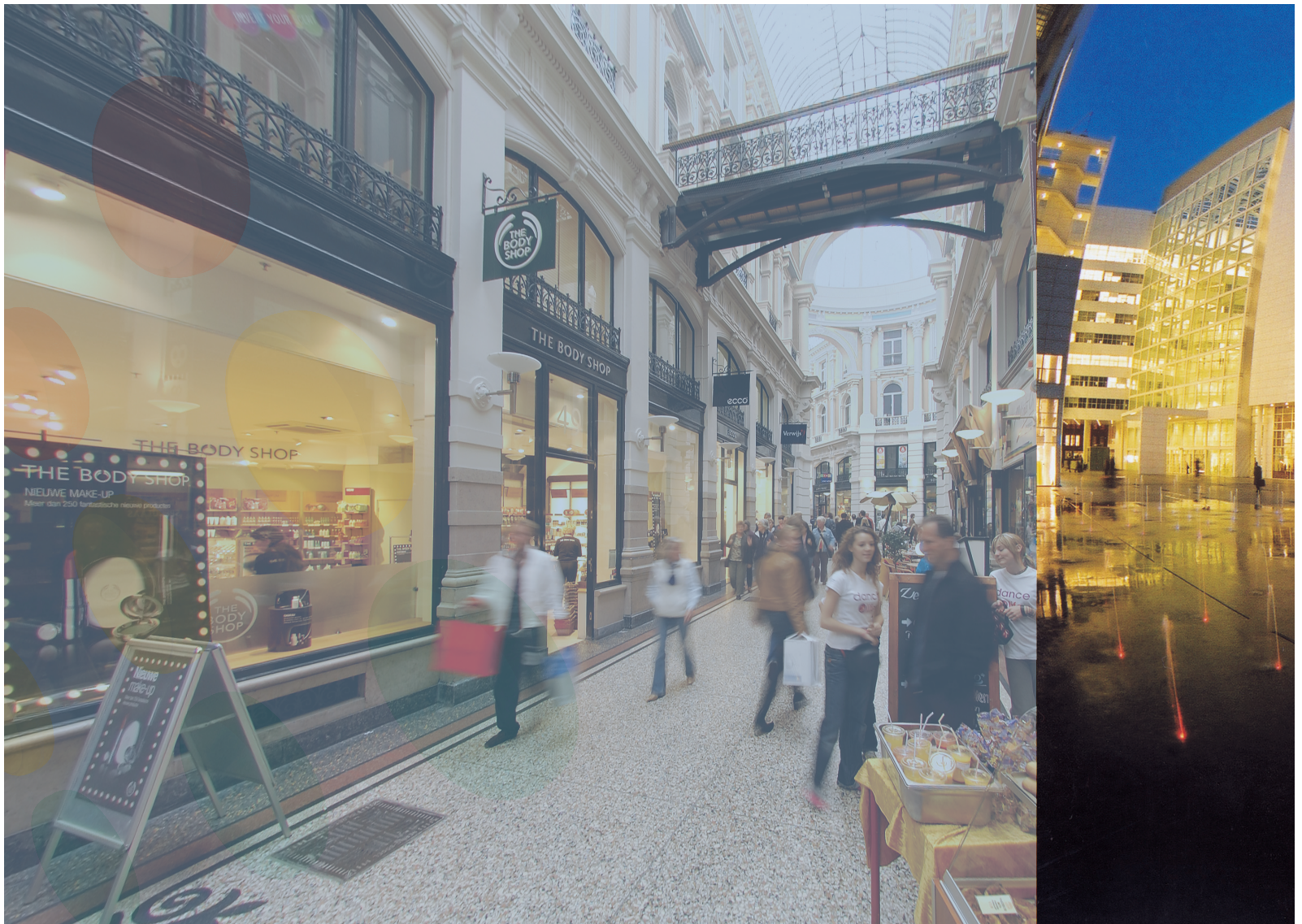




Jaarverslag 2012

Colofon

Rekenkamer Den Haag

Leden

- P.A.G. (Peter) Jongmans, (voorzitter)
- I.Y. (Ing Yoe) Tan
- P. (Pieter) Welp

Medewerkers stafbureau

- M.H. (Mirjam) Swarte (secretaris)
- N. (Nils) Nijdam (onderzoeker, tot 1 september 2012)
- V.P. (Vincent) van Stipdonk (senior onderzoeker)
- T. (Thijs) Bosma (senior onderzoeker, per 1 juni 2012)
- H. (Hugo) Verpoorten (onderzoeker, per 1 november 2012)
- S.H. (Selma) van der Zwart (senior managementassistente)

Fotografie

The Hague Online Media Center

Contactgegevens

Rekenkamer Den Haag
Postbus 19157
2500 CD Den Haag
Telefoon 070 - 353 20 48
E-mail rekenkamer@denhaag.nl
Website www.rekenkamerdenhaag.nl

Bezoekadres

Stadhuis
Spui 70
2511 BT Den Haag

Datum

Maart 2013

Ontwerp en productie

Studio Buffalo, Den Haag

Copyright

De informatie, inclusief beeldmerken, logo's en fotomateriaal zijn wettelijk beschermd. Niets uit de teksten of grafische voorstellingen uit het jaarverslag van Rekenkamer Den Haag mag zonder schriftelijke toestemming van Rekenkamer Den Haag worden verspreid en/ of verveelvoudigd. Gebruik van de informatie voor persoonlijke doeleinden is toegestaan. Citeren is alleen toegestaan met bronvermelding.



Jaarverslag 2012



Inhoudsopgave

Jaarverslag 2012

1.	Wat hebben we bereikt?	9
2.	Wat hebben we daarvoor gedaan?	13
3.	Wat heeft het gekost?	17

Jaarrekening 2012

1.	Balans 2012	21
2.	Programmarekening	22
3.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	22
4.	Toelichting op de balans	23
5.	Toelichting op de programmarekening	25

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	29
---	----

Bijlage

Begroting 2013 en 2014	33
------------------------	----



Jaarverslag 2012

De Rekenkamer Den Haag brengt verslag uit van de activiteiten in 2012. Wij leggen hiermee verantwoording af van ons handelen en geven inzicht in de manier waarop we de ons ter beschikking gestelde middelen hebben besteed. Het verslag volgt het stramien van de drie W-vragen:

- wat hebben we bereikt?
- wat hebben we daarvoor gedaan?
- wat heeft het gekost?

Dit verslag gaat in op de realisatie van het onderzoeksprogramma voor 2012 dat de rekenkamer in december 2011 vaststelde. Op 20 december 2012 stelde de rekenkamer het onderzoeksprogramma voor 2013 vast.



Wat hebben we bereikt?

Producten en publicaties in 2012

Werkconferentie 6 december 2012

Op 6 december 2012 organiseerde de rekenkamer een werkconferentie voor de raad en rekenkamer. De werkconferentie kende als thema 'Gedragen onderzoek' en was goed bezocht. Elf raadsleden en twee fractiemedewerkers van in totaal zeven verschillende fracties namen deel aan de interactieve conferentie.

Het eerste half uur werd besteed aan de rode lijnen die de rekenkamer haalde uit het terugblikonderzoek en de zelfevaluatie. Ook het concept-onderzoeksprogramma werd besproken. De rest van de werkconferentie werd besteed aan een brainstormsessie over mogelijke invullingen van de quick scan dienstverlening. De rekenkamer sprak uit zeer verheugd te zijn over de inzet en het enthousiasme van de deelnemers en over de opbrengst van de bijeenkomst: veel input en inzicht in de verschillende gezichtspunten.

Wta-onderzoek 2012

Het Wta-rapport werd op 18 december 2012 aan de gemeenteraad verstuurd. De Rekenkamer Den Haag heeft op grond van de Gemeentewet en de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) de taak toezicht uit te oefenen op de Gemeentelijke Accountantsdienst (GAD). Deze doorlopende toezichtstaak is verbonden aan de wettelijke controletaken van de accountant, bijvoorbeeld de controle van de concern- en dienstjaarrekeningen.

De rekenkamer heeft een casusonderzoek uitgevoerd in twee dossiers waarbij de onafhankelijkheid van de accountant van evident belang is: de jaarlijkse analyse van de financiële positie van ADO en de afwaardering grondexploitaties als onderdeel in het jaarrekeningtraject DSO.

Bij het onderzoek heeft de rekenkamer samengewerkt met twee registeraccountants van de Algemene Rekenkamer.

De rekenkamer concludeerde dat de GAD voldoet aan de Wta en heeft op basis van dit onderzoek geen enkele aanwijzing dat de onafhankelijkheid van de GAD in het geding zou zijn. De GAD beschikt over diverse voorzieningen voor het (mede) waarborgen van de onafhankelijkheid: de onafhankelijkheidsfunctionaris (compliance officer), een commissie vaktechniek, een opdrachtgebonden onafhankelijkheidscheck binnen het systeem Teammate, de opdrachtgebonden kwaliteitsbeoordeling (OKB) en een regeling voor onafhankelijkheid en functieroulatie van medewerkers. Uit het casusonderzoek blijkt dat de GAD bij de aanvaarding en de uitvoering van een opdracht nadrukkelijk aandacht besteedt aan het aspect onafhankelijkheid en zo nodig gebruik maakt van externe adviseurs.

Zorg voor jeugd op scholen

Op 13 december 2012 publiceerde Rekenkamer Den Haag haar rapport 'Zorg voor jeugd op scholen'. Het onderzoek bestaat uit een praktijkonderzoek op 5 scholen, een quick scan van de gemeentelijke activiteiten en een werkconferentie met de commissie Samenleving.

Gemeenten worden per 2015 verantwoordelijk voor de gehele jeugdzorg en kunnen dan grotendeels zelf bepalen wat zij willen bereiken en hoe.

De Rekenkamer Den Haag onderzocht ter voorbereiding daarop hoe het nu staat met de zorg voor jeugd op scholen en wat de gemeente daar nu aan doet. Het signaleren en volgen van kinderen met problemen gebeurt namelijk vaak op school. De overdracht van jeugdzorg biedt de gemeente kans een grote stap vooruit te zetten, stelt de rekenkamer: veel gaat goed, veel kan beter (De rekenkamer deed aanbevelingen: stuur op stroomlijning, overzicht en samenwerking).

Kwaliteitshandvest

De rekenkamers van Amsterdam, Den Haag, Rotterdam en Utrecht en de Randstedelijke Rekenkamer (van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Zuid-Holland en Utrecht) gaan hun instrumenten om de kwaliteit van de rekenkamer te waarborgen, op elkaar afstemmen.

Op 20 juni 2012 ondertekenden de rekenkamerbestuurders een kwaliteitshandvest. Dit kwaliteitshandvest zal de basis vormen voor kwaliteitscontrole, evaluatie en onderlinge visitatie. Het doel is de kwaliteit van de rekenkamers hoog te houden, nu en in de toekomst, zodat zij een betekenisvolle rol blijven vervullen in het lokale bestuur.

Follow up onderzoek Grote Projecten

Op 30 januari organiseerde de rekenkamer een informele bijeenkomst met de commissie Ruimte over de GRIP rapportages over grote projecten. De GRIP rapportages vloeien voort uit de Checklist grote projecten en het eerdere onderzoek van de rekenkamer 'Grip op grote projecten'. De rekenkamer presenteerde de feitelijke bevindingen van een scan van de tot dan toe verschenen projectrapportages. De rekenkamer constateerde dat de projectrapportages voor een belangrijk deel voldoen aan de aanbevelingen in haar rapport 'Grip op grote projecten' en gaf een aantal aandachtspunten. De commissie heeft naar aanleiding van de bijeenkomst nog nader overleg gevoerd met de wethouder over de operationalisering van Tijdpad, Risicoanalyse in en de Timing van de rapportages.

(On)verantwoord wachten in de jeugdzorg

De Rekenkamers Amsterdam, Den Haag en Oost-Nederland, en de Randstedelijke Rekenkamer hebben onderzoek gedaan naar de kwaliteit van de rapportages over het aantal kinderen dat (on)verantwoord langer dan 9 weken wacht op jeugdzorg. Zij concludeerden dat omvang en ernst van de wachtlijstproblematiek onvoldoende inzichtelijk is en deden aanbevelingen om te voorkomen dat groepen kinderen buiten beeld raken en om de kwaliteit van de rapportages te verbeteren.

Luchtkwaliteit in de stad

In aanvulling op het in 2011 gepubliceerde rapport zonden de G4-rekenkamers een brief aan de voorzitter van de vaste kamercommissie van Infrastructuur en Milieu. In deze brief uitten de rekenkamers hun zorgen over de luchtkwaliteit. Dit leidde tot een uitnodiging om het onderzoek aan de vaste Kamercommissie toe te lichten.

Op 7 februari 2012 presenteerden de G4-rekenkamers hun brief met stadoverstijgende conclusies en aanbevelingen over het beleid Luchtkwaliteit. Op 29 februari 2012 is de brief in het Algemeen Overleg van de kamercommissie behandeld.

Realisatie

Sinds het aantreden van de huidige raad in maart 2010 heeft de rekenkamer op de volgende onderwerpen producten geleverd:

Commissie	Gerealiseerd	Lopend/ Gepland ¹
Samenleving	Invoering Centra Jeugd en Gezin (oktober 2011) Jeugdzorg & Onderwijs: Zorg voor jeugd op scholen (december 2012) (On)verantwoord wachten op jeugdzorg (maart 2012)	BuurtserviceTeams
Ruimte	Grote projecten • Werkconferentie (september 2010) Follow up(bespreking januari 2012)	Sturen op maatschappelijke effecten, vervolg op grote projecten.
Leefomgeving	Luchtkwaliteit in de stad (juni 2011)	BuurtserviceTeams
Bestuur	Van uitgaven naar uitkomsten, onderzoek naar subsidiebeleid van de gemeente Den Haag (december 2011) Veiligheid in de woonomgeving (juni 2010) Treasury (rekenkamerbrief, juni 2012)	Quick scan Dienstverlening Digitale veiligheid/ contracten/ contractbeheer
Rekeningen commissie	Treasury • Follow up (maart 2010) • Quick scan (december 2011) Wta-onderzoek (maart 2011) Wta-onderzoek (december 2012)	
Raad	Werkconferentie monitoring coalitieakkoord (februari 2011) Werkconferentie Samen Kennis Maken (augustus 2011) Werkconferentie Gedragen onderzoek (december 2012)	Resultaten begrotingsprogramma's en topindicatoren

¹ In aanvulling op de genoemde onderzoeken is de rekenkamer voornemens nog één of twee quick scans uit te voeren. De onderwerpen zijn afhankelijk van de politieke actualiteit en worden dus ad hoc bepaald. Zie ook onderzoeksprogramma 2013.



Wat hebben we daarvoor gedaan?

Activiteiten leden rekenkamer

De leden van de rekenkamer vervullen hun functie in 8 uur per week, de voorzitter in 12 uur per week. Deze tijd hebben zij voor het grootste gedeelte besteed aan overleg en werkzaamheden voor opzet, begeleiding, publicatie en behandeling van onderzoekprojecten.

Daarnaast hebben zij in 2012 acht maal een reguliere rekenkamervergadering gehouden. Ook namen zij deel aan bijeenkomsten met de Raad van Advies, relevante raads(commis)sievergaderingen en werkconferenties. Gesprekken zijn gevoerd met de directeur GAD en de griffier. Met verschillende relevante externe actoren zoals de directeuren/ voorzitters van de rekenkamers van de vier grote steden, de Randstedelijke Rekenkamer en met de Algemene Rekenkamer wordt periodiek overleg gevoerd. Tevens vinden er overleggen plaats met de regionale rekenkamer(commis)sie's. De voorzitter besteedt daarnaast nog tijd aan de interne organisatie van de rekenkamer.

Onderzoekswerkzaamheden

In 2012 zijn onderzoekswerkzaamheden verricht in het kader van de in hoofdstuk 1 genoemde publicaties en ook in het kader van in 2013 te publiceren onderzoek. Daarnaast is tijd besteed aan nazorg en evaluatie van (eerder) gepubliceerde rapporten. Dit houdt onder andere in het volgen van de behandeling van de rapporten in de commissie en raad en het voeren van evaluatiegesprekken met betrokkenen bij het onderzoek. In 2012 vond dit plaats voor het onderzoek naar subsidies 'van uitgaven naar uitkomsten' en voor het Treasury-onderzoek.

Overige activiteiten

In 2011 is de rekenkamer gestart met een interne evaluatie. De interviews (met onder andere de voorzitter van het presidium en de oud-griffier), de uitwerking ervan en het verwerken van de evaluatieformulieren, ingevuld door raadsleden en leden van het college van B&W, zijn uitgevoerd onder toezicht van de heer prof. Dr. M.W.J. van Twist (hoogleraar bestuurskunde aan de Erasmus Universiteit Rotterdam). Hij is door de rekenkamer gevraagd, naar aanleiding van de interne evaluatie, een onderling gesprek tussen de leden van de rekenkamer over het eigen functioneren in de afgelopen periode te begeleiden. Dit gesprek vond plaats op 17 januari 2012.

Op 21 maart gingen de leden van de rekenkamer op werkbezoek in de wijk Escamp. Zij bezochten het stadsdeelkantoor aan de Leyweg, theater Dakota, het Koorenhuis, bedrijfsruimten in Zuid 57 en het Eeldepad.

Onderzoekersdag G4+1

Op 22 november 2012 kwamen alle onderzoekers van de G4 rekenkamers en de Randstedelijke Rekenkamer bijeen. Zij brainstormden daar over mogelijke nieuwe, gezamenlijk te houden onderzoeken. Na de brainstorm werden de uitkomsten gepresenteerd aan de aanwezige bestuurders.

Verordening

In 2012 is de verordening op de rekenkamer aangepast. De vergoeding van de collegeleden is nu gebaseerd op de vergoeding van raadsleden in plaats van op ambtelijke schalen (budget neutrale wijziging). Tevens is geregeld dat de rekenkamer een bedrag van maximaal 10% van het budget mag meenemen naar het volgende boekjaar. Op deze wijze wordt voorkomen dat bestedingsvoorstellen nodig zijn wanneer een onderzoek met externe inhuur vertraging oploopt over de jaargrens heen. Inherent aan de aard van de werkzaamheden van de rekenkamer is dat fluctuaties in deze uitgaven kunnen voorkomen.

Samenstelling

Het college van de rekenkamer bestond in 2012 uit de volgende leden:

- Peter Jongmans, voorzitter
- Ing Yoe Tan, collegelid
- Pieter Welp, collegelid



College

Peter Jongmans
voorzitter



Ing Yoe Tan
collegelid



Pieter Welp
collegelid

De leden werden ondersteund door de ambtelijke staf:

- Mirjam Swarte, secretaris
- Thijs Bosma, senior onderzoeker, vanaf 1 juni 2012.
- Vincent van Stipdonk, senior onderzoeker, tot 24 december 2012, voor 2 dagen per week via uitzendbureau.
- Nils Nijdam, onderzoeker, tot 1 september 2012 (daarna gedetacheerd bij dienst BSD).
- Hugo Verpoorten, onderzoeker, gedetacheerd bij de rekenkamer vanaf 1 november 2012.
- Selma van der Zwart, senior managementassistente.



Staf

Mirjam Swarte
Secretaris



Thijs Bosman
Senior Onderzoeker



Hugo Verpoorten
Onderzoeker



Nils Nijdam
Onderzoeker



Selma van der Zwart
Senior Managementassistente

Nevenfuncties Collegeleden Rekenkamer Den Haag

Peter Jongmans

- Partner in adviesbureau PCM Consult, vanaf 1987
- Voorzitter brancheorganisatie VBIM, gehonoreerd, vanaf 1993.
- Voorzitter debatgenootschap Heeren XVII, vanaf 2010.
- Voorzitter pensioeninstelling OBP, gehonoreerd, vanaf 2011.
- Voorzitter Laterale Tafel, Sociëteit de Witte, vanaf 2012.
- Voorzitter Stichting Lange Tenen (media & politiek), vanaf 2012.
- Voorzitter Raad van Toezicht stichting mr. F.H. Piket, vanaf september 2012.

Ing Yoe Tan

- Lid Raad van Toezicht MCA Gemini, vanaf 2004.
- Lid Rekenkamercommissie gemeente Lelystad, vanaf 2006.
- Lid Raad van Toezicht Lucas Scholengemeenschap te Den Haag, vanaf 2008.
- Lid Raad van Toezicht ROC Leiden, vanaf 2008.
- Lid programmaraad NTR, vanaf 2009.
- Lid bestuur van de Vereniging Nederland-China, vanaf 2011.
- Voorzitter Raad van Commissarissen Sophia Revalidatie in Den Haag, vanaf 2012 (lid sinds 2005).
- Voorzitter Vereniging Vrienden van De Nederlandse Opera, vanaf 2012.
- Secretaris van de vereniging Nederland-China (VNC), vanaf juni 2012.

Pieter Welp

Geen andere nevenfuncties dan collegelid Rekenkamer Den Haag.

Leden Raad van Advies

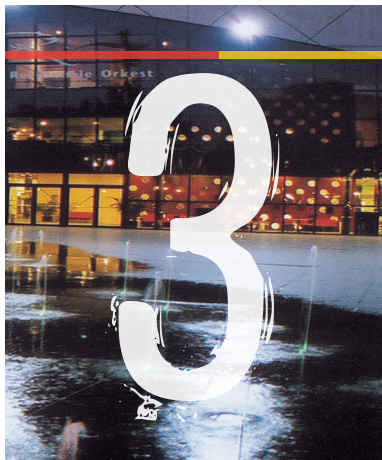
In verband met het aanvaarden van een bestuurlijke functie van één van de leden is de samenstelling van de Raad van Advies gewijzigd.

- de heer Bert van Alphen, tot 1 juni 2012
- de heer Koen Baart
- mevrouw Thessa Oosterholt
- de heer Ries Smits
- mevrouw Heleen Weening, vanaf 1 juli 2012

Personele zaken

In 2012 heeft de rekenkamer een aantal personele wisselingen ondervonden. Zo is de onderzoeker, per 1 september, voor de duur van twee jaar gedetacheerd aan een afdeling binnen de gemeente Den Haag. Daarvoor is een onderzoeker naar de rekenkamer gedetacheerd vanuit de dienst OCW. De rekenkamer heeft gedurende het onderzoek 'Zorg voor jeugd op scholen' een senior onderzoeker ingehuurd voor twee dagen per week via een uitzendbureau. Van deze medewerker is op 24 december 2012 afscheid genomen. Via een wervingsprocedure binnen de gemeente is een nieuwe senior onderzoeker in dienst gekomen bij de rekenkamer per 1 juni 2012.

De personeelsbeschikkingen en mandaten zijn in 2012 in lijn met de gemeentewet gebracht waardoor de constructie van detachering via de griffie is opgeheven.



Wat heeft het gekost?

Externe accountant

De rekenkamer legt over 2012 verantwoording af in een eigen jaarrekening. De jaarrekening van de rekenkamer is voorzien van een accountantsverklaring door een externe partij en niet door de gemeentelijke accountantsdienst (GAD). Reden hiervoor is de bijzondere positie en taak van de rekenkamer. Dit betreft het toezicht op grond van de Wet Toezicht Accountants (Wta) op de GAD. Vanuit die positie bezien past het niet dat de GAD de jaarrekening van de rekenkamer controleert en voorziet van een accountantsverklaring. De jaarrekening en goedkeurende accountantsverklaring zijn als onderdeel van dit jaarverslag opgenomen.

Financieel overzicht 2012

(bedragen x € 1.000,-)

	Begroting 2012	Realisatie 2012
Personeelskosten stafbureau	249	250
Honorering leden rekenkamer	69	64
Onderzoek uitbesteed, externe deskundigen	71	43
Overheadkosten (huisvesting, inrichting werkplek, automatisering etc.)	86	82
Opleiding, lidmaatschappen	9	24
Diversen	40	16
Budget 2011 (inclusief resultaat 2011)	524	479
Resultaat		45

Toelichting per post

Op de post *Personeelskosten stafbureau* worden de loonkosten van de stafmedewerkers geboekt. De vergoedingen van de leden van de rekenkamer worden geboekt op de post *Honorering leden rekenkamer*. Door wijziging van de verordening verlopen de vergoedingen van de leden per 1 augustus 2012 anders. De vergoeding verloopt nu zoals de vergoeding van de raadsleden. Deze wijziging is budgettair neutraal maar laat wel verschuiving van kosten in de posten 'honorering leden' en 'diversen' zien. Doordat de wijziging later is ingegaan dan verwacht is de realisatie lager dan begroot.

Uitbesteed onderzoek, inhuur externe deskundigheid in 2012*(bedragen x € 1.000,-)*

Onderzoek	Bedrag
Jeugdzorg en Onderwijs	23
Grote projecten, juridisch vooronderzoek en Sturen op maatschappelijke effecten	14
Treasury	6
Totaal	43

De *overheadkosten* betreffen de huisvestingskosten, inclusief de inrichting van werkplekken en dienstverleningsovereenkomsten voor ICT, financiën, betalingen en personeelszaken.

De post *Opleiding en lidmaatschappen* betreft opleidingen van de stafmedewerkers van de rekenkamer en lidmaatschapskosten (zoals van de NVRR). Vanwege personele wisselingen is meer geïnvesteerd in opleidingen dan voorzien.

Onder *Diversen* vallen de kosten voor drukwerk, publicatiekosten, onkostendeclaraties en aanschaf van kantoorbenodigdheden.

Resultaat

Het resultaat van 2012 wordt in 2013 besteed aan extern uitbesteed onderzoek en/ of inhuur externe deskundigen.

Jaarrekening 2012



Jaarrekening 2012

1. Balans per 31 december 2012

(bedragen x € 1.000,-)

31-12-2012

31-12-2011

Activa

Vlottende activa

Overige vorderingen

Vordering op gemeentelijk dienst

Overlopende activa

	2
94	95
9	2

103	99
-----	----

Totaal activa

103	99
------------	-----------

Passiva

Eigen vermogen

Saldo van de rekening (onverdeeld resultaat)

0	0
45	39

45	39
----	----

Vlottende passiva

Overige schulden

Schuld aan gemeentelijke dienst

45	57
13	1

58	60
----	----

Totaal passiva

103	99
------------	-----------

2. Programmarekening 2012

(bedragen x € 1.000,-)

	Uitkomst 2012	Begroting 2012	Uitkomst 2011
Lasten	479	524	433
Baten	-	-	-
<i>resultaat voor bestemming</i>	479	524	433
Dotaties	-	-	-
Onttrekkingen			
<i>Saldo</i>	479	524	433

3. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

3.1 Algemeen

De kaders van de waarderingsgrondslagen zijn bepaald in de Gemeentewet, het Besluit Begroting en Verantwoording voor provincies en gemeenten (BBV), de verordening Financieel Beheer en Beleid (raadsbesluit 172/2010 en raadsmededeling 2010.278) en het uitvoeringsbesluit Financieel Beheer (RIS 176955).

De jaarrekening is net als de begroting opgesteld volgens het stelsel van baten en lasten. In de jaarrekening zijn de baten en lasten opgenomen die toe te rekenen zijn aan het begrotingsjaar. Het moment van betaling of ontvangst van het geld is daarbij niet van belang. In enkele voor de concernrekening in materiële zin ondergeschikte gevallen worden ontvangsten als baten verantwoord.

De waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders is aangegeven. Bij de bepaling van het resultaat wordt onder andere rekening gehouden met het voorzichtigheidsprincipe, het matchingprincipe en het realisatieprincipe.

Voor de activa wordt de verkrijgings- of vervaardigingsprijs als waarderingsgrondslag toegepast. De passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, voor zover niet anders is vermeld.

De baten en lasten van interne gemeentelijke leveringen tussen de diensten onderling, zijn evenals bij de begroting, niet geëlimineerd. Voor het inzicht is in de staat van lasten en baten op totaalniveau het bedrag van de ze posten als consolidatie-eliminatie specifiek tot uitdrukking gebracht.

3.2 Grondslagen voor waardering

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

3.3 Eigen vermogen

Het eigen vermogen is het verschil tussen de activa en het vreemd vermogen. Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt in de algemene reserve (waartoe ook de dienstcompensatiereserves worden gerekend), de overige bestemmingsreserves en het onverdeeld resultaat.

3.4 Langlopende en kortlopende schulden

Schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

4. Toelichting op de balans

(bedragen x € 1.000,-)

4.1 Activa

Flottende activa

De overige vorderingen en vorderingen op gemeentelijke diensten zijn als volgt te specificeren:

	31-12-2012	31-12-2011
Intern Dienstencentrum	0	2
Raadsorganisatie	94	95
Totaal	94	97

Deze post Raadsorganisatie betreft de rekening-courantverhouding met de Raadsorganisatie. Voor de rekenkamer wordt vooralsnog geen afzonderlijke administratie gevoerd, maar is een onderdeel van de administratie van de Raadsorganisatie. Door het uitlichten van het onderdeel rekenkamer ten behoeve van deze afzonderlijke verslaglegging ontstaat deze post.

Overlopende activa

Vooruit betaalde V&O kosten	9	2
Totaal	9	2

Totaal	103	99
---------------	------------	-----------

De post van € 9 betreft een leergang die deels in 2012 en deels in 2013 wordt gegeven. De factuur voor de leergang is in 2012 voldaan aan het opleidingsinstituut.

4.2 Passiva**31-12-2012****31-12-2011****Eigen vermogen**

Nog te bestemmen voor- of nadelig dienstsaldo	45	39
Onverdeeld resultaat	45	39

Kortlopende schulden**Overige schulden**

Diverse crediteuren	45	57
Totaal	45	57

Deze post bestaat uit € 15 studiefaciliteit voor medewerker en voor de rest uit facturen die betrekking hebben op diensten die in 2012 geleverd zijn, maar te laat gefactureerd zijn om nog in 2012 betaald te kunnen worden.

Schulden aan gemeentelijke diensten

Intern Diensten Centrum	0	3
OCW	13	0
Totaal	13	3

De schulden zijn afgestemd met de betrokken dienst. Dit betreft de detacheringskosten van een medewerker OCW bij de rekenkamer over de periode november en december.

Risico's

Gezien de aard van de werkzaamheden (inzet apparaat) zijn er geen (financiële) risico's bij de rekenkamer.

5. Toelichting programmarekening

(bedragen x € 1.000,-)

5.1 De resultaten over 2012

	Uitkomst 2012	Begroting 2012	Verschil 2012	Uitkomst 2011
Lasten	479N	524N	45V	433N
Baten	0	0	0	
Saldo voor resultaatbestemming	479N	524N	45V	433N
Dotaties aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0		0	0
Saldo na resultaatbestemming (incl. reserves)	479N	524N	45V	433N

5.2 Verschillen uitkomst 2012 – uitkomst 2011

5.3 Verschillen uitkomst 2012 – actuele begroting 2012

	Verschil 2011	N/V	I/S
Lasten			
Diversen	45	V	I
Totaal lasten	45	V	
Saldo	45	V	I

Lasten

Door een beperking in de eigen onderzoekscapaciteit, als gevolg van een vacature, hebben diverse onderzoeken vertraging opgelopen.

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Rekenkamer Den Haag

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2012 van de Rekenkamer Den Haag, gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de programmarekening over 2012 en de toelichtingen en bijlagen zoals opgenomen op de bladzijden 14 tot en met 20.

Verantwoordelijkheid van de Rekenkamer Den Haag

De Rekenkamer Den Haag is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dienen weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213, tweede lid van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole Decentrale Overheden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevatten.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevatten als gevolg van fraude of fouten.



Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de Rekenkamer Den Haag. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte criteria voor financiële rechtmatigheid en van de redelijkheid van de door de Rekenkamer Den Haag gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van de totale lasten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geven de jaarrekening van de Rekenkamer Den Haag een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2012 als van de activa en passiva per 31 december 2012 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen waaronder gemeentelijke verordeningen.

Den Haag, 21 maart 2013

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.E. Westerhout-van Kimmenade RA MGA

Bijlage

Begroting 2013 en 2014

(bedragen x € 1.000,-)

	Begroting 2013	Begroting 2014
Personeelskosten staffbureau	261	261
Honorering leden rekenkamer	66	66
Onderzoek uitbesteed, externe deskundigen	60	35
Overheadkosten (huisvesting, inrichting werkplek, automatisering etc.)	82	82
Opleiding, lidmaatschappen	10	10
Diversen	45	25
Budget (inclusief resultaat 2012)	524	479

Toelichting

In dit jaarverslag hebben wij voor de tweede keer de begrotingen van zowel het lopende jaar als van het volgende jaar in deze bijlage opgenomen. Wij doen dit enerzijds uit oogpunt van transparantie en anderzijds ook omdat wij het passend vinden de raad tijdig een voorstel voor ons budget 2014 te doen. De rekenkamer maakt immers geen onderdeel uit van een gemeentelijke dienst maar is een onafhankelijk orgaan van de gemeente.

De rekenkamer viert in mei 2013 haar vijfjarig jubileum. Hiervoor heeft de rekenkamer een budget gereserveerd in 2013. Dit verklaart de hoge reservering op de post diversen ten opzichte van 2014.

