



Begroting 2020

Juli 2019

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:

- de heer prof. dr. M.J.M. (Marc) Vermeulen (voorzitter)
- mevrouw drs. P.J.L. (Nellie) Verbugt (plaatsvervangend voorzitter)
- de heer drs. H.H. (Herman) Sietsma MPA (lid)

De heer 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 (2018), 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 2020 is dit € 660.000. Voorafgaand aan het opstellen van de begroting 2020 heeft de rekenkamer in februari 2019 een financieel kader opgesteld en toegestuurd aan Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg met een globale inschatting van de geraamde kosten voor 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

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

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 Zuidelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijk orgaan zonder rechtspersoonlijkheid. 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 benoemd 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 2020 worden geen grote wijzigingen voorzien in de vaste bezetting. De (minimale) verschillen ten opzichte van 2019 komen voort uit de aanstelling van nieuwe medewerkers (onderzoekers en officemanager).

Tabel 1: Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's

Functie	2019	2020
Directeur-secretaris	0,9	0,9
Onderzoekers	3,5	3,3
Officemanager	0,6	0,9
totaal	5,0	5,1

Communicatie en publiciteit

Ook in 2020 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 2020 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 2020 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 2020-2023

Baten	€	€	€	€
	2020	2021	2022	2023
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 2019 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 voor 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 (resultaat 2018, raming 2020)

Bijdrage btw	Resultaat 2018 in €	Raming 2020 in €
Provincie Noord-Brabant	65.470	65.000
Provincie Limburg	65.470	65.000

2.2 Lasten

In tabel 4 wordt een overzicht gegeven van de (begrote/geraamde) lasten van de rekenkamer voor 2018, 2019 en 2020.

Tabel 4: Lasten Zuidelijke Rekenkamer, 2018, 2019 en 2020

	resultaat 2018	2019	begroting 2020
	€	€	€
Bestuur			
Vergoedingen	40.968	45.000	45.000
reis-en verblijfkosten	2.207	2.500	2.500
overig	134	250	250
subtotaal	43.309	47.750	47.750
Bureau			
Salariskosten (incl. werkgeversaandeel)	399.457	478.200	488.000
Opleiding/training	9.822	9.000	10.000
reis- en verblijfkosten	13.279	15.000	15.000
overig	6.118	500	2.000
mutatie overige voorzieningen	56.739		
subtotaal	485.415	502.700	515.000
Inhuur			
externe inhuur voor projecten	33.702	39.500	30.700
diensten van derden	32.737	5.000	5.000
overig		0	0
subtotaal	66.439	44.500	35.700
Publiciteit/communicatie			
drukwerk	1.301	1.000	1.000
website,vormgeving	1.074	5.000	1.500
overig		500	500
subtotaal	2.375	6.500	3.000
Huisvesting			
Huur	24.082	26.000	31.000
servicekosten en schoonmaak	6.403	5.500	5.500
subtotaal	30.485	31.500	36.500
Kantoor			
Bedrijfsvoering	1.849	2.000	2.000
kantoorbenodigdheden	2.386	1.500	1.500
overige kosten		500	500
subtotaal	4.235	4.000	4.000
Informatievoorziening			
automatisering/ICT-voorzieningen/telefonie	15.938	17.000	12.000
overige voorzieningen		500	500
literatuur en documentatie		500	500
subtotaal	15.938	18.000	13.000
Overig			
vergaderkosten	1.669	2.550	2.550
overig	2.655	2.500	2.500
subtotaal	4.324	5.050	5.050
Totaal	652.520	660.000	660.000

2.2.1 Toelichting lasten

De in tabel 4 opgenomen begrotingsposten worden hierna voorzien van een toelichting waar dat relevant is, Indien de begrote lasten voor 2020 substantieel afwijken van de begrote lasten voor 2019 wordt de oorzaak van de afwijking aangegeven. De genoemde posten zijn exclusief btw.

In ons Jaarverslag 2018 (deel 2 jaarrekening) wordt het resultaat van 2018 toegelicht. Deze is voorzien van een goedkeurende verklaring van de controlerend accountant van de rekenkamer.

Conform/in lijn met de bepalingen van het BBV worden in tabel 5 de begrote kosten weergegeven van overhead. Deze zijn eerder vermeld in het financiële kader.

Tabel 5: Begrote kosten overhead Zuidelijke Rekenkamer 2019 en 2020

Overhead	Begroot 2019 in €	Begroot 2020 in €
Vergoedingen bestuur	47.750	47.750
Salarissen en sociale lasten bureau	478.200	488.000
Waarvan management en ondersteuning (overhead)	133.896	136.640
Opleidingen bureau (overhead)	9.000	10.000
ICT-voorzieningen (overhead)	18.000	13.000
Huisvesting (overhead)	31.500	36.500

Vergoedingen 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 2020 geraamd op € 47.750.

Salariskosten

De medewerkers 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.

Reiskosten

Het begrote bedrag voor 2020 is aangepast aan de werkelijke kosten die zijn gemaakt in 2018, waarbij rekening is gehouden met de wijzingen in de formatie.

Opleiding en training

In de cao-provincies is bepaald dat per 1 januari 2018 de werknemer de beschikking krijgt over een persoonlijk ontwikkelbudget van € 5.000 per 5 jaar.

De rekenkamer begroot hier een bedrag van € 10.000 voor in 2020.

Externe inhuur deskundigheid

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 2020 zal de rekenkamer deze expertise inhuren.

Diensten van derden

Voor het controleren en het opstellen van de jaarrekening maakt de rekenkamer gebruik van de deskundigheid van een externe accountant. Ook voor overige diensten, zoals grafisch ontwerp, maakt de rekenkamer gebruik van derden.

Bedrijfsvoering

Met de provincie Noord-Brabant is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor ondersteuning op het gebied van personeelszaken, Arbo en bedrijfsarts en ondersteuning op het gebied van automatisering. Daarvoor wordt jaarlijks een bedrag in rekening gebracht bij de rekenkamer.

Publiciteit/communicatie

Publiciteitskosten zijn de kosten die de rekenkamer maakt voor het onderhoud van de website van de rekenkamer en de drukkerijkosten.

De kosten voor drukwerk zijn de afgelopen jaren sterk afgenomen in verband met het digitaal verzenden van rekenkamerrapporten aan Provinciale Staten. Op aanvraag en voor het archief van de rekenkamer wordt een beperkt aantal exemplaren afgedrukt.

De begrote kosten voor communicatie-uitingen bedragen voor 2020: € 3.000.

Huisvesting

In juni 2015 is de rekenkamer een huurovereenkomst aangegaan voor een kantoorruimte in Eindhoven. De huurprijs wordt jaarlijks per juni geïndexeerd.

De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 5 jaar en loopt tot en met 31 mei 2020. De verhuurder heeft het huurcontract per 31 mei 2020 opgezegd. De rekenkamer gaat op zoek naar nieuwe huisvesting, waarbij rekening wordt gehouden met een lichte stijging van de kosten van ongeveer € 5.000.

Informatievoorziening

Met de provincie Noord-Brabant is overeengekomen dat de rekenkamer jaarlijks een vergoeding betaalt voor het gebruik van ICT-voorzieningen zoals laptops, mobiele telefoons e.d., en het gebruik van de helpdesk.

Vergaderkosten

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

De begrote kosten van deze bijeenkomsten en vergaderingen zijn opgenomen in de begroting.