

## Jaarstukken 2024

Jaarverslag- en rekening 2024

## 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  
Sijzenbaanplein 11-15  
7411 HL Deventer  
Telefoon: 0570 - 66 58 00  
[info@rekenkameroost.nl](mailto:info@rekenkameroost.nl)  
[www.rekenkameroost.nl](http://www.rekenkameroost.nl)  
X: @RekenkamerOost  
LinkedIn: Rekenkamer Oost-Nederland

## **Jaarstukken 2024**

Jaarverslag- en rekening 2024

*Deventer, februari 2025*

# Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding .....</b>	<b>5</b>
1.1	Achtergrond .....	5
1.2	Indeling.....	5
<b>2</b>	<b>Onderzoek en activiteiten .....</b>	<b>6</b>
2.1	Onderzoeken Gelderland .....	6
2.2	Onderzoeken Overijssel .....	9
2.3	Implementatie aanbevelingen ‘oude’ onderzoeken.....	11
2.4	Overige activiteiten .....	13
<b>3</b>	<b>BBV paragrafen .....</b>	<b>16</b>
3.1	Weerstandsvermogen.....	16
3.2	Financiering.....	16
3.3	Bedrijfsvoering .....	17
<b>4</b>	<b>Jaarrekening.....</b>	<b>20</b>
4.1	Baten en lasten .....	20
4.2	Balans .....	22
4.3	Resultaatbestemming .....	23
<b>5</b>	<b>Grondslagen voor waardering resultaatbepaling .....</b>	<b>24</b>
<b>6</b>	<b>Verklaringen.....</b>	<b>27</b>
6.1	Rechtmatigheidsverklaring bestuur .....	27
6.2	Rechtmatigheidsverklaring accountant .....	28

# 1 Inleiding

## 1.1 Achtergrond

Provinciale Staten van Overijssel en Gelderland hebben in 2005 de Rekenkamer Oost-Nederland ingesteld. De provincies hebben een gemeenschappelijke regeling met elkaar gesloten en in de loop der tijd geactualiseerd.

### De missie van de Rekenkamer

Het versterken van het bestuurlijk functioneren van de provincies Gelderland en Overijssel en de daarmee verbonden organen is onze missie. 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.

## 1.2 Indeling

De jaarstukken zijn ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. Het jaarverslag bevat de verantwoording over onderzoek/activiteiten en de paragrafen met de beheersmatige aspecten. In de jaarrekening worden de baten/lasten, balans en de grondslagen toegelicht.

---

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

## 2 Onderzoek en activiteiten

*In dit hoofdstuk gaan we in op onze kernactiviteit: het doen van onderzoek. Vervolgens geven we inzicht in de doorwerking van onderzoeken en de overige activiteiten die van belang zijn voor een goede invulling van de rekenkamerfunctie.*

### 2.1 Onderzoeken Gelderland



#### Lessen gebiedsprocessen



##### Omschrijving



Lessen uit gebiedsprocessen  
Een onderzoek naar mogelijke en goede gebiedsprocessen  
Natura 2000 in Gelderland en Overijssel



Provincies zetten gebiedsprocessen in om complexe opgaven samen met partners zoals gemeenten, waterschappen, LTO en Natuur- en milieuorganisaties op te pakken. De Rekenkamer Oost-Nederland onderzocht enkele gebiedsprocessen rondom Natura2000-gebieden om lessen mee te kunnen geven voor toekomstige gebiedsprocessen. De geformuleerde lessen hebben betrekking op wat nodig is voor een goed gebiedsproces, wat nodig is om inwoners goed te betrekken in een gebiedsproces en wat de rol van PS is bij gebiedsprocessen.

##### PS-besluit

PS namen in maart 2024 het [besluit](#) om de aanbevelingen gericht aan PS over te nemen en GS te verzoeken om uitvoering te geven aan de andere aanbeveling.

##### Capaciteit




128 uur in 2024 voor Gelderland en Overijssel gezamenlijk.

 <b>April 2024</b> <b>Interbestuurlijk toezicht</b>  	
<b>Hoofdconclusie</b> 	<p>Het toezicht van de provincie op de toezichtdomeinen Archief &amp; informatiebeheer en Omgeving is al jaren gebrekkig en niet conform beleid. Dit ondanks signalen die duidelijk om aandacht vroegen. In gang gezette verbeteringen werden niet omgezet tot systematisch toezicht. Het toezicht op de huisvesting van statushouders is vanwege de politieke-bestuurlijke aandacht veel systematischer ingericht.</p> <p>Belangrijke oorzaken voor het gebrekkige toezicht zijn capaciteitsproblemen, onvoldoende bijsturing en geen integrale (risico)afweging. Tot slot was er sprake van te beperkte communicatie met toezichtontvangers en PS. En de verantwoording die er wel was aan PS gaf een verkeerd beeld.</p>
<b>PS-besluit</b>	PS namen in september 2024 het <a href="#">besluit</a> om de aanbevelingen over te nemen.
<b>Capaciteit</b>	459 uur in 2024.

 <b>Sept. 2024</b> <b>Immaterieel erfgoed</b>  	
<b>Hoofdconclusie</b> 	<p>PS Gelderland hebben aandacht voor immaterieel erfgoed en ook in de praktijk is hierop ingezet. Voor deze inzet op immaterieel erfgoed kan de provincie bouwen op een breed gedragen structuur van (erfgoed)organisaties met inhoudelijke kennis en bekendheid van en bij de doelgroep. In het beleid is de inzet voor immaterieel erfgoed niet zichtbaar en (mede hierdoor) in de informatievoorziening ook heel beperkt.</p>
<b>PS-besluit</b>	PS nemen in november 2024 het <a href="#">besluit</a> om de aanbevelingen over te nemen.
<b>Capaciteit</b>	1.415 uur in 2024 voor Gelderland en Overijssel gezamenlijk.

 <b>Okt. 2024</b> <b>Risicomanagement</b>  	
<b>Hoofdconclusie</b> 	<p>PS worden over het algemeen goed geïnformeerd over risico's in Statenvoorstellen. PS hebben zelf ook aandacht voor risico's bij het nemen van besluiten, waaronder het risico van het niet halen van doelen. De informatie in de paragraaf weerstandsvermogen en risicomanagement in begroting en jaarstukken geeft door de financiële insteek van een beperktere blik op risico's en risicomanagement dan de wetgever met de paragraaf beoogt: geen aandacht voor de impact van risico's op doelbereik.</p> <p>Het dagelijks risicomanagement op afdelingsniveau is adequaat geregeld; bij het risicomanagement gericht op het weerstandsvermogen is sprake van de 'minimale variant'. Samenhang en strategische sturing op risico's vanuit de ambtelijke top ontbreekt echter.</p>
<b>PS-besluit</b>	PS namen in december 2024 het <a href="#">besluit</a> om de aanbevelingen over te nemen.
<b>Capaciteit</b>	1.368 uur in 2024 voor Gelderland en Overijssel gezamenlijk.

 <b>Jan. 2025</b>		<b>Toezicht energiebesparingsplicht</b>  
<b>Hoofdconclusie</b> 	<p>Ondanks dat de energiebesparingsplicht al dertig jaar bestaat, houdt een aanzienlijk deel van de bedrijven zich niet aan de energiebesparingsplicht. Energietoezicht en handhaving zijn - blijkbaar - nodig om bedrijven te bewegen om energie te besparen. Hoe groot de energiebesparing als gevolg van het nemen van energiemaatregelen exact is, is heel lastig aan te geven. Indicaties hiervan laten echter zien dat de besparing substantieel is en dat toezicht loont.</p> <p>Energietoezicht kreeg door de risicogerichte insteek binnen vergunningverlening, toezicht en handhaving lang geen prioriteit. Mede dankzij een impuls van de provincies Gelderland en Overijssel kreeg toezicht op de energiebesparings- en de informatieplicht de afgelopen jaren invulling en staat energietoezicht op de kaart. Hoewel energietoezicht inmiddels onderdeel is van het basistakenpakket van de omgevingsdiensten en zij investeerden in de opbouw van expertise, is dit geen garantie dat energietoezicht in de toekomst niet opnieuw te weinig aandacht krijgt.</p>	
<b>PS-besluit</b>	Niet van toepassing: onderzoek is nog niet gepubliceerd.	
<b>Inhuur</b>	€ 500,- per provincie voor deelname aan het landelijke DoeMee-onderzoek.	
<b>Capaciteit</b>	552 uur in 2024 voor Gelderland en Overijssel gezamenlijk.	

<b>Bereikbaarheid openbaar vervoer</b>  		
<b>Omschrijving</b> 	<p>Openbaar vervoer is een belangrijk thema voor de provincies. Provincies zijn verantwoordelijk voor het stads- en streekvervoer met de bus en daarnaast ook voor regionale treinverbindingen. De provincies Gelderland en Overijssel stelden beleid op om dit regionale openbaar vervoer te realiseren. Vervoerders moeten binnen de kaders van de provincie zorgen dat treinen en bussen passagiers op hun bestemming brengen. De afgelopen jaren zijn er diverse ontwikkelingen geweest rondom het thema openbaar vervoer. Grote uitdagingen zoals corona en zorgen over de financiering van het openbaar vervoer. Of een ontwikkeling die de reiziger direct raakt: uitvallende bussen of een buslijn die verdwijnt. Daarmee is het onderwerp ook van groot maatschappelijk belang. De Rekenkamer Oost-Nederland onderzoekt de bereikbaarheid met het openbaar vervoer in de provincies Overijssel en Gelderland. In het onderzoek wordt teruggekeken hoe de bereikbaarheid zich de afgelopen jaren heeft ontwikkeld en of dat aansluit bij de provinciale doelen voor het openbaar vervoer.</p>	
<b>PS-besluit</b>	Niet van toepassing: onderzoek is nog niet gepubliceerd.	
<b>Capaciteit</b>	1.553 uur in 2024 voor Gelderland en Overijssel gezamenlijk (inclusief uren inhuur met inspanningsverplichting).	

Eind 2024 zijn we - vooruitlopend op het onderzoeksprogramma 2025 - begonnen met de voorbereidingen voor de onderzoeksplannen grondstrategie en klimaatadaptatie.



## 2.2 Onderzoeken Overijssel



### Lessen gebiedsprocessen



#### Omschrijving



Provincies zetten gebiedsprocessen in om complexe opgaven samen met partners zoals gemeenten, waterschappen, LTO en Natuur- en milieuorganisaties op te pakken. De Rekenkamer Oost-Nederland onderzocht enkele gebiedsprocessen rondom Natura2000-gebieden om lessen mee te kunnen geven voor toekomstige gebiedsprocessen. De geformuleerde lessen hebben betrekking op wat nodig is voor een goed gebiedsproces, wat nodig is om inwoners goed te betrekken in een gebiedsproces en wat de rol van PS is bij gebiedsprocessen.

#### PS-besluit

PS namen in februari 2024 een [besluit](#) over de aanbevelingen. Daarbij namen ze een [amendement](#) aan om een deel van een aanbeveling te laten vervangen. De overige aanbevelingen werden overgenomen. Via een [motie](#) werd GS opgeroepen anderen dan ambtelijke en bestuurlijke tafels te betrekken in een evaluatie van gebiedsprocessen, daarnaast willen PS periodiek over gebiedsprocessen worden geïnformeerd.

#### Capaciteit

128 in 2024 voor Overijssel en Gelderland gezamenlijk.



### Immaterieel erfgoed



#### Hoofdconclusie



De provincie zette zich de afgelopen jaren actief in voor immaterieel erfgoed. Immaterieel erfgoed is, op verzoek van PS, als aparte pijler opgenomen in het cultuurbeleid. Daarbij is vooral ingezet op streektaal, netwerken en verhalen & verleden. De uitvoering ligt voor een belangrijk deel bij externe organisaties; de structuur voor de ondersteuning van de (dynamische en diffuse) doelgroep van het beleid is deels nog in opbouw. GS hielden vinger aan de pols bij de uitvoering. Hierdoor konden zij PS zodanig informeren dat zij een controlerende rol konden invullen en kon inzicht verkregen worden in de gerealiseerde resultaten op project- en productniveau. In hoeverre het totaal daarvan bijdraagt aan de doelen is lastiger vast te stellen. Dit komt mede doordat er sprake is van beperkt meetbare doelen en het moeilijk is om resultaten op 'waarde' te schatten. De toezegging van GS om zicht te geven op de impact bleek dan ook te ambitieus.

#### Besluit

PS namen in november 2024 het [besluit](#) om de aanbevelingen uit ons onderzoek over te nemen.

#### Capaciteit

1.415 uur in 2024 voor Gelderland en Overijssel gezamenlijk.



## Risicomanagement



### Hoofdconclusie



Het gevoerde risicomanagement door de provinciale organisatie is grotendeels op orde. Er wordt voortdurend gewerkt aan verdere doorontwikkeling van het risicomanagement. Zo hebben de berekeningswijze van het benodigd weerstandsvermogen en een completere vulling van het risicomanagementsysteem de aandacht. Dat blijkt ook uit de aanpassing van één van de kaders voor het weerstandsvermogen die GS via de begroting 2025 (en niet via de kadernota risicomanagement) voorstelden.

PS laten een risicobewuste houding zien, maar worden in het besluitvormingsproces niet altijd geïnformeerd over voor PS relevante risico's. Dit gaat ten koste van hun informatiepositie. De ratio weerstandsvermogen waarmee PS worden geïnformeerd over de mate waarin de provincie in staat is om risico's op te vangen, ligt de afgelopen jaren ruim boven de door PS vastgestelde ondergrens. In het weerstandsvermogen worden echter ook niet-materiële risico's betrokken. De financiële insteek van de paragraaf weerstandsvermogen geeft daarnaast een beperktere blik op risico's en risicomanagement dan de wetgever met de paragraaf beoogd heeft. De aandacht voor de impact van risico's op doelbereik ontbreekt.

### PS-besluit

Nog geen besluit.

### Capaciteit

1.368 uur in 2024 voor Gelderland en Overijssel gezamenlijk.



## Toezicht energiebesparingsplicht



### Hoofdconclusie



Ondanks dat de energiebesparingsplicht al dertig jaar bestaat, houdt een aanzienlijk deel van de bedrijven zich niet aan de energiebesparingsplicht. Energietoezicht en handhaving zijn - blijkbaar - nodig om bedrijven te bewegen om energie te besparen. Hoe groot de energiebesparing als gevolg van het nemen van energiemaatregelen exact is, is heel lastig aan te geven. Indicaties hiervan laten echter zien dat de besparing substantieel is en dat toezicht loont.

Energietoezicht kreeg door de risicogerichte insteek binnen vergunningverlening, toezicht en handhaving lang geen prioriteit. Mede dankzij een impuls van de provincies Gelderland en Overijssel kreeg toezicht op de energiebesparings- en de informatieplicht de afgelopen jaren invulling en staat energietoezicht op de kaart. Hoewel energietoezicht inmiddels onderdeel is van het basistakenpakket van de omgevingsdiensten en zij investeerden in de opbouw van expertise, is dit geen garantie dat energietoezicht in de toekomst niet opnieuw te weinig aandacht krijgt.

### PS-besluit

Niet van toepassing: onderzoek is nog niet gepubliceerd.

### Inhuur

€ 500,- per provincie voor deelname aan het landelijke DoeMee-onderzoek.

### Capaciteit

552 uur in 2024 voor Gelderland en Overijssel gezamenlijk.

## Bereikbaarheid openbaar vervoer



### Omschrijving



Openbaar vervoer is een belangrijk thema voor de provincies. Provincies zijn verantwoordelijk voor het stads- en streekvervoer met de bus en daarnaast ook voor regionale treinverbindingen. De provincies Gelderland en Overijssel stelden beleid op om dit regionale openbaar vervoer te realiseren. Vervoerders moeten binnen de kaders van de provincie zorgen dat treinen en bussen passagiers op hun bestemming brengen. De afgelopen jaren zijn er diverse ontwikkelingen geweest rondom het thema openbaar vervoer. Grote uitdagingen zoals corona en zorgen over de financiering van het openbaar vervoer. Of een ontwikkeling die de reiziger direct raakt: uitvallende bussen of een buslijn die verdwijnt. Daarmee is het onderwerp ook van groot maatschappelijk belang. De Rekenkamer Oost-Nederland onderzoekt de bereikbaarheid met het openbaar vervoer in de provincies Overijssel en Gelderland. In het onderzoek wordt teruggekeken hoe de bereikbaarheid zich de afgelopen jaren heeft ontwikkeld en of dat aansluit bij de provinciale doelen voor het openbaar vervoer.

### PS-besluit

Niet van toepassing: onderzoek is nog niet gepubliceerd.

### Capaciteit

1.553 uur in 2024 voor Gelderland en Overijssel gezamenlijk (inclusief uren inhuur met inspanningsverplichting).

Eind 2024 zijn we - vooruitlopend op het onderzoeksprogramma 2025 - begonnen met de voorbereidingen voor de onderzoeksplannen grondstrategie en klimaatadaptatie.

11

Jaarstukken 2024

## 2.3 Implementatie aanbevelingen 'oude' onderzoeken

Onderzoek houdt niet op als PS een besluit hebben genomen over de aanbevelingen. De implementatie van aanbevelingen kost tijd waardoor de doorwerking pas op langere termijn zichtbaar is. Om PS hierbij te ondersteunen is sinds 2023 in de Provinciewet een artikel opgenomen (zie het kader) waarin staat dat GS jaarlijks een overzicht aan PS moeten geven van de wijze waarop aanbevelingen zijn opgevolgd.

### Artikel 186a Provinciewet

Gedeputeerde staten zenden provinciale staten jaarlijks een overzicht van de aan gedeputeerde staten gedane voorstellen van de rekenkamer, vergezeld van hun standpunt daaromtrent en van de wijze waarop aan de voorstellen vervolg is gegeven.

GS Overijssel hebben een dergelijk overzicht nog niet gepubliceerd. Ambtelijk is aangegeven dat in het jaarverslag 2024 een overzicht wordt opgenomen.

**Tabel 1: Terugkoppeling GS Overijssel over implementatie van aanbevelingen**

Onderzoek	PS-besluit	Terugkoppeling GS implementatie
Natuur-compensatie	Zeven aanbevelingen zijn overgenomen ( <a href="#">besluit</a> , april 2020) en 2 aanbevelingen zijn <a href="#">geamendeerd</a> .	Geen terugkoppeling.
Verdroging en grondwater-onttrekkingen	Alle aanbevelingen zijn overgenomen ( <a href="#">besluit</a> , januari 2023).	In februari 2024 gaven GS met een <a href="#">brief</a> een terugkoppeling over de implementatie van de aanbevelingen.
Stimuleren fietsvervoer	Alle aanbevelingen zijn overgenomen ( <a href="#">besluit</a> , juli 2023).	Met het <a href="#">investeringsvoorstel fiets</a> (juni 2024) werd een nieuw doel vastgesteld. Dit sluit aan bij één van onze aanbevelingen (om het doel te herformuleren/specificeren). Ook op een andere aanbeveling (streven naar volledige realisatie van snelle fietsroutes) gaan GS in. Nog geen terugkoppeling over de andere aanbevelingen.
Grip op reserves	Alle aanbevelingen zijn overgenomen ( <a href="#">besluit</a> , 31 januari 2024)	Tijdens de informatiesessie van 24 januari 2025 is de opvolging van de aanbevelingen genoemd.
Lessen uit gebieds-processen	Twee aanbevelingen zijn overgenomen en 1 aanbeveling is deels <a href="#">geamendeerd</a> ( <a href="#">besluit</a> , 28 februari 2024)	Nog geen terugkoppeling.

GS Gelderland geven bij het jaarverslag inzicht in de implementatie van de aanbevelingen. Door deze systematiek kan het lang duren voordat PS een terugkoppeling ontvangen. PS hebben bijvoorbeeld in december 2022 een besluit genomen over de aanbeveling uit het onderzoek naar de verdroging en grondwateronttrekkingen en ontvingen hier met het provinciale jaarverslag 2023 (mei 2024) pas een terugkoppeling op.

**Tabel 2: Terugkoppeling GS Gelderland over implementatie van aanbevelingen**

Onderzoek	PS-besluit	Terugkoppeling GS implementatie
Behandeling Wob-verzoeken	Aanbevelingen zijn overgenomen ( <a href="#">besluit</a> , september 2022).	GS gaven een terugkoppeling over de aanbevelingen in het <a href="#">jaarverslag 2023</a> .
Verdroging en grondwater-onttrekkingen	Aanbevelingen zijn overgenomen ( <a href="#">besluit</a> , december 2022)	GS gaven een terugkoppeling over de aanbevelingen in het <a href="#">jaarverslag 2023</a> .
Stimuleren fietsvervoer	Aanbevelingen zijn overgenomen ( <a href="#">besluit</a> , mei 2023). Over 1 aanbeveling werd een <a href="#">amendement</a> aangenomen.	Gezien de werkwijze van de provincie, is in het jaarverslag 2024 een terugkoppeling te verwachten.
Grip op reserves	(Bijna alle) aanbevelingen zijn overgenomen ( <a href="#">besluit</a> , 31 januari 2024). Daarbij namen ze een <a href="#">amendement</a> aan.	Er zijn sessies georganiseerd en er is een kadernota reserves en voorzieningen vastgesteld. Gezien de werkwijze van de provincie, is in het jaarverslag 2024 een volledige terugkoppeling te verwachten.
Lessen uit gebiedsprocessen	PS besluiten om de aanbevelingen gericht aan PS over te nemen en GS te verzoeken uitvoering te geven aan aanbeveling 1a t/m 1p. ( <a href="#">besluit</a> , 6 maart 2024)	Gezien de werkwijze van de provincie, is in het jaarverslag 2024 een terugkoppeling te verwachten.

## 2.4 Overige activiteiten

Naast onderzoek zijn er nog een aantal andere activiteiten die bijdragen aan een goede invulling van de rekenkamerfunctie en ondersteuning van PS. Dit zijn: onderwerporiëntatie, relatiebeheer, samenwerking met collega rekenkamers, kennisdeling en begeleiden van stagiaires.

### Onderwerporiëntatie

Een belangrijk onderdeel van ons werk is de oriëntatie op onderwerpen die voor de toekomst interessant kunnen zijn. De onderwerporiëntatie kent de volgende doelen:

- om een volwaardige gesprekspartner te zijn, is het van belang te weten wat er binnen de provincies speelt en
- zicht krijgen op relevante thema's die de politiek-bestuurlijke actualiteit overstijgen, zogenoemde 'blinde vlekken' die mogelijk voor onderzoek in aanmerking komen.

De Rekenkamer bepaalt onafhankelijk welke onderzoeken zij wil uitvoeren. De ideeën voor onderzoeksonderwerpen krijgen we bijvoorbeeld uit:

- de jaarlijkse fractiegesprekken;
- de ingekomen stukken bij PS;
- het nieuws en actualiteiten;
- onderzoeken van collega rekenkamers en commissie- en Statenvergaderingen.

We gebruiken de onderwerporiëntatie om tot een goede programmering te komen. Hiervoor zetten we ook de fractiegesprekken in en passen we prioritering/selectie toe omdat er meestal meer onderwerpen geschikt zijn dan we kunnen onderzoeken.

### Relatiebeheer

Ook in 2024 was de Rekenkamer Oost-Nederland regelmatig in de provincies te vinden. We hebben fracties bezocht, waren aanwezig bij Staten- en commissievergaderingen en organiseerden startbijeenkomsten. De startbijeenkomsten zijn bedoeld om met Statenleden te spreken over de mogelijke focus en diepgang, zodat de onderzoeken zoveel mogelijk aansluiten bij de vragen die leven. In 2024 waren er startbijeenkomsten voor de onderzoeken naar risicomangement en bereikbaarheid openbaar vervoer. Voor het onderzoek naar de energiebesparingsplicht was er geen startbijeenkomst, omdat dit een verdieping van het landelijke DoeMee-onderzoek was.

Voor een goede invulling van de rekenkamerfunctie is het contact met GS en de ambtelijke organisaties eveneens van belang. Hier investeren wij in door bijvoorbeeld aan GS een toelichting te geven op het vastgestelde onderzoeksprogramma, een jaarlijks gesprek met de Commissarissen van de Koning en periodiek te overleggen met de directeurs en concern-controllers.

### Bijeenkomsten rekenkamer(commissie)s

Wij hebben regelmatig overleg met andere rekenkamers. Wij nemen actief deel aan de Vereniging van Rekenkamers (VvR). Dit gebeurt via de Provinciale kring waarin directeurs elkaar spreken en via de kring van onderzoekers van rekenkamers uit alle overheidslagen (Rijk, provincie, gemeente en waterschappen). Daarnaast organiseren provinciale Rekenkamers om toerbeurt een provinciale rekenkamerdag. In 2024 stond deze dag in het teken van innovatief onderzoek. Tot slot was onze secretaris-directeur tot medio 2024 penningmeester van de VvR waarmee ook de rekenkamers van de provincies zijn vertegenwoordigd in dit bestuur.

Naast de VvR onderhouden we ook contacten met de gemeentelijke rekenkamer(commissie)s in Overijssel en Gelderland. Dit gebeurt zowel op structurele als op meer incidentele basis. Zo nemen we deel aan het Gelderse secretarissenoverleg en het overleg van Twentse Rekenkamers.

Tot slot kijken de provinciale rekenkamers bij elkaar in de 'keuken'. Onderzoekers lezen onderzoeksproducten van andere onderzoekers en bespreken deze. Op die manier delen onderzoekers actief hun kennis en leren we van elkaar.

### Kennisoverdracht

De rapporten die de Rekenkamer publiceert kunnen ook voor anderen interessant zijn. Om die reden delen we ze actief op social media en informeren we de lokale media standaard.

Na publicatie kijken we voor wie en op welke wijze we de kennis verder kunnen delen. Dit kan via artikelen, deelname aan begeleidingscommissies of presentaties. Een overzicht van onze inzet bij onderzoeken die in of voor 2024 gepubliceerd zijn, staat in tabel 3.

**Tabel 3: Kennisoverdracht**

Onderzoek	Activiteiten
Revolverende fondsen (2022)	Artikel in TPC dat in samenwerking met de Algemene Rekenkamer is geschreven (juli 2024).
Reserves (2023)	Artikel in TPC (december 2024)
Gebiedsprocessen (2023)	15 februari 2024 verzorgen van een werksessie over de lessen voor toekomstige gebiedsprocessen tijdens netwerkdag 'Toekomst voor ons platteland' van de provincie Overijssel.
Algemeen	Verzorgen van een college over beleidsevaluaties aan studenten bestuurskunde van Hogeschool Saxion (september 2024). Hier komen meerdere onderzoeken langs.

### Begeleiden van stagiairs

Vanuit onze maatschappelijke verantwoordelijkheid bieden we studenten de gelegenheid bij ons stage te lopen. In 2024 heeft één student bij ons stage gelopen. Studenten doen onderzoek waar we als Rekenkamer ook wat mee kunnen. Op deze manier blijven we ook op de hoogte van wetenschappelijke ontwikkelingen.

#### **Nina Jansman, student Saxion**

Nina deed voor haar stage onderzoek naar het economisch beleid van de provincies Gelderland en Overijssel. Het was een vooronderzoek voor de Rekenkamer met twee doelen:

- Inzicht verschaffen hoe het economisch beleid van beide provincies eruit ziet en
- Onderzoeken of er aanknopingspunten zijn voor een toekomstig rekenkameronderzoek.

## 3 BBV paragrafen

*Het jaarverslag dient volgens het BBV te bestaan uit een aantal paragrafen waarin de verantwoording is vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten. Voor de Rekenkamer Oost-Nederland zijn alleen de paragrafen weerstandsvermogen, financiering en bedrijfsvoering van toepassing.*

### 3.1 Weerstandsvermogen

De directe risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële 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 relatief goed te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorartikelen. Onverwachte kosten van substantiële omvang waarvoor geen dekking is, hebben zich niet voorgedaan.

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

### 3.2 Financiering

De Rekenkamer Oost-Nederland wordt gefinancierd door de provincies Overijssel en Gelderland. De Rekenkamer Oost-Nederland heeft besloten de Financiële verordening van de provincie Gelderland te volgen voor zover relevant. Voor dit jaarverslag betekent dit dat we de [Financiële verordening Gelderland 2021](#) hebben toegepast.

De Rekenkamer heeft een rekening courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Beide provincies hebben hun bijdrage rechtstreeks op deze rekening gestort. De salarisbetaling en de daarmee samenhangende reiskostenvergoeding vallen onder de administratie van de provincie Gelderland. Deze lasten zijn per kwartaal gefactureerd aan de Rekenkamer.



### 3.3 Bedrijfsvoering

#### Formatie

De Rekenkamer bestaat uit een bestuur en onderzoeksbureau. Het bestuur bestaat uit drie leden die voor een periode van zes jaar worden benoemd met de mogelijkheid tot een eenmalige verlenging (zie tabel 4). Als publieke organisatie zijn we verplicht om voor een goede man-vrouw balans te zorgen. Het minimum streefcijfer is 33% vrouw aan de (sub)top en het einddoel is 50/50 verdeling. De Rekenkamer voldoet met een vrouw in het bestuur en vrouwelijke secretaris-directeur aan dit einddoel.

In de [Gemeenschappelijke Regeling Rekenkamer Oost-Nederland](#) staan afspraken over de vergoeding die het bestuur ontvangt voor haar werkzaamheden<sup>2</sup>. Deze vergoeding ligt onder de geldende WNT-norm voor de publieke sector. Dit geldt ook voor het salaris van de secretaris-directeur.

**Tabel 4: Bestuur**

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

Het onderzoeksbureau heeft een vaste bezetting van 5,2 fte en een tijdelijke bezetting van 2 fte. Zie onderstaande tabel voor de samenstelling. Daarnaast is er extra capaciteit op projectbasis ingehuurd (inspanningsverplichting). De relatief hoge inzet van tijdelijke capaciteit wordt veroorzaakt door vervanging die nodig is als gevolg van sabbaticals en ouderschapsverlof van de vaste formatie.

**Tabel 5: Samenstelling onderzoeksbureau per 31-12**

Functie	Aantal	Fte
Onderzoekers	4	3,7
Managementassistent	1	0,5
Secretaris-directeur	1	1,0
<b>Totaal vast</b>	<b>6</b>	<b>5,2</b>
Tijdelijk onderzoeker	2	2

De Rekenkamer streeft naar transparantie in haar verantwoording. In tabel 6 laten we zien hoe de beschikbare capaciteit is ingezet. Hieruit blijkt dat we 76% van de beschikbare tijd besteden aan onderzoek, nazorg bij afgeronde onderzoeken (bijvoorbeeld verzorgen presentaties, schrijven van artikelen en evaluaties) en het voorbereiden van (mogelijke) onderzoeksonderwerpen. De verschillen tussen de

<sup>2</sup> Artikel 10. Vergoeding en tegemoetkoming in de kosten.

onderzoeken worden verklaard door de omvang van het onderzoek, de inzet in voorgaand of volgend jaar.

**Tabel 6: Inzet capaciteit 2024\***

Inzet voor:	Uren	% t.o.v. totaal
Gebiedsprocessen	128	2%
Interbestuurlijk toezicht	459	6%
Immaterieel erfgoed	1.415	17%
Energiebesparingsplicht	552	7%
Bereikbaarheid openbaar vervoer	1.553	19%
Risicomanagement	1.368	17%
Grondstrategie	425	5%
Klimaatadaptatie	278	3%
Nazorg onderzoek van voor 2024	125	2%
Monitoring en onderwerporientatie	247	3%
Onderzoek gerelateerde activiteiten	147	2%
<b>Totaal besteed aan onderzoek</b>	<b>6.977</b>	<b>76%</b>

\* *Inclusief: secretaris-directeur en inhuur met inspanningsverplichting. Exclusief: managementassistent.*

### Ziekteverzuim en arbeidsomstandigheden

De Rekenkamer kent een laag ziekteverzuim. In 2024 ligt het verzuimpercentage op 2,3%. Dit is iets hoger dan voorgaande jaren maar nog ruim binnen de norm van 4% die de provincie Gelderland hanteert.

De bedrijfscultuur binnen de Rekenkamer is informeel en laagdrempelig. Initiatief wordt gewaardeerd evenals innovatieve ideeën. Met medewerkers worden gedurende het jaar gesprekken gevoerd. Er zijn enkele symposia en webinars bezocht, er zijn cursussen gevolgd, inzet van AI verkend en er is deelgenomen aan intervisie. Investeren in de kwaliteit van medewerkers is een cruciale factor voor het functioneren van een kennisproducerende organisatie als de Rekenkamer.

### Informatiebeveiliging en privacy

Een goede beveiliging van de informatie die we als rekenkamer krijgen voor de uitvoering van ons werk is belangrijk. Hier besteden we regelmatig aandacht aan.

In 2024 is onze informatiebeveiliging door een externe partij getoetst aan de *Baseline Informatiebeveiliging Overheid* (BIO). De uitkomst hiervan was dat veel informatiebeveiliging gerelateerde maatregelen uit het BIO normenkader direct of indirect getroffen zijn. Dit levert in de praktijk een situatie op waarin vooral veel is afgesproken en geregeld en waarbij het niet noodzakelijk is geweest om alles formeel vast te leggen in beleidsstukken of controleverslagen. Naar aanleiding van deze toets worden verbeteringen doorgevoerd en beveiligingsbeleid opgesteld.

De Rekenkamer heeft een externe functionaris gegevensbescherming. Zijn advies om bezoekers van onze website actiever te informeren over het gebruik van functionele cookies is met de lancering van onze nieuwe website in oktober 2024 opgevolgd. Dit heeft ook geleid tot een herziening van de privacyverklaring. Daarin staat nu duidelijk wat we doen met cookies, hoe we omgaan met social media, aangeleverde contactinformatie en beveiligde verbindingen. Daarnaast is de privacyverklaring aangevuld met een hoofdstuk werving personeel waarin staat hoe we omgaan personeelsgegevens.

In 2024 hebben we voor de door ons opgeslagen gegevens geen verzoeken tot correctie of inzage ontvangen en zijn er geen datalekken geweest.

### Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) verplicht ons zoveel mogelijk informatie actief openbaar te maken en verzoeken om informatie in behandeling te nemen en daarover te besluiten.

Wij publiceren al onze onderzoeken op onze website. Dit betreft voor lopend onderzoek het onderzoeksplan en persbericht en voor gepubliceerd onderzoek een samenvatting, de bestuurlijke nota's, de nota's van bevindingen, het persbericht, de behandelingen van onze rapporten in PS en de genomen besluiten door PS. Daarnaast bevat onze website informatie over de organisatie, werkwijze en procedures, contactinformatie. Tot slot zijn de begroting en jaarverslag- en jaarrekening voor meerdere jaren op onze te vinden.

De rekenkamer heeft in 2024 geen verzoeken in het kader van de Woo ontvangen. Wel werden we door provincie Overijssel gevraagd een zienswijze te geven op het openbaar maken van een nota van bevindingen. Dit betrof echter een document dat we zelf al openbaar hadden gemaakt.

# 4 Jaarrekening

Dit hoofdstuk bevat de financiële verantwoording van de Rekenkamer.

## 4.1 Baten en lasten

Tabel 7: Staat van de baten en lasten

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
Bijdrage provincie Gelderland	407.300	426.000	426.000
Bijdrage provincie Overijssel	407.300	426.000	426.000
Bijdrage btw compensatiefonds	146.633	145.000	184.251
<b>Totaal baten</b>	<b>961.233</b>	<b>997.000</b>	<b>1.036.251</b>
Bestuur	49.283	54.100	53.043
Personeel (vast en flexibel)	640.192	685.000	719.998
- waarvan overhead*	84.335	84.220	85.282
Inhuur externe deskundigheid	15.943	53.500	22.750
Huisvesting / servicekosten	36.898	36.000	35.563
Informatievoorziening	7.960	13.300	10.613
Kantoor	8.804	6.200	4.322
Overig	1.535	3.900	- 5.401
Betaalde btw	146.633	145.000	184.251
<b>Totaal lasten</b>	<b>907.248</b>	<b>997.000</b>	<b>1.025.139</b>
Onverdeeld resultaat			11.112
Toevoeging aan reserve	3.630		
Teruggestort aan provincies	50.355		
<b>Totaal</b>	<b>961.233</b>		<b>1.036.251</b>

\* Overhead gebaseerd op indirecte uren secretaris-directeur en managementassistente.

20

Jaarstukken 2024

### Toelichting op de baten

De Rekenkamer Oost-Nederland wordt gefinancierd door de provincies Overijssel en Gelderland. In de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Oost-Nederland is afgesproken dat beide provincies in gelijke delen bijdragen. Voor 2024 was dat € 426.000,- per provincie.

De Rekenkamer betaalt btw over de door haar ingekochte leveringen en diensten maar maakt geen directe aanspraak op het *btw-compensatiefonds*. Op grond van de zogeheten transparantiemethode kan deze btw via de provincies geclaimd worden bij het btw-compensatiefonds. De provincies nemen dan btw-plicht over van de Rekenkamer en krijgen deze gecompenseerd via het btw-compensatiefonds. PS Overijssel, PS Gelderland en de Belastingdienst hebben vooraf goedkeuring verleend aan deze werkwijze. Voor de beide provincies verloopt de btw verrekening daarmee budgettair neutraal en de Rekenkamer heeft de volledige beschikking over de provinciale bijdrage. In 2024 is in totaal € 184.251,- via de provincies geclaimd bij het btw-compensatiefonds. Dit bedrag valt hoger uit dan begroot.

### Toelichting op de lasten

In tabel 7 worden de lasten (realisatie) afgezet tegen de begroting 2024. De cijfers worden hieronder van een toelichting voorzien wanneer:

- er sprake is van een afwijking van 10% meer of minder ten opzichte van de begroting (verschillen kleiner dan € 2.000,- worden niet toegelicht);
- of wanneer de afwijking meer is dan € 50.000,-.

Alle gerealiseerde bedragen zijn exclusief btw. De btw is apart gespecificeerd.

De lasten voor externe inhuur zijn flink lager dan begroot. Deze post is vooraf altijd lastig in te schatten en fluctueert sterk omdat bij het opstellen van de begroting het onderzoeksprogramma nog niet bekend is. Niet voor elk onderzoek is externe deskundigheid nodig. De onderzoeken op het programma 2024 hebben we grotendeels in eigen beheer uitgevoerd. De uitgaven aan externe inhuur voor 2024 betreffen hoofdzakelijk de audit van onze informatiebeveiliging, een deskundige die een nieuwe website voor ons heeft gebouwd en de uitbesteding van de financiële administratie.

Aan informatievoorziening is minder uitgegeven vanwege lagere kosten voor het onderhoud van computerapparatuur. De post overig is negatief vanwege de bankkosten. Oftewel we hebben meer rente ontvangen dan kosten betaald.

### Onverdeeld resultaat

Het resultaat van de winst- en verliesrekening bedraagt € 11.112,-. Dit kan worden toegevoegd aan de reserves. In de financiële verordening van de provincie Gelderland is geen norm opgenomen over de hoogte van bedrijfsreserves. De Rekenkamer heeft zelf een norm gesteld: 8% van de begroting van het lopende jaar is de gewenste bedrijfsreserve. Dit geeft voldoende financiële weerbaarheid voor normale risico's. Met een toevoeging van € 3.360,- aan de bedrijfsreserve hebben we de 8% bedrijfsreserve staan. Het restant van € 7.725 kan in gelijke delen terug naar de provincies Gelderland en Overijssel.

## 4.2 Balans

Tabel 9: Balans per 31 december

Activa	2023	2024	Passiva	2023	2024
<b>Vaste activa</b>			<b>Eigen vermogen</b>		
Materiele vaste activa:			Bedrijfsreserve	76.132	79.762
- Inventaris	7.151	9.848	Bestemmingsreserve	114.870	95.826
			Onverdeeld resultaat	53.985	11.112
<b>Vlottende activa</b>			<b>Vlottende passiva</b>		
Debiteuren	18.470	-	Crediteuren	384	5.139
Overlopende activa	10.428	13.895	Overlopende passiva	222.301	236.925
<b>Liquide middelen</b>	431.623	405.021			
<b>Totaal</b>	<b>467.672</b>	<b>428.764</b>	<b>Totaal</b>	<b>467.672</b>	<b>428.764</b>

### Vaste activa

De inventaris bestaat uit laptops, telefoons, router en kantoormeubilair.

### Vlottende activa

De overlopende activa betreffen de vooruitbetaalde bedragen waarvan de vooruitbetaalde huur en de waarborgsom voor het pand het meest substantieel zijn.

### Liquide middelen

Dit is het banksaldo van de ING en BNG.

### Eigen vermogen

De bedrijfsreserve voldoet aan de vastgestelde norm. De bestemmingsreserve 2024 betreft een reserve die is opgebouwd voor de vervanging tijdens een sabbatical. Het onverdeeld resultaat is gelijk aan het resultaat van de staat van baten en lasten.

### Vlottend passiva

Bij crediteuren gaat het om facturen die op 31 december 2024 nog voldaan moeten worden. In de loop van januari 2025 zijn deze facturen allemaal voldaan.

De overlopende passiva bestaat voornamelijk uit nog te verrekenen btw en te betalen personeelskosten van het vierde kwartaal. Dit kwartaalbedrag is hoger dan gebruikelijk vanwege de uitkering van opgespaarde individuele keuzebudgetten (IKB).

### 4.3 Resultaatbestemming

Het rekeningresultaat 2024 voor resultaatbestemming bedraagt € 11.112,-. Het bestuur van de Rekenkamer besluit € 3.360,- hiervan toe te voegen aan de bedrijfsreserve zodat deze op 8% komt te staan. Het restant van € 7.752 wordt in gelijke delen teruggestort aan de provincies.

# 5 Grondslagen voor waardering resultaatbepaling

*De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft en de achterliggende financiële verordening van de provincie Gelderland. In dit hoofdstuk staan de gehanteerde grondslagen van waardering van resultaatbepaling.*

## Grondslagen

In de jaarrekening is onderscheid gemaakt tussen algemene en specifieke grondslagen van waardering en resultaatbepaling. De specifieke grondslagen betreffen enerzijds grondslagen zoals opgenomen in de Financiële verordening Gelderland 2021 (vastgesteld door Provinciale Staten) en de Uitvoeringsregeling Financiële Verordening Gelderland 2021. De uitvoeringsregeling is een nadere uitwerking van de financiële verordening door Gedeputeerde Staten. Anderzijds betreft het grondslagen die niet als zodanig zijn vastgelegd, maar de afgelopen jaren volgens de bestendige gedragslijn zijn gehanteerd.

## Algemene uitgangspunten

De begrotingscijfers bestaan uit de primaire begroting en alle door het bestuur van de Rekenkamer Oost-Nederland goedgekeurde begrotingswijzigingen over het verslagjaar.

Het stelsel van baten en lasten is van toepassing. Baten en lasten worden tot het brutobedrag verantwoord. Onder baten en lasten vallen ook de over het eigen vermogen berekende bespaarde rente.

De jaarrekening geeft, volgens normen die voor de provincie en daardoor voor de Rekenkamer Oost-Nederland als aanvaardbaar worden beschouwd, een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de financiële positie en over de baten en lasten. De jaarrekening en de toelichtingen geven getrouw, duidelijk en stelselmatig de baten en lasten van het begrotingsjaar, evenals het saldo ervan weer. De jaarrekening geeft tevens een getrouw, duidelijk en stelselmatig inzicht in de financiële positie aan het einde van het begrotingsjaar.



De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de betreffende balanspost anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar.

## Activa

### *Vaste activa*

Alle vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. De verkrijgingsprijs omvat de inkoopprijs en de bijkomende kosten. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

### *Materiële vaste activa met economisch nut*

Alle investeringen met een economisch nut - dit zijn verhandelbare dan wel middelen genererende investeringen - worden geactiveerd, tenzij sprake is van een ideaalcomplex.

### *Vlottende activa*

#### *Vorderingen en overlopende activa*

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

### *Liquide middelen en overlopende posten.*

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

## Passiva

### *Vaste schulden*

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

### *Vlottende passiva*

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## Specifieke grondslagen

*Investerings-, waardering activa en afschrijving.*

### Financiële verordening en uitvoeringsregeling Gelderland 2022

De provincie Gelderland hanteert de volgende afschrijvingstermijnen voor investeringen met een economisch nut:

- veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties en kantoormeubilair: 10 jaar;
- automatiseringsapparatuur en -programmatuur: 5 jaar;

De afschrijvingen geschieden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar. Daarnaast worden de afschrijvingen gebaseerd op de economische levensduur en worden berekend op basis van een vast percentage van de verkrijgingsprijs. Hierbij wordt rekening gehouden met een eventuele restwaarde. Op nieuwe activa wordt afgeschreven vanaf het jaar volgend op het jaar van de aanschaf (T+1).

De materiële vaste activa met economisch nut met een verkrijgingsprijs lager dan € 50.000,- worden volgens de verordening van de provincie niet geactiveerd. Aangezien de Rekenkamer Oost-Nederland qua omvang een stuk kleiner is, hanteren we hier een bedrag lager dan € 450,- (exclusief btw). Hiermee sluiten we aan bij de richtlijnen van de Belastingdienst en volgen we de richtlijnen die gelden voor de stichtingen van de fracties van Gelderland.

# 6 Verklaringen

## 6.1 Rechtmatigheidsverklaring bestuur

Het bestuur van de Rekenkamer is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de tolerantiegrenzen voor fouten (1%) en onzekerheden (3%) die in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden)voorgeschreven zijn.

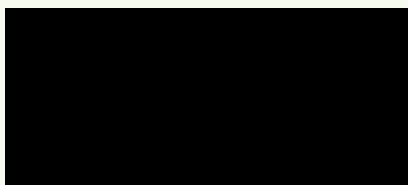
Michael Mekel, *voorzitter*



Edo Gies, *bestuurslid en plaatsvervangend voorzitter*



Saskia van der Haagen, *bestuurslid*



## 6.2 Rechtmatigheidsverklaring accountant



Bestuur van de Rekenkamer Oost-Nederland  
t.a.v. mevrouw drs. S.W. Mathijssen RO  
Sijzenbaanplein 11-15  
7411 HL DEVENTER

Harderwijk, 19 februari 2025  
Ref.: 25.005

Geachte bestuurders,

28

Jaarstukken 2024

### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

#### Verklaring betreffende de verantwoording

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de Rekenkamer Oost-Nederland gevestigd te Deventer, bestaande uit de balans per 31 december 2024 en de staat van baten en lasten over 2024 met de toelichting gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de organisatie is verantwoordelijk voor het opmaken van de verantwoording die het vermogen en het saldo van de baten en lasten getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met geldende regelgeving. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten. Tenslotte is het eveneens de verantwoordelijkheid van het bestuur dat de jaarrekening in overeenstemming is met de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

### **Verantwoordelijkheid van de accountant**

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de verantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de verantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de verantwoording een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de verantwoording en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de organisatie gemaakte inschattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

### **Oordeel**

Naar ons oordeel geeft de verantwoording een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Rekenkamer Oost-Nederland per 31 december 2024 en van het saldo van de baten en lasten over 2024 in overeenstemming met de in de verantwoording weergegeven grondslagen.

Harderwijk, 19 februari 2025

**Van Buuren Accountants – Adviseurs B.V.**