

Begroting 2016

Randstedelijke Rekenkamer

Concept voor Provinciale Staten



Voorwoord

Vanaf 1 maart jl. werkt de Randstedelijke Rekenkamer in een vernieuwde structuur. In deze primitieve begroting 2016 zijn de financiële gevolgen van de reorganisatie verwerkt. Naast een efficiëncyslag streven we vooral ook naar een flexibelere organisatie. Vanwege minder management is er een aanzienlijke besparing op de vaste personeelslasten. Daarnaast is er geïnvesteerd in onderzoekscapaciteit zodat er voortaan drie onderzoeksteam parallel werken ten opzichte van voorheen twee. Hiermee kan meer maatwerkonderzoek voor de vier deelnemende provincies worden uitgevoerd.

Evenals in de primitieve begrotingen van de afgelopen jaren is in deze begroting 2016 nog geen onderzoeksprogramma opgenomen. We willen zo goed mogelijk aansluiten op de actualiteit en dan is het te vroeg om in het voorjaar van 2015 al in te vullen wat we in 2016 zullen gaan onderzoeken. Bovendien heeft de Programmaraad - die bestaat uit in totaal twaalf leden van de deelnemende provincies - een belangrijke adviserende rol bij de totstandkoming van ons onderzoeksprogramma. De Programmaraad zal dit voorjaar nog in de vernieuwde samenstelling bij elkaar komen en de Rekenkamer adviseren over de invulling van het onderzoeksprogramma voor de tweede helft van 2015. In het najaar zal vervolgens in een tweede bijeenkomst het programma voor 2016 worden geagendeerd.

Ans Hoenderdos
bestuurder/directeur Randstedelijke Rekenkamer

Amsterdam, 3 juni 2015

Inhoudsopgave

| | |
|--|-----------|
| Inleiding | 4 |
| 1. Beleidsbegroting | 5 |
| 1.1 Programmaplan / onderzoeksprogramma..... | 5 |
| 1.2 Paragrafen..... | 6 |
| 1.2.1 Weerstandsvermogen..... | 6 |
| 1.2.2 Financiering | 6 |
| 1.2.3 Bedrijfsvoering..... | 6 |
| 2. Financiële begroting | 9 |
| 2.1 Overzicht van Baten en Lasten | 9 |
| 2.2 Uiteenzetting Financiële positie | 13 |
| 2.3 Meerjarenraming..... | 14 |
| Colofon | 16 |

Achtergrond

De missie van de Randstedelijke Rekenkamer luidt:

Het verbeteren van het functioneren van het provinciaal bestuur (*van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland*) en de daarmee verbonden organen en het versterken van de publieke verantwoording.

Om invulling te geven aan de missie verricht de Randstedelijke Rekenkamer onafhankelijk onderzoek op het terrein van doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid. De Rekenkamer rapporteert haar bevindingen, oordelen en aanbevelingen primair aan de Provinciale Staten. Deze informatie is in beginsel publiek toegankelijk. Daarnaast ziet de Rekenkamer het als haar verantwoordelijkheid om een bijdrage te leveren aan goed openbaar bestuur door kennisuitwisseling en samenwerking binnen de betrokken provincies en eventueel andere publieke organen te bevorderen. Kwaliteit, betrouwbaarheid en onafhankelijkheid ziet de Rekenkamer als belangrijkste kenmerken van haar producten.

Bij de uitvoering van haar werkzaamheden draagt de Rekenkamer zorg voor een effectief en efficiënt beleid met betrekking tot de beheerstaken in het kader van de dagelijkse bedrijfsvoering. De Rekenkamer beoogt een transparante organisatie te zijn die voortdurend in de kwaliteit van haar medewerkers en methoden investeert.

Indeling van de programmabegroting

De programmabegroting is ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De Programmabegroting bestaat uit een Beleidsbegroting (deel 1) en een Financiële begroting (deel 2). In de Beleidsbegroting is één programma opgenomen. Dit betreft een globaal onderzoeksprogramma waarin nog geen concrete onderzoeken zijn opgenomen. In de 1^e begrotingswijzing 2016 zullen we een concreet onderzoeksprogramma opnemen, waarin we per onderzoek de w-vragen 'Wat willen we bereiken?', 'Wat gaan we daarvoor doen?' en 'Wat mag het kosten' zullen beantwoorden. In de Financiële begroting is de uiteenzetting van de financiële positie en de meerjarenraming opgenomen.

1.1 Programmaplan / onderzoeksprogramma

Wat willen we bereiken?

De Randstedelijke Rekenkamer wil met het uitvoeren van haar onderzoeksprogramma het functioneren van het provinciaal bestuur verbeteren. Voorafgaand aan de vaststelling van het onderzoeksprogramma laat de Rekenkamer zich adviseren door de programmaraad. Deze bestaat uit leden van Provinciale Staten van de vier provincies. Op 11 november 2014 is met de Programmaraad gesproken over de concrete invulling van het onderzoeksprogramma voor de rest van 2014 en het begin van 2015. Er is nog niet vooruitgeblikt naar het programma voor 2016. Na de verkiezingen in maart 2015 wordt een nieuwe Programmaraad benoemd, die een belangrijke rol heeft bij de keuze voor nieuwe onderzoeksonderwerpen. In deze begroting is daarom nog geen concreet onderzoeksprogramma voor 2016 opgenomen.

Wat gaan we daarvoor doen?

Vanaf 1 maart 2015 werkt de Rekenkamer in een nieuwe structuur met als doel flexibeler en efficiënter te werken. Als instrument van PS zullen we vaker in contact treden met de Statenleden om mogelijke onderzoeksonderwerpen te sonderen. De Programmaraad adviseert de Rekenkamer bij de uiteindelijke keuze van onderwerpen.

We streven ernaar om de doorlooptijd van onze provincievergelijkende onderzoeken te bekorten, in de provincievergelijkende meer provinciespecifieke accenten te leggen en overigens relatief meer provinciespecifieke onderzoeken te doen. We zullen in ons programma minimaal één zogenoemd doorwerkingsonderzoek uitvoeren.

Door het toepassen van nieuwe werkmethoden, andere overlegvormen met PS en door de resultaten op een andere manier naar buiten te brengen dan via de gebruikelijke onderzoeksrapporten willen wij waar mogelijk de toegevoegde waarde van de Rekenkamer vergroten.

Wat mag het kosten?

De totale lasten van het onderzoeksprogramma bedragen € 1.485.900 inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers (i.e. de Randstadprovincies) aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer.

1.2 Paragrafen

De beleidsbegroting bestaat uit een aantal paragrafen waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten (zie BBV). Voor de Randstedelijke Rekenkamer zijn alleen onderstaande paragrafen Weerstandsvermogen, Financiering en Bedrijfsvoering van toepassing.

1.2.1 Weerstandsvermogen

De directe risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie van de Randstedelijke Rekenkamer, zijn minimaal van omvang. De Randstedelijke Rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorartikelen. Onverwachte kosten van substantiële omvang waarvoor geen dekking is, hebben zich in het verleden niet voorgedaan en worden ook in 2016 niet verwacht.

De weerstandscapaciteit van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit het resterende deel van de begroting incl. de reserves van € 220.000 waarvoor nog geen verplichtingen zijn aangegaan. Deze capaciteit is voldoende groot om de risico's van materiële betekenis af te dekken.

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

1.2.2 Financiering

De Randstedelijke Rekenkamer wordt gefinancierd door de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Het programmaresultaat is te gebruiken om de reserve tot maximaal 15% van de totale bijdrage van de vier deelnemende provincies aan te vullen. Het resterende deel wordt naar rato van de bijdragen teruggestort naar de vier provincies.

De Rekenkamer heeft een rekening-courant bij de Bank Nederlands Gemeenten (BNG). Conform het Treasurystatuut worden tijdelijke overschotten aan liquide middelen op een Bedrijfsbonusrekening bij de Rabobank geplaatst.

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 2016 onder de norm van 5% te houden.

Personeelsbeleid

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit een ambitieuze groep van hoog opgeleide medewerkers met over het algemeen ruime onderzoekservaringen. Ook in 2016 zal de Rekenkamer aandacht besteden aan opleiding en training, zodat de medewerkers zich verder blijven ontwikkelen. Om de kwaliteit van het onderzoeksprogramma en onderzoeken te verhogen, worden zo nodig externen ingezet.

Automatisering en Informatisering

De Randstedelijke Rekenkamer beschikt over een computerserver uit 2012 en desktopcomputers en monitors uit 2014. Het systeem biedt de mogelijkheid om locatie ongebonden te kunnen werken. In dit verband beschikt de Rekenkamer ook over een aantal laptops, zodat de medewerkers van de Rekenkamer meer op de provinciehuizen kunnen werken. In 2015 worden er eenvoudige mobiele telefoons aangeschaft om het flexwerken te vergemakkelijken. Steeds vaker worden rapporten alleen digitaal gepubliceerd. Om mee te gaan in deze ontwikkeling en meer papierloos te kunnen werken, krijgen de medewerkers vanaf april 2015 tablets in bruikleen.

Communicatie

Ook in 2016 zal de Randstedelijke Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. Al in een vroege fase van ieder onderzoek wordt gesproken met ambtenaren en Statenleden, zodat het onderzoek zoveel mogelijk aan kan sluiten bij de behoefte van de provincies. Ook besteedt de Rekenkamer veel aandacht aan het aanbieden van haar bevindingen, oordelen en aanbevelingen. De presentatie van de rapporten van de Rekenkamer aan het provinciaal bestuur zal zorgvuldig worden afgestemd met de Statengriffies. Voor de communicatie naar de burger publiceert de Randstedelijke Rekenkamer haar rapporten via haar website www.randstedelijke-rekenkamer.nl, waarop publicaties eenvoudig zijn terug te vinden. In 2015 zal de overzichtelijkheid van de website aanzienlijk worden verbeterd.

Organisatie

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat in 2016 uit een totale formatie van één bestuurder-directeur, één adjunct-directeur/senior projectleider, twee projectleiders, zes onderzoekers, één office-manager en één managementassistente. Daarnaast heeft de Rekenkamer ruimte voor maximaal 2 stageplaatsen.

Op 15 december is een besluit tot reorganisatie genomen, waarbij de managementlaag van directieleden is vervallen en de flexibiliteit in het onderzoek is verhoogd door een extra projectleider. Dit heeft tot onderstaande formatie geleid met medio 2015 de onderstaande bezetting:

| Formatie vanaf 15 december 2014 | Fte | Bezetting medio 2015 | Fte |
|--|-------------|--|-------------|
| Bestuurder/directeur | 1,0 | Bestuurder/directeur | 1,0 |
| Management assistent / officemanager | 1,2 | Management assistent / officemanager | 1,2 |
| Adjunct-directeur/senior projectleider | 1,0 | Adjunct-directeur/senior projectleider | 1,0 |
| Projectleider | 2,0 | Projectleider | 1,8 |
| Onderzoeker | 6,0 | Onderzoeker | 5,5 |
| Totaal | 11,2 | Totaal | 10,5 |

Financieel Beheer

De financiële administratie wordt bijgehouden door het secretariaat van de Randstedelijke Rekenkamer. Conform de Financiële beleids- en beheersverordening en de Controleverordening heeft de Randstedelijke Rekenkamer een Intern Controleplan, dat is getoetst door de accountant. Met behulp van checklisten wordt in september en in februari de betrouwbaarheid van de financiële informatievoorziening en de naleving van relevante wet- en regelgeving getoetst.

Via kwartaalrapportages houdt het management van de Rekenkamer zicht op de uitputting van de begroting, de voortgang van de onderzoeken en de omvang van de liquide middelen. Tijdelijke overtollige middelen worden conform de Financiële beleids- en beheersverordening en het Treasurystatuut op een spaarrekening gezet indien de verwachte meeropbrengst hoger is dan het in het statuut opgenomen drempelbedrag.

Huisvesting en facilitaire dienstverlening

Voor het uitvoeren van het onderzoeksprogramma bezoeken de medewerkers frequent de provincies. De Randstedelijke Rekenkamer is daarom gevestigd nabij station Sloterdijk in Amsterdam. Vanuit deze vestiging 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 verband met het aflopen van het huurcontract per 1 augustus 2015 en de geldende opzegtermijn van één jaar is in 2014 een onderhandelingstraject over het huurcontract gestart. Na vergelijking van andere mogelijke locaties en onderhandeling met de huidige verhuurder is voor de huidige locatie een nieuw huurcontract afgesloten per 1 augustus 2014, dat leidt tot een structurele besparing van bijna 30% op de jaarlijkse huisvestingskosten.



Deel 2

Financiële begroting

In dit deel treft u een toelichting aan op de financiële positie van de Randstedelijke Rekenkamer en een meerjarig overzicht van de baten en lasten.

2.1 Overzicht van Baten en Lasten

| | Rekening 2014 | Begroting 2015 | Begroting 2016 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Baten | | | |
| Bijdragen van de provincies | 1.552.600 | 1.552.600 | 1.481.900 |
| Rentebaten | 6.452 | 6.000 | 4.000 |
| Incidentele bijdragen (frictiekosten) | | | 190.000 |
| Som van de baten | 1.559.052 | 1.558.600 | 1.675.900 |
| Lasten | | | |
| Onderzoeksprogramma | 1.449.464 | 1.558.600 | 1.485.900 |
| Friciekosten | | | 70.000 |
| Toevoeging aan de voorziening | 109.588 | | 120.000 |
| Som van de lasten | 1.559.052 | 1.558.600 | 1.675.900 |
| Resultaat voor bestemming | - | - | - |
| Onttrekkingen aan bestemmingsreserve | | - | - |
| Toevoegingen aan bestemmingsreserve | | - | - |
| Verrekenen met de deelnemende provincies | | - | - |
| Resultaat na bestemming | - | - | - |

De lasten worden gedekt door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer en de rentebaten. De opgebouwde reserves zullen in principe niet worden aangesproken in 2016, met uitzondering van het gestelde bij het onderdeel Weerstandsvermogen in paragraaf 1.2.1 en Reserves in paragraaf 2.2.

Baten

De structurele begroting van de Rekenkamer is gebaseerd op de meerjarenbegroting die medio 2013 is opgesteld ten behoeve van de reorganisatie van de Randstedelijke Rekenkamer en waarmee de PS-en van de vier provincies hebben ingestemd. De indexering van de structurele begroting en de bijdragen van de provincies zijn gebaseerd op het door de Provinciale Staten vastgestelde beslisdokument Instelling Randstedelijke Rekenkamer. Voor de prijsindexering dient de Rekenkamer gebruik te maken van de Macro Economische Verkenning van het CPB, die pas in september 2015 openbaar wordt gemaakt. Voorlopig maakt de Randstedelijke Rekenkamer daarom gebruik van de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan van het CPB die dateren van maart 2015. Wij maken gebruik van de indexcijfers voor 2016 ten opzichte van 2015. Hoewel de meerjarenraming dateert uit 2013 indexeren we niet voor de jaren 2014 en 2015. Voor de Salarissen en sociale lasten is de indexering 2,1% en voor de Overige overheadkosten is de indexering 1,2%. De structurele begroting neemt hierdoor met 1,9%

toe. Na het verschijnen van de Macro Economische Verkenning in september zal de Rekenkamer in het najaar van 2015 met een begrotingswijziging komen, waarin de definitieve indexcijfers worden verwerkt.

| Begroting | Structureel 2016 | Structureel 2016 | |
|------------------------------|-------------------|------------------|---------|
| | raming medio 2013 | | |
| Salarissen en sociale lasten | 1.163.800 | 1.188.200 | (+2,1%) |
| Overige overheadkosten | 294.200 | 297.700 | (+1,2%) |
| Totaal | 1.458.000 | 1.485.900 | (+1,9%) |

Naast de structurele begroting leveren de provincies een bijdrage aan de incidentele frictiekosten in verband met de reorganisatie. In de Financiële beleids- en beheersverordening van de Rekenkamer is opgenomen dat er voldoende rendement op uitzettingen gehaald dient te worden. Conform de verordening zullen de tijdelijk overtollige middelen bij een financiële onderneming worden uitgezet die ruim voldoet aan de in de verordening genoemde minimale rating en waarvan de verwachting is dat de renteopbrengsten ruim boven die van het schatkistbankieren liggen.¹ Voor 2016 wordt rekening gehouden met een basisrente van 0,4% en een bonusrente van 0,3%². De rentebaten over 2016 worden ingeschat op € 4.000. De totale baten komen hiermee uit op € 1.675.900.

| | Primitieve | Primitieve | |
|-----------------------------|----------------|----------------|---------|
| | begroting 2015 | begroting 2016 | |
| Bijdragen van de provincies | 1.552.600 | 1.481.900 | (-4,6%) |
| Rentebaten | 6.000 | 4.000 | (-33%) |
| Structurele begroting - | | | |
| Onderzoeksprogramma | 1.558.600 | 1.485.900 | (-4,7%) |

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2015.³ Aangezien deze gegevens bij het opstellen van deze financiële kaders nog niet beschikbaar zijn, zijn onderstaand de gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2014 opgenomen.

| Provincie | Belastingcapaciteit | Totale uitkering | | |
|---------------|---------------------|------------------|-------------|---------|
| | | Provinciefonds | Totaal | In % |
| Flevoland | 37.472.110 | 58.835.949 | 96.308.059 | 10,90% |
| Noord-Holland | 168.808.765 | 111.597.797 | 280.406.562 | 31,74% |
| Utrecht | 94.275.490 | 55.006.409 | 149.281.899 | 16,90% |
| Zuid-Holland | 211.814.666 | 145.725.374 | 357.540.040 | 40,47% |
| Totaal | 512.371.031 | 371.165.529 | 883.536.560 | 100,00% |

¹ In het Financieel akkoord tussen Rijk en medeoverheden is afgesproken om in de loop van 2013 verplicht schatkistbankieren voor medeoverheden in te voeren. In de loop van 2013 is echter gebleken dat de verplichting om schatkist te bankieren niet van toepassing is op de Randstedelijke Rekenkamer.

² <https://www.rabobank.nl/bedrijven/zakelijk-sparen/rabo-bedrijfsbonusrekening/> d.d. 15 mei 2015.

³ 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.

Op basis van deze gegevens wordt in de hiernavolgende tabel een **voorlopige inschatting** gegeven van de bijdragen van de vier provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer. Voor de helft van de begroting dragen de provincies evenveel bij (het gelijke deel). Voor de andere helft van de begroting is de omvang van de bijdrage naar rato van de som van de belastingcapaciteit en de uitkering uit het provinciefonds (het ongelijke deel). Voor vaststelling van deze begroting in juli 2015 zal de Randstedelijke Rekenkamer op basis van de meicirculaire provinciefonds 2015, de definitieve verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies in deze begroting verwerken.

| Provincie | In % | Ongelijk deel | Gelijk deel | Totaal structurele bijdragen incl. BTW |
|---------------|---------|---------------|-------------|--|
| Flevoland | 10,90% | 80.766 | 185.238 | 266.003 |
| Noord-Holland | 31,74% | 235.154 | 185.238 | 420.392 |
| Utrecht | 16,90% | 125.191 | 185.238 | 310.428 |
| Zuid-Holland | 40,47% | 299.840 | 185.238 | 485.077 |
| Totaal | 100,00% | 740.950 | 740.950 | 1.481.900 |

Naast de structurele bijdrage hebben PS van de vier de provincies in 2014 ook ingestemd met een bijdrage in de incidentele frictiekosten met betrekking tot de reorganisatie van de Rekenkamer, waarbij Flevoland en Utrecht hun bijdragen hebben gemaximeerd. In onderstaande tabel zijn de totale bijdragen van de vier provincies inclusief de bijdragen voor de frictiekosten in 2016 weergegeven.

| Provincie | Raming structurele bijdragen | Verdeling incidentele bijdragen (frictiekosten) | Totaal bijdragen incl. BTW |
|---------------|------------------------------|---|----------------------------|
| Flevoland | 266.003 | 32.500 ⁴ | 298.503 |
| Noord-Holland | 420.392 | 52.500 | 472.892 |
| Utrecht | 310.428 | 40.000 | 350.428 |
| Zuid-Holland | 485.077 | 65.000 | 550.077 |
| Totaal | 1.481.900 | 190.000 | 1.671.900 |

De genoemde bijdrage van de provincies is inclusief de voor de provincies compensabele BTW. De Rekenkamer verstrekt namelijk na afloop van het jaar een opgave van de afgedragen BTW aan de provincies. De provincies kunnen deze omzetbelasting beschouwen als ware deze rechtstreeks in rekening gebracht, zodat compensatie van deze omzetbelasting uit het BTW-compensatiefonds mogelijk is. De raming van de netto bijdragen is in de volgende tabel weergegeven.

⁴ Provinciale Staten van Flevoland hebben voor de frictiekosten een ander betaalritme vastgesteld dan voorgesteld in het reorganisatieplan van de Randstedelijke Rekenkamer. De werkelijke bijdrage van de provincie Flevoland zal in 2016 € 16.000 bedragen. Dit wordt in de andere jaren gecompenseerd en heeft daardoor geen effect op de ramingen.

| Provincie | Bijdragen | Raming |
|---------------|-----------|-----------------|
| | incl. BTW | netto bijdragen |
| Flevoland | 298.503 | 249.100 |
| Noord-Holland | 472.892 | 394.600 |
| Utrecht | 350.428 | 292.400 |
| Zuid-Holland | 550.077 | 459.000 |
| Totaal | 1.671.900 | 1.395.100 |

Lasten

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost gegeven.

| Lasten | Rekening 2014 | Begroting 2015 | Begroting 2016 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Vast personeel | 1.135.485 | 1.340.800 | 1.100.000 |
| Tijdelijk personeel | | | 130.900 |
| Inhuur | 156.309 | 55.500 | 100.000 |
| Huisvesting en servicekosten | 126.218 | 135.000 | 124.500 |
| Informatievoorziening | 30.020 | 25.800 | 29.000 |
| Kantoor | 1.433 | 1.500 | 1.500 |
| Frictiekosten | | | 70.000 |
| Toevoeging aan de voorziening | 109.588 | | 120.000 |
| | <u>1.559.052</u> | <u>1.558.600</u> | <u>1.675.900</u> |

Vast personeel

De vaste personele lasten dalen ten opzichte van de primitieve begroting 2015 met 18 procent. Deze daling is voor een belangrijk deel het effect van de reorganisatie, waarbij de managementlaag van directieleden is vervallen en de flexibiliteit in het onderzoek is verhoogd door een extra projectleider (zie ook paragraaf 1.2.3 onderdeel Organisatie). De meerderheid van het personeel heeft een vast dienstverband en de meeste van hen hebben nog niet het maximum van de salarisschaal bereikt. Hierdoor zullen de vaste personele lasten de komende jaren licht stijgen.

Tijdelijk personeel

Vanwege het aantal deeltijdaanstellingen bij de Rekenkamer is in 2016 de formatie niet volledig bezet met vast personeel. Daarom zal tijdelijk onderzoekscapaciteit worden aangetrokken. Daarnaast is er beperkt ruimte voor stagiaires en eventueel andere tijdelijke krachten.

Inhuur

Sinds 2012 is de indexatie van de begroting achterwege gelaten. Terwijl de inkomsten gelijk bleven stegen echter de uitgaven aan vaste salariskosten vanwege niet te beïnvloeden factoren, zoals de stijging van sociale premies en pensioenlasten én periodieke verhogingen van medewerkers die nog niet het maximum van de schaal hebben bereikt. Dit is tot nu toe binnen de begroting gecompenseerd door het budget voor externe inhuur te verlagen van ca. € 200.000 (in 2012) naar € 55.500 (in 2015). Het bedrag van € 55.500 blijkt ontoereikend voor de noodzakelijke uitgaven (zoals de structurele kosten voor de dienstverlening van P&O Flevoland en de accountant) en het incidenteel inhuren van specifieke deskundigheid ter ondersteuning van het onderzoek. De post inhuur wordt daarom verhoogd tot € 100.000.

Huisvesting en servicekosten

De kosten voor huisvesting en servicekosten vallen in 2016 iets lager uit vanwege een positiever onderhandelingsresultaat op de nieuwe huurperiode per 1 augustus 2014 dan bij de primitieve begroting 2015 was geraamd. De lagere uitgaven in 2014 worden veroorzaakt door een bereikte eenmalige korting op de huur in dat jaar.

Informatievoorziening

De kosten voor informatievoorziening nemen in 2016 iets toe ten opzichte van de raming in 2015 als gevolg van een digitaliseringslag en de investeringen in faciliteiten voor de nieuwe medewerkers.

Kantoor

De lasten voor kantoorartikelen blijven in 2016 gelijk.

Friciekosten

De frictiekosten als gevolg van de reorganisatie waarbij de managementlaag van directieleden is vervallen, zijn in 2016 naar verwachting zeer beperkt. De twee directieleden zijn vanaf maart 2015 langdurig gedetacheerd en de vergoeding daarvoor dekt grotendeels de kosten.

Toevoegingen aan de voorziening

De bijdragen voor de frictiekosten van de vier provincies worden voor meer dan de helft toegevoegd aan de voorziening, omdat ze naar verwachting in 2016 nog niet hoeven te worden ingezet. De voorziening wordt opgeheven op het moment dat er geen frictiekosten meer aan de orde zullen kunnen zijn. De in de voorziening dan nog aanwezige middelen zullen vrijvallen aan de deelnemende provincies. In 2017 zal een nieuwe raming worden gemaakt van de frictiekosten en de toereikendheid van de voorziening ter dekking ervan.

Saldo

Het beoogde saldo voor 2016 is nul. Indien zich een overschot mocht voordoen, dan kan dit worden gebruikt om de reserves aan te vullen tot maximaal 15% van de bijdragen van de provincies. Het eventuele restant wordt toegevoegd aan de voorziening als eigen bijdrage van de Rekenkamer in de frictiekosten.

2.2 Uiteenzetting Financiële positie

Financiering

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

Reserves

| | Beginsaldo | Onttrekkingen | Toevoegingen | Eindsaldo |
|------|-------------------|----------------------|---------------------|------------------|
| 2015 | 232.500 | 12.500 | 0 | 220.000 |
| 2016 | 220.000 | 0 | 0 | 220.000 |

De opgebouwde reserve zal in 2016 in principe niet worden aangesproken. Overeenkomstig de motivatie van de opbouw van de reserve zijn hierop twee uitzonderingen mogelijk:

1. Het terstond uitvoeren van eenmalig extra onderzoek, als de actualiteit daar aanleiding voor geeft. Dankzij de reserve is de Rekenkamer dan niet afhankelijk van het al dan niet beschikbaar stellen van extra budget door de provincies.
2. Het opvangen van onverwachte extra uitgaven voor het geprogrammeerde onderzoek.

Investeringsen

De Rekenkamer heeft in 2012 de computerserver en in 2014 de desktopcomputers en monitors vervangen. Voor 2016 wordt alleen rekening gehouden met kleinere investeringen in de ICT en in de inrichting. De waardering van de vaste activa op de balans wordt voor ultimo 2016 geschat op € 8.000. De Rekenkamer investeert niet in openbare ruimtes met een maatschappelijk nut. De vaste activa worden volgens de systematiek uit artikel 8 van de financiële beleids- en beheersverordening afgeschreven.

Voorzieningen

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

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

2.3 Meerjarenraming

In de jaren 2011 tot en met 2015 is de indexering van de provinciale bijdragen achterwege gelaten,. In 2015 is reorganisatie van de Randstedelijke Rekenkamer bewerkstelligd en vanaf 2016 zal de begroting weer jaarlijks worden geïndexeerd conform het door de PS vastgestelde beslisdocument Instelling Randstedelijke Rekenkamer. Voor 2016 is de verwachte indexering 1,9% (zie paragraaf 2.1). Voor 2017 en verder schat de Rekenkamer de prijsindexering constant op 2%. De Rekenkamer verwacht dat de rente ongeveer gelijk blijft. De rentebaten worden voor de komende jaren op € 4.000 geraamd. In de tabel op de volgende bladzijde wordt de meerjarenraming tot 2019 gegeven.

| Baten | Primitieve begroting 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Bijdragen provincies structurele begroting | 1.552.600 | 1.481.900 (-4,6%) | 1.511.500 (+2%) | 1.541.800 (+2%) | 1.572.600 (+2%) |
| Bijdragen provincie incidentele frictiekosten | | 190.000 | 86.000 | 25.500 | 8.500 |
| Rentebaten | 6.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 | 4.000 |
| Lasten | | | | | |
| Onderzoeksprogramma | 1.558.600 | 1.485.900 (-4,7%) | 1.515.500 (+2%) | 1.545.800 (+2%) | 1.576.600 (+2%) |
| Frictiekosten | | 70.000 | PM | PM | PM |
| Toevoeging voorziening frictiekosten | | 120.000 | 86.000 -PM | 25.500 -PM | 8.500 -PM |
| Saldo | - | - | - | - | - |



Colofon

RANDSTEDELIJKE REKENKAMER

Randstedelijke Rekenkamer
Teleportboulevard 110
1043 EJ Amsterdam

020 – 58 18 585

info@randstedelijke-rekenkamer.nl

www.randstedelijke-rekenkamer.nl

Amsterdam

3 juni 2015

TELEFOON

EMAIL

INTERNET