

**Van:** Monique Baas Becking-Jansen <[mbaasbecking@zuidelijkerekenkamer.nl](mailto:mbaasbecking@zuidelijkerekenkamer.nl)> **Namens** Ard Schilder  
**Verzonden:** donderdag 16 april 2020  
**Aan:** STATENGRIFFIE <[STATENGRIFFIE@brabant.nl](mailto:STATENGRIFFIE@brabant.nl)>  
**Onderwerp:** 20200416/032 Financieel kader Zuidelijke Rekenkamer

Geachte Staten,

Bijgevoegd ontvangt u het financieel kader 2021 van de Gemeenschappelijke Regeling Zuidelijke Rekenkamer provincie Noord-Brabant en Limburg. Dit conform de bepaling van artikel 58b van de Wet gemeenschappelijke regelingen en de richtlijnen van de commissie BBV voor Verbonden partijen.

Het financieel kader 2021 volgt de meerjarige budgettaire afspraken die de Staten van Limburg en Brabant hebben gemaakt met de Zuidelijke Rekenkamer voor de periode 2017-2022, zoals vastgelegd in onze Gemeenschappelijke Regeling, artikel 9. Het financieel kader wordt verder uitgewerkt in de begroting 2021, die binnenkort ter advies zal worden voorgelegd aan de programmaraad.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd. Bij eventuele vragen kunt u terecht bij ondergetekende.

Vriendelijke groeten,

**Dr. N.A.C. (Ard) Schilder**  
Directeur-secretaris  
T : 040 244 18 74  
M: 06 1059 26 02



John F. Kennedylaan 2  
5612 AB Eindhoven  
[www.zuidelijkerekenkamer.nl](http://www.zuidelijkerekenkamer.nl)



# Financiële kader 2021

April 2020

## Inhoudsopgave

|      |                                     |   |
|------|-------------------------------------|---|
| 1.   | Inleiding .....                     | 3 |
| 2.   | Algemene beleidskaders .....        | 3 |
| 2.1. | Jaarplan/ onderzoeksprogramma ..... | 3 |
| 3.   | Financiële kaders .....             | 4 |
| 3.1. | Overzicht baten en lasten .....     | 4 |
| 3.2. | Baten .....                         | 4 |
| 3.3. | Lasten .....                        | 5 |

## 1. Inleiding

De Zuidelijke Rekenkamer doet onderzoek bij de provincies Limburg en Noord-Brabant. De rekenkamer vindt haar wettelijke basis in de Provinciewet. De taak van de rekenkamer is onderzoek naar de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van het door het provinciebestuur gevoerde bestuur.

De rekenkamer informeert primair Provinciale Staten over haar onderzoeksbevindingen, conclusies en aanbevelingen. Deze informatie is in principe openbaar en wordt gepubliceerd op de website van de rekenkamer [www.zuidelijkerekenkamer.nl](http://www.zuidelijkerekenkamer.nl).

## 2. Algemene beleidskaders

### 2.1. Jaarplan / onderzoeksprogramma

#### Wat willen we bereiken?

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

#### Wat gaan we daarvoor doen?

Om het doel te bereiken doet de rekenkamer onafhankelijk onderzoek naar de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid. We verrichten niet alleen ex postonderzoeken aan het eind van een beleidsproces, maar op al die momenten in het beleidsproces, waar onderzoek effectief kan zijn. We streven ernaar om dichterbij de actualiteit te opereren, zonder verlies van de degelijkheid van ons werk. Graag creëren we daarbij ruimte voor de beantwoording van korte, kleine vragen vanuit Provinciale Staten. De rekenkamer brengt gemiddeld drie publicaties per provincie per jaar uit. Naast reguliere onderzoeken kan het daarbij gaan om onderzoeksbriefjes of achtergrondstudies.

De rekenkamer stelt elk jaar vóór 1 januari, zoveel mogelijk vanuit een meerjarenperspectief, een onderzoeksprogramma op voor het volgende kalenderjaar.

#### Wat mag het kosten?

De geraamde totale lasten bedragen € 660.000 inclusief overhead (exclusief btw).

Begin mei 2020 ontvangen Provinciale Staten de conceptbegroting 2021 met de begrote lasten voor 2021.

Na een eventuele reactie zal het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer deze begroting 2021 in juni vaststellen. Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling Zuidelijke Rekenkamer, de provincies Limburg en Noord-Brabant.

### 3. Financiële kaders

De algemene financiële kaders 2021 zijn gebaseerd op ervaringsgegevens, op de resultaten van 2019 en op de begroting 2020. Voor een raming van de salariskosten (inclusief werkgeverslasten) maakt de rekenkamer gebruik van het percentage van 3.06 %. Dit is gebaseerd op de cao en op de verwachte stijging van de werkgeverslasten. (Bron Provincie Noord-Brabant)

#### 3.1. Overzicht baten en lasten

Tabel 1: Baten en lasten

|                                           | Resultaat 2019  | Begroting 2020 | Raming 2021 |
|-------------------------------------------|-----------------|----------------|-------------|
| <b>Baten</b>                              |                 |                |             |
| Bijdragen van provincies                  | € 660.000       | € 660.000      | € 660.000   |
| Rente                                     | -               | -              |             |
| <b>Lasten</b>                             |                 |                |             |
| Bureau                                    | € 409.396       | € 515.000      | € 482.000   |
| Bestuur                                   | € 49.448        | € 47.750       | € 49.500    |
| Overige kosten                            | € 172.334       | € 97.250       | € 128.500   |
| <b>Resultaat</b>                          | <b>€ 28.822</b> | <b>€ 0</b>     | <b>€ 0</b>  |
| Reserve                                   | € -/- 4.500     |                |             |
| Verrekening met de deelnemende provincies | € 33.322        |                |             |

De in de bovenstaande tabel opgenomen bedragen zijn gebaseerd op het vastgestelde jaarverslag 2019 en de vastgestelde begroting 2020. In de raming voor 2021 is geëxtrapoleerd op deze cijfers, rekening houdend met feitelijke ontwikkelingen die zich sinds de vaststelling van de begroting 2020 hebben voorgedaan.

De verlaging van de reserve in 2019 van € 4.500,- hing samen met een verlaging van de jaarlijkse bijdrage van € 690.000,- in 2018 naar € 660.000,- in 2019. De toegestane reserve (van 15%) is gekoppeld aan deze bijdrage. De verlaging van de reserve is tezamen met het resultaat over 2019 geheel teruggestort naar de deelnemende provincies. Voor 2020 en 2021 wordt vooralsnog uitgegaan van evenwicht tussen baten en lasten.

#### 3.2. Baten

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 periode 2017-2022.

Tabel 2: Overzicht bijdrage per provincie

|                         | Bijdragen in 2021 |
|-------------------------|-------------------|
| Provincie Limburg       | € 330.000         |
| Provincie Noord-Brabant | € 330.000         |
| <b>Totaal 2021</b>      | <b>€ 660.000</b>  |

De in tabel 2 genoemde bijdragen van de provincies zijn exclusief de voor de provincies compensabele btw. De rekenkamer heeft met beide provincies afspraken gemaakt over de verrekening van de btw. De door de rekenkamer betaalde btw wordt overgenomen door de provincies Noord-Brabant en Limburg. Zij krijgen deze betalingen gecompenseerd uit het btw-compensatiefonds.

Tabel 3: Raming btw bijdragen provincies

|                         | Resultaat 2019 | Raming 2021 |
|-------------------------|----------------|-------------|
| Provincie Limburg       | € 64.544       | € 65.000    |
| Provincie Noord-Brabant | € 64.544       | € 65.000    |

Provinciale Staten van Limburg en Noord-Brabant hebben in 2016 besloten tot aanpassing van de gemeenschappelijke regeling, zodat dat de vastgestelde bedrijfsreserve maximaal 15% van de jaarlijkse bijdragen mag bevatten. Voor de jaren 2019 tot en met 2022 is dit € 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 daaropvolgende jaar ter beschikking worden gesteld.

### 3.3. Lasten

Onderstaande tabel geeft inzicht in de gerealiseerde (2019), begrote (2020) en geraamde (2021) overheadkosten. De kosten categorieën die daartoe worden gerekend zijn ongewijzigd ten opzichte van afgelopen jaren (rijen 3 tot en met 6 in tabel 4). Enkele bijzonderheden worden toegelicht na de tabel.

Tabel 4: Kosten overhead

|                                               | Resultaat 2019 | Begroting 2020 | Raming 2021 |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Vergoedingen bestuur                          | € 49.448       | € 47.750       | € 49.500    |
| Salarissen en sociale lasten bureau           | € 420.539      | € 488.000      | € 450.000   |
| - w.v. management en ondersteuning (overhead) | € 172.646      | € 136.640      | € 177.500   |
| Opleidingen bureau (overhead)                 | € 13.991       | € 10.000       | € 10.000    |
| ICT-voorzieningen (overhead)                  | € 20.109       | € 13.000       | € 12.000    |
| Huisvesting (overhead)                        | € 32.334       | € 36.500       | € 45.000    |

Toelichting bij tabel 4:

- Bij “salarissen en sociale lasten bureau” wordt de stijging naar boven van 2019 (realisatie) naar 2020 (begroting) verklaard door een vacature voor een senior onderzoeker in 2019. Door het vervullen van deze vacature eind 2019 op medior niveau, valt de raming voor 2021 weer iets lager uit (wat bij het vaststellen van de begroting 2020 nog niet bekend was). Bij de ramingen voor 2021 is uitgegaan van de samenstelling van het bureau begin 2020, rekening houdend met stijgende lasten conform de CAO voor de provincies.
- Bij de reeks “management en ondersteuning” is in 2020 de officemanager in de begroting (per abuis) niet meegerekend. Dat is in 2019 wel gebeurd en wordt voor 2021 ook weer als zodanig behandeld.
- De stijgende kosten van huisvesting in 2021 worden veroorzaakt door de noodzakelijke verhuizing naar een andere pand eind 2019, waarvoor hogere kosten gelden.

Hieronder treft u de voorlopige raming aan voor 2021 per kostenpost.

Tabel 5: Voorlopige raming per kostenpost

| Kostenpost                                                         | Raming 2021      |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|
| Bestuur                                                            | € 49.500         |
| Personeel, (inclusief werkgeversaandeel) opleidingen en reiskosten | € 482.000        |
| Externe deskundigheid t.b.v. onderzoek                             | € 40.000         |
| Diensten van derden                                                | € 15.000         |
| Publiciteit (inclusief website)                                    | € 5.000          |
| Huisvesting                                                        | € 45.000         |
| Kantoorkosten                                                      | € 5.000          |
| Automatisering en ICT-voorzieningen                                | € 12.000         |
| Overige kosten                                                     | € 6.500          |
| <b>Totaal</b>                                                      | <b>€ 660.000</b> |