

Aan Provinciale Staten van de provincie Flevoland

<i>Datum</i>	<i>Bijlage(n)</i>	<i>Uw kenmerk</i>	<i>Ons kenmerk</i>
15 januari 2021	1		2021/AH/014

Onderwerp
Concept 1^e begrotingswijziging 2021

Geachte leden van Provinciale Staten,

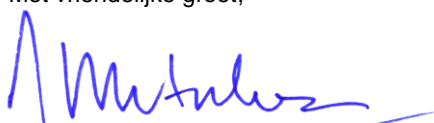
Hierbij bieden wij u de concept 1^e begrotingswijziging 2021 voor zienswijze aan. In deze begrotingswijziging is ons geactualiseerde onderzoeksprogramma voor 2021 opgenomen. Om duidelijk te maken wat precies is aangepast ten opzichte van de primitieve begroting, hebben wij een samenvatting van toevoegingen en/of wijzigingen opgenomen.

Op 19 november 2020 stond de bijeenkomst met de Programmaraad gepland. Gezien de omstandigheden in verband met het COVID-19 virus heeft er geen fysieke of digitale vergadering plaatsgevonden en is de vergadering schriftelijk afgewikkeld. De Programmaraad is gevraagd te reageren op het onderzoeksprogramma voor 2021. Er zijn geen vragen en/of opmerkingen ontvangen. De Rekenkamer heeft vervolgens de planning en geraamde kosten van de onderzoeken Opvolging aanbevelingen, Bescherming drinkwaterbronnen, Meeslouwerplas en VRT Utrecht inzichtelijk gemaakt in deze eerste begrotingswijziging 2021. In het voorjaar van 2021 wordt nader uitgewerkt hoe en wanneer invulling kan worden gegeven aan de andere onderzoeksonderwerpen OV-concessies Utrecht en Flevoland, Bodemdaling en Fietsbeleid. In de tweede helft van 2021 is nog ruimte voor nieuw onderzoek.

In deze begrotingswijziging, is op basis van de Macro Economische Verkenning 2021, de definitieve bijdrage voor de deelnemende provincies over 2021 opgenomen.

Volgens artikel 48, lid 1 van de Wet gemeenschappelijke regelingen kunt u uw zienswijze over de begroting binnen acht weken aan ons kenbaar maken, dat zou betekenen tot 12 maart a.s. Mede in verband met de COVID-19 problematiek en het vergaderschema van de Provinciale Staten van de vier provincies heeft de Rekenkamer deze termijn verlengd met drie weken. Graag verzoek ik u om uw zienswijze uiterlijk **2 april a.s.** aan mij kenbaar te maken. Daarna zal de Randstedelijke Rekenkamer de 1^e begrotingswijziging 2021 vaststellen en deze terstond toesturen aan u en aan de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Met vriendelijke groet,



dr. ir. Ans Hoenderdos-Metselaar MBA
Bestuurder/directeur
Randstedelijke Rekenkamer

1e begrotingswijziging 2021

Concept voor Provinciale Staten

januari 2021

| Inhoudsopgave |

SAMENVATTING VAN DE WIJZIGINGEN 	3
1 BELEIDSBEGROTING	4
1.1 Programmaplan/onderzoeksprogramma	4
1.1.1 Algemeen	4
1.1.2 Het onderzoek	4
1.2 Paragrafen	10
1.2.1 Weerstandsvermogen	10
1.2.2 Financiering	10
1.2.3 Bedrijfsvoering	10
2 FINANCIËLE BEGROTING	13
2.1 Overzicht van Baten en Lasten	13
2.2 Uitzetting financiële positie	17
2.3 Meerjarenraming	19

| Samenvatting van de wijzigingen |

Aanleiding

Op 19 november 2020 heeft de Programmaraad geadviseerd over het onderzoeksprogramma 2021. Dit advies is in deze gewijzigde begroting 2021 verwerkt en leidt samengevat tot de volgende toevoegingen en/of wijzigingen van de primitieve begroting:

Toevoegingen en/of wijzigingen t.o.v. de begroting 2021

Beleidsbegroting

In het onderzoeksprogramma zijn de volgende onderzoeken opgenomen:

- I. Opvolging aanbevelingen: De Rekenkamer gaat jaarlijks de stand van zaken na van de opvolging van de aanbevelingen van haar onderzoeken, die twee jaar daarvoor zijn gedaan.
- II. Bescherming drinkwaterbronnen: Afronding van het onderzoek naar de wijze waarop de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland bijdragen aan de bescherming van drinkwaterbronnen.
- III. Meeslouwerplas: Naar aanleiding van een verzoek van PS Zuid-Holland doen we onderzoek naar de verondieping van de Meeslouwerplas.
- IV. VRT Utrecht (Vernieuwing regionale tram): Naar aanleiding van een motie van PS Utrecht wordt een feitenrelaas opgesteld en onderzocht wat er in de projectorganisatie VRT is gedaan met de aanbevelingen uit verschillende onderzoeken sinds 2015.
- V. OV-concessies Utrecht en Flevoland, Fietsbeleid, Bodemdaling en Nader te bepalen: Voor de eerste drie genoemde onderzoeken wordt in 2021 een nadere planning en uitwerking gemaakt. In de tweede helft van 2021 is ruimte voor nieuw onderzoek, waarvoor de Programmaraad om advies zal worden gevraagd.
- VI. Onderzoeksprogrammering: De Rekenkamer inventariseert permanent suggesties voor toekomstig onderzoek en voert vervolgens oriënterende verkenningen uit naar nieuwe onderzoeksonderwerpen die aansluiten op de behoeften van de provincies en de actualiteit.

Financiële begroting

In de baten zijn de definitieve indexcijfers uit de Macro Economische Verkenningen van het CPB van september 2020 verwerkt.

| 1 | Beleidsbegroting

1.1 Programmaplan/onderzoeksprogramma

1.1.1 Algemeen

Wat willen we bereiken?

Onze missie luidt: De Randstedelijke Rekenkamer zet zich in voor transparante, betrouwbare en lerende Randstadprovincies.

Wat gaan we daarvoor doen?

Conform de Provinciewet doet de Rekenkamer onderzoek naar de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van het gevoerde beleid. Onze kernwaarden hierbij zijn: onafhankelijk, zorgvuldig, toegankelijk, kritisch en omgevingsbewust. De Rekenkamer rapporteert de onderzoeksresultaten primair aan de Provinciale Staten.

De Rekenkamer heeft een gestructureerd proces om tot een optimale onderzoeksprogrammering te komen. Op verschillende manieren worden suggesties voor onderzoeksthema's verzameld, bijvoorbeeld via een 'rondje langs de fracties'. Na een oriëntatie op een thema en/of door het uitvoeren van een verkennend onderzoek wordt een beknopte lijst van kansrijke relevante onderzoeksonderwerpen opgesteld, die voor advies wordt voorgelegd aan de Programmaraad. Bovendien stimuleert de Rekenkamer verzoekonderzoeken vanuit de Provinciale Staten. In paragraaf 1.1.2 zijn de onderzoeken opgenomen die we in 2021 uitvoeren.

Wat mag het kosten?

De totale lasten van het onderzoeksprogramma zullen circa € 1.711.500¹ bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW en exclusief toevoegingen aan de voorzieningen en de geraamde kosten voor de bestuurlijke vernieuwing van de Rekenkamer (zie paragraaf 2.1. bij de toelichting op de lasten). De kosten van de overhead bedragen € 367.200. De overhead beslaat personele kosten (management, ondersteuning en opleidingen), kosten voor huisvesting en kosten voor de informatievoorziening. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland als deelnemers aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer.

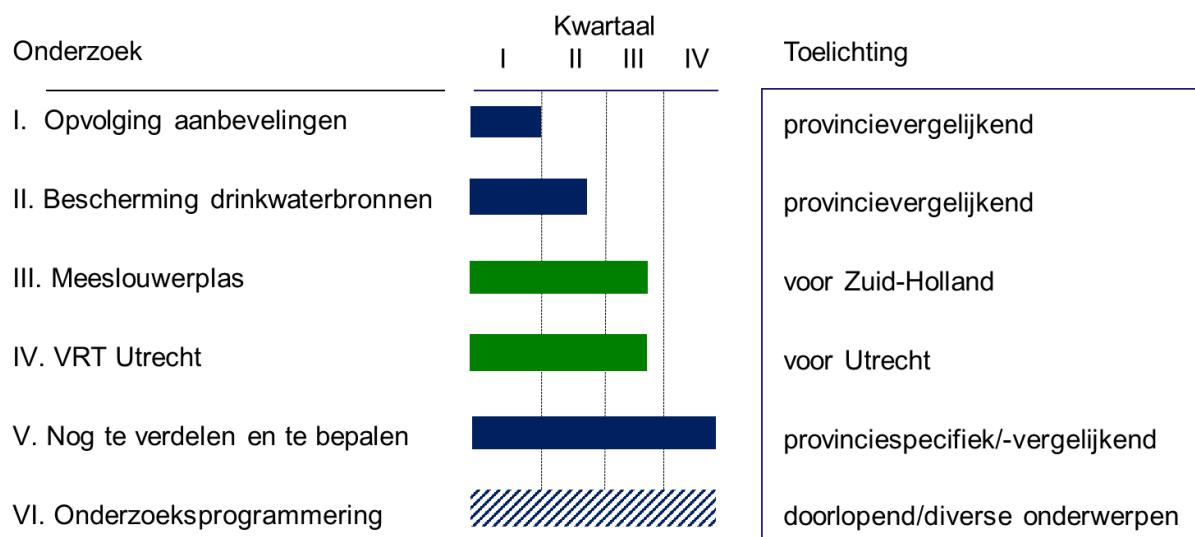
1.1.2 Het onderzoek

Op 19 november 2020 stond de bijeenkomst met de Programmaraad gepland. Gezien de omstandigheden in verband met het COVID-19 virus heeft er geen fysieke of digitale vergadering plaatsgevonden en is de vergadering schriftelijk afgewikkeld. De Programmaraad is gevraagd te reageren op het onderzoeksprogramma voor 2021. Er zijn geen vragen en/of opmerkingen ontvangen. De Rekenkamer heeft vervolgens de planning en geraamde kosten van de onderzoeken Opvolging aanbevelingen, Bescherming drinkwaterbronnen, Meeslouwerplas en VRT Utrecht inzichtelijk gemaakt in deze eerste begrotingswijziging 2021. In het voorjaar van 2021 wordt nader uitgewerkt hoe en wanneer invulling kan worden gegeven aan de andere onderzoeksonderwerpen OV-concessies Utrecht en Flevoland, Bodemdaling en Fietsbeleid. In de tweede helft van 2021 is nog ruimte voor nieuw onderzoek. Op het moment van schrijven zijn er maatregelen in verband met de COVID-19 crisis. De Rekenkamer heeft de mogelijkheid om tijd en locatie onafhankelijk te werken en zal haar

¹ De verdeling van € 1.711.500 over de onderzoeken is afgerond op tienduizendtal.

werkzaamheden zo normaal mogelijk uitvoeren, maar sluit niet uit dat vanwege COVID-19 er aanpassingen in de planning en/of inhoud van de werkzaamheden nodig zal zijn.

Schematisch ziet het onderzoeksprogramma voor 2021 er als volgt uit:



I. Opvolging aanbevelingen

Wat is de aanleiding?

De Rekenkamer monitort haar aanbevelingen structureel en rapporteert jaarlijks over welk vervolg is gegeven aan de aanbevelingen van de onderzoeksrapporten, die minstens twee jaar daarvoor zijn gepubliceerd.

Wat willen we bereiken

Met dit periodieke opvolgingsonderzoek bieden we PS inzicht in hoeverre de door hen overgenomen aanbevelingen ca. twee jaar na dato zijn geïmplementeerd. Op deze manier houdt de Rekenkamer GS en de ambtelijke organisatie scherp op de door PS genomen besluiten. Ook helpt het onszelf bij de evaluatie van onze onderzoeksrapporten en daarvan te leren.

Wat gaan we daarvoor doen?

Door middel van documentenstudies gaan we na welke aanbevelingen zijn overgenomen door GS en PS en wat vervolgens de stand van zaken is van de door PS overgenomen aanbevelingen. In 2021 onderzoeken we - op volgorde van publicatie - de volgende onderzoeken: Waddenfonds (Noord-Holland), Economic Board Utrecht, Restauratie van rijksmonumenten, Garanties en leningen, Verkoop kavels Dolderseweg Utrecht, Uithoflijn Utrecht en Energietransitie. De resultaten worden eind maart 2021 openbaar gemaakt.

Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek zullen circa € 60.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.

II. Bescherming drinkwaterbronnen

Wat is de aanleiding?

Eind 2019 heeft de Programmaraad de Randstedelijke Rekenkamer geadviseerd om onderzoek te doen naar het thema waterkwaliteit. Na een oriëntatie en verdere afbakening is de Rekenkamer in het voorjaar van 2020 gestart met een onderzoek naar de bescherming van drinkwaterbronnen. Voor deze specifieke afbakening is gekozen vanwege de provinciale rol op het gebied van grondwater, het onder druk staan van de kwaliteit van de drinkwaterbronnen en het grote maatschappelijke belang van drinkwater.

In Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland zijn in totaal zes drinkwaterbedrijven actief. De bronnen die zij voor de productie van drinkwater gebruiken zijn grondwater, oppervlaktewater en oevergrondwater. Het Nederlandse drinkwater is zo schoon dat het zonder zorgen gedronken kan worden. Het gaat hier om gezuiverd water uit de drinkwaterbronnen. Diverse soorten verontreinigingen en activiteiten in de ondergrond vormen een bedreiging voor de kwaliteit van (oever)grondwater en oppervlaktewater.

Wat willen we bereiken

Met dit onderzoek wil de Rekenkamer inzicht geven in de wijze waarop de provincies Flevoland, Noord-Holland, Utrecht en Zuid-Holland bijdragen aan de bescherming van drinkwaterbronnen. Daarnaast worden de voornaamste aandachtspunten die betrokkenen signaleren in de uitvoering van het beleid weergegeven.

Wat gaan we daarvoor doen?

In 2021 bevindt het onderzoek zich in de afrondende fase. De bevindingen van het onderzoek zullen bij de ambtelijke organisatie worden voorgelegd voor feitelijk wederhoor. Na het feitelijk wederhoor stelt de Rekenkamer de Bestuurlijke nota op. Deze nota bevat de bestuurlijke boodschap in de vorm van conclusies en aanbevelingen en zal aan GS worden voorgelegd voor bestuurlijk wederhoor. Daarna zal het rapport worden gepubliceerd.²

Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek zullen circa € 100.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.

III. Meeslouwerplas

Wat is de aanleiding?

De Meeslouwerplas is onderdeel van het recreatiegebied Vlietland, gelegen in de gemeente Leidschendam-Voorburg en grenzend aan de gemeente Voorschoten. Het recreatiegebied is eigendom van de provincie Zuid-Holland. In de tweede helft van de vorige eeuw is de Meeslouwerplas ontstaan door zandwinning voor weg- en woningbouw. Op sommige plekken was de plas erg diep geworden en waren de oevers steil en op een aantal plaatsen instabiel. Om de plas minder diep te maken ('verondiepen') en de oevers veilig te maken, hebben de provincie Zuid-Holland en BAM Wegen B.V. regio West (BAM) in 2009 een zogenoemde Basisovereenkomst gesloten.

² In Flevoland ziet dit traject er iets anders uit en zijn de bevindingen van het onderzoek in een eerder stadium gedeeld vanwege de actieve betrokkenheid van PS bij het vormgeven van het aankomende Waterprogramma,

Begin 2019 heeft een voormalig projectleider van de provincie Zuid-Holland een schriftelijke verklaring opgesteld en openbaar gemaakt over mogelijke misstanden bij het uitvoeren van de Basisovereenkomst. Eén van de mogelijke misstanden had betrekking op de toepassing van mogelijk asbesthoudende bagger in de Meeslouwerplas. In februari 2019 is deze verklaring besproken in de vergadering van Provinciale Staten. Dit heeft geleid tot de start van een onderzoek van de Eenheid Audit en Advies (EAA) van de provincie naar één aspect uit de verklaring van de voormalig projectleider, namelijk het al dan niet toepassen van baggerspecie met een te hoge concentratie asbest uit de Ringvaart Haarlemmermeerpolder in de Meeslouwerplas. In januari 2020 is het onderzoek van de EAA besproken in de Statencommissie Klimaat, Natuur en Milieu. Uitkomst van het rapport is dat er geen bewijzen zijn gevonden voor illegale asbesttoepassingen in de Meeslouwerplas. De Statencommissie Klimaat, Natuur en Milieu (CIE KNM) heeft de Rekenkamer gevraagd om een aanvullend onderzoek op het onderzoek van de EAA, omdat sommige aspecten van de verondiepingsactiviteiten voor de CIE KNM onduidelijk zijn gebleven.

Wat willen we bereiken?

Met dit onderzoek willen we Provinciale Staten van Zuid-Holland ondersteunen in hun kaderstellende en controlerende rol. Dit doen we door inzichtelijk te maken hoe het verondiepingsproject is uitgevoerd en welke resultaten zijn behaald (doeltreffendheid). Daarnaast maken we inzichtelijk hoe de provincie haar rol bij het verondiepen van de Meeslouwerplas heeft ingevuld en op basis daarvan eventuele leerpunten formuleren.

Wat gaan we daarvoor doen?

We zullen in kaart gaan brengen welke organisaties bij de verondieping van de Meeslouwerplas betrokken zijn, met daarbij een beschrijving van ieders rol. Vervolgens gaan we na of de provincie concrete afspraken heeft gemaakt over de verondieping van de Meeslouwerplas en of de uitvoering conform de gemaakte afspraken tussen de provincie en BAM in 2009 en 2018 is verlopen. Verder analyseren we de voortgangsinformatie en monitoringsgegevens die de provincie heeft ontvangen over het verondiepingsproject en gaan na, hoe de provincie gereageerd dan wel bijgestuurd heeft wanneer de uitvoering afweek van de gemaakte afspraken en planning. Ten slotte kijken we naar hoe de provincie gedurende het verondiepingsproject is omgegaan met omwonenden en belangenorganisaties.

Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek zullen circa € 210.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.

IV. Vernieuwing regionale tram (VRT) Utrecht

Wat is de aanleiding?

De bestaande tramlijn van Utrecht Jaarbeursplein naar Nieuwegein-Zuid/IJsselstein-Zuid (SUNIJ-lijn) wordt geschikt gemaakt voor de nieuwe lagevloer-trams. Voor het verkrijgen van de indienststellingsvergunning bleek meer tijd nodig dan voorzien, ook meldden GS fouten bij de vergunningsaanvraag. Op 30 september 2020 is een spoeddebat gevoerd over de vertraging en hebben PS via een motie de Rekenkamer gevraagd om onderzoek te doen naar de kwaliteit van de "tramorganisatie". De griffie heeft in afstemming met een vertegenwoordiging van PS en de ambtelijke organisatie de motie vertaald in aandachtspunten voor het Rekenkameronderzoek. De Rekenkamer heeft besloten het verzoekonderzoek te honoreren.

Wat willen we bereiken

Met het onderzoek wil de Rekenkamer door middel van een feitenrelaas inzicht bieden in hoe de situatie heeft kunnen ontstaan en wat er in de projectorganisatie 'Vernieuwde Regionale Tram (VRT)' is gedaan met de aanbevelingen uit verschillende onderzoeken van 2015 tot en met heden.

Wat gaan we daarvoor doen?

De Rekenkamer start met het uitwerken van de gegeven aandachtspunten in een concrete onderzoeksopzet. Voor het onderzoek zullen relevante documenten worden geanalyseerd en interviews gevoerd. Gezien het onderwerp zal technische inhuur nodig zijn voor dit onderzoek.

Wat mag het kosten?

De kosten voor het onderzoek zal circa € 250.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW. Het bedrag is exclusief de kosten voor de technische inhuur, deze zullen rechtstreeks door de provincie Utrecht worden betaald.

V. Nog te verdelen en te bepalen

Wat is de aanleiding?

In de eerste begrotingswijziging 2020 is gemeld dat de verdeling en planning van de resterende onderzoeken die de Programmaraad had geadviseerd, namelijk Bodemdaling, OV-concessies en Fietsbeleid nog zou plaatsvinden. Vóór het uitbreken van de COVID-19 crisis was de concept-planning gereed. In april 2020 is de Programmaraad geïnformeerd dat bij de onderzoeken Bodemdaling en OV-concessies mogelijk enige vertraging zou kunnen ontstaan, omdat we bij deze onderzoeken externe capaciteit wilden inzetten en de COVID-19-maatregelen het offerte-traject bemoeilijkten. De Rekenkamer heeft inmiddels in november en december 2020 de offerte-uitvraag gedaan voor het opstellen van onderzoeksopzetten op het gebied van OV-concessies in resp. Utrecht en Flevoland. Het onderzoek naar Fietsbeleid was oorspronkelijk gepland voor start eind 2020 en is doorgeschoven naar 2021.

Voor de onderzoeken OV-concessies, Bodemdaling en Fietsbeleid wordt in 2021 een nadere planning en uitwerking gemaakt. In de tweede helft van 2021 is ruimte voor nieuw onderzoek, waarvoor de Programmaraad om advies zal worden gevraagd.

Wat willen we bereiken

Voor het onderzoek OV-concessie Utrecht oriënteren we ons op een onderzoek naar de sturingsmogelijkheden van de provincie op vervoerders en voor het onderzoek OV-concessie Flevoland doen we een vooronderzoek naar de besluitvorming inzake de intrekking van de OV-concessie IJssel-Vecht. Afhankelijk van de uitkomst van het vooronderzoek wordt vervolgonderzoek gedaan. Voor de andere onderzoeksonderwerpen zijn nog geen probleemstellingen en/of onderzoeksvragen geformuleerd.

Wat gaan we daarvoor doen?

Voor de onderzoeken zullen we gebruikelijk bronmateriaal en onderzoeksmethoden benutten, zoals interviews en documentenanalyses. Daarnaast streven we ernaar, indien een onderzoeksonderwerp zich daarvoor leent, gebruik te maken van data-analyses en enquêtes onder gebruikers. Het onderzoek Fietsbeleid lijkt voorsnog daarvoor in aanmerking te komen.

Wat mag het kosten?

De kosten voor de onderzoeken OV-concessies, Bodemdaling, Fietsbeleid en het nog nader te bepalen onderzoek zullen gezamenlijk circa € 960.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW. Een globale raming geeft de volgende verdeling van de kosten over de onderzoeken:

- a. OV-concessies: € 230.000
- b. Bodemdaling: € 210.000
- c. Fietsbeleid: € 210.000
- d. Nog nader te bepalen: € 310.000

VI. Onderzoeksprogrammering

Wat is de aanleiding?

De medewerkers van de Rekenkamer besteden een beperkt deel van hun tijd aan het volgen van beleidsontwikkelingen en oriëntatie op nieuwe onderzoeksonderwerpen. Hiervoor houden zij bijvoorbeeld actuele berichten bij uit de provincies en volgen zij vergaderingen van PS en Statencommissies. Daarnaast kan een verzoek van de afzonderlijke provincies of derden ertoe leiden dat wij ons nader in een onderwerp verdiepen.

Wat willen we bereiken

Door structureel aandacht te besteden aan de verschillende beleidsthema's en oriëntatie op nieuwe onderzoeks- onderwerpen wil de Rekenkamer zorg dragen voor een goede aansluiting op de behoeften van de provincies en de actualiteit. Op basis van de verkenningen en het actualiseren van de bestaande groslijst van onderzoeks- onderwerpen stelt de Rekenkamer na overleg met de Programmaraad haar onderzoeksprogramma vast.

Wat gaan we daarvoor doen?

De medewerkers van de Rekenkamer zijn toebedeeld aan provincieteams. Het uitvoeren van verkenningen is een continue activiteit van deze teams. Voor de verkenning van onderzoeksonderwerpen monitoren en bestuderen zij documenten, waaronder persberichten, nieuwsbrieven, rapporten, begrotingen en jaarstukken. Dit kunnen documenten zijn van de provincies, maar ook van andere overheden of aan de provincies gerelateerde instellingen. Ook spreken zij zo nodig betrokken ambtenaren, maar ze voeren vooral ook informerende gesprekken met Statenleden en ze volgen vergaderingen van Statencommissies en PS als een relevant onderwerp op de agenda staat. Vanaf 2021 zullen de medewerkers ook in teamverband resultaten van onderzoeken van andere Rekenkamers analyseren op bruikbaarheid voor de Randstadprovincies.

De Rekenkamer verzamelt op deze manier relevante onderwerpen en beoordeelt deze onderwerpen op financieel belang, maatschappelijk belang, rol van de provincie en geschiktheid voor een rekenkameronderzoek

Wat mag het kosten?

De kosten voor de onderzoeksprogrammering zullen circa € 130.000 bedragen inclusief overhead en (de voor de provincies compensabele) BTW.

1.2 Paragrafen

De beleidsbegroting bestaat uit een aantal paragrafen waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten (zie BBV). Voor de Rekenkamer zijn alleen 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 Rekenkamer, zijn minimaal van omvang. De 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 2021 niet verwacht.

De weerstandscapaciteit van de Rekenkamer bestaat uit het resterende deel van de begroting inclusief de reserves onderzoek, spaarverlof en bestuurlijke vernieuwing van in totaal bijna € 460.000 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 zeven 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, de extra kosten van de plaatsvervangend bestuurder, de kosten voor bestuurlijke vernieuwing en de kosten van vervanging vanwege het sparen van vakantiedagen, zijn afgedekt door middel van een reserve. Zie voor een nadere toelichting paragraaf 2.2 Uiteenzetting financiële positie.

1.2.2 *Financiering*

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

De Rekenkamer heeft een rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). Conform het Treasurystatuut kunnen tijdelijke overschotten aan liquide middelen worden uitgezet, indien hiermee een rentevoordeel van meer dan € 4.000 kan worden behaald. Dit is niet het geval en daarom zetten we in 2021 geen middelen uit.

1.2.3 *Bedrijfsvoering*

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering.

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Het personeel van de Randstedelijke Rekenkamer is in dienst van de provincie Flevoland. De Randstedelijke Rekenkamer volgt daarom het beleid van de provincie aangaande de arbeidsvoorwaarden, de arbeidsomstandigheden en het ziekteverzuim. De Randstedelijke Rekenkamer stelt zich ten doel om het ziekteverzuim in 2021 onder de norm van 5% te houden. Indien een medewerker zich regelmatig ziek meldt, zal er een verzuimgesprek plaatsvinden tussen de medewerker en de bestuurder/directeur. De Rekenkamer stimuleert

vitaliteit van het team door middel van goed ingerichte werkplekken en persoonlijke aandacht voor werkdruk en werkplezier in het bijzonder in het kader van thuiswerken.

De Randstedelijke Rekenkamer beschikt over twee gediplomeerde bedrijfshulpverleners, die in geval van ongevallen of calamiteiten in staat zijn eerste hulp te verlenen. De bedrijfshulpverleners zullen beide in 2021 een herhalingscursus volgen.

Personeelsbeleid

De personeelsformatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit een ambitieuze groep van hoog opgeleide medewerkers met over het algemeen ruime onderzoekservaringen. Ook in 2021 zal de Rekenkamer aandacht besteden aan opleiding en training, zodat de medewerkers zich verder blijven ontwikkelen. Voor het aanvullen van specifieke kennis en vaardigheden, worden zo nodig externen ingezet.

Alhoewel de bestuurder/directeur bevoegd is tot het voeren van een eigen personeelsbeleid wordt in principe aangesloten bij het personeelsbeleid van de provincie Flevoland. Met regelmaat worden P&O-aangelegenheden met de afdeling Managementondersteuning van de provincie Flevoland afgestemd.

De huidige CAO Provincies loopt tot en met 31 december 2020. Voor 2021 houden we rekening met mogelijke implicaties van een nieuwe CAO op het personeelsbeleid. Hierbij kan onder andere gedacht worden aan een vergoeding voor voorzieningen om beter thuis te kunnen werken.

Automatisering en Informatisering

Het ICT systeem van de Randstedelijke Rekenkamer biedt de mogelijkheid om locatie ongebonden te kunnen werken. Om de server en bijbehorende apparaten en programma's up to date te houden wordt beheer en onderhoud uitgevoerd. Om veilig en beter op afstand te kunnen werken zullen in 2021 enkele investeringen plaatsvinden.

Communicatie

De eerder genoemde provincieteams onderhouden actief contact met de Statenleden voor input van onderzoeksuggesties en reflectie op ons werk. Al in een vroege fase van ieder onderzoek wordt gesproken met ambtenaren en Statenleden, zodat het onderzoek zoveel mogelijk kan aansluiten bij de behoefte van PS. Ook besteedt de Rekenkamer veel aandacht aan de wijze van het aanbieden van haar bevindingen, conclusies en aanbevelingen. De Rekenkamer publiceert haar rapporten op de website www.randstedelijke-rekenkamer.nl, waarop niet alleen de publicaties maar ook de agenda's en verslagen van de behandeling eenvoudig te vinden zijn.

De Randstedelijke Rekenkamer voert regelmatig overleg met andere Rekenkamers. In het kader van de Kring van Provinciale Rekenkamers wordt tijdens bijeenkomsten onder meer gesproken over bedrijfsvoering, beleid, onderzoeksprogrammering en concrete onderzoeken. Daar waar relevant wisselen de Rekenkamers informatie uit over de oriëntatie op een onderzoeksonderwerp, het beoordelingskader, de onderzoeksopzet en de bevindingen. Tevens heeft de bestuurder/directeur regelmatig overleg met de directeurs van de Rekenkamers van Amsterdam en Rotterdam. Daarnaast participeert de Randstedelijke Rekenkamer in een overleg van de lokale rekenkamers in de regio Kennemerland en in een overleg van de lokale Rekenkamers in Flevoland om kennis en ervaring te delen.

Organisatie

De organisatie van de Randstedelijke Rekenkamer bestaat uit een totale formatie van 11,3 fte. Wij zijn een overwegend jong team, met veel parttimers. Ook wordt er in 2021 gebruik gemaakt van ouderschapsverlof. Voor de boven formatieve 0,1 fte bestuurder wordt onttrokken aan de bestemmingsreserve.

De formatie en bezetting begin 2021 zijn als volgt:

Formatie	Fte	Bezetting 1 januari 2021	Fte
Bestuurder/directeur	1,1	Bestuurder/directeur	1,2
Ondersteuning	1,2	Ondersteuning	1,3
Projectleider	3,0	Projectleider	3,3
Onderzoeker	6,0	Onderzoeker	5,2
Totaal	11,3	Totaal	11,0

Interne beheersing

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

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. Het huurcontract is in 2020 verlengd.

| 2 | Financiële begroting

2.1 Overzicht van Baten en Lasten

	Begroting 2021 1 ^e wijziging	Begroting 2021 Primitief	Begroting 2020	Rekening 2019
Baten				
Bijdragen van de provincies	1.651.100	1.694.500	1.649.100	1.608.100
Onttrekking uit de voorziening frictiekosten				11.740
Onttrekking uit de voorziening POB	7.000	7.000	7.000	
Onttrekking uit de voorziening eigen risicodragerschap				7.000
Som van de baten	1.658.100	1.701.500	1.656.100	1.626.840
Lasten				
Onderzoeksprogramma	1.711.500	1.665.300	1.661.300	1.550.548
Bestuurlijke vernieuwing	50.000			
Toevoeging voorziening POB				4.600
Toevoeging aan de voorziening eigen risicodragerschap		26.000-		
Toevoeging aan voorziening evaluatie	8.300	8.300	8.300	8.300
Som van de lasten	1.769.800	1.699.600	1.669.600	1.563.448
Resultaat voor bestemming	-111.700	1.900	-13.500	63.392
Toevoeging aan bestemmingsreserve plv bestuurder		-	-	-
Onttrekking uit bestemmingsreserve plv bestuurder	13.800	13.800	13.500	13.109
Toevoeging aan bestemmingsreserve onderzoek	-	-30.700	-	-43.000
Onttrekking uit bestemmingsreserve onderzoek	47.900	-	-	-
Toevoeging aan bestemmingsreserve spaarverlof	-			-
Onttrekking uit bestemmingsreserve spaarverlof				10.000
Toevoeging aan bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing	-	-	-	-15.000
Onttrekking uit bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing	50.000	15.000		
Resultaat na bestemming	-	-	-	28.500
Bestemming programmaresultaat				
Verrekenen met de deelnemende provincies	-	-	-	28.500

De lasten worden gedekt door de bijdragen van de provincies aan de Gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer en onttrekkingen uit de voorziening POB, de bestemmingsreserve plaatsvervangend bestuurder, de bestemmingsreserve onderzoek en de bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing.

Baten

De begroting van de Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd op basis van de Macro Economische Verkenningen (MEV) van het CPB. Voor 2021 bedraagt de indexering voor de Salarissen en sociale lasten -0,2% en de indexering voor Overige overheadkosten 1,5%. De structurele begroting neemt hierdoor met 0,1% toe ten opzichte van de begroting 2020. Ten tijde van de primitieve begroting 2021 waren de MEV-cijfers nog niet bekend en zijn de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan van het CPB van 17 maart 2020 gehanteerd. Op basis

van die cijfers zouden de bijdrage van de provincies aan de structurele begroting met 2,8% toenemen. De bijdrage van de provincies valt hierdoor bijna € 45.000 lager uit dan verwacht. Dit leidt echter niet direct tot een begrotingsprobleem. In de primitieve begroting 2021 gingen we namelijk uit van een storting van € 26.000 in de voorziening eigen risico dragerschap en een storting van ruim € 30.000 in de bestemmingsreserve onderzoek. In deze begrotingswijziging komende deze te vervallen. Een toelichting hierop is opgenomen in paragraaf 2,2 Uiteenzetting financiële positie.

Begroting	Structureel 2021		Structureel 2021		Structureel 2020
	1 ^e begrotingswijziging	Primitief			
Salarissen en sociale lasten	1.330.700	(-0,2%)	1.373.400	(+3,0%)	1.333.400
Overige overheadkosten	320.400	(+1,5%)	321.100	(+1,7%)	315.700
Totaal	1.651.100	(+0,1%)	1.694.500	(+2,8%)	1.649.100

De verdeling van de kosten over de vier deelnemende provincies dient te worden gebaseerd op gegevens uit de meicirculaire provinciefonds 2020³, zoals overgenomen in onderstaande tabel.

Provincie	Belastingcapaciteit	Totale uitkering Provinciefonds	Totaal	In %
Flevoland	48.991.335	110.882.227	159.873.562	10,95%
Noord-Holland	212.099.198	208.716.084	420.815.282	28,82%
Utrecht	117.349.992	233.771.583	351.121.575	24,05%
Zuid-Holland	249.445.351	278.780.471	528.225.822	36,18%
Totaal	627.885.876	832.150.365	1.460.036.241	100,00%

Voor de helft van de begroting dragen de provincies evenveel bij (het gelijke deel). Voor de andere helft van de begroting is de omvang van de bijdrage naar rato van de som van de belastingcapaciteit en de uitkering uit het provinciefonds (het ongelijke deel). De bijdragen van de vier provincies worden in de hiernavolgende tabel weergegeven.

Provincie	In %	Ongelijk deel	Gelijk deel	Totaal structurele bijdragen incl. BTW
Flevoland	10,95%	90.397	206.388	296.785
Noord-Holland	28,82%	237.942	206.388	444.330
Utrecht	24,05%	198.535	206.388	404.923
Zuid-Holland	36,18%	298.675	206.388	505.062
Totaal	100,00%	825.550	825.550	1.651.100

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 hiernavolgende tabel weergegeven.

³ In de gemeenschappelijke regeling Randstedelijke Rekenkamer is vastgelegd dat de kosten over de deelnemers worden verdeeld volgens de sleutel zoals omschreven in artikel 8 van de Statuten van de Vereniging Interprovinciaal Overleg.

Provincie	Bijdragen incl. BTW	Raming netto bijdragen
Flevoland	296.785	247.700
Noord-Holland	444.330	370.800
Utrecht	404.923	337.900
Zuid-Holland	505.062	421.500
Totaal	1.651.100	1.377.900

Lasten

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost gegeven

Lasten	Begroting 2021 1 ^e wijziging	Begroting 2021 primitief	Begroting 2020	Rekening 2019
Personeel	1.370.500	1.357.300	1.419.300	1.295.729
- w.v. management en ondersteuning (overhead) 13,2%	181.200	196.300	190.400	
- w.v. opleidingen (overhead) 1,8%	25.000	25.000	25.000	
Inhuur	180.000	160.000	90.000	104.496
w.v. Project inhuur	135.000	115.000	45.000	
w.v. Inhuur diensten van derden	45.000	45.000	45.000	
Huisvesting en servicekosten (overhead)	122.000	122.000	122.000	117.650
Informatievoorziening (overhead)	39.000	26.000	30.000	32.673
Bestuurlijke vernieuwing	50.000	-	-	-
Toevoeging voorziening POB	-	-	-	4.600
Toevoeging voorziening Evaluatie	8.300	8.300	8.300	8.300
Toevoeging voorziening eigen risicodragerschap	-	26.000	-	-
	1.769.800	1.699.600	1.669.600	1.563.448

Lasten

Personeel

De personele lasten zijn iets hoger dan de raming van de primitieve begroting 2021 ten gevolge van extra geraamde lasten voor thuiswerkplekken de inzet van een post onvoorzien van € 10.000 voor onverwachte tegenvallers.

Project inhuur

Het bedrag voor project inhuur is iets hoger dan geraamd in de primitieve begroting. Bij de primitieve begroting was het jaarbudget voor de project inhuur van € 65.000 reeds verhoogd tot € 115.000. Nu komt daar nog € 20.000 extra bij. Een aantal onderzoeken uit 2020 is vanwege COVID-19 doorgeschoven naar 2021 en vanuit de provincie Utrecht is het verzoek gekomen voor een onderzoek naar de projectorganisatie Vernieuwing Regionale Tram (VRT). De capaciteit van de Rekenkamer is onvoldoende voor de uitvoering van het gehele onderzoeksprogramma 2021 en daarom wordt meer ingehuurd. .

Inhuur diensten van derden

De kosten voor de inhuur van diensten van derden (voor onder andere de accountant, de salarisadministratie, HR-ondersteuning en de functionaris gegevensbescherming) zijn gelijk aan de raming van de primitieve begroting 2021.

Huisvesting en servicekosten

De huisvesting- en servicekosten zijn gelijk aan de raming van de primitieve begroting 2021.

Informatievoorziening

De kosten voor informatievoorziening stijgen ten opzichte van de primitieve begroting, omdat geïnvesteerd wordt in beter beveiligd werken op afstand (mobiele telefoons en laptops).

Bestuurlijke vernieuwing

In 2015 is een analyse gemaakt van de voor- en nadelen tussen de bestuursmodellen (lid/directeursmodel versus collegemodel). De aspecten financiën, continuïteit en risico's zijn in deze analyse wat onderbelicht gebleven. In aanloop naar het herbenoemingsproces van de bestuurder/directeur bestond vooral bij PS van Noord Holland de behoefte om meer inzicht te krijgen in de financiële consequenties tussen de twee modellen. Daarom is in 2020 door de vier Randstadprovincies afgesproken om in 2021 een onderzoek te laten uitvoeren naar het bestuursmodel, zodat over de voor- en nadelen van beide modellen meer helderheid ontstaat. Het is van belang deze helderheid te verkrijgen ruim voor het verstrijken van de tweede herbenoemingstermijn van de plaatsvervangend bestuurder in 2023. Bij het eventueel invoeren van een collegemodel, dient tevens de Gemeenschappelijke Regeling aangepast te worden. De subcommissie ten behoeve van bestuurlijke zaken (bestaande uit leden de PS-en) zal een en ander voorbereiden. Voor 2021 zijn de kosten voor de bestuurlijke vernieuwing geschat op € 50.000.

Toevoeging voorziening Evaluatie

De Gemeenschappelijke Regeling bepaalt dat de Rekenkamer eens per zes wordt geëvalueerd. De laatste evaluatie is bijna geheel in 2018 uitgevoerd. Vanaf 2019 wordt jaarlijks een zesde deel van de geraamde kosten voor de volgende externe evaluatie toegevoegd aan de voorziening.

Toevoeging aan de voorziening eigen risicodragerschap

De Randstedelijke Rekenkamer is eigen risicodragers, waardoor mogelijke uitkeringslasten bij vertrek van personeel en kosten bij langdurig ziekteverzuim (voor tijdelijke vervanging) voor eigen rekening van de Rekenkamer zijn. In de primitieve begroting 2021 is een storting van € 26.000 in de voorziening eigen risicodragerschap opgenomen. Deze storting was bedoeld als aanvulling op een verwachte onttrekking in 2020 voor extra inhuur vanwege langdurig ziekteverzuim waar de Rekenkamer mee te maken had. Vanwege COVID-19 heeft in 2020 minder inhuur plaatsgevonden dan verwacht en hoefde niet te worden onttrokken uit de voorziening. In 2021 hoeft dus ook niet te worden aangevuld.

Saldo

Het beoogde saldo voor 2021 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.

2.2 Uiteenzetting financiële positie

Financiering

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

Reserves

Bestemmingsreserve onderzoek				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2018	215.000	0	60.000	275.000
2019	275.000	0	43.000	318.000
2020	318.000	0	0	318.000
2021	318.000	48.000	0	270.000

Bestemmingsreserve plaatsvervangend bestuurder*				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2018	74.000	13.000	0	62.000
2019	62.000	13.000	0	48.000
2020	48.000	14.000	0	35.000
2021	35.000	14.000	0	21.000

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

Bestemmingsreserve spaarverlof				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2018	32.000	0	13.000	45.000
2019	45.000	10.000	0	35.000
2020	35.000	0	5.000	40.000
2021	40.000	0	0	40.000

Bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2019	0	0	15.000	15.000
2020	15.000	0	85.000	100.000
2021	100.000	50.000	0	50.000

Bestemmingsreserve onderzoek

Uit de reserve zal naar verwachting € 48.000 worden onttrokken voor de uitvoering van het onderzoeksprogramma 2021. De reserve is bedoeld voor het terstond kunnen uitvoeren van eenmalig extra onderzoek, als de actualiteit daar aanleiding voor geeft. Daarnaast kunnen met de reserve onverwachte extra uitgaven voor geprogrammeerd onderzoek opgevangen worden. In 2021 is hiervan sprake omdat een aantal onderzoeken uit 2020 vanwege COVID-19 zijn doorgeschoven naar 2021 en vanuit de provincie Utrecht het verzoek is gekomen voor een onderzoek naar de projectorganisatie Vernieuwing Regionale Tram (VRT).

Bestemmingsreserve plaatsvervangend bestuurder

PS van de vier provincies hebben aansluitend bij de reorganisatie in 2016 besloten om een nieuwe plaatsvervangend bestuurder aan te stellen voor 0,2 fte, terwijl budgettair rekening was gehouden met 0,1 fte. Vanuit het programmaresultaat 2016 is daarom voor de extra 0,1 fte € 80.000 gestort in een bestemmingsreserve voor de plaatsvervangend bestuurder. De onttrekking aan de reserve zal in 2021 naar verwachting ongeveer € 14.000 bedragen. Deze bestemmingsreserve is van tijdelijke aard en zal worden opgeheven na het besluit van de vier PS-en over het bestuursmodel van de Rekenkamer.

Bestemmingsreserve spaarverlof

In het kader van de CAO hebben medewerkers de mogelijkheid om hun al dan niet bijgekochte verlof tot een bepaald, maar aanzienlijk plafond, te sparen. Er is een reserve gevormd voor het geval (langdurig) doorbetaald verlof wordt opgenomen en hiervoor vervanging ingehuurd moet worden. De dotaties zijn afgeleid van de tot 1 januari 2021 al opgebouwde verlofuren en het verwachte saldo per 31 december 2021. In 2020 zal het saldo van de opgebouwde verlofuren vanwege COVID-19 hoger zijn dan verwacht. Eind 2020 zullen we de bestemmingsreserve daar echter niet helemaal op aanvullen. In 2021 worden in verband met de onzekerheden omtrent COVID-19 noch onttrekkingen noch toevoegingen gedaan.

Bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing

Eind 2019 is een reserve gevormd voor kosten in het kader van bestuurlijke vernieuwing van de Rekenkamer in verband met de afweging van het bestuursmodel (lid/directeursmodel versus collegemodel). In overleg met de subcommissie ten behoeve van bestuurlijke zaken (bestaande uit leden de vier PS-en) is voor de bestuurlijke vernieuwing € 100.000 geraamd en afgesproken dat zo nodig een extra bijdrage aan de vier PS-en zal worden gevraagd. Bij de jaarrekening 2020 (in maart 2021) kan deze reserve naar verwachting volledig worden gevuld vanuit het programmaresultaat van de Rekenkamer en hoeft er dus geen extra bijdrage te worden gevraagd aan de vier PS-en. In 2021 is een onttrekking voorzien van € 50.000. Voor een toelichting hierop zie de toelichting bij de lasten voor bestuurlijke vernieuwing in paragraaf 2.1.

Investeringsen

In 2021 zijn op het gebied van ICT enkele investeringen voorzien ter verbetering van het beveiligd werken op afstand. Op het gebied van kantoorinrichting zijn geen (grote) investeringen voorzien. De waardering van de vaste activa op de balans wordt voor ultimo 2021 geschat op ongeveer € 3.100. 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

Voorziening POB*				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2018	25.000	4.000	8.000	29.000
2019	29.000	3.000	8.000	34.000
2020	34.000	8.000	8.000	33.000
2021	33.000	15.000	8.000	26.000

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

Voorziening Evaluatie				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2018	50.000	45.000	8.000	13.000
2019	13.000	4.000	8.000	17.000
2020	17.000	0	8.000	25.000
2021	25.000	0	8.000	33.000

Voorziening eigen risicodragerschap				
	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2018	49.000	0	8.000	57.000
2019	57.000	7.000	0	50.000
2020	50.000	19.000	0	31.000
2021	31.000	0	0	31.000

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 oplopen tot maximaal € 65.000. In 2017 is € 25.000 gestort in de voorziening en in de jaren 2018-2022 zal jaarlijks een bedrag van € 8.000 worden gestort. Voor 2021 wordt verwacht dat weer enkele medewerkers hun POB zullen benutten.

Voorziening evaluatie

De Gemeenschappelijke Regeling bepaalt dat de Rekenkamer eens per zes jaar wordt geëvalueerd. De laatste evaluatie is bijna geheel in 2018 uitgevoerd. In 2021 wordt een bedrag gestort van een zesde van de totale kosten voor de volgende evaluatie.

Voorziening eigen risicodragerschap

De Randstedelijke Rekenkamer is eigen risicodragers, waardoor mogelijke uitkeringslasten bij vertrek van personeel ten laste van de Rekenkamer worden gebracht. Omdat de Rekenkamer voor tijdelijk personeel een payroll-aanstelling als beheersmaatregel ongewenst vindt en omdat dat ook een relatief dure constructie is, is voor het eigen risicodragerschap 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. In 2021 heeft de Rekenkamer geen tijdelijk personeel meer in dienst en neemt het risico op uitkeringslasten af. Bij de jaarrekening 2020 zal de voorziening daarom worden afgeroomd naar € 31.000. In 2021 worden geen onttrekkingen en stortingen voorzien.

2.3 Meerjarenraming

De begroting van de Randstedelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. De indexering is gebaseerd op de indexcijfers uit de Macro Economische Verkenningen 2021 van het CPB. De indexatie voor 2021 is slechts 0,1%. Hoewel dit een aanzienlijk lagere bijdrage vanuit de provincies betekent dan waar we vanuit gingen, leidt dit niet direct tot een begrotingsprobleem. De begroting bestaat echter wel voor ongeveer 80% uit personeelslasten en een salarisstijging van 3% is de vastgelegde norm in de CAP voor medewerkers, die nog niet het maximum van hun schaal hebben bereikt. De indexatie moeten dus niet te lang laag blijven, omdat dan wel een

begrotingsprobleem kan ontstaan. Vooralsnog lijken de indexatiecijfers in 2022 en verder weer langzaam te stijgen, maar ze blijven onder het gebruikelijke rekenpercentage van 2%.

In 2021 is het reguliere budget voor project inhuur van € 65.000 incidenteel verhoogd tot € 135.000 voor extra onderzoek (verzoekonderzoek VRT en doorgeschoven onderzoeken uit 2020 vanwege COVID-19). De kosten voor het onderzoeksprogramma stijgen daarom met 3% ten opzichte van 2020. In 2022 dalen de kosten voor het onderzoeksprogramma weer, doordat minder ingehuurd zal worden. In 2023 en 2024 is sprake van een reguliere stijging van de kosten van het onderzoeksprogramma als gevolg van de stijging van de salarislasten.

De rentebaten zijn op € 0 geraamd, omdat het drempelbedrag van € 4.000 voor het uitzetten van overtollige middelen de komende jaren waarschijnlijk niet behaald zal worden. De lasten voor de extra 0,1 fte voor de plaatsvervangend bestuurder worden gedekt vanuit de bestemmingsreserve voor de plaatsvervangend bestuurder, die hiervoor tot en met het eerste kwartaal van 2023 toereikend is. De PS-en van de Randstadprovincies dienen ruim voor dit moment een beslissing te nemen over de herbenoeming van de plaatsvervangend bestuurder. Dit zal worden meegenomen in het traject bestuurlijke vernieuwing dat in 2021 wordt gestart.

Hieronder is de meerjarenraming tot en met 2024 gegeven.*

Baten	begroting 2020	begroting 2021 1 ^e wijziging	2022	2023	2024
Bijdragen provincies structurele begroting	1.649.000	1.651.000 (+0,1%)	1.671.000 (1,2%)	1.699.000 (1,7%)	1.730.000 (1,8%)
Rentebaten	-				
Onttrekking uit de voorziening POB	7.000	7.000	7.000	-	-
Lasten					
Onderzoeksprogramma	1.661.000	1.712.000 (+3%)	1.684.000 (-/-1,6%%)	1.698.000 (0,8%)	1.722.000 (1,4%)
Bestuurlijke vernieuwing		50.000	50.000	-	-
Toevoeging aan de voorziening evaluatie	8.000	8.000	8.000	8.000	8.000
Toevoeging aan de voorziening eigen risicodragerschap	-	-		-	-
Saldo	-14.000	-/-111.700	-64.000	.	-
Onttrekking aan bestemmingsreserve plv bestuurder	14.000	14.000	14.000	7.000	-
Onttrekking aan bestemmingsreserve onderzoek		48.000	-	-	-
Onttrekking aan bestemmingsreserve bestuurlijke vernieuwing		50.000	50.000	-	-
Toevoeging aan bestemmingsreserve spaarverlof	-	-	-	-	-
Saldo	-	-	-	-	-

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

| Colofon |

Randstedelijke Rekenkamer

Teleportboulevard 110

1043 EJ Amsterdam

020 – 58 18 585

info@randstedelijke-rekenkamer.nl

www.randstedelijke-rekenkamer.nl

Volg ons op twitter via: [@rekenrandstad](https://twitter.com/rekenrandstad)