

Aan Provinciale Staten van de provincie Flevoland

<i>Datum</i>	<i>Bijlage(n)</i>	<i>Uw kenmerk</i>	<i>Ons kenmerk</i>
26 april 2024	2	-	2024/MS/019

*Onderwerp*

Vastgestelde jaarstukken 2023 en zienswijze concept begroting 2025

Geachte leden van Provinciale Staten,

Hierbij bied ik u aan ter kennisneming de vastgestelde jaarstukken 2023 en voor zienswijze de conceptbegroting 2025.

In de jaarstukken 2023 is een beleidsmatig jaarverslag opgenomen, waarin wij verslag doen over ons onderzoeksprogramma. Daarnaast bestaan de jaarstukken uit een jaarrekening en een hoofdstuk Overige gegevens. In dat laatste hoofdstuk zijn de getrouwheidsverklaring en de rechtmatigheidsverklaring van de accountant opgenomen.

De conceptbegroting 2025 bevat de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor 2025. Met verwijzing naar artikel 48, lid 1 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunt u uw zienswijze over de begroting 2025 tot uiterlijk 19 juli a.s. aan ons kenbaar maken. Daarna zal de Randstedelijke Rekenkamer de begroting vaststellen en aan u en de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties sturen.

Met vriendelijke groet,

Bestuurder-directeur Randstedelijke Rekenkamer

Martin Santhagens

# Begroting 2025

CONCEPT VOOR PROVINCIALE STATEN

Randstedelijke Rekenkamer | april 2024

# | Inhoudsopgave |

1	<b>BELEIDSBEGROTING</b> .....	<b>4</b>
1.1	Programmaplan / Onderzoeksprogramma .....	4
1.2	Paragrafen.....	4
1.2.1	Weerstandsvermogen .....	4
1.2.2	Financiering.....	5
1.2.3	Bedrijfsvoering.....	5
2	<b>FINANCIËLE BEGROTING</b> .....	<b>8</b>
2.1	Overzicht van Baten en Lasten .....	8
2.2	Uiteenzetting financiële positie .....	11
2.3	Meerjarenraming .....	12

# | Inleiding |

## Achtergrond

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 de vier Randstadprovincies. Met ons onderzoek ondersteunen wij de Provinciale Staten in hun kaderstellende en controlerende rol. Daarmee zetten wij ons in voor transparante, betrouwbare en lerende Randstadprovincies.

## Openbaarheid

De aanpak en resultaten van ons onderzoek zijn openbaar en worden gepubliceerd op de website [www.randstedelijke-rekenkamer.nl](http://www.randstedelijke-rekenkamer.nl). Hierbij wordt ook de openbare informatie over de behandeling in de vier provincies en de aandacht in de media opgenomen. Wij kunnen als dat voor ons onderzoek nodig is beschikken over door de provincie geheim verklaarde informatie. Dergelijke informatie maken wij 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 \(randstedelijke-rekenkamer.nl\)](#) is beschreven waarom en hoe wij persoonsgegevens verwerken en belanghebbenden hun rechten kunnen uitoefenen.

## 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<sup>e</sup> begrotingswijziging 2025 zullen we een concreet onderzoeksprogramma opnemen, waarin we per onderzoek de vragen 'Wat willen we bereiken?' en 'Wat gaan we daarvoor doen?' zullen beantwoorden. 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 onderzoekt vanuit haar onafhankelijke positie de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van de Randstadprovincies. Met ons onderzoek versterken wij de kaderstellende en controlerende rol van Provinciale Staten en dragen wij aan het verbeteren van bestuur, beleid en organisatie van de vier provincies.

### **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, suggesties van Statenleden via een 'rondje langs de fracties', 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. Ook kunnen de provincies ons verzoeken onderzoek te doen. 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 2024 zal de Programmaraad adviseren over het onderzoeksprogramma van 2025, dat is daarom in deze begroting nog niet opgenomen.

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

De totale lasten van het onderzoeksprogramma bedragen € 2.158.000 inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW en exclusief de toevoeging aan de voorziening evaluatie. De kosten van de overhead bedragen € 511.000. De overhead beslaat personele kosten (management, ondersteuning en opleidingen), kosten voor huisvesting en kosten voor de informatievoorziening. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers (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 2025 niet verwacht.

De weerstandscapaciteit van de Rekenkamer bestaat uit het resterende deel van de begroting inclusief de bestemmingsreserve onderzoek en de bestemmingsreserve spaarverlof van in totaal bijna € 210.000 waarvoor

nog geen verplichtingen zijn aangegaan. Deze capaciteit is voldoende groot om de risico's van materiële betekenis af te dekken.

In totaal hebben wij 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 tot maximaal 25% van de totale bijdrage van de deelnemende provincies aan te vullen. 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% 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**

#### **Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim**

De medewerkers 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% te houden.

De Randstedelijke 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 hoog opgeleide 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. Medewerkers kunnen daarmee kiezen voor een werkplek die past bij de eigen agenda en voorkeur. 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. Voor 2025 worden geen grote investeringen verwacht.

### Communicatie

Ook in 2025 zal de Randstedelijke Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. De medewerkers zijn verdeeld in provincieteams, 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](http://www.randstedelijke-rekenkamer)) gepubliceerd, evenals de agenda's en verslagen van de behandelingen.

Daarnaast vinden verschillende overleggen en activiteiten met plaats met de:

- Nederlandse Vereniging voor Rekenkamers en Rekenkamercommissies
- 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 onderzoeksoepzet en de bevindingen.

### Organisatie

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat in 2025 uit een totale formatie van 14 fte. Het streven is om in (de loop van) 2025 de formatie volledig te hebben bezet. In de huidige arbeidsmarkt is het steeds weer een uitdaging om de goede medewerkers binnen te halen.

De formatie en verwachte bezetting zijn begin 2025 als volgt:

Formatie	Fte	Verwachte bezetting 1 januari 2025	Fte
Bestuurder-directeur	1,2	Bestuurder-directeur	1,2
Ondersteuning	1,4	Ondersteuning	1,6
Projectleider	3,0	Projectleider	3,0
Onderzoeker	8,4	Onderzoeker	8,2
<b>Totaal</b>	<b>14,0</b>	<b>Totaal</b>	<b>14,0</b>

### Interne beheersing

De financiële administratie wordt bijgehouden door het secretariaat van de Randstedelijke Rekenkamer. Conform de Financiële beleids- en beheersverordening en de Controleverordening heeft de Randstedelijke Rekenkamer een Intern Controleplan. 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.

### 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. De inrichting van het kantoor van de Rekenkamer is sinds de oprichting grotendeels hetzelfde. Voor 2025 worden nog enkele investeringen verwacht door de komst van extra personeel.



## | 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

	Begroting 2025	1e begrotings- wijziging 2024	Rekening 2023
<b>Baten</b>			
Bijdragen van de provincies	2.173.000	2.092.000	1.986.000
Rentebaten	0	0	48.000
<b>Som van de baten</b>	<b>2.173.000</b>	<b>2.092.000</b>	<b>2.034.000</b>
<b>Lasten</b>			
Onderzoeksprogramma	2.158.000	2.089.000	2.100.000
Toevoeging voorziening Evaluatie	8.000	0	8.000
Toevoeging voorziening Eigen risicodragerschap	7.000	3.000	0
<b>Som van de lasten</b>	<b>2.173.000</b>	<b>2.092.000</b>	<b>2.108.000</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-/ 74.000</b>
Toevoeging bestemmingsreserve onderzoek	0	0	0
Onttrekking bestemmingsreserve onderzoek	0	0	50.000
Toevoeging bestemmingsreserve spaarverlof	0	0	0
Onttrekking bestemmingsreserve spaarverlof	0	0	24.000
Toevoeging bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur	0	0	0
<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Bestemming programmaresultaat</b>			
Verrekenen met de deelnemende provincies	0	0	0

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

De lasten worden in hoofdzaak gedekt door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer. De opgebouwde bestemmingsreserve onderzoek zal in principe niet worden aangesproken in 2025, met uitzondering van het gestelde bij het onderdeel Weerstandsvermogen in paragraaf 1.2.1 en Reserves in paragraaf 2.2.

#### Baten

De begroting van de Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van de Macro Economische Verkenningen (MEV) van het CPB. Deze worden in september 2024 openbaar gemaakt. De Randstedelijke Rekenkamer maakt daarom voor deze primitieve begroting gebruik van de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan 2024 van het CPB die dateren van 22 februari 2024. Voor deze begroting zijn dit dus de meest actuele indexcijfers, maar het is onzeker in welke mate deze zullen afwijken van de MEV-cijfers van september dit jaar. Voor de Salarissen en sociale lasten is de indexering 4,1% en voor de Overige overheadkosten is de indexering 2,8%. De bijdragen van de provincies aan de structurele begroting nemen hierdoor met 3,8% toe ten opzichte van de begroting 2024. Na

het verschijnen van de Macro Economische Verkenning in september zal de Rekenkamer eind 2024 met een begrotingswijziging komen, waarin de definitieve indexcijfers worden verwerkt.

Begroting	2025	2024
Totaal	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 2024.<sup>1</sup> Aangezien deze gegevens bij het opstellen van deze concept begroting nog niet beschikbaar zijn, zijn de gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2023 opgenomen.

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 2024 zal de Randstedelijke Rekenkamer op basis van de meicirculaire provinciefonds 2024, de definitieve verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies in deze begroting verwerken.

De genoemde bijdrage van de provincies aan de Randstedelijke Rekenkamer is inclusief de voor de provincies compensabele BTW. De nettobijdrage van de provincie valt circa 16,5% lager uit. 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 bijdragen incl. BTW	Raming netto bijdrage
Flevoland	11,40%	123.867	271.582	395.448	330.002
Noord-Holland	29,15%	316.662	271.582	588.244	490.889
Utrecht	23,70%	257.446	271.582	529.027	441.473
Zuid-Holland	35,75%	388.352	271.582	659.934	550.715
<b>Totaal</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.086.327</b>	<b>1.086.327</b>	<b>2.172.654</b>	<b>1.813.079</b>

#### .Rentebaten

In 2023 hebben wij voor het eerst rentebaten ontvangen. Dit omdat voor het eerst na lange tijd de BNG weer positieve rente verstrekt. Vooralsnog worden in de begroting geen rentebaten opgenomen, omdat de renteontwikkeling nog onduidelijk is. Wellicht dat dit in de begrotingswijziging 2025 in december nog wordt aangepast.

<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.

## Lasten

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost gegeven.

Lasten	Begroting 2025	1 <sup>e</sup> Begrotings- wijziging 2024	Rekening 2023
Personeel	1.795.000	1.487.000	1.629.000
- w.v. management en ondersteuning (overhead) (14,6%)	262.000	221.000	221.000
- w.v. opleidingen (overhead) (2,4%)	43.000	43.000	8.000
Inhuur	156.000	385.000	289.000
- w.v. Project inhuur	61.000	200.000	35.000
- w.v. Inhuur diensten van derden	95.000	185.000	254.000
Huisvesting en servicekosten (overhead)	154.000	148.000	139.000
Informatievoorziening (overhead)	53.000	69.000	43.000
Toevoeging voorziening Evaluatie	8.000	0	8.000
Toevoeging voorziening Eigen risicodragerschap	7.000	3.000	0
	<b>2.173.000</b>	<b>2.092.000</b>	<b>2.108.000</b>

\*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 toe met 20% ten opzichte van de begrotingswijziging 2024. Dit komt omdat de bezetting in 2024 lager is dan het aantal formatieplaatsen. In de loop van 2024 verwachten we een hogere bezetting te realiseren die aansluit op het aantal formatieplaatsen. De meerderheid van het personeel heeft een vast dienstverband, een aantal van hen heeft nog niet het maximum van de salarisschaal bereikt of heeft doorgroeimogelijkheden.

### *Inhuur voor onderzoek en inhuur diensten van derden*

De Rekenkamer raamt circa € 61.000 voor de reguliere inhuur voor onderzoek. 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 inhuur diensten van derden is geraamd op circa € 95.000. 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), ondersteuning boekhouding en de accountant.

### *Huisvesting en servicekosten*

In verband met de indexatie van de huurprijs en overige huisvestingskosten stijgen kosten ten opzichte van 2024. In 2025 worden weinig investeringen of wijzigingen verwacht in kantoormeubilair.

### *Informatievoorziening*

De kosten voor informatievoorziening zijn in 2025 lager dan de geraamde kosten voor 2024. In 2024 wordt geïnvesteerd in een nieuwe website, in 2025 verwachten we alleen prijsstijgingen in de abonnementen en de ICT-dienstverlening. Ook zal voor extra personeel meer licenties aangeschaft worden.

### *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 aan te vullen tot maximaal 25% van de bijdragen van de provincies. Het restant vloeit vervolgens terug naar de deelnemende partijen. Zoals in paragraaf 1.2.2. Financiering gemeld telt de ingestelde bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur niet mee voor wat betreft het maximum van 25% 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 de Rekenkamer is geen eigenaar ervan.

## **2.2 Uiteenzetting financiële positie**

### **Financiering**

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

### **Reserves**

<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>Beginsaldo</b>	<b>Onttrekkingen</b>	<b>Toevoegingen</b>	<b>Eindsaldo</b>
Bestemmingsreserve onderzoek	210.000	0	0	210.000
Bestemmingsreserve Spaarverlof	PM	PM	PM	PM
Bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur	144.000	0	PM	144.000

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

#### *Bestemmingsreserve onderzoek*

De opgebouwde bestemmingsreserve onderzoek zal in 2025 in principe niet worden aangesproken.

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

1. Het terstond uitvoeren van eenmalig extra onderzoek, omdat de actualiteit daar aanleiding voor geeft;
2. Het opvangen van onverwachte extra uitgaven voor het geprogrammeerde onderzoek.

#### *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 worden 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*

Zoals in paragraaf 1.2.2 aangegeven betreft dit 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. In de loop van 2024 zal in beeld worden gebracht hoe hoog deze bestemmingsreserve dient te zijn.

## Investerings

Voor 2025 wordt alleen rekening gehouden met kleinere investeringen in de ICT en de 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
POB	27.000	7.000	0	20.000
Evaluatie	50.000	PM	8.000	PM
Eigen risicodragerschap	34.000	0	7.000	41.000

\*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 Ontwikkelbudget (POB) van € 5.000 voor een periode van vijf jaar. Dit bedrag mag ineens, maar ook verspreid over vijf jaar worden uitgeput. Voor de Rekenkamer kan dit bij de instelling van het POB en de toenmalige formatie oplopen tot maximaal € 65.000. In 2017 is € 25.000 gestort in de voorziening en in de jaren 2018-2021 is jaarlijks een bedrag van € 8.000 gestort. In de CAO 2022-2023 is het POB weer afgesproken als arbeidsvoorwaarde voor de periode van 5 jaar per 1 januari 2023. Per 1 januari 2023 krijgen deze medewerkers een nieuw budget van € 5.000 per 5 jaar. Gezien het gebruik van het POB in de periode 2018-2023 heeft de Rekenkamer besloten om de voorziening niet aan te vullen en is een schatting gemaakt richting uitputting van de voorziening eind 2027. De kosten worden daarna meegenomen in de eigen begroting.

Op moment van schrijven is in het onderhandelaarsakkoord voor de CAO 2024-2025 opgenomen dat het Persoonlijk Budget (PBDI) van € 5.000,- wordt verhoogd met € 1.000,-. Ook wordt het PBDI ingekaderd zodat duidelijk is welk percentage je aan welk doel kan besteden.

### Voorziening evaluatie

De Gemeenschappelijke Regeling bepaalt dat de Rekenkamer eens per zes wordt geëvalueerd. De laatste evaluatie is bijna geheel in 2018 uitgevoerd en opgeleverd in 2019. Jaarlijks wordt ten behoeve van de evaluatie een bedrag van € 8.300 gestort. In 2024 zijn nog geen onttrekking en toevoeging voorzien, omdat na overleg met de Programmaraad zal worden bepaald of de volgende evaluatie eind 2024 of begin 2025 zal worden uitgevoerd.

### Voorziening eigen risicodragerschap

De Randstedelijke Rekenkamer is eigen risicodragers, waardoor mogelijke uitkeringslasten bij vertrek van personeel als gevolg van ontslag of het niet verlengen van een contract ten laste van de Rekenkamer worden gebracht. Dit risico doet zich met name voor bij personeel met een tijdelijk contract. Voor de dekking van de mogelijke uitkeringslasten is daarom een voorziening gevormd. De Rekenkamer is ook eigen risicodragers voor ziekteverzuim. Voor de dekking van dit risico wordt gerekend met een vast percentage van de loonsom.

## 2.3 Meerjarenraming

De begroting van de Randstedelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. De indexering is gebaseerd op de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan 2024 van het CPB. De indexatie voor 2025 is 3,8%.

Hieronder is de meerjarenraming tot en met 2027 gegeven:

	1 <sup>e</sup> begrotings- wijziging 2024	Begroting 2025		2026		2027		2028	
<b>Baten</b>									
Bijdragen provincies structurele begroting	2.092.000	2.173.000	3,9%	2.253.000	3,7%	2.335.000	3,6%	2.417.000	3,5%
<b>Lasten</b>									
Onderzoeksprogramma	2.089.000	2.147.000	2,8%	2.244.700	4,6%	2.326.700	3,7%	2.409.000	3,5%
Toevoeging aan de voorziening evaluatie	0	8.000		8.000		8.000		8.000	
Toevoeging aan de voorziening eigen risicodragerschap	3.000	7.000		0		0		0	
<b>Saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	

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

# | Colofon |

## **Randstedelijke Rekenkamer**

Teleportboulevard 110

1043 EJ Amsterdam

020 – 58 18 585

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

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

Volg ons op [LinkedIn](#)

## Jaarstukken 2023

Randstedelijke Rekenkamer | april 2024

---



# Voorwoord

2023 was een bijzonder jaar voor de provincies en de Randstedelijke Rekenkamer.

Op 15 maart waren de verkiezingen voor de Provinciale Staten. De provincies verwelkomden veel nieuwe statenleden en nieuwe colleges van Gedeputeerde Staten werden gevormd.

Ook bij de Randstedelijke Rekenkamer was er een wisseling van de wacht. De Randstedelijke Rekenkamer nam eind 2023 afscheid van bestuurder-directeur Ans Hoenderdos en plaatsvervangend bestuurder Michael Mekel.

Op deze plaats wil ik graag Ans Hoenderdos en Michael Mekel hartelijk danken voor hun grote verdiensten voor de Randstedelijke Rekenkamer. Ans heeft in de vijftien jaar dat zij bestuurder-directeur was ruim 130 onderzoeksrapporten begeleid. De laatste zeven jaar vormde zij samen met Michael Mekel het bestuur van de Rekenkamer. Met grote toewijding hebben zij zich ingezet voor transparante, betrouwbare en lerende randstadprovincies.

In 2023 is de Gemeenschappelijke Regeling Randstedelijke Rekenkamer gewijzigd. Dit vanwege de herijking van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) van 1 juli 2022. Bij de wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling is ook de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) betrokken. Deze Wet normaliseert de rechtspositie van ambtenaren en is daarmee van toe passing op de medewerkers van de Randstedelijke Rekenkamer. Daarnaast is taak van de bestuurder-directeur en van de plaatsvervangend bestuurder verduidelijkt.

Met de komst van nieuwe statenleden is ook de samenstelling van de programmaraad gewijzigd. Het overleg met de programmaraad stond aanvankelijk in het teken van inwerken en de werving van een nieuwe bestuurder-directeur. In het najaar is met de programmaraad over het onderzoeksprogramma gesproken.

In 2023 is gestart met een commissie Bestuur en Financiën, bestaande uit een deel van de leden van de Programmaraad. Deze commissie spreekt periodiek met de bestuurder-directeur over bedrijfsvoeringsaangelegenheden.

Het bureau van de Randstedelijke Rekenkamer kende in 2023 de nodige uitdagingen. Diverse medewerkers vertrokken, er kwamen nieuwe medewerkers die ingewerkt moesten worden. Door zwangerschap en ziekte was de bezetting in de eerste helft van het jaar beperkt.

Ten slotte is 2023 het eerste jaar waarover de bestuurder-directeur verantwoording aflegt over het gevoerde financieel beheer door middel van een rechtmatigheidsverklaring.

Martin Santhagens  
Bestuurder-directeur

# Inhoudsopgave

<b>I.</b>	<b>JAARVERSLAG</b> .....	<b>4</b>
<b>1.</b>	<b>INLEIDING</b> .....	<b>4</b>
1.1	Achtergrond.....	4
1.2	Openbaarheid.....	4
1.3	Indeling van de jaarstukken.....	4
<b>2.</b>	<b>ONDERZOEKSPROGRAMMA</b> .....	<b>5</b>
2.1	Algemeen .....	5
2.2	Het onderzoek.....	5
<b>3.</b>	<b>PARAGRAFEN</b> .....	<b>12</b>
3.1	Weerstandsvermogen .....	12
3.2	Financiering.....	12
3.3	Bedrijfsvoering.....	12
3.3.1	Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim.....	12
3.3.2	Personeelsbeleid.....	13
3.3.3	Automatisering en informatisering.....	13
3.3.4	Communicatie.....	14
3.3.5	Organisatie .....	14
3.3.6	Rechtmatigheid en Interne beheersing.....	15
3.3.7	Huisvesting en facilitaire dienstverlening.....	15
<b>II.</b>	<b>JAARREKENING</b> .....	<b>16</b>
<b>1.</b>	<b>GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING</b> .....	<b>16</b>
<b>2.</b>	<b>PROGRAMMAREKENING</b> .....	<b>17</b>
<b>3.</b>	<b>BALANS</b> .....	<b>20</b>
<b>III.</b>	<b>OVERIGE GEGEVENS</b> .....	<b>24</b>
<b>1.</b>	<b>BESTEMMING VAN HET PROGRAMMARESULTAAT</b> .....	<b>24</b>
<b>2.</b>	<b>RECHTMATIGHEIDSVERKLARING</b> .....	<b>25</b>
<b>3.</b>	<b>CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT</b> .....	<b>26</b>

# I. Jaarverslag

## 1. Inleiding

### 1.1 Achtergrond

De Provinciale Staten van de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland hebben samen in 2004 de Randstedelijk Rekenkamer ingesteld. Op basis van de Provinciewet doet de Rekenkamer onafhankelijk onderzoek naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het beleid van deze vier Randstadprovincies. De Rekenkamer ondersteunt met haar onderzoek de Provinciale Staten in hun kaderstellende (beleidsvormende) en controlerende rol en zet zich daarmee in voor transparante, betrouwbare en lerende Randstadprovincies.

De Randstedelijke Rekenkamer bepaalt eigenstandig haar onderzoekskeuze, aanpak en rapportage. Dat stelt hoge eisen aan de kwaliteit van ons werk, transparantie over de wijze waarop wij dit uitvoeren en overleg met de vier provincies over de onderzoeksprogrammering. In dit jaarverslag en de bijbehorende jaarrekening leggen we verantwoording af over wat wij hebben gedaan, hoe we dit hebben gedaan en wat dat heeft gekost.

### 1.2 Openbaarheid

De aanpak en resultaten van het Rekenkameronderzoek zijn openbaar en worden gepubliceerd op de website [www.randstedelijke-rekenkamer.nl](http://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 \(randstedelijke-rekenkamer.nl\)](#) is beschreven waarom en hoe wij persoonsgegevens verwerken en belanghebbenden hun rechten kunnen uitoefenen.

### 1.3 Indeling van de jaarstukken

De Jaarstukken zijn ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaan uit een Jaarverslag en een Jaarrekening. In het Jaarverslag zijn de Programmaverantwoording en de Paragrafen opgenomen. In de Jaarrekening worden de Balans en de Programmarekening gepresenteerd en toegelicht.

## 2. Onderzoeksprogramma

### 2.1 Algemeen

#### Wat was de aanleiding?

---

De Rekenkamer is onafhankelijk en stelt zelf haar onderzoeksprogramma op. Dat doet ze echter in goed overleg met de Programmaraad. De Programmaraad, die bestaat uit leden van de vier provincies, adviseert de Rekenkamer over het onderzoeksprogramma. In 2023 is de Programmaraad drie keer bij elkaar geweest, in juni, september en november. De bijeenkomsten in juni en september stonden vooral in het teken van kennismaking en afspraken maken over de werving van een nieuwe bestuurder-directeur. In november is gesproken over de onderzoeksprogrammering voor 2024.

Door de verkiezingen voor de Provinciale Staten, wisselingen in het personeelsbestand en het vertrek van de bestuurder-directeur en plaatsvervangend bestuurder 2023 zijn er minder onderzoeken uitgevoerd dan in andere jaren.

De in 2023 uitgevoerde en gestarte onderzoeken komen voort uit de advisering van de Programmaraad (Circulaire economie) of betroffen verzoekonderzoeken (Windpark Spui voor Zuid-Holland en Windprak Hanze voor Flevoland). Daarnaast participeerde de Rekenkamer in gezamenlijke onderzoeken met andere rekenkamers (Omgevingswet Flevoland en een DoeMee-onderzoek van de NVRR).

#### Wat heeft dit gekost?

---

De kosten voor onderzoek bestaan voor het grootste deel uit uren van de eigen onderzoekers. Er waren in totaal bijna 12.500 werkzame uren in 2023. Daarvan zijn 6.500 uren besteed aan onderzoek en 6.000 uur aan overige werkzaamheden.

De totale lasten voor het voorbereiden en uitvoeren van onderzoek bedroegen circa € 2.100.000 inclusief BTW, (circa € 1.801.000 exclusief BTW). De kosten voor het personeel zijn op basis van een urenregistratie aan de onderzoeken toegerekend. De totale geraamde lasten voor het onderzoek in de begroting bedroegen circa € 1.980.000 inclusief BTW. De gerealiseerde lasten voor het onderzoek zijn hoger dan de geraamde kosten. De kosten van de overhead bedroegen € 412.000 inclusief BTW. De overhead beslaat personele kosten (management, ondersteuning en opleidingen), kosten voor huisvesting en kosten voor de informatievoorziening. De geraamde kosten voor de overhead bedroegen € 423.000 inclusief BTW. De gerealiseerde kosten voor de overhead zijn lager dan de raming. In deel II lichten wij dit verder toe.

### 2.2 Het onderzoek

In deze paragraaf wordt per onderzoek aangegeven wat de aanleiding was, wat wij ervoor gedaan hebben, wat we hebben bereikt en wat het heeft gekost.

## I. Circulaire economie



### Wat was de aanleiding?

Alle provincies hebben in 2017 het Grondstoffenakkoord getekend en zich daarmee uitgesproken voor een volledig circulaire economie. De Randstedelijke provincies hebben vervolgens beleid geformuleerd om de transitie naar een circulaire economie te stimuleren en te versnellen. De provincies geven daarmee uitvoering aan het Grondstoffenakkoord en aan de landelijke doelen gericht op een volledige circulaire economie in 2050, met als tussendoel het realiseren van 50% minder gebruik van primaire grondstoffen in 2030. De transitie naar een circulaire economie en het bijbehorende beleid staan nog relatief aan het begin van realisatie. In april 2021 is 'Circulaire economie' als mogelijk onderzoeksonderwerp voorgelegd aan de Programmaraad. Er bleek unaniem draagvlak te zijn voor dit onderwerp.

### Wat hebben wij gedaan?

Na nadere verkenning is het onderzoek gestart in het voorjaar van 2022. Gaandeweg het onderzoek zijn de onderzoeksvragen inhoudelijk aangepast, zodat het onderzoek meer toegevoegde waarde heeft gekregen. Hierover zijn GS en PS geïnformeerd in november 2022. In 2023 bestonden de werkzaamheden uit het analyseren van informatie uit interviews en documenten die in 2022 reeds was verkregen. Voor elke provincie is een rapport opgesteld. Deze zijn gepubliceerd op 4 juli 2023.

### Wat hebben wij hiermee bereikt?

In dit onderzoek is er gekeken naar de provinciale doelen, ambities en ingezette instrumenten, en de raakvlakken van circulaire economie met andere beleidsterreinen. Verder is er onderzocht hoe de provincies monitoring en evaluatie, structureel leren en bijsturen en het mobiliseren van actoren organiseren. Daarbij is er in het bijzonder aandacht voor wat de provincies van elkaar kunnen leren in hun circulaire-economiebeleid en de uitvoering daarvan. De vier rapporten zijn vooral beschrijvend en vergelijkend van aard. Elk rapport bevat meerdere aanbevelingen aan PS. In augustus en september 2023 zijn de rapporten toegelicht en inhoudelijk besproken door de betreffende commissies.

### Wat heeft het gekost?

In 2023 zijn er 1.457 uur op dit onderzoek geschreven. Daarnaast is er voor € 37.000 aan externe kosten gemaakt.

## II. Windpark Hanze



### Wat was de aanleiding?

In het noordoosten van de gemeente Dronten wordt windpark Hanze gerealiseerd. Het windpark bestaat uit 15 windturbines van ieder 6 megawatt (MW), met een totaal van 90 MW. Het windpark zal naar verwachting begin 2024 operationeel zijn. Windpark Hanze is een initiatief van oorspronkelijk 19 (later 26) grondeigenaren en is onderdeel van Windplan Groen. De afgelopen jaren is getracht om tot overeenstemming te komen tussen de initiatiefnemers en de omwonenden over de wijze van (financiële) participatie. De provincie heeft daarvoor meerdere keren bemiddeld, maar dat heeft niet geleid tot overeenstemming. Op 29 juni 2022 hebben PS Flevoland een motie aangenomen, waarin PS de Rekenkamer vragen om een onderzoek te starten naar de participatie van bewoners en ondernemers bij Windpark Hanze en de (kaderstellende en toezichhoudende) rol van de provincie daarbij. Dit is voor ons aanleiding geweest om een onderzoek te starten.

### Wat hebben wij gedaan?

De Rekenkamer is begin 2023 gestart met het onderzoek naar Windpark Hanze. De Nota van bevindingen, waarin de bevindingen van het onderzoek zijn weergegeven, is in oktober 2023 afgerond. Daarna heeft er een feitelijk wederhoor plaatsgevonden voor de Nota van bevindingen. Het bestuurlijk wederhoor voor de Bestuurlijke nota, waarin de conclusies en aanbevelingen zijn opgenomen, zal plaatsvinden bij het aantreden van de nieuwe bestuurder-directeur. Na het bestuurlijk wederhoor volgt de publicatie van het rapport, naar verwachting in het voorjaar 2024.

### Wat hebben wij hiermee bereikt?

Met dit onderzoek willen we Provinciale Staten van Flevoland ondersteunen in hun kaderstellende en controlerende rol door inzicht te geven in het participatieproces bij Windpark Hanze. Hierbij richten we ons op de wijze waarop de provincie haar rol in het participatieproces heeft ingevuld, tot welke resultaten dit heeft geleid en welke verbeteringen daarbij mogelijk zijn (doeltreffendheid van beleid).

### Wat heeft het gekost?

In 2023 zijn er 3.127 uren geschreven op dit onderzoek

### III. Windpark Spui



#### Wat was de aanleiding?

Windpark Spui is gelegen in de gemeente Hoeksche Waard tussen de woonkernen Nieuw-Beijerland, Piershil en Goudswaard. Het windpark bestaat uit vijf windturbines van ieder 4,2 megawatt (MW), met een totaal van 21 MW. Windpark Spui is tot stand gekomen middels een Provinciaal Inpassingsplan (PIP), dat werd ingesteld door de provincie. Voorafgaand aan de vaststelling van het PIP heeft er een participatietraject plaatsgevonden. Nadat het windpark in 2019 in gebruik werd genomen kwamen er veel (geluids)klachten binnen bij de provincie. In 2022 is de provincie een omgevingsdialoog gestart om te onderzoeken welke mogelijkheden er zijn om de overlast te verminderen. Op 19 april 2022 ontving de Rekenkamer een brief van de Statencommissie Bereikbaarheid en Energie (BE), waarin de commissie de Rekenkamer verzoekt om onderzoek te doen naar het participatieproces bij Windpark Spui. Dit is voor ons aanleiding geweest om een onderzoek te starten.

#### Wat hebben wij gedaan?

De Rekenkamer is in de zomer van 2022 gestart met een vooronderzoek naar het participatieproces bij Windpark Spui, om door middel van literatuuronderzoek en interviews de focus van het onderzoek nader te bepalen. Op 14 november 2022 is de Rekenkamer in overleg getreden met een afvaardiging van de commissie BE om de mogelijke onderzoeksrichting te bespreken. Mede op basis van dit overleg en de input die de Rekenkamer heeft ontvangen is de onderzoeksopzet opgesteld. Begin 2023 is de onderzoeksopzet gepubliceerd, waarin de onderzoeksvragen, de werkwijze, afbakening en planning van het onderzoek staan. Vanwege nog beperkte onderzoekscapaciteit is de uitvoering van het onderzoek in de loop van 2023 gestart. De verwachte publicatie van het onderzoek naar Windpark Spui is tweede helft 2024.

#### Wat hebben wij hiermee bereikt?

Met dit onderzoek willen we Provinciale Staten van Zuid-Holland ondersteunen in hun kaderstellende en controlerende rol door inzicht te geven in het participatieproces bij Windpark Spui. Hierbij richten we ons op de wijze waarop de provincie haar rol in het participatieproces heeft ingevuld en tot welke resultaten dit heeft geleid (doeltreffendheid van beleid). Op basis hiervan zullen we eventuele leerpunten formuleren.

#### Wat heeft het gekost?

In 2023 zijn 231 uren geschreven op dit onderzoek.

## IV. Omgevingswet Flevoland



### Wat was de aanleiding?

---

De invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2024 is de grootste wetswijziging sinds de invoering van de Grondwet. De Omgevingswet beoogt een andere manier van werken voor gemeenten, provincies en waterschappen en vraagt de overheden om in onderlinge samenhang naar de fysieke leefomgeving te kijken. Tegelijkertijd voert elke overheid ook haar eigen beleid. Dit kan leiden tot situaties waarin het beleid van verschillende overheden met elkaar botst en waarvoor dus een oplossing gevonden dient te worden. De Rekenkamer(commissie)s van de gemeenten Almere, Dronten, Lelystad en Noordoostpolder, de provincie Flevoland (Randstedelijke Rekenkamer) en het Waterschap Zuiderzeeland besloten daarom tot een gezamenlijk onderzoek naar samenwerking onder de nieuwe Omgevingswet.

### Wat hebben wij gedaan?

---

Het was de doelstelling van de samenwerkende Rekenkamer(commissie)s om te onderzoeken hoe de deelnemende overheden gezamenlijk de één loket/overheid-gedachte kunnen uitvoeren. De gedachte hierachter is dat een initiatiefnemer diens informatie in één loket kan vinden en slechts bij één overheid hoeft aan te kloppen (één bevoegd gezag). Om dit te bewerkstelligen is het noodzakelijk dat overheden aan de voor- en achterkant intensief (interbestuurlijk) samenwerken. In het onderzoek is met name gekeken naar de samenwerking bij complexe interbestuurlijke vraagstukken in de fysieke leefomgeving. Daarbij was er aandacht voor de positie van volksvertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten, provincie en waterschap in deze situaties.

Per betrokken overheid, waaronder de provincie Flevoland voor de Randstedelijke Rekenkamer, is er een documentenstudie uitgevoerd. Er zijn in totaal 24 (groeps)interviews gehouden met de programmateams, teammanagers, besturen, en (volks)vertegenwoordigers van de betrokken overheden. Daarnaast is er een (online) vragenlijst voorgelegd aan de (volks)vertegenwoordigers en een interactieve sessie aan de hand van een fictieve casus georganiseerd met een gezamenlijke afvaardiging van de zes ambtelijke organisaties.

### Wat hebben wij hiermee bereikt?

---

Uit het onderzoek is naar voren gekomen dat ambtenaren, politici en bestuurders in de verschillende overheidslagen de afgelopen jaren al diverse voorbereidingen hebben getroffen voor de invoering van de Omgevingswet. Er is echter nog het nodige werk te verzetten om de afstemming tussen de overheden te verbeteren. Die afstemming is van belang voor een adequate afhandeling van de complexe interbestuurlijke vraagstukken die zich onvermijdelijk gaan aandienen.

De resultaten van het onderzoek zijn gepubliceerd in een nota van bevindingen en een bestuurlijk rapport met conclusies en aanbevelingen aan de zes deelnemende overheden gezamenlijk. Op 20 september 2023 zijn de resultaten gepresenteerd aan de betrokken besturen, ambtelijke organisaties, (volks)vertegenwoordigers en pers in een bijeenkomst in Museum Schokland. In de Provinciale Staten van Flevoland wordt het rapport in maart 2024 behandeld.



### Wat heeft het gekost?

Dit onderzoek is, in samenwerking met de rekenkamers uit Flevoland, grotendeels uitbesteed. De kosten daarvoor zijn al in 2022 gemaakt en verantwoord. In 2023 zijn er 282 uren geschreven op dit onderzoek.

## V. DoeMee Onderzoek Ondersteuning volksvertegenwoordigers



### Wat hebben wij gedaan?

De NVRB heeft in de vorm van een DoeMee onderzoek een landelijk onderzoek laten uitvoeren naar de Ondersteuning van de volksvertegenwoordigers. Er deden rekenkamer(commis)sie)s van 70 gemeenten, 6 waterschappen en 6 provincies mee, waaronder Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Onder aansturing van een begeleidingscommissie van de NVRB is het onderzoek uitgevoerd door een extern bureau. Dit bureau inventariseerde bij de deelnemende overheden (financiële) data, voerde verdiepende interviews uit en maakte per overheid een factsheet met daarbij een vergelijking met het landelijk beeld.

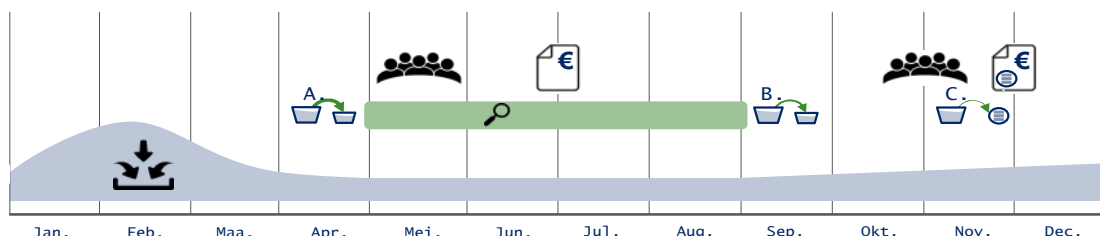
### Wat hebben we er mee bereikt?

Het onderzoek was kwantitatief van aard en vooral inventariserend en minder concluderend. De centrale onderzoeksvraag is: "Wat is de staat van de financiële ondersteuning van het volksvertegenwoordigende orgaan?" Er is per provincie inzichtelijk gemaakt welk budget beschikbaar was, wat daaruit werd gefinancierd, in hoeverre de middelen zijn besteed en of dit in de periode 2018-2022 is veranderd. Het onderzoeksrapport is in mei 2023 gepubliceerd.

### Wat heeft het gekost?

Het onderzoek is in 2022 uitgevoerd. Daar zijn de kosten al verantwoord. In 2023 zijn er geen kosten voor gemaakt.

## VI. Onderzoeksprogrammering



### Wat was de aanleiding?

Elk jaar wordt een onderzoeksprogrammering opgesteld die bij de eerste Begrotingswijziging van het jaar aan Provinciale Staten van de vier provincies wordt aangeboden. Daarnaast kan een verzoek van de afzonderlijke provincies of derden ertoe leiden dat wij ons nader in een onderwerp verdiepen.

### Wat hebben wij gedaan?

---

Om tot dit programma te komen volgen we beleidsontwikkelingen en oriënteren we ons op nieuwe onderzoeksonderwerpen. Hiervoor houden we bijvoorbeeld actuele berichten bij uit de provincies en volgen we vergaderingen van PS en Statencommissies. Ook volgen we de actualiteiten en houden we bij waar andere rekenkamers en onderzoeksinstituten mee bezig zijn.

Op een aantal kansrijke onderwerpen worden verdiepende verkenningen gedaan. Deze delen we met de Programmaraad. Op basis van hun advies komen we uiteindelijk tot een keuze voor een aantal onderzoeken.

### Wat hebben wij hiermee bereikt?

---

We hebben een onderzoeksprogramma voor 2024 opgesteld. Daarin staat dat we onderzoek gaan doen naar de windparken Hanze en Spui (doorloop uit 2023), naar netcongestie en naar de Regionale Ontwikkelmaatschappijen (ROM's). Ook gaan we weer mee doe aan een landelijk DoeMee-onderzoek in NVRR verband naar (zicht op) energiebesparingsmaatregelen. Ook zullen we ruimte laten om met de nieuwe bestuurder nog een of twee nieuwe onderzoeken te selecteren en op te starten.

### Wat heeft het gekost?

---

In 2023 zijn er 1.211 uren besteed aan de voorverkenningen. Een deel van de algemene uren (6.000 in totaal) is ook ten behoeve van de onderzoeksprogrammering.

## 3. Paragrafen

Het jaarverslag dient volgens het BBV te bestaan uit een aantal paragrafen waarin de verantwoording is vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten. Voor de Randstedelijke Rekenkamer zijn alleen de paragrafen Weerstandsvermogen (zie 3.1), Financiering (zie 3.2) en Bedrijfsvoering (zie 3.3) van toepassing.

### 3.1 Weerstandsvermogen

De Rekenkamer is een kleine organisatie die zich vooral richt op onderzoek. De belangrijkste kosten zijn de personele lasten. De (financiële) risico's die zij in haar werk heeft zijn dan ook beperkt. De Rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorartikelen.

Het BBV schrijft voor dat er voldoende weerstandscapaciteit is om risico's te kunnen opvangen. De weerstandscapaciteit van de Rekenkamer bestaat uit de reserves waarvoor nog geen verplichtingen zijn aangegaan. Dat zijn de reserves Onderzoek en Spaarverlof (samen € 210.000).

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 de toelichting op de reserves en voorzieningen bij de balans.

### 3.2 Financiering

De Randstedelijke Rekenkamer wordt gefinancierd door de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland. Het programmaresultaat is te gebruiken om de reserves aan te vullen tot 25% van de totale bijdrage van de vier deelnemende provincies. Het resterende deel wordt naar rato van de bijdragen teruggestort naar de vier provincies. De bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur telt niet mee voor wat betreft het maximum van 25% van de bijdrage van de provincies. Dit betreft namelijk een bestemmingsreserve van de vier deelnemende provincies en 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). De rentebaten bedroegen in 2023 € 48.000. Deze waren niet begroot.

### 3.3 Bedrijfsvoering

#### 3.3.1 *Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim*

Het jaar 2023 was qua verzuim een bijzonder jaar met een zeer laag percentage kort (0,5%) en een hoog totaalpercentage (10%) in 2023 door een aantal langdurig zieken. Het ziekteverzuim heeft de aandacht; waar nodig wordt verzuim besproken met de betrokkene en/of bedrijfsarts.

De Randstedelijke Rekenkamer beschikt over twee gediplomeerde Bedrijfshulpverleners, die in geval van ongevallen of calamiteiten in staat zijn eerste hulp te verlenen.

### **3.3.2 Personeelsbeleid**

Alle medewerkers van de Randstedelijke Rekenkamer zijn in dienst van de provincie Flevoland. We sluiten zoveel mogelijk aan bij het personeelsbeleid van de provincie Flevoland, maar de bestuurder-directeur kan hiervan afwijken. Met regelmaat worden P&O-aangelegenheden met de afdeling HR van de provincie afgestemd.

Over het algemeen kent de Randstedelijke Rekenkamer een stabiel personeelsverloop. In 2023 was dat echter niet het geval. De uit- en instroom van medewerkers was in 2023 hoog. Er vertrokken vier medewerkers en er kwamen drie nieuwe collega's bij. Daardoor is het niet gelukt om de formatie, die per 1 januari 2023 was uitgebreid, volledig te bezetten. Belangrijk is dat nieuwe medewerkers goed ingewerkt kunnen worden. Daarom is er voor gekozen om eind 2023 verder te gaan met de werving van nieuwe medewerkers.

Na bijna 15 jaar is de bestuurder-directeur, mevrouw Hoenderdos, per 1 november 2023 met pensioen gegaan. De plaatsvervangend bestuurder, de heer Mekel, is per 1 december vertrokken.

In het kader van bijscholing en persoonlijke effectiviteit hebben enkele medewerkers cursussen en trainingen gevolgd. Daarnaast hebben medewerkers, voor zover dat mogelijk was, deelgenomen aan intervisiebijeenkomsten met collega's van andere rekenkamers.

In 2023 is tweemaal een personeelsvergadering georganiseerd. In deze bijeenkomsten heeft de bestuurder-directeur de medewerkers geïnformeerd over belangrijke ontwikkelingen binnen de Rekenkamer en zijn zaken toegelicht en voorgelegd die gevolgen kunnen hebben voor de medewerkers.

#### *Rapportage als bedoeld in artikel 8 van de Gemeenschappelijke regeling*

Ingevolge artikel 8 van de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer heeft de plaatsvervangend bestuurder in februari 2023 een gesprek gevoerd met het lid/directeur over het functioneren als directeur.

### **3.3.3 Automatisering en informatisering**

Het ICT systeem van de Randstedelijke Rekenkamer biedt de mogelijkheid om locatie ongebonden te kunnen werken. In 2023 is beperkt geïnvesteerd in de ICT-omgeving om de mogelijkheden voor hybride werken te verbeteren.

### 3.3.4 Communicatie

In 2023 was de Rekenkamer regelmatig te vinden in de provincies. Zo hebben we deelgenomen aan vergaderingen om aan Statenleden een presentatie te geven over de resultaten van onderzoek en technische vragen te beantwoorden. Ook was de Rekenkamer aanwezig bij inwerkprogramma's van de Statenleden in het voorjaar van 2023. Al in een vroege fase van ieder onderzoek is gesproken met ambtenaren en Statenleden, om het onderzoek zoveel mogelijk aan te laten sluiten bij de behoefte van PS. Verder zijn medewerkers van de Rekenkamer ingedeeld in vier provincieteams, die actief de ontwikkelingen in hun provincie volgen en regelmatig aanwezig zijn geweest bij commissie- en PS-vergaderingen. En zoals hiervoor (zie 2.1) is aangegeven is een aantal keren met de programmaraad overlegd.

De rapporten worden op de website ([www.randstedelijke-rekenkamer](http://www.randstedelijke-rekenkamer)) gepubliceerd, evenals de agenda's en verslagen van de behandeling. In 2023 heeft de Rekenkamer verder een [animatie](#) laten maken, om Statenleden, ambtenaren en andere geïnteresseerden inzicht te geven in wat de Rekenkamer doet. Ook is aandacht besteed aan social media, waarop onder andere nieuwsberichten en vacatures geplaatst worden.

Daarnaast hebben er verschillende overleggen en activiteiten met andere rekenkamers plaatsgevonden:

- Nederlandse Vereniging voor Rekenkamers en Rekenkamercommissies:
  - In november waren de plaatsvervangend bestuurder en een aantal onderzoekers bij de jaarlijkse vergadering met symposium;
  - Drie medewerkers volgden in het najaar de cursus voor nieuwe medewerkers.
- Kring van provinciale rekenkamers (P5):
  - Er vond regelmatig een zogenoemd P5-overleg plaats, waarbij onder andere werd gesproken over bedrijfsvoering, beleid, onderzoeksprogrammering en concrete onderzoeken;
  - In het najaar van 2023 is een onderzoekersdag georganiseerd door de Rekenkamer Oost, waarbij kennisuitwisseling centraal stond.
- Kring van rekenkamers van de vier grote gemeenten en de Randstedelijke Rekenkamer (G4+1):
  - Er vond regelmatig een zogenoemd G4+1-overleg plaats om kennis en ervaring te delen;
  - In het najaar van 2023 is een onderzoekersdag georganiseerd door de Rekenkamer Rotterdam, waarbij kennisuitwisseling centraal stond.
- Er is overleg gevoerd met lokale rekenkamers in de provincie Flevoland.
- 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.

### 3.3.5 Organisatie

Per 1 januari 2023 heeft de organisatie van de Rekenkamer een formatie van 14,0 fte. In 2023 wilden wij gaan werven voor de nieuwe plekken. Door vertrek in 2023 van vier medewerkers is het niet gelukt deze formatieruimte al volledig te benutten.

De formatie en bezetting ultimo 2023 zijn als volgt:

Formatie	Fte	Bezetting ultimo 2023	Fte
Bestuurder/directeur	1,2	Bestuurder/directeur	0
Ondersteuning	1,2	Ondersteuning	1,5
Projectleider	3,0	Projectleider	2,4
Onderzoeker	8,0	Onderzoeker	5,3
<b>Totaal</b>	<b>14</b>	<b>Totaal</b>	<b>9,2</b>

### ***Gemeenschappelijke Regeling***

Met de herijking van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) per 1 juli 2022 is democratische legitimatie van de Gemeenschappelijke Regeling vergroot. Uiterlijk 1 juli 2024 moeten alle Gemeenschappelijke Regelingen volledig voldoen aan de gewijzigde Wgr. Bij de wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling is ook de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) betrokken. Deze Wet normaliseert de rechtspositie van ambtenaren en is daarmee van toepassing op de medewerkers van de Randstedelijke Rekenkamer. Dit heeft in 2023 geleid tot enkele technische aanpassingen aan de Gemeenschappelijk Regeling Randstedelijke Rekenkamer. Naast de technische wijzigingen is tevens de zienswijze van de provincie Noord-Holland op de begroting 2024 van de Randstedelijke Rekenkamer betrokken. Ten slotte zijn enkele tekstuele wijzigingen doorgevoerd. In 2024 wordt de zienswijze op de ontwerpwijziging in alle vier de Provinciale Staten behandeld en vastgesteld.

### ***Melding***

De vertrouwenspersoon van de provincie Flevoland heeft in juli 2023 bij de provinciesecretaris melding gedaan van een vermoeden van een misstand bij de Randstedelijke Rekenkamer. De provincie Flevoland heeft naar aanleiding hiervan een onderzoek uitgevoerd. De uitkomsten zijn gedeeld met de melder en het bestuur van de Rekenkamer. Hiermee beschouwt de provincie Flevoland de melding afgedaan. De bestuurder-directeur heeft deze uitkomsten gedeeld met de leden van de Commissie Bestuur en Financiën van de Programmaraad.

### ***3.3.6 Rechtmatigheid en 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 Randstedelijke Rekenkamer een Intern Controleplan. Met behulp van checklists is in september 2023 en februari 2024 de betrouwbaarheid van de financiële informatieverzorging en de naleving van relevante wet- en regelgeving getoetst. Via kwartaalrapportages houdt de bestuurder-directeur van de Rekenkamer zicht op de uitputting van de begroting, de voortgang van de onderzoeken en de omvang van de liquide middelen.

### ***3.3.7 Huisvesting en facilitaire dienstverlening***

Voor het uitvoeren van het onderzoeksprogramma bezoeken de medewerkers zo mogelijk frequent de provincies. De Randstedelijke Rekenkamer is daarom 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. De huurovereenkomst is halverwege 2020 verlengd voor de periode van vijf jaar.

## II. Jaarrekening

### 1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

**Schattingen:** Bij toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt de bestuurder-directeur van Randstedelijke Rekenkamer zich verschillende oordelen en schattingen die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Indien het voor het geven van het vereiste inzicht noodzakelijk is, is de aard van deze oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen opgenomen bij de toelichting op de desbetreffende jaarrekeningposten.

**Materiële vaste activa:** De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de aanschafwaarde of vervaardigingswaarde en verminderd met de afschrijvingen bepaald op basis van de geschatte economische levensduur. De afschrijvingen bedroegen in 2016 een vast percentage van de aanschafwaarde en er werd geen rekening gehouden met afschrijving naar tijdsgelang gedurende het jaar. Met ingang van 2017 wordt naar tijdsgelang afgeschreven op investeringen in het boekjaar. Kantoorinrichting, kantoormeubilair, kantoorapparatuur en de telefooninstallatie worden afgeschreven in 5 jaar. Automatiseringsapparatuur, waaronder PC's en servers, wordt afgeschreven in 3 jaar. De afschrijvingstermijn voor softwarelicenties komt overeen met de looptijd van de licentie, gerekend in jaren. De afschrijvingen zijn verantwoord onder de lasten inzake huisvesting en informatievoorziening.

**Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar (liquide middelen):** De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde zo nodig onder aftrek van een voorziening wegens oninbaarheid.

**Overlopende activa en netto vlottende schulden:** Alle overige posten in de balans worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Eigen vermogen:** Het eigen vermogen bestaat uit de bestemmingsreserves. Dotaties aan de bestemmingsreserves vinden plaats conform de Financiële beleids- en beheersverordening art. 7.

**Voorzieningen:** Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Resultaatbepaling:** Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten (bijdragen van de provincies en rentebaten) en alle hiermee verbonden, aan het verslagjaar toe te rekenen lasten. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde waarderinggrondslagen. Resultaten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen, die op het moment dat de jaarrekening werd samengesteld voorzienbaar waren, zijn ten laste van het resultaat gebracht.

## 2. Programmarekening

	Rekening 2023	1° begrotings- wijziging 2023	Primitieve begroting 2023	Rekening 2022
<b>Baten</b>				
Bijdragen provincies	1.986.000	1.986.000	1.722.000	1.668.000
Rentebaten	48.000	-	-	-
<b>Som der baten</b>	<b>2.034.000</b>	<b>1.986.000</b>	<b>1.722.000</b>	<b>1.668.000</b>
<b>Lasten</b>				
Personeel	1.629.000	1.449.000	1.401.000	1.158.000
- w.v. management en ondersteuning (overhead) 13,6%	221.000	170.000	176.000	201.000
- w.v. opleidingen (overhead) 0,5 %	8.000	25.000	25.000	6.000
Inhuur	289.000	347.000	145.000	422.000
- w.v. Project inhuur	35.000	298.000	104.000	379.000
- w.v. Inhuur diensten van derden	254.000	49.000	41.000	44.000
Huisvesting en servicekosten (overhead)	139.000	134.000	126.000	130.000
Informatievoorziening (overhead)	43.000	46.000	42.000	46.000
Bestuurlijke vernieuwing	0	0	0	2.000
Toevoeging voorziening Evaluatie	8.000	8.000	8.000	8.000
Toevoeging voorziening Eigen risicodragerschap	0	2.000	1.000	0
Rentelasten	0	0	6.000	1.000
	<b>2.108.000</b>	<b>1.986.000</b>	<b>1.729.000</b>	<b>1.767.000</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>	<b>-/-74.000</b>	<b>0</b>	<b>-/-7.000</b>	<b>-/-99.000</b>
Onttrekkingen uit de bestemmingsreserve plv bestuurder	0	0	7.000	22.000
Toevoeging aan bestemmingsreserve onderzoek	0	0	0	0
Onttrekking uit bestemmingsreserve onderzoek	24.000	0	0	84.000
Toevoeging aan de bestemmingsreserve spaarverlof	0	0	0	0
Onttrekking uit bestemmingsreserve spaarverlof	50.000	0	0	0
Toevoeging aan bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing	0	0	0	0
Onttrekking uit bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing	0	0	0	2.000
Toevoeging bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder-directeur	0	0	0	-/-9.000
<b>Resultaat na bestemming (verrekenen met de provincies)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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



## Toelichting op de baten

---

### *Bijdragen van de provincies*

De in de begroting opgenomen bijdragen voor de provincie zijn niet gewijzigd.

### *Rentebaten*

Met de gestegen rente hebben we in 2023 voor het eerst sinds een aantal jaar weer rentebaten ontvangen.

## Toelichting op de lasten

---

### *Personeel*

De gerealiseerde lasten zijn hoger dan de raming. Er waren diverse personele ontwikkelingen waarmee in de begrotingswijziging 2023 geen rekening is gehouden. Per 1 november 2023 is de bestuurder-directeur met pensioen gegaan; de nieuwe bestuurder-directeur is op 1 maart 2024 in functie getreden. De plaatsvervangend bestuurder is per 1 december 2023 uit dienst getreden.

De Rekenkamer valt niet onder de Wet Normering Topinkomens (WNT) omdat wij geen eigen rechtspersoonlijkheid hebben.

### *Project Inhuur*

Het bedrag voor project inhuur is lager dan de raming. De verwachting was om in 2023 tijdelijke capaciteit in te huren om het moment tot indiensttreding van nieuwe medewerkers te overbruggen. Om verschillende redenen is uiteindelijk minder gebruik gemaakt van project inhuur.

### *Inhuur diensten van derden*

De kosten voor inhuur diensten van derden is hoger dan geraamd. Door personele ontwikkelingen bij de Rekenkamer is meer gebruik gemaakt van de diensten bij provincie Flevoland dan voorgaande jaren. Vanaf het laatste kwartaal is een waarnemend directeur ingehuurd vanwege het vertrek van de bestuurder-directeur per 1 november en het feit dat diens opvolger pas in het voorjaar van 2024 aantreedt. Ook zijn er kosten gemaakt voor de werving van de bestuurder-directeur en voor juridisch en personeelsadvies.

### *Huisvesting en servicekosten*

De kosten voor de huisvesting en de servicekosten zijn iets hoger dan geraamd, vanwege een hogere indexatie voor de huisvestingskosten en daarnaast is geïnvesteerd in de aanschaf van nieuw kantoormeubilair, zoals nieuwe bureaus.

### *Informatievoorziening*

De gerealiseerde lasten voor de informatievoorziening zijn lager dan de raming. In 2023 is minder materieel voor nieuw personeel aangeschaft dan voorzien en beperkt geïnvesteerd in de ICT-omgeving om de mogelijkheden voor hybride werken te verbeteren.

### *Toevoeging voorziening POB*

In 2023 is geen gebruik gemaakt van het Persoonlijk Ontwikkelbudget (POB). In het kader van de CAO hebben alle medewerkers per 1 januari 2018 de beschikking over een POB van € 5.000 voor een periode van vijf jaar. Dit bedrag mag ineens, maar ook verspreid over vijf jaar worden uitgeput. Voor de Rekenkamer kon dit oplopen tot maximaal € 65.000. In 2017 is € 25.000 gestort in de voorziening en in de jaren 2018-2022 is jaarlijks een bedrag

van € 8.000 gestort. In de CAO van 2022-2023 is vastgesteld dat het POB € 5.000,- per 5 jaar een arbeidsvoorwaarde blijft.

#### *Toevoeging aan de voorziening Evaluatie*

De Gemeenschappelijke Regeling bepaalt dat de Rekenkamer eens per zes jaar wordt geëvalueerd. De laatste evaluatie is in 2018 uitgevoerd, zodat de eerstvolgende evaluatie in 2024 zal moeten plaatsvinden. Jaarlijks wordt ten behoeve hiervan een bedrag van € 8.300 gestort.

#### **Toelichting programmaresultaat**

Het programmaresultaat voor bestemming is - € 74.000. Dit heeft te maken met te betalen gelden uit hoofde van afgesloten overeenkomsten. Dit resultaat wordt opgevangen uit de daarvoor bedoelde bestemmingsreserve spaarverlof (€ 50.000) en onttrokken aan de bestemmingsreserve onderzoek (€ 24.000). Hiermee is het resultaat nul.

#### Netto bijdrage van de provincies

In de hiernavolgende tabel zijn de bruto bijdragen, de terug te vorderen BTW via het BTW compensatiefonds en de netto bijdragen van de vier provincies over 2023 opgenomen.

	<b>Bruto bijdrage</b>	<b>Terug te vorderen via BTW- compensatie</b>	<b>Netto bijdrage</b>
Provincie Flevoland	361.191	54.312	306.879
Provincie Noord-Holland	538.056	80.907	457.149
Provincie Utrecht	483.433	72.693	410.740
Provincie Zuid-Holland	603.720	90.781	512.939
<b>Totaal</b>	<b>1.986.400</b>	<b>298.693</b>	<b>1.687.707</b>

### 3. Balans

#### BALANS

Activa		31-12-23	31-12-22	Passiva		31-12-23	31-12-22
<b>Vaste activa</b>				<b>Vaste passiva</b>			
1.	Materiële vaste activa	45.859	18.148	5.	Reserves		
					- Bestemmingsreserve onderzoek	210.076	233.817
					- Bestemmingsreserve spaarverlof	0	50.000
					- Bestemmingsreserve eigen risico- dragerschap bestuurder/ directeur	144.213	144.213
				6.	Vorzieningen		
					- POB	33.820	33.820
					- Evaluatie	49.960	41.660
					- Eigen risicodragerschap	31.000	31.000
<b>Vlottende activa</b>				<b>Vlottende passiva</b>			
2.	Overige vorderingen	-	5.000	7.	Netto-vlottende schulden		
	Vorderingen op openbare lichamen		-		- Crediteuren	25.353	42.281
					- Schulden aan openbare lichamen	498.558	320.807
					- Nog te ontvangen facturen	365.885	17.325
					- Vooruit ontvangen bedragen		15.356
					- Te verrekenen met Provincies	-	-
3.	Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar (liquide middelen)	1.310.773	906.929		Subtotaal	889.796	395.769
4.	Overlopende activa	2.233	201				
		<u>1.358.865</u>	<u>930.277</u>			<u>1.358.865</u>	<u>930.277</u>
				9.	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	207.052	325.981

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

## Toelichting op de balans

Materiële vaste activa

	Waarde per 31-12-22	Investing	Afschrijving	Waarde 31-12-23
ICT	9.406	3.418	6.137	6.687
Inventaris	8.742	35.705	5.275	39.172
<b>Totaal</b>	<b>18.148</b>	<b>39.123</b>	<b>11.412</b>	<b>45.859</b>

De waarde van de materiële vaste activa is in 2023 met circa € 27.000 toegenomen, doordat er meer is geïnvesteerd dan er is afgeschreven.

### ***Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar***

Op 31 december 2023 bedroeg het banksaldo € 1.310.773. Begin 2024 zijn de schulden aan de crediteuren en openbare lichamen van € 523.900 betaald.

## Reserves

Bestemmingsreserve onderzoek				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2020	318.000	0	0	318.000
2021	318.000	0	0	318.000
2022	318.000	84.000	0	234.000
2023	234.000	24.000	0	210.000

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

Uit deze reserve is in 2023 € 24.000 onttrokken om het rekeningresultaat te dekken. De reserve is bedoeld voor het uitvoeren van eenmalig extra onderzoek, als de actualiteit daar aanleiding voor geeft. Daarnaast kunnen met de reserve onverwachte extra uitgaven opgevangen worden.

Bestemmingsreserve spaarverlof				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2020	35.000	0	5.000	40.000
2021	40.000	0	10.000	50.000
2022	50.000	0	0	50.000
2023	50.000	50.000	0	0

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. In verband met personele verplichtingen is € 50.000 aan de bestemmingsreserve spaarverlof onttrokken. Er is voor 2024 geen grote opname van spaarverlof voorzien zodat deze vrijval geen problemen in 2024 zou moeten veroorzaken.

#### Bestemmingsreserve Risicodragerschap vier PS-en inzake bestuurder/directeur

	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2021	0	0	136.000	136.000
2022	136.000	0	9.000	145.000
2023	145.000	0	0	145.000

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

Uit het onderzoek van I&O-Research (december 2021) naar het bestuursmodel kwam het advies naar voren om het huidige bestuursmodel te handhaven. Een ander bestuursmodel levert volgens de onderzoekers geen financieel voordeel op. Wel dient een aanvullende bestemmingsreserve<sup>1</sup> te worden gevormd voor eventuele kosten na afloop van de benoemingstermijn van de bestuurder-directeur. Een dergelijke bestemmingsreserve zou door de vier PS-en moeten worden ingesteld. De subcommissie ten behoeve van bestuurlijke zaken die het onderzoek heeft begeleid, heeft aangegeven de Rekenkamer te zullen vragen dit en de nog te dekken kosten van de plv. bestuurder (0,1 fte) te verwerken in de begroting (bij voorkeur budgettair neutraal). In het statenvoorstel *Naar een toekomstbestendige Randstedelijke Rekenkamer* is het integrale voorstel van de Rekenkamer verwerkt. PS van de vier provincies hebben ingestemd met dit voorstel, dat daarna is verwerkt in de begrotingswijziging 2023.

#### Voorzieningen

##### Voorziening POB

	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2020	34.000	8.000	8.000	33.000
2021	33.000	5.000	8.000	36.000
2022	36.000	2.000	0	34.000
2023	34.000	0	0	34.000

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

In 2023 is geen gebruik gemaakt van het Persoonlijk Ontwikkelbudget (POB). In het kader van de CAO hebben alle medewerkers per 1 januari 2018 de beschikking over een POB van € 5.000 voor een periode van vijf jaar. Dit bedrag mag ineens, maar ook verspreid over vijf jaar worden uitgeput. Voor de Rekenkamer kon dit oplopen tot maximaal € 65.000. In 2017 is € 25.000 gestort in de voorziening en in de jaren 2018-2022 jaarlijks een bedrag van € 8.000 gestort. In de CAO van 2022-2023 is vastgesteld dat het POB € 5.000,- per 5 jaar een arbeidsvoorwaarde blijft. Gezien de trend in het gebruik van het POB van de afgelopen jaren heeft de Rekenkamer besloten om de voorziening niet aan te vullen.

<sup>1</sup> Het rapport van I&O-Research spreekt over een voorziening, maar de accountant heeft aangegeven dat dit een reserve dient te zijn.

<b>Voorziening evaluatie</b>				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2020	17.000	0	8.000	25.000
2021	25.000	0	8.000	33.000
2022	33.000	0	8.000	41.000
2023	41.000	0	8.000	50.000

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

De Gemeenschappelijke Regeling bepaalt dat de Rekenkamer eens per zes jaar wordt geëvalueerd. De laatste evaluatie is in 2018 uitgevoerd, zodat de eerstvolgende evaluatie in 2024 zal moeten plaatsvinden. Jaarlijks wordt ten behoeve hiervan een bedrag van € 8.300 gestort.

<b>Voorziening eigen risicodragerschap</b>				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2020	50.000	19.000	0	31.000
2021	31.000	0	0	31.000
2022	31.000	0	0	31.000
2023	31.000	0	0	31.000

De Randstedelijke Rekenkamer is eigen risicodragers, waardoor mogelijke uitkeringslasten bij vertrek van personeel ten laste van de Rekenkamer worden gebracht. Voor dit eigen risicodragerschap is een voorziening gevormd. De Rekenkamer is ook eigen risicodragers voor ziekteverzuim. Om dit risico af te dekken is eind 2019 besloten om de voorziening hiervoor uit te breiden. Hiervoor wordt een vast percentage van de loonsom berekend.

#### **Netto-vlottende schulden**

- De openstaande crediteuren van € 25.353 omvat diverse kosten voor project inhuur, inhuur derden en facilitaire zaken.
- De openstaande schulden aan openbare lichamen van € 498.558 betreft de eindafrekening van de provincie Flevoland voor een doorbelasting voor de personeelslasten, de lasten voor de P&O-dienstverlening en overige dienstverlening.
- De nog te ontvangen facturen betreffen de geraamde kosten van de accountant voor de controle over 2023 en te betalen gelden uit hoofde van afgesloten overeenkomsten.

#### **Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen**

De Rekenkamer heeft een huurovereenkomst inzake de kantoorruimte gelegen aan Teleportboulevard 110 te Amsterdam. De huurprijs bedraagt ultimo 2023 circa € 10.800 per maand. Dit bedrag is inclusief energie-, service-, schoonmaak- en beveiligingskosten en de huur van parkeerplaatsen. In 2020 is de huurovereenkomst verlengd voor een periode van vijf jaar. De overeenkomst loopt tot en met 31 juli 2025. Ultimo 2023 is de huurverplichting voor de resterende contractperiode € 207.000.

# III. Overige gegevens

## 1. Bestemming van het programmaresultaat

Het programmaresultaat is nihil en wordt dus niet bestemd.

## 2. Rechtmatigheidsverklaring

De bestuurder-directeur van de Randstedelijke Rekenkamer is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de tolerantiegrenzen voor fouten (1%) en onzekerheden (3%) die in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) voorgeschreven zijn.

Martin Santhagens, bestuurder-directeur



Aan: de Randstedelijke Rekenkamer

Grant Thornton  
Accountants en Adviseurs B.V.  
Flemingweg 10  
Postbus 2259  
2400 CG Alphen aan den Rijn  
T 088 - 676 90 00  
F 088 - 676 90 10  
www.gt.nl

## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

### Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2023 van de Randstedelijke Rekenkamer te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Randstedelijke Rekenkamer op 31 december 2023 en van het resultaat over 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de programmarekening over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Randstedelijke Rekenkamer zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.



## **Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en artikel 217 lid 3 onder d Provinciewet.

## **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of het gemeenschappelijk orgaan in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om het gemeenschappelijk orgaan te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of het gemeenschappelijk orgaan haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.



Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, Besluit accountantscontrole decentrale overheden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van het gemeenschappelijk orgaan;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of het gemeenschappelijk orgaan haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat het gemeenschappelijk orgaan haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Alphen aan den Rijn, 26 april 2024

Grant Thornton Accountants en Adviseurs B.V.

W.A. van Es RA