

Begroting 2017

Noordelijke Rekenkamer

Begroting 2017 vastgesteld in de Collegevergadering van 31 augustus 2016

1. inleiding

De Noordelijke Rekenkamer heeft van de wetgever de taak gekregen onafhankelijk onderzoek te doen naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door het provinciebestuur gevoerde bestuur. De Noordelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijk orgaan dat de Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen in 2005 bij gemeenschappelijke regeling hebben ingesteld en in 2015 hebben herzien. De drie deelnemende provincies dragen elk voor een gelijk deel bij aan de uitgaven van de Rekenkamer. Zo stellen zij hun gemeenschappelijke Rekenkamer in staat haar wettelijke taak te vervullen. De primaire taak is het doen van relevant Rekenkameronderzoek.

De missie van de Noordelijke Rekenkamer is om *“met onderzoeksrapporten van kwalitatief hoogwaardig niveau het lerend vermogen bij de provincies te ondersteunen. Invalshoek voor het onderzoek is de verbetering van het functioneren en presteren van de provincies.”*

In 2015 heeft de Rekenkamer in nauwe samenspraak met de Statenleden die zijn benoemd in de Programmaraad een tweejaar lopend onderzoeksprogramma samengesteld voor de periode 2016-2017. In het kalenderjaar 2017 wordt de tweede jaarschijf van dit programma tot uitvoering gebracht.

2. begroting 2017

Bij het samenstellen van de begroting voor 2017 wordt voortgebouwd op keuzen die bij de opstelling van de begroting voor 2016 zijn gemaakt. Onveranderd is het streven gericht op het beheersen van de uitgaven en het verhogen van de doelmatigheid. Bij het opstellen van de begroting voor 2017 is in de eerste plaats uitgegaan van de realisatiecijfers over 2015 (zie: jaarrekening 2015). Posten waarop de realisatie van 2015 belangrijk verschildte van de begroting voor 2015 zijn aanleiding geweest voor kritisch onderzoek. Dit heeft geleid tot herschikking van enkele posten. In de tweede plaats wordt rekening gehouden met de stijging van de personele en sociale lasten zoals de provincie Drenthe deze voor 2016 heeft vastgesteld en deze voor het begrotingsjaar 2017 heeft geraamd. Het genoemde stijgingspercentage komt in 2016 uit op 2,2% als gevolg van Cao-afspraken die ingaan per 1-4-2016. Ook in 2017 zullen de personele en sociale lasten ten opzichte van 2016 iets stijgen en wel - naar verwachting - met 1,5%.

paragrafen bij de begroting 2017

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) schrijft voor dat de begroting van de betrokken overheid te onderscheiden programma's kent die samenhangen met de te onderscheiden maatschappelijke beleidsvelden waarop de betreffende overheid zich richt. Verder schrijft het BBV voor dat de betreffende overheid in afzonderlijke paragrafen de uitgangspunten beschrijft die op een aantal, door de wetgever genoemde, beheersaspecten in acht worden genomen.

De Noordelijke Rekenkamer is geen bestuursorgaan dat besluiten neemt met rechtsgevolg. De Rekenkamer doet onderzoek. De resultaten van dit onderzoek nemen de vorm aan van een constatering (een onderzoeksbevinding) dan wel een advies (een aanbeveling). De Noordelijke Rekenkamer heeft één maatschappelijk doel: het vergroten van het inzicht in de inhoud, uitvoering en effecten van het door de drie Noordelijke provincies gevoerde bestuur. In een organisatie die op één doel gericht is, is het niet zinvol afzonderlijke uitgavenprogramma's te onderscheiden. De in 2017 uit te voeren onderzoeksprojecten worden benoemd in het tweejarige onderzoeksprogramma 2016-2017 dat in december 2015 werd vastgesteld. Over de uitvoering van de in dat programma op te nemen onderzoeksprojecten wordt de Programmaraad waarin elke provincie door drie Statenleden wordt vertegenwoordigd, halfjaarlijks geïnformeerd. De Noordelijke Rekenkamer heeft geen rechtspersoonlijkheid. Er kan geen onroerend goed worden aangekocht. Er worden geen kapitaalgoederen – anders dan ICT-apparaten - aangehouden zodat ook het formuleren van uitgangspunten bij het onderhoud van deze kapitaalgoederen geen zin heeft. De Noordelijke Rekenkamer is een samenwerkingsorgaan van de drie Provinciale Staten maar neemt zelf niet - bestuurlijk noch financieel - deel in andere organisaties. Er is in de begroting van de NRK daarom geen paragraaf 'verbonden partijen' opgenomen. Onderstaand komen achtereenvolgens de resterende paragrafen waarin het BBV voorziet aan bod, te weten: weerstandsvermogen, financiering en bedrijfsvoering.

2.1 weerstandsvermogen

Mochten zich incidenten voordoen die een effect hebben op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer (bijvoorbeeld langdurig ziekteverzuim, financiële aansprakelijkheden, onverwacht uitlopen van onderzoek, budgetkortingen), kan daarin worden voorzien door een beroep te doen op de weerstandscapaciteit uit de reserve en het nog niet verplichte deel van de begroting (de post onvoorzien). De bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer kent beperkte risico's (bijvoorbeeld een weerbarstig onderwerp van onderzoek dat leidt tot uitloop van het onderzoeksproject) die het rechtvaardigen dat een beperkt eigen vermogen wordt aangehouden, teneinde daarmee noodzakelijke, maar niet begrote uitgaven te bekostigen. Het nagestreefde weerstandvermogen van de Noordelijke Rekenkamer is bij de vaststelling van de begroting 2012 vastgesteld op een algemene reserve van €42.565. Door extra uitgaven in het rekeningjaar 2014 is de feitelijke reserve begin 2015 lager dan het genoemde streefniveau. Doordat het positieve resultaat over 2015 om een aantal redenen werd toegevoegd aan de algemene reserve, ligt deze reserve nu weer tijdelijk boven het nagestreefde niveau.

2.2 financiering

rekening-courant verhouding

Sinds 2013 voert de Noordelijke Rekenkamer een deel van haar administratie uit in eigen beheer. De salarisbetaling en de daarmee samenhangende reiskostenvergoedingen vallen onveranderd onder de administratie van de provincie Drenthe. Ten aanzien van het deel van de boekhouding die de NRK in eigen beheer uitvoert, ligt de interne controle bij de provincie Drenthe. Sinds 1 januari 2014 storten de drie deelnemende provincies hun jaarlijkse bijdrage rechtstreeks op de rekening-courant van de Rekenkamer.

bijdrage van de provincies

Jaarlijks stellen de Staten van de drie provincies een gelijk bedrag beschikbaar ter dekking van de te maken kosten. Deze bijdrage is taakstellend. Mocht zich een overschot voordoen, doet de Rekenkamer een voorstel voor de bestemming van dit resultaat.

2.3 bedrijfsvoering

Deze paragraaf gaat in op plannen over de bedrijfsvoering. De verschillen tussen de begroting 2017 ten opzichte van de begroting 2016 worden hieronder toegelicht en worden in paragraaf 3.2 cijfermatig weergegeven.

organisatie en personeelsbeleid

De voor 2017 feitelijk geraamde personeelsopbouw is als volgt:

College	0,4 fte
Bureau	5,7 fte
Totaal	6,1 fte

De Noordelijke Rekenkamer volgt het arbeidsvoorwaardenbeleid van de provincie Drenthe. Voor informatie over de ontwikkeling van de loonsom en de sociale lasten conformeert de Rekenkamer zich aan opgaven die de provincie Drenthe haar verstrekt. Voor 2016 wordt door de provincie Drenthe rekening gehouden met een reële loonstijging van 2,2% en voor 2017 van 1,5%.

woon- werkverkeer en reis- en verblijfkosten

Bij de vaststelling van de begroting 2016 is het budget voor reiskosten en voor woon-werkverkeer verlaagd. Voor 2017 wordt uitgegaan van ongewijzigde uitgaven.

vorming en opleiding

Voor de medewerkers van het bureau is conform het beleid van de provincie Drenthe een beperkt persoonlijk budget beschikbaar om te investeren in eigen vaardigheden en employability. Dit budget is 2014 ongewijzigd en ook voor 2017 wordt nominaal geen verandering voorgesteld.

werving en selectie

In de begroting voor 2017 is een post voor werving en selectie van personeel opgenomen. Deze post is in vergelijking met de begroting voor 2016 verlaagd. Bij het werven voor een openvallende vacature, zal waar mogelijk gebruik van social media worden gemaakt.

extern personeel

Ter ondersteuning van het eigen onderzoek wordt extern capaciteit ingehuurd. Ten opzichte van 2016 wordt voor 2017 uitgegaan van een even groot beroep op externe expertise.

huisvesting

De Rekenkamer huurt sinds medio 2014 een kantoorunit aan de Dr. Nassaulaan 5 te Assen. Bij het ramen van de uitgaven voor 2017 is uitgegaan van het nog lopende huurcontract en de afspraken over de servicekosten.

externe diensten

Voor de ondersteuning van haar werkzaamheden huurt de Rekenkamer een aantal facilitaire diensten in. Een deel van deze diensten is contractueel vastgelegd. Het gaat om langlopende verplichtingen. Er zijn geen plannen om met andere dienstverleners in zee te gaan.

dienstverlening Drenthe

De provincie Drenthe ontvangt voor het uitvoeren van diverse ondersteunende werkzaamheden een vergoeding. Afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO). De financiële beleids- en beheersverordeningen van de provincie Drenthe zijn op deze dienstverlening van toepassing. In de genoemde dienstverleningsovereenkomst zijn afspraken gemaakt over de ondersteuning van de directeur-secretaris NRK op het gebied van personeelszaken, arbeidsomstandigheden, interne controle, juridisch advies en verzuimbegeleiding. De vergoeding wordt vastgesteld op basis van urenregistratie en nacalculatie. De ervaring leert dat een relatief kleine organisatie zoals de Noordelijke Rekenkamer met enige regelmaat een beroep moet doen op gespecialiseerde dienstverlening door de centrumprovincie.

automatisering en afschrijving

ICT is een essentiële voorwaarde voor het goed kunnen functioneren van een onderzoeksinstelling. In 2014 is de ICT-omgeving ingrijpend verbeterd. Ook de website is vernieuwd. Voor onderhoud, beveiliging en beheer van het netwerk en de werkstations/laptops is een supportcontract afgesloten met een externe ICT-partner. Voor het onderhoud en operationeel houden van de website is eveneens een contract met een externe partij gesloten. Er is sprake van een uitgebreid ondersteuningsarrangement. Het jaarlijks budget voor automatisering wordt met het oog daarop verhoogd. De geraamde afschrijvingen zijn in 2017 nagenoeg ongewijzigd ten opzichte van die in 2016.

schoonmaakkosten

Voor het intern schoonhouden van de werkomgeving heeft de Noordelijke Rekenkamer een langlopend contract. Omdat hierin geen significante wijzigingen worden verwacht, blijft dit budget ongewijzigd ten opzichte van het budget in 2015.

overige diensten

Op deze post worden diverse uitgaven waaronder de kosten van de accountantscontrole geboekt. Tot de kosten die onder de post '*overige diensten*' vallen horen ook de uitgaven voor accountantscontrole, contributie aan de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies (NVRK) en papiervernietiging. Voor 2016 worden geen tariefverhogingen verwacht.

kosten vormgeving en publicatie

Het digitaal publiceren van Rekenkamerrapporten brengt kosten met zich mee. De versie zoals de Statenleden die op hun tablet ontvangen, moet goed doorzoekbaar zijn. De pdf-versie die op de website verschijnt, dient via verschillende media (iPhone, tablet, laptop, pc) goed leesbaar te zijn. Aan de vormgeving van de rapporten wordt de nodige aandacht besteed. Het budget dat voor 2017 wordt geraamd, wijkt niet af van het budget dat voor 2016 werd begroot.

3. financiële begroting

Bij het opstellen van de begroting is voortgebouwd op ervaringen met de exploitatie in 2015 (zie de jaarrekening 2015). Verder is bij het opstellen van de begroting 2017 rekening gehouden met hetgeen in de verordening financieel beleid (ex artikel 216 van de Provinciewet) wordt gesteld. Hieronder volgen: een toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de ontwerpbegroting 2017 en het meerjaren overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2015 van de Noordelijke Rekenkamer welke zal worden voorzien van een verklaring door de controlerend accountant van de provincie Drenthe.

3.1 overzicht baten en lasten

Netto omzet	Rekening	Begroting	
	2015	Begroting 2016	2017
Bijdrage drie provincies	798.951	798.750	800.350
Baten	798.951	798.750	800.350
Bedrijfslasten	765.646		
Bedrijfsresultaat	31.161		
(Rente)baten	2.144		
Toevoeging uit reserve	0		
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	33.305		

De lasten die voortvloeien uit de taakuitvoering door de Noordelijke Rekenkamer worden in gelijke delen vergoed door de drie deelnemende provincies.

3.2 uiteenzetting financiële onderbouwing

Bij het opstellen van de begroting voor 2017 is uitgegaan van de Cao-afspraken over 2016 en de veronderstellingen met betrekking tot 2017. Voor materiële uitgaven is op basis van de realisatiecijfers van 2015 per post een inschatting gemaakt. In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort weergegeven. De laatste kolom betreft de procentuele verschillen tussen de begroting voor 2017 ten opzichte van de vastgestelde begroting voor 2016.

	Budget 2017	Budget 2016	Jaarrekening 2015	Δ%
Personeel				
Personeel + sociale lasten	601.000	595.000	585.480	1%
Woon-werkverkeer + reis- en verblijfkosten	15.000	15.000	15.338	0%
Vorming en opleiding	6.000	6.000	8.672	0%
Werving en selectie	3.000	9.000	0	-66%
Extern personeel	70.000	70.000	39.599	0%
Totaal personeel	695.000	695.000	649.089	0%
Huisvesting				
Huur en servicekosten	28.500	28.000	27.678	1,7%
Belastingen	750	750	723	0%
Totaal huisvesting	29.250	28.750	28.401	1,7%
Externe diensten				
Dienstverlening Drenthe	9.000	8.000	21.515	12%
Automatisering en website	13.000	12.000	9.323	8%
Schoonmaak	2.600	2.500	2.352	4%
Overige diensten	5.000	6.500	3.510	-23%
Totaal externe diensten	29.600	29.000	36.700	2%
Bureaunkosten				
Vormgeving rapporten	14.000	15.000	13.279	-7%
Afschrijvingen	10.000	10.000	10.592	0%
Overige bedrijfskosten	12.000	9.000	16.942	+33%
Totaal bureaunkosten	36.000	34.000	40.813	6%
Voorlichting en representatie	4.500	6.000	3.795	-25%
Onvoorzien	6.000	6.000	8.974	0%
Totaal	800.350	798.750	767.772	0,2%

De laatste kolom, de kolom Δ%, geeft de procentuele stijging in de begroting voor 2017 weer ten opzichte van de vastgestelde begroting voor 2016.

De voorgestelde begroting voor 2017 valt 0,2% hoger uit dan de vastgestelde begroting voor 2016.

3.3 financiële positie

financiering

De reserve is bedoeld voor onderzoeksactiviteiten die langer dan gepland doorlopen, of om een extra inzet van externe expertise vragen, voor de opvang van de gevolgen van onvoorzien verzuim en andere tegenvallers.

reserve

Begrotings- jaar	beginsaldo	onttrekking	toevoeging	eindsaldo
2005	0	0	25.000	25.000
2006	25.000	0	0	25.000
2007	25.000	17.036	0	7.964
2008	7.964	0	17.036	25.000
2009	25.000	0	0	25.000
2010	25.000	0	0	25.000
2011	25.000	0	17.565	42.565
2012	42.565	0	0	42.565
2013	42.565	0	0	42.565
2014	42.565	3.659	0	38.906
2015	38.906		33.305	72.211

investeringen

In 2014 is een (vervangings)investering gedaan in de hard- en software. Mede hierdoor worden er voor 2017 nog geen investeringen verwacht.

3.4 meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks aangepast op basis van informatie over de realisatiecijfers van het daaraan voorgaande jaar. De belangrijkste post op de begroting wordt gevormd door personele en sociale lasten. Relevant zijn Cao-afspraken, de prijsstijging en regelgeving over de pensioenpremie. Bij het opstellen van de meerjarenraming is uitgegaan van een raming van de wijzigingen in salariskosten over 2017 zoals deze door de provincie Drenthe is aangeleverd (paragraaf financiële onderbouwing). Ten aanzien van de categorie overige lasten is op basis van ervaringscijfers over de laatste jaren een raming opgesteld.

Meerjarenraming 2018-2020 in begrotingscijfers

X €1000	2013	2014	2015	2015 ¹	2016	2017	2018	2019	2020
Lasten									
Personele lasten	669	659	657	699	695	695	710	720	730
Overige lasten	102	94	99	99	104	105	107	110	115
Totaal	771	748	756	798	799	800	817	830	835
Baten									
Bijdragen provincies	771	748	756	798	799	800	817	830	835

¹ In de zomer van 2015 is na raadpleging van de Provinciale Staten een suppletoire begroting aanvaard waardoor de extra personele uitgaven als gevolg van het invoeren van de IKB werden opgevangen. Het ging daarbij om een bedrag van in totaal 42.000 euro. De eerste kolom 2015 heeft betrekking op de reguliere begroting. De tweede kolom 2015 is inclusief de verhoging die voortvloeit uit suppletoire begroting.