



Jaarstukken 2021

Jaarverslag en -rekening



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



0570 – 66 58 00



info@rekenkameroost.nl



www.rekenkameroost.nl



[@RekenkamerOost](https://twitter.com/RekenkamerOost)

Jaarstukken 2021

Jaarverslag en -rekening

Deventer, maart 2022

Voorwoord

Van Statenleden krijgen we regelmatig de vraag of zij wel genoeg doen c.q. meer kunnen doen met onze onderzoeken. Een interessante vraag en tegelijkertijd voor ons lastig te beantwoorden. Doen Provinciale Staten (PS) meer met rekenkameronderzoek als er een actief debat met elkaar en de gedeputeerde ontstaat? Of als aanbevelingen aangevuld worden met een eigen inbreng? Betekent het niet bespreken van een rekenkameronderzoek bij een PS vergadering dat PS er te weinig mee doen of juist dat iedereen zich er in kan vinden? Wij vinden het goed om te zien dat PS en de griffiers zich afvragen of er genoeg met de rekenkameronderzoek gebeurt en ons benaderen om daarover van gedachten te wisselen en te kijken of er meer mogelijk is. De Rekenkamer staat open voor ideeën om PS (nog) beter te ondersteunen.

4

Jaarstukken 2021

Rekenkameronderzoek is immers bedoeld om de positie van PS te verstevigen. Vanuit onze wettelijke taak richten wij ons daarbij op de controlerende rol door terug te blikken op het gevoerde bestuur en op de kaderstellende rol door met de aanbevelingen vooruit te kijken. In 2021 hebben we - gericht op de kaderstellende rol - ook wat andere producten geleverd. Zo zijn naar aanleiding van de coronarekeningen die we voor beide provincies hebben ontwikkeld, reflecties op de besluitvorming van PS gegeven. PS Gelderland en PS Overijssel hebben hier op punten namelijk andere keuzes gemaakt. Andere voorbeelden zijn de expertreview als bijproduct bij ons onderzoek naar leegstand van winkels en kantoren en het overzicht met afwegingspunten voor een warmtenet. Producten die nadrukkelijker gericht zijn op toekomstige besluiten die PS moeten nemen.

In dit jaarverslag laten we ook zien of GS PS hebben geïnformeerd over de implementatie van de aanbevelingen. Rekenkameronderzoek houdt niet op na het besluit van PS over de aanbevelingen. In zekere zin begint het dan pas. De ambtelijke organisatie gaat aan de slag. Kijkt hoe de aanbevelingen het best opgepakt en meegenomen kunnen worden. Een proces dat zich grotendeels buiten het gezichtsveld van PS maar ook van ons als Rekenkamer afspeelt. Om er toch wat zicht op te houden staat in al onze onderzoeken de standaard aanbeveling om een jaar na dato om een terugkoppeling te vragen. In onze jaarverslagen laten we zien of die terugkoppeling heeft plaats gevonden. Voor Overijssel blijkt voor meerdere onderzoeken een tijdige terugkoppeling te ontbreken. Een constatering die we vorig jaar voor Gelderland hadden

en die GS zelf ook hadden. Zij hebben besloten vanaf 2021 in het provinciale jaarverslag aan te geven hoe het staat met de implementatie. Een ontwikkeling die we met interesse volgen.

Michael Mekel
Voorzitter

Suzan Mathijssen
Secretaris-directeur

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
1 Inleiding	7
1.1 Achtergrond	7
1.2 Indeling jaarstukken	7
2 Onderzoek en activiteiten	8
2.1 Onderzoeken Gelderland	8
2.2 Onderzoeken Overijssel	11
2.3 Implementatie aanbevelingen 'oude' onderzoeken	14
2.4 Overige activiteiten	16
3 BBV-paragrafen	19
3.1 Weerstandsvermogen	19
3.2 Financiering	19
3.3 Bedrijfsvoering	20
4 Jaarrekening	22
4.1 Baten en lasten	22
4.2 Wet normering topinkomens	24
4.3 Balans	25
4.4 Resultaat bestemming	26
5 Grondslagen voor waardering resultaat bepaling	27
6 Verklaring accountant	30

1 Inleiding

1.1 Achtergrond

Provinciale Staten van Overijssel en Gelderland hebben in 2005 de Rekenkamer Oost-Nederland ingesteld. De provincies hebben daarvoor een gemeenschappelijke regeling met elkaar gesloten die begin 2016 is 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 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.

1.2 Indeling jaarstukken

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.

¹ 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 allereerst in op onze kernactiviteit: het doen van onderzoek. Vervolgens geven we inzicht in de doorwerking van onderzoeken die in eerdere jaren zijn gepubliceerd en de overige activiteiten die van belang zijn voor een goede invulling van de rekenkamerfunctie.

2.1 Onderzoeken Gelderland

8

Jaarstukken 2021

 (actualisatie) Coronarekening en reflectie corona-aanpak  	
Beschrijving 	De Rekenkamer Oost-Nederland heeft de Coronarekening ontwikkeld. Een interactief instrument waarmee bekeken kan worden waar de € 60 miljoen van de provincie Gelderland, bedoeld om de gevolgen van corona mee op te vangen en tegelijkertijd provinciale ambities te realiseren, aan wordt besteed. In maart 2021 verscheen de eerste versie van de Coronarekening voor Gelderland, deze gaf inzicht in de besteding van het geld per 31 december 2020. Een geactualiseerde versie van de Gelderse Coronarekening publiceerden we in juni 2021; deze gaf de stand per 31 maart 2021 weer. Bij het maken van de Coronarekeningen voor Gelderland en Overijssel zagen we verschillen en overeenkomsten tussen de provincies in hun aanpak van de coronacrisis. De meest opvallende punten daarbij waren voor ons reden voor reflectie op de corona-aanpak omdat hiervan geleerd kan worden voor (onverwachte) crisissen in de toekomst. De brief met de reflectie op de corona-aanpak publiceerden we in september 2021.
PS-besluit	Niet van toepassing: in de Coronarekening en de brief met de reflectie op de corona-aanpak waren geen aanbevelingen opgenomen.
Capaciteit	1.027 uur in 2021 voor Gelderland en Overijssel. Onderzoek gestart in 2020.



Leegstand winkels en kantoren



Hoofdconclusie



De provincie Gelderland wil gebieden mooier, leefbaarder en economischer aantrekkelijker maken door leegstand op beeldbepalende plekken te voorkomen en weg te nemen. De provincie zette de afgelopen jaren actief in op leegstand, via het wettelijk instrumentarium en het programma SteenGoed Benutten. Die inzet is niet (per se) gericht op de minst vitale gebieden. PS zijn uitgebreid geïnformeerd, alleen de koppeling met de prestatie (indicatoren) wordt niet gelegd en is voor OHG niet eenduidig. Dit maakt de controlerende taak van PS lastiger. Tot slot komt er veel op de winkel- en kantorensector af waardoor het van belang is dat GS en PS in gesprek gaan over de toekomstige rol bij leegstand.

Overig

Om PS bij de kaderstellende rol te ondersteunen is naast ons onderzoek een expert review uitgevoerd met aandacht voor de toekomst.

Van de uitkomsten van ons onderzoek en de expert review is een korte videopresentatie gemaakt.

PS-besluit

PS-besluit is nog niet genomen.

Capaciteit

2.017 uur in 2021 voor Gelderland en Overijssel.

Inhuur expertise

€ 2.000,- voor expert review voor beide provincies gezamenlijk.



Follow-up grondwaterbescherming



Hoofdconclusie



PS en GS hebben in beide provincies geen invulling gegeven aan de aanbeveling om onderling het gesprek te voeren ter voorbereiding op de toekomstige kaders voor grondwaterbescherming voor drinkwaterbronnen en al dan niet te kiezen voor een aanpak via maatwerkregels. GS hebben die gelegenheid niet geboden, PS hebben de gelegenheid niet gecreëerd. Omdat de kwaliteit van het drinkwater van de toekomst afhankelijk is van besluitvorming vandaag en er -ook nu al- reden tot zorg is, is dit een gemiste kans. De overige aanbevelingen zijn grotendeels opgepakt, wel is het bewaken van de voortgang van de uit de aanbevelingen voortgekomen acties een aandachtspunt.

PS-besluit

PS-besluit is nog niet genomen.

Capaciteit

208 uur in 2021 voor Gelderland en Overijssel.

Voorkantsturing



Omschrijving



De provincies zetten nadrukkelijk in op voorkantsturing, waarbij in een zo vroeg mogelijk stadium van de planvoorbereiding provinciale belangen worden ingebracht om te voorkomen dat aan het eind van de planvorming corrigerend moet worden opgetreden. Dit type overleg met gemeenten is veelal bedoeld ter stimulering/kennisdeling en ter voorkoming van formele procedures zoals zienswijzen of reactieve aanwijzingen. In verschillende onderzoeken zijn we deze voorkantsturing/vooroverleg tegengekomen, maar naar de waarde van het instrument hebben we geen onderzoek gedaan. In dit onderzoek kijken we naar hoe de provincies invulling geven aan voorkantsturing bij ruimtelijke plannen en op welke wijze PS daarbij betrokken zijn. We verwachten het onderzoek in het tweede kwartaal van 2022 te publiceren.

PS-besluit

Niet van toepassing (onderzoek nog niet gepubliceerd).

Capaciteit

807 uur in 2021 voor Gelderland en Overijssel. Onderzoek loopt door in 2022.

Inhuur expertise

Er is voor € 9.815,- onderzoekscapaciteit ingehuurd voor zowel Gelderland als Overijssel. Dit ter versterking van het eigen team.

Wob-verzoeken



Omschrijving



Het toegankelijk maken van publieke informatie is geen gunst van de overheid, maar een recht van de burger waarmee hij/zij de overheid kan controleren. Dit is geregeld in de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Het uitgangspunt van de wet is dat zowel bij informatieverstrekking op verzoek als uit eigen beweging openbaarheid voorop staat. Iedereen die iets specifiek wil weten over bijvoorbeeld een bepaald besluit van de overheid kan hiervoor een Wob-verzoek indienen. Overheidsinstanties moeten hier in principe gehoor aangeven. In de aanloop naar de nieuwe Wet openbaarheid (vervanger van de Wob) is het interessant om te kijken hoe overheidsinstanties omgaan met het openbaar maken van informatie in het kader van Wob-verzoeken. Dit is voor de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies (NVRK) aanleiding een onderzoek te starten waar rekenkamers aan mee kunnen doen. Hier sluiten wij bij aan. We verwachten het onderzoek in het tweede kwartaal van 2022 te publiceren.

PS-besluit

Niet van toepassing (onderzoek nog niet gepubliceerd).

Capaciteit






113 uur in 2021 voor Gelderland en Overijssel. Onderzoek loopt door in 2022.

Inhuur expertise

Dit onderzoek is grotendeels door een externe partij uitgevoerd. De kosten per provincie zijn € 1.940,- voor 2021.

Tot slot zijn we eind 2021 gestart met onderzoek naar verdroging en de effectiviteit van revolverende fondsen. Hier is in 2021 101 respectievelijk 114 uur aan besteed voor de provincies gezamenlijk.

2.2 Onderzoeken Overijssel

  (actualisatie) Coronarekening en reflectie coronaaanpak  	
Beschrijving 	De Rekenkamer Oost-Nederland heeft de Coronarekening ontwikkeld. Een interactief instrument waarmee bekeken kan worden waar de € 156,4 miljoen van de provincie Overijssel, bedoeld om de gevolgen van corona mee op te vangen en tegelijkertijd provinciale ambities te realiseren, aan wordt besteed. In maart 2021 verscheen de eerste versie van de Coronarekening voor Overijssel, deze gaf inzicht in de besteding van het geld per 31 december 2020. Een geactualiseerde versie van de Overijsselse Coronarekening publiceerden we in september 2021; deze gaf de stand medio 2021 weer. Bij het maken van de Coronarekeningen voor Overijssel en Gelderland zagen we verschillen en overeenkomsten tussen de provincies in hun aanpak van de coronacrisis. De meest opvallende punten daarbij waren voor ons reden voor reflectie op de corona-aanpak omdat hiervan geleerd kan worden voor (onverwachte) crisissen in de toekomst. De brief met de reflectie op de coronaaanpak publiceerden we september 2021.
PS-besluit	Niet van toepassing: in de Coronarekening en de brief met de reflectie op de coronaaanpak waren geen aanbevelingen opgenomen.
Capaciteit	1.027 uur in 2021 voor Overijssel en Gelderland gezamenlijk. Onderzoek gestart in 2020.

11

Jaarstukken 2021

 Landschapsbeheer Overijssel  	
Hoofdconclusie 	De inzet van de provincie op het beheer van landschapselementen heeft zichtbaar effect. Gesubsidieerde landschapselementen zijn ietwat beter van kwaliteit en de kans dat ze verdwijnen is kleiner. De invloed van de provinciale inzet is echter beperkt; het aandeel gesubsidieerde landschapselementen is gering, met de huidige inzet is geen groei te verwachten en het aandeel zal in de toekomst kleiner worden. Voor een groter effect van de inzet op landschapselementen is een breder perspectief nodig. Het voortbestaan en de kwaliteit van landschapselementen hangt sterk af van de manier waarop het landelijk gebied wordt gebruikt. Daarnaast kan via de inzet op landschapselementen bijgedragen worden aan andere (provinciale) ambities.
PS-besluit	PS hebben de aanbevelingen overgenomen (besluit).
Capaciteit	851 uur in 2021. Onderzoek gestart in 2020.
Inhuur expertise	Voor het veldonderzoek zijn ecologen ingeschakeld. De kosten zijn: € 11.100,-.

 Kanaal Almelo - De Haandrik  	
Omschrijving 	Op verzoek van Provinciale Staten van Overijssel deden we onderzoek naar het kanaal Almelo - De Haandrik. Er zijn lessen te trekken uit de manier waarop de provincie Overijssel is omgegaan met de omgevingsrisico's bij het opwaarderen van en de werkzaamheden aan het kanaal Almelo - De Haandrik. De lessen hebben enerzijds te maken met de beheersing van het project en anderzijds met de aanpak van het risicomanagement.
PS-besluit	PS besloten om GS te verzoeken uitvoering te geven aan de actiepunten die uit de lessen uit ons onderzoek voortkomen (besluit).
Capaciteit	1.437 uur in 2021.
Inhuur expertise	Voor dit onderzoek is waterbouwkundige expertise ingeschakeld. De kosten zijn: € 13.155,-.

 Leegstand winkels en kantoren  	
Hoofdconclusie 	De provincie Overijssel wil leegstand van winkels en kantoren tegen gaan waar dit raakt aan belangen van de provincie, te weten toekomstbestendige werklocaties en vitale binnensteden. De provincie zette de afgelopen jaren actief in op leegstand, via het wettelijk instrumentarium en programma's. Uit de inzet in binnensteden blijkt dat deze niet per se gericht is op de minst vitale centra. Over het grootste deel van de inzet worden PS voldoende geïnformeerd. De informatie die PS ontvangen over de Herstructureringsmaatschappij Overijssel (HMO) is zeer summier wat de controlerende taak van PS lastiger maakt. Tot slot komt er veel op de winkel- en kantorensector af waardoor het van belang is dat GS en PS in gesprek gaan over de toekomstige rol bij leegstand.
Overig	Om PS bij de kaderstellende rol te ondersteunen is naast ons onderzoek een expert review uitgevoerd met aandacht voor de toekomst. Van de uitkomsten van ons onderzoek en de expert review is een korte videopresentatie gemaakt.
PS-besluit	Het PS-besluit is nog niet genomen.
Capaciteit	2.017 uur in 2021 voor Overijssel en Gelderland gezamenlijk.
Inhuur expertise	€ 2.000,- voor expert review voor beide provincies gezamenlijk.



Follow-up grondwaterbescherming



Hoofdconclusie



PS en GS hebben in beide provincies geen invulling gegeven aan de aanbeveling om onderling het gesprek te voeren ter voorbereiding op de toekomstige kaders voor grondwaterbescherming voor drinkwaterbronnen en al dan niet te kiezen voor een aanpak via maatwerkregels. GS hebben die gelegenheid niet geboden, PS hebben de gelegenheid niet gecreëerd. Omdat de kwaliteit van het drinkwater van de toekomst afhankelijk is van besluitvorming vandaag en er -ook nu al- reden tot zorg is, is dit een gemiste kans. De overige aanbevelingen zijn grotendeels opgepakt, wel is het bewaken van de voortgang van de uit de aanbevelingen voortgekomen acties een aandachtspunt.

PS-besluit

Het PS-besluit is nog niet genomen.

Capaciteit

208 uur in 2021 voor Overijssel en Gelderland gezamenlijk.

Voorkantsturing



Omschrijving



De provincies zetten nadrukkelijk in op voorkantsturing, waarbij in een zo vroeg mogelijk stadium van de planvoorbereiding provinciale belangen worden ingebracht om te voorkomen dat aan het eind van de planvorming corrigerend moet worden opgetreden. Dit type overleg met gemeenten is veelal bedoeld ter stimulering/kennisdeling en ter voorkoming van formele procedures zoals zienswijzen of reactieve aanwijzingen. In verschillende onderzoeken zijn we deze voorkantsturing/vooroverleg tegengekomen, maar naar de waarde van het instrument hebben we geen onderzoek gedaan. In dit onderzoek kijken we naar hoe de provincies invulling geven aan voorkantsturing bij ruimtelijke plannen en op welke wijze PS daarbij betrokken zijn. We verwachten het onderzoek in het tweede kwartaal van 2022 te publiceren.

PS-besluit

Niet van toepassing (het onderzoek is nog niet gepubliceerd).

Capaciteit

807 uur in 2021 voor Overijssel en Gelderland gezamenlijk. Onderzoek loopt door in 2022.

Inhuur expertise

Er is voor € 9.815 onderzoekscapaciteit ingehuurd voor zowel Gelderland als Overijssel. Dit ter versterking van het eigen team.

Wob-verzoeken



Omschrijving



Het toegankelijk maken van publieke informatie is geen gunst van de overheid, maar een recht van de burger waarmee hij/zij de overheid kan controleren. Dit is geregeld in de Wet openbaarheid van bestuur (Wob). Het uitgangspunt van de wet is dat zowel bij informatieverstrekking op verzoek als uit eigen beweging openbaarheid voorop staat. Iedereen die iets specifiek wil weten over bijvoorbeeld een bepaald besluit van de overheid kan hiervoor een Wob-verzoek indienen. Overheidsinstanties moeten hier in principe gehoor aan geven. In de aanloop naar de nieuwe Wet openoverheid (vervanger van de Wob) is het interessant om te kijken hoe overheidsinstanties omgaan met het openbaar maken van informatie in het kader van Wob-verzoeken. Dit is voor de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies (NVRK) aanleiding een onderzoek te starten waar rekenkamers aan mee kunnen doen. Hier sluiten wij bij aan. We verwachten het onderzoek in het tweede kwartaal van 2022 te publiceren.

PS-besluit

Niet van toepassing (onderzoek nog niet gepubliceerd).

Capaciteit

113 uur in 2021 voor Overijssel en Gelderland gezamenlijk. Onderzoek loopt door in 2022.

Inhuur expertise

Dit onderzoek is grotendeels door een externe partij uitgevoerd. De kosten per provincie zijn € 1.940 voor 2021.

Tot slot zijn we eind 2021 gestart met onderzoek naar verdroging en de effectiviteit van revolverende fondsen. Hier is in 2021 101 respectievelijk 114 uur aan besteed voor de provincies gezamenlijk.







14

Jaarstukken 2021

2.3 Implementatie aanbevelingen 'oude' onderzoeken

Onderzoek houdt niet op als het gepubliceerd en door PS behandeld is. De implementatie van aanbevelingen kost tijd. De doorwerking van rekenkameronderzoek is pas op langere termijn zichtbaar. Het is voor ons ondoenlijk om de doorwerking van al onze onderzoeken te volgen. Om ervoor te zorgen dat PS zicht kunnen houden op de stand van zaken, staat in onze rapporten de standaard aanbeveling om GS te verzoeken een jaar na dato terug te koppelen hoe het staat met de implementatie van de aanbevelingen. In tabel 1 en 2 staat per provincie een verwijzing naar de bronnen.

Tabel 1: Terugkoppeling GS Gelderland over implementatie van aanbevelingen

Onderzoek	PS-besluit	Terugkoppeling GS implementatie	Binnen termijn
Grondwater- bescherming 	Alle zes aanbevelingen overgenomen (besluit , 11 september 2019).	Brief GS met terugkoppeling over de implementatie van de aanbevelingen (juli 2020).	Ja
Subsidies 	Alle vijf aanbevelingen overgenomen (besluit , januari 2020).	In bijlage 9 bij de jaarstukken 2020 gaan GS in op de implementatie van de aanbevelingen (april 2021).	Nee
Vergunningverlening, toezicht en handhaving 	Alle acht aanbevelingen overgenomen (besluit , maart 2020).	Brief GS met terugkoppeling over de implementatie van de aanbevelingen (maart 2021).	Ja
Circulaire economie 	De twee aanbevelingen die aan PS waren gericht, zijn overgenomen (besluit , december 2020). GS hebben de aanbeveling over de terugkoppeling overgenomen.	Nog geen terugkoppeling, volgt conform toezegging GS bij het jaarverslag 2021.	Nee
Warmtenetten 	Alle zeven aanbevelingen overgenomen (besluit , januari 2021).	In een (bijlage bij een) Statenbrief over het Gelders Warmte Infra bedrijf (dec. 2021) in algemene zin aangegeven dat de aanbevelingen betrokken zijn geweest in het haalbaarheidsonderzoek en dat dit m.n. effect heeft gehad op de organisatie- en juridische vraagstukken. Precieze opvolging per aanbeveling niet duidelijk.	Ja
Draagvlak hernieuw- bare energie 	De zes aanbevelingen, waarvan één geamendeerd, overgenomen (besluit , maart 2021).	Nog geen terugkoppeling. Termijn nog niet verstreken.	N.v.t.

GS Gelderland hebben in 2020 eveneens onderzoek gedaan naar de opvolging van de aanbevelingen². De conclusie was dat de aanbevelingen over het algemeen goed zijn opgevolgd maar dat de communicatie daarover aan PS onvoldoende tijdig en niet expliciet is. Dit hadden wij in ons vorige jaarverslag eveneens geconstateerd. Om meer structuur in de opvolging van de aanbevelingen aan te brengen hebben GS besloten de terugmelding in het vervolg via de jaarstukken te laten lopen. Het jaarverslag van de provincie is nog niet openbaar bij de publicatie van ons jaarverslag.

² GS Gelderland doen jaarlijks onderzoek naar doelmatigheid en doeltreffendheid. Dit is vastgelegd in artikel 217A van de Provinciewet en in de Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid Gelderland. Het onderzoek naar de opvolging van de aanbevelingen is in dat kader uitgevoerd.

Tabel 2: Terugkoppeling GS Overijssel over implementatie van aanbevelingen

Onderzoek	PS-besluit	Terugkoppeling GS implementatie	Binnen termijn
Grondwater- bescherming 	Zes van de zeven aanbevelingen overgenomen (besluit , oktober 2019).	Brief GS met terugkoppeling over de implementatie van de aanbevelingen (september 2020).	Ja
Subsidies 	Alle negen aanbevelingen overgenomen (besluit , januari 2020).	Brief GS met terugkoppeling over de implementatie van de aanbevelingen (juli 2021).	Nee
Natuurcompensatie 	Zeven aanbevelingen zijn overgenomen (besluit , april 2020) en 2 aanbevelingen zijn via een amendement in aangepaste vorm overgenomen.	Nog geen terugkoppeling.	Nee
Draagvlak hernieuw- bare energie 	Alle zes de aanbevelingen overgenomen (besluit , januari 2021).	Nog geen terugkoppeling.	Nee
Circulaire economie 	Alle acht aanbevelingen overgenomen (besluit , maart 2021).	Nog geen terugkoppeling. Termijn nog niet verstreken.	N.v.t.

Zoals uit tabel 2 blijkt hebben GS Overijssel voor meerdere onderzoeken geen tijdige terugkoppeling gegeven. Voor het onderzoek naar subsidies is daar een verklaring voor gegeven, namelijk dat de uitvoering van coronasubsidies de prioriteit heeft gekregen. Voor natuurcompensatie en draagvlak hernieuwbare energie is (nog) geen terugkoppeling gegeven. Vorig jaar hebben we ook gekeken naar de inhoud van de terugkoppeling en zagen we dat er elementen ontbraken. In 2021 is voor grondwaterbescherming een follow-up onderzoek uitgevoerd (zie paragraaf 2.2) en voor subsidies hebben GS per aanbeveling aangegeven wat ermee is gebeurd.

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 incidentele activiteiten zoals een symposium of terugkerende activiteiten zoals onderwerporientatie, relatiebeheer en de samenwerking met collega rekenkamers.

Onderwerporientatie

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

- om een volwaardige gesprekspartner te zijn is het van belang te weten wat er binnen de provincies speelt (kennisopbouw) 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:

- het bekijken van provinciale documenten;
- het volgen van het nieuws;
- het volgen van commissie- en Statenvergaderingen en
- het voeren van gesprekken met Statenleden.

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

Door de Coronamaatregelen zag het relatiebeheer er in 2021 wederom anders uit dan gebruikelijk. We hebben wel vergaderingen bijgewoond en presentaties van onderzoeken gegeven, maar veelal in digitale vorm. Startbijeenkomsten om met Statenleden te spreken over de mogelijke focus en diepgang van onderzoek zijn in beperkte mate gehouden. Via de mail zijn Statenleden wel in de gelegenheid gesteld te reageren op onderzoeksideeën.

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, periodiek te overleggen met de directeurs en concern-controllers en in het kader van de oriëntatie op onderwerpen ambtelijke gesprekken te voeren.

Tot slot investeren we in de relatie met aanpalende organisaties. Hierbij kan bijvoorbeeld gedacht worden aan de het Trendbureau in Overijssel en tot voor kort de Provinciale Raad voor Omgevingsbeleid (PRO) van Gelderland.

Bijeenkomsten rekenkamer(commissie)s

Wij hebben regelmatig overleg met andere rekenkamers. Wij nemen actief deel aan de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies (NVRK). 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). Tot slot is onze secretaris-directeur bestuurslid van de NVRK waarmee ook de rekenkamers van de provincies zijn vertegenwoordigd in dit bestuur. Een taak die we als provinciale rekenkamers afwisselend op ons nemen.

Naast de NVRK 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.

Tot slot zijn de provinciale rekenkamers een initiatief gestart voor onderzoekers waarmee kennis actief wordt gedeeld en we leren van elkaar. Via 'kijkje in elkaars keuken' lezen we elkaars onderzoeken, laten we zien hoe beeldmateriaal ingezet kan worden, hoe de kwaliteitsborging is georganiseerd, etc..

Kennisoverdracht

De rapporten die de Rekenkamer publiceert kunnen ook voor anderen interessant zijn. Derhalve delen we ze actief op social media en informeren we de lokale pers. Na publicatie kijken we voor wie en op welke wijze we de kennis verder kunnen delen. Dit kan bijvoorbeeld via artikelen, deelname aan begeleidingscommissies en presentaties. Een overzicht van onze inzet bij onderzoeken die in of voor 2021 gepubliceerd zijn, staat in tabel 3.

Tabel 3: Kennisoverdracht

Onderzoek	Activiteiten
Wonen (2018)	Leveren van input bij een Expertsessie Rekenkamer Rotterdam (februari 2022)
Circulaire economie (2020)	Publicatie artikel in tijdschrift Land+Water: <i>Grotere stappen mogelijk door innovatief en circulair aanbesteden</i> (maart 2021).
Stemgedrag bij moties PS (scriptie, 2021)	Publicatie artikel op Platform Overheid: <i>Stemgedrag oppositie en coalitie in Provinciale Staten. Op zoek naar verklarende factoren</i> (maart 2022).
Algemeen	Verzorgen van een college over beleidsevaluaties aan studenten bestuurskunde van Hogeschool Saxion (november 2021).

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 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 zo ver relevant. Voor dit jaarverslag betekent dit dat we de Financiële verordening Gelderland 2021 en Uitvoeringsregeling 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

Inzet 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).

Tabel 4: Bestuur

	M.M.S. Mekeel	T.J.A. Gies	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 5,33 fte en een tijdelijke bezetting van 0,89 fte. Zie onderstaande tabel voor de samenstelling.

Tabel 5: Samenstelling onderzoeksbureau

Functie	Aantal	Fte
Onderzoekers	4	3,83
Managementassistent	1	0,5
Secretaris-directeur	1	1,0
Totaal vast	6	5,33
Tijdelijk onderzoeker	1	0,89

De Rekenkamer streeft naar transparantie in haar verantwoording. In tabel 6 laten we zien hoe de beschikbare capaciteit is ingezet. Hieruit blijkt dat we 75% van de beschikbare tijd besteden aan uitvoering van onderzoek, nazorg bij afgeronde onderzoeken (bijvoorbeeld verzorgen presentaties, schrijven van artikelen en evaluaties) en het voorbereiden van (mogelijke) onderzoeksonderwerpen. Dit is vergelijkbaar met collega rekenkamers.

Tabel 6: Inzet beschikbare capaciteit 2021*

Inzet voor:	Uren	% t.o.v. totaal
Coronarekening en reflectie corona-aanpak	1.027	10%
Landschapsbeheer Overijssel	851	9%
Kanaal Almelo - De Haandrik	1.437	14%
Leegstand winkels en kantoren	2.017	20%
Voorkantsturing	807	8%
Wob-verzoeken	113	1%
Follow-up grondwaterbescherming	208	2%
Verdroging - grondwateronttrekking	161	2%
Effectiviteit revolverende fondsen	114	1%
Nazorg / afronding onderzoek 2020 en daarvoor	142	1%
Monitoring en onderwerporientatie	406	4%
Onderzoek gerelateerde activiteiten	165	2%
Totaal besteed aan onderzoek	7.448	75%

* Inclusief uren managementassistent en secretaris-directeur.

De verschillen tussen de onderzoeken worden verklaard door de omvang van het onderzoek, inhuur van externe deskundigheid en de inzet in voorgaand of volgend jaar.

Ziekteverzuim en arbeidsomstandigheden

De Rekenkamer kent over het algemeen een laag ziekteverzuim. In 2021 ligt het verzuimpercentage hoger als gevolg van een langdurig zieke. Het percentage bedraagt 3,1%. Dit is nog binnen de norm van 3,5% 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. Ondanks de coronamaatregelen zijn er digitale symposia bezocht en opleidingen gevolgd. Dit loopt uiteen van bestuursrecht tot business datascience. Investeren in de kwaliteit van medewerkers is een cruciale factor voor het functioneren van een kennisproducerende organisatie als de Rekenkamer.

Privacy en beveiligingsbeleid

In 2019 is onderzocht of we de AVG naleven. Er is gekeken of we ons kunnen verantwoorden over de naleving van de AVG en hoe we ons in de praktijk aan de privacykaders houden. De conclusie op beide punten is positief en de aanbeveling is dan ook de huidige werkwijze voort te zetten. In 2021 hebben we deze werkwijze voortgezet. Dit betekent dat er conform het privacybeleid wordt gewerkt.

In 2021 hebben we voor de door ons opgeslagen gegevens geen verzoeken tot correctie of inzage ontvangen en zijn er geen datalekken geweest.

In 2021 hebben we het beveiligingsbeleid opgesteld en besproken.

4 Jaarrekening

Dit hoofdstuk bevat de staat van de baten en lasten, de bezoldiging topfunctionarissen (WNT), de balans en een voorstel voor resultaatbestemming.

4.1 Baten en lasten

Tabel 7: Staat van de baten en lasten

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
Bijdrage provincie Gelderland	376.800	387.050	387.050
Bijdrage provincie Overijssel	376.800	387.050	387.050
Bijdrage btw compensatiefonds	101.408	132.000	134.910
Totaal baten	855.008	906.100	909.010
Bestuur	49.468	48.000	45.520
Personeel (vast en flexibel)	567.388	600.000	591.442
- waarvan overhead*	64.859	75.000	75.680
Inhuur externe deskundigheid	22.955	49.500	47.553
Huisvesting / servicekosten	39.974	44.300	37.790
Informatievoorziening	9.621	21.500	7.478
Kantoor	2.366	7.100	2.200
Overig	2.077	3.700	1.954
Betaalde btw	100.996	132.000	134.910
Totaal lasten	794.845	906.100	868.847
Onverdeeld resultaat			40.163
Toevoeging aan reserve	60.163		
Totaal	855.008	906.100	909.010

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

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 2021 was dat € 387.050,- 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 budgetneutraal en de Rekenkamer heeft 100% beschikking over de provinciale bijdrage. In 2021 is in totaal € 134.910,- via de provincies geclaimd bij het btw-compensatiefonds. Dit bedrag valt iets hoger uit dan begroot.

Toelichting op de lasten

In tabel 7 worden de lasten (realisatie) afgezet tegen de begroting 2021. 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 van minder 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 realisatie is op alle posten lager dan begroot. Dit heeft voor een belangrijk deel met de coronamaatregelen te maken. Er zijn er nauwelijks reiskosten gemaakt waardoor de personele en bestuurlijke lasten lager uitvallen. De lasten voor huisvesting / servicekosten en kantoorbenodigdheden zijn minder als gevolg van het vele thuiswerken. Tot slot zijn lasten voor informatievoorziening lager omdat het onderhoud van de computerapparatuur minder heeft gekost dan begroot omdat (lease)contracten zijn aangepast.

Onverdeeld resultaat

Het resultaat van de winst- en verliesrekening bedraagt € 40.163,-. 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's³. Met een toevoeging van afgerond € 4.500,- aan de bedrijfsreserve hebben we de 8% bedrijfsreserve staan. Het restant wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

³ Dit percentage is niet voldoende om extreme risico's zoals langdurig ziekteverzuim van een senior onderzoeker of directeur op te vangen.

4.2 Wet normering topinkomens

In het kader van de Wet normering topinkomens (WNT) dienen de beloningen van topfunctionarissen binnen de Rekenkamer Oost-Nederland toegelicht te worden. De bezoldigingen van de topfunctionarissen liggen beneden de geldende norm voor de publieke sector.

Tabel 8: *Overzicht beloning topfunctionarissen 2021*

	M.M.S. Mekel voorzitter	S.W. Mathijssen Secretaris-directeur
Bruto beloning inclusief vakantietoeslag en eindejaarsuitkering (a)	€ 16.712	€ 98.678
Werkgeverslasten exclusief loonheffing	€ 1.412	€ 4.927
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoeding (b)	-	€ 186
Werkgeversdeel voorziening t.b.v. beloning betaalbaar op termijn	-	€ 20.922
Aanvang benoeming / dienstverband	1 januari 2014	15 oktober 2014
Omvang dienstverband	n.v.t.	1,0 fte

a. Bruto beloning op basis van fiscale jaaropgave

b. Hoogte reisvergoedingen blijven beneden vrijstellingsbedrag

Naast de in tabel 8 vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen die in 2021 een bezoldiging boven het toepasselijke WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn evenmin ontslaguitkeringen aan overige functionarissen betaald.

4.3 Balans

Tabel 9: Balans per 31 december

Activa	2020	2021	Passiva	2020	2021
Vaste activa			Eigen vermogen		
Materiele vaste activa	-	-	Bedrijfsreserve	69.102	69.102
Inventaris	-	6.984	Bestemmingsreserve		60.163
			Onverdeeld resultaat	60.163	40.163
Vlottende activa			Vlottende passiva		
Debiteuren	196	6.554	Crediteuren	10.895	13.593
Overlopende activa	12.259	10.231	Overlopende passiva	550.406	213.868
Liquide middelen	678.111	373.120			
Totaal	690.566	396.889	Totaal	690.566	396.889

Vaste activa

De inventaris bestaat uit laptops.

Vlottende activa

De debiteuren bestaat uit een nog te ontvangen btw vergoeding. De overlopende activa betreffen de vooruitbetaalde bedragen waarvan de vooruitbetaalde huur het meest substantieel is.

Liquide middelen

Dit is het banksaldo van de ING en BNG.

Eigen vermogen

De bedrijfsreserve voldoet aan de vastgestelde norm. De bestemmingsreserve betreft een reserve die is opgebouwd voor de vervanging van een personeelslid dat verlof spaart voor 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 nog voldaan moeten worden.

De overlopende passiva bestaat voornamelijk uit nog te betalen personeelskosten van het vierde kwartaal. Dit kwartaalbedrag is hoger dan gebruikelijk vanwege de uitkering van opgespaarde individuele keuze budgetten (IKB) en de uitbetaling van de CAO afspraken⁴.

⁴ De structurele CAO loonsverhoging en incidentele uitkering zijn in december in één keer voldaan.

4.4 Resultaat bestemming

Het rekeningresultaat 2021 voor resultaatbestemming bedraagt € 40.163,-. Het bestuur van de Rekenkamer besluit € 4.500,- hiervan toe te voegen aan de bedrijfsreserve zodat deze weer op 8% komt te staan. Het restant van € 35.663,- wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve.

5 Grondslagen voor waardering resultaat bepaling

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 2021

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 Verklaring accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring betreffende de verantwoording

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de Rekenkamer Oost-Nederland gevestigd te Deventer, bestaande uit de balans per 31 december 2021 en de staat van baten en lasten over 2021 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. Verder worden tijdens de controle de werkzaamheden uitgevoerd, conform het Controleprotocol WNT 2021.

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 2021 en van het saldo van de baten en lasten over 2021 in overeenstemming met de in de verantwoording weergegeven grondslagen. Tevens kan worden verklaard dat de jaarrekening 2021 in overeenstemming is met de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

Apeldoorn, 7 maart 2022

Van Buuren Accountants - Adviseurs

C. van Buuren AA