



Begroting 2023

Juli 2022

Inhoudsopgave

1	Inleiding.....	3
1.1	Begroting van de Zuidelijke Rekenkamer	3
1.2	De Zuidelijke Rekenkamer	3
1.3	Besluit begroting en verantwoording (Bbv)	4
2	Financiële begroting.....	7
2.1	Baten	7
2.2	Lasten	7

1 Inleiding

1.1 Begroting van de Zuidelijke Rekenkamer

Volgens de bepalingen van artikel 9 van de Gemeenschappelijke regeling Zuidelijke Rekenkamer Noord-Brabant en Limburg (2020), stellen Provinciale Staten, na overleg met de rekenkamer, voor een periode van zes jaar een vast bedrag per jaar taakstellend beschikbaar voor een goede uitvoering van de wettelijke taak van de rekenkamer. Met ingang van 2023 begint een nieuwe zesjaarsperiode. Door Provinciale Staten van Limburg en Noord-Brabant is besloten¹ dat voor de periode 2023 – 2028 de rekenkamer het totale bedrag per jaar mag indexeren. In de periode 2017 – 2022 is het bedrag nominaal constant gehouden op € 660.000,- zonder indexering. Het besluit om te mogen indexeren vanaf 2023 maakt het mogelijk voor de rekenkamer om de werkzaamheden op vergelijkbare wijze als afgelopen jaren door te kunnen zetten, rekening houdend met de verwachte kostenstijgingen. In de begroting 2023 is de toegestane indexering voor het eerst toegepast.

Het bestuur van de rekenkamer heeft op 11 juli 2022 de definitieve begroting voor 2023 vastgesteld.

Volgens het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (Bbv) dient de begroting te bestaan uit een beleids- en een financiële begroting (zie hoofdstuk 2). Het beleidsdeel moet een programmaplan en een aantal paragrafen omvatten. Het programmaplan van de rekenkamer beperkt zich, tot de omschrijving van de vaste taak en doelstelling van de rekenkamer en de meerjarige strategische agenda (zie paragraaf 1.2). Een uitgebreidere beschrijving geven we in ons jaarlijks werkprogramma. In het werkprogramma komt onder andere de keuze voor de onderwerpen aan de orde die we het betreffende jaar willen onderzoeken en daarmee ook de jaarplanning. Volgens de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling (artikel 11) dienen we het werkprogramma jaarlijks vóór 1 november voor het komende/volgende jaar vast te stellen en ter kennis te brengen aan Provinciale Staten. Om beter aan te kunnen sluiten bij de actualiteit vindt de programmering van onderzoek pas in het najaar plaats en is daarom nog niet opgenomen in de(ze) begroting.

Van de paragrafen die de begroting dient te omvatten, zijn alleen de paragrafen weerstandsvermogen, financiering en bedrijfsvoering relevant voor de Zuidelijke Rekenkamer en daarom opgenomen in onze begroting (zie paragraaf 1.3). De paragrafen onderhoud kapitaalgoederen, lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen zijn niet relevant/van toepassing voor de Zuidelijke Rekenkamer en daarom bevat de begroting ook geen informatie over deze onderwerpen.

1.2 De Zuidelijke Rekenkamer

De Zuidelijke Rekenkamer is de gezamenlijke rekenkamer van de provincies Noord-Brabant en Limburg, ingesteld door Provinciale Staten van beide provincies. De rekenkamer is een gemeenschappelijke regeling/orgaan en verricht onderzoek naar het gevoerde bestuur van de provincies Noord-Brabant en Limburg. Het onderzoek is gericht op doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door het provinciebestuur gevoerde bestuur (wettelijke taak).² De rekenkamer heeft een maatschappelijk doel: het leveren van een bijdrage aan de kwaliteit en het lerend vermogen van de besturen van de provincies Noord-Brabant en Limburg.

¹ In Limburg heeft de vaststelling plaatsgevonden tijdens de PS-vergadering van 23 juni jl., in Noord-Brabant in de PS-vergadering van 24 juni jl.

² Niet zijnde de controle van de jaarrekening die jaarlijks door de accountant wordt verricht.

Het bestuur van de rekenkamer bestaat uit drie leden:

- Prof. dr. M.J.M. (Marc) Vermeulen (voorzitter)
- Drs. P.J.L. (Nellie) Verbugt (plaatsvervangend voorzitter)
- Drs. H.H. (Herman) Sietsma MPA (lid)

Dr. N.A.C. (Ard) Schilder is de secretaris van het bestuur en de directeur van het bureau van de rekenkamer dat de werkzaamheden uitvoert.

1.3 Besluit begroting en verantwoording (Bbv)

1.3.1 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de middelen en mogelijkheden die de rekenkamer heeft om onverwachte, niet begrote kosten te kunnen dekken (weerstandscapaciteit) en de risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot haar financiële positie.

De rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT, kantoorartikelen en bedrijfsvoering. De (algemene) reserve van de rekenkamer mag maximaal 15% van de jaarlijkse bijdrage bevatten. De huidige reserve van de rekenkamer bevindt zich op dit niveau, waarmee onverwachte extra uitgaven kunnen worden gedekt.

De risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie van de rekenkamer zijn in het algemeen beperkt. Onverwacht hoge kosten waarvoor geen dekking is, kunnen voortkomen uit verzoeken om extra onderzoek in enig jaar of door personele kwesties. Ten aanzien van laatstgenoemde is in de gemeenschappelijke regeling (artikel 9, lid 8) bepaald dat de financiële consequenties in gelijke mate worden gedragen door beide provincies. Bij extra onderzoek op verzoek dat niet binnen de begroting kan worden gedekt, zal met de betreffende provincie(s) gezocht moeten worden naar een oplossing, bijvoorbeeld in de vorm van specifiek aanvullend budget.

1.3.2 Financiering

Provinciale Staten stellen, na overleg met de rekenkamer, zoals reeds eerder vermeld, voor een periode van zes jaar een vast bedrag per jaar taakstellend beschikbaar voor een goede uitvoering van haar taak. Wij lichten dit toe in hoofdstuk 2 (paragraaf 2.1).

1.3.3 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken van en beleidsvoornemens bij de bedrijfsvoering.

Organisatie en personeelsbeleid

Het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer bestaat, zoals reeds eerder opgemerkt, uit een voorzitter en twee leden waarvan één de plaatsvervangend voorzitter is. Zij worden door Provinciale Staten van beide provincies benoemd voor de periode van zes jaar, en kunnen maximaal eenmaal worden herbenoemd. Het geldende rooster van aftreden is als volgt:

Bestuurders	Datum benoeming	Duur	Einddatum periode 1	Einddatum periode 2	Functie
Dhr. prof. dr. M.J.M. Vermeulen	07-02-2014	6 jaar	07-02-2020		Bestuurslid
	15-07-2016		07-02-2020	07-02-2026	Voorzitter, herbenoemd 29-6-2020
Drs. P.J. Verbugt	01-01-2015	6 jaar	01-01-2021		Bestuurslid
	15-07-2016		01-01-2021	01-01-2027	Vicevoorzitter, herbenoemd 11-12-2020
Drs. H.H. Sietsma MPA	05-02-2016	6 jaar	05-02-2022	05-02-2028	Bestuurslid, herbenoemd 17-12-2021

De bezoldiging die de bestuursleden ontvangen voor hun werkzaamheden, is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling (artikel 7).

Het bureau van de rekenkamer bestaat uit een directeur-secretaris, onderzoekers en een officemanager. De directeur-secretaris is verantwoording schuldig aan het bestuur, de medewerkers van het bureau aan de directeur-secretaris.

Het bureau opereert onafhankelijk van beide provinciale organisaties. In zijn arbeidsvoorwaarden volgt het bureau de provinciale cao (collectieve arbeidsovereenkomst). De medewerkers zijn formeel in dienst van de provincie Noord-Brabant; zij worden op bindende voordracht van de Zuidelijke Rekenkamer in dienst genomen door Gedeputeerde Staten.

Als er voor een onderzoek specifieke kennis nodig is die niet bij het bureau aanwezig is, dan wordt externe deskundigheid ingehuurd om de kwaliteit van het onderzoek te borgen. De deskundige zal in principe altijd onderdeel uit maken van het onderzoeksteam dat door eigen medewerkers wordt geleid.

De samenstelling van het bureau is gespecificeerd in tabel 1. In 2023 worden geen grote wijzigingen voorzien in de vaste bezetting ten opzichte van 2022.

Tabel 1: Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's

Functie	2022	2023
Directeur-secretaris	0,94	0,94
Onderzoekers	3,49	3,49
Officemanager	0,83	0,83
Totaal	5,26	5,26

Communicatie en publiciteit

De activiteiten die behoren tot communicatie en publiciteit betreffen voornamelijk het bekend maken en toelichten van onze onderzoeken. Dat doen we in daarvoor bedoelde vergaderingen van Provinciale Staten van Limburg en Noord-Brabant. Daarnaast publiceert de rekenkamer de resultaten van de onderzoeken op de website van de rekenkamer en brengt persberichten uit bij publicatie van deze onderzoeken. Daarnaast publiceert de rekenkamer meerdere keren per jaar een nieuwsbrief over de voortgang van werkzaamheden en worden over deze werkzaamheden met regelmaat berichten op social media gedeeld.

De rekenkamer is met Provinciale Staten verbonden door de Programmaraad. Deze bestaat per provincie uit vier leden van Provinciale Staten, van wie één plaatsvervangend lid. De Programmaraad zal ook in 2023 weer een aantal keer bijeenkomen om met én over de rekenkamer te spreken. Tijdens de uitvoering van het onderzoek is geregeld contact met de personen die bij het onderzoeksonderwerp betrokken zijn, zoals provinciale ambtenaren. Ook is er met regelmaat contact met de griffies van beide provincies en de contactpersonen voor de rekenkamer bij de provincies.

Regelmatig vindt overleg plaats met andere rekenkamers. Zo wordt bijvoorbeeld in het kader van de Kring van Provinciale Rekenkamers tijdens bijeenkomsten onder meer gesproken over bedrijfsvoering, beleid, onderzoeksprogrammering en concrete onderzoeken.

2 Financiële begroting

2.1 Baten

In tabel 2 hieronder wordt een overzicht gegeven van het geraamde budget (de baten) van de rekenkamer voor de komende vier jaar.

Tabel 2: Baten Zuidelijke Rekenkamer 2023-2026

Baten (in €)	2023	2024	2025	2026
Bijdrage provincie Noord-Brabant	343.000	356.500	370.500	383.500
Bijdrage provincie Limburg	343.000	356.500	370.500	383.500
Totaal	686.000	713.000	741.000	767.000

2.1.1 Toelichting baten

Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg hebben in overleg met de rekenkamer besloten voor de periode 2023 – 2028 uit te willen gaan van indexering van het jaarlijkse bedrag (variant 'bescheiden groei'). Dit jaarlijkse bedrag is in de periode 2017 – 2022 constant gehouden op € 660.000 (€ 330.000 per provincie) per jaar. In de meerjarenbegroting voor 2023 – 2026 wordt nu uitgegaan van jaarlijkse indexering. Na ambtelijk overleg met beide provincies over wat gebruikelijk is en wordt geadviseerd, wordt voor de indexering van het budget van de rekenkamer uitgegaan van een samengestelde index. Deze wordt berekend als het gewogen gemiddelde van de volgende CPB indices, stand per maart in het lopende jaar:

- Loonvoet sector overheid (weging 85 procent, samenhangend met het aandeel van de salariskosten van het bureau en bestuur);
- Nationale consumenten prijsindex (CPI) (weging 8 procent, samenhangend met het aandeel van de huisvestingskosten van de rekenkamer);
- Index voor materiële overheidsconsumptie (IMOC) (weging 7 procent, samenhangend met het aandeel van alle overige kosten).

De aldus berekende index wordt met ingang van 2023 toegepast op het voorheen geldende bedrag van € 660.000,- met een afronding op duizendtallen.

De in tabel 2 genoemde bedragen zijn exclusief btw. De Zuidelijke Rekenkamer heeft met ingang van 2014 met beide provincies afspraken gemaakt over de verrekening van de btw. De door de rekenkamer betaalde btw wordt overgenomen door de beide provincies. De provincies krijgen deze bedragen gecompenseerd uit het btw-compensatiefonds.

2.2 Lasten

In tabel 3 hieronder wordt een overzicht gegeven van de (begrote/geraamde) lasten in euro's van de rekenkamer voor 2023, afgezet tegen de gerealiseerde lasten in 2021 en vastgestelde lasten voor 2022. De genoemde posten zijn exclusief btw. De begroting voor 2023 is – zoals hierboven reeds opgemerkt – opgesteld door voor het totaalbedrag te werken met een samengestelde index. Voor de individuele posten is gekeken naar de daarvoor

geldende index en de realisatie van voorgaande jaren. Dit conform het principe van 'reëel begroten', op grond waarvan een zo realistisch mogelijke inschatting wordt gemaakt per begrotingspost.

Tabel 3: Lasten Zuidelijke Rekenkamer 2021, 2022 en 2023

	Resultaat 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Bestuur			
Vergoedingen	45.876	48.000	49.968
Reis-en verblijfkosten	307	1.700	1.748
Overig	67	100	103
subtotaal	46.250	49.800	51.818
Personeel			
Salariskosten (incl. werkgeversaandeel)	489.564	480.700	500.409
Opleiding/training	16.630	10.000	10.280
Reis- en verblijfkosten	2.807	13.000	13.364
Overig personeelskosten	3.645	300	308
Mutatie overige voorzieningen	-8.163		
subtotaal	504.483	504.000	524.361
Inhuur			
Externe inhuur voor projecten	3.767	12.000	12.336
Diensten van derden	14.819	14.000	14.392
subtotaal	18.586	26.000	26.728
Publiciteit/communicatie			
Communicatie	75	500	514
Website vormgeving	1.129	2.000	2.056
Overig publiciteitskosten	0	0	0
subtotaal	1.204	2.500	2.570
Huisvesting			
Huur	31.868	30.000	30.930
Servicekosten en schoonmaak	14.283	22.700	23.404
subtotaal	46.151	52.700	54.334
Kantoor			
Bedrijfsvoering	1.990	2.000	2.056
Kantoorbenodigdheden	4.547	1.000	1.028
Automatisering/ICT-voorzieningen/telefonie	19.450	17.000	17.476
subtotaal	25.987	20.000	20.560
Algemene kosten			
Vergaderkosten	1.012	2.000	2.056
Overige kosten	1.700	2.000	2.056
Literatuur en documentatie	1.007	1.000	1.028
subtotaal	3.719	5.000	5.140
Totaal	646.380	660.000	686.000³

³ Afgerond op duizendtallen

2.2.1 Toelichting lasten

De in tabel 3 opgenomen begrotingsposten worden hierna voorzien van een toelichting op de belangrijkste onderdelen. Indien de begrote lasten voor 2023 anders dan op grond van indexering afwijken van de begrote lasten voor 2022 en/of wanneer deze opvallend afwijken van de realisatie voor 2021, wordt de oorzaak van de afwijking aangegeven.

Bestuur

De bezoldiging en onkostenvergoeding voor de drie bestuursleden van de rekenkamer is gerelateerd aan de bezoldiging en onkostenvergoeding van leden van Gedeputeerde Staten. Voor de leden is dat 10% en voor de voorzitter 20% van de bezoldiging en onkostenvergoeding van een gedeputeerde. De begrote uitgaven voor 2023 zijn in lijn met deze afspraken.

Bureau

De medewerkers van het bureau zijn formeel in dienst van de provincie Noord-Brabant. De Zuidelijke Rekenkamer volgt het beleid van de provincie aangaande arbeidsvoorwaarden, arbeidsomstandigheden en verzuimbegeleiding. Voor informatie over loonsommen en sociale lasten conformeert de rekenkamer zich aan opgaven die de provincie Noord-Brabant verstrekt.). In 2021 vielen de salariskosten van het bureau iets hoger uit vanwege incidenteel hogere beloningen. Voor 2023 wordt verwacht dat het in de begroting opgenomen bedrag volstaat om de dan geldende salarissen te kunnen dekken.

Inhuur

Zoals reeds eerder vermeld, huurt de rekenkamer externe expertise in als deze voor een onderzoek nodig is en niet bij het bureau zelf aanwezig is. In 2021 was dat maar zeer beperkt het geval voor de onderzoeksprojecten en bood ook het vaste – niet geïndexeerde - jaarlijkse totale budget van de rekenkamer weinig ruimte voor inhuur. Voor 2023 is deze post op grond van de nieuwe afspraken over indexering van het jaarlijkse totaalbudget en in lijn met de begroting 2022 weer iets ruimer vastgesteld.

Publiciteit/communicatie

Publiciteitskosten zijn de kosten die de rekenkamer maakt voor het onderhoud van de website van de rekenkamer, kosten voor het opmaken van rapporten, infographics en podcasts. In 2021 waren deze kosten relatief laag, voor 2022 en 2023 is een hoger bedrag opgenomen op grond van de wens om de publiciteit en communicatie aan te laten sluiten bij actuele ontwikkelingen (meer aandacht voor visualisaties en eigentijdse presentatie).

Huisvesting

Met ingang van 1 januari 2020 is de rekenkamer een huurovereenkomst aangegaan voor een nieuwe kantoorruimte in Eindhoven, op de campus van de TU/e. Het in de begroting voor 2023 opgenomen bedrag is in overeenstemming

met deze huurovereenkomst.

Kantoor

De begrote uitgaven voor kantoorkosten voor 2023 worden voor het grootste deel bepaald door automatisering/ ICT voorzieningen. Het bedrag voor 2023 is gebaseerd op afspraken die zijn gemaakt met de ICT leverancier die de rekenkamer sinds 2021 heeft. Deze leverancier is iets goedkoper dan de voorgaande leverancier, zonder dat aan kwaliteit is ingeboet; de veiligheid en toegankelijkheid zijn juist op een hoger plan gebracht.

Algemene kosten

De rekenkamer organiseert ieder jaar bijeenkomsten en vergaderingen en ondersteunt bijeenkomsten met andere rekenkamers. Voorbeelden zijn de vergaderingen met de Programmaraad en bijeenkomsten met lokale rekenkamers in Limburg en Noord-Brabant. De kosten van deze activiteiten zijn opgenomen onder de post 'Algemene kosten'. Andere kosten die onder deze post vallen zijn de kosten van het NVRR lidmaatschap. In 2021 vielen deze kosten iets lager uit vanwege minder bijeenkomsten op locatie vanwege Corona-maatregelen.