

# **Algemene financiële en beleidsmatige kaders 2018**

Randstedelijke Rekenkamer

# Inhoudsopgave

<b>Inleiding</b> .....	<b>3</b>
<b>Algemene beleidsmatige kaders</b> .....	<b>4</b>
Programmaplan / onderzoeksprogramma.....	4
<b>Algemene financiële kaders</b> .....	<b>5</b>
Overzicht van Baten en Lasten .....	5

## Achtergrond

De Randstedelijke Rekenkamer heeft als doel de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland te verbeteren. Zij verricht hiervoor onafhankelijk onderzoek naar de provincies en de daarmee verbonden organen. De Rekenkamer informeert primair de Provinciale Staten over haar onderzoeksbevindingen, oordelen en aanbevelingen. 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.

# Algemene beleidsmatige kaders

---

## Programmaplan / onderzoeksprogramma

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

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.

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

Om invulling aan de missie te geven doet 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. Door publicatie van de rapporten tracht de Rekenkamer de publieke verantwoording te versterken.

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

De geraamde totale lasten bedragen € 1.607.000 inclusief overhead, frictiekosten in verband met de reorganisatie en (de voor de provincies compensabele) BTW. Begin mei 2017 ontvangt u de ontwerpbegroting 2018 met de actuele lasten voor een zienswijze. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers (i.e. de Randstadprovincies) aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer.

## Algemene financiële kaders

De algemene financiële kaders 2018 zijn gebaseerd op het financieel kader dat medio 2013 is opgesteld ten behoeve van de reorganisatie van de Randstedelijke Rekenkamer. Hierop wordt jaarlijks prijsindexering toegepast. Voor de prijsindexering dient de Rekenkamer gebruik te maken van de Macro Economische Verkenning van het CPB, die pas in september 2017 openbaar wordt gemaakt. Voorlopig maakt de Randstedelijke Rekenkamer daarom gebruik van de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan van het CPB die dateren van maart 2017. Voor de Salarissen en sociale lasten is dit indexcijfer 2,5% en voor de Overige overheadkosten is dit indexcijfer 1,5%. De structurele begroting neemt hierdoor met 2,3% toe.

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

### Overzicht van Baten en Lasten

	Rekening 2016	Begroting 2017	Raming 2018
<b>Baten</b>			
Bijdragen van de provincies	1.484.800	1.515.300	1.550.200
Rentebaten	362	-	-
Incidentele bijdragen (frictiekosten)	190.000	86.000	-
Onttrekking voorziening frictiekosten			38.600
<b>Som van de baten</b>	<b>1.740.267</b>	<b>1.601.300</b>	<b>1.588.800</b>
<b>Lasten</b>			
Onderzoeksprogramma	1.369.035	1.515.300	1.568.400
Frictiekosten	72.758	70.000	38.600
<b>Som van de lasten</b>	<b>1.441.793</b>	<b>1.675.900</b>	<b>1.607.000</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>298.474</b>	-	<b>-/-18.200</b>
Toevoegingen aan bestemmingsreserve	80.000	-	-
Onttrekkingen aan bestemmingsreserve		-	18.200
Verrekenen met de deelnemende provincies	218.474	-	-
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

## Baten

In onderstaande tabel is de voorlopige raming van de baten weergegeven.

	2018
Bruto structurele bijdragen van de provincies	1.550.200
Rentebaten	-
Onttrekking voorziening frictiekosten	38.600
<b>Begroting</b>	<b>1.588.800</b>

In maart 2016 is besloten om geen middelen meer uit te zetten en geen gebruik meer te maken van de Rabobankrekening, omdat naar verwachting het drempelbedrag van € 4.000 uit het Treasurystatuut niet behaald zou kunnen worden. Eind februari 2017 is de basisrentestand voor een dergelijke spaarrekening 0% en de bonusrente 0,05%. Met deze rentestanden zal het drempelbedrag niet worden gehaald en zullen in 2017 ook geen middelen worden uitgezet.

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2017.<sup>1</sup> Aangezien deze gegevens bij het opstellen van deze financiële kaders nog niet beschikbaar zijn, zijn onderstaand de gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2016 opgenomen.

Provincie	Belastingcapaciteit	Totale uitkering Provinciefonds	Totaal	In %
Flevoland	45.152.738	95.398.823	140.551.561	10,86%
Noord-Holland	192.299.500	182.747.396	375.046.896	28,98%
Utrecht	107.229.104	196.975.831	304.204.935	23,50%
Zuid-Holland	235.985.465	238.431.484	474.416.949	36,66%
<b>Totaal</b>	<b>580.666.807</b>	<b>713.553.534</b>	<b>1.294.220.341</b>	<b>100,00%</b>

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).<sup>2</sup>

Provincie	In %	Ongelijk deel	Gelijk deel	Totale bijdrage incl. BTW
Flevoland	10,86%	84.175	193.775	277.951
Noord-Holland	28,98%	224.613	193.775	418.388
Utrecht	23,50%	182.186	193.775	375.961
Zuid-Holland	36,66%	284.125	193.775	477.900
<b>Totaal</b>	<b>100,00%</b>	<b>775.100</b>	<b>775.100</b>	<b>1.550.200</b>

<sup>1</sup> In de gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer is vastgelegd dat de kosten over de deelnemers worden verdeeld volgens de sleutel zoals omschreven in artikel 8 van de Statuten van de Vereniging Interprovinciaal Overleg.

<sup>2</sup> Als gevolg van afrondingsverschillen wijken sommige totalen af van de som van de individuele bedragen.

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.

<b>Provincie</b>	<b>Bijdrage incl. BTW</b>	<b>Raming netto bijdrage</b>
Flevoland	277.951	231.950
Noord-Holland	418.388	349.145
Utrecht	375.961	313.739
Zuid-Holland	477.900	398.808
<b>Totaal</b>	<b>1.550.200</b>	<b>1.293.642</b>

In 2014 zijn de frictiekosten ten gevolge van de reorganisatie voorgelegd aan PS van de vier deelnemende provincies. De provincies stemden in met het geraamde totaal van € 430.000 voor de periode 2015 t/m 2019. Per 1 maart 2017 hebben de betrokken boventalligen een vaste aanstelling gekregen en resteert de loonsuppletie op basis van het Sociaal Statuut. De kosten daarvan worden geraamd op € 100.000. Dit bedrag zit in de voorziening voor de frictiekosten. Vanaf 2018 hoeven de provincies daarom geen bijdrage meer te leveren in deze kosten.

### **Lasten**

In onderstaande tabel is de voorlopige raming van de lasten per kostenpost weergegeven.

<b>Lasten</b>	<b>Raming 2018</b>
Personeel	1.315.800
Project inhuur	75.000
Inhuur diensten van derden	25.000
Huisvesting en servicekosten	114.000
Informatievoorziening	38.600
Frictiekosten	38.600
<b>Totaal</b>	<b>1.607.000</b>

## Colofon

---

RANDSTEDELIJKE REKENKAMER

Randstedelijke Rekenkamer  
Teleportboulevard 110  
1043 EJ Amsterdam

020 – 58 18 585

TELEFOON

[info@randstedelijke-rekenkamer.nl](mailto:info@randstedelijke-rekenkamer.nl)

EMAIL

[www.randstedelijke-rekenkamer.nl](http://www.randstedelijke-rekenkamer.nl)

INTERNET

Amsterdam

28 maart 2017