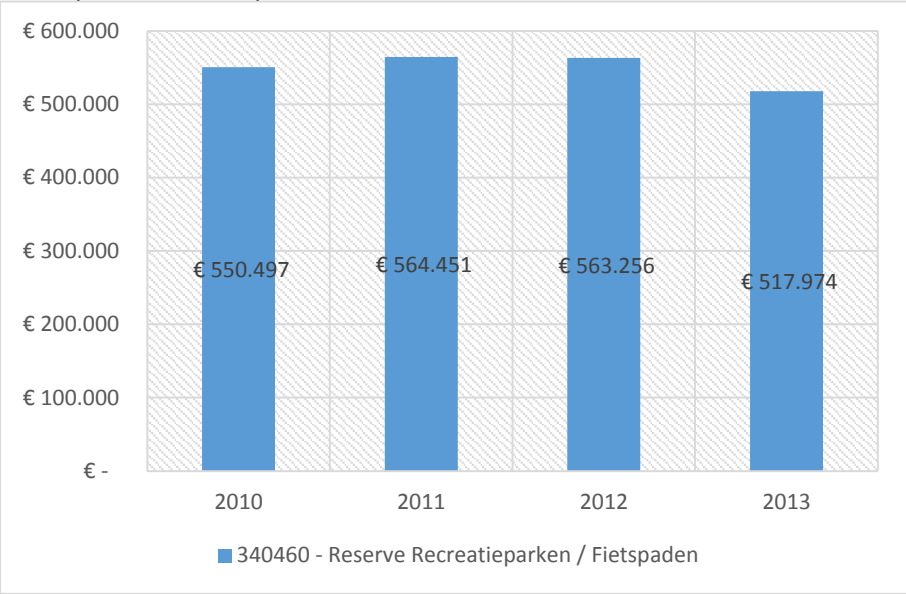
Reserve routenetwerken

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Reserve routenetwerken - 340.455										
Relevante ontwikkelingen	Ten opzichte van de situatie in 2008 is (fietsknooppuntensysteem en het wandelnetwerk) zijn de routes uitgebreid met een paardrijnetwerk en een in aanleg zijnde mountainbikenetwerk.										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <caption>Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013</caption> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>€ -</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>€ -</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>€ -</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>€ 49.939</td> </tr> </tbody> </table> ■ 340455 - RV Reserve groot onderhoud Routenetwerken	Jaar	Saldo (€)	2010	€ -	2011	€ -	2012	€ -	2013	€ 49.939
Jaar	Saldo (€)										
2010	€ -										
2011	€ -										
2012	€ -										
2013	€ 49.939										
Realisatie	Niet van toepassing										
Verplichtingen	Onderhoudsverplichting ten aanzien van routenetwerken die worden beheerd onder verantwoordelijkheid van Regio Twente.										
Toereikendheid	De reserve is op termijn onvoldoende in verband met het toegenomen aantal netwerken.										
Mate van doelbereiking	Voor fietsknooppuntensysteem en het wandelnetwerk is het doel gerealiseerd. Wel zullen deze verder doorontwikkeld worden in het kader van de Kwaliteitsimpuls, met een provinciale bijdrage.										
Vrije ruimte	Nee, de omvang van de reserve zal op termijn door de extra netwerken te laag zijn.										
Conclusie	Voorlopig reserve in huidige vorm handhaven, om fluctuaties in de exploitatie op te vangen. Ter zijner tijd opnieuw bezien indien deze te laag wordt en er een acuut knelpunt ontstaat, bijvoorbeeld bij het toekomstige onderhoud van het mountainbike netwerk.										

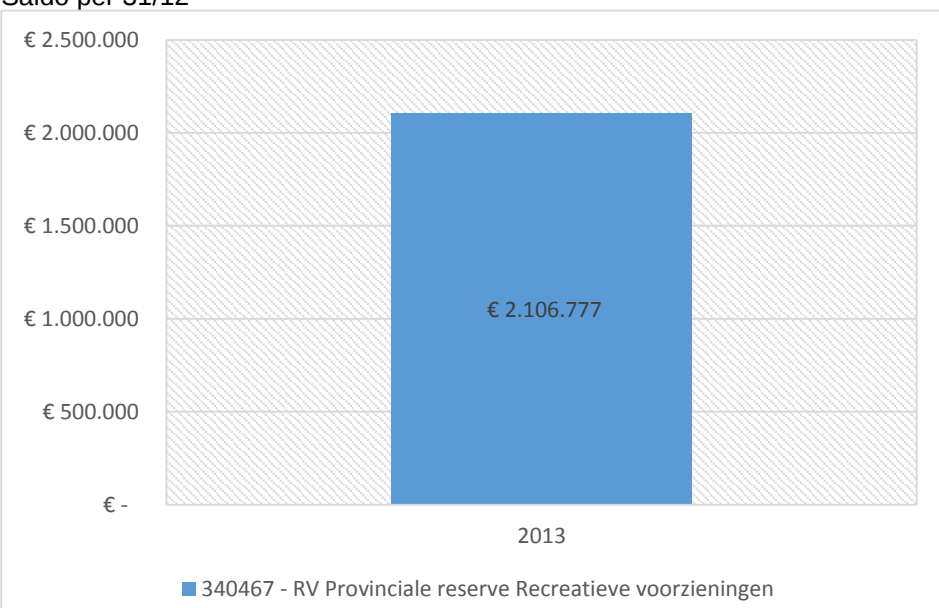
Reserve Recreatieparken / Fietspaden

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Reserve Recreatieparken / Fietspaden 340.457/ 340.458 / 340.459 / 340.460										
Relevante ontwikkelingen	In de onderhoudsbegroting voor de Recreatieparken en de fietspaden is de afgelopen jaren flink bezuinigd en dit zal zich de komende jaren doorzetten. Naast het reguliere onderhoudswerk moeten er ook periodiek investeringen gedaan worden om de parken en fietspaden op een (lager, maar wel) aanvaardbaar niveau te houden. Deze investeringen vinden plaats uit deze reserve, op basis van een investeringsplan.										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>€ 550.497</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>€ 564.451</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>€ 563.256</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>€ 517.974</td> </tr> </tbody> </table> ■ 340460 - Reserve Recreatieparken / Fietspaden	Jaar	Saldo (€)	2010	€ 550.497	2011	€ 564.451	2012	€ 563.256	2013	€ 517.974
Jaar	Saldo (€)										
2010	€ 550.497										
2011	€ 564.451										
2012	€ 563.256										
2013	€ 517.974										
Realisatie	Bestedingsplan wordt wel uitgevoerd.										
Verplichtingen	Op de parken zijn voorzieningen aanwezig die binnen afzienbare tijd aan vervangen onderhevig zijn hiervoor is een plan opgesteld.										
Toereikendheid	De financiële situatie maakt, dat zeer kritisch naar de vervangingen en vernieuwingen wordt gekeken en alleen het meest noodzakelijke wordt gedaan (zie toelichting 'Vrije ruimte').										
Mate van doelbereiking	De in het bestedingsplan (bijlage 3) genoemde projecten zijn gerealiseerd.										
Vrije ruimte	Nee, daarnaast zal door de bezuinigingen in de reguliere begroting de voeding van de reserve verminderen, waardoor het saldo gemiddeld lager zal worden in de komende jaren.										
Conclusie	Reserve handhaven in huidige omvang, de voeding van de reserve uit de reguliere begroting zal worden verlaagd.										

Provinciale reserve Recreatieve Voorzieningen

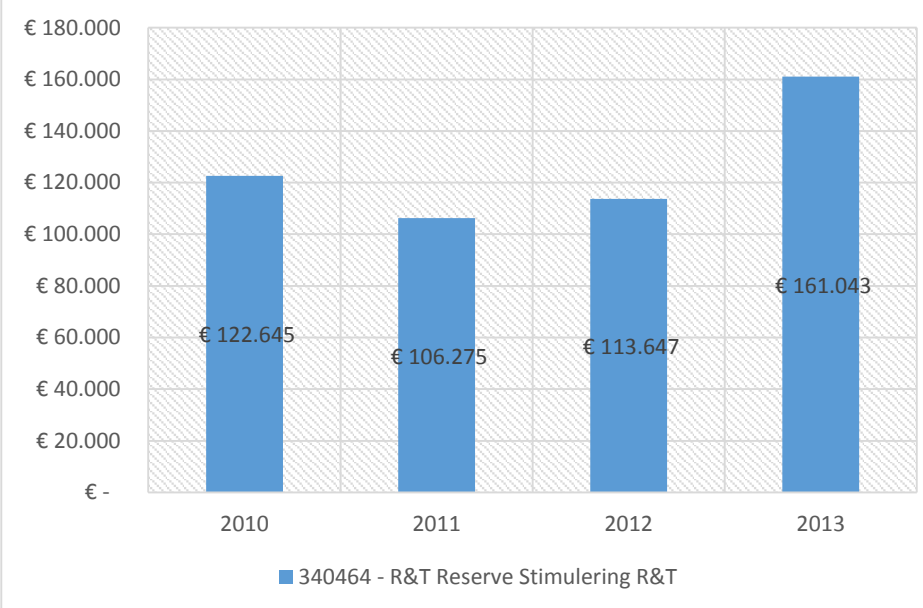
Evaluatie

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	Provinciale reserve Recreatieve Voorzieningen - 340.467
Relevante ontwikkelingen	In 2013 hebben we een afkoopsom van de provincie gekregen in verband met het vervallen van de jaarlijkse provinciale bijdrage voor de recreatieve voorzieningen. Vanaf 2013 wordt op diverse posten bezuinigd c.q. extra inkomsten verworven, zo dat de begrote Provinciale bijdrage verlaagd kan worden. De reserve wordt gebruikt voor het afdekken van het tekort op de begrote provinciale bijdrage. Dit laatste was een harde vereiste van de Provincie voor het verkrijgen van de afkoopsom.
Verloop	Saldo per 31/12  € 2.500.000 € 2.000.000 € 1.500.000 € 1.000.000 € 500.000 € - 2013 ■ 340467 - RV Provinciale reserve Recreatieve voorzieningen
Realisatie	Een deel van de bezuinigingen zijn inmiddels gerealiseerd, in de komende jaren wordt gewerkt aan verdere realisering.
Verplichtingen	De afkoopsom is gebaseerd op het toekomstig verwachte tekort.
Toereikendheid	De planning is, dat het volledige bedrag van de provinciale bijdrage op termijn wordt weggewerkt.
Mate van doelbereiking	Op dit moment is € 255.000,- van de € 603.000,- weggewerkt. Voor het resterende deel is een plan opgesteld.
Vrije ruimte	Er is geen vrije ruimte. De eis van de provincie bij het toekennen van de afkoopsom was, dat deze volledig wordt gebruikt voor het afdekken van het tekort op de begrote provinciale bijdrage.
Conclusie	Reserve in huidige vorm en omvang handhaven.

Team Economie

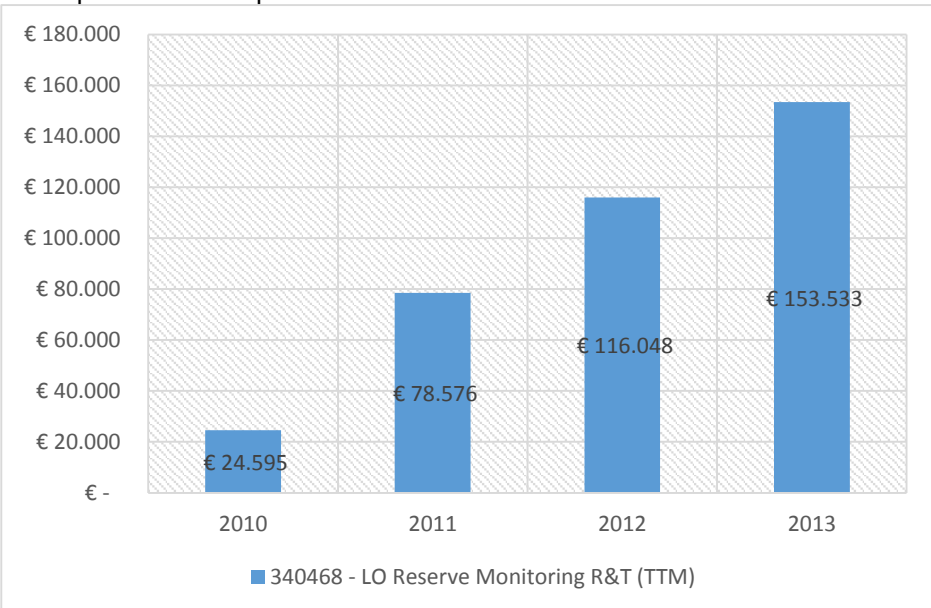
Reserve stimulering Recreatie & Toerisme

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Reserve stimulering Recreatie & Toerisme - 340.464										
Relevante ontwikkelingen	In de afgelopen jaren is er weinig aanspraak gemaakt op deze reserve doordat in de agenda van Twente een apart fonds recreatie en toerisme is gevormd. De agenda van Twente loopt af in 2017, gezien dit feit is het wenselijk om deze middelen beschikbaar te houden voor de periode daarna.										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>122.645</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>106.275</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>113.647</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>161.043</td> </tr> </tbody> </table> ■ 340464 - R&T Reserve Stimulering R&T	Jaar	Saldo (€)	2010	122.645	2011	106.275	2012	113.647	2013	161.043
Jaar	Saldo (€)										
2010	122.645										
2011	106.275										
2012	113.647										
2013	161.043										
Realisatie	Het beroep op de reserve loopt achter ten opzichte van de verwachting, zie toelichting onder ontwikkelingen.										
Verplichtingen	Niet van toepassing.										
Toereikendheid	Momenteel is de hoogte toereikend vanwege alternatieve financieringsmogelijkheden.										
Mate van doelbereiking	Beperkt, zie toelichting onder relevante ontwikkelingen.										
Vrije ruimte	Ja, huidige omvang van de reserve.										
Conclusie	De huidige reserve en bijbehorende maximum saldo in stand laten zodat na afloop van de agenda van Twente middelen resteren voor initiatieven voor taakveld recreatie en toerisme.										

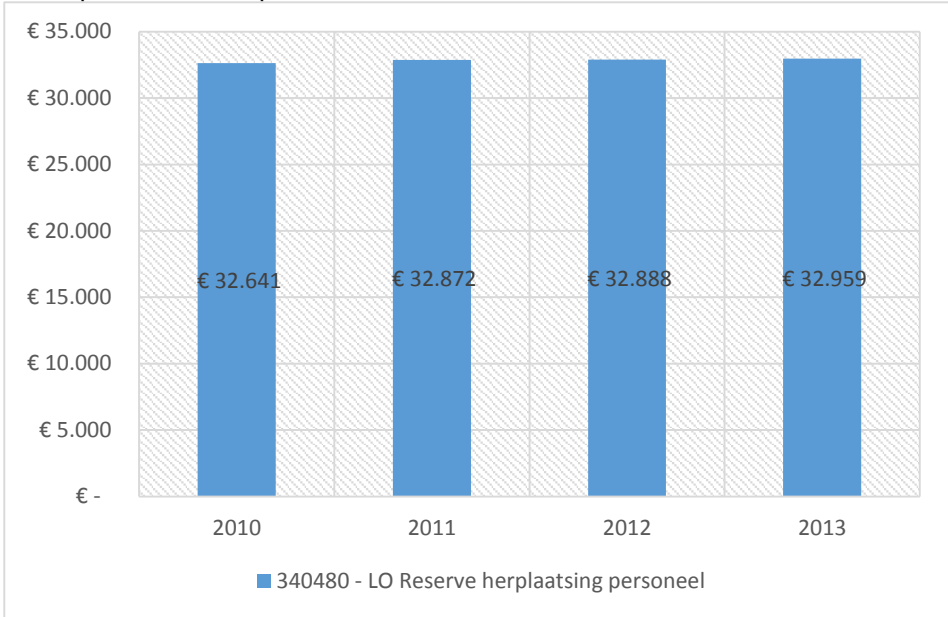
Reserve monitoring Recreatie & Toerisme

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Reserve monitoring Recreatie & Toerisme - 340.468										
Relevante ontwikkelingen	Inmiddels is besloten tot oprichting van kennispunt Oost. Dit is een joint venture tussen marketing Oost en Twents Bureau voor Toerisme en wordt gefinancierd door de provincie Overijssel. Een van de taken van dit bureau is het realiseren van een (toerisme) monitor. Deze ontwikkeling heeft als gevolg dat Regio Twente momenteel geen toerisme monitor hoeft te realiseren.										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>€ 24.595</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>€ 78.576</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>€ 116.048</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>€ 153.533</td> </tr> </tbody> </table> ■ 340468 - LO Reserve Monitoring R&T (TTM)	Jaar	Saldo (€)	2010	€ 24.595	2011	€ 78.576	2012	€ 116.048	2013	€ 153.533
Jaar	Saldo (€)										
2010	€ 24.595										
2011	€ 78.576										
2012	€ 116.048										
2013	€ 153.533										
Realisatie	In 2009/2010 is door Regio Twente de laatste versie van de toerisme monitor uitgebracht, de omvang van de reserve neemt sinds dien volgens plan toe.										
Verplichtingen	Geen, mogelijk financieringsrisico provincie Overijssel (zie relevante ontwikkelingen).										
Toereikendheid	Op basis van ervaringen uit het verleden was de reserve en bijbehorende omvang toereikend, momenteel ontbreekt het bestedingsdoel.										
Mate van doelbereiking	Gerealiseerd, zie uitgebrachte toerismemonitoren.										
Vrije ruimte	Ja, omdat er nu sprake is van alternatieve financiering.										
Conclusie	Reserve in stand houden tot het moment dat er zekerheid is over (structurele) financiering door de provincie Overijssel. Op het moment dat er sprake is van structurele financiering kan de reserve vervallen. Overwegingen rondom de voeding van de reserve worden meegenomen bij de besluitvormingen en invulling van de lopende bezuinigingen.										

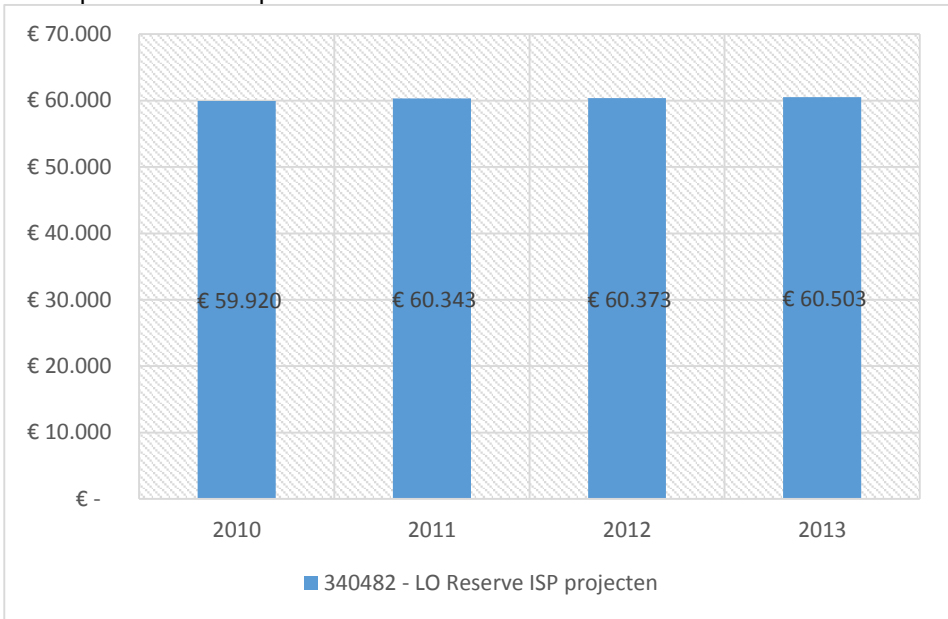
Reserve herplaatsing personeel

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Reserve herplaatsing personeel – 340.480										
Relevante ontwikkelingen	Ontwikkelingen rondom heroriëntatie samenwerking Twente (Twentebedrijf en afschaffing WGR+).										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>32.641</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>32.872</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>32.888</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>32.959</td> </tr> </tbody> </table>	Jaar	Saldo (€)	2010	32.641	2011	32.872	2012	32.888	2013	32.959
Jaar	Saldo (€)										
2010	32.641										
2011	32.872										
2012	32.888										
2013	32.959										
Realisatie	Niet van toepassing										
Verplichtingen	Niet van toepassing										
Toereikendheid	De huidige omvang van de reserve is beperkt om eventuele personele kosten te kunnen opvangen, een hoger saldo is wenselijk.										
Mate van doelbereiking	Niet van toepassing										
Vrije ruimte	Niet van toepassing										
Conclusie	- Huidige ontwikkelingen vragen om een buffer waarmee voorziene personele kosten kunnen worden opgevangen. - De huidige omvang is beperkt. - Het wenselijk te zorgen dat de reserve wordt aangevuld en het saldo zal toenemen. - Toename kan vormgegeven worden door het saldo te laten aanvullen met positieve rekeningsaldi										

Reserve milieu projecten

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Reserve milieu projecten - 340.482										
Relevante ontwikkelingen	Momenteel wordt nagedacht over alternatieve financieringsmogelijkheden in verband met bezuinigingen op het taakveld milieu, duurzaamheid en afval per 1-1-2017. Deze alternatieve financiering is nog niet geëffectueerd.										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>€ 59.920</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>€ 60.343</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>€ 60.373</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>€ 60.503</td> </tr> </tbody> </table>	Jaar	Saldo (€)	2010	€ 59.920	2011	€ 60.343	2012	€ 60.373	2013	€ 60.503
Jaar	Saldo (€)										
2010	€ 59.920										
2011	€ 60.343										
2012	€ 60.373										
2013	€ 60.503										
Realisatie	De reserve is diverse keren succesvol ingezet voor projecten op het gebied van milieu.										
Verplichtingen	Niet van toepassing										
Toereikendheid	Kosten die ten laste worden gebracht van de reserve hangen vaak samen met initiatieven waarbij wordt ingezet op samenwerking op het beleidsterrein milieu, duurzaamheid en afval. De benodigde middelen hiervoor zijn noodzakelijk maar beperkt. De omvang van de reserve is hiervoor toereikend.										
Mate van doelbereiking	De reserve is in het verleden diverse malen benut en is door de succesvolle initiatieven die hieruit zijn ontstaan toereikend.										
Vrije ruimte	Niet van toepassing										
Conclusie	Gezien de beperkte omvang en de mogelijkheden in termen van flexibiliteit zou deze reserve gehandhaafd moeten worden.										

Domein Gezondheid

Stand van de reserves Gezondheid

Nummer	Omschrijving	Saldo 01-01-2014*	Saldo na toetsing nut en noodzaak	
340.020	(Algemene) bestemmingsreserve domein Gezondheid	€ 377.157,34	€ 377.157,34	
340.220	Egalisatiereserve SOA Poli	€ 121.937,46	€ 121.937,46	
340.230	Egalisatiereserve integrale JGZ	€ 20.322,19	€ 20.322,19	1
340.240	Egalisatiereserve MOA/PGA	€ 313.868,54	€ 163.868,54	
340.411	Reserve projecten	€ -	€ 50.000,00	2
340.412	Reserve tarieftaken	€ -	€ 100.000,00	2

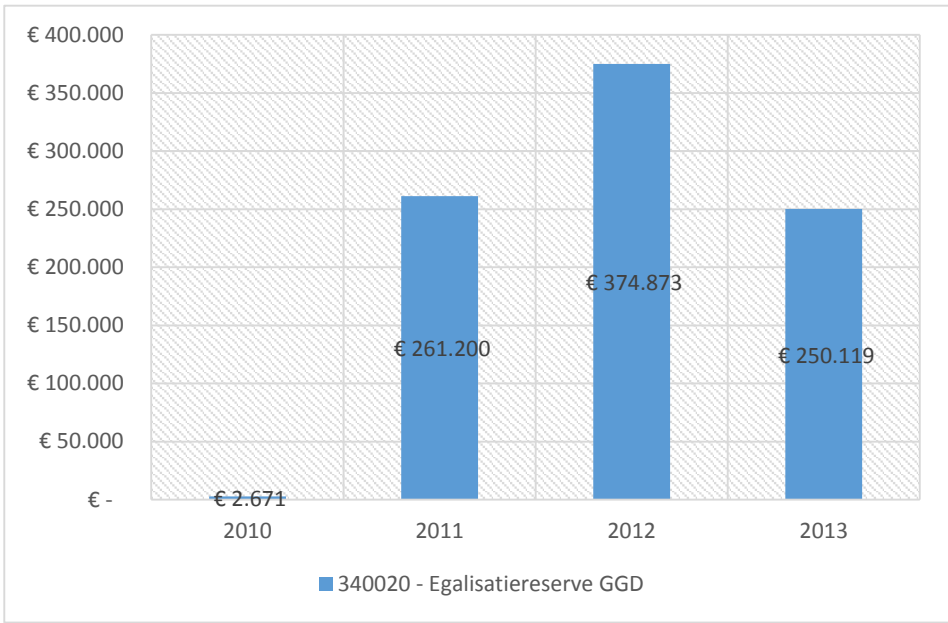
* Het betreft hier het saldo per 01-01-2014 inclusief bestemmingsvoorstel jaarstukken 2013

Toelichting:

1. Het restant van de reserve 340.230 Egalisatiereserve integrale JGZ € 20.322,19 kan terugvloeien naar de exploitatie 2015.
2. De bedragen bij reserve 340.411 Reserve projecten en de reserve 340.412 Reserve tarieftaken betreffen een storting vanuit de reserve 340.240 Egalisatiereserve MOA/PGA.

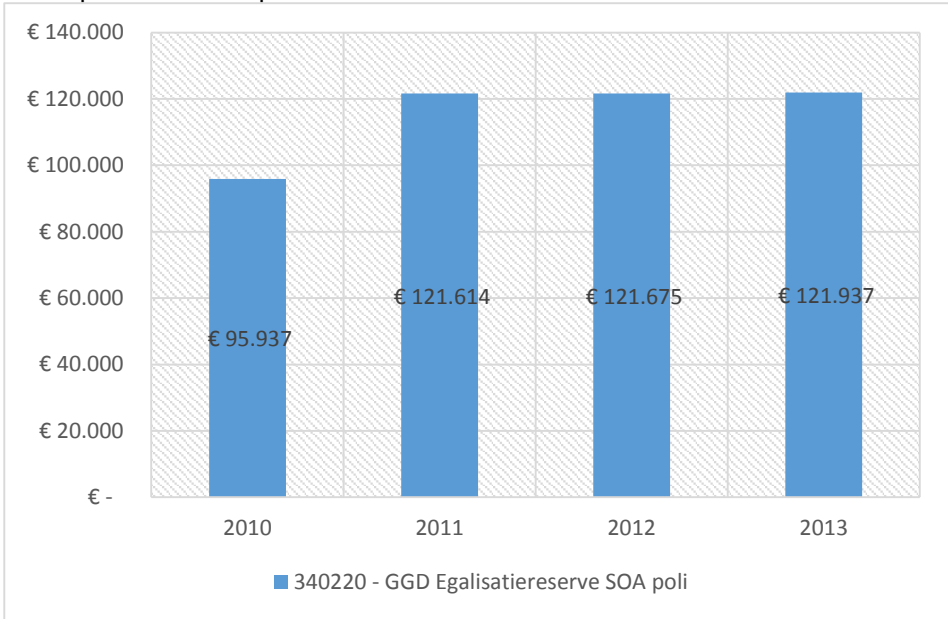
(Algemene) bestemmingsreserve domein Gezondheid

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	(Algemene) bestemmingsreserve domein Gezondheid – 340.020										
Relevante ontwikkelingen	De belangrijkste ontwikkeling is het realiseren van de ombuigingstaakstelling 2014-2017 op de algemene bijdrage. Daarnaast is er een knip gemaakt in de algemene bijdrage gefinancierde taken, de tarieftaken en projecten. Hierdoor ontstaat een zuiver resultaat voor toevoeging/onttrekking aan de reserve.										
Verloop	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>340020 - Egalisatiereserve GGD (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>€ 2.671</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>€ 261.200</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>€ 374.873</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>€ 250.119</td> </tr> </tbody> </table>	Jaar	340020 - Egalisatiereserve GGD (€)	2010	€ 2.671	2011	€ 261.200	2012	€ 374.873	2013	€ 250.119
Jaar	340020 - Egalisatiereserve GGD (€)										
2010	€ 2.671										
2011	€ 261.200										
2012	€ 374.873										
2013	€ 250.119										
Realisatie	Niet van toepassing										
Verplichtingen	Niet van toepassing										
Toereikendheid	Gezien de gemaakte risico inventarisatie is de omvang van de reservepositie beperkt.										
Mate van doelbereiking	Het domein Gezondheid is de afgelopen jaren erin geslaagd binnen de begroting te blijven met name door de jaarlijkse resultaten op de tarieftaken.										
Vrije ruimte	Niet van toepassing										
Conclusie	Huidige reserve continueren.										

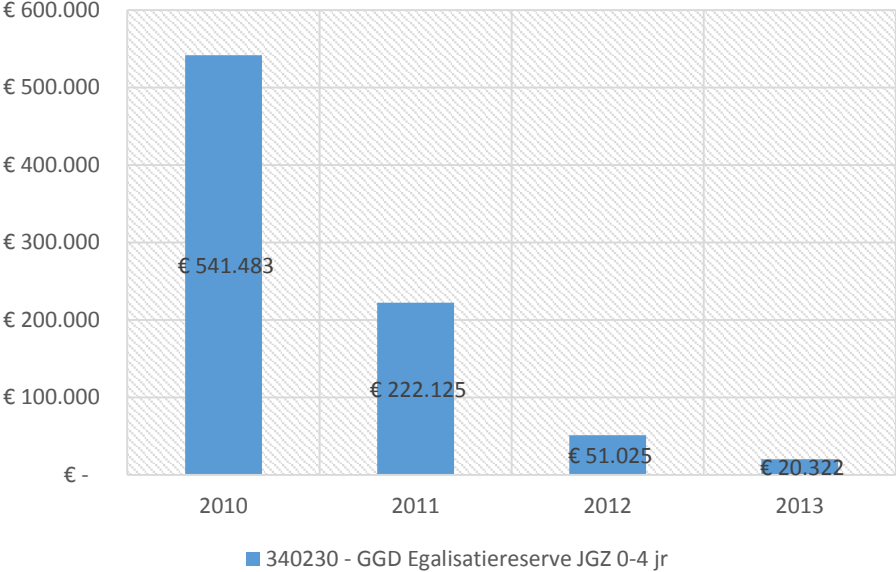
Egalisatiereserve SOA Poli

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Egalisatiereserve SOA Poli - 340.220										
Relevante ontwikkelingen	In 2015 wordt plafondfinanciering ingevoerd. In geval van extra toeloop van bezoekers van de SOA-poli, zal het te ontvangen bedrag niet hoger worden.										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>95.937</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>121.614</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>121.675</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>121.937</td> </tr> </tbody> </table> ■ 340220 - GGD Egalisatiereserve SOA poli	Jaar	Saldo (€)	2010	95.937	2011	121.614	2012	121.675	2013	121.937
Jaar	Saldo (€)										
2010	95.937										
2011	121.614										
2012	121.675										
2013	121.937										
Realisatie	Afgelopen jaren zijn er geen tekorten geweest, dus zijn er nog geen onttrekkingen gedaan.										
Verplichtingen	Tekorten egaliseren.										
Toereikendheid	Omvang van de reserve is klein ten opzichte van de huidige omvang van het product seksuele gezondheid.										
Mate van doelbereiking	Reserve dient voor jaarlijks vereffening van resultaten. Reserve is nog niet aangesproken voor het beoogde doel.										
Vrije ruimte	Geen, gezien de invoering van plafondfinanciering in 2015.										
Conclusie	Huidige reserve continueren.										

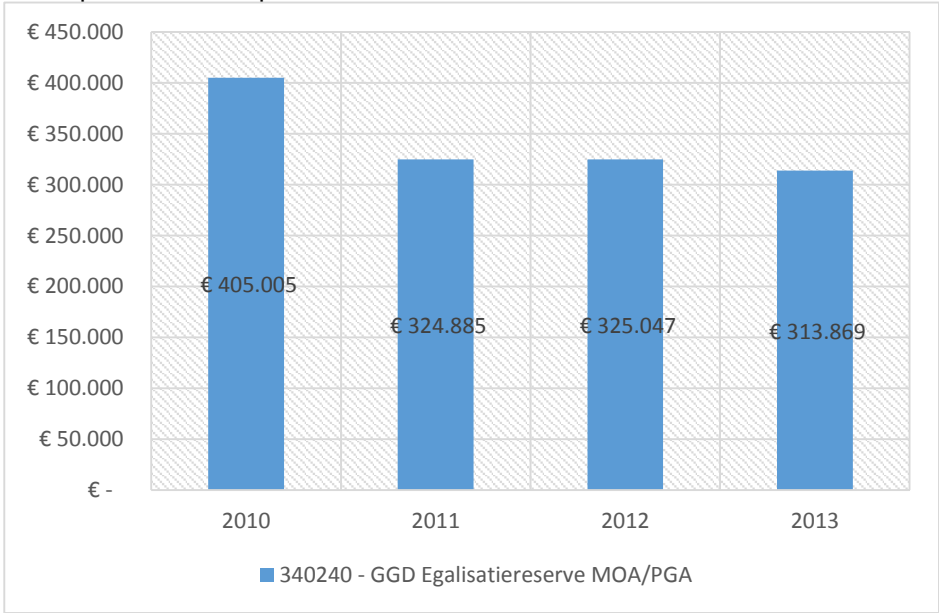
Egalisatiereserve integrale JGZ

Evaluatie

Criteria	Toelichting																				
Naam en nummer	Egalisatiereserve integrale JGZ - 340.230																				
Relevante ontwikkelingen	Deze reserve heeft gediend als buffer voor incidentele tekorten als gevolg van de integratie tot Jeugdgezondheidszorg (JGZ) 0-19. Hiervoor is in 2010 een reserve gevormd van € 1.004.000,- om in de periode tot 2014 onttrekkingen te kunnen doen. Met ingang van de begroting 2014 is budgetneutraliteit bereikt binnen de begroting van de JGZ. Het restant dat nu nog in de reserve zit, kan worden teruggegeven aan gemeenten.																				
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table><caption>Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013</caption><thead><tr><th>Jaar</th><th>Saldo (€)</th></tr></thead><tbody><tr><td>2010</td><td>541.483</td></tr><tr><td>2011</td><td>222.125</td></tr><tr><td>2012</td><td>51.025</td></tr><tr><td>2013</td><td>20.322</td></tr></tbody></table> ■ 340230 - GGD Egalisatiereserve JGZ 0-4 jr	Jaar	Saldo (€)	2010	541.483	2011	222.125	2012	51.025	2013	20.322										
Jaar	Saldo (€)																				
2010	541.483																				
2011	222.125																				
2012	51.025																				
2013	20.322																				
Realisatie	<table><tr><td></td><td><table><tr><th></th><th>Bestedingsplan 2010</th><th>Werkelijke besteding</th></tr><tr><td>2010</td><td>542.000</td><td>464.035</td></tr><tr><td>2011</td><td>273.000</td><td>319.358</td></tr><tr><td>2012</td><td>169.000</td><td>171.211</td></tr><tr><td>2013</td><td>20.000</td><td>30.813</td></tr><tr><td></td><td>1.004.000</td><td>985.417</td></tr></table></td></tr></table>		<table><tr><th></th><th>Bestedingsplan 2010</th><th>Werkelijke besteding</th></tr><tr><td>2010</td><td>542.000</td><td>464.035</td></tr><tr><td>2011</td><td>273.000</td><td>319.358</td></tr><tr><td>2012</td><td>169.000</td><td>171.211</td></tr><tr><td>2013</td><td>20.000</td><td>30.813</td></tr><tr><td></td><td>1.004.000</td><td>985.417</td></tr></table>		Bestedingsplan 2010	Werkelijke besteding	2010	542.000	464.035	2011	273.000	319.358	2012	169.000	171.211	2013	20.000	30.813		1.004.000	985.417
	<table><tr><th></th><th>Bestedingsplan 2010</th><th>Werkelijke besteding</th></tr><tr><td>2010</td><td>542.000</td><td>464.035</td></tr><tr><td>2011</td><td>273.000</td><td>319.358</td></tr><tr><td>2012</td><td>169.000</td><td>171.211</td></tr><tr><td>2013</td><td>20.000</td><td>30.813</td></tr><tr><td></td><td>1.004.000</td><td>985.417</td></tr></table>		Bestedingsplan 2010	Werkelijke besteding	2010	542.000	464.035	2011	273.000	319.358	2012	169.000	171.211	2013	20.000	30.813		1.004.000	985.417		
	Bestedingsplan 2010	Werkelijke besteding																			
2010	542.000	464.035																			
2011	273.000	319.358																			
2012	169.000	171.211																			
2013	20.000	30.813																			
	1.004.000	985.417																			
Verplichtingen	Niet van toepassing																				
Toereikendheid	De omvang is voldoende gebleken om de tekorten over de periode 2010 – 2013 op te kunnen vangen.																				
Mate van doelbereiking	Het doel om de tekorten te egaliseren is gerealiseerd.																				
Vrije ruimte	Ja, het restant van de reserve € 20.322,- zal terugvloeien naar de exploitatie.																				
Conclusie	Reserve vrij laten vallen in de exploitatie van 2015 en daarmee teruggeven aan de gemeenten.																				

Egalisatiereserve MOA/PGA

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Egalisatiereserve MOA/PGA - 340.240										
Relevante ontwikkelingen	De verwachting is dat er een tweede asielzoekerscentrum in Twente (her)opent zal worden. Vanaf 1 januari 2010 is de Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers (PGA) ondergebracht bij de afzonderlijke GGD-en. Dit betekende tevens de liquidatie van de stichting MOA Oost-Nederland. De in deze stichting opgebouwde reserves zijn na besluitvorming door de kring Oostelijke Directeuren verdeeld over de deelnemende GGD-en. De reserve is opgebouwd over een aantal jaren als positief saldo tussen ontvangen rijksmiddelen COA en de daadwerkelijke uitgaven.										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>€ 405.005</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>€ 324.885</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>€ 325.047</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>€ 313.869</td> </tr> </tbody> </table> ■ 340240 - GGD Egalisatiereserve MOA/PGA	Jaar	Saldo (€)	2010	€ 405.005	2011	€ 324.885	2012	€ 325.047	2013	€ 313.869
Jaar	Saldo (€)										
2010	€ 405.005										
2011	€ 324.885										
2012	€ 325.047										
2013	€ 313.869										
Verplichtingen	Tekorten egaliseren.										
Toereikendheid	Voldoende										
Mate van doelbereiking	Reserve wordt gebruikt voor jaarlijks vereffening van resultaten. Doel wordt jaarlijks bereikt.										
Vrije ruimte	Geen, gelet op mogelijke nieuwe locatie en jaarlijkse onttrekking is reserve op dit moment voldoende voor de komende jaren.										
Conclusie	Huidige reserve continueren.										

Reserve projecten

Evaluatie

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	Reserve projecten - 340.411
Relevante ontwikkelingen	Deze reserve is ingesteld op 1 januari 2014 en heeft door de korte levensduur op dit moment geen evaluatie.

Reserve tarieftaken

Evaluatie

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	Reserve tarieftaken - 340.412
Relevante ontwikkelingen	Deze reserve is ingesteld op 1 januari 2014 en heeft door de korte levensduur op dit moment geen evaluatie.

Coalition of the willing

Stand van de overige reserves 'Coalition of the willing'

Nummer	Omschrijving	Saldo 01-01-2014*	Saldo na toetsing nut en noodzaak	
340.415	Reserve salarisadministratie Netwerkstad	€ 30.522,00	€ 30.522,00	
340.417	Reserve Kennispunt Twente	€ -	€ -	1
340.419	Reserve Netwerkstad	€ 250.343,12	€ 250.343,12	

*In dit overzicht zie je het saldo per 01-01-2014 inclusief bestemmingsvoorstel jaarstukken 2013

Toelichting:

1. Deze reserve is ingesteld op 1 januari 2014.

Reserve salarisadministratie Netwerkstad

Evaluatie

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	Reserve salarisadministratie Netwerkstad - 340.415
Relevante ontwikkelingen	Samenwerking op gebied van Salarisadministratie is per medio 2013 vormgegeven en volgens initiële afspraken nog in ontwikkeling. Hiertoe behoort ook fintetuning van dienstverlening en onderliggende kostenstructuur. Naast de huidige partners vinden ook gesprekken plaats met mogelijk nieuwe toetreders uit Twente.
Verloop	Reserve is ingesteld bij vaststelling van de jaarrekening 2013. Na vaststelling is er € 30.522,- gestort in deze reserve.
Realisatie	Niet van toepassing
Verplichtingen	Niet van toepassing
Toereikendheid	Reserve is sinds kort ingesteld, toereikendheid is op deze korte periode nog lastig te beoordelen.
Mate van doelbereiking	Tot op heden bereikt.
Vrije ruimte	Nee.
Conclusie	Reserve voortzetten en op later moment evalueren of toereikendheid voldoende is.

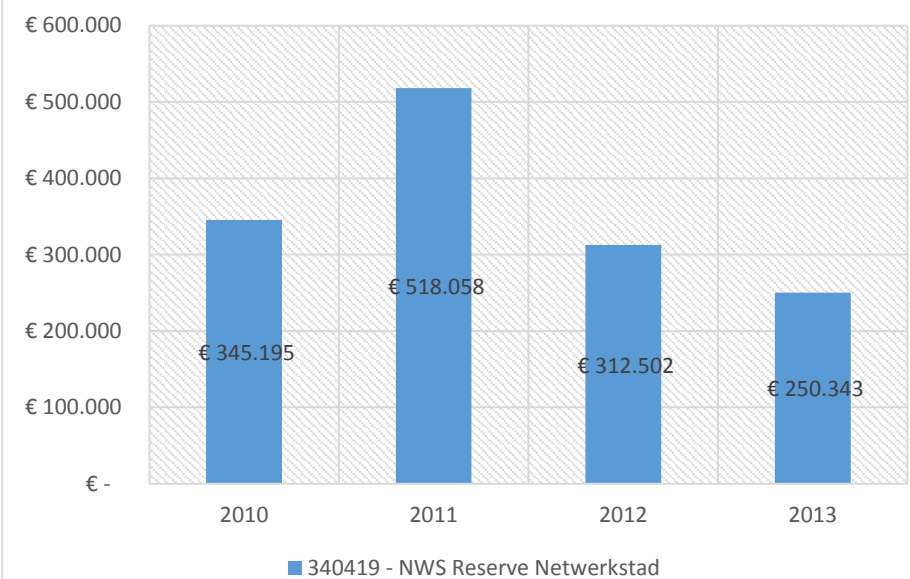
Reserve Kennispunt Twente

Evaluatie

Criteria	Toelichting
Naam en nummer	Reserve Kennispunt Twente - 340.417
Relevante ontwikkelingen	Deze reserve is ingesteld op 1 januari 2014 en heeft door de korte levensduur op dit moment geen evaluatie.

Reserve Netwerkstad

Evaluatie

Criteria	Toelichting										
Naam en nummer	Reserve Netwerkstad - 340.419										
Relevante ontwikkelingen	Verwachting: heroverweging in 2015 door beleidsmatige ontwikkelingen en te verwachten veranderingen in financiering van internationaal.										
Verloop	Saldo per 31/12 over periode 2010 tot en met 2013:  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Jaar</th> <th>Saldo (€)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010</td> <td>345.195</td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td>518.058</td> </tr> <tr> <td>2012</td> <td>312.502</td> </tr> <tr> <td>2013</td> <td>250.343</td> </tr> </tbody> </table> ■ 340419 - NWS Reserve Netwerkstad	Jaar	Saldo (€)	2010	345.195	2011	518.058	2012	312.502	2013	250.343
Jaar	Saldo (€)										
2010	345.195										
2011	518.058										
2012	312.502										
2013	250.343										
Realisatie	De reserves worden jaarlijks beperkt aangesproken voor het programma onderdeel internationaal en eens in de twee / drie jaar ten behoeve van grote beleidsontwikkeling.										
Verplichtingen	Niet van toepassing										
Toereikendheid	Doel is egalisatie, De reserve is (meer dan) toereikend, gebaseerd op het verloop in 5 jaren.										
Mate van doelbereiking	Doel wordt bereikt, reserve is toereikend voor egalisatie.										
Vrije ruimte	Niet van toepassing										
Conclusie	Wanneer helderheid is over 3^e en 4^e wijziging programmabegroting 2015, dan: • Actualisatie gewenste omvang en looptijd • Eventueel voorstel om voorziening voor nieuw beleid op te nemen in begroting										

Bijlage 3: Formats van de reserves

Inhoudsopgave

LEESWIJZER	4342
ALGEMEEN	4443
ALGEMENE RESERVE	4443
BESTEMMINGSRESERVE AANDELEN TWENCE BV	4645
DOMEIN BEDRIJFSVOERING	4847
RESERVE KWALITEITSZORG BEDRIJFSVOERING	4847
RESERVE INNOVATIEVE BEDRIJFSVOERING	5049
(ALGEMENE) BESTEMMINGSRESERVE DOMEIN BEDRIJFSVOERING/ICT	5150
DOMEIN LEEFOMGEVING	5352
ALGEMEEN	5352
(ALGEMENE) BESTEMMINGSRESERVE DOMEIN LEEFOMGEVING	5352
TEAM RECREATIEVE VOORZIENINGEN	5554
EGALISATIERESERVE PARKEERGELDEN RECREATIEPARKEN	5554
RESERVES GROOT ONDERHOUD RECREATIEVE VOORZIENINGEN	5655
RESERVE ROUTENETWERKEN	5756
RESERVE RECREATIEPARKEN / FIETSPADEN	5857
PROVINCIALE RESERVE RECREATIEVE VOORZIENINGEN	6059
TEAM ECONOMIE	6261
RESERVE STIMULERING RECREATIE & TOERISME	6261
RESERVE MONITORING RECREATIE & TOERISME	6362
RESERVE HERPLAATSING PERSONEEL	6463
RESERVE MILIEU PROJECTEN	6564
DOMEIN GEZONDHEID	6665
(ALGEMENE) BESTEMMINGSRESERVE DOMEIN GEZONDHEID	6665
EGALISATIERESERVE SOA POLI	6867
EGALISATIERESERVE MOA/PGA	7069
RESERVE PROJECTEN	7170
RESERVE TARIEFTAKEN	7372
COALITION OF THE WILLING	7574
RESERVE SALARISADMINISTRATIE NETWERKSTAD	7574
RESERVE KENNISPUNT TWENTE	7776
RESERVE NETWERKSTAD	7978

Leeswijzer

In dit document bevinden zich de formats van de reserves. Het eerste format is het vernieuwde format met vijf nieuwe tussenkopjes. Deze nieuwe tussenkopjes zijn:

- Nut en noodzaak;
- Ambtelijk beheer;
- Risico's;
- Bijzonderheden;
- Ontwikkelingen;

Het vernieuwde format nut en noodzaak en het format evaluatieformulier zijn na instemming van het CMT (Concern Management Team) voorgelegd aan de kerngroep financiën. Deze consultatie heeft niet tot aanpassing geleid van dit formulier.

Dit document bevat aan het begin van elk domein een tabel waarin wordt weergegeven welke reserves er horen bij het desbetreffende domein. Deze tabel bevat het nummer, de naam en het saldo van iedere reserve.

Titel: <i>Formats van de reserves</i>			
Versie: <i>01 12</i>	Geldig vanaf:	Vastgesteld op:	door:
Documenteigenaar: <i>Pascal en Rachid</i>		Evaluatiedatum:	Pagina 3 van 37

Algemeen

Algemene reserve

Naam en nummer	Algemene reserve – 340.000
Soort	☐ voorziening; ☒ algemene reserve; ☐ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	Bestaande reserve
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Algemene reserve heeft geen bestemming, maar kan worden ingezet als 'buffer' om exploitatie tekorten te kunnen opvangen en risico's zoals benoemd in de nota 'risicomanagement en weerstandsvermogen af te dekken'. In de begroting is een post onvoorzien geraamd (€ 45.000), indien hier aanspraak op moet worden gemaakt wordt instemming gevraagd aan de raad. Dekking vindt plaats via de algemene reserve.
Functie	Egaliseren
Doel	Volgens het "Beleidskader batige rekeningsaldi" mag Regio Twente een algemene reserve vormen uit een voordelig rekeningsaldo bij de jaarrekening. Doel is het in stand houden van een financiële buffer om incidenteel onverwachte c.q. onvoorziene uitgaven te dekken.
Ambtelijk beheer	Service & Samenwerking
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig.
Plafond/Streefbedrag	Het maximum van deze reserve wordt gekoppeld aan de jaarlijks geactualiseerde risico inventarisatie. Op grond van de risico-inventarisatie die is gemaakt in de programmabegroting 2015 (pagina 67) is dit: € 467.000 (excl. risico's recreatieve voorzieningen die zijn afgedekt met specifieke bestemmingsreserves).

Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Omvang: zie de staat van reserves en voorzieningen. Dit kan zijn op basis van o.a. ☐ beheersprogramma; ☐ meerjarenplanning; ☐ vast bedrag etc; ☒ overig. Toelichting: Onttrekkingen vanuit de algemene reserve behoeft separate besluitvorming van de regioraad.
Voorwaarden besteding	Positieve exploitatieresultaten die worden gerealiseerd mogen aan de algemene reserve worden toegevoegd tot de maximale omvang van de algemene reserve bereikt is. Nadelige resultaten worden onttrokken aan de algemene reserve alvorens een beroep wordt gedaan op de gemeenten.
Looptijd	Niet bekend
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Risico's die onder andere afgedekt kunnen worden met de algemene reserve zijn de risico's die Regio Twente als concern loopt zoals, hypothecaire leningen personeel, terugkeergarantie voormalig personeel, ontwikkelingen in de kapitaalmarktrente/schatkistbankieren, afhankelijkheid van geautomatiseerde systemen (uitval), productieverlies door onvoldoende benutten van ICT mogelijkheden, debiteuren (niet betalen van vorderingen).
Bijzonderheden	Geen
Ontwikkelingen	Geen

Bestemmingsreserve aandelen Twence BV

Naam en nummer	Bestemmingsreserve aandelen Twence BV – 340.418
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	2006
Besluitvorming	Regioraad
Nut en noodzaak	De reserve is ingesteld op verzoek van de accountant. Reden hiervoor was om het door de gemeenten in aandelen Twence BV belegde vermogen op de balans zichtbaar te maken en te kunnen verantwoorden.
Functie	Geïnvesteed vermogen fixeren
Doel	Deze reserve is ingesteld om het in aandelen Twence BV belegde vermogen in de balans zichtbaar te maken en te kunnen verantwoorden. Dit geschiedde tot voor kort door tussenkomst van Twence Beheer BV. Na de aandelenoverdracht naar de gemeenten in 2011 omvat dit alleen nog 819 tijdelijke (tot 2018) preferente aandelen van Regio Twente die verband houden met de extra winstuitkering (€ 8 mln.) die jaarlijks van Twence BV wordt ontvangen om de innovatiefondsen (AvT, IPT en IST) te voeden.
Ambtelijk beheer	Bedrijfsvoering
Voeding	Niet van toepassing
Plafond/ Streefbedrag	De omvang van de reserve is gefixeerd op € 88.446,-, zijnde de waarde van de 819 tijdelijke preferente aandelen Twence BV.
Minimumbedrag	€ 88.446,-
Bestedingsplan	Niet van toepassing
Voorwaarden besteding	Er vindt geen besteding plaats.
Looptijd	Streefjaar is 2018 nadat de laatste extra winstuitkering van Twence BV ontvangen en verantwoord is.
Rente-toevoeging	Niet van toepassing
Risico's	Niet van toepassing
Bijzonderheden	De reserve is de administratieve tegenhanger van het door Regio Twente tijdelijk (tot 2018) in aandelen Twence BV belegde vermogen, in die zin betreft het een fictieve reserve. Omdat het hier geen fysieke reserve betreft, zullen bij de opheffing daarvan ook geen middelen vrijvallen.
Ontwikkelingen	Deze reserve had oorspronkelijk een omvang van € 88.445.745,-. Dat bedrag was gebaseerd op het door de Twentse gemeenten via Regio Twente en door tussenkomst van Twence Beheer BV in aandelen Twence BV belegde vermogen. Na de aandelenoverdracht naar de gemeenten omvat deze reserve allen nog de gefixeerde waarde van de 819 resterende tijdelijke preferente aandelen die Regio Twente in

	aandelen Twence BV belegd heeft (€ 88.446,-). Hierdoor is de tussenkomst van Twence Beheer BV overbodig geworden en is deze in 2014 opgeheven. Aanbevolen wordt om de naam van deze reserve te wijzigen in "Bestemmingsreserve aandelen Twence BV".
--	---

Domein Bedrijfsvoering

Reserve kwaliteitszorg bedrijfsvoering

Naam en nummer	Reserve kwaliteitszorg bedrijfsvoering - 340.406
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	Startdatum: 01-07-07
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☒ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Reserve is per 31 december 2014 uitgeput, per 1 januari 2015 is het product kwaliteit opgenomen in de begroting. De reserve komt hier mee te vervallen.
Functie	Egaliseren
Doel	- Het behoud van het certificaat van de GHOR. - Het certificeren van de JGZ in 2007. - Het opleiden en trainen van een aantal medewerkers van de organisatie zodanig dat het verdere kwaliteitstraject met eigen mensen kan worden vormgegeven.
Ambtelijk beheer	Domein Bedrijfsvoering
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig. Toelichting: Vanuit de jaarrekening 2006 is € 100.000,- bestemd voor kwaliteitszorg.
Plafond/Streefbedrag	€ 100.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Het beheersen en verbeteren van de processen binnen overheidsorganisaties als antwoord op de eisen die de afnemer van de overheid stelt aan het niveau en de voorspelbaarheid van de prestaties.
Voorwaarden besteding	Een tekort op het rekeningresultaat wordt onttrokken aan de reserve.
Looptijd	31 december 2014
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Kwaliteit is per 2015 opgenomen binnen reguliere formatie/dienstverlening van Bedrijfsvoering, derhalve geen risico meer.

Bijzonderheden	Zie risico's.
Ontwikkelingen	Het product Kwaliteit is volledig opgenomen in de begroting 2015 waardoor de noodzaak van deze reserve komt te vervallen.

Reserve innovatieve bedrijfsvoering

Naam en nummer	Reserve innovatieve bedrijfsvoering - 340.407
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	1-1-2008
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van: ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Mogelijkheid om in te spelen op kansrijke initiatieven voor samenwerking.
Functie	Egalisatie (gerichte onttrekkingen).
Doel	De reserve is bedoeld om in te kunnen springen op een aantal kansrijke initiatieven voor samenwerking op het gebied van o.a. gemeentelijke automatisering. Voor een verdere beschrijving zie het bestemmingsvoorstel jaarrekening 2007.
Ambtelijk beheer	Domein Bedrijfsvoering
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☒ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☐ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☒ overig. Toelichting: Eenmalige storting van € 100.000 vanuit het resultaat jaarrekening 2007. Eventuele toekomstige stortingen worden niet uitgesloten.
Plafond/Streefbedrag	€ 150.000 Afhankelijk van verdere ontwikkelingen met betrekking samenwerking bedrijfsvoering zal het maximum saldo eventueel bijgesteld worden.
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Omvang: Dit kan zijn op basis van o.a. ☐ beheersprogramma; ☐ meerjarenplanning; ☐ vast bedrag etc; ☒ overig. Toelichting: Afhankelijk van eventuele bijdragen van derden en de snelheid waarin de projecten vorderen.
Voorwaarden besteding	Ten behoeve van specifieke projecten die passen binnen het doel van de reserve.
Looptijd	Niet bekend
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Niet van toepassing
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	Doorontwikkeling van communicatiemiddelen als website Regio Twente en extranet, heroriëntatie Twentse samenwerking en samenwerkingsprojecten in SSNT verband, bijvoorbeeld op gebied van automatisering.

(Algemene) Bestemmingsreserve domein Bedrijfsvoering/ICT

Naam en nummer	(Algemene) Bestemmingsreserve domein Bedrijfsvoering/ICT - 340.410
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	1-1-2015
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van: ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Egaliseren van positieve en negatieve resultaten binnen het domein Bedrijfsvoering en het gebied van ICT.
Functie	Egaliseren
Doel	Het domein Bedrijfsvoering levert naast de huidige dienstverlening aan de GGD en Leefomgeving verschillende bedrijfsvoering producten aan de Veiligheidsregio Twente (VRT). Voor deze dienstverlening is het domein bedrijfsvoering deels eigen risicodragend. De dienstverlening aan de VRT is vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) voor 2013 en 2014 ofwel twee jaar is afgesloten. In de DVO is afgesproken dat eventuele risico's zoals vervanging tijdens ziekte voor rekening komen voor het domein Bedrijfsvoering. In de afgesloten dienstverleningsovereenkomst is hiervoor rekening gehouden met een risico opslagpercentage. Met andere klanten en domeinen worden hierover ook afspraken gemaakt. Daarnaast spelen op het gebied van Bedrijfsvoering (vervangings)projecten, onder meer op het gebied van ICT, die niet (volledig) uit de reguliere exploitatie gedekt kunnen worden. Voordelige- en nadelige exploitatiesaldi op de dienstverlening vanuit het domein bedrijfsvoering worden verrekend met deze bestemmingsreserve.
Ambtelijk beheer	Domein Bedrijfsvoering
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☒ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☐ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☒ overig.
Plafond/ Streefbedrag	Plafond is afhankelijk van de risico-inventarisatie en kan jaarlijks bijgesteld worden.

Minimumbedrag	€ 0,-
Bestedingsplan	Omvang: zie de staat van reserves en voorzieningen. Dit kan zijn op basis van o.a. ☐ beheersprogramma; ☐ meerjarenplanning; ☐ vast bedrag etc; ☒ overig. Toelichting: Een tekort op het rekeningresultaat wordt onttrokken aan de reserve.
Voorwaarden besteding	Een negatief resultaat op de producten van Bedrijfsvoering/ICT mag worden onttrokken aan deze reserve.
Looptijd	Niet van toepassing
Rente-toevoeging:	Ja
Risico's	Het kan zijn dat er extra investeringen of inhuur nodig is om de dienstverlening aan de klanten van Bedrijfsvoering op peil te houden. De reguliere begroting/DVO biedt hiervoor vrijwel geen ruimte. Deze kosten kunnen onttrokken worden uit de reserve.
Bijzonderheden	Invoering DVO's en kostprijsmodel maken dienstverlening en kostprijzen van Bedrijfsvoering transparanter.
Ontwikkelingen	Domein Bedrijfsvoering ontwikkelt zich in toenemende mate tot een professionele, zakelijke dienstverlener ook richting externe klanten. Dit levert meer dienstverleningsovereenkomsten op, waarbij een deel van risico's en investeringen voor rekening van Bedrijfsvoering komen, zowel op gebied van ICT als reguliere dienstverlening.

Domein Leefomgeving

Algemeen

(Algemene) bestemmingsreserve domein Leefomgeving

Naam en nummer	(Algemene) bestemmingsreserve domein Leefomgeving – 340.080
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	01-01-2014
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	De reserve is ingesteld om verschillen in de exploitatie van het domein leefomgeving te kunnen opvangen.
Functie	Egaliseren
Doel	Om exploitatierisico's van het domein Leefomgeving af te kunnen dekken.
Ambtelijk beheer	Directeur leefomgeving
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☒ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig.
Plafond/Streefbedrag	Het maximum van deze reserve wordt gekoppeld aan de jaarlijks geactualiseerde risico inventarisatie. Op grond van de risico-inventarisatie die is gemaakt in de programmabegroting 2015 (pagina 67) is dit: € 334.176 (excl. risico's recreatieve voorzieningen die zijn afgedekt met specifieke bestemmingsreserves).
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Omvang: zie de staat van reserves en voorzieningen. Dit kan zijn op basis van o.a. ☐ beheersprogramma; ☐ meerjarenplanning; ☐ vast bedrag etc; ☒ overig.

Voorwaarden besteding	Tekorten in de exploitatie van het domein leefomgeving, voor zover dit uit de algemene bijdrage gefinancierde taken zijn, mogen worden onttrokken.
Looptijd	Niet bekend
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Risico's die voortkomen uit de bedrijfsvoering ofwel externe factoren.
Bijzonderheden	Geen
Ontwikkelingen	Het domein leefomgeving wordt geconfronteerd met een aantal ontwikkelingen die grote impact kunnen hebben op de toekomstige organisatie. Dit zijn in concerto: • Afschaffing WGR+ status • Heroriëntatie gemeentelijke samenwerking • Invulling aanvullende ombuigingstaakstelling 2014-2017

Team Recreatieve Voorzieningen

Egalisatiereserve parkeergelden Recreatieparken

Naam en nummer	Egalisatiereserve parkeergelden Recreatieparken - 340.260
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	1995
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Een zekere stabiliteit in de opbrengst van parkeergelden van de recreatieparken te waarborgen.
Functie	Egaliseren
Doel	Het opvangen van jaarlijkse schommelingen in de opbrengst van parkeergelden, zodat deze schommelingen niet van invloed zijn op het jaarlijkse resultaat van Recreatieve voorzieningen.
Ambtelijk beheer	Leefomgeving, Team Recreatieve Voorzieningen
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☒ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☐ rentetoevoeging; ☐ overig. Toelichting: De omvang van deze egalisatiereserve is sterk afhankelijk van klimatologische omstandigheden. Tekorten worden onttrokken, terwijl overschotten worden toegevoegd aan deze reserve. Als het saldo van de reserve lager is dan € 20.000 wordt vanuit een eventueel positief rekeningresultaat het saldo aangevuld tot € 20.000.
Plafond/Streefbedrag	€ 100.000 (afgestemd op risico mogelijk tekort over 5 aansluitende jaren).
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Niet van toepassing
Voorwaarden besteding	Het verschil in de werkelijke en begrote opbrengsten van parkeergelden wordt verrekend.
Looptijd	Niet van toepassing
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Als het saldo lager is dan € 20.000, wordt het aangevuld vanuit een eventueel positief rekeningresultaat. Indien het rekeningresultaat ontoereikend is wordt er een onttrekking gedaan vanuit de reserve Recreatieparken / Fietspaden.
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	Het is de bedoeling de inning van parkeergeld te automatiseren. De verwachting is dat de opbrengsten hierdoor hoger en stabiel worden.

Reserves groot onderhoud recreatieve voorzieningen

Naam en nummer	Reserve groot onderhoud Recreatieve Voorzieningen 340.450 / 340.451 / 340.452 / 340.453 / 340.454
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	01-01-2013
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van: ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Stabiliteit in de exploitatie
Functie	Egaliseren
Doel	Deze reserves zijn ingesteld om het groot onderhoud van het recreatiepark / de recreatieve fietspaden uit te kunnen uitvoeren.
Ambtelijk beheer	Leefomgeving / Team Recreatieve voorzieningen.
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☒ éénmalig; ☒ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☐ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig. Toelichting: Het saldo van de voormalige voorzieningen groot onderhoud worden in deze reserve gestort.
Plafond/Streefbedrag	Varieert. Het maximum saldo wordt bepaald door de jaarlijkse storting te vermenigvuldigen met 5.
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Op basis van een onderhoudsplan wordt onderhoud uitgevoerd. Dit onderhoud wordt uit deze reserve bekostigd. Het onderhoudsplan wordt geaccordeerd door de directeur Leefomgeving.
Voorwaarden besteding	Er is een gedetailleerd bestedingsplan gemaakt van alles wat groot onderhoud behoeft. De beheerders bekijken echter in een jaar welk gepland onderhoud echt nodig is, of het ook goedkoper kan en dergelijke.
Looptijd	Niet van toepassing
Rente-toevoeging	ja
Risico's	Risico's die van invloed kunnen zijn op deze reserves zijn bijvoorbeeld prijsstijgingen en gewijzigde wet- en regelgeving in het kader van veiligheid.
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	In 2013 is een bezuiniging doorgevoerd bij de reserves groot onderhoud, omdat de jaarlijkse onderhoudsbijdrage van de Provincie Overijssel is vervallen. Het budget voor de jaarlijkse dotatie is verlaagd, dus jaarlijks wordt er minder gestort in de voorzieningen. Hierdoor is het nodig om in het jaar zelf goed te kijken of iets echt onderhoud behoeft en of het goedkoper kan dan in het onderhoudsplan geraamd is.

Reserve routenetwerken

Naam en nummer	Reserve routenetwerken - 340.455
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	01-01-2013
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van: ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	In de regionaalsvergadering van 27 november 2008 is besloten het jaarlijkse rekeningresultaat te verrekenen met deze reserve. Voor het rekeningresultaat van de recreatieparken en de recreatieve fietspaden geldt de reserve Recreatieparken / Fietspaden en voor het rekeningresultaat van de routenetwerken geldt de reserve Routenetwerken.
Functie	Egaliseren
Doel	Afdekken van de verschillen in het jaarlijkse rekeningresultaat van het onderhoud aan de routenetwerken, onder andere wandelnetwerk, fietsnetwerk, paardrijnetwerk en mountainbikenetwerk.
Ambtelijk beheer	Leefomgeving, Team Recreatieve Voorzieningen
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☒ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☐ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig. Toelichting: De omvang wordt bepaald door het jaarlijkse resultaat van het onderhoud aan de routenetwerken en de eventuele bestedingen die op basis van het bestedingsplan worden gedaan.
Plafond/Streefbedrag	€ 500.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	De hoogte van de stortingen en onttrekkingen zijn afhankelijk van het jaarlijks rekeningresultaat.
Voorwaarden besteding	Voor eventuele bestedingen wordt een bestedingsplan gemaakt. Hiervoor wordt de Directeur Leefomgeving gemandateerd.
Looptijd	Niet van toepassing
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Een eventueel negatief rekeningresultaat wordt onttrokken aan deze reserve.
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	Ten opzichte van de situatie in 2008 (fietsknooppuntensysteem en het wandelnetwerk) zijn de routes uitgebreid met een paardrijnetwerk en een in aanleg zijnde mountainbikenetwerk.

Reserve Recreatieparken / Fietspaden

Naam en nummer	Reserve Recreatieparken / Fietspaden 340.457/ 340.458 / 340.459 / 340.460
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	Startdatum: 1995
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van: ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	In de regionaalsvergadering van 27 november 2008 is besloten het jaarlijkse rekeningresultaat te verrekenen met deze reserve. Voor het rekeningresultaat van de recreatieparken en het onderhoud van de recreatieve fietspaden geldt de reserve Recreatieparken / fietspaden en voor het rekeningresultaat van de routenetwerken geldt de reserve Routenetwerken.
Functie	Egaliseren
Doel	Afdekken van de verschillen in het jaarlijkse rekeningresultaat van het onderhoud aan de recreatieparken en de recreatieve fietspaden.
Ambtelijk beheer	Leefomgeving, Team Recreatieve Voorzieningen.
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig.
Plafond/Streefbedrag	€ 1.000.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Op basis van het besluit van de regioraad (27 november 2008) worden voordelige rekeningresultaten toegevoegd en eventueel nadelige rekeningresultaten onttrokken aan deze reserve. Bij een voordelig rekeningresultaat wordt eerst de egalisatiereserve parkeergelden aangevuld tot € 20.000 (als het saldo van die reserve lager is dan € 20.000).
Voorwaarden besteding	Vanuit deze reserve kunnen diverse bestedingen worden gedaan. Voorbeelden zijn: - externe advies- en plankosten voor ontwikkelingsmogelijkheden van de recreatieparken - diverse investeringen t.b.v. het ontwikkelen van nieuwe voorzieningen op de recreatieparken

	Voor de bestedingen wordt een bestedingsplan gemaakt. Hiervoor is de Directeur Leefomgeving gemandateerd.
Looptijd	Onbepaalde tijd
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Een eventueel tekort op het rekeningresultaat wordt aan deze reserve onttrokken. Hiervoor wordt met het opstellen van het bestedingsplan rekening gehouden met een buffer
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	Deze reserve was eerst voor het gehele team Recreatieve Voorzieningen. Met de invoering van de reserve Routenetwerken geldt deze reserve alleen voor de recreatieparken en de recreatieve fietspaden.

Provinciale reserve Recreatieve Voorzieningen

Naam en nummer	Provinciale reserve Recreatieve Voorzieningen - 340.467
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	01-01-2013
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk. Besluit provincie Overijssel
Nut en noodzaak	De verkregen afkoopsom van de Provincie wordt gebruikt voor het afdekken van het tekort op de begrote provinciale bijdrage dat is ontstaan door het wegvallen van deze subsidiebijdrage.
Functie	Afdekken tekort op de begrote Provinciale bijdrage.
Doel	In 2013 hebben we een afkoopsom van de provincie gekregen in verband met het vervallen van de jaarlijkse provinciale bijdrage voor de recreatieve voorzieningen. Vanaf 2013 wordt op diverse posten bezuinigd c.q. extra inkomsten verworven, zo dat de begrote Provinciale bijdrage verlaagd kan worden. De reserve wordt gebruikt voor het afdekken van het tekort op de begrote provinciale bijdrage. Dit laatste was een harde vereiste van de Provincie voor het verkrijgen van de afkoopsom.
Ambtelijk beheer	Leefomgeving / Team Recreatieve voorzieningen
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☒ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☐ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig.
Plafond/Streefbedrag	€ 2.550.000 (Dit plafond is afgestemd op de van provincie Overijssel verkregen afkoopsom, het saldo zal afhankelijk van de mate waarin bezuinigingen zijn gerealiseerd afnemen).
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	De provinciale reserve recreatieve voorzieningen is bedoeld om tekorten op te vangen die ontstaan door het wegvallen van de substantiële provinciale subsidie. Dit is noodzakelijk voor het in stand houden van het huidige voorzieningen niveau. De onttrekking uit deze reserve is dus afhankelijk van het daadwerkelijke exploitatietekort.
Voorwaarden besteding	Een exploitatietekort (ontstaan door wegvallen van de provinciale subsidie).
Looptijd	Einddatum bij saldo € 0
Rente-toevoeging	Ja

Risico's	Er bestaat een risico dat de reserve op de langere termijn ontoereikend is.
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	Vanaf 2013 wordt op diverse posten bezuinigd cq extra inkomsten verworven, zo dat de begrote provinciale bijdrage verlaagd kan worden. De bedoeling is dat de jaarlijkse onttrekking aan deze reserve hierdoor elk jaar lager is en uiteindelijk op € 0 wordt gebracht.

Team Economie

Reserve stimulering Recreatie & Toerisme

Naam en nummer	Reserve stimulering Recreatie & Toerisme – 340.464
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	Startdatum: 01-01-2008
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	De reserve is noodzakelijk om te kunnen sparen voor bekostiging ontwikkelingen op het gebied van recreatie en toerisme.
Functie	Sparen en egaliseren
Doel	De reserve is ingesteld om initiatieven en ontwikkelingen op het gebied van recreatie en toerisme te stimuleren dan wel in gang te zetten.
Ambtelijk beheer	Programmamanager Economie
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☒ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers (onderhouds)plan; ☐ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☐ rentetoevoeging; ☐ overig.
Plafond/ streefbedrag	Maximaal € 200.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Op basis van besluiten van het Dagelijks Bestuur worden uitgaven gedaan.
Voorwaarden besteding	Bestedingen op het beleidsterrein recreatie en toerisme en in het bijzonder nieuwe initiatieven kunnen worden bekostigd uit deze reserve.
Looptijd	Niet van toepassing
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Op het beleidsterrein rondom recreatie en toerisme zijn ontwikkelingen te verwachten met financiële gevolgen. Voorbeelden zijn Twentebranding in relatie tot Twents Bureau voor Toerisme (zie rapport Koopman) en/of taakstelling recreatieve voorzieningen vanwege bezuiniging provincie.
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	In de afgelopen jaren is er weinig aanspraak gemaakt op deze reserve doordat in de agenda van Twente een apart fonds recreatie en toerisme is gevormd. De agenda van Twente loopt af in 2017, gezien dit feit is het wenselijk om deze middelen beschikbaar te houden voor de periode daarna.

Reserve monitoring Recreatie & Toerisme

Naam en nummer	Reserve monitoring Recreatie & Toerisme – 340.468
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	01-01-2010
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
	Besluit regionaal inzake Nieuw Beleid 2008.
Nut en noodzaak	De reserve is noodzakelijk om de exploitatielasten van de eens per 4 jaar te realiseren toerismemonitor te egaliseren.
Functie	Egaliseren
Doel	Bekostiging 1x per 4 jaar van het realiseren van een toerismemonitor.
Ambtelijk beheer	Programmamanager Economie
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☒ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers (onderhouds)plan; ☐ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig.
	Toelichting: 3 jaar wordt een storting gedaan vanuit de exploitatie en het 4^e jaar wordt de monitor uitgevoerd.
Plafond/ streefbedrag	Maximaal € 250.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Op basis van het oorspronkelijk besluit van het Dagelijks Bestuur worden uitgaven gedaan.
Voorwaarden besteding	Alle kosten in verband met de realisering van de toerismemonitor kunnen ten laste worden gebracht van de hiervoor ingestelde reserve.
Looptijd	Niet van toepassing
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Financiering van de toerisme monitor loopt momenteel via provincie Overijssel met een looptijd tot en met 2015, er is nog geen zekerheid over de periode daarna.
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	Inmiddels is besloten tot oprichting van kennispunt Oost. Dit is een joint venture tussen marketing Oost en Twents Bureau voor Toerisme en wordt gefinancierd door de provincie Overijssel. Een van de taken van dit bureau is het realiseren van een (toerisme) monitor. Deze ontwikkeling heeft als gevolg dat Regio Twente momenteel geen toerisme monitor hoeft te realiseren.

Reserve herplaatsing personeel

Naam en nummer	Reserve herplaatsing personeel – 340.480
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	Startdatum: 31-12-2006
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Gezien de ontwikkelingen die op Regio Twente af komen en in het bijzonder domein leefomgeving is het wenselijk om (incidentele) middelen beschikbaar te hebben.
Functie	Egaliseren
Doel	Opvangen van incidentele (personele)kosten die voortkomen uit organisatieontwikkelingen.
Ambtelijk beheer	Programmamanager Economie
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers (onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☒ overig. Toelichting: Deze reserve is in 2004 ingesteld uit een destijds positief rekeningsaldo. Voordelige exploitatie saldi toevoegen met als doel saldo te laten groeien.
Plafond/ streefbedrag	Maximaal € 200.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Vanwege het doel van deze reserve is geen bestedingsplan beschikbaar, middelen worden ingezet wanneer incidentele (personele) kosten tot overschrijding van de jaarrekening leiden.
Voorwaarden besteding	Situaties waarin sprake is van al dan niet gedwongen herplaatsing of extra inhuur van personeel.
Looptijd	Niet van toepassing
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Onzekerheid over de inrichting, taken en omvang van het domein leefomgeving.
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	Ontwikkelingen rondom heroriëntatie samenwerking Twente (Twentebedrijf en afschaffing WGR+).

Reserve milieu projecten

Naam en nummer	Reserve milieu projecten – 340.482
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	Startdatum: 1995
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Voor het beleidsterrein milieu zijn beperkte middelen beschikbaar. De reserve maakt het mogelijk dat projecten en initiatieven kunnen worden gestart ondanks dat de benodigde financiering nog niet rond is.
Functie	Egaliseren
Doel	Opstarten van projecten en betalen van activiteiten in het kader van Milieu.
Ambtelijk beheer	Programmamanager Economie
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☒ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers (onderhouds)plan; ☐ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig.
	Toelichting: Tot 2008 is de reserve gevoed door voordelige exploitatiesaldi. Vanaf 2009 worden geen reguliere stortingen meer gedaan behalve jaarlijkse rentetoevoeging.
Plafond/ streefbedrag	Maximaal € 100.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Op basis van besluiten van het Dagelijks Bestuur worden uitgaven gedaan.
Voorwaarden besteding	Projectkosten op het gebied van milieu kunnen ten laste worden gebracht van de hiervoor ingestelde reserve.
Looptijd	Niet van toepassing
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Exploitatie risico's die ontstaan uit het initiëren van projecten op het gebied van milieu kunnen worden afgedekt.
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	Momenteel wordt nagedacht over alternatieve financieringsmogelijkheden in verband met bezuinigingen op het taakveld milieu, duurzaamheid en afval per 1-1-2017. Deze alternatieve financiering is nog niet geëffectueerd.

Domein Gezondheid

(Algemene) bestemmingsreserve domein Gezondheid

Naam en nummer	(Algemene) bestemmingsreserve domein Gezondheid – 340.020
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	01-01-2014
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	De reserve is ingesteld om resultaten op producten die gefinancierd worden door de algemene bijdrage in de exploitatie van het domein Gezondheid te egaliseren.
Functie	Egaliseren
Doel	Om exploitatierisico's van het domein Gezondheid af te kunnen dekken met betrekking tot algemene bijdrage gefinancierde taken.
Ambtelijk beheer	Directeur Publieke Gezondheid
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☒ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig. Toelichting: Reserve domein Gezondheid wordt gevoed met een eventueel batig exploitatiesaldo in enig dienstjaar. Een nadelig exploitatiesaldo wordt onttrokken in enig dienstjaar. Het saldo op 1 januari 2014 van de aanwezige egaliseringsreserve van het domein Gezondheid wordt gestort in deze reserve.
Plafond/Streefbedrag	Het maximum van deze reserve wordt gekoppeld aan de jaarlijks geactualiseerde risico inventarisatie. Op grond van de risico-inventarisatie die is gemaakt in de programmabegroting 2015 (pagina 67) is dit: € 481.000 (excl. risico's recreatieve voorzieningen die zijn afgedekt met specifieke bestemmingsreserves).
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Omvang: zie de staat van reserves en voorzieningen. Dit kan zijn op basis van o.a. ☐ beheersprogramma; ☐ meerjarenplanning; ☐ vast bedrag etc; ☒ overig.

	Toelichting: De omvang is bepaald aan de hand van de risico inventarisatie.
Voorwaarden besteding	Tekorten in de exploitatie van het domein Gezondheid, voor zover dit uit de algemene bijdrage gefinancierde taken zijn, mogen worden onttrokken.
Looptijd	Niet bekend
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Risico's die voortkomen uit de bedrijfsvoering ofwel externe factoren.
Bijzonderheden	Geen
Ontwikkelingen	Toekomstige ontwikkeling gericht op deze reserve is ombuigingsoperatie welke neerslaat op de algemene bijdrage taken. Het niet realiseren van de ombuigingen zorgt voor onttrekkingen uit deze reserve, die mogelijk dan onvoldoende kan zijn.

Egalisatiereserve SOA Poli

Naam en nummer	Egalisatiereserve SOA Poli - 340.220
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	31-12-2006
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Het product Soa – seksuele gezondheid wordt (groten)deels gefinancierd door inkomsten vanuit het rijk. De gemeentelijke bijdrage op dit product kan hierdoor lager blijven. Dalende inkomsten vanuit het rijk door minder onderzoeken of door de invoering van plafondfinanciering, kan er toe leiden dat er in enig jaar onvoldoende dekking aanwezig is om de kosten van het (vaste) personeel van dit team te kunnen dekken. Tevens kan deze worden gebruikt voor extra inzet op dit taakveld. Deze reserve wordt gebruikt om eventuele tekorten te egaliseren.
Functie	Egaliseren
Doel	Het waarborgen van de personele bezetting in volgende jaren.
Ambtelijk beheer	Hoofd Algemene Gezondheidszorg
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☒ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☐ rentetoevoeging; ☐ overig. Toelichting: Exploitatiesaldi van het product SOA
Plafond/Streefbedrag	€ 125.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Zodra er extra bezetting benodigd is zal deze worden gefinancierd uit deze reserve. Daarnaast worden eventuele jaarlijkse tekorten onttrokken uit deze reserve.
Voorwaarden besteding	Het jaarlijks tekort of benodigde extra bezetting.
Looptijd	Eindigt na uitputting reserve.
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	GGD Twente ontvangt extra financiering van het Rijk voor uitvoering van de Aanvullende Seksuele Hulpverlening. Vanaf 2015 is dit bedrag gemaximeerd. In geval van een extra toeloop van bezoekers van de SOA-poli, die voldoen aan de triagecriteria, kan dit betekenen dat de

	inkomsten niet toereikend zijn. Tot nu toe heeft deze situatie zich nog niet voorgedaan, maar tot nu toe was er ook nog geen sprake van plafondfinanciering.
Bijzonderheden	Met ingang van 2015 start het Centrum voor Seksueel Geweld. In 2015 wordt dit gefinancierd vanuit een extra subsidie van het Fonds Slachtofferhulp. Vanaf 2016 komt er mogelijk extra geld van het Rijk.
Ontwikkelingen	De reserve bestaat sinds 2006 en is sindsdien niet verhoogd. Terwijl de begroting op dit product inmiddels wel meer dan verdubbeld is. Voorstel is om deze reserve dan ook in ieder geval niet te verlagen. Met ingang van 2015 is er sprake van een plafondfinanciering. Voor een van te voren vastgesteld bedrag moeten alle bezoekers die voldoen aan de triagecriteria, geholpen worden. De inkomsten voor 2015 liggen lager dan de inkomsten voor dit product in 2014.

Egalisatiereserve MOA/PGA

Naam en nummer	Egalisatiereserve MOA/PGA - 340.240
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	01-05-2010
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Vanaf 1 januari 2010 is de Publieke Gezondheids- zorg Asielzoekers (PGA) ondergebracht bij de afzonderlijke GGD-en. Dit betekende tevens de liquidatie van de stichting Medische Opvang Asielzoekers Oost-Nederland. De in deze stichting opgebouwde reserves zijn na besluitvorming door de kring Oostelijke Directeuren verdeeld over de deelnemende GGD-en. De reserve is opgebouwd over een aantal jaren als positief saldo tussen ontvangen rijksmiddelen Centraal Orgaan opvang Asielzoekers en de daadwerkelijke uitgaven.
Functie	Egaliseren
Doel	Het dekken van eventuele implementatiekosten en de te verwachten nadelen op de exploitatie van de Publieke Gezondheids- zorg Asielzoekers in de toekomst.
Ambtelijk beheer	GGD, Gezondheid
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☒ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☐ rentetoevoeging; ☐ overig. Toelichting: Eenmalig € 396.626,- storting door voormalig MOA-Stichting.
Plafond/Streefbedrag	€ 425.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Onttrekkingen worden indien nodig gedaan om extra bezetting en eventuele overige tekorten in de exploitatie van de Publieke Gezondheids- zorg Asielzoekers te kunnen financieren.
Voorwaarden besteding	Jaarlijks tekort op het product Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers.
Looptijd	Tot uitputting reserve
Rente-toevoeging	ja
Risico's	Aanpassingen vanuit het rijk ten aanzien van asielzoekers en vergoedingen die daar tegenover staan.
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	Het aantal asielzoekerscentra in Twente is gedaald van drie naar één. De mogelijkheid bestaat dat dit in de toekomst weer wordt uitgebreid naar twee locaties in Twente.

Reserve projecten

Naam en nummer	Reserve projecten - 340.411
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	1-1-2014
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van: ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Positieve en negatieve resultaten op projecten egaliseren ten einde het financiële risico voor de organisatie en de Twentse gemeenten te verminderen.
Functie	Egaliseren
Doel	Het domein Gezondheid voert jaarlijks diverse projecten uit voor diverse partijen (voornamelijk gemeenten). Op dit moment lopen financiële voor- en nadelen die worden behaald mee in de financiële afwikkeling bij de jaarrekening. Om de bedrijfsvoering verder te kunnen moderniseren en een scheiding aan te kunnen brengen tussen algemene bijdrage gefinancierde taken en projectfinanciering, hoort bij projecten een eigen risicoprofiel en inschatting. Het risico voor de GGD ligt met name op het gebied van het opdrogen van (de toekomstige) projectinkomsten. Met name ten aanzien van langjarige projecten kan dit gevolgen hebben voor (vast) personeel. Om deze risico's te beperken worden de resultaten uit projecten verrekend met deze reserve.
Ambtelijk beheer	Directeur Publieke Gezondheid
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☒ overig.
Plafond/Streefbedrag	€ 255.000,-
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	De saldi op de projecten in de exploitatie van het domein Gezondheid worden geëgaliseerd middels deze reserve. Jaarlijkse resultaten worden onttrokken, dan wel toegevoegd.
Voorwaarden besteding	Negatief resultaat op projecten.

Looptijd	Stopt na beëindiging projecten.
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Teruglopende projectenstroom en de daarbij horende financiële middelen voor het personeel dat niet of onvoldoende anders kan worden ingezet.
Bijzonderheden	Niet van toepassing
Ontwikkelingen	Het aantal projecten binnen het domein Gezondheid lijkt af te nemen.

Reserve tarieftaken

Naam en nummer	Reserve tarieftaken - 340.412
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	1-1-2014
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van: ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Positieve en negatieve resultaten op tarieftaken egaliseren ten einde het financiële risico voor de organisatie en de Twentse gemeenten te verminderen.
Functie	Egaliseren
Doel	Het domein Gezondheid voert naast de algemene taken (gefinancierd door middel van de algemene bijdrage aan Regio Twente) ook zogenaamde tarieftaken uit. Dit zijn taken die worden uitgevoerd in de markt, waarbij sprake is van concurrentie. Deze zogenaamde tarieftaken kennen een eigen financieringssysteem en zijn financieel kostendekkend. In de huidige systematiek lopen tarieftaken en via de algemene bijdrage gefinancierde taken door elkaar, waardoor tekorten en overschotten op beide taken met elkaar worden verrekend. In het kader van modernisering van de bedrijfsvoering en zuiverheid ten aanzien van de verrekening met gemeenten is dit niet van deze tijd. Daarnaast hebben beide taken een ander risicoprofiel en daardoor ontstaat de behoefte aan gesplitste reserves, gevolg is de nieuw in te stellen reserve tarieftaken.
Ambtelijk beheer	Directeur Publieke Gezondheid
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☒ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☐ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☐ rentetoevoeging; ☒ overig.
Plafond/Streefbedrag	€ 342.000,-
Minimumbedrag	€ 0

Bestedingsplan	De saldi op de zogenoemde tarieftaken in de exploitatie van het domein Gezondheid worden geëgaliseerd middels deze reserve. Jaarlijkse resultaten worden onttrokken, dan wel toegevoegd.
Voorwaarden besteding	Negatief resultaat op tarieftaken.
Looptijd	Stopt na beëindiging tarieftaken.
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Teruglopende inkomsten en aanwezig vast personeel dat niet of onvoldoende anders kan worden ingezet.
Bijzonderheden	Op het gebied van Forensische Geneeskunde loopt in 2014 een landelijke aanbesteding door de politie. Het is nog niet zeker of wij als GGD de uitvoerende partij blijven, waardoor het risicoprofiel mogelijk veranderd.
Ontwikkelingen	Deze reserve is ingesteld in het kader van het moderniseren van de bedrijfsvoering van het domein Gezondheid. Eén van de ambities hierbij is om de verschillende financieringsstromen en de bijbehorende jaarlijkse resultaten inzichtelijk te maken.

Coalition of the willing

Reserve salarisadministratie Netwerkstad

Naam en nummer	Reserve salarisadministratie Netwerkstad - 340.415
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	1-1-2013
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van: ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	De salarisadministratie Netwerkstad is per juni 2013 ondergebracht bij Regio Twente. Om te voorkomen dat niet netwerkstad gemeenten meebetalen aan de samenwerking van de salarisadministratie in Netwerkstad verband is deze reserve ingesteld. Eventuele resultaten kunnen toegevoegd of onttrokken worden uit deze reserve.
Functie	Egaliseren
Doel	Per Juni 2013 zijn de salarisadministraties van de Netwerkstad gemeenten samengegaan. Zij maken deel uit van het domein Bedrijfsvoering van Regio Twente. Het is van belang te voorkomen dat niet netwerkstad gemeenten meebetalen aan de samenwerking salarisadministratie Netwerkstad. Daarom wordt voorgesteld om hiervoor een reserve in te stellen, De reserve wordt gevormd door middel van positief behaalde resultaten. Indien er een negatief resultaat ontstaat, er sprake is van uittrekking of er dient een investering gedaan te worden dan kan dit onttrokken worden aan deze reserve.
Ambtelijk beheer	Domein bedrijfsvoering
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☐ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig.
	Toelichting: De omvang van deze reserve is afhankelijk van de resultaten die behaald worden op de samenwerking van de salarisadministratie Netwerkstad. Tekorten worden onttrokken, terwijl overschotten worden toegevoegd aan deze reserve. Ook wanneer er sprake is van uittrekking of toekomstige investeringen ten behoeve van de salarisadministratie Netwerkstad kunnen onttrokken worden.
Plafond/Streefbedrag	€ 70.000
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Omvang: zie de staat van reserves en voorzieningen.

	Dit kan zijn op basis van o.a. ☐ beheersprogramma; ☐ meerjarenplanning; ☐ vast bedrag etc; ☒ overig. Toelichting: De omvang van deze reserve is afhankelijk van de resultaten die behaald worden op de samenwerking van de salarisadministratie Netwerkstad. Tekorten worden onttrokken, terwijl overschotten worden toegevoegd aan deze reserve. Ook wanneer er sprake is van uittreding of toekomstige investeringen ten behoeve van de salarisadministratie Netwerkstad kunnen onttrokken worden.
Voorwaarden besteding	Een negatief resultaat op de salarisadministratie Netwerkstad mag onttrokken worden uit de reserve.
Looptijd	Niet bekend
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	In het reguliere budget voor de salarisadministratie NWS zit geen ruimte voor vervanging tijdens ziekte of investeringen. Deze kosten kunnen onttrokken worden uit de reserve.
Bijzonderheden	Samenwerking op gebied van Salarisadministratie is per medio 2013 vormgegeven en volgens initiële afspraken nog in ontwikkeling. Hiertoe behoort ook fintetuning van dienstverlening en onderliggende kostenstructuur.
Ontwikkelingen	Naast de huidige partners vinden ook gesprekken plaats met mogelijk nieuwe toetreders uit Twente.

Reserve Kennispunt Twente

Naam en nummer	Reserve Kennispunt Twente - 340.417
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	1-1-2014
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van: ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	De gelden van Kennispunt Twente apart houden van de gelden van Regio Twente.
Functie	Egaliseren
Doel	Per 1 januari 2014 is conform het regionaalsbesluit van 3 juli 2013 het Kennispunt Twente van start gegaan. Kennispunt Twente is opgericht door de gemeenten Almelo, Enschede en Hengelo als deelnemers en Regio Twente als gastheerorganisatie. In de bestuursovereenkomst is vastgesteld dat de gastheerorganisatie een Reserve Kennispunt Twente instelt. Hierin wordt een positief saldo van de jaarrekening gestort en een negatief saldo van de jaarrekening betaald.
Ambtelijk beheer	Domein Leefomgeving / Kennispunt Twente
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers(onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig.
	Toelichting : De omvang van deze reserve is afhankelijk van het jaarlijkse resultaat op de jaarrekening. Tekorten worden onttrokken, terwijl overschotten worden toegevoegd aan deze reserve.
Plafond/Streefbedrag	Het totaal van de bijdragen van de deelnemers over het kalenderjaar.
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Bij een tekort op de jaarrekening wordt dit tekort onttrokken aan de reserve. Uitkeren aan de deelnemers als het saldo het plafond heeft bereikt.
Voorwaarden besteding	Afhankelijk van het saldo van de jaarrekening en het saldo van de reserve.
Looptijd	Niet bekend.
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	

Bijzonderheden	Indien de reserve geen of onvoldoende middelen bevat om bij de jaarrekening een negatief saldo te dekken wordt het (resterende) tekort bij de deelnemers in rekening gebracht naar rato van hun basisbijdrage in het betreffende kalenderjaar.
Ontwikkelingen	Bij eventuele toetredingen en/of uittredingen moet met de betreffende deelnemer afspraken gemaakt worden over het saldo van deze reserve.

Reserve Netwerkstad

Naam en nummer	Reserve Netwerkstad – 340.419
Soort	☐ voorziening; ☐ algemene reserve; ☒ bestemmingsreserve;
Instellingsdatum	Startdatum: 01-01-2005
Besluitvorming	Is voorziening/reserve in het leven geroepen op grond van; ☐ regelgeving; ☒ besluiten vanuit regio, gemeente, provincie, rijk.
Nut en noodzaak	Besluit regionaal inzake Nieuw Beleid 2008. Deze reserve wordt gebruikt om de kosten en risico's verbonden met Netwerkstadactiviteiten te kunnen afdekken.
Functie	Egaliseren
Doel	Het resultaat van de jaarrekening wordt onttrokken dan wel gedoteerd aan deze reserve. Daarnaast kunnen besluiten vanuit de bestuurscommissie Netwerkstad hieruit worden betaald.
Ambtelijk beheer	Programmamanager Netwerkstad
Voeding	Hoe komen/kwamen de stortingen/onttrekkingen tot stand? ☐ éénmalig; ☐ reguliere stortingen vanuit de exploitatie; ☐ volgens een beheers (onderhouds)plan; ☒ voordelige/nadelige exploitatiesaldi; ☐ vast bedrag; ☒ rentetoevoeging; ☐ overig.
Plafond/ streefbedrag	€ 1,13 per inwoner op basis van het aantal inwoners van de Netwerksteden. Dit is hetzelfde maximale bedrag als voor de algemene reserve van Regio Twente is vastgesteld. Dit is circa € 412.500.
Minimumbedrag	€ 0
Bestedingsplan	Onttrekking en toevoeging op basis van het jaarresultaat of afzonderlijke besluitvorming van de bestuurscommissie Netwerkstad.
Voorwaarden besteding	In principe komen alle nadelige exploitatieresultaten van Netwerkstad in aanmerking. De bestuurscommissie Netwerkstad mag beschikken over deze reserve.
Looptijd	Niet van toepassing
Rente-toevoeging	Ja
Risico's	Nu geen specifieke afspraken gemaakt over de gewenste omvang van de reserves en de voorwaarden voor het aanwenden van de reserves.
Bijzonderheden	De reserves worden eens in de paar jaren aangesproken voor grote beleidsontwikkelingen (zie 2010 en 2013 / 2014). De andere jaren worden de reserves weer opgebouwd / aangevuld. Daarnaast worden de reserves jaarlijks beperkt aangesproken voor het programmaonderdeel internationaal. Hiervoor is een deel van de reserves bestemd door de bestuurscommissie Netwerkstad.
Ontwikkelingen	Verwachting: heroverweging van reserves in 2015. In 2015 zal de begroting van netwerkstad waarschijnlijk in omvang afnemen (ca. 20%) door beleidsveranderingen. Daarnaast zal in 2015 het programmaonderdeel internationaal misschien op andere wijze worden bekostigd. Dit is een logisch moment om de bestaande reserves en de afspraken die hierover zijn gemaakt te heroverwegen.

Voorstel voor	regioraad	Registratienummer	15000609
Datum vergadering	11 februari 2015	Agendapunt	8
Portefeuillehouder(s)	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.

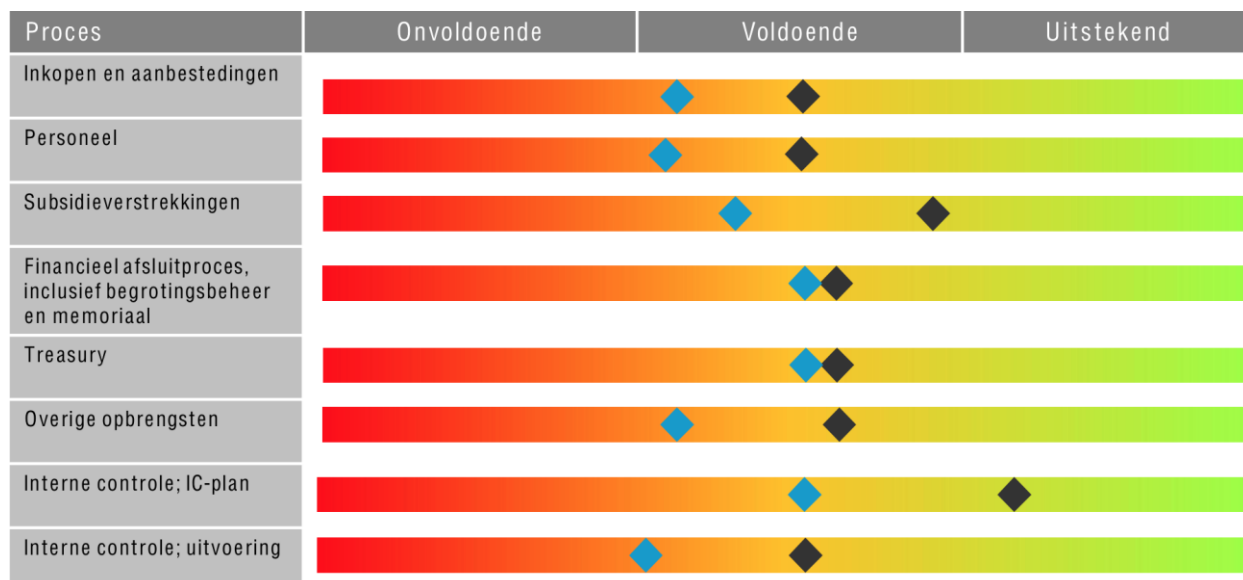
Overwegingen

Conclusie accountant interim-controle 2014

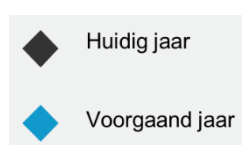
De accountant komt tot de conclusie dat de beheersorganisatie van Regio Twente (voor zover relevant voor de controle van de jaarrekening) op orde is. Regio Twente heeft hard gewerkt aan de doorontwikkeling van de interne beheersorganisatie en de verbijzonderde interne controle hierop. De organisatie 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.

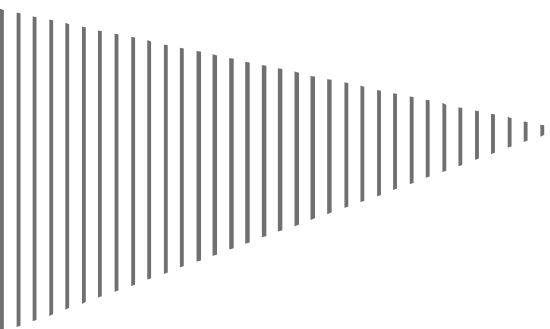
Omdat het "Protocol rechtmatigheidscontrole Regio Twente" dit vereist, wordt deze geactualiseerde van toepassing zijnde wet- en regelgeving in bijlage 2 u ter kennisname aangeboden.

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

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

Regio Twente

Boardletter interim-controle 2014



Building a better
working world

VERTROUWELIJK
De Regioraad
van Regio Twente
Postbus 1400
7500 BK ENSCHEDE

Arnhem, 12 januari 2015

Boardletter interim-controle 2014

Geacht bestuur,

In het kader van de aan ons verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening 2014 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 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 2014 van dienst te zijn geweest en zijn vanzelfsprekend graag bereid een nadere toelichting te verstrekken.

Hoogachtend,
Ernst & Young Accountants LLP

drs. J. Schuurkamp-Spijkerboer RA

Inhoudsopgave

1	Maatschappelijke ontwikkelingen en gevolgen voor overheden	4
2	Dashboard interim-controle	6
3	Waar staat Regio Twente?	8
3.1	Ontwikkelingen interne beheersorganisatie	
3.2	Functiescheiding binnen het inkoopproces	
3.3	Nieuwe wet- en regelgeving	
3.4	Overige aandachtspunten voor de jaarrekening	
3.5	Aandachtspunten Auditcommissie	
4	Bedrijfsvoeringsmonitor Regio Twente	14
4.1	Ons beeld van uw significante processen	
4.2	Aandachtspunten IC-uitvoering	
5	Is Regio Twente klaar voor de toekomst?	19
5.1	Decentralisaties	
5.2	Actuele ontwikkelingen automatisering	
5.3	Nieuwe lay-out controleverklaring	
5.4	Afschaffing WGR+	
5.5	Actuele ontwikkelingen Vpb	
5.6	Wet markt en overheid	
5.7	Wijzigingen WNT	
Bijlagen		
1	Gedetailleerde bevindingen en aanbevelingen	
2	Reikwijdte en controleaanpak	

Maatschappelijke
ontwikkelingen
accountantsberoep
en gevolgen voor
overheden

1 Maatschappelijke ontwikkelingen accountantsberoep en gevolgen voor overheden

Maatschappelijke ontwikkelingen en impact op de controle

Alvorens inhoudelijk op de ontwikkelingen in te gaan alsmede op de door Regio Twente doorgevoerde verbeteringen ten aanzien van de interne beheersing en interne controle schetsen wij kort de ontwikkelingen binnen het accountantsberoep en de invloed die deze ontwikkelingen hebben op onze controle.

De accountantscontrole en in bredere zin, het toezicht vanuit het Rijk en toezichthouders (zoals de Autoriteit Financiële Markten) laat in afgelopen periode, en nadrukkelijk in het afgelopen jaar, wijzigingen zien. Ontwikkelingen bij overheden zoals bijvoorbeeld de (financiële) problematiek van grondexploitaties van gemeenten zijn opgepakt door de rijksoverheid en toezichthouder (AFM). Concreet betekent dit dat de rijksoverheid en de toezichthouder substantieel zwaardere eisen stellen aan diepgang van en focus in de accountantscontrole en hier bij reviews ook op toetsen. Naast grondexploitaties zijn tal van andere onderwerpen te noemen, bijvoorbeeld de eisen in de verantwoording van specifieke uitkeringen (SiSa) en de eisen die gesteld worden aan de verbijzonderde interne controles.

Het gevolg van deze ontwikkelingen is dat dit doorwerkt in de accountantscontrole en ook voor uw gemeenschappelijke regeling gevolgen heeft, bijvoorbeeld doordat meer of hogere eisen gesteld worden aan de verbijzonderde interne controle (en wij meer werkzaamheden daarop moeten uitvoeren), dossiervorming en diepgang van onderbouwing en documentatie. Door overleg met de organisatie over wat dit betekent en op welke wijze hieraan opvolging gegeven kan worden ondersteunen wij uw gemeenschappelijke regeling de komende periode in dit proces. Zowel de gemeenschappelijke regeling als wij hechten grote waarde aan een professionele en goede samenwerking waarin (complexe) ontwikkelingen zoals deze alert en adequaat opgevolgd worden.

Zoals aangegeven onderkennen wij de positieve ontwikkelingen die Regio Twente in 2014 heeft doorgevoerd en doorgemaakt ten aanzien van de interne beheersing en interne controle. Door enerzijds de ontwikkelingen in wet- en regelgeving (WNT, aanbestedingswet, etc) en anderzijds de focus van toezichthouders op overheden zorgt er voor dat de continue afstemming van wederzijdse verwachtingen nodig blijft ten einde en het zelf controlerend vermogen van Regio Twente te optimaliseren alsmede de controle zo efficiënt mogelijk uit te kunnen voeren.

2014 Dashboard interim-controlle

2 Dashboard interim-controle

Belangrijkste bevindingen interim-controle

Wij onderkennen dat Regio Twente verschillende acties in gang heeft gezet maar dat de impact hiervan voor het gehele boekjaar 2014 nog niet altijd zichtbaar is. Het boekjaar 2014 zien wij als een tussenjaar waarbij Regio Twente hard heeft gewerkt om de kwaliteit van de interne beheersing naar een hoger niveau te brengen. Voor de controle 2014 onderkennen wij de volgende aandachtspunten:

- ▶ De omvang van het aantal in gang gezette verbeteracties is groot waarbij wij constateren en ook realiseren dat de positieve ontwikkelingen niet in alle gevallen voor het gehele boekjaar 2014 van toepassing zijn. Daar waar de beheersing is verbeterd gedurende het jaar heeft Regio Twente aanvullende afdichtingswerkzaamheden uitgevoerd. Ten aanzien van de verbijzonderde interne controle hebben wij vastgesteld dat er sprake is van een gegevensgerichte aanpak en bevindingen veelal worden geclassificeerd als incidenten. Wij onderkennen dat ten aanzien van de geconstateerde bevindingen reparatiewerkzaamheden worden verricht. Jaareinde zal Regio Twente vaststellen of dit toereikend is geweest. Door een systeemgerichte aanpak zal de omvang van de werkzaamheden ten aanzien van de controle aanzienlijk verminderd kunnen worden. Een adequate foutenevaluatie is hierbij wel belangrijk.
- ▶ Ten aanzien van de aanbestedingen heeft Regio Twente gedurende 2014 het startformulier geïmplementeerd. Dit vinden wij een positieve en noodzakelijke ontwikkeling. Omdat het startformulier niet voor het gehele boekjaar 2014 is gehanteerd, kunnen we nog niet geheel steunen op het proces. Voor 2014 betekent dit dat een gegevensgerichte controle ten aanzien van de aanbestedingen nodig is.

Wij treden graag in overleg met de organisatie op welke wijze de onderkende aandachtspunten ten behoeve van de jaarrekening 2014 kunnen worden opgepakt. Hierbij merken wij op dat de controle op de onderkende acties voor aanvang van de jaarrekeningcontrole 2014 moeten zijn afgerond.

2 Dashboard interim-controle

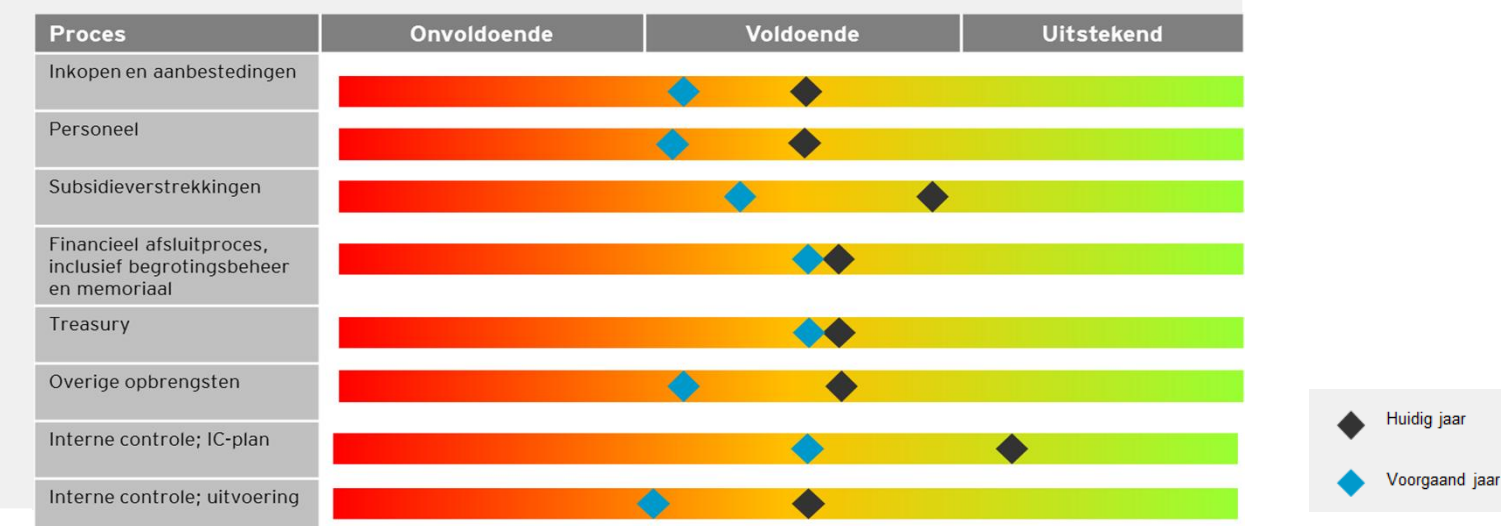
Actuele ontwikkelingen

De gemeenten alsmede gemeenschappelijke regelingen worden op het gebied van de wet- en regelgeving geconfronteerd met verschillende ontwikkelingen. In 2013 zijn de Wet Normering Topinkomen (WNT) en de aanbestedingswet ingevoerd. In 2014 heeft Regio Twente te maken gekregen met de volgende ontwikkelingen c.q. anticipeert op deze aanstaande ontwikkelingen:

- Vennootschapsbelasting
- Wet Markt en Overheid
- Wijzigingen in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR)
- Aanscherping regels ten aanzien van privacy

Tijdens onze controle hebben wij aandacht besteed aan deze ontwikkelingen en op welke wijze Regio Twente hiermee omgaat. Wij hebben vastgesteld dat Regio Twente op de hoogte is van de onderkende wijzigingen en de impact van de wijzigingen aan het inventariseren is. Een belangrijk aandachtspunt hierbij is dat de regioraad wordt geïnformeerd over de activiteiten welke wel en niet onder de nieuwe wet gaan vallen.

Procesbeoordeling



Waar staat Regio
Twente?

3 Belangrijkste uitkomsten tussentijdse controle

3.1 Ontwikkelingen interne beheersorganisatie

Zichtbare verbetering van de interne beheersorganisatie

Wij hebben geconstateerd dat de genoemde aandachtspunten uit voorgaande jaren de aandacht hebben binnen Regio Twente. Verbeterprojecten en -trajecten zijn opgezet in 2014 en zullen worden voortgezet in 2015. Zo is er hard gewerkt aan de doorontwikkeling van de interne beheersorganisatie en de verbijzonderde interne controle hierop.

Wij zien een zichtbare verbetering in de beheersing binnen de verschillende opbrengstenstromen. Aanbevelingen van voorgaande jaren zijn in de processen opgenomen en tevens vindt er verbijzonderde interne controle plaats op deze opbrengststromen.

Regio Twente is daarnaast bezig met verbeteringen op het gebied van subsidieverstrekking, salarisverwerking, automatisering, inkopen en aanbestedingen, verbijzonderde interne controle en uniformering van bedrijfsprocessen.

3.2 Functiescheiding binnen het inkoopproces

Functiescheiding tussen prestatieverklaring en autorisatie van inkoopfacturen

Naar aanleiding van actualiteiten (zoals ondervonden bij andere controleopdrachten) hebben wij bij onze controle de functiescheiding tussen het bestellen, vaststellen van de prestatie en het autoriseren van de inkoopfacturen als aandachtspunt onderkend. Indien alle bevoegdheden bij één persoon, bijvoorbeeld de budgetbeheerder, zijn ondergebracht ontstaat er een verhoogd (fraude)risico dat facturen ten onrechte worden geautoriseerd, bijvoorbeeld facturen waarvoor de prestatie niet of niet volledig is geleverd.

Het risico bestaat dat door het ontbreken van functiescheiding binnen de diverse processen onrechtmatige en onjuiste bestedingen plaatsvinden. Hierbij is het mogelijk dat deze niet of in een laat stadium geconstateerd worden. Naast het feit dat hierdoor de rechtmatigheid onvoldoende kan worden vastgesteld, bestaat ook een financieel risico onrechtmatige kosten worden geautoriseerd en betaald.

Wij hebben vastgesteld dat dit risico zich bij Regio Twente voor kan doen. Dit risico wordt veroorzaakt doordat de budgetbeheerders bij facturen onder de € 10.000 zelfstandig kunnen bestellen, autoriseren en de prestatie vaststellen. Uit de controle is niet gebleken dat het risico zich daadwerkelijk heeft voorgedaan maar achten het wenselijk beheersingsmaatregelen te implementeren die het risico mitigeren.

Wij verzoeken u de procedures zodanig in te richten dat bij alle inkopen de geleverde prestatie wordt geautoriseerd door een andere functionaris dan de besteller. Aangezien dit over 2014 niet te herstellen is zullen over 2014 nadere gegevensgerichte werkzaamheden nodig zijn om de rechtmatigheid van de inkooplasten vast te stellen.

2 Belangrijkste uitkomsten tussentijdse controle

3.3 Nieuwe wet- en regelgeving

Aanbestedingswet 2012

Per 1 april 2013 is de Aanbestedingswet 2012 in werking getreden. In deze wet zijn grensbedragen voor enkelvoudig, meervoudig en nationale aanbestedingen opgenomen (naast de al bestaande drempelwaarde voor Europese aanbesteding). Deze nieuwe wetgeving is onder de aandacht van de ambtelijke organisatie. In de Aanbestedingswet wordt verwezen naar de Gids Proportionaliteit, die voorschriften bevat ten aanzien van de te volgen aanbestedingsprocedure. Een belangrijk element in de Gids Proportionaliteit is dat de keuze voor de aanbestedingsprocedure gemotiveerd (en gedocumenteerd) moet worden. Wij constateren dat Regio Twente zich voldoende bewust is van het belang van voldoende bekendheid met regelgeving rondom inkoop en aanbesteding en in het bijzonder de nieuwe aanbestedingswet. Dit uit zich onder andere in de gegeven presentatie. Binnen uw organisatie zijn diverse functionarissen bevoegd om inkopen te initiëren. In navolging van onze bevindingen in 2013 is daarom het “inkoop startformulier” geïmplementeerd welke als waarborg geldt voor het volgen van de juiste aanbestedingsprocedure.

Wij hebben in 2014 met uw organisatie afgesproken om zichtbaar te maken dat aan de aanbestedingswet wordt voldaan en dat het van belang is om dit binnen de interne controle te toetsen. Aandachtspunten hierbij zijn:

- Centraal in beeld brengen van de verplichtingen op afdelingsniveau en deze afstemmen met de financiële administratie (contractenregister).
- Een spendanalyse maken waarin wordt aangegeven welke lasten onder de aanbestedingsplicht vallen en welke niet, waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen Europese en nationale aanbesteding.
- Jaarlijkse crediteurenanalyse waarbij op basis van aanbestedingsdossiers de rechtmatigheid van de inkopen wordt vastgesteld. Enkel het navragen van de gevolgde aanbestedingsprocedure bij de betreffende dienst is niet voldoende.
- Evaluatie voorgaande jaren, is op basis van de nu bekende zaken, de analyse volledig geweest.
- Doormiddel van de verbijzonderde controle vaststellen dat de startformulieren juist en volledig zijn gebruikt
- Nagaan of contracten in 2014 gegund zijn maar nog niet tot uitgaven hebben geleid in 2014. Deze contracten moeten betrokken worden in de rechtmatigheidscontrole omdat het gunningscriterium van een contract leidend is, ofwel in het jaar van gunning betrekken in de rechtmatigheidscontrole. Tevens is van belang dergelijke verplichtingen in de jaarrekening op te nemen als Niet uit de balans blijkende verplichtingen, wij vragen uw aandacht voor volledige vermelding van dergelijke verplichtingen.

Wij hebben vastgesteld dat Regio Twente voor de periode tot en met april 2014 een crediteurenanalyse heeft uitgevoerd voor de crediteuren > € 30.000. Vanaf mei 2014 maakt Regio Twente gebruik van het “inkoop startformulier”. Middels de verbijzonderde interne controle heeft Regio Twente het gebruik van het ‘inkoop startformulier’ getoetst. Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole adviseren wij op basis van de crediteurenanalyse de volledigheid van het gebruik van het ‘inkoop startformulier’ vast te stellen alsmede een inhoudelijke toets te doen of het formulier juist is gehanteerd.

2 Belangrijkste uitkomsten tussentijdse controle

3.4 Overige aandachtspunten voor de jaarrekening

Overige specifieke
aandachtspunten voor de
jaarrekening 2014

Op basis van onze ervaringen inzake de controle over boekjaar 2013 en actuele ontwikkelingen die van invloed zijn op de jaarrekening, hebben wij enkele belangrijke aandachtspunten voor de jaarrekeningcontrole 2014 geformuleerd:

- Naleving Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector.
- Analyse en delen van de uitkomsten in het kader van de Wet Markt & Overheid
- Opstellen jaarrekening conform BBV. Regio Twente heeft met de nieuwe bepalingen in het BBV reeds rekening gehouden in de begroting. Dit zal op dezelfde wijze doorwerken in de jaarrekening.
- Reactie van uw organisatie op deze en overige in deze boardletter genoemde punten, die relevant zijn voor de jaarrekening(controle) 2014.
- Verwerking en onderbouwing van reserves en voorzieningen.
- Regelgeving en toelichtingsvereisten inzake schatkistbankieren.

2 Belangrijkste uitkomsten tussentijdse controle

3.5 Aandachtspunten Auditcommissie

Aandachtspunten

Vanuit de Auditcommissie zijn de volgende aandachtspunten benoemd:

- ▶ Goedkeuringstolerantie
- ▶ Systeemcontroles
- ▶ Taken in de begroting en de jaarstukken, 'coalition of the willing'
- ▶ WGR+ status

Een deel van de bovenstaande aandachtspunten is nog in ontwikkeling. Derhalve zullen wij hier, waar mogelijk, kort op ingegaan en verder rapporteren in ons verslag van bevindingen.

Goedkeuringstolerantie/ rapporteringstolerantie

Vanwege de toekomstige ontwikkelingen waarmee Regio Twente te maken heeft, wordt er aandacht gevraagd voor de huidige en toekomstige goedkeuringstolerantie. Bij onze controle maken wij gebruik van de toleranties die door de regioraad worden voorgeschreven en in overeenstemming zijn met het BBV. Dit betekent dat 1% van de lasten aan fouten in de jaarrekening en 3% aan onzekerheden de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten. Indien de lasten in de toekomst zullen wijzigen, wijzigt hiermee het totaalbedrag aan fouten en onzekerheden in Euro's. De regioraad heeft de bevoegdheid om de te hanteren goedkeuringstoleranties in zijn geheel of ten aanzien van bepaalde posten in de jaarrekening naar beneden bij te stellen. De omvang van de werkzaamheden zal hierdoor toenemen omdat er minder ruimte is om fouten/ onzekerheden te accepteren. Wij merken hierbij op dat er weinig tot geen gemeenten/ gemeenschappelijke regelingen zijn die hun goedkeuringstolerantie naar beneden hebben bijgesteld.

Ten aanzien van de rapporteringstolerantie geldt dat hier geen wettelijke voorschriften/ bepalingen voor zijn. De regioraad mag de hoogte hiervan zelf bepalen. Punten waarmee rekening gehouden kan worden is het niveau van de interne beheersing en verbijzonderde interne controle, wat is het risico op fouten, alsmede op welk detailniveau wil de regioraad worden geïnformeerd. Op basis van de goedkeuringstolerantie voor 2014 wegen wij individuele fouten/ onzekerheden boven de € 50.000 af omdat fouten/ onzekerheden van die omvang van invloed kunnen zijn op de oordeelsvorming. Indien de goedkeuringstolerantie wijzigt, wijzigt het bedrag welke van invloed kan zijn op de oordeelsvorming eveneens mee. Ons advies is om de rapporteringstolerantie niet onder de grens vast te stellen die van invloed kan zijn op de oordeelsvorming.

2 Belangrijkste uitkomsten tussentijdse controle

3.5 Aandachtspunten Auditcommissie

Systeemcontroles	Een belangrijk aandachtspunt is de overgang naar systeemcontrole en het daarmee optimaal gebruik maken van de beheersing binnen de processen door gebruik te maken van de geautomatiseerde systemen. Voorwaarden hierbij is dat er voldoende beheersing is binnen de geautomatiseerde systemen die worden gebruikt. Wij hebben begrepen dat er binnenkort een IT-audit plaats zal vinden door een externe partij. Onze IT-review zal tevens rond deze tijd plaatsvinden waarbij we zoveel mogelijk gebruik zullen maken van de reeds bekende uitkomsten en waar noodzakelijk voor onze controle nog aanvullende werkzaamheden uitvoeren.
Coalition of the willing	Voor de verschillende taken en activiteiten die Regio Twente uitvoert is er voor 2015 een kostprijsmodel ontwikkeld. Middels een presentatie is dit model gedeeld met de portefeuillehouders financiën en het dagelijks bestuur. De opzet van het model is dat de verschillende kosten op basis van de relevante variabelen; uren, vierkantenmeters enzovoorts, worden toegerekend aan de activiteit. Wij onderschrijven de wijze waarop het model vorm is gegeven waarbij wij de aandacht vragen om de gehanteerde variabelen en de systematiek periodiek te evalueren waarbij wijzigingen in het soort en de omvang van de activiteiten in ieder geval aanleiding zijn voor een evaluatie van de gehanteerde uitgangspunten.
WGR+ status	De ontwikkelingen binnen de WGR+ hebben wij centraal in hoofdstuk 5.4 opgenomen.

Bedrijfsvoerings- monitor

4 Bedrijfsvoeringsmonitor Regio Twente

Uw processen zijn in de basis op orde, op onderdelen zijn nog verbeterlagen mogelijk.

Gedurende de interim-controle 2014 hebben wij aan de hand van interviews, documentstudie en deelwarnemingen inzicht verkregen in de administratieve organisatie en interne beheersing van de voor de jaarrekeningcontrole relevante processen binnen Regio Twente.

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) in opzet voldoende scoort. Op basis van onze interim-controle 2014 constateren wij dat Regio Twente hard heeft gewerkt aan de verbetering van de organisatie. De organisatie heeft op veel punten opvolging gerealiseerd ten aanzien van de bevindingen die wij vorig jaar hebben gerapporteerd.

De administratieve organisatie en de beheersing van processen is vastgelegd in procesbeschrijvingen. Tijdens onze interim-controle hebben wij geconstateerd dat het grootste deel van de processen is beschreven. In de meeste processen zijn diverse beheersingsmaatregelen in de lijn getroffen, die de getrouwheid en rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties moeten waarborgen.

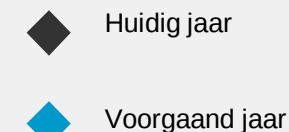
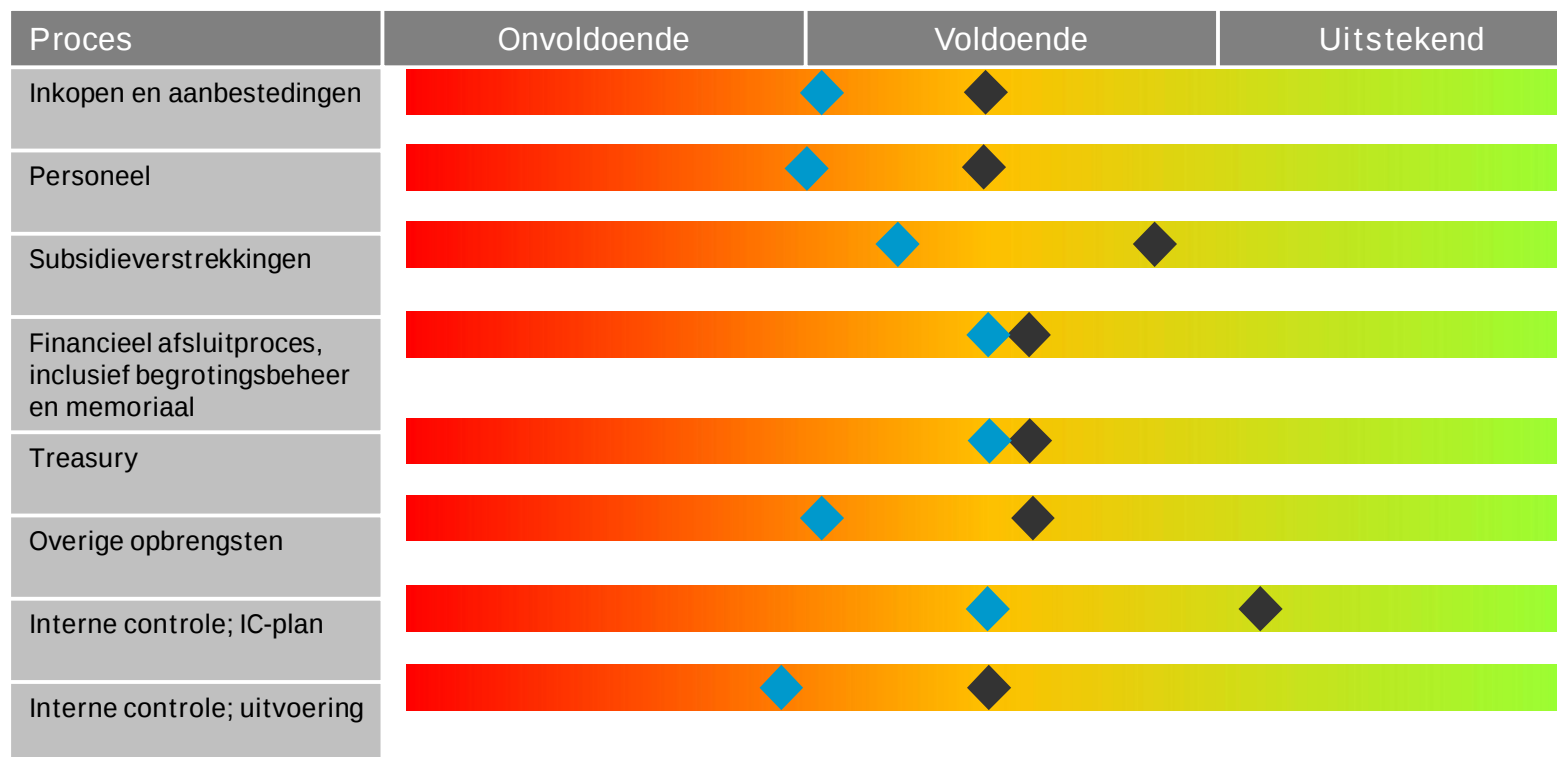
Om u beter inzicht te verschaffen in de kwaliteit van de administratieve organisatie van Regio Twente hebben wij in de tabel op de volgende bladzijde de voor onze controle relevante processen de hand van een aantal criteria beoordeeld en vergeleken met de norm. Wij hebben hiervoor de volgende criteria 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 gebruikmaakt?

Voor een aantal significante 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 aanvullende controles bij de jaarrekeningcontrole nog uitgevoerd moeten worden. Voor deze aanvullende controlewerkzaamheden verwijzen wij naar de detailbevindingen zoals opgenomen onder bijlage 1.

4 Bedrijfsvoeringsmonitor Regio Twente

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.

Korte toelichting op bovenstaande afwijkingen

Wij zien dat veel van voorgaande aanbevelingen en bevindingen is opgepakt waardoor de beheersing binnen de processen over het algemeen is verbeterd. Daarnaast zien wij grote stappen in het IC-plan en de overige opbrengstenstromen.

Er zijn echter ook nog bevindingen welke niet (volledig) zijn opgevolgd of processen waar geen nieuwe ontwikkelingen hebben plaatsgevonden ten opzichte van 2013. Dit betreft voornamelijk de processen personeel, financieel afsluitproces, treasury en inkopen en aanbestedingen.

Nog niet alle aanbevelingen binnen het proces subsidieverstrekingen zijn opgevolgd echter zien wij hier wel een verbetering ten aanzien van 2013, welke met name is gericht op de ontwikkelingen ten aanzien van de subsidiekalender.

Ten aanzien van de weergave huidig jaar zijn wij uitgegaan van de beheersing binnen het proces zoals deze ten tijde van de interim-controle is.

4 Bedrijfsvoeringsmonitor Regio Twente

Aandachtspunten bij IC-uitvoering

Voortgang interne controle

Tijdens onze interim-controle hebben wij de werkzaamheden van de interne controle beoordeeld. Binnen het interne controleplan zijn ook richtlijnen ten aanzien van de planning opgenomen. Wij constateren dat werkzaamheden conform planning zijn uitgevoerd. Dit betekent echter dat een aantal werkzaamheden nog dient te worden afgerond of aangevuld. Dit betreft onder meer de volgende processen:

- Subsidieverstrekingen voor de periode juli tot en met december
- Personeel 4^e kwartaal en aanvullende selecties die zijn uitgevraagd
- Inkopen voor de periode augustus tot en met december
- Aanbestedingen
- Overige opbrengsten
- Memoriaalboekingen
- Tijdschrijven
- IT-omgeving

Hierbij willen wij u aanbevelen om bij de nog uit te voeren controles een meer systeemgerichte aanpak te hanteren. Wij zullen de bovengenoemde processen in 2015 verder controleren. Indien daartoe aanleiding bestaat, zullen wij hierover in ons verslag van bevindingen rapporteren.

SiSa

De verantwoording van de subsidieregelingen waarop het SiSa-regime van toepassing is, blijft een actueel onderwerp voor medeoverheden en het Rijk. Als Regio Twente bent u zelf verantwoordelijk voor het volledig invullen van de SiSa-verantwoording. Een adequate interne controle (gebaseerd op risico-analyse) en dossiervorming is daarom essentieel, ook omdat het Rijk zich steeds strenger opstelt in situaties waarin de SiSa-verantwoording niet volledig is ingediend. Er is derhalve steeds minder ruimte voor fouten.

Het invullen en het controleren van de SiSa-verantwoording blijft een belangrijk aandachtspunt voor de jaarrekeningcontrole.

Ten aanzien van SiSa 2014 verzoeken wij u onderstaande informatie aan te leveren:

- Hanteren Word-templates EY
- Identificeren en opstellen risicoanalyse per regeling.
- Zichtbare rechtmatigheidstoetsing.
- Vastleggen welke werkzaamheden Regio Twente heeft uitgevoerd om de rechtmatigheid vast te stellen van gelden verstrekt aan uitvoerende instellingen.
- Vaststellen wat de mogelijk impact op de BDU is in verband met de overgang naar de provincie.

4 Bedrijfsvoeringsmonitor Regio Twente

Uitvoering en bevindingen verbijzonderde interne controles

Regelgeving voor het gebruik maken van de werkzaamheden van de verbijzonderde interne controle in 2013 aangescherpt

In het kader van onze jaarrekeningcontrole maken wij – voor zover mogelijk – gebruik van de door u uitgevoerde verbijzonderde interne controles. Bij het gebruik maken van deze werkzaamheden is de Nederlandse Standaard 610 (voor accountants) ‘gebruikmaken van de werkzaamheden van interne auditors’ van toepassing. Deze standaard is in 2013 aangescherpt. De standaard houdt onder meer in dat wij de voor de voor ons relevante, door de verbijzonderde interne controle afdeling uitgevoerde werkzaamheden evalueren en testen om ons ervan te overtuigen, dat de werkzaamheden toereikend zijn voor onze doelstellingen en om vast te stellen welke eigen werkzaamheden onze eigen professionals moeten uitvoeren.

Daarnaast stelt deze standaard eisen aan de kwaliteit en inrichting van de interne controle afdeling voor wat betreft:

1. Objectiviteit
2. Deskundigheid
3. Systematische en gedisciplineerde aanpak.

De mate waarin wij gebruik kunnen maken van de werkzaamheden van uw interne controle afdeling is afhankelijk van de beoordeling van de verbijzonderde interne controle afdeling op de bovengenoemde criteria.

Wij onderkennen dat de kwaliteit van de interne controle van Regio Twente ten opzichte van voorgaand jaar aanzienlijk is verbeterd echter doordat de interpretatie van COS 610 is gewijzigd hebben wij er voor gekozen om voor 2014 de werkzaamheden zelfstandig uit te voeren. De wijziging van de interpretatie ten aanzien van het gebruik maken van COS 610 komt voort uit het onderzoek dat de Autoriteit Financiële Markten (AFM) heeft gedaan naar de kwaliteit van de uitgevoerde controles.

Is Regio Twente klaar
voor de toekomst?

5 Is Regio Twente klaar voor de toekomst?

5.1 Decentralisaties

Impact decentralisaties

Gemeenten staan aan de vooravond van de grootste overheveling van taken die de decentrale overheid heeft meegemaakt. Nieuwe wetten, nieuwe doelgroepen, maar bovenal een nieuwe werkwijze worden met ingang van 1 januari 2015 de verantwoordelijkheid van de gemeente. Regio Twente heeft hier in mindere mate mee te maken dan de gemeenten. Voor Regio Twente heeft deze overheveling vooral impact op het gebied van jeugd.

Samenwerking

In een aantal gevallen is samenwerking verplicht conform de Jeugdwet, maar ook kunnen uit onder andere efficiency overwegingen taken vrijwillig samen worden opgepakt. In Twente is hiertoe eerder de “Visienota Transformatie Jeugdzorg”. In de notitie ‘Samenwerken aan Jeugdzorg in Twente’, is uitgewerkt welke taken de samenwerkende Twentse gemeenten gezamenlijk op willen pakken en volgens welk bestuurlijk principe.

De 14 samenwerkende gemeenten in Twente hebben onderzocht welke bestuurlijke vorm voor de gezamenlijke uitvoering van jeugdhulptaken en taken rond maatschappelijk ondersteuning voor Twente passend kan zijn. Op basis van het eindadvies uit de notitie 'Positionering regionale jeugdhulptaken in Twente', is besloten dat er voor de uitvoering van jeugdhulptaken en maatschappelijke ondersteuning een nieuwe organisatie voor de Zorg en Jeugdhulp in Twente (OZJT) zal worden ingericht, onder de bestuurlijke aansturing van een nieuw in te stellen bestuurscommissie. Op 12 november 2014 is een voorstel behandeld door de regioraad met betrekking tot het instellen van bestuurscommissie Organisatie voor Zorg en Jeugdhulp in Twente.

Inkooptraject

Het inkooptraject voor de jeugdhulp en maatschappelijke ondersteuning is nagenoeg afgerond. Voor de Jeugd GGZ hebben twee aanbieders de 14 gemeenten gedagvaard in een kort geding inzake de tariefstelling. Ondanks dit is wel over gegaan tot de definitieve gunning omdat de continuïteit in de zorg voorop staat. Er is een risico dat de overeenkomsten kunnen worden ontbonden door de rechter. Wij adviseren u om de gevolgen en de mogelijk acties hiervan in kaart te brengen zodat tijdig kan worden geanticipeerd.

Kortom

Er is hard gewerkt om tijdige implementatie van de effecten van de decentralisaties te realiseren. Wij constateren dat Regio Twente zich op dit moment in de afrondende fase bevindt.

5 Is Regio Twente klaar voor de toekomst?

5.2 Actuele ontwikkelingen automatisering

Dataprivacy

Dataprivacy betreft het aspect binnen de IT om te bepalen welke data binnen IT systemen mag worden gedeeld met anderen. Voor de publieke sector betreft dataprivacy een belangrijk aandachtspunt doordat zij in hun systemen beschikken over een grote diversiteit aan persoonsgegevens zoals foto's, e-mailadressen, bankgegevens en medische gegevens.

Met de Wet Bescherming Persoonsgegevens (Wbp) wordt in Nederland de privacy van de burgers beschermd. Binnen de Wbp wordt onderscheid gemaakt tussen persoonsgegevens en gevoelige gegevens, ofwel speciale gegevens. Onder deze categorie vallen onder andere gegevens met betrekking tot geloof, afkomst en gezondheid. Voor deze speciale gegevens gelden strengere regels. De huidige wetgeving ten aanzien van de bescherming van persoonsgegevens wordt naar verwachting in 2016 aangescherpt door vernieuwde Europese wetgeving. De belangrijkste wijziging is dat forse boetes opgelegd kunnen worden in het geval gemeenten, of in uw geval gemeenschappelijke regelingen, zich niet houden aan de nieuwe wetgeving. Andere aandachtspunten zijn dat de verwerking van persoonsgegevens alleen mag na nadrukkelijke toestemming van de burger, dat burgers persoonlijke data mogen laten vernietigen (right to forget) en dat er een meldplicht komt waarbij geldt dat een privacylek binnen 24 uur moet worden gemeld.

Omdat binnen Regio Twente gebruik gemaakt wordt van privacygevoelige gegevens, is het belangrijk te bepalen wanneer u gegevens mag verwerken en welke plichten uw organisatie, en welke rechten burgers hebben ten aanzien van persoonsgegevens. Indien daar vraag naar is, kunnen wij u adviseren in het bepalen welke impact de nieuwe Europese wetgeving heeft op uw organisatie.

Ons advies voor Regio Twente is om na te gaan in hoeverre voornoemde regeling verder gaat dan de reeds van toepassing zijnde regelgeving.

5 Is Regio Twente klaar voor de toekomst?

5.3 Nieuwe lay-out controleverklaring

Nieuwe lay-out controleverklaring

Controleverklaring inclusief kernpunten van de controle

De NBA verplicht accountants van organisaties van openbaar belang (OOB's) om vanaf jaarrekening 2014 een nieuwe controleverklaring te hanteren. Een nieuwe verklaring met meer informatie over de uitgevoerde controlewerkzaamheden door de accountant, de zogenaamde kernpunten van de controle.

De verplichte toepassing geldt voor externe accountants van OOB's, zoals organisaties met een beursnotering, (her)verzekeraars en kredietinstellingen (banken). Ook voor onderwijsinstellingen en woningbouwcorporaties geldt de verplichting vanaf boekjaar 2014. Het voorstel van EY is om in aanvulling op bovengenoemde organisaties ook de verplichte toepassing voor te schrijven voor gemeenten, provincies en organisaties in de sector Health care. De Public Sector conformeert zich aan het voorstel en zal in de komende periode nader onderzoek doen naar wijze waarop de controleverklaring nieuwe stijl zal worden geïmplementeerd en of dit nog voor de jaarrekening 2014 gerealiseerd kan worden (hiertoe is onder meer aanpassing van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden noodzakelijk, wat door de wetgever moet plaatsvinden).

Het tijdig wijzigen van de wet is niet gerealiseerd waardoor de nieuwe controleverklaring naar verwachting voor de eerste maal op de jaarrekening 2015 van toepassing zal zijn.

De belangrijkste wijziging van de nieuwe controleverklaring ten opzichte van het huidige format is dat er in de nieuwe controleverklaring in wordt gegaan op het niveau van de interne beheersing en er wordt gerapporteerd over de belangrijkste risico's en de wijze waarop deze worden beheerst alsmede dat de belangrijkste controlebevindingen die ten grondslag liggen aan het accountantsoordeel in de verklaring beschreven worden.

5 Is Regio Twente klaar voor de toekomst?

5.4 Afschaffing WGR+

De Tweede Kamer heeft op 3 juli jl. het wetsontwerp waarin de Wgr-plusregio's worden afgeschaft aanvaard. Zoals bij u bekend is, heeft de Eerste Kamer op 30 september 2014 de wet in commissieverband besproken. Dit heeft geleid tot diverse vragen aan de minister van BZK. Hierdoor is het moment van besluitvorming lange tijd onzeker geweest maar eind 2014, 17 december 2014, heeft de Eerste Kamer ingestemd met het voorstel. Met deze besluitvorming vindt de overheveling van de Brede Doeluitkering Verkeer & Vervoer (BDU) met bijbehorende taken, middelen en medewerkers naar de Provincie Overijssel per 1 januari 2015 plaats. Inzake de overgang is een afsprakenkader vastgesteld door de Provincie Overijssel en het Dagelijks Bestuur van Regio Twente en is een bestuursovereenkomst opgesteld tussen Regio Twente en de Provincie Overijssel waarin alle afspraken zijn vastgelegd. In 2015 vinden de nodige werkzaamheden plaats om de overgang goed af te hechten.

5 Is Regio Twente klaar voor de toekomst?

5.5 Actuele ontwikkelingen Vpb

Toelichting op wetsvoorstel	Wat zijn de gevolgen van de invoering van de plicht tot vennootschapsbelasting op de decentrale overheden voor Regio Twente. Op Prinsjesdag 2014 heeft het Kabinet het wetsvoorstel Wet modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen aan de Tweede Kamer verzonden. De nieuwe wetgeving is van toepassing op boekjaren die aanvangen op of na 1 januari 2016. Uitgangspunt op basis van het wetsvoorstel is dat overheidsondernemingen belastingplichtig zijn, tenzij een wettelijke vrijstelling van toepassing is. Van (het drijven van) een onderneming is sprake indien met een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal wordt deelgenomen aan het economische verkeer met het oogmerk om winst te behalen. Het winstoogmerk is geobjectiveerd in die zin dat dit geacht wordt aanwezig te zijn, indien meer dan incidenteel overschotten worden behaald. Indien dit niet kan worden vastgesteld, wordt toch een onderneming aanwezig geacht in het geval activiteiten worden verricht waarmee in concurrentie wordt getreden. Indien sprake is van een onderneming is mogelijk één van de vier vrijstellingen van toepassing. Interne activiteiten die voor de eigen kring worden verricht, leiden in beginsel niet tot belastingplicht, omdat geen sprake is van deelname aan het economische verkeer.
Gevolgen zijn op hoofdlijnen bekend	Wij constateren dat Regio Twente de gevolgen van de invoering van de plicht tot vennootschapsbelasting aan het inventariseren is en nog een memo zal uitbrengen omtrent de stand van zaken. Belangrijk is dat op hoofdlijnen een inventarisatie is gemaakt van de activiteiten die op basis van het wetsvoorstel vennootschapsbelastingplichtig zullen worden. Daarnaast is het van belang dat eventueel in samenwerking met belastingadviseurs voor een aantal geselecteerde activiteiten de verwachte financiële impact in kaart wordt gebracht. Vervolgens kan Regio Twente dan een plan van aanpak opstellen voor de verdere implementatie van de vennootschapsbelastingplicht op basis van het huidige wetsvoorstel. De exacte impact voor Regio Twente en de aan haar verbonden partijen zal in 2014 en 2015 nader bepaald moeten worden. In ons accountantsverslag zullen wij u verder informeren over de voortgang van de implementatie van de invoering van de plicht tot vennootschapsbelasting.

5.6 Wet Markt en Overheid

Inventarisatie nog af te ronden	Per 1 juli 2014 is de Wet Markt en Overheid van kracht geworden. Deze wet heeft tot doel te voorkomen dat er sprake is van oneerlijke concurrentie tussen overheid en marktpartijen. Regio Twente heeft voorsnog geen inventarisatie uitgevoerd op welke activiteiten deze wet van toepassing is. Desbetreffende inventarisatie is in het kader van de rechtmatigheidcontrole wel noodzakelijk voor de controle van het boekjaar 2014. De uitkomsten van de inventarisatie zullen ter besluitvorming aan het dagelijks bestuur worden voorgelegd en ter kennisname aan de regiораad.
---------------------------------	---

5 Is Regio Twente klaar voor de toekomst?

5.7 Wijzigingen WNT

Update Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De WNT is op 1 januari 2013 in werking getreden en normeert (130% van het ministersalaris) de bezoldiging van de topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. Sinds de invoering per 1 januari 2013 volgen de ontwikkelingen op het gebied van de WNT elkaar in hoog tempo op.

Op 16 oktober jl. heeft de Tweede Kamer ingestemd met voorstel Wet verlaging bezoldigingsmaximum WNT (de zogenoemde "WNT II") en de Reparatiwet WNT. De belangrijkste wijzigingen ten opzichte van de WNT I zijn de volgende:

- ▶ De verlaging van de WNT-norm naar 100% van het ministersalaris (€ 178.000 inclusief onkosten en pensioenbijdrage).
- ▶ De terugkeer van de fiscale bijtelling wegens privégebruik van een leaseauto als bezoldiging.
- ▶ De verhoging van de bezoldigingsnorm van toezichthouders.
- ▶ Wijzigingen bezoldigingsnorm voor "interimmer-topfunctionaris".
- ▶ Het nieuwe overgangsrecht in de WNT II als gevolg van de invoering van de lagere WNT norm.

De reparatiwet voorziet in een aantal wijzigingen met het oog op een betere uitvoering van de wet. In de Beleidsregels toepassing WNT 2014 zijn, ten opzichte van de beleidsregels voor 2013, enkele beperkte wijzigingen opgenomen.

De belangrijkste punten zijn:

- ▶ het actualiseren van de beleidsregels in verband met de inwerkingtreding van de Aanpassingswet WNT;
- ▶ het handhaven van de beleidsregel inzake het niet kunnen en hoeven te voldoen aan de onuitvoerbaar gebleken bepaling over de publicatie van de zgn. "interimmers die geen topfunctionaris zijn".

De wet is eind 2014 door de Eerste Kamer aangenomen waardoor de wijzigingen van de WNT II per 1 januari 2015 worden doorgevoerd.

Ten behoeve van de jaarrekeningcontrole 2014 zullen wij een werkprogramma ter beschikking stellen zodat zichtbaar wordt gemaakt op welke wijze de WNT in de jaarrekening verwerkt dient te worden alsmede of de Regio Twente hieraan voldoet.

**Overzicht van toepassing zijnde wet- en regelgeving
behorende bij het protocol accountantscontrole**

Onderstaand overzicht omvat de voor de accountantscontrole rechtmatigheid van toepassing zijnde algemene wet- en regelgeving voor zover die direct een relatie heeft met het financieel beheer en de inrichting van de financiële organisatie van Regio Twente (bron: NIVRA).

Datum actualisatie: 12 januari 2015

legenda:

A = Algemeen
B = Bedrijfsvoering
G = GGD
L = Leefomgeving

Nieuw toegevoegd

Algemeen	extern	intern
Aanbestedingswet 2012	X	
Aanbestedingsbesluit 2012	X	
Aanbestedingsreglement werken 2012	X	
Algemene wet bestuursrecht (AWB)	X	
Burgerlijk wetboek	X	
Delegatiebesluit Regio Twente		X
Europese aanbestedingsrichtlijnen	X	
Gemeenschappelijke regeling Regio Twente		X
Gemeentewet	X	
Gids proportionaliteit aanbestedingen	X	
Grondwet	X	
Mandaat- en volmachtbesluit Regio Twente		X
Organisatieverordening Regio Twente		X
Verordening op de bestuurscommissies Regio Twente: art 8		X
Wet gemeenschappelijke regelingen	X	

Bedrijfsvoering	extern	intern
Algemene kinderbijslagwet (AKW)	X	
Arbeidsvoorwaarden en regelingen Regio Twente		X
AWBZ	X	
Beleidskader batige rekeningsaldi: gehele kader		X
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten	X	
Budgethoudersregeling Regio Twente		X
Controleverordening ex art 213 GW		X
Financiële verordening Regio Twente ex art 212 GW		X
Nota reserves en voorzieningen		X
Nota rente en afschrijving		X
Nota inkoop en aanbestedingen		X
Nota risicobeleid en weerstandsvermogen		X
Pensioenregeling ABP	X	
Regeling uitkering en derivaten decentrale overheden (RUDDO)	X	
Treasurystatuut		X
Wet gedeeltelijke werkherhervatting arbeidsgeschikten (WGA)	X	
Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA)	X	
Wet BTW compensatiefonds (BCF)	X	
Wet financiering decentrale overheden (FIDO)	X	
Wet houdbare overheidsfinanciën (HOF)	X	
Wet schatkistbankieren (SKB) en ministeriële regeling schatkistbankieren decentrale overheden	X	
Wet markt en overheid (M en O)	X	
Wet minimumloon en minimumvakantiebijslag	X	
Wet normering topinkomens (WNT)	X	
Wet op de loonbelasting	X	
Wet op de omzetbelasting	X	
Wet voorziening gehandicapten (WVG)		
Werkloosheidswet (WW)	X	
Zorgverzekeringswet (ZVW)	X	

GGD	extern	intern
Besluit Jeugdgezondheidszorg	X	
Wet publieke gezondheid (WPG)	X	

Leefomgeving	extern	intern
Besluit BDU verkeer en vervoer	X	
Besluit duurzaam veilig	X	
Besluit infrastructuurfonds	X	
Besluit personenvervoer 2000	X	
Besluit voorbereidingskosten RVVP	X	
Concessiewet	X	
Regeling Buurtbusprojecten Regio Twente 2010		X
Subsidieverordening Mobiliteit		X
Uitvoeringsregeling en beleidsregel BDU verkeer en vervoer	X	
Wet BDU verkeer en vervoer	X	
Wet bereikbaarheid en mobiliteit	X	
Wet infrastructuurfonds	X	
Wet personenvervoer 2000	X	
Interreg 4B (Project DC Noise)	X	
Ministeriële beschikking Regionaal Mobiliteits Fonds (RMF)	X	

Overzicht actiepunten regioraad

Versie: 2015/1

Datum: 21 januari 2015

regio
Twente



Nr.	Datum vergadering	Ag. punt	Actiepunt	Planning	Stand van zaken
1	03-07-2013	15	Uitbreiding aantal vergaderingen c.q. invoering informatieve bijeenkomsten bezien	1-1-2015	Wordt bezien na afronding besluitvorming over heroriëntatie samenwerking in Twente.
2	13-11-2013	8	Overzicht van werkgelegenheidseffecten maken in het kader van de Agenda van Twente, Innovatieroute en Innovatiesprong.	1-10-2014	Opdracht verstrekt aan Kennispunt Twente.
3	12-2-2014	4	Uiterlijk in 2015 wordt bezien of de Agenda van Twente na 2017 een vervolg kan krijgen.	1-3-2015	Er is een concept-plan van aanpak.
4	12-2-2014	6	Er komt een notitie over het ombuigingsvoorstel m.b.t. het beëindigen van de taken duurzaamheid en milieusamenwerking.	1-04-2015	Het portefeuillehoudersoverleg heeft op 12 juni 2013 al aangegeven facilitering van de overleggen te willen continueren. Inmiddels is er ambtelijke werkgroep gestart die onderzoek doet naar alternatieve financieringsvormen.
5	12-2-2014	7	Beleidskader aan regioraad voorleggen voor het aanhouden van reserves voor tarieftaken en/of overgedragen (overheids)taken.	1-3-2015	Stand van zaken geagendeerd voor regioraad van 11 februari 2015
6	12-2-2014	7	In het najaar 2014 voor de regioraad agenderen een overzicht over nut en noodzaak van ingestelde reserves.	1-03-2015	Geagendeerd voor regioraad van 11 februari 2015
7	12-11-2014	4	De griffiers wordt gevraagd te kijken naar het amendement van Almelo m.b.t. toezichthoudende taken.	pm	Amendement is gestuurd aan voorzitter griffiersoverleg met verzoek dit te agenderen voor overleg van de griffiers.
8	12-11-2014	6	Communicatie m.b.t. uitvoering Innovatiesprong richting gemeenteraden	1-1-2015	Gebeurt bij de jaarlijkse staat van de Innovatiesprong. Voorts

			wordt verbeterd. Daarbij wordt ook aandacht besteed aan de rol van innovatieplatforms inclusief Kennispark.		heeft Kennispark Twente toegezegd via nieuwsbrief raden te informeren over de ontwikkelingen en de raden te zullen bezoeken.
9	12-11-2015	7	Het vraagstuk van de invoering van betaald parkeren en het aanwenden van de BDU wordt nader voorgelegd aan de wethouders Mobiliteit.	15-1-2015	Portefeuillehouders Mobiliteit hebben positief geadviseerd en dagelijks bestuur heeft inmiddels besloten uit BDU subsidie te verstrekken.