

Programmabegroting 2005 Randstedelijke Rekenkamer CBE05.097

Inleiding

Achtergrond

De Randstedelijke Rekenkamer, opgericht per 1 januari 2005, heeft als doel het rechtmatig, doelmatig en doeltreffend functioneren van de provincies Noord-Holland, Zuid-Holland, Utrecht en Flevoland en de daarmee verbonden organen te toetsen en te verbeteren. Daarbij toetst zij ook de nakoming van verplichtingen die de betrokken provincies zijn aangegaan. Zij voorziet daartoe de Provinciale Staten en degenen die verantwoordelijk zijn voor de gecontroleerde organen van op onderzoek en onderzoekservaring gebaseerde informatie. Deze informatie bestaat uit onderzoeksbevindingen, oordelen en aanbevelingen over organisatie, beheer en beleid en is in beginsel publiek toegankelijk.

Daarnaast ziet zij 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.

Kwaliteit, betrouwbaarheid en bruikbaarheid ziet de Randstedelijke Rekenkamer als belangrijkste kenmerken van haar producten. Onafhankelijkheid, rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid zijn de belangrijkste kenmerken van haar werkwijze. Bij de uitvoering van de vastgestelde begroting draagt de rekenkamer zorg voor een effectief en efficiënt beleid met betrekking tot de uitgaven die betrekking hebben op de beheerstaken in het kader van de dagelijkse bedrijfsvoering.

De Randstedelijke Rekenkamer beoogt een transparante organisatie te zijn die voortdurend in de kwaliteit van haar medewerkers en methoden investeert.

Indeling van de programmabegroting

Uitgangspunt voor de programmabegroting is het onderzoeksprogramma, zoals dat is beschreven in hoofdstuk 5 van de gemeenschappelijke regeling rekenkamer provincies Flevoland, Utrecht, Noord-Holland en Zuid-Holland. De programmabegroting bestaat uit drie delen.

Deel 1 Blik op de toekomst

Dit deel van de programmabegroting is een weergave van de missie en strategie met betrekking tot de Randstedelijke Rekenkamer.

Deel 2 Onderzoeksprogramma

De rekenkamer stelt jaarlijks een onderzoeksprogramma op, gehoord de programmaraad. Het ontwerp onderzoeksprogramma wordt jaarlijks voor 1 juni aan de deelnemers voorgelegd, die daarover van hun zienswijzen kunnen doen blijken. Het onderzoeksprogramma voor het jaar X wordt door de rekenkamer uiterlijk per 1 juli van het jaar X-1 vastgesteld. Deze vaststelling wordt terstond medegedeeld aan de deelnemers, de colleges en de programmaraad. In de programmabegroting geven we aan hoe het onderzoeksprogramma er op hoofdlijnen uitziet, wat we met het onderzoeksprogramma willen bereiken, welke resultaten we willen behalen en wat we daarvoor aan activiteiten in jaar X gaan ondernemen.

Deel 3 Budgettering

Op basis van het onderzoeksprogramma worden de onderzoekskosten en de overheadkosten gebudgetteerd en zoveel mogelijk toegerekend aan de in het onderzoeksprogramma gedefinieerde onderzoeken. In de begroting is een meerjarenraming opgenomen en een budgettering van het jaar X.

Deel 4 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). Deze begroting is voor 2005 aangevuld met een eenmalige begroting met kosten die voortvloeien uit het nieuw inrichten en opzetten van de Randstedelijke Rekenkamer.

Deel 1: Doelstelling en uitvoeringsambities van de Randstedelijke Rekenkamer

Doelstelling van de Randstedelijke Rekenkamer is het verbeteren van het functioneren van het provinciaal bestuur en de daarmee verbonden organen en het versterken van de publieke verantwoording. Hiertoe verricht de Randstedelijke Rekenkamer onafhankelijk onderzoek naar organisatie, beheer en beleid van de provincies Noord-Holland, Zuid-Holland, Utrecht en Flevoland individueel of gemeenschappelijk. De Randstedelijke Rekenkamer rapporteert openbaar over haar bevindingen, oordelen en aanbevelingen aan Provinciale Staten.

De Randstedelijke Rekenkamer heeft bij het uitvoeren van haar doelstelling de volgende ambities:

1. Realisatie van een compacte organisatie die doelmatig, doeltreffend en rechtmatig haar onderzoeken uitvoert.
2. Hoogwaardige analyses van het functioneren van de provincie die bijdragen aan een beter functionerende provincie.
3. Zorgvuldige en heldere communicatie van de bevindingen met een constructieve inslag.
4. Onafhankelijke en zichtbare positie van Randstedelijke Rekenkamer, optimaal gebruikmakend van de omgeving (provincie, andere rekenkamers, adviseurs).
5. Aantrekkelijke werkgever zijn voor onafhankelijke, sterk analytisch denkende, academici.
6. Bijdragen aan het beeld dat de instelling van de provinciale rekenkamers begin 21e eeuw de kwaliteit van de overheid verhoogt.

Deel 2: Onderzoeksprogramma

Doelstelling 2005

De Randstedelijke Rekenkamer ziet het als haar taak om in 2005 een professionele organisatie in te richten die vanaf oktober 2005 kan starten met het doelmatig toezicht houden op het provinciaal bestuur om te beginnen door (1) een oriënterende studie van de uitgaven en inkomsten per provincie op hoofdlijnen uit te voeren en (2) een onderzoeksplan 2006 uit te werken.

Plan van aanpak

Na de afronding van de opstartfase waarin de instelling van de rekenkamer definitief verankerd is in: de Provinciewet, de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer, en de verordeningen 216 en 217, zal de directeur zich als eerste richten op de inrichting van de Rekenkamer. Interacties met ondersteunende adviesbureaus en zusterorganisaties zullen primair met dit doel worden gestart. De twee belangrijkste aspecten van de inrichting zijn (1) de invulling van de circa 10-15 personeelsposities en (2) de oplevering van een operationeel kantoor optimaal toegerust voor de taken van de Rekenkamer. De werving van de medewerkers zal gestart worden met de selectie van de twee leden van het directieteam (naast de directeur), waarvan er één zal worden voorgedragen als plaatsvervangend directeur aan de Provinciale Staten van de vier provincies. Terwijl de bezetting van de Rekenkamer groeit zal terstond worden aangevangen met het eerste onderzoek.

Het eerste onderzoek: Overzichtstudie vier provincies

In deze oriënterende studie zal de Rekenkamer per provincie een overzicht maken van de uitgaven (en inkomsten). Daarbij zullen verschillende doorsnijdingen van de totalen worden gemaakt, die allen een aanvullend perspectief op het beleid van de provincie pogen te geven.

Zo kunnen bijvoorbeeld de uitgaven worden gesplitst volgens de methodiek gebruikt bij de presentatie van de jaarrekening (opsplitsing in: Verkeer en Vervoer, Ruimtelijke Ordening, ...), maar ook door een opsplitsing te maken naar het type uitgaven (structurele uitgaven, projectmatige uitgaven, subsidies aan derden, ...) of naar kostensoort (eigen personeel, ingehuurd personeel, derden, investeringen, ...).

Bij elk van de doorsnijdingen zal de Rekenkamer op hoofdlijnen inventariseren op welke manier de provincie momenteel de volgende zaken toetst:

- a. Effectiviteit van het beleid (doeltreffendheid).
- b. Economisch zo gunstig mogelijk uitvoering (doelmatigheid).
- c. Uitvoering binnen de wettelijke kaders (rechtmatigheid).

Met het eerste onderzoek worden drie doelen nagestreefd:

1. Opleiden staf en inrichten eigen organisatie om onderzoek professioneel, doelmatig en doeltreffend te kunnen uitvoeren.
2. Opzetten van protocollen voor onderzoek, alsmede ontwikkelen van optimale werkwijze met betrekking tot de interactie met de provincies, inclusief het uitwerken van het communicatieplan van (tussen)resultaten.
3. Verkrijgen van overzicht van de belangrijkste activiteiten van de vier provincies en eerste identificatie van knelpunten. Op basis van deze analyse én voorstellen van de programmaraad zal het onderzoeksprogramma 2006 worden opgesteld.

Daarnaast kan het onderzoek *mogelijk* de volgende resultaten hebben:

1. Conclusies op basis van de analyse van de verschillen tussen de provincies.
2. De provinciale besturen en de leden van de Provinciale Staten van de vier provincies een nieuw perspectief geven op het gevoerde beleid.

6/14

7 juni 2005

Programmabegroting 2005 Randstedelijke Rekenkamer

Tijdsplanning

Maand	Activiteit
Maart	afronding instelling Rekenkamer
April	werving senior management rekenkamer, contact met zusterorganisaties
8 april	voorleggen conceptbegroting 2005 en 2006 aan bestuurlijk overleg
Mei	definitieve keuze locatie
1 juni	start directeur + ondersteunende staf, kale oplevering kantoor
Juni	introductie rekenkamer bij provincies, werving onderzoekers
juli - augustus	afronding werving, oplevering operationeel kantoor
September	directieteam compleet (3 fte) start overzichtsstudie vier provincies, opzetten onderzoeksprogramma 2006
Oktober	rekenkamer operationeel
donderdagmiddag 6 oktober	bijeenkomst programmaraad (<i>datum optioneel</i>) ¹
oktober - december	uitwerken overzichtsstudie vier provincies
donderdag 3 november	presentatie definitief onderzoeksprogramma 2006 (<i>datum optioneel</i>)
januari/februari 2006	presentatie eerste onderzoek

¹ In afwijking van het gestelde in hoofdstuk 5 van de gemeenschappelijke regeling, wordt voor 2006 in de maanden oktober-november invulling gegeven aan het onderzoeksprogramma, dit i.v.m. de aanloopfase waarin de Randstedelijke Rekenkamer zich bevindt.

Deel 3: Budgettering van onderzoekskosten en overheadkosten

Meerjarenraming

Op basis van het meerjarig onderzoeksprogramma worden de directe en indirecte kosten zoveel mogelijk toegerekend naar de in het onderzoeksprogramma onderscheiden onderzoeken.

Gelet op de opstartfase waarin de Randstedelijke Rekenkamer zich bevindt en het vooralsnog niet voorhanden zijn van een meerjarig onderzoeksprogramma, is het op dit moment niet mogelijk invulling te geven aan deze paragraaf. Vanaf de begroting 2006 zal dit wel gebeuren.

Voor de structurele begroting dient als basis het financieel kader zoals dat in het door Provinciale Staten vastgestelde beslisdocument is opgenomen, waarbij een jaarlijkse prijsindexering zal plaatsvinden. De met de instelling en instandhouding van de rekenkamer samenhangende kosten worden over de deelnemers verdeeld volgens de sleutel zoals omschreven in artikel 8 van de Statuten van de Vereniging Interprovinciaal Overleg (zie artikel 18, lid 1 van de gemeenschappelijke regeling).

Budgettering jaar 2005

Op basis van het onderzoeksprogramma van jaar 2005 worden de directe en indirecte kosten zoveel mogelijk toegerekend naar de in het onderzoeksprogramma onderscheiden onderzoeken. Omdat voor 2005 slechts één (oriënterend) onderzoek op het programma staat (Overzichtstudie vier provincies, zie paragraaf 3.3), wordt voor de budgettering 2005 afgezien van toerekening van de directe en indirecte kosten aan afzonderlijke onderzoeken van het onderzoeksprogramma.

Beschikbaarstelling budget 2005 zoals besproken in het bestuurlijk overleg d.d. 8 april 2005

De begroting 2005 heeft in essentie het karakter van een werkbegroting. Doordat de Randstedelijke Rekenkamer niet het hele jaar operationeel is wordt het door Provinciale Staten van de vier provincies ter beschikking gestelde budget niet volledig benut. De betrokken provincies staan hierbij voor de keuze de bijdrage voor 2005 te verlagen tot de hoogte van werkbegroting of het overschot te laten toekomen aan de reserves van de Randstedelijke Rekenkamer. De twee mogelijkheden zijn besproken in het bestuurlijk overleg d.d. 8 april 2005.

8/14

7 juni 2005

Programmabegroting 2005 Randstedelijke Rekenkamer

Het bestuurlijk overleg d.d. 8 april 2005 heeft de volgende lijn aangehouden (zie ook het verslag van het bestuurlijk overleg):

“Het budget 2005 voor de Randstedelijke Rekenkamer (zijnde 1.146.000 euro)”

minus

“Het bedrag van de voorbereidingskosten voor de Randstedelijke Rekenkamer in 2005”
(100.000 euro)

is:

Het budget voor de Randstedelijke Rekenkamer voor 2005: 1.046.000 euro

Indien de Randstedelijke Rekenkamer het nodig vindt reserves op te bouwen dan zal de Randstedelijke Rekenkamer dat beargumenteerd in de begroting moeten aangeven, waarbij een percentage van 15 % van de begroting verdedigbaar lijkt.

Deel 4: Financiële begroting

Structurele begroting 2006 e.v.

De structurele begroting is tot stand gekomen op basis van een door provinciale staten van de deelnemende provincies vastgesteld beslisdokument, waarbij jaarlijks prijsindexering zal plaatsvinden. De hieronder gepresenteerde structurele begroting weerspiegelt de situatie zoals die geldt vanaf 2006. De begroting voor 2005 is opgenomen in de volgende paragraaf. Deze begroting wijkt af van de structurele begroting omdat de rekenkamer in 2005 niet het hele jaar volledig operationeel is en er eenmalige kosten te maken zijn.

Baten	€
<i>Bijdragen provincies</i>	
Bijdrage provincie Noord-Holland	329.433
Bijdrage provincie Zuid-Holland	381.645
Bijdrage provincie Utrecht	234.358
Bijdrage provincie Flevoland	200.564
Totaal	1.146.000

Lasten	€
<i>Personeel</i>	
Salarissen en Sociale lasten	763.096
Opleidingen	19.077
Representatie	5.000
Literatuur	3.000
Vervoeren van personen	6.656
Subtotaal	796.829
<i>Inhuur</i>	
Project inhuur	76.310
Personeel en diensten van derden	10.000
Subtotaal	86.310
<i>Huisvesting</i>	
Huisvesting	101.220
Inrichting	10.623
Energie, water en afval	12.963
Belastingen en heffingen	1.915
Subtotaal	126.721
<i>Servicekosten</i>	
Facilitair management	23.545
Voorzien in consumptieve voorzieningen (catering)	17.494
Schoonmaak	10.332
Bewaking en beveiliging	12.437
Receptie	11.006
Subtotaal	74.814
<i>Informatievoorziening</i>	
ICT-voorzieningen	17.716
Documentreproductie, -creatie en verwerking	29.429
Documentbeheer	3.466
Subtotaal	50.610
<i>Kantoor</i>	
Kantoorartikelen	5.717
Subtotaal	5.717
<i>Overig</i>	
Restpost	5.000
Subtotaal	5.000
Totaal	1.146.000

Toelichting

1. In artikel 18 lid 1 van de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de met de rekenkamer samenhangende kosten over de deelnemende provincies worden verdeeld volgens de verdeelsleutel zoals omschreven in artikel 8 van de Statuten van het IPO.
2. In het beslisdocument, op basis waarvan de Provinciale Staten de budgetten voor de rekenkamer hebben beschikbaar gesteld, is uitgegaan van het prijspeil 2004. Daarbij is als uitgangspunt gehanteerd dat de jaarlijkse prijsindexering (inflatiecorrectie) zoals die voor de programmabegroting van de provincies geldt, ook van toepassing is voor de begroting van de Randstedelijke Rekenkamer.
3. Door een gedetailleerde benadering en het in de begroting uitgaan van kostenplaatsen is de koppeling met de categorieën niet eenvoudig te maken. Dit verklaart voor een belangrijk deel de verschillen op kostenonderdelen. Oftewel: in het beslisdocument is uitgegaan van een raming op kostencategorieën en in de begroting van kostenplaatsen, waardoor de opbouw iets verschuift. Onderstaande tabel geeft inzicht in de verschuivingen.

Kosten	Raming kwartiermaker (2004)	Structurele begroting	Vershil
Direct personeel	€ 524.000	€ 796.829	€ (127.829)
Bestuur & management	€ 45.000		
Overhead	€ 407.000	€ 262.861	€ 144.139
Externe inhuur	€ 70.000	€ 86.310	€ (16.310)
Totaal	€ 1.146.000	€ 1.146.000	€ (0)

4. Onder de voornoemde begrotingsposten worden de volgende onderdelen gevat:

Personeel

Salarissen en Sociale lasten	- Bruto salaris
	- Sociale lasten/premies
	- Secundaire arbeidsvoorwaarden
Opleidingen	- Eenmalige toelagen
	- Interne opleidingen
	- Externe opleidingen
Representatie	- Kleding
Literatuur	- Boeken
	- Abonnementen
	- Contributies
Vervoeren van personen	- Lease auto's medewerkers
	- Reis- en verblijfskosten binnen- en buitenland

Inhuur

Project inhuur	- Externe inhuur voor projecten
Personeel en diensten van derden	- Accountant
	- Uitzendkrachten
	- Externe Juridische ondersteuning
	- Arbo-management
	- Werving & Selectie (o.a. intrimmanagement)

Huisvesting

Huisvesting	- Eigendom/huur van gebouw en stallingplaatsen
	- Onderhoud gebouw en stallingplaatsen
	- Verzekeringen
Inrichting	- Kantoormeubelen
	- Wanden
	- Garderobe
	- Inpandige groenvoorziening
	- Kunst
	- Verhuizingen
Energie,water en afval	- Gas
	- Elektra
	- Stookolie
	- Stadsverwarming
	- Water
	- Verzamelen, opslaan, afvoeren en vernietigen van reststoffen
Belastingen en heffingen	- Verplichte betalingen aan overheidsinstanties

12/14

7 juni 2005

Programmabegroting 2005 Randstedelijke Rekenkamer

Servicekosten

Facilitair management	- Aansturing ondersteunende organisatie
Voorzien in consumptieve voorzieningen (catering)	- Voedselvoorziening
Schoonmaak	- Drankvoorziening
	- Reinigen onroerend goed
	- Schoonhouden inventaris
Bewaking en beveiliging	- Beschermen organisatie
	- Bewaken organisatie
	- Veiligheid waarborgen organisatie (waaronder "preventie en bestrijding van calamiteiten")
Receptie	- Ontvangen bezoekers en medewerkers
	- Registreren bezoekers en medewerkers
	- Begeleiden bezoekers en medewerkers

Informatievoorziening

ICT-voorzieningen	- Interne en externe infrastructuur voor het transporteren van spraak- en datasignalen
	- Hardware en software voor het transporteren van spraak- en datasignalen
	- ICT-ondersteuning
Documentreproductie,-creatie en verwerking	- Printers, scanners en kopiers
	- Enveloppen en Papier
	- Druk- en bindwerk
	- Porti- en Bezorgingskosten
Documentbeheer	- Extern archief
	- Archivaris

Kantoor

Kantoorartikelen	- Verbruiksgoederen
------------------	---------------------

Overig

Restpost	- Betalingsverkeer
	- Materiele schade personeel
	- Relatiegeschenken
	- etc.

Financiële begroting 2005

De hiervoor gepresenteerde structurele begroting is als vertrekpunt genomen voor de begroting 2005. Het feit dat de rekenkamer in 2005 in de opstartfase zit en slechts ten dele operationeel is, is op de volgende manier tot uitdrukking gebracht:

1. Voor Personeel (opleidingen, representatie, literatuur en vervoer van personen) en Inhuur is ervan uitgegaan dat voor 2005 volstaan kan worden met 50% van het structureel voor deze posten begrote budget.
2. Voor de Huisvesting, Servicekosten, Informatievoorziening is ervan uitgegaan dat budget nodig is vanaf 1 juni 2005 (datum waarop een groot deel van de rekenkamer operationeel is). Dit betekent dat voor deze posten gerekend is met 7/12 van het structureel begrote budget.
3. Voor de post personeel en sociale lasten is uitgegaan van onderstaande gefaseerde indiensttreding van de diversie functionarissen:

In dienst 1 maart 2005		Kosten
Bestuurder-directeur (1,0 fte)	3/12 * € 115.000 * 0,2 7/12 * € 115.000	€ 5.750 € 67.083
In dienst 1 juni 2005		
Beheerder (tevens projectleider; 1,0 fte)	7/12 * € 99.000	€ 57.750
Office manager (0,8 fte)	7/12 * € 42.000	€ 24.500
Secretarieel medewerker (1,2 fte)	7/12 * € 43.000	€ 25.083
In dienst 1 sept 2005		
Plaatvervangend bestuurder-directeur (tevens projectleider; 1,0 fte)	4/12 * € 99.000	€ 33.000
Projectleider (2,0 fte)	4/12 * € 143.000	€ 47.666
Onderzoekers (4,0 fte)	4/12 * € 240.000	€ 80.000
	<i>Totaal</i>	€ 340.832

4. Gelet op de opstartfase waarin de Randstedelijke Rekenkamer zich bevindt, is voor een aantal posten voorzien in eenmalige lasten. Dit betreft de posten:
 - Personeel en diensten van derden
 - Inrichtingskosten huisvesting.
 - ICT-investeringen.
 - Werving personeel.

14/14

7 juni 2005

Programmabegroting 2005 Randstedelijke Rekenkamer

Begroting 2005

Baten	€
<i>Bijdragen provincies</i>	
Bijdrage provincie Noord-Holland	329.433
Bijdrage provincie Zuid-Holland	381.645
Bijdrage provincie Utrecht	234.358
Bijdrage provincie Flevoland	200.564
Subtotaal	1.146.000
<i>Af: Voorbereidingskosten onder verantwoording van Bestuurlijk Overleg</i>	<i>100.000</i>
Totaal	1.046.000

Lasten	€
<i>Personeel</i>	
Salarissen en Sociale lasten	340.832
Opleidingen	9.539
Representatie	2.500
Literatuur	1.500
Vervoeren van personen	3.328
Wervingskosten	50.000
Subtotaal	407.699
<i>Inhuur</i>	
Project inhuur	38.155
Personeel en diensten van derden	5.000
Personeel en diensten van derden (eenmalig)	76.310
Subtotaal	119.465
<i>Huisvesting</i>	
Huisvesting	59.042
Inrichting	6.196
Energie, water en afval	7.561
Belastingen en heffingen	1.117
Inrichtingskosten (eenmalig)	75.000
Subtotaal	148.916
<i>Servicekosten</i>	
Facilitair management	13.734
Voorzien in consumptieve voorzieningen (catering)	10.204
Schoonmaak	6.027
Bewaking en beveiliging	7.255
Receptie	6.420
Subtotaal	43.639
<i>Informatievoorziening</i>	
ICT-voorzieningen	10.334
Documentreproductie, -creatie en verwerking	17.166
Documentbeheer	2.022
ICT-investeringen (eenmalig)	17.716
Subtotaal	47.237
<i>Kantoor</i>	
Kantoorartikelen	3.335
Subtotaal	3.335
<i>Reserve</i>	
Opbouw reserve*	170.710
Subtotaal	170.710
<i>Overig</i>	
Restpost	5.000
Onvoorzien (eenmalig)	100.000
Subtotaal	105.000
Totaal	1.046.000

* De werkbegroting 2005 kent een verschil tussen de baten en lasten. Dit verschil bedraagt € + 170.710 ofwel 14,8% van het budget zal aan de reserves worden toegevoegd. Deze reserveopbouw valt onder het maximum (15%) zoals beschreven in artikel 8 van verordening 216. In de opbouwfase van de rekenkamer (2005 en 2006), waarbij er een onzekerheid is over de eenmalige, oprichtingskosten, kan de Randstedelijke Rekenkamer de inzet van de reserves nog niet verder specificeren. In juni 2006 en juni 2007, bij de indiening van de begroting van respectievelijk 2007 en 2008, zal de Randstedelijke Rekenkamer verantwoording afleggen over de doelmatige besteding van de reserves.