Begroting 2027

Randstedelijke Rekenkamer

Inhoudsopgave

Inleiding 3

1. Beleidsbegroting 7
1.1 Programmaplan / Onderzoeksprogramma 7
1.2 Paragrafen 7
1.2.1 Weerstandsvermogen 7
1.2.2 Financiering 8
1.2.3 Bedrijfsvoering 8
1.2.4 Openbaarheid 10

2. Financiële begroting 11
2.1 Overzicht baten en lasten 11
2.2 Uiteenzetting financiële positie 15
2.3 Meerjarenraming 17

Inleiding

Achtergrond

Elke provincie is wettelijk verplicht een rekenkamer in te stellen. Provinciale Staten van Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland hebben gezamenlijk de Randstedelijke Rekenkamer ingesteld. De Rekenkamer is een onafhankelijk, eigenstandig bestuursorgaan van deze provincies en is geen onderdeel van Provinciale Staten, Gedeputeerde Staten of de ambtelijke organisaties. De Rekenkamer is nevengeschikt aan Provinciale Staten en Gedeputeerde Staten.

De Randstedelijke Rekenkamer doet onafhankelijk onderzoek naar het beleid van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Met onze onderzoeken dragen wij bij aan betrouwbare en goed functionerende provincies. Wij stimuleren een open en lerende houding en dragen verbetermogelijkheden aan voor hun prestaties en impact op de maatschappelijke opgaven, nu en in de toekomst. Op deze manier versterkt de Randstedelijke Rekenkamer de provinciale democratie en de rol van de provincie in het openbaar bestuur.

De Rekenkamer bepaalt onafhankelijk haar onderzoeksprogramma. Wij krijgen daarbij advies van de Programmaraad en houden contact met Provinciale Staten (PS), Gedeputeerde Staten (GS), andere overheden, maatschappelijke organisaties en kennisinstituten. De Rekenkamer kan ook op verzoek van PS een onderzoek instellen. Bij een verzoek van PS bepaalt de Rekenkamer of zij een onderzoek instelt, wat zij precies onderzoekt en welke aanpak zij hanteert.

De begroting 2027 is zoals gebruikelijk beleidsarm en bevat daarom geen inhoudelijke keuzes ten aanzien van het onderzoeksprogramma. De Rekenkamer bereidt in 2026 een meerjarig onderzoeksprogramma voor en stelt op basis daarvan in december 2026 haar onderzoeksprogramma voor 2027 vast, na advies van de Programmaraad. Zowel het meerjarenprogramma 2027-2032 als het jaarprogramma 2027 wordt in januari 2027 aan PS toegestuurd.

Financiële uitgangspunten

De Rekenkamer gebruikt in de begroting 2027 dezelfde financiële uitgangspunten als in 2026 voor de ramingen van de lasten en baten. Dat betekent dat we de lasten voor 2027 en verdere jaren zo realistisch mogelijk begroten. Voor de personeelskosten vormt de formatie van 14 fte, waarmee de vier Provinciale Staten in 2022 hebben ingestemd, het kader. Voor de loon- en prijsontwikkeling gebruiken we de ramingen van het Centraal Planbureau (CPB) van maart 2026. De nieuwe cao provincies (1 juli 2026-1 juli 2028) heeft niet geleid tot een bijstelling ten opzichte van de conceptbegroting 2027.

Voor de verdeling van de bijdragen van PS wordt de reguliere verdeelsleutel gebruikt, zoals vastgelegd in de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer, op basis van de meicirculaire provinciefonds 2026.

Weerstandsvermogen verslechterd, onafhankelijkheid onder druk

Het weerstandsvermogen van de Rekenkamer stond de afgelopen jaren onder druk. In de begroting 2026 heeft de Rekenkamer gemeld dat de reservepositie van de Rekenkamer aanzienlijk was verslechterd door kosten in 2023 en 2024 als gevolg van de

financiële afwikkeling van een beëindigd vast dienstband en externe inhuur. Daarbij gaven we ook aan dat de reservepositie nog verder kon verslechteren vanwege het risico op uitkeringslasten die konden volgen na het beëindigde vaste dienstverband. Dit risico heeft zich in 2025 volledig voorgedaan en kan nog doorlopen tot november 2026.

Zoals toegelicht in het jaarverslag 2025 hebben deze uitkeringslasten in belangrijke mate bijgedragen aan het negatieve financiële resultaat van de Rekenkamer in 2025. De Rekenkamer heeft een beroep gedaan op de reserve Onderzoek om tot een sluitend beeld te komen. Als gevolg daarvan is het weerstandsvermogen eind 2025 gedaald tot 4 procent. Daardoor is de onafhankelijke positie van de Rekenkamer onder druk komen te staan. Een voldoende robuust weerstandsvermogen is immers van belang om de continuïteit van het functioneren van de Rekenkamer te borgen en om aanvullend onderzoek te kunnen starten als de Rekenkamer dat nodig acht.

Om het weerstandsvermogen te versterken hebben de provincies Flevoland, Utrecht en Zuid-Holland in 2026 een eenmalige bijdrage geleverd die in de begroting 2026 is verwerkt. De eenmalige bijdrage van Noord-Holland is op verzoek van Noord-Holland getemporiseerd en gespreid over de jaren 2027 en 2028. Deze bedragen zijn in deze begroting nominaal bijgesteld, zodat recht wordt gedaan aan de verdeelsleutel voor de provinciebijdragen. Met deze bijdragen versterken we het weerstandsvermogen. Dit wordt nader toegelicht in paragraaf 1.2.1.

Risico's beter beheersen en goed laten aansluiten bij verantwoordelijkheden

In verband met het verslechterde weerstandsvermogen in de afgelopen jaren heeft de Rekenkamer met de commissie Bestuur & Financiën overleg gevoerd over het financiële beeld, de financiële risico's en de reserves en voorzieningen. Het overleg vond plaats op basis van uitvoeringsgegevens over 2025, de prognoses voor 2026 en 2027 en een analyse van de financiële risico's en de beheersing daarvan. De belangrijkste conclusie van deze risicoanalyse is dat de beheersing van kleine risico's goed op orde is, maar dat de Rekenkamer grote risico's onvoldoende kan dragen.

Op basis hiervan zijn mogelijke oplossingen besproken en uitgewerkt die bijdragen aan bestuurlijke en financiële rust en stabiliteit, voor zowel de Rekenkamer als PS. Uitgangspunt daarbij is dat de financiële risico's van de Rekenkamer en PS aansluiten bij hun verantwoordelijkheden en financiële mogelijkheden. De bestuurder-directeur van de Rekenkamer en de voorzitter en secretaris van de commissie Bestuur & Financiën hebben deze oplossingen vervolgens concreet uitgewerkt in een notitie aan de commissie Bestuur & Financiën. Dit resulteert in de volgende wijzigingen die zijn verwerkt in deze begroting 2027.

Wijzigingen

Samengevat vinden met ingang van 2027 de volgende wijzigingen plaats. De Rekenkamer heeft deze wijzigingen met de accountant afgestemd. In Paragraaf 2.2 Uiteenzetting financiële positie worden de reserves en voorzieningen nader toegelicht.

A. Ondergrens financiële reserve

In aanvulling op de bestaande bovengrens van de reserves van de Rekenkamer van 25 procent wordt ook een ondergrens ingesteld. Na overleg met de commissie Bestuur & Financiën is de ondergrens vastgesteld op 12 procent. Hiermee is de Rekenkamer in staat om aanvullend onderzoek te starten als zij dat nodig acht. De ondergrens vormt daarmee een aanvullende waarborg voor de onafhankelijke positie van de Rekenkamer.

In Paragraaf 2.2 worden de twee mogelijke werkwijzen toegelicht om de algemene reserve weer aan te vullen wanneer deze onder de 12 procent daalt.

B. Twee bestemmingsreserves samengevoegd tot een algemene reserve

De huidige bestemmingsreserves Onderzoek en Spaarverlof worden vanuit het oogpunt van eenvoud en duidelijkheid samengevoegd in één algemene reserve. De algemene reserve is ook bedoeld om risico's op te vangen als deze niet (volledig) door de voorzieningen kunnen worden opgevangen.

C. Opheffing bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur

De vier Provinciale Staten zijn verantwoordelijk voor de (her)benoeming van de bestuurder-directeur. Zij zijn daarmee ook verantwoordelijk voor het risico op werkloosheidsuitkeringen wanneer de benoemingstermijn afloopt en er geen herbenoeming plaatsvindt. Deze reserve, die per 2022 is ingesteld, past daarom niet op de begroting van de Rekenkamer. Het beleggen van dit risico bij de vier Provinciale Staten is in lijn met hun verantwoordelijkheid. Ook sluit dit aan bij de praktijk van andere decentrale rekenkamers. In lijn met deze praktijk worden in de toekomst ook de kosten van werving en selectie van een nieuwe bestuurder-directeur en plaatsvervangend bestuurder door de vier Provinciale Staten gedragen. Met het overdragen van het risico valt deze reserve vrij in het resultaat en wordt deze toegevoegd aan het weerstandsvermogen. Zo wordt de reservepositie van de Rekenkamer versterkt zonder dat de vier Provinciale Staten extra hoeven bij te dragen.

D. Voorzieningen

Tot op heden waren er drie voorzieningen: Evaluatie, Persoonlijk Budget Duurzame Inzetbaarheid (PBDI) en Eigenrisicodragerschap. Van deze drie voorzieningen blijft er één ongewijzigd, wordt er één opgeheven en één aangepast.

De voorziening Evaluatie werkt goed en blijft ongewijzigd. De Rekenkamer en de Programmaraad worden volgens de gemeenschappelijke regeling eens per zes jaar geëvalueerd. Elk jaar wordt een deel van de (toekomstige) kosten daarvan gereserveerd in de voorziening Evaluatie.

De voorziening Persoonlijk Budget Duurzame Inzetbaarheid (PBDI) wordt opgeheven. Net zoals andere decentrale rekenkamers dat doen worden de kosten voor duurzame inzetbaarheid die in de cao zijn afgesproken, in de personeelskosten op de begroting verwerkt.

Ten slotte wordt er een nieuwe spelregel toegevoegd ten aanzien van de voorziening Eigenrisicodragerschap. De Rekenkamer is eigenrisicodrager voor onder meer werkloosheid, ziekte en arbeidsongeschiktheid van personeel. De minimale hoogte van de voorziening is na overleg met de accountant met ingang van 2021 vastgesteld op 2,4 procent van de loonkosten. Deze voorziening bevindt zich sinds een aantal jaren op dit minimale niveau. In 2025 was de voorziening onvoldoende om uitkeringslasten te dekken. Hierdoor moest de Rekenkamer noodgedwongen een beroep doen op de reserve. Dit was niet alleen om de uitkeringslasten te dekken, maar ook om de voorziening weer aan te vullen om aan de minimumnorm van 2,4 procent te voldoen. Hierdoor heeft de voorziening geen bufferwerking. Dat zal naar verwachting ook in 2026 het geval zijn. Om de bufferwerking van de voorziening te verbeteren streven we ernaar de voorziening te verhogen van 2,4 naar 4 procent. Daarbij stellen we een

maximumnorm in van 5 procent. De hoogte van de minimum- en maximumnorm wordt periodiek besproken met de accountant en wordt zo nodig bijgesteld.

Borging nieuwe financiële spelregels in Financiële beleids- en beheersverordening
De Rekenkamer heeft het voornemen bovenstaande wijzigingen te borgen in haar Financiële beleids- en beheersverordening. Naar aanleiding van de externe evaluatie van de Randstedelijke Rekenkamer en de Programmaraad zullen wij voorstellen doen om op onderdelen de Gemeenschappelijke regeling, het Reglement van Orde en de rechtspositieregeling lid-directeur te actualiseren en deze aan PS voor te leggen. Wij zijn voornemens dit in 2027 of 2028 te doen en de aanpassing van de Financiële beleids- en beheersverordening hieraan toe te voegen.

Indeling van de begroting

De begroting is ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De begroting bestaat uit een Beleidsbegroting (deel 1) die beleidsarm is en een Financiële begroting (deel 2). In de Beleidsbegroting is één programma opgenomen. Dit betreft een globaal onderzoeksprogramma waarin nog geen concrete onderzoeken zijn opgenomen. Wij sturen het onderzoeksprogramma, na advies van de Programmaraad, uiterlijk in januari van het begrotingsjaar aan PS. In de Financiële begroting is de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenraming opgenomen.

1. Beleidsbegroting

1.1 Programmaplan / Onderzoeksprogramma

Wat willen we bereiken?
De Randstedelijke Rekenkamer wil met haar onderzoek bijdragen aan betrouwbare en goed functionerende provincies die maatschappelijke opgaven helpen oplossen.

Wat gaan we daarvoor doen?
De Rekenkamer heeft een gestructureerd proces om tot een onderzoeksprogramma te komen. Op verschillende manieren worden suggesties voor onderzoeksthema's verzameld, mede op basis van de beleidsprioriteiten van de provincies, contacten met Provinciale Staten, naar aanleiding van gesprekken met externe stakeholders en signalen uit de samenleving. Na een oriëntatie op een of meer thema's en/of door het uitvoeren van verkenningen wordt een beknopte lijst van kansrijke relevante onderzoeksonderwerpen opgesteld. In 2026 zet de Rekenkamer een meerjarige onderzoeksprogrammering 2027-2032 op om de samenhang en balans tussen beleidsthema's te versterken. Voorafgaand aan de vaststelling van het onderzoeksprogramma vraagt de Rekenkamer advies aan de Programmaraad. De Programmaraad bestaat uit leden van Provinciale Staten van de vier provincies. In het najaar van 2026 zal de Programmaraad adviseren over het meerjarenprogramma en het jaarprogramma voor 2027. Het jaarprogramma 2027 wordt in januari 2027 aan PS verstuurd.

Wat mag het kosten?
De totale lasten van het onderzoeksprogramma 2027 bedragen € 2.442.000 inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) btw en exclusief de toevoeging aan de voorzieningen. De kosten van de overhead bedragen € 512.000. De overhead beslaat personele kosten (management, ondersteuning en opleidingen), kosten voor huisvesting en kosten voor de informatievoorziening. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers (de vier Randstedelijke provincies) aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer.

1.2 Paragrafen

De beleidsbegroting bestaat uit een aantal paragrafen waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten zoals bepaald in de BBV. Voor de Randstedelijke Rekenkamer zijn de paragrafen Weerstandsvermogen, Financiering, Bedrijfsvoering en Openbaarheid van toepassing.

1.2.1 Weerstandsvermogen

De Randstedelijke Rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die goed te ramen zijn, zoals voor personeel, huisvesting, ICT en kantoorartikelen. Daarnaast kan sprake zijn van (uitkerings)lasten in verband met het beëindigen van een tijdelijke of vaste arbeidsovereenkomst met medewerkers of door ziekte van medewerkers. Deze kosten zijn niet goed te ramen: ze zijn vaak incidenteel en de hoogte kan per geval sterk variëren. Omdat de Rekenkamer eigenrisicodrager is voor deze lasten, heeft de

Rekenkamer hiervoor de voorziening Eigenrisicodragerschap. Mocht deze voorziening niet toereikend zijn, dan wordt een beroep gedaan op de algemene reserve.
Zoals toegelicht in de Inleiding heeft de Rekenkamer in 2025 haar financiële risico's en de beheersing daarvan tegen het licht gehouden. Dit naar aanleiding van de verslechtering van het weerstandsvermogen als gevolg van de kosten in verband met de beëindiging van een langdurige arbeidsovereenkomst met een medewerker.

In de vergadering van de commissie Bestuur & Financiën van 20 november 2025 heeft de bestuurder-directeur van de Rekenkamer het financiële beeld toegelicht. Daarbij is ook een beoordeling van de financiële risico's en de beheersing daarvan toegelicht en besproken. Hieruit kwam het beeld naar voren dat kleine risico's voldoende zijn afgedekt, maar dat met name de grote risico's onvoldoende zijn afgedekt. Op basis daarvan hebben de commissie en de Rekenkamer gesproken over de gewenste inzet, vormgeving en omvang van de reserves en voorzieningen en de wijze waarop risico's worden gedragen. De commissie en de Rekenkamer hebben daarbij onder meer geconcludeerd het wenselijk te vinden om een ondergrens te hanteren voor de reservepositie om de onafhankelijke positie van de Rekenkamer te waarborgen.

Naar aanleiding hiervan is een notitie opgesteld met beoogde wijzigingen ten aanzien van de reserves en voorzieningen van de Rekenkamer, die door de bestuurder-directeur van Rekenkamer, de voorzitter en de secretaris van de commissie Bestuur & Financiën op 21 januari 2026 aan de commissie is voorgelegd. De huidige bestemmingsreserves Onderzoek en Spaarverlof worden vanuit het oogpunt van eenvoud en duidelijkheid samengevoegd in één algemene reserve. De algemene reserve is ook bedoeld om risico's op te vangen als deze niet (volledig) door de voorzieningen kunnen worden opgevangen. De Rekenkamer heeft berekend welk bedrag minimaal nodig is om een aanvullend onderzoek te kunnen starten als de Rekenkamer dat nodig acht en om extra capaciteit in te kunnen huren om (langdurig) verlof op te vangen. Op basis daarvan is 12 procent van het begrotingstotaal als minimumnorm bepaald.

1.2.2 Financiering

De Randstedelijke Rekenkamer wordt gefinancierd door de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Het programmaresultaat is te gebruiken om de reserves tot maximaal 25 procent van de totale bijdrage van de deelnemende provincies aan te vullen. Het resterende deel van het programmaresultaat wordt naar rato van de bijdragen teruggestort naar de vier provincies.

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

1.2.3 Bedrijfsvoering

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

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

De Randstedelijke Rekenkamer heeft twee gediplomeerde bedrijfshulpverleners, die in geval van ongevallen of calamiteiten in staat zijn eerste hulp te verlenen. Beide bedrijfshulpverleners zullen naar verwachting in 2027 een herhalingsopleiding volgen.

Personeelsbeleid

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit een ambitieuze groep van hoogopgeleide medewerkers. Met de huidige formatie is eind 2022 ingestemd door Provinciale Staten van de vier Randstedelijke provincies. Ook in 2027 zal de Rekenkamer aandacht besteden aan opleiding en training, zodat de medewerkers zich blijven ontwikkelen. Om de kwaliteit van het onderzoeksprogramma en de onderzoeken te verhogen, wordt zo nodig externe expertise ingezet.

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

Automatisering en Informatisering

Het ICT-systeem van de Randstedelijke Rekenkamer biedt de mogelijkheid om hybride te werken. Medewerkers kunnen daarmee kiezen voor een werkplek die past bij de eigen agenda en voorkeur. Om ICT-apparatuur en bijbehorende programma's actueel te houden wordt beheer en onderhoud uitgevoerd. Daarnaast voert de Rekenkamer overleg met de ICT-leverancier om te bekijken of verbeteringen aan het systeem mogelijk zijn. Voor 2027 worden geen grote investeringen verwacht.

Communicatie

Ook in 2027 zal de Randstedelijke Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. Zo zijn we aanwezig bij Staten- en commissievergaderingen om een presentatie te geven over de resultaten van onderzoek en technische vragen te beantwoorden. De rapporten worden op de website gepubliceerd.

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

Medewerkers van de Rekenkamer zijn ingedeeld in vier provincieteams, die actief de ontwikkelingen in hun provincie volgen. Aanvullend volgen twee medewerkers actuele ontwikkelingen bij de planbureaus, adviescolleges en andere kennisinstituten. Daarnaast vinden verschillende overleggen en activiteiten met andere rekenkamers plaats.

Organisatie

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer heeft een formatie van 14 fte. De formatie en verwachte bezetting wordt in de tabel toegelicht.

Formatie 2027	Fte	Verwachte bezetting 1 januari 2027	Fte
Bestuurder-directeur	1,0	Bestuurder-directeur	1,0
Plaatsvervangend bestuurder	0,2	Plaatsvervangend bestuurder	0,2
Ondersteuning	1,4	Ondersteuning	1,6
Projectleider	3,0	Projectleider	2,9
Onderzoeker	8,4	Onderzoeker	8,3
Totaal	**14,0**	**Totaal**	**14,0**

Interne beheersing

De financiële administratie wordt bijgehouden door stafmedewerkers van de Randstedelijke Rekenkamer. Conform de Financiële beleids- en beheersverordening en de Controleverordening heeft de Randstedelijke Rekenkamer een Intern Controleplan. Met behulp van checklists wordt in september en in februari de betrouwbaarheid van de financiële informatievoorziening en de naleving van relevante wet- en regelgeving getoetst. Wij zijn voornemens om in 2027 of 2028 de Financiële beleids- en beheersverordening te actualiseren.

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

Huisvesting en facilitaire dienstverlening

Voor het uitvoeren van het onderzoeksprogramma bezoeken de medewerkers frequent de provincies. De Programmaraad en de commissie Bestuur & Financiën vergaderen op een locatie naast de Rekenkamer. Een goede bereikbaarheid van de Rekenkamer is daarom van belang. De Randstedelijke Rekenkamer is gevestigd nabij station Sloterdijk in Amsterdam. Vanuit dit kantoorpand is er via het openbaar vervoer een goede aansluiting met de vier provinciehuizen in Den Haag, Haarlem, Lelystad en Utrecht. De kantoorruimte is gehuurd en maakt onderdeel uit van een bedrijfsverzamelgebouw. De facilitaire dienstverlening zoals bewaking, schoonmaak en receptie, maakt onderdeel uit van het huurcontract. In 2025 is de huurovereenkomst verlengd voor een periode van vijf jaar.

1.2.4 Openbaarheid

De aanpak en resultaten van het Rekenkameronderzoek zijn openbaar en worden gepubliceerd op www.randstedelijke-rekenkamer.nl. Hierbij wordt ook 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 vanzelfsprekend 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 Privacybeleid - Randstedelijke Rekenkamer is beschreven waarom en hoe wij persoonsgegevens verwerken en belanghebbenden hun rechten kunnen uitoefenen.

2. Financiële begroting

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

2.1 Overzicht baten en lasten

	Begroting 2027	Begroting 2026	Rekening 2025
Baten			
Bijdragen van de provincies	2.485.000	2.431.000	2.205.000
Rentebaten	pm	pm	33.000
Som van de baten	**2.485.000**	**2.431.000**	**2.238.000**
Lasten			
Onderzoeksprogramma	2.442.000	2.271.000	2.324.000
Uitkeringslasten na onttrekking voorziening Eigenrisicodragerschap*	0		53.000
Toevoeging voorziening Evaluatie	12.000	12.000	12.000
Toevoeging voorziening Eigenrisicodragerschap	3.000	2.000	35.000
Som van de lasten	**2.457.000**	**2.285.000**	**2.424.000**
Resultaat voor bestemming	**28.000**	**146.000**	**-186.000**
Toevoeging bestemmingsreserve onderzoek	-28.000	-146.000	0
Onttrekking bestemmingsreserve onderzoek	0	0	192.000
Toevoeging bestemmingsreserve spaarverlof	0	0	-6.000
Toevoeging bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur	0	0	0
Resultaat na bestemming	**0**	**0**	**0**
Bestemming programmaresultaat	0	0	0
Verrekenen met de deelnemende provincies			

Afronding van de bedragen vindt plaats op duizendtallen, waardoor de som in de tabel soms afwijkt.
* Het betreft onvoorziene uitkeringslasten die niet zijn geraamd in de begroting 2026. In het jaarverslag 2026 worden deze lasten verantwoord.

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

Baten

Provinciebijdragen

De Rekenkamer streeft naar een structureel begrotingsevenwicht. De structurele baten sluiten daarom aan op de structurele lasten. In 2026 hebben PS van Flevoland, Utrecht en Zuid-Holland hun deel van de gevraagde eenmalige bijdrage van € 200.000 geleverd voor het versterken van het weerstandsvermogen. Dat ging voor deze drie provincies gezamenlijk om € 146.000. De eenmalige bijdrage van PS van Noord-Holland is op verzoek van PS getemporiseerd en gespreid over 2027 en 2028. Deze bijdrage is nominaal bijgesteld om (intertemporeel) te voldoen aan de vastgestelde verdeelsleutel van de provinciebijdragen. Het betreft € 28.000 in 2027 en € 29.000 in 2028.

Rentebaten
De rentebaten zijn beperkt in omvang, kunnen sterk fluctueren en zijn daardoor lastig te ramen. Daarom is in de begroting voor de rentebaten een pro-memorie-post opgenomen.

Verdeling kosten
De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies is gebaseerd op gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2026.[1].

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 bruto bijdragen van de provincies aan de Randstedelijke Rekenkamer zijn inclusief de voor de provincies compensabele btw. Voor het merendeel van de kosten geldt het algemene btw-tarief van 21 procent, voor andere kosten het verlaagde btw-tarief van 9 procent. De Rekenkamer verstrekt na afloop van het jaar een opgave van de afgedragen btw aan de provincies. Hiervoor is compensatie uit het BTW-compensatiefonds mogelijk. De geraamde netto bijdragen van de provincies zijn hierdoor per saldo 18,3 procent lager dan de geraamde bruto bijdragen. De geraamde netto bijdragen staan in de laatste kolom van de tabel.

[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.

Provincie	Gelijk deel	(in €)	Ongelijk deel	(in €)	Totaal reguliere bijdragen incl. btw	Verdeling eenmalige bijdrage € 200.000*	Totaal bijdragen 2027 incl. btw	Totaal netto bijdragen 2027
Flevoland	25,00%	307.113	10,55%	129.599	436.713	-	436.713	356.882
Noord-Holland	25,00%	307.113	29,39%	361.042	668.155	27.896	696.051	568.813
Utrecht	25,00%	307.113	23,26%	285.733	592.847	-	592.847	484.474
Zuid-Holland	25,00%	307.113	36,80%	452.080	759.193	-	759.193	620.413
Totaal	100,00%	1.228.454	100,00%	1.228.454	2.456.907	27.896	2.484.804	2.030.581

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

* In 2026 hebben de provincies Flevoland, Utrecht en Zuid-Holland de eenmalige bijdrage voldaan. De eenmalige bijdrage van Noord-Holland is verdeeld over 2027 en 2028 en is geïndexeerd.

Lasten

In onderstaande tabel staan de lasten per kostenpost.

Lasten	Begroting 2027	Begroting 2026	Rekening 2025
Personeel	2.072.000	1.935.000	1.804.000
- w.v. Management en ondersteuning (overhead) (12,5%)	*239.000*	*242.000*	*230.000*
- w.v. Opleidingen (overhead) (2,4%)	*48.000*	*47.000*	*16.000*
Inhuur	145.000	110.000	280.000
- w.v. Projectinhuur	*70.000*	*55.000*	*137.000*
- w.v. Inhuur diensten van derden	*75.000*	*55.000*	*143.000*
Huisvesting en servicekosten (overhead)	176.000	175.000	176.000
Informatievoorziening (overhead)	49.000	51.000	65.000
Uitkeringslasten na onttrekking voorziening Eigenrisicodragerschap	0		53.000
Toevoeging voorziening Evaluatie	12.000	12.000	12.000
Toevoeging voorziening Eigenrisicodragerschap	3.000	2.000	35.000
Totaal	**2.457.000**	**2.285.000**	**2.424.000**

Afronding van de bedragen vindt plaats op duizendtallen, waardoor de som in de tabel soms afwijkt. De overhead bedraagt in totaal € 512.000.

Personeel

Onder de personeelskosten zijn de totale loonkosten opgenomen van de vaste medewerkers en twee stagiaires. De bezetting in 2027 sluit aan op de formatie van 14 fte waarmee de vier Provinciale Staten in 2022 hebben ingestemd. Ook de personeelskosten van de bestuurder-directeur en plaatsvervangend bestuurder zijn onder deze post begroot. De personele lasten bestaan naast de salarissen en sociale lasten uit kosten voor opleidingen, vervoer, representatie en literatuur. Het totaal aan personele lasten neemt toe ten opzichte van de begroting 2026 vanwege onder meer cao-afspraken, stijging van salarissen binnen de salarisschalen, twee stageplekken en indexatie van overige personeelslasten. Een groot deel van de medewerkers heeft nog niet het maximum van de salarisschaal bereikt.

Inhuur voor onderzoek en inhuur diensten van derden

De Rekenkamer raamt circa € 70.000 voor de inhuur voor onderzoek. Dit is € 15.000 meer dan in 2026. De Rekenkamer doet in toenemende mate beroep op externe expertise. Het betreft het incidenteel inhuren van specifieke deskundigheid en expertise ter ondersteuning van onderzoek en/of het uitbesteden van een deel van een onderzoek.

De inhuur diensten van derden is geraamd op circa € 75.000. Hieronder vallen diensten die contractueel voor langere periode zijn vastgelegd, onder andere 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. In 2027 (en 2028) zijn ook eenmalige kosten opgenomen voor advies bij de voorgenomen actualisatie van de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer, de rechtspositieregeling lid-directeur en het Reglement van Orde.

Huisvesting en servicekosten
Ondanks de indexatie van de huurprijs en overige huisvestingskosten stijgen deze kosten nauwelijks ten opzichte van 2026. Dit komt doordat in 2027 minder investeringen in kantoormeubilair worden verwacht dan in 2026.

Informatievoorziening
In 2027 verwachten we enkele prijsstijgingen in de abonnementen en de ICT-dienstverlening. Daar staat tegenover dat in 2025 nieuwe, goedkopere overeenkomsten zijn gesloten voor een nieuwe internetomgeving en extra beveiliging. Daardoor zijn de geraamde kosten in 2027 per saldo nagenoeg gelijk aan de geraamde kosten in 2026.

Toevoeging voorziening Evaluatie
Zie paragraaf 2.2 onderdeel Voorzieningen.

Toevoeging voorziening Eigenrisicodragerschap
Zie paragraaf 2.2 onderdeel Voorzieningen.

Saldo
Het beoogde begrotingssaldo voor 2027 voor bestemming is € 28.000. Dit resultaat wordt gebruikt om de reserves aan te vullen.

2.2 Uiteenzetting financiële positie

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

Reserves

Algemene reserve	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
Algemene reserve	301.000	0	28.000	328.000

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

Met ingang van 2027 heeft de Rekenkamer één algemene reserve. De reserve is opgebouwd uit een samenvoeging van de bestemmingsreserves Onderzoek en Spaarverlof, die tot 2027 tezamen het weerstandsvermogen van de Rekenkamer vormden. Daarnaast wordt, zoals eerder toegelicht, de bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur met ingang van 2027 opgeheven. Deze reserve valt vrij in het resultaat. Dit bedrag wordt toegevoegd aan de algemene reserve.

Het verwachte beginsaldo van de algemene reserve in 2027 is als volgt opgebouwd:
- het verwachte eindsaldo van de reserves Onderzoek en Spaarverlof in 2026 en
- de toevoeging van het verwachte eindsaldo van de bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur in 2026

Op deze wijze wordt de reservepositie van de Rekenkamer versterkt zonder aanvullende bijdragen van de vier Provinciale Staten. Dit wordt in de jaarstukken 2026 verantwoord. Het weerstandsvermogen stijgt in 2027 naar verwachting van 12 naar 13 procent.

De algemene reserve wordt aangesproken als sprake is van:

- het uitvoeren van nieuw of aanvullende onderzoek als de Rekenkamer dat nodig acht;
- risico's die niet (volledig) door de voorzieningen kunnen worden opgevangen.

Als het weerstandsvermogen onder de norm van 12 procent dreigt te komen of is gekomen, dan zijn er twee mogelijke werkwijzen die gevolgd kunnen worden. De eerste mogelijkheid is dat de Rekenkamer een voorstel voor een begrotingswijziging aan Provinciale Staten voorlegt, om te voorkomen dat de Rekenkamer in zo'n jaar financieel wordt beperkt in haar onderzoekskeuzes. Hiervoor zal de Rekenkamer eerst advies vragen aan de commissie Bestuur & Financiën. De tweede mogelijkheid is dat het weerstandsvermogen in de eerstvolgende begroting wordt aangevuld, als een begrotingswijziging door de Rekenkamer niet nodig wordt geacht.

Investeringen

Voor 2027 wordt alleen rekening gehouden met kleinere investeringen in ICT en kantoorinrichting. De Rekenkamer investeert niet in openbare ruimtes met een maatschappelijk nut. De vaste activa worden volgens de systematiek uit artikel 8 van de Financiële beleids- en beheersverordening afgeschreven.

Voorzieningen

Voorzieningen	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
Evaluatie	27.000	0	12.000	39.000
Eigenrisicodragerschap	60.000	0	3.000	63.000

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

Vanaf 2027 heeft de Rekenkamer twee voorzieningen: de voorziening Evaluatie en de voorziening Eigenrisicodragerschap.

De huidige voorziening voor het Persoonlijk Budget Duurzame Inzetbaarheid (PBDI) komt eind 2026 te vervallen en is daarom niet meer opgenomen in de begroting. Het recht op het PBDI is intussen een structureel onderdeel van de arbeidsvoorwaarden. Deze kosten worden daarom met ingang van 2027 structureel in de begroting verwerkt onder de post personeelskosten. Het eindsaldo van de voorziening wordt eind 2026 toegevoegd aan de voorziening Eigenrisicodragerschap. Dit wordt opgenomen in de jaarstukken 2026.

Voorziening Evaluatie

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

Voorziening Eigenrisicodragerschap
De Rekenkamer is eigenrisicodrager voor onder meer werkloosheid, ziekte en arbeidsongeschiktheid van personeel. Bij werkloosheid gaat het om mogelijke uitkeringslasten van personeel als gevolg van ontslag of het niet verlengen van een contract. Deze lasten worden ten laste van de Rekenkamer gebracht.

Voor de dekking van dit risico wordt gerekend met een vast percentage van de loonsom. De hoogte van de voorziening is na overleg met de accountant met ingang van 2021 vastgesteld op 2,4 procent van de loonkosten. Deze voorziening bevindt zich sinds een aantal jaren op het minimumniveau.

In 2025 was de voorziening onvoldoende om uitkeringslasten te dekken. Hierdoor moest de Rekenkamer noodgedwongen een beroep doen op de reserve. Dit was niet alleen om de uitkeringslasten te dekken, maar ook om de voorziening weer aan te vullen om aan de minimumnorm van 2,4 procent te voldoen. Hierdoor heeft de voorziening geen bufferwerking. Deze situatie zal zich ook in 2026 voordoen en dat is ongewenst.

Om de bufferwerking van de voorziening te verbeteren verhogen we de voorziening van 2,4 naar 4 procent. Daarbij stellen we een maximumnorm in van 5 procent. De hoogte van de minimum- en maximumnorm wordt periodiek besproken met de accountant en wordt zo nodig bijgesteld.

2.3 Meerjarenraming

In de meerjarenraming van de Randstedelijke Rekenkamer wordt rekening gehouden met de loon- en prijsindexcijfers uit het Centraal Economisch Plan 2026 van het CPB. Verder wordt uitgegaan van een volledige personele bezetting van de formatie waarmee Provinciale Staten in november 2022 hebben ingestemd.

De doelstelling om het weerstandsvermogen vanaf 2026 weer te versterken door middel van een eenmalige toevoeging van in totaal € 200.000 is bij begroting 2026 door de provincies Flevoland, Utrecht en Zuid-Holland ingevuld. De toevoeging van de provincie Noord-Holland vindt getemporiseerd plaats in 2027 en 2028. Deze bijdragen zijn nominaal bijgesteld. Hiermee wordt voldaan aan de vastgestelde verdeelsleutel van de provinciebijdragen.

Hieronder staat de meerjarenraming tot en met 2030.

	2026	2027	2028	2029	2030
Baten					
Bijdragen provincies begroting*	2.431.000	2.485.000	2.639.000	2.708.000	2.824.000
Rentebaten	pm	pm	pm	pm	pm
Lasten					
Onderzoeksprogramma	2.271.000	2.442.000	2.595.000	2.693.000	2.809.000
Toevoeging aan voorziening Evaluatie	12.000	12.000	12.000	12.000	12.000
Toevoeging aan voorziening Eigenrisicodragerschap	2.000	3.000	3.000	3.000	3.000
Resultaat voor bestemming	146.000	28.000	29.000	0	0
Toevoeging aan Algemene reserve**	-146.000	-28.000	-29.000	0	0
Onttrekking aan Algemene reserve	0	0	0	0	0
Saldo	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

Bedragen zijn afgerond op duizend euro.

* De voor 2026 gevraagde bijdrage van Noord-Holland van € 54.000 is uitgesteld naar en verdeeld over 2027 en 2028. De bedragen zijn nominaal bijgesteld.

** In 2026 is dit de toevoeging aan de bestemmingsreserve Onderzoek.

Colofon

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

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