

# 1e begrotingswijziging 2022

april 2022

# | Inhoudsopgave |

|  |    |
|--|----|
| SAMENVATTING VAN DE WIJZIGINGEN   .....    | 3  |
| 1   <b>BELEIDSBEGROTING</b> .....          | 4  |
| 1.1 Programmaplan/onderzoeksprogramma..... | 4  |
| 1.1.1 Algemeen .....                       | 4  |
| 1.1.2 Het onderzoek .....                  | 4  |
| 1.2 Paragrafen.....                        | 10 |
| 1.2.1 Weerstandsvermogen.....              | 10 |
| 1.2.2 Financiering.....                    | 11 |
| 1.2.3 Bedrijfsvoering.....                 | 11 |
| 2   <b>FINANCIËLE BEGROTING</b> .....      | 14 |
| 2.1 Overzicht van Baten en Lasten .....    | 14 |
| 2.2 Uiteenzetting financiële positie ..... | 17 |
| 2.3 Meerjarenraming.....                   | 20 |

# | Samenvatting van de wijzigingen |

## Aanleiding

Op 16 september 2021 vond online een extra bijeenkomst met de Programmaraad plaats over het onderzoeksprogramma voor eind 2021 en de eerste drie kwartalen voor 2022. Het advies heeft de Rekenkamer verwerkt en op 18 november is dit schriftelijk afgewikkeld met de Programmaraad. In deze gewijzigde begroting 2022 is het onderzoeksprogramma voor 2022 opgenomen, wat samengevat leidt tot de volgende toevoegingen en/of wijzigingen van de primitieve begroting:

## Toevoegingen en/of wijzigingen t.o.v. de begroting 2022

### *Beleidsbegroting*

In het onderzoeksprogramma zijn de volgende onderzoeken opgenomen:

- I. Opvolging aanbevelingen: De Rekenkamer gaat jaarlijks de stand van zaken na van de opvolging van de aanbevelingen van haar onderzoeken, die twee jaar daarvoor zijn gedaan. In 2022 beraadt de Rekenkamer zich op deze aanpak. In 2022 onderzoeken we - op volgorde van publicatie - de volgende onderzoeken: Wonen, Warmtebedrijf en Vergunningverlening, toezicht en handhaving bij Tata Steel en Harsco.
- II. Bodemdaling: Dit onderzoek was vanwege andere onderzoeksprioriteiten uitgesteld. In november is opdracht verleend aan een extern bureau om het onderzoek z.s.m. te starten in de vier provincies.
- III. Fietsbeleid: De Rekenkamer is gestart met een vooronderzoek naar het Fietsbeleid in de vier Randstadprovincies. Begin 2022 zal de onderzoeksopzet gepubliceerd worden en zal het onderzoek starten.
- IV. Voedselvisie en landbouwtransitie: In de vier Randstadprovincies wordt een onderzoek uitgevoerd naar Landbouwtransitie en voedselvisie. Het precieze doel voor dit onderzoek wordt momenteel uitgewerkt.
- V. Circulaire economie: De Programmaraad heeft dit onderwerp geadviseerd om in 2022 uit te voeren in alle vier provincies
- VI. Overig onderzoek: De Rekenkamer participeert in twee onderzoeken, die op initiatief van andere rekenkamers worden uitgevoerd. Ook is er aan het eind van het jaar nog ruimte voor nieuw onderzoek.
- VII. Onderzoeksprogrammering: De Rekenkamer inventariseert permanent suggesties voor toekomstig onderzoek en voert vervolgens oriënterende verkenningen uit naar nieuwe onderzoeksonderwerpen die aansluiten op de behoeften van de provincies en de actualiteit.

### *Financiële begroting*

In de baten zijn de definitieve indexcijfers uit de Macro Economische Verkenningen van het CPB van september 2021 verwerkt.

# | 1 | **Beleidsbegroting**

## **1.1 Programmaplan/onderzoeksprogramma**

### **1.1.1 Algemeen**

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

Onze missie luidt: De Randstedelijke Rekenkamer zet zich in voor transparante, betrouwbare en lerende Randstadprovincies.

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

Conform de Provinciewet doet de Rekenkamer onderzoek naar de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van het gevoerde beleid. Onze kernwaarden hierbij zijn: onafhankelijk, zorgvuldig, toegankelijk, kritisch en omgevingsbewust. De Rekenkamer rapporteert de onderzoeksresultaten primair aan de Provinciale Staten.

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 oriëntatie op een thema en/of door het uitvoeren van een verkennend onderzoek wordt een beknopte lijst van kansrijke relevante onderzoeksonderwerpen opgesteld, die voor advies wordt voorgelegd aan de Programmaraad. Bovendien stimuleert de Rekenkamer verzoekonderzoeken vanuit de Provinciale Staten. In paragraaf 1.1.2 zijn de onderzoeken opgenomen die we in 2022 uitvoeren.

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

De totale lasten van het onderzoeksprogramma zullen circa € 1.770.000<sup>1</sup> bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW en exclusief toevoegingen aan de voorzieningen en de geraamde kosten voor de bestuurlijke vernieuwing van de Rekenkamer (zie paragraaf 2.1. bij de toelichting op de lasten). De kosten van de overhead bedragen € 370.000. De overhead beslaat personele kosten (management, ondersteuning en opleidingen), kosten voor huisvesting en kosten voor de informatievoorziening. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland als deelnemers aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer.








### **1.1.2 Het onderzoek**

Op 16 september 2021 stond de bijeenkomst met de Programmaraad gepland. Gezien de omstandigheden in verband met het COVID-19 virus heeft er digitale vergadering plaatsgevonden. Het advies van de Programmaraad is schriftelijk afgewikkeld op 18 november 2021, waarbij enkele punten ten aanzien van de reikwijdte van een enkel onderzoek en de planning zijn verduidelijkt. De Rekenkamer heeft vervolgens de planning en geraamde kosten van de onderzoeken Opvolging aanbevelingen, Bodemdaling, Fiets, Voedselvisie en landbouwtransitie, Circulaire economie en overige onderzoeksactiviteiten inzichtelijk gemaakt in deze eerste begrotingswijziging 2022.

---

<sup>1</sup> De verdeling van € 1.770.000 over de onderzoeken is afgerond op tienduizendtal.

Schematisch ziet het onderzoeksprogramma voor 2022 er als volgt uit:

| Onderzoeksprogramma                   | 2022 |    |    |    | Provincies  |
|---------------------------------------|------|----|----|----|---|
|                                       | Q1   | Q2 | Q3 | Q4 |   |
| I. Opvolging aanbevelingen            |      | ■  |    |    |  |
| II. Bodemdaling                       | ■    |    |    |    |  |
| III. Fiets                            | ■    | ■  | ■  |    |  |
| IV. Voedselvisie en landbouwtransitie |      | ■  | ■  | ■  |  |
| V. Circulaire economie                |      | ■  | ■  | ■  |  |
| VI. Overig onderzoek                  | ■    | ■  | ■  | ■  |  |
| VII. Onderzoeksprogrammering          | ▨    | ▨  | ▨  | ▨  |  |

## I. Opvolging aanbevelingen

### Wat is de aanleiding?

De Rekenkamer monitort haar aanbevelingen structureel en rapporteert jaarlijks over welk vervolg is gegeven aan de aanbevelingen van de onderzoeksrapporten, die minstens twee jaar daarvoor zijn gepubliceerd.

### Wat willen we bereiken

Met dit periodieke opvolgingsonderzoek bieden we PS inzicht in hoeverre de door hen overgenomen aanbevelingen ca. twee jaar na dato zijn geïmplementeerd. Op deze manier houdt de Rekenkamer GS en de ambtelijke organisatie scherp op de door PS genomen besluiten. Ook helpt het onszelf bij de evaluatie van onze onderzoeksrapporten en daarvan te leren. In 2022 beraadt de Rekenkamer zich op deze aanpak.

### Wat gaan we daarvoor doen?

Door middel van documentenstudies gaan we na welke aanbevelingen zijn overgenomen door GS en PS en wat vervolgens de stand van zaken is van de door PS overgenomen aanbevelingen. In 2022 onderzoeken we - op volgorde van publicatie - de volgende onderzoeken: Wonen, Warmtebedrijf en Vergunningverlening, toezicht en handhaving bij Tata Steel en Harsco. De resultaten worden in het derde kwartaal van 2022 openbaar gemaakt.

### Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek zullen circa € 50.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.

## II. Bodemdaling

### Wat is de aanleiding?

Bodemdaling betekent letterlijk dat de bodem lager komt te liggen ten opzichte van een bepaald punt: het NAP (Normaal Amsterdams Peil). De meeste bodemdaling wordt vaak veroorzaakt door menselijk handelen: bijvoorbeeld door de onttrekking van delfstoffen of grondwater, of drainage van slappe klei- en veengronden. De grootste veranderingen traden op in veen- en kleigebieden (de 'slappe bodems') waar de bodem de afgelopen 1000 jaar zo'n 10 meter is gedaald. De laatste jaren is er veel aandacht voor de klimaataspecten van bodemdaling. In het Klimaatakkoord is een Regionale Veenweiden Strategie (RVS) afgesproken voor zes veenweideprovincies, waaronder Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Dit betreft vooral de aanpak van bodemdaling (en CO<sub>2</sub>-uitstoot) in landelijk gebied, waar de oorzaken eenduidiger zijn dan in stedelijk gebied en waar voor de provincie een duidelijkere rol ligt op het gebied van bodemgebruik, waterhuishouding en landbouwtransitie. Het doel van de RVS is om bodemdaling in veenweidegebieden tegen te gaan en daarmee 1 megaton ton minder CO<sub>2</sub>-equivalenten uit te stoten in 2030. Het Rijk heeft hiervoor 276 miljoen euro beschikbaar gesteld. Daarvan is 100 miljoen als impuls gelden bestemd voor de opbouwfase van 2020 t/m 2022.

De provincie Flevoland is niet als veenweidegebied bestempeld en hoeft daarom geen RVS op te stellen. Maar in Flevoland zijn er ook veenbodems. Ook hier is sprake van bodemdaling en de uitstoot van broeikasgassen. Een bijkomende opgave is het kleidek bovenop het veen in het grootste deel van Flevoland. Door de recente ontpoldering van Flevoland is het klei nog niet gerijpt waardoor het inklinkt. Bodemdaling doet zich vooral voor in het gebied ten zuidwesten van Emmeloord en het gebied ten zuidoosten van Almere.

### Wat willen we bereiken?

Met dit onderzoek willen we PS van Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland ondersteunen in hun kaderstellende en controlerende rol bij bodemdaling. Dit doen we door onderzoek te doen naar te verwachten effectiviteit van de Regionale Veenweiden Strategieën (RVS-en). Hierbij wordt gekeken naar de problemen die speelden in de periode vóór de RVS-en (tot 2020) en de in te zetten middelen en instrumenten in de periode ná de RVS-en. Voor de provincie Flevoland wordt de effectiviteit van een zogenoemd gebiedsproces voor de aanpak van bodemdaling onder de loep genomen.

### Wat gaan we daarvoor doen?

De Rekenkamer is reeds gestart met een vooronderzoek naar Bodemdaling in de vier Randstadprovincies. Begin 2022 zal de onderzoeksopzet gepubliceerd worden en zal het onderzoek starten.

### Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek zullen circa € 160.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.

## III. Fietsbeleid

### Wat is de aanleiding?

De afgelopen jaren is de belangstelling voor de fiets toegenomen. Dit heeft vooral te maken met de opkomst van de elektrische fiets. Overheden en andere partijen zien kansen om meer mensen (vaker) aan het fietsen te krijgen. Als er gefietst wordt en de auto vaker wordt ingewisseld voor de fiets heeft dit positieve effecten op onder andere het milieu (minder CO<sub>2</sub>-uitstoot), mobiliteit (minder files) en de gezondheid (meer bewegen). Tot 2040

wordt een grote groei van het fietsgebruik verwacht, met name in stedelijke gebieden waar het fietsgebruik al hoog is. Ook op de middellange afstanden (10-25 km) is sprake van een toename van het aandeel fietsgebruik. Mede door de groei van het gebruik van de elektrische fiets is de afstand die te overbruggen is met de fiets steeds groter geworden. De ontwikkelingen op het gebied van fiets hebben ook een keerzijde. Door een groeiend fietsgebruik wordt het drukker op de fietspaden en door de opkomst van de elektrische fiets is er sprake van toenemende snelheidsverschillen op het fietspad. Deze combinatie komt de verkeersveiligheid niet ten goede en zorgt voor een toename van het aantal verkeersslachtoffers onder fietsers.

#### Wat willen we bereiken?

---

Met dit onderzoek willen we Provinciale Staten van Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland ondersteunen in hun kaderstellende en controlerende rol. Dit doen we door inzichtelijk te maken hoe het fietsbeleid van de provincie is vormgegeven en uitgevoerd wordt.

#### Wat gaan we daarvoor doen?

---

De Rekenkamer is reeds gestart met een vooronderzoek naar het Fietsbeleid in de vier Randstadprovincies. Begin 2022 zal de onderzoeksopzet gepubliceerd worden en zal het onderzoek starten.

#### Wat mag het kosten?

---

De kosten voor het onderzoek zullen circa € 240.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.

## **IV. Voedselvisie en landbouwtransitie**

#### Wat is de aanleiding?

---

De landbouw is de grootste ruimtegebruiker op het Nederlandse platteland en is belangrijk vanwege de voedselvoorziening voor binnen en buitenland. De landbouwsector staat voor de uitdaging om naast het in stand houden van een sterke, innovatieve landbouw ook ambitieuze maatschappelijke doelstellingen te halen. De manier van voedsel produceren, distribueren, verwerken en consumeren leidt in toenemende mate tot maatschappelijke discussie, omdat het milieu, de bodem, het klimaat, de omgeving, dierenwelzijn, de gezondheid van mensen en het verdienmodel van agrarische ondernemers onder druk staan.

In de landbouwvisie van het Rijk wordt onder de landbouwtransitie de omschakeling naar kringlooplandbouw verstaan. Het is een omschakeling van voortdurende verlaging van de kostprijs van producten naar voortdurende verlaging van het verbruik van grondstoffen en een zorgvuldig beheer van bodem, water en natuur.

Een voedselvisie heeft betrekking op (onderdelen van) een voedselsysteem. Een voedselsysteem is het geheel van mensen, instituties, activiteiten, processen en infrastructuur dat betrekking heeft op de productie en consumptie van voedsel voor de bevolking in een gebied. De scope van een voedselvisie is in principe breder dan de landbouw(transitie).

#### Wat willen we bereiken

Met dit onderzoek willen we Provinciale Staten van Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland ondersteunen in hun kaderstellende en controlerende rol. Het precieze doel voor dit onderzoek wordt in het vooronderzoek uitgewerkt.

#### Wat gaan we daarvoor doen?

De Rekenkamer is gestart met een vooronderzoek naar Voedselvisie en landbouwtransitie in de vier Randstadprovincies. Begin 2022 zal de onderzoeksopzet gepubliceerd worden en zal het onderzoek starten.

#### Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek zullen circa € 430.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.

### **V. Circulaire economie**

#### Wat is de aanleiding?

In 2017 hebben circa 180 partijen het 'Nationaal Grondstoffenakkoord' ondertekend. Daarin is de doelstelling opgenomen dat Nederland volledig circulair is in 2050. In een circulaire economie bestaat geen afval en worden grondstoffen steeds hergebruikt. Om te komen tot een circulaire economie zijn in 2018 vijf landelijke transitie-agenda's vastgesteld; over Biomassa en voedsel; Kunststoffen; Maakindustrie; Bouw; en Consumptiegoederen. Eén van de afspraken die interbestuurlijk is gemaakt is dat er regionale grondstoffenstrategieën worden opgesteld. Ook zijn er afspraken gemaakt over circulair inkopen en aanbesteden van gebouwen en infrastructuur en het bevorderen en opschalen van circulair bouwen; en over kennisdeling. Het thema circulaire economie hangt samen met andere thema's als energietransitie, duurzaamheid, milieu en de voedselvisie.

De rol van de provincie is op veel vlakken beperkt. De provincies zien hun toegevoegde waarde met name in het stimuleren (van bedrijven/ondernemerschap, overheden en kennisinstellingen), het op regionaal niveau verbinden van partijen en het ontwikkelen en delen van kennis.

#### Wat willen we bereiken?

Met dit onderzoek willen we PS van Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland ondersteunen in hun kaderstellende en controlerende rol. Het precieze doel voor dit onderzoek wordt begin 2022 uitgewerkt.

#### Wat gaan we daarvoor doen?

De Rekenkamer zal in het eerste kwartaal starten met een vooronderzoek naar Circulaire economie in de vier Randstadprovincies.

#### Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek zal circa € 500.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.



## **VI. Nader te bepalen onderzoeken**

### Wat is de aanleiding?

In het vierde kwartaal van 2022 heeft de Rekenkamer weer ruimte voor nieuw onderzoek, waarvoor de Programmaraad om advies zal worden gevraagd.

Daarnaast zijn onder de post Nader te bepalen onderzoeken twee onderzoeken ondergebracht, waarin de Randstedelijke Rekenkamer participeert. Ten eerste heeft de Rekenkamer Dronten het initiatief genomen voor een mogelijk gezamenlijk onderzoek naar het onderwerp Omgevingswet met de Rekenkamer(commissie)s van Almere, Lelystad, Noordoostpolder, het Waterschap Zuiderzeeland, de Randstedelijke Rekenkamer. De voorbereiding hiervan is eind 2021 gestart. Ten tweede heeft de Randstedelijke Rekenkamer zich aangesloten bij het DoeMee-onderzoek naar de Wet Openbaarheid Bestuur, dat in opdracht van de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies (NVVR) wordt uitgevoerd.

### Wat willen we bereiken

De hoofdvraag van het DoeMee-onderzoek luidt: "Hoe geven de deelnemende decentrale overheden vorm aan de afhandeling van Wob-verzoeken, in hoeverre gebeurt dit rechtmatig, hoe wordt hierover verantwoording afgelegd, hoe is actieve openbaarmaking geregeld en hoe verhoudt zich dat tot de eisen die de Woo straks gaat stellen?" Voor het onderzoek naar de Omgevingswet in Flevoland moet de vraagstelling nog bepaald worden.

### Wat gaan we daarvoor doen?

Voor de onderzoeken worden de gebruikelijke bronmateriaal en onderzoeksmethoden benut, zoals interviews en documentenanalyses.

### Wat mag het kosten?

De kosten voor het nog te starten onderzoek in het vierde kwartaal en de twee onderzoeken, waarin de Randstedelijke Rekenkamer deelneemt, bedragen gezamenlijk circa € 330.000 inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.

## **VII. Onderzoeksprogrammering**

### Wat is de aanleiding?

De medewerkers van de Rekenkamer besteden een beperkt deel van hun tijd aan het volgen van beleidsontwikkelingen en oriëntatie op nieuwe onderzoeksobjecten. Hiervoor houden zij bijvoorbeeld actuele berichten bij uit de provincies en volgen zij vergaderingen van PS en Statencommissies. Daarnaast kan een verzoek van de afzonderlijke provincies of derden ertoe leiden dat wij ons nader in een onderwerp verdiepen.

### Wat willen we bereiken

Door structureel aandacht te besteden aan de verschillende beleidsthema's en oriëntatie op nieuwe onderzoeksobjecten wil de Rekenkamer zorg dragen voor een goede aansluiting op de behoeften van de provincies en de actualiteit. Op basis van de verkenningen en het actualiseren van de bestaande groenlijst van onderzoeksobjecten stelt de Rekenkamer na overleg met de Programmaraad haar onderzoeksprogramma vast.

### Wat gaan we daarvoor doen?

De medewerkers van de Rekenkamer zijn toebedeeld aan provincieteams. Het uitvoeren van verkenningen is een continue activiteit van deze teams. Voor de verkenning van onderzoeksonderwerpen monitoren en bestuderen zij documenten, waaronder persberichten, nieuwsbrieven, rapporten, begrotingen en jaarstukken. Dit kunnen documenten zijn van de provincies, maar ook van andere overheden of aan de provincies gerelateerde organisaties. Ook spreken zij zo nodig betrokken ambtenaren, maar ze voeren vooral ook informerende gesprekken met Statenleden en ze volgen vergaderingen van Statencommissies en PS als een relevant onderwerp op de agenda staat. Vanaf 2021 analyseren de medewerkers ook in teamverband resultaten van onderzoeken van andere Rekenkamers op bruikbaarheid voor de Randstadprovincies.

De Rekenkamer verzamelt op deze manier relevante onderwerpen en beoordeelt deze onderwerpen op financieel belang, maatschappelijk belang, rol van de provincie en geschiktheid voor een rekenkameronderzoek

### Wat mag het kosten?

De kosten voor de onderzoeksprogrammering zullen circa € 60.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.

## **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 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 Rekenkamer, zijn minimaal van omvang. De 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 2022 niet verwacht.

De weerstandscapaciteit van de Rekenkamer bestaat uit het resterende deel van de begroting inclusief de reserves onderzoek, spaarverlof en bestuurlijke vernieuwing van in totaal bijna € 434.000 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, de 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 aan te vullen tot 25% van de totale bijdrage van de vier deelnemende provincies. 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. Dit is niet het geval en daarom zetten we in 2022 geen middelen uit.

### **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 2022 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 Rekenkamer stimuleert vitaliteit van het team door middel van goed ingerichte werkplekken en persoonlijke aandacht voor werkdruk en werkplezier in het bijzonder in het kader van thuiswerken.

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 2022 een herhalingscursus 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 2022 zal de Rekenkamer aandacht besteden aan opleiding en training, zodat de medewerkers zich verder blijven ontwikkelen. Voor het aanvullen van specifieke kennis en vaardigheden, 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 de afdeling Managementondersteuning van de provincie Flevoland afgestemd.

De huidige CAO Provincies loopt tot en met 31 december 2021. Voor 2022 houden we rekening met mogelijke implicaties van een nieuwe CAO op het personeelsbeleid. Hierbij kan onder andere gedacht worden aan een vergoeding voor voorzieningen voor thuiswerken.

#### **Automatisering en Informatisering**

De ICT-omgeving van de Randstedelijke Rekenkamer biedt de mogelijkheid om locatie ongebonden te kunnen werken. Om de ICT-omgeving up to date te houden wordt beheer en onderhoud uitgevoerd. Om veilig en beter op afstand te kunnen werken zullen in 2022 enkele investeringen plaatsvinden.

## Communicatie

De eerder genoemde provincieteams onderhouden actief contact met de Statenleden 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 kan aansluiten bij de behoefte van PS. Ook besteedt de Rekenkamer veel aandacht aan de wijze van het aanbieden van haar bevindingen, conclusies en aanbevelingen. De Rekenkamer publiceert haar rapporten op 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 te vinden zijn.

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 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 uit een totale formatie van 11,3 fte. Wij zijn een overwegend jong team, met veel parttimers. Ook wordt er in 2022 gebruik gemaakt van ouderschapsverlof. Voor de boven formatieve 0,1 fte bestuurder wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve.

De formatie en bezetting begin 2022 zijn als volgt:

| Formatie             | Fte         | Bezetting 1 januari 2022 | Fte         |
|----------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| Bestuurder/directeur | 1,1         | Bestuurder/directeur     | 1,2         |
| Ondersteuning        | 1,2         | Ondersteuning            | 1,3         |
| Projectleider        | 3,0         | Projectleider            | 3,3         |
| Onderzoeker          | 6,0         | Onderzoeker              | 5,0         |
| <b>Totaal</b>        | <b>11,3</b> | <b>Totaal</b>            | <b>10,8</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 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 kwartaalrapportages houdt de bestuurder/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

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. De inrichting van het kantoor van de Rekenkamer is sinds de oprichting grotendeels hetzelfde. Enkele meubels en voorzieningen zijn toe aan vervanging of vernieuwing. Dit zal in 2022

plaatsvinden. Hierbij wordt ook rekening gehouden met hybride manieren van werken. Een voorbeeld hiervan zijn faciliteiten voor vergaderingen waarbij een deel van de mensen thuis zit en het ander deel op kantoor is.

## | 2 | Financiële begroting

### 2.1 Overzicht van Baten en Lasten

|   | Begroting<br>2022<br>1 <sup>e</sup> wijziging | Begroting<br>2022<br>Primitief | Begroting<br>2021 | Rekening<br>2020 |
|---|---|--------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Baten</b>  |   |                                |                   |                  |
| Bijdragen van de provincies                                 | 1.667.500                                     | 1.658.600                      | 1.651.100         | 1.649.100        |
| Onttrekking uit de voorziening POB                          | 7.000   | 7.000                          | 7.000             | 218              |
| Onttrekking uit de voorziening eigen risicodragerschap      |   |                                |                   | 19.000           |
| <b>Som van de baten</b>                                     | <b>1.674.500</b>                              | <b>1.665.600</b>               | <b>1.658.100</b>  | <b>1.668.318</b> |
| <b>Lasten</b>   |   |                                |                   |                  |
| Onderzoeksprogramma   | 1.766.700                                     | 1.670.300                      | 1.711.500         | 1.532.429        |
| Bestuurlijke vernieuwing                                    | 50.000  | 50.000                         | 50.000            | -                |
| Toevoeging voorziening POB                                  | -   | -                              | -                 | -                |
| Toevoeging aan de voorziening eigen risicodragerschap       | -   | -                              | -                 | -                |
| Toevoeging aan voorziening evaluatie                        | 8.300   | 8.300                          | 8.300             | 8.300            |
| <b>Som van de lasten</b>                                    | <b>1.825.000</b>                              | <b>1.728.600</b>               | <b>1.769.800</b>  | <b>1.540.729</b> |
| <b>Resultaat voor bestemming</b>                            | <b>-/150.500</b>                              | <b>-/63.000</b>                | <b>-/111.700</b>  | <b>127.589</b>   |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve plv bestuurder            | -   | -                              | -                 | -                |
| Onttrekking uit bestemmingsreserve plv bestuurder           | 13.300  | 13.000                         | 13.800            | 13.505           |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve onderzoek                 | -   | -                              | -                 | -                |
| Onttrekking uit bestemmingsreserve onderzoek                | 87.200  | -                              | 47.900            | -                |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve spaarverlof               | -   | -                              | -                 | -/5.000-         |
| Onttrekking uit bestemmingsreserve spaarverlof              | -   | -                              | -                 | -                |
| Toevoeging aan bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing  | -   | -                              | -                 | -/85.000         |
| Onttrekking uit bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing | 50.000  | 50.000                         | 50.000            | -                |
| <b>Resultaat na bestemming</b>                              | <b>-</b>                                      | <b>-</b>                       | <b>-</b>          | <b>51.094</b>    |
| <b>Bestemming programmaresultaat</b>                        |   |                                |                   |                  |
| Verrekenen met de deelnemende provincies                    | -   | -                              | -                 | 51.094           |

De lasten worden gedekt door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer en onttrekkingen uit de voorziening POB, de bestemmingsreserve plaatsvervangend bestuurder, de bestemmingsreserve onderzoek en de bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing.

#### Baten

De begroting van de Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van de Macro Economische Verkenningen (MEV) van het CPB. Voor 2022 bedraagt de indexering voor de Salarissen en sociale lasten -0,8% en de indexering voor Overige overheadkosten 1,8%. De structurele begroting neemt hierdoor met 1% toe ten opzichte van de begroting 2021. Ten tijde van de primitieve begroting 2022 waren de MEV-cijfers nog niet bekend en zijn de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan van het CPB van 31 maart gehanteerd. Op basis van die cijfers

zouden de bijdrage van de provincies aan de structurele begroting met 0,5% toenemen. De bijdrage van de provincies valt hierdoor met € 8.000 iets hoger dan verwacht.

| Begroting                    | Structureel 2022                   |                | Structureel 2022 |                | Structureel 2021 |
|------------------------------|------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                              | 1 <sup>e</sup> begrotingswijziging |                | Primitief        |                |                  |
| Salarissen en sociale lasten | 1.341.300                          | (+0,8%)        | 1.333.400        | (+0,2%)        | 1.330.700        |
| Overige overheadkosten       | 326.200                            | (+1,8%)        | 325.200          | (+1,5%)        | 320.400          |
| <b>Totaal</b>                | <b>1.667.500</b>                   | <b>(+1,0%)</b> | <b>1.658.600</b> | <b>(+0,5%)</b> | <b>1.651.100</b> |

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2021<sup>2</sup>, zoals overgenomen in onderstaande tabel.

| Provincie     | Belastingcapaciteit | Totale uitkering Provinciefonds | Totaal               | In %           |
|---------------|---------------------|---------------------------------|----------------------|----------------|
| Flevoland     | 46.387.690          | 118.169.287                     | 164.556.977          | 10,97%         |
| Noord-Holland | 219.998.949         | 220.934.993                     | 440.933.942          | 29,39%         |
| Utrecht       | 118.546.621         | 236.323.620                     | 354.870.241          | 23,66%         |
| Zuid-Holland  | 255.241.416         | 284.512.217                     | 539.753.633          | 35,98%         |
| <b>Totaal</b> | <b>640.174.676</b>  | <b>859.910.117</b>              | <b>1.500.114.793</b> | <b>100,00%</b> |

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). De bijdragen van de vier provincies worden in de hiernavolgende tabel weergegeven.

| Provincie     | In %           | Ongelijk deel  | Gelijk deel    | Totaal structurele bijdragen incl. BTW |
|---------------|----------------|----------------|----------------|--|
| Flevoland     | 10,97%         | 91.459         | 208.438        | 299.897                                |
| Noord-Holland | 29,39%         | 245.067        | 208.438        | 453.504                                |
| Utrecht       | 23,66%         | 197.234        | 208.438        | 405.671                                |
| Zuid-Holland  | 35,98%         | 299.990        | 208.438        | 508.428                                |
| <b>Totaal</b> | <b>100,00%</b> | <b>833.750</b> | <b>833.750</b> | <b>1.667.500</b>                       |

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 hiernavolgende tabel weergegeven.

<sup>2</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.

| Provincie     | Bijdragen incl. BTW | Raming<br>netto bijdragen |
|---------------|---------------------|---------------------------|
| Flevoland     | 299.897             | 250.300                   |
| Noord-Holland | 453.504             | 378.400                   |
| Utrecht       | 405.671             | 338.500                   |
| Zuid-Holland  | 508.428             | 424.300                   |
| Totaal        | 1.667.500           | 1.391.500                 |

## Lasten

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost gegeven

| Lasten  | Begroting<br>2022<br>1 <sup>e</sup> wijziging | Begroting 2022<br>primitief | Begroting<br>2021 | Rekening<br>2020 |
|---|---|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Personeel   | 1.270.000                                     | 1.334.300                   | 1.370.500         | 1.370.500        |
| - w.v. management en ondersteuning (overhead) 13,4% | 170.000                                       | 176.200                     | 181.200           | 170.600          |
| - w.v. opleidingen (overhead) 2%                    | 25.000  | 25.000                      | 25.000            | 12.700           |
| Inhuur  | 322.000                                       | 168.000                     | 180.000           | 87.241           |
| w.v. Project inhuur                                 | 274.000                                       | 123.000                     | 135.000           | 48.887           |
| w.v. Inhuur diensten van derden                     | 48.000  | 45.000                      | 45.000            | 38.354           |
| Huisvesting en servicekosten (overhead)             | 134.000                                       | 124.000                     | 122.000           | 122.131          |
| Informatievoorziening (overhead)                    | 41.000  | 44.000                      | 39.000            | 31.199           |
| Bestuurlijke vernieuwing                            | 50.000  | 50.000                      | 50.000            | -                |
| Toevoeging voorziening POB                          | -   | -                           | -                 | -                |
| Toevoeging voorziening Evaluatie                    | 8.300   | 8.300                       | 8.300             | 8.300            |
| Toevoeging voorziening eigen risicodragerschap      | -   | 26.000                      | -                 | -                |
|   | 1.825.300                                     | 1.728.600                   | 1.769.800         | 1.540.729        |

## Lasten

### Personeel

De personele lasten zijn iets lager dan de raming van de primitieve begroting 2022. Bij de primitieve begroting is rekening gehouden met de werving van twee onderzoekers halverwege 2021. Uiteindelijk is na de zomer één tijdelijke onderzoeker in dienst getreden.

### Project inhuur

Het bedrag voor project inhuur is hoger dan geraamd in de primitieve begroting. De eigen capaciteit is onvoldoende om het onderzoeksprogramma van 2022 uit te voeren. Daarom wordt bij verschillende onderzoeken extern ingehuurd. Hiervoor zal o.a. worden onttrokken uit de bestemmingsreserve onderzoek.

### Inhuur diensten van derden

De kosten voor de inhuur van diensten van derden (voor onder andere de accountant, de salarisadministratie, HR-ondersteuning en de functionaris gegevensbescherming) is iets hoger dan de raming van de primitieve begroting 2022, omdat we een bescheiden intensivering doen op het gebied van externe communicatie.



### *Huisvesting en servicekosten*

De huisvesting- en servicekosten zijn hoger dan de raming van de primitieve begroting 2022. In 2022 zal geïnvesteerd worden in vernieuwing van de inrichting van de Rekenkamer vooral in verband met hybride manieren van werken.

### *Informatievoorziening*

De kosten voor informatievoorziening zijn iets lager dan geraamd in de primitieve begroting. In 2021 is al grotendeels geïnvesteerd in de nieuwe ICT-omgeving en zullen in 2022 nog enkele investeringen gedaan worden.

### *Bestuurlijke vernieuwing*

In 2015 is een analyse gemaakt van de voor- en nadelen tussen de bestuursmodellen (lid/directeursmodel versus collegemodel). De aspecten financiën, continuïteit en risico's zijn in deze analyse wat onderbelicht gebleven. In aanloop naar het herbenoemingsproces van de bestuurder/directeur bestond vooral bij PS van Noord-Holland de behoefte om meer inzicht te krijgen in de financiële consequenties tussen de twee modellen. Daarom is in 2020 door de vier Randstadprovincies afgesproken om in 2021 een onderzoek te laten uitvoeren naar het bestuursmodel, zodat over de voor- en nadelen van beide modellen meer helderheid ontstaat. Het is van belang deze helderheid te verkrijgen ruim voor het verstrijken van de tweede herbenoemingstermijn van de plaatsvervangend bestuurder in 2023. Bij het eventueel invoeren van een collegemodel, dient tevens de Gemeenschappelijke Regeling aangepast te worden. De subcommissie ten behoeve van bestuurlijke zaken (bestaande uit leden de vier PS-en) zal een en ander voorbereiden. Voor 2022 zijn de kosten voor de mogelijke impact van de bestuurlijke vernieuwing geschat op € 50.000.

### *Toevoeging voorziening Evaluatie*

De Gemeenschappelijke Regeling bepaalt dat de Rekenkamer eens per zes jaar wordt geëvalueerd. De laatste evaluatie is bijna geheel in 2018 uitgevoerd. Vanaf 2019 wordt jaarlijks een zesde deel van de geraamde kosten voor de volgende externe evaluatie toegevoegd aan de voorziening.

### *Saldo*

Het beoogde saldo voor 2022 is nul. Indien zich een overschot mocht voordoen, dan kan dit worden 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**

| <b>Bestemmingsreserve onderzoek</b> |                   |                      |                     |                  |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|------------------|
|                                     | <b>Beginsaldo</b> | <b>Onttrekkingen</b> | <b>Toevoegingen</b> | <b>Eindsaldo</b> |
| 2019                                | 275.000           | 0                    | 43.000              | 318.000          |
| 2020                                | 318.000           | 0                    | 0                   | 318.000          |
| 2021                                | 318.000           | 0                    | 0                   | 318.000          |
| <b>2022</b>                         | <b>318.000</b>    | <b>87.000</b>        | <b>0</b>            | <b>231.000</b>   |

| <b>Bestemmingsreserve plaatsvervangend bestuurder</b> |               |               |              |              |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|
|   | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo    |
| 2019  | 62.000        | 13.000        | 0            | 48.000       |
| 2020  | 48.000        | 14.000        | 0            | 35.000       |
| 2021  | 35.000        | 13.000        | 0            | 22.000       |
| <b>2022</b>   | <b>22.000</b> | <b>13.000</b> | <b>0</b>     | <b>9.000</b> |

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

| <b>Bestemmingsreserve spaarverlof</b> |               |               |              |               |
|---------------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                                       | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo     |
| 2019                                  | 45.000        | 10.000        | 0            | 35.000        |
| 2020                                  | 35.000        | 0             | 5.000        | 40.000        |
| 2021                                  | 40.000        | 0             | 10.000       | 50.000        |
| <b>2022</b>                           | <b>50.000</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>50.000</b> |

| <b>Bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing</b> |               |               |              |               |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|
|  | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo     |
| 2019   | 0             | 0             | 15.000       | 15.000        |
| 2020   | 15.000        | 0             | 85.000       | 100.000       |
| 2021   | 100.000       | 34.000        | 0            | 66.000        |
| <b>2022</b>  | <b>66.000</b> | <b>50.000</b> | <b>0</b>     | <b>16.000</b> |

#### *Bestemmingsreserve onderzoek*

De opgebouwde bestemmingsreserve onderzoek wordt in principe niet aangesproken.

Overeenkomstig de motivatie van de opbouw van de bestemmingsreserve zijn hierop twee uitzonderingen mogelijk:

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 2022 zal wel uit de bestemmingsreserve onderzoek worden onttrokken voor onverwachte extra uitgaven voor het geprogrammeerde onderzoek vanwege een tekort aan eigen capaciteit voor de uitvoering van het onderzoeksprogramma (zie ook bij project inhuur).

#### *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 2022 € 13.000 bedragen en resulteren in een eindsaldo van € 9.000. Deze bestemmingsreserve is van tijdelijke aard en zal worden opgeheven na het besluit van de vier PS-en over het bestuursmodel van de Rekenkamer.

#### *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 voorziening gevormd voor het geval (langdurig) doorbetaald verlof wordt opgenomen en hiervoor vervanging ingehuurd moet worden. De dotaties zijn in principe

afgeleid van de tot 1 januari 2022 al opgebouwde verlofuren en het verwachte saldo per 31 december 2021. Eind 2021 was het saldo van de opgebouwde verlofuren vanwege COVID-19 nog steeds hoger dan gebruikelijk. De bestemmingsreserve is daarom eind 2021 aangevuld met € 10.000.

#### *Bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing*

Eind 2019 is een reserve gevormd voor kosten in het kader van bestuurlijke vernieuwing van de Rekenkamer in verband met de afweging van het bestuursmodel (lid/directeursmodel versus collegemodel). In overleg met de subcommissie ten behoeve van bestuurlijke zaken (bestaande uit leden de vier PS-en) is voor de bestuurlijke vernieuwing € 100.000 geraamd. In 2022 is een onttrekking voorzien van € 50.000. Voor een toelichting hierop zie de toelichting bij de lasten voor bestuurlijke vernieuwing in paragraaf 2.1.

#### **Investerings**

Voor 2022 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 2022 geschat op ongeveer € 9.000. In 2022 zal geïnvesteerd worden in vernieuwing van de inrichting en in nog enkele verbeteringen van het ICT-systeem. 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**

| <b>Voorziening POB</b> |               |               |              |               |
|------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                        | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo     |
| 2019                   | 29.000        | 3.000         | 8.000        | 34.000        |
| 2020                   | 34.000        | 8.000         | 8.000        | 33.000        |
| 2021                   | 33.000        | 5.000         | 8.000        | 36.000        |
| <b>2022</b>            | <b>36.000</b> | <b>15.000</b> | <b>8.000</b> | <b>29.000</b> |

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

| <b>Voorziening evaluatie</b> |               |               |              |               |
|------------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|                              | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo     |
| 2019                         | 13.000        | 4.000         | 8.000        | 17.000        |
| 2020                         | 17.000        | 0             | 8.000        | 25.000        |
| 2021                         | 25.000        | 0             | 8.000        | 33.000        |
| <b>2022</b>                  | <b>33.000</b> | <b>0</b>      | <b>8.000</b> | <b>41.000</b> |

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

| <b>Voorziening eigen risicodragerschap</b> |               |               |              |               |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|
|  | Beginsaldo    | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo     |
| 2019                                       | 57.000        | 7.000         | 0            | 50.000        |
| 2020                                       | 50.000        | 19.000        | 0            | 31.000        |
| 2021                                       | 31.000        | 0             | 0            | 31.000        |
| <b>2022</b>                                | <b>31.000</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>     | <b>31.000</b> |

### *Voorziening POB*

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 2022 wordt verwacht dat weer enkele medewerkers hun POB zullen benutten.

### *Voorziening evaluatie*

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*

De Randstedelijke Rekenkamer is eigen risicodragers, 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. De Rekenkamer vond een payroll-aanstelling als beheersmaatregel ongewenst en dit was ook een relatief dure constructie. 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 de Macro Economische Verkenningen 2022 van het CPB. De indexatie voor 2022 is 1%. Hoewel dit een aanzienlijk lagere bijdrage vanuit de provincies betekent dan waar we vanuit gingen, leidt dit niet direct tot een begrotingsprobleem. De begroting bestaat echter wel voor ongeveer 80% uit personeelslasten en een salarisstijging van 3% is de vastgelegde norm in de CAP voor medewerkers, die nog niet het maximum van hun schaal hebben bereikt. De indexatie moeten dus niet te lang laag blijven, omdat dan wel een begrotingsprobleem kan ontstaan. Vooralsnog lijken de indexatiecijfers in 2023 en verder weer langzaam te stijgen; ze liggen iets boven het gebruikelijke rekenpercentage van ca. 2%.

De kosten voor het onderzoeksprogramma stijgen in 2022 met 3% ten opzichte van 2021 vanwege de voor de uitvoering van het onderzoeksprogramma benodigde verhoging van de externe inhuur. In 2023 dalen de kosten voor het onderzoeksprogramma weer, doordat minder ingehuurd zal worden. In 2024 en 2025 is sprake van een reguliere stijging van de kosten van het onderzoeksprogramma als gevolg van de stijging van de salarislaster.

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. In 2022 zullen er daarentegen misschien bescheiden rentelaster zijn, die op het moment van opstellen van deze begrotingswijziging lastig zijn te ramen. 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 het eerste half jaar van 2023 toereikend is. De PS-en van de Randstadprovincies dienen ruim voor dit moment een beslissing te nemen over de herbenoeming van de plaatsvervangend bestuurder. Dit zal worden meegenomen in het traject bestuurlijke vernieuwing dat in 2021 is gestart.

Hieronder is de meerjarenraming tot en met 2025 gegeven.\*

|   | begroting 2021    | begroting 2022<br>1 <sup>e</sup> wijziging | 2023              | 2024              | 2025              |
|---|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Baten</b>  |                   |  |                   |                   |                   |
| Bijdragen provincies structurele begroting                  | 1.651.000         | 1.668.000 (+1%)                            | 1.707.000 (+2,4%) | 1.749.000 (+2,5%) | 1.792.000 (+2,5%) |
| Onttrekking uit de voorziening POB                          | 7.000             | 7.000                                      |                   |                   |                   |
| <b>Lasten</b>   |                   |  |                   |                   |                   |
| Onderzoeksprogramma   | 1.712.000         | 1.767.000 (+3%)                            | 1.708.000 (-3%)   | 1.741.000 (+2%)   | 1.776.000 (+2%)   |
| Bestuurlijke vernieuwing                                    | 50.000            | 50.000                                     | -                 | -                 | -                 |
| Toevoeging aan de voorziening evaluatie                     | 8.000             | 8.000                                      | 8.000             | 8.000             | 8.000             |
| <b>Saldo</b>  | <b>-/-112.000</b> | <b>-/-150.000</b>                          | <b>-/-9.000</b>   | <b>-</b>          | <b>8.000</b>      |
| Onttrekking aan bestemmingsreserve plv bestuurder           | 14.000            | 13.000                                     | 9.000             | -                 | -                 |
| Onttrekking aan bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing | 50.000            | 50.000                                     | -                 | -                 | -                 |
| Onttrekking aan bestemmingsreserve onderzoek                | 48.000            | 87.000                                     | -                 | -                 | -                 |
| <b>Saldo</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>                                   | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>8.000</b>      |

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

# | 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)