

Begroting 2025

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. Mekeel (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
www.rekenkameroost.nl
X: @RekenkamerOost
LinkedIn: Rekenkamer Oost-Nederland

Begroting 2025

Definitief

Deventer, juli 2024

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 2025 zal gaan aanwenden. De bijdrage per provincie aan de Rekenkamer bedraagt € 443.500,-.

1.1 Achtergrond

Provinciale Staten (PS) van Overijssel en Gelderland hebben de Rekenkamer Oost-Nederland ingesteld. De Staten hebben daarvoor de [Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Oost-Nederland](#) met elkaar gesloten.

5

Begroting 2025

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 2025 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 2024 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 18, 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 de PS van de provincies Overijssel en Gelderland voorgedragen en benoemd voor de periode van zes jaar met de mogelijkheid tot eenmalige verlenging. In 2025 zal er een nieuwe voorzitter geworven moeten worden omdat de tweede termijn van de huidige voorzitter 31 december 2025 eindigt.

Voor haar werkzaamheden krijgt het bestuur een vaste maandelijkse vergoeding. Dit 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 de staf staat in 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 één onderzoeker met een tijdelijke aanstelling. Voor de vervanging van een medewerker met ouderschapsverlof ligt dit in 2024 tijdelijk hoger. In 2025 zit de bezetting weer op de gebruikelijk omvang van 6,2 fte.

Tabel 2: Samenstelling bureau Rekenkamer in fte's

	2024	2025
Onderzoekers	3,7	3,7
Tijdelijke onderzoeker	1,6	1,0
Managementassistent	0,5	0,5
Secretaris-directeur	1,0	1,0
Totaal	6,8	6,2

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 2025 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 een (video)presentatie en/of infographic. De rapporten en de aanvullende producten worden digitaal via onze website openbaar gemaakt. 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, waterschappen of brancheverenigingen) 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 2024 is onze informatieveiligheid opnieuw getoetst. Dit is in het kader van de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) en de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) 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. In 2024 wordt de website vernieuwd en aangepast aan de Web Content Accessibility Guidelines (WCAG)

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. Sinds 2023 maken we samen met twee andere huurders gebruik van een kantoorpand. 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 2025 een bijdrage van € 443.500,- 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 2025	Begroting 2024	Rekening 2023
Bijdrage provincie Gelderland	443.500	426.000	407.300
Bijdrage provincie Overijssel	443.500	426.000	407.300
Bijdrage vanuit btw compensatiefonds	152.000	145.000	146.633
Totaal baten	1.039.000	997.000	961.233

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 2025 is de btw-compensatie geschat op € 152.000,-.

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 2025 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 4,4 % en prijsgevoelige budgetten 2,7 %. 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 2024 hoger lag dan waar in de begroting rekening mee was gehouden⁷. De personeelslasten zijn veruit de grootste kostenpost bij de Rekenkamer waardoor een hogere stijging merkbare gevolgen heeft. In 2025 moet de cao voor de tweede helft van dat jaar nog gesloten worden waardoor de personele lasten hoger of lager uit kunnen vallen dan waar in deze begroting rekening mee wordt gehouden.

Tabel 4: Lasten

	Begroting 2025	Begroting 2024	Rekening 2023
Bestuur	56.000	54.100	49.283
Personeel (vast / flexibel):	714.000	685.000	640.192
- w.v. management en ondersteuning	88.600	84.220	84.335
Externe deskundigheid	56.000	53.500	15.943
Huisvesting en servicekosten	37.000	36.000	36.898
Informatievoorziening	13.600	13.300	7.960
Kantoor	6.400	6.200	8.804
Overig	4.000	3.900	1.535
Btw-compensatie	152.000	145.000	146.633
Totaal	1.039.000	997.000	907.248

12

Begroting 2025

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 2024. Kerngegevens tabel raming CEP 2024 (februari, 2024). Den Haag, Centraal Planbureau.

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

⁷ In de voorlopige cao-overeenkomst is een loonstijging van rond de 7,5% afgesproken voor de periode januari 2024 – juni 2025 en in de begroting 2024 is uitgegaan van 5,2%.

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 € 79.762,- zitten we op zo'n 8% van de begrote lasten voor 2024.

Naast de bedrijfsreserve houden we een bestemmingsreserve vervanging aan. Deze is nodig om de vervanging tijdens een sabbatical (met koopverlofuren) te kunnen bekostigen.

Tabel 5: Bedrijfsreserve

	2024	2025	2026
Onttrekking	-	-	-
Toevoeging aan bedrijfsreserve	3.630		
Eindsaldo bedrijfsreserve	79.762	79.762	79.762
Eindsaldo bestemmingsreserve vervanging	95.826	95.826	95.826

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 2025 (zie § 3.2) toe te passen op de meerjarenraming. De uitkomst hiervan staat in onderstaande tabel. De meerjarenraming geeft een indicatie omdat de begroting 2026 op basis van actuele cijfers wordt geïndexeerd.

Tabel 6: Meerjarenraming 2025-2028

	2025	2026	2027	2028
Bijdrage provincie Gelderland	443.500	462.200	481.450	501.900
Bijdrage provincie Overijssel	443.500	462.200	481.450	501.900
Bijdrage vanuit btw compensatiefonds	152.000	157.000	163.000	168.000
Totaal baten	1.039.000	1.081.400	1.125.900	1.171.800
Bestuur	56.000	59.000	61.500	64.000
Personeel (vast / flexibel):	714.000	744.000	776.000	810.000
- w.v. management en ondersteuning	88.600	93.200	98.000	103.000
Externe deskundigheid	56.000	58.000	61.000	63.500
Huisvesting en servicekosten	37.000	38.800	39.000	40.000
Informatievoorziening	13.600	14.000	14.500	15.000
Kantoor	6.400	6.500	6.700	7.000
Overig	4.000	4.100	4.200	4.300
Btw-compensatie	152.000	157.000	163.000	168.000
Totaal lasten	1.039.000	1.081.400	1.125.900	1.171.800

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, uitbesteden financiële administratie en bedrijfsvoering
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