

Jaarverslag 2013

25 maart 2013

Postbus 5000
4700 KA ROSENDAAL

www.rekenkamerwestbrabant.nl

Inhoudsopgave

| | | |
|-----------|--|-----------|
| | Inhoudsopgave | 3 |
| 1. | Inleiding | 5 |
| 1.1. | Inleiding | 5 |
| 2. | Doelstellingen en organisatie | 6 |
| 2.1. | Wettelijke grondslag | 6 |
| 2.2. | Missie en onderzoeksprotocol | 6 |
| 2.3. | Interne organisatie en overleg | 7 |
| 3. | Uitvoering onderzoeken | 9 |
| 3.1. | In onderzoeksprogramma opgenomen onderwerpen | 9 |
| 3.2. | Onderzoeksrapportages | 9 |
| 4. | Financieel overzicht | 11 |
| 4.1. | Inleiding | 11 |
| 4.2. | Resultatenrekening 2013 | 11 |
| 4.3. | Balans | 12 |
| 4.4. | Resultaatsbestemming | 13 |

1. Inleiding

1.1. Inleiding

Voor u ligt het Jaarverslag van de Rekenkamer West-Brabant over het jaar 2013.

Het Jaarverslag is als volgt samengesteld:

- in hoofdstuk 2 wordt een toelichting gegeven op de doelstellingen en interne organisatie;
- in hoofdstuk 3 wordt ingegaan op de uitvoering van de onderzoeken en de op basis daarvan uitgebrachte onderzoeksrapportages;
- in hoofdstuk 4 wordt verslag gedaan van de financiële aspecten.

2. Doelstellingen en organisatie

2.1. Wettelijke grondslag

Gemeentewet

Het functioneren van de Rekenkamer West-Brabant vindt zijn juridische grondslag in de Gemeentewet. De rekenkamer(functie) onderzoekt de *doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van het door het gemeentebestuur gevoerde bestuur.*

Samenwerking tussen gemeenten

De gemeenten Bergen op Zoom, Etten-Leur, Geertruidenberg, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout en Roosendaal hebben in 2012 besloten om de samenwerking met betrekking tot de rekenkamerfunctie voort te zetten in de periode 2013-2016.

Met het oog op deze samenwerking hebben de gemeenteraden elk een gelijklopende "Verordening rekenkamercommissie" vastgesteld waarin de taken, bevoegdheden en hoofdlijnen in de werkwijze zijn beschreven. Tevens is tussen de gemeenten een "Convenant betreffende de samenwerking van rekenkamercommissies" gesloten, waarin nadere afspraken zijn vastgelegd m.b.t. de te volgen werkwijze en kostenverdeling.

2.2. Missie en onderzoeksprotocol

De missie van de Rekenkamer West-Brabant luidt:

"De Rekenkamer West-Brabant wil met zorgvuldig onderzoek en een positief-kritische houding bijdragen aan de transparantie van het gemeentelijk handelen en het verbeteren van de kwaliteit van het lokale bestuur."

De zorgvuldigheid wordt geborgd in de wijze waarop het onderzoeksproces verloopt. De belangrijkste aspecten van de bij de onderzoeken te hanteren werkwijze zijn vastgelegd in het Onderzoeksprotocol.

De missie en het Onderzoeksprotocol zijn ook in 2013 bepalend geweest bij de selectie van de te onderzoeken onderwerpen en de uitvoering van de onderzoeken.

2.3. Interne organisatie en overleg

Algemene vergadering

De rekenkamercommissie bestaat uit de voorzitter, plaatsvervangend voorzitter en overige leden van de Rekenkamer. De Rekenkamer komt periodiek bijeen. In 2013 waren er 23 vergaderingen. Van alle vergaderingen worden notulen opgesteld en in een volgende vergadering vastgesteld.

Samenstelling Rekenkamer 2013

Leden

In 2013 bestond de Rekenkamer West-Brabant uit vier leden:

De heer drs. R.J.A. Clayden, voorzitter

De heer dr. J. Naafs, plv. voorzitter

Mevrouw mr. drs. A.M.M. van Breugel

Mevrouw E.J.M. De Jong-Stabel

Secretaris

De Rekenkamer wordt ondersteund door de secretaris, drs. W. de Schipper. De secretaris ondersteunt de leden van de Rekenkamer door inhoudelijke en procesmatige voorbereiding en begeleiding van de onderzoeken en uitvoering van de secretariaatstaken.

Interne organisatie

De Rekenkamer is verantwoordelijk voor de uitvoering van de onderzoeken en de uiteindelijke conclusies en aanbevelingen. Hiertoe hanteert zij, op basis van het onderzoeksprotocol een methode van uitbesteden van de onderzoeken aan deskundige externen.

Bij de start van een onderzoek of quick scan vindt een introductiebijeenkomst plaats met bestuurlijk en ambtelijk betrokkenen. In 2013 zijn 7 introducties verzorgd.

Daarnaast is bij de voorbereiding van diverse onderzoeken overleg gevoerd met (een vertegenwoordiging van) de gemeenteraad van de betrokken gemeente. In dit overleg is de inhoud en aanpak van het onderzoek toegelicht, en zijn de raadsleden in de gelegenheid gesteld om aandachtspunten te formuleren die door de Rekenkamer vervolgens ook zoveel als mogelijk bij het onderzoek en bij de rapportage betrokken zijn. Dit overleg heeft plaatsgevonden met betrekking tot 4 onderzoeken.

Na het uitbrengen van de rapportages zijn in 13 bijeenkomsten de bevindingen van de onderzoeken gepresenteerd aan (een vertegenwoordiging van) de gemeenteraad.

Overleg met griffiers

Op 19 februari 2013 heeft overleg plaatsgevonden met de griffiers van de deelnemende gemeenten.

Onderzoekers

Met het oog op de kwaliteit worden per onderwerp onderzoekers geselecteerd die op grond van hun kennis en ervaring het meest geschikt worden geacht om het onderzoek uit te voeren. De voortgang van de onderzoeken en de concepten van rapportages werden in 2013 besproken in 12 onderzoeksvergaderingen.

3. Uitvoering onderzoeken

3.1. In onderzoeksprogramma 2013 opgenomen onderwerpen

Op grond van de Gemeentewet bepaalt de Rekenkamer op onafhankelijke wijze de in onderzoek te nemen onderwerpen. Daarbij is in de Gemeentewet wel een bepaling gevoegd waarin wordt aangegeven dat "de rekenkamer op verzoek van de raad een onderzoek kan instellen." Als onderdeel van de voorbereiding van het onderzoeksprogramma stelt de Rekenkamer de raden van de deelnemende gemeenten in de gelegenheid om zo'n verzoek in te dienen.

Om invulling te geven aan zijn regionale functie stelt de Rekenkamer daarbij zelf enkele thema's voor die gezien hun aard geschikt geacht worden voor uitvoering in meer gemeenten. De gemeenteraden kunnen bij het indienen van hun verzoek ook aangeven dat zij willen deelnemen aan een van deze thema's. Langs deze weg is in 2013 voor alle 7 gemeenten voorzien in onderzoek naar het onderwerp Risicomanagement.

3.2. Onderzoeksrapportages

Onderzoeksprogramma 2012

In het kader van het onderzoeksprogramma 2012 zijn in 2013 de volgende rapportages uitgebracht:

Bergen op Zoom

- Onderzoek Sportbeleid

Etten-Leur

- Quick scan Rioleringsbeleid
- Onderzoek Burgerparticipatie

Halderberge

- Onderzoek Sturing grote projecten
- Quick scan overeenkomsten grote projecten

Moerdijk

- Onderzoek Burgerparticipatie

Oosterhout

- Onderzoek Sportbeleid

Roosendaal

- Onderzoek Sportbeleid

Rucphen

- Onderzoek Sportbeleid

Zundert

- Onderzoek Sturing grote projecten

Onderzoeksprogramma 2013

Daarnaast is in het kader van het onderzoeksprogramma 2013 de volgende rapportage uitgebracht:

Moerdijk

- Onderzoek Risicomanagement

Op het moment waarop dit jaarverslag wordt uitgebracht zijn de overige rapportages m.b.t. de onderzoeken Risicomanagement nog in een afrondend stadium.

Raadpleging publicaties

De vastgestelde publicaties zijn via de website www.rekenkamerwestbrabant.nl te raadplegen.

4. Financieel overzicht

4.1. Inleiding

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de financiële aspecten. De verantwoording is, conform de richtlijnen die daarvoor gelden, gebaseerd op het stelsel van baten en lasten.

4.2. Resultatenrekening 2013

Baten

Tabel 4.1.: Baten 2013

| Baten | Geraamd | Werkelijk |
|-----------------|-----------|-----------|
| Bergen op Zoom | € 35.608 | € 35.608 |
| Etten-Leur | € 31.674 | € 31.674 |
| Geertruidenberg | € 28.353 | € 28.353 |
| Halderberge | € 29.647 | € 29.647 |
| Moerdijk | € 30.823 | € 30.823 |
| Oosterhout | € 33.663 | € 33.663 |
| Roosendaal | € 37.467 | € 37.467 |
| Totaal | € 227.235 | € 227.235 |

De inkomsten zijn gebaseerd op de afspraken in het in 2012 door de gemeenten gesloten Convenant.

Lasten

Tabel 4.2. Lasten 2013

| Lasten | Geraamd | Werkelijk |
|--|-----------|-----------|
| <i>Interne onderzoekskosten</i> | | |
| Presentiegelden, reis- en verblijfskosten | € 36.000 | € 35.043 |
| Personeelskosten | € 40.000 | € 44.721 |
| Bijkomende kosten, huisvesting en faciliteiten | € 2.000 | € 1.347 |
| Totaal interne onderzoekskosten | € 78.000 | € 81.111 |
| <i>Externe onderzoekskosten</i> | € 149.235 | € 129.600 |
| <i>Voordelig saldo</i> | | € 16.524 |
| Totaal | € 227.235 | € 227.235 |

Uit het overzicht blijkt dat met name op de externe onderzoekskosten een overschot is gerealiseerd.

Resultaat

Het geheel van baten en lasten leidt per saldo tot een positief resultaat ad € 16.524

4.3. Balans

Met het oog op de efficiency voert de Rekenkamer West-Brabant geen eigen financiële administratie, maar maakt daartoe gebruik van de faciliteiten van de gemeente Roosendaal. Op de balans komen daarom geen financiële activa voor als "kas" en "bank", maar krijgt dit gedaante in de vorm van de rekening courant positie met de gemeente Roosendaal.

Balans per 31-12-2013

| Activa | 1-1-2013 | 31-12-2013 |
|--|-----------|------------|
| Tegoed op rekening courant gemeente Roosendaal | € 152.313 | € 149.258 |
| Totaal | € 152.313 | € 149.258 |

| Passiva | 1-1-2013 | 31-12-2013 |
|-----------------------|-----------------|-------------------|
| Nog te betalen kosten | € 106.935 | € 87.356 |
| Risicoreserve | € 45.378 | € 45.378 |
| Resultaat | | € 16.524 |
| Totaal | € 152.313 | € 149.258 |

4.4. Resultaatsbestemming

Per saldo leidt de uitvoering van het onderzoeksprogramma 2013 tot een positief resultaat ad € 16.524. Op grond van artikel 9 van het Convenant wordt dit overschot toegevoegd aan de Risicoreserve.

Het saldo van de Risicoreserve bedroeg op 1 januari 2013 € 45.378. Door toevoeging van het resultaat over 2013 zou het saldo van de Risicoreserve daarmee toenemen tot € 61.902.

Aan deze reserve is op grond van het Convenant een maximum verbonden ad 10% van de door de gemeenten beschikbaar gestelde bedragen voor dat jaar. Per eind 2013 bedraagt dit maximum derhalve € 22.723.

Het verschil ad € 61.902- € 22.723 = € 39.179 zal naar verhouding van de ontvangen bijdragen worden gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten.