

Aan de leden van Provinciale Staten van Noord-Brabant  
p/a Griffie  
Postbus 90.151  
5200 MC 's-HERTOGENBOSCH

|                  |                        |
|------------------|------------------------|
| Datum            | 15 mei 2018            |
| Referentienummer | D18.0037               |
| Onderwerp        | Concept begroting 2019 |

Geachte Staten,

Hierbij bieden wij u de concept begroting 2019 van de Zuidelijke Rekenkamer aan.

De concept begroting 2019 is op 8 mei j.l. door het bestuur van de rekenkamer voorlopig vastgesteld. Wij zullen de concept begroting bespreken met de Programmaraad in de vergadering van 6 juni. Het bestuur is voornemens de begroting 2019 definitief vast te stellen in zijn vergadering van 18 juni 2018.

Om die reden vraag ik u, om uiterlijk maandag 11 juni 2018 uw eventuele reactie aan ons kenbaar te maken.

Ingevolge artikel 79j, lid 1, van de Provinciewet stellen Provinciale Staten aan de rekenkamer de middelen ter beschikking voor de uitoefening van haar taken.

Wij zenden u daarom de ontwerpbegroting 2019 tijdig voor de definitieve vaststelling toe.

Vriendelijke groet,

Dr. N.A.C. (Ard) Schilder  
directeur-secretaris



## Concept Begroting 2019

mei 2018

## Inhoud

|     |                                                                        |   |
|-----|------------------------------------------------------------------------|---|
| 1   | Inleiding .....                                                        | 3 |
| 1.1 | De Zuidelijke Rekenkamer .....                                         | 3 |
| 1.2 | Procedure vaststellen begroting .....                                  | 3 |
| 1.3 | Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten..... | 4 |
| 2   | Baten .....                                                            | 6 |
| 2.1 | Toelichting baten.....                                                 | 6 |

# 1 Inleiding

## 1.1 De Zuidelijke Rekenkamer

De Zuidelijke Rekenkamer doet onderzoek bij de provincies Limburg en Noord-Brabant. De Rekenkamer heeft één maatschappelijk doel: het leveren van een bijdrage aan de kwaliteit van het lerend vermogen van de besturen van de provincie Noord-Brabant en Limburg.

Het bestuur van de rekenkamer bestaat uit drie leden:

- de heer prof. dr. M.J.M. (Marc) Vermeulen (voorzitter)
- mevrouw drs. P.J.L. (Nellie) Verbugt (plaatsvervangend voorzitter)
- de heer drs. H.H. (Herman) Sietsma MPA (lid)

Directeur-secretaris is de heer dr. N.A.C. (Ard) Schilder.

Op 12 april 2018 stuurden wij u het financiële kader toe met een globale inschatting van de kosten voor 2019.

Bij het opstellen van deze begroting is een nadere inschatting gemaakt van de noodzakelijke kosten voor een gezonde bedrijfsvoering met behoud van kwaliteit van onze producten.

De begroting legt de nadruk op een verantwoorde financiële planning en is minder geschikt om een vooruitblik te geven in de beleidsmatige visie van de rekenkamer. Onze werkzaamheden worden benoemd in het Werkprogramma 2019.

De Zuidelijke Rekenkamer heeft geen rechtspersoonlijkheid. Er worden geen kapitaalgoederen aangehouden zodat vragen van onderhoud niet van toepassing zijn.

De Zuidelijke Rekenkamer is een samenwerkingsorgaan van de provincies Noord-Brabant en Limburg, maar neemt niet zelf - bestuurlijk of financieel - deel aan andere organisaties. U treft daarom in deze begroting geen informatie aan over verbonden partijen, noch over de hiervoor genoemde onderwerpen.

## 1.2 Procedure vaststellen begroting

De procedure voor de vaststelling van de Begroting 2019 is als volgt.

Het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer stelt de concept begroting vast.

Deze concept begroting wordt ter inzage gelegd bij Provinciale Staten van Noord-Brabant en Limburg. (De concept begroting is besproken met de Programmaraad Zuidelijke Rekenkamer op **6 juni 2018**). De aanbevelingen van Provinciale Staten/Programmaraad worden bij de concept begroting gevoegd waarna het bestuur van de rekenkamer tot een definitieve vaststelling van de begroting komt. De definitieve begroting wordt volgens de regels van de BBV toegezonden aan de beide

provincies uiterlijk voor 15 juli 2018 en aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties uiterlijk voor 1 augustus 2018.

### 1.3 Besluit begroting en verantwoording (BBV) provincies en gemeenten

Volgens het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) voor gemeenschappelijke regelingen (Verbonden Partijen) dient de begroting te bestaan uit een aantal paragrafen. Voor de Zuidelijke Rekenkamer zijn alleen het weerstandsvermogen, de financiering en de bedrijfsvoering relevant.

- **Weerstandsvermogen**

De risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie van de Zuidelijke Rekenkamer zijn beperkt. De rekenkamer heeft vooral te maken met reguliere kosten die vooraf te ramen zijn, zoals personeelskosten, huisvesting, ICT en kantoorartikelen en bedrijfsvoering. Onverwachte kosten waarvoor geen dekking is, kunnen voortkomen uit verzoeken om extra onderzoek in enig jaar, of door personele kwesties.

Tot een wijziging van het weerstandsvermogen van de rekenkamer hebben Provinciale Staten van Limburg en Noord-Brabant besloten in november 2016, bij de vaststelling van het meerjarenbudget van de rekenkamer. De gemeenschappelijke regeling zal als gevolg hiervan worden aangepast, zodanig dat de vastgestelde bedrijfsreserve maximaal 15% van de jaarlijkse bijdragen mag bevatten.

- **Financiering**

Provinciale Staten stellen, na overleg met de rekenkamer, voor een periode van zes jaar een vast bedrag per jaar taakstellend beschikbaar voor een goede uitvoering van haar taak. Wij lichten dit toe in hoofdstuk 2.

- **Bedrijfsvoering**

Deze paragraaf geeft inzicht in de stand van zaken en beleidsvoornemens bij de bedrijfsvoering.

- **Organisatie en personeelsbeleid**

De Zuidelijke Rekenkamer bestaat uit een bestuur en een bureau. Het bestuur bestaat uit een voorzitter en twee leden. Zij worden door Provinciale Staten van beide provincies benoemd voor de periode van zes jaar, en kunnen maximaal eenmaal worden herbenoemd. De bezoldiging die zij ontvangen voor hun werkzaamheden, is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling.

Het bureau bestaat uit een directeur-secretaris, onderzoekers en een officemanager.

De directeur-secretaris is verantwoording schuldig aan het bestuur, de medewerkers van het bureau aan de directeur-secretaris.

Het bureau opereert onafhankelijk van beide provinciale organisaties. In zijn arbeidsvoorwaarden volgt het bureau de provinciale cao. De medewerkers zijn formeel in dienst van de provincie Noord-Brabant; zij worden op bindende voordracht van de Zuidelijke Rekenkamer benoemd door Gedeputeerde Staten.

De rekenkamer heeft begin 2018 het personeelsbestand uitgebreid met een junior-onderzoeker (32 uur), waardoor het totaal aantal fte uitkomt op 5,0.

*Personeelsopbouw uitgerukt in fte's*

| Functie              | 2018       | 2019       | 2020       |
|----------------------|------------|------------|------------|
| directeur-secretaris | 0,9        | 0,9        | 0,9        |
| onderzoekers         | 3,5        | 3,5        | 3,5        |
| officemanager        | 0,6        | 0,6        | 0,6        |
| <b>totaal</b>        | <b>5,0</b> | <b>5,0</b> | <b>5,0</b> |

- **Communicatie en publiciteit**

Ook in 2019 zal de rekenkamer geregeld aanwezig zijn bij de vergaderingen van Provinciale Staten en de diverse commissies en themabijeenkomsten om onze onderzoeken toe te lichten.

Ook publiceren wij de resultaten van onze onderzoeken op de website van de rekenkamer en brengen persberichten uit bij publicatie van onze rapporten.

De Zuidelijke Rekenkamer voert regelmatig overleg met andere rekenkamers. In het kader van de Kring van Provinciale Rekenkamers wordt tijdens bijeenkomsten onder meer gesproken over bedrijfsvoering, beleid, onderzoeksprogrammering en concrete onderzoeken.

## 2 Baten

|                         | €              | €              | €              | €              |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                         | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           |
| Provincie Noord-Brabant | 330.000        | 330.000        | 330.000        | 330.000        |
| Provincie Limburg       | 330.000        | 330.000        | 330.000        | 330.000        |
| <b>Totaal</b>           | <b>660.000</b> | <b>660.000</b> | <b>660.000</b> | <b>660.000</b> |

### 2.1 Toelichting baten

Provinciale Staten van Noord-Brabant en van Limburg hebben eind 2016 de rekenkamer voor 2019 tot en met 2022 een budget toegezegd van € 660.000 (€ 330.000 per provincie).

Provinciale Staten van Limburg en Noord-Brabant hebben in 2016 besloten tot aanpassing van de gemeenschappelijke regeling, zodat dat de vastgestelde bedrijfsreserve maximaal 15% van de jaarlijkse bijdragen mag bevatten. Voor de jaren 2019 tot en met 2022 is dit € 99.000.

De reserve wordt gevormd of aangevuld uit overschotten van de bijdragen in voorgaande jaren tot het maximale percentage van de jaarlijkse bijdrage.

Een overschot na aanvulling van de reserve wordt in mindering gebracht op de middelen die voor het daarop volgende jaar ter beschikking worden gesteld.

De Zuidelijke Rekenkamer heeft met ingang van 2014 met beide provincies afspraken gemaakt over de verrekening van de btw. De door de rekenkamer betaalde btw wordt overgenomen door de beide provincies. De provincies krijgen deze bedragen gecompenseerd uit het BTW compensatiefonds.

#### *Raming BTW 2019 – bijdragen provincies*

|                         | Resultaat 2017 in € | Raming 2019 in € |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| Provincie Limburg       | 65.475              | 65.000           |
| Provincie Noord-Brabant | 65.475              | 65.000           |

### 3 Lasten

|                                            | resultaat 2017 | begroting 2018 | begroting 2019 |
|--------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                            | €              | €              | €              |
| <b>Bestuur</b>                             |                |                |                |
| Vergoedingen                               | 41.693         | 44.850         | 45.000         |
| reis-en verblijfkosten                     | 1.923          | 3.000          | 2.500          |
| overig                                     | 37             | 500            | 250            |
| <b>subtotaal</b>                           | <b>43.653</b>  | <b>48.350</b>  | <b>47.750</b>  |
| <b>Bureau</b>                              |                |                |                |
| Salariskosten (incl. werkgeversaandeel)    | 433.814        | 460.250        | 478.200        |
| Opleiding/training                         | 3.715          | 9.200          | 9.000          |
| reis- en verblijfkosten                    | 18.314         | 23.600         | 15.000         |
| overig                                     | 7.813          | 800            | 500            |
| <b>subtotaal</b>                           | <b>463.656</b> | <b>493.850</b> | <b>502.700</b> |
| <b>Inhuur</b>                              |                |                |                |
| externe inhuur voor projecten              | 78.345         | 61.200         | 39.500         |
| diensten van derden                        | 4.370          | 5.000          | 5.000          |
| overig                                     |                | 1.000          | 0              |
| <b>subtotaal</b>                           | <b>82.715</b>  | <b>67.200</b>  | <b>44.500</b>  |
| <b>Publiciteit/communicatie</b>            |                |                |                |
| drukwerk                                   | 4.327          | 1.000          | 1.000          |
| website, vormgeving                        | 9.113          | 12.000         | 5.000          |
| overig                                     |                | 1.000          | 500            |
| <b>subtotaal</b>                           | <b>13.440</b>  | <b>14.000</b>  | <b>6.500</b>   |
| <b>Huisvesting</b>                         |                |                |                |
| Huur                                       | 24.971         | 25.000         | 26.000         |
| servicekosten en schoonmaak                | 4.403          | 5.500          | 5.500          |
| <b>subtotaal</b>                           | <b>29.374</b>  | <b>30.500</b>  | <b>31.500</b>  |
| <b>Kantoor</b>                             |                |                |                |
| Bedrijfsvoering                            | 1.691          | 2.000          | 2.000          |
| kantoorbenodigdheden                       | 695            | 1.750          | 1.500          |
| overige kosten                             |                | 1.000          | 500            |
| <b>subtotaal</b>                           | <b>2.386</b>   | <b>4.750</b>   | <b>4.000</b>   |
| <b>Informatievoorziening</b>               |                |                |                |
| automatisering/ICT-voorzieningen/telefonie | 9.820          | 25.000         | 17.000         |
| overige voorzieningen                      |                | 1.000          | 500            |
| literatuur en documentatie                 |                | 750            | 500            |
| <b>subtotaal</b>                           | <b>9.820</b>   | <b>26.750</b>  | <b>18.000</b>  |
| <b>Overig</b>                              |                |                |                |
| vergaderkosten                             | 2.423          | 2.000          | 2.550          |
| overig                                     | 2.153          | 2.600          | 2.500          |
| <b>subtotaal</b>                           | <b>4.576</b>   | <b>4.600</b>   | <b>5.050</b>   |
| <b>Totaal</b>                              | <b>649.620</b> | <b>690.000</b> | <b>660.000</b> |



### 3.1 Toelichting lasten

De begrotingsposten worden voorzien van een toelichting waar dat relevant is, Indien de begrotingspost 2019 substantieel afwijkt van de begrotingspost 2018 wordt de oorzaak van de afwijking aangegeven.

De genoemde posten zijn exclusief btw.

Informatie over het Resultaat 2017 is opgenomen in de jaarrekening 2017 van de Zuidelijke Rekenkamer. Deze is voorzien van een goedkeurende verklaring van de controlerend accountant van de rekenkamer.

Volgens de bepalingen in de BBV worden hieronder de begrote kosten weergegeven van overhead. Deze zijn eerder vermeld in het financiële kader.

| Begroting in €                                 | 2017    | Begroting 2018 | Begroting 2019 |
|------------------------------------------------|---------|----------------|----------------|
| Vergoedingen bestuur                           | 43.653  | 48.350         | 47.750         |
| Salarissen en sociale lasten                   | 433.814 | 460.250        | 478.200        |
| bureau                                         |         |                |                |
| Waarvan management en ondersteuning (overhead) |         | 148.155        | 133.896        |
| Opleidingen bureau (overhead)                  | 3.715   | 9.200          | 9.000          |
| ICT-voorzieningen (overhead)                   | 18.933  | 26.750         | 15.000         |
| Huisvesting (overhead)                         | 29.374  | 30.500         | 31.500         |

#### Vergoedingen bestuur

Het bestuur van de Zuidelijke Rekenkamer bestaat uit 3 personen. De vergoeding en onkostenvergoeding voor bestuursleden van de rekenkamer is gerelateerd aan de vergoeding van leden van Gedeputeerde staten. Voor de leden is dat 10% en voor de voorzitter 20% van het salaris van een gedeputeerde. De kosten voor het bestuur het bestuur zullen in 2018 uitkomen op € 47.750.

#### Salariskosten

Het personeel van de Zuidelijke Rekenkamer is formeel in dienst van de provincie Noord-Brabant. De Zuidelijke Rekenkamer volgt het beleid van de provincie aangaande arbeidsvoorwaarden, arbeidsomstandigheden en verzuimbegeleiding. Voor informatie over loonsommen en sociale lasten conformeert de Rekenkamer zich aan opgaven die de provincie Noord-Brabant verstrekt.

In 2018 hebben er zich enkele wijzigingen voorgedaan in de personeelsbezetting van de rekenkamer. In januari is de formatie uitgebreid met één junior-onderzoeker (0,8 fte) Ook heeft er een wisseling plaatsgevonden van de directeur-secretaris. De huidige directeur-secretaris heeft een dienstverband van 0,9 fte.

De verwachting is dat de salariskosten zullen stijgen ten opzichte van de begroting in 2017 (indexcijfer 1,8%, 1<sup>e</sup> kwartaal 2018 van het CPB cao-sector overheid).

#### Aantal fte 2019

|                      |            |
|----------------------|------------|
| Directeur-secretaris | 0,9        |
| Onderzoekers         | 3,5        |
| Officemanager        | <u>0,6</u> |
| Totaal aantal fte    | 5,0        |

#### Reiskosten

Het begrote bedrag voor 2019 is aangepast aan de werkelijke kosten die zijn gemaakt in 2017, daarbij is rekening gehouden met de wijzigingen in de formatie.

#### Opleiding en vorming

In de cao-provincies is bepaald dat per 1 januari 2018 de werknemer de beschikking krijgt over een persoonlijk ontwikkelbudget van € 5.000 per 5 jaar.

De rekenkamer reserveert voor 2019 hier een bedrag van € 9.000 voor.

#### Externe deskundigheid

De omvang van de eigen formatie van de rekenkamer is te beperkt om jaarlijks het volledige takenpakket van de provincies te onderzoeken. Voor de meer specialistische onderdelen wordt externe expertise ingehuurd. Ook in 2019 zal de rekenkamer deze expertise inhuren.

#### Diensten van derden

Voor het controleren en het opstellen van de jaarrekening maakt de rekenkamer gebruik van de deskundigheid van een externe accountant. Ook voor overige diensten, zoals grafisch ontwerp, maakt de rekenkamer gebruik van derden.

#### Bedrijfsvoering

Met de provincie Noord-Brabant is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor ondersteuning op het gebied van personeelszaken, Arbo en bedrijfsarts en ondersteuning op het gebied van automatisering. Daarvoor wordt jaarlijks een bedrag in rekening gebracht.

#### Publiciteit/communicatie

Publiciteitskosten zijn de kosten die de rekenkamer maakt voor het onderhoud van de website van de rekenkamer en de drukkerijkosten.

De kosten voor drukwerk zijn de afgelopen jaren sterk afgenomen in verband met het digitaal verzenden van rekenkamerrapporten aan Provinciale Staten. Op aanvraag en voor het archief van de rekenkamer wordt een beperkt aantal exemplaren afgedrukt.

De begrote kosten voor communicatie-uitingen bedragen voor 2019: € 6.500.

#### Huisvesting

In juni 2015 is de rekenkamer een huurovereenkomst aangegaan voor een kantoorruimte in Eindhoven. De huurprijs wordt jaarlijks per juni geïndexeerd. De huurovereenkomst is aangegaan voor een periode van 5 jaar en loopt tot en met 31 mei 2020. Na het verstrijken van deze periode wordt de overeenkomst, behoudens beëindiging door opzegging, voortgezet voor een aansluitende periode van 5 jaar.

Het begrote bedrag voor de huisvesting is een reële inschatting, op basis van het huurcontract en rekening houdend met de indexering. Wij zijn bij de inschatting van de huur en servicekosten uitgegaan van het resultaat uit de jaarrekening 2017.

#### Informatievoorziening

Met de provincie Noord-Brabant is overeengekomen dat de rekenkamer jaarlijks een vergoeding betaalt voor het gebruik van ICT-voorzieningen zoals laptops, mobiele telefoons e.d., en het gebruik van de helpdesk.

In verband met de invoering van de AVG ( Algemene Verordening Gegevensbescherming) hebben wij rekening gehouden met de kosten hiervoor en daarvoor een reservering opgenomen van € 6.000 in de post Informatievoorziening-ICT.

#### Vergaderkosten

De rekenkamer wil in 2019 graag ook op een andere wijze met Provinciale Staten in contact treden. Daarvoor wil zij bijeenkomsten organiseren over voor Statenleden interessante inhoudelijke onderwerpen, b.v. de werkwijze van de rekenkamer.

De rekenkamer organiseert drie maal per jaar een vergadering met de Programmaraad.

Beide kosten zijn opgenomen in de begroting.

---