



Begroting 2027

Juli 2026

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	Weerstandvermogen	4
1.3.2	Financiering	4
1.3.3	Bedrijfsvoering	5
2.	Financiële begroting	6
2.1	Baten	6
2.1.1	Toelichting baten	6
2.2	Lasten	7
2.2.1	Toelichting lasten	8

1 Inleiding

1.1 Begroting van de Zuidelijke Rekenkamer

De begroting van de Zuidelijke Rekenkamer wordt opgesteld volgens de bepalingen van artikel 9 van de Gemeenschappelijke Regeling Zuidelijke Rekenkamer Noord-Brabant en Limburg 2024 (hierna: GR ZRK) en het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (hierna: Bbv). In de GR ZRK staat centraal dat voor een periode van zes jaar een taakstellend bedrag ter beschikking worden gesteld, waarmee de rekenkamer haar taak goed moet kunnen uitvoeren (GR ZRK, artikel 9 lid 1). De precieze meerjarige afspraken die gelden voor de begroting 2027 worden toegelicht in hoofdstuk 2. Binnen het meerjarencader stelt de rekenkamer een jaarlijkse begroting op, die voor 15 juli ter kennisname naar Provinciale Staten van beide provincies wordt gestuurd (GR ZRK, artikel 9, lid 2). Voorafgaand aan de vaststelling van de begroting van de rekenkamer wordt een ontwerpbegroting opgesteld, die voor advies wordt voorgelegd aan de adviescommissie van de rekenkamer. Dit conform de bepalingen van artikel 12 lid 8 van de GR ZRK. De ontwerpbegroting 2027 is via een schriftelijke ronde voor advies voorgelegd aan de adviescommissie. Daarnaast is deze voorgelegd aan beide Provinciale Staten vanwege een verzoek om extra te mogen indexering i.v.m. hogere personeelslasten dan eerder geraamd. In het Presidium van beide Staten is dit besproken en akkoord bevonden (Limburg 26-6-2026 en Noord-Brabant 6-7-2026). Het bestuur van de rekenkamer heeft vervolgens de definitieve begroting vastgesteld op 8 juli 2026.

Volgens het Bbv dient een begroting te bestaan uit een beleids- en een financiële begroting. 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. Uitgangspunt daarbij is – zoals besproken met PS van beide provincies – dat het aantal onderzoeken en activiteiten die de rekenkamer uitvoert op een zelfde niveau moet kunnen worden voortgezet. In de praktijk komt dit neer op het uitvoeren van 2 tot 3 grotere rekenkamer-onderzoeken per provincie per jaar.

Van de paragrafen die de begroting dient te omvatten volgens het Bbv, 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:

- Ir. M. (Miriam) Nienhuis-van Doremaele MCM (voorzitter)
- Drs. P.J.L. (Nellie) Verbugt (plaatsvervangend voorzitter)
- Prof. dr. A.J. (Albert) Meijer (lid)

Het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer vergadert jaarlijks ten minste tien keer.

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. De algemene reserve bedraagt begin 2026 14,6% van het jaarlijks budget. Naar verwachting zal de rekenkamer een beroep doen op deze algemene reserve, omdat gerealiseerde loonkostenstijgingen hoger zijn gebleken dan geraamd in het voorjaar van 2025. Dit vanwege CAO's die na die tijd gesloten zijn en de geldende periodieken voor medewerkers van de rekenkamer. Voor de begroting van 2027 is met Provinciale Staten van beide provincies afgesproken deze extra stijging mag worden meegenomen. Met deze aanvullende middelen is de verwachting dat de rekenkamer voor dat jaar nog voldoende reserve overhoudt voor het opvangen van eventuele tegenvallers en bijzondere kosten.

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 – gelden meerjarige afspraken. Deze zijn met ingang van 1 januari 2025 van toepassing en zijn geldig voor de periode 1 januari 2024 tot en met 31 december 2029. De risico's rond huisvesting beperken zich tot de servicekosten. Nog onzeker is hoe de stijgende prijzen voor olie en gas in 2027 gaan doorwerken. Vooralsnog is daarom vastgehouden aan de relevante index die het Centraal Planbureau in maart 2026 heeft uitgebracht².

1.3.2 Financiering

Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg hebben voor een periode van zes jaar een vast bedrag per jaar taakstellend beschikbaar gesteld voor een goede uitvoering van de taak van de rekenkamer. De huidige periode

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

² CPB-CEP-2026 kerngegevensstabel

loopt van 2023 tot en met 2028. Voor deze periode is een jaarlijkse indexering afgesproken met PS van beide provincies, zie paragraaf 2.1.1 voor de inhoud daarvan. Daarnaast is met ingang van begroting 2024 een incidentele en structurele verhoging voor extra gestegen kosten afgesproken, die meerjarig doorwerken. Deze hangen met name samen met gestegen salariskosten op grond van de CAO provincies. Voor 2027 is op grond van recente CAO stijgingen opnieuw een extra bedrag toegevoegd.

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 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
Ir. M. Nienhuis-van Doremaele	08-02-2026	6 jaar	08-02-2032	08-02-2038	Voorzitter
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 zij ontvangen voor hun werkzaamheden, is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling (artikel 7) en is volgens een vast percentage gekoppeld aan de bezoldiging van een gedeputeerde.

Het bureau bestaat uit een directeur-secretaris, onderzoekers en een officemanager. Hun arbeidsvoorwaarden volgen de CAO provinciale sector en de overige aanverwante regelingen die gelden voor de ambtenaren in dienst van de Provincie Noord-Brabant.

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 2027 worden geen grote wijzigingen voorzien in de vaste bezetting ten opzichte van 2026.

Tabel 1: Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's

Functie	2026	2027
Directeur-secretaris	0,94	0,94
Onderzoekers	3,49	3,49
Officemanager	0,67	0,67
Totaal	5,10	5,10

Communicatie en publiciteit

Zoals gebruikelijk zal de rekenkamer in 2027 de resultaten van onderzoeken publiceren en berichten over overige werkzaamheden. Dit gebeurt via de website van de rekenkamer, via social media en in vergaderingen en bijeenkomsten van Provinciale Staten van Limburg en Noord-Brabant.

Regelmatig vindt overleg plaats met andere rekenkamers. Zo wordt bijvoorbeeld in het kader van de Kring van Provinciale Rekenkamers (P5) tijdens bijeenkomsten onder meer gesproken over bedrijfsvoering, beleid, onderzoeksprogrammering en concrete onderzoeken. Ook is er een jaarlijkse P5 dag. Daarnaast in de Zuidelijke Rekenkamer actief in netwerken van gemeentelijke rekenkamers, zowel in Limburg als Noord-Brabant als landelijk (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 komen voort uit toepassing van de geldende afspraken over indexering, met als enige verschil dat daarin de meest actuele stijgingen op grond van de provinciale CAO zijn meegenomen naar 2027. Dit wordt verder toegelicht in paragraaf 2.1.1.

Tabel 2: Baten Zuidelijke Rekenkamer 2027-2030

Baten (in €)	2027	2028	2029	2030
Bijdrage provincie Noord-Brabant	435.000	451.000	467.000	483.500
Bijdrage provincie Limburg	435.000	451.000	467.000	483.500
Totaal	870.000	902.000	934.000	967.000

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. Uitgaande van de oorspronkelijke begroting voor 2026 zou dit leiden tot een totaalbedrag voor 2027 van € 841.000,-. Vanwege de sterke loonstijgingen die zich hebben voorgedaan na vaststelling van de begroting 2026 op grond van overeengekomen provinciale CAO's, wil de rekenkamer het verschil tussen de oorspronkelijke raming van de loonstijgingen (2,0%) en de realisatie (5,5%) meenemen naar 2027 en verder. De rekenkamer heeft zelf geen invloed op deze CAO's. Het meenemen van het genoemde verschil leidt tot een totaal bedrag voor 2027 van afgerond € 870.000,-. De bijdrage per provincie is steeds de helft van het jaarlijkse

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

totaalbedrag. De bedragen voor 2028 tot en met 2030 zijn weer volgens de standaard indexeringsmethode 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 op hun beurt gecompenseerd uit het btw-compensatiefonds.

2 Lasten

In tabel 3 hieronder wordt een overzicht gegeven van de lasten per begrotingspost van de rekenkamer voor 2027, afgezet tegen de gerealiseerde lasten in 2025 en begrote/geraamde lasten voor 2026.

Tabel 3: Lasten Zuidelijke Rekenkamer 2025, 2026 en 2027

	Resultaat 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Bestuur			
Vergoedingen	52.493	55.977	58.328
Reis- en verblijfkosten	1.701	1.895	1.935
Overig	332	509	520
subtotaal	54.526	58.381	60.783
Personeel			
Salariskosten (incl. werkgeversaar	577.550	578.689	634.906
Opleiding/training	932	2.296	2.344
Reis- en verblijfkosten	12.681	14.800	15.111
Overig personeelskosten	341	954	974
Onkostenvergoedingen	600	473	483
subtotaal	592.104	597.212	653.818
Inhuur			
Externe inhuur voor projecten	28.725	26.374	26.927
Diensten van derden	9.250	30.184	30.818
Overig	0	268	274
subtotaal	37.975	56.825	58.019
Publiciteit			
Communicatie	-	3.057	3.122
Website vormgeving	2.398	2.229	2.276
Overig publiciteitskosten	1.250	4.343	4.434
subtotaal	3.648	9.629	9.831
Huisvesting			
Huur	33.190	33.978	34.624
Servicekosten	8.209	17.418	17.749
Schoonmaak	1.694	1.645	1.677
Overig	-	97	99
subtotaal	43.093	53.139	54.148
Kantoor			
Kantoorbenodigdheden	913	1.302	1.329
Overig	389	0	0
Bedrijfsvoering	2.785	2.978	3.041
subtotaal	4.087	4.280	4.370
Informatievoorziening			
Werkplekken/ ICT / telefonie	23.554	20.305	20.731
Literatuur en documentatie	1.060	817	834
subtotaal	24.613	21.122	21.566
Overige kosten			
Vergaderkosten	3.346	3.552	3.627
Overige kosten	11.762	3.579	3.654
subtotaal	15.108	7.131	7.281
Afschrijvingskosten		1.281	
Totaal	775.154	809.000	869.815

2.2.1 Toelichting lasten

Bij de berekening van de bedragen per begrotingspost voor 2027 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 2026;
- Voor de post salariskosten bij personeel is het bedrag berekend door het resultaat van 2025 te vermeerderen met de gerealiseerde kostenstijgingen in 2026 op grond van de geldende provinciale CAO en de raming van de stijging in 2026 door het CPB.

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 2027 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 gerealiseerde loonstijging in 2026 en de raming van het CPB voor 2027.

Inhuur

Op de post inhuur is de IMOC-index toegepast. 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 2027 stelt de rekenkamer naar verwachting voldoende in staat om dergelijke expertise in te huren.

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. Voor de berekening van het bedrag voor 2027 is de IMOC-index toegepast.

Huisvesting

Het bedrag voor 2027 is berekend door de CPI-index toe te passen. Deze index wordt ook gehanteerd door de verhuurder van het kantoor waarin de rekenkamer is gevestigd.

Kantoor

De begrote uitgaven voor 2027 worden voor het grootste deel bepaald door automatisering/ ICT voorzieningen voor

de werkplekken bij de rekenkamer. Het bedrag voor 2027 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)