

Jaarverslag 2015

29 maart 2016

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 2015	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 2015. 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 2015 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. Per 1 januari 2015 is ook de gemeente Drimmelen tot dit samenwerkingsverband toegetreden.

Met het oog op deze samenwerking hebben de gemeenteraden elk een gelijk-luidende "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 2015 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 2015 waren er 19 vergaderingen. Van alle vergaderingen worden notulen opgesteld en in een volgende vergadering vastgesteld.

Samenstelling Rekenkamer 2015

Leden

In 2015 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 2015 zijn 8 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 5 onderzoeken heeft in 2015 daartoe overleg plaatsgevonden. Bij de overige onderzoeken zijn de aandachtspunten op schriftelijke wijze aan de Rekenkamer kenbaar gemaakt.

Bij 8 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.

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. Daarbij betreft de Rekenkamer met het oog op de gewenste kwaliteit de door haar geformuleerde kwaliteitseisen voor rekenkameronderzoek (zie Onderzoeksprotocol). De voortgang van de onderzoeken en de concepten van rapportages werden in 2015 besproken in 24 onderzoeksvergaderingen.

¹ Het aantal presentaties is groter dan het aantal uitgevoerde onderzoeken omdat een deel van de presentaties betrekking heeft op in 2014 uitgevoerde onderzoeken.

3. Uitvoering onderzoeken

3.1. In onderzoeksprogramma 2015 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 2015 onderzoek gedaan naar de volgende onderwerpen:

- Bergen op Zoom, Drimmelen, Halderberge en Moerdijk: ICT-beleid
- Geertruidenberg, Roosendaal: Huisvesting ouderen
- Etten-Leur: Vrijwilligersbeleid/ beleid informele zorg.

Naast deze thema's kunnen de gemeenteraden ook zelf onderwerpen voor het onderzoeksprogramma voorstellen. Op basis daarvan is in het onderzoeksprogramma 2015 als onderwerp opgenomen:

- Oosterhout: Subsidieverlening welzijnswerk en maatschappelijk werk.

3.2. Onderzoeksrapportages

Onderzoeksprogramma 2014

In het kader van het onderzoeksprogramma 2014 zijn in 2015 de volgende rapportages uitgebracht:

Bergen op Zoom

- Onderzoek Evaluatie ISV-bestedingen Fort-Zeekant en Borgvliet

Geertruidenberg

- Onderzoek Verbonden partijen

Moerdijk

- Onderzoek Verbonden partijen

Oosterhout

- Onderzoek Evaluatie Cultuurnota

Roosendaal

- Onderzoek Verbonden partijen

Naar aanleiding van de uitgevoerde onderzoeken is in 2015 tevens de koepelnotitie "Verbonden Partijen" uitgebracht.

Onderzoeksprogramma 2015

Daarnaast zijn in het kader van het onderzoeksprogramma 2015 de volgende rapportages uitgebracht:

Bergen op Zoom

- Onderzoek ICT-beleid

Drimmelen

- Onderzoek ICT-beleid

Halderberge

- Onderzoek ICT-beleid

Moerdijk

- Onderzoek ICT-beleid

Naar aanleiding van de uitgevoerde onderzoeken is in 2015 tevens de koepelnotitie "ICT-beleid" uitgebracht.

Op het moment waarop dit jaarverslag wordt uitgebracht zijn de rapportages met betrekking tot de onderzoeken Huisvesting ouderen (Geertruidenberg, Roosendaal) en Vrijwilligersbeleid / Beleid informele zorg (Etten-Leur) afgerond.

De rapportage van het onderzoek "Subsidieverlening welzijnswerk en maatschappelijk werk" (Oosterhout) is 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 2015

Baten

Tabel 4.1: Baten 2015

Baten	
Bergen op Zoom	€ 34.998
Drimmelen	€ 29.047
Etten-Leur	€ 31.385
Geertruidenberg	€ 28.261
Halderberge	€ 29.422
Moerdijk	€ 30.535
Oosterhout	€ 33.102
Roosendaal	€ 36.634
Totaal	€ 253.384

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

Lasten

Tabel 4.2. Lasten 2015

Lasten	
<i>Interne onderzoekskosten</i>	
Presentiegelden, reis- en verblijfskosten	€ 37.016
Personeelskosten	€ 55.750
Bijkomende kosten	€ 870
Totaal interne onderzoekskosten	€ 93.636
<i>Externe onderzoekskosten</i>	€ 122.106
<i>Voordelig saldo</i>	€ 37.642
Totaal	€ 253.384

Resultaat

Het geheel van baten en lasten leidt per saldo tot een positief resultaat ad € 37.642.

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 31-12-2015

Activa	1-1-2015	31-12-2015
Tegoed op rekening courant gemeente Roosendaal	€ 66.530	€ 95.685
Totaal	€ 66.530	€ 95.685

Passiva	1-1-2015	31-12-2015
Nog te betalen kosten	€ 43.717	€ 35.230
Risicoreserve	€ 22.813	€ 22.813
Resultaat		€ 37.642
Totaal	€ 66.530	€ 95.685

4.4. Resultaatsbestemming

Per saldo leidt de uitvoering van het onderzoeksprogramma 2015 tot een positief resultaat ad € 37.642. Op grond van artikel 9 van het Convenant wordt dit overschot toegevoegd aan de Risicoreserve.

Het saldo van de Risicoreserve bedroeg op 1 januari 2015 € 22.813. Door toevoeging van het resultaat over 2015 zou het saldo van de Risicoreserve daarmee toenemen tot € 60.455.

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 2015 bedraagt dit maximum derhalve € 25.338.

Het verschil ad € 60.455- € 25.338 = € 35.117 zal naar verhouding van de ontvangen bijdragen worden gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten.