

# Begroting 2012

Randstedelijke Rekenkamer

CONCEPT VOOR PROVINCIALE STATEN



# Voorwoord

---

“Een nieuwe lente, een nieuw geluid”. De lente van 2011 brengt veel vernieuwing. Na de verkiezingen van 2 maart zijn er veel nieuwe Statenleden aangetreden. De nieuwe coalitieakkoorden zullen worden verwerkt in nieuwe beleidsprogramma's en de begrotingen. Provinciale ambities en taken veranderen.

Voor de Randstedelijke Rekenkamer liggen er nieuwe mogelijkheden om Provinciale Staten hierbij te ondersteunen in hun kaderstellende en controlerende rol. Daarbij blijven we veel aandacht schenken aan de communicatie met de statenleden. De bijna geheel vernieuwde programmaraad vervult hierbij voor ons een onmisbare rol. Wij stellen het op prijs om met de statenleden en de programmaraadsleden in het bijzonder frequent de dialoog te voeren over de programmering van het onderzoek en wat er beter kan.

De positieve ervaringen uit het verleden nemen we mee. De meerwaarde van de Gemeenschappelijke Regeling komt tot uiting in onze onderzoeken die in meerdere provincies worden uitgevoerd en de provincievergelijkingen die daarmee mogelijk zijn. Daarnaast blijven we - net als in voorgaande jaren - inzetten op maatwerkonderzoek voor afzonderlijke provincies. We streven naar optimale flexibiliteit van ons onderzoeksprogramma. Met de nieuwe programmaraad is afgesproken dat we in november de onderzoeksthema's voor 2012 nader invullen.

Bij de begroting 2011 heeft de Rekenkamer geen indexatie toegepast, omdat we wilden laten blijken dat we oog hebben voor situatie van de overheidsfinanciën en een extra tandje willen bijzetten als het gaat om sober en doelmatig werken. Ook in deze begroting voor 2012 is de indexatie achterwege gelaten, die voornamelijk wordt ingevuld door minder inhuur van externen en dus nog meer op eigen kracht te werken. Inmiddels telt dit op tot een budgetvermindering van ca. 5%.

De start van de nieuwe Statenperiode biedt weer nieuwe uitdagingen. Die gaan we tegemoet met nieuwe energie.

Ans Hoenderdos  
bestuurder/directeur Randstedelijke Rekenkamer

Amsterdam, mei 2011

# Inhoudsopgave

<b>Inleiding</b> .....	<b>4</b>
<b>1. Beleidsbegroting</b> .....	<b>5</b>
1.1 Programmaplan / onderzoeksprogramma.....	5
1.1.1 Algemeen .....	5
1.1.2 Het onderzoek .....	5
1.2 Paragrafen .....	10
1.2.1 Weerstandsvermogen.....	10
1.2.2 Financiering .....	10
1.2.3 Bedrijfsvoering .....	10
<b>2. Financiële begroting</b> .....	<b>13</b>
2.1 Overzicht van Baten en Lasten .....	13
2.2 Uiteenzetting Financiële positie .....	16
2.3 Meerjarenraming.....	16
<b>Colofon</b> .....	<b>17</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 Randstedelijke Rekenkamer. In de Financiële begroting is de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenraming opgenomen.

## 1.1 Programmaplan / onderzoeksprogramma

### 1.1.1 Algemeen

#### Wat willen we bereiken?

De missie van de Randstedelijke Rekenkamer luidt:

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

#### Wat gaan we daarvoor doen?

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

#### Wat mag het kosten?

De totale lasten van het onderzoeksprogramma bedragen € 1.564.600 inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers (i.e. de Randstadprovincies) aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer.

### 1.1.2 Het onderzoek

De Randstedelijke Rekenkamer beslist zelf welke onderwerpen zij wil onderzoeken. Wel laat de Rekenkamer zich, voorafgaand aan de vaststelling van het onderzoeksprogramma, adviseren door de programmaraad. Deze bestaat uit leden van Provinciale Staten van de vier provincies. Na de provinciale verkiezingen op 2 maart 2011 is de nieuwe programmaraad op 19 mei 2011 voor het eerst bijeen geweest. Naast de kennismaking en het benoemen van een nieuwe voorzitter en secretaris is er gesproken over de lopende onderzoeken in 2011 en het mogelijke onderzoeksprogramma voor 2012. In de eerste helft van 2012 rondt de Rekenkamer de onderzoeken naar Subsidies en Inkoop en aanbesteding af, waarover de voorgaande programmaraad nog heeft geadviseerd. In de bijeenkomst met de nieuwe programmaraad is afgesproken dat aan de hand van een nadere analyse van mogelijke onderzoeksthema's in november een keuze wordt gemaakt voor de andere onderzoeken in 2012. Daarnaast biedt het programma vrije ruimte voor onderzoeken die naar aanleiding van de actualiteit of op verzoek gestart kunnen worden.

Schematisch ziet het onderzoeksprogramma er als volgt uit:

Onderzoek	Kwartaal				Toelichting
	I	II	III	IV	
I. Subsidies					Afronden onderzoek
II. Inkoop en aanbesteding					Afronden onderzoek
III. Nader te bepalen onderwerp					Keuze 1 programmaraad nov. 2011
IV. Nader te bepalen onderwerp					Keuze 2 programmaraad nov. 2011
V. Vrije ruimte					Onderzoeken n.a.v. actualiteit en terugblikonderzoeken
VI. Oriëntatieonderzoeken					t.b.v. programmering

De onderzoeken, die de Rekenkamer in 2012 zal gaan doen, worden hieronder kort gepresenteerd. Per onderzoek wordt aangegeven: "Wat is de aanleiding?", "Wat willen we bereiken?" en "Wat gaan we daarvoor doen?". De onderzoeken zijn globaal omschreven en worden in het najaar 2011 nader uitgewerkt. In de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging wordt per onderzoek ook een onderdeel "Wat mag het kosten?" met een indicatieve kostenraming opgenomen.

## I. Subsidies

### Wat is de aanleiding?

Subsidies zijn een belangrijk beleidsinstrument voor het stimuleren en/of sturen op maatschappelijk beoogde prestaties en effecten. Met de verstrekking van subsidies wordt beoogd dat de activiteiten van de gesubsidieerde bijdragen aan de realisatie van doelen van het overheidsbeleid. Het financieel belang dat met het verstrekken van subsidies is gemoeid, is zeer aanzienlijk. Bij veel provincies is een discussie gaande over subsidies, soms als onderdeel van een zogenoemde kerntakendiscussie. Deze discussie wordt onder meer gevoed vanuit overwegingen over het profiel van de provincie qua positie, taken en rollen ten opzichte van andere overheden. Onmiskenbaar spelen ook de voorziene kortingen op het provinciefonds en aangekondigde bezuinigingen een rol bij deze discussie. Daarnaast is al geruime tijd sprake van een behoefte om meer inzicht en grip te krijgen op de prestaties (output) en effecten (outcome) van subsidies, en daardoor beter te kunnen sturen op de inzet van het subsidie-instrument voor het bereiken van doelen van provinciaal beleid. Deze behoefte is onverminderd actueel, maar tegelijkertijd is er ook meer oog voor het vereenvoudigen en transparanter maken van het subsidieproces.

Subsidies zijn een populair onderwerp voor onderzoeken door rekenkamers. Veel van deze onderzoeken komen tot de conclusie dat onvoldoende aantoonbaar gemaakt kan worden dat het subsidiebeleid doeltreffend is. Dat komt onder meer doordat veel subsidieregelingen niet worden geëvalueerd, en in wel uitgevoerde evaluaties niet altijd uitspraken over de effectiviteit worden gedaan. De Algemene Rekenkamer voert in 2011 een onderzoek uit onder de werktitel 'Leren van subsidie-evaluaties'. Dat onderzoek is gericht op de kwaliteit van de subsidie-

evaluaties en het gebruik hiervan en beoogt een bijdrage te leveren aan het lerend vermogen van het rijk. Publicatie hiervan is gepland in oktober 2011.

De programmaraad heeft het onderwerp 'subsidies' in verschillende hoedanigheden en bij verschillende gelegenheden als onderwerpsuggestie onder de aandacht van de Randstedelijke Rekenkamer gebracht: effect werkgelegenheidssubsidies (Flevoland), steunfuncties (Noord-Holland), subsidieverlening door de vier provincies (Zuid-Holland) en incidentele subsidieregelingen (Utrecht). De advisering door de programmaraad op 11 mei 2010 en op 9 november 2010 resulteert erin dat deze suggesties worden samengevoegd tot één onderzoek naar subsidieverlening.

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

De Rekenkamer wil het onderzoek toespitsen op de doeltreffendheid van subsidies, waarbij twee lijnen worden onderscheiden. Allereerst willen we op hoofdlijnen vaststellen in hoeverre informatie beschikbaar is over prestaties en effecten van subsidies, onder meer in de vorm van evaluaties, wat hiervan de kwaliteit is en op welke wijze de provincie deze informatie gebruikt in de besluitvorming over subsidies. Daarnaast willen we onderzoek doen naar de prestaties en effecten van een beperkt aantal subsidies, waarmee zowel structurele subsidies aan specifieke organisaties als subsidieregelingen voor bepaalde beleidsterreinen kunnen worden bedoeld. Daarbij willen we dit onderzoek naar subsidies toespitsen op en plaatsen in de context van de actuele politiek-bestuurlijke vraagstukken, die in het voorgaande zijn genoemd. De Rekenkamer streeft ernaar met dit onderzoek bij te dragen aan het verbeteren van het inzicht in de doeltreffendheid van het provinciale subsidiebeleid en van de inzet van het subsidie-instrument.

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

Het onderzoek vindt plaats door middel van documentenanalyse, interviews en gevalstudies. Het onderzoek richt zich op het provinciale subsidiebeleid en de uitvoering hiervan. Het onderzoek zal worden toegespitst op een beperkt aantal (nader te bepalen) specifieke subsidies en subsidieregelingen. Het onderzoek resulteert, na feitelijk en bestuurlijk wederhoor, in vier provinciespecifieke rapportages. Het onderzoek start medio 2011; publicatie staat gepland in de eerste helft van 2012.

## **II. Inkoop en aanbesteding**

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

De programmaraad heeft in mei 2010 geadviseerd om in 2011 onderzoek te doen naar het inkoop en aanbestedingsbeleid van de provincies. Het thema 'inkoop en aanbesteding' is met name interessant vanwege het grote financiële belang dat is gemoeid met een effectief en efficiënt beleid ervan. Onder "inkopen" wordt verstaan het kopen van producten of diensten. "Aanbesteden" is een bijzondere vorm van inkopen waarbij de opdrachtgever bekend maakt dat hij een opdracht wil laten uitvoeren en bedrijven vraagt om een offerte in te dienen. Soorten aanbestedingen zijn:

- openbare aanbesteding: deze wordt algemeen bekend gemaakt en iedereen kan een inschrijving doen.
- niet-openbare aanbesteding: deze wordt aangekondigd, waarna partijen zich kunnen inschrijven, daarna volgt een selectie, waarbij minimaal vijf partijen geselecteerd worden. Deze partijen krijgen een bestek en doen een inschrijving, waarna de opdracht gegund wordt.
- onderhandse aanbesteding: hierbij is de inschrijving mogelijk op uitnodiging voor ten minste twee of drie daartoe uitgenodigden.
- enkelvoudige uitnodiging: in onderling overleg wordt overeenstemming bereikt over de prijs en de te leveren prestatie.

Voor diensten en werken boven de € 193.000 en leveringen boven de € 4.845.000 is Europese aanbesteding, volgens de openbare of niet-openbare procedure, aan de orde.

Uit een eerste oriëntatie door de Rekenkamer is gebleken dat de vier Randstadprovincies allen nadere aandachtspunten voor inkoop en aanbesteding hebben geformuleerd. Dit varieert van het 100% duurzaam willen inkopen tot het willen opsplitsen van aanbestedingen in kleinere percelen, zodat regionale bedrijven zich op onderdelen van de aanbesteding kunnen inschrijven. Tevens hebben de vier Randstadprovincies zich in 2005 uitgesproken voor een intensieve samenwerking op het gebied van inkoop en aanbesteding.

Vanuit de programmaraad is aangegeven dat Provinciale Staten vrij weinig zicht hebben over hoe dit beleid in de praktijk zijn uitwerking heeft, dit geldt in het bijzonder voor de onderhandse aanbestedingen en enkelvoudige uitnodigingen.

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

De Rekenkamer wil voor Provinciale Staten inzicht verkrijgen in de vraag of de inkoop en aanbestedingen in de praktijk voldoen aan de provinciale kaders en zal hierbij tevens de kwaliteit van de kaderstelling voor inkoop en aanbesteding beoordelen. Met de programmaraad zijn drie invalshoeken voor het onderzoek besproken:

1. Wat is de kwaliteit van de kaders die aan de inkoop en aanbesteding worden gesteld en in hoeverre sluiten de selectie- en gunningscriteria hier in de praktijk op aan?
2. In welke mate is er bij de provincies sprake van duurzaam inkopen en aanbesteden?
3. In welke mate werken de vier Randstadprovincies samen op het gebied van inkoop en aanbesteding?

Een definitieve invalshoek heeft de Rekenkamer nog niet vastgesteld. De voorkeur van de programmaraad ging vooralsnog uit naar de eerste onderzoeksvraag, waarbinnen het thema duurzaamheid een onderdeel is.

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

De Rekenkamer gaat oriënterende interviews houden bij de provincies en relevante documenten opvragen. Aan de hand hiervan wordt een onderzoeksopzet met centrale onderzoeksvraag opgesteld. Het onderzoek start in het vierde kwartaal van 2011; publicatie staat gepland in het tweede kwartaal van 2012.

### **III. en IV. Nader te bepalen onderwerp in nov. 2011**

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

De Rekenkamer stelt een risicogestuurd onderzoeksprogramma op (zie hiervoor ook VI. Oriëntatieonderzoeken), zodat de onderwerpkeuze mede wordt bepaald door de kans dat zich risico's op dat gebied voordoen en de mogelijke impact van die risico's. Zoals in november 2010 besproken met de voorgaande programmaraad is aan de nieuwe programmaraad op basis van een risicoanalyse een aantal onderzoekssuggesties voorgelegd op het gebied van milieu. Het betrof de deelthema's bodemsanering, externe veiligheid, geluidhinder en regionale uitvoeringsdiensten (RUD's). Op 19 mei 2011 is met de programmaraad van gedachten gewisseld over de relevantie van deze thema's, in het bijzonder over de gewenste timing van het onderzoek. De programmaraad kwam niet tot een duidelijke voorkeur voor één van de vier deelthema's. Met betrekking tot een mogelijk onderzoek naar de RUD's werd vastgesteld dat dit beter later in de tijd kan worden opgepakt (2012/2013). Vervolgens is afgesproken dat de Rekenkamer de deelthema's nog eens onder de loep neemt en daarbij betreft wat de omvang van de gevolgen voor burgers kan zijn. In november 2011 zullen naast een verdere uitwerking van de mogelijkheden op het gebied van milieu ook voor andere gebieden onderzoekssuggesties aan de programmaraad worden voorgelegd.



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

We willen in 2012 twee onderzoeken starten c.q. uitvoeren die zijn gebaseerd op een risicoanalyse van de Rekenkamer.

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

We voeren risicoanalyses uit op de beleidsprogramma's in de vier provincies om een groslijst van onderzoeken op te kunnen stellen voor deze Statenperiode. In het najaar van 2011 zullen we, na consultatie van de programmaraad, uit deze groslijst en eventueel andere door de provincies aangedragen onderwerpen twee onderwerpen selecteren om daadwerkelijk in 2012 te onderzoeken. De onderzoeken starten in het eerste en tweede kwartaal van 2012.

## **V. Vrije ruimte**

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

Naast het uitvoeren van de vooraf geprogrammeerde onderzoeken volgt de Rekenkamer de actuele ontwikkelingen bij de afzonderlijke vier provincies en wordt zo nodig ruimte gecreëerd om hier direct op in te spelen. Deze ad hoc onderzoeken kunnen plaatsvinden op verzoek van de afzonderlijke provincies of derden en op initiatief van de Rekenkamer zelf. Tevens streeft de Rekenkamer ernaar om jaarlijks een terugblikonderzoek uit te voeren. In een terugblikonderzoek wordt nagegaan wat er sinds de publicatie van het onderzoek met de aanbevelingen is gebeurd. Naast het bieden van inzicht in eventuele verbeteringen is zo'n onderzoek ook bedoeld om het bestuur te stimuleren om zaken die zijn blijven liggen, alsnog op te pakken.

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

Door middel van ad hoc en terugblik onderzoeken wil de Rekenkamer maatwerk leveren voor de vier provincies.

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

Op basis van het structureel volgen van de actualiteit via de Provinciale Staten, de Statencommissies, de pers, etc. zo nodig - gevraagd en ongevraagd - uitvoeren van onderzoeken, die doorgaans gericht zullen zijn op een specifiek actueel onderwerp en/of terugblikonderzoek in één of meer provincies.

## **VI. Oriëntatieonderzoeken**

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

De medewerkers van de Rekenkamer besteden een beperkt deel van hun tijd aan het volgen van beleidsontwikkelingen en oriëntatie op nieuwe onderzoeksonderwerpen. Hiervoor houden zij bijvoorbeeld actuele berichten bij uit de provincies en wonen zij vergaderingen bij van Provinciale Staten en vakcommissies. Daarnaast kan een verzoek van de afzonderlijke provincies of derden ertoe leiden dat wij ons nader in een onderwerp verdiepen. De Rekenkamer wil deze oriënterende activiteiten structureel blijven aanpakken.

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

Door structureel aandacht te besteden aan de verschillende beleidsvelden en oriëntatie op nieuwe onderzoeks- onderwerpen wil de Rekenkamer zorg dragen voor een goede aansluiting op de behoeften van de provincies en de actualiteit. Het concrete resultaat hiervan is een risicogestuurd onderzoeksprogramma voor 2013 met een

voortblik naar een meerjarig programma. Onderwerpen die dermate actueel zijn, kunnen reeds in 2012 worden opgepakt. Zie hiervoor ook III. en IV. Nader te bepalen onderwerp in nov. 2011 en V. Vrije ruimte.

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

De medewerkers van de Rekenkamer hebben allen één of meerdere beleidsvelden onder hun hoede. Voor de oriëntatie op onderzoeksonderwerpen zullen zij voor hun eigen beleidsveld(en) 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 en informerende gesprekken voeren met statenleden. Voor de verschillende beleidsvelden worden risicoanalyses uitgevoerd. Onderzocht wordt welke soorten risico's zich kunnen voordoen en wat de impact van deze risico's kan zijn. De uitkomsten van de risicoanalyses en onderzoeksoriëntaties worden besproken met de programmaraad en gebruikt om een groslijst van onderzoeksthema's voor de komende statenperiode op te stellen.

## **1.2 Paragrafen**

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

### **1.2.1 Weerstandsvermogen**

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

De weerstandscapaciteit van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit het resterende deel van de begroting incl. de reserves van € 232.500 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 2012 kan worden gebruikt om de reserve tot maximaal 15% van de totale bijdrage van de provincies aan te vullen. Het resterende deel van het programmaresultaat wordt vervolgens teruggestort aan de deelnemende provincies.

De Rekenkamer heeft een rekening bij de Bank Nederlands Gemeenten (BNG). De rente op deze rekening is gekoppeld aan het eenmaands Euribor rentetarief.

### **1.2.3 Bedrijfsvoering**

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

### **Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim**

Het personeel van de Randstedelijke Rekenkamer is in dienst van de provincie Flevoland. De Randstedelijke Rekenkamer volgt daarom het beleid van de provincie aangaande de arbeidsvoorwaarden, de arbeidsomstandigheden en het ziekteverzuim. Onderdeel van dit beleid is dat het protocol Arbo-dienstverlening wordt nageleefd, onder meer door het treffen van preventieve maatregelen ter voorkoming van RSI-achtige problemen. De Randstedelijke Rekenkamer stelt zich ten doel om het korte termijn ziekteverzuim in 2012 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 2012 zal de Rekenkamer aandacht besteden aan opleiding en training, zodat de medewerkers zich verder blijven ontwikkelen. Om de kwaliteit van het onderzoeksprogramma en onderzoeken te verhogen, worden zo nodig externen ingezet.

### **Automatisering en Informatisering**

De Randstedelijke Rekenkamer heeft in 2005 ICT aangeschaft, die in drie jaar is afgeschreven. In 2010 is er geïnvesteerd in de uitbreiding van het werkgeheugen van de PC's en het vervangen van enkele defecte monitors. Gezien de leeftijd van de PC's, de servers en de software wordt er voor 2012 rekening mee gehouden dat meer investeringen in de ICT noodzakelijk zijn.

### **Communicatie**

Ook in 2012 zal de Randstedelijke Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. Al in een vroege fase van ieder onderzoek wordt gesproken met ambtenaren en statenleden, zodat het onderzoek zoveel mogelijk aan kan sluiten bij de behoefte van de provincies. Ook besteedt de Rekenkamer veel aandacht aan het aanbieden van haar bevindingen, oordelen en aanbevelingen. De presentatie van de rapporten van de Rekenkamer aan het provinciaal bestuur zal zorgvuldig worden afgestemd met de Statengriffies. Voor de communicatie naar de burger publiceert de Randstedelijke Rekenkamer haar rapporten via haar website [www.randstedelijke-rekenkamer.nl](http://www.randstedelijke-rekenkamer.nl), waarop publicaties eenvoudig zijn terug te vinden.

### **Organisatie**

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer zal in 2012 bestaan uit een formatie van 12 medewerkers, waarvan 11 in vaste dienst en 1 in tijdelijke dienst. Daarnaast heeft de Rekenkamer ruimte voor maximaal 2 stageplaatsen.

Samengevat ziet de organisatie er in 2012 als volgt uit:

<b>Functie</b>	
Bestuurder/directeur	1
Directielid	2
Projectleider / onderzoeker	8
Managementassistente	1
<b>Totaal</b>	<b>12</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. Voor de kennisontwikkeling van ieder beleidsterrein en vakgebied zijn onderzoekers en directieleden aangewezen.

**Financieel Beheer**

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

**Huisvesting en facilitaire dienstverlening**

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

# Deel 2

## Financiële begroting

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

### 2.1 Overzicht van Baten en Lasten

	Rekening 2010	Begroting 2011 oorspronkelijk	Begroting 2011 na wijziging	Begroting 2012
<b>Baten</b>				
Bijdragen van de provincies	1.552.600	1.552.600	1.552.600	1.552.600
Rentebaten	3.269	12.000	12.000	12.000
<b>Som van de baten</b>	<b>1.555.869</b>	<b>1.564.600</b>	<b>1.564.600</b>	<b>1.564.600</b>
<b>Lasten</b>				
Onderzoeksprogramma	1.515.041	1.564.600	1.564.600	1.564.600
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>40.828</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	-	-	-	-
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	7.500	-	-	-
Verrekenen met de deelnemende provincies	33.328	-	-	-
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

De lasten van het onderzoeksprogramma worden gedekt door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer en de rentebaten. De opgebouwde reserves zullen in principe niet worden aangesproken in 2012, met uitzondering van het gestelde bij het onderdeel Reserves in paragraaf 2.2.

#### Baten

Voor de indexering van de structurele begroting maakt de Rekenkamer normaal gesproken gebruik van de Macro Economische Verkenning van het CPB, die in september 2010 openbaar wordt gemaakt. Gezien de komende provinciale bezuinigingen heeft de Rekenkamer echter net als in 2011 besloten de indexering van de provinciale bijdragen voor 2012 achterwege te laten. De schatting van de rentebaten over 2012 is gelijk aan die van 2011. De structurele begroting in 2011 is hiermee gelijk aan 2010 en komt uit op € 1.564.600.

	2010	2011		2012	
Netto bijdragen van de provincies	1.552.600	1.552.600	(+0%)	1.552.600	(+0%)
Rentebaten	7.500	12.000	(+60%)	12.000	(+0%)
Structurele begroting	1.560.100	1.564.600	(+0,3%)	1.564.600	(+0%)

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de tabel Verdeling algemene uitkering 2012 in de circulaire provinciefonds van juni 2011. Aangezien deze gegevens

bij het opstellen van deze begroting nog niet beschikbaar waren zijn onderstaand de gegevens uit de tabel Verdeling algemene uitkering 2011 opgenomen (bron: circulaire provinciefonds van mei 2010).

Provincie	Belastingcapaciteit	Totale uitkering		In %
		Provinciefonds	Totaal	
Flevoland	-25.359.653	31.344.100	56.703.753	10,28%
Noord-Holland	-109.551.181	73.231.639	182.782.820	33,13%
Utrecht	-56.912.050	29.360.685	86.272.735	15,64%
Zuid-Holland	-129.859.387	96.124.093	225.983.480	40,96%
Totaal	-321.682.271	230.060.517	551.742.788	100,00%

Op basis van deze gegevens wordt in de hiernavolgende tabel een **voorlopige inschatting** gegeven van de bijdragen van de vier provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer. Voor de helft van de begroting dragen de provincies evenveel bij (het gelijke deel). Voor de andere helft van de begroting is de omvang van de bijdrage naar rato van de som van de belastingcapaciteit en de uitkering uit het provinciefonds (het ongelijke deel). De Randstedelijke Rekenkamer komt eind 2011 met een begrotingswijziging 2012, waarin de gegevens van de circulaire provinciefonds van juni 2011 en de definitieve bijdragen van de vier provincies zijn opgenomen.

Provincie	In %	Ongelijk		Totaal
		deel	Gelijk deel	
Flevoland	10,28%	79.782	194.075	273.857
Noord-Holland	33,13%	257.175	194.075	451.250
Utrecht	15,64%	121.385	194.075	315.460
Zuid-Holland	40,96%	317.958	194.075	512.033
Totaal	100,00%	776.300	776.300	1.552.600

De genoemde bedragen zijn inclusief (de voor de provincies compensabele) BTW, waardoor de netto bijdrage van de provincies circa 15 procent lager is. De Rekenkamer verstrekt namelijk 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 2010	Begroting 2011 oorspronkelijk	Begroting 2011 na wijziging	Begroting 2012
Personeel	1.105.044	1.170.000	1.170.000	1.212.900 (+4%)
Inhuur	215.743	196.400	196.400	149.400 (-24%)
Huisvesting en servicekosten	147.149	150.000	150.000	150.000 (+0%)
Informatievoorziening	43.610	45.000	45.000	49.000 (+9%)
Kantoor	3.496	3.200	3.200	3.300 (+3%)
	<u>1.515.041</u>	<u>1.564.600</u>	<u>1.564.600</u>	<u>1.564.600 (+0%)</u>

### *Personeel*

De personele lasten zullen in 2012 stijgen ten opzichte van de begroting 2011 na wijziging. De stijging wordt veroorzaakt door periodieke bevorderingen en stijging van de salarislasten van medewerkers die in 2011 nog in hun aanloopschaal zaten. Tevens wordt rekening gehouden met stijgende pensioenpremies en mogelijke uitkomsten van CAO-onderhandelingen.

### *Inhuur*

Vanwege de stijging van de personele lasten en het niet indexerende van de structurele begroting, neemt het budget voor inhuur van specifieke expertise ter ondersteuning van de onderzoeken tot circa € 150.000 af.

### *Huisvesting en servicekosten*

De kosten voor huisvesting en servicekosten zijn niet geïndexeerd, omdat verwacht wordt dat de realisatie in 2011 wat lager zal uitvallen dan de begroting 2011. Bij de kosten in 2010 waren daarnaast de kosten voor de organisatie van een symposium inbegrepen.

### *Informatievoorziening*

De Randstedelijke Rekenkamer heeft in 2005 ICT aangeschaft, die in drie jaar is afgeschreven. In 2010 is er geïnvesteerd in de uitbreiding van het werkgeheugen van de PC's en het vervangen van enkele defecte monitors. Gezien de leeftijd van de PC's, de servers en de software zullen de kosten in 2012 als gevolg van noodzakelijke vervangingen toenemen.

### *Kantoorartikelen*

De lasten voor kantoorartikelen worden met 3% geïndexeerd.

## Saldo

Het beoogde saldo voor 2012 is nul. Indien zich een overschot mocht voordoen, dan kan dit worden gebruikt om de reserves aan te vullen tot maximaal 15% van de bijdragen van de provincies. Het restant vloeit vervolgens terug naar de deelnemende partijen.

## 2.2 Uiteenzetting Financiële positie

### Financiering

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

### Reserves

	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2011	232.500	0	0	232.500
2012	232.500	0	0	232.500

De opgebouwde reserve zal in 2012 in principe niet worden aangesproken. Overeenkomstig de motivatie van de opbouw van de reserve zijn hierop twee uitzonderingen mogelijk:

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

### Investerings

Het merendeel van de inrichting en de ICT is in 2005 aangeschaft en reeds afgeschreven. De Rekenkamer houdt er daarom rekening mee dat in 2011 nieuwe investeringen noodzakelijk zijn, zoals bijvoorbeeld de vervanging van enkele bureaustoelen of vervang van delen van de ICT. De waardering van de vaste activa op de balans wordt voor ultimo 2012 geschat op € 21.000. De Rekenkamer investeert niet in openbare ruimtes met een maatschappelijk nut. De vaste activa worden volgens de systematiek uit artikel 8 van de financiële beleids- en beheersverordening afgeschreven.

### Voorzieningen

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

## 2.3 Meerjarenraming

Gezien de komende provinciale bezuinigingen is net als in 2011 de indexering van de provinciale bijdragen voor 2012 achterwege gelaten (zie paragraaf 2.1). Ook de indexering van de provinciale bijdrage voor 2013 en verder wordt voorlopig op 0% gesteld. De rentebaten voor 2011 en verder worden op € 12.000 geraamd. In onderstaande tabel wordt de meerjarenraming tot 2015 gegeven.

Baten (x € 1.000)	2011	2012	2013	2014	2015
Bijdragen provincies	1.552,6	1.552,6 (+0%)	1.552,6 (+0%)	1.552,6 (+0%)	1.552,6 (+0%)
Rentebaten	12,0	12,0 (+0%)	12,0 (+0%)	12,0 (+0%)	12,0 (+0%)
<b>Lasten (x € 1.000)</b>					
Onderzoeksprogramma	1.564,6	1.564,6 (+0%)	1.564,6 (+0%)	1.564,6 (+0%)	1.564,6 (+0%)
<b>Saldo (x € 1.000)</b>	-	-	-	-	-



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

mei 2011