

Jaarverslag 2014

17 maart 2015

Postbus 5000
4700 KA ROOSENDAAL

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 2014	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 2014. Zoals ook bij eerdere jaarverslagen is uit een oogpunt van doelmatigheid volstaan met een korte verslaglegging. Meer uitgebreide informatie over de organisatie en werkwijze van de Rekenkamer en de in 2014 uitgebrachte onderzoeksrapportages is beschikbaar op de website www.rekenkamerwestbrabant.nl.

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 2014 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 2014 waren er 18 vergaderingen. Van alle vergaderingen worden notulen opgesteld en in een volgende vergadering vastgesteld.

Samenstelling Rekenkamer 2014

Leden

In 2014 bestond de Rekenkamer West-Brabant uit drie leden:

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

De heer dr. J. Naafs, plv. voorzitter

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 vindt een introductiebijeenkomst plaats met bestuurlijk en ambtelijk betrokkenen. In 2014 zijn 7 introducties verzorgd.

Bij de voorbereiding van de onderzoeken worden de leden van de gemeenteraad in de gelegenheid gesteld om aandachtspunten bij het onderzoek te formuleren die door de Rekenkamer vervolgens ook zoveel als mogelijk bij het onderzoek en bij de rapportage betrokken zijn. Bij 3 van de 7 onderzoeken heeft in 2014 daartoe overleg plaatsgevonden. Bij de overige 4 onderzoeken zijn de aandachtspunten op schriftelijke wijze aan de Rekenkamer kenbaar gemaakt.

Bij 5 onderzoeken heeft als onderdeel van het onderzoek een groepsgesprek met raadsleden plaatsgevonden.

Na het uitbrengen van de rapportages zijn in 9 bijeenkomsten de bevindingen van de onderzoeken gepresenteerd aan (een vertegenwoordiging van) de gemeenteraad¹.

Naar aanleiding van de uitgevoerde onderzoeken heeft de gemeente Roosendaal op 28 oktober 2014 in samenwerking met de Rekenkamer een miniconferentie "Risicomanagement" georganiseerd.

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 2014 besproken in 25 onderzoeksvergaderingen.

Toetreding gemeente Drimmelen

Door de gemeente Drimmelen is een verzoek ingediend om per 1 januari 2015 toe te treden tot het samenwerkingsverband van de Rekenkamer West-Brabant. Ter informatie heeft de Rekenkamer op 25 september 2015 een presentatie verzorgd voor de leden van de gemeenteraad.

¹ Het aantal presentaties is groter dan het aantal uitgevoerde onderzoeken omdat een deel van de presentaties betrekking heeft op in 2013 uitgevoerde onderzoeken.

3. Uitvoering onderzoeken

3.1. In onderzoeksprogramma 2014 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 2014 onderzoek gedaan naar de volgende onderwerpen:

- Geertruidenberg, Moerdijk en Roosendaal: Verbonden partijen
- Etten-Leur, Halderberge: Decentralisaties in het sociale domein.

Naast deze thema's kunnen de gemeenteraden ook zelf onderwerpen voor het onderzoeksprogramma voorstellen. Op basis daarvan zijn in het onderzoeksprogramma 2014 de volgende onderwerpen opgenomen:

- Bergen op Zoom: Besteding ISV-Middelen
- Oosterhout: Evaluatie Cultuurnota.

3.2. Onderzoeksrapportages

Onderzoeksprogramma 2013

In het kader van het onderzoeksprogramma 2013 zijn in 2014 de volgende rapportages uitgebracht:

Bergen op Zoom

- Onderzoek Risicomanagement

Etten-Leur

- Onderzoek Risicomanagement

Geertruidenberg

- Onderzoek Risicomanagement

Halderberge

- Onderzoek Risicomanagement

Oosterhout

- Onderzoek Risicomanagement

Roosendaal

- Onderzoek Risicomanagement

Onderzoeksprogramma 2014

Daarnaast zijn in het kader van het onderzoeksprogramma 2014 de volgende rapportages uitgebracht:

Etten-Leur

- Decentralisaties in het sociale domein

Halderberge

- Decentralisaties in het sociale domein

Op het moment waarop dit jaarverslag wordt uitgebracht zijn de rapportages met betrekking tot de overige onderzoeken 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 2014

Baten

Tabel 4.1.: Baten 2014

Baten	Geraamd	Werkelijk
Bergen op Zoom	€ 35.608	€ 35.749
Etten-Leur	€ 31.674	€ 31.799
Geertruidenberg	€ 28.353	€ 28.465
Halderberge	€ 29.647	€ 29.764
Moerdijk	€ 30.823	€ 30.945
Oosterhout	€ 33.663	€ 33.796
Roosendaal	€ 37.467	€ 37.615
Totaal	€ 227.235	€ 228.133

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

Lasten

Tabel 4.2. Lasten 2014

Lasten	Geraamd	Werkelijk
<i>Interne onderzoekskosten</i>		
Presentiegelden, reis- en verblijfskosten	€ 36.000	€ 35.137
Personeelskosten	€ 40.000	€ 50.250
Bijkomende kosten	€ 2.000	€ 719
Totaal interne onderzoekskosten	€ 78.000	€ 86.106
<i>Externe onderzoekskosten</i>	€ 149.235	€ 100.580
<i>Voordelig saldo</i>		€ 41.447
Totaal	€ 227.235	€ 228.133

Uit het overzicht blijkt dat mede als gevolg van de hogere eigen inzet bij de onderzoeken een overschot op de externe onderzoekskosten is gerealiseerd.

Resultaat

Het geheel van baten en lasten leidt per saldo tot een positief resultaat ad € 41.447.

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.

Tabel 4.3. Balans per 31-12-2014

Activa	1-1-2014	31-12-2014
Tegoed op rekening courant gemeente Roosendaal	€ 110.079	€ 149.258
Totaal	€ 110.079	€ 149.258

Passiva	1-1-2014	31-12-2014
Nog te betalen kosten	€ 87.356	€ 43.717
Risicoreserve	€ 22.723	€ 22.723
Resultaat		€ 41.447
Totaal	€ 110.079	€ 149.258

4.4. Resultaatsbestemming

Per saldo leidt de uitvoering van het onderzoeksprogramma 2014 tot een positief resultaat ad € 41.447. Op grond van artikel 9 van het Convenant wordt dit overschot toegevoegd aan de Risicoreserve.

Het saldo van de Risicoreserve bedroeg op 1 januari 2014 € 22.723. Door toevoeging van het resultaat over 2014 zou het saldo van de Risicoreserve daarmee toenemen tot € 64.170

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 2014 bedraagt dit maximum derhalve € 22.813.

Het verschil ad € 64.170- € 22.813 = € 41.357 zal naar verhouding van de ontvangen bijdragen worden gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten.