



Begroting 2021

Vastgesteld door bestuur

6 juli 2020

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
1.1. De Zuidelijke Rekenkamer	3
1.2. Begroting van de Zuidelijke Rekenkamer	3
1.3. Besluit begroting en verantwoording (BBV).....	4
1.3.1 Weerstandsvermogen	4
1.3.2 Financiering.....	4
1.3.3 Bedrijfsvoering.....	4
2. Financiële begroting	6
2.1. Baten.....	6
2.1.1. Toelichting baten	6
2.2 Lasten	6
2.2.1. Toelichting lasten.....	8

1. Inleiding

1.1. 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).¹ 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.

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.

1.2. 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. De huidige zesjaarsperiode loopt tot en met 2022. De begroting die het bestuur van de rekenkamer jaarlijks dient vast te stellen, moet passen binnen het beschikbaar gestelde bedrag per jaar. Voor 2021 is dit € 660.000. Voorafgaand aan het opstellen van de begroting 2021 heeft de rekenkamer in april 2020 een financieel kader opgesteld en toegestuurd aan Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg met een globale inschatting van de geraamde kosten voor 2021. Hiernaast is de ontwerpbegroting besproken in de vergadering met de programmaraad op 17 juni 2020. Bij het opstellen van de begroting is een nadere inschatting gemaakt van de noodzakelijke uitgaven voor een gezonde bedrijfsvoering met behoud van kwaliteit van onze producten.

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. De begroting van de rekenkamer legt de nadruk op een verantwoorde financiële planning. Het programmaplan beperkt zich, zeer op hoofdlijnen, tot de omschrijving van de beleidsmatige visie van de rekenkamer (zie paragraaf 1.1). Een uitgebreidere beschrijving geven we in ons jaarlijks werkprogramma en in bijvoorbeeld de *Agenda Zuidelijke Rekenkamer 2017-2022* waarin we onze plannen voor de betreffende zes jaren hebben toegelicht. In het werkprogramma komt onder andere de keuze voor de onderwerpen aan de orde die we het betreffende jaar beogen/willen te onderzoeken en daarmee ook de jaarplanning. Volgens de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling (artikel 11)

¹ Niet zijnde de controle van de jaarrekening die jaarlijks door de accountant wordt verricht.

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.

1.3. 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. Om meer budgettaire flexibiliteit te organiseren, hebben Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg in november 2016, bij de vaststelling van het meerjarenbudget van de rekenkamer, besloten tot een verruiming van de mogelijkheden tot reserveopbouw door de rekenkamer. De (algemene) reserve van de rekenkamer mag sinds die tijd maximaal 15% van de jaarlijkse bijdrage bevatten. Daarvoor was dit 5%. Dit brengt ook een verhoging van het weerstandsvermogen met zich mee.

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. Onverwachte extreme kosten waarvoor geen dekking is, kunnen voortkomen uit verzoeken om extra onderzoek in enig jaar of door personele kwesties. Mocht zich een dergelijk risico voordoen dan zal met Provinciale Staten van beide provincies gezocht moeten worden naar een oplossing.

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

Het bureau 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 2021 worden geen grote wijzigingen voorzien in de vaste bezetting.

Tabel 1: Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's

Funcctie	2020	2021
Directeur-secretaris	0,9	0,9
Onderzoekers	3,4	3,4
Officemanager	0,9	0,9
totaal	5,2	5,2

Communicatie en publiciteit

Ook in 2021 zal de rekenkamer geregeld aanwezig zijn bij de vergaderingen van Provinciale Staten en de diverse commissies in Limburg en de Statendagen van Provinciale Staten Noord-Brabant om de onderzoeken toe te lichten. Indien schriftelijke vragen vanuit de Provinciale Staten worden ontvangen, worden deze evenals in voorgaande jaren, uiteraard beantwoord. Zoals gebruikelijk publiceert de rekenkamer in 2021 de resultaten van de onderzoeken op de website van de rekenkamer en brengt doorgaans persberichten uit bij publicatie van de producten.

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 2021 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 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 wordt een overzicht gegeven van het geraamde budget (de baten) van de rekenkamer voor de komende vier jaar.

Tabel 2: Baten Zuidelijke Rekenkamer 2021-2024

Baten (in €)	2021	2022	2023	2024
Bijdrage provincie Noord-Brabant	330.000	330.000	330.000	330.000
Bijdrage provincie Limburg	330.000	330.000	330.000	330.000
Totaal	660.000	660.000	660.000	660.000

2.1.1. Toelichting baten

Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg hebben eind 2016 de rekenkamer voor 2017 tot en met 2022 een budget toegezegd van € 660.000 (€ 330.000 per provincie) per jaar. Vooralsnog gaat de rekenkamer ervan uit dat dit bedrag ook zal gelden vanaf 2023, in het besef dat een formeel besluit hierover nog genomen zal moeten worden.

Ook hebben zij in 2016 besloten tot aanpassing van de gemeenschappelijke regeling, dat de reserve van de rekenkamer maximaal 15% van de jaarlijkse bijdragen mag bevatten. Deze wijziging is verwerkt in eind 2018 door beide Staten vastgestelde gemeenschappelijke regeling. Voor de jaren 2019 tot en met 2022 is dit € 99.000. Zie ook paragraaf 1.3.1.

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. Tabel 3 geeft een overzicht.

Tabel 3: Bijdragen provincies aan door rekenkamer betaalde btw

Bijdrage btw	Resultaat 2019	Raming 2021
Provincie Noord-Brabant	€ 65.544	€ 65.000
Provincie Limburg	€ 65.544	€ 65.000

2.2 Lasten

In tabel 4 wordt een overzicht gegeven van de (begrote/geraamde) lasten in euro's van de rekenkamer voor 2021 (Begroting 2021), afgezet tegen de gerealiseerde lasten in 2019 (Resultaat 2019 op basis van door accountant gecontroleerde jaarrekening) en vastgestelde lasten voor 2020 (Begroting 2020). De genoemde posten zijn exclusief btw.

Tabel 4: Lasten Zuidelijke Rekenkamer 2019, 2020 en 2021

	Resultaat 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Bestuur			
Vergoedingen	47.344	45.000	47.000
Reis-en verblijfkosten	1.784	2.500	2.250
Overig	320	250	250
subtotaal	49.448	47.750	49.500
Bureau			
Salariskosten (incl. werkgeversaandeel)	420.539	488.000	450.000
Opleiding/training	13.991	10.000	10.000
Reis- en verblijfkosten	18.850	15.000	17.000
Overig personeelskosten	9.955	2000	5.000
Mutatie overige voorzieningen	-53.939		
subtotaal	409.396	515.000	482.000
Inhuur			
Externe inhuur voor projecten	88.397	30.700	40.000
Diensten van derden	16.421	5.000	13.000
subtotaal	104.818	35.700	53.000
Publiciteit/communicatie			
Communicatie	1.405	1.000	1.000
Website vormgeving	1.497	1.500	2.000
Overig publiciteitskosten	1.619	500	500
subtotaal	4.521	3.000	3.500
Huisvesting			
Huur	24.488	31.000	33.000
Servicekosten en schoonmaak	7.856	5.500	12.000
subtotaal	32.344	36.500	45.000
Kantoor			
Bedrijfsvoering	1.970	2.000	2.000
Kantoorbenodigdheden	1.512	1.500	1.500
Overige kosten	7	500	500
subtotaal	3.489	4.000	4.000
Informatievoorziening			
Automatisering/ICT-voorzieningen/telefonie	20.109	12.000	15.000
Overige voorzieningen		500	
Literatuur en documentatie		500	1.000
subtotaal	20.109	13.000	16.000
Algemene kosten			
Vergaderkosten	4.313	2.550	4.000
Overige kosten	2.740	2.500	3.000
subtotaal	7.053	5.050	7.000
Totaal	631.178	660.000	660.000

2.2.1. Toelichting lasten

De in tabel 4 opgenomen begrotingsposten worden hierna voorzien van een toelichting op de belangrijkste onderdelen. Indien de begrote lasten voor 2021 afwijken van de begrote lasten voor 2020 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 kosten voor het bestuur worden voor 2021 geraamd op € 49.500. De lichte stijging ten opzichte van 2020 hangt samen met cao-afspraken van de provincies over de indexering van bezoldigingen en vergoedingen.

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. De daling in begrote salariskosten voor 2021 ten opzichte van 2020 worden veroorzaakt door wijzigingen in de (vaste) samenstelling van het bureau (in dit geval de uitstroom van een senior onderzoeker en instroom van een daarvoor in de plaats gekomen medior onderzoeker).

Inhuur

Zoals reeds eerder vermeld, huurt de rekenkamer externe expertise in als deze voor een onderzoek nodig is en niet bij het bureau aanwezig is. Ook in 2021 zal de rekenkamer naar verwachting deze expertise inhuren. De omvang van de lasten zijn in het algemeen een spiegel van de uitgaven voor de vaste formatie, waardoor in 2021 weer iets meer ruimte is geraamd dan in de begroting 2020.

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 voor drukkerijkosten. Omdat de rekenkamer in de vormgeving en interactiviteit van de website een inhaalslag wil maken, zijn de begrote kosten daarvoor in 2021 iets hoger dan in 2020.

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. Verhuizing was noodzakelijk vanwege het opzeggen van de huurovereenkomst door de verhuurder van de voormalige kantoorruimte aan de Ten Hagestraat. De toename in bijkomende huurkosten wordt met name veroorzaakt door de relatief gunstige huurvoorwaarden van het oude pand (aangegaan in crisistijd op de vastgoedmarkt). Bij het zoeken naar nieuwe huisvesting is op grond van objectieve criteria gekozen naar verschillende mogelijkheden en uiteindelijk gekozen voor de kantoorruimte die nu betrokken is.

De huurovereenkomst voor de nieuwe kantoorruimte is aangegaan voor een periode van 5 jaar en loopt tot en met 31 december 2024. De huurprijs wordt jaarlijks geïndexeerd met als ingangsdatum 1 januari 2021.

Kantoor

De uitgaven voor kantoorkosten zullen naar verwachting niet noemenswaardig afwijken van de begrote kosten voor 2020.

Informatievoorziening

De rekenkamer is in 2019 gestart met een inhaalslag in de veiligheid en kwaliteit van ICT voorzieningen, die in de nieuwe locatie op de campus van de TU/e ook goed voorhanden zijn. De ervaringen van 2019 zijn aanleiding voor de inschatting dat de begrote kosten voor 2021 duidelijk hoger zullen uitvallen dan begroot voor 2020.

Algemene kosten

De rekenkamer organiseert gemiddeld driemaal per jaar een vergadering met de Programmaraad.

De begrote kosten van deze bijeenkomsten en vergaderingen zijn opgenomen in de begroting. Op grond van de resultaten in 2019 zijn de geraamde kosten voor 2021 iets naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting 2020.