

/ April 2025

1^e begrotingswijziging 2025

Inhoudsopgave

1.	Beleidsbegroting	5
1.1	Programmaplan/onderzoeksprogramma	5
1.1.1	Algemeen	5
1.1.2	Het onderzoek	6
1.2	Paragrafen	10
1.2.1	Weerstandsvermogen	10
1.2.2	Financiering	11
1.2.3	Bedrijfsvoering	11
2.	Financiële begroting	14
2.1	Overzicht van Baten en Lasten	14
2.2	Uiteenzetting financiële positie	17
2.3	Meerjarenraming	19

Samenvatting van de wijzigingen

Aanleiding

In juni 2024 is de Begroting 2025 vastgesteld nadat deze voor zienswijze aan de Provinciale Staten is voorgelegd. Intussen hebben wij het onderzoeksprogramma voor 2025 vastgesteld en hebben wij een geactualiseerd beeld van de kosten. Daarom wordt zoals tot nu toe gebruikelijk is, aan het begin van het kalenderjaar een aangepaste begroting aan de Provinciale Staten voorgelegd.

De Randstedelijke Rekenkamer heeft het voornemen met ingang van volgend jaar te stoppen met dit gebruik. Uit analyse van de aangepaste begrotingen van de afgelopen jaren is gebleken dat de voorgestelde financiële mutaties, net als in deze aangepaste begroting, van beperkte omvang zijn. Vanuit het oogpunt van nut en noodzaak ligt het daarom niet in de rede om standaard, zonder dat daarvoor een betekenisvolle beleidsmatige en/of financiële aanleiding is, een begrotingswijziging aan Provinciale Staten voor te leggen. Andere provinciale rekenkamers doen dat evenmin. In lijn met de werkwijze van andere provinciale rekenkamers, is de Randstedelijke Rekenkamer voornemens om daarvoor in de plaats de Provinciale Staten jaarlijks te informeren over het onderzoeksprogramma voor het komende jaar.

Op 12 december 2024 heeft de Programmaraad geadviseerd over het onderzoeksprogramma 2025. Dit advies is in deze gewijzigde begroting 2025 verwerkt en leidt samengevat tot de volgende toevoegingen en/of wijzigingen van de primitieve begroting.

Toevoegingen en/of wijzigingen t.o.v. de begroting 2025

Beleidsbegroting

In het onderzoeksprogramma zijn de volgende onderzoeken opgenomen:

- I. Netcongestie: betreft een vergelijkend onderzoek naar de mogelijkheden van de provincies om netcongestie aan te pakken.
- II. Regionale Ontwikkelingsmaatschappijen (ROM's): betreft een vergelijkend onderzoek naar de relatie tussen de provincie en de ROM en de kansen en risico's voor de ROM's in de Randstedelijke provincies.
- III. Water: betreft een vergelijkend onderzoek naar de manier waarop de provincie in haar beleid het waterbelang afweegt ten opzichte van andere belangen.
- IV. Wonen: betreft een vergelijkend onderzoek naar de sturingsmogelijkheden van de provincie bij woningbouwrealisatie.
- V. Natuur: betreft een vergelijkend onderzoek naar de formulering, onderbouwing en totstandkoming van natuur(inclusief) beleid.
- VI. VTH: Robuustheid omgevingsdienst IJmond: betreft een onderzoek naar de robuustheid van de omgevingsdienst IJmond en de wijze waarop de provincie en gemeenten bij kunnen dragen aan het versterken van de robuustheid. Het onderzoek wordt samen met een aantal gemeentelijke rekenkamers uitgevoerd.
- 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. Mede op basis van de evaluatie van de Randstedelijke Rekenkamer en de Programmaraad, gaat de Rekenkamer haar missie en visie heroverwegen. In de kader wordt ook gezien hoe de onderzoeksprogrammering het beste kan worden ingericht.

Financiële begroting

De bijdragen van de vier Randstedelijke provincies zijn via de gebruikelijke methodiek bijgesteld aan de hand van de meest actuele indexcijfers van het Centraal Planbureau. Dit resulteert in een opwaartse bijstelling van € 17.000 structureel.

Na een lange tijd van onderbezetting is sinds eind 2024 de formatie van de Randstedelijke Rekenkamer weer nagenoeg volledig ingevuld, inclusief de uitbreiding van 2,7 fte (drie medewerkers) waarmee de Randstedelijke provincies in november 2022 hebben ingestemd. Hiertoe is per 2025 het aantal werkplekken uitgebreid, de kosten daarvan bedragen € 15.000 structureel. De werving van de plaatsvervangend bestuurder (0,2 fte) loopt nog. In de ontwerpbegroting 2026 wordt de meerjarige doorwerking van de volledige personele bezetting in beeld gebracht.

1. Beleidsbegroting

1.1 Programmaplan/onderzoeksprogramma

1.1.1 Algemeen

Wat willen we bereiken?

De Randstedelijke Rekenkamer is een onafhankelijk instituut dat op basis van de Provinciewet door de Provinciale Staten van Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland is ingesteld. Wij doen onderzoek naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het beleid van de vier Randstadprovincies. Met ons onderzoek willen wij bijdragen aan het beter functioneren van de provincies.

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. Zo ondersteunen wij de Provinciale Staten in hun kaderstellende en controlerende rol. De Rekenkamer heeft een gestructureerd proces om tot een optimale onderzoeksprogrammering te komen. Op verschillende manieren worden suggesties voor onderzoeksonderwerpen verzameld, bijvoorbeeld via een 'rondje langs de fracties'. Na een eerste verkenning van ruim twintig onderwerpen, zijn na bespreking met de Programmaraad verdiepende verkenningen uitgevoerd, die voor advies zijn voorgelegd aan de Programmaraad. Naar aanleiding hiervan heeft de Rekenkamer het onderzoeksprogramma 2025 vastgesteld (zie Paragraaf 1.1.2).

Eind maart zal de externe evaluatie van de Randstedelijke Rekenkamer en de Programmaraad worden afgerond. De uitkomsten van de evaluatie en acties die daaruit volgen zullen worden besproken in de Programmaraad en vervolgens aan de Provinciale Staten worden aangeboden. Ook zal de Randstedelijke Rekenkamer de evaluatie en de follow up daarvan betrekken bij de heroverweging van haar missie en visie.

Openbaarheid

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

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

hoe wij persoonsgegevens verwerken en belanghebbenden hun rechten kunnen uitoefenen.

Wat mag het kosten?

De totale lasten van het onderzoeksprogramma zullen circa € 2.269.000 bedragen, inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW en exclusief toevoegingen aan de voorzieningen (zie Paragraaf 2.1 bij de toelichting op de lasten). De kosten van de overhead bedragen € 505.000. 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

Het onderzoeksprogramma is elk jaar een dynamisch programma waarin onderzoeken die doorlopen uit het lopende programma worden aangevuld met nieuwe onderzoeken. De voorstellen voor nieuwe onderzoeken zijn in december 2024 aan de Programmaraad voorgelegd. Vervolgens heeft de Rekenkamer de planning van de in 2025 doorlopende én de ruimte voor nieuw onderzoek inzichtelijk gemaakt in deze eerste begrotingswijziging 2025.

Het onderzoeksprogramma voor 2025 ziet er als volgt uit:

I. Netcongestie

Wat is de aanleiding?

Netcongestie is een urgent en groeiend probleem in de vier Randstedelijke provincies, net als in de rest van Nederland. Het elektriciteitsnet heeft onvoldoende capaciteit om elektriciteit te transporteren. Op steeds meer plekken kan er niet méér stroom worden gebruikt of kan er beperkt stroom worden teruggeleverd aan het net. De provincie heeft een belangrijke rol toegewezen gekregen in het programmeren van de energie-infrastructuur en kan ook op andere manieren bijdragen aan het tegengaan van netcongestie. De invulling van de provinciale rol is echter nog in ontwikkeling en vraagt om nieuwe manieren van samenwerken met netbeheerders en medeoverheden.

Wat willen we bereiken?

In dit onderzoek kijkt de Randstedelijke Rekenkamer naar de rol van de provincie in het tegengaan van netcongestie. Het onderzoek gaat in op de concrete acties van de provincie om netcongestie tegen te gaan en op de samenwerking van de provincie met netbeheerders en medeoverheden. Daarmee wil het onderzoek inzicht geven in hoe de provincies vorm en invulling (kunnen) geven aan hun rol bij het tegengaan van netcongestie. Door de Randstedelijke provincies met elkaar te vergelijken, beoogt het onderzoek bij te dragen aan het van elkaar leren en het uitwisselen van (goede) praktijken tussen de provincies.

Wat gaan we daarvoor doen?

Het feitelijk wederhoor voor de Nota van bevindingen zal begin 2025 plaatsvinden. Het bestuurlijk wederhoor voor het rapport, waarin de conclusies en aanbevelingen zijn

opgenomen, zal daarna plaatsvinden. Kort daarop zal publicatie van het rapport plaatsvinden.

II. Regionale Ontwikkelingsmaatschappijen (ROM's)

Wat is de aanleiding?

Regionale Ontwikkelingsmaatschappijen (ROM's) zetten zich in voor het versterken van de economie en werkgelegenheid in een regio. De ROM's fungeren als gezamenlijk instrument van Rijk en regio in het regionaal economisch beleid en innovatiebeleid. Het Rijk en provincies (en in sommige gevallen ook regio's, gemeenten en kennisinstellingen) zijn aandeelhouder en subsidieverstrekker van ROM's. In totaal telt Nederland negen ROM's die samen alle Nederlandse regio's vertegenwoordigen. In de Randstad gaat het om Horizon Flevoland (provincie Flevoland), ROM Utrecht Region (provincie Utrecht), ROM InWest (provincie Noord-Holland) en InnovationQuarter (provincie Zuid-Holland). Provincies zijn (mede-)aandeelhouder en subsidieverstrekker van de ROM's. Provinciale Staten van Flevoland hebben de Randstedelijke Rekenkamer in 2023 via een motie gevraagd onderzoek te doen naar Horizon Flevoland en zo mogelijk naar andere Randstedelijke ROM's. Dit is voor ons aanleiding geweest om een onderzoek te starten.

Wat willen we bereiken?

Het doel van dit onderzoek is om de kansen en risico's met betrekking tot de ROM's voor de vier Randstedelijke provincies in kaart te brengen. Hiervoor voeren we een signalerend en explorerend onderzoek uit naar de relatie tussen de provincie en de ROM en de kansen en risico's voor de vier ROM's. Hieruit volgen leerpunten voor de vier provincies.

Wat gaan we daarvoor doen?

De onderzoeksopzet is in juli 2024 gepubliceerd. Het feitelijk wederhoor voor de Nota van bevindingen vindt begin 2025 plaats. Het bestuurlijk wederhoor voor het rapport, waarin de conclusies en aanbevelingen zijn opgenomen zal daarna plaatsvinden. Kort daarop vindt publicatie van het rapport plaats.

III. Water: belangenafwegingen bij water

Wat is de aanleiding?

Nederland heeft verschillende opgaven en ambities, maar de oppervlakte is beperkt. Ruimtelijke ontwikkelingen kunnen grote invloed hebben op de waterkwantiteit, de waterkwaliteit en/of de waterveiligheid in een gebied. Bovendien maken verschillende partijen aanspraak op 'hetzelfde' water: drinkwaterbedrijven moeten water leveren aan huishoudens, bedrijven en industrie, natuurgebieden zijn afhankelijk van water en boeren hebben water nodig om levensmiddelen te produceren. In sommige gebieden is er te weinig water om aan al die functies te kunnen voldoen. Provincies zijn als eerste aan zet om de belangen van de drinkwatervoorziening af te wegen tegen de belangen van natuur, landbouw, economie en wonen. Belangenafweging in waterbeheer is een actueel en significant thema voor de provincie. De Omgevingswet vraagt om samenhangende besluitvorming over de fysieke leefomgeving. De wet gaat uit van een integrale benadering van ruimtelijke ordening, milieukwaliteit, natuur, bodem én water. De provincies zitten in het hart van de discussie over de 'slag om de ruimte'.

Wat willen we bereiken?

Het onderzoek biedt inzicht in de manier waarop de provincie in haar beleid het waterbelang afweegt ten opzichte van verschillende andere belangen. Daarbij zal de Europese Kaderrichtlijn Water vanzelfsprekend een aandachtspunt zijn in het onderzoek. De richtlijn is immers veelomvattend; het gaat over de kwaliteit van oppervlakte- en grondwater en raakt ook aan het thema klimaatadaptatie. Het onderzoek richt zich op het leren van het eigen handelen en van voorbeelden uit andere provincies. Dat kan goed casusgericht onderzocht worden.

Wat gaan we daarvoor doen?

In januari 2025 starten we met het opstellen van een onderzoeksopzet. Door middel van een documentenstudie en interviews zal de focus van het onderzoek nader bepaald worden. De onderzoeksopzet zal aan Provinciale Staten van de vier Randstedelijke provincies worden voorgelegd.

IV. Wonen: sturingsmogelijkheden bij woningbouwrealisatie

Wat is de aanleiding?

Het grote en aanhoudende woningtekort is een zorg onder burgers. Hoewel de problematiek verschilt van aard en omvang per provincie, kampen alle vier de Randstedelijke provincies met een kwantitatief en kwalitatief woningtekort. Woningbouwrealisatie is dan ook de grote opgave op de woningmarkt en in de volkshuisvesting. Er zijn grootschalige woningbouwlocaties nodig om de doelen te bereiken die zijn vastgelegd in de zogeheten woondeals. De uitvoering van de bouwambities lijkt echter niet snel genoeg te gaan. De provincie heeft een belangrijke rol bij dit thema, onder andere door het (boven)regionaal coördineren van woningbouwrealisatie door de Regionale woondeals. Dit maakt het geschikt en relevant voor een rekenkameronderzoek.

Wat willen we bereiken?

Het onderzoek richt zich op 1) de sturing op het aantal te bouwen woningen door grootschalige bouwlocaties en 2) de sturing op de versnelling van woningbouwrealisatie. Het onderzoek heeft tot doel om inzicht te geven in de wijze waarop de provincie haar coördinerende rol bij dit thema oppakt en vormgeeft. Ook heeft het onderzoek tot doel om inzicht te geven in hoeverre en waar versneld kan worden en waar verbeteringen mogelijk zijn.

Wat gaan we daarvoor doen?

In januari 2025 starten we met het opstellen van een onderzoeksopzet. Door middel van een documentenstudie en interviews zal de focus van het onderzoek nader worden bepaald. De onderzoeksopzet zal aan Provinciale Staten van de vier Randstedelijke provincies worden voorgelegd.

V. Natuur: vermaatschappelijking van natuurbeleid

Wat is de aanleiding?

In 2013 ondertekenden Rijk en provincies het Natuurpact, met als hoofdambities: 1) vergroten van de biodiversiteit, 2) versterken van de maatschappelijke betrokkenheid bij natuur en 3) versterken van de verbinding tussen economie en natuur. Aanvankelijk ging de meeste aandacht uit naar de eerste ambitie, maar er is steeds meer aandacht voor ambities 2 en 3. In maart 2022 presenteerde de Raad voor de leefomgeving en infrastructuur (Rli) het advies Natuurinclusief Nederland. Natuurinclusiviteit heeft betrekking op de mate waarin maatschappelijke en economische activiteiten 'verweven' zijn met de natuur. Volgens het advies van de Rli is het natuurbeleid te weinig gekoppeld aan ander beleid en is een verbreding nodig van het natuurbegrip, waarbij ook aandacht is voor natuur in niet-specifiek beschermde gebieden. Deze vermaatschappelijking van natuurbeleid is complex. In de praktijk ondervinden partijen allerlei belemmeringen.

Wat willen we bereiken?

Om hun sturingsinstrumenten effectief in te zetten, zijn provincies gebaat bij inzicht in het eigen beleid en goede voorbeelden uit andere provincies ten aanzien van de vermaatschappelijking van natuurbeleid. Het onderzoek zal worden opgezet als een verkennende en vergelijkende studie naar de formulering, onderbouwing en totstandkoming van natuur(inclusief) beleid. Aangezien er geen strak wettelijk kader is, zullen de ambities van de provincies zelf als uitgangspunt worden genomen. Mogelijk zal het onderzoek aan de hand van casestudies worden uitgevoerd. Door een vergelijking te maken tussen de vier provincies, kan het onderzoek ook inspiratie bieden voor (verdere) uitwisseling tussen provincies op het gebied van natuurinclusief werken.

Wat gaan we daarvoor doen?

In het tweede kwartaal van 2025 starten we met het opstellen van een onderzoeksopzet. Door middel van een documentenstudie en interviews zal de focus van het onderzoek nader bepaald worden. De onderzoeksopzet zal aan Provinciale Staten van de vier Randstedelijke provincies worden voorgelegd.

VI. Robuustheid omgevingsdienst IJmond (Noord-Holland)

Wat is de aanleiding?

De adviescommissie Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving concludeerde in 2021 dat omgevingsdiensten onvoldoende zijn uitgerust om hun taken uit te voeren. De omgevingsdiensten kampen met een personeelstekort, maar het schuurt ook in de (norm)financiering, pluriform uitvoerings- en handhavingsbeleid vanuit de bevoegde gezagen, kennisontwikkeling, kennisdeling en informatie- en ICT-voorzieningen. In 2024 is een inventarisatie uitgevoerd onder omgevingsdiensten in Nederland, waarin is nagegaan in hoeverre de omgevingsdiensten robuust zijn. De criteria aan de hand waarvan de robuustheid is beoordeeld zijn effectiviteit, ontwikkelvermogen, wendbaarheid en efficiency. Uit deze inventarisatie blijkt dat de meeste omgevingsdiensten nog niet robuust zijn. Sommige zijn dat naar verwachting wel binnen anderhalf jaar. Voor een aantal omgevingsdiensten, waaronder de omgevingsdienst IJmond (Noord-Holland), is de verwachting dat zij ook begin 2026 nog niet robuust zijn.

Wat willen we bereiken?

Het onderzoek richt zich op de mate waarin de omgevingsdienst IJmond op de (middel)lange termijn een robuuste organisatie is en welke verbeteringen daarbij mogelijk zijn. Ook richt het onderzoek zich op de wijze waarop de provincie en gemeenten bij kunnen dragen aan het versterken van de robuustheid van de omgevingsdienst en de rol van PS en de gemeenteraden daarbij. Het onderzoek is geïnitieerd door de Rekenkamer Heemskerk en daar hebben een aantal gemeentelijke rekenkamers en de Randstedelijke Rekenkamer zich bij aangesloten. Het onderzoek zal door een extern bureau worden uitgevoerd.

Wat gaan we daarvoor doen?

Eind 2024 is gestart met het opstellen van een onderzoeksopzet. In het eerste kwartaal van 2025 wordt de focus van het onderzoek nader bepaald, gezamenlijk met de deelnemende gemeentelijke rekenkamers. De onderzoeksopzet zal aan Provinciale Staten van de provincie Noord-Holland worden voorgelegd.

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. Mede op basis van de evaluatie van de Randstedelijke Rekenkamer en de Programmaraad, gaat de Rekenkamer haar missie en visie heroverwegen. In de kader zal ook worden gezien hoe de onderzoeksprogrammering het beste kan worden ingericht.

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 de paragrafen Weerstandsvermogen, Financiering en Bedrijfsvoering van toepassing. Deze staan hieronder.

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 beperkt van omvang. De Rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting en ICT. Wel is sprake van een financieel risico vanwege het eigen risicodragerschap van de Rekenkamer, waardoor mogelijke uitkeringslasten bij vertrek van personeel als gevolg van ontslag of het niet verlengen van een contract ten laste van de Rekenkamer komen. Zie voor een toelichting paragraaf 2.2 onder het kopje Voorziening eigen risicodragerschap.

De weerstandscapaciteit van de Rekenkamer bestaat uit het resterende deel van de begroting inclusief de reserves onderzoek en spaarverlof van in totaal bijna € 210.000 waarvoor nog geen verplichtingen zijn aangegaan. Deze capaciteit is voldoende groot om risico's van materiële betekenis af te dekken.

In totaal hebben wij vijf 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 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 procent van de totale bijdrage van de vier deelnemende provincies. Het resterende deel wordt naar rato van de bijdragen teruggestort naar de vier provincies. De ingestelde bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur telt niet mee voor wat betreft het maximum van 25 procent van de bijdrage van de provincies. Dit betreft namelijk een bestemmingsreserve van de vier deelnemende provincies, die is ondergebracht in de begroting van de Randstedelijke Rekenkamer, maar waar de Rekenkamer geen eigenaar van is.

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

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 Rekenkamer stimuleert vitaliteit van de medewerkers door middel van goed ingerichte werkplekken en persoonlijke aandacht voor werkdruk en werkplezier, in het bijzonder in het kader van hybride werken. Wij streven ernaar het ziekteverzuim (zowel kort als langdurig) in 2025 onder de norm van 5 procent te houden.

De Rekenkamer beschikt over twee gediplomeerde bedrijfshulpverleners, die in geval van ongevallen of calamiteiten in staat zijn eerste hulp te verlenen. Beide bedrijfshulpverleners zullen naar verwachting in 2025 een herhalingsopleiding volgen.

Personeelsbeleid

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit een ambitieuze groep van hoogopgeleide medewerkers. Ook in 2025 zal de Rekenkamer aandacht besteden aan opleiding en training, zodat de medewerkers zich blijven ontwikkelen. Om de kwaliteit van het onderzoeksprogramma en de onderzoeken te verhogen, wordt zo nodig externe expertise ingezet.

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

Automatisering en Informatisering

Het ICT-systeem van de Randstedelijke Rekenkamer biedt de mogelijkheid om hybride te kunnen werken. Om ICT-apparatuur en bijbehorende programma's up to date te houden wordt beheer en onderhoud uitgevoerd. Daarnaast voert de Rekenkamer overleg met de ICT-leverancier om te bekijken of verbeteringen aan het systeem mogelijk zijn. In 2024 is geïnvesteerd in een nieuwe website welke begin 2025 live zal gaan. Verder verwacht de Rekenkamer nog enkele investeringen in nieuwe apparatuur, wegens verouderde laptops.

Communicatie

Ook in 2025 zal de Randstedelijke Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. Er zijn vier provincieteam's die actief de ontwikkelingen in hun provincie volgen en regelmatig aanwezig zijn bij commissie- en PS-vergaderingen.

De rapporten worden op de website (www.randstedelijke-rekenkamer.nl) gepubliceerd, evenals de agenda's en verslagen van de behandelingen.

Daarnaast vinden verschillende overleggen en activiteiten met plaats met de:

- Vereniging van Rekenkamers
- Kring van provinciale rekenkamers (P5):
 - Er vindt regelmatig P5-overleg plaats, waarbij onder andere wordt gesproken over bedrijfsvoering, beleid, onderzoeksprogrammering en concrete onderzoeken;
 - Een jaarlijkse onderzoekersdag van de P5.
- Kring van rekenkamers van de vier grote gemeenten en de Randstedelijke Rekenkamer (G4+1):
 - Er vindt regelmatig een zogenoemd G4+1-overleg plaats om kennis en ervaring te delen. Daar waar relevant wisselen de provinciale en gemeentelijke rekenkamers informatie uit over de oriëntatie op een onderzoeksonderwerp, het opzetten van een beoordelingskader, de onderzoeksopzet en de bevindingen.

Organisatie

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat in 2025 uit een totale formatie van 14 fte. Begin 2025 is de bezetting 13,8 fte. Eind 2024 is de formatie uitgebreid met nieuwe onderzoekers. De werving voor een plaatsvervangend bestuurder is opgestart. De plaatsvervangend bestuurder zal naar verwachting in de tweede helft van 2025 kunnen starten.

Formatie	Fte	Bezetting 1 januari 2025	Fte
Bestuurder-directeur	1,2	Bestuurder-directeur	1,0
Ondersteuning	1,4	Ondersteuning	1,6
Projectleider	3,0	Projectleider	2,9
Onderzoeker	8,4	Onderzoeker	8,3
Totaal	14,0	Totaal	13,8

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 tussentijdse rapportages 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. Door uitbreiding van personeel en het conform de arbo-wetgeving (her)inrichten van werkplekken heeft de Rekenkamer per januari 2025 haar kantoorruimte uitgebreid met twee werkkamers.

2. Financiële begroting

2.1 Overzicht van Baten en Lasten

	Begroting 2025 1 ^e wijziging	Begroting 2025 Primitief	Begroting 2024	Rekening 2023
Baten				
Bruto bijdragen van de provincies (inclusief BTW)	2.205.000	2.173.000	2.092.000	1.986.000
Rentebaten	40.000	0	0	48.000
Som van de bruto baten	2.245.000	2.173.000	2.092.000	2.034.000
Lasten				
Onderzoeksprogramma	2.269.000	2.158.000	2.089.000	2.100.000
Toevoeging aan de voorziening eigen risicodragerschap	7.000	7.000	3.000	0
Toevoeging aan voorziening evaluatie	10.000	8.000	0	8.000
Som van de lasten	2.286.000	2.173.000	2.092.000	2.108.000
Resultaat voor bestemming	-41.000	0	0	-74.000
Toevoeging aan bestemmingsreserve onderzoek	0	0	0	0
Onttrekking uit bestemmingsreserve onderzoek	41.000	0	0	50.000
Toevoeging aan bestemmingsreserve spaarverlof	0	0	0	0
Onttrekking uit bestemmingsreserve spaarverlof	0	0	0	24.000
Toevoeging bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder/directeur	0	0	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0
Bestemming programmaresultaat	0	0	0	0
Verrekenen met de deelnemende provincies				

Baten

De begroting van de Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van de Macro Economische Verkenningen (MEV) van het CPB. Voor 2025 bedraagt de indexering voor de Salarissen en sociale lasten 5,0 procent en de indexering voor Overige overheadkosten 3,2 procent. De structurele begroting neemt hierdoor met 4,7 procent toe ten opzichte van de begroting 2024.

Na een lange tijd van onderbezetting is sinds eind 2024 de formatie van de Randstedelijke Rekenkamer weer nagenoeg volledig ingevuld, inclusief de uitbreiding van 2,7 fte (drie medewerkers) waarmee de Randstedelijke provincies in november 2022 hebben ingestemd. Hiertoe is per 2025 het aantal werkplekken uitgebreid, de kosten daarvan bedragen € 15.000 structureel.

	Begroting 2025 1 ^e wijziging	Begroting 2025 Primitief	Begroting 2024
Totaal	2.205.000	2.173.000	2.092.000

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2024¹, zoals opgenomen in onderstaande tabel.

Provincie	Belastingcapaciteit	Totale uitkering Provinciefonds	Totaal	In %
Flevoland	33.486.887	171.849.919	205.336.806	11,16%
Noord-Holland	236.763.544	302.280.771	539.044.315	29,29%
Utrecht	121.863.423	315.875.311	437.738.734	23,79%
Zuid-Holland	263.816.596	394.332.840	658.149.436	35,76%
Totaal	655.930.450	1.184.338.841	1.840.269.291	100,00%

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 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 tabel weergegeven.

Provincie	In %	Ongelijk deel	Gelijk deel	Totaal structurele bijdragen incl. BTW	Raming netto bijdragen
Flevoland	11,16%	123.000	275.588	398.587	332.624
Noord-Holland	29,29%	322.896	275.588	598.483	499.434
Utrecht	23,79%	262.212	275.588	537.800	448.794
Zuid-Holland	35,76%	394.242	275.588	669.829	558.972
Totaal	100,00%	1.102.350	1.102.350	2.204.700	1.839.821

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.

Lasten

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost gegeven

Lasten	Begroting 2025 1 ^e wijziging	Begroting 2025 primitief	Begroting 2024	Rekening 2023
Personeel	1.789.000	1.795.000	1.487.000	1.629.000
- waarvan management en ondersteuning (overhead) 13,4%	240.000	262.000	221.000	221.000
- waarvan. opleidingen (overhead) 2,4%	43.000	43.000	43.000	8.000
Inhuur	258.000	156.000	385.000	289.000
- waarvan. Project inhuur	151.000	61.000	200.000	35.000
- waarvan Inhuur diensten van derden	107.000	95.000	185.000	254.000
Huisvesting en servicekosten (overhead)	169.000	154.000	148.000	139.000
Informatievoorziening (overhead)	53.000	53.000	69.000	43.000
Toevoeging voorziening Evaluatie	10.000	8.000	0	8.000
Toevoeging voorziening eigen risicodragerschap	7.000	7.000	3.000	0
Totaal	2.286.000	2.173.000	2.092.000	2.108.000

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

Personeel

De personele lasten bestaan naast de salarissen en sociale lasten uit kosten voor opleidingen, vervoer, representatie en literatuur. Het totaal aan personele lasten neemt iets af ten opzichte van de primitieve begroting 2025. Dit komt door een latere invulling van de vacature van de plaatsvervangend bestuurder.

Inhuur

De Rekenkamer raamt circa € 151.000 voor de reguliere project inhuur. Hierbij gaat het om het incidenteel inhuren van specifieke deskundigheid en expertise ter ondersteuning van het onderzoek en/of het uitbesteden van een deel van het onderzoek. De raming is hoger door de inzet op extra onderzoek en kosten die voor project inhuur nodig zijn om onderzoeken uit 2024 af te ronden. De inhuur diensten van derden is geraamd op circa € 107.000. Hieronder vallen diensten die contractueel voor langere periode zijn vastgelegd, o.a. de structurele kosten voor dienstverlening van P&O Flevoland, externe ondersteuning op P&O-gebied, ondersteuning op het gebied van privacybescherming (functionaris gegevensbescherming) en de accountant. De indexeringen op deze kosten zorgen voor hogere lasten, maar ook werkzaamheden die voorzien waren in 2024 worden deels in 2025 afgerond, zoals de werving van een plaatsvervangend bestuurder.

Huisvesting en servicekosten

Door het (nagenoeg) volledig invullen van de formatie van de Randstedelijke Rekenkamer, inclusief de uitbreiding van 2,7 fte (drie medewerkers) waarmee de Randstedelijke provincies in november 2022 hebben ingestemd, is er een tekort aan voldoende goede en gezonde werkplekken die voldoen aan de Arbo-wet en regelgeving. Daartoe zijn per 1 januari 2025 extra werkkamers gehuurd, aansluitend op het huidige kantoorgedeelte. Hierdoor stijgen de kosten met circa € 15.000 voor huisvesting (inclusief servicekosten) in 2025 ten opzichte van 2024.

Informatievoorziening

De kosten voor informatievoorziening zijn in 2025 lager dan in 2024. In 2024 zijn in de cijfers de ontwikkeling van een nieuwe website meegenomen, welke begin 2025 zal worden opgeleverd.

Toevoeging voorziening Evaluatie

Zie Paragraaf 2.2 onderdeel voorzieningen.

Toevoeging voorziening Eigen risicodragerschap

Zie Paragraaf 2.2 onderdeel voorzieningen

Saldo

Het beoogde saldo voor 2025 is nul. Indien zich een overschot mocht voordoen, dan kan dit worden gebruikt om de reserves van de Rekenkamer aan te vullen tot maximaal 25 procent van de bijdragen van de provincies en/of een bedrag toe te voegen aan de Bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder/directeur. De bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder/directeur telt niet mee voor wat betreft het maximum van 25 procent van de bijdrage van de provincies. Het betreft namelijk een bestemmingsreserve van de vier deelnemende provincies, die is ondergebracht in de begroting van de Randstedelijke Rekenkamer, maar waar de Rekenkamer geen eigenaar van is. Het eventuele 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.

Investeringen

Voor 2025 wordt alleen rekening gehouden met kleinere investeringen in de ICT en de kantoorinrichting. De vaste activa worden volgens de systematiek uit artikel 8 van de financiële beleids- en beheersverordening afgeschreven.

Reserves

Bestemmingsreserves				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
Bestemmingsreserve onderzoek	210.000	41.000	0	169.000
Bestemmingsreserve Spaarverlof	PM	PM	PM	PM
Bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur	144.000	0	0	144.000

Bestemmingsreserve onderzoek

De opgebouwde bestemmingsreserve onderzoek zal in 2025 worden aangesproken voor in totaal € 41.000. Het eerste onderwerp waarvoor uit deze bestemmingsreserve zal worden onttrokken betreft een onderzoek naar de robuustheid van de omgevingsdienst IJmond. Dit betreft een eenmalig, extra onderzoek, omdat de actualiteit daar aanleiding voor geeft. Het onderzoek is geïnitieerd door de Rekenkamer Heemskerk en daar hebben een aantal gemeentelijke rekenkamers en de Randstedelijke Rekenkamer zich bij aangesloten. Voor dit onderzoek wordt extern ingehuurd, waarvoor zal worden onttrokken uit de bestemmingsreserve onderzoek. Ten tweede lopen er twee onderzoeken uit 2024 door in 2025. Dit betreffen de onderzoeken Netcongestie en Regionale Ontwikkelingsmaatschappijen. Voor deze onderzoeken was de eigen capaciteit in 2024 onvoldoende om de onderzoeken uit te voeren, waardoor er bij deze onderzoeken (gedeeltelijk) extern is ingehuurd. Deze externe inhuur loopt (gedeeltelijk) door in 2025, waarvoor zal worden onttrokken uit de bestemmingsreserve onderzoek.

Bestemmingsreserve spaarverlof

In het kader van de CAO hebben medewerkers de mogelijkheid om hun al dan niet bijgekochte verlof tot een bepaald, maar aanzienlijk plafond, te sparen. Er is een reserve gevormd voor het geval (langdurig) doorbetaald verlof wordt opgenomen en hiervoor vervanging ingehuurd moet worden. De dotaties zijn in principe afgeleid van de tot 1 januari 2025 opgebouwde verlofuren en het verwachte saldo per 31 december 2025

Bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur

Dit betreft een bestemmingsreserve van de vier deelnemende provincies, die is ondergebracht in de begroting van de Randstedelijke Rekenkamer, maar waar de Rekenkamer geen eigenaar van is.

Vorzieningen

Vorzieningen	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
POB	31.000	7.000	0	24.000
Evaluatie	21.000	31.000	10.000	PM
Eigen risicodragerschap	20.000	0	7.000	27.000

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

Voorziening POB

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

Voorziening evaluatie

De Gemeenschappelijke regeling bepaalt dat de Rekenkamer eens per zes jaar wordt geëvalueerd. De laatste evaluatie is in 2018 uitgevoerd. Jaarlijks is ten behoeve van de evaluatie € 8.300 gestort. In 2024 is gestart door Ipsos I&O met een evaluatie die in het voorjaar 2025 wordt afgerond. Een deel van de kosten van de evaluatie wordt uit de voorziening in 2025 onttrokken. De voorziening zal vanaf 2025 weer jaarlijks aangevuld worden voor een externe evaluatie over zes jaar. Gezien het tijdsbestek en prijsindexaties, zal jaarlijks € 10.000 gestort worden in de voorziening.

Voorziening eigen risicodragerschap

De Randstedelijke Rekenkamer is eigen risicodragerschap, 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. Voor de dekking van de mogelijke uitkeringslasten is daarom een voorziening gevormd. Er is sprake van mogelijke uitkeringslasten als gevolg van het beëindigen van een vast dienstverband van een medewerker. Het is niet te voorzien in welke mate dit risico zich gaat voordoen. Indien deze voorziening niet toereikend is, zullen de overige uitkeringslasten worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve onderzoek. De Rekenkamer is ook eigen risicodragerschap 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 2025 van het CPB.

Hieronder is de meerjarenraming tot en met 2028 gegeven. In de ontwerpbegroting 2026 wordt de meerjarige doorwerking van de volledige personele bezetting in beeld gebracht.

	begroting 2024	begroting 2025 1 ^e wijziging	2026	2027	2028
Baten					
Bijdragen provincies structurele begroting	2.092.000	2.205.000	2.288.000	2.371.000	2.454.000
Rentebaten	0	40.000	PM	PM	PM
Lasten					
Onderzoeksprogramma	2.089.000	2.269.000	2.278.000	2.361.000	2.444.000
Toevoeging aan de voorziening evaluatie	0	10.000	10.000	10.000	10.000
Toevoeging aan de voorziening eigen risicodragerschap	3.000	7.000	PM	PM	PM
Saldo	0	-41.000	0	0	0
Onttrekking aan bestemmingsreserve onderzoek	0	41.000	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0

*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
www.randstedelijke-rekenkamer.nl