



Rekenkamer
OOST-NEDERLAND



Begroting 2024

Definitief



Colofon

De Rekenkamer Oost-Nederland is een onafhankelijk orgaan dat onderzoek doet naar de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van het gevoerde bestuur van de provincies Gelderland en Overijssel.

De bestuursleden van de Rekenkamer zijn: de heer drs. M.M.S. Mekel (voorzitter), de heer ir. T.J.A. Gies (plv. voorzitter) en mevrouw drs. S.C. van der Haagen. De secretaris-directeur is mevrouw drs. S.W. Mathijssen RO.

Rekenkamer Oost-Nederland
Achter de Muren Zandpoort 6
7411 GE Deventer
Telefoon: 0570 – 66 58 00
info@rekenkameroost.nl
www.rekenkameroost.nl
Twitter: @RekenkamerOost

Begroting 2024

Definitief

Deventer, juli 2023

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	13
3.4	Meerjarenraming	13
Bijlage 1:	Begrotingsposten	15

1 Inleiding

Via deze begroting wordt Provinciale Staten inzicht gegeven in de wijze waarop de Rekenkamer de haar toegekende middelen voor 2024 zal gaan aanwenden. De bijdrage per provincie aan de Rekenkamer bedraagt € 426.000,-.

1.1 Achtergrond

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

5

Begroting 2024

De missie van de Rekenkamer luidt:

Het versterken van het bestuurlijk functioneren van de provincies Gelderland en Overijssel en de daarmee verbonden organen. Dit willen wij bereiken door - met onderzoek - een bijdrage te leveren aan:

- de controlerende en kaderstellende verantwoordelijkheden van PS;
- het lerend vermogen van de provincies;
- de publieke verantwoording (vertrouwen en transparantie).

Vanuit dit perspectief richt de Rekenkamer zich zowel op doelmatigheid (efficiency), doeltreffendheid (effectiviteit), als 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 Ontwerpbegroting

De ontwerpbegroting 2024 is vastgesteld door het bestuur van de Rekenkamer Oost-Nederland. PS van Gelderland en Overijssel zijn in de gelegenheid gesteld hier een zienswijze op te geven². Dit heeft geen zienswijze opgeleverd waarmee de ontwerpbegroting gelijk is aan de definitieve begroting. De definitieve begroting dient vóór 15 september 2023 aan beide provincies en aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties verzonden te worden³.

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 later in het 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 48 lid 3 Wet gemeenschappelijke regelingen.

³ Artikel 47 lid 2 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 voor de financiële positie van de Rekenkamer Oost-Nederland, zijn minimaal van omvang. De Rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf 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 reserves. In de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Oost-Nederland staat dat de Rekenkamer de Financiële verordening van de provincie Gelderland volgt. In deze verordening is geen norm opgenomen voor bedrijfsreserves. De Rekenkamer heeft besloten een percentage van maximaal 8% ten opzichte van de begrote lasten te hanteren voor de bedrijfsreserve. Dit percentage ligt aan de onderkant van de percentages die door onze collega rekenkamers worden gehanteerd⁴. De bedrijfsreserve geeft ons voldoende weerbaarheid om financiële risico's op te vangen maar is onvoldoende voor extreme risico's zoals een langdurige vervanging van een medewerker. Mocht zich een dergelijk risico voordoen dan zal er met PS gezocht worden naar een oplossing.

⁴ De gehanteerde percentages zijn 5%, 15% en 25%.

2.2 Financiering

De Rekenkamer Oost-Nederland wordt gefinancierd door de provincies Overijssel en Gelderland. In de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Oost-Nederland (artikel 16, lid 2) is vastgelegd dat wij de Financiële verordeningen en de Uitvoeringsregeling van de provincie Gelderland hanteren.

De Rekenkamer heeft een rekening courant bij de Bank Nederlandse gemeenten. Beide provincies storten hun bijdrage rechtstreeks op deze rekening. De salarisbetaling en de daarmee samenhangende reiskostenvergoeding vallen 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.

Inzet formatie

De Rekenkamer Oost-Nederland bestaat uit een bestuur en bureau. Het bestuur kent drie leden waaronder de voorzitter (zie tabel 1). Zij worden door PS van de provincies Overijssel en Gelderland voorgedragen en benoemd voor de periode van zes jaar met de mogelijkheid tot eenmalige verlenging. De vergoeding die zij ontvangen voor hun werkzaamheden is vastgelegd in de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Oost-Nederland.

Tabel 1: Bestuur

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

De personeelsopbouw van het bureau kent een vaste bezetting (zie tabel 2). Formeel is het personeel in dienst bij de provincie Gelderland. Rechtspositionele besluiten zijn gemandateerd aan het bestuur van de Rekenkamer en onder gemandateerd aan de secretaris-directeur. De Rekenkamer volgt in principe het personeelsbeleid van de provincie Gelderland. Naast de vaste bezetting is er ruimte voor een onderzoeker met een tijdelijke aanstelling. De totale bezetting komt daarmee voor 2024 op 6,1 fte.

Tabel 2: Samenstelling bureau Rekenkamer in fte's

	2023	2024
Onderzoekers	3,7	3,7
Tijdelijke onderzoeker	0,9	1,0
Managementassistent	0,4	0,4
Secretaris-directeur	1,0	1,0
Totaal	6,0	6,1

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 universitair opgeleide medewerkers waarvan het merendeel ruime onderzoekservaring heeft. We investeren blijvend in opleiding en scholing.

De kwaliteit van onderzoeken wordt ook geborgd door de inzet van externe deskundigheid als er specifieke kennis over een onderwerp nodig is. De deskundige maakt altijd deel uit 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 onze kwaliteitseisen.

Tot slot bieden we jaarlijks twee stagiaires de mogelijkheid om een (onderzoeks)scriptie bij ons uit te voeren/schrijven. Dit biedt studenten de gelegenheid om onder deskundige begeleiding, onderzoekservaring op te doen en vormt voor de Rekenkamer een schakel met de wetenschap.

Communicatie

Ook in 2024 zetten we ons in voor een goed contact met de beide provincies. 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 bij in welke fase het onderzoek zit en wat het verwachte publicatiemoment 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 in beide Staten officieel aangeboden aan PS. Met de statengriffies wordt een geschikt moment voor de presentatie van de rapporten gekozen. Daarna volgt de behandeling in de commissie, Overijssel of oordeelsvormende vergadering, Gelderland.

Ook voor de communicatie richting inwoners publiceren we onze rapporten via de website en sturen we persberichten naar lokale kranten, omroepen en nieuwssites. Indien relevant 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 al geruime tijd in *'the cloud'*. In 2023 wordt onze informatieveiligheid opnieuw getoetst. Dit is in het kader van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) extra van belang. Partijen moeten er vanuit kunnen gaan dat de gegevens die in ons bezit zijn, in voldoende mate beschermd worden.

Naar aanleiding van een toegankelijkheidsaudit van onze website werken we ook aan onze digitale toegankelijkheid. Hiervoor is een toegankelijkheidsverklaring opgesteld die op onze website is te vinden.

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

De Rekenkamer is gevestigd in Deventer en zit daarmee tussen beide provincies in. Medio 2023 verhuizen we naar een goedkopere locatie waar enkele andere huurders gebruik van maken. In overleg is besloten dat de Rekenkamer de hoofdhuurder is.

Voor de schoonmaak en de beveiliging van het kantoor zijn contracten 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 2024 een bijdrage van € 426.000,- per provincie. Deze bijdrage is in lijn met de systematiek van de provincie Gelderland geïndexeerd (zie § 3.2 voor een nadere toelichting).

Tabel 3: Baten

	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Bijdrage provincie Gelderland	426.000	407.300	392.900
Bijdrage provincie Overijssel	426.000	407.300	392.200
Bijdrage vanuit btw compensatiefonds	145.000	137.000	161.245
Totaal baten	997.000	951.600	947.045

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 de provincies. De provincies krijgen de betaalde btw gecompenseerd uit het btw-compensatiefonds waardoor deze regeling de provincies per saldo niets kost. Voor 2024 is de btw-compensatie ingeschat op € 145.000,-.

3.2 Overzicht lasten

De begroting van de Rekenkamer wordt in lijn met de systematiek van de provincie Gelderland geïndexeerd. Bij het opstellen van de begroting zijn deze indexeringspercentages voor 2024 nog niet bekend. De provincie baseert de indexering van loon- en prijsgevoelige budgetten op de percentages van het Centraal Planbureau⁵. Deze percentages zijn wel bekend: loongevoelige budgetten 5,2 % en prijsgevoelige budgetten 2,8 %. De begroting is grotendeels op basis van deze percentages geïndexeerd.

Op het niveau van de begrotingsposten⁶ verschillen de indexeringspercentages. Hiervoor zijn twee redenen. Ten eerste bestaan de bestuurs- en personeelslasten uit zowel loongevoelige (salarissen) als prijsgevoelige (reiskosten, opleiding, etc.) componenten. Ten tweede zijn de personele lasten wat hoger begroot omdat de cao-loonstijging voor 2022 en 2023 hoger lagen dan waar in deze begrotingen rekening mee was gehouden⁷. De personeelslasten zijn veruit de grootste kostenpost bij de Rekenkamer. De hogere lasten kunnen we deels binnen de begroting opvangen door lagere lasten op het gebied van huisvesting. Voor 2024 geldt eveneens dat er nog geen cao is gesloten waardoor de personele lasten hoger of lager uit kunnen vallen dan waar in deze begroting rekening mee wordt gehouden.

Tabel 4: Lasten

	Begroting 2024	Begroting 2023	Rekening 2022
Bestuur	54.100	52.300	47.613
Personeel (vast / flexibel):	685.000	644.500	578.672
- w.v. management en ondersteuning	84.220	80.058	73.075
Externe deskundigheid	53.500	52.000	76.010
Huisvesting en servicekosten	36.000	42.000	40.800
Informatievoorziening	13.300	14.000	12.366
Kantoor	6.200	6.000	4.064
Overig	3.900	3.800	4.701
Btw-compensatie	145.000	137.000	161.245
Totaal	997.000	951.600	925.473

12

Begroting 2024

De eigen formatie is onvoldoende om alle deskundigheid voor handen te hebben die nodig is om onderzoek te verrichten naar het takenpakket van de provincies. Het is daarom noodzakelijk om budget te reserveren voor het inhuren van specifieke deskundigheid. Daarnaast heeft een deel van deze post betrekking op de accountantscontrole van onze jaarrekening, het uitbesteden van de financiële

⁵ Centraal Economisch Plan 2023. Kerngegevens tabel raming CEP 2023 (maart, 2023). Den Haag, Centraal Planbureau.

⁶ Wat er precies tot de begrotingsposten wordt gerekend, staat in bijlage 1. De genoemde posten zijn exclusief btw.

⁷ De COA stijgingen voor 2022 en 2023 waren bij de definitieve vaststelling van de begroting nog niet bekend.. Ook voor 2024 geldt dat er nog geen CAO is gesloten.

administratie en meer incidentele bedrijfsspecifieke lasten. In bijlage 1 staan de onderdelen waar de verschillende posten uit zijn opgebouwd.

3.3 Financiële positie

De bedrijfsreserve is bedoeld voor onvoorziene risico's. De Rekenkamer hanteert een bedrijfsreserve van 8% (zie ook § 2.1). Met de huidige bedrijfsreserve van € 76.132,- zitten we op zo'n 8% van de begrote lasten voor 2023.

Naast de bedrijfsreserve houden we een bestemmingsreserve vervanging en verhuizing aan. De eerste bestemmingsreserve is nodig om de vervanging tijdens een sabbatical (met koopverlofuren) te kunnen bekostigen. De bestemmingsreserve verhuizing is bedoeld voor alle eenmalige kosten die we maken bij de verandering van kantoorpand (zie tabel 5). Na 2023 heffen we deze bestemmingsreserve weer op. Mochten er dan nog middelen in deze reserve zitten, worden deze teruggestort naar de provincies.

Tabel 5: Bedrijfsreserve

	2022	2023	2024
Onttrekking	-	19.043	-
Toevoeging aan bedrijfsreserve	2.530		
Toevoeging aan bestemmingsreserve verhuizing	19.043		
Eindsaldo bedrijfsreserve	76.132	76.132	76.132
Eindsaldo bestemmingsreserve vervanging	95.826	95.826	95.826
Eindsaldo bestemmingsreserve verhuizing	19.043	0	0

13

Begroting 2024

3.4 Meerjarenraming

De begroting van de Rekenkamer wordt geïndexeerd volgens de systematiek van de provincie Gelderland. Bij het opstellen van de begroting is het meerjarige indexeringpercentage niet bekend. Wij hebben er derhalve voor gekozen om de indexeringspercentages van 2024 (zie § 3.2) toe te passen op de meerjarenraming. De uitkomst hiervan staat in onderstaande tabel. De meerjarenraming geeft een indicatie omdat de begroting 2025 op basis van actuele cijfers wordt geïndexeerd.

Tabel 6: Meerjarenraming 2024-2027

	2024	2025	2026	2027
Bijdrage provincie Gelderland	426.000	446.050	467.450	490.000
Bijdrage provincie Overijssel	426.000	446.050	467.450	490.000
Bijdrage vanuit btw compensatiefonds	145.000	154.800	159.700	164.000
Totaal baten	997.000	1.046.900	1.094.600	1.144.000
Bestuur	54.100	56.800	59.700	62.700
Personeel (vast / flexibel):	685.000	720.000	757.000	796.000
- w.v. management en ondersteuning	84.220	88.600	93.200	98.000
Externe deskundigheid	53.500	55.000	56.600	58.200
Huisvesting en servicekosten	36.000	36.300	37.200	38.200
Informatievoorziening	13.300	13.600	13.800	14.000
Kantoor	6.200	6.400	6.500	6.700
Overig	3.900	4.000	4.100	4.200
Btw-compensatie	145.000	154.800	159.700	164.000
Totaal lasten	997.000	1.046.900	1.094.600	1.144.000

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