



Begroting 2026

Juli 2025

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	8
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 van beide provincies, 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). In 2024 is door Provinciale Staten besloten het taakstellend bedrag van de begroting structureel te verhogen met € 40.000,-.

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)
- Prof. dr. A.J. (Albert) Meijer (lid)

Dr. N.A.C. (Ard) Schilder is de secretaris van het bestuur en de directeur van het bureau van de rekenkamer dat de

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

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.

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. Daarmee zijn de risico's op de grootste begrotingspost van de rekenkamer gedekt. Voor de in omvang tweede uitgavenpost - huisvesting – geldt dat nieuwe meerjarige afspraken zijn gemaakt met de verhuurder. Deze zijn met ingang van 1 januari 2025 van toepassing. De condities van de verlengde huurovereenkomst zijn iets gunstiger dan onder de vorige vijfjaarlijkse periode en vanwege deze overeenkomst zijn de risico's op extra uitgaven voor huisvesting beperkt. Deze beperken zich tot de servicekosten, waarop op dit moment nog geen bijzondere ontwikkelingen ten opzichte van voorgaande jaren worden voorzien.

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
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
Prof. dr. A.J. Meijer	21-03-2025	6 jaar	21-03-2031	21-03-2037	Bestuurslid

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. Ook kan uit het oogpunt van (tijdelijke) noodzakelijke capaciteit worden besloten tot externe inhuur. Externen maken in principe onderdeel uit van het onderzoeksteam dat door eigen medewerkers wordt geleid.

De samenstelling van het bureau is gespecificeerd in tabel 1. In 2026 worden geen grote wijzigingen voorzien in de vaste bezetting ten opzichte van 2025.

Tabel 1: Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's

Functie	2025	2026
Directeur-secretaris	0,94	0,94
Onderzoekers	3,49	3,49
Officemanager	0,67	0,67
Totaal	5,10	5,10

Communicatie en publiciteit

Ook in 2026 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 2026 de resultaten van de onderzoeken op de website van de rekenkamer en brengt persberichten uit bij publicatie van de producten. Daarnaast publiceert de rekenkamer regelmatig via digitale kanalen over de voortgang van werkzaamheden.

Regelmatig vindt overleg en intervisie plaats met andere rekenkamers. Dit betreft de andere provinciale rekenkamers, lokale rekenkamers in Noord-Brabant en Limburg en de Algemene Rekenkamer. De Zuidelijke Rekenkamer is ook actief lid van de landelijke Vereniging van Rekenkamers.

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. Deze periode is conform de bepalingen van het Bbv. De bedragen in tabel 2 betreffen taakstellende budgetten, die Provinciale Staten op grond van afspraken met de rekenkamer voor een periode van zes jaar hebben vastgesteld. De lopende zesjarige periode is 2023-2028. Het hieronder genoemde bedrag voor 2029 is nog indicatief, omdat pas begin 2028 afspraken zullen worden gemaakt met Provinciale Staten voor de periode 2029 – 2035.

De meerjarenramingen zijn ten opzichte van de begroting 2025 geactualiseerd, gebruik makend van de laatste informatie van het CPB van eind februari 2025 (Centraal Economisch Plan).

Tabel 2: Baten Zuidelijke Rekenkamer 2026-2029

Baten (in €)	2026	2027	2028	2029
Bijdrage provincie Noord-Brabant	404.500	419.000	434.500	450.500
Bijdrage provincie Limburg	404.500	419.000	434.500	450.500
Totaal	809.000	838.000	869.000	901.000

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 totale budget van de rekenkamer voor het lopende jaar wordt vermeerderd met een jaarlijkse indexatie, berekend als gewogen gemiddelde van de volgende CPB-indices, stand per maart in het lopende jaar²

- Loonvoet sector overheid (weging 85 procent);
- 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 door Provinciale Staten besloten het taakstellend bedrag van de begroting structureel te verhogen met € 40.000,-. Dit vanwege onvoorziene structurele kostenstijgingen, met name op grond van gesloten provinciale cao's. De verhoging werkt door in de begroting van 2026 en verder. Dit leidt tot een totaalbedrag voor 2026 van € 809.000,-. De bijdrage per provincie is steeds de helft van het jaarlijkse totaalbedrag. De bedragen voor 2027 tot en met 2029 zijn op eenzelfde manier berekend.

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 In maart van ieder jaar brengt het CPB de zogenaamde kerngegevens uit, waarin de genoemde indices zijn opgenomen. In 2025 zijn deze cijfers al eind februari gepubliceerd.

2.2 Lasten

In tabel 3 hieronder wordt een overzicht gegeven van de lasten per begrotingspost van de rekenkamer voor 2026, afgezet tegen de gerealiseerde lasten in 2024 en begrote/geraamde lasten voor 2025.

Tabel 3: Lasten Zuidelijke Rekenkamer 2024, 2025 en 2026

	Resultaat 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Bestuur			
Vergoedingen	50.109	54.879	55.977
Reis-en verblijfkosten	1.747	1.856	1.895
Overig	916	499	509
subtotaal	52.772	57.234	58.381
Medewerkers bureau			
Salariskosten (incl. werkgeversaandeel)	512.796	591.353	578.689
Opleiding/training	2.185	11.151	2.296
Reis- en verblijfkosten	12.961	14.496	14.800
Overig personeelskosten	808	934	954
Onkostenvergoedingen	450		473
subtotaal	529.200	617.934	597.212
Inhuur			
Externe inhuur voor projecten	2.070	23.406	26.374
Diensten van derden	27.366	29.563	30.184
Reis en verblijfskosten	255	0	268
Overig		632	
subtotaal	29.691	53.601	56.825
Communicatie/publiciteit			
Communicatie	0	546	3.057
Website vormgeving	1.963	2.183	2.229
Overig publiciteitskosten	0	1.805	4.343
subtotaal	1.963	4.534	9.629
Huisvesting			
Huur	37.803	33.117	33.978
Servicekosten	16.450	14.940	17.418
Schoonmaak	1.554	1.342	1.645
Overige	92		97
subtotaal	55.899	49.399	53.139
Kantoor			
Bedrijfsvoering	2.835	2.381	2.978
Kantoorbenodigdheden + overig	1.392	1.275	1.302
Automatisering/ICT-voorzieningen/telefonie	19.388	19.887	20.305
Afschrijvingskosten	1.220	3.109	1.282
subtotaal	24.835	26.652	25.867
Algemene kosten			
Vergaderkosten	2.534	3.479	3.552
Overige kosten	2.263	3.505	3.579
Literatuur en documentatie	710	800	817
subtotaal	5.507	7.784	7.947
Totaal	699.867	792.000	809.000

2.2.1 Toelichting lasten

Bij de berekening van de bedragen per begrotingspost voor 2026 zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- Per post is gekeken welke CPB index (Loonvoet sector overheid, CPI of IMOC) het meest voor de hand ligt. Deze index is toegepast op het bedrag per begrotingspost van 2025;
- Waar de realisatie over 2024 (of later indien beschikbaar) laat zien dat een begrotingspost voor 2025 niet realistisch is, is een index toegepast op het gerealiseerde bedrag.
- Omdat het totaalbudget taakstellend is, is de post 'inhuur externen' als restpost berekend. Op deze post kan de rekenkamer relatief makkelijker sturen dan op de uitgaven andere posten, die een meer vast patroon kennen.

De posten in tabel 3 worden hieronder voorzien van een korte toelichting op de belangrijkste uitgangspunten en bijzonderheden.

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. Dit conform artikel 7 van de gemeenschappelijke regeling. De begrote uitgaven voor 2026 zijn in lijn met deze afspraken. De indexering die is toegepast voor de vergoedingen van de bestuursleden is de loonvoet sector overheid.

Medewerkers bureau

De medewerkers van het bureau zijn 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 voor de salarissen van de medewerkers van het bureau is de loonvoet sector overheid.

Bij de berekening van de geraamde uitgaven voor 2026 is uitgegaan van de realisatie over het eerste kwartaal van 2025, vermeerderd met CAO stijging voor 2025/2026. In dit geval is niet uitgegaan van de begroting 2025 of realisatie over 2024, omdat beide bijzondere afwijkingen vertonen: 2024 naar beneden omdat toen een vacature tijdelijk niet is ingevuld en de samenstelling van het bureau iets gewijzigd is, in 2025 omdat daarin nog geen rekening is gehouden met de wijzigingen in de samenstelling van het bureau en actuele ontwikkelingen in de CAO voor provincies nog niet konden worden meegenomen.

Inhuur

De post inhuur is een restpost binnen de (taakstellende) begroting. Dit past bij het uitgangspunt dat de vaste medewerkers van het bureau het meeste onderzoek moeten kunnen uitvoeren. De rekenkamer huurt alleen expertise in die niet bij het bureau aanwezig is of voor het opvangen van (beperkte) tijdelijke capaciteitsproblemen. De omvang van de post in 2026 stelt de rekenkamer naar verwachting voldoende in staat om dergelijke expertise in te huren. Het bedrag daarvoor ligt ruim boven de werkelijke uitgaven in 2024. In dat jaar is echter – vanwege de financiële krapte – sterk bezuinigd op de post. Iets meer ruimte om specifieke kennis en extra capaciteit te kunnen inhuren acht de rekenkamer wenselijk.

Communicatie/publiciteit

De kosten die de rekenkamer maakt voor communicatie en publiciteit bestaan met name uit het onderhoud van de website van de rekenkamer en het publiceren van rapporten. In 2026 wil de rekenkamer wel iets meer begroten vanuit het voornemen meer te doen met nieuwe vormen van communicatie (audio, video) en het uitbrengen van een speciale publicatie bij het onderzoek “duale dynamiek en toerusting”.

Huisvesting

Voor 2025 – 2029 heeft de rekenkamer een nieuw huurcontract gesloten. Dit heeft geleid tot een kostenbesparing van 2024 op 2025, maar voor 2026 geldt een normale indexering (in dit geval de CPI)

Kantoor

De begrote uitgaven voor 2026 worden voor het grootste deel bepaald door automatisering/ ICT voorzieningen voor de werkplekken bij de rekenkamer. Het bedrag voor 2026 is gebaseerd op het toepassen van de relevante index³ 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 adviescommissie en commissies van PS 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 lidmaatschap van de Vereniging van Rekenkamers.

³ Index voor materiele overheidsconsumptie (IMOC)