

Begroting 2013
Noordelijke Rekenkamer

Definitief vastgesteld in de Collegevergadering van 25 juni 2012

1. Inleiding

De Rekenkamer heeft van de wetgever de taak gekregen onafhankelijk onderzoek te doen naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door de provincies gevoerde bestuur. De Noordelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijk orgaan dat de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen in 2005 bij gemeenschappelijke regeling hebben ingesteld. Deze drie deelnemers dragen elk voor een gelijk deel bij aan de uitgaven van de Rekenkamer. Zo stellen zij hun gemeenschappelijke Rekenkamer in staat haar wettelijke taak uit te voeren. De primaire taak is het doen van evaluerend beleidsonderzoek.

In haar missiestatement stelt de Noordelijke Rekenkamer dat zij "streeft naar verbetering van het intern functioneren en extern presteren van de drie Noordelijke provincies. De Noordelijke Rekenkamer wil de Staten ondersteunen bij hun kaderstelling en controle. Dit gebeurt door beleidsrelevante, op onderzoek gebaseerde informatie aan te bieden. Het leren staat voorop. De Noordelijke Rekenkamer wil met dit uitwisselen van kennis een bijdrage leveren aan goed openbaar bestuur."

De Rekenkamer heeft het lopende onderzoeksprogramma 2012-2013 op 12 december 2011 vastgesteld. Dit onderzoeksprogramma is onder andere verkrijgbaar via de website van de NRK. De voorliggende begroting maakt het mogelijk het tweede deel van dit onderzoeksprogramma tot uitvoering te brengen. Daarbij zal voor een belangrijk deel sprake zijn van onderzoek door het eigen bureau van de Noordelijke Rekenkamer. Voor een deel zal het benodigde onderzoek worden uitbesteed.

Voor 2013 staan de volgende vier vragen op de rol: wat is de voortgang respectievelijk stagnatie bij het realiseren van de EHS; hoe is de besluitvorming over de aanwending van de gelden die het Noorden ter compensatie van het geen doorgang vinden van Zuiderzeelijn verkreeg om daarmee de Noordelijke infrastructuur te versterken verlopen; wat is de omvang van de gerealiseerde bezuiniging op het autonome sociale beleid van de provincies en wat zijn de gevolgen van deze terugtred; en ten slotte in welke mate kan de financiële steun van de provincies voor de Noordelijke luchthaven (Groningen-Eelde) met argumenten worden onderbouwd?

2. Begroting 2013

Bij het opstellen van de begroting voor 2013 is voortgebouwd op beleidskeuzen die bij de opstelling van de begroting voor 2012 zijn gemaakt. De begroting voor 2012 bevat een neerwaartse bijstelling van de uitgaven met 10%. Deze bezuiniging is doorgevoerd op verzoek van Provinciale Staten. De taakstelling is om met minder middelen dezelfde kwaliteit en kwantiteit te leveren. Het gaat om een structurele ombuiging die doorwerkt in de jaren daarna. Daarnaast is bij het opstellen van de begroting voor 2013 uitgegaan van de realisatiecijfers over 2011 (zie jaarrekening 2011). Posten waarop de realisatie van 2011 belangrijk verschilde van de begroting van 2011 zijn aanleiding geweest voor kritisch onderzoek. Dit heeft geleid tot een zoektocht naar besparingsmogelijkheden en naar een herschikking van enkele begrotingsposten. Tenslotte is net als in andere jaren ten aanzien van de personele lasten het stijgingspercentage gevolgd dat de centrumprovincie Drenthe voor 2013 hanteert, namelijk 2,25%. De aanname met betrekking tot

de stijging van de overige lasten met 3% berust op de trendmatige ontwikkeling in 2011.

paragrafen bij de begroting 2013

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) schrijft voor dat de begroting van de betrokken overheid programma's kent die zijn gericht op het verwezenlijken van te onderscheiden maatschappelijke doelen. Verder schrijft het BBV voor dat de betreffende overheid in afzonderlijke paragrafen het beleid uitschrijft dat ten aanzien van een aantal door de regelgever genoemde beheersaspecten wordt gevoerd.

De Noordelijke Rekenkamer is geen bestuursorgaan dat besluiten neemt met rechtsgevolg. De Rekenkamer doet onderzoek. 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 gericht is op één doel, heeft het weinig zin afzonderlijke programma's te onderscheiden. De uit te voeren onderzoeksprojecten worden benoemd in het onderzoeksprogramma 2012-2013. Over de uitvoering van de vier geplande onderzoeksprojecten wordt de Programmaraad waarin elke vergadering van PS door drie afgevaardigden wordt vertegenwoordigd, geïnformeerd.

De Noordelijke Rekenkamer heeft geen rechtspersoonlijkheid. Er kan geen grond worden aangekocht. Ook worden geen kapitaalgoederen aangehouden zodat ook vragen van onderhoud niet van toepassing zijn. De Noordelijke Rekenkamer is een samenwerkingsorgaan van de drie Noordelijke provincies maar neemt niet zelf - bestuurlijk noch financieel - deel aan andere organisaties. U treft geen paragraaf aan over verbonden partijen. Onderstaand komen achtereenvolgens de resterende paragrafen waarin het BBV voorziet aan bod: 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) dan kan daarin worden voorzien door de weerstandscapaciteit uit de reserve en het nog niet verplichte deel van de begroting (onder andere de post onvoorzien) aan te spreken. De bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer kent beperkte risico's (bijvoorbeeld een weerbarstig onderwerp van onderzoek) die het rechtvaardigen een beperkt eigen vermogen op te bouwen, om daarmee niet begrote, maar noodzakelijk blijkende uitgaven te financieren. De Noordelijke Rekenkamer beschikt over een algemene reserve van €42.565,-.

2.2 financiering

rekening courant verhouding

De Noordelijke Rekenkamer beschikt niet over een eigen rekening bij een financiële instelling waarop tegoeden of tijdelijke overschotten worden aangehouden. In het verleden is bepaald dat de Rekenkamer geen leenbevoegdheid heeft. De betalingen en ontvangsten lopen door middel van een rekening courant verhouding via de rekening van de provincie Drenthe. De provincie Drenthe vervult als centrumprovincie voor de Rekenkamer de treasury functie.

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. Indien zich een overschot voordoet, doet de Rekenkamer een voorstel voor de bestemming van dit resultaat. Dit zal meestal betekenen dat het overschot terugvloeit naar de deelnemende partijen, zoals ook ten aanzien van het resultaat over 2011 zal gebeuren. Over 2011 werd een positief resultaat geboekt van €131.674,-. Conform het beleid in voorgaande jaren wordt dit positieve resultaat in drie gelijke delen terugbetaald aan de deelnemende provincies.

2.3 bedrijfsvoering

Deze paragraaf gaat in op de plannen met betrekking tot de bedrijfsvoering. De verschillen tussen de begroting 2013 ten opzichte van de begroting 2012 worden hieronder toegelicht en worden in paragraaf 3.2 cijfermatig weergegeven.

organisatie en personeelsbeleid

De voor 2013 geraamde personeelsopbouw is als volgt:

College 0,4 fte

Bureau 5,7 fte

Totaal 6,1 fte

Deze formatieomvang wijkt niet af van de formatieomvang waarmee wordt gewerkt in het lopende begrotingsjaar 2012. Het personeel van de Noordelijke Rekenkamer is formeel in dienst van de provincie Drenthe. De Noordelijke 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 Drenthe verstrekt.

Ter ondersteuning van het eigen onderzoek wordt extern capaciteit ingehuurd. Ook is het mogelijk dat onderzoek voor een belangrijk deel wordt uitbesteed. Ten opzichte van 2012 wordt voor 2013 uitgegaan van een iets minder groot beroep op extern onderzoek (-5%). De reden is dat het interne onderzoeksteam inmiddels op sterkte is en wint aan ervaring en slagkracht. De voor 2013 geplande onderzoeken vragen overigens inhuur van externe capaciteit en ook expertise.

werving en selectie

In voorgaande begrotingen werd geen post onderscheiden voor werving en selectie. Toch kan niet worden uitgesloten dat zich in 2013 op het personele vlak mutaties zullen voordoen bij het bureau die selectiekosten met zich mee brengen. Vandaar dat deze post in 2013 wordt opgevoerd. Deze ruimte wordt gevonden door op andere posten binnen de categorie personeel te korten.

opleiding en vorming

Voor de medewerkers van het bureau is conform het beleid van de provincie Drenthe een beperkt budget beschikbaar om te investeren in de eigen vaardigheden en employability. Van deze mogelijkheden zal naar verwachting

door de meeste bureaumedewerkers gebruik worden gemaakt. In vergelijking met 2012 is op dit budget gekort.

huisvesting

De Rekenkamer huurt een eigen kantoorunit van administratiekantoor Flynth aan de Lauwers 14 te Assen. Het ligt in de bedoeling deze overeenkomst in 2013 te continueren. Er is sprake van voortgaande stijging van de huisvestingslasten mede ook door anticipatie op een voortgaande verhoging van de lokale lasten.

externe diensten

Voor de ondersteuning van haar werkzaamheden huurt de Rekenkamer een aantal facilitaire diensten in. Hieronder vallen onder andere de diensten op het gebied van beveiliging en verzekering van het kantoorpand. 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. Andere kosten die onder "overige diensten" vallen zijn de kosten voor de accountantsverklaring, de contributie aan de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies, papiervernietiging en de inzet van koeriers. In de loop van 2011 is gebleken dat de omvang van deze dienstverlening groter uitviel dan voor dat jaar was begroot. In de begroting voor 2013 vormt dit de reden wat meer ruimte vrij te maken voor de bekostiging van de externe diensten.

De financiële administratie van de Noordelijke Rekenkamer wordt gevoerd door de provincie Drenthe. De financiële beleids- en beheersverordeningen van de provincie Drenthe zijn op deze dienstverlening van toepassing. De provincie Drenthe ontvangt een vergoeding voor het uitvoeren van deze financiële administratie. Afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst. In deze overeenkomst zijn ook afspraken gemaakt over de ondersteuning op het gebied van personeelszaken, arbeidsomstandigheden, verzuimbegeleiding en salarisadministratie. De vergoeding wordt vastgesteld op basis van urenadministratie. Voor 2013 wordt uitgegaan van een wat beperkter beroep op de dienstverlening door de centrumprovincie. In overleg met de provincie Drenthe streeft de Noordelijke Rekenkamer er naar een aantal taken op financieel administratief vlak in grotere zelfstandigheid te verrichten.

automatisering en kapitaallasten

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 onderhoud en operationeel houden van de website is eveneens een contract met een externe partij gesloten. Er wordt uitgegaan van een beperkte kostenstijging met 3%. Ten aanzien van 2013 is voorzien in vervangingsinvesteringen op het gebied van ICT. Deze investeringen worden in drie jaar afgeschreven. Dit is de reden dat de post kapitaallasten wordt verhoogd naar 7.000 euro.

kosten vormgeving en publicatie

In het lopende begrotingsjaar 2012 is er toe overgegaan de onderzoeksrapporten alleen digitaal te publiceren. Aan het eind van dit begrotingsjaar zal deze beleidskeuze worden geëvalueerd. Wel blijven er de kosten voor de opmaak, vormgeving en presentatie van de

onderzoeksrapporten. Gelet op het aantal rapporten dat voor 2013 wordt gepland en het grote belang van toegankelijke vormgeving van deze rapporten, wordt voorgesteld de post vormgeving in 2013 te verhogen. Bij de bezuiniging die in 2012 op de drukkosten werd doorgevoerd is onvoldoende rekening gehouden met het belang van een goede digitale vormgeving. De ruimte voor deze beperkte uitgavenvergroting wordt gevonden in een meer beperkte dienstverlening door de provincie Drenthe.

3. Financiële begroting

Bij het opstellen van de begroting is – zoals gezegd - voortgebouwd op de taakstellende bezuiniging die was verwerkt in de begroting voor 2012. Deels is uitgegaan van de ervaringen met de exploitatie in 2011 (zie de jaarrekening 2011). Verder is bij het opstellen van de begroting 2013 rekening gehouden met hetgeen in artikel 216 van de Provinciewet wordt gesteld.

Hieronder volgen: een toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de ontwerpbegroting 2013 en het meerjaren overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2011 van de Noordelijke Rekenkamer, die werd voorzien van een goedkeurende verklaring door de controlerend accountant van de provincie Drenthe.

3.1 overzicht baten en lasten

Netto omzet	Resultaat 2011	Begroting 2012	Begroting 2013
Bijdrage drie provincies	819.000	752.400	770.658
Baten	819.000	752.400	770.658
Bedrijfslasten	693.604	752.400	770.658
Bedrijfsresultaat	125.396	0	0
(Rente)baten	5.745	0	0
Toevoeging uit reserve	0	0	0
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	131.141	0	0
Terugvloeien resultaat naar provincies	131.141		
Resultaat na bestemming	0	0	0

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

Voor de lonen, premies en de meerjarenraming is voor 2013 een indexeringspercentage van 2,25% gehanteerd. Dit berust op een advies van de afdeling financiën van de provincie Drenthe. Voor materiële kosten wordt uitgegaan van een stijging van 3%. Dit komt overeen met de stijging in voorgaande jaren. In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort weergegeven. De laatste kolom betreft de procentuele verschillen tussen de begroting voor 2013 ten opzichte van de begroting voor 2012.

	Budget 2013	Budget 2012	Δ%
Personeel			
Personeel en sociale lasten	569.066	553.231	
Woon-werkverkeer, Reis- en verblijfkosten	15.500	16.500	
Vorming en opleiding	4.500	12.000	
Werving en selectie	10.000	0	
Extern personeel	70.000	74.692	
Totaal personeel	669.066	656.423	2%
Huisvesting			
Huur en servicekosten	32.500	31.950	
Belastingen	500	350	
Totaal huisvesting	33.000	32.300	2%
Externe diensten en bureaunkosten			
Dienstverlening Drenthe	9.000	13.723	
Automatisering en website	7.200	7.090	
Overige diensten	6.250	5.353	
Schoonmaak	3.100	3.150	
Kapitaallasten	7.000	4.319	
Vormgeving rapporten	12.000	5.000	
Overige bedrijfskosten	9.000	10.000	
Totaal externe diensten en bureaunkosten	53.550	50.566	6%
Voorlichting en representatie	5.000	5.000	
Onvoorzien	10.042	10.042	
Totaal	770.658	752.400	2,4%

De kolom Δ% geeft de procentuele stijging of daling in de raming voor 2013 weer ten opzichte van de vastgestelde begroting voor 2012

3.3 financiële positie

financiering

De reserve is bedoeld voor onderzoeksactiviteiten die langer dan gepland doorlopen, of extra inzet van externe inhuur vragen, voor de opvang van de gevolgen van onvoorzien verzuim en andere tegenvallers. Voorgesteld wordt de reservepositie die in 2011 werd bereikt ongemoeid te laten.

reserve

Begrotingsjaar	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	PM
2013	PM	PM	PM	PM

investeringsen

Na de laatste vervanging van hard- en software in 2010 worden voor 2013 weer vervangingsinvesteringen verwacht mede op het vlak van laptops en tablets.

3.4 meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks aangepast aan de stijging van de relevante tarieven. De belangrijkste post op de begroting vormen de personeelslasten. Relevant zijn dan de anticipatie op de CAO-afspraken maar ook de verwachte stijging van de pensioenpremie. Verder speelt mee dat enkele medewerkers van het bureau een periodieke verhoging tegemoet zien. Bij het opstellen van de meerjarenraming is in samenspraak met de centrumprovincie uitgegaan van een terughoudende raming van de toekomstige tarief stijging personele lasten (2%). Ten aanzien van de categorie overige lasten wordt op basis van ervaringscijfers over de laatste jaren uitgegaan van een tariefstijging van 3%. In de kolom procentuele mutaties worden de gehanteerde veronderstellingen zichtbaar gemaakt.

Meerjarenraming 2010-2015 in begrotingscijfers

X €1000	2010	2011	2012	2013	Δ% 2013	2014	Δ2014%	2015	Δ% 2015
Lasten									
Personeels- lasten	659	689	656	669	1,9%	682	2%	696	2%
Overige lasten	137	130	96	102	6%	105	3%	108	3%
Totaal	796	819	752	771	2,4%	787	2%	804	2%
Baten									
Bijdragen provincies	796	819	752	771		787		804	

De kolommen Δ% geven de procentuele wijziging weer ten opzichte van het voorafgaande jaar