



Rekenkamer
OOST-NEDERLAND



Begroting 2023



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 2023

Deventer, juni 2022

Inhoudsopgave

1	Inleiding	5
1.1	Achtergrond	5
1.2	(Ontwerp)begroting	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 (PS) inzicht gegeven in de wijze waarop de Rekenkamer de haar toegekende middelen voor 2023 zal gaan aanwenden. De bijdrage per provincie aan de Rekenkamer bedraagt € 407.300,-.

1.1 Achtergrond

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

5

Begroting 2023

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 (Ontwerp)begroting

De ontwerpbegroting 2023 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 1 augustus 2022 aan beide provincies en het ministerie van Binnenlandse Zaken 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 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 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 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. Naast de bedrijfsreserve wordt er sinds 2021 een bestemmingsreserve aangehouden voor de vervanging van een medewerker die via koopverlof voor een sabbatical spaart.

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 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.

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 voltijdse aanstelling. De totale bezetting komt daarmee voor 2023 op 6,33 fte.

Tabel 2: Samenstelling bureau Rekenkamer in fte's

	2021*	2023
Onderzoekers	3,83	3,83
Tijdelijke onderzoeker	0,88	1,0
Managementassistent	0,5	0,5
Secretaris-directeur	1,00	1,00
Totaal	6,21	6,33

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 hoogopgeleide 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 mogelijkheid om onder begeleiding, onderzoekservaring op te doen en vormt voor de Rekenkamer een schakel met de wetenschap.

Communicatie

Ook in 2023 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 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. Met de statengriffies wordt een geschikt moment voor de presentatie van de rapporten gekozen. Daarna volgt de behandeling in de commissie of oordeelsvormende vergadering.

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 2022 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 voor iedereen.

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. 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.

Als gevolg van de coronamaatregelen wordt er ook door ons meer thuisgewerkt. Hoe dit er precies uit gaat zien op langere termijn moet nog blijken. We zijn al wel bezig met een verkenning van verschillende scenario's voor huisvesting. Tot 1 augustus 2023 zijn we in ieder geval gebonden aan ons pand in Deventer. Een eventuele wijziging in de huisvesting gaat daarmee pas medio 2023 in.

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 2023 een bijdrage van € 407.300,- 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 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Bijdrage provincie Gelderland	407.300	392.900	387.050
Bijdrage provincie Overijssel	407.300	392.900	387.050
Bijdrage vanuit btw compensatiefonds	137.000	134.000	134.910
Totaal baten	951.600	919.800	909.010

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 2023 is de btw-compensatie ingeschat op € 137.000,-.

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 2023 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 3,6% en prijsgevoelige budgetten 3,1% (consumentenprijsindex). De begroting is op basis van deze percentages geïndexeerd. Op totaalniveau brengt dit een indexering van 3,46% met zich mee. We realiseren ons dat de indexatie gezien de huidige situatie erg veel onzekerheden kent maar blijven de CPB indexatiecijfers de best mogelijke optie vinden.

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 er op basis van de realisatiecijfers van de afgelopen jaren wat verschuivingen tussen begrotingsposten doorgevoerd. Zo zijn de personele lasten wat hoger begroot en huisvesting/servicekosten, informatievoorziening en kantoor wat lager (zie tabel 2). Zoals aangegeven in het vorige hoofdstuk zijn we ons aan het oriënteren op de huisvesting. Of en welke gevolgen dit heeft voor de lasten is nog niet bekend.

Tabel 4: Lasten

	Begroting 2023	Begroting 2022	Rekening 2021
Bestuur	52.300	50.500	45.520
Personeel (vast / flexibel):	644.500	609.200	591.442
- w.v. management en ondersteuning	80.058	77.500	75.680
Externe deskundigheid	52.000	50.200	47.553
Huisvesting en servicekosten	42.000	44.000	37.790
Informatievoorziening	14.000	21.000	7.478
Kantoor	6.000	7.200	2.200
Overig	3.800	3.700	1.954
Btw-compensatie	137.000	134.000	134.910
Totaal	951.600	919.800	868.847

12

Begroting 2023

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 administratie en meer incidentele bedrijfsspecifieke lasten.

⁵ Centraal Economisch Plan 2021. Kerngegevens tabel raming CEP 2021 (maart, 2021). Den Haag, Centraal Planbureau.

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

3.3 Financiële positie

De bedrijfsreserve is bedoeld voor onvoorziene risico's: de aanschaf van computerapparatuur, telefonie, extra onderzoekgerelateerde activiteiten voor zover daar in de exploitatie geen ruimte voor is. De Rekenkamer hanteert een bedrijfsreserve van 8% (zie ook § 2.1). Met de huidige bedrijfsreserve van € 73.602,- zitten we op zo'n 8% van de begrote lasten voor 2022.

Naast de bedrijfsreserve houden we een bestemmingsreserve voor een sabbatical aan. Doormiddel van koopverlofuren wordt op dit moment gespaard voor een sabbatical. Om de kosten voor de tijdelijke vervanging te kunnen dekken wordt hier een aparte bestemmingsreserve voor aangehouden (zie tabel 5).

Tabel 5: Bedrijfsreserve

	2021	2022	2023
Onttrekking	-	-	-
Toevoeging aan bedrijfsreserve	-	4.500	-
Toevoeging aan bestemmingsreserve	60.163	35.663	-
Eindsaldo bedrijfsreserve	69.102	73.602	73.602
Eindsaldo bestemmingsreserve	60.163	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 2023 (zie § 3.2) toe te passen op de meerjarenraming. De uitkomst hiervan staat in onderstaande tabel. De meerjarenraming geeft een indicatie omdat de begroting 2024 op basis van actuele cijfers wordt geïndexeerd.

Tabel 6: Meerjarenraming 2023-2026

	2023	2024	2025	2026
Bijdrage provincie Gelderland	407.300	421.550	436.400	451.200
Bijdrage provincie Overijssel	407.300	421.550	436.400	451.200
Bijdrage vanuit btw compensatiefonds	137.000	142.000	146.000	151.000
Totaal baten	951.600	985.100	1.018.800	1.053.400
Bestuur	52.300	54.100	56.000	58.000
Personeel (vast / flexibel):	644.500	667.500	691.000	715.000
- w.v. management en ondersteuning	80.058	82.500	86.000	89.000
Externe deskundigheid	52.000	53.700	56.000	57.500
Huisvesting en servicekosten	42.000	43.300	44.600	46.000
Informatievoorziening	14.000	14.400	14.800	15.300
Kantoor	6.000	6.200	6.400	6.500
Overig	3.800	3.900	4.000	4.100
Btw-compensatie	137.000	142.000	146.000	151.000
Totaal lasten	951.600	985.100	1.018.800	1.053.400

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