

Jaarverslag 2011

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)
- V.P. (Vincent) van Stipdonk (senior onderzoeker), vanaf september 2011
- L.A. (Luigi) Faneyte (onderzoeker), ingeleend van Algemene Rekenkamer Curaçao vanaf september 2011
- S.H. (Selma) Speelman-van der Zwart (secretaresse)

Fotografie

The Hague Online Media Center

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 2012

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 2011





Inhoudsopgave

Jaarverslag 2011

1.	Wat hebben we bereikt?	9
2.	Wat hebben we daarvoor gedaan?	13
3.	Wat heeft het gekost?	16

Jaarrekening 2011

1.	Balans 2011	21
2.	Programmarekening	22
3.	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	23
4.	Toelichting op de balans	23
5.	Toelichting op de programmarekening	25

Overige gegevens

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

Bijlage

Begroting 2012 en 2013	33
------------------------	----





Jaarverslag 2011

De Rekenkamer Den Haag brengt verslag uit van de activiteiten in 2011. 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 dat de rekenkamer eind 2010 over de periode september 2010-december 2011 vaststelde. In december 2011 stelde de rekenkamer het onderzoeksprogramma voor 2012 vast.





Wat hebben we bereikt?

Producten en publicaties in 2011

"Treasury"

Op 15 december 2011 werd een presentatie gegeven waarin de bevindingen van de expert opinion 'Quick scan Treasury' werden toegelicht. Dit gebeurde tijdens een besloten vergadering van de rekeningencommissie. De presentatie werd verzorgd door de externe onderzoekers. Het betrof een besloten bijeenkomst vanwege marktgevoelige informatie.

"Van uitgaven naar uitkomsten", onderzoek naar het subsidiebeleid van de gemeente Den Haag

Op 14 december 2011 publiceerde de rekenkamer het rapport "Van uitgaven naar uitkomsten", een onderzoek naar het gemeentelijke subsidiebeleid. Dit onderwerp is door vele rekenkamers onderzocht. Het onderzoek van de Haagse rekenkamer onderscheidde zich doordat niet zozeer de procedures en het subsidiebeheer onderwerp van onderzoek waren, maar de vraag 'hoe ziet de gemeente erop toe dat de subsidie oplevert wat bedoeld is?' centraal stond. De rekenkamer concludeerde dat hoewel de gemeente Den Haag bij subsidies steeds meer op prestaties stuurt het niet altijd voldoende duidelijk is welke beleidsdoelen subsidies dienen en aan welke maatschappelijke effecten ze moeten bijdragen. Dit rapport wordt op 14 maart 2012 behandeld in de commissie Bestuur.

"Onderzoek invoering Centrum voor Jeugd en Gezin"

De Rekenkamer Den Haag voerde samen met de Algemene Rekenkamer een onderzoek uit naar de invoering van het Centrum voor Jeugd en Gezin (CJG) in Den Haag. Den Haag fungeerde als pilot voor het eerste gezamenlijk onderzoeksproject van de Algemene Rekenkamer en 32 lokale rekenkamers (onderzoek in 41 gemeenten). Uit oogpunt van timing en vanwege het inventariserend en beschrijvend karakter van het onderzoek besloot de rekenkamer af te zien van het formuleren van bestuurlijke conclusies en aanbevelingen. De raad ontving op 28 oktober 2011 het feitenrapport en kon dit betrekken bij de behandeling van de Nota Jeugd&Gezin in december. Op 19 januari 2012 is het feitenrapport nader toegelicht aan de commissie Samenleving.

"Werkconferentie Samen Kennis Maken"

Op 31 augustus 2011 organiseerde de rekenkamer de werkconferentie "Samen Kennis Maken". Tijdens deze werkconferentie werd door raadsleden, fractiemedewerkers en de rekenkamer besproken op welke wijze en met welke onderwerpen de rekenkamer de raad het beste kan ondersteunen. De werkconferentie werd als waardevol ervaren en leverde goede ideeën op.

"Luchtkwaliteit in de stad"

Op 21 juni 2011 publiceerde de rekenkamer het rapport "Luchtkwaliteit in de stad". Dit onderzoek heeft de rekenkamer uitgevoerd in samenwerking met de rekenkamers Amsterdam, Rotterdam en Utrecht. Met dit rapport hebben de rekenkamers landelijke publiciteit gehaald. Op 22 juni lichtte de rekenkamer haar rapport toe aan de commissie Leefomgeving.

Op 3 oktober 2011 organiseerde de rekenkamer voor de eerste keer een inloopsprekbeurt voor de raad. Op 5 oktober 2011 werd het rapport behandeld in de commissie. Op 13 september was de rekenkamer te gast bij het Haagse Milieucafé om mee te praten over de problematiek rondom luchtkwaliteit.

In aanvulling op dit onderzoek zonden de G4-rekenkamers op 20 juni 2011 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. Dit vond plaats in januari 2012.

"Werkconferentie Monitoring coalitieakkoord"

De rekenkamer organiseerde op 2 februari 2011 een werkconferentie voor de raad. Onder leiding van Jan Brink, voormalig raadslid en voormalig voorzitter van de rekeningcommissie heeft men zich gebogen over de vraag "wat kan en wat wil de raad vanuit zijn controlerende taak met het coalitieakkoord":

- wat is de bestaande praktijk in Den Haag?
 - welke opties zijn er daarnaast en welke overwegingen spelen daarbij een rol?
- Na inleidingen door de directeur Financiën, Gerard Boot, en lid rapporteur van de rekenkamer, Pieter Welp, werd plenair gediscussieerd. De werkconferentie bleek een goede manier om meer zicht op het onderwerp en de (on)wenselijkheid van onderzoek te krijgen.

"WTA-onderzoek"

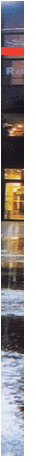
De Rekenkamer Den Haag zond op 22 februari 2011 een rekenkamerbrief over het toezicht op de gemeentelijke accountantsdienst conform de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) met haar bevindingen naar de voorzitter van de rekeningcommissie. Op 16 maart heeft de rekenkamer haar conclusies toegelicht aan de rekeningcommissie.

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 (okt 2011)	Jeugdzorg & Onderwijs Follow up Re-integratie
Ruimte	Grote projecten <ul style="list-style-type: none"> • Werkconferentie (september 2010) • Follow up(bespreking januari 2012) 	Juridisch vooronderzoek grote projecten
Leefomgeving	Luchtkwaliteit in de stad (juni 2011)	
Bestuur	Van uitgaven naar uitkomsten, onderzoek naar subsidiebeleid van de gemeente Den Haag (dec 2011) Veiligheid in de woonomgeving (juni 2010)	Treasury (rekenkamerbrief) Aanbestedingen (reserveonderwerp)
Rekeningen commissie	Treasury <ul style="list-style-type: none"> • Follow up (maart 2010) • Quick scan (december 2011) WTA-onderzoek (maart 2011)	WTA / Gad
Raad	Werkconferentie monitoring coalitieakkoord (feb 2011) Werkconferentie Samen Kennis Maken (aug 2011)	Werkconferentie Terugblik (werktitel)

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





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 2011 hebben zij daarnaast zeven maal een reguliere rekenkamervergadering gehouden.

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

- Retraitedag van de collegeleden van de Rekenkamer Den Haag;
- Bijeenkomsten met Raad van Advies;
- Het bijwonen van relevante raads(commis)sie)vergaderingen en werkconferenties;
- De interne organisatie waaronder personele zaken en financiële afstemmingen;
- Overleg met relevante actoren binnen de gemeente waaronder presidium, directeur GAD, 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. Tevens vinden er overleggen plaats met de regionale rekenkamer(commis)sie)s.

Onderzoekswerkzaamheden

In 2011 zijn onderzoekswerkzaamheden verricht in het kader van de in hoofdstuk 1 genoemde publicaties en ook in het kader van in 2012 te publiceren onderzoek.

De rekenkamer heeft in het verslagjaar een start gemaakt met het onderzoek naar [Jeugdzorg en Onderwijs](#). De publicatie van dit rapport verwacht de rekenkamer na de zomer van 2012. Dit onderzoek bestaat uit een aantal deelonderzoeken, waaronder het onderzoek naar de invoering van CJG's.

Een follow up op het onderzoek [Grote Projecten](#) is in het najaar van 2011 gestart. Deze follow up bestaat uit twee onderdelen. Het eerste deelonderzoek betreft een juridisch vooronderzoek naar twee grote projecten (Wijnhavenkwartier en Vroondaal). Het tweede deelonderzoek betrof een beoordeling in hoeverre het nieuwe format grote projecten (de projectrapportage) conform de aanbevelingen van de rekenkamer is.

De expert opinion Quick scan [Treasury](#) is uitgevoerd in het laatste kwartaal van 2011. De uitkomsten van het feitenonderzoek zijn op 15 december 2011 gepubliceerd aan de rekeningencommissie. In het eerste kwartaal van 2012 volgt een rekenkamerbrief met bestuurlijke conclusies en aanbevelingen.

Overige activiteiten

Aansluitend op de gebruikelijke governanceregels voor bestuurlijke organen is de rekenkamer in 2011, halverwege de benoemingsperiode van de leden, gestart met een interne evaluatie. De evaluatie vond plaats onder leiding van de heer prof. dr. M.W.J. van Twist (hoogleraar bestuurskunde aan de Erasmus Universiteit Rotterdam).

De rekenkamer gaf op 15 februari 2011 een [gastcollege](#) bij de Haagse Hogeschool.

De rekenkamer lanceerde in 2011 een [nieuwe website](#). Door de website te integreren in [denhaag.nl](#) kon de rekenkamer zoveel mogelijk aansluiten bij de gemeentelijke website en tegelijkertijd werd het daarmee mogelijk de content zelf te gaan beheren en kosten te besparen. Begin april ging de nieuwe site 'on-line'.

Eind december 2011 heeft de rekenkamer een [twitter-account](#) aangemaakt. De rekenkamer is een politiek neutrale organisatie en zal alleen neutrale boodschappen twitteren. De rekenkamer gaat haar volgers attenderen op relevante onderzoeken, rapporten die uitgebracht worden en op bijeenkomsten die zij organiseert.

Op 19 september werkte de rekenkamer mee aan een [studiebezoek](#) van een groep internationale ambtenaren die bij The Hague Academy de training Citizen Participation and Accountability volgden.

Ook bezocht de rekenkamer het jaarlijkse congres van de overkoepelende organisatie voor rekenkamers, de NVRR.

Samenstelling

Het college van de rekenkamer bestond in 2011 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
- Nils Nijdam, onderzoeker, van 1 september 2011 tot 1 februari 2012 voor 2 dagen per week uitgeleend aan de Algemene Rekenkamer.
- Luigi Faneyte, ingeleend onderzoeker Algemene Rekenkamer Curaçao vanaf september 2011 voor 5 maanden 2 dagen per week.
- Vincent van Stipdonk, senior onderzoeker, vanaf september 2011 voor 2 dagen per week via uitzendbureau
- Selma Speelman-van der Zwart, secretaresse



Staf

Mirjam Swarte
secretaris



Nils Nijdam
onderzoeker



Selma Speelman
secretaresse

Nevenfuncties Collegeleden Rekenkamer Den Haag

Peter Jongmans

- Voorzitter brancheorganisatie VBIM, vanaf 1993.
- Voorzitter pensioeninstelling OBP, vanaf 2011.
- Voorzitter debatgenootschap Heeren XVII, vanaf 2010.
- Partner in adviesbureau PCM Consult, vanaf 1987.

Ing Yoe Tan

- Lid van Eerste Kamer PvdA, tot 31 mei 2011.
- Lid Raad van Toezicht Lucas Scholengemeenschap te Den Haag, vanaf 2008.
- Lid Raad van Toezicht ROC Leiden, vanaf 2006.
- Lid Rekenkamercommissie gemeente Lelystad, vanaf 2006.
- Lid Raad van Commissarissen Sophia Revalidatie in Den Haag, vanaf 2005.
- Lid 'Bouwmaatschappij', adviescommissie woningcorporatie De Key, tot december 2011
- Lid Raad van Toezicht Medisch Centrum Alkmaar, Geminigroep, tot 1 juni 2011.
- Lid bestuur Nederlandse Opera en het Muziektheater te Amsterdam, vanaf 2003.

Pieter Welp

Geen andere nevenfuncties dan collegelid Rekenkamer Den Haag.

Leden Raad van Advies

In verband met het weer toetreden tot de gemeenteraad van één van de leden is de samenstelling van de Raad van Advies gewijzigd.

- de heer Bert van Alphen
- de heer Koen Baart
- de heer Rob van de Laar, tot 13 mei 2011
- mevrouw Thessa Oosterholt, vanaf september 2011
- de heer Ries Smits

Personele zaken

In 2011 heeft de rekenkamer afscheid genomen van een medewerker. De beperkte personele samenstelling is een risicofactor voor de kwaliteit en de continuïteit van de onderzoeken. Het onderzoek naar subsidies is hierdoor vertraagd en het onderzoek Jeugdzorg en Onderwijs is later gestart, eind 2011.

De tweede helft van 2011 heeft de rekenkamer met een aantal interne kandidaten geprobeerd de vacature van senior-onderzoeker in te vullen. Om uiteenlopende redenen is dit niet gelukt. De rekenkamer hoopt begin 2012 de vacature voor senior-onderzoeker te kunnen invullen.

In februari 2011 is de rekenkamer verhuisd en beschikt daarmee over passende huisvesting binnen het Stadhuis bestaande uit drie kamers.



Wat heeft het gekost?

Externe accountant

De rekenkamer legt over 2011 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 2011

(bedragen x € 1.000,-)

	Begroting 2011	Realisatie 2011
Personeelskosten stafbureau	260	213
Honorering leden rekenkamer	67	61
Onderzoek uitbesteed, externe deskundigen	22	41
Overheadkosten (huisvesting, inrichting werkplek, automatisering etc.)	79	85
Opleiding, lidmaatschappen	7	6
Diversen	37	27
Budget 2011 (inclusief resultaat 2010)	472	472
Resultaat		+39

Toelichting per post

Op de post Personeelskosten stafbureau worden de loonkosten van de stafmedewerkers geboekt. Deze post valt lager uit dan begroot wegens de nog niet vervulde vacature senior onderzoeker. Daar staat tegenover dat de post Onderzoek uitbesteed, externe deskundigen hoger uitvalt dan begroot. De rekenkamer heeft geprobeerd, ondanks de bezetting onder de formatie, alsnog de planning zoveel mogelijk te realiseren middels extra externe inhuur. De vergoedingen van de leden van de rekenkamer worden geboekt op de post Honorering leden rekenkamer. Deze post valt lager uit dan begroot wegens een verschil in de vergoeding van administratieve kosten. Bij wijziging van de verordening in 2012 vervalt dit.

Uitbesteed onderzoek, inhuur externe deskundigheid in 2011

(bedragen x € 1.000,-)

Onderzoek	Bedrag
WTA	0.5
Luchtkwaliteit	2.6
Treasury	30.0
Jeugdzorg en Onderwijs	4.5
Subsidies	3.1
Totaal	40.7

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

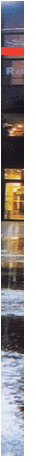
De post *Opleiding en lidmaatschappen* betreft opleidingen van de stafmedewerkers van de rekenkamer, lidmaatschapskosten van de NVRR en een tijdschriftabonnement.

Onder *Diversen* vallen de kosten voor drukwerk, publicatiekosten, onkostendeclaraties en aanschaf van kantoorbenodigdheden. Ook de kosten voor juridisch advies vallen onder deze post. Deze post is lager dan begroot wegens vertraagde publicaties en minder drukkosten door de publicatie van het onderzoek naar subsidies op USB-stick.

Resultaat

De rekenkamer heeft van het Presidium toestemming gekregen het resultaat van 2011 (ontstaan door wijzigingen in personele bezetting en door externe oorzaken) direct in 2012 te benutten voor de vertraagde onderzoeken 'juridisch vooronderzoek naar grote projecten' en 'Jeugdzorg & Onderwijs'.

Jaarrekening 2011





Jaarrekening 2011

1. Balans per 31 december 2011

(bedragen x € 1.000,-)

31-12-2011

31-12-2010

Activa

Vlottende activa

Overige vorderingen

2

Vordering op gemeentelijk dienst

95

23

Overlopende activa

2

99

23

Totaal activa

99

23

Passiva

Eigen vermogen

0

0

Saldo van de rekening (onverdeeld resultaat)

39

-7

39

-7

Vlottende passiva

Overige schulden

57

23

Schulden aan andere publiekrechtelijke lichamen

0

6

Schuld aan gemeentelijke dienst

3

1

60

30

Totaal passiva

99

23

2. Programmarekening 2011

(bedragen x € 1.000,-)

	Uitkomst 2011	Begroting 2011	Uitkomst 2010
lasten	433	472	476
baten	-	-	-
<i>resultaat voor bestemming</i>	433	472	476
dotaties	-	-	-
onttrekkingen	0		7
<i>Saldo</i>	433	472	469

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

Vlottende activa

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

	31-12-2011	31-12-2010
Intern Dienstencentrum	2	0
Raadsorganisatie	95	23
Totaal	97	23

De vordering op het Intern Diensten Centrum betreft een toegezegde creditnota op een eerder aan de rekenkamer gezonden factuur voor drukkosten. Deze creditfactuur is echter niet meer in 2011 ontvangen.

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

Vooruit betaalde V&O kosten	2	0
Totaal	2	0

De post van € 2 betreft de kosten van een cursus die deels in 2011 en deels in 2012 wordt gegeven. De factuur voor de cursus is in 2011 betaald aan het opleidingsinstituut.

4.2 Passiva	31-12-2011	31-12-2010
Eigen vermogen		
Nog te bestemmen voor- of nadelig dienstsaldo	39	-7
Onverdeeld resultaat	39	-7

Het nog te bestemmen resultaat 2010 is in 2011 na vaststelling van de gemeenterekening verrekend met het concern.

Het nog te bestemmen resultaat 2011 bestaat uit het verschil tussen het begroot nadelig saldo ad. € 472 en het werkelijk nadelig saldo ad. € 433 en is ontstaan door vertraging in twee onderzoeken als gevolg van een nog niet ingevulde vacature voor senior onderzoeker Dit bedrag wordt in 2012 ingezet voor het onderzoek Jeugdzorg en Onderwijs, welke grotendeels uitgevoerd wordt door een extern bureau. Daarnaast wordt het geld besteed aan een juridisch vooronderzoek. Hier werkt een externe jurist aan mee.

Kortlopende schulden

Overige schulden

Diverse crediteuren	57	23
Totaal	57	23

Deze post bestaat uit € 15 studiefaciliteit voor een medewerker (ex-trainee), en voor de rest uit facturen die betrekking hebben op diensten die in 2011 geleverd zijn, maar te laat gefactureerd zijn om nog in 2011 betaald te kunnen worden. Bijvoorbeeld eind december 2011 werd de afrekening van € 30 ontvangen voor een in 2011 uitgevoerd onderzoek bij de Centrale Treasury.

Schulden aan andere publiekrechtelijke lichamen

Diverse crediteuren	0	6
Totaal	0	6

Schulden aan gemeentelijke diensten

Intern Diensten Centrum	3	1
Totaal	3	1

De schulden zijn afgestemd met de betrokken dienst.

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 2011

	Uitkomst 2011	Begroting 2011	Verschil 2011	Uitkomst 2010
Lasten	433	472	39	476
Baten	0	0	0	
Saldo voor resultaatbestemming	433N	472N	39V	476N
Dotaties aan reserves	0	0	0	0
Onttrekkingen aan reserves	0		0	7
Saldo na resultaatbestemming (incl. reserves)	433N	472N	39V	469N

5.2 Verschillen uitkomst 2011 – uitkomst 2010

In 2011 is een vacature ontstaan en (nog) niet ingevuld. De vrijgekomen gelden zijn gedeeltelijk besteed aan inhuur van specialistische kennis en door inhuur van een medewerker via een uitzendbureau.

5.3 Verschillen uitkomst 2011 – actuele begroting 2011

	Verschil 2011	N/V	I/S
Lasten			
Diversen	39	V	I
Totaal lasten	39	V	
Saldo	39	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 2011 van de Rekenkamer Den Haag, gecontroleerd. De jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2011 en de programmarekening over 2011 en de toelichtingen en bijlagen zoals opgenomen op de bladzijden 21 tot en met 25.

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, de verordening Financieel Beheer (raadsbesluit 172/2010 en raadsmededeling 2010.278) en Beleid en het Uitvoeringsbesluit Financieel Beheer (RIS 176955) van de gemeente Den Haag. 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 2011 als van de activa en passiva per 31 december 2011 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, de verordening Financieel Beheer (raadsbesluit 172/2010 en raadsmededeling 2010.278) en Beleid en het Uitvoeringsbesluit Financieel Beheer (RIS 176955) van de gemeente Den Haag.

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, 22 maart 2012

Ernst & Young Accountants LLP

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

Bijlage



-



Begroting 2012 en 2013

(bedragen x € 1.000,-)

	Begroting 2012	Begroting 2013
Personeelskosten stafbureau	246	250
Honorering leden rekenkamer	71	71
Onderzoek uitbesteed, externe deskundigen	66	28
Overheadkosten (huisvesting, inrichting werkplek, automatisering etc.)	85	85
Opleiding, lidmaatschappen	9	8
Diversen	34	30
Budget (inclusief resultaat 2011)	511	472

Toelichting

In dit jaarverslag hebben wij voor de eerste 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 2013 te doen. De rekenkamer maakt immers geen onderdeel uit van een gemeentelijke dienst maar is een onafhankelijk orgaan van de gemeente.

In 2012 zijn de kosten voor uitbesteed onderzoek wat hoger omdat dit overlopende projecten vanuit 2011 betreffen. Gezien de aard van de werkzaamheden van de rekenkamer kan het vaker voorkomen dat onderzoeken over de jaargrens heen lopen. Daarom heeft de rekenkamer voorgesteld dit in de voorziene wijziging van de Verordening op de Rekenkamer te regelen door op te nemen dat de rekenkamer om fluctuaties in de externe onderzoeksuitgaven op te vangen 10% van haar budget mag doorschuiven naar het volgende begrotingsjaar. Uiteraard mag dit niet tot cumulatie leiden.

Voor 2013 gaan wij uit van een gelijkblijvend budget. In de loop van 2012 zal de vacature senior onderzoeker worden vervuld, waarmee de eigen onderzoekscapaciteit weer op het gewenste niveau komt, en meer onderzoek intern (door de eigen staf) kan worden verricht.

