

## Begroting 2017

Herziening 24 november 2016

### Toelichting op herziening

Provinciale Staten van Limburg en van Noord-Brabant hebben op respectievelijk 4 en 11 november 2016 het budget voor de Zuidelijke Rekenkamer vastgesteld voor de komende zes jaar. Het budget werd daarbij verruimd ten opzichte van de aannames waarop de eerste versie van de begroting voor 2017 was gebaseerd.

## Inhoudsopgave

1	Over de Zuidelijke Rekenkamer	3
1.1	Procedure vaststellen herziene begroting	3
1.2	Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten	4
1.2.1	Weerstandsvermogen	4
1.2.2	Financiering	4
1.2.3	Bedrijfsvoering	4
2	Baten	6
2.1	Toelichting baten	6
3	Lasten	7
3.1	Toelichting lasten	8

## **1 Over de Zuidelijke Rekenkamer**

De Zuidelijke Rekenkamer doet onderzoek bij de provincies Limburg en Noord-Brabant. De Rekenkamer heeft één maatschappelijk doel: het leveren van een bijdrage aan de kwaliteit van het lerend vermogen van de besturen van de provincie Noord-Brabant en Limburg.

Het bestuur van de rekenkamer bestaat uit drie leden:

- de heer prof. dr. M.J.M. (Marc) Vermeulen (voorzitter)
- mevrouw drs. P.J.L. (Nellie) Verbugt (plaatsvervangend voorzitter)
- de heer drs. H.H. (Herman) Sietsma MPA (lid).

Directeur-secretaris is de heer drs. J.S. (Jeroen) Kerseboom.

Onze werkzaamheden worden benoemd in het Werkprogramma 2017. Wij hebben onze Onderzoeksagenda besproken met de Programmaraad op 20 oktober 2016. Bij het opstellen van deze begroting is een inschatting gemaakt van de noodzakelijke kosten voor een gezonde bedrijfsvoering met behoud van kwaliteit van onze producten.

Op basis van onze met de Programmaraad afgestemde toekomstvisie willen wij de komende jaren extra investeren in opleidingen (onder andere in het werken met infographics), onze website (toegankelijker en meer eigentijds) en onze capaciteit (een uitbreiding van de mogelijkheden om capaciteit in te huren of in dienst te nemen).

Conform de *Gemeenschappelijke regeling Zuidelijke Rekenkamer Noord-Brabant en Limburg* stelt de Zuidelijke Rekenkamer jaarlijks voor 1 december de jaarbegroting voor het komende jaar vast en stuurt deze ter vaststelling aan Provinciale Staten.

De Zuidelijke Rekenkamer heeft geen rechtspersoonlijkheid. Er kan geen grond worden aangekocht. Ook worden geen kapitaalgoederen aangehouden zodat ook vragen van onderhoud niet van toepassing zijn.

De Zuidelijke Rekenkamer is een samenwerkingsorgaan van de provincies Noord-Brabant en Limburg, maar neemt niet zelf - bestuurlijk of financieel - deel aan andere organisaties. U treft daarom in deze begroting geen informatie aan over verbonden partijen, noch over de hiervoor genoemde onderwerpen.

### **1.1 Procedure vaststellen herziene begroting**

De procedure voor de vaststelling van de herziene Begroting 2017 is als volgt.

Provinciale Staten van Limburg en Noord-Brabant hebben het meerjarig budget 2017-2022 voor de rekenkamer vastgesteld in hun vergaderingen van november 2016. Het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer stelde de aangepaste begroting vast in haar vergadering van 24 november 2016.

Deze begroting wordt vervolgens toegezonden aan de beide provincies en aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

## **1.2 Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten**

Volgens het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) dient de begroting te bestaan uit een aantal paragrafen. Voor de Zuidelijke Rekenkamer zijn alleen het weerstandsvermogen, de financiering en de bedrijfsvoering relevant.

### **1.2.1 Weerstandsvermogen**

De risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie van de Zuidelijke Rekenkamer zijn beperkt. De rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorartikelen en bedrijfsvoering. Onverwachte kosten waarvoor geen dekking is, kunnen voortkomen uit verzoeken om extra onderzoek in enig jaar, of door personele kwesties.

Tot een wijziging van het weerstandsvermogen van de rekenkamer hebben Provinciale Staten van Limburg en Noord-Brabant besloten in november 2016, bij de vaststelling van het meerjarenbudget van de rekenkamer.

De gemeenschappelijke regeling zal als gevolg hiervan worden aangepast, zodanig dat de vastgestelde bedrijfsreserve maximaal 15% van de jaarlijkse bijdragen mag bevatten.

### **1.2.2 Financiering**

Provinciale Staten stellen, na overleg met de rekenkamer, 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.

### **1.2.3 Bedrijfsvoering**

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken en beleidsvoornemens bij de bedrijfsvoering.

#### *Organisatie en personeelsbeleid*

De Zuidelijke Rekenkamer bestaat uit een bestuur en een bureau. Het bestuur bestaat uit een voorzitter en twee leden. Zij worden door Provinciale Staten van beide provincies benoemd voor de periode van zes jaar, en kunnen maximaal eenmaal worden herbenoemd. De bezoldiging die zij ontvangen voor hun werkzaamheden, is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling.

Het bureau bestaat uit een directeur-secretaris, onderzoekers en een office-manager. 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. De medewerkers zijn formeel in dienst van de provincie Noord-Brabant; zij worden op bindende voordracht van de Zuidelijke Rekenkamer benoemd door Gedeputeerde Staten.

De verwachting is dat de rekenkamer in 2017 het personeelsbestand zal uitbreiden met (tijdelijke inhuur ter grootte van) 1fte onderzoeker.

*Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's*

<b>Functie</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
directeur-secretaris	1,0	1,0	1,0
onderzoekers	2,6	2,6	3,6
officemanager	0,6	0,6	0,6
<b>totaal</b>	<b>4,2</b>	<b>4,2</b>	<b>5,2</b>

*Communicatie en publiciteit*

Ook in 2017 zal de rekenkamer regelmatig aanwezig zijn bij de vergaderingen van Provinciale Staten en de diverse commissies en themabesprekingen om onze onderzoeken toe te lichten.

Ook publiceren wij de resultaten van onze onderzoeken op de website van de rekenkamer.

## 2 Baten

	€	€	€	€	€	€
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Provincie Noord-Brabant	345.000	345.000	330.000	330.000	330.000	330.000
Provincie Limburg	345.000	345.000	330.000	330.000	330.000	330.000
Totaal	690.000	690.000	660.000	660.000	660.000	660.000

### 2.1 Toelichting baten

Provinciale Staten van Noord-Brabant en van Limburg hebben de rekenkamer een budget toegezegd van € 690.000 (€ 345.000 per provincie) voor de jaren 2017 en 2018, en van € 660.000 (€ 330.000 per provincie) voor de jaren 2019 tot en met 2022.

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. Zij krijgen deze betalingen gecompenseerd uit het Btw-compensatiefonds.

Zoals beschreven in 1.2.1, hebben beide Provinciale Staten besloten tot aanpassing van de gemeenschappelijke regeling, zodat dat de vastgestelde bedrijfsreserve maximaal 15% van de jaarlijkse bijdragen mag bevatten.

Voor de jaren 2017 en 2018 is dit € 103.500 en voor de jaren 2019 tot en met 2022 € 99.000.

De reserve wordt gevormd of aangevuld uit overschotten van de bijdragen in voorgaande jaren tot het maximale percentage van de jaarlijkse bijdrage. Een overschot na aanvulling van de reserve wordt in mindering gebracht op de middelen die voor het daarop volgende jaar ter beschikking worden gesteld.

### 3 Lasten

	€	€	€
	Resultaat 2015	Begroting 2016	Herziene Begroting 2017
<b>Bestuur</b>			
Vergoedingen	25.643,00	43.500,00	43.750,00
Reis- en verblijfkosten	1.056,00	2.900,00	3.000,00
Overig	395,00	1.000,00	1.000,00
subtotaal	27.094,00	47.400,00	47.750,00
<b>Bureau</b>			
Salariskosten (inclusief werkgevers- aandeel)	417.294,00	380.000,00	449.000,00
Opleiding/training	695,00	3.000,00	9.000,00
Reis- en verblijfkosten	21.968,00	19.000,00	23.000,00
Overig	8.655,00	1.000,00	1.000,00
subtotaal	448.612,00	403.000,00	482.000,00
<b>Inhuur</b>			
Externe inhuur voor projecten	2.743,00	43.000,00	59.000,00
Diensten van derden	9.912,00	13.000,00	10.000,00
Bedrijfsvoering	3.258,00	3.000,00	4.000,00
Overig		1.000,00	1.000,00
subtotaal	15.913,00	60.000,00	74.000,00
<b>Publiciteit</b>			
Drukwerk	1.059,00	2.500,00	2.500,00
Website, vormgeving, infographics	513,00	2.000,00	12.000,00
Overig	-	1.000,00	1.000,00
subtotaal	1.572,00	5.500,00	15.500,00
<b>Huisvesting</b>			
Huur	26.295,00	29.000,00	29.000,00
Service- en schoonmaakkosten	6.631,00	10.000,00	8.000,00
subtotaal	32.926,00	39.000,00	37.000,00
<b>Kantoor</b>			
Kantoorbenodigdheden	1.000,00	2.850,00	1.500,00
Overige kosten	239,00	2.500,00	1.000,00
subtotaal	1.239,00	5.350,00	2.500,00

	<b>Resultaat 2015</b>	<b>Begroting 2016</b>	<b>Herziene Begroting 2017</b>
<b>Informatievoorziening</b>			
Automatisering en ICT-voorzieningen	15.756,00	25.000,00	25.000,00
Overige voorzieningen	-	10.000,00	1.000,00
Literatuur en documentatie	-	750,00	750,00
<b>subtotaal</b>	<b>15.756,00</b>	<b>35.750,00</b>	<b>26.750,00</b>
<b>Overig</b>			
Vergaderkosten	1.424,00	1.500,00	2.000,00
Overig	1.984,00	2.500,00	2.500,00
<b>subtotaal</b>	<b>3.408,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.500,00</b>
<b>Totaal</b>	<b>546.520,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>690.000,00</b>

### **3.1 Toelichting lasten**

De begrotingsposten worden voorzien van een toelichting waar dat relevant is, Indien de begrotingspost 2017 substantieel afwijkt van de begrotingspost 2016 wordt de oorzaak van de afwijking aangegeven.

De genoemde posten zijn exclusief btw.

Informatie over het Resultaat 2015 is opgenomen in de jaarrekening 2015 van de Zuidelijke Rekenkamer. Deze is voorzien van een goedkeurende verklaring van de controlerend accountant van de rekenkamer.

#### **Bestuur**

##### *Vergoedingen*

In mei 2015 heeft de toenmalige voorzitter om gezondheidsredenen zijn functie neergelegd. Daardoor zijn de kosten voor de bestuursleden in de 2<sup>e</sup> helft van 2015 afgenomen in verband met het niet invullen van de 3<sup>e</sup> bestuursfunctie.

Deze zijn uitgekomen op € 25.643.

In de tweede helft van 2015 is een procedure gestart om weer te komen tot drie bestuursleden. Begin 2016 is het derde bestuurslid beëdigd. De voorzitter van de rekenkamer is medio 2016 benoemd door Provinciale Staten en zodoende zullen de vergoedingen voor het bestuur in 2017 op het niveau komen van € 43.750.

#### **Personeelskosten**

##### *Salariskosten*

De verwachting is dat de salariskosten zullen stijgen ten opzichte van de begroting in 2016 in verband met een landelijke cao-verhoging in 2016. Daarnaast schrijven we in 2017 een vacature uit voor een (junior) onderzoeker.



De formatie-omvang wordt daarmee 5,2 fte voor begrotingsjaar 2017.

#### *Reiskosten*

Het begrote bedrag voor 2017 is aangepast aan de werkelijke kosten die zijn gemaakt in 2015, daarbij is rekening gehouden met de uitbreiding van de formatie.

#### *Opleiding en vorming*

De rekenkamer hanteert vanaf 2017 voor de investeringen in haar personeel de provinciale cao-norm van twee procent van de salariskosten: € 9.000.

### **Inhuur**

#### *Externe deskundigheid*

De omvang van de eigen formatie van de rekenkamer is te beperkt om jaarlijks het volledige takenpakket van de provincies te onderzoeken. Voor de meer specialistische onderdelen wordt externe expertise ingehuurd. Ook in 2017 zal de rekenkamer deze expertise inhuren.

#### *Diensten van derden*

Voor het controleren en het opstellen van de jaarrekening maakt de rekenkamer gebruik van de deskundigheid van een externe accountant. Ook voor overige diensten, zoals grafisch ontwerp, maakt de rekenkamer gebruik van derden.

#### *Bedrijfsvoering*

Met de provincie Noord-Brabant is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor ondersteuning op het gebied van personeelszaken, Arbo en bedrijfsarts en ondersteuning op het gebied van automatisering. Daarvoor wordt jaarlijks een bedrag in rekening gebracht.

### **Publiciteit**

#### *Drukwerk*

Publiciteitskosten zijn de kosten die de rekenkamer maakt voor het onderhoud van de website van de rekenkamer en de drukkosten voor briefpapier en eventuele extra publicaties. De kosten voor drukwerk zijn de afgelopen jaren sterk afgenomen in verband met het digitaal verzenden van rekenkamerrapporten aan Provinciale Staten. Op aanvraag en voor het archief van de rekenkamer wordt een beperkt aantal exemplaren afgedrukt.

De begrote kosten voor vormgeving, infographics en de website zijn voor 2017 en 2018 verhoogd naar € 12.000: hier zal de rekenkamer een inhaalslag gaan maken om deze aan te passen aan de huidige wensen.

#### **Huisvesting**

In juni 2015 is de rekenkamer een huurovereenkomst aangegaan voor een kantoorruimte in Eindhoven. De huurprijs wordt jaarlijks per juni geïndexeerd.

De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 5 jaar en loopt tot en met 31 mei 2020. Na het verstrijken van deze periode wordt de overeenkomst, behoudens beëindiging door opzegging, voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar.

In 2015 vielen de nieuwe huisvestingskosten eenmalig extra laag uit (€ 32.926) vanwege twee maanden huurvrije periode na de verhuizing naar onze nieuwe locatie.

Het begrote bedrag voor de huisvesting is een reële inschatting, op basis van het huurcontract en rekening houdend met de indexering.

### **Informatievoorziening**

Met de provincie Noord-Brabant is overeengekomen dat de rekenkamer jaarlijks een vergoeding betaalt voor het gebruik van ICT-voorzieningen zoals laptops, iPads, mobiele telefoons e.d., en het gebruik van de helpdesk.

Bij de verhuizing naar een andere kantoorruimte zijn door de rekenkamer nieuwe contracten aangegaan op het gebied van ICT en telefonie. De kosten hiervan zijn opgenomen in het genoemde bedrag.

Ook wil de rekenkamer in de toekomst gebruik gaan maken van andere vormen van onderzoek. Het gebruik van big data zal daarbij een rol gaan spelen. Daarvoor zullen wij hierbij ook moeten investeren in software. Het begrote bedrag is verhoogd met € 6.000.

### **Overig**

#### *Vergaderkosten*

De rekenkamer wil in 2017 graag ook op een andere wijze met Provinciale Staten in contact treden. Daarvoor wil zij themabijeenkomsten organiseren. Eventuele kosten zijn opgenomen in de begroting.

Deze herziene Begroting 2017 is vastgesteld door Zuidelijke Rekenkamer op 24 november 2016.

Prof.dr. M.J.M. Vermeulen  
voorzitter

Drs. J.S. Kerseboom  
directeur-secretaris