



Begroting 2024

Juli 2023

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
1.3.1	Weerstandsvermogen	4
1.3.2	Financiering.....	4
1.3.3	Bedrijfsvoering.....	4
2	Financiële begroting.....	7
2.1	Baten	7
2.1.1	Toelichting baten	7
2.2	Lasten.....	7
2.2.1	Toelichting lasten.....	9

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. In 2022 is door beide Staten besloten dat voor de periode 2023 – 2028 de rekenkamer het totale bedrag per jaar mag indexeren volgens een vaste formule (zie paragraaf 2.1.1).

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 beleid van de provincies Noord-Brabant en Limburg. Het onderzoek is gericht op doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door het provinciebestuur gevoerde beleid (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)

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

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.

In algemene zin heeft de rekenkamer 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 reservepositie van de rekenkamer is in 2022 gedaald vanwege enkele incidentele uitgaven (vernieuwing website, extra onderzoek, kosten nieuwe accountant) en de onvoorziene hoge inflatie (zie jaarrekening 2022). De rekenkamer heeft dit goed kunnen opvangen uit de algemene reserve, die in voorgaande jaren is opgelopen tot het maximaal toegestane bedrag (15% van de begroting). Na verwerking hiervan resulteert nog steeds een voldoende buffer om toekomstige tegenvallers op te kunnen vangen, maar deze is wel beduidend lager geworden (8%). Dit betekent dat de rekenkamer komende jaren scherper zal moeten sturen op mogelijke incidentele kosten en voor incidentele activiteiten als vernieuwing van de bedrijfsvoering en extra onderzoek kritischer zal moeten afwegen wat zonder extra bijdrage van de provincies kan worden uitgevoerd. Bij extra onderzoek op verzoek dat niet verantwoord binnen de begroting kan worden gedekt, zal met de betreffende provincie(s) gezocht moeten worden naar een andere oplossing, bijvoorbeeld in de vorm van specifiek aanvullend budget.

Ten aanzien van personele aangelegenheden met mogelijk grote financiële gevolgen voor de rekenkamer zoals langdurig verzuim of onvrijwillig ontslag is in de gemeenschappelijke regeling van de rekenkamer (artikel 9, lid 8) bepaald dat de financiële consequenties in gelijke mate worden gedragen door beide provincies.

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 2024 worden geen grote wijzigingen voorzien in de vaste bezetting ten opzichte van 2023.

Tabel 1: Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's

Functie	2022	2023
Directeur-secretaris	0,94	0,94
Onderzoekers	3,49	3,49
Officemanager	0,78	0,78
Totaal	5,21	5,21

Communicatie en publiciteit

Ook in 2024 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 2024 de resultaten van de onderzoeken op de website van de rekenkamer en brengt doorgaans persberichten uit bij publicatie van de producten. Daarnaast publiceert de rekenkamer vier keer per jaar een nieuwsbrief over de voortgang van werkzaamheden en worden over deze werkzaamheden met regelmaat berichten op social media gedeeld.

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 2024-2027

Baten (in €)	2024	2025	2026	2027
Bijdrage provincie Noord-Brabant	360.000	378.000	397.000	410.500
Bijdrage provincie Limburg	360.000	378.000	397.000	410.500
Totaal	720.000	756.000	794.000	821.000

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 een vaste systematiek voor indexering van het jaarlijkse bedrag. Het budget van het lopende jaar wordt vermeerderd met een voor beide provincies gelijke jaarlijkse indexatie, berekend als gewogen gemiddelde van de volgende CPB-indices, stand per maart in het lopende jaar².

- Loonvoet sector overheid (weging 85 procent)³
- Nationale consumenten prijsindex (CPI) (weging 7 procent)
- Index voor materiele overheidsconsumptie (IMOC) (weging 8 procent)

De jaarlijkse bedragen die volgen uit toepassing van bovenstaande indexeringsmethode, worden afgerond naar boven 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 2024 (Begroting 2024), afgezet tegen de gerealiseerde lasten in 2022 (Resultaat 2022) op basis van door accountant gecontroleerde jaarrekening) en begrote/geraamde lasten voor 2023 (Begroting 2023). De genoemde posten zijn exclusief btw. De begroting voor 2024 is – zoals hierboven reeds opgemerkt – opgesteld door indices toe te passen op de bedragen die in de vastgestelde begroting van 2023 waren opgenomen.

² In maart van ieder jaar brengt het CPB de zogenaamde kerngegevens uit, waarin de genoemde indices zijn opgenomen.

³ Deze index wordt ook gehanteerd door de provincies Noord-Brabant en Limburg bij het opstellen van hun begroting, maar kan in de praktijk afwijken van de loonstijging die wordt afgesproken in de CAO voor provincieambtenaren. De huidige CAO loopt tot en met december 2023 en wordt toegepast op de vergoedingen en salarissen van bestuur en medewerkers van de Zuidelijke Rekenkamer. De loonstijging die wordt afgesproken in de CAO voor na 2023 kan leiden tot een tegenvaller voor de Zuidelijke Rekenkamer, als deze uitstijgt boven de loonvoet sector overheid. Bij de jaarstukken worden beide Staten daarover dan geïnformeerd.

Tabel 3: Lasten Zuidelijke Rekenkamer 2022, 2023 en 2024

	Resultaat 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Bestuur			
Vergoedingen	47.693	49.968	52.566
Reis-en verblijfkosten	1.313	1.748	1.816
Overig	29	103	107
subtotaal	49.035	51.818	54.489
Personeel			
Salariskosten (incl. werkgeversaandeel)	512.336	500.409	526.430
Opleiding/training	3.357	10.280	10.681
Reis- en verblijfkosten	2.233	13.364	13.885
Overig personeelskosten	755	308	320
subtotaal	518.681	524.361	551.316
Inhuur			
Externe inhuur voor projecten	30.876	12.336	13.817
Diensten van derden	15.707	14.392	14.953
	-1.838		
subtotaal	44.745	26.728	27.770
Publiciteit/communicatie			
Communicatie	921	514	534
Website vormgeving	12.022	2.056	2.136
Overig publiciteitskosten		0	0
subtotaal	12.943	2.570	2.670
Huisvesting			
Huur	33.135	30.930	31.889
Servicekosten en schoonmaak	13.458	23.404	24.129
subtotaal	46.593	54.334	56.018
Kantoor			
Bedrijfsvoering	4.354	2.056	2.136
Kantoorbenodigdheden	1.080	1.028	1.068
Automatisering/ICT-voorzieningen/telefonie	18.868	17.476	18.158
Afschrijvingskosten	2.928		
subtotaal	27.230	20.560	21.362
Algemene kosten			
Vergaderkosten	3.218	2.056	2.136
Overige kosten	1.985	2.056	2.136
Literatuur en documentatie	824	1.028	1.068
subtotaal	6.027	5.140	5.340
Totaal	705.254	686.000⁴	720.000³

⁴ Afgerond naar boven 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 2024 anders dan op grond van indexering afwijken van de begrote lasten voor 2023 en/of wanneer deze opvallend afwijken van de realisatie voor 2022, 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 2024 zijn in lijn met deze afspraken. De indexering die is toegepast is de vergoedingen van de bestuursleden is de loonvoet sector overheid.

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 indexering die is toegepast is de vergoedingen van de bestuursleden is de loonvoet sector overheid.

Inhuur

De post inhuur is relatief beperkt in omvang. De rekenkamer huurt alleen expertise in als deze voor een onderzoek nodig is en niet bij het bureau aanwezig is. In het algemeen is dat beperkt en biedt het budget van de rekenkamer daar ook weinig ruimte voor. In 2022 was de inhuur incidenteel hoger vanwege een extra onderzoek (naar de Amercentrale voor de provincie Noord-Brabant), dat toen binnen de bestaande begroting is opgelost. Voor 2023 en 2024 wordt in de begroting geen rekening gehouden met dergelijke incidentele kosten.

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 2022 waren deze kosten relatief hoog, vanwege incidentele kosten voor vernieuwing van de website. Voor 2023 en 2024 is een lager bedrag opgenomen, conform de verwachting dat in die jaren geen incidentele kosten hoeven te worden gemaakt.

Huisvesting

Voor 2020 – 2024 geldt een huurovereenkomst die de rekenkamer is aangegaan voor een nieuwe kantoorruimte in Eindhoven, op de campus van de TU/e. Het in de begroting voor 2024 opgenomen bedrag is in overeenstemming met deze huurovereenkomst. De toegepaste index betreft de nationale consumenten prijsindex (CPI), die ook de basis vormt voor de huurovereenkomst van de rekenkamer.

Kantoor

De begrote uitgaven voor kantoorkosten voor 2024 worden voor het grootste deel bepaald door automatisering/ ICT voorzieningen. Het bedrag voor 2024 is gebaseerd op afspraken die zijn gemaakt met de ICT leverancier die de rekenkamer sinds 2021 heeft.

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 NVRRLidmaatschap.