

Begroting 2012

Noordelijke Rekenkamer

Vastgesteld in Collegevergadering van 18 april 2011

1. inleiding

De Noordelijke Rekenkamer heeft als wettelijk taak de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door de drie noordelijke provincies gevoerde bestuur te onderzoeken. Haar missieverklaring luidt:

'De Noordelijke Rekenkamer streeft naar verbetering van het (intern) functioneren en (extern) presteren van de drie Noordelijke provincies. Zij wil de Staten ondersteunen en versterken in hun kaderstellende en controlerende taak door op onderzoek gebaseerde relevante informatie aan te bieden. Het lerend effect staat daarbij voorop. De Noordelijke Rekenkamer wil door kennisuitwisseling een bijdrage leveren aan goed openbaar bestuur.'

De Noordelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijk orgaan van Drenthe, Fryslân en Groningen op basis van een gemeenschappelijke regeling. Deze deelnemers dragen elk voor een gelijk deel bij in de begroting van de Rekenkamer om deze in staat te stellen haar taken te kunnen uitvoeren. Verreweg de belangrijkste taak is het doen van onderzoek. Het onderzoeksprogramma 2012 (beleidsmatige onderbouwing) wordt later dit jaar opgeleverd. In deze begroting wordt de financiële onderbouwing gegeven.

2. begroting 2012

Paragrafen in de begroting

De begroting dient volgens het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) te bestaan uit een aantal paragrafen waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot een aantal beheersaspecten. De Noordelijke Rekenkamer kent niet een specifieke programma- of productenbegroting zoals die uit de systematiek van het BBV voortkomt. De doelstelling van de organisatie is namelijk niet gelegen in de formulering en uitvoering van beleidsprogramma's en -producten die in een maatschappelijk effect moeten resulteren. Het onderzoeksprogramma is dan ook het enige programma van de Rekenkamer. De kosten van de Noordelijke Rekenkamer hebben volledig betrekking op het laten functioneren en het in stand houden van de organisatie om de taak van de Noordelijke Rekenkamer uit te kunnen voeren. Bij het opstellen van deze begroting is rekening gehouden met hetgeen in de artikelen 216 en 217 van de Provinciewet is gesteld.

De paragrafen Lokale Heffingen, Grondbeleid, Onderhoud Kapitaalgoederen zijn niet op de Noordelijke Rekenkamer van toepassing. De paragraaf Verbonden Partijen is eveneens niet van toepassing omdat de Noordelijke Rekenkamer geen partijen kent waarin zij een bestuurlijk of financieel belang heeft. Onderstaand komen achtereenvolgens de resterende paragrafen aan bod: Weerstandsvermogen, Financiering en Bedrijfsvoering.

2.1 weerstandsvermogen

Mochten zich incidenten voordoen die een materieel effect hebben op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer dan bestaat de weerstandscapaciteit uit de reserve en het nog niet verplichte deel van de begroting. De Noordelijke Rekenkamer kent geen risico's die het rechtvaardigen om structureel een vermogen op te bouwen, om niet begrote

uitgaven te financieren. De Noordelijke Rekenkamer beschikt over een bescheiden (onderzoeks)reserve van € 25.000.

2.2 financiering

rekeningcourant verhouding

Volgens de per 1 januari 2001 van kracht geworden Wet Financiering Decentrale Overheden is een financiering- of treasuryparagraaf een verplicht onderdeel van de begroting en rekening met ingang van 2002. De Noordelijke Rekenkamer beschikt niet over een eigen rekening bij een financiële instelling waarop tegoeden of tijdelijke overschotten worden aangehouden. Daarnaast is in de Gemeenschappelijke Regeling bepaald dat zij geen leenbevoegdheid heeft. De betalingen en ontvangsten lopen door middel van een rekening courant verhouding via de rekening van de provincie Drenthe. Deze provincie vervult als centrumprovincie voor deze gemeenschappelijke regeling de treasuryfunctie.

bijdrage van de provincies

Jaarlijks stellen de Staten van de drie provincies een bedrag beschikbaar ter dekking van de te maken kosten. Deze bijdrage is taakstellend. Indien zich in enig jaar een overschot mocht voordoen dan doet de Rekenkamer een voorstel voor de bestemming van dit resultaat. Dit kan betekenen dat het overschot terugvloeit naar de deelnemende partijen, zoals in de afgelopen jaren ook steeds is gebeurd.

De voorzitters van Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen hebben in een gezamenlijke brief van 26 november 2010 de Noordelijke Rekenkamer het dringende verzoek gedaan bij het opstellen van de begroting 2012 uit te gaan van een lagere bijdrage van de provincies van 10% ten opzichte van de meerjarenraming 2012. Daarbij is hun uitgangspunt dat het primaire proces zoveel mogelijk zou worden ontzien, hetgeen door de Rekenkamer wordt onderschreven.

Voor de begroting van 2012 betekent dit dat het budget voor 2012 van €836.000 is bijgesteld naar €752.400. De voorzitters van Provinciale Staten hebben tevens de suggestie gedaan het rekeningresultaat 2010 aan te wenden om op een reële bezuiniging van 10% uit te komen. In tegenstelling tot eerdere jaren en in afwijking van hetgeen bij de vaststelling van de jaarrekening 2010 is voorgesteld, heeft de Rekenkamer dan ook besloten het positieve resultaat (€ 17.565) alsnog toe te voegen aan de reserve van € 25.000,--. Deze toevoeging biedt een zekere waarborg voor een gestage productie, gezonde bedrijfsvoering en onafhankelijke positie ten tijde van bezuiniging.

3. bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de (voornemens betreffende de) bedrijfsvoering. Als uitgangspunt voor de begroting 2011 was een behoedzame stijging van de kosten opgenomen. Dit uitgangspunt kan onder druk van de bezuinigingen voor een aantal kostenposten in de begroting 2012 niet meer worden gehanteerd omdat er sprake is van een forse neerwaartse bijstelling. De verschillen ten opzichte van de begroting 2011 worden hieronder toegelicht en zijn in §4.2 cijfermatig weergegeven.

Voor de lonen, premies en de meerjarenraming is (op voorstel van Drenthe) een indexeringspercentage van 2% gehanteerd. Voor materiële kosten hanteert de provincie Drenthe de nullijn. Aangezien de Rekenkamer de prijsstijgingen die leveranciers doorbereken, voor haar eigen rekening moet nemen wordt voor materiële kosten een stijging van 1% gehanteerd, hetgeen overigens lager is dat de werkelijke stijging (soms meer dan 2%).

organisatie en personeelsbeleid

De personeelsopbouw is als volgt:

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

Het personeel van de Noordelijke Rekenkamer is formeel in dienst van de provincie Drenthe. De Noordelijke Rekenkamer volgt daarom het beleid van de provincie aangaande arbeidsvoorwaarden, arbeidsomstandigheden en verzuim. Voor informatie over loonsommen en sociale lasten is de Rekenkamer volledig afhankelijk van de opgave van Drenthe.

De begroting van 2011 kende voor de post 'sociale lasten' ten opzichte van 2010 een forse verhoging (44%) omdat eerdere informatie, waar mee was doorgerekend, onjuist was. De jaarrekening 2010 laat op die post ook een overschrijding zien met €22.998, die de Rekenkamer binnen haar eigen budget heeft opgevangen. Bij de commissiebehandelingen in 2010 heeft de Rekenkamer aangegeven dit als onderdeel van de voorgenomen bezuinigingen te beschouwen, maar dit standpunt is bij de onderhandelingen omtrent de op te leggen bezuinigingen niet gehonoreerd. Inmiddels is de post 'sociale lasten' verhoogd waarbij de Rekenkamer er van uitgaat dat deze in overeenstemming met de werkelijke kosten is (opgave provincie Drenthe).

Ter ondersteuning van en voor uitvoering van het onderzoeksprogramma wordt externe capaciteit ingehuurd. Dit geldt voor onderzoeken waarbij specifieke deskundigheid noodzakelijk is en/of voor omvangrijke onderzoeken die meer onderzoekscapaciteit vragen. Deze post is in 2010 en 2011 niet geïndexeerd en niet verhoogd, hoewel in 2008 en 2009 deze post met zo'n €10.000 is overschreden. De reserve vangt eventuele overschrijding van deze post op. Voor 2012 is deze post neerwaarts bijgesteld met 31,95%. Hierdoor komt wel het uitgangspunt om het primaire proces (het leveren van kwalitatief hoogwaardige onderzoeksrapporten) te ontzien, onder druk te staan.

opleiding en vorming

De post voor 'vorming en opleiding' is met 42,86% gekort. Er is uitgegaan van de verplichting die vastligt in CAO-afspraken (voor elke medewerker is er €1.500 aan opleiding naar eigen keuze beschikbaar) en een kleine restpost van €3.000 voor een gezamenlijke training.

huisvesting

Voor het uitvoeren van haar werkzaamheden huurt de Noordelijke Rekenkamer een kantoorunit binnen het GIBO gebouw aan de Lauwers 14 te Assen. Bij deze post zijn naast de huursom ook de servicekosten inbegrepen. Deze worden vooraf betaald en afgerekend op basis van nacalculatie bij de jaarafrekening.

Het bedrag voor huur- en servicekosten is gebaseerd op het nieuwe (bijgestelde) bedrag dat in 2011 moet worden betaald en vervolgens verhoogd met 1% indexering materiële uitgaven. De nacalculatie van servicekosten voor 2009 en 2010 (ontvangen eind maart 2011 en nog niet afgewikkeld) is volgens de Rekenkamer tussen de €2.300 (2009) en €1.900 (2010). Dit verklaart de stijging op deze post met 7,75%.

De post 'belastingen' is verhoogd en er is voor 2012 uitgegaan van de realisatie van 2010.

externe diensten

De Noordelijke Rekenkamer maakt voor de ondersteuning van haar werkzaamheden in facilitaire zin gebruik van een aantal externe diensten. Hieronder vallen onder andere de diensten op het gebied van beveiliging en verzekering van het kantoorpand. Een deel van deze diensten is contractueel vastgelegd en betreft tot wederopzegging lang(er)lopende verplichtingen.

Andere kosten die onder 'overige diensten' vallen zijn de kosten voor bijvoorbeeld een accountantsverklaring, de contributie aan de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies, papierversnietiging en de inzet van koeriers. De post 'overige diensten' is geïndexeerd met 1% en wordt op €5.353 gesteld. Uitgaande van de realisatie van 2010 (€9.732) zou een hoger bedrag begroot moeten worden; mochten de kosten hoger uitvallen dan biedt de post 'onvoorzien' hiervoor uitkomst.

Met de provincie Drenthe is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor ondersteuning op het gebied van personeelszaken, arbo en bedrijfsarts, salaris- en financiële administratie en eerstelijns-ondersteuning op het gebied van automatisering. Met ingang van 2007 worden de werkelijke kosten inclusief 50% aan overheadkosten doorberekend. Ten opzichte van de begroting 2011 is de post 'dienstverlening' verhoogd en geïndexeerd. Uitgangspunt is de realisatie 2010 die een overschrijding liet zien. De Rekenkamer is met de provincie Drenthe in gesprek over de hoogte van de overheadkosten – met de invoering van het Nieuwe Werken bij de provincie en ten opzichte van vergelijkbare instanties is 50% overheadkosten hoog.

automatisering en kapitaallasten

De Noordelijke Rekenkamer heeft in 2010 alle hard- en software vervangen en er is voor de ict- en netwerkomgeving een nieuw besturingssysteem. Voor het onderhoud, de beveiliging en het beheer van het netwerk en de werkstations/laptops is een supportcontract afgesloten met een extern bedrijf. Voor het beheer & onderhoud en operationeel houden van de website is eveneens een contract met een externe partij gesloten. De kosten zijn op deze post geïndexeerd met 1%

kapitaallasten

De post kapitaallasten is voor 2012 verlaagd met 30,9% omdat de kopieermachine (aangeschaft in 2009) volledig is afgeschreven en omdat voor de nabije toekomst geen investeringen op dit gebied worden voorzien. Meer informatie over kapitaallasten is opgenomen in de jaarrekening 2010.

bureaukosten

n In verband

met de bezuinigingen is de post 'drukwerk' met 80% gekort en gesteld op €5.000. Dat betekent dat vanaf 2012 onze rapporten voor het overgrote deel digitaal worden verspreid; de kosten hebben betrekking op vormgeving rapporten en op drukwerk van briefpapier etc. Dat betekent tegelijkertijd dat de Rekenkamer meer kosten zal maken voor papier, toners etc. omdat er altijd een aantal rapporten in papieren vorm verschijnt. Om die reden is de post 'overige bedrijfskosten' (telecommunicatie, kantoorartikelen, post, kranten- en tijdschriften, huishoudelijke zaken enz.) gesteld op € 10.000 – een stijging van 15,34% ten opzichte van 2011. Een andere reden is de realisatie op dit post in 2010, die €11.179 bedroeg.

financieel beheer

De financiële administratie van de Noordelijke Rekenkamer wordt uitgevoerd door de provincie Drenthe. De financiële beleids- en beheersverordeningen van deze provincie zijn op de Noordelijke Rekenkamer van toepassing. De provincie Drenthe ontvangt een vergoeding voor het uitvoeren van de financiële administratie. Afspraken hierover zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst met de provincie Drenthe. Het opstellen van management- en kwartaalrapportages, begroting en jaarrekening valt niet onder deze dienstverlening.

4. financiële begroting

Hieronder is opgenomen de toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de ontwerpbegroting voor 2012 en het meerjarig overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2010 van de Noordelijke Rekenkamer, die is voorzien van een goedkeurende verklaring van de controlerend accountant van de provincie Drenthe.

4.1 overzicht baten en lasten

Netto omzet	Resultaat 2010	Begroting 2011	Voorlopige Begroting 2012
Bijdrage drie provincies	796.000	819.000	
Bijdrage Groningen (Blauwestad)	64.802		
baten	860.802	819.000	752.400
Bedrijfslasten	846.127	819.000	752.4000
Bedrijfsresultaat	14.035	0	
(Rente)baten	3.530		
Toevoeging uit reserve	0		
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	17.565	0	
Toevoeging resultaat 2010 aan de onderzoeksreserve*	17.565		
Resultaat na bestemming	0	0	

* onder voorbehoud van instemming van PS Drenthe, Fryslân, Groningen

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

4.2 uiteenzetting financiële onderbouwing

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort gegeven. De percentages betreffen de verschillen tussen de begroting van het begrotingsjaar ten opzichte van de begroting van het jaar ervoor.

Begroting 2012 – 2011

	Budget 2012	Vershil 2012-2011	Budget 2011	Vershil 2011-2010
Personeel				
Personeel	453.185	2,00%	444.299	2,00%
Sociale lasten	100.046	2,00%	98.084	44,59%
Woon-werkverkeer	5.500	-	5.500	-25,68%
Reis- en verblijfkosten	11.000	-	11.000	-1,28%
Vorming en opleiding	12.000	-43,00%	21.000	-24,86%
Extern personeel	74.692	-31,95%	109.180	0,00%
Totaal personeel	656.423	-4,74%%	689.063	4,55%
Huisvesting				
Huur en servicekosten	31.950	7,75%	29.653	7,92%
Belastingen	350	40,00%	250	-80,56%
Totaal huisvesting	32.300	8,00%	29.903	3,90%
Externe diensten				
Dienstverlening Drenthe	13.723	3,63%	13.242	2,85%
Automatisering en website	7.090	1,00%	7.020	5,07%
Schoonmaak	3.150	0,96%	3.120	6,86%
Overige diensten	5.353	1,00%	5.300	32,50%
Totaal externe diensten	29.316	2,20%	28.682	8,33%
Bureaunkosten				
Drukwerk	5.000	-80,00%	25.000	0,00%
Kapitaallasten	4.319	-30,9%	6.250	4,17%
Overige bedrijfskosten	10.000	15,34%	8.670	-24,91%
Totaal bureaunkosten	21.250	-46,67%	39.920	-6,17%
Voorlichting en representatie	5.000	-75,00%	20.000	-3,88%
Onvoorzien	10.042	-12,16%	11.432	-37,58%
Totaal	752.400	-8,13%*	819.000	2,89%

*het percentage -8,13 heeft betrekking op het verschil tussen begroting 2011 en 2012. In de meerjarenraming (4.4) komt de opgelegde korting van 10% tot uitdrukking (*raming 2012 en begroting 2012*)

4.3 financiële positie

financiering

De reserve is bedoeld voor onderzoeksactiviteiten die langer dan gepland doorlopen of extra inzet van externe inhuur vragen, dan bij de offerte-besprekingen is voorzien. Voorgesteld wordt het rekeningresultaat van 2010 toe te voegen aan deze reserve.

reserve (onderzoeksreserve)

	beginsaldo	onttrekkingen	toevoegingen	eindsaldo
2005	-		25.000	25.000
2006	25.000	-	-	25.000
2007	25.000	17.036	0	7.964
2008	7.964	7.964	25.000	25.000
2009	25.000	0	0	25.000
2010	25.000	0	0	25.000
2011	25.000	PM	17.565	PM
2012	PM	PM	PM	PM

investeringen

Met de vervanging van alle hard- en software in 2010 worden voor 2012 geen extra investeringen verwacht.

4.4 meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. Stijging van pensioenpremies, 'bevriezen van lonen' en nieuwe CAO-afspraken kunnen van invloed zijn op de (meerjarige) begroting. Bij het opstellen van deze begroting is de meeste reële inschatting gemaakt van de noodzakelijke kosten voor een gezonde bedrijfsvoering met behoud van kwaliteit van onze producten en tegemoet komend aan het verzoek om te bezuinigen. Op voorstel van Drenthe is uitgegaan van een indexering van 2% voor de loonkosten en premies. Voor prijsmutatie materiële consumptie is uitgegaan van 1%. Het totaalbedrag in 2012 is €780.000, hetgeen per deelnemer neerkomt op €260.000. Bij het verzoek van 10% korting zou het aandeel per provincie €250.800 bedragen. Hieronder zijn de (eerdere) raming uit 2010 (begroting 2011) weergegeven en de bijgestelde meerjarenraming waarin de bezuinigingen voor 2012 en verder zijn verwerkt.

meerjarenraming 2008-2014 in begroting 2011 en begroting 2012 (in rood)

X €1000	2009	2010	2011	2012	2012	%	2013	%	2014	%
Lasten										
Personeelslasten*	637	659	689	703	656	-6,69	669	2	682	2
Overige lasten	137	137	130	133	96	-27,82	97	1	98	1
Totaal	774	796	819	836	752	-10,05	766	1,86	780	1,83
Baten										
Bijdragen provincies	774	796	819	836	752		766		780	
Overige	0	0	0	0	0		0		0	
Saldo	0	0	0	0	0		0		0	

Alle bedragen zijn exclusief BTW. De kolom % geeft de procentuele stijging of daling weer ten opzichte van het voorgaande jaar.

*onder personeelslasten vallen de kosten voor salarissen en premies, reis- en verblijfkosten, tegemoetkoming woon-werkverkeer, vorming en opleiding en kosten voor externe inhuur.