



**Rekenkamer**  
OOST-NEDERLAND



## Begroting 2021



## 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), de heer ir. T.J.A. Gies (plv. voorzitter) en mevrouw drs. S.C. van der Haagen. 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 2021

*Deventer, juni 2020*

# Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding .....</b>	<b>5</b>
1.1	Achtergrond .....	5
1.2	Ontwerpbegroting.....	6
1.3	Leeswijzer .....	6
<b>2</b>	<b>BBV-paragrafen .....</b>	<b>7</b>
2.1	Weerstandsvermogen.....	7
2.2	Financiering .....	8
2.3	Bedrijfsvoering .....	8
2.3.1	Inzet formatie .....	8
2.3.2	Communicatie .....	9
2.3.3	Automatisering / informatisering .....	10
2.3.4	Financieel beheer .....	10
2.3.5	Huisvesting en financiële dienstverlening .....	10
<b>3</b>	<b>Financiële begroting .....</b>	<b>11</b>
3.1	Overzicht baten .....	11
3.2	Overzicht lasten .....	12
3.3	Financiële positie .....	12
3.4	Meerjarenraming .....	13

# 1 Inleiding

Via deze begroting wordt Provinciale Staten (PS) inzicht gegeven in de wijze waarop de Rekenkamer de haar toegekende middelen voor 2021 zal gaan aanwenden. De bijdrage per provincie aan de Rekenkamer bedraagt € 387.050,-. Ook is de financiële ontwikkeling tot en met 2024 aangegeven.

## 1.1 Achtergrond

Provinciale Staten van Overijssel en Gelderland hebben de Rekenkamer Oost-Nederland ingesteld. De Staten hebben daarvoor een gemeenschappelijke regeling met elkaar gesloten.

### 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 PS;
- 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 rechtmatigheid<sup>1</sup> 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.

<sup>1</sup> Controle van de Jaarrekening van de provincies is uitdrukkelijk geen taak van de Rekenkamer maar van de accountant.

## 1.2 Ontwerpbegroting

De ontwerpbegroting 2021 is in april 2020 vastgesteld door het bestuur van de Rekenkamer Oost-Nederland. PS van Gelderland en Overijssel zijn in de gelegenheid gesteld een zienswijze op deze ontwerpbegroting geven. Dit heeft geen zienswijze opgeleverd waarmee de ontwerpbegroting gelijk is aan de definitieve begroting.

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 2021 later dit jaar plaats.

## 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 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 voor de financiële positie van de Rekenkamer Oost-Nederland, zijn minimaal van omvang. De Rekenkamer 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 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 deze verordening is geen norm opgenomen voor bedrijfsreserves. De Rekenkamer heeft besloten een percentage van maximaal 8% ten opzichte van de begrote lasten te hanteren. Dit percentage ligt aan de onderkant van de percentages die door onze collega rekenkamers worden gehanteerd<sup>2</sup>. Indien de toevoegingen van een positief resultaat aan de bedrijfsreserves boven de 8% uitkomt, vloeit het restant terug naar beide provincies.

De bedrijfsreserve geeft ons voldoende weerbaarheid om financiële risico's op te vangen maar is onvoldoende voor extreme risico's zoals de vervanging van een medewerker bij langdurig verzuim. Mocht zich een dergelijk risico voordoen dan zal er met PS gezocht moeten worden naar een oplossing.

<sup>2</sup> De gehanteerde percentages zijn 5%, 15% en 25%.

## 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.

### 2.3.1 Inzet formatie

De Rekenkamer Oost-Nederland bestaat uit een bestuur en bureau. Het bestuur kent drie leden waaronder de voorzitter (zie tabel 1). Zij worden door 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.

**Tabel 1: Bestuur**

	M.M.S. Mekel	T.J.A. Gies	S.C. van der Haagen
Benoemd per	1 januari 2014	1 januari 2016	1 juni 2019
Termijn	Tweede	Eerste	Eerste

De personeelsopbouw van het bureau kent een vaste bezetting (zie tabel 2). Formeel is het personeel in dienst bij de provincie Gelderland. Rechtspositionele besluiten zijn gemandateerd aan het bestuur van de Rekenkamer en onder gemandateerd aan de secretaris-directeur. De Rekenkamer volgt in principe het personeelsbeleid van de provincie. Naast de vaste bezetting is er ook een tijdelijke onderzoeker aangesteld. De totale bezetting komt daarmee op 6,42 fte. De bezetting blijft daarmee in lijn met 2020.



**Tabel 2: Samenstelling bureau Rekenkamer in fte's**

	2020	2021
Onderzoekers	3,75	3,75
Tijdelijke onderzoeker	1,00	1,00
Managementassistent	0,67	0,67
Secretaris-directeur	1,00	1,00
Totaal	6,42	6,42

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 de inzet van 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 kiest er bewust voor onderzoeken 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 twee stagiaires de mogelijkheid om een (onderzoeks)scriptie bij ons uit te voeren/schrijven. Dit biedt studenten de mogelijkheid om onder begeleiding, onderzoekservaring op te doen en vormt voor de Rekenkamer een schakel met de wetenschap.

### 2.3.2 Communicatie

Ook in 2021 zal de Rekenkamer regelmatig in de provincies te vinden zijn. Al in een vroege fase van het onderzoek wordt gesproken met statenleden, zodat het onderzoek zoveel mogelijk aan kan sluiten bij hun wensen. Op onze website houden we per onderzoek bij in welke fase we zitten en wat de verwachte publicatiedatum is.

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 infographic. De rapporten en de aanvullende producten worden digitaal via onze website verspreid. De rapporten worden officieel aangeboden aan PS. Met de statengriffies wordt een geschikt moment voor de technische presentatie gekozen. Daarna volgt de behandeling in commissie- of carrouselverband waarbij de Rekenkamer aansluit om eventueel nog aanvullende vragen te beantwoorden.

Ook voor de communicatie richting inwoners publiceren we onze rapporten via de website en sturen we persberichten naar lokale kranten, omroepen en nieuwssites. Op incidentele basis worden rapporten aan andere betrokkenen (bijvoorbeeld gemeenteraden of waterschappen) aangeboden of wordt er een artikel geschreven om de opgedane kennis te delen.

### 2.3.3 Automatisering / informatisering

Aangezien de Rekenkamer Oost-Nederland een kleine organisatie is en niet alle deskundigheid in huis heeft, wordt voor de automatisering en informatisering gebruik gemaakt van een externe partij. We werken in *'the cloud'*. In 2018 is onze informatieveiligheid getoetst en zijn naar aanleiding hiervan verbeteringen doorgevoerd of in gang gezet. 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.

Naar aanleiding van een toegankelijkheidsaudit van onze website werken we ook aan onze digitale toegankelijkheid. Hiervoor wordt een toegankelijkheidsverklaring opgesteld.

### 2.3.4 Financieel beheer

De financiële administratie van de Rekenkamer 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.

### 2.3.5 Huisvesting en financiële dienstverlening

De Rekenkamer 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 worden gedekt door de bijdrage van de provincies Overijssel en Gelderland 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 Gemeenschappelijke 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 2021 een bijdrage van € 387.050,- per provincie. Deze bijdrage is in lijn met de systematiek van de provincie Gelderland geïndexeerd (zie § 3.2 voor een nadere toelichting).

**Tabel 3: Baten**

	Begroting 2021	Begroting 2020	Rekening 2019
Bijdrage provincie Gelderland	387.050	376.800	368.300
Bijdrage provincie Overijssel	387.050	376.800	368.300
Bijdrage btw compensatiefonds	132.000	129.000	134.780
<b>Totaal baten</b>	<b>906.100</b>	<b>882.600</b>	<b>871.380</b>

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 2021 is de btw-compensatie ingeschat op € 132.000,-.

## 3.2 Overzicht lasten

De begroting van de Rekenkamer wordt in lijn met de systematiek van de provincie Gelderland geïndexeerd. Bij het opstellen van deze begroting zijn deze indexeringspercentages voor 2021 nog niet bekend. De provincie baseert de indexering van loon- en prijsgevoelige budgetten op de percentages van het Centraal Planbureau<sup>3</sup>. Deze percentages zijn wel bekend: loongevoelige budgetten 3,1% en prijsgevoelige budgetten 1,7% (consumentenprijsindex). De begroting is op basis van deze percentages geïndexeerd.

Tabel 4: Lasten

	Begroting 2021	Begroting 2020	Rekening 2019
Bestuur	48.000	47.000	38.986
Personeel (vast / flexibel):	600.000	582.500	546.167
- w.v. management en ondersteuning	75.000	69.000	73.809
Externe deskundigheid	49.500	49.000	34.540
Huisvesting en servicekosten	44.300	43.500	40.397
Informatievoorziening	21.500	21.000	13.584
Kantoor	7.100	7.000	9.228
Overig	3.700	3.600	3.701
Btw-compensatie	132.000	129.000	134.780
<b>Totaal lasten</b>	<b>906.100</b>	<b>882.600</b>	<b>821.383</b>

12

Begroting 2021

In tabel 2 zijn de lasten van de Rekenkamer uitgesplitst. Twee derde van de begroting bestaat uit personele lasten. De eigen formatie is onvoldoende om alle deskundigheid voor handen te hebben die nodig is om onderzoek te verrichten naar het takenpakket van de provincies. Het is daarom noodzakelijk om budget te reserveren voor het inhuren van specifieke deskundigheid. Daarnaast heeft een deel van deze post betrekking op de accountantscontrole van onze jaarrekening, het uitbesteden van de financiële administratie en meer incidentele bedrijfsspecifieke lasten.

De begroting sluit - met in achtname van de actuele indexeringspercentages - aan op de meerjarenraming uit de begroting 2020. Wat er precies tot de begrotingsposten gerekend wordt, staat in bijlage 1. De genoemde posten zijn exclusief btw.

## 3.3 Financiële positie

De bedrijfsreserve is bedoeld voor onvoorziene risico's, de aanschaf van computer-apparatuur, telefonie, meubilair en extra onderzoekgerelateerde activiteiten voor zover daar in de exploitatie geen ruimte voor is. De Rekenkamer hanteert een bedrijfsreserve

<sup>3</sup> Centraal Economisch Plan 2020. Kerngegevens tabel raming CEP 2020 (maart, 2020). Den Haag, Centraal Planbureau.

van 8% (zie ook § 2.1). Met de huidige bedrijfsreserve van € 69.102,- zitten we iets onder de 8% van de begrote lasten. Bij een positief resultaat wordt dit aangevuld tot 8%.

**Tabel 5: Bedrijfsreserve**

	2019	2020	2021
Onttrekking	-	-	-
Toevoeging	-	-	-
<b>Eindsaldo</b>	<b>69.102</b>	<b>69.102</b>	<b>72.488</b>
Maximum 8%	69.088	70.608	72.488

### 3.4 Meerjarenraming

De begroting van de Rekenkamer wordt geïndexeerd volgens de systematiek van de provincie Gelderland. Bij het opstellen van de begroting is het meerjarige indexeringpercentage niet bekend. Wij hebben er derhalve voor gekozen om de indexeringspercentages van 2021 (zie § 3.2) toe te passen. Op totaalniveau brengt dit een jaarlijkse indexering van 2,63% met zich mee<sup>4</sup>. De begroting 2022 wordt op basis van de nieuwste cijfers geïndexeerd waarmee de kans groot is dat de meerjarenbegroting lager uitvalt.

**Tabel 6: Meerjarenraming 2021 -2024**

	2021	2022	2023	2024
Bijdrage provincie Overijssel	387.050	398.225	409.250	420.775
Bijdrage provincie Gelderland	387.050	398.225	409.250	420.775
Btw compensatie	132.000	134.000	136.500	138.000
<b>Som der baten</b>	<b>906.100</b>	<b>930.450</b>	<b>955.000</b>	<b>979.550</b>
Bestuur	48.000	49.800	50.300	52.800
Personeel (vast / flexibel):	600.000	618.000	637.000	656.000
- w.v. management en ondersteuning	75.000	77.500	80.000	83.000
Externe deskundigheid	49.500	50.800	51.800	52.400
Huisvesting en servicekosten	44.300	45.100	46.000	46.500
Informatievoorziening	21.500	21.800	22.200	22.500
Kantoor	7.100	7.200	7.400	7.500
Overig	3.700	3.750	3.800	3.850
Btw-compensatie	132.000	134.000	136.500	138.000
<b>Som der lasten</b>	<b>906.100</b>	<b>930.450</b>	<b>955.000</b>	<b>979.550</b>

<sup>4</sup> De totale lasten bestaan voor het grootste deel uit loongevoelige en voor een kleiner deel uit prijsgevoelige posten. Hierdoor komt het indexeringspercentage op totaalniveau uit op 2,63%.

# Bijlage 1: Begrotingsposten

De begrotingsposten bestaan uit de volgende onderdelen:

Begrotingspost	Onderdelen
Bestuur	Bestuursvergoedingen, reis- en verblijfskosten
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, accountant 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