



**Rekenkamer**  
OOST-NEDERLAND



## Begroting 2018



## 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](mailto:info@rekenkameroost.nl)  
[www.rekenkameroost.nl](http://www.rekenkameroost.nl)  
Twitter: @RekenkamerOost

# Begroting 2018

*Deventer, juli 2017*

# Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding .....</b>	<b>5</b>
1.1	Achtergrond .....	5
1.2	(Ontwerp) begroting .....	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
<b>3</b>	<b>Financiële begroting .....</b>	<b>11</b>
3.1	Overzicht baten en lasten .....	11
3.2	Financiële positie .....	13
3.3	Meerjarenraming .....	14
	<b>Bijlage 1: Toelichting begrotingsposten .....</b>	<b>15</b>

# 1 Inleiding

*Via deze begroting wordt PS inzicht gegeven in de wijze waarop de Rekenkamer de haar toegekende middelen voor 2018 zal gaan aanwenden. De bijdrage per provincie aan de Rekenkamer bedraagt € 356.225. Ook is de financiële ontwikkeling tot en met 2021 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 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 (Ontwerp) 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 2018 later dit jaar plaats.

De ontwerpbegroting 2018 is geaccordeerd door het bestuur van de Rekenkamer Oost-Nederland. PS Gelderland en Overijssel zijn in de gelegenheid gesteld een zienswijze op de ontwerpbegroting gegeven. Beide Staten hebben de ontwerpbegroting geagendeerd in de commissie en besloten deze voor kennisgeving aan te nemen. Hiermee is de definitieve begroting gelijk aan de ontwerpbegroting.

## 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 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 € 65.423. 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 € 65.423 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**

	Formatie	Bezetting
Onderzoekers	3,80	3,75
Managementassistent	0,67	0,67
Secretaris-directeur	1,00	1,00
Totaal	5,47	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 2018 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 betrokken te houden 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. In 2016 zijn we overgestapt naar 'the cloud' waarbij een onafhankelijke ICT deskundige o.a. naar de beveiliging heeft gekeken. De aanbieder van de *cloud dienst* verzorgt ook het beheer van het netwerk, de ICT-ondersteuning (en advies) en de telecommunicatie.

### **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 zelfstandig kantoorpand. Dit betekent dat we voor de schoonmaak en beveiliging van het pand 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

Baten / lasten	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Bedrage provincie Overijssel	341.925	348.750	356.225
Bijdrage provincie Gelderland	341.925	348.750	356.225
BTW - compensatie	122.308	122.000	124.000
<b>Som der Baten</b>	<b>806.158</b>	<b>819.500</b>	<b>836.450</b>
Bestuur	41.244	43.600	44.500
Personeel (vast / flexibel):	465.364	512.900	524.700
- waarvan management en ondersteuning	56.307	57.600	59.000
Externe deskundigheid	65.636	58.850	60.000
Huisvesting en servicekosten	41.513	45.300	46.000
Informatievoorziening	18.279	20.080	20.300
Kantoor	9.726	11.550	11.700
Overig	3.923	5.220	5.250
Btw-compensatie	122.308	122.000	124.000
<b>Som der lasten</b>	<b>767.992</b>	<b>819.500</b>	<b>836.450</b>
Resultaat: teruggestort aan provincies	38.165		
<b>Totaal</b>	<b>806.158</b>		

### 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 2018 een bijdrage van € 356.225 per provincie. Deze bijdrage is iets hoger dan de meerjarenraming in de vorige begroting. Dit heeft te maken met hogere indexeringscijfers (zie de lasten voor een toelichting).

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 2018 is de btw-verrekening ingeschat op totaal € 124.000- en dat is € 62.000 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 2018 nog niet gepubliceerd. De provincie Gelderland heeft laten weten de indexering van loongevoelige budgetten te baseren op Centraal Economisch Plan 2017 van het Centraal Plan Bureau. Dit komt neer op een indexering van de loongevoelige budgetten met 2,4%. Dit is hoger dan het indexeringspercentage dat we in de meerjarenraming van vorig jaar hebben gehanteerd.

Voor de overige budgetten hanteert de provincie Gelderland voor 2018 een indexeringspercentage van 1,6%. Ook dit is hoger dan we hebben gehanteerd in de meerjarenraming van vorig jaar.

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*

Als gevolg van wijzigingen in het BBV zijn de personele lasten anders gecategoriseerd dan in onze voorgaande begroting. Om de vergelijking met voorgaande jaren te kunnen maken zijn in tabel 2 de totale lasten personeel en bestuur uit de jaarrekening 2016 en de begroting 2017 uitgesplitst naar de nieuw te hanteren categorieën.

Er zijn geen ontwikkelingen voorzien in de formatie van de rekenkamer. In 2016 vielen de personele lasten lager uit. Hier lagen voornamelijk incidentele oorzaken aan ten grondslag zoals een tijdelijke onderbezetting door het vertrek van een onderzoeker. Daarnaast zit een deel van de medewerkers nog niet aan het einde van zijn/haar salarisschaal waardoor er ook enige ruimte bestaat.

#### *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 niet direct aan het primaire

proces wordt besteed. Omgerekend naar bruto personele lasten (inclusief werkgeverskosten) komt de last voor management en ondersteuning daarmee op € 59.000,- voor 2018. Dit is 7% van de totale uitgaven.

#### *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 2018 niet voorzien.

#### *Btw-compensatie*

De beide provincies kunnen de door de Rekenkamer Oost-Nederland betaalde btw terug vorderen bij het btw-compensatiefonds. De te declareren btw wordt voor het jaar 2018 geschat op € 124.000,-.

## 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. 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). Een percentage dat we met een bedrijfsreserve van € 62.423 hebben staan. Dit betekent dat een eventueel positief resultaat wordt teruggestort aan de beide provincies.

**Tabel 3: Bedrijfsreserve**

	2015	2016	2017	2018
Onttrekking		-		
Toevoeging	27.524	-		
<b>Eindsaldo</b>	<b>65.423</b>	<b>65.423</b>	<b>65.423</b>	<b>65.423</b>

### 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 zijn de nieuwe meerjarige indexeringscijfers nog niet bekend. Wij hebben er derhalve voor gekozen om de indexeringspercentages van de provincie Gelderland voor 2018 (zie § 3.1) ook te gebruiken voor de meerjarenraming. Op totaal-niveau brengt dit een indexering van 2,15% met zich mee. Dit percentage is iets hoger dan de meerjarenraming uit onze vorige begroting en zal in de volgende begroting indien van toepassing worden geactualiseerd.

**Tabel 4: Meerjarenraming 2018-2021**

Baten / lasten	2018	2019	2020	2021
Bijdrage provincie Overijssel	356.225	364.050	371.950	380.150
Bijdrage provincie Gelderland	356.225	364.050	371.950	380.150
Btw compensatie	124.000	127.000	129.500	132.000
<b>Som der baten</b>	<b>836.450</b>	<b>855.100</b>	<b>873.400</b>	<b>892.300</b>
Bestuur	44.500	45.600	46.700	47.800
Personeel (vast / flexibel):	524.700	537.000	549.500	562.400
- waarvan management en ondersteuning	59.000	60.500	62.000	63.400
Externe deskundigheid	60.000	60.700	61.700	62.700
Huisvesting en servicekosten	46.000	46.800	47.500	48.200
Informatievoorziening	20.300	20.700	21.000	21.400
Kantoor	11.700	11.900	12.000	12.300
Overig	5.250	5.400	5.500	5.500
Btw-compensatie	124.000	127.000	129.500	132.000
<b>Som der lasten</b>	<b>836.450</b>	<b>855.100</b>	<b>873.400</b>	<b>892.300</b>

# Bijlage 1: Toelichting begrotingsposten

15

Begroting 2018

Bestuur	Bestuursvergoedingen en –kosten
Personeel (vast en flexibel)	Salarissen vast personeel (inclusief sociale lasten/premies, secundaire arbeidsvoorwaarden, eenmalige toeslagen, overwerk en gratificaties); Reis- (dienstreizen en woon-werkverkeer) en verblijfskosten; Opleidingen, cursussen en seminars; Uitzendkrachten en gedetacheerd personeel.
Management en ondersteuning	Bruto personele lasten (inclusief werkgeversdeel) door managementassistent en secretaris-directeur besteed aan management en ondersteuning
Externe deskundigheid	Inhuur specifieke deskundigheid en uitbesteding deelonderzoeken
Huisvesting	Huur, onroerende zaak belasting, energielasten (gas, water en licht), verzekeringen, schoonmaakkosten, beveiliging, onderhoudskosten, telefonie en internet.
Informatievoorziening	Onderhoud computer apparatuur, aanschaf ICT en telefonie, extern drukwerk, boeken en contributie.
Kantoor	Kantoorbenodigdheden, kantoormeubilair, financiële administratie en jaarrekeningencontrole door accountant