



Rekenkamer
OOST-NEDERLAND



Begroting 2019

voor Provinciale Staten



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. Mekel (voorzitter), mevrouw B. Vlieger-Ruitenberg MBA en de heer ir. T.J.A. Gies. 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
www.rekenkameroost.nl
Twitter: @RekenkamerOost

Begroting 2019

voor Provinciale Staten

Deventer, april 2018

Inhoudsopgave

1	Inleiding	5
1.1	Achtergrond	5
1.2	Ontwerpbegroting.....	6
1.3	Leeswijzer.....	6
2	BBV – paragrafen.....	7
2.1	Weerstandsvermogen.....	7
2.2	Financiering.....	8
2.3	Bedrijfsvoering	8
3	Financiële begroting	11
3.1	Overzicht baten	11
3.2	Overzicht lasten	12
3.3	Financiële positie	13
3.4	Meerjarenraming	14
Bijlage 1:	Begrotingsposten	15

1 Inleiding

Via deze begroting wordt PS inzicht gegeven in de wijze waarop de Rekenkamer de haar toegekende middelen voor 2019 zal gaan aanwenden. De bijdrage per provincie aan de Rekenkamer bedraagt € 368.300. Ook is de financiële ontwikkeling tot en met 2022 aangegeven.

1.1 Achtergrond

De Provinciale Staten (PS) van Overijssel en Gelderland hebben in 2005 de Rekenkamer Oost-Nederland ingesteld. De provincies hebben daarvoor een gemeenschappelijke regeling met elkaar gesloten die begin 2016 is geactualiseerd.

De missie van de Rekenkamer luidt;

Het versterken van het bestuurlijk functioneren van de provincies Gelderland en Overijssel en de daarmee verbonden organen. Dit willen wij bereiken door - met onderzoek - een bijdrage te leveren aan:

- de controlerende en kaderstellende verantwoordelijkheden van Provinciale Staten;
- het lerend vermogen van de provincies;
- de publieke verantwoording (vertrouwen en transparantie).

Vanuit dit perspectief richt de Rekenkamer zich zowel op doelmatigheid (efficiency), doeltreffendheid (effectiviteit), als rechtmatigheid¹ van het bestuurlijk presteren en functioneren van de provincies. We richten ons niet alleen op ex post onderzoek aan het eind van het beleidsproces, maar op al die momenten in het beleidsproces, waar onderzoek effectief kan zijn.

¹ Controle van de Jaarrekening van de provincies is uitdrukkelijk geen taak van de Rekenkamer maar van de accountant.

1.2 Ontwerpbegroting

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. Om beter aan te sluiten bij de actualiteit vindt de programmering van onderzoek voor 2019 later dit jaar plaats.

De ontwerpbegroting 2019 is geaccordeerd door het bestuur van de Rekenkamer Oost-Nederland. De PS van Gelderland en Overijssel kunnen bij de Rekenkamer hun zienswijze op deze 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 dient vóór 15 juli aan de beide provincies en aan het ministerie van Binnenlandse Zaken verzonden te worden².

1.3 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 Artikel 47 lid 4 Wet gemeenschappelijke regelingen

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 bedrijfsreserve. In de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Oost-Nederland staat dat de Rekenkamer de financiële verordening van de provincie Gelderland volgt. In de Financiële verordening Gelderland is geen norm opgenomen voor bedrijfsreserves. De bedrijfsreserve van € 65.425 komt neer op 8% van onze begroting. Dit percentage ligt tussen de percentages van andere provinciale rekenkamers en hanteren wij als bovengrens. Dit betekent dat wanneer de toevoeging van een positief resultaat aan de bedrijfsreserves boven de 8% uitkomt dit terugvloeit naar beide de provincie provincies.

Een bedrijfsreserve van 8% geeft ons voldoende weerbaarheid om financiële risico's op te vangen maar is onvoldoende voor extreme risico's zoals de vervanging van een onderzoeker bij langdurige verzuim van meer dan een half jaar. Mocht zich een dergelijk risico voordoen dan zal er met PS gezocht moeten worden naar een oplossing.

2.2 Financiering

De Rekenkamer Oost-Nederland wordt gefinancierd door de provincies Overijssel en Gelderland. In de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Oost-Nederland (artikel 16 lid 2) is vastgelegd dat wij de Financiële verordeningen en de Uitvoeringsregeling van de provincie Gelderland hanteren.

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

2.3 Bedrijfsvoering

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

Formatie / 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 PS van de provincies Overijssel en Gelderland voorgedragen en benoemd voor de periode van zes jaar met de mogelijkheid tot eenmalige verlenging. De vergoeding die zij ontvangen voor hun werkzaamheden is vastgelegd in de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Oost-Nederland van PS Overijssel en Gelderland.

De personeelsopbouw van het bureau van de Rekenkamer Oost-Nederland kent een vaste bezetting en is weergegeven in onderstaande tabel. Het meeste personeel is formeel in dienst bij de provincie Gelderland. We volgen in principe het beleid van de provincie aangaande arbeidsvoorwaarden. Naast de vaste bezetting wordt er ook personeel ingehuurd of gedetacheerd als er tijdelijk extra capaciteit nodig is.

Tabel 1: Samenstelling bureau Rekenkamer in fte's

	2019	2018
Onderzoekers	3,75	3,75
Managementassistent	0,67	0,67
Secretaris-directeur	1,00	1,00
Totaal	5,42	5,42

De Rekenkamer Oost-Nederland kent al jaren een laag ziekteverzuim en volgt het verzuimbeleid van de provincie Gelderland.

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

De kwaliteit van onderzoeken wordt ook geborgd door externe deskundigheid als er specifieke kennis over een onderwerp nodig is. De deskundige zal in principe altijd onderdeel uit maken van het onderzoek dat door eigen medewerkers wordt geleid. De Rekenkamer Oost-Nederland kiest er bewust voor onderzoeken in principe niet volledig uit te besteden. Op deze manier is de kennis geborgd en voldoet het aan de hoge kwaliteitseisen die we hanteren.

Tot slot bieden we jaarlijks maximaal twee stagiaires de mogelijkheid om een (onderzoeks)scriptie bij ons uit te voeren. Dit biedt studenten de mogelijkheid om onder begeleiding onderzoekservaring op te doen en vormt voor de Rekenkamer Oost-Nederland een schakel met de wetenschap.

Communicatie

Ook in 2019 zal de Rekenkamer Oost-Nederland regelmatig in de provincies te vinden zijn. Al in een vroege fase van het onderzoek wordt gesproken met statenleden (en ambtenaren), zodat het onderzoek zoveel mogelijk aan kan sluiten bij hun wensen. Op onze website houden we per onderzoek bij in welk fase we zitten en wat de verwachte publicatiedatum is. Mocht zich tijdens de uitvoering van onderzoek de gelegenheid voordoen om Statenleden te betrekken dan zullen we dit benutten.

De Rekenkamer Oost-Nederland besteedt veel aandacht aan het uitdragen van haar boodschap. Dit gebeurt vaak in rapportvorm aangevuld met bijvoorbeeld een (video)presentatie en/of infographics. De rapporten en de aanvullende producten worden niet meer op papier gedrukt maar digitaal via onze website verspreid. De rapporten worden officieel aangeboden aan PS in handen van de Commissaris van de Koning. Met de statengriffies wordt een geschikt moment voor de technische presentatie gekozen. Daarna volgt de behandeling in commissieverband waar de Rekenkamer Oost-Nederland bij aansluit om eventueel nog aanvullende vragen te beantwoorden. Ook voor de communicatie naar de burger publiceren we onze rapporten via de website en sturen we persberichten naar lokale kranten, omroepen en nieuwssites. Op incidentele basis worden rapporten ook aan andere betrokkenen (bijvoorbeeld gemeenteraden) aangeboden of wordt er een artikel geschreven.

Automatisering / informatisering

Aangezien de Rekenkamer Oost-Nederland een kleine organisatie is en niet alle deskundigheid in huis kan hebben, wordt voor de automatisering en informatisering gebruik gemaakt van een externe partij. We werken in 'the cloud'. In 2018 wordt onze informatieveiligheid getoetst. Dit is in het kader van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) extra van belang. Partijen moeten er vanuit kunnen gaan dat de gegevens die in ons bezit zijn, in voldoende mate beschermd worden.

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. Wij huren een klein zelfstandig kantoorpand. Dit betekent dat we voor de schoonmaak, de beveiliging en het onderhoud van de tuin 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, de lasten, onze financiële positie en de meerjarenraming.

3.1 Overzicht 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 2019 een bijdrage van € 368.300,- per provincie. Deze bijdrage is in lijn met de systematiek van de provincie Gelderland geïndexeerd (zie de lasten voor een nadere toelichting).

Tabel 2: Baten

	Begroting 2019	Begroting 2018	Rekening 2017
Bijdrage provincie Overijssel	368.300	356.225	348.750
Bijdrage provincie Gelderland	368.300	356.225	348.750
Bijdrage btw-compensatie	127.000	124.000	130.199
Totaal	863.600	836.450	827.699

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 uit het btw-compensatiefonds waardoor deze regeling de provincies per saldo niets kost. Voor 2019 is de btw-compensatie ingeschat op € 127.000,-.

3.2 Overzicht lasten

De begroting van de Rekenkamer wordt in lijn met de systematiek van de provincie Gelderland geïndexeerd. Ten tijde van het opstellen van de begroting zijn de indexeringspercentages voor 2019 nog niet bekend. De provincie baseert de indexering van loon- en prijsgevoelige budgetten op de percentages van het Centraal Planbureau.³ Deze percentages zijn wel bekend: loongevoelige budgetten 3,5% en prijsgevoelige budgetten 2,4% (consumentenpijnsindex). De begroting is op basis van deze percentage geïndexeerd waarbij nog kleine correcties zijn toegepast als gevolg van een te lage indexering over 2018 van de loongevoelige budgetten.⁴

Tabel 3: Lasten

	Begroting 2019	Begroting 2018	Rekening 2017
Bestuur	46.000	44.500	38.475
Personeel (vast/flexibel)	544.800	525.700	525.126
- w.v. management en ondersteuning	60.500	59.000	57.600
Externe inhuur	68.750	67.000	38.035
Huisvesting	43.000	42.000	39.531
Informatievoorziening	20.800	20.300	12.909
Kantoor	7.900	7.700	5.298
Overig	5.350	5.250	3.064
Btw compensatie	127.000	124.000	130.199
Totaal	863.600	836.450	792.699

12

Begroting 2019

De begrotingsposten worden daar waar relevant van een korte toelichting voorzien. Tussen de posten zijn wat kleine wijzigingen doorgevoerd waardoor de indeling beter aansluit bij de indeling van de provincie Gelderland. Dit verklaart de afwijking tussen 2017 en de jaren 2018 en 2019 voor externe deskundigheid, huisvesting en servicekosten en kantoor. Wat er precies tot de begrotingsposten gerekend wordt, staat in bijlage 1. De genoemde posten zijn exclusief btw.

Bestuur en personeel

Vanaf 2018 worden de reiskosten van het bestuur toegevoegd aan de bestuurslasten. Hierdoor valt de post bestuur verhoudingsgewijs hoger uit dan in 2017.

Management en ondersteuning

De wijziging van het BBV betekent dat vanaf 2018 de overhead apart vermeld dient te worden. De overhead van de Rekenkamer Oost- Nederland wordt bepaald door een deel van de werkzaamheden van de managementassistente en de secretaris-directeur. Op basis van het tijdschrijfsysteem is berekend hoeveel tijd zij besteden aan management

³ Centraal Economisch Plan 2018. Kerngegevens tabel 2016-2019 (maart, 2018). Den Haag, Centraal Planbureau.

⁴ Tijdens het opstellen van de begroting 2018 waren de indexeringspercentages van de provincie Gelderland nog niet bekend waardoor met te lage percentages is gerekend voor de loongevoelige budgetten: 2,4% in plaats van 2,8%.

en ondersteuning. Omgerekend naar bruto personele lasten (inclusief werkgeverskosten) komt dit neer op € 60.500,- voor 2019. Dit is 7% van de totale begroting.

Externe inhuur

De eigen formatie is onvoldoende om alle deskundigheid voor handen te hebben die nodig is 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 voor onderzoek. Daarnaast heeft een klein deel van deze post betrekking op de accountantscontrole van onze jaarrekening en het uitbesteden van de financiële administratie.

3.3 Financiële positie

De bedrijfsreserve is bedoeld voor onvoorziene risico's, de aanschaf van computer-apparatuur, telefonie, meubilair en extra onderzoeksgelateerde activiteiten voor zover daar in de exploitatie geen ruimte voor is. In de *Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer-Oost-Nederland* staat dat de Rekenkamer de financiële verordening van de provincie Gelderland volgt. In de geldende financiële verordening is geen norm opgenomen voor bedrijfsreserves. De Rekenkamer Oost-Nederland heeft in 2016 besloten dat een bedrijfsreserve van 8% ons voldoende weerbaarheid geeft om financiële risico's op te vangen (zie ook § 2.1). In 2017 wijken we hier vanaf door de toevoeging van het positieve resultaat (€ 35.062,-) waarmee de bedrijfsreserve op 12% uitkomt. Dit extra budget wordt benut voor onderzoek in 2018 waar veel meer externe deskundigheid voor nodig is dan tijdens het opstellen van de begroting was voorzien.

Tabel 4: Bedrijfsreserve

	2016	2017	2018	2019
Onttrekking	-	-	32.874	-
Toevoeging	-	35.062	-	-
Eindsaldo	65.423	100.485	66.916	66.916
Maximum 8%	64.276	65.560	66.916	69.104

Vanaf 2019 passen we het maximum voor de bedrijfsreserve mogelijk iets aan in verband met de Provincie CAO 2017-2018. Hierin is namelijk afgesproken dat medewerkers een persoonlijk ontwikkelbudget krijgen van € 5.000 per 5 jaar en kunnen zij verlof kopen waar geen einddatum aan zit wat de mogelijkheden biedt voor bijvoorbeeld een sabbatical. Het is op dit moment nog niet bekend welke financiële gevolgen dit precies heeft. De Rekenkamer beziet of de lijn die de provincie Gelderland hierin kiest voor ons ook werkbaar is. Het streven blijft om hiervoor geen onnodig hoge reserve aan te houden.

3.4 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 meerjarige indexering-percentage nog niet bekend. Wij hebben er derhalve voor gekozen om de indexeringspercentages 2019 (zie § 3.2) toe te passen op de meerjarenraming. Dit betekent dat er niet is geanticipeerd op toekomstige cao-afspraken. Op totaalniveau brengt dit een jaarlijkse indexering van 3,11 % met zich mee.

Tabel 5: Meerjarenraming 2019 - 2021

	2019	2020	2021	2022
Bijdrage provincie Overijssel	368.300	380.300	392.775	405.350
Bijdrage provincie Gelderland	368.300	380.300	392.775	405.350
Btw compensatie	127.000	130.000	133.000	136.000
Som der baten	863.600	890.600	918.550	946.700
Bestuur	46.000	47.500	49.300	51.000
Personeel	544.800	563.500	583.000	603.000
- w.v. management en ondersteuning	60.500	62.000	63.400	65.600
Externe deskundigheid	68.750	70.500	72.200	73.800
Huisvesting	43.000	44.000	45.000	46.000
Informatievoorziening	20.800	21.400	21.900	22.400
Kantoor	7.900	8.000	8.300	8.500
Overig	5.350	5.700	5.850	6.000
Btw-compensatie	127.000	130.000	133.000	136.000
Som er lasten	863.600	890.600	918.550	946.700

Bijlage 1: Begrotingsposten

De begrotingsposten bestaan uit de volgende onderdelen:

Begrotingspost	Onderdelen
Bestuur	Bestuursvergoeding en reiskosten
Personeel	Salarissen vast personeel (inclusief sociale lasten/premies, secundaire arbeidsvoorwaarden, eenmalige toeslagen en gratificaties), uitzendkrachten / detachering, reis- en verblijfskosten (dienstreizen en woon/werkverkeer), opleidingen, cursussen en seminars
Externe inhuur	Inhuur deskundigheid t.b.v. onderzoek, account en uitbesteden financiële administratie
Huisvesting	Huur, schoonmaakkosten, beveiliging, onroerend zaak belasting, onderhoudskosten, verzekering en energielasten
Informatievoorziening	Onderhoud computerapparatuur, extern drukwerk, boeken, contributie/lidmaatschappen en aanschaf ICT en telefonie
Kantoor	Telefoonkosten, kantoorbenodigdheden en aanschaf kantoormeubilair
Overig	Algemene uitgaven en bankkosten