

Begroting 2018

1. Inleiding

De Noordelijke Rekenkamer heeft als taak onafhankelijk onderzoek te verrichten 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. De gemeenschappelijke regeling is eind 2016 herzien. De drie deelnemende provincies dragen elk voor een gelijk deel bij aan de uitgaven van de Rekenkamer. Daarmee stellen zij hun gemeenschappelijke Rekenkamer in staat haar wettelijke taak te vervullen. De missie van de Noordelijke Rekenkamer is *“met onderzoeksrapporten van kwalitatief hoogwaardig niveau het lerend vermogen bij de provincies te ondersteunen. Uiteindelijk is het doel het verbeteren van het functioneren en presteren van de Noordelijke provincies.”* In 2017 zal de Rekenkamer een tweejaar lopend onderzoeksprogramma samenstellen voor de periode 2018-2019. In het kalenderjaar 2018 zal de eerste jaarschijf van dit programma tot uitvoering worden gebracht.

2. Begroting 2018

Bij het samenstellen van de begroting voor 2018 wordt voortgebouwd op keuzen die bij de opstelling van de begroting voor 2017 zijn gemaakt. Bij het opstellen van de begroting voor 2018 is in de eerste plaats uitgegaan van de realisatiecijfers over 2016 (zie: jaarrekening 2016). Posten waarop de realisatie van 2016 belangrijk verschildte van de begroting voor 2016 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 2017 heeft vastgesteld en deze voor het begrotingsjaar 2018 heeft geraamd.

paragrafen bij de begroting 2018

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 beheersaspecten in acht worden genomen.

De Noordelijke Rekenkamer is geen bestuursorgaan dat besluiten neemt met rechtsgevolg. De Rekenkamer doet onderzoek. De resultaten van 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 2018 uit te voeren onderzoeksprojecten zullen worden benoemd in het tweejarige

onderzoeksprogramma 2018-2019 dat naar verwachting in december 2017 zal worden vastgesteld. Over de uitvoering van de in dat programma op te nemen onderzoeksprojecten wordt de Raad van Advies 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 het formuleren van uitgangspunten bij het onderhoud van deze kapitaalgoederen weinig zinvol is. De Noordelijke Rekenkamer is een samenwerkingsorgaan van de drie Provinciale Staten maar neemt zelf niet - bestuurlijk noch financieel - deel in andere organisaties. In de begroting van de NRK is 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 effect hebben op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer (bijvoorbeeld langdurig ziekteverzuim, financiële aansprakelijkheden, onverwacht uitlopen van onderzoek), 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 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 herziening van de gemeenschappelijke regeling (artikel 28, lid 2) eind 2016 vastgesteld op 5% van de jaarbijdrage van de deelnemende provincies.

2.2 financiering

rekening-courant

Sinds 2013 voert de Noordelijke Rekenkamer een deel van haar administratie uit in eigen beheer. De salarisbetaling en de daarmee samenhangende reiskostenvergoedingen vallen onder de administratie van 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 voor het Rekenkamerwerk 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 2018 ten opzichte van de begroting 2017 worden hieronder toegelicht en worden in paragraaf 3.2 cijfermatig weergegeven.

organisatie en personeelsbeleid

De voor 2018 feitelijk geraamde personeelsopbouw is als volgt:

College 0,4 fte

Bureau 6,0 fte

Totaal 6,4 fte

Bij het opstellen van de begroting voor 2017 werd rekening gehouden met de voorkeur van twee onderzoekmedewerkers om minder dan voltijds te werken. Aldus bleef in 2017 0,3 f.t.e. van de formatieve bezetting onbenut. Bij het invullen van de vacature die in 2016 ontstond en in 2017 werd vervuld, bleek dat ook de reflectanten op deze vacature een voorkeur hadden voor een deeltijdse aanstelling.

woon- werkverkeer en reis- en verblijfkosten

Voor 2018 wordt uitgegaan van ongewijzigde uitgaven.

vorming en opleiding

Na het vertrek van één van de vier onderzoekers in 2016 heeft de NRK in 2017 een vacature opengesteld waarop een nieuwe medewerker werd aangesteld. Het budget voor vorming en opleiding wordt voor het begrotingsjaar 2018 gesteld op 3.500 euro.

werving en selectie

In de begroting voor 2018 is een post voor werving en selectie van personeel opgenomen. Deze post is in vergelijking met de begroting voor 2017 verlaagd. Bij het werven voor een eventueel 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 2017 wordt voor 2018 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. In de loop van 2017 is het huurcontract herzien: er worden nu meer vierkante meters gehuurd. Bij het ramen van de uitgaven voor 2018 is uitgegaan van het in 2017 herziene 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 ligt contractueel vast. Het gaat om langlopende verplichtingen. Er zijn geen plannen in dit begrotingsjaar met andere dienstverleners in zee te gaan.

dienstverlening Drenthe

De provincie Drenthe ontvangt voor het uitvoeren van ondersteunende werkzaamheden een vergoeding. Afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) die in januari 2017 werd herzien. In de genoemde dienstverleningsovereenkomst zijn afspraken gemaakt over de ondersteuning van de directeur-secretaris NRK op het gebied van personeelszaken, arbeidsomstandigheden 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. Omdat in januari 2017 is afgesproken dat de NRK minder diensten afneemt, is het begrote bedrag voor 2018 met een derde verlaagd.

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 een contract met een andere externe partij gesloten. Het jaarlijks budget voor automatisering kan ongewijzigd blijven. Inmiddels is de apparatuur volledig afgeschreven zodat de post afschrijvingen kan worden verlaagd naar 500 euro.

schoonmaakkosten

Voor het intern schoonhouden van de werkomgeving heeft de Noordelijke Rekenkamer een langlopend contract. Omdat de benutte kantoorruimte in 2017 werd vergroot, wordt voor 2018 met hogere schoonmaakkosten rekening gehouden.

overige diensten

Onder deze post worden diverse uitgaven waaronder de kosten van de accountantscontrole geboekt. Eind 2016 heeft een aanbesteding plaatsgevonden van de accountantscontrole. De overeenkomst met de nieuwe accountant zal in de begroting 2018 leiden tot een kleine verhoging van de uitgaven. Tot de kosten die onder de post ‘overige diensten’ vallen horen verder de contributie aan de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies (NVRK) en de kosten papierversnippering. Voor 2018 wordt een beperkte uitgavenstijging 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) leesbaar te zijn. Aan de vormgeving van de rapporten wordt om die reden de nodige aandacht besteed. Het budget dat voor 2018 wordt geraamd, is hoger dan in 2017. Dit hangt samen met het streven om in het betreffende kalenderjaar meer rapporten uit te brengen.

3. Financiële begroting

Bij het opstellen van de begroting is voortgebouwd op ervaringen met de exploitatie in 2016 (zie de jaarrekening 2016). Verder is bij het opstellen van de begroting 2018 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 2018 en het meerjaren overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2016 van de Noordelijke Rekenkamer welke is voorzien van een verklaring van de controlerend accountant.

3.1 overzicht baten en lasten

Netto omzet	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Bijdrage drie provincies Baten	798.950	800.350	803.000
	798.950	800.350	803.000
Bedrijfslasten	789.700		
Bedrijfsresultaat	9.050		
(Rente)baten	464		
Toevoeging uit reserve	0		
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	9.514		

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

3.2 uiteenzetting financiële onderbouwing

Bij het opstellen van de begroting voor 2018 is uitgegaan van de salarisontwikkeling over 2017 en de veronderstellingen met betrekking tot 2018. Twee veronderstellingen beïnvloeden de geraamde uitgaven in opwaartse zin: de ruimere huisvesting en de volledige benutting van de formatieve ruimte. Omdat in 2018 weer kan worden gewerkt met een volledige formatie is het mogelijk om een geringer beroep te doen op externe inhuur. Voor materiële uitgaven is op basis van de realisatiecijfers van 2016 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 2018 ten opzichte van de vastgestelde begroting voor 2017.

	Budget 2018	Budget 2017	Jaarrekening 2016	Δ%
Personeel				
Personeel + sociale lasten	625.000	601.000	582.667	4%
Woon-werkverkeer + reis- en verblijfkosten	15.000	15.000	13.391	0%
Vorming en opleiding	3.500	6.000	1.139	-42%
Werving en selectie	1.000	3.000	1.064	-66%
Extern personeel	45.000	70.000	90.005	-36%
Totaal personeel	689.500	695.000	688.267	-1%
Huisvesting				
Huur en servicekosten	41.500	28.500	27.798	46%
Belastingen	500	750	506	-33%
Totaal huisvesting	42.000	29.250	28.304	44%
Externe diensten				
Dienstverlening Drenthe	6.000	9.000	8.545	-33%
Automatisering en website	12.500	13.000	12.530	-4%
Schoonmaak	5.500	2.600	2.760	112%
Overige diensten	6.000	5.000	5.752	20%
Totaal externe diensten	30.000	29.600	29.587	1%
Bureaunkosten				
Vormgeving rapporten	16.000	14.000	13.384	14%
Afschrijvingen	500	10.000	10.897	-95%
Overige bedrijfskosten	12.500	12.000	12.352	4%
Totaal bureaunkosten	29.000	36.000	36.615	-20%
Voorlichting en representatie	7.500	4.500	6.560	66%
Onvoorzien	5.000	6.000	368	-17%
Totaal	803.000	800.350	789.700	0%

De laatste kolom, de kolom Δ%, geeft de procentuele stijging in de begroting voor 2018 weer ten opzichte van de vastgestelde begroting voor 2017.

De voorgestelde begroting voor 2018 valt even hoog uit als de vastgestelde begroting voor 2017. Dit is het gevolg van het gegeven dat – naar wordt voorzien – er een geringer beroep zal kunnen worden gedaan op externe inhuur.

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
2016	72.211		9.514	81.715

Aan de Raad van Advies is voorgesteld om in 2017 de reserve te verlagen tot 39.938 euro. Dit advies werd overgenomen. Dit betekent dat in 2017 41.787 euro aan de drie deelnemende provincies zal worden teruggestort.

investeringen

In 2014 is een (vervangings)investering gedaan in de hard- en software. Wellicht dat reeds in 2018 nieuwe investeringen moeten worden verricht.

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, prijsstijging en regelgeving over de pensioenpremie. Ten aanzien van de categorie overige lasten is op basis van ervaringscijfers over de laatste jaren een raming opgesteld.

Meerjarenraming 2019-2021 in begrotingscijfers

X €1000	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Lasten								
Personele lasten	659	657	695	695	689	703	716	731
Overige lasten	94	99	104	105	114	115	116	117
Totaal	748	756	799	800	803	818	832	848
Baten								
Bijdragen provincies	748	756	799	800	803	818	832	848