



Begroting 2017

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 B. Vlieger-Ruitenbergh 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 2017

Deventer, juli 2016

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 en lasten	11
3.2	Financiële positie	13
3.3	Meerjarenraming	13
	Bijlage 1: Toelichting begrotingsposten	15

1 Inleiding

Via deze begroting wordt PS inzicht gegeven in de wijze waarop de Rekenkamer de haar toegekende middelen voor 2017 zal gaan aanwenden. De bijdrage per provincie aan de Rekenkamer bedraagt € 348.750. Ook is de financiële ontwikkeling tot en met 2020 aangegeven.

1.1 Achtergrond

De Provinciale Staten 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 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 2017 later dit jaar plaats.

De ontwerpbegroting 2017 is geaccordeerd door het bestuur van de Rekenkamer. 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 vóór 15 juli tot een definitieve vaststelling van de begroting komt². Beide Staten hebben de ontwerpbegroting voor kennisgeving aangenomen waarmee de ontwerpbegroting gelijk is aan de definitieve begroting. De definitieve begroting wordt toegezonden aan de beide provincies en aan het ministerie van Binnenlandse Zaken.

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 de huidige bedrijfsreserve van € 65.440. In de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer-Oost staat dat de Rekenkamer de financiële verordening van de provincie Gelderland volgt. In de Financiële verordening Gelderland 2016 is geen norm opgenomen voor bedrijfsreserves. De bedrijfsreserve van € 65.440 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 de provincie.

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.

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 Provinciale Staten van beide provincies 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 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. De Rekenkamer kent – met uitzondering van 2015 – een laag ziekteverzuim, dit willen we zo houden.

Tabel 1: Samenstelling bureau Rekenkamer in fte's

	Formatie	Bezetting
Onderzoekers	3,8	3,8
Management-assistent	0,6	0,4
Secretaris-directeur	1,0	1,0
Totaal	5,4	5,2

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 inhuur van deskundigheid als er specifieke kennis over een onderwerp nodig is. De ingehuurde deskundigheid zal in principe altijd onderdeel uit maken van het onderzoek dat door eigen medewerkers wordt geleid. Op deze manier is de kennis geborgd en voldoet het aan de hoge kwaliteitseisen die we als Rekenkamer hanteren.

Tot slot nemen we als organisatie onze maatschappelijke verantwoordelijkheid door studenten de mogelijkheid te bieden stage te lopen bij de Rekenkamer. Het aantal studenten is gemaximeerd tot twee.

Communicatie

Ook in 2017 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 de behoefte van de provincie. 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 betrokken te houden dan zullen we dit benutten.

De Rekenkamer besteedt veel aandacht aan het uitdragen van haar boodschap. Dit gebeurt vaak in rapportvorm aangevuld met bijvoorbeeld een videopresentatie 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 nog aanvullende vragen kan beantwoorden. Ook voor de communicatie naar de burger publiceren we onze rapporten via de website en versturen we persberichten naar lokale kranten, omroepen en nieuwssites. Incidenteel wordt het onderzoek aan andere betrokkenen gepresenteerd of wordt er een artikel geschreven.

Automatisering / 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.

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

	Rekening 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Baten			
Bijdrage provincie Gelderland	333.108	341.925	348.750
Bijdrage provincie Overijssel	333.108	341.925	348.750
Btw-compensatiefonds	125.919	119.600	122.000
Som der baten	792.135	803.450	819.500
Lasten			
Bestuur en personeel (vast en tijdelijk)	495.465	545.000	556.500
Inhuur externe deskundigheid	47.368	57.600	58.850
Huisvesting en servicekosten	41.724	44.800	45.300
Informatievoorziening	27.247	19.850	20.080
Kantoor	21.916	11.450	11.550
Overig	4.972	5.150	5.220
Btw-compensatie	125.919	119.600	122.000
Som der lasten	764.611	803.450	819.500
Onverdeeld resultaat			
Toevoeging aan reserve	27.524	-	-

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 2017 een bijdrage van € 348.750 per provincie. Deze bijdrage is gelijk aan de meerjarenraming in de vorige begroting.

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. Voor 2017 is de btw-verrekening ingeschat op totaal € 122.000- en dat is € 61.000 per provincie.

Toelichting op de lasten

De begroting van de Rekenkamer is geïndexeerd volgens de systematiek van de provincie Gelderland. Ten tijde van het opstellen van de begroting is het indexeringspercentage voor 2017 nog niet bekend. Wij hebben er derhalve voor gekozen om in lijn met de indexering van de provincie het indexeringspercentages 2017 uit de [kernegegevens maart 2016](#) van het Centraal Plan Bureau te hanteren. Dit betekent dat voor de salarislasteren binnen 'bestuur en personeel' en externe inhuur een indexering van 2,2% is toegepast en voor de overige posten de nationale consumentenprijsindex van 1,1%. Op totaal-niveau brengt dit een indexering van 2% met zich mee. Dit percentage is in lijn met de meerjarenraming uit onze vorige begroting.

De begrotingsposten worden daar waar relevant van een korte toelichting voorzien. Wat er precies tot de begrotingsposten gerekend wordt, staat in bijlage 1. De genoemde posten zijn exclusief btw.

Bestuur en personeel

Er zijn geen ontwikkelingen voorzien in de formatie van de rekenkamer. In 2015 vielen de salarislasteren lager uit omdat 2 onderzoekers van een payroll contract in vaste dienst zijn gekomen en omdat de helft van de medewerkers aan het begin van zijn of/haar salarisschaal of in de aanloopschaal zit. Dit biedt ruimte om enige fluctuaties in de salarislasteren op te vangen. Ruimte die we in 2016 gebruiken om bijvoorbeeld de loonsverhoging uit het onderhandelingsakkoord 2016³ en de eenmalig hogere lasten als gevolg van de overgang van een jaarlijkse uitkering van het vakantiegeld in mei naar een Individueel Keuzebudget (IKB) op te vangen⁴.

³ In het Onderhandelingsakkoord cao provincies 2016 is een loonstijging van 2,2% afgesproken.

⁴ Vanaf 1 januari 2016 geldt een vrij besteedbaar budget, ofwel: het Individueel KeuzeBudget (IKB). Het geld in het budget komt uit het vakantiegeld, de eindejaars-uitkering en de levensloopbijdrage en wordt in hetzelfde jaar uitgekeerd. In mei 2016 wordt echter ook het vakantiegeld voor de maanden juni t/m december 2015 uitgekeerd. Dit brengt eenmalige hogere lasten met zich mee.

Externe deskundigheid

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.

Informatievoorziening

Bij investeringen in ICT en telefonie worden de afschrijvingstermijnen van de provincie Gelderland gehanteerd. Grote investeringen in ICT en telefonie worden er voor 2017 niet voorzien.

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 2017 geschat op € 122.000,-.

3.2 Financiële positie

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

De bedrijfsreserve is bedoeld voor onvoorziene risico's (zoals langdurig ziekte), de aanschaf van computerapparatuur, telefonie, meubilair en extra onderzoeksgelateerde activiteiten voor zover daar in de exploitatie geen ruimte voor is. In de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer-Oost staat dat de Rekenkamer de financiële verordening van de provincie Gelderland volgt. In de Financiële verordening Gelderland 2016 is geen norm opgenomen voor bedrijfsreserves.

Onze bedrijfsreserve van € 65.440 komt neer op zo'n 8% van de begroting. Dit percentage geeft ons voldoende weerbaarheid om financiële risico's op te vangen maar is onvoldoende voor extreme risico's (zie § 2.1).

Tabel 3: Bedrijfsreserve

	2013	2014	2015	2016	2017
Onttrekking	-4.662				
Toevoeging		14.548	27.524	-	-
Eindsaldo	38.132	37.916	65.440	65.440	65.440

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 2017 nog niet bekend. Wij hebben er derhalve voor gekozen om in lijn

met de indexering van de provincie de meeste recente cijfers van het Centraal Planbureau te gebruiken (zie § 3.1. Toelichting op de baten). Op totaal-niveau brengt dit een indexering van 2% met zich mee. Dit percentage is in lijn met de meerjarenraming uit onze vorige begroting.

Tabel 4: Meerjarenraming 2016-2020

	2016	2017	2018	2019	2020
Bijdrage provincie Overijssel	341.925	348.750	355.700	362.850	370.100
Bijdrage provincie Gelderland	341.925	348.750	355.700	362.850	370.100
Btw compensatie	119.600	122.000	124.400	126.900	129.450
Som der baten	803.450	819.500	835.800	852.600	869.650
Bestuur en personeel	545.000	556.500	568.200	580.300	592.500
Externe deskundigheid	57.600	58.850	60.150	61.450	62.800
Huisvesting en servicekosten	44.800	45.300	45.800	46.300	46.800
Informatievoorziening	19.850	20.080	20.300	20.500	20.750
Kantoor	11.450	11.550	11.700	11.800	11.950
Overig	5.150	5.220	5.250	5.350	5.400
Btw-compensatie	119.600	122.000	124.400	126.900	129.450
Som der lasten	803.450	819.500	835.800	852.600	869.650

Bijlage 1: Toelichting begrotingsposten

Onder de jaarrekeningposten worden de volgende onderdelen gevat:

Begrotingspost	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.