

# Begroting 2021

concept voor Provinciale Staten

Randstedelijke Rekenkamer | april 2020

---

# | Inhoudsopgave |

|       |                                           |          |
|-------|-------------------------------------------|----------|
| 1     | <b>BELEIDSBEGROTING .....</b>             | <b>4</b> |
| 1.1   | Programmaplan / Onderzoeksprogramma ..... | 4        |
| 1.2   | Paragrafen.....                           | 4        |
| 1.2.1 | Weerstandsvermogen .....                  | 4        |
| 1.2.2 | Financiering .....                        | 5        |
| 1.2.3 | Bedrijfsvoering.....                      | 5        |
| 2     | <b>FINANCIËLE BEGROTING .....</b>         | <b>8</b> |
| 2.1   | Overzicht van Baten en Lasten .....       | 8        |
| 2.2   | Uiteenzetting financiële positie .....    | 12       |
| 2.3   | Meerjarenraming .....                     | 14       |

# | Inleiding |

## Achtergrond

De missie van de Randstedelijke Rekenkamer luidt:

De Randstedelijke Rekenkamer zet zich in voor transparante, betrouwbare en lerende Randstadprovincies.

De Randstedelijke Rekenkamer geeft invulling aan deze missie door onafhankelijk onderzoek op het terrein van doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid. De Rekenkamer rapporteert haar bevindingen, conclusies en aanbevelingen primair aan de Provinciale Staten. 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 te bevorderen. De kernwaarden van de Rekenkamer zijn onafhankelijk, zorgvuldig, toegankelijk, kritisch en omgevingsbewust.

De Rekenkamer zorgt voor een efficiënte bedrijfsvoering en investeert in de kwaliteit van haar medewerkers en producten.

## 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 één programma opgenomen. Dit betreft een globaal onderzoeksprogramma waarin nog geen concrete onderzoeken zijn opgenomen. In de 1<sup>e</sup> begrotingswijziging 2021 zullen we een concreet onderzoeksprogramma opnemen, waarin we per onderzoek de w-vragen 'Wat willen we bereiken?', 'Wat gaan we daarvoor doen?' en 'Wat mag het kosten' zullen beantwoorden. In de Financiële begroting is de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenraming opgenomen.

# | 1 | Beleidsbegroting

## 1.1 Programmaplan / Onderzoeksprogramma

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

De Randstedelijke Rekenkamer wil met het uitvoeren van haar onderzoeksprogramma het functioneren van het provinciaal bestuur verbeteren. Voorafgaand aan de vaststelling van het onderzoeksprogramma laat de Rekenkamer zich adviseren door de Programmaraad. Deze bestaat uit leden van Provinciale Staten van de vier provincies. In het najaar van 2020 zal de Programmaraad adviseren over het onderzoeksprogramma van 2021, dat is daarom in deze begroting nog niet opgenomen.

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

De Rekenkamer heeft een gestructureerd proces om tot een optimale onderzoeksprogrammering te komen. Op verschillende manieren worden suggesties voor onderzoeksthema's verzameld, bijvoorbeeld via een 'rondje langs de fracties'. Na een minder of meer uitgebreide oriëntatie op een thema en/of door het uitvoeren van verkenningen wordt een beknopte lijst van kansrijke relevante onderzoeksonderwerpen opgesteld en voorgedragen voor advies aan de Programmaraad. Daarnaast zal de Rekenkamer stimuleren dat de provincies verzoekonderzoeken indienen.

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

De totale lasten van het onderzoeksprogramma bedragen € 1.665.300 inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW en exclusief de toevoeging aan de voorziening evaluatie. De kosten van de overhead bedragen € 369.297. De overhead bestaat personele kosten (management, ondersteuning en opleidingen), kosten voor huisvesting en kosten voor de informatievoorziening. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers (i.e. de Randstadprovincies) aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer.

## 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 directe 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, hebben zich in het verleden niet voorgedaan en worden ook in 2021 niet verwacht.

De weerstandscapaciteit van de Rekenkamer bestaat uit het resterende deel van de begroting inclusief de bestemmingsreserve onderzoek van € 133.000, de bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing van € 15.000 en de bestemmingsreserve spaarverlof van € 35.000 waarvoor nog geen verplichtingen zijn aangegaan. Deze capaciteit is voldoende groot om de risico's van materiële betekenis af te dekken.

In totaal hebben wij zeven risico's geïdentificeerd waarvoor beheersmaatregelen zijn getroffen. De risico's van het eigen risicodragerschap, het persoonlijk ontwikkelbudget (POB) en de evaluatie van de Rekenkamer zijn afgedekt door middel van een voorziening. De risico's van extra onderzoek, de extra kosten van de plaatsvervangend bestuurder, extra kosten voor bestuurlijke vernieuwing en de kosten van vervanging vanwege het sparen van vakantiedagen, zijn afgedekt door middel van een reserve. Zie voor een nadere toelichting paragraaf 2.2 Uiteenzetting financiële positie.

### **1.2.2 Financiering**

De Randstedelijke Rekenkamer wordt gefinancierd door de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Het programmaresultaat is te gebruiken om de reserves tot maximaal 25% van de totale bijdrage van de deelnemende provincies aan te vullen. Het resterende deel wordt naar rato van de bijdragen teruggestort naar de vier provincies.

De Rekenkamer heeft een rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Conform het Treasurystatuut kunnen tijdelijke overschotten aan liquide middelen worden uitgezet, indien hiermee een rentevoordeel van meer dan € 4.000 kan worden behaald. Voor 2021 is dit niet het geval. De verwachting is dat de rentestanden in 2021 niet dusdanig gestegen zullen zijn dat het drempelbedrag kan worden gehaald en daarom gaan we ervanuit dat we in 2021 ook geen middelen zullen uitzetten.

### **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. De Randstedelijke Rekenkamer stelt zich ten doel om het ziekteverzuim in 2021 onder de norm van 5% te houden. Indien een medewerker zich regelmatig ziek meldt, zal er een verzuimgesprek plaatsvinden tussen de medewerker en de bestuurder/directeur.

De Randstedelijke Rekenkamer beschikt over twee gediplomeerde bedrijfshulpverleners, die in geval van ongevallen of calamiteiten in staat zijn eerste hulp te verlenen. Beide bedrijfshulpverleners zullen naar verwachting in 2021 een herhalingsopleiding gaan volgen.

#### **Personeelsbeleid**

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit een ambitieuze groep van hoog opgeleide medewerkers. Ook in 2021 zal de Rekenkamer aandacht besteden aan opleiding en training, zodat de medewerkers zich blijven ontwikkelen. Om de kwaliteit van het onderzoeksprogramma en de onderzoeken te verhogen, worden zo nodig externen ingezet.

Alhoewel de bestuurder/directeur bevoegd is tot het voeren van een eigen personeelsbeleid, wordt in principe aangesloten bij het personeelsbeleid van de provincie Flevoland. P&O-aangelegenheden worden regelmatig met de provincie Flevoland afgestemd.

### Automatisering en Informatisering

Het ICT systeem van de Randstedelijke Rekenkamer biedt de mogelijkheid om locatie ongebonden te kunnen werken. Om de server en bijbehorende apparaten en programma's up to date te houden wordt beheer en onderhoud uitgevoerd. Voor 2021 zijn geen grote investeringen en/of wijzigingen voorzien.

### Communicatie

Ook in 2021 zal de Randstedelijke Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. De medewerkers zijn verdeeld in provincieteams, die actief de ontwikkelingen in hun provincie volgen. De bestuurder/directeur of plaatsvervangend bestuurder gaat samen met deze teams langs alle fracties in de provincies voor input van onderzoeksuggesties en reflectie op ons werk.

Al in een vroege fase van ieder onderzoek wordt gesproken met ambtenaren en Statenleden, zodat het onderzoek zoveel mogelijk aansluit bij de behoefte van PS. 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 wordt zorgvuldig afgestemd met de Statengriffies. De Randstedelijke Rekenkamer publiceert haar rapporten via de website [www.randstedelijke-rekenkamer.nl](http://www.randstedelijke-rekenkamer.nl), waarop niet alleen de publicaties maar ook de agenda's en verslagen van de behandeling eenvoudig zijn terug te vinden.

De Randstedelijke Rekenkamer voert regelmatig overleg met andere rekenkamers. In het kader van de Kring van Provinciale Rekenkamers wordt tijdens bijeenkomsten onder meer gesproken over bedrijfsvoering, beleid, onderzoeksprogrammering en concrete onderzoeken. Daar waar relevant wisselen de rekenkamers informatie uit over de oriëntatie op een onderzoeksonderwerp, het opzetten van een beoordelingskader, de onderzoeksopzet en de bevindingen. Tevens heeft de bestuurder/directeur regelmatig overleg met de directeurs van de Rekenkamers van Amsterdam en Rotterdam. Daarnaast participeert de Randstedelijke Rekenkamer in een overleg van de lokale rekenkamers in de regio Kennemerland en in een overleg van de lokale Rekenkamers in Flevoland om kennis en ervaring te delen.

### Organisatie

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat in 2021 uit een totale formatie van één bestuurder/directeur, één deeltijd plaatsvervangend bestuurder, één adjunct-directeur/senior projectleider, twee projectleiders, zes onderzoekers, een deeltijd office-manager en een deeltijd managementassistente. Daarnaast heeft de Rekenkamer ruimte voor maximaal 2 stageplaatsen.

De formatie en verwachte bezetting zijn begin 2021 als volgt:

| Formatie             | Fte         | Bezetting 1 januari 2021 | Fte         |
|----------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| Bestuurder/directeur | 1,1         | Bestuurder/directeur     | 1,2         |
| Ondersteuning        | 1,2         | Ondersteuning            | 1,3         |
| Projectleider        | 3,0         | Projectleider            | 2,4         |
| Onderzoeker          | 6,0         | Onderzoeker (vast)       | 5,3         |
|                      |             | Onderzoeker (tijdelijk)  | 0,9         |
| <b>Totaal</b>        | <b>11,3</b> | <b>Totaal</b>            | <b>11,1</b> |

**Interne beheersing**

De financiële administratie wordt bijgehouden door het secretariaat van de Randstedelijke Rekenkamer. Conform de Financiële beleids- en beheersverordening en de Controleverordening heeft de Randstedelijke Rekenkamer een Intern Controleplan. Met behulp van checklisten wordt in september en in februari de betrouwbaarheid van de financiële informatievoorziening en de naleving van relevante wet- en regelgeving getoetst.

Via kwartaalrapportages houdt het management van de Rekenkamer zicht op de uitputting van de begroting, de voortgang van de onderzoeken en de omvang van de liquide middelen. Tijdelijke overtollige middelen worden conform de Financiële beleids- en beheersverordening en het Treasurystatuut op een spaarrekening gezet indien de verwachte meeropbrengst hoger is dan het in het statuut opgenomen drempelbedrag.

**Huisvesting en facilitaire dienstverlening**

De Randstedelijke Rekenkamer is gevestigd nabij station Sloterdijk in Amsterdam. Vanuit dit kantoorpand 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. Het huurcontract is in 2020 verlengd.

## | 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

|                                                             | Begroting 2021   | 1e begrotings-<br>wijziging 2020 | Rekening 2019    |
|-------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| <b>Baten</b>                                                |                  |                                  |                  |
| Bijdragen van de provincies                                 | 1.694.500        | 1.649.100                        | 1.608.100        |
| Onttrekking uit de voorziening frictiekosten                | -                | -                                | 11.740           |
| Onttrekking uit de voorziening POB                          | 7.000            | 7.000                            |                  |
| Onttrekking uit de voorziening eigen risicodragerschap      | -                | -                                | 7.000            |
| <b>Som van de baten</b>                                     | <b>1.701.500</b> | <b>1.656.100</b>                 | <b>1.626.840</b> |
| <b>Lasten</b>                                               |                  |                                  |                  |
| Onderzoeksprogramma                                         | 1.665.300        | 1.661.300                        | 1.550.548        |
| Toevoeging aan voorziening POB                              | -                | -                                | 4.600            |
| Toevoeging aan voorziening Evaluatie                        | 8.300            | 8.300                            | 8.300            |
| Toevoeging voorziening eigen risicodragerschap              | 26.000           | -                                | -                |
| <b>Som van de lasten</b>                                    | <b>1.699.600</b> | <b>1.669.600</b>                 | <b>1.563.448</b> |
| <b>Resultaat voor bestemming</b>                            | <b>1.900</b>     | <b>-/-13.500</b>                 | <b>63.392</b>    |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve plv bestuurder            | -                | -                                | -                |
| Onttrekking uit bestemmingsreserve plv bestuurder           | 13.800           | 13.500                           | 13.109           |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve onderzoek                 | -30.700          | -                                | -43.000          |
| Onttrekking uit bestemmingsreserve onderzoek                | -                | -                                |                  |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve spaarverlof               | -                | -                                | -                |
| Onttrekking uit bestemmingsreserve spaarverlof              | -                | -                                | 10.000           |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing  | -                | -                                | -15.000          |
| Onttrekking aan bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing | 15.000           | -                                | -                |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                              | <b>0</b>         | <b>0</b>                         | <b>28.500</b>    |
| <b>Bestemming programmaresultaat</b>                        |                  |                                  |                  |
| Verrekenen met de deelnemende provincies                    | -                | -                                | 28.500           |

De lasten worden in hoofdzaak gedekt door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer en het niet in de formatie opgenomen deel van de plaatsvervangend bestuurder door een onttrekking uit de bestemmingsreserve voor de plaatsvervangend bestuurder. De opgebouwde bestemmingsreserve onderzoek zal in principe niet worden aangesproken in 2021, met uitzondering van het gestelde bij het onderdeel Weerstandsvermogen in paragraaf 1.2.1 en Reserves in paragraaf 2.2. De bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing zal in 2021 waarschijnlijk worden benut voor o.a. een onderzoek naar het bestuursmodel van de rekenkamer.

## Baten

De structurele begroting van de Rekenkamer is gebaseerd op de meerjarenbegroting die medio 2013 is opgesteld ten behoeve van de reorganisatie van de Randstedelijke Rekenkamer en waarmee de PS-en van de vier provincies hebben ingestemd. De indexering van de structurele begroting en de bijdragen van de provincies zijn gebaseerd op het door de Provinciale Staten vastgestelde beslisdocument Instelling Randstedelijke Rekenkamer. Voor de prijsindexering dient de Rekenkamer gebruik te maken van de Macro Economische Verkenning (MEV) van het CPB, die pas in september 2020 openbaar wordt gemaakt. De Randstedelijke Rekenkamer maakt daarom gebruik van de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan van het CPB die dateren van dinsdag 17 maart 2020 in de eerste week van de ingrijpende maatregelen vanwege het coronavirus. Voor deze begroting zijn dit dus de meest actuele indexcijfers, maar het is onzeker in welke mate deze zullen afwijken van de MEV-cijfers van september dit jaar. Voor de Salarissen en sociale lasten is de indexering 3,0% en voor de Overige overheadkosten is de indexering 1,7%. De bijdragen van de provincies aan de structurele begroting nemen hierdoor met 2,8% toe. Na het verschijnen van de Macro Economische Verkenning in september zal de Rekenkamer in het najaar van 2020 met een begrotingswijziging komen, waarin de definitieve indexcijfers worden verwerkt.

| Begroting                    | Structureel 2021  | Structureel 2020 |
|------------------------------|-------------------|------------------|
| Salarissen en sociale lasten | 1.373.400 (+3,0%) | 1.333.400        |
| Overige overheadkosten       | 321.100 (+1,7%)   | 315.700          |
| Totaal                       | 1.694.500 (+2,8%) | 1.649.100        |

In februari 2020 was de rentestand dermate laag dat het drempelbedrag van € 4.000 uit het Treasurystatuut in 2020 niet kan worden gehaald. De verwachting is dat de rentestanden in 2021 niet dusdanig gestegen zullen zijn dat het drempelbedrag wel kan worden gehaald en daarom gaan we ervanuit dat we in 2021 ook geen middelen zullen uitzetten. De structurele begroting kent daarom geen rentebaten en blijft hierdoor € 1.694.500.

|                             | 2021              | 2020              | 2019      |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Bijdragen van de provincies | 1.694.500 (+2,8%) | 1.649.100 (+2,5%) | 1.608.100 |
| Rentebaten                  | 0                 | 0                 | 0         |
| Structurele begroting       | 1.694.500 (+2,8%) | 1.649.100 (+2,5%) | 1.608.100 |

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2020.<sup>1</sup> Aangezien deze gegevens bij het opstellen van deze concept begroting nog niet beschikbaar zijn, zijn onderstaand de gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2019 opgenomen.

| Provincie     | Belastingcapaciteit | Totale uitkering Provinciefonds | Totaal        | In %    |
|---------------|---------------------|---------------------------------|---------------|---------|
| Flevoland     | 62.018.011          | 95.050.147                      | 157.068.158   | 10,96%  |
| Noord-Holland | 203.362.935         | 211.453.944                     | 414.816.879   | 28,93%  |
| Utrecht       | 112.368.759         | 230.006.445                     | 342.375.204   | 23,88%  |
| Zuid-Holland  | 248.918.588         | 270.457.456                     | 519.376.044   | 36,23%  |
| Totaal        | 626.668.293         | 806.967.992                     | 1.433.636.285 | 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

<sup>1</sup> In de gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer is vastgelegd dat de kosten over de deelnemers worden verdeeld volgens de sleutel zoals omschreven in artikel 8 van de Statuten van de Vereniging Interprovinciaal Overleg.

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). Voor vaststelling van deze begroting in juni 2020 zal de Randstedelijke Rekenkamer op basis van de meicirculaire provinciefonds 2020, de definitieve verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies in deze begroting verwerken.

| Provincie     | In %    | Ongelijk deel | Gelijk deel | Totaal bijdrage incl. BTW<br>(afgerond) |
|---------------|---------|---------------|-------------|-----------------------------------------|
| Flevoland     | 10,96%  | 92.824        | 211.813     | 304.637                                 |
| Noord-Holland | 28,93%  | 245.148       | 211.813     | 456.961                                 |
| Utrecht       | 23,88%  | 202.337       | 211.813     | 414.149                                 |
| Zuid-Holland  | 36,23%  | 306.941       | 211.813     | 518.753                                 |
| Totaal        | 100,00% | 847.250       | 847.250     | 1.694.500                               |

De genoemde bijdrage van de provincies aan de Randstedelijke Rekenkamer is inclusief de voor de provincies compensabele BTW. De nettobijdrage van de provincie valt circa 16,5% lager uit. 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                                              | Begroting<br>2021 | 1 <sup>e</sup> Begrotings-<br>wijziging 2020 | Rekening<br>2019 |
|-----------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------|------------------|
| Personeel                                           | 1.357.300         | 1.419.300                                    | 1.295.729        |
| - w.v. management en ondersteuning (overhead 14,5%) | 196.300           | 190.400                                      |                  |
| - w.v. opleidingen (overhead 1,8%)                  | 25.000            | 25.000                                       |                  |
| Inhuur                                              | 160.000           | 90.000                                       | 104.496          |
| - w.v. Project inhuur                               | 115.000           | 45.000                                       |                  |
| - w.v. Inhuur diensten van derden                   | 45.000            | 45.000                                       |                  |
| Huisvesting en servicekosten (overhead)             | 122.000           | 122.000                                      | 117.650          |
| Informatievoorziening (overhead)                    | 26.000            | 30.000                                       | 32.673           |
| Toevoeging voorziening POB                          | -                 | -                                            | 4.600            |
| Toevoeging voorziening Evaluatie                    | 8.300             | 8.300                                        | 23.300           |
| Toevoeging voorziening eigen risicodragerschap      | 26.000            | -                                            | -                |
|                                                     | 1.699.600         | 1.669.600                                    | 1.578.448        |

### *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 af met 4,4% vanwege een lagere bezetting. De meerderheid van het personeel heeft een vast dienstverband en de meeste van hen hebben nog niet het maximum van de salarisschaal bereikt. Vanwege het aantal deeltijdaanstellingen bij de Rekenkamer is in 2021 de formatie niet volledig bezet met vast personeel. Daarom is ruimte voor een onderzoeker met een tijdelijk dienstverband en is de inhuur verhoogd.

### *Project inhuur en inhuur diensten van derden*

De Rekenkamer verhoogt de project inhuur met € 50.000 tot € 115.000. Hierbij gaat het voornamelijk om het incidenteel inhuren van specifieke deskundigheid en expertise ter ondersteuning van het onderzoek en/of het uitbesteden van een deel van het onderzoek. De inhuur diensten van derden is geraamd op € 45.000. Hieronder vallen diensten die contractueel voor langere periode zijn vastgelegd, o.a. de structurele kosten voor dienstverlening van P&O Flevoland, externe ondersteuning op P&O gebied, ondersteuning op het gebied van privacybescherming (functionaris gegevensbescherming) en de accountant.

### *Huisvesting en servicekosten*

In verband met de indexatie van de huurprijs stijgen de huurkosten. Vanwege het aflopen van enkele afschrijvingen in verband met de eerdere herinrichting blijven de kosten voor huisvesting en servicekosten in 2021 gelijk aan de raming voor 2020. Voor 2021 worden geen nieuwe grote investeringen of wijzigingen meer verwacht.

### *Informatievoorziening*

De kosten voor informatievoorziening zijn in 2021 vanwege aflopende afschrijvingen op investeringen lager dan de raming voor 2020. De kosten voor het beheer en onderhoud en ICT-ondersteuning blijven nagenoeg gelijk. Wij verwachten in 2021 geen nieuwe grote investeringen op ICT-gebied te doen.

### Saldo

Het beoogde saldo voor 2021 is € 1.900. Dit bedrag wordt gebruikt om de reserves aan te vullen tot maximaal 25% 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

#### Bestemmingsreserve onderzoek:

|      | Beginsaldo | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo |
|------|------------|---------------|--------------|-----------|
| 2018 | 215.000    | 0             | 60.000       | 275.000   |
| 2019 | 275.000    | 0             | 43.000       | 318.000   |
| 2020 | 318.000    | 185.000       | 0            | 133.000   |
| 2021 | 133.000    | 0             | 31.000       | 164.000   |

#### Bestemmingsreserve onderzoek

De opgebouwde bestemmingsreserve onderzoek wordt in 2020 aangesproken met als doel:

1. Het terstond uitvoeren van eenmalig extra onderzoek, omdat de actualiteit daar aanleiding voor geeft;
2. Het opvangen van onverwachte extra uitgaven voor het geprogrammeerde onderzoek.

In 2021 zal deze bestemmingsreserve weer worden aangevuld om in de toekomst benut te kunnen worden voor bovenstaande doelen.

#### Bestemmingsreserve plaatsvervangend bestuurder:

|      | Beginsaldo | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo |
|------|------------|---------------|--------------|-----------|
| 2018 | 74.000     | 13.000        | 0            | 61.000    |
| 2019 | 61.000     | 13.000        | 0            | 48.000    |
| 2020 | 48.000     | 13.500        | 0            | 34.500    |
| 2021 | 34.500     | 13.800        | 0            | 20.700    |

PS van de vier provincies hebben eind 2016 / begin 2017 besloten om een nieuwe plaatsvervangend bestuurder aan te stellen voor 0,2 fte. Bij de reorganisatie in 2015 is rekening gehouden met 0,1 fte. Vanuit het programmaresultaat 2016 is daarom voor de extra 0,1 fte € 80.000 gestort in een bestemmingsreserve voor de plaatsvervangend bestuurder. De onttrekking aan de reserve zal in 2021 € 13.800 bedragen en resulteren in een eindsaldo van € 20.700. In 2021 zal o.a. in het kader van bestuurlijke vernieuwing waarschijnlijk onderzocht worden of en hoe de bestemmingsreserve plaatsvervangend bestuurder wordt gecontinueerd.

**Bestemmingsreserve spaarverlof:**

|             | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo     |
|-------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 2018        | 32.000        | 0             | 13.000       | 45.000        |
| 2019        | 45.000        | 10.000        | 0            | 35.000        |
| 2020        | 35.000        | 0             | 0            | 35.000        |
| <b>2021</b> | <b>35.000</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>35.000</b> |

In het kader van de CAO hebben medewerkers de mogelijkheid om hun al dan niet bijgekochte verlof tot een bepaald, maar aanzienlijk plafond, te sparen. Er is een voorziening gevormd voor het geval (langdurig) doorbetaald verlof wordt opgenomen en hiervoor vervanging ingehuurd moet worden.

**Bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing**

|             | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo |
|-------------|---------------|---------------|--------------|-----------|
| 2019        | 0             | 0             | 15.000       | 15.000    |
| 2020        | 15.000        | 0             | 0            | 15.000    |
| <b>2021</b> | <b>15.000</b> | <b>15.000</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>  |

De bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing zal in 2021 waarschijnlijk worden benut voor o.a. een onderzoek naar het bestuursmodel van de rekenkamer.

**Investerings**

Voor 2021 wordt alleen rekening gehouden met kleinere investeringen in de ICT en de kantoorinrichting. De waardering van de vaste activa op de balans wordt voor ultimo 2021 geschat op ongeveer € 800. 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****Voorziening POB:**

|             | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo     |
|-------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 2018        | 25.000        | 4.000         | 8.000        | 29.000        |
| 2019        | 29.000        | 3.000         | 8.000        | 34.000        |
| 2020        | 34.000        | 15.000        | 8.000        | 27.000        |
| <b>2021</b> | <b>27.000</b> | <b>15.000</b> | <b>8.000</b> | <b>20.000</b> |

In het kader van de CAO hebben alle medewerkers per 1 januari 2018 de beschikking over een Persoonlijk Ontwikkelbudget (POB) van € 5.000 voor een periode van vijf jaar. Dit bedrag mag ineens, maar ook verspreid over vijf jaar worden uitgeput. Voor de Rekenkamer kan dit oplopen tot maximaal € 65.000. In 2017 is € 25.000 gestort in de voorziening en in de jaren 2018-2022 zal jaarlijks een bedrag van € 8.000 worden gestort. Voor 2020 wordt verwacht dat weer enkele medewerkers hun POB zullen gaan benutten.

**Voorziening evaluatie:**

|             | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo     |
|-------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 2018        | 50.000        | 45.000        | 8.000        | 13.000        |
| 2019        | 13.000        | 4.000         | 8.000        | 17.000        |
| 2020        | 17.000        | 0             | 8.000        | 25.000        |
| <b>2021</b> | <b>25.000</b> | <b>0</b>      | <b>8.000</b> | <b>33.000</b> |

De Gemeenschappelijke Regeling bepaalt dat de Rekenkamer eens per zes wordt geëvalueerd. De laatste evaluatie is bijna geheel in 2018 uitgevoerd. Vanaf 2018 wordt jaarlijks een zesde deel van de geraamde kosten voor de volgende externe evaluatie toegevoegd aan de voorziening.

**Voorziening eigen risicodragerschap:**

|             | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen  | Eindsaldo     |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 2018        | 49.000        | 0             | 8.000         | 57.000        |
| 2019        | 57.000        | 7.000         | 0             | 50.000        |
| 2020        | 50.000        | 25.000        | 0             | 25.000        |
| <b>2021</b> | <b>25.000</b> | <b>0</b>      | <b>26.000</b> | <b>51.000</b> |

De Randstedelijke Rekenkamer is eigen risicodragers, waardoor mogelijke uitkeringslasten bij vertrek van personeel ten laste van de Rekenkamer worden gebracht. Omdat de Rekenkamer voor tijdelijk personeel een payroll-aanstelling als beheersmaatregel ongewenst vindt en omdat dat ook een relatief dure constructie is, is voor het eigen risicodragerschap een voorziening gevormd. De Rekenkamer is ook eigen risicodragers voor ziekteverzuim. In 2019 was er – helaas – sprake van langdurig verzuim. Om dit risico in de toekomst af te dekken is besloten om de voorziening hiervoor uit te breiden op basis van een vast percentage van de loonsom.

## 2.3 Meerjarenraming

De begroting van de Randstedelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. Voor 2021 en verder schat de Rekenkamer de prijsindexering constant op 2%. De rentebaten zijn op € 0 geraamd, omdat het drempelbedrag van € 4.000 voor het uitzetten van overtoollige middelen de komende jaren waarschijnlijk niet behaald zal worden. De lasten voor de extra 0,1 fte voor de plaatsvervangend bestuurder worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve voor de plaatsvervangend bestuurder, die hiervoor tot en met medio 2023 toereikend is.

Hieronder is de meerjarenraming tot en met 2024 gegeven:

|                                                             | 1 <sup>e</sup> begrotings-<br>wijziging 2020 | 2021               | 2022            | 2023            | 2024            |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Baten</b>                                                |                                              |                    |                 |                 |                 |
| Bijdragen provincies structurele begroting                  | 1.649.100                                    | 1.694.500 (+2,8x%) | 1.728.400 (+2%) | 1.763.000 (+2%) | 1.798.200 (+2%) |
| Onttrekking uit de voorziening POB                          | 7.000                                        | 7.000              | 7.000           |                 |                 |
| <b>Lasten</b>                                               |                                              |                    |                 |                 |                 |
| Onderzoeksprogramma                                         | 1.661.300                                    | 1.665.300 (+0,2%)  | 1.698.600 (+2%) | 1.732.600 (+2%) | 1.767.200 (2%)  |
| Toevoeging aan de voorziening evaluatie                     | 8.300                                        | 8.300              | 8.300           | 8.300           | 8.300           |
| Toevoeging aan de voorziening eigen risicodragerschap       | -                                            | 26.000             | -               |                 |                 |
| <b>Saldo</b>                                                | <b>-/-13.500</b>                             | <b>1.900</b>       | <b>28.500</b>   | <b>22.100</b>   | <b>22.700</b>   |
| Onttrekking aan bestemmingsreserve plv bestuurder           | 13.500                                       | 13.800             | 14.000          | 6.600           | -               |
| Onttrekking aan bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing |                                              | 15.000             |                 |                 |                 |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve onderzoek                 |                                              | -30.700            | -42.500         | -28.700         | -22.700         |
| <b>Saldo</b>                                                | <b>0</b>                                     | <b>0</b>           | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |

# | Colofon |

## **Randstedelijke Rekenkamer**

Teleportboulevard 110

1043 EJ Amsterdam

020 – 58 18 585

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

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

Volg ons op twitter via: [@rekenrandstad](https://twitter.com/rekenrandstad)