



# randstedelijke rekenkamer

Flevoland • Noord-Holland • Utrecht • Zuid-Holland

Aan Provinciale Staten van Utrecht  
t.a.v. dhr. L.C.A.W. Graafhuis, statengriffier  
Postbus 80300  
3508 TH UTRECHT

<i>Datum</i>	<i>Bijlage</i>	<i>Uw kenmerk</i>	<i>Ons kenmerk</i>
27 mei 2009	1		2008/AH/115

*Onderwerp*  
ontwerpprogrammabegroting 2010

Geachte leden van Provinciale Staten,

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 19, lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer zenden wij u hierbij de ontwerpprogrammabegroting 2010 van de Randstedelijke Rekenkamer.

In beginsel is de financiële begroting voor 2010 gelijk aan de begroting 2009 na indexering. Het definitieve indexcijfer is opgenomen in de Macro Economische Verkenning 2010, die in september 2009 openbaar wordt. De definitieve bijdrage van uw provincie zal daarom met een begrotingswijziging worden vastgesteld in het najaar van 2009.

Met verwijzing naar artikel 19, lid 2 van de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer kunt u uw zienswijze over deze begroting uiterlijk 10 juli a.s. aan ons kenbaar maken. Daarna zal de Randstedelijke Rekenkamer de programmabegroting vaststellen en deze terstond toesturen aan u en de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Ter voldoening aan het bepaalde in artikel 48, lid 2 van de Wet gemeenschappelijke regelingen, verzoeken wij u de ontwerpbegroting voor eenieder ter inzage te leggen en, tegen betaling van de kosten ervan, algemeen verkrijgbaar te stellen. Tevens verzoeken wij u van de terinzagelegging en de verkrijgbaarstelling openbaar kennis te geven.

Hoogachtend,

Dr.ir. A.W.C. Hoenderdos-Metselaar MBA  
Bestuurder/directeur  
Randstedelijke Rekenkamer

# Begroting 2010

Randstedelijke Rekenkamer

CONCEPT VOOR PROVINCIALE STATEN

# Inhoudsopgave

<b>Inleiding .....</b>	<b>3</b>
<b>1. Beleidsbegroting .....</b>	<b>4</b>
1.1 Programmaplan / onderzoeksprogramma.....	4
1.1.1 Algemeen .....	4
1.1.2 Het onderzoek .....	4
1.2 Paragrafen.....	9
1.2.1 Weerstandsvermogen.....	9
1.2.2 Financiering .....	9
1.2.3 Bedrijfsvoering.....	10
<b>2. Financiële begroting.....</b>	<b>12</b>
2.1 Overzicht van Baten en Lasten.....	12
2.2 Uiteenzetting Financiële positie .....	15
2.3 Meerjarenraming.....	15
<b>Colofon .....</b>	<b>16</b>

## **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 rekenkamer provincies Noord-Holland, Zuid-Holland, Utrecht en Flevoland. In de Financiële begroting is 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 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 € 1.558.700 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. 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. 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.

De Rekenkamer heeft op 19 mei 2009 de programmaraad geraadpleegd over de onderzoeksonderwerpen voor 2010 en vervolgens haar voorlopige onderzoeksprogramma vastgesteld.

Schematisch ziet dit onderzoeksprogramma er als volgt uit:

Onderzoek	Kwartaal				Opmerkingen
	I	II	III	IV	
I. Wachlijsten jeugdzorg	□				Afronden onderzoek
II. Bedrijventerreinen		□			Keuze programmaraad mei 2009
III. Nader te bepalen		□			Zie onder voor uitleg
IV. Maatwerkonderzoeken	□				Korte onderzoeken n.a.v. actualiteit
V. Oriëntatie onderzoeken	□				Zie onder voor uitleg
VI. Symposium		□			N.a.v. 5-jarig bestaan Rekenkamer

De onderzoeken, die de Rekenkamer in 2010 zal gaan doen, worden hieronder kort gepresenteerd. Ook zijn onderzoeken opgenomen, die al in 2009 zijn gestart en doorlopen in 2010. Per onderzoek wordt aangegeven: "Wat is de aanleiding?", "Wat willen we bereiken?", "Wat gaan we daarvoor doen?" en "Wat mag het kosten?". Vanwege het feit dat het onderzoeksprogramma voor 2010 op dit moment globaal is, zijn bij "Wat mag het kosten?" nog geen indicatieve bedragen ingevuld. Deze zullen in de 1<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2010, die in het najaar van 2009 aan PS wordt voorgelegd, inzichtelijk worden gemaakt.

## I. Wachlijsten jeugdzorg (afzonderlijk onderzoek)

### Wat is de aanleiding?

Sinds begin 2005 is het recht op jeugdzorg vastgelegd in de Wet op de jeugdzorg. De provincies en grootstedelijke regio's zijn verantwoordelijk voor het tijdig aanbieden van jeugdzorg die aansluit op de behoeften van jeugdigen. In de praktijk lukt het echter niet altijd om tijdig passende jeugdzorg aan te bieden en ontstaan wachtlijsten. Dit betekent dat jeugdigen langer dan bedoeld moeten wachten op de zorg die zij nodig hebben. Ondanks een toename van de uitgaven in de afgelopen drie jaar zijn de Bureaus Jeugdzorg en de zorgaanbieders er onder aansturing van de provincies niet in geslaagd de wachtlijsten weg te werken. De uitgaven aan jeugdzorg zijn gestegen van € 700 miljoen in 2005 tot € 865 miljoen in 2008, dat wil zeggen met bijna 25% in drie jaar. Uit het in september 2007 gepresenteerde onderzoek van het Bureau Onderzoek en Rijksuitgaven (voorheen Onderzoeks- en Verificatiebureau) van de Tweede Kamer bleek dat de cijfers over terugkerende wachtlijsten in de jeugdzorg onbetrouwbaar zijn en dat onduidelijk is of de investeringen tot het gewenste resultaat hebben geleid.

### Wat willen we bereiken?

Doel van het onderzoek van de Rekenkamer is om voor de Provinciale Staten van de provincies inzichtelijk te maken waardoor jeugdigen soms lang moeten wachten voordat zij (de juiste) zorg ontvangen, waarbij de

Provinciale Staten handvatten krijgen om het functioneren van het provinciale bestuur met betrekking tot de wacht- en doorlooptijden in de jeugdzorg verder te verbeteren.

#### **Wat gaan we daarvoor doen?**

Om antwoord te krijgen op de onderzoeksvragen worden diverse onderzoeksmethoden gehanteerd. Ten eerste worden interviews en discussiebijeenkomsten gehouden met onder andere de provincie, bureau jeugdzorg en zorgaanbieders. De interviews en discussiebijeenkomsten zijn vooral bedoeld om het plaatje op te stellen over de stromen van jeugdigen door de jeugdzorgketen. Ook kan tijdens deze gesprekken worden nagegaan welke benodigde data beschikbaar zijn en waar deze het best kunnen worden opgevraagd. De tweede stap is het verzamelen van alle relevante data met betrekking tot de ontwikkeling van de wachtlijsten. Hierbij kan onder andere gebruik worden gemaakt van de kwartaal- en jaarrapportages die de zorgaanbieders bij provincies aanleveren.

Tegelijkertijd worden door een gespecialiseerd bureau de brongegevens van de wachtlijsten geanalyseerd, zodat de Rekenkamer bij de basis kan nagaan waar knelpunten ontstaan in de keten. Hiermee gaat de Rekenkamer een spade dieper dan veel onderzoeken die recentelijk zijn uitgevoerd naar de wachtlijsten in de jeugdzorg. De laatste stap in het onderzoek is het analyseren van alle verzamelde data om inzicht te krijgen in (a) de belangrijke oorzaken van wachtlijsten en (b) de invloed die de provincies hebben uitgeoefend en nog zouden moeten uitoefenen op deze oorzaken. Publicatie is gepland voor het eerste kwartaal van 2010.

#### **Wat mag het kosten?**

De kosten worden ingevuld in de 1<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2010 in het najaar van 2009.

## **II. Bedrijventerreinen**

#### **Wat is de aanleiding?**

Gemeenten kiezen vaak voor de aanleg van een nieuw bedrijventerrein in plaats van het structureel up-to-date houden of herstructureren van bestaande bedrijventerreinen. Hierdoor ontstaat veroudering van bestaande bedrijventerreinen en daarmee verrommeling van het landschap. Om deze reden heeft de provincie belang bij het preventief beheren en onderhouden of herstructureren van bestaande bedrijventerreinen. Dit blijkt in de praktijk echter lastig realiseerbaar; de vaak noodzakelijk publiek-private wisselwerking komt veelal moeilijk van de grond en de verouderingsproblemen zijn omvangrijk. Op verzoek van de Programmaraad zal de Rekenkamer in 2010 een onderzoek uitvoeren naar dit onderwerp.

#### **Wat willen we bereiken?**

De Rekenkamer wil met dit onderzoek antwoord geven op de volgende onderzoeksvraag: Wat zijn de resultaten van het provinciale beleid voor het bijhouden of de herstructurering van verouderde bedrijventerreinen? Hiermee hoopt de Rekenkamer de provincies te ondersteunen bij haar beleid t.a.v. bestaande en nieuwe bedrijventerreinen.

#### **Wat gaan we daarvoor doen?**

De Rekenkamer gaat op basis van documentanalyse en interviews na wat het beleid is van de provincies m.b.t. bestaande bedrijventerreinen. Ook proberen wij een relatie te leggen tussen het beleid van de provincies op dit gebied en het al dan niet aanleggen van nieuwe bedrijventerreinen of de herstructurering van bestaande terreinen. In dit kader zal de Rekenkamer gebruik maken van een aantal gevalstudies, waarbij bekeken zal

worden hoe deze terreinen zich hebben ontwikkeld en welke rol de provincies hierbij hebben gespeeld. Publicatie is gepland voor het vierde kwartaal van 2010.

#### **Wat mag het kosten?**

De kosten worden ingevuld in de 1<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2010 in het najaar van 2009.

### **III. Nader te bepalen onderwerp**

#### **Wat is de aanleiding?**

Op 19 mei 2009 heeft de Rekenkamer overlegd met de Programmaraad over het onderzoeksprogramma voor 2010. Naast de keuze voor het onderwerp "Bedrijventerreinen", dat hierboven is uitgewerkt, kiest de Rekenkamer nog een onderwerp voor een benchmark-onderzoek volgend jaar. Tijdens de bijeenkomst met de Programmaraad zijn hiervoor een aantal suggesties gedaan, waaronder Agenda Vitaal Platteland (AVP) en een onderzoek naar subsidies.

#### **Wat willen we bereiken?**

De Rekenkamer wil zich goed verdiepen in de genoemde suggesties alvorens een definitieve keuze te zullen maken. Het gekozen onderzoeksonderwerp zal verduidelijkt worden in de 1<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2010, die in het najaar van 2009 aan de provincies wordt voorgelegd.

#### **Wat gaan we daarvoor doen?**

De Rekenkamer gaat de tijdens de bijeenkomst van de programmaraad genoemde onderzoeksonderwerpen toetsen aan een aantal criteria, waaronder haalbaarheid en toegevoegde waarde. Ook zal gekeken worden of de onderwerpen qua timing goed op hun plek zijn in de loop van 2010.

#### **Wat mag het kosten?**

De kosten worden ingevuld in de 1<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2010 in het najaar van 2009.

### **IV. Maatwerkonderzoeken**

#### **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 zo nodig 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 maatwerkonderzoeken ter ondersteuning van de Provinciale Staten bij actuele vraagstukken en (2) het starten van eenmalig extra onderzoek, eventueel 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 zo nodig uitvoeren van maatwerkonderzoeken, die doorgaans gericht zullen zijn op een specifiek onderwerp in één provincie.



De bevindingen uit maatwerkonderzoeken 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 worden ingevuld in de 1<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2010 in het najaar van 2009.

### **V. Oriëntatie onderzoeken en opstellen onderzoeksprogrammering**

#### **Wat is de aanleiding?**

De medewerkers van de Rekenkamer besteden een deel van hun tijd aan de 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 meer structureel gaan aanpakken en maakt er daarom apart ruimte voor in de begroting.

#### **Wat willen we bereiken?**

Door structureel aandacht te besteden aan de oriëntatie op nieuwe onderzoeksonderwerpen wil de Rekenkamer zorg dragen voor een goede aansluiting met de behoeften van de provincies en de actualiteit. Ook kan op deze manier een zodanige spreiding van onderwerpen bewerkstelligd worden, dat alle belangrijke thema's binnen de provincies een keer aan bod komen. Deze oriëntatie zal leiden tot een onderzoeksprogramma voor 2011 en een vooruitblik naar een meerjarig programma.

#### **Wat gaan we daarvoor doen?**

De medewerkers van de Rekenkamer hebben allemaal 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. Daarnaast zou de Rekenkamer oriënterende gesprekken kunnen voeren binnen de vier provincies.

#### **Wat mag het kosten?**

De kosten worden ingevuld in de 1<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2010 in het najaar van 2009.

### **VI. Symposium**

#### **Wat is de aanleiding?**

In 2010 bestaat de Randstedelijke Rekenkamer vijf jaar. In dat kader organiseert de Rekenkamer een symposium over een nader te bepalen inhoudelijk onderwerp, dat verband houdt met het onderzoeksprogramma. In 2007 heeft de Rekenkamer voor het eerst een symposium georganiseerd gedurende het onderzoek "Verbonden partijen verkend". Dit symposium werd door de aanwezigen als zeer nuttig ervaren.

### **Wat willen we bereiken?**

Met het organiseren van een symposium wil de Rekenkamer kennisuitwisseling over een bepaald onderwerp tussen de provincies bevorderen. Ook kan de Rekenkamer input uit een symposium gebruiken bij haar onderzoek.

### **Wat gaan we daarvoor doen?**

De Rekenkamer zal een geschikte datum plannen en een onderwerp selecteren, dat in aanmerking komt om in de vorm van een symposium voor het voetlicht te brengen. Vervolgens kan de verdere organisatie van het symposium ter hand worden genomen.

### **Wat mag het kosten?**

De kosten worden ingevuld in de 1<sup>e</sup> wijziging op de begroting 2010 in het najaar van 2009.

## **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 € 210.000 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 2010 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 rentevooraarden 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 2010 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 2010 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 een ICT-omgeving aangeschaft, die inmiddels in drie jaar is afgeschreven, maar over het algemeen nog voldoet aan de huidige behoefte. In de begroting 2010 is rekening gehouden met nieuwe ICT-investeringen voor de vervanging van sommige randapparatuur.

#### **Communicatie**

Ook in 2010 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. 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 2010 bestaan uit een formatie van 13 medewerkers, waarvan 11 in vaste dienst en 2 met een tijdelijk dienstverband. Daarnaast heeft de Rekenkamer ruimte voor maximaal 2 stageplaatsen.

Samengevat ziet de organisatie er in 2010 als volgt uit:

---

<b>Functie</b>	
Bestuurder/directeur	1
Directielid	2
Bureaumanager	1
Projectleider / onderzoeker	8
Secretaresse	1
<b>Totaal</b>	<b>13</b>

---

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 en de bureaumanager. Voor de kennisontwikkeling van ieder beleidsterrein en vakgebied zijn onderzoekers en de directieleden aangewezen.

#### **Financieel Beheer**

Periodiek wordt de getrouwheid van de financiële maandrapporthages 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.

# 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 2008	Begroting 2009 oorspronkelijk	Begroting 2009 na wijziging	Begroting 2010
<b>Baten</b>				
Bijdragen van de provincies	1.445.900	1.484.500	1.505.700	1.548.700
Rentebaten	46.222	25.000	25.000	10.000
<b>Som van de baten</b>	<b>1.492.122</b>	<b>1.509.500</b>	<b>1.530.700</b>	<b>1.558.700</b>
<b>Lasten</b>				
Onderzoeksprogramma	1.386.627	1.509.500	1.530.700	1.558.700
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>105.495</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	-	-	-	-
Verrekenen met de deelnemende provincies	105.495	-	-	-
<b>Geraamd resultaat na bestemming</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 2010, 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 deze is opgenomen in het door de Provinciale Staten vastgestelde beslisdocument Instelling Randstedelijke Rekenkamer. Hierop wordt jaarlijks prijsindexering toegepast. Voor de prijsindexering dient de Rekenkamer gebruik te maken van de Macro Economische Verkenning van het CPB, die pas in september 2009 openbaar wordt gemaakt. Voorlopig maakt de Randstedelijke Rekenkamer daarom gebruik van de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan van het CPB die dateren van maart 2009. Voor de Salarissen en sociale lasten is dit indexcijfer 1,75% en voor de Overige overheadkosten is dit indexcijfer 2%. De structurele begroting neemt hierdoor met 1,8% toe. Na het verschijnen van de Macro Economische Verkenning in september zal de Rekenkamer in het najaar met een begrotingswijziging komen, waarin de definitieve indexcijfers worden verwerkt.

Begroting	Structureel 2009	Structureel 2010	
Salarissen en sociale lasten	1.034.400	1.052.500	(+1,75%)
Overige overheadkosten	496.300	506.200	(+2%)
Totaal	1.530.700	1.558.700	(+1,8%)

De bijdragen van de provincies zijn mede afhankelijk van de rentebaten. Voor 2010 wordt rekening gehouden met fors lagere rentebaten, omdat de rente eind 2008 / begin 2009 sterk gedaald is. De hoge rentebaten in de jaarrekening 2008 werden mede veroorzaakt door het feit dat de provincie Flevoland niet ieder kwartaal de salarislusten heeft doorbelast. De rentebaten over 2010 worden ingeschat op € 10.000. De totale bijdrage van de provincies komt hiermee uit op € 1.548.700. Dit is een stijging van 2,9% ten opzichte van 2009.

	2009	2010	
Structurele begroting	1.530.700	1.558.700	(+1,8%)
Rentebaten	25.000	10.000	(-60%)
Netto bijdragen van de provincies	1.505.700	1.548.700	(+2,9%)

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de tabel Verdeling algemene uitkering 2010 in de circulaire provinciefonds van juni 2009. Onderstaand zijn gegevens uit de tabel Verdeling algemene uitkering 2009 opgenomen (bron: circulaire provinciefonds van juni 2008).

Provincie	Belastingcapaciteit	Totale uitkering		In %
		Provinciefonds	Totaal	
Flevoland	-19.442.158	49.505.991	68.948.149	10,34%
Noord-Holland	-79.586.435	142.125.088	221.711.523	33,26%
Utrecht	-41.655.450	63.213.472	104.868.922	15,73%
Zuid-Holland	-98.184.018	172.982.292	271.166.310	40,67%
Totaal	-238.868.061	427.826.843	666.694.904	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 in het najaar van 2009 met een begrotingswijziging 2010, waarin de gegevens van de circulaire provinciefonds van juni 2009 en de definitieve bijdragen van de vier provincies zijn opgenomen.

Provincie	In %	Ongelijk		Voorlopig
		deel	Gelijk deel	totaal
Flevoland	10,34%	80.082	193.587	273.669
Noord-Holland	33,26%	257.513	193.587	451.100
Utrecht	15,73%	121.803	193.587	315.390
Zuid-Holland	40,67%	314.954	193.587	508.541
Totaal	100,00%	774.352	774.348	1.548.700

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 2008	Begroting 2009 oorspronkelijk	Begroting 2009 na wijziging	Begroting 2010
Personeel	1.018.570	1.180.000	1.110.000	1.220.500 (+10%)
Inhuur	194.075	130.200	219.400	145.800 (-34%)
Huisvesting en servicekosten	148.066	157.000	159.000	153.800 (-3%)
Informatievoorziening	23.754	39.300	39.300	35.500 (-10%)
Kantoor	2.162	3.000	3.000	3.100 (+3%)
	<u>1.386.627</u>	<u>1.509.500</u>	<u>1.530.700</u>	<u>1.558.700 (+2%)</u>

### *Personeel*

Voor 2010 wordt verwacht dat de personele lasten hoger gaan uitvallen dan de begroting 2009 na wijziging. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat de Rekenkamer in 2009 twee tijdelijke medewerkers in dienst heeft genomen en door het feit dat de lasten voor de werknemersverzekeringen en pensioenpremies in 2009 fors zijn toegenomen. De contracten van de twee tijdelijke medewerkers lopen door tot in 2010 en van de pensioenpremies wordt verwacht dat deze in 2010 verder zullen stijgen. Over het geheel gezien wordt verwacht dat de personele kosten ten opzichte van de gewijzigde begroting 2009 met 10% toenemen.

### *Inhuur*

Vanwege het aantrekken van twee tijdelijke medewerkers zal de Rekenkamer in 2010 voor de onderzoeken minder inhuren. Ten opzichte van de gewijzigde begroting 2009 daalt de inhuur met 34%.

### *Huisvesting en servicekosten*

De lasten voor huur van de kantoorruimte, de servicekosten en de kosten voor energie, water en afval zullen in 2010 verder stijgen. Ook zal de Rekenkamer in het kader van haar vijfjarig bestaan een symposium organiseren, wat extra kosten met zich mee brengt. Desalniettemin neemt het totaal van de lasten met 3% af, door een sterke daling van de afschrijving op de inrichting. Vanwege de huidige staat van de inrichting wordt niet verwacht dat omvangrijke investeringen in de inrichting nodig zullen zijn.

### *Informatievoorziening*

De lasten voor de informatievoorziening zullen in 2010 met 10% afnemen, omdat ook hier de afschrijving sterk daalt. Wel wordt rekening gehouden met kleinere investeringen en hogere kosten voor het beheer en onderhoud.

### *Kantoorartikelen*

De lasten voor kantoorartikelen worden met 3% geïndexeerd.

## Saldo

Het beoogde saldo voor 2010 is nul. Indien zich een overschot mocht voordoen, dan wordt dit eventueel 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
2009	210.000	0	0	210.000
2010	210.000	0	0	210.000

De opgebouwde reserve zal in 2010 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.

### Investerings

De investeringen van de Randstedelijke Rekenkamer in vaste activa met een economisch nut zullen zeer beperkt zijn. De meeste investeringen zijn in 2010 afgeschreven. De Rekenkamer houdt wel rekening met enkele nieuwe investeringen die in 2010 mogelijk noodzakelijk zijn. De waardering van de vaste activa op de balans wordt voor ultimo 2010 geschat op € 9.000. 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 worden getroffen.

## 2.3 Meerjarenraming

De begroting van de Randstedelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. Voor 2010 is de verwachte indexering 1,8% (zie paragraaf 2.1). Voor 2011 en verder schat de Rekenkamer de prijsindexering constant op 2,5%. De Rekenkamer verwacht dat de lage rente op termijn licht zal stijgen. De rentebaten worden voor 2010 daarom op € 10.000 geraamd en voor 2011 en verder op € 15.000 geraamd. In onderstaande tabel wordt de meerjarenraming tot 2013 gegeven.

Lasten (x € 1.000)	2009	2010	2011	2012	2013
Onderzoeksprogramma	1.530,7	1.558,7 (+1,8%)	1.597,7 (+2,5%)	1.637,6 (+2,5%)	1.678,5 (+2,5%)
<b>Baten (x € 1.000)</b>					
Bijdragen provincies	1.505,7	1.548,7 (+2,9%)	1.582,7 (+2,2%)	1.622,6 (+2,5%)	1.663,5 (+2,5%)
Rentebaten	25,0	10,0 (-60%)	15,0 (+50%)	15,0 (+0%)	15,0 (+0%)
<b>Saldo (x € 1.000)</b>	-	-	-	-	-





## Colofon

---

### RANDSTEDELIJKE REKENKAMER

Randstedelijke Rekenkamer  
Teleportboulevard 110  
1043 EJ Amsterdam

020 – 58 18 585 TELEFOON

020 – 58 18 586 FAX

[info@randstedelijke-rekenkamer.nl](mailto:info@randstedelijke-rekenkamer.nl) EMAIL

[www.randstedelijke-rekenkamer.nl](http://www.randstedelijke-rekenkamer.nl) INTERNET

Amsterdam

27 mei 2009