

Programmabegroting 2006

Randstedelijke Rekenkamer

CONCEPT

Inhoudsopgave

Inleiding.....	2
1 Beleidsbegroting	3
1.1 Programmaplan / onderzoeksprogramma	3
1.1.1 Algemeen.....	3
1.1.2 Het onderzoek.....	3
1.2 Paragrafen.....	7
1.2.1 Weerstandsvermogen.....	7
1.2.2 Financiering	7
1.2.3 Bedrijfsvoering	7
2 Financiële begroting.....	9
2.1 Overzicht van Baten en Lasten.....	9
2.2 Uiteenzetting Financiële positie.....	11
2.3 Meerjarenraming	11
Colofon	12

Inleiding

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 Randstedelijke 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 Randstedelijke Rekenkamer als belangrijkste kenmerken van haar producten.

Bij de uitvoering van haar werkzaamheden draagt de Randstedelijke Rekenkamer zorg voor een effectief en efficiënt beleid met betrekking tot de beheerstaken in het kader van de dagelijkse bedrijfsvoering. De Randstedelijke 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 I) en een Financiële begroting (Deel II). In de Beleidsbegroting is het Onderzoeksprogramma opgenomen, zoals dat is beschreven in hoofdstuk 5 van de Gemeenschappelijke regeling rekenkamer provincies Noord-Holland, Zuid-Holland, Utrecht en Flevoland. In de Financiële begroting is de Meerjarenraming opgenomen.

1 Beleidsbegroting

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 Randstedelijke Rekenkamer rapporteert haar bevindingen primair aan de Provinciale Staten. Door publicatie van de bevindingen tracht de Randstedelijke Rekenkamer de publieke verantwoording te versterken. De onderzoeken zijn opgenomen in het enige programma van de Randstedelijke Rekenkamer: het onderzoeksprogramma. Gehoord de programmaraad en de zienswijze van Provinciale Staten van Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland is het onderzoeksprogramma voor 2006 op 15 december 2005 vastgesteld door de Bestuurder van de Randstedelijke Rekenkamer.

Wat mag het kosten?

De totale lasten van het onderzoeksprogramma bedragen 1.173.700 euro. Het onderzoeksprogramma genereert geen baten, maar wordt gefinancierd door de deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer. Algemene dekkingsmiddelen zijn niet van toepassing voor de Randstedelijke Rekenkamer. Het bedrag voor *Onvoorzien* bedraagt minder dan een half procent van de begroting.

1.1.2 Het onderzoek

De onderzoeken uit het onderzoeksprogramma voor 2006 worden hieronder in het kort gepresenteerd. Per onderzoek wordt aangegeven: “Wat is de aanleiding?”, “Wat willen we bereiken?”, “Wat gaan we daarvoor doen?” en “Wat mag het kosten?”. De kosten per onderzoek zijn tot stand gekomen door de totale kosten van het onderzoeksprogramma naar rato van de verwachte capaciteitsinzet te verdelen over de onderzoeken.

<h4>I. Wie houdt toezicht op de provincies?</h4>
--

Wat is de aanleiding?

Binnen de provincie houden diverse actoren zich bezig met toezicht op het provinciaal bestuur. De Randstedelijke Rekenkamer vindt het belangrijk inzicht te verschaffen in: (a) de inrichting van het toezicht van de provincies op rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid; (b) de uitvoering van het toezicht; en (c) de impact daarvan op het functioneren van de provincies.

Wat willen we bereiken?

Met dit onderzoek streeft de Randstedelijke Rekenkamer de volgende algemene doelstelling na: *Het bevorderen van het functioneren van de provincies, door middel van het vergroten van het inzicht in het toezicht op rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid binnen de provincies en, waar mogelijk, het doen van aanbevelingen om het toezicht beter in te richten.*

Wat gaan we daarvoor doen?

In het onderzoek wordt informatie over toezicht binnen de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland verzameld met behulp van documentanalyse en interviews. Voor elk van deze provincies wordt de organisatie van het toezicht beschreven. Vervolgens wordt bestudeerd wat belangrijke overeenkomsten en verschillen tussen de provincies zijn en wat zij mogelijk van elkaar kunnen leren. Het onderzoek zal, na ambtelijke en bestuurlijke wederhoor, resulteren in vier provinciespecifieke eindrapporten die we voornemens zijn in het tweede kwartaal van 2006 te publiceren.

Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek bedragen circa € 176.100 (incl. overhead).

II. Begroting en jaarstukken als kaderstellende en controlerende instrumenten voor Provinciale Staten**Wat is de aanleiding?**

Met de dualisering van het provinciebestuur in 2003 zijn de kaderstellende en controlerende taken van de Provinciale Staten versterkt en moeten de begroting en verantwoording hen meer dan voorheen ondersteunen. Dit heeft geleid tot een andere begroting- en verantwoordingsopzet. De normen voor de begroting en verantwoordingsrapportages zijn ondermeer opgenomen in de Provinciewet, het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de financiële verordeningen van de provincies.

Wat willen we bereiken?

De Randstedelijke Rekenkamer gaat onderzoek uitvoeren naar de begroting en jaarstukken van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Met dit onderzoek streeft de Randstedelijke Rekenkamer de volgende algemene doelstelling na: *een bijdrage te leveren aan de verbetering van de begroting en jaarstukken om daarmee de kaderstellende en controlerende functie van de Provinciale Staten te ondersteunen.*

Wat gaan we daarvoor doen?

Het onderzoek vindt plaats door middel van documentenanalyse en interviews bij de provincies. Het onderzoek richt zich op de begroting en jaarstukken over 2004 en de begroting over 2006. Door zowel de begroting als de jaarstukken over 2004 te onderzoeken, kunnen we vaststellen in hoeverre deze stukken op elkaar aansluiten. Door de begroting over 2004 en 2006 met elkaar te vergelijken, wordt inzicht verkregen in de ontwikkeling van de opzet van de begroting en de formulering van de beleidsinformatie in de begroting. Het onderzoek resulteert, na ambtelijke en bestuurlijke wederhoor, in vier provinciespecifieke rapportages. De publicatie van deze rapportages staat gepland voor het tweede kwartaal van 2006.

Wat mag het kosten?

De kosten voor dit onderzoek in 2006 bedragen circa € 234.700 (incl. overhead).

III. Jaarstukken 2005 en Begroting 2007**Wat is de aanleiding?**

Als gevolg van de dualisering van het provinciebestuur zijn de kaderstellende en controlerende taken van de Provinciale Staten versterkt. De begroting- en verantwoordingsrapportages dienen de Provinciale Staten hierin te ondersteunen.

Wat willen we bereiken?

Met dit onderzoek streeft de Randstedelijke Rekenkamer de volgende algemene doelstelling na: *Het ondersteunen van de Provinciale Staten bij de behandeling van de begroting en de jaarstukken. Het onderzoek identificeert de mogelijke knelpunten en onvolledigheden in de ontwerpbegroting en jaarstukken. Daarnaast toetst het onderzoek de opzet en de formulering van de beleidsinformatie.*

Wat gaan we daarvoor doen?

De rekenkamer zal de ontwerpbegroting en jaarstukken van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland op de inhoud beoordelen en rapporteren over mogelijke bevindingen. Naast de inhoudelijke beoordeling worden eveneens de opzet van de stukken en de formulering van de beleidsinformatie getoetst. Hiervoor worden het normenkader en de aanbevelingen gehanteerd die zijn voortgekomen uit het onderzoek naar de begroting en jaarstukken over 2004 en de begroting over 2006.

Het onderzoek zal resulteren in acht provinciespecifieke brieven. Deze brieven worden aan de Provinciale Staten verzonden voor de behandeling van de jaarstukken 2005 (4x) en de begroting 2007 (4x) in de Statencommissies en de Provinciale Staten. Het onderzoek start direct na openbare kennisgeving van de ontwerpbegroting en de jaarstukken.

Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek bedragen circa € 176.100 (incl. overhead).

IV. Hoe garandeert de provincie het recht op jeugdzorg?

Wat is de aanleiding?

Op 1 januari 2005 is de Wet op de Jeugdzorg in werking getreden met verstreckende gevolgen voor de provincies. Een belangrijk nieuw element in deze wet is dat een jeugdige voortaan recht op jeugdzorg heeft, als het bureau jeugdzorg daarvoor een indicatie heeft gesteld. De provincies moeten voorzien in een zodanig aanbod dat cliënten een aanspraak op zorg bij een zorgaanbieder tot gelding kunnen brengen. Het recht op jeugdzorg is onbegrensd, terwijl de daarvoor beschikbare middelen wel begrensd zijn. De Randstedelijke Rekenkamer ondersteunt het verzoek van de Programmaraad om meer inzicht te krijgen in de aanpak van de provincies bij het uitvoeren van deze nieuwe taak.

Wat willen we bereiken?

Met dit onderzoek streeft de Randstedelijke Rekenkamer de volgende algemene doelstelling na: *Het ondersteunen van de provincies bij het garanderen van het recht op jeugdzorg, door te beschrijven in hoeverre de provincies zijn toegerust om de capaciteit van het zorgaanbod af te stemmen op de vraag naar jeugdzorg en door aanbevelingen te doen om deze afstemming te verbeteren.*

Wat gaan we daarvoor doen?

Momenteel wordt veel onderzoek uitgevoerd op het gebied van jeugdzorg. De Randstedelijke Rekenkamer zal daarom eerst een vooronderzoek naar jeugdzorg (bestaande uit interviews en literatuuronderzoek) uitvoeren. Hierbij wordt in kaart gebracht welke knelpunten de provincies ondervinden bij het garanderen van het recht op jeugdzorg (bijvoorbeeld onvoldoende informatie, onvoldoende expertise ten aanzien van de doelmatigheid en doeltreffendheid van het zorgaanbod, de financieringssystematiek van de jeugdzorg, etc.) en in hoeverre al onderzoek naar deze knelpunten wordt gedaan.

Het vooronderzoek, dat in de tweede helft van 2006 zal aanvangen, resulteert in een rapport waarin de knelpunten van de vier provincies bij het garanderen van het recht op jeugdzorg worden beschreven en waarin een overzicht wordt gegeven van relevante onderzoeken. Na afronding van het vooronderzoek wordt besloten over de aard en omvang van een mogelijk vervolgonderzoek. Dit vervolgonderzoek, dat in het begin van 2007 kan gaan lopen, kan zich richten op enkele specifieke knelpunten en de mogelijkheden die de provincies hebben om deze weg te nemen. Het vooronderzoek zal circa twee maanden in beslag nemen. Het vervolgonderzoek neemt naar verwachting ongeveer tien maanden in beslag.

Wat mag het kosten?

De totale kosten voor 2006 worden ingeschat op € 176.100 (incl. overhead).

V. Aanpak grote projecten

Wat is de aanleiding?

De Programmaraad heeft diverse grote projecten van de provincies aangedragen die door de Randstedelijke Rekenkamer onderzocht kunnen worden. Voor de rekenkamer vormt dit de aanleiding om meer in het algemeen de aansturing en verantwoording van grote projecten te onderzoeken.

Wat willen we bereiken?

Met dit onderzoek streeft de Randstedelijke Rekenkamer de volgende algemene doelstelling na: *De besluitvorming over en de controle op de uitvoering van grote projecten door de Provinciale Staten, de Gedeputeerde Staten en binnen de ambtelijke organisatie zonnodig te verbeteren.*

Het onderzoek zal ondermeer gericht zijn op de volgende gebieden:

1. De betrokkenheid van de Provinciale Staten bij de beleidsafweging en besluitvorming (inclusief financiering) van potentiële projecten;
2. De rollen van de Provinciale Staten, de Gedeputeerde Staten en de ambtelijke organisatie bij de projectorganisatie, projectbeheersing en het risicomanagement;
3. De wijze waarop de informatievoorziening aan de Provinciale Staten is geregeld.

Wat gaan we daarvoor doen?

Het onderzoek omvat ten eerste een inventarisatie waarbij wordt gekeken op welke wijze het projectmatig werken momenteel is vastgelegd in de provincie (PS, GS en ambtelijk apparaat). Daarna wordt getoetst of dit proces voldoet aan de door de Randstedelijke Rekenkamer opgestelde eisen en normen. Vervolgens wordt aan de hand van een aantal grote projecten bij de vier provincies getoetst of de aanwezige procedures ook in de praktijk gebruikt worden.

De Randstedelijke Rekenkamer zal zonnig aanbevelingen doen voor een meer systematische uitvoering van grote projecten in de vorm van een door de Provinciale Staten vast te stellen protocol. Tevens zal voor de geselecteerde projecten worden aangegeven of deze vooralsnog volgens de aanwezige procedures zijn uitgevoerd. Het onderzoek bestaat uit een marginale toetsing van de provinciale projecten en zal niet resulteren in aanbevelingen omtrent knelpunten binnen deze specifieke projecten. De uitkomst van het onderzoek kan echter wel aanleiding geven tot vervolgonderzoek naar specifieke projecten op meer gedetailleerd niveau. Het onderzoek zal resulteren in vier provinciespecifieke eindrapporten die in het laatste kwartaal van 2006 worden gepubliceerd.

Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek bedragen circa € 234.600 (incl. overhead).

VI. Volgen actuele ontwikkelingen en uitvoeren snelle analyses**Wat is de aanleiding?**

De Randstedelijke Rekenkamer wil haar effectiviteit en die van het Provinciaal Bestuur verhogen, door ruimte te reserveren om actuele ontwikkelingen bij de vier provincies te volgen en om hier zonnig direct op in te spelen.

Wat willen we bereiken?

Met deze onderzoeksactiviteiten streeft de Randstedelijke Rekenkamer de volgende doelstellingen na: (1) *Het verstrekken van bevindingen uit snelle analyses ter ondersteuning van de Provinciale Staten bij actuele vraagstukken, (2) het onderhouden van een lijst met onderzoeksthema's die zich lenen voor de onderzoeksprogrammering 2007 en (3) het starten van eenmalig extra onderzoek, gefinancierd uit de reserves, als de actualiteit daar aanleiding voor geeft.*

Wat gaan we daarvoor doen?

Het structureel volgen van de actualiteit via de Provinciale Staten, de Statencommissies, de pers, etc. en het zonnig uitvoeren van snelle analyses (van circa een week). De rekenkamer zal hierbij een lijst bijhouden van thema's die zich kunnen lenen voor nader onderzoek. De bevindingen uit de snelle analyses kunnen leiden tot concrete aanbevelingen voor de Provinciale Staten of kunnen de aanleiding zijn voor het terstond starten van eenmalig extra onderzoek.

Wat mag het kosten?

De kosten voor het volgen van de actuele ontwikkelingen en het uitvoeren van snelle analyses worden geschat op € 176.100 (incl. overhead). Voor het uitvoeren van eenmalig extra onderzoek is een reserve van € 171.900 aanwezig.

1.2 Paragrafen

De beleidsbegroting dient volgens het BBV te bestaan uit een aantal paragrafen waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten. Voor de Randstedelijke Rekenkamer zijn de paragrafen Lokale Heffingen en Grondbeleid niet van toepassing. De paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen is niet van toepassing omdat de Randstedelijke Rekenkamer niet in het bezit is van de hier bedoelde kapitaalgoederen. De paragraaf Verbonden Partijen is eveneens niet van toepassing omdat er geen partijen zijn waarin de Randstedelijke Rekenkamer een bestuurlijk of financieel belang heeft.

Onderstaand komen achtereenvolgens de resterende paragrafen aan bod: Weerstandsvermogen (zie 1.2.1), Financiering (zie 1.2.2) en Bedrijfsvoering (zie 1.2.3).

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 € 171.900 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. Als in de jaarrekening 2006 sprake is van een positief saldo dan vloeit het overschot terug naar de deelnemende partijen.

Om de interne verwerkingskosten en externe kosten voor het beheren van de geldstromen en financiële posities te beperken, heeft de Randstedelijke Rekenkamer ervoor gekozen om betalingen en ontvangsten via een eigen rekening bij de provincie Flevoland te laten verlopen. Gedurende 2006 zal maandelijks het saldo van de Randstedelijke Rekenkamer worden bijgehouden. De kosten van leningen of rendement op uitzettingen worden aan het eind van 2006 met de provincie Flevoland verrekend.

1.2.3 Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering. Daarbij wordt een relatie gelegd met het uitvoeren van de programma's in het programmaplan.

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Het personeel van de Randstedelijke Rekenkamer is formeel 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. De Randstedelijke Rekenkamer stelt zich ten doel om het ziekteverzuim in 2006 onder de norm van 5% te houden.

Personeelsbeleid

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer is in 2005 opgebouwd en bestaat uit een ambitieuze groep van hoog opgeleide medewerkers met ruime onderzoekservaringen. In 2006 zal deze groep medewerkers zich snel moeten inwerken op het terrein van het Provinciaal Bestuur en op het terrein van Rekenkameronderzoek. Ter ondersteuning worden externen ingezet, om de kwaliteit van het onderzoeksprogramma en onderzoeken te verhogen.

Automatisering en Informatisering

De Randstedelijke Rekenkamer heeft in 2005 een ICT-omgeving aangeschaft die ook in 2006 zal voldoen voor het verrichten van werkzaamheden aan de programma's.

Voor het uitvoeren van het onderzoeksprogramma van de Randstedelijke Rekenkamer wordt vooral gebruik gemaakt van de informatievoorziening vanuit de provincies. Naast het reeds bestaande recht op informatie zal de Rekenkamer een reglement opstellen waarin regels worden gegeven over de praktische invulling hiervan. Dit reglement wordt begin 2006 aan de Provinciale en Gedeputeerde Staten voorgelegd.

Communicatie

De Randstedelijke Rekenkamer zal in 2006 veel aandacht besteden aan het aanbieden van haar bevindingen. De presentatie van de bevindingen van de Rekenkamer aan het provinciaal bestuur zullen daarom zorgvuldig worden afgestemd met de Statengriffies. De opgedane ervaringen worden gebruikt om in 2006 een vaste communicatiewijze te ontwikkelen. Voor de communicatie naar de burger zal de Randstedelijke Rekenkamer haar bevindingen via internet publiceren. In 2006 zal de internetsite van de Randstedelijke Rekenkamer in de huisstijl van de Rekenkamer worden gezet en wordt de opbouw vernieuwd.

Organisatie

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer zal in 2006 bestaan uit een formatie van circa 13 fte, waarvan 11 fte aan vast personeel en 2 fte voor stagiaires.

Functie	fte
Directeur/bestuurder	1
Directielid	2
Bureau manager	1
Projectleider	1
Onderzoeker	4
Startend onderzoeker	1
Secretaresse	1
Stagiair	2
Totaal	13

Voor iedere provincie beheren de directeur en één van de directieleden de relaties op bestuurlijk en ambtelijk niveau. De bedrijfsmatige portefeuilles zijn verdeeld over de directieleden en de bureau manager. Voor de kennisontwikkeling van ieder beleidsterrein en vakgebied worden een onderzoeker en een directielid aangewezen.

Financieel Beheer

De financiële administratie van de Randstedelijke Rekenkamer wordt in 2006 uitgevoerd door de provincie Flevoland. 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 verordening "Financiële beleids- en beheersverordening Randstedelijke Rekenkamer". De provincie Flevoland ontvangt een vergoeding voor het uitvoeren van de financiële administratie.

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 optimale 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.

2 Financiële begroting

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

2.1 Overzicht van Baten en Lasten

Programma	Geraamd			
	Saldo begroting 2005	Lasten begroting 2006	Baten begroting 2006	Saldo begroting 2006
Onderzoeksprogramma	-974.100	1.173.700		-1.173.700
Bijdragen van de provincies	1.146.000		1.173.700	1.173.700
Resultaat voor bestemming	171.900	1.173.700	1.173.700	0
Onttrekkingen aan reserves				
Toevoegingen aan reserves	-171.900			
Geraamd resultaat na bestemming	0	1.173.700	1.173.700	0

De lasten van het onderzoeksprogramma worden gecompenseerd door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer. De in 2005 opgebouwde reserves zullen in principe niet worden aangeroepen in 2006, met uitzondering van het gestelde in het onderdeel Reserves van paragraaf 2.2.

Baten

De baten bestaan uit de bijdragen van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland aan de gemeenschappelijke regeling. De omvang van de baten wordt bepaald door jaarlijks prijsindexering toe te passen. Hierbij wordt onderscheid gemaakt naar de Salarissen en Sociale Lasten en Overige overheadkosten. Voor de Salarissen en Sociale lasten wordt uitgegaan van een toename van 2% (bron: provincie Flevoland). Voor de overige lasten is conform het beslisdokument Randstedelijke Rekenkamer de prijsindex netto materiële overheidsconsumptie van 3,25% toegepast (bron: Macro Economische Verkenning 2006 van september 2005 van het CPB).

	2005	2006	
Salarissen en Sociale lasten	763.096	778.400	(+ 2%)
Overige overheadkosten	382.904	395.300	(+ 3,25%)
Totaal	1.146.000	1.173.700	(+ 2,4%)

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies is gekoppeld aan de belastingcapaciteit en de totale uitkering uit het provinciefonds. In onderstaande tabel worden deze bedragen voor de vier deelnemende provincies voor 2006 gegeven (bron: circulaire provinciefonds van 24 oktober 2005).

Provincie	Belastingcapaciteit	Totale uitkering Provinciefonds	Totaal	In %
Flevoland	-14.060.094	45.066.632	59.126.726	10,50%
Noord-Holland	-80.925.649	104.354.876	185.280.525	32,92%
Utrecht	-42.317.701	48.117.010	90.434.711	16,07%
Zuid-Holland	-105.380.618	122.640.317	228.020.935	40,51%
Totaal	-242.684.062	320.178.835	562.862.897	100,00%

De bijdragen van de vier provincies aan de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer worden in de hiernavolgende tabel gegeven. 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).

Provincie	In %	Ongelijk deel	Gelijk deel	Totaal
Flevoland	10,50%	61.646,49	146.712,50	208.359
Noord-Holland	32,92%	193.176,49	146.712,50	339.889
Utrecht	16,07%	94.288,71	146.712,50	241.001
Zuid-Holland	40,51%	237.738,34	146.712,50	384.451
Totaal	100,00%	586.850,00	586.850,00	1.173.700

Lasten

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost gegeven.

	2005	2006	
Personeel	796.829	824.400	(+ 3%)
Inhuur	86.310	114.500	(+ 33%)
Huisvesting en servicekosten	201.535	163.700	(- 19%)
Informatievoorziening	50.611	60.200	(+ 19%)
Kantoorartikelen	5.717	5.900	(+ 3%)
Overig / onvoorzien	5.000	5.000	
Subtotaal	1.146.000	1.173.700	(+ 2,4%)

De personele lasten bestaan naast de salarissen en sociale lasten uit kosten voor opleidingen, vervoer, representatie en literatuur. Het totaal aan personele lasten neemt in 2006 met 3% toe. Deze toename wordt veroorzaakt door een stijging van de salarissen en sociale lasten en een stijging van de kosten voor de overige personele lasten, zoals bijvoorbeeld opleidingen. Daarnaast zijn de structurele kosten voor het vervoeren van personen op basis van voortschrijdend inzicht naar boven bijgesteld.

De post inhuur is 33% hoger dan de structurele begroting. Het merendeel van de medewerkers van de Randstedelijke Rekenkamer is pas eind 2005 in dienst gekomen of komt begin 2006 in dienst. In 2006 zal deze groep medewerkers zich snel moeten inwerken op het terrein van het Provinciaal Bestuur en op het terrein van Rekenkameronderzoek. Ter ondersteuning is extra inzet van externen nodig, om de kwaliteit van het onderzoeksprogramma en onderzoeken te verhogen.

Het in 2005 afgesloten contract met de verhuurder over huur en diverse servicekosten is circa 40.000 euro goedkoper uitgevallen dan de raming. De begroting voor huisvesting en servicekosten is daarom naar beneden bijgesteld.

De kosten voor de aanschaf van de ICT-omgeving die voldoet aan de eisen van de rekenkamer waren daarentegen in 2005 circa 10.000 euro te laag ingeschat. De begroting voor informatievoorziening is daarom naar boven bijgesteld.

De kosten voor kantoorartikelen zijn met de Prijsindex netto materiële overheidsconsumptie geïndexeerd.

Voor de post overig / onvoorzien bestaat geen aanleiding om de omvang te veranderen.

Saldo

Het beoogde saldo voor 2006 is nul. Indien zich een overschot mocht voordoen dan vloeit dit bedrag 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
2005	0	0	171.900	171.900
2006	171.900	0	0	171.900

De in 2005 opgebouwde reserves zullen in principe niet worden aangesproken in 2006. Overeenkomstig de motivatie van de opbouw van de reserve zijn hierop twee uitzonderingen mogelijk:

1. De inzet van de reserves op onvoorziene oprichtingskosten, vanwege het in de opbouwfase verkeren van de Rekenkamer.
2. 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.

Investeringsen

De investeringen van de Randstedelijke Rekenkamer in vaste activa met een economisch nut zullen in 2006 zeer beperkt zijn. De meeste investeringen hebben in 2005 al plaatsgevonden. 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. De waardering van de vaste activa op de balans over 2006 wordt geschat op circa € 95.000.

Voorzieningen

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

2.3 Meerjarenraming

De begroting van de Randstedelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. Voor de Salarissen en Sociale lasten wordt uitgegaan van de opgave van de provincie Flevoland. Voor de overige lasten wordt de prijsindex netto materiële overheidsconsumptie toegepast (bron: MEV/CPB). Beide cijfers zijn beschikbaar voor 2006. Voor 2007 en verder schat de Randstedelijke Rekenkamer de twee prijsindices constant op respectievelijk 1,5% en 2%. In onderstaande tabel wordt de meerjarenraming tot 2009 gegeven.

Lasten (x € 1.000)	2005	2006*	2007	2008	2009
Salarissen en sociale lasten	763	778 (+ 2%)	790 (+ 1,5%)	802 (+ 1,5%)	814 (+ 1,5%)
Overige lasten	383	395 (+ 3,25%)	403 (+ 2%)	411 (+ 2%)	419 (+ 2%)
Totaal	1.146	1.174 (+ 2,4%)	1.193 (+ 1,7%)	1.213 (+ 1,7%)	1.233 (+ 1,7%)
Baten (x € 1.000)					
Bijdragen provincies	1.146	1.174 (+ 2,4%)	1.193 (+ 1,7%)	1.213 (+ 1,7%)	1.233 (+ 1,7%)
Saldo (x € 1.000)	0	0	0	0	0

* Zie ook de tabel baten in paragraaf 2.1

Colofon

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
November 2005