



Jaarverslag 2022

April 2023

Deel 1: Verslag van werkzaamheden

Deel 2: Jaarrekening

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Deel 1: Verslag van werkzaamheden	4
1 Het jaar 2022 in een notendop	5
2 Toelichting op werkzaamheden in 2022	6
2.1 Gepubliceerde onderzoeken	6
2.2 Werk in uitvoering	8
2.3 Andere werkzaamheden	9
3 Wat hebben we bereikt in 2022?	10
3.1 PS ondersteunen in kaderstellende en controlerende rol	10
3.2 Doorwerking in besluitvorming en uitvoering	11
3.3 Aandacht in de media	11
4 Kosten van de rekenkamer in 2022	13
5 Onze organisatie in 2022	13
6 Toelichting op de jaarrekening 2022	15
Deel 2: Jaarrekening 2022	16

Voorwoord

In dit verslag van werkzaamheden legt de Zuidelijke Rekenkamer (ZRK) verantwoording af over de onderzoeken en overige activiteiten die in 2022 zijn uitgevoerd. Het jaar laat een mix zien van onderwerpen die voor beide provincies zijn onderzocht (Peelvenen, informatieveiligheid en -toegankelijkheid) en enkele onderwerpen die alleen voor Limburg (VTH, meta-evaluatie integriteit) of Noord-Brabant (Amercentrale, investeringsfondsen) zijn onderzocht. Daarmee is de gewenste balans bereikt tussen onderzoek voor Limburg en Noord-Brabant en een afwisseling van onderzoeken op verzoek (Peelvenen, Amercentrale) en op eigen initiatief van de rekenkamer (de overige onderzoeken).

Bijzonder aan 2022 is geweest dat de rekenkamer nieuwe vormen van presentatie heeft toegepast, die met het grotendeels verdwijnen van beperkingen in verband met het Covid-19 virus gelukkig ook weer mogelijk waren. Tot de nieuwe vormen van presentatie horen een sessie in het natuurgebied de Peelvenen met Statenleden uit beide provincies, een podcast over de uitkomsten van het onderzoek naar datzelfde gebied, een bespreking van het onderzoek naar de Amercentrale in het Presidium van Noord-Brabant en een persconferentie voor het presenteren van de uitkomsten van de meta-evaluatie integriteit voor de provincie Limburg. Op basis van onze eigen ervaringen en de terugkoppeling vanuit beide Staten concluderen wij dat deze nieuwe vormen van presentatie worden gewaardeerd en bijdragen aan een goede landing van onze onderzoeken.

In 2022 is de rekenkamer zelf onderwerp van onderzoek geweest, conform de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling. De uitkomsten van het onderzoek laten zien dat de rekenkamer een gewaardeerd orgaan is voor beide Staten en dat zij groei hebben gezien in het functioneren van de rekenkamer in de afgelopen jaren. Het gaat dan om zaken als de kwaliteit en onafhankelijkheid van het onderzoek, de bruikbaarheid en doorwerking van de resultaten en de invulling van de onderlinge formele en informele contacten met Statenleden. De rekenkamer is verheugd met deze constatering en motiveert ons extra om de komende jaren Statenleden van de beide Zuidelijke provincies zo goed mogelijk te blijven ondersteunen in hun kaderstellende en controlerende rol. Dit in de context van een nieuwe bestuursperiode die start in maart 2023 en de grote maatschappelijke opgaven voor de langere termijn, met een belangrijke rol voor de provincies.

Het jaarverslag is op 23 maart 2023 schriftelijk voorgelegd aan de leden van de Programmaraad en op 3 april 2023 vastgesteld door het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer.



Prof. dr. M.J.M. (Marc) Vermeulen
Voorzitter



Dr. N.A.C. (Ard) Schilder
Directeur-secretaris

Deel 1: Verslag van werkzaamheden

1 Het jaar 2022 in een notendop

In 2022 zijn vijf onderzoeken uit het werkprogramma 2022 afgerond of tot uitvoering gekomen, conform onderstaande tabel. Twee daarvan zijn voor zowel Noord-Brabant als Limburg uitgevoerd. Naast deze langer van tevoren geplande onderzoeken, heeft de rekenkamer twee extra onderzoeken uitgevoerd: een onderzoek naar vergunningverlening op verzoek van PS van Noord-Brabant en een rekenkamerbrief over Greenport Venlo n.a.v. in 2022 ontstane financiële problematiek. Deze laatste twee onderzoeken sluiten aan bij de bewuste keuze van de rekenkamer om ieder jaar ruimte te houden voor onderzoeken die voortkomen uit de actualiteit. Het totaalbeeld van de in 2022 uitgevoerde onderzoeken en activiteiten is als volgt:

Tabel 1 In 2022 uitgevoerde onderzoeken

In het werkprogramma 2022 geplande onderzoeken	Publicatie
Natuurdoelstellingen Peelvenen (Noord-Brabant en Limburg)	April 2022
Informatieveiligheid en -toegankelijkheid (Noord-Brabant en Limburg)	Juli 2022
Vergunningverlening, toezicht en handhaving Limburg	December 2022
Meta-evaluatie integriteit Limburg	Januari 2023
Investeringsfondsen Noord-Brabant	Opgestart december 2022
Niet in het werkprogramma 2022 geplande onderzoeken	
Vergunningverlening Amercentrale (Noord-Brabant)	Juli 2022
Greenport Venlo (rekenkamerbrief, Limburg)	Juli 2022
Jaarlijks terugkerende werkzaamheden	
Startnotities	
Monitoring potentieel nieuwe onderzoeken	
Nazorg afgeronde onderzoeken	
Jaarverslag	
Begroting	
Werkprogramma	
Afstemming met programmaraad, griffies en provinciale organisaties	

2 Toelichting op werkzaamheden in 2022

In dit hoofdstuk lichten we de uitgevoerde onderzoeken en activiteiten van 2022 verder toe. We maken daarbij onderscheid naar:

- In 2022 gepubliceerde onderzoeken (paragraaf 2.1)
- Onderzoeken die eind 2022 nog in uitvoering waren (paragraaf 2.2)
- Overige werkzaamheden (paragraaf 2.3)

2.1 Gepubliceerde onderzoeken

Natuurdoelstellingen Peelvenen (provincie Noord-Brabant en Limburg)

Begin 2022 heeft de rekenkamer het onderzoek naar het Natura 2000 gebied de Peelvenen afgerond. Dit onderzoek betreft een gebied dat over de provinciegrens van Noord-Brabant en Limburg heen loopt en is uitgevoerd voor beide provincies. Doel van het onderzoek was PS van Limburg en Noord-Brabant inzicht geven in de stand van zaken in de Peelvenen, de beoogde en behaalde resultaten van het gevoerde beleid, de bestede middelen en lessen voor de toekomst. Daarbij is ook aandacht besteed aan de samenwerking tussen de provincies. In april 2022 zijn de bijbehorende rapporten gepubliceerd. In een gezamenlijke bijeenkomst met PS-leden van Noord-Brabant en Limburg in de Peelvenen op 7 juni 2022 zijn de resultaten toegelicht en is het gebied wandelend verkend.

De belangrijkste conclusies van het onderzoek waren dat de realisatie van natuurdoelstellingen in gevaar is, de monitoring en evaluatie van instandhoudingsdoelstellingen rond habitat en vogelsoorten moet worden verbeterd, scherpere keuzes nodig zijn in het beleid van beide provincies ten aanzien van water, stikstof en natuurareaal en dat moet worden doorgepakt met de gebiedsgerichte aanpak. Daarnaast heeft de rekenkamer geconcludeerd en aanbevolen dat de samenwerking tussen Noord-Brabant en Limburg in het beleid voor de Peelvenen en de uitvoering kan worden verbeterd. In de tweede helft van 2022 zijn de conclusies en aanbevelingen van de rekenkamer behandeld in PS van Noord-Brabant en Limburg. Met het oog daarop heeft de rekenkamer nog een aparte hand-out met de belangrijkste resultaten en een podcast uitgebracht.

Informatieveiligheid en -toegankelijkheid (provincie Noord-Brabant en Limburg)

In het kader van informatietoegankelijkheid zijn in juni 2022 eerst de rapporten gepubliceerd over de praktijk van de Wob (Wet openbaarheid van bestuur) in Noord-Brabant en Limburg. Deze zijn resultante van het landelijke DoeMee-onderzoek 2021 naar de Wob van de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies, waaraan de Zuidelijke Rekenkamer heeft deelgenomen.

Aanvullend op dit onderzoek heeft de rekenkamer zelfstandig een onderzoek uitgevoerd naar informatietoegankelijkheid in Noord-Brabant en Limburg. Aan de hand van casuïstiek hebben we onderzoek gedaan naar mogelijke knelpunten en oplossingen bij het toegankelijk maken van informatie aan Statenleden en andere belanghebbenden. Daarnaast heeft de rekenkamer voor zowel Limburg als Noord-Brabant een vervolgonderzoek uitgevoerd naar informatieveiligheid. Kern van dit onderzoek was

het beoordelen van de doorwerking van de onderzoeken die we in 2018 voor beide provincies hebben uitgevoerd. De rekenkamer publiceerde afzonderlijke rapporten over beide thema's in juli 2022. Voor Noord-Brabant concludeerden we dat de provincie grotendeels aan de opdracht heeft voldaan en de aanbevelingen van het vorige onderzoek goed heeft opgepakt. Voor Limburg concludeerde de rekenkamer dat deze provincie ook goede en flinke stappen heeft gezet sinds ons vorige onderzoek, waarbij Limburg in sommige opzichten van verder moest komen dan Noord-Brabant. Voor Limburg is nog niet geheel aan de opdracht uit ons vorige onderzoek voldaan en resteren nog een aantal aanbevelingen die moeten worden uitgevoerd.

In Limburg zijn de rapporten uitgebreid besproken in de Statencommissie Financieel Economische Zaken en Bestuur (FEB) van 7 oktober 2022. Op 11 november zijn de aanbevelingen van de rekenkamer overgenomen door PS Limburg. In Noord-Brabant zijn de rapporten informeel besproken op de Statendag van 2 december 2022 bij het thema Bestuur en Financiën. Op 16 december zijn in de PS-vergadering in Noord-Brabant alle aanbevelingen van de rekenkamer overgenomen.

Vergunningverlening, toezicht en handhaving (provincie Limburg)

In 2022 heeft de rekenkamer onderzoek gedaan naar vergunningverlening, toezicht en handhaving (VTH) in de provincie Limburg. VTH is een belangrijk instrument om de negatieve effecten van bedrijven op de leefomgeving te beheersen. In het onderzoek is daarom de kwaliteit van de uitvoering van VTH onderzocht, waarbij specifiek is gekeken naar VTH in het kader van milieu en externe veiligheid. De provincie Limburg is hierbij verantwoordelijk voor ongeveer 200 bedrijven, waarvan zo'n 60 op Chemelot. Vrijwel al deze bedrijven hebben een verhoogde kans op milieuverontreiniging en/of verhoogde risico's op zware ongevallen

In december 2022 heeft de rekenkamer het onderzoek naar VTH in de provincie Limburg gepubliceerd. De conclusies en aanbevelingen van het rapport zijn op 8 december 2022 toegelicht aan PS tijdens een informatiesessie van de commissie Ruimte, Landbouw en Natuur (RLN). Een belangrijke conclusie van de rekenkamer is dat de uitvoering van VTH kwetsbaarheden laat zien die het gevolg van zijn een minimalistische benadering door de provincie. Ook blijkt dat er in beleid en uitvoering op onderdelen niet wordt doorgepakt. Een gevolg hiervan is bijvoorbeeld dat de strafrechtelijke handhaving niet op niveau is. Het college van Gedeputeerde Staten (GS) toont zich bewust van bovenstaande punten en heeft eerste verbeteringen in gang gezet.

Vergunningverlening Amercentrale (provincie Noord-Brabant)

In het voorjaar van 2022 is vanuit PS Noord-Brabant het verzoek gekomen om onderzoek te doen naar de vergunningverlening Wet natuurbescherming (Wnb) met betrekking tot de Amercentrale. Bij PS leefden veel vragen over de besluitvorming in 2019 en de informatievoorziening daarover aan PS.

Het bestuur van de rekenkamer heeft na eigen afweging besloten het verzoekonderzoek in uitvoering te nemen. Hierbij richtte de rekenkamer zich op het goed in beeld brengen van de feitelijke ontwikkelingen

die zich hebben voorgedaan tijdens het proces van vergunningverlening en de informatievoorziening daarover aan PS. Dit heeft geleid tot een rapport van bevindingen, dat begin juli 2022 is aangeboden aan PS. Naast het rapport zijn een persbericht en een 'vraag-antwoord' document opgesteld, waarin wordt ingegaan op de belangrijkste uitkomsten van het onderzoek. De rekenkamer stelde vast dat de provincie de landelijke ontwikkelingen en kaders die in 2019 golden, heeft gevolgd. Dat deze kaders in 2019 sterk in beweging waren, heeft mede geleid tot misverstanden en vragen bij PS, die mogelijk voorkomen hadden kunnen worden door nog uitgebreidere en tijdiger informatievoorziening door GS op onderdelen. Naast de aandachtspunten voor de informatievoorziening door GS, gaven we ook een aantal aandachtspunten mee voor PS met betrekking tot kaderstelling.

De rekenkamer heeft er bewust voor gekozen om te volstaan met een rapport van bevindingen, met als uitgangspunt dat het aan PS van Noord-Brabant is, of en hoe daar politiek een vervolg aan wordt gegeven. Op 19 september 2022 is het rapport ter kennisgeving aangenomen in de Agendavergadering van PS, waarna geen verdere behandeling in PS heeft plaatsgevonden.

Greenport Venlo (provincie Limburg)

In juli 2022 heeft de rekenkamer een brief uitgebracht over Greenport Venlo. Dit naar aanleiding van vastgoedproblematiek en financiële tegenvallers die in het tweede kwartaal naar boven kwamen. De rekenkamer heeft de brief op eigen initiatief uitgebracht, aansluitend bij een verkennend onderzoek naar Greenport Venlo in 2021. De rekenkamer heeft de lessen en aandachtspunten die de rekenkamer destijds heeft gegeven vertaald naar de actuele situatie medio 2022. Dit om PS handvatten te geven voor de besprekingen en besluitvorming over Greenport Venlo in het najaar van 2022.

In de brief gaat de rekenkamer in op de inhoudelijke kaderstelling, de financiële betrokkenheid en rollen van de provincie en de informatieverstrekking aan PS. De brief bevat een overzicht van concrete vragen die PS aan GS kunnen stellen over deze onderwerpen en hoe deze in het besluitvormingsproces kunnen worden meegenomen.

2.2 Werk in uitvoering

Meta-evaluatie integriteit (provincie Limburg)

Eind 2021 heeft de rekenkamer besloten een meta-evaluatie uit te willen voeren naar integriteit in de provincie Limburg. In de jaren voorafgaand zijn er verschillende integriteitskwesties geweest, die het vertrouwen in en gezag van het provinciaal openbaar bestuur hebben geschaad. Deze kwesties zijn individueel onderwerp van onderzoek geweest. In de vorm van een meta-evaluatie heeft de rekenkamer een reflectie willen toevoegen over het geheel van deze onderzoeken: wat zijn rode draden uit al deze onderzoeken, wat zijn overkomsten en verschillen, welke stappen zijn inmiddels gezet en wat is belangrijk te borgen voor de komende periode?

De meta-evaluatie is medio 2022 gestart en aan het eind van dat jaar zijn het rapport van bevindingen en bestuurlijk rapport aangeboden voor wederhoor. De daadwerkelijke publicatie en behandeling van de opgeleverde rapporten heeft inmiddels plaatsgevonden begin 2023. In het bestuurlijk rapport en rapport van bevindingen gaat de rekenkamer in op het belang van de morele naast de juridische benadering van

integriteit, tegenwicht en tegenspraak, transparantie en verantwoording en bestuurlijk voorbeeldgedrag. Op deze hoofdthema's worden conclusies en aanbevelingen gedaan. Naast deze inhoudelijke conclusies en aanbevelingen bevat het rapport van de rekenkamer ook nog enkele conclusies en aanbevelingen over het doen van integriteitsonderzoek.

Investeringsfondsen Noord-Brabant (provincie Noord-Brabant)

Op 12 december 2022 heeft de rekenkamer de startnotitie van het onderzoek naar investeringsfondsen van de provincie Noord-Brabant vastgesteld. Voor de provincie Noord-Brabant zijn investeringsfondsen een belangrijk instrument om haar ambities te bereiken. Het beheer en de uitvoering van de investeringsfondsen is op afstand geplaatst bij verbonden partijen. Deze besluiten over de inzet van de financiële middelen. Wat betekent dit voor de rol van PS? Waarover worden zij geïnformeerd en wat zegt deze informatie? Hoe hebben ze de mogelijkheid om (bij) te sturen? Om antwoord te geven op zulke vragen voeren we een beschrijvend onderzoek uit om PS te voorzien van basisinformatie over investeringsfondsen en een oordelend onderzoek naar de sturings- en verantwoordingsinformatie over de investeringsfondsen. Het beschrijvende deel willen we in april 2023, net na de Statenverkiezingen, publiceren voor de nieuwe Staten. Het oordelende deel in juli 2023.

2.3 Andere werkzaamheden

Naast de hiervoor aan bod gekomen onderzoeken hebben we in 2022 een breed scala aan andere organisatorische en inhoudelijke werkzaamheden verricht. Het betreft reguliere werkzaamheden rond bestuursvergaderingen, voortgangsoverleggen en planning- en control documenten betreffen en onderstaande werkzaamheden rond de organisatie.

Organisatieontwikkeling

Om de kwaliteit van onderzoek op niveau te houden en aan te sluiten bij actuele ontwikkelingen, besteedt de rekenkamer ieder jaar aandacht aan persoonlijke en organisatieontwikkeling. In 2022 heeft een masterclass politieke sensitiviteit plaatsgevonden voor de gehele rekenkamer. Daarnaast hebben de medewerkers individuele cursussen gevolgd, voortkomend uit de ontwikkelgesprekken die regulier plaatsvinden. Door de onderzoekers van de vijf provinciale rekenkamers wordt om van elkaar te leren, regelmatig een "Kijkje in de keuken" bijeenkomst georganiseerd waarin uiteenlopende onderwerpen worden besproken. De directeurs van de vijf provinciale rekenkamer hebben elkaar in 2022 vijf keer ontmoet in een regulier overleg. In die overleggen wordt uitgewisseld over de onderzoeken en bedrijfsvoeringskwesties van de rekenkamers.

In 2022 heeft de Zuidelijke Rekenkamer een contract afgesloten met een leverancier om een nieuwe website te bouwen. De huidige website bleek niet meer goed te kunnen voldoen aan een aantal inhoudelijk en technische eisen. De nieuwe website zal het tweede kwartaal van 2023 live gaan.

In 2022 heeft de evaluatie 2016-2022 van de Zuidelijke Rekenkamer plaatsgevonden door de beide provincies. In het eindrapport is te lezen dat het gelukt is om de meeste van de aanbevelingen uit eerdere evaluaties te realiseren. De grootste resterende opgave is gelegen in een goede invulling van de functie en rol van de programmaraad, waar in 2023 vervolgesprekken over zullen plaatsvinden.

3 Wat hebben we bereikt in 2022?

De Zuidelijke Rekenkamer heeft als taak het vergroten van de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van het provinciale bestuur in zowel Limburg als Noord-Brabant. Deze taak is geborgd in de provinciewet en leidraad voor de rekenkamer in het beoordelen van de eigen effectiviteit. In lijn met de wettelijke taak is de rekenkamer daarbij gericht op het versterken van de kaderstellende en controlerende rol van Provinciale Staten.

3.1 PS ondersteunen in kaderstellende en controlerende rol

Een maatstaf voor de eigen effectiviteit is of de onderwerpen die de rekenkamer kiest gedragen worden door Provinciale Staten en hen ondersteunen in de uitvoering van hun rol. De eerdergenoemde evaluatie die in 2022 is uitgevoerd naar het functioneren van de rekenkamer, laat zien dat Statenleden zich in die rol ondersteund voelen door het werk van de rekenkamer. Concrete voorbeelden uit 2022 waar op bijzondere wijze sprake is geweest van aansluiting bij de voorkeuren van Statenleden en een goede landing van de uiteindelijke rapporten zijn:

- Het onderzoek Natuurdoelstellingen Peelvenen dat in 2022 is afgerond heeft de rekenkamer gekozen vanwege de voorkeur van leden van PS van zowel Noord-Brabant als Limburg. Zij gaven aan behoefte te hebben aan inzicht in de realisatie van doelstellingen en de doelmatigheid van de besteding van middelen, met als casus een natuurgebied dat over de grens van de twee provincies heen loopt. De resultaten van het onderzoek zijn gedeeld op locatie met Statenleden van beide provincies. Dit werd gewaardeerd en heeft ook bijgedragen aan interactie tussen beide Staten op dit onderwerp.
- In een relatief kort tijdsbestek (twee maanden) is het de rekenkamer gelukt om Statenleden van Noord-Brabant duidelijkheid te geven over de vergunningverlening rond de Amercentrale. Hierover bestonden veel vragen van Statenleden vanuit hun controlerende rol, die de rekenkamer heeft kunnen beantwoorden.
- De conclusies en aanbevelingen van het onderzoek naar VTH voor de provincie Limburg zijn inmiddels (begin 2023) breed onderschreven door zowel PS als GS en hebben geleid tot een aantal concrete besluiten en acties van GS tot verbetering.
- De meta-evaluatie naar integriteit voor Limburg is na aanvankelijke twijfel ruimhartig omarmd door zowel PS als GS. Het heeft volgens hen geleid tot een goed overzicht van en reflectie op de kwesties die in afgelopen jaren hebben gespeeld en bevat belangrijke lessen en handvaten voor de aankomende bestuursperiode. Aangekondigd is dat ons rapport een basisdocument zal vormen in de overdracht naar nieuwe Statenleden.

Naast bovengenoemde specifieke onderwerpen, heeft de rekenkamer – zoals gebruikelijk – het nieuwe werkprogramma voor 2023 afgestemd met beide Staten en de programmaraad.

3.2 Doorwerking in besluitvorming en uitvoering

Een andere graadmeter voor de effectiviteit van de rekenkamer is hoe de uitkomsten van de onderzoeken worden besproken in de Staten, de conclusies en aanbevelingen van de rekenkamer worden overgenomen en invloed hebben op het beleid. In onderstaand overzicht is opgenomen hoe de behandeling van uitgevoerde onderzoeken heeft plaatsgevonden en – voor zover van toepassing – welke besluiten zijn genomen t.a.v. de conclusies en aanbevelingen van de rekenkamer. Een aantal onderzoeken die in 2022 zijn uitgevoerd zijn niet opgenomen in onderstaande tabel, hetzij omdat conclusies en aanbevelingen niet van toepassing waren (onderzoek Amercentrale, rekenkamerbrief Greenport Venlo) of omdat behandeling pas begin 2023 heeft plaatsgevonden (VTH Limburg, Meta-evaluatie integriteit). Laatstgenoemde onderzoeken zullen in het verslag van 2023 worden meegenomen.

Tabel 2 Behandeling en doorwerking onderzoeken

Onderzoek	Behandeling in PS	Doorwerking
Natuurdoelstellingen Peelvenen	- 01-07-2022 Oordeelsvormende bijeenkomst PS Noord-Brabant - 16-09-2022 RLN Limburg - 30-09-2022 PS Limburg - 02-12-2022 Thema bijeenkomst PS Noord-Brabant	- In Limburg zijn alle aanbevelingen overgenomen, zowel door PS als GS - In Noord-Brabant heeft PS besloten de aanbevelingen niet verder te behandelen
Informatieveiligheid en -toegankelijkheid Limburg	- 07-10-2022 FEB - 11-11-2022 PS	- Aanbevelingen rekenkamer overgenomen
Informatieveiligheid en –toegankelijkheid Noord-Brabant	- 02-12-2022 thema Bestuur en Financiën - 16-12-2022 PS	- Aanbevelingen rekenkamer overgenomen
Vergunningverlening Amercentrale	- 18-07-2022 Presidium NB - 19-09-2022 Agendavergadering PS	- Rapport van bevindingen toegelicht en besproken - Ter kennisgeving aangenomen

3.3 Aandacht in de media

Een laatste graadmeter voor de effectiviteit van de rekenkamer betreft de aandacht die er is in de media voor het werk van de rekenkamer. Dit als graadmeter voor hoe een onderwerp maatschappelijk leeft en aandacht krijgt. Onderstaand een overzicht van de berichten die in 2022 zijn verschenen in (Brabantse en Limburgse) media over de onderzoeken van de rekenkamer.

Datum	Onderzoek	Hyperlink
05-04-2022	VTH	https://www.limburger.nl/cnt/dmf20220405_95632146
24-04-2022	Peelvenen	https://www.ed.nl/de-peel/scherpere-keuzes-nodig-voor-peelvenen-op-deze-manier-worden-natuurdoelen-niet-gehaald-a3cfa8f5/
26-04-2022	Peelvenen	https://www.limburger.nl/cnt/dmf20220426_96968221
06-05-2022	VTH	https://www.limburger.nl/cnt/dmf20220506_94190970
19-07-2022	Amercentrale	https://www.bndestem.nl/oosterhout/provincie-handelde-correct-in-vergunningverlening-amercentrale-a0924b1f/?cb=ea3f6488bf781137d91859e26be08256&auth_rd=1
20-07-2022	Amercentrale	https://klimaatweb.nl/nieuws/zuidelijke-rekenkamer-publiceert-uitkomsten-onderzoek-vergunningverlening-amercentrale/
24-07-2022	Informatieveiligheid	https://www.binnenlandsbestuur.nl/digitaal/limburg-moest-van-ver-komen-voor-informatieveiligheid
25-07-2022	Informatieveiligheid	https://www.security.nl/posting/762279/Provincie+Limburg+voldoet+noa+niet+aan+basisniveau+voor+informatiebeveiliging
25-07-2022	Amercentrale	https://www.binnenlandsbestuur.nl/ruimte-en-milieu/onduidelijkheid-over-amercentrale-likt-belangrijke-bron-van-misverstanden

27-09-2022	Informatieveiligheid	https://www.1limburg.nl/nieuws/1851906/cybersecurity-provincie-noq-altijd-niet-op-basisniveau
30-11-2022	Natuurcompensatie	https://pointer.kro-ncrv.nl/provincie-limburg-controleerde-niet-natuur-schade-bouwprojecten
09-12-2022	VTH	https://www.binnenlandsbestuur.nl/ruimte-en-milieu/vervuilers-limburg-vaak-vrijuit
09-12-2022	VTH	https://www.1limburg.nl/nieuws/1899726/weinig-controle-limburg-op-bedrijven-om-milieu-en-veiligheid
09-12-2022	VTH	https://www.rd.nl/artikel/1001610-provinciaal-toezicht-op-limburgse-bedrijven-kan-beter
09-12-2022	VTH	https://www.limburger.nl/cnt/dmf20221209_93969259
11-12-2022	VTH	https://www.ad.nl/limburg/provinciaal-toezicht-op-limburgse-bedrijven-kan-beter-a39399c4/
14-12-2022	VTH	https://www.limburger.nl/cnt/dmf20221214_95486761
18-12-2022	LEF/mijnwater	https://pointer.kro-ncrv.nl/mijnwaterwarmte-en-de-gok-van-300-miljoen

4 Kosten van de rekenkamer in 2022

Voor de uitvoering van ons werkprogramma 2022 beschikten we over een budget van € 660.000,-. Beide provincies nemen ieder voor de helft deel in de bekostiging van de rekenkamer. Ten opzichte van onze begroting hebben we in 2022 een negatief resultaat van € 45.254,-. Dit negatieve resultaat zal ten laste worden gebracht van de reserve die de rekenkamer heeft. Dit voorstel is reeds verwerkt in de jaarrekening, die is opgenomen in deel 2 van dit jaarverslag.

5 Onze organisatie in 2022

Bestuur

De Zuidelijke Rekenkamer heeft een collegiaal bestuur. De leden van het bestuur worden voor de duur van zes jaar benoemd door Provinciale Staten van de provincies Noord-Brabant en Limburg. Het bestuur bestond in 2022 uit:

M.J.M. (Marc) Vermeulen (voorzitter)
P.J.L. (Nellie) Verbugt (plaatsvervangend voorzitter)
H.H. (Herman) Sietsma (lid)

Op onze website is een actuele lijst van bezoldigde en onbezoldigde (neven)functies van de leden van het bestuur te vinden.

In 2022 hebben 11 bestuursvergaderingen plaatsgevonden.

Bureau

Voor de uitvoering van haar werkzaamheden beschikt de rekenkamer over een eigen bureau. Het bureau kende in 2022 de volgende samenstelling (in alfabetische volgorde):

G.T.M. (Monique) Baas Becking (officemanager)
J.C.M. (Jeroen) Barte (onderzoeker)
W.J.C. (Carlo) van den Berg (onderzoeker)
A.G.M. (Astrid) Matheeuwsen (onderzoeker)
N.A.C. (Ard) Schilder (directeur-secretaris)
E.L.J. (Erik) Schurer (onderzoeker)

Programmaraad

De Zuidelijke Rekenkamer is met Provinciale Staten verbonden door de Programmaraad. Deze bestaat per provincie uit vier leden van Provinciale Staten, van wie één plaatsvervangend lid.

Samenstelling Programmaraad Zuidelijke Rekenkamer 31-12-2022

Noord-Brabant

J.G.M. (Marcel) Thijssen, CDA
A.M.W. (Wilma) Dirken, VVD (lid)
W.F.C. (Wil) van Pinxteren, Lokaal Brabant
H.E.M. (Ine) Meeuwis-van Langen, D66 (plv. lid)

Limburg

R.A.M.M. (Roger) Ernst, PVV (voorzitter)
R.E. (René) van der Valk, SP
P.S.M.L. (Pascale) Plusquin, Partij voor de dieren
E.A.(Lianne) Schuurin, PvdA (plv. lid)

De Programmaraad heeft als taak het aan de rekenkamer doen van aanbevelingen bij het door de rekenkamer voorgenomen werkprogramma. De Programmaraad fungeert op verzoek voor de leden van de rekenkamer als klankbord. Daarnaast geeft de Programmaraad advies aan Provinciale Staten over de vaststelling van de begroting voor het komende begrotingsjaar en de inhoudelijke en bedrijfsmatige verantwoording over het afgelopen begrotingsjaar van de rekenkamer.

Provinciale Staten Limburg en Noord-Brabant kunnen via de Programmaraad een onderwerp voor onderzoek door de rekenkamer voordragen. De rekenkamer bepaalt zelf, gehoord de Programmaraad, welke onderwerpen zij onderzoekt en hoe ze dat doet.

De Programmaraad heeft in 2022 vergaderd op 15 maart, 7 juni en 13 oktober. Onderwerpen die aan bod zijn gekomen betreffen de jaarstukken en begroting, het werkprogramma van de rekenkamer, voortgang en doorwerking van lopende onderzoeken en start nieuwe onderzoeken.

Diversiteit en inclusie

Diversiteit en inclusie zijn de maatschappelijke en politieke norm geworden. Dat betekent niet dat er een wettelijke normstelling heeft plaatsgevonden, maar wel dat in het beleid deze begrippen als vanzelfsprekend uitgangspunt worden genomen.

Zo heeft de rijksoverheid met een groot aantal (landelijke) publieke en private organisaties het Charter Diversiteit getekend; dit Handvest concentreert zich op gender, etnisch-culturele diversiteit, LHBTI, arbeidsvermogen en leeftijd. Ook op Europese schaal wordt hieraan gewerkt (Europees Platform van Diversity Charters).

Voor de Zuidelijke rekenkamer wordt het thema diversiteit en inclusiebeleid meegenomen indien er een vacature komt bij het bestuur en/of bureau.

6 Toelichting op de jaarrekening 2022

Algemeen beeld jaarrekening 2022

Negatief resultaat over 2022

Over 2022 heeft de Zuidelijke Rekenkamer een negatief resultaat behaald van € 47.091,-. Dit negatieve resultaat wordt veroorzaakt door een combinatie van de volgende factoren:

- Een stijging van CAO-lonen van de medewerkers van het bureau van de rekenkamer, die hoger was dan bij de begroting voor 2022 kon worden voorzien. Dit vanwege nog lopende CAO-onderhandelingen op landelijk niveau voor alle provincies. Voor 2022 gold nog geen indexering van de begroting van de rekenkamer in lijn met de gestegen CAO-lonen. De extra uitgaven voor de rekenkamer zijn terug te vinden in de post "Salariskosten bureau".
- Het uitvoeren van een extra onderzoek voor de provincie Noord-Brabant (onderzoek Amercentrale), wat deels is opgevangen door de inhuur van een externe medewerker. De kostenpost "Inhuur" is daarom hoger uitgevallen dan oorspronkelijk begroot. Deze extra uitgaven zijn incidenteel van karakter.
- Extra uitgaven voor de vernieuwing van de website van de rekenkamer. Deze vernieuwing was nodig om invulling te kunnen geven aan wettelijke eisen omtrent toegankelijkheid en de presentatie van rapporten en andere werkzaamheden te verbeteren. Dit is terug te zien in de hoger dan begrote uitgaven voor de post "Publiciteit & communicatie". Deze stijging is ook incidenteel van karakter.
- Tot slot zijn de accountantskosten hoger uitgevallen, wat voor een belangrijk deel is terug te voeren op een wisseling van accountant. Dit vraagt in het eerste jaar gewenning en dus extra uren van zowel rekenkamer als accountant. De accountantskosten maken deel uit van de post "Inhuur".

Opvang uit eigen reserve

De rekenkamer kan het negatieve resultaat over 2022 goed opvangen uit de algemene reserve, die afgelopen jaren is opgelopen tot het maximaal toegestane bedrag (15% van de begroting). Na verwerking van het negatieve resultaat over 2022 resteert er nog steeds een voldoende buffer om toekomstige tegenvallers op te kunnen vangen. Dit is terug te zien in de balans die ultimo 2022 van toepassing is. Daarbij kan de rekenkamer uitgaan van een begroting die vanaf 2023 mag worden geïndexeerd. Dit was over de periode 2017 – 2022 niet het geval. Gelet op de hoge stand van de inflatie geeft dit de rekenkamer de nodige lucht om kostenstijgingen die grotendeels buiten haar invloedssfeer liggen (salariskosten, huisvesting) in de komende jaren beter op te kunnen vangen. Alles bij elkaar ziet de rekenkamer geen noodzaak om het negatieve resultaat door te berekenen aan de provincie Noord-Brabant en Limburg.

Deel 2: Jaarrekening 2022

Jaarrekening 2022
Zuidelijke Rekenkamer

Eindhoven

3 april 2023

Inhoudsopgave

Jaarrekening

Balans per 31 december 2022	1
Overzicht van baten en lasten over 2022	3
Toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten over 2022	4
WNT-verantwoording 2022	8

<i>Overige gegevens</i>	13
--------------------------------	-----------

Balans per 31 December 2022

		<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
ACTIVA	Ref.	€	€	€	€
<u>Vaste activa</u>					
Materiële vaste activa	1.		4.148		7.076
<u>Vlottende activa</u>					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.		67.310		64.166
Liquide middelen	3.		187.075		215.128
Overlopende activa	4.		15.551		12.983
			<u>274.084</u>		<u>299.353</u>

		<u>31 december 2022</u>		<u>31 december 2021</u>	
PASSIVA	Ref.	€	€	€	€
<u>Eigen vermogen</u>	5.				
Algemene reserve			99.000		99.000
Gerealiseerd resultaat			(45.254)		-
Totaal eigen vermogen			<u>53.746</u>		<u>99.000</u>
<u>Voorzieningen</u>					
Overige voorzieningen	6.		-		1.837
<u>Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</u>	7.				
Overige schulden			220.338		198.516
			<u>274.084</u>		<u>299.353</u>

Overzicht van Baten en Lasten over 2022

		Realisatie 2022	Begroting 2022	Realisatie 2021
	Ref.	€	€	€
Baten				
Bijdragen provincies	6.	660.000	660.000	660.000
Lasten				
Kosten Bureau	7.	516.843	504.000	504.483
Kosten Bestuur	8.	49.035	49.800	46.250
Afschrijvingen materiële vaste activa	9.	2.928	-	1.709
Overige lasten	10.	136.448	106.200	93.938
Som der lasten		705.254	660.000	646.380
Gerealiseerd resultaat		(45.254)	-	13.620

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Vestigingsadres en inschrijfsnummer handelsregister

De Zuidelijke Rekenkamer is feitelijk en statutair gevestigd op John F. Kennedylaan 2, 5612 AB te Eindhoven en is ingeschreven bij het handelsregister onder nummer 58959785.

Algemene toelichting

De activiteiten van de Zuidelijke Rekenkamer bestaan voornamelijk uit het onderzoeken van de doeltreffendheid, de doelmatigheid en de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur van de provincies Noord-Brabant en Limburg.

Algemene grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Waardering van activa en passiva alsmede de bepaling van het resultaat vinden in principe plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde, tenzij in deze grondslagen anders is vermeld. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben, onverschillig of zij tot inkomsten of uitgaven in dat jaar hebben geleid. Baten en lasten worden daarbij verantwoord tot hun brutobedrag. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar worden opgenomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten verantwoord in het jaar dat uitbetaling plaats vindt.

De waarderingsgrondslagen per onderdeel van de balans en het overzicht baten en lasten worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht.

Toelichting op de balans en het overzicht baten en lasten

Materiele vaste activa

Alle materiele vaste activa zijn gewaardeerd tegen de oorspronkelijke verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten), verminderd met de ontvangen subsidies en bijdragen die direct gerelateerd zijn aan het actief, de jaarlijkse afschrijvingslasten en afwaarderingen wegens duurzame waardeverminderingen. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kasgelden, banktegoeden en deposito's. De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is een zaak van het algemeen bestuur. Reserves worden onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het algemeen bestuur aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Heeft een reserve geen bestemming dan wordt het een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een besluit van het algemeen bestuur genomen voor het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overige voorzieningen

De overige voorzieningen worden opgenomen tegen nominale waarde van de voor de afwikkeling van de voorziening naar verwachting noodzakelijke uitgaven.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan een jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overige lasten

Lasten worden bepaald op historische basis en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben.

Vaste activa

1. Materiële vaste activa

De mutaties in de materiële vaste activa worden als volgt weergegeven:

	Inventaris
	€
Boekwaarde per 1 januari 2022	7.076
Mutaties	
Afschrijvingen	-2.928
Saldo mutaties	-2.928
Boekwaarde per 31 december 2022	4.148

Het afschrijvingspercentage van de inventaris bedraagt 33,33%.

VLottende activa

2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Vorderingen op openbare lichamen		
Nog te ontvangen bedragen Provincie Noord-Brabant	33.246	32.083
Nog te ontvangen bedragen Provincie Limburg	33.246	
Debiteuren	818	32.083
	67.310	64.166

3. Liquide middelen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Betaalrekening ABN-AMRO	128.975	157.028
Spaarrekening ABN-AMRO	58.100	58.100
	187.075	215.128

De liquide middelen staan ter vrije beschikking van de Zuidelijke Rekenkamer.

4. Overlopende activa

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	15.551	12.983
	15.551	12.983

Vaste Passiva

5. Eigen vermogen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Algemene reserve	99.000	99.000
Gerealiseerd resultaat	(45.254)	-
	<u>53.746</u>	<u>99.000</u>

6. Voorzieningen

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Overige voorzieningen	-	1.837
	<u>-</u>	<u>1.837</u>

De voorziening is in 2022 vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

7. Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Te betalen kosten Provincie Noord-Brabant	179.415	166.951
Terug te betalen middelen Provincie Noord-Brabant (aandeel resultaat)	-	6.810
Terug te betalen middelen Provincie Limburg (aandeel resultaat)	-	6.810
Overige nog te betalen kosten	40.923	17.945
	<u>220.338</u>	<u>198.516</u>

Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen

De Zuidelijke rekenkamer is een huurovereenkomst aangegaan inzake een kantoorruimte die onderdeel uitmaakt van het pand gelegen aan de John F. Kennedylaan 2 te Eindhoven. De huurprijs over 2022 bedraagt € 33.135. De huurprijs wordt jaarlijks per 1 januari geïndexeerd. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 5 jaar en loopt tot en met 31 december 2024. Als zekerheid is een bankgarantie van € 10.750 gesteld. Na het verstrijken van de huurperiode wordt de overeenkomst behoudens beëindiging door opzegging voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar.

6. Bijdragen provincies

	2022	2021
	€	€
Bijdrage provincie Noord-Brabant	330.000	330.000
Bijdrage provincie Limburg	330.000	330.000
	<u>660.000</u>	<u>660.000</u>

7. Kosten Bureau

	2022	2021
	€	€
Salariskosten bureau (inclusief werkgeversdeel)	512.336	489.564
Opleiding / training	3.357	16.630
Overige personeelskosten bureau	755	3.645
Reis- en verblijfskosten bureau	2.233	2.807
Mutatie overige voorzieningen	-1.838	-8.163
	<u>516.843</u>	<u>504.483</u>

Gemiddeld aantal werknemers:

Gedurende het boekjaar 2022 waren gemiddeld 5 werknemers werkzaam (2021: 5).

8. Kosten bestuur

	2022	2021
	€	€
Vergoedingen bestuur	47.693	45.876
Reis- en verblijfskosten bestuur	1.313	307
Overige kosten bestuur	29	67
	<u>49.035</u>	<u>46.250</u>

9. Afschrijvingen materiële vaste activa

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen	2.928	1.709
	<u>2.928</u>	<u>1.709</u>

10. Overige lasten

	2022	2021
	€	€
Inhuur (incl. accountantskosten)	46.583	18.586
Huisvestingskosten	46.593	46.151
Publiciteit & communicatie	12.943	1.204
Kantoorkosten	28.344	24.278
Algemene kosten	1.985	3.719
	<u>136.448</u>	<u>93.938</u>

WNT-verantwoording 2022 Zuidelijke Rekenkamer

De WNT is van toepassing op de Zuidelijke Rekenkamer. Het voor Zuidelijke Rekenkamer toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Dit betreft het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt³

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	N.A.C. Schilder
Functiegegevens	Directeur /secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,94
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.622,16
Beloningen betaalbaar op termijn	20.415,36
Subtotaal	135.037,52
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	203.040
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	135.037,52
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	N.A.C. Schilder
Functiegegevens	Directeur /secretaris
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	0,94
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	111.447,45
Beloningen betaalbaar op termijn	19.758,60
Subtotaal	131.206,05
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	196.460
Bezoldiging	131.206,05

Gegevens 2022				
bedragen x € 1	Prof. Dr. M.J.M.Vermeulen	mevr. drs. P.J.L. Verbugt	drs. H.H. Sietsma MPA	
Functiegegevens	Voorzitter	Plaatsvervangend voorzitter/lid	lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	23.793,83	11.437,08	11.896,92	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	32.400	21.600	21.600	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Bezoldiging	23.793,83	11.437,08	11.896,92	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	
Gegevens 2021				
bedragen x € 1	Prof. Dr. M.J.M.Vermeulen	mevr. drs. P.J.L. Verbugt	drs. H.H. Sietsma MPA	
Functiegegevens	Voorzitter	Plaatsvervangend voorzitter/lid	lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	
Bezoldiging				
Bezoldiging	22.927,17	11.141,10	11.463,63	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	31.350	20.900	20.900	

2. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2022 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Eindhoven, 17 maart 2023
Zuidelijke Rekenkamer



prof.dr. M.J.M. Vermeulen

Overige gegevens

Statutaire regeling inzake de resultaatsbestemming

In de statuten zijn geen regels opgenomen inzake de resultaatbestemming.

Resultaatbestemming

Het bestuur stelt voor om het resultaat over 2022 ad € 45.254 (negatief) te onttrekken aan de algemene reserve.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van De Zuidelijke Rekenkamer te Eindhoven gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van De Zuidelijke Rekenkamer op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. het overzicht van baten en lasten over 2022;
2. de balans per 31 december 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 7.050. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook

Q-Concepts Accountancy B.V.

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
IBAN NL48RABO0154565199 +31 (0)73 – 61 32 510
KVK 17277491 Info@qconcepts.nl
BTW NL8221.10.866.B04 qconcepts.nl

rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde materiële afwijkingen van meer dan EUR 700 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit het jaarverslag, waaronder het Verslag van werkzaamheden.

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie en het bestuur voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en de bepalingen van en krachtens de WNT. In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de organisatie in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van De Zuidelijke Rekenkamer.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van uw gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de organisatie in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de organisatie;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de organisatie, rekening houdend met de invloed daarop van de aard van de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de organisatie. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

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

's-Hertogenbosch, 3 april 2023
Q-Concepts Accountancy B.V.

Digitaal ondertekend door:
Erik Kalnenek
3 april 2023 14:21 +02:00...



drs. E.E.T.M. Kalnenek RA