

Begroting 2018

Concept voor Provinciale Staten

Randstedelijke Rekenkamer | mei 2017

| 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	9
2.1	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN	9
2.2	UITEENZETTING FINANCIËLE POSITIE	13
2.3	MEERJARENRAMING	14

| 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^e begrotingswijzing 2018 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 3 november 2016 vond overleg met de Programmaraad plaats. Deze bijeenkomst stond in het teken van de prioritering van nieuwe onderzoeksonderwerpen voor 2017. Er is nog niet vooruitgeblikt naar het programma voor 2018. In deze begroting is daarom nog geen onderzoeksprogramma voor 2018 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 een verkennend onderzoek wordt een beknopte lijst van kansrijke relevante onderzoeksonderwerpen opgesteld. 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 € 1.568.400 inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW en exclusief de frictiekosten. De kosten van de overhead bedragen € 356.800. De overhead beslaat 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 2018 niet verwacht.

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

In 2014 zijn een reorganisatieplan en de bijkomende raming van de frictiekosten voorgelegd aan PS van de vier deelnemende provincies. Alle provincies stemden in met de verdeelsleutel, waarbij de Rekenkamer in totaal € 50.000 zelf zou bijdragen aan de frictiekosten en Flevoland en Utrecht hun bijdragen hebben gemaximeerd. De Rekenkamer streefde ernaar de bijdragen in de frictiekosten voor de provincies zo laag mogelijk te houden en de frictiekosten zoveel mogelijk binnen haar eigen begroting op te vangen. In december 2014 is een voorziening gevormd voor de frictiekosten die voortvloeien uit de reorganisatie. Per 1 maart 2017 hebben de betrokken boventalligen een vaste aanstelling gekregen en resteert de loonsuppletie. De totale kosten voor de periode 2017-2019 worden geraamd op € 100.000. Dit bedrag blijft achter in de afgeroomde voorziening voor de frictiekosten. In 2018 hoeven de provincies daarom geen bijdrage meer te leveren in deze kosten.

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.

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 20% 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.

In maart 2016 is besloten om geen middelen meer uit te zetten en geen gebruik meer te maken van de Rabobankrekening, omdat naar verwachting het drempelbedrag van € 4.000 uit het Treasurystatuut niet behaald zou kunnen worden. Begin mei 2017 is de basisrentestand voor een dergelijke spaarrekening 0% en de bonusrente 0,01%. De verwachting is dat de rentestanden in 2018 niet dusdanig gestegen zullen zijn dat het drempelbedrag kan worden gehaald en daarom gaan we ervanuit dat we in 2018 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 2018 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 2018 een herhalingsopleiding volgen.

Personeelsbeleid

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit een ambitieuze groep van hoog opgeleide medewerkers met voor een groot deel ruime onderzoekservaringen. Ook in 2018 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. Om de server en bijbehorende programma's up to date te houden zal de server in 2017 vervangen worden. De desktopcomputers en monitors zijn vrijwel allemaal in 2014 aangeschaft en voldoen nog steeds. 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 tablets in bruikleen. In 2016 heeft de Rekenkamer een smartboard aangeschaft als vervanging voor de beamer. Het smartboard levert meer mogelijkheden op voor het (interactief) presenteren en het bespreken van onderzoeksresultaten.

Communicatie

Ook in 2018 zal de Randstedelijke Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. De medewerkers zijn verdeeld in provincie- en thema-teams, die actief de ontwikkelingen in hun provincie en beleidsterrein volgen. De bestuurder/directeur gaat samen met deze teams drie maal per Statenperiode 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, 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 2018 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 bezetting zijn in mei 2017 als volgt:

Formatie na reorganisatie	Fte	Bezetting mei 2017	Fte
Bestuurder/directeur	1,1	Bestuurder/directeur	1,0
Ondersteuning	1,2	Ondersteuning	1,3
Projectleider	3,0	Projectleider	2,8
Onderzoeker	6,0	Onderzoeker	6,6
Totaal	11,3	Totaal	11,7

Na een extern onderzoek heeft in de vier provincies besluitvorming plaatsgevonden over het bestuursmodel van de Rekenkamer. PS van de vier provincies hebben besloten het huidige bestuurders-directeursmodel te handhaven. En tevens is bepaald dat er z.s.m. een nieuwe plaatsvervangend bestuurder wordt aangesteld en tegelijkertijd de situatie met de huidige plaatsvervangend bestuurder wordt beëindigd. Bovendien is besloten om de nieuwe plaatsvervangend bestuurder niet voor 0,1 fte (waarin is voorzien in de formatie bij de reorganisatie), maar voor 0,2 fte aan te stellen. De werving vindt plaats in 2017. Ten slotte is ook afgesproken dat de Rekenkamer en in het bijzonder het bestuursmodel in 2019 wordt geëvalueerd.

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 voorgaande 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 2018 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, is onderdeel van het huurcontract. In 2014 is voor de huidige locatie een nieuw huurcontract afgesloten, dat heeft geleid tot een structurele besparing van bijna 30% op de jaarlijkse huisvestingskosten. In 2016 is het kantoor heringericht. Voor 2018 worden geen grote investeringen of wijzigingen verwacht.

| 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 2018	Begroting 2017	Rekening 2016
Baten			
Bijdragen van de provincies	1.550.200	1.515.300	1.484.800
Rentebaten	-	-	362
Incidentele bijdragen (frictiekosten)	-	86.000	190.000
Onttrekking uit de voorziening frictiekosten	47.500	-	65.105
Som van de baten	1.597.700	1.601.300	1.740.267
Lasten			
Onderzoeksprogramma	1.568.400	1.515.300	1.369.035
Frictiekosten	47.500	64.000	72.758
Toevoeging aan de voorziening	-	22.000	-
Som van de lasten	1.615.900	1.601.300	1.441.793
Resultaat voor bestemming	-/-18.200		298.474
Toevoeging aan bestemmingsreserve plv bestuurder	-	-	80.000
Onttrekking uit bestemmingsreserve plv bestuurder	18.200	-	-
Toevoeging aan bestemmingsreserve onderzoek	-	-	-
Onttrekking uit bestemmingsreserve onderzoek	-	-	-
Resultaat na bestemming	-	-	218.474
Bestemming programmaresultaat			
Verrekenen met de deelnemende provincies	-	-	218.474

De lasten worden gedekt door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer, een onttrekking uit de voorziening voor de frictiekosten en een onttrekking uit de bestemmingsreserve voor de plaatsvervangend bestuurder. De opgebouwde bestemmingsreserve onderzoek zal in principe niet worden aangesproken in 2018, 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 2017 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 2017. Voor de

Salarissen en sociale lasten is de indexering 2,5% en voor de Overige overheadkosten is de indexering 1,5%. De bijdragen van de provincies aan de structurele begroting nemen hierdoor met 2,3% toe. Na het verschijnen van de Macro Economische Verkenning in september zal de Rekenkamer in het najaar van 2017 met een begrotingswijziging komen, waarin de definitieve indexcijfers worden verwerkt.

Begroting	Structureel 2018	Structureel 2017
Salarissen en sociale lasten	1.244.700 (+2,5%)	1.214.300
Overige overheadkosten	305.500 (+1,5%)	301.000
Totaal	1.550.200 (+2,3%)	1.515.300

Begin mei 2017 is de basisrentestand voor een Rabobankspaarrekening 0% en de bonusrente 0,01%. De verwachting is dat de rentestanden in 2018 niet dusdanig gestegen zullen zijn dat het drempelbedrag van € 4.000 uit het Treasurystatuut kan worden gehaald en daarom gaan we ervanuit dat we in 2018 geen middelen zullen uitzetten. De structurele begroting kent daarom geen rentebaten en blijft hierdoor € 1.550.200.

	2018		2017		2016
Bijdragen van de provincies	1.550.200	(+2,3%)	1.515.300	(+2,0%)	1.481.900
Rentebaten				(-100%)	4.000
Structurele begroting	1.550.200	(+2,3%)	1.515.300	(+2,0%)	1.485.900

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2017.¹ Aangezien deze gegevens bij het opstellen van deze concept begroting nog niet beschikbaar zijn, zijn onderstaand de gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2016 opgenomen.

Provincie	Belastingcapaciteit	Totale uitkering		
		Provinciefonds	Totaal	In %
Flevoland	45.152.738	95.398.823	140.551.561	10,86%
Noord-Holland	192.299.500	182.747.396	375.046.896	28,98%
Utrecht	107.229.104	196.975.831	304.204.935	23,50%
Zuid-Holland	235.985.465	238.431.484	474.416.949	36,66%
Totaal	580.666.807	713.553.534	1.294.220.341	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.² 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 2017 zal de Randstedelijke Rekenkamer op basis van de meicirculaire provinciefonds 2017, 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.

² 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	Raming netto bijdragen
Flevoland	10,86%	84.175	193.775	277.951	231.950
Noord-Holland	28,98%	224.613	193.775	418.388	349.145
Utrecht	23,50%	182.186	193.775	375.961	313.739
Zuid-Holland	36,66%	284.125	193.775	477.900	398.808
Totaal	100,00%	775.100	775.100	1.550.200	1.293.642

De 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.

In 2014 zijn de frictiekosten ten gevolge van de reorganisatie voorgelegd aan PS van de vier deelnemende provincies. De provincies stemden in met het geraamde totaal van € 430.000 voor de periode 2015 t/m 2019, waarbij de Rekenkamer in totaal minimaal € 50.000 zelf zou bijdragen aan de frictiekosten en Flevoland en Utrecht hun bijdragen hebben gemaximeerd. De Rekenkamer streefde ernaar de bijdragen in de frictiekosten voor de provincies zo laag mogelijk te houden en heeft de afgelopen jaren de frictiekosten zoveel mogelijk binnen haar eigen begroting opgevangen voor een bedrag van ca. € 270.000. Per 1 maart 2017 hebben de betrokken boventalligen een vaste aanstelling gekregen en resteert de loonsuppletie. De totale kosten voor de periode 2017-2019 worden geraamd op € 100.000, waarvan € 47.500 voor 2018. De voorziening is naar aanleiding van deze raming daarom eind 2016 naar beneden bijgesteld en in 2018 hoeven de provincies geen bijdrage meer te leveren in deze kosten.

In onderstaande tabel is het verloop van de voorziening weergegeven tot en met 2016.

Voorziening frictiekosten (€)	
Waarde 1-1-2014	0
Storting 31-12-2014	109.588
Storting 2015	231.994
Onttrekking 2015	176.477
Storting 2016	190.000
Onttrekking 2016	255.105
Waarde 31-12-2016	100.000

Lasten

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost gegeven.

Lasten	Begroting 2018	Begroting 2017	Rekening 2016
Personeel	1.315.800	1.245.300	
- w.v. management en ondersteuning (overhead) 13,6%	179.200		
- w.v. opleidingen (overhead) 1.9%	25.000		
Vast personeel			955.134
Tijdelijk personeel			116.920
Inhuur		100.000	
Project inhuur	75.000		121.086
Inhuur diensten van derden	25.000		25.211
Huisvesting en servicekosten (overhead)	114.000	130.000	121.279
Informatievoorziening (overhead)	38.600	40.000	29.405
Friciekosten	47.500	64.000	72.758
Toevoeging aan de voorziening	-	22.000	-
	<u>1.615.900</u>	<u>1.601.300</u>	<u>1.441.793</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 2018 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.

Project inhuur en inhuur diensten van derden

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. In de primitieve begroting van 2017 is de uitsplitsing tussen project inhuur en inhuur diensten van derden nog niet gemaakt, maar zal deze uitsplitsing in de 1^e begrotingswijziging van 2017 wel zo opgenomen worden. De project inhuur ramen wij op € 75.000. Hierbij gaat het voornamelijk om het incidenteel inhuren van specifieke deskundigheid en expertise ter ondersteuning van het onderzoek. De inhuur diensten van derden is geraamd op € 25.000. Hieronder vallen diensten die contractueel voor langere periode zijn vastgelegd, o.a. de structurele kosten voor dienstverlening van P&O Flevoland en de accountant.

Huisvesting en servicekosten

De kosten voor huisvesting en servicekosten vallen in 2018 iets lager uit dan de raming voor 2017. Dit omdat de herinrichting van het kantoor inmiddels is afgerond en geen nieuwe grote investeringen of wijzigingen meer verwacht worden voor 2018.

Informatievoorziening

De kosten voor informatievoorziening blijven nagenoeg gelijk in 2018 ten opzichte van de primitieve begroting 2017. In 2018 blijven de afschrijvingen van de grote investeringen in 2016 en 2017 (smartboard en server) en de bestaande kosten voor onderhoud en ICT-ondersteuning nagenoeg gelijk. Wij verwachten in 2018 geen nieuwe grote investeringen op ICT-gebied te doen.

Fricatiekosten

De verwachte frictiekosten voor 2018 worden geschat op € 47.500. Dit bedrag zal worden onttrokken uit de voorziening voor de frictiekosten.

Saldo

Het beoogde saldo voor 2018 is nul. Indien zich een overschot mocht voordoen, dan kan dit worden gebruikt om de reserves aan te vullen tot maximaal 20% 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
2017	215.000	0	0	215.000
2018	215.000	0	0	215.000

Bestemmingsreserve plaatsvervangend bestuurder:

	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2017	80.000	7.600	0	72.400
2018	72.400	18.200	0	54.200

Bestemmingsreserve onderzoek

De opgebouwde bestemmingsreserve onderzoek zal in 2018 in principe niet worden aangesproken. Overeenkomstig de motivatie van de opbouw van de bestemmingsreserve 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.

Bestemmingsreserve plaatsvervangend bestuurder

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 2018 € 18.200 bedragen en resulteren in een eindsaldo van € 54.200.

Investeringsen

De Rekenkamer zal in 2017 de computerserver vervangen. In 2016 is een smartboard aangeschaft en in 2014 zijn de desktopcomputers en monitors vervangen. Voor 2018 wordt alleen rekening gehouden met kleinere investeringen in de ICT. In 2016 is het kantoor heringericht. 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 2018 geschat op ongeveer € 20.000. 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

De voorziening frictiekosten, die naar aanleiding van de reorganisatie is ingesteld, is eind 2016 naar beneden bijgesteld. Per 1 maart 2017 hebben de betrokken boventalligen een vaste aanstelling gekregen en resteert de loonsuppletie. De totale kosten voor de periode 2017-2019 worden geraamd op € 100.000. Dit bedrag is eind 2016 in de voorziening achtergebleven.

2.3 Meerjarenraming

De begroting van de Randstedelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. De indexering voor 2018 is gebaseerd op de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan van het CPB en is 2,3%. In verband met de kosten voor de extra 0,1 fte voor de plaatsvervangend bestuurder stijgen de lasten voor het onderzoeksprogramma met 3,5%. Deze extra lasten worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve voor de plaatsvervangend bestuurder. Afgesproken is dat de Rekenkamer en in het bijzonder het bestuursmodel in 2019 wordt geëvalueerd, waardoor de bestemmingsreserve voor de plaatsvervangend bestuurder alleen is ingesteld tot en met 2020. Voor 2019 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.

Hieronder is de meerjarenraming tot 2021 gegeven.

Baten	Primitieve begroting 2017	2018	2019	2020	2021
Bijdragen provincies structurele begroting	1.515.300	1.550.200 (+2,3%)	1.581.204 (+2%)	1.612.828 (+2%)	1.645.085 (+2%)
Bijdragen provincies incidentele frictiekosten	86.000	-	-	-	-
Onttrekking voorziening frictiekosten	-	47.500	7.300	-	-
Lasten					
Onderzoeksprogramma	1.515.300	1.568.400 (+3,5%)	1.599.768 (+2%)	1.631.763 (+2%)	1.664.399 (+2%)
Frictiekosten	64.000	47.500	7.300	-	-
Toevoeging voorziening frictiekosten	22.000	-	-	-	-
Rentebaten	-	-	-	-	-
Saldo	-	-/-18.200	-/-18.564	-/-18.935	-/- 19.341
Onttrekking aan bestemmingsreserve plv bestuurder	-	18.200	18.564	18.935	PM
Saldo	-	-	-	-	-/-19.341

| Colofon |

Randstedelijke Rekenkamer

Teleportboulevard 110

1043 EJ Amsterdam

020 – 58 18 585

info@randstedelijke-rekenkamer.nl

www.randstedelijke-rekenkamer.nl

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