

## VOORSTEL

### Algemeen Bestuur

ONDERWERP	Follow-up interimcontrole 2014	AGENDAPUNT	E02a
DATUM	13 april 2015		
OPENBAAR	ja	BEHANDELD DOOR	R.A.C. de Wit
REGISTRATIENUMMER	[Registratienummer]	TELEFOONNUMMER	088-2568002
PORTEFEUILLEHOUDER	Burgemeester Hofland		

---

#### Besluit

[Toelichting]

#### Voorstel

- Kennis te nemen van het geactualiseerde normenkader.
- Bekrachtigen van de bijgesloten geactualiseerde tabel met afschrijvingstermijnen met ingang van boekjaar 2014.
- Eenmalig accorderen van de in 2014 en 2015 onderhands aangetrokken kortlopende leningen, in afwijking van het geldende treasurystatuut.

#### Samenvatting

De accountant voert jaarlijks een interim-controle uit ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole. Hieruit is gebleken dat diverse onderdelen nog moeten worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Het betreft de actualisatie van het normenkader, de uitbreiding van de tabel afschrijvingstermijnen en het niet opvragen van meerdere offertes bij het aangaan van kortlopende leningen in 2014 en in januari en februari 2015.

#### Aan het algemeen bestuur

De accountant voert jaarlijks een interim-controle uit ter voorbereiding op de jaarrekeningcontrole. Begin dit jaar heeft de accountant hierover gerapporteerd. Diverse onderdelen moeten nog worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur. Het betreft de ondergenoemde punten.

#### Normenkader

De accountant toetst de jaarrekening op getrouwheid en financiële rechtmatigheid. Het Algemeen Bestuur heeft hiervoor de kaders gesteld in het Controleprotocol voor de accountantscontrole Veiligheidsregio Twente. Een verplicht onderdeel van het Controleprotocol is een overzicht van de relevante wet- en regelgeving, het zgn. normenkader. Het normenkader is van belang voor de toetsing of de financiële beheershandelingen conform de van toepassing zijnde wet- en regelgeving zijn verricht, ofwel de toetsing van de financiële rechtmatigheid. Dit normenkader is geactualiseerd en opgenomen als bijlage. Het normenkader heeft het karakter van een inventarisatie en wordt daarom ter kennisname aangeboden aan het Algemeen Bestuur.

#### Uitbreiding afschrijvingstabel

Het Algemeen Bestuur heeft in 2014 de nota activa en afschrijvingen vastgesteld. Hierin is een tabel afschrijvingstermijnen opgenomen waarin per soort activa de afschrijvingsduur is aangegeven. De tabel wordt aangehouden bij de verwerking van investeringen in de jaarrekening. In het traject van het opstellen van de jaarrekening 2014 is gebleken dat de afschrijvingstabel nog onvoldoende aansluit bij de gepleegde investeringen. De tabel moet daarom worden uitgebreid. De toe te voegen soorten activa zijn opgenomen als bijlage. Voorgesteld wordt om de bijgesloten geactualiseerde afschrijvingstabel te bekrachtigen met ingang van boekjaar 2014.

### **Opvragen meerdere offertes bij leningen**

De accountant heeft bij de interim-controle een afwijking ten opzichte van regelgeving geconstateerd. Gedurende boekjaar 2014 zijn diverse leningen (looptijd 1 jaar en korter) aangegaan, waarbij niet minimaal twee offertes zijn opgevraagd, zoals vereist in het treasurystatuut (zowel in het oude treasurystatuut als in het recentelijk vastgestelde nieuwe statuut). Dat geldt ook voor een aantal kasgeldleningen in de maanden januari en februari 2015. Alle leningen zijn afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Met Regio Twente, belast met de dagelijkse uitvoering van de treasury, is afgesproken dat zij vanaf maart 2015 wel minimaal twee offertes gaat opvragen. Voorgesteld wordt om met terugwerkende kracht in te stemmen met het niet opvragen van meerdere offertes bij de aangegane leningen.

### **Bijlage(n)**

1. Normenkader
2. Uitbreiding tabel afschrijvingstermijnen

---

Enschede, 25 maart 2015

Het dagelijks bestuur

Secretaris,  
H.G.W. Meuleman

Voorzitter,  
Mr. G.J. de Graaf