

Jaarverslag 2012

18 maart 2012

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 2012	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 2012.

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. In het kader van de dualisering is daarin vanaf 2006 opgenomen dat gemeenten een rekenkamer of rekenkamerfunctie moeten instellen. De rekenkamer(functie) onderzoekt de *doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van het door het gemeentebestuur gevoerde bestuur.*

Samenwerking tussen gemeenten

In oktober 2005 werd door de gemeenten Bergen op Zoom, Geertruidenberg, Halderberge, Oosterhout, Roosendaal, Rucphen en Zundert besloten om te komen tot samenwerking bij de uitoefening van de rekenkamerfunctie. Vanaf 2007 resp. 2009 hebben ook de gemeenten Moerdijk en Etten-Leur zich hierbij aangesloten.

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.

Evaluatie, voortzetting samenwerkingsverband

Op grond van de uitgevoerde evaluatie hebben de gemeenten Bergen op Zoom, Etten-Leur, Geertruidenberg, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout en Roosendaal in 2012 besloten tot voortzetting van het samenwerkingsverband in de periode 2013-2016.

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 2012 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 (in beginsel 2-wekelijks) bijeen. In 2012 waren er 24 vergaderingen. Van alle vergaderingen worden notulen opgesteld en in een volgende vergadering vastgesteld.

Samenstelling Rekenkamer 2012

Leden

In 2012 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.

Begeleidingsteams

De Rekenkamer heeft in 2012 12 onderzoeken en 3 quick scans uitgevoerd. Door begeleidingsteams is in 23 bijeenkomsten de voorbereiding, voortgang en rapportage van de onderzoeken begeleid.

Bij de start van een onderzoek of quick scan vindt een introductiebijeenkomst plaats met bestuurlijk en ambtelijk betrokkenen. In totaal zijn in 2012 door de begeleidingsteams 15 introducties verzorgd.

Daarnaast is door de begeleidingsteams 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 6 onderzoeken.

Na het uitbrengen van de rapportages zijn in 10 bijeenkomsten de bevindingen van de onderzoeken gepresenteerd aan (een vertegenwoordiging van) de gemeenteraad.

Overleg met griffiers

In 2012 heeft 3 maal 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.

3. Uitvoering onderzoeken

3.1. In onderzoeksprogramma 2012 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 2012:

- voor 5 gemeenten voorzien in onderzoek naar het onderwerp Burgerparticipatie;
- in 4 gemeenten onderzoek gedaan naar het onderwerp Sportbeleid.

Daarnaast werden, in aansluiting op verzoeken daartoe vanuit de gemeenteraden, in 2012 onderzoeken uitgevoerd naar:

- Sturing grote projecten (Halderberge, Zundert)
- Subsidiebeleid (Geertruidenberg).

Tot slot werden drie quick scans uitgevoerd:

- Quick scan Rioleringsbeleid (Etten-Leur, Moerdijk)
- Quick scan overeenkomsten grote projecten (Halderberge).

3.2. Onderzoeksrapportages

Onderzoeksprogramma 2011

In 2012 zijn 5 rapportages uitgebracht als afronding van de in het onderzoeksprogramma 2011 opgenomen onderzoeken naar het Onderwijshuisvestingsbeleid:

- vier rapportages voor resp. de gemeenten Bergen op Zoom, Etten-Leur, Oosterhout en Roosendaal;
- de "Koepelnotitie onderzoeken Onderwijshuisvesting".

Daarnaast zijn de rapportages uitgebracht van de quick scans "Verwerving subsidies" in de gemeenten Etten-Leur en Moerdijk.

Onderzoeksprogramma 2012

In het kader van het onderzoeksprogramma 2012 zijn de volgende onderzoeken in uitvoering genomen c.q. rapportages uitgebracht:

Bergen op Zoom

- Onderzoek Burgerparticipatie
- Onderzoek Sportbeleid

Etten-Leur

- Onderzoek Burgerparticipatie

Geertruidenberg

- Onderzoek Subsidiebeleid

Moerdijk

- Onderzoek Burgerparticipatie
- Quick scan Rioleringsbeleid

Oosterhout

- Onderzoek Burgerparticipatie

Roosendaal

- Onderzoek Burgerparticipatie

Meerdere gemeenten

- Koepelnotitie onderzoeken Burgerparticipatie

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

Op het moment waarop dit jaarverslag wordt uitgebracht zijn de volgende rapportages nog in een afrondend stadium:

Etten-Leur

- Quick scan Rioleringsbeleid

Oosterhout

- Onderzoek Sportbeleid

Halderberge

- Onderzoek Sturing grote projecten
- Quick scan overeenkomsten grote projecten

Roosendaal

- Onderzoek Sportbeleid

Rucphen

- Onderzoek Sportbeleid

Zundert

- Onderzoek Sturing grote projecten

4. Financieel overzicht

4.1. Algemeen

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 2012

Baten

Tabel 4.1.: Baten 2012

Baten	Geraamd	Werkelijk
Bergen op Zoom	€ 71.127	€ 71.843
Etten-Leur	€ 43.468	€ 43.753
Geertruidenberg	€ 33.031	€ 33.247
Halderberge	€ 43.468	€ 43.753
Moerdijk	€ 43.468	€ 43.753
Oosterhout	€ 66.064	€ 66.497
Roosendaal	€ 83.919	€ 84.442
Rucphen	€ 33.031	€ 33.247
Zundert	€ 33.031	€ 33.247
Totaal	€ 450.607	€ 453.782

De inkomsten zoals opgenomen in de begroting voor 2012 waren gebaseerd op het prijspeil 2011. Conform het Convenant is de bijdrage verhoogd met de inflatie-correctie op basis van de commerciële dienstverleningsindex. Bij de gemeenten Bergen op Zoom en Roosendaal is daarnaast ook het aantal inwoners medebepalend voor de bijdrage, zodat bij deze gemeenten ook een (kleine) correctie heeft plaatsgevonden n.a.v. de ontwikkeling van het aantal inwoners.

Lasten

Tabel 4.2. Lasten 2012

Lasten	Geraamd	Werkelijk
<i>Interne onderzoekskosten</i>		
Presentiegelden, reis- en verblijfskosten	€ 51.000	€ 44.873
Personeelskosten	€ 90.000	€ 100.929
Bijkomende kosten, huisvesting en faciliteiten	€ 27.000	€ 20.082
Totaal interne onderzoekskosten	€ 168.000	€ 165.884
<i>Externe onderzoekskosten</i>	€ 282.607	€ 165.101
<i>Voordelig saldo</i>		€ 122.797
Totaal	€ 450.607	€ 453.782

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 € 122.797.

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 31-12-2012

Activa	1-1-2012	31-12-2012
Tegoed op rekening courant gemeente Roosendaal	€ 164.735	€ 274.792
Totaal	€ 164.735	€ 274.792

Passiva	1-1-2012	31-12-2012
Nog te betalen kosten	€ 87.364	€ 106.935
Risicoreserve	€ 45.060	€ 45.060
Resultaat	€ 32.311	€ 122.797
Totaal	€ 164.735	€ 274.792

4.4. Resultaatsbestemming

Per saldo leidt de uitvoering van het onderzoeksprogramma 2012 tot een positief resultaat ad € 122.797. Op grond van artikel 9 van het Convenant wordt dit overschot toegevoegd aan de Risicoreserve.

Het saldo van de Risicoreserve bedroeg op 1 januari 2012 € 45.060. Door toevoeging van het resultaat over 2012 zou het saldo van de Risicoreserve daarmee toenemen tot € 167.857.

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 2012 bedraagt dit maximum derhalve € 45.378.

Het verschil ad $€ 167.857 - € 45.378 = € 122.479$ zal naar verhouding van de ontvangen bijdragen worden gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten.