

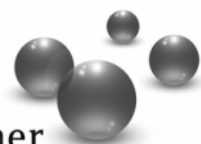
Begroting 2008

Randstedelijke Rekenkamer

1^E WIJZIGING – CONCEPT VOOR PROVINCIALE STATEN

randstedelijke rekenkamer

Flevoland • Noord-Holland • Utrecht • Zuid-Holland



Inhoudsopgave

Inleiding	3
1. Beleidsbegroting	5
1.1 Programmaplan / onderzoeksprogramma	5
1.1.1 Algemeen	5
1.1.2 Het onderzoek	5
1.2 Paragrafen	11
1.2.1 Weerstandsvermogen.....	11
1.2.2 Financiering	11
1.2.3 Bedrijfsvoering.....	12
2. Financiële begroting	14
2.1 Overzicht van Baten en Lasten	14
2.2 Uiteenzetting Financiële positie.....	17
2.3 Meerjarenraming.....	18
Colofon	19

Aanleiding begrotingswijziging

De Randstedelijke Rekenkamer dient ieder jaar uiterlijk op 1 juni haar conceptbegroting voor het volgende jaar in bij Provinciale Staten voor een zienswijze. Vervolgens stelt de Bestuurder van de Rekenkamer uiterlijk 15 juli de begroting vast en zendt die terstond naar de Provinciale Staten en de Minister van Binnenlandse Zaken. In de begroting is normaal gesproken een programma opgenomen met onderzoeken, die de Rekenkamer het volgende jaar zal gaan uitvoeren. Voordat de Rekenkamer dit onderzoeksprogramma vaststelt, raadpleegt zij eerst de Programmaraad, bestaande uit leden van Provinciale Staten van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland.

Na de verkiezingen voor Provinciale Staten op 7 maart 2007 is een nieuwe Programmaraad samengesteld, die op 15 mei voor het eerst bijeen kwam. Vanwege de korte periode tussen deze eerste bijeenkomst en de datum waarop de begroting ingediend moest worden, was het niet mogelijk de Programmaraad te raadplegen over het onderzoeksprogramma voor 2008. De Rekenkamer heeft daarom, in overleg met alle betrokkenen, besloten om de vaststelling van het onderzoeksprogramma uit te stellen tot na de tweede bijeenkomst van de Programmaraad op 6 november 2007. Deze 1^e wijziging is bedoeld om het door de Rekenkamer vastgestelde onderzoeksprogramma in de begroting 2008 op te nemen.

Ook op een ander punt is de Rekenkamer hierdoor afgeweken van haar gangbare procedure rondom de begroting. Normaal gesproken vraagt de Rekenkamer, bij het indienen van de begroting op 15 juni van ieder jaar, een zienswijze van Provinciale Staten. Vanwege het ontbreken van het onderzoeksprogramma in de begroting is besloten, wederom in overleg met betrokkenen, dat Provinciale Staten ook hun zienswijze kunnen geven over voorliggende begrotingswijziging.

De Rekenkamer heeft van de gelegenheid van deze begrotingswijziging gebruik gemaakt om enkele financiële cijfers voor 2008 te actualiseren. Meer informatie hierover vindt u in hoofdstuk 2 van dit document.

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 (hoofdstuk 1) en een Financiële begroting (hoofdstuk 2). 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.



Hoofdstuk 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 Rekenkamer rapporteert haar bevindingen primair aan de Provinciale Staten. Door publicatie van de bevindingen tracht de Rekenkamer de publieke verantwoording te versterken. De onderzoeken zijn opgenomen in het enige programma van de Rekenkamer: het onderzoeksprogramma.

Wat mag het kosten?

De totale lasten van het onderzoeksprogramma bedragen € 1.465.900 incl. BTW. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer. De genoemde bedragen per onderzoek in het onderzoeksprogramma zijn indicatief en niet bindend voor de bestuurder.

Algemene dekkingsmiddelen zijn niet van toepassing voor de Randstedelijke Rekenkamer. De begroting kent geen bedrag voor *Onvoorzien*.

1.1.2 Het onderzoek

De Randstedelijke Rekenkamer beslist uiteindelijk 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. Zoals aangegeven in de inleiding van deze begrotingswijziging, is de Rekenkamer vanwege de verkiezingen voor Provinciale Staten afgeweken van haar normale procedure rondom het indienen van de begroting en heeft zij pas op 6 november 2007 inhoudelijk gesproken met de nieuwe programmaraad. Vervolgens is het onderzoeksprogramma voor 2008 vastgesteld.

Schematisch ziet dit onderzoeksprogramma er als volgt uit:

Onderzoek	Kwartaal				Opmerkingen
	I	II	III	IV	
I. Cultuurhistorie	□				Afronding onderzoek
II. Water	□	□			Voortzetting onderzoek
III. Jaarstukken 2007		□			Quick-scan
IV. Groene Hart	□	□	□	□	Keuze programmaraad n.a.v. vooronderzoek
V. Beheer en onderhoud provinciale wegen	□	□	□	□	Keuze 1 programmaraad november 2007
VI. Concessies openbaar vervoer			□	□	Keuze 2 programmaraad november 2007
VII. Nog te kiezen onderwerp				□	Keuze uitgesteld tot voorjaar 2008
VIII. Snelle analyses	□	□	□	□	Korte onderzoeken n.a.v. actualiteit

De onderzoeken, die de Rekenkamer in 2008 zal gaan doen, worden hieronder kort gepresenteerd. Ook zijn onderzoeken opgenomen, die al in 2007 zijn gestart en doorlopen in 2008. 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.

I. Cultuurhistorie (af ronding onderzoek)

Wat is de aanleiding?

Vanuit de programmaraad van de Randstedelijke Rekenkamer is de wens geuit om onderzoek te doen naar doeltreffendheid van het cultuurbeleid. De Rekenkamer heeft ervoor gekozen dit onderzoek toe te spitsen op het provinciaal beleid op het gebied van cultuurhistorie.

Wat willen we bereiken?

Met dit onderzoek streeft de Randstedelijke Rekenkamer de volgende doelstelling na: *Het inzichtelijk maken van het provinciale beleid op het gebied van cultuurhistorie, het beoordelen van de uitvoering van dat beleid en het bepalen van de mate waarin daarmee de geformuleerde doelstellingen worden gerealiseerd.*

Wat gaan we daarvoor doen?

Het onderzoek wordt uitgevoerd in de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Voor elke provincie zijn het beleid, de uitvoering daarvan, de geleverde prestaties en de gerealiseerde effecten, beoordeeld aan de hand van een door de Rekenkamer opgesteld beoordelingskader. Om inzicht te krijgen in de uitvoering van beleid is gebruik gemaakt van één of twee gevalstudies. Waar mogelijk is een provinciale vergelijking uitgevoerd.

De uitvoering van het onderzoek, met documentenanalyse en interviews, heeft plaatsgevonden in de periode mei tot en met december 2007. Begin 2008 zullen de Nota's van Bevindingen voor de vier provincies worden opgesteld en worden deze voorgelegd voor ambtelijk wederhoor. In 2008 zal vervolgens gewerkt worden aan het opstellen van de Bestuurlijke Nota's, die worden voorgelegd voor bestuurlijk wederhoor. Publicatie van de vier provinciespecifieke rapporten is voorzien voor het eerste kwartaal van 2008.

Wat gaat dat kosten?

De kosten van het onderzoek voor 2008 worden incl. overhead geschat op circa € 83.900 incl. BTW.

II. Water (voortzetting onderzoek)

Wat is de aanleiding?

De Programmaraad heeft de Randstedelijke Rekenkamer gevraagd een onderzoek naar het onderwerp water uit te voeren. De Rekenkamer heeft aan dit verzoek gehoor gegeven door in 2007 een onderzoek naar de Meldingsplicht bij vergunningen voor grondwateronttrekkingen uit te voeren. Gezien het feit dat water een steeds belangrijker onderwerp wordt en van invloed is op de ruimtelijke inrichting wil de Rekenkamer eveneens een onderzoek uitvoeren naar "de wateropgave". Het Nationaal Bestuursakkoord (NBW), gesloten door Rijk, IPO, VNG en Unie van Waterschappen, bevat voor 2007 taakstellende afspraken ten aanzien van de wateropgave. Doel is het watersysteem in 2015 op orde te hebben.

Wat willen we bereiken?

Inzicht in de mate waarin de provincies de wateropgave realiseren en de mate waarin risico's op wateroverlast worden voorkomen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Per provincie wordt onderzocht wat de wateropgave is en hoe deze tot stand is gekomen. Vervolgens wordt onderzocht op welke wijze de provincies de wateropgave realiseren en hoe ver de provincies hier inmiddels mee gevorderd zijn. Het onderzoek resulteert in vier provinciespecifieke rapportages. De resultaten van het onderzoek worden in het tweede kwartaal van 2008 gepubliceerd.

Wat gaat dat kosten?

De kosten van het onderzoek voor 2008 worden incl. overhead geschat op circa € 167.500 incl. BTW.

III. Jaarstukken 2007

Wat is de aanleiding?

De jaarstukken, bestaande uit jaarverslag en jaarrekening, zijn voor Provinciale Staten een belangrijk instrument bij het uitvoeren van hun controlerende taak. Om Provinciale Staten te ondersteunen bij de behandeling van de jaarstukken over 2007, zal de Randstedelijke Rekenkamer in korte tijd onderzoek doen naar de kwaliteit van enkele onderdelen ervan. In 2006 heeft de Rekenkamer al onderzoek naar de jaarstukken 2005 gedaan.

Wat willen we bereiken?

Het ondersteunen van de Provinciale Staten bij de behandeling van de jaarstukken. Het onderzoek identificeert mogelijke knelpunten en onvolledigheden in de jaarstukken en toetst de opzet en de formulering van de beleidsinformatie.

Wat gaan we daarvoor doen?

De Rekenkamer zal op onderdelen de jaarstukken van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland beoordelen en rapporteren over mogelijke bevindingen. Onderdelen die in de beoordeling meegenomen kunnen worden zijn bijvoorbeeld de beleidsinhoudelijke verantwoording, onderbesteding, reserves en voorzieningen. Begin 2008 zal de Rekenkamer vaststellen op welke onderdelen zij de jaarstukken gaat beoordelen. Het onderzoek zal resulteren in vier provinciespecifieke brieven. Deze brieven worden verzonden aan Provinciale Staten voor de behandeling van de jaarstukken 2007 in de Statencommissies en de Provinciale Staten. Het onderzoek start direct na openbare kennisgeving van de jaarstukken.

Wat gaat dat kosten?

De kosten van het onderzoek voor 2008 worden incl. overhead geschat op circa € 167.500 incl. BTW.

IV. Groene Hart

Wat is de aanleiding?

Al in het voorjaar van 2006 werd het Groene Hart besproken door de Programmaraad als mogelijk onderwerp van onderzoek voor de Rekenkamer, maar werd voorrang gegeven aan een aantal andere onderwerpen zoals verbonden partijen en cultuurbeleid. Tijdens de bijeenkomst van de Programmaraad in het najaar van 2006 werd afgesproken om in 2007 een vooronderzoek naar het Groene Hart uit te voeren. De Rekenkamer heeft hier gevolg aan gegeven en de resultaten van het vooronderzoek in november 2007 aan de programmaraad gepresenteerd. Met betrekking tot de wijze van organisatie van het Groene Hart als de vertaling van rijksdoelen in icoonprojecten werd de realisatie van rijksdoelen als mogelijk knelpunt aangedragen.

Wat willen we bereiken?

Het in kaart brengen van de mate waarin enkele concrete Rijksdoelen worden gerealiseerd, zoals opgaven op het gebied van woningbouw of de omvang van ecologische gebieden. Daar waar we knelpunten in de realisatie signaleren, zullen we aanbevelingen formuleren om de voortgang te verbeteren.

Wat gaan we daarvoor doen?

De Rekenkamer zal eerst inventariseren welke concrete doelen tussen het Rijk en provincies zijn afgesproken. Daarna zal worden bekeken hoe de provincie stuurt op de realisatie van deze doelen en in welke mate deze inmiddels zijn gerealiseerd. Daar waar knelpunten in de realisatie worden gesignaleerd zal, mogelijk aan de hand van concrete gevalstudies, bepaald worden wat hiervoor de oorzaken zijn. Het onderzoek start begin 2008 en publicatie is gepland in het vierde kwartaal van 2008.

Wat gaat dat kosten?

De kosten van het onderzoek voor 2008 worden incl. overhead geschat op circa € 293.200 incl. BTW.

V. Beheer en onderhoud provinciale wegen

Wat is de aanleiding?

De provinciale wegen vervullen een belangrijke functie bij het vervoeren van personen en goederen. De kwaliteit van de wegen moet voldoende zijn om dit mogelijk te maken. Er zijn signalen van achterstanden in het onderhoud van provinciale wegen. Beheer en onderhoud van provinciale wegen is een van de grotere kostenposten in de provinciale begroting. De Programmaraad heeft dit onderwerp voorgedragen en de Rekenkamer neemt dit op in haar onderzoeksprogramma 2008.

Wat willen we bereiken?

De Randstedelijke Rekenkamer gaat onderzoek uitvoeren naar het beheer en onderhoud van provinciale wegen in de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Met dit onderzoek streeft de Randstedelijke Rekenkamer de volgende algemene doelstelling na: *een beoordeling van het gevoerde beleid inzake beheer en onderhoud van provinciale wegen door de provincies en op basis daarvan bijdragen aan mogelijke verbeteringen van de effectiviteit en efficiency van dit beleid en beheer.*

Wat gaan we daarvoor doen?

Het onderzoek vindt plaats door middel van documentenanalyse en interviews. Het onderzoek richt zich op het provinciaal beleid rondom beheer en onderhoud van wegen en de uitvoering hiervan. Het onderzoek resulteert, na ambtelijke en bestuurlijke wederhoor, in vier provinciespecifieke rapportages. De publicatie van deze rapportages staat gepland voor het vierde kwartaal van 2008.

Voorafgaand aan de start van dit onderzoek wordt door de Randstedelijke Rekenkamer in samenwerking met de rekenkamers van Oost-Nederland, Zuid-Nederland en Zeeland een vooronderzoek op dit terrein uitgevoerd. Het doel hiervan is te bepalen voor welke onderwerpen op dit beleidsterrein aanleiding bestaat voor nader rekenkameronderzoek. Dit vooronderzoek is gestart in het najaar van 2007 en zal begin 2008 worden afgerond.

Wat mag het kosten?

De kosten voor dit onderzoek in 2008 bedragen inclusief overhead circa € 293.200 incl. BTW.

VI. Concessies openbaar vervoer

Wat is de aanleiding?

De provincie heeft in het kader van de Wet personenvervoer (2000) een taak bij het verlenen, wijzigen of intrekken van concessies voor het openbaar vervoer. Hiermee zijn grote bedragen gemoeid, alsmede mogelijke juridische en financiële risico's voor de provincie. Het is van belang dat de gewenste resultaten worden behaald tegen aanvaardbare kosten. De Programmaraad heeft dit onderwerp voorgedragen en de Rekenkamer neemt dit op in haar onderzoeksprogramma 2008.

Wat willen we bereiken?

De Randstedelijke Rekenkamer gaat onderzoek uitvoeren naar de concessieverlening voor het openbaar vervoer in de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Met dit onderzoek streeft de Randstedelijke Rekenkamer de volgende algemene doelstelling na: *een beoordeling van de concessieverlening van het openbaar vervoer door de provincies en op basis daarvan bijdragen aan mogelijke verbeteringen van de effectiviteit en efficiency hiervan.*

Wat gaan we daarvoor doen?

Het onderzoek vindt plaats door middel van documentenanalyse en interviews. Het onderzoek richt zich onder meer op de gevolgde procedures voor aanbesteding van de concessies, de bestuurlijke inbreng van PS en GS hierbij, de mate van samenwerking tussen provincies en de controle op de uitvoering van verleende concessies. Ook de wijze waarop en de mate waarin gebruikers van het openbaar vervoer bij de concessies zijn betrokken, zullen mogelijk in het onderzoek worden betrokken.

Het onderzoek resulteert, na ambtelijke en bestuurlijke wederhoor, in vier provinciespecifieke rapportages. Dit onderzoek start in de tweede helft van 2008 en loopt door tot in 2009; de resultaten worden in de eerste helft van 2009 gepubliceerd.

Wat mag het kosten?

De kosten voor dit onderzoek in 2008 bedragen inclusief overhead circa € 209.400 incl. BTW.

VII. Nog te kiezen onderwerp**Wat is de aanleiding?**

Het onderzoeksprogramma voor heel 2008 wordt in 2007 al opgesteld. Dit maakt het lastig voor de Rekenkamer om op ontwikkelingen in te spelen. De Rekenkamer zal daarom een gedeelte van de onderzoekscapaciteit pas invullen in het voorjaar van 2008, in overleg met de Programmaraad.

Wat willen we bereiken?

Door onderzoek niet te lang voor aanvang vast te stellen wil de Rekenkamer bereiken dat in een zo groot mogelijke mate een bijdrage kan worden geleverd aan de verdere verbetering van het provinciaal bestuur.

Wat gaan we daarvoor doen?

Gelet op de beschikbare onderzoekscapaciteit wil de Rekenkamer in het voorjaar van 2008 nog één onderwerp bepalen om onderzoek naar te doen en te starten in het najaar van 2008.

Wat mag het kosten?

De kosten voor dit onderzoek worden in 2008 inclusief overhead geschat op circa € 125.600 incl. BTW.

VIII. 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 zonedig 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 2009 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 zonodig uitvoeren van snelle analyses (van circa een maand). 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 inclusief overhead geschat op € 125.600 incl. BTW. Voor het uitvoeren van eenmalig extra onderzoek is daarnaast een reserve van € 171.900 aanwezig.

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 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, Financiering en Bedrijfsvoering.

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. Een eventueel positief programmaresultaat over 2008 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). Met de BNG is een overeenkomst Financiële Dienstverlening met gunstige rentevoorzwaarden gesloten.

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 2008 onder de norm van 5% te houden.

Personeelsbeleid

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer is in 2005 en begin 2006 opgebouwd en bestaat uit een ambitieuze groep van hoog opgeleide medewerkers met ruime onderzoekservaringen. In 2008 zal deze groep medewerkers zich verder bekwamen ten aanzien van het Provinciaal Bestuur, dat zich uitstrekt over uiteenlopende beleidsterreinen. Om de kwaliteit van het onderzoeksprogramma en onderzoeken te verhogen, worden externen ingezet.

Automatisering en Informatisering

De Randstedelijke Rekenkamer heeft in 2005 een ICT-omgeving aangeschaft die ook in 2008 zal voldoen voor het verrichten van werkzaamheden aan de programma's.

Communicatie

De Randstedelijke Rekenkamer besteedt veel aandacht 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.

Voor de communicatie naar de burger publiceert de Randstedelijke Rekenkamer haar bevindingen via haar website, die begin 2007 helemaal is vernieuwd. Hierdoor zijn publicaties nog makkelijker terug te vinden.

Organisatie

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer zal in 2008 bestaan uit een formatie van 13 medewerkers, waarvan 11 in vaste dienst en 2 met een tijdelijk dienstverband. Daarnaast heeft de Rekenkamer ruimte voor 2 stageplaatsen. Samengevat ziet de organisatie er in 2008 als volgt uit:

Functie	
Directeur/bestuurder	1
Directielid	2
Bureaumanager	1
Projectleider / onderzoeker	8
Secretaresse	1
Stagiair	2
Totaal	15

Ten opzichte van de begroting voor 2007 betekent dit dat één extra onderzoeker wordt aangetrokken, omdat de Rekenkamer in 2008 nog meer tijd direct aan onderzoeken zal besteden.

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.

Vertrek bestuurder/directeur

Per 16 januari 2008 vertrekt Prof.dr. L.D. Noordam als bestuurder/directeur van de Randstedelijke Rekenkamer. Tot de komst van zijn opvolger zullen zijn taken als volgt worden waargenomen: directielid dr. G. Molenaar, plaatsvervangend bestuurder, treedt op als bestuurder en blijft portefeuillehouder voor de provincies Utrecht en Zuid-Holland; directielid drs. A. Wiggers, plaatsvervangend directeur, treedt op als directeur en blijft portefeuillehouder voor de provincies Flevoland en Noord-Holland.

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 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.

Hoofdstuk 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

	Rekening 2006	Begroting 2007 na wijziging	Begroting 2008 oorspronkelijk	Begroting 2008 na wijziging
Baten				
Bijdragen van de provincies	1.381.600	1.411.900	1.434.600	1.445.900
Rentebaten	19.459	4.300	17.000	20.000
Som van de baten	1.401.059	1.416.200	1.451.600	1.465.900
Lasten				
Onderzoeksprogramma	1.169.283	1.416.200	1.451.600	1.465.900
Resultaat voor bestemming	231.776	-	-	-
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	-	-	-	-
Verrekenen met de deelnemende provincies	231.776	-	-	-
Geraamd resultaat na bestemming	-	-	-	-

De lasten van het onderzoeksprogramma worden gecompenseerd 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 2008, met uitzondering van het gestelde bij onderdeel Reserves van paragraaf 2.2.

Baten

De structurele begroting van de Rekenkamer is gebaseerd op het financieel kader zoals dat is opgenomen in het door Provinciale Staten vastgestelde beslisdokument Instelling Randstedelijke Rekenkamer. Hierop wordt jaarlijks prijsindexering toegepast, waarbij gebruik gemaakt wordt van de indexeringen in de Macro Economische Verkenningen van het CPB. Voor 2008 bedraagt de indexering voor de Salarissen en sociale lasten 4% en de indexering voor Overige overheadkosten 2,5%. De structurele begroting 2008 neemt hierdoor met 3,5% toe.

Begroting	Structureel 2007	Structureel 2008	
Salarissen en sociale lasten	949.500	987.500	(+4%)
Overige overheadkosten	466.700	478.400	(+2,5%)
Totaal	1.416.200	1.465.900	(+3,5%)

Uitgaande van een rentepercentage van 3% worden de rentebaten ingeschat op € 20.000. De totale bijdrage van de provincies komt hiermee uit op € 1.445.900. Dit is een stijging van 2,4% ten opzichte van 2007.

	2007	2008	
Structurele begroting	1.416.200	1.465.900	(+3,5%)
Rentebaten	4.300	20.000	
Netto bijdragen van de provincies	1.411.900	1.445.900	(+2,4%)

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies is gebaseerd op gegevens uit de tabel Verdeling algemene uitkering 2008 in de circulaire provinciefonds van juni 2007.

Provincie	Belastingcapaciteit	Totale uitkering		
		Provinciefonds	Totaal	In %
Flevoland	-22.385.086	34.813.406	57.198.492	10,31%
Noord-Holland	-95.826.141	88.598.908	184.425.049	33,25%
Utrecht	-50.571.368	36.735.077	87.306.445	15,74%
Zuid-Holland	-119.049.350	106.617.139	225.666.489	40,69%
Totaal	-287.831.945	266.764.530	554.596.475	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		Totaal
		deel	Gelijk deel	
Flevoland	10,31%	74.562	180.738	255.299
Noord-Holland	33,25%	240.409	180.738	421.147
Utrecht	15,74%	113.809	180.738	294.547
Zuid-Holland	40,69%	294.170	180.738	474.907
Totaal	100,00%	722.950	722.950	1.445.900

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 2006	Begroting 2007 na wijziging	Begroting 2008 oorspronkelijk	Begroting 2008 na wijziging (*)
Personeel	899.534	1.005.500	1.130.000	1.144.300 (+13,8%)
Inhuur	89.042	157.300	143.600	143.600 (-8,7%)
Huisvesting en servicekosten	135.950	166.600	144.000	144.000 (-13,6%)
Informatievoorziening	42.542	73.400	31.000	31.000 (-57,8%)
Kantoorartikelen	2.215	7.200	3.000	3.000 (-58,3%)
Overig	-	6.200	-	- (-100%)
	1.169.283	1.416.200	1.451.600	1.465.900 (+3,5%)

*Mutatie ten opzichte van de Begroting 2007 na wijziging

Algemeen

Vanwege de opstart van de Rekenkamer is 2006 het eerste begrotingsjaar geweest waarin voldoende ervaring is opgedaan met de uitputting van de gehanteerde kostenposten. Bovendien was bij de opstart van de Rekenkamer relatief meer overhead. Inmiddels beschikt de Rekenkamer over betere ervaringscijfers en vindt er een verschuiving plaats van de kosten voor overhead naar directe kosten voor onderzoek die drukken op de personeelslasten. Voor 2008 is de verdeling van de begroting over de kostenposten daarom aangepast.

Personeel

De personele lasten bestaan naast de salarissen en sociale lasten uit kosten voor opleidingen, vervoer, representatie en literatuur. Het totaal aan personele lasten neemt met 13,8% toe, omdat een steeds groter deel van de activiteiten direct aan onderzoek gerelateerd is. Conform de Macro Economische Verkenningen van het CPB is hierbij rekening gehouden met een stijging van 4% van de salarislasten.

Inhuur

De Rekenkamer maakt bij elk onderzoek de afweging in welke mate inhuur van derden wenselijk is, in plaats van het uitvoeren van het onderzoek met eigen personeel. In 2008 is de Rekenkamer voornemens meer onderzoek met eigen personeel uit te voeren en inhuur met 8,7% te verminderen.

Huisvesting en servicekosten

De kostenpost Huisvesting en servicekosten is naar beneden bijgesteld omdat onder andere de afschrijvingen voor de inrichting circa € 11.000 euro lager en de kosten voor consumptieve voorziening circa € 10.000 lager uitvallen dan in eerdere jaren werd geraamd.

Informatievoorziening

In 2008 is het merendeel van de ICT afgeschreven (in 2007 circa € 19.000). Ook de kosten voor documentreproductie, -creatie en verwerking worden in 2008 lager ingeschat. De website van de Rekenkamer is in 2007 vernieuwd (circa € 6.000) en vraagt in 2008 waarschijnlijk niet meer om grote aanpassingen. Tot slot geeft de Rekenkamer in de praktijk minder geld uit aan de druk van rapporten dan dat bij de opzet werd verwacht.

Kantoorartikelen

De kosten voor kantoorartikelen blijken in de praktijk lager uit te vallen dan werd geraamd en zijn daarom eveneens naar beneden bijgesteld.

Overig

De post overig was gereserveerd voor onvoorziene kosten. In de praktijk zijn alle kosten echter goed onder te brengen bij de andere kostenposten. Deze post is daarom uit de begroting geschrapt.

Saldo

Het beoogde saldo voor 2008 is nul. Indien zich een overschot mocht voordoen dan wordt dit eventueel gebruikt om de reserves aan te vullen tot 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
2007	171.900	0	0	171.900
2008	171.900	0	0	171.900

De opgebouwde reserves zullen in 2008 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 van het geprogrammeerde onderzoek.

Investeringsen

De investeringen van de Randstedelijke Rekenkamer in vaste activa met een economisch nut zullen 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 wordt voor ultimo 2008 geschat op € 15.000.

Voorzieningen

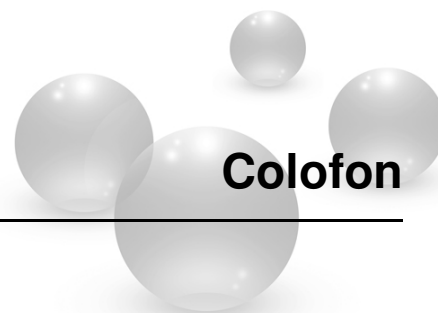
Er zijn geen bijzondere uitgaven gepland, waarvoor voorzieningen worden getroffen.

2.3 Meerjarenraming

De begroting van de Randstedelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. Voor 2009 en verder schat de Rekenkamer de prijsindexering constant op 3%. In onderstaande tabel wordt de meerjarenraming tot 2011 gegeven.

Lasten (x € 1.000)	2007	2008*	2009	2010	2011
Onderzoeksprogramma	1.416,2	1.465,9 (+3,5%)	1.509,5 (+3%)	1.554,4 (+3%)	1.600,7 (+3%)
Baten (x € 1.000)					
Bijdragen provincies	1.411,9	1.445,9 (+2,4%)	1.489,1 (+3%)	1.533,5 (+3%)	1.579,4 (+3%)
Rentebaten	4,3	20,0	20,4 (+2,2%)	20,9 (+2,2%)	21,3 (+2,2%)
Saldo (x € 1.000)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

* Zie ook de tabel baten in paragraaf 2.1



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
december 2007