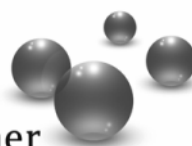


Begroting 2011

Randstedelijke Rekenkamer



randstedelijke rekenkamer

Flevoland • Noord-Holland • Utrecht • Zuid-Holland

Hartje zomer. Buiten is het zonnig als ik dit voorwoord bij onze begroting 2011 schrijf. Het is voor het eerst dat de begroting een voorwoord heeft. In voorgaande jaren zijn door de provincies geen zienswijzen kenbaar gemaakt bij de primitieve begroting die we jaarlijks vóór 1 juni voorleggen. Dit jaar hebben de provincies Noord-Holland en Utrecht onze begroting besproken in de vakcommissie, hetgeen in Utrecht leidde tot het indienen van een zienswijze met de volgende inhoud: *“De Staten van de provincie Utrecht zijn van mening dat de financiële gevolgen van de indexering van de salarissen van 2% en de overhead van 1,75% binnen de begroting voor 2011 van de Randstedelijke Rekenkamer dienen te worden opgevangen. Indien en voor zover ook komende jaren (na 2011) van indexering sprake is, geldt ditzelfde principe.”*

De Randstedelijke Rekenkamer wil gehoor geven aan deze zienswijze door in 2011 en op dit moment voor de jaren 2012 t/m 2014 geen indexatie toe te passen. De provincies mogen van ons verwachten dat we altijd al ‘op de kleintjes letten’. En door het nu achterwege laten van de indexering wil de Rekenkamer expliciet laten blijken dat we oog hebben voor de donkere wolken van de economische situatie en ook een extra tandje bijzetten als het gaat om sober en doelmatig werken.

Bij het volledig en goed uitvoeren van onze Rekenkamerwerkzaamheden, zodat we de Provincies in voldoende mate kunnen voorzien van kwalitatief goede producten, hoort een toereikend budget. Een verdergaande ombuiging is niet mogelijk zonder gevolgen voor de kwantiteit en/of kwaliteit van onze resultaten.

Ik wil dit voorwoord afsluiten met een positieve toekomstblik en het zonnige weer van vandaag graag even laten stralen op de neerslachtigheid van de economie. Er ligt een uitdagend jaar voor ons met interessante nieuwe onderzoeken. We gaan weer ons uiterste best doen om bij te dragen aan een nog beter provinciaal bestuur.

Ans Hoenderdos
bestuurder/directeur Randstedelijke Rekenkamer

Amsterdam, juli 2010

Inhoudsopgave

Voorwoord	2
Inleiding	4
1. Beleidsbegroting	5
1.1 Programmaplan / onderzoeksprogramma	5
1.1.1 Algemeen	5
1.1.2 Het onderzoek	5
1.2 Paragrafen	10
1.2.1 Weerstandsvermogen.....	10
1.2.2 Financiering	10
1.2.3 Bedrijfsvoering.....	10
2. Financiële begroting	12
2.1 Overzicht van Baten en Lasten	12
2.2 Uiteenzetting Financiële positie	14
2.3 Meerjarenraming.....	15
Colofon	16

Achtergrond

De Randstedelijke Rekenkamer heeft als doel de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland te verbeteren. Zij verricht hiervoor onafhankelijk onderzoek naar de provincies en de daarmee verbonden organen. De Rekenkamer informeert primair de Provinciale Staten over haar onderzoeksbevindingen, oordelen en aanbevelingen. Deze informatie is in beginsel publiek toegankelijk. Daarnaast ziet de Rekenkamer het als haar verantwoordelijkheid om een bijdrage te leveren aan goed openbaar bestuur door kennisuitwisseling en samenwerking binnen de betrokken provincies en eventueel andere publieke organen te bevorderen. Kwaliteit, betrouwbaarheid en onafhankelijkheid ziet de Rekenkamer als belangrijkste kenmerken van haar producten.

Bij de uitvoering van haar werkzaamheden draagt de Rekenkamer zorg voor een effectief en efficiënt beleid met betrekking tot de beheerstaken in het kader van de dagelijkse bedrijfsvoering. De Rekenkamer beoogt een transparante organisatie te zijn die voortdurend in de kwaliteit van haar medewerkers en methoden investeert.

Indeling van de programmabegroting

De programmabegroting is ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De Programmabegroting bestaat uit een Beleidsbegroting (deel 1) en een Financiële begroting (deel 2). In de Beleidsbegroting is het Onderzoeksprogramma opgenomen, zoals dat is beschreven in hoofdstuk 5 van de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer. In de Financiële begroting is de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenraming opgenomen.

1.1 Programmaplan / onderzoeksprogramma

1.1.1 Algemeen

Wat willen we bereiken?

De missie van de Randstedelijke Rekenkamer luidt:

Het verbeteren van het functioneren van het provinciaal bestuur (*van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland*) en de daarmee verbonden organen en het versterken van de publieke verantwoording.

Wat gaan we daarvoor doen?

Om invulling aan de missie te geven doet de Randstedelijke Rekenkamer onafhankelijk onderzoek op het terrein van doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid. De Rekenkamer rapporteert haar bevindingen, oordelen en aanbevelingen primair aan de Provinciale Staten. Door publicatie van de rapporten tracht de Rekenkamer de publieke verantwoording te versterken. In paragraaf 1.1.2 zijn de onderzoeken uit het onderzoeksprogramma opgenomen die de Rekenkamer in 2011 wil uitvoeren. NB Het programmaplan bevat slechts één programma en dat is het onderzoeksprogramma.

Wat mag het kosten?








De totale lasten van het onderzoeksprogramma bedragen € 1.564.600 incl. BTW. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer.

1.1.2 Het onderzoek

De Randstedelijke Rekenkamer beslist zelf welke onderwerpen zij wil onderzoeken. Wel laat de Rekenkamer zich, voorafgaand aan de vaststelling van het onderzoeksprogramma, adviseren door de programmaraad. Deze bestaat uit leden van Provinciale Staten van de vier provincies. De Rekenkamer heeft op 11 mei 2010 de programmaraad geraadpleegd over de onderzoeksonderwerpen voor 2011 en vervolgens haar voorlopige onderzoeksprogramma vastgesteld.

Op 2 maart 2011 vinden provinciale verkiezingen plaats. De Rekenkamer houdt daarmee rekening bij de planning van de oplevering van haar onderzoeken in 2011. Wij streven ernaar om de onderzoeken uit het onderzoeksprogramma van 2010 uiterlijk eind 2010 te publiceren. De onderzoeken uit het programma 2011 worden op zijn vroegst in het derde kwartaal gepubliceerd.

Schematisch ziet het onderzoeksprogramma er als volgt uit:

Onderzoek	Kwartaal				
	I	II	III	IV	
I. Subsidies					Keuze Programmaraad mei 2010
II. Aanbesteding en inkoopbeleid					Keuze Programmaraad mei 2010
III. Terugblikonderzoek					Onderwerpkeuze in najaar 2010
IV. Naderte bepalen onderwerp					Onderwerpkeuze in najaar 2010
V. Samenwerking met derden					Zie hieronder
VI. Oriëntatie onderzoeken					Zie hieronder
VII. Maatwerkonderzoeken					Zie hieronder

De onderzoeken, die de Rekenkamer in 2011 zal gaan doen, worden hieronder kort gepresenteerd. Per onderzoek wordt aangegeven: “Wat is de aanleiding?”, “Wat willen we bereiken?” en “Wat gaan we daarvoor doen?”. De onderzoeken zijn globaal omschreven en worden in het najaar 2010 nader uitgewerkt. In de 1^e begrotingswijzing wordt per onderzoek ook een onderdeel “Wat mag het kosten?” met een indicatieve kostenraming opgenomen.

I. Subsidies en II. Aanbesteding- en inkoopbeleid

Wat is de aanleiding?

Ten behoeve van de programmaraad van november 2009 heeft de Rekenkamer een groslijst opgesteld van alle onderwerpen, die sinds de oprichting van de Rekenkamer door de provincies zijn voorgesteld en nog niet zijn uitgevoerd. In overleg met de programmaraad is deze groslijst in verschillende stappen geschoond. Eerst is via de programmaraadsleden gevraagd welke onderwerpen de provincies, die ze oorspronkelijk zelf hadden aangedragen op de groslijst wilden houden. Vervolgens is hen gevraagd om de resterende onderwerpen te prioriteren. In de programmaraadbijeenkomst van 11 mei 2010 heeft de programmaraad gekozen voor ‘subsidies’ en ‘aanbesteding- en inkoopbeleid’ als thema’s voor benchmarkonderzoek bij de vier provincies. Onder de noemer ‘subsidies’ werd in de programmaraadbijeenkomst een aantal verschillende onderzoeksthema’s samengevoegd. De meeste belangstelling van de programmaraadsleden ging uit naar welke rol subsidies spelen bij organisaties die geheel of gedeeltelijk afhankelijk zijn van provinciale incidentele en/of structurele subsidies. De programmaraadsleden vonden onderzoek naar het subsidietoekennings- en uitvoeringsproces minder interessant.

Het thema ‘aanbesteding en inkoop’ is interessant vanwege het grote financiële belang dat is gemoeid met een effectief en efficiënt beleid ervan. De programmaraadsleden waren hierbij onder andere geïnteresseerd in de wijze waarop het provinciale beleid is vertaald naar aanbestedingscriteria. Voor onderzoek naar de rechtmatigheid van het aanbesteding- en inkoopbeleid is in eerste instantie de accountant aan zet.

De Rekenkamer heeft toegezegd deze onderwerpen verder uit te werken zodat in de programmaraadbijeenkomst van november 2010 nader gesproken kan worden over de gewenste invalshoek en afbakening van deze onderzoeksthema's.

Wat willen we bereiken? en Wat gaan we daarvoor doen?

Afhankelijk van de gekozen invalshoek en afbakening zal bij de 1e begrotingswijziging van 2011 worden aangegeven wat de Rekenkamer wil bereiken en ervoor gaat doen.

III. Terugblikonderzoek

Wat is de aanleiding?

Om PS inzicht te bieden in hoe de aanbevelingen van een Rekenkamer zijn geïmplementeerd en welke verbeteringen zijn bereikt kan een Rekenkamer doorwerkingsonderzoek doen. Dit kan zich beperken tot een terugblikonderzoek, waarin alleen wordt onderzocht wat er sinds het onderzoek met de aanbevelingen is gebeurd. Een uitgebreidere vorm is een herhalingsonderzoek waarin opnieuw een antwoord op de onderzoeksvragen wordt gegeven. In 2010 heeft de Rekenkamer voor het eerst een doorwerkingsonderzoek verricht. Het betrof de doorwerking van het onderzoek 'Grip op grote projecten' uit begin 2007. Het onderzoek richtte zich op de vraag in hoeverre de betrokkenheid van PS bij grote projecten is verbeterd. Bovendien is onderzocht welke behandelprocedure de vier provincies hanteren ten aanzien van rekenkamerrapporten en hoe de besluitvorming van PS over rekenkameraanbevelingen kan worden verbeterd.

Wat willen we bereiken?

In een terugblikonderzoek wordt nagegaan wat er sinds de publicatie van het onderzoek met de aanbevelingen is gebeurd. Naast het bieden van inzicht in eventuele verbeteringen is zo'n onderzoek ook bedoeld om het bestuur te stimuleren om zaken die zijn blijven liggen, alsnog op te pakken. Het streven is jaarlijks minstens één terugblikonderzoek uit te voeren.

Wat gaan we daarvoor doen?

In het najaar van 2010 zal worden bepaald welk thema wordt gekozen voor het terugblikonderzoek. Criteria die daarbij gelden zijn o.a. relevantie van het onderwerp en de tijd die sinds de publicatie van het rapport is verstreken om de aanbevelingen te kunnen implementeren. De volgende onderzoeken van de Rekenkamer komen mogelijk in aanmerking voor een terugblikonderzoek: 'Meldingsvoorschrift in vergunningen voor grondwateronttrekkingen' (dec. 2007), 'Cultuurhistorie in kaart gebracht' (mei 2008), 'Bijsturen met de begroting' (aug. 2008), 'Puzzelen met de wateropgave' (okt. 2008) en 'Het Groene Hart – Een haalbare kaart?' (maart 2009).

IV. Nader te bepalen onderwerp

Wat is de aanleiding?

In november 2009 heeft de Rekenkamer aan de programmaraad een overzicht gepresenteerd van alle tot dan toe uitgevoerde, lopende en geplande onderzoeken. Sinds de oprichting blijkt de Rekenkamer inmiddels in meer of mindere mate op het gebied van alle beleidsprogramma's onderzoek te hebben verricht.

De Rekenkamer wil in de toekomst meer risicogestuurd gaan programmeren, zodat de onderwerpkeuze mede wordt bepaald door de kans dat zich risico's op dat gebied voordoen en de mogelijke impact van die risico's.

Wat willen we bereiken?

We willen in 2011 een onderzoek uitvoeren dat is gebaseerd op een risicoanalyse van de Rekenkamer.

Wat gaan we daarvoor doen?

We voeren in 2010 al risicoanalyses uit op de beleidsprogramma's in de vier provincies om een meerjarig onderzoeksprogramma op te kunnen stellen (zie hiervoor ook VI. Oriëntatie onderzoeken). In het najaar van 2010 zal, na consultatie van de programmaraad, uit dit onderzoeksprogramma één onderwerp worden geselecteerd om daadwerkelijk in 2011 te onderzoeken.

V. Samenwerking met derden

Wat is de aanleiding?

De provincies zijn als middelste bestuurslaag dikwijls afhankelijk van de rijkskaders boven hen en de gemeentelijke uitwerking van provinciaal beleid onder hen. De doelmatigheid en doeltreffendheid van provinciaal beleid is daarmee mede afhankelijk van de doelmatige en doeltreffende inrichting en uitvoering van het beleid van andere overheden. Om deze ketenafhankelijkheid te onderzoeken wordt samenwerking verkend met andere rekenkamers voor concrete onderzoeksthema's.

In 2010 zijn gesprekken gestart met verschillende rekenkamers. Met de rekenkamers van de vier grote steden is intensief overleg gevoerd over de inhoud en samenwerkingsvormen voor een gezamenlijk onderzoek naar luchtkwaliteit. Met de lokale rekenkamers van de regio Zuid Kennemerland is oriënterend gesproken over de mogelijkheden voor een gezamenlijk onderzoek naar het verkeer- en vervoerbeleid in deze regio.

Inhoudelijke kennisoverdracht en leren van elkaars onderzoeksaanpak zijn bovendien belangrijke argumenten om samenwerking met andere rekenkamers te zoeken en daadwerkelijk in praktijk te willen gaan brengen. In dat kader wordt met de andere vier provinciale rekenkamers verkend wat de mogelijkheden zijn voor een gemeenschappelijk onderzoek. Ten slotte vinden met de Algemene Rekenkamer oriënterende gesprekken plaats over kennisuitwisseling en samenwerkingsmogelijkheden.

Wat willen we bereiken?

Mits het thema ook voor de Randstedelijke provincies voldoende relevant is en de samenwerking met andere rekenkamers toegevoegde waarde oplevert, wil de Randstedelijke Rekenkamer in 2011 daadwerkelijk gezamenlijk onderzoek uitvoeren.

Wat gaan we daarvoor doen?

Afhankelijk van het onderwerp en de gekozen samenwerkingsvorm wordt nader bepaald wat de Rekenkamer in 2011 aan activiteiten zal ontplooien in het kader van gezamenlijk onderzoek met derden.

VI. Oriëntatie onderzoeken

Wat is de aanleiding?

De medewerkers van de Rekenkamer besteden een deel van hun tijd aan het volgen van beleidsontwikkelingen en oriëntatie op nieuwe onderzoeksonderwerpen. Hiervoor houden zij bijvoorbeeld actuele berichten bij uit de provincies en wonen zij vergaderingen bij van Provinciale Staten en vakcommissies. De Rekenkamer wil deze oriënterende activiteiten structureel blijven aanpakken en maakt er daarom apart ruimte voor in de begroting.

Wat willen we bereiken?

Door structureel aandacht te besteden aan de verschillende beleidsvelden en oriëntatie op nieuwe onderzoeksonderwerpen wil de Rekenkamer zorg dragen voor een goede aansluiting op de behoeften van de provincies en de actualiteit. Ook ondersteunt deze manier van werken het risicogestuurd programmeren, zodat er een zodanige spreiding van onderwerpen bewerkstelligd wordt, dat alle belangrijke en meest risicovolle thema's binnen de provincies aan bod komen.

Wat gaan we daarvoor doen?

De medewerkers van de Rekenkamer hebben allen een beleidsveld onder hun hoede. Voor de oriëntatie op onderzoeksonderwerpen zullen zij voor hun eigen beleidsveld structureel documenten monitoren, waaronder persberichten, nieuwsbrieven, rapporten, begrotingen en jaarstukken. Dit kunnen documenten zijn van de provincies, maar ook van andere overheden of aan de provincies gerelateerde instellingen. Ook zullen zij regelmatig vergaderingen bezoeken van commissies en Provinciale Staten als een onderwerp uit hun beleidsveld op de agenda staat. Voor de verschillende beleidsvelden worden risicoanalyses uitgevoerd. Onderzocht wordt welke soorten risico's zich kunnen voordoen en wat de impact van deze risico's kan zijn. Op basis van deze risicoanalyses wordt in 2010 een risicogestuurd meerjarig onderzoeksprogramma opgesteld en vervolgens jaarlijks bijgehouden.

VII. Maatwerkonderzoeken

Wat is de aanleiding?

De Randstedelijke Rekenkamer wil haar effectiviteit en die van het Provinciaal Bestuur verhogen, door actuele ontwikkelingen bij de vier provincies te volgen en zo nodig ruimte te creëren om hier direct op in te spelen door middel van het uitvoeren van gevraagd en ongevraagd provinciespecifiek onderzoek.

Wat willen we bereiken?

Met deze onderzoeksactiviteiten streeft de Randstedelijke Rekenkamer door middel van bevindingen uit maatwerkonderzoeken Provinciale Staten te ondersteunen bij actuele provinciespecifieke vraagstukken en/of desgewenst eenmalig extra onderzoek uit te voeren als de actualiteit daar aanleiding voor geeft.

Wat gaan we daarvoor doen?

Op basis van het structureel volgen van de actualiteit via de Provinciale Staten, de Statencommissies, de pers, etc. zo nodig -gevraagd en ongevraagd -uitvoeren van maatwerkonderzoeken, die doorgaans gericht zullen zijn op een specifiek onderwerp in één provincie. De bevindingen kunnen leiden tot concrete aanbevelingen voor de Provinciale Staten of kunnen de aanleiding zijn voor het terstond starten van eenmalig extra onderzoek. Het volgen van de actuele beleidsontwikkelingen maakt onderdeel uit van de hiervoor beschreven activiteit 'oriëntatie onderzoeken'. Indien daadwerkelijk besloten wordt tot het uitvoeren van maatwerkonderzoek(en) zal hiervoor door middel van herprioritering binnen het lopende onderzoeksprogramma ruimte worden gemaakt en/of extern worden ingehuurd uit het daarvoor beschikbare budget en/of de reserves.

1.2 Paragrafen

De beleidsbegroting bestaat uit een aantal paragrafen waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten (zie BBV). Voor de Randstedelijke Rekenkamer zijn alleen onderstaande paragrafen Weerstandsvermogen, Financiering en Bedrijfsvoering van toepassing.

1.2.1 Weerstandsvermogen

De risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie van de Randstedelijke Rekenkamer zijn minimaal van omvang. De Randstedelijke Rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorartikelen. Onverwachte kosten van substantiële omvang waarvoor geen dekking is zullen naar verwachting niet aan de orde zijn.

De weerstandscapaciteit van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit het resterende deel van de begroting incl. de reserves van € 225.000 waarvoor nog geen verplichtingen zijn aangegaan. Deze capaciteit is voldoende groot om de risico's van materiële betekenis af te dekken.

1.2.2 Financiering

De Randstedelijke Rekenkamer wordt gefinancierd door de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Een eventueel positief programmaresultaat over 2011 kan worden gebruikt om de reserve tot maximaal 15% van de totale bijdrage van de provincies aan te vullen. Het resterende deel van het programmaresultaat wordt vervolgens teruggestort aan de deelnemende provincies.

De Rekenkamer heeft een rekening bij de Bank Nederlands Gemeenten (BNG). De rente op deze rekening is gekoppeld aan het eendaags interbancaire rentetarief in het eurogebied (de Eonia).

1.2.3 Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering.

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Het personeel van de Randstedelijke Rekenkamer is in dienst van de provincie Flevoland. De Randstedelijke Rekenkamer volgt daarom het beleid van de provincie aangaande de arbeidsvoorwaarden, de arbeidsomstandigheden en het ziekteverzuim. Onderdeel van dit beleid is dat het protocol Arbo-dienstverlening wordt nageleefd, onder meer door het treffen van preventieve maatregelen ter voorkoming van RSI-achtige problemen. De Randstedelijke Rekenkamer stelt zich ten doel om het ziekteverzuim in 2011 onder de norm van 5% te houden.

Personeelsbeleid

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit een ambitieuze groep van hoog opgeleide medewerkers met ruime onderzoekservaringen. Ook in 2011 zal de Rekenkamer aandacht besteden aan opleiding en training, zodat de medewerkers zich verder blijven ontwikkelen. Om de kwaliteit van het onderzoeksprogramma en onderzoeken te verhogen, worden zo nodig externen ingezet.

Automatisering en Informatisering

De Randstedelijke Rekenkamer heeft in 2005 ICT aangeschaft, die in drie jaar is afgeschreven, maar over het algemeen nog voldoet aan de huidige behoefte. In de begroting 2011 wordt wel rekening gehouden met nieuwe investeringen voor de vervanging van sommige apparatuur.

Communicatie

Ook in 2011 zal de Randstedelijke Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. Al in een vroege fase van ieder onderzoek wordt gesproken met ambtenaren en Statenleden, zodat het onderzoek zoveel mogelijk aan kan sluiten bij de behoefte van de provincies. Ook besteedt de Rekenkamer veel aandacht aan het aanbieden van haar bevindingen, oordelen en aanbevelingen. De presentatie van de rapporten van de Rekenkamer aan het provinciaal bestuur zal zorgvuldig worden afgestemd met de Statengriffies. Voor de communicatie naar de burger publiceert de Randstedelijke Rekenkamer haar rapporten via haar website www.randstedelijke-rekenkamer.nl, waarop publicaties eenvoudig zijn terug te vinden.

Organisatie

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer zal in 2011 bestaan uit een formatie van 12 medewerkers, waarvan 11 in vaste dienst en 1 in tijdelijke dienst. Daarnaast heeft de Rekenkamer ruimte voor maximaal 2 stageplaatsen.

Samengevat ziet de organisatie er in 2011 als volgt uit:

Functie	
Bestuurder/directeur	1
Directielid	2
Projectleider / onderzoeker	8
Secretaresse	1
Totaal	12

Voor iedere provincie beheren de bestuurder/directeur en één van de directieleden de relaties op bestuurlijk en ambtelijk niveau. De bedrijfsmatige portefeuilles zijn verdeeld over de directieleden. Voor de kennisontwikkeling van ieder beleidsterrein en vakgebied zijn onderzoekers en directieleden aangewezen.

Financieel Beheer

Periodiek wordt de getrouwheid van de financiële maandrapportages intern getoetst. Tevens wordt met behulp van interne audits nagegaan of de financiële processen conform de afgesproken werkwijze verlopen. Deze regels staan beschreven in de "Financiële beleids- en beheersverordening Randstedelijke Rekenkamer".

Huisvesting en facilitaire dienstverlening

Voor het uitvoeren van het onderzoeksprogramma zullen de medewerkers frequent de provincies bezoeken. De Randstedelijke Rekenkamer is daarom gevestigd nabij station Sloterdijk in Amsterdam. Vanuit deze vestiging is er via het openbaar vervoer een goede aansluiting met de vier provinciehuizen in Den Haag, Haarlem, Lelystad en Utrecht. De kantoorruimte is gehuurd en maakt onderdeel uit van een bedrijfsverzamelgebouw. De facilitaire dienstverlening zoals bewaking, schoonmaak en receptie maakt onderdeel uit van het huurcontract.

Deel 2

Financiële begroting

In dit deel treft u een toelichting aan op de financiële positie van de Randstedelijke Rekenkamer en een meerjarig overzicht van de baten en lasten.

2.1 Overzicht van Baten en Lasten

	Rekening 2009	Begroting 2010 oorspronkelijk	Begroting 2010 na wijziging	Begroting 2011
Baten				
Bijdragen van de provincies	1.505.700	1.548.700	1.552.600	1.552.600
Rentebaten	7.009	10.000	7.500	12.000
Som van de baten	1.512.709	1.558.700	1.560.100	1.564.600
Lasten				
Onderzoeksprogramma	1.488.886	1.558.700	1.560.100	1.564.600
Resultaat voor bestemming	23.823	-	-	-
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	65.000	-	-	-
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	80.000	-	-	-
Verrekenen met de deelnemende provincies	8.823	-	-	-
Resultaat na bestemming	-	-	-	-

De lasten van het onderzoeksprogramma worden gedekt door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer en de rentebaten. De opgebouwde reserves zullen in principe niet worden aangesproken in 2011, met uitzondering van het gestelde bij het onderdeel Reserves in paragraaf 2.2.

Baten

Voor de indexering van de structurele begroting maakt de Rekenkamer normaal gesproken gebruik van de Macro Economische Verkenning van het CPB, die in september 2010 openbaar wordt gemaakt. Gezien de komende provinciale bezuinigingen heeft de Rekenkamer echter besloten de indexering van de provinciale bijdragen voor 2011 achterwege te laten. Voor 2011 wordt rekening gehouden met een lichte stijging van de rente naar 1,25%¹. De rentebaten over 2011 worden ingeschat op € 12.000. De structurele begroting komt hiermee uit op € 1.564.600. Dit is een stijging van 0,3% ten opzichte van 2010.

	2010	2011	
Bijdragen van de provincies	1.552.600	1.552.600	(+0%)
Rentebaten	7.500	12.000	(+60%)
Structurele begroting	1.560.100	1.564.600	(+0,3%)

¹ Afgeleid van de Renteverwachtingen Rabobank, maandelijkse update d.d. 10 maart 2010.

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de tabel Verdeling algemene uitkering 2011 in de circulaire provinciefonds van juni 2010. Onderstaand zijn gegevens uit de tabel Verdeling algemene uitkering 2010 opgenomen (bron: circulaire provinciefonds van juni 2009).

Provincie	Belastingcapaciteit	Totale uitkering		In %
		Provinciefonds	Totaal	
Flevoland	-19.724.715	50.882.628	70.607.343	10,37%
Noord-Holland	-83.438.955	141.585.328	225.024.283	33,04%
Utrecht	-42.872.696	63.507.567	106.380.263	15,62%
Zuid-Holland	-97.830.685	181.228.717	279.059.402	40,97%
Totaal	-243.867.051	437.204.240	681.071.291	100,00%

Op basis van deze gegevens wordt in de hiernavolgende tabel een **voorlopige inschatting** gegeven van de bijdragen van de vier provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer. Voor de helft van de begroting dragen de provincies evenveel bij (het gelijke deel). Voor de andere helft van de begroting is de omvang van de bijdrage naar rato van de som van de belastingcapaciteit en de uitkering uit het provinciefonds (het ongelijke deel). De Randstedelijke Rekenkamer komt eind 2010 met een begrotingswijziging 2011, waarin de gegevens van de circulaire provinciefonds van juni 2010 en de definitieve bijdragen van de vier provincies zijn opgenomen.

Provincie	In %	Ongelijk		Totaal
		deel	Gelijk deel	
Flevoland	10,37%	80.480	194.075	274.555
Noord-Holland	33,04%	256.488	194.075	450.563
Utrecht	15,62%	121.255	194.075	315.330
Zuid-Holland	40,97%	318.077	194.075	512.152
Totaal	100,00%	776.300	776.300	1.552.600

De genoemde bedragen zijn inclusief BTW. De Rekenkamer verstrekt na afloop van het jaar een opgave van de afgedragen BTW aan de provincies. De provincies kunnen deze omzetbelasting beschouwen als ware deze rechtstreeks in rekening gebracht, zodat compensatie van deze omzetbelasting uit het BTW-compensatiefonds mogelijk is.

Lasten

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost gegeven.

Lasten	Rekening 2009	Begroting 2010 oorspronkelijk	Begroting 2010 na wijziging	Begroting 2011
Personeel	1.119.628	1.220.500	1.160.000	1.170.000 (+1%)
Inhuur	174.608	145.800	200.200	196.400 (-2%)
Huisvesting en servicekosten	151.034	153.800	153.800	150.000 (-2%)
Informatievoorziening	40.614	35.500	43.000	45.000 (+5%)
Kantoor	3.003	3.100	3.100	3.200 (+3%)
	<u>1.488.886</u>	<u>1.558.700</u>	<u>1.560.100</u>	<u>1.564.600 (+0%)</u>

Personeel

De personele lasten zullen in 2011 iets stijgen ten opzichte van de begroting 2010 na wijziging. Vanwege personele wisselingen is de verwachte stijging minder sterk dan de verwachte stijging van de salarissen en sociale lasten.

Inhuur

De Rekenkamer streeft ernaar om in haar begroting een budget van circa € 200.000 voor de inhuur van specifieke expertise ter ondersteuning van haar onderzoeken vrij te houden.

Huisvesting en servicekosten

De lasten zullen ten opzichte van 2009 en 2010 iets lager uitvallen, doordat de afschrijving voor de inrichting verder afneemt. In 2010 was vanwege de organisatie van een symposium wel sprake van een kleine toename van de lasten ten opzichte van 2009. In 2011 wordt geen symposium georganiseerd.

Informatievoorziening

De lasten voor de informatievoorziening zullen in 2011 met 5% toenemen, omdat rekening wordt gehouden met extra investeringen en hogere kosten voor het beheer en onderhoud van de ICT die in 2005 is aangeschaft.

Kantoorartikelen

De lasten voor kantoorartikelen worden met 3% geïndexeerd.

Saldo

Het beoogde saldo voor 2011 is nul. Indien zich een overschot mocht voordoen, dan kan dit worden gebruikt om de reserves aan te vullen tot maximaal 15% van de bijdragen van de provincies. Het restant vloeit vervolgens terug naar de deelnemende partijen.

2.2 Uiteenzetting Financiële positie

Financiering

Voor een toelichting op de financiering zie onderdeel baten in paragraaf 2.1.

Reserves

	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2010	225.000	0	0	225.000
2011	225.000	0	0	225.000

De opgebouwde reserve zal in 2011 in principe niet worden aangesproken. Overeenkomstig de motivatie van de opbouw van de reserve zijn hierop twee uitzonderingen mogelijk:

1. Het terstond uitvoeren van eenmalig extra onderzoek, als de actualiteit daar aanleiding voor geeft. Dankzij de reserve is de Rekenkamer dan niet afhankelijk van het al dan niet beschikbaar stellen van extra budget door de provincies.
2. Het opvangen van onverwachte extra uitgaven voor het geprogrammeerde onderzoek.

Investerings

Het merendeel van de inrichting en de ICT is in 2005 aangeschaft en reeds afgeschreven. De Rekenkamer houdt er daarom rekening mee dat in 2011 nieuwe investeringen noodzakelijk zijn, zoals bijvoorbeeld de vervanging van

enkele bureaustoelen of PC's. De waardering van de vaste activa op de balans wordt voor ultimo 2011 geschat op € 6.000. De Rekenkamer investeert niet in openbare ruimtes met een maatschappelijk nut. De vaste activa worden volgens de systematiek uit artikel 8 van de financiële beleids- en beheersverordening afgeschreven.

Voorzieningen

Er zijn geen bijzondere uitgaven gepland, waarvoor voorzieningen moeten worden getroffen.

2.3 Meerjarenraming

Gezien de komende provinciale bezuinigingen is de indexering van de provinciale bijdragen voor 2011 achterwege gelaten (zie paragraaf 2.1). Ook de indexering van de provinciale bijdrage voor 2012 en verder wordt voorlopig op 0% gesteld. De Rekenkamer verwacht dat de rente op termijn licht zal stijgen. De rentebaten worden voor 2011 op € 12.000 geraamd en voor 2012 en verder op € 15.000 geraamd. In onderstaande tabel wordt de meerjarenraming tot 2014 gegeven.

Baten (x € 1.000)	2010	2011	2012	2013	2014
Bijdragen provincies	1.552,6	1.552,6 (+0%)	1.552,6 (+0%)	1.552,6 (+0%)	1.552,6 (+0%)
Rentebaten	7,5	12,0 (+60%)	15,0 (+25%)	15,0 (+0%)	15,0 (+0%)
Lasten (x € 1.000)					
Onderzoeksprogramma	1.560,1	1.564,6 (+0,3%)	1.567,6 (+0,2%)	1.567,6 (+0%)	1.567,6 (+0%)
Saldo (x € 1.000)	-	-	-	-	-

RANDSTEDELIJKE REKENKAMER

Randstedelijke Rekenkamer
Teleportboulevard 110
1043 EJ Amsterdam

020 – 58 18 585 TELEFOON

020 – 58 18 586 FAX

info@randstedelijke-rekenkamer.nl EMAIL

www.randstedelijke-rekenkamer.nl INTERNET

Amsterdam

juli 2010