

Aan Provinciale Staten van Noord-Brabant
p/a Griffie
Postbus 90.151
5200 MC 's-HERTOGENBOSCH

referentie	e-mail	datum
R16.033.JK/PvG	info@zuidelijkerekenkamer.nl	5 juli 2016
onderwerp	telefoonnummer	bijlage
Begroting 2017	040 244 18 74	1

Geachte Staten,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2017 van de Zuidelijke Rekenkamer aan.

Het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer heeft de Begroting 2017 vastgesteld op 30 juni 2016 en heden aangeboden aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Met vriendelijke groet,
Zuidelijke Rekenkamer



Drs. J.S. Kerseboom
directeur - secretaris

Begroting 2017

30 juni 2016

Inhoudsopgave

Begroting 2017	4
1.1 Evaluatie Zuidelijke Rekenkamer	4
1.2 Procedure vaststellen begroting	5
1.3 Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten	5
1.3.1 Weerstandsvermogen	5
1.3.2 Financiering	6
1.3.3 Bedrijfsvoering	6
2 Baten	7
2.1 Toelichting baten	7
3 Lasten	8
3.1 Toelichting lasten	9

Begroting 2017

Met deze begroting geven wij inzicht aan Provinciale Staten hoe de Zuidelijke Rekenkamer de haar toegekende middelen voor 2017 zal gaan aanwenden.

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 bij het opstellen van de Begroting 2017 uit drie leden:

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

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

De Begroting 2017 is gebaseerd op ervaringsgegevens en op de eind 2010 door Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg meerjarig gevoteerde middelen. Medio 2016 zal Provinciale Staten van beide provincies zich buigen over een evaluatie van de rekenkamer en zal, mede naar aanleiding van de uitkomsten van deze beschouwing, het budget voor de komende jaren toekennen. Het resultaat van deze evaluatie wordt medio juli 2016 verwacht.

1.1 Evaluatie Zuidelijke Rekenkamer

De bijdragen van de provincies Noord-Brabant en Limburg zijn vastgelegd voor de periode 2011-2016. Er is nog geen meerjarige vastlegging voor 2017 en verder. Bij het opstellen van de Begroting 2017 gaan wij daarom uit van het bedrag van de afgelopen periode, namelijk € 600.000 voor beide provincies samen. In 2016 wordt de Zuidelijke Rekenkamer geëvalueerd, zoals voorgeschreven in de gemeenschappelijke regeling. De uitkomst hiervan kan aanleiding geven voor een aanpassing van het benodigde en toegewezen budget van de Zuidelijke Rekenkamer. Mocht hierin een wijziging komen dat zullen wij een begrotingswijziging indienen.

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.

De begroting legt de nadruk op een verantwoorde financiële planning en is minder geschikt om een vooruitblik te geven in de beleidsmatige visie van de rekenkamer. Op basis van onze met de Programmaraad afgestemde toekomstvisie zouden wij komende jaren graag extra investeren in opleidingen (onder andere in het werken met infographics), onze website (toegankelijker en meer eigentijds) en onze capaciteit (een uitbreiding van ons bureau met een junior onderzoeker).

Onze werkzaamheden worden benoemd in het Werkprogramma 2017. In het jaarlijks werkprogramma worden de keuzes vooronderzoeksonderwerpen en de jaarplanning vermeld. Wij zullen het werkprogramma 2017, conform het reglement van orde, na bespreking met de Programmaraad uiterlijk in december 2016 aan Provinciale Staten aanbieden.

De Programmaraad bestaat uit zes personen: drie Statenleden uit de provincie Limburg en drie Statenleden uit de provincie Noord-Brabant.

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 noch financieel - deel aan andere organisaties. U treft daarom geen paragraaf aan over verbonden partijen.

1.2 Procedure vaststellen begroting

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

Het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer stelt de ontwerpbegroting vast. Deze ontwerpbegroting wordt ter inzage gelegd bij Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg. De eventuele aanbevelingen van Provinciale Staten worden bij de ontwerpbegroting gevoegd waarna het bestuur van de rekenkamer tot een definitieve vaststelling van de begroting komt. De definitieve begroting wordt toegezonden aan de beide provincies en aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uiterlijk voor 15 juli 2016.

1.3 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.

1.3.1 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 minimaal van omvang. 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, zullen naar verwachting niet voorkomen.

Het weerstandsvermogen van de rekenkamer is de door Provinciale Staten van Limburg en Noord-Brabant in 2014 (via een wijziging van de gemeenschappelijke regeling) vastgestelde bedrijfsreserve van € maximaal 5% van de jaarlijkse bijdragen, namelijk € 30.000.

1.3.2 Financiering

Naar aanleiding van de evaluatie van de gemeenschappelijke regeling 2005 - 2010 en het vaststellen van de nieuwe gemeenschappelijke regeling hebben de Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg een jaarlijks budget toegezegd van € 600.000 (€ 300.000 per provincie).

1.3.3 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 drie leden. Zij worden door de Provinciale Staten van beide provincies benoemd voor de periode van zes jaar met de mogelijkheid tot eenmalige verlening. De vergoeding die zij ontvangen voor hun werkzaamheden is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling.

Het personeel van de Zuidelijke Rekenkamer is formeel in dienst bij de provincie Noord-Brabant en is gedetacheerd bij de Zuidelijke Rekenkamer. We volgen in principe 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.

Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's

Functie	2015	2016	2017
directeur-secretaris	1,0	1,0	1,0
Onderzoekers	2,6	2,6	2,6
Officemanager	0,6	0,6	0,6
Totaal	4,2	4,2	4,2

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

	€	€	€
	2015	2016	2017
Bijdrage	Resultaat	Begroting	Begroting
Provincie Noord-Brabant	273.260	300.000	
Provincie Limburg	273.260	300.000	
Totaal	546.520	600.000	nog niet toegezegd

2.1 Toelichting baten

Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg hebben de rekenkamer een jaarlijks budget toegezegd voor de jaren 2011 tot en met 2016 van € 600.000 (€ 300.000 per provincie).

Volgens afspraak wordt de gemeenschappelijke regeling in 2016 geëvalueerd en zullen Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg de bijdragen van de provincies vaststellen voor de periode van 2016 tot en met 2021.

Gezien deze evaluatie, is bij het opstellen van deze begroting het uiteindelijke budget nog niet bekend. Daarom gaan wij uit van het jaarlijkse toegekende bedrag van de afgelopen periode. Mocht hierin een wijziging komen dat zullen wij tijdig een begrotingswijziging indienen.

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 in rekening gebracht bij beide provincies.

De provincies krijgen de door de rekenkamer betaalde btw gecompenseerd door middel van het Btw compensatiefonds, waardoor deze regeling de provincies per saldo niets kost.

Vanaf 2014 is een wijziging op de Gemeenschappelijke Regeling van toepassing.

Op basis van artikel 8, lid 7 en 8 van deze regeling is gesteld dat de Zuidelijke Rekenkamer ten behoeve van de uitvoering van haar taak, een reserve ter grootte van maximaal 5% (€ 30.000) van de jaarlijkse bijdrage mag aanhouden.

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

3 Lasten

	€	€	€
	Resultaat 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Bestuur			
Vergoedingen	25.643,00	43.500,00	43.750,00
Reis- en verblijfkosten	1.056,00	2.900,00	2.000,00
Overig	395,00	1.000,00	1.000,00
subtotaal	27.094,00	47.400,00	46.750,00
Bureau			
Salariskosten (inclusief werkgevers-aandeel)	417.294,00	380.000,00	389.000,00
Opleiding/training	695,00	3.000,00	3.000,00
Reis- en verblijfkosten	21.968,00	19.000,00	21.000,00
Overig	8.655,00	1.000,00	1.000,00
subtotaal	448.612,00	403.000,00	414.000,00
Inhuur			
Externe inhuur voor projecten	2.743,00	43.000,00	51.000,00
Diensten van derden	9.912,00	13.000,00	10.000,00
Kosten bedrijfsvoering	3.258,00	3.000,00	4.000,00
Overig		1.000,00	1.000,00
subtotaal	15.913,00	60.000,00	66.000,00
Publiciteit			
Drukwerk	1.059,00	2.500,00	2.500,00
Website	513,00	2.000,00	2.000,00
Overig	-	1.000,00	1.000,00
subtotaal	1.572,00	5.500,00	5.500,00
Huisvesting			
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
Kantoor			
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

	Resultaat 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Informatievoorziening			
Automatisering en ICT-voorzieningen	15.756,00	25.000,00	19.000,00
Overige voorzieningen	-	10.000,00	1.000,00
Literatuur en documentatie	-	750,00	750,00
subtotaal	15.756,00	35.750,00	20.750,00
Overig			
Vergaderkosten	1.424,00	1.500,00	5.000,00
Overig	1.984,00	2.500,00	2.500,00
subtotaal	3.408,00	4.000,00	6.500,00
Totaal	546.520,00	600.000,00	600.000,00

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.

Vergoedingen bestuur

In mei 2015 heeft de toenmalige voorzitter om gezondheidsredenen zijn functie neergelegd. Daardoor zijn de kosten voor de bestuursleden in de 2^e helft van 2015 afgenomen in verband met het niet invullen van de 3^e 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 3^e bestuurslid beëdigd. De verwachting is dat de voorzitter van de rekenkamer medio 2016 zal worden benoemd en zodoende zullen de vergoedingen voor het bestuur in 2017 weer 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. Wel zullen de salariskosten iets afnemen ten opzichte van het resultaat van 2015. Dat komt doordat in 2015, mede als gevolg van een directiewisseling, tijdelijk dubbele lasten van toepassing waren. Ook heeft één medewerker onbetaald verlof opgenomen in de tweede helft van 2015 en daarom heeft de rekenkamer een tijdelijke kracht aangenomen.

De formatieomvang van 4,2 fte wijkt niet af van de formatieomvang waarmee wordt gewerkt in het lopende begrotingsjaar 2016.

Omdat de rekenkamer ambities heeft voor de toekomst, zoekt de rekenkamer naar manieren om de formatieomvang te laten groeien.

Reiskosten

Het begrote bedrag voor 2017 is aangepast aan de werkelijke kosten die zijn gemaakt in 2015.

Opleiding en vorming

Voor de medewerkers van het bureau is conform het beleid van de provincie Noord-Brabant een beperkt persoonlijk budget beschikbaar om te investeren in de eigen vaardigheden. Van deze mogelijkheden wordt in 2016 gebruik gemaakt, om deze reden wordt ook voor 2017 een bedrag gereserveerd.

Inhuur

Externe deskundigheid

Voor een deel zal het benodigde onderzoek worden uitbesteed. De omvang van de eigen formatie van de rekenkamer is onvoldoende om de alle deskundigheid voor handen te hebben die nodig is om onderzoeken te verrichten naar het zeer diverse takenpakket van de provincies. Voor de meer specialistische onderdelen wordt externe expertise ingehuurd.

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.

Provincie Noord-Brabant

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

Onder publiciteitskosten worden verstaan de kosten die worden gemaakt voor het onderhoud van de website van de rekenkamer en de drukkosten voor briefpapier en eventuele extra publicaties. De publiciteitskosten zijn de afgelopen jaren 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.

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 zijn de huisvestingskosten lager uitgevallen (€ 32.926) dan begroot, dit als gevolg van twee maanden huurvrije periode. Wel is de rekenkamer er in geslaagd de huisvestingskosten naar beneden bij te stellen. In 2014 bedroegen de huisvestingskosten € 40.255.

De begrote huisvestingskosten zijn 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.

Vergaderkosten

De rekenkamer wil in 2017 graag ook op een andere wijze met Provinciale Staten in contact treden. Daarvoor wil zij themabijeenkomsten organiseren.

De kosten hiervan zijn opgenomen onder Vergaderkosten en worden daarom verhoogd voor het komende begrotingsjaar.

Begroting 2017 vastgesteld door Zuidelijke Rekenkamer op 30 juni 2016.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M.J.M. Vermeulen', with a long horizontal stroke extending to the right.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J.S. Kerseboom', with a long horizontal stroke extending to the right.

Drs. J.S. Kerseboom
directeur-secretaris