

Begroting 2026

Concept voor Provinciale Staten

Inhoudsopgave

1.	Beleidsbegroting	4
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.	Financiële begroting	8
2.1	Overzicht baten en lasten	8
2.2	Uiteenzetting financiële positie	12
2.3	Meerjarenraming	14

Inleiding

Achtergrond

De Randstedelijke Rekenkamer is een onafhankelijk instituut dat op basis van de Provinciewet door de Provinciale Staten van Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland is ingesteld. Wij doen onderzoek naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het beleid van de vier Randstedelijke provincies. Met ons onderzoek ondersteunen wij de Provinciale Staten in hun kaderstellende en controlerende rol. Daarmee zetten wij ons in voor transparante, betrouwbare en lerende Randstedelijke provincies.

De Randstedelijke Rekenkamer bepaalt eigenstandig haar onderzoekskeuze, aanpak en rapportage. Dat stelt hoge eisen aan de kwaliteit van ons werk, transparantie over de wijze waarop wij dit uitvoeren en overleg met de vier provincies over de onderzoeksprogrammering.

Openbaarheid

De aanpak en resultaten van het Rekenkameronderzoek zijn openbaar en worden gepubliceerd op de website www.randstedelijke-rekenkamer.nl. Hierbij wordt ook de openbare informatie over de behandeling in de vier provincies en de aandacht in de media opgenomen. De Rekenkamer kan – indien dit voor haar onderzoek nodig is – beschikken over door de provincie geheim verklaarde informatie. Dergelijke informatie maakt de Rekenkamer niet openbaar.

Om onze werkzaamheden goed te kunnen uitvoeren, is het soms nodig om persoonsgegevens te verwerken. Dat doen we op een zorgvuldige en veilige manier in overeenstemming met de Europese Algemene verordening gegevensbescherming (Avg) en de Uitvoeringswet Avg. Op de website [Privacy policy - Randstedelijke Rekenkamer \(randstedelijke-rekenkamer.nl\)](http://www.randstedelijke-rekenkamer.nl) is beschreven waarom en hoe wij persoonsgegevens verwerken en belanghebbenden hun rechten kunnen uitoefenen.

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. Zoals gebruikelijk sturen wij het onderzoeksprogramma, na advies van de Programmaraad, uiterlijk in januari van het begrotingsjaar aan Provinciale Staten. 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 is een onafhankelijk instituut dat op basis van de Provinciewet door de Provinciale Staten van Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland is ingesteld. Wij doen onderzoek naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het beleid van de vier Randstedelijke provincies. Met ons onderzoek willen wij bijdragen aan het beter functioneren van de provincies.

Wat gaan we daarvoor doen?

De Rekenkamer heeft een gestructureerd proces om tot een onderzoeksprogramma te komen. Op verschillende manieren worden suggesties voor onderzoeksthema's verzameld, mede op basis van de beleidsprioriteiten van de provincies, suggesties van Statenleden via een 'rondje langs de fracties', naar aanleiding van gesprekken met externe stakeholders en signalen uit de samenleving. Na een oriëntatie op een of meer thema's en/of door het uitvoeren van verkenningen wordt een beknopte lijst van kansrijke relevante onderzoeksonderwerpen opgesteld. Voorafgaand aan de vaststelling van het onderzoeksprogramma vraagt de Rekenkamer advies aan de Programmaraad. De Programmaraad bestaat uit leden van Provinciale Staten van de vier provincies. In het najaar van 2025 zal de Programmaraad adviseren over het onderzoeksprogramma van 2026. Het onderzoeksprogramma 2026 is daarom nog niet in deze begroting opgenomen. Op basis van het missie-visietraject dat medio 2025 door de Rekenkamer wordt uitgevoerd, zal het proces van de onderzoeksprogrammering voor 2027 en latere jaren worden herzien.

Wat mag het kosten?

De totale lasten van het onderzoeksprogramma bedragen € 2.271.000 inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) btw en exclusief de toevoeging aan de voorziening evaluatie. De kosten van de overhead bedragen € 515.000. De overhead bestaat personele kosten (management, ondersteuning en opleidingen), kosten voor huisvesting en kosten voor de informatievoorziening. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers (de vier Randstedelijke provincies) 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 beperkt van omvang. De Randstedelijke Rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf goed te ramen zijn, zoals personeelskosten,

huisvesting, ICT en kantoorartikelen. In 2023 tot en met 2025 zijn er kosten vanwege de beëindiging van een langdurig vast dienstverband. Daarnaast heeft vanaf 2022 tot medio 2025 externe inhuur plaatsgevonden om de continuïteit van de werkzaamheden te waarborgen. Als gevolg hiervan is het weerstandsvermogen van de Rekenkamer in vier jaar gedaald van 22 procent (eind 2021) naar 13 procent (eind 2024). Het weerstandsvermogen daalt naar verwachting in 2025 verder tot 11 procent.

De weerstandscapaciteit van de Rekenkamer bestaat uit de bestemmingsreserve onderzoek en de bestemmingsreserve spaarverlof. Het maximale weerstandsniveau is vastgesteld op 25 procent. Om het weerstandvermogen weer op een voldoende robuust peil te krijgen wordt in deze begroting gestreefd naar een weerstandsvermogen van bijna 19 procent. Daarmee bedraagt het weerstandsvermogen eind 2026 in totaal circa € 477.000. Deze capaciteit is daarmee voldoende groot om risico's van materiële betekenis af te dekken. Een voldoende robuust weerstandsvermogen is met name van belang om de onafhankelijke positie van de Rekenkamer te waarborgen. Hiermee is de Rekenkamer in staat om extra onderzoek te doen als zij dat nodig acht en overige financiële risico's af te dekken.

In totaal hebben wij vijf financiële risico's geïdentificeerd. De risico's van het eigen risicodragerschap, het persoonlijk ontwikkelbudget (POB) en de evaluatie van de Rekenkamer zijn afgedekt door middel van drie voorzieningen. De risico's van extra onderzoek, en de kosten van vervanging vanwege spaarverlof en de kosten van niet opgenomen vakantiedagen, zijn afgedekt door middel van twee reserves. 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 procent van de totale bijdrage van de deelnemende provincies aan te vullen. De ingestelde bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS- en inzake bestuurder-directeur telt niet mee voor wat betreft het maximum van 25 procent van de bijdrage van de provincies. Dit betreft namelijk een bestemmingsreserve van de vier deelnemende provincies, die is ondergebracht in de begroting van de Randstedelijke Rekenkamer, maar waar de Rekenkamer geen eigenaar van is. Het resterende deel van het programmaresultaat wordt naar rato van de bijdragen teruggestort naar de vier provincies.

De Rekenkamer heeft een rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG).

1.2.3 Bedrijfsvoering

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Het personeel van de Randstedelijke Rekenkamer valt onder de verantwoordelijkheid van de bestuurder-directeur, maar is formeel in dienst van de provincie Flevoland. De Randstedelijke Rekenkamer volgt daarom zoveel mogelijk het beleid van de provincie voor de arbeidsvoorwaarden, de arbeidsomstandigheden en het ziekteverzuim. De Rekenkamer stimuleert vitaliteit van de medewerkers door middel van goed ingerichte werkplekken en persoonlijke aandacht voor werkdruk en werkplezier, in het bijzonder in het kader van hybride werken. Wij streven ernaar het ziekteverzuim (zowel kort als langdurig) in 2026 onder de norm van 5 procent te houden.

De Randstedelijke Rekenkamer heeft twee gediplomeerde bedrijfshulpverleners, die in geval van ongevallen of calamiteiten in staat zijn eerste hulp te verlenen. Beide bedrijfshulpverleners zullen naar verwachting in 2026 een herhalingsopleiding volgen.

Personeelsbeleid

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit een ambitieuze groep van hoog opgeleide medewerkers. Met de huidige formatie is eind 2022 ingestemd door Provinciale Staten van de vier Randstedelijke provincies. Ook in 2026 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, wordt zo nodig externe expertise ingezet.

De bestuurder-directeur is bevoegd tot het voeren van een eigen personeelsbeleid. In principe wordt 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 hybride te werken. Medewerkers kunnen daarmee kiezen voor een werkplek die past bij de eigen agenda en voorkeur. Om ICT-apparatuur en bijbehorende programma's up to date te houden wordt beheer en onderhoud uitgevoerd. Daarnaast voert de Rekenkamer overleg met de ICT-leverancier om te bekijken of verbeteringen aan het systeem mogelijk zijn. Voor 2026 worden geen grote investeringen verwacht.

Communicatie

Ook in 2026 zal de Randstedelijke Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. Zo zijn we aanwezig bij Staten- en commissievergaderingen om een presentatie te geven over de resultaten van onderzoek en technische vragen te beantwoorden. De rapporten worden op de website (www.randstedelijke-rekenkamer) gepubliceerd, evenals de agenda's en verslagen van de behandelingen.

Daarnaast vinden er bijeenkomsten met de Programmaraad en de commissie Bestuur en Financiën plaats. Ook heeft de Rekenkamer regelmatig contact met GS en de ambtelijke organisatie. Zo wordt er bij elk onderzoek gesproken met ambtenaren en de betrokken gedeputeerde(n). Verder vindt er periodiek overleg plaats met de concerncontrollers van de vier provincies.

- Medewerkers van de Rekenkamer zijn ingedeeld in vier provincieteam, die actief de ontwikkelingen in hun provincie volgen. Aanvullend volgen twee medewerkers actuele ontwikkelingen bij de planbureaus, adviescolleges en andere kennisinstituten. Daarnaast vinden verschillende overleggen en activiteiten met andere rekenkamers plaats met de: Vereniging van Rekenkamers
- Kring van provinciale rekenkamers (P5):
 - Er vindt regelmatig P5-overleg plaats, waarbij onder andere wordt gesproken over bedrijfsvoering, beleid, onderzoeksprogrammering en concrete onderzoeken;
 - Een jaarlijkse onderzoekersdag van de P5.
- Kring van rekenkamers van de vier grote gemeenten en de Randstedelijke Rekenkamer (G4+1):

- Er vindt regelmatig een zogenoemd G4+1-overleg plaats om kennis en ervaring te delen. Daar waar relevant wisselen de provinciale en gemeentelijke rekenkamers informatie uit over de oriëntatie op een onderzoeksonderwerp, het opzetten van een beoordelingskader, de onderzoeksopzet en de bevindingen.

Organisatie

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat in 2026 uit een totale formatie van 14 fte.

De formatie en verwachte bezetting zijn begin 2026 als volgt:

Formatie 2026	Fte	Verwachte bezetting 1 januari 2026	Fte
Bestuurder-directeur	1,0	Bestuurder-directeur	1,0
Plaatsvervangend bestuurder	0,2	Plaatsvervangend bestuurder	0,2
Ondersteuning	1,4	Ondersteuning	1,6
Projectleider	3,0	Projectleider	2,9
Onderzoeker	8,4	Onderzoeker	8,3
Totaal	14,0	Totaal	14,0

Interne beheersing

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

Via tussentijdse rapportages houden de bestuurder-directeur en plaatsvervangend directeur van de Rekenkamer zicht op de uitputting van de begroting, de voortgang van de onderzoeken en de omvang van de liquide middelen.

Huisvesting en facilitaire dienstverlening

Voor het uitvoeren van het onderzoeksprogramma bezoeken de medewerkers frequent de provincies. De Programmaraad en de commissie Bestuur en Financiën vergaderen op een locatie naast de Rekenkamer. Een goede bereikbaarheid van de Rekenkamer is daarom van belang. 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. In 2025 is de huurovereenkomst verlengd voor een periode van vijf jaar.

2. Financiële begroting

In dit deel geven wij een toelichting op de financiële positie van de Randstedelijke Rekenkamer en een meerjarig overzicht van de baten en lasten.

2.1 Overzicht baten en lasten

	Begroting 2026	1e Begrotings- wijziging 2025	Rekening 2024
Baten			
Bijdragen van de provincies	2.485.000	2.205.000	2.092.000
Rentebaten	PM	40.000	52.000
Som van de baten	2.485.000	2.245.000	2.144.000
Lasten			
Onderzoeksprogramma	2.271.000	2.269.000	2.048.000
Toevoeging voorziening Evaluatie	12.000	10.000	15.000
Toevoeging voorziening Eigen risicodragerschap	2.000	7.000	19.000
Som van de lasten	2.285.000	2.286.000	2.082.000
Resultaat voor bestemming	200.000	-41.000	62.000
Toevoeging bestemmingsreserve onderzoek	-200.000	0	-42.000
Onttrekking bestemmingsreserve onderzoek	0	41.000	0
Toevoeging bestemmingsreserve spaarverlof	0	0	-20.000
Toevoeging bestemmingsreserve	0	0	0
Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur			
Resultaat na bestemming	0	0	0
Bestemming programmaresultaat			
Verrekenen met de deelnemende provincies	0	0	0

*Afronding van de bedragen vindt plaats op duizendtallen, waardoor de som in de tabel soms afwijkt.

De lasten worden in hoofdzaak gedekt door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer.

Baten

De Rekenkamer heeft in deze begroting een reële meerjarenraming gemaakt waarin rekening is gehouden met de volgende punten:

- Een reële stijging van de loonkosten (inclusief indexatie) op basis van huidige personele bezetting (conform de vastgestelde formatie).
- Een toevoeging aan de bestemmingsreserves. De stand van de totale bestemmingsreserve bedraagt eind 2024 13 procent van de totale bijdragen. In voorgaande jaren zijn middelen uit de reserves onttrokken voor extra onderzoek, externe inhuur en vanwege kosten in verband met het beëindigen van een vaste arbeidsovereenkomst. De verwachte omvang van de bestemmingsreserves daalt eind 2025 verder tot 11 procent.
- De doelstelling is om de reservepositie te verbeteren, richting de maximale omvang van 25 procent van de provinciale bijdragen. In deze begroting wordt de stand van de reservepositie (ultimo 2026) op bijna 19 procent gebracht, waarmee de Rekenkamer weer voldoende weerbaar is om financiële risico's op te vangen.
- Alleen bij omvangrijke financiële tegenvallers of nieuwe voornemens met grote financiële gevolgen zal de Rekenkamer een begrotingswijziging voor 2026 aan

- Provinciale Staten voorgeleggen.
- In deze begroting is gebruikgemaakt van de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan 2025 van het CPB van 26 februari 2025. Voor de Salarissen en sociale lasten is de indexering 4,4 procent en voor de Overige overheadkosten is de indexering 2,6 procent.
 - De definitieve indexatie (jaarlijkse indexatiecijfers in september uit de Macro Economische Verkenning van het CPB) werd voorheen in de jaarlijkse begrotingswijziging verwerkt. Dit leidde jaarlijks tot een opwaartse bijstelling van 0,5 tot 1,5 procent. Omdat de Rekenkamer vanaf 2026 in principe geen begrotingswijziging zal indienen, zal deze definitieve indexatie voor het lopende jaar worden verwerkt in de begroting van het navolgende jaar, waardoor – met een jaar vertraging – de indexatie volledig op peil blijft.

Btw-casus

De Randstedelijke Rekenkamer gaat in 2025 bij de Belastingdienst na of de btw die de provincie Flevoland in rekening brengt over loonkosten van medewerkers van de Rekenkamer en over kosten van geleverde diensten van provincie Flevoland aan de Rekenkamer, terecht is. De Rekenkamer wordt hierbij ondersteund door externe fiscale deskundigheid en er vindt afstemming plaats met fiscale deskundigen van verschillende provincies. De uitkomst van het overleg met de Belastingdienst kan leiden tot een vermindering van de in rekening te brengen btw op de bruto provinciebijdragen vanaf 2026, zoals hieronder wordt weergegeven. Als dat aan de orde is, dan zullen wij u hierover nader informeren. Op de netto bijdragen van de provincies heeft de btw-casus geen invloed.

Verdeling kosten deelnemende provincies

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies is gebaseerd op gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2025.¹ Aangezien deze gegevens, zoals gebruikelijk, bij het opstellen van deze conceptbegroting nog niet beschikbaar zijn, zijn de gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2024 opgenomen.

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). Voor vaststelling van deze begroting in juli 2025 zal de Randstedelijke Rekenkamer op basis van de meicirculaire provinciefonds 2025, de definitieve verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies in deze begroting verwerken.

¹ 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.

De genoemde bijdragen van de provincies aan de Randstedelijke Rekenkamer is inclusief de voor de provincies compensabele btw. De netto bijdrage van de provincie valt circa 16,5 procent 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. De raming van de netto bijdragen voor 2026 staat in de laatste kolom in de tabel.

Provincie	In %	Ongelijk deel	Gelijk deel	Totaal bijdragen incl. btw	Totaal netto bijdragen
Flevoland	11,16%	138.638	310.625	449.263	374.910
Noord-Holland	29,29%	363.948	310.625	674.573	562.931
Utrecht	23,79%	295.549	310.625	606.174	505.852
Zuid-Holland	35,76%	444.365	310.625	754.990	630.039
Totaal	100,00%	1.242.500	1.242.500	2.485.000	2.073.732

Lasten

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost gegeven.

Lasten	Begroting 2026	1 ^e Begrotings- wijziging 2025	Rekening 2024
Personeel	1.935.000	1.789.000	1.371.000
- w.v. Management en ondersteuning (12,5%)	242.000	240.000	233.000
- w.v. Opleidingen (overhead) (2,4%)	47.000	43.000	12.000
Inhuur	110.000	258.000	424.000
- w.v. Projectinhuur	55.000	151.000	215.000
- w.v. Inhuur diensten van derden	55.000	107.000	209.000
Huisvesting en servicekosten (overhead)	175.000	169.000	152.000
Informatievoorziening (overhead)	51.000	53.000	101.000
Toevoeging voorziening Evaluatie	12.000	10.000	15.000
Toevoeging voorziening Eigen risicodragerschap	2.000	7.000	19.000
Totaal	2.285.000	2.286.000	2.082.000

*Afronding van de bedragen vindt plaats op duizendtallen, waardoor de som in de tabel soms afwijkt.

Personeel

De personele lasten bestaan naast de salarissen en sociale lasten uit kosten voor opleidingen, vervoer, representatie en literatuur. De bezetting in 2026 sluit aan op het aantal formatieplaatsen waarmee de vier Provinciale Staten in 2022 hebben ingestemd. Het totaal aan personele lasten neemt toe ten opzichte van de begrotingswijziging 2025 vanwege jaarlijkse indexatie, stijging van salarissen binnen de salarisschalen, opleidingskosten en overige personeelslasten. Een groot deel van de medewerkers heeft nog niet het maximum van de salarisschaal bereikt.

Inhuur voor onderzoek en inhuur diensten van derden

De Rekenkamer raamt circa € 55.000 voor de reguliere inhuur voor onderzoek. Hierbij gaat het 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 circa € 55.000. 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 en overige huisvestingskosten stijgen de kosten ten opzichte van 2025. In 2026 worden weinig investeringen of wijzigingen verwacht in kantoormeubilair.

Informatievoorziening

De kosten voor informatievoorziening zijn in 2026 nagenoeg gelijk aan de geraamde kosten voor 2025. In 2026 verwachten we enkele prijsstijgingen in de abonnementen en de ICT-dienstverlening, daar staan kostenverlagingen van de ICT-infrastructuur tegenover waarover de Rekenkamer in 2025 nieuwe afspraken heeft gemaakt.

Toevoeging voorziening Evaluatie

Zie paragraaf 2.2 onderdeel voorzieningen.

Toevoeging voorziening Eigen risicodragerschap

Zie paragraaf 2.2 onderdeel voorzieningen.

Saldo

Het beoogde saldo voor 2026 voor bestemming is € 200.000. Dit bedrag wordt gebruikt om de reserves aan te vullen tot bijna 19 procent van de bijdragen van de provincies. In 2026 zullen wij dan ook het restant doteren aan onze bestemmingsreserve om zo eventuele financiële risico's op te vangen. Zoals in paragraaf 1.2.2. Financiering gemeld telt de ingestelde bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur niet mee voor wat betreft het maximum van 25 procent van de bijdrage van de provincies. Dit betreft namelijk een bestemmingsreserve van de vier deelnemende provincies, die is ondergebracht in de begroting van de Randstedelijke Rekenkamer, maar de Rekenkamer is geen eigenaar ervan.

2.2 Uiteenzetting financiële positie

Financiering

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

Reserves

Bestemmingsreserves				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
Onderzoek	257.000	0	200.000	457.000
Spaarverlof	20.000	0	0	20.000
Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur	144.000	0	0	144.000

Bestemmingsreserve onderzoek

De opgebouwde bestemmingsreserve Onderzoek wordt alleen aangesproken als sprake is van:

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

Bestemmingsreserve spaarverlof

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 reserve gevormd voor het geval (langdurig) doorbetaald verlof wordt opgenomen en hiervoor vervanging ingehuurd moet worden. Ook dient de bestemmingsreserve als dekking van het wettelijk verlof dat niet in het lopende jaar is opgenomen.

Bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur

Zoals in paragraaf 1.2.2 aangegeven betreft dit een bestemmingsreserve van de vier deelnemende provincies, die is ondergebracht in de begroting van de Randstedelijke Rekenkamer, maar waar de Rekenkamer geen eigenaar van is. De beoogde hoogte van

deze bestemmingsreserve bedraagt € 180.000. Dat is 50 procent van het maximale eigen risico van de vier Provinciale Staten, als op 1 maart 2030 de huidige benoemingstermijn van de bestuurder-directeur eindigt en er geen herbenoeming plaatsvindt. Daarmee is het risico voor de helft afgedekt. De komende jaren zal de huidige bestemmingsreserve – zo mogelijk binnen de begroting – worden verhoogd tot het beoogde bedrag.

Investeringsen

Voor 2026 wordt alleen rekening gehouden met kleinere investeringen in de ICT en de kantoorinrichting. 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

Voorzieningen	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
PBDI (voorheen POB)	27.000	5.000	0	22.000
Evaluatie	15.000	0	12.000	27.000
Eigen risicodragerschap	34.000	0	2.000	37.000

*Afronding van de bedragen vindt plaats op duizendtallen, waardoor de som in de tabel soms afwijkt

Voorziening PBDI (voorheen POB)

In het kader van de CAO hebben alle medewerkers per 1 januari 2018 de beschikking over een Persoonlijk Budget Duurzame inzetbaarheid (PBDI, bij instelling van voorziening Persoonlijk Ontwikkelbudget (POB)). In de CAO 2024-2025 is het bedrag per medewerker verhoogd van € 5.000 naar € 6.000. Dit bedrag mag ineens, maar ook verspreid over vijf jaar worden uitgeput. Voor de Rekenkamer kon dit bij de instelling van het POB en de toenmalige formatie oplopen tot maximaal € 65.000. Gezien het gebruik van het POB in de periode 2018-2023 heeft de Rekenkamer besloten om de voorziening vanaf 2024 niet aan te vullen.

Voorziening evaluatie

De Gemeenschappelijke Regeling bepaalt dat de Rekenkamer eens per zes wordt geëvalueerd. De laatste evaluatie is eind 2024/begin 2025 uitgevoerd en opgeleverd in 2025. Jaarlijks wordt ten behoeve van een nieuwe evaluatie een bedrag van € 12.000 gestort. De volgende periodieke evaluatie zal eind 2030/begin 2031 plaatsvinden.

Voorziening eigen risicodragerschap

De Randstedelijke Rekenkamer is eigen risicodragers voor onder meer de Werkloosheidwet (WW), waardoor mogelijke uitkeringslasten bij vertrek van personeel als gevolg van ontslag of het niet verlengen van een contract ten laste van de Rekenkamer worden gebracht. Dit risico doet zich met name voor bij personeel met een tijdelijk contract. Incidenteel kan ook sprake zijn van beëindiging van een vast contract, zoals in 2024 is gebeurd. Voor de dekking van de mogelijke uitkeringslasten is daarom een voorziening gevormd. De Rekenkamer is ook eigen risicodragers voor ziekteverzuim. Voor de dekking van dit risico wordt gerekend met een vast percentage van de loonsom.

2.3 Meerjarenraming

De begroting van de Randstedelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. De indexering is gebaseerd op de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan 2025 van het CPB. In de meerjarenraming is ook rekening gehouden met de financiële doorwerking van een volledige personele bezetting, waarbij een groot deel van de medewerkers nog niet het maximum van de salarisschaal heeft bereikt.

Daarnaast is het de doelstelling om de bestemmingsreserves in 2026 weer op peil te brengen om weerbaar te zijn voor financiële risico's, zie ook de toelichting bij paragraaf 2.1 overzicht Baten en lasten. Het betreft een eenmalige toevoeging van € 200.000. Er zijn in de meerjarenraming vanaf 2027 geen aanvullende toevoegingen voorzien.

Hieronder staat de meerjarenraming tot en met 2029.

	2025	2026	2027	2028	2029
Baten					
Bijdragen provincies begroting	2.205.000	2.485.000	2.401.000	2.515.000	2.603.000
Rentebaten	40.000	PM	PM	PM	PM
Lasten					
Onderzoeksprogramma	2.269.000	2.271.000	2.387.000	2.501.000	2.592.000
Toevoeging aan de voorziening evaluatie	10.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Toevoeging aan de voorziening eigen risicodragerschap	7.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Saldo	-41.000	200.000	0	0	0
Toevoeging aan bestemmingsreserve onderzoek	0	-200.000	0	0	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve onderzoek	41.000	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0

Colofon

Randstedelijke Rekenkamer
Teleportboulevard 110
1043 EJ Amsterdam
020 – 58 18 585

info@randstedelijke-rekenkamer.nl
www.randstedelijke-rekenkamer.nl