



Begroting 2022

Vastgesteld 12 juli 2021

Inhoudsopgave

1. Inleiding	3
1.1. De Zuidelijke Rekenkamer	3
1.2. Begroting van 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	6
2.1. Baten	6
2.1.1. Toelichting baten	6
2.2. Lasten	6
2.2.1. Toelichting lasten	8

1. Inleiding

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

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.

1.2. 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. De huidige zesjaarsperiode loopt tot en met 2022. De begroting die het bestuur van de rekenkamer jaarlijks dient vast te stellen, moet passen binnen het beschikbaar gestelde bedrag per jaar. Voor 2022 is dit € 660.000. Voorafgaand aan het opstellen van de begroting 2022 heeft de rekenkamer in april 2021 een financieel kader opgesteld en toegestuurd aan Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg met een globale inschatting van de geraamde kosten voor 2022. Bij het opstellen van de begroting is een nadere inschatting gemaakt van de noodzakelijke uitgaven voor een gezonde bedrijfsvoering met behoud van kwaliteit van onze producten.

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. De begroting van de rekenkamer legt de nadruk op een verantwoorde financiële planning. Het programmaplan beperkt zich, zeer op hoofdlijnen, tot de omschrijving van de beleidsmatige visie van de rekenkamer (zie paragraaf 1.1). Een uitgebreidere beschrijving geven we in ons jaarlijks werkprogramma en in bijvoorbeeld de *Agenda Zuidelijke Rekenkamer 2017-2022* waarin we onze plannen voor de betreffende zes jaren hebben toegelicht. In het werkprogramma komt onder andere de keuze voor de onderwerpen aan de orde die we het betreffende jaar beogen/willen te onderzoeken en daarmee ook de jaarplanning. Volgens de bepalingen van de gemeenschappelijke

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

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.

1.3. 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 rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT, kantoorartikelen en bedrijfsvoering. Om meer budgettaire flexibiliteit te organiseren, hebben Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg in november 2016, bij de vaststelling van het meerjarenbudget van de rekenkamer, besloten tot een verruiming van de mogelijkheden tot reserveopbouw door de rekenkamer. De (algemene) reserve van de rekenkamer mag sinds die tijd maximaal 15% van de jaarlijkse bijdrage bevatten. Daarvoor was dit 5%. Dit brengt ook een verhoging van het weerstandsvermogen met zich mee.

De risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie van de rekenkamer zijn in het algemeen beperkt. Onverwacht hoge kosten waarvoor geen dekking is, kunnen voortkomen uit verzoeken om extra onderzoek in enig jaar of door personele kwesties. Ten aanzien van laatstgenoemde is in de gemeenschappelijke regeling (artikel 9, lid 8) bepaald dat de financiële consequenties in gelijke mate worden gedragen door beide provincies. Bij extra onderzoek op verzoek dat niet binnen de begroting kan worden gedekt, zal met de betreffende provincie(s) gezocht moeten worden naar een oplossing, bijvoorbeeld in de vorm van specifiek aanvullend budget.

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. De bezoldiging die zij ontvangen voor hun werkzaamheden, is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling (artikel 7).

Het bureau 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 2022 worden geen grote wijzigingen voorzien in de vaste bezetting ten opzichte van 2021.

Tabel 1: Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's

Functie	2021	2022
Directeur-secretaris	0,9	0,9
Onderzoekers	3,4	3,5
Officemanager	0,9	0,8
totaal	5,2	5,2

Communicatie en publiciteit

Ook in 2022 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 2022 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.

De rekenkamer is met Provinciale Staten verbonden door de Programmaraad. Deze bestaat per provincie uit vier leden van Provinciale Staten, van wie één plaatsvervangend lid. De Programmaraad zal ook in 2022 weer een aantal keer bijeenkomen om met én over de rekenkamer te spreken. Tijdens de uitvoering van het onderzoek is geregeld contact met de personen die bij het onderzoeksonderwerp betrokken zijn, zoals provinciale ambtenaren. Ook is er regelmaat contact met de griffies van beide provincies en de contactpersonen voor de rekenkamer bij de provincies.

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 wordt een overzicht gegeven van het geraamde budget (de baten) van de rekenkamer voor de komende vier jaar.

Tabel 2: Baten Zuidelijke Rekenkamer 2022-2025

Baten (in €)	2022	2023	2024	2025
Bijdrage provincie Noord-Brabant	330.000	330.000	330.000	330.000
Bijdrage provincie Limburg	330.000	330.000	330.000	330.000
Totaal	660.000	660.000	660.000	660.000

2.1.1. Toelichting baten

Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg hebben eind 2016 de rekenkamer voor 2017 tot en met 2022 een budget toegezegd van € 660.000 (€ 330.000 per provincie) per jaar. Vooralsnog gaat de rekenkamer ervan uit dat dit bedrag ook zal gelden vanaf 2023, in het besef dat een formeel besluit hierover nog genomen zal moeten worden. Daarbij geldt de kanttekening dat het bestuur van de rekenkamer met Provinciale Staten het gesprek wil aangaan over een indexering van het budget voor de periode 2023 – 2028. In de periode 2017 – 2022 heeft geen indexering plaatsgevonden. Vanwege de doorlopende stijging van personeelslasten op grond van de provinciale cao en andere kosten als huisvesting en ICT, is een indexering nodig om dezelfde werkzaamheden te kunnen blijven uitvoeren.

De hierboven 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 wordt een overzicht gegeven van de (begrote/geraamde) lasten in euro's van de rekenkamer voor 2022 (Begroting 2022), afgezet tegen de gerealiseerde lasten in 2020 (Resultaat 2020) op basis van door accountant gecontroleerde jaarrekening) en vastgestelde lasten voor 2021 (Begroting 2021). De genoemde posten zijn exclusief btw.

Tabel 3: Lasten Zuidelijke Rekenkamer 2020, 2021 en 2022

	Resultaat 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Bestuur			
Vergoedingen	45.718	47.000	48.000
Reis-en verblijfkosten	957	2.250	1.700
Overig	35	250	100
subtotaal	46.710	49.500	49.800
Personeel			
Salariskosten (incl. werkgeversaandeel)	449.572	450.000	480.700
Opleiding/training	4.539	10.000	10.000
Reis- en verblijfkosten	4.960	17.000	13.000
Overig personeelskosten	663	5.000	300
Mutatie overige voorzieningen	0		
subtotaal	459.734	482.000	504.000
Inhuur			
Externe inhuur voor projecten	60.005	40.000	12.000
Diensten van derden	11.562	13.000	14.000
subtotaal	71.567	53.000	26.000
Publiciteit/communicatie			
Communicatie	362	1.000	500
Website vormgeving	1.644	2.000	2000
Overig publiciteitskosten	0	500	0
subtotaal	2.006	3.500	2.500
Huisvesting			
Huur	28.629	33.000	30.000
Servicekosten en schoonmaak	21.928	12.000	22.700
subtotaal	50.557	45.000	52.700
Kantoor			
Bedrijfsvoering	1.371	2.000	2.000
Kantoorbenodigdheden	509	1.500	1.000
Overige kantoorkosten	-368	500	
subtotaal	1.512	4.000	3.000
Informatievoorziening			
Automatisering/ICT-voorzieningen/telefonie	13.495	15.000	17.000
Overige voorzieningen			
Literatuur en documentatie	612	1.000	1.000
subtotaal	14.107	16.000	18.000
Algemene kosten			
Vergaderkosten	767	4.000	2.000
Overige kosten	2.448	3.000	2.000
subtotaal	3.215	7.000	4.000
Totaal	649.408	660.000	660.000

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 2022 afwijken van de begrote lasten voor 2021 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 kosten voor het bestuur worden voor 2022 geraamd op € 49.800. De lichte stijging ten opzichte van 2021 hangt samen met cao-afspraken van de provincies over de indexering van bezoldigingen en vergoedingen.

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

Zoals reeds eerder vermeld, huurt de rekenkamer externe expertise in als deze voor een onderzoek nodig is en niet bij het bureau aanwezig is. In 2020 is vanwege langduriger verlof van een medewerker relatief meer ingehuurd dan gebruikelijk, voor 2021 is dat weer iets lager. Voor 2022 is de ruimte om in te huren verder verlaagd, vanwege de beperkte ruimte die het vaste – niet geïndexeerde - jaarlijkse budget daarvoor biedt. Wel bestaat in 2022 naar verwachting nog de mogelijkheid vanuit de reserve – die op eind 2020 op het maximum van € 99.000,- stond – extra uitgaven voor externe inhuur te doen, als een goede uitvoering van de onderzoeken daarom vraagt.

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 voor drukkerijkosten.

Huisvesting

Met ingang van 1 januari 2020 is de rekenkamer een huurovereenkomst aangegaan voor een nieuwe kantoorruimte in Eindhoven, op de campus van de TU/e. Verhuizing was noodzakelijk vanwege het opzeggen van de huurovereenkomst door de verhuurder van de voormalige kantoorruimte aan de Ten Hagestraat. De toename in bijkomende huurkosten wordt met name veroorzaakt door de relatief gunstige huurvoorwaarden van het oude pand (aangegaan in crisistijd op de vastgoedmarkt). Bij het zoeken naar nieuwe huisvesting is op grond van objectieve criteria gekozen naar verschillende mogelijkheden en uiteindelijk gekozen voor de kantoorruimte die nu betrokken is.

De huurovereenkomst voor de nieuwe kantoorruimte is aangegaan voor een periode van 5 jaar en loopt tot en met 31 december 2024. In de begroting 2022 is rekening gehouden met de bepaling in de overeenkomst dat de huurprijs jaarlijks wordt geïndexeerd met als ingangsdatum 1 januari 2021. Bij deze begrotingspost geldt dat de rekenkamer het gesprek wil aangaan met de verhuurder over de mogelijkheden van minder kantoorruimte, gelet op de naar verwachting blijvende toename van thuiswerken. Omdat de rekenkamer hiervoor afhankelijk is van de bereidwilligheid van de verhuurder, is in de begroting vooralsnog uitgegaan van een voortzetting van de huidige situatie.

Kantoor

De uitgaven voor kantoorkosten zullen naar verwachting niet noemenswaardig afwijken van de begrote kosten voor 2020.

Informatievoorziening

De veiligheid en kwaliteit van ICT voorzieningen vragen en krijgen continue aandacht van de rekenkamer. In 2021 maakt de rekenkamer de overstap naar een 'cloud' omgeving en nieuwe vormen van informatieveiligheid. Op basis van de meest recente inschattingen zijn de kosten van deze nieuwe voorzieningen voor 2022 bepaald.

Algemene kosten

De rekenkamer organiseert gemiddeld driemaal per jaar een vergadering met de Programmaraad.

De begrote kosten van deze bijeenkomsten en vergaderingen zijn opgenomen in de begroting. Op grond van de resultaten in 2020 zijn de geraamde kosten voor 2022 iets naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting 2020.

Andere kosten die onder deze post vallen zijn de kosten van het NVRP lidmaatschap.