

Van: Zuidelijke Rekenkamer

Verzonden: donderdag 15 april 2021

Aan: STATENGRIFFIE

Onderwerp: OvB Financieel kader 2022 Zuidelijke Rekenkamer

Geachte Staten

Het financiële kader 2022 van de ZRK is door het bestuur van ZRK vastgesteld volgens de bepalingen van de gemeenschappelijke regeling.

Het stuk is informierend van aard (geen reactie nodig) en vormt de basis voor de ontwerpbegroting 2022.

Vriendelijke groeten,

Officemanager

T : 040 244 18 74

M: 06 400 64 560



John F. Kennedylaan 2

5612 AB Eindhoven

www.zuidelijkerekenkamer.nl



Financiële kader 2022

April 2021

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.

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 dicht bij 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 onderzoeksbrieven 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 2021 ontvangen Provinciale Staten de conceptbegroting 2022 met de begrote lasten voor 2022. Na een eventuele reactie zal het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer deze begroting 2022 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 2022 zijn gebaseerd op ervaringsgegevens, op de resultaten van 2020 en op de begroting 2021. Voor de raming maakt de rekenkamer gebruik van de cijfers van het Centraal Planbureau van de salariskosten (Loonvoet sector overheid) en huisvesting (Nationale consumenten prijsindex (cpi)).

3.1 Overzicht baten en lasten

Tabel 1: Baten en lasten

	Resultaat 2020	Begroting 2021	Raming 2022
Baten			
Bijdragen van provincies	€ 660.000	€ 660.000	€ 660.000
Rente	-	-	
Lasten			
Bestuur	€ 46.710	€ 49.500	€ 49.800
Bureau	€ 459.734	€ 482.000	€ 504.000
Overige kosten	€ 142.964	€ 128.500	€ 106.200
Resultaat	€ 10.592	€ 0	€ 0
Reserve	€ -		
Verrekening met de deelnemende provincies	€ 10.592		

De in de bovenstaande tabel opgenomen bedragen zijn gebaseerd op het vastgestelde jaarverslag 2020 en de vastgestelde begroting 2021. In de raming voor 2022 is geëxtrapoleerd op deze cijfers, rekening houdend met feitelijke ontwikkelingen die zich sinds de vaststelling van de begroting 2021 hebben voorgedaan.

De toegestane reserve (van 15%) is vanaf 2019 gekoppeld aan de jaarlijkse bijdrage van € 660.000,-. Voor 2021 en 2022 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

	Bijdrage in 2022
Provincie Limburg	€ 330.000
Provincie Noord-Brabant	€ 330.000
Totaal 2021	€ 660.000

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 2020	Raming 2022
Provincie Limburg	€ 54.217	€ 65.000
Provincie Noord-Brabant	€ 54.217	€ 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 4 geeft inzicht in de ontwikkeling van te onderscheiden kostenposten, achtereenvolgens gerealiseerde (2020), begrote (2021) en geraamde (2022) kosten. De tabel laat zien dat de grote kostenposten (bestuur, personeel en huisvesting) geleidelijk stijgen, wat met name voortkomt uit de toepassing van indexeringen. Daarin volgt de rekenkamer de indexeringen die de provincie Noord-Brabant hanteert. Om de kosten van huisvesting te mitigeren, is de rekenkamer in gesprek met de verhuurder over zowel de onverwacht hoge servicekosten als de mogelijkheid om minder ruimte af te nemen. Dit laatste i.v.m. een verwachte structurele toename van het thuiswerken. De rekenkamer is echter gebonden aan een vijfjaarcontract dat net een aantal maanden voor het begin van de Coronapandemie is aangegaan. Vooralsnog gaan we in de huidige raming voor 2022 uit van de afspraken die in dit contract staan.

De tabel laat zien dat de combinatie van een nominaal gelijkblijvend totaalbudget sinds 2017 (660.000 voor beide provincies samen) en jaarlijks iets stijgende kosten, de ruimte voor inhuur van externen snel beperkter wordt. Vooralsnog heeft de rekenkamer een reserve van ongeveer € 100.000,- waaruit kan

worden geput in 2021 en 2022, maar naar het einde van de 6-jaars periode waarvoor budgetafspraken zijn gemaakt (2017 – 2022), begint het nominaal gelijk blijven van het budget steeds meer te knellen. Bij het maken van nieuwe budgetafspraken voor de periode 2023 – 2028 is dat een aandachtspunt.

Tabel 4: Voorlopige raming per kostenpost

Kostenpost	Resultaat 2020	Begroting 2021	Raming 2022
Bestuur	46.710	49.500	49.800
Personeel, (inclusief werkgeversaandeel) opleidingen en reiskosten	458.119	482.000	504.000
Externe deskundigheid t.b.v. onderzoek	60.005	40.000	4.700
Diensten van derden	11.562	13.000	14.000
Publiciteit (inclusief website)	2.006	3.500	2.500
Huisvesting	50.798	45.000	60.000
Kantoorkosten	2.124	4.000	3.000
Automatisering en ICT-voorzieningen	13.495	16.000	17.000
Overige kosten	4.589	7.000	5.000
Totaal	€ 649.408	€ 660.000	€ 660.000