

# Begroting 2017

Concept voor Provinciale Staten

Randstedelijke Rekenkamer | april 2016

---

# | Inhoudsopgave |

<b>Inleiding</b> .....	<b>3</b>
<b>1</b> <b>Beleidsbegroting</b> .....	<b>4</b>
<b>1.1</b> <b>Programmaplan / Onderzoeksprogramma</b> .....	<b>4</b>
<b>1.2</b> <b>Paragrafen</b> .....	<b>4</b>
1.2.1    Weerstandsvermogen .....	4
1.2.2    Financiering .....	5
1.2.3    Bedrijfsvoering .....	5
<b>2</b> <b>Financiële begroting</b> .....	<b>8</b>
<b>2.1</b> <b>Overzicht van Baten en Lasten</b> .....	<b>8</b>
<b>2.2</b> <b>Uiteenzetting financiële positie</b> .....	<b>12</b>
<b>2.3</b> <b>Meerjarenraming</b> .....	<b>13</b>
<b>Colofon</b> .....	<b>15</b>

# | Inleiding |

## Achtergrond

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.

Om invulling te geven aan de missie verricht 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. 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 één programma opgenomen. Dit betreft een globaal onderzoeksprogramma waarin nog geen concrete onderzoeken zijn opgenomen. In de 1<sup>e</sup> begrotingswijzing 2017 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. Op 8 oktober 2015 is met de Programmaraad gesproken over de invulling van het onderzoeksprogramma voor de tweede helft van 2016 en het begin van 2017. Er is nog niet vooruitgeblekt naar het programma voor 2017. In deze begroting is daarom nog geen onderzoeksprogramma voor 2017 opgenomen.

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

Vanaf 1 maart 2015 werkt de Rekenkamer in een nieuwe structuur met als doel flexibeler en efficiënter te werken. Als instrument van PS treden we vaker in contact met de Statenleden om mogelijke onderzoeksonderwerpen te sonderen. De Programmaraad adviseert de Rekenkamer bij de uiteindelijke keuze van onderwerpen. We streven ernaar in ons programma minimaal één zogenaamd doorwerkingsonderzoek uit te voeren.

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

De totale lasten van het onderzoeksprogramma bedragen € 1.515.315 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.

## **1.2 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 2017 niet verwacht.

De weerstandscapaciteit van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit het resterende deel van de begroting incl. de reserves van €215.000 waarvoor nog geen verplichtingen zijn aangegaan. Deze capaciteit is voldoende groot om de risico's van materiële betekenis af te dekken.

Op basis van de oproep van de provincies Flevoland en Utrecht om de provinciale bijdragen aan de Randstedelijke Rekenkamer te verlagen en de externe evaluatie die is uitgevoerd door Berenschot heeft de bestuurder/directeur een reorganisatie van de Rekenkamer voorbereid. Na advisering door de personeelsvertegenwoordiging is het reorganisatieplan en de financiële dekking aan de vier provincies voorgelegd. De provincies hebben allen ingestemd met hun bijdrage in de frictiekosten, waarbij Flevoland en Utrecht hun bijdragen hebben gemaximeerd. De Rekenkamer zal de frictiekosten zoveel mogelijk binnen haar eigen begroting opvangen en de bijdragen van de provincies zo laag mogelijk houden. Eind december 2014 is een voorziening gevormd voor de frictiekosten. De verwachting is dat de voorziening voldoende is voor de dekking van de frictiekosten.

### **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 reserve tot maximaal 15% van de totale bijdrage van de vier 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 Nederlands Gemeenten (BNG). Conform het Treasurystatuut kunnen tijdelijke overschotten aan liquide middelen op een Bedrijfsbonusrekening bij de Rabobank worden geplaatst. Op 10 maart 2016 heeft de Europese Centrale Bank (ECB) het belangrijkste rentetarief verlaagd naar 0 procent, waardoor een rentevoordeel van meer dan €4.000 bij het uitzetten van middelen waarschijnlijk niet meer behaald zou kunnen worden. Dit is een voorwaarde vanuit het Treasurystatuut van de Randstedelijke Rekenkamer, daarom is de verwachting dat we in 2017 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 2017 onder de norm van 5% te houden.

De Randstedelijke Rekenkamer beschikt over twee gediplomeerde bedrijfshulpverleners, die in geval van ongevallen of calamiteiten in staat zijn eerste hulp te verlenen. De bedrijfshulpverleners zullen beide in 2017 een herhalingsopleiding volgen.

#### **Personeelsbeleid**

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit een ambitieuze groep van hoog opgeleide medewerkers met over het algemeen ruime onderzoekservaringen. Ook in 2017 zal de Rekenkamer aandacht besteden aan opleiding en training, zodat de medewerkers zich verder 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. Met regelmaat worden P&O-aangelegenheden met het cluster PenO van de provincie Flevoland afgestemd.

### **Automatisering en Informatisering**

De Randstedelijke Rekenkamer beschikt over een computerserver uit 2012 en desktopcomputers en monitors uit 2014. Het systeem biedt de mogelijkheid om locatie ongebonden te kunnen werken. In dit verband beschikt de Rekenkamer ook over een aantal laptops, zodat de medewerkers van de Rekenkamer meer op de provinciehuizen kunnen werken. Daarnaast hebben medewerkers vanaf april 2015 tablets in bruikleen en is de website in datzelfde jaar vernieuwd. Voor 2017 staan geen grote ICT-investeringen gepland.

### **Communicatie**

Ook in 2017 zal de Randstedelijke Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. Sinds 2015 zijn medewerkers verdeeld in provincie- en thema-teams, die actief de ontwikkelingen in hun provincie en beleidsterrein volgen. De bestuurder-directeur gaat samen met deze teams jaarlijks 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 aan kan sluiten 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 onderzoeksofzet 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 om kennis en ervaring te delen.

### **Organisatie**

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat in 2017 uit een totale formatie van één bestuurder-directeur, één plaatsvervangend bestuurder (0,1 fte), 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 bezetting zijn in mei 2016 als volgt:

<b>Formatie</b>	<b>Fte</b>	<b>Vaste bezetting mei 2016</b>	<b>Fte</b>
Bestuurder/directeur	1,1	Bestuurder/directeur	1,0
Ondersteuning	1,2	Ondersteuning	1,3
Projectleider	3,0	Projectleider	2,8
Onderzoeker	6,0	Onderzoeker	4,6
<b>Totaal</b>	<b>11,3</b>	<b>Totaal</b>	<b>9,7</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, dat is getoetst door de accountant. 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. Zoals gemeld in paragraaf 1.2.2 Financiering zal het drempelbedrag van € 4.000 in 2017 waarschijnlijk niet behaald kunnen worden en is de verwachting dat we geen middelen zullen uitzetten.

### **Huisvesting en facilitaire dienstverlening**

Voor het uitvoeren van het onderzoeksprogramma bezoeken de medewerkers frequent de provincies. De Randstedelijke Rekenkamer is daarom 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 2014 is voor de huidige locatie een nieuw huurcontract afgesloten, dat leidt tot een structurele besparing van bijna 30% op de jaarlijkse huisvestingskosten. De inrichting en het meubilair van het kantoor is vanaf het begin van de Rekenkamer in 2005 niet vervangen. In 2017 zal het kantoor worden heringericht, waarmee in 2016 al een begin is gemaakt. Het gaat hierbij om een moderne werkomgeving en goed ingerichte werkplekken voor de medewerkers.

## | 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 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
<b>Baten</b>			
Bijdragen van de provincies	1.454.800	1.481.900	1.515.315
Rentebaten	4.077	4.000	-
Incidentele bijdragen (frictiekosten)	71.000	190.000	86.000
<b>Som van de baten</b>	<b>1.529.877</b>	<b>1.675.900</b>	<b>1.601.315</b>
<b>Lasten</b>			
Onderzoeksprogramma	1.297.883	1.485.900	1.515.315
Frictiekosten	176.477	70.000	64.000
Toevoeging aan de voorziening	55.517	120.000	22.000
<b>Som van de lasten</b>	<b>1.529.877</b>	<b>1.675.900</b>	<b>1.601.315</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve	17.500	-	-
Toevoegingen aan bestemmingsreserve		-	-
Verrekenen met de deelnemende provincies		-	-
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>17.500</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

De lasten worden gedekt door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer. De opgebouwde reserves zullen in principe niet worden aangesproken in 2017, met uitzondering van het gestelde bij het onderdeel Weerstandsvermogen in paragraaf 1.2.1 en Reserves in paragraaf 2.2.

#### 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 van het CPB, die pas in september 2016 openbaar wordt gemaakt. Voorlopig maakt de Randstedelijke Rekenkamer daarom gebruik van de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan van het CPB die dateren van maart 2016. Voor de Salarissen en sociale lasten is de indexering 2,2% en voor de Overige overheadkosten is de indexering 1,1%. De structurele begroting neemt hierdoor met 2,0% toe. Na het verschijnen van de Macro Economische Verkenning in september zal de Rekenkamer in het najaar van 2016 met een begrotingswijziging komen, waarin de definitieve indexcijfers worden verwerkt.

Begroting	Structureel 2016	Structureel 2017	
Salarissen en sociale lasten	1.188.200	1.214.340	(+2,2%)
Overige overheadkosten	297.700	300.975	(+1,1%)
Totaal	1.485.900	1.515.315	(+2,0%)

Op 10 maart 2016 heeft de Europese Centrale Bank (ECB) het belangrijkste rentetarief verlaagd naar 0 procent, waardoor een rentevoordeel van meer dan € 4.000 bij het uitzetten van middelen waarschijnlijk niet meer behaald zou kunnen worden. Dit is een voorwaarde vanuit het Treasurystatuut van de Randstedelijke Rekenkamer, daarom is de verwachting dat we in 2017 geen middelen zullen uitzetten. De structurele begroting kent daarom geen rentebaten en blijft hierdoor € 1.515.315.

	2015	2016		2017	
Bijdragen van de provincies	1.552.600	1.481.900	(-4,6%)	1.515.315	(+2,3%)
Rentebaten	6.000	4.000	(-33%)	-	(-100%)
Structurele begroting	1.558.600	1.485.900	(-4,7%)	1.515.315	(+2,0%)

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2016.<sup>1</sup> Aangezien deze gegevens bij het opstellen van deze financiële kaders nog niet beschikbaar zijn, zijn onderstaand de gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2015 opgenomen.

Provincie	Belastingcapaciteit	Totale uitkering		
		Provinciefonds	Totaal	In %
Flevoland	43.793.389	94.135.209	137.928.598	10,73%
Noord-Holland	185.953.495	198.027.510	383.981.005	29,88%
Utrecht	105.247.565	193.125.203	298.372.768	23,22%
Zuid-Holland	231.835.506	232.846.807	464.682.313	36,16%
Totaal	566.829.955	718.134.729	1.284.964.684	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.<sup>2</sup> 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 2016 zal de Randstedelijke Rekenkamer op basis van de meicirculaire provinciefonds 2016, de definitieve verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies in deze begroting verwerken.

<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.

<sup>2</sup> Als gevolg van afrondingsverschillen wijken sommige totalen af van de som van de individuele bedragen.

Provincie	In %	Ongelijk deel	Gelijk deel	Totaal structurele bijdragen incl. BTW
Flevoland	10,73%	81.327	189.414	270.742
Noord-Holland	29,88%	226.408	189.414	415.822
Utrecht	23,22%	175.930	189.414	365.345
Zuid-Holland	36,16%	273.992	189.414	463.406
Totaal	100,00%	757.658	757.658	1.515.315

Naast de structurele bijdrage hebben PS van de vier de provincies in 2014 ook ingestemd met een bijdrage in de incidentele frictiekosten met betrekking tot de reorganisatie van de Rekenkamer, waarbij Flevoland en Utrecht hun bijdragen hebben gemaximeerd. In onderstaande tabel zijn de totale bijdragen van de vier provincies inclusief de bijdragen voor de frictiekosten in 2017 weergegeven.

Provincie	Raming structurele bijdragen	Verdeling incidentele bijdragen (frictiekosten)	Totaal bijdragen incl. BTW
Flevoland	270.742	14.711 <sup>3</sup>	285.453
Noord-Holland	415.822	23.763	439.585
Utrecht	365.345	18.105	383.450
Zuid-Holland	463.406	29.421	492.827
Totaal	1.515.315	86.000	1.601.315

De genoemde bijdrage van de provincies is inclusief de voor de provincies compensabele BTW. 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 is in de volgende tabel weergegeven.

Provincie	Bijdragen incl. BTW	Raming netto bijdragen
Flevoland	285.453	238.200
Noord-Holland	439.585	366.800
Utrecht	383.450	320.000
Zuid-Holland	492.827	411.300
Totaal	1.601.315	1.336.300

<sup>3</sup> Provinciale Staten van Flevoland hebben voor de frictiekosten een ander betaalritme vastgesteld dan voorgesteld in het reorganisatieplan van de Randstedelijke Rekenkamer. De werkelijke bijdrage van de provincie Flevoland zal in 2017 € 16.000 bedragen. Dit wordt in de andere jaren gecompenseerd en heeft daardoor geen effect op de ramingen.

## Lasten

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost gegeven.

Lasten	Rekening 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Personeel			1.245.315
Vast personeel	879.794	1.100.000	
Tijdelijk personeel	92.970	130.900	
Inhuur	164.011	100.000	100.000
Huisvesting en servicekosten	112.380	124.500	130.000
Informatievoorziening	47.543	29.000	40.000
Kantoor	1.185	1.500	-
Eigen bijdrage Rekenkamer aan frictiekosten	160.994		-
Bijdrage provincies aan frictiekosten	15.483	70.000	64.000
Toevoeging aan de voorziening	55.517	120.000	22.000
	<u>1.529.877</u>	<u>1.675.900</u>	<u>1.601.315</u>

### Personeel

De personele lasten bestaan naast de salarissen en sociale lasten uit kosten voor opleidingen, vervoer, representatie en literatuur. Het totaal aan personele lasten is geïndexeerd met 1,2%.

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 2017 de formatie niet volledig bezet met vast personeel. Daarom is ruimte voor een aantal onderzoekers met een tijdelijk dienstverband. Daarnaast is er beperkt ruimte voor stagiaires en eventueel andere tijdelijke krachten.

### Inhuur

Met ingang van de begroting 2016 is het budget voor externe inhuur € 100.000 conform de besluitvorming van de vier provincies in 2014 over de reorganisatie van de Rekenkamer. Het budget wordt ingezet voor de noodzakelijke uitgaven (zoals de structurele kosten voor de dienstverlening van P&O Flevoland en de accountant) en het incidenteel inhuren van specifieke deskundigheid ter ondersteuning van het onderzoek.

### Huisvesting en servicekosten

De kosten voor huisvesting en servicekosten vallen in 2017 iets hoger uit dan de raming voor 2016. Dit vanwege de herinrichting van het kantoor, waarmee in 2016 al een begin is gemaakt. Het gaat hierbij om een moderne werkomgeving en goed ingerichte werkplekken voor de medewerkers.

### Informatievoorziening

De kosten voor informatievoorziening nemen in 2017 iets toe ten opzichte van de primitieve begroting 2016 als gevolg van een digitaliseringsslag en de investeringen in faciliteiten voor de nieuwe medewerkers in 2015. In de aankomende begrotingswijziging 2016 zal deze post voor 2016 ook naar boven worden bijgesteld.

## Kantoor

De lasten voor kantoorartikelen vallen vanaf 2017 onder Huisvesting en servicekosten.

## Fricatiekosten

De frictiekosten als gevolg van de reorganisatie waarbij de managementlaag van directieleden is vervallen, zijn in 2017 naar verwachting zeer beperkt. De twee directieleden zijn vanaf maart 2015 langdurig gedetacheerd en de vergoeding daarvoor dekt grotendeels de kosten. Indien zij vanaf maart 2017 in vast dienst verband zullen treden bij de betreffende organisaties ontvangen zij alleen nog loonsuppletie.

## Toevoegingen aan de voorziening

De bijdragen voor de frictiekosten van de vier provincies worden voor bijna 20% toegevoegd aan de voorziening, omdat ze naar verwachting in 2017 (nog) niet hoeven te worden ingezet. De voorziening wordt opgeheven op het moment dat er geen frictiekosten meer aan de orde zullen kunnen zijn. De in de voorziening dan nog aanwezige middelen zullen vrijvallen aan de deelnemende provincies. Begin 2017 zal een nieuwe raming worden gemaakt van de frictiekosten en de toereikendheid van de voorziening ter dekking ervan.

In 2014 is € 109.588 door de Rekenkamer toegevoegd aan de voorziening voor de frictiekosten. In 2015 zijn de frictiekosten bijna volledig opgevangen binnen de begroting van de Rekenkamer zelf en is € 55.517 toegevoegd aan de voorziening. In onderstaande tabel is het verloop van de voorziening weergegeven.

<b>Voorziening frictiekosten (€)</b>	
Waarde 1-1-2014	0
Storting 31-12-2014	109.588
Storting 2015	231.994
Onttrekking 2015	176.477
Waarde 31-12-2015	165.105

## Saldo

Het beoogde saldo voor 2017 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 eventuele restant wordt toegevoegd aan de voorziening als eigen bijdrage van de Rekenkamer in de frictiekosten.

## 2.2 Uiteenzetting financiële positie

### Financiering

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

### Reserves

	<b>Beginsaldo</b>	<b>Onttrekkingen</b>	<b>Toevoegingen</b>	<b>Eindsaldo</b>
2016	215.000	0	0	215.000
2017	215.000	0	0	215.000

De opgebouwde reserve zal in 2017 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.

### **Investeringsen**

De Rekenkamer heeft in 2012 de computerserver en in 2014 de desktopcomputers en monitors vervangen. Voor 2017 wordt alleen rekening gehouden met kleinere investeringen in de ICT. In 2017 zal het kantoor worden heringericht, waarmee in 2016 al een begin is gemaakt. Het gaat hierbij om een moderne werkomgeving en goed ingerichte werkplekken voor de medewerkers. De waardering van de vaste activa op de balans wordt voor ultimo 2017 geschat op €5.000. 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**

Op 15 december 2014 heeft de bestuurder/directeur een besluit genomen tot reorganisatie. Het Sociaal Statuut is van toepassing. Op basis daarvan zijn individuele berekeningen gemaakt van de uitkeringslasten voor de bij de reorganisatie mogelijke betrokkenen. Vervolgens zijn voor deze betrokkenen verschillende individuele scenario's in beschouwing genomen voor de hoogte en duur van de uitkeringslasten met een totale breedte van ca. €0,2 mln. tot ca. €1,2 mln. Het meest waarschijnlijke samenstel van de scenario's is als uitgangspunt genomen voor de raming van de frictiekosten ten bedrage van €430.000.

De voorziening zal indien nodig voor €380.000 door de vier Randstadprovincies worden gedekt. Vanuit de provincie Flevoland en de provincie Utrecht is de bijdrage voor de frictiekosten gemaximaliseerd op respectievelijk €65.000 en €80.000. PS van de provincie Utrecht hebben daarnaast een amendement aangenomen dat de Rekenkamer een inspanningsverplichting heeft om een substantieel hogere bijdrage uit eigen middelen in te zetten ter financiering van de frictiekosten. Naar aanleiding hiervan zullen de eventuele programmaresultaten van de komende jaren worden gebruikt ter dekking van de frictiekosten.

## **2.3 Meerjarenraming**

De begroting van de Randstedelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. Voor 2017 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 overtollige middelen de komende jaren waarschijnlijk niet behaald zal worden.

Op de volgende bladzijde is de meerjarenraming tot 2020 gegeven.

<b>Lasten</b>	<b>Primitieve begroting 2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Onderzoeksprogramma	1.485.900	1.515.315 (+2%)	1.545.621 (+2%)	1.576.534 (+2%)	1.608.064 (+2%)
Friciekosten	70.000	64.000	PM	PM	PM
Toevoeging voorziening frictiekosten	120.000	22.000	25.500 - PM	8.500 - PM	PM
<b>Baten</b>					
Bijdragen provincies structurele begroting	1.481.900	1.515.315 (+2,3%)	1.545.621 (+2%)	1.576.534 (+2%)	1.608.064 (+2%)
Bijdragen provincie incidentele frictiekosten	190.000	86.000	25.500	8.500	-
Rentebaten	4.000	-	-	-	-
<b>Saldo</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)

April 2016