



Rekenkamer
OOST-NEDERLAND



Begroting 2020

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) 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 2020

Deventer, mei 2019

Inhoudsopgave

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

1 Inleiding

Via deze begroting wordt PS inzicht gegeven in de wijze waarop de Rekenkamer de haar toegekende middelen voor 2020 zal gaan aanwenden. De bijdrage per provincie aan de Rekenkamer bedraagt € 376.800,-. Ook is de financiële ontwikkeling tot en met 2023 aangegeven.

1.1 Achtergrond

De Provinciale Staten (PS) van Overijssel en Gelderland hebben in 2005 de Rekenkamer Oost-Nederland ingesteld. De Staten 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 (Ontwerp)begroting

De ontwerpbegroting 2020 is in maart 2019 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 definitieve begroting dient vóór 15 juli 2019 aan beide provincies en aan het ministerie van Binnenlandse Zaken verzonden te worden².

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 2020 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 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 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 bedrijfsreserve van € 69.103,- komt neer op 8% van onze begroting. Dit percentage ligt tussen de percentages van andere provinciale rekenkamers en hanteren wij als bovengrens. Dit betekent wanneer de toevoeging van een positief resultaat aan de bedrijfsreserves boven de 8% uitkomt dit terugvloeit naar beide de provincie 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.

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 bureau. Het bestuur kent drie leden waaronder de voorzitter. 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 van PS Overijssel en Gelderland.

De personeelsopbouw van het bureau kent een vaste bezetting (zie tabel 1). Formeel is het personeel in dienst bij de provincie Gelderland. De Rekenkamer volgt in principe het personeelsbeleid van de provincie. Naast de vaste bezetting is er ook een tijdelijke onderzoeker aangesteld.

Tabel 1: Samenstelling bureau Rekenkamer in fte's

	2019	2020
Onderzoekers	3,75	3,75
Tijdelijke onderzoeker	0,88	0,88
Managementassistent	0,67	0,67
Secretaris-directeur	1,00	1,00
Totaal	6,30	6,30

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 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.

Communicatie

Ook in 2020 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 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 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.

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.

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.

Huisvesting en facilitaire 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 2020 een bijdrage van € 376.800,- per provincie. Deze bijdrage is in lijn met de systematiek van de provincie Gelderland geïndexeerd (zie § 3.2 voor een nadere toelichting).

Tabel 2: Baten

	Begroting 2020	Begroting 2019	Rekening 2018
Bijdrage provincie Overijssel	376.800	368.300	356.225
Bijdrage provincie Gelderland	376.800	368.300	356.225
Bijdrage btw compensatiefonds	129.000	127.000	129.359
Totaal	882.600	863.600	841.809

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 2020 is de btw-compensatie ingeschat op € 129.000,-.

3.2 Overzicht lasten

De begroting van de Rekenkamer wordt in lijn met de systematiek van de provincie Gelderland geïndexeerd. Ten tijde van het opstellen van de begroting zijn de indexeringspercentages voor 2020 nog niet bekend. De provincie baseert de indexering van loon- en prijsgevoelige budgetten op de percentages van het Centraal Planbureau³ en de 'voorlopige' cao-afspraken⁴. Deze percentages zijn wel bekend: loongevoelige budgetten 2,5% en prijsgevoelige budgetten 1,5% (consumentenpijnsindex). De begroting is op basis van deze percentage geïndexeerd.

Tabel 3: Lasten

Begrotingsposten*	Begroting 2020	Begroting 2019	Rekening 2018
Bestuur	47.000	46.000	40.834
Personeel (vast/flexibel)	582.500	544.800	461.600
- w.v. management en ondersteuning	69.000	60.500	68.590
Externe inhuur	49.000	68.750	91.797
Huisvesting	43.500	43.000	39.527
Informatievoorziening	21.000	20.800	16.469
Kantoor	7.000	7.900	4.996
Overig	3.600	5.350	1.463
Btw compensatie	129.000	127.000	129.359
Totaal	882.600	863.600	786.044

* Wat er precies tot de begrotingsposten wordt gerekend, staat in bijlage 1.

In tabel 3 staan de lasten van de Rekenkamer verdeeld naar begrotingspost. Tussen de begrotingsposten zijn wijzigingen doorgevoerd. De belangrijkste is een verhoging van de personele lasten, welke wordt opgevangen met een verlaging van externe inhuur, kantoor en overig. Deze wijziging is doorgevoerd zodat we een tijdelijk onderzoeker kunnen aanstellen. Dit biedt meer voordelen dan voor verschillende onderzoeken via externe inhuur capaciteit organiseren. Tegelijkertijd is de eigen formatie onvoldoende om alle deskundigheid voor handen te hebben die nodig is om onderzoek te verrichten naar het zeer diverse takenpakket van de provincies. Het blijft daarom noodzakelijk om voldoende budget te reserveren voor het inhuren van specifieke deskundigheid voor onderzoek. Dit is met de gewijzigde indeling geborgd.

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

³ Centraal Economisch Plan 2019. Kerngegevens tabel 2017-2020 (maart, 2019). Den Haag, Centraal Planbureau.

⁴ Ten tijde van het opstellen van deze begroting worden de cao afspraken voorgelegd aan de achterban.

van 8% (zie ook § 2.1). Met de huidige bedrijfsreserve van € 69.103 zitten we op 8%. In 2020 wordt geen onttrekking of toevoeging aan de bedrijfsreserve verwacht.

Tabel 4: Bedrijfsreserve

	2018	2019	2020
Onttrekking	31.384	-	-
Toevoeging	-	-	-
Eindsaldo	69.103	69.103	69.103

3.4 Meerjarenraming

De begroting van de Rekenkamer wordt geïndexeerd volgens de systematiek van de provincie Gelderland. Ten tijde van het opstellen van de begroting is het meerjarige indexering-percentages nog niet bekend. Wij hebben er derhalve voor gekozen om de indexeringspercentages 2020 (zie § 3.2) toe te passen. Op totaalniveau brengt dit een jaarlijkse indexering van 2,16 % met zich mee⁵.

Tabel 5: Meerjarenraming

	2020	2021	2022	2023
Bijdrage provincie Overijssel	376.800	385.400	394.850	403.275
Bijdrage provincie Gelderland	376.800	385.400	394.850	403.275
Bijdrage btw compensatiefonds	129.000	130.800	132.700	134.000
Som der baten	882.600	901.600	922.400	940.550
Bestuur	47.000	48.300	49.600	50.800
Personeel (vast/flexibel)	582.500	596.500	612.000	626.000
- w.v. management en ondersteuning	69.000	71.000	72.500	74.500
Externe inhuur	49.000	49.500	50.300	51.000
Huisvesting	43.500	44.200	45.000	45.500
Informatievoorziening	21.000	21.500	21.800	22.100
Kantoor	7.000	7.100	7.200	7.300
Overig	3.600	3.700	3.800	3.850
Btw compensatie	129.000	130.800	132.700	134.000
Som der lasten	882.600	901.600	922.400	940.550

13

Begroting 2020

⁵ De totale lasten van de Rekenkamer bestaan voor het grootste deel uit loonvoelige en voor een kleiner deel uit prijsvoelige posten. Hierdoor komt het indexeringspercentage op totaal niveau op 2.16% uit.

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