

## Ontwerpbegroting 2018

## Inhoudsopgave

1	Over de Zuidelijke Rekenkamer	3
1.1	Procedure vaststellen begroting	3
1.2	Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten	4
1.2.1	Weerstandvermogen	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.

Op 12 april 2017 stuurden wij u het financiële kader toe met een globale inschatting van de kosten voor 2018.

Bij het opstellen van deze begroting is een nadere 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. Onze werkzaamheden worden benoemd in het Werkprogramma 2018.

Op basis van onze met de Programmaraad afgestemde toekomstvisie willen wij ook het komende jaar nog extra investeren in opleidingen en onze website.

De Zuidelijke Rekenkamer heeft geen rechtspersoonlijkheid. Er worden geen kapitaalgoederen aangehouden zodat 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 begroting**

De procedure voor de vaststelling van de Begroting 2018 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 ontwerpbegroting is besproken met de Programmaraad Zuidelijke Rekenkamer op 13 juni 2017. De aanbevelingen van Provinciale Staten/Programmaraad worden bij de ontwerpbegroting gevoegd waarna het bestuur van de rekenkamer tot een definitieve vaststelling van de begroting komt. De definitieve begroting wordt volgens de regels van de BBV toegezonden aan de beide provincies uiterlijk voor 15 juli 2017 en aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uiterlijk voor 1 augustus 2017.

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

Volgens het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) voor gemeenschappelijke regelingen (Verbonden Partijen) 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 rekenkamer zal in 2017 het personeelsbestand uitbreiden met een junior-onderzoeker (32-36 uur), waardoor het totaal aantal fte uitkomt op 5,1.

*Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's*

<b>Functie</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
directeur-secretaris	1,0	1,0	1,0
onderzoekers	3,5	3,5	3,5
officemanager	0,6	0,6	0,6
totaal	5,1	5,1	5,1

*Communicatie en publiciteit*

Ook in 2018 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 en brengen persberichten uit bij publicatie van onze rapporten. De rekenkamer wil in 2018 graag ook op een andere wijze met Provinciale Staten in contact treden. Daarvoor wil zij themabijeenkomsten organiseren.

## 2 Baten

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

### 2.1 Toelichting baten

Provinciale Staten van Noord-Brabant en van Limburg hebben eind 2016 de rekenkamer voor 2018 een budget toegezegd van € 690.000 (€ 345.000 per provincie) en voor de jaren 2019 tot en met 2022 € 660.000 (€ 330.000 per provincie).

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.

#### *Raming BTW bijdragen provincies*

	Raming 2018 in €
Provincie Limburg	65.550
Provincie Noord-Brabant	65.550

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 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 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
<b>Bestuur</b>			
Vergoedingen	35.184,00	43.750,00	44.850,00
Reis- en verblijfkosten	2.185,00	3.000,00	3.000,00
Overig	30,00	1.000,00	500,00
subtotaal	<b>37.399,00</b>	<b>47.750,00</b>	<b>48.350,00</b>
<b>Bureau</b>			
Salariskosten (inclusief werkgevers-aandeel)	391.804,00	449.000,00	460.250,00
Opleiding/training	6.761,00	9.000,00	9.200,00
Reis- en verblijfkosten	16.524,00	23.000,00	23.600,00
Overig	208,00	1.000,00	800,00
subtotaal	<b>415.297,00</b>	<b>482.000,00</b>	<b>493.850,00</b>
<b>Inhuur</b>			
Externe inhuur voor projecten	34.330,00	59.000,00	61.200,00
Diensten van derden	2.374,00	10.000,00	5.000,00
Overig		1.000,00	1.000,00
subtotaal	<b>36.704,00</b>	<b>70.000,00</b>	<b>67.200,00</b>
<b>Publiciteit</b>			
Drukwerk	0,00	2.500,00	1.000,00
Website, vormgeving, infographics	513,00	12.000,00	12.000,00
Overig	-	1.000,00	1.000,00
subtotaal	<b>513,00</b>	<b>15.500,00</b>	<b>14.000,00</b>
<b>Huisvesting</b>			
Huur	23.350,00	29.000,00	25.000,00
Service- en schoonmaakkosten	5.335,00	8.000,00	5.500,00
subtotaal	<b>28.685,00</b>	<b>37.000,00</b>	<b>30.500,00</b>
<b>Kantoor</b>			
Bedrijfsvoering	1.555,00	4.000,00	2.000,00
Kantoorbenodigdheden	1.215,00	1.500,00	1.750,00
Overige kosten	175,00	1.000,00	1.000,00
subtotaal	<b>2.945,00</b>	<b>6.500,00</b>	<b>4.750,00</b>

	Resultaat 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
<b>Informatievoorziening</b>			
Automatisering en ICT-voorzieningen	15.411,00	25.000,00	25.000,00
Overige voorzieningen	-	1.000,00	1.000,00
Literatuur en documentatie	-	750,00	750,00
subtotaal	15.411,00	26.750,00	26.750,00
<b>Overig</b>			
Vergaderkosten	916,00	2.000,00	2.000,00
Overig	2.263,00	2.500,00	2.600,00
subtotaal	3.179,00	4.500,00	4.600,00
<b>Totaal</b>	<b>540.133,00</b>	<b>690.000,00</b>	<b>690.000,00</b>

### 3.1 Toelichting lasten

De begrotingsposten worden voorzien van een toelichting waar dat relevant is, Indien de begrotingspost 2018 substantieel afwijkt van de begrotingspost 2017 wordt de oorzaak van de afwijking aangegeven.

De genoemde posten zijn exclusief btw.

Informatie over het Resultaat 2016 is opgenomen in de jaarrekening 2016 van de Zuidelijke Rekenkamer. Deze is voorzien van een goedkeurende verklaring van de controlerend accountant van de rekenkamer.

Volgens de bepalingen in de BBV worden hieronder de begrote kosten weergegeven van overhead. Deze zijn eerder vermeld in het financiële kader.

Begroting in €	2018
Vergoedingen bestuur	48.350
Salarissen en sociale lasten bureau	493.850
Waarvan management en ondersteuning (overhead)	148.155
Opleidingen bureau (overhead)	9.200
ICT-voorzieningen (overhead)	26.750
Huisvesting (overhead)	30.500

#### **Bestuur**

##### *Vergoedingen*

Begin 2016 is het derde bestuurslid beëdigd en daardoor is het bestuur van de rekenkamer weer compleet. De voorzitter van de rekenkamer is medio 2016 benoemd door Provinciale Staten en de totale vergoedingen (inclusief



onkostenvergoeding, reis-en verblijfkosten) voor het bestuur zullen in 2018 uitkomen op € 48.350 (indexcijfer 2,5% - CPB maart 217).

### **Personeelskosten**

#### *Salariskosten*

De verwachting is dat de salariskosten zullen stijgen ten opzichte van de begroting in 2017 (indexcijfer 2,5%). Begin 2017 vinden cao onderhandelingen provincies plaats. De rekenkamer volgt de CAO-provincies. Ook zal in 2017 een vacature worden geplaatst voor een (junior) onderzoeker voor 32 tot 36 uur.

De formatie-omvang wordt daarmee 5,1 of 5,2 fte voor begrotingsjaar 2018.

#### *Formatie bureau*

	per 01.01.2018
directeur-secretaris	1,0
senior onderzoekers	1,7
junior onderzoekers	1,8
officemanager	0,6
Totaal	5,1

#### *Reiskosten*

Het begrote bedrag voor 2018 is aangepast aan de werkelijke kosten die zijn gemaakt in 2016, 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. Voor 2018 komen deze kosten op: € 9.200.

### **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 2018 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 website en andere externe communicatie bedragen voor 2018: € 12.000. Onder andere rekening houdend met de wensen van Provinciale Staten wil de rekenkamer deze aan- en toepassen.

### **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.

Het begrote bedrag voor de huisvesting is een reële inschatting, op basis van het huurcontract en rekening houdend met de indexering. Wij zijn bij de inschatting van de huur en servicekosten uitgegaan van het resultaat uit de jaarrekening 2016.

### **Informatievoorziening**

Met de provincie Noord-Brabant is overeengekomen dat de rekenkamer jaarlijks een vergoeding betaalt voor het gebruik van ICT-voorzieningen zoals laptops, 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 2018 graag ook op een andere wijze met Provinciale Staten in contact treden. Daarvoor wil zij bijeenkomsten organiseren over voor Statenleden interessante inhoudelijke onderwerpen, b.v. de werkwijze van de rekenkamer.

De rekenkamer organiseert drie maal per jaar een vergadering met de Programmaraad.

Beide kosten zijn opgenomen in de begroting.