

Jaarverslag 2018

Maart 2019

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	6
3.	Uitvoering onderzoeken	9
3.1.	In onderzoeksprogramma opgenomen onderwerpen	9
3.2.	Onderzoekrapportages	9
4.	Extra activiteiten	11
5.	Financieel overzicht	11
4.1.	Inleiding	11
4.2.	Resultatenrekening 2018	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 2018. Zoals ook bij eerdere jaarverslagen is uit oogpunt van doelmatigheid volstaan met een korte verslaglegging. Meer uitgebreide informatie over de organisatie en werkwijze van de Rekenkamer en de in 2018 uitgebrachte onderzoeksrapportages is beschikbaar op de website www.rekenkamerwestbrabant.nl.

Het Jaarverslag is als volgt samengesteld:

- in hoofdstuk 2 vindt u een toelichting 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 vindt u een korte weergave van extra activiteiten in 2018;
- in hoofdstuk 5 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, Drimmelen, Etten-Leur, Geertruidenberg, Halderberge, Moerdijk, Oosterhout en Roosendaal hebben in 2016 besloten om de samenwerking met betrekking tot de rekenkamerfunctie voort te zetten in de periode 2017-2020.

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 (2018)¹.

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 2018 waren er 24 vergaderingen. Van alle vergaderingen worden notulen opgesteld en in een volgende vergadering vastgesteld.

¹ Het Onderzoeksprotocol van de Rekenkamer West-Brabant is aangepast volgens de Wet AVG.

Samenstelling Rekenkamer 2018

Leden

De Rekenkamer West-Brabant bestond per 1-1-2018 uit de volgende leden:

- De heer drs. R.J.A. (Ronald) Clayden, voorzitter
- De heer dr. J. (Joost) Naafs, plv. voorzitter
- Mevrouw E.J.M. (Lisette) De Jong-Stabel
- De heer J.L. (Hans) van Dongen

Secretaris

De Rekenkamer wordt gefaciliteerd door een secretaris. De secretaris ondersteunt de leden van de Rekenkamer door voorbereiding en begeleiding van de onderzoeken. Ook voert de secretaris de secretariaatstaken uit. De secretaris van de Rekenkamer is mevrouw ir. L. (Lisette) Maas.

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 2018 zijn introducties verzorgd bij de acht aangesloten gemeenten.

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 een aantal uitgevoerde onderzoeken heeft voorafgaand overleg met (een vertegenwoordiging van) raadsleden plaatsgevonden. Bij één onderzoek zijn de aandachtspunten op schriftelijke wijze aan de Rekenkamer kenbaar gemaakt.

Na het uitbrengen van de rapportages zijn in bijeenkomsten de bevindingen van de onderzoeken gepresenteerd aan (een vertegenwoordiging van) de gemeenteraad. Van de in 2018 uitgevoerde onderzoeken zijn er 4 in 2018 afgerond met een presentatie aan de raad. Voor de overige in 2018 uitgevoerde onderzoeken vindt de presentatie / behandeling in het eerste deel van 2019 plaats.

Onderzoekers

Met het oog op de kwaliteit wordt per onderwerp een onderzoeksbureau geselecteerd dat op grond van kennis en ervaring het meest geschikt wordt 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. De aanpak en voortgang van de onderzoeken en de concepten van rapportages zijn in 2018 besproken in zogenoemde onderzoekvergaderingen.

3. Uitvoering onderzoeken

3.1. In onderzoeksprogramma 2018 opgenomen onderwerpen

Op grond van de Gemeentewet bepaalt de Rekenkamer op onafhankelijke wijze de in onderzoek te nemen onderwerpen. Daarbij is in de Gemeentewet 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 2018 onderzoek gedaan naar de volgende onderwerpen:

- Toezicht en Handhaving: Drimmelen, Etten-Leur en Geertruidenberg
- Duurzaamheid: Bergen op Zoom
- Inkoop: Halderberge en Moerdijk

Daarnaast werd aan de gemeenten die in het jaarplan 2017 een ander onderwerp gekozen hebben, de mogelijkheid geboden alsnog in te tekenen op één van de onderzoeken die in 2017 bij andere deelnemende gemeenten in uitvoering waren genomen. De gemeenteraad van Oosterhout heeft hier gebruik van gemaakt:

- Gezondheids- (en sport)beleid: Oosterhout

Naast deze thema's kunnen de gemeenteraden ook zelf onderwerpen voor het onderzoeksprogramma voorstellen. Op basis daarvan is in het onderzoeksprogramma 2018 als onderwerp opgenomen:

- Databeveiliging: Roosendaal

3.2. Onderzoeksrapportages

Onderzoeksprogramma 2017

In het kader van het onderzoeksprogramma 2017 is in 2018 de volgende rapportage uitgebracht:

Halderberge

- Onderhoud en beheer Openbare ruimte

Onderzoeksprogramma 2018

Daarnaast zijn in het kader van het onderzoeksprogramma 2018 de volgende rapportages gepubliceerd.

Oosterhout

- Lokaal gezondheidsbeleid
- Lokaal sportbeleid
- Lokaal sport- en gezondheidsbeleid Oosterhout, overkoepelend rapport

Drimmelen

- Toezicht en Handhaving

Etten-Leur

- Toezicht en Handhaving

Geertruidenberg

- Toezicht en Handhaving

Bergen op Zoom

- Duurzaamheidsbeleid

Halderberge

- Inkoop

Raadpleging publicaties

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

4. Extra activiteiten

In 2018 heeft de Rekenkamer noodzakelijke acties ondernomen om te voldoen aan de Algemene verordening gegevensbescherming (AVG). Deze verordening die per 25 mei 2018 is ingevoerd, zorgt ervoor dat in de hele EU dezelfde privacywetgeving geldt. De Rekenkamer heeft op basis van de AVG haar algemene voorwaarden en het onderzoeksprotocol aangepast, een privacyverklaring opgesteld en gepubliceerd en een Functionaris Gegevensbescherming (FG) aangesteld.

5. Financieel overzicht

5.1. 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.

5.2. Resultatenrekening 2018

Baten

Tabel 5.1: Baten 2018

Baten	
Bergen op Zoom	€ 35.816
Drimmelen	€ 29.759
Etten-Leur	€ 32.220
Geertruidenberg	€ 28.963
Halderberge	€ 30.176
Moerdijk	€ 31.287
Oosterhout	€ 33.938
Roosendaal	€ 37.463
Totaal	€ 259.622

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

Lasten

Tabel 5.2. Lasten 2018

Lasten	
<i>Interne onderzoekskosten</i>	
Presentiegelden, reis- en verblijfskosten	€ 48.413
Personeelskosten	€ 38.521
Bijkomende kosten	€ <u>3.463</u>
Totaal interne onderzoekskosten	€ 90.397
<i>Externe onderzoekskosten</i>	€ 136.387
<i>Voordelig saldo</i>	€ 32.838
Totaal	€ 259.622

Resultaat

Het geheel van baten en lasten leidt per saldo tot een positief resultaat ad € 32.838.

5.3. 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 5.3. Balans per 31-12-2018

Activa	1-1-2018	31-12-2018
Tegoed op rekening courant gemeente Roosendaal	€ 68.179	€ 94.350
Totaal	€ 68.179	€ 94.350

Passiva	1-1-2018	31-12-2018
Nog te betalen kosten	€ 42.841	€ 35.550
Risicoreserve	€ 25.338	€ 25.962
Resultaat		€ 32.838
Totaal	€ 68.179	€ 94.350

5.4. Resultaatsbestemming

Per saldo leidt de uitvoering van het onderzoeksprogramma 2018 tot een positief resultaat ad € 32.838. Op grond van artikel 9 van het Convenant wordt dit overschot toegevoegd aan de Risicoreserve.

Het saldo van de Risicoreserve bedroeg op 1 januari 2018 € 25.338. Door toevoeging van het resultaat over 2018 zou het saldo van de Risicoreserve daarmee toenemen tot € 58.176.

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 2018 bedraagt dit maximum derhalve € 25.962.

Het verschil ad € 58.176- € 25.962 = € 32.214 zal naar verhouding van de ontvangen bijdragen worden gerestitueerd aan de deelnemende gemeenten.