



Provinciale Staten van Noord-Brabant
p/a griffie
Postbus 90151
5200 MC 's-Hertogenbosch

referentie	e-mail	datum
R17.131JK/PvG	info@zuidelijkerekenkamer.nl	12 april 2017
onderwerp	telefoonnummer	bijlage
Financiële kader 2018	040 244 18 74	1

Geacht Statenlid,

In verband met gewijzigde richtlijnen van de commissie BBV voor Verbonden partijen, zenden wij u de financiële en beleidsmatige kaders voor 2018, conform de Wet gemeenschappelijke regelingen.

De BBV is van toepassing op gemeenschappelijke regelingen voor zover deze een eigen begroting en jaarstukken opstellen. Dit betekent dat de rekenkamer vanaf 2018 in de begroting en jaarstukken inzicht moet verschaffen in de kosten van overhead.

Conform de afspraken met zullen wij onze ontwerpbegroting toezenden voor 1 mei 2017 met de actuele lasten voor een zienswijze. Het onderzoeksprogramma zullen wij u toezenden voor 1 december 2017.

Vriendelijke groeten,
Zuidelijke Rekenkamer

Prof.dr. M.J.M. (Marc) Vermeulen
voorzitter

Drs. J. (Jeroen) Kerseboom
directeur - secretaris

Het financiële kader 2018
Zuidelijke Rekenkamer

12 april 2017

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
2	Algemene beleidskaders	4
2.1	Jaarplan / onderzoeksprogramma	4
2.1.1	Wat willen we bereiken?	4
2.1.2	Wat gaan we daarvoor doen?	4
2.1.3	Wat mag het kosten?	4
3	Financiële kaders	5
3.1	Overzicht Baten en Lasten	5
3.1.1	Baten	5
3.1.2	Lasten	6

1 Inleiding

De Zuidelijke Rekenkamer doet onderzoek bij de provincies Limburg en Noord-Brabant. De rekenkamer vindt haar wettelijke basis in de Provinciewet. De taak van de rekenkamer is onderzoek van de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van het door het provinciebestuur gevoerde bestuur.

De rekenkamer informeert primair Provinciale Staten over haar onderzoeksbevindingen, conclusies en aanbevelingen. Deze informatie is in principe openbaar en wordt gepubliceerd op de website van de rekenkamer www.zuidelijkerekenkamer.nl

2 Algemene beleidskaders

2.1 Jaarplan / onderzoeksprogramma

2.1.1 Wat willen we bereiken?

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

2.1.2 Wat gaan we daarvoor doen?

Om ons doel te bereiken doet de rekenkamer onafhankelijk onderzoek naar de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid. We verrichten niet alleen ex post onderzoek aan het eind van een beleidsproces, maar op al die momenten in het beleidsproces, waar onderzoek effectief kan zijn. We streven er naar om dichterbij de actualiteit te opereren, zonder verlies van de degelijkheid van ons werk. We willen daarbij ruimte creëren voor de beantwoording van korte, kleine vragen vanuit Provinciale Staten. De rekenkamer publiceert gemiddeld drie rapporten per provincie per jaar, aangevuld met onderzoeksbrieven en achtergrondstudies. De rekenkamer stelt elk jaar vóór 1 januari, zoveel mogelijk vanuit een meerjarenperspectief, een onderzoeksprogramma op voor het volgende kalenderjaar.

2.1.3 Wat mag het kosten?

De geraamde totale laten bedragen € 690.000 inclusief overhead (exclusief BTW). Begin mei 2017 ontvangt u de ontwerpbegroting 2018 met de actuele lasten voor een eventuele reactie.

Het onderzoeksprogramma wordt gefinancierd door de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling Zuidelijke Rekenkamer, de provincies Limburg en Noord-Brabant.

3 Financiële kaders

De algemene financiële kaders 2018 zijn gebaseerd op ervaringsgegevens, op de resultaten van 2016 en op de begroting 2017. Voor een raming van de salariskosten (inclusief werkgeverslasten) maakt de rekenkamer gebruik van de indexcijfers uit het Centraal Economisch Plan van het CPB die dateren van maart 2017. Dit indexcijfer is 2,5%.

3.1 Overzicht Baten en Lasten

Tabel 1: baten en lasten

	Rekening 2016 in €	Begroting 2017 in €	Raming 2018 in €
Baten			
Bijdragen van provincies	600.000	690.000	690.000
Rente	96	-	-
Lasten			
Bureau	415.297	482.000	493.850
Bestuur	37.399	47.750	48.350
Overige kosten	87.437	160.250	147.800
Resultaat	59.963	-	-
Verrekenen met de deelnemende provincies	59.963	-	-
Resultaat na verrekening	-	-	-

3.1.1 Baten

Provinciale Staten van Limburg en van Noord-Brabant hebben op respectievelijk 4 en 11 november 2016 het budget voor de Zuidelijke Rekenkamer vastgesteld voor de periode 2017-2022.

Tabel 2: overzicht bijdrage per provincie

	Bijdragen in 2018 in €
Provincie Limburg	345.000
Provincie Noord-Brabant	345.000
Totaal 2018	€ 690.000

De in tabel 2 genoemde bijdragen van de provincies zijn exclusief de voor de provincies compensabele BTW. De rekenkamer heeft met beide provincies afspraken gemaakt over de verrekening van de BTW. De door de rekenkamer betaalde BTW wordt overgenomen door de provincies Noord-Brabant en Limburg. Zij krijgen deze betalingen gecompenseerd uit het BTW compensatiefonds.

Tabel 3: Raming BTW bijdragen provincies

	Raming 2018 in €
Provincie Limburg	65.550
Provincie Noord-Brabant	65.550

Provinciale Staten hebben in 2016 tot aanpassing van de gemeenschappelijke regeling besloten, zodat dat de vastgestelde bedrijfsreserve maximaal 15% van de jaarlijkse bijdragen mag bevatten.

Voor de jaren 2017 en 2018 is dit bedrijfsreserve € 103.500.

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.

3.1.2 Lasten

Onderstaande tabel geeft een overzicht van de geraamde overheadkosten voor de jaren 2017 en 2018.

Tabel 4: kosten 2018

Begroting in €	2017	2018
Vergoedingen bestuur	47.750	48.350
Salarissen en sociale lasten bureau	482.000	493.850
Waarvan management en ondersteuning (overhead)	144.600	148.155
Opleidingen bureau (overhead)	9.000	9.200
ICT-voorzieningen (overhead)	26.750	26.750
Huisvesting (overhead)	37.000	30.500

Hieronder treft u de voorlopige raming aan voor 2018 per kostenpost.

Tabel 5: voorlopige raming per kostenpost

Kostenpost	Raming 2018 in €
bestuur	48.350
Personeel, (inclusief werkgevers-aandeel) opleidingen en reiskosten	493.850
Externe deskundigheid tbv onderzoek	61.200
Diensten van derden	6.000
Publiciteit (inclusief website)	14.000
Huisvesting	30.500
Kantoorkosten	4.750
Automatisering en ICT-voorzieningen	26.750
Overige kosten	4.600
Totaal	€ 690.000