

Begroting 2025

Juli 2024

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 (2024), 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.

Op 22 maart 2024 hebben de Controlecommissie van de provincie Limburg en de Commissie Sturen en Verantwoorden van de provincie Noord-Brabant positief geadviseerd om het taakstellend bedrag voor de rekenkamer eenmalig te verhogen met in totaal € 40.000,- (€ 20.000,- per provincie). Dit in verband met een onvoorziene sterke stijging in de salariskosten, conform cao afspraken van de provincies. Het genoemde bedrag is toegevoegd aan de begroting 2024 en ter informatie doorgeleid aan PS van beide provincies bij de ontwerpbegroting voor 2025.

Met de eenmalige extra middelen voor 2024 en in 2022 afgesproken jaarlijkse indexering is de reservepositie van de rekenkamer aangesterkt en de buffer om voorziene en onvoorziene kostenstijgingen op te kunnen vangen vergroot. Dit neemt niet weg dat de rekenkamer strak zal moeten blijven sturen op de kosten en eventuele verzoeken vanuit PS van beide provincies om extra onderzoeken.

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).

Daarnaast geldt met ingang van begroting 2024 een eenmalige verhoging voor gestegen kosten (zie voorgaande paragraaf)

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.L. 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	05-02-2025 ²	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 2025 worden geen grote wijzigingen voorzien in de vaste bezetting ten opzichte van 2024.

Tabel 1: Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's

Functie	2024	2025
Directeur-secretaris	0,94	0,94
Onderzoekers	3,49	3,49
Officemanager	0,78	0,67
Totaal	5,21	5,10

² In verband met een vloeiende overgang naar een nieuwe bestuur in de komende jaren, heeft de heer Sietsma – in afstemming met de overige bestuursleden – besloten halverwege zijn tweede termijn te stoppen als bestuurslid.

Communicatie en publiciteit

Ook in 2025 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 2025 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 2025-2028

Baten (in €)	2025	2026	2027	2028
Bijdrage provincie Noord-Brabant	396.000	411.500	428.000	445.500
Bijdrage provincie Limburg	396.000	411.500	428.000	445.500
Totaal	792.000	823.000	856.000	891.000

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 jaar³.

- Loonvoet sector overheid (weging 85 procent)⁴
- 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.

In 2024 is besloten het taakstellend bedrag van de begroting te verhogen met € 40.000,-. Dit is verwerkt in de bedragen genoemd in tabel 2.

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 2025 (Begroting 2025), afgezet tegen de gerealiseerde lasten in 2023 (Resultaat 2023) en begrote/geraamde lasten voor 2024 (Begroting 2024, inclusief begrotingswijziging). De genoemde posten zijn exclusief btw. De lasten

³ In maart van ieder jaar brengt het CPB de zogenaamde kerngegevens uit, waarin de genoemde indices zijn opgenomen.

⁴ 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.

voor 2025 zijn – zoals hierboven opgemerkt – berekend door een samengestelde index toe te passen op de begroting voor 2024. Dit leidt tot een totaalbedrag voor 2025 van € 792.000,-. Bij de vertaling naar individuele begrotingsposten is rekening gehouden met verwachte reële kostenstijgingen en zijn waar nodig en mogelijk keuzes gemaakt om uit te komen op het taakstellende bedrag van € 792.000,-.

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.

Tabel 3: Lasten Zuidelijke Rekenkamer 2023, 2024 en 2025

	Resultaat 2023	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025
Bestuur			
Vergoedingen	49.492	52.566	54.879
Reis-en verblijfkosten	883	1.816	1.856
Overig	470	107	499
subtotaal	50.844	54.489	57.234
Personeel			
Salariskosten (incl. werkgeversaandeel)	536.334	566.430	591.353
Opleiding/training	8.550	10.681	11.151
Reis- en verblijfkosten	12.699	13.885	14.496
Overig personeelskosten	559	320	934
subtotaal	558.142	591.316	617.934
Inhuur			
Externe inhuur voor projecten	13.190	12.817	23.406
Diensten van derden	18.424	14.953	29.563
Overig	595		632
subtotaal	32.209	27.770	53.601
Publiciteit			
Communicatie	54	534	546
Website vormgeving	13.404	2.136	2.183
Overig publiciteitskosten	1.700		1.805
subtotaal	15.158	2.670	4.534
Huisvesting			
Huur	37.726	31.889	33.117
Servicekosten	19.054	24.129	14.940
Schoonmaak	1.273		1.342
Overig	-	0	
subtotaal	58.054	56.018	48.057
Kantoor			
Kantoorbenodigdheden	502	1.068	1.091
Overig	173		184
Bedrijfsvoering	2.242	2.136	2.381
subtotaal	2.917	3.204	3.656
Informatievoorziening			
Werkplekken/ ICT / telefonie	18.728	18.158	19.887
Literatuur en documentatie	753	1.068	800
Overig	-		0

	subtotaal	19.481	19.226	20.686
Overige kosten				
Vergaderkosten		2.335	2.136	3.479
Overige kosten		2.569	2.136	3.505
	subtotaal	4.904	4.272	6.984
Afschrijvingskosten		2.928	1.000	3.109
Totaal		744.638	759.965	792.000

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 2025 anders dan op grond van indexering afwijken van de begrote lasten voor 2024 en/of wanneer deze opvallend afwijken van de realisatie voor 2023, 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.

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. Voor 2024 en 2025 wordt in de begroting geen rekening gehouden met extra 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. Voor 2025 is deze – naast de indexering- iets opgehoogd ten opzichte van 2024, om nieuwe vormen van communicatie te kunnen uitvoeren, zoals het maken van een podcast bij de publicatie van een onderzoek.

Huisvesting

Voor 2025 – 2029 heeft de rekenkamer een gunstiger huurcontract kunnen bedingen, waardoor de geraamde kosten van deze post een daling tonen t.o.v. 2024. De genoemde bedragen zijn afgeleid van het nieuwe huurcontract.

Informatievoorziening

De begrote uitgaven voor 2025 worden voor het grootste deel bepaald door automatisering/ ICT voorzieningen voor de werkplekken bij de rekenkamer. Het bedrag voor 2025 is gebaseerd op het toepassen van de relevante index 3 op de uitgaven die volgen uit afspraken die zijn gemaakt met de ICT leverancier in eerdere jaren.

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 NVRP lidmaatschap.