

Begroting 2020

Noordelijke Rekenkamer

Na commentaar van de Raad van Advies en het inwinnen van zienswijzen van de Staten van Groningen, Fryslân en Drenthe vastgesteld door het College van de Noordelijke Rekenkamer op 28 juni 2019.

1. inleiding

De Noordelijke Rekenkamer heeft als taak onafhankelijk onderzoek te verrichten naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door de provinciebesturen 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 hoog niveau het lerend vermogen bij de provincies te ondersteunen. Het verder gelegen doel is het verbeteren van het functioneren en presteren van de Noordelijke provincies.”*

2. begroting 2020

Bij het samenstellen van de begroting voor 2020 wordt voortgebouwd op keuzen die bij de opstelling van de begroting voor 2019 zijn gemaakt. Bij het opstellen van de begroting voor 2020 is uitgegaan van de realisatiecijfers over 2018 en de prognose voor 2019.

Paragrafen bij de begroting 2020

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 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 enkele 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 bevinding) 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 2020 uit te voeren onderzoeksprojecten worden benoemd in het tweejarige onderzoeksprogramma 2018-2019 dat in november 2017 werd vastgesteld. Over de uitvoering van de in dat programma opgenomen 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 niet zinvol is. De Noordelijke Rekenkamer is een samenwerkingsorgaan van 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 reserves

Mochten zich incidenten voordoen die effect hebben op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer (bijvoorbeeld langdurig ziekteverzuim, financiële aansprakelijkheden, onverwacht uitlopen onderzoek), kan daarin worden voorzien door een beroep te doen op de algemene reserve en het nog niet verplichte deel van de begroting (de post onvoorzien). De bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer kent beperkte risico's die rechtvaardigen dat een beperkt eigen vermogen wordt aangehouden, teneinde daarmee noodzakelijke, maar niet

begrote uitgaven te bekostigen. De nagestreefde reserve van de Noordelijke Rekenkamer is bij de herziening van de gemeenschappelijke regeling in 2016 vastgesteld op maximaal 5% van de jaarbijdrage van de deelnemende provincies (artikel 28, lid 2, gemeenschappelijke regeling). Door het negatieve resultaat in 2018 is de reserve bij het afsluitend van het boekjaar per 31 december 2018 negatief. Het negatieve resultaat van 2018 was exceptioneel. De Noordelijke Rekenkamer zal een verzoek indienen bij Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen voor een extra bijdrage van in totaal € 45.000 (dus € 15.000 per provincie) om te voldoen een reserve te creëren van 5%, zodat financiële risico's ten gevolge van het eenmalige tekort in 2018 afgedekt kunnen worden.

2.2 Financiering

Rekening-courant

De Noordelijke Rekenkamer voert een deel van haar administratie uit in eigen beheer. De salarisbetaling en de daarmee samenhangende reiskostenvergoedingen vallen onder de administratie van de provincie Drenthe. De drie deelnemende provincies storten 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 verrichten uitgaven. Deze bijdrage is taakstellend. Mocht zich een positief resultaat voordoen, dan doet de Rekenkamer na afsluiting van het begrotingsjaar een voorstel voor de bestemming van dit resultaat. Daarvan was in 2018 geen sprake, zoals hiervan is aangegeven.

2.3 Bedrijfsvoering

Deze paragraaf gaat in op plannen over de bedrijfsvoering. De verschillen tussen de begroting 2020 ten opzichte van de begroting 2019 worden hieronder toegelicht en worden in paragraaf 3.2 cijfermatig weergegeven.

Personeel

organisatie en personeelsbeleid

De voor 2020 feitelijk geraamde personeelsopbouw is als volgt:

College	0,4 fte
Bureau	6,0 fte
Totaal	6,4 fte

Bij het opstellen van de begroting 2020 is er rekening mee gehouden dat diverse medewerkers een aanstelling in deeltijd hebben. Het college houdt wel nadrukkelijk de optie open van flexibilisering van de formatie door ontstane vacatures tijdelijk of door externe inhuur in te vullen, afhankelijk van de gewenste expertise. Dat leidt tot een daling in de begroting van de kosten voor personeel en sociale lasten.

Dienstreizen en verblijfkosten

Voor 2019 wordt uitgegaan van een lichte verhoging als gevolg van stijgende prijzen.

Vorming en opleiding

Een deel van de vorming tot Rekenkameronderzoeker bestaat uit training *on the job*. Het begrote budget wijkt niet af van dat in 2019.

Werving en selectie

In de begroting voor 2020 is een bescheiden post voor werving en selectie van personeel opgenomen.

Extern personeel

Ter ondersteuning van het eigen onderzoek wordt soms extern capaciteit ingehuurd. Ten opzichte van 2019 wordt voor 2020 uitgegaan van een iets groter beroep op externe expertise. Dit zal echter niet tot overschrijding van de begroting leiden, omdat het uitgangspunt gehanteerd wordt dat de inhuur van extern personeel gefinancierd zal worden uit niet ingevulde vacatureruimte.

Huisvesting

Huur en servicekosten

De Rekenkamer huurt sinds medio 2014 een kantoorunit aan de Dr. Nassaulaan 5 te Assen. In de begroting van 2020 wordt uitgegaan van gelijke uitgaven.

Externe diensten

Dienstverlening Drenthe

De provincie Drenthe ontvangt voor het uitvoeren van ondersteunende werkzaamheden een vergoeding. Afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO). 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. Het voor 2020 geraamde bedrag wijkt niet af van het voor 2019 begrote bedrag.

Automatisering

De uitgaven blijven onveranderd.

Overige diensten

Dit betreft accountantskosten, die naar verwachting in 2020 ongewijzigd blijven.

Schoonmaakkosten

Voor het schoonhouden van de werkomgeving heeft de Noordelijke Rekenkamer een langlopend contract. De kosten voor 2020 corresponderen met die voor 2019.

Organisatiekosten

Deze uitgavenpost was in 2018 en 2019 zeer fors, vooral als gevolg van advocatenkosten en de kosten die samenhangen met het vertrek van de secretaris-directeur (2018) en de kosten van de interim-directie (2019). Nu de rust weergekeerd is bij de Noordelijke Rekenkamer, is de verwachting dat de kosten in 2020 beperkt zullen zijn. Om de organisatie door te kunnen ontwikkelen en voor het geplande evaluatie-onderzoek over de Noordelijke Rekenkamer is in totaal € 25.000 begroot.

Bureaunkosten

Kosten vormgeving en publicatie

Het digitaal publiceren van Rekenkamerrapporten brengt kosten met zich. 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) leesbaar te zijn. Aan de vormgeving van de rapporten wordt de nodige aandacht besteed. Het budget dat voor 2020 wordt geraamd, is door de ervaringen van de laatste jaren wat lager dan voor 2019.

Voorlichting en representatie

Het gaat hierbij om de kosten die samenhangen met de presentatie van de rapporten, zoals zaalhuur een catering. De begrote kosten zijn gelijk aan die voor 2019.

Overige bedrijfskosten

Onder de overige bedrijfskosten vallen onder meer het lidmaatschap van de NVRP, krantenabonnementen, declaraties van medewerkers, etc.

3. Begroting

Bij het opstellen van de begroting is voortgebouwd op ervaringen met de exploitatie in 2018 en de verwachting voor 2019. Verder is bij het opstellen van de begroting 2020 rekening gehouden met hetgeen in de verordening financieel beleid van de provincie Drenthe (ex artikel 216 van de Provinciewet) wordt gesteld. Hieronder vallen: een toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de begroting 2020 en het meerjarenoverzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2018 van de Noordelijke Rekenkamer die van een verklaring van de controlerend accountant is voorzien. We gaan uit van een lichte stijging.

3.1 Overzicht baten en lasten

	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020
Bijdrage drie provincies	800.350	827.700	852.000
Bedrijfslasten	923.833	827.700	852.000
Bedrijfsresultaat	- 120.833		
Toevoeging aan reserve	0		

3.2 Uiteenzetting financiële onderbouwing

Bij het opstellen van de begroting voor 2020 is uitgegaan van de werkelijke salarisontwikkeling over 2018 en 2019 en veronderstellingen met betrekking tot de salarisontwikkeling in 2020. In de onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort weergegeven. De laatste kolom, de kolom $\Delta\%$, betreft de procentuele verschillen tussen de begroting voor 2020 ten opzichte van de vastgestelde begroting voor 2019.

	Realisatie 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Δ%
Personeel				
Personeel + sociale lasten	563.554	665.000	630.000	
Reis- en verblijfkosten	10.835	12.000	12.500	
Vorming en opleiding	1.238	2.000	2.000	
Werving en selectie	0	1.000	750	
Extern personeel	68.594	40.000	60.000	
Totaal personeel	644.221	720.000	705.250	-2,0%
Huisvesting				
Huur en servicekosten	43.329	42.000	44.000	
Belastingen	690	700	750	
Totaal huisvesting	44.019	42.700	44.750	4,8%
Externe diensten				
Dienstverlening Drenthe	6.038	5.000	6.000	
Automatisering en website	33.966	15.000	15.000	
Schoonmaak	7.004	6.000	6.000	
Organisatiekosten	157.406	0	25.000	
Overige diensten	3.796	4.500	4.500	
Totaal externe diensten	208.210	30.500	56.500	85,2%
Bureaunkosten				
Vormgeving rapporten	11.734	15.000	12.000	
Afschrijvingen	457	0	0	
Overige bedrijfskosten	12.239	11.500	12.500	
Totaal bureaunkosten	24.430	26.500	24.500	-7,5%
Voorlichting en representatie	2.953	6.000	6.000	
Onvoorzien		2.000	15.000	650,0%
Totaal	923.833	827.700	852.000	3,0%

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

Begrotingsjaar	Beginsaldo	onttrekking	toevoeging	eindsaldo
2012	42.565	0	0	42.565
2013	42.565	3.659	0	38.906
2014	38.906	0	33.305	72.211
2015	72.211	0	9.514	81.715
2016	81.725	41.786	0	39.937
2017	39.937	0	73.660	113.597
2018	113.597	0	0	-7.236

Aan Provinciale Staten van de drie provincies wordt voorgesteld de reserve aan de vullen tot 5% (zijnde een reserve van € 41.385).

Investerings

In 2020 worden geen substantiële investeringen verwacht.

3.4 meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks aangepast op basis van informatie over realisatiecijfers van het daaraan voorgaande jaar. De belangrijkste post op de begroting wordt gevormd door personele en sociale lasten.

Meerjarenraming 2012-2022 in begrotingscijfers

X €1000	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Lasten								
Personele lasten	695	695	703	720	730	740	750	760
Overige lasten	104	105	114	107	122	125	130	135
Totaal	799	800	803	827	852	865	880	895
Baten								
Bijdragen provincies	799	800	803	827	852	865	880	895