



Jaarverslag 2010

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)

G.P.W. (Gert) Kortenbach (senior onderzoeker)

N. (Nils) Nijdam (onderzoeker)

S.H. (Selma) Speelman-van der Zwart (secretaresse)

Contactgegevens:

Rekenkamer Den Haag

Postbus 19157

2500 CD Den Haag

Telefoon 070 - 353 20 48

Fax 070 - 353 29 13

E-mail rekenkamer@denhaag.nl

Website www.rekenkamerdenhaag.nl

Bezoekadres:

Stadhuis

Spui 70

2511 BT Den Haag

Datum

Maart 2011

Ontwerp en productie

Gemeente Den Haag

Intern Dienstencentrum



Jaarverslag 2010





Inhoudsopgave

Jaarverslag 2010

1.	Wat hebben we bereikt?	6
2.	Wat hebben we daarvoor gedaan?	10
3.	Wat heeft het gekost?	14

Jaarrekening 2010

1.	Balans 2010	18
2.	Programmarekening	19
3.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	19
4.	Toelichting op de balans	20
5.	Toelichting op de programmarekening	22

Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23
---	----





Jaarverslag 2010

De Rekenkamer Den Haag brengt verslag uit van de activiteiten in 2010. 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?

In 2007 publiceerde de toenmalige rekenkamercommissie de 'Onderzoekstrategie 2007-2010'. Deze strategie is na instelling van de rekenkamer aangepast in de zomer 2008 en daarbij in looptijd teruggebracht tot de periode maart 2010. Dit verslag gaat in op de realisatie van deze strategie.

De rekenkamer stelde in december het nieuwe onderzoeksprogramma vast voor de periode september 2010 tot en met december 2011.





Wat hebben we bereikt?

Publicaties in 2010

“Veiligheid in de woonomgeving”

Het onderzoek Veiligheid in de woonomgeving was aangekondigd als een ‘quick scan’. Tijdens de uitvoering bleek dat de oorspronkelijk beoogde kortdurende aanpak niet het gewenste resultaat zou leveren.

Op 17 juni 2010 publiceerde de rekenkamer het rapport en een korte film ter ondersteuning hiervan. Tevens publiceerde de rekenkamer de Digitale Veiligheidskaart. Hiermee kan in één oogopslag veel informatie over de veiligheid (per stadsdeel en per type delict of overlast) worden geraadpleegd.

Het rapport werd op 15 september 2010 behandeld in de commissie Bestuur. Tijdens een werkconferentie Veiligheid van deze commissie op 13 oktober 2010 is gesproken over uitbreiding van de Veiligheidskaart met informatie over zedendelicten/seksuele intimidatie.

“Grip op grote projecten”

In 2009 publiceerde de rekenkamer de ‘Checklist grote projecten’ (RIS 169996A), een instrument bedoeld ter ondersteuning van de raad bij de besluitvorming over grote projecten (inmiddels opgenomen in de Instrumentenfolder Raad). In het vervolgonderzoek concludeerde de rekenkamer dat het besluitvormingsproces en de positie van de raad daarin bij grote projecten niet altijd duidelijk is. De manier waarop over de kosten van grote projecten wordt gerapporteerd kan naar het oordeel van de rekenkamer eveneens beter door niet alleen terug te rekenen naar het heden maar ook een te verwachten eindbedrag op te nemen.

Het rapport werd 28 januari 2010 gepubliceerd en gepresenteerd in de raadscommissie Stedelijke ontwikkeling en Ruimtelijke Ordening (SRO). In de laatste raadsvergadering voor de verkiezingen is het raadsvoorstel betreffende het onderzoek geamendeerd en aangenomen. Tijdens deze zelfde raadsvergadering heeft de raad de voorstellen betreffende het KJ-plein aangehouden. De rekenkamer heeft de ontwikkelingen rondom het KJ-plein in de daarop volgende periode intensief gevolgd.

Op 22 september 2010 heeft de rekenkamer een 'werkconferentie Grote Projecten' georganiseerd. Als key-note speaker trad Adri Duivesteijn (oud-wethouder Den Haag, oud-voorzitter parlementaire onderzoekscommissie Infrastructuurprojecten en wethouder in Almere) op, die de (deels nieuwe) raadsleden wist te boeien met zijn bijdrage. Onder leiding van de leden van de door de rekenkamer ingestelde klankbordgroep grote projecten werd vervolgens in subgroepen gediscussieerd door de deelnemende raadsleden. In de raadsvergadering van 14 oktober 2010 stelde de raad vast welke projecten 'grote projecten' zijn, waarvoor rapportage en aanbevelingen conform het rekenkamerrapport moeten plaatsvinden.

Ten slotte ging de raad op 20 januari 2011 akkoord met de nieuwe 'Verordening Beheerregels Grond- en Ontwikkelingsbedrijf gemeente Den Haag' waarin de aanbevelingen van 'Grip op grote projecten' zijn doorvertaald.

De rekenkamer publiceerde in 2010 twee keer een 'Brief aan de Raad':

"Terugblik op de raadsperiode 2006-2010", d.d. 7 februari 2010

Aan het eind van de raadsperiode 2006-2010 blikte de rekenkamer terug op de effecten van de uitgevoerde onderzoeken. Uit de terugblik blijkt dat met name de aanbevelingen over het verzamelen en verstrekken van informatie over de resultaten van de uitvoering van plannen, projecten en beleid niet zijn opgevolgd. Ook in de recentere rapporten van de rekenkamer over de Wmo, re-integratie, inburgering en grote projecten blijkt de informatie over resultaten een aandachtspunt. Zonder informatie over de prestaties en effecten is niet te beoordelen of beleid goed werkt.

De rekenkamer deed daarom de aanbeveling de informatievoorziening over prestaties en effecten van de beleidsuitvoering aan de raad te verbeteren en gaf concrete aanwijzingen over hoe dit zou kunnen.

"Follow up Treasury", d.d. 30 maart 2010

Op 30 maart ontving de raad een brief van de rekenkamer met daarin een follow up over de brief aan de raad in november 2008. Deze brief betrof de uitgezette gelden van de gemeente bij Landsbanki. De rekenkamer heeft het aangepaste Treasury Statuut en Uitvoeringsbesluit beoordeeld en constateerde dat substantiële aanpassingen in procedures en werkwijzen zijn doorgevoerd die tot verbetering van interne controle en rapportage leiden en dat werkinstructies meer eenduidig zijn geformuleerd. De rekenkamer beveelt de betreffende raadscommissies VBF en Rekeningencommissie aan de wijze van tussentijdse rapportage over de uitzettingen te intensiveren om zodoende inhoud te geven aan de controlerende rol van de raad, aangezien de financiële markten en financiële instellingen nog niet stabiel te noemen zijn.

Strategische visie en realisatie

De rekenkamercommissie maakte in 2007 haar strategische visie voor de periode 2007-2010 bekend. Deze ging uit van een maximale productie van twaalf onderzoeken in een periode van vier jaren. Hieronder vergelijken we de strategische keuzes van de toenmalige rekenkamercommissie met de uitgebrachte rapporten tot en met 2010.

Beleidssector/soort onderzoek	Planning	Realisatie
Wonen	1	Prestatieafspraken corporaties 2008
Welzijn/zorg	1	Wet Maatschappelijke Ondersteuning 2008
Veiligheid	1	2nd opinion veiligheid in het openbaar vervoer 2009 (brief) Veiligheid in de woonomgeving 2010
Integratie	1	Inburgering 2009
Mobiliteit/infrastructuur	1	Grote projecten 2009/2010 (checklist en rapport) Re-integratie van bijstandsgerechtigden 2009
Bedrijfsvoering	2	Schoonhouden woonomgeving 2007 2010/2011: <i>De gemeente Den Haag als subsidieverstrekker (quick scan, vertraagd)</i>
Verantwoording	2	Kwaliteit programmabegroting 2007 Raadsinformatie Landsbankinn 2008 (rekenkamerbericht) 2010/2011 <i>Toezicht GAD, Wta (vertraagd)</i>
Vervolgonderzoek	2	Sturing DWO's 2007 Follow-up re-integratie 2009 (brief) Follow up treasury 2010 (brief)
Verzoekonderzoek	1	
Evaluatie		Effectmeting eigen onderzoek, Terugblik 2010 (brief)
Gezamenlijk onderzoek G4+1		<i>Luchtkwaliteit (gepland 2011)</i>
Totaal	12	15 publicaties

De rekenkamer ontving in 2010 één verzoek tot het doen van onderzoek van één van de raadsfracties. Na een vooronderzoek bleek dat een eventueel onderzoek van de rekenkamer mogelijk naast een intern onderzoek zou gaan lopen. De rekenkamer besloot daarop niet in te gaan op het verzoek.





Wat hebben we daarvoor gedaan?

Activiteiten leden rekenkamer

De leden van het college van de rekenkamer besteden het merendeel van hun tijd aan overleg en werkzaamheden voor opzet, begeleiding, publicatie en behandeling van onderzoekprojecten. In 2010 hebben zij daarnaast zeven maal een reguliere rekenkamervergadering gehouden. Tevens zijn extra overleggen gevoerd met onder andere het presidium.

Naast de hierboven genoemde overleggen en werkzaamheden hebben de leden de beschikbare tijd besteed aan:

- Retraitedag van de collegeleden van de Rekenkamer Den Haag;
- Realisatie en installatie van een Raad van Advies;
- Het bijwonen van relevante raads(commis)sievergaderingen en werkconferenties;
- De interne organisatie waaronder personele zaken, huisvesting en financiële afstemmingen;
- Overleg met relevante actoren binnen de gemeente waaronder presidium, directeur GAD, burgemeester, gemeentesecretaris, griffier;
- Overleg met relevante externe actoren zoals de directeuren/voorzitters van de rekenkamers van de vier grote steden, de Randstedelijke Rekenkamer en met de Algemene Rekenkamer.

Onderzoekswerkzaamheden

In 2010 zijn onderzoekswerkzaamheden verricht in het kader van de in hoofdstuk 1 genoemde publicaties en ook in het kader van in 2011 te publiceren onderzoek.

Het onderzoek naar de sturing en controle van grote projecten publiceerde de rekenkamer in januari 2010, maar teneinde de effectiviteit van het onderzoek te waarborgen heeft de rekenkamer tot en met de werkconferentie voor de nieuwe raad in september tijd en aandacht besteed aan dit onderwerp.

In het verslagjaar heeft de rekenkamer zich actief laten informeren over de ontwikkelingen rondom het KJ-Plein als logisch vervolg op het gepubliceerde onderzoek naar grote projecten.

De onderzoekswerkzaamheden voor het onderzoek Luchtkwaliteit zijn gestart in het voorjaar van 2010. De publicatie hiervan verwacht Rekenkamer Den Haag, in samenwerking met de G4 rekenkamers, rond de zomer van 2011.

Ook werden medio 2010 de werkzaamheden voor het onderzoek 'De gemeente Den Haag als subsidieverstrekker' gestart. Gepland is dit onderzoek medio 2011 te publiceren.

In februari 2011 organiseerde de rekenkamer een werkconferentie 'monitoring coalitieakkoord' als sluitstuk van de quick scan op de begroting 2011 die zij in het najaar 2010 uitvoerde.

Voor het toezicht op de gemeentelijke accountantsdienst conform de Wta werden in de periode november tot en met december 2010 onderzoekswerkzaamheden uitgevoerd.

Tevens heeft de rekenkamer in het verslagjaar gesprekken gevoerd voor een vooronderzoek naar de Treasury.

Overige activiteiten

De rekenkamer verzorgde een bijdrage aan het inwerkprogramma van de nieuwe raadsleden eind maart 2010.

Ook bezocht de rekenkamer het jaarlijkse congres van de overkoepelende organisatie voor rekenkamers, de NVRR, en verzorgde daar een workshop over publiciteit.

De rekenkamer is in 2010 gestart met het ombouwen van de website en deze te integreren in denhaag.nl. Verwacht wordt dat de nieuwe website in maart 2011 gereed is.

Samenstelling

De rekenkamer Den Haag bestaat uit drie leden die onafhankelijk zijn van het gemeentebestuur. Het College van de Rekenkamer Den Haag wordt ondersteund door een ambtelijke staf.

Het college van de rekenkamer bestond in 2010 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
- Gert Kortenbach, senior onderzoeker
- Nils Nijdam, onderzoeker
- Selma Speelman-van der Zwart, secretaresse

Staf



Mirjam Swarte
secretaris



Gert Kortenbach
senior onderzoeker



Nils Nijdam
onderzoeker



Selma Speelman
secretaresse

Nevenfuncties Collegeleden Rekenkamer Den Haag

Peter Jongmans

- Voorzitter brancheorganisatie VBIM, vanaf 1993.
- Secretaris Residentie Sigaren Genootschap, vanaf 2007.
- Bestuurslid Stichting Liberaal Ondernemen bij VVD Den Haag, vanaf 2004.
- Bestuurslid Heeren XVII te Marbella, vanaf 2010.
- Voorzitter Comité van Aanbeveling genootschap Heeren XVII, vanaf 2010.

Ing Yoe Tan

- Lid Eerste Kamer voor PvdA, vanaf 1999.
- Lid Raad van Toezicht Lucas Scholengemeenschap te Voorburg, vanaf 2008.
- Lid Raad van Toezicht ROC Leiden, vanaf 2006.
- Lid Rekenkamercommissie gemeente Lelystad, vanaf 2006.
- Lid Raad van Commissarissen Sophia Revalidatie te 's Gravenhage, vanaf 2005.
- Lid 'Bouwmaatschappij', adviescommissie woningcorporatie "De Key", vanaf 2004.
- Lid Raad van Toezicht Medisch Centrum Alkmaar, Geminigroep, vanaf 2004.
- Lid bestuur Nederlandse Opera en het Muziektheater te Amsterdam, vanaf 2003.
- Lid Programmaraad Volwasseneneducatie NTR, vanaf 2010.

Pieter Welp

Geen andere nevenfuncties dan collegelid Rekenkamer Den Haag.

Installatie Raad van Advies

Een bijzondere groep prominenten uit de Haagse politiek heeft elkaar gevonden in de nieuwe Adviesraad van de rekenkamer, ter versterking van zowel de expertise als de dialoog met de politiek. De Adviesraad is dinsdag 14 december 2010 geïnstalleerd.

De leden van de Raad van Advies zijn:

- de heer Bert van Alphen
- de heer Koen Baart
- de heer Rob van der Laar
- de heer Ries Smits

Ziekteverzuim en huisvesting

In 2010 werd de rekenkamer wederom geconfronteerd met uitval van een medewerker. De beperkte personele samenstelling is een risicofactor voor de kwaliteit en de continuïteit van de onderzoeken. De onderzoeken naar subsidies en Wta (toezicht op de GAD) worden dientengevolge later gepubliceerd dan gepland. Het onderzoek Jeugd/Onderwijs start medio 2011, een vertraging van een half jaar.

De huisvesting van de rekenkamer is ook in 2010 een zorgpunt geweest. In februari 2010 verbeterde de situatie toen een tweede kamer beschikbaar werd gesteld. In augustus 2010 verslechterde de situatie weer door interne verhuizing naar een kleinere ruimte. Omdat in deze huisvestingssituatie de onderzoekers niet op verantwoorde wijze hun werkzaamheden konden verrichten was dringend een oplossing nodig. De oplossing kwam in 2011; in februari 2011 is de rekenkamer verhuisd en beschikt daarmee over passende huisvesting bestaande uit drie kamers.



Wat heeft het gekost?

Externe accountant

De rekenkamer legt over 2010 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 gezien 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 2010 (bedragen x € 1.000)

	Begroting 2010	Realisatie 2010
Personeelskosten stafbureau	242	258
Honorering leden rekenkamer	61	61
Onderzoek uitbesteed, externe deskundigen	42	25
Overheadkosten (huisvesting, inrichting werkplek, automatisering etc.)	74	74
Opleiding, lidmaatschappen	7	5
Diversen	39	53
Budget 2010 (inclusief resultaat 2009)	469	476
Resultaat		-7

Toelichting per post

Op de post *Personeelskosten stafbureau* worden de loonkosten van de stafmedewerkers geboekt. Deze post valt hoger uit dan begroot in verband met bijstelling van de salarissen en de CAO-verhoging. De vergoedingen van de leden van de rekenkamer worden geboekt op de post *Honorering leden rekenkamer*.

De rekenkamer heeft minder onderzoek uitbesteed cq externe deskundigheid ingehuurd dan gepland, wegens vertraging in de uitvoering door uitval van een medewerker.

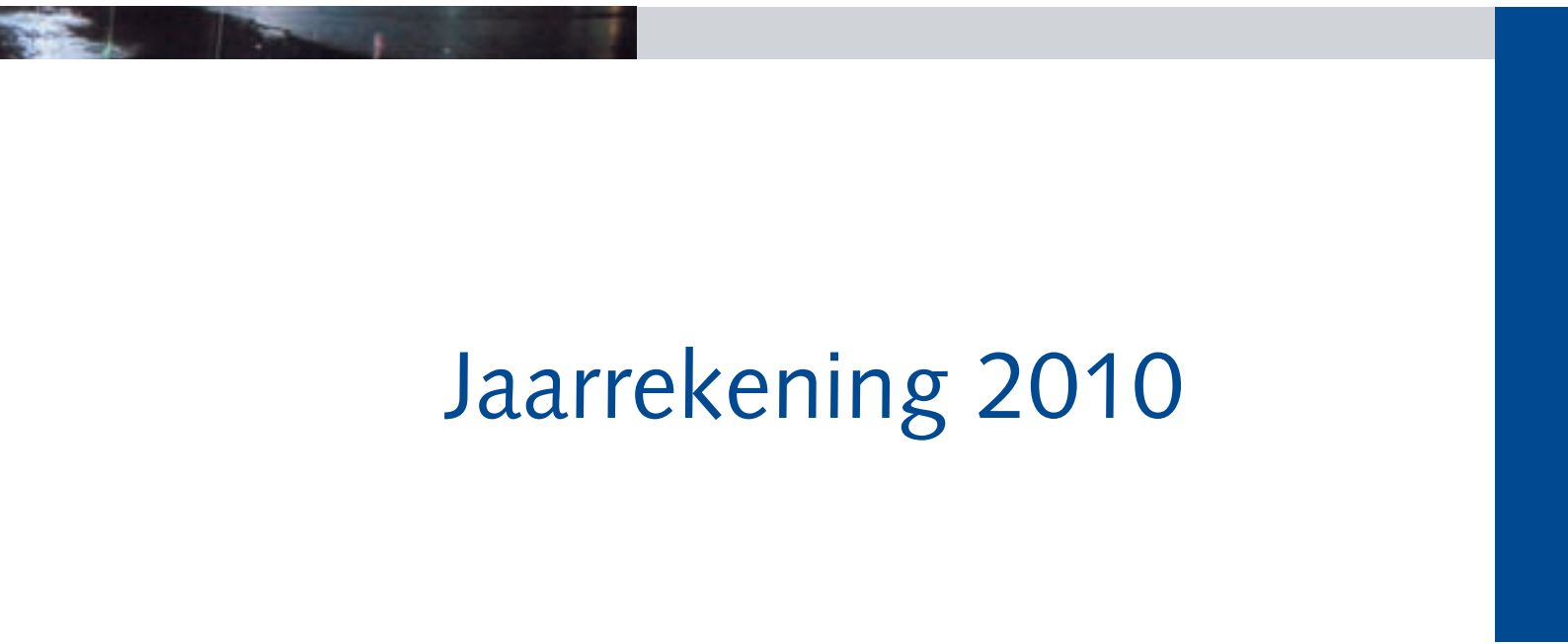
Uitbesteed onderzoek, inhuur externe deskundigheid in 2010

Onderzoek	Bedrag (x € 1.000)
Veiligheid in de woonomgeving	7.7
Grote Projecten	5.8
Wta	5.5
Luchtkwaliteit	5.9
Totaal	24.9

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, lidmaatschapskosten van de NVRP en een tijdschriftabonnement.

Onder *Diversen* vallen de kosten voor drukwerk, opname en montage van films ter ondersteuning van onderzoek, onderhoud van de website, onkostendeclaraties en aanschaf van kantoorbenodigdheden. In 2010 is juridisch advies ingewonnen. Dit, in combinatie met de benodigde extra inhuur van onderzoekscapaciteit wegens uitval van een medewerker, heeft ervoor gezorgd dat de begroting overschreden wordt.



Jaarrekening 2010



Jaarrekening 2010

1. Balans per 31 december 2010

(bedragen x € 1.000,-)

31-12-2010

31-12-2009*

Activa

Vlottende activa

Vordering op gemeentelijk dienst

23

32

23

32

Totaal activa

23

32

* Feitelijk betreft het hier een aanpassing van de beginbalans 2010, waardoor ten behoeve van een juiste vergelijking van balansstanden ook de eindbalans 2009 aangepast diende te worden.

Passiva

Eigen vermogen

0

0

Saldo van de rekening (onverdeeld resultaat)

-7

7

-7

7

Vlottende passiva

Overige schulden

23

8

Schulden aan andere publiekrechtelijke lichamen

6

0

Schuld aan gemeentelijke dienst

1

17

30

25

Totaal passiva

23

32

2. Programmarekening 2010

(bedragen x € 1.000,-)

	Uitkomst 2010	Begroting 2010	Uitkomst 2009
lasten	476	469	434
batens	-	-	6
<i>resultaat voor bestemming</i>	476	469	428
dotaties	-	-	-
onttrekkingen	7	7	77
<i>Saldo</i>	469	462	351

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.

3.2 Grondslagen voor waardering

Vorderingen

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming volgend uit de programmarekening (onverdeeld resultaat).

Conform de richtlijn van de Commissie BBV worden dotaties en onttrekkingen aan bestemmingsreserves verwerkt tot maximaal het bedrag dat via de begroting (swijzigingen) door de raad is goedgekeurd. Voorts vallen de resterende middelen, bij bestemmingsreserves waarvan de door de raad vastgestelde levensduur per balansdatum is verstreken of waarvan de door de raad vastgestelde doelstelling is gerealiseerd, in alle gevallen vrij ten gunste van het resultaat.

Kortlopende schulden

De passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde, tenzij anders is vermeld.

3.3 Grondslagen voor resultaatbepaling

Onder baten worden verstaan de baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Verwachte baten zijn voorzichtigheidshalve niet als baten verantwoord.

De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

4. Toelichting op de balans

(bedragen x € 1.000,-)

31-12-2010

31-12-2009

4.1 Activa

Vorderingen op gemeentelijke diensten

De vorderingen op gemeentelijke diensten zijn als volgt te specificeren:

Raadsorganisatie	23	32
Totaal	23	32

Deze post 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.

4.2 Passiva

	31-12-2010	31-12-2009
Eigen vermogen		
Nog te bestemmen voor- of nadelig dienstsaldo	-7	7
Onverdeeld resultaat	-7	7

Het resultaat 2009 (€ 7 voordelig) is door de raad bestemd voor inhuur van extra mankracht voor de rekenkamer. Deze middelen zijn in 2010 benut. Het nog te bestemmen dienstsaldo 2010 bestaat uit het verschil tussen het begroot nadelig saldo ad. € 462 en het werkelijk nadelig saldo ad. € 469.

Overige schulden

Diverse crediteuren	23	8
Totaal	23	8

Deze post bestaat voor € 15 uit de toezegging van een studiefaciliteit voor een (ex-)trainee, die in vaste dienst is getreden bij de gemeente Den Haag als onderzoeker bij de rekenkamer. Daarnaast is € 5 verschuldigd voor de inhuur van juridisch advies op rechtspositioneel gebied en € 3 voor de inhuur van advies bij onderzoeken.

Schulden aan andere publiekrechtelijke lichamen

Diverse crediteuren	6	0
Totaal	6	0

Deze post betreft de inzet van een medewerker van de Rekenkamer Rotterdam ten behoeve van het G4-onderzoek Luchtkwaliteit.

Schulden aan gemeentelijke diensten

Bestuursdienst	0	14
Intern Diensten Centrum	1	3
Totaal	1	17

De schulden zijn afgestemd met de betrokken diensten.

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 2010

	Uitkomst 2010	Begroting 2010	Verschil 2010	Uitkomst 2009
Lasten	476	469	7	434
Baten	0	0	0	6
Saldo voor resultaatbestemming	476N	469N	7N	428N
Dotaties aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	7	7	0	77
Saldo na resultaatbestemming (incl. reserves)	469N	462N	7N	351N

5.2 Verschillen uitkomst 2010 – uitkomst 2009

De stijging van het saldo is veroorzaakt doordat in 2010 het budget voor de rekenkamer structureel is verhoogd met € 100 ten behoeve van de uitbreiding van de capaciteit van de staf en de tijdsbesteding van de leden van de rekenkamer.

5.3 Verschillen uitkomst 2010 – actuele begroting 2010

	Verschil 2010	N/V	I/S
Lasten			
Diversen	7	N	I
Totaal lasten	7	N	
Saldo	7	N	I

Lasten

Diversen: € 7 N

Dit bedrag is opgebouwd uit diverse kleinere voor- en nadelen op de reguliere activiteiten van de rekenkamer en € 13 aan niet begrote lasten voor de inhuur van juridisch advies op rechtspositioneel gebied en de extra inhuur van onderzoekscapaciteit wegens uitval van een medewerker.



Overige gegevens

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Rekenkamer Den Haag

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2010 van de Rekenkamer Den Haag, gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2010 en de programmarekening over 2010 en de toelichtingen zoals opgenomen op de bladzijden 11 tot en met 14.

Verantwoordelijkheid van de Rekenkamer Den Haag

De Rekenkamer Den Haag is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide 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 dient 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 provincies en gemeenten. 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 bevat.

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 bevat als gevolg van fraude of fouten.

In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de Rekenkamer Den Haag. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving 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 geeft de jaarrekening van de Rekenkamer Den Haag een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2010 als van de activa en passiva per 31 december 2010 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 en in het bijzonder de verordening op de rekenkamer.

Den Haag, 22 maart 2011

Ernst & Young Accountants LLP

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

