



**Begroting 2016**

## Colofon

De Rekenkamer Oost-Nederland is een onafhankelijk orgaan dat onderzoek doet naar de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van het gevoerde bestuur van de provincies Gelderland en Overijssel.

De bestuursleden van de Rekenkamer zijn: de heer drs. M.M.S. Mekeel (voorzitter), mevrouw mr. Th.O.J. Lucardie en mevrouw B. Vlieger-Ruitenbergh MBA. De secretaris-directeur is mevrouw drs. S.W. Mathijssen RO.

Rekenkamer Oost-Nederland  
Achter de Muren Zandpoort 6  
7411 GE Deventer  
Telefoon: 0570 – 66 58 00  
[info@rekenkameroost.nl](mailto:info@rekenkameroost.nl)  
[www.rekenkameroost.nl](http://www.rekenkameroost.nl)  
Twitter: @RekenkamerOost

# **Begroting 2016**

*Deventer, juni 2015*

# Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding .....</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>BBV - paragrafen .....</b>	<b>5</b>
	2.1 Weerstandsvermogen.....	5
	2.2 Financiering.....	5
	2.3 Bedrijfsvoering .....	6
<b>3</b>	<b>Financiële begroting .....</b>	<b>8</b>
	3.1 Overzicht baten en lasten .....	8
	3.2 Financiële positie .....	10
	3.3 Meerjarenraming .....	11
	<b>Bijlage 1: Toelichting begrotingsposten .....</b>	<b>12</b>

# 1 Inleiding

*Via deze begroting wordt PS inzicht gegeven in de wijze waarop de Rekenkamer de haar toegekende middelen voor 2016 zal gaan aanwenden. De bijdrage per provincie aan de Rekenkamer bedraagt bijna € 342.000. Ook is de financiële ontwikkeling tot en met 2019 aangegeven.*

## *Onderzoeksprogramma*

De begroting legt de nadruk op een verantwoorde financiële planning en is minder geschikt om een vooruitblik te geven van de beleidsmatige visie van de Rekenkamer. Het jaarlijks onderzoeksprogramma van de Rekenkamer leent zich daar beter voor, omdat daarin de keuze voor de onderzoeksonderwerpen aan de orde komt en daarmee ook de jaarplanning. De onderzoeksprogrammering 2016 is in december 2015 beschikbaar.

## *Ontwerpbegroting 2016*

De procedure voor de vaststelling van de ontwerpbegroting 2016 is als volgt. Het bestuur van de Rekenkamer accordeert de ontwerpbegroting. Deze ontwerpbegroting wordt ter inzage gelegd en algemeen verkrijgbaar gesteld. Provinciale Staten van Gelderland en Overijssel kunnen bij de Rekenkamer hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen. De eventuele zienswijzen 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 uiterlijk voor 15 juli a.s.

## *Leeswijzer*

In het volgende hoofdstuk komen de paragrafen uit het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten aan de orde. Hoofdstuk 3 bevat de financiële begroting.

## 2 BBV - paragrafen

*Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) dient de begroting te bestaan uit een aantal paragrafen. Voor de Rekenkamer Oost-Nederland zijn alleen het weerstandsvermogen, de financiering en de bedrijfsvoering relevant.*

### 2.1 Weerstandsvermogen

De risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiele betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie van de Rekenkamer Oost-Nederland zijn minimaal van omvang. De Rekenkamer Oost-Nederland heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorartikelen. Onverwachte kosten van substantiële omvang waarvoor geen dekking is zullen naar verwachting niet aan de orde komen.

Het weerstandsvermogen van de Rekenkamer Oost-Nederland bestaat uit het resterende deel van de begroting inclusief de huidige bedrijfsreserve van € 37.899,-.

### 2.2 Financiering

De Rekenkamer Oost-Nederland wordt gefinancierd door de provincies Overijssel en Gelderland. Voor de Rekenkamer Oost-Nederland gelden de financiële verordeningen van de provincie Gelderland<sup>1</sup>. Dit betekent dat we bij een positief resultaat maximaal 2% van het jaarlijkse totale budget mogen toevoegen aan de reserves en dat de maximale stand van de reserve een limiet van 5% van het jaarlijkse totale budget kent. Het resterende deel wordt teruggestort naar de beide provincies.

De Rekenkamer heeft een rekening courant bij de Bank Nederlandse gemeenten. Beide provincies storten hun bijdrage rechtstreeks op deze rekening. De salarisbetaling en de daarmee samenhangende reiskostenvergoeding vallen echter onder de administratie

<sup>1</sup> Financiële verordening Gelderland 2003 en Uitvoeringsregeling Financiële Verordening Gelderland 2003.

van de provincie Gelderland. Deze lasten worden per kwartaal gefactureerd aan de Rekenkamer.

## 2.3 Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en beleidsvoornemens omtrent de bedrijfsvoering.

### *Organisatie en personeelsbeleid*

De Rekenkamer Oost-Nederland bestaat uit een bestuur en een bureau. Het bestuur bestaat uit drie leden waaronder de voorzitter. Zij worden door de Provinciale Staten van beide provincies voorgedragen en 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. Met de vorige Provinciale Staten is afgesproken dat het bestuur getrapt zal aftreden. Dit betekent dat we sinds 2014 een nieuwe voorzitter en sinds 2015 een nieuw bestuurslid hebben en dat er tot slot voor 2016 nog een nieuw lid komt.

De personeelsopbouw van het bureau van de Rekenkamer Oost-Nederland is weergegeven in onderstaande tabel. Het personeel is formeel in dienst bij de provincie Gelderland. We volgen in principe het beleid van de provincie aangaande arbeidsvoorwaarden, arbeidsomstandigheden en verzuimbegeleiding.

6

Begroting 2016

**Tabel 1** *Personeelsopbouw uitgedrukt in fte's*

Functie	2014	2015	2016
Onderzoekers	3,8	3,8	3,8
Managementassistent	0,8	0,8	0,8
Secretaris-directeur	1,0	1,0	1,0
Totaal	5,6	5,6	5,6

Om de kwaliteit van de onderzoeken te borgen werken we met ambitieuze en hoogopgeleide medewerkers met een ruime onderzoekservaring. Dit betekent dat we blijven investeren in opleiding en scholing.

De kwaliteit van onderzoeken wordt ook geborgd door de inhuur van deskundigheid als er specifieke kennis over een onderwerp nodig is.

Tot slot nemen we als organisatie onze maatschappelijke verantwoordelijkheid door studenten de mogelijkheid te bieden stage te lopen bij de Rekenkamer.

### *Communicatie*

Ook in 2016 zal de Rekenkamer Oost-Nederland regelmatig in de provincies te vinden zijn. Al in een vroege fase van het onderzoek wordt gesproken met ambtenaren en statenleden, zodat het onderzoek zoveel mogelijk aan kan sluiten bij de behoefte van de provincie. Op onze website houden we per onderzoek bij in welk fase we zitten en wat de verwachte publicatiedatum is.

De Rekenkamer besteedt veel aandacht aan het uitdragen van haar boodschap. Dit gebeurt altijd in rapportvorm maar kan aangevuld worden met bijvoorbeeld een videopresentatie. De rapporten worden aan de commissaris van de koning aangeboden en met de statengriffies wordt een geschikt moment voor de technische presentatie gekozen. Daarna volgt de behandeling in commissieverband waar de Rekenkamer nog aanvullende vragen kan beantwoorden. Voor de communicatie naar de burger publiceren we onze rapporten via de website [www.rekenkameroost.nl](http://www.rekenkameroost.nl). Incidenteel wordt het onderzoek aan andere betrokkenen gepresenteerd of wordt er een artikel geschreven.

#### *Automatisering en informatisering*

Voor het onderhoud, de beveiliging en het beheer van het netwerk en de werkstations/laptops wordt een externe partij ingehuurd. Zij werken met zogenaamde servicetickets die als bundel ingekocht wordt en afgeschreven naar gelang de verrichte werkzaamheden. Groot onderhoud dat voor 2016 is voorzien is de vervanging van de server.

Voor het onderhoud en operationeel houden van de website zijn we in 2015 overgestapt naar een ander bedrijf. Zij hebben ook onze verouderde website omgezet tot een site die voldoet aan deze tijd: makkelijk te raadplegen via tablets, mogelijkheid om informatie te delen via social media, etc. Voor 2015 brengt dit eenmalig hogere lasten met zich mee waar in de begroting voor dat jaar geen rekening mee was gehouden.

7

#### *Financieel beheer*

De financiële administratie van de Rekenkamer Oost-Nederland wordt uitgevoerd door de provincie Gelderland. De financiële beleids- en beheersverordeningen van de provincie Gelderland zijn op deze dienstverlening van toepassing. De provincie ontvangt voor het uitvoeren van deze werkzaamheden een vergoeding.

#### *Huisvesting en facilitaire dienstverlening*

De Rekenkamer Oost-Nederland is gevestigd in Deventer en zit daarmee tussen beide provincies in die gevestigd zijn in Zwolle en Arnhem. Wij huren een klein maar zelfstandig kantoorpand op loopafstand van het station. Dit betekent dat we voor de schoonmaak en beveiliging van het pand aparte contracten hebben afgesloten met externe dienstverleners.



## 3 Financiële begroting

De lasten van de Rekenkamer Oost-Nederland worden gedekt door de bijdrage van de provincies Gelderland en Overijssel in het kader van de gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Oost-Nederland. In dit hoofdstuk staan de baten en lasten en worden deze voorzien van een toelichting.

### 3.1 Overzicht baten en lasten

Tabel 2 baten en lasten

	Jaarrekening 2014	Begroting 2015	Begroting 2016
<b>Baten</b>			
Bijdrage provincie Gelderland	322.415	333.108	341.925
Bijdrage provincie Overijssel	322.415	333.108	341.925
Btw-compensatiefonds	124.622	117.254	119.600
<b>Som der baten</b>	<b>769.452</b>	<b>783.470</b>	<b>803.450</b>
<b>Lasten (a)</b>			
Bestuur en personeel	478.497	524.132	545.000
Inhuur externe deskundigheid	49.540	56.455	57.600
Huisvesting en servicekosten	43.616	43.930	44.800
Informatievoorziening	24.645	14.443	19.850
Kantoor	28.981	22.192	11.450
Overig	5.002	5.064	5.150
Btw-compensatie	124.623	117.254	119.600
<b>Som der lasten</b>	<b>754.904</b>	<b>783.470</b>	<b>803.450</b>
<b>Onverdeeld resultaat</b>			
Toevoeging aan reserve	14.548	-	-
Onttrekking aan reserve		-	-

a. In bijlage 1 staat een toelichting op deze begrotingsposten.

### Toelichting op de baten

In de Gemeenschappelijk regeling Rekenkamer Oost-Nederland hebben de provincies Overijssel en Gelderland afgesproken ieder voor de helft bij te dragen aan de financiering van de Rekenkamer. Dit betekent voor 2016 een bijdrage van € 341.925 per provincie. Deze bijdrage wijkt iets af van de meerjarenraming in de vorige begroting. Dit wordt veroorzaakt door de cao-afspraken voor 2015 waar in de raming geen rekening mee was gehouden. De cao-afspraken brengen hogere personele lasten met zich mee die we maar ten dele binnen de eigen begroting op kunnen vangen. Lopende het jaar 2015 is hier geen begrotingswijziging voor ingediend.

### Btw-compensatiefonds

De Rekenkamer Oost-Nederland heeft met beide provincies afspraken gemaakt over de verrekening van de btw. De Rekenkamer brengt de betaalde btw in rekening bij beide provincies. De provincies krijgen de betaalde btw gecompenseerd middels het btw-compensatiefonds waardoor deze regeling de provincies per saldo niets kost. Gelderland koos ervoor om het budget van de Rekenkamer voorafgaand aan het kalenderjaar te verhogen met de te verwachten btw-verrekening (zaaknummer 2006-001079). Overijssel koos voor een btw-verrekening achteraf (kenmerk MI/2006/97) waardoor een budgetverhoging ter grootte van de geschatte btw niet noodzakelijk is. Voor 2016 is de btw-verrekening ingeschat op totaal € 119.600- en dat is € 59.800 per provincie.

### Toelichting op de lasten

De begroting van de Rekenkamer wordt geïndexeerd volgens de systematiek van de provincie Gelderland. Ten tijde van het opstellen van de begroting is het indexering percentage voor 2016 nog niet bekend. We hebben er derhalve voor gekozen om het percentage van 2015 toe te passen.

De begrotingsposten worden voorzien van een toelichting. Indien de begroting 2016 substantieel afwijkt van de begroting 2015 wordt de oorzaak van de afwijking aangegeven. De genoemde posten zijn exclusief btw.

### Bestuur en personeel

Er zijn geen ontwikkelingen voorzien in de formatie van de rekenkamer. Zoals hierboven al aangegeven stijgen de salariskosten wel meer dan alleen de indexering als gevolg van de uitkomst van de cao-onderhandelingen voor 2015 die niet als begrotingswijziging voor dat jaar zijn doorgevoerd.

### Externe deskundigheid

De eigen formatie is onvoldoende om de deskundigheden voor handen te hebben die nodig zijn om onderzoek te verrichten en adviezen te geven over het zeer diverse takenpakket van de provincies. Het is daarom noodzakelijk om budget te reserveren voor het inhuren van specifieke deskundigheid.

### Huisvesting en servicekosten

Voor de huur, energie en verzekeringen en de servicekosten zoals schoonmaak en beveiliging is een prijsindexatie van 2% toegepast.

### Informatievoorziening

De lasten voor informatievoorziening en dan met name het onderhoud en aanschaf van ICT<sup>2</sup> ligt – met uitzondering van 2013 - al een aantal jaren structureel hoger dan begroot. In 2016 dient de server vervangen te worden wat eveneens hogere lasten met zich meebrengt. In de begroting 2016 zijn de lasten voor informatievoorziening dan ook verhoogd. Op totaalniveau leidt dit echter niet tot een stijging omdat de lasten voor kantoor zijn verlaagd door het realiseren van de vervangingsinvestering.

### Kantoor

De lasten voor kantoor zijn de afgelopen twee jaar hoger geweest dan de daaraan voorafgaande jaren in verband met vervangingsinvesteringen. Deze zijn conform de richtlijnen voor investeringen van de Provincie Gelderland uitgevoerd. Vanaf 2016 zijn de kantoorlasten weer in lijn gebracht met de jaren voor 2014.

### Btw-compensatie

De beide provincies kunnen de door de Rekenkamer betaalde btw terug vorderen bij het btw-compensatiefonds. De te declareren btw wordt voor het jaar 2016 geschat op € 119.599,-.

## 3.2 Financiële positie

### Financiering

Voor een toelichting op de financiering zie onderdeel baten in de vorige paragraaf.

### Bedrijfsreserves

De bedrijfsreserve is bedoeld voor onvoorziene risico's, de aanschaf van computerapparatuur, telefonie, meubilair en extra onderzoeksgerelateerde activiteiten voor zover daar in de exploitatie geen ruimte voor is. De bedrijfsreserve mag volgens de normering van de provincie Gelderland maximaal 5% van het jaarbudget omvatten. Indien zich een overschot boven de 5% zou voordoen dan vloeit het restant terug naar de beide provincies. Met de huidige reserve van € 37.899,- zitten we iets onder de 5%. Voor 2016 is geen toevoeging of onttrekking aan bedrijfsreserves begroot.

Tabel 1 Bedrijfsreserves

Begrotingsjaar	2013	2014	2015	2016
Onttrekking	-4.662	-	-	-
Toevoeging	-	14.548	-	-
<b>Eindsaldo</b>	<b>23.351</b>	<b>37.899</b>	<b>37.899</b>	<b>37.899</b>
Maximum	38.132	37.916	39.174	40.172

<sup>2</sup> Bij investeringen in ICT en telefonie worden de afschrijvingstermijnen van de provincie Gelderland gehanteerd.

### 3.3 Meerjarenraming

De begroting van de Rekenkamer wordt geïndexeerd volgens de systematiek van de provincie Gelderland. Ten tijde van het opstellen van de begroting is het indexering percentage voor 2016 nog niet bekend. Wij hebben er derhalve voor gekozen om het percentage van 2015 toe te passen. Dit betekent ook dat er niet is geanticipeerd op toekomstige cao-afspraken. Aangezien het grootste deel van de lasten uit salarissen bestaat hebben cao-afspraken grote gevolgen voor de begroting van de Rekenkamer.

Tabel 4 Meerjarenraming 2015-2019

	2015	2016	2017	2018	2019
<b>Baten</b>					
Bijdrage provincie Gelderland	333.108	341.925	348.760	355.735	362.850
Bijdrage provincie Overijssel	333.108	341.925	348.760	355.735	362.850
Btw-compensatie	117.254	119.600	122.000	124.430	126.920
<b>Som der baten</b>	<b>783.470</b>	<b>803.450</b>	<b>819.520</b>	<b>835.900</b>	<b>852.620</b>
<b>Lasten</b>					
Bestuur en personeel	524.132	545.000	555.900	567.000	578.350
Inhuur externe deskundigheid	56.455	57.600	58.750	59.900	61.100
Huisvesting en servicekosten	43.930	44.800	45.700	46.650	47.550
Informatievoorziening	14.443	19.850	20.250	20.650	21.100
Kantoor	22.192	11.450	11.650	11.900	12.140
Overig	5.064	5.150	5.270	5.370	5.460
Btw-compensatie	117.254	119.600	122.000	124.430	126.920
<b>Som der lasten</b>	<b>783.470</b>	<b>803.450</b>	<b>819.520</b>	<b>835.900</b>	<b>852.620</b>

# Bijlage 1:

## Toelichting begrotingsposten

Onder de jaarrekeningposten worden de volgende onderdelen gevat:

	Onderdelen
Bestuur en personeel	Bestuursvergoedingen en –kosten; Salarissen vast personeel (inclusief sociale lasten/premies, secundaire arbeidsvoorwaarden, eenmalige toeslagen, overwerk en gratificaties); Reiskosten (dienstreizen en woon-werkverkeer) en verblijfskosten; Opleidingen, cursussen en seminars; Uitzendkrachten.
Externe deskundigheid	Inhuur specifieke deskundigheid en uitbesteding onderzoeken.
Huisvesting	Huur, onroerende zaak belasting, energielasten (gas, water en licht), verzekeringen, schoonmaakkosten, beveiliging, onderhoudskosten en telefoonkosten.
Informatievoorziening	Onderhoud computer apparatuur, aanschaf ICT en telefonie, extern drukwerk, boeken en contributie.
Kantoor	Kantoorbenodigdheden, kantoormeubilair, uitbesteding financiële administratie en jaarrekeningencontrole door accountant.