

Begroting 2015

Noordelijke Rekenkamer

vastgesteld op 2 juli 2014

1. Inleiding

Het begrotingsjaar 2015 is het eerste jaar waarbij de verantwoordelijkheid voor de bekostiging van de jeugdzorg van de provincies is overgegaan naar de gemeenten. In 2014 is de verantwoordelijkheid van de provincies voor het natuurbeleid verder toegenomen. De Statenverkiezingen in maart 2015 markeren een belangrijke gelegenheid bakens te verzetten. Een nieuwe generatie Statenleden zal kennis maken met het werk van de Rekenkamer. Meer dan in de voorgaande Statenperiode zullen Provinciale Staten hun controle richten op de ruimtelijke en infrastructurele taken van de provincie.

De Noordelijke 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. De regeling is in 2013 voor het laatst herzien. De 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 te vervullen. De primaire taak is het doen van relevant evaluatieonderzoek.

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 Provinciale Staten ondersteunen bij het stellen van de beleidskaders en het uitoefenen van controle op de uitvoering daarvan. Dit gebeurt door relevante, aan feiten getoetste informatie aan te bieden. Het leren staat voorop. De Noordelijke Rekenkamer wil zo een bijdrage leveren aan de doelmatigheid van het provinciaal bestuur."

Eind 2013 heeft de Rekenkamer een tweejarig onderzoeksprogramma voor de periode 2014-2015 vastgesteld. In 2014 is het eerste deel van dit onderzoeksprogramma in uitvoering genomen. In 2015 wordt het tweede deel van dit onderzoeksprogramma uitgevoerd. Tevens zal in de tweede helft van 2015, samen met de nieuw gekozen Statenleden, worden gewerkt aan het opstellen van een nieuw onderzoeksprogramma.

2. Begroting 2015

Bij het opstellen van de begroting voor 2015 is voortgebouwd op beleidskeuzen die bij de opstelling van de begroting voor 2014 zijn gemaakt. Het streven is onveranderd gericht op het beheersen van de uitgaven en het vergroten van de interne doelmatigheid. Bij het opstellen van de begroting voor 2015 is verder uitgegaan van de realisatiecijfers over 2013 (zie: jaarrekening 2013). Posten waarop de realisatie van 2013 belangrijk verschilde van de begroting voor 2013 zijn aanleiding geweest voor kritisch onderzoek. Dit heeft geleid tot 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 2015 hanteert.

paragrafen bij de begroting 2015

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) schrijft voor dat de begroting van de betrokken overheid programma's kent die op het verwezenlijken van de diverse maatschappelijke beleidsvelden zijn gericht. Verder schrijft het BBV voor dat de betreffende overheid in afzonderlijke paragrafen de uitgangspunten beschrijft die op een aantal door de regelgever genoemde beheersaspecten in acht worden genomen.

De Noordelijke Rekenkamer is geen bestuursorgaan dat besluiten neemt met rechtsgevolg. De Rekenkamer doet onderzoek. De strekking van dit onderzoek neemt de vorm aan van een constatering dan wel een advies (in het geval het rapport aanbevelingen bevat). 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 vier in 2015 uit te voeren onderzoeksprojecten worden benoemd in het tweejarige onderzoeksprogramma 2014-2015 dat in december 2013 werd vastgesteld. Over de uitvoering van de geplande onderzoeksprojecten worden de leden van de Programmaraad waarin elke vergadering van PS door drie afgevaardigden wordt vertegenwoordigd, halfjaarlijks geïnformeerd.

De Noordelijke Rekenkamer heeft geen rechtspersoonlijkheid. Er kan geen grond worden aangekocht. Er worden geen kapitaalgoederen aangehouden zodat ook het formuleren van uitgangspunten bij het onderhoud van de kapitaalgoederen niet zinvol is. De Noordelijke Rekenkamer is een samenwerkingsorgaan van de drie Noordelijke provincies maar neemt zelf niet - bestuurlijk noch financieel - deel aan 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) dan kan daarin worden voorzien door de weerstandscapaciteit uit de reserve en het nog niet verplichte deel van de begroting (de post onvoorzien) aan te spreken. 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 een beperkt eigen vermogen aan te houden, 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

Sinds juli 2013 voert de Noordelijke Rekenkamer een deel van haar financiën uit in eigen beheer. De salarisbetaling en de daarmee samenhangende reiskostenvergoeding vallen echter onveranderd onder de administratie van de provincie Drenthe. Ten aanzien van het deel van de financiën dat 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 bankrekening 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, dan doet de Rekenkamer een voorstel voor de bestemming van dit resultaat. In de regel wordt het resultaat volledig teruggestort aan de drie deelnemers.

2.3 bedrijfsvoering

Deze paragraaf gaat in op plannen met betrekking tot de bedrijfsvoering. De verschillen tussen de begroting 2015 ten opzichte van de begroting 2014 worden hieronder toegelicht en worden in paragraaf 3.2 cijfermatig weergegeven.

organisatie en personeelsbeleid

De voor 2015 geraamde personeelsopbouw is als volgt:

College	0,4 fte
Bureau	5,8 fte
Totaal	6,2 fte

Deze formatieomvang wijkt niet af van de formatieomvang waarmee in het lopende begrotingsjaar 2014 wordt gewerkt. 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.

Woon- werkverkeer en reis- en verblijfkosten

Sinds 2012 is een stijgende lijn te zien in de kosten op deze post. Omdat er in 2013 een overschrijding is die ook boven de begroting van 2014 uitstijgt, is er voor gekozen deze post voor 2015 iets verder naar boven bij te stellen.

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. De verwachting is dat de behoefte aan opleiding niet zal verminderen. Daarom is besloten deze post gelijk te houden aan de post in 2014.

werving en selectie

In de begroting voor 2013 is een post opgenomen voor werving en selectie van personeel. Tijdens datzelfde begrotingsjaar is een wervingsprocedure doorlopen. Werving via digitale kanalen is een voldoende effectief middel gebleken. Hierdoor is slechts 6% van het beschikbare budget benodigd geweest. Dit heeft geleid tot een neerwaartse bijstelling van deze post op de begroting voor 2015.

extern personeel

Ter ondersteuning van het eigen onderzoek wordt extern capaciteit ingehuurd. Ten opzichte van 2014 wordt voor 2015 uitgegaan van een even groot beroep op externe expertise. De onderzoeken die voor 2015 gepland zijn (met name: doorwerking planologisch beleid en handhavingkwaliteit omgevingsdiensten), vragen naar verwachting inhuur van externe expertise.

huisvesting

De Rekenkamer huurt een kantoorunit van administratiekantoor Flynth aan de Lauwers 14 te Assen. Eind 2013 is de huur per 1 januari 2015 opgezegd. De rekenkamer gebruikt het lopende begrotingsjaar (2014) om uit te kijken naar mogelijk nieuwe huisvesting. De wens voor andere huisvesting is ingegeven door onder andere de kwaliteit van de klimaatbeheersing, de excentrische ligging en het ontbreken van een glasvezelverbinding. Daarnaast is in 2014 de (kale) huurprijs per vierkante meter hoog ten opzichte van de normprijs voor vergelijkbare kantoorruimten.

externe diensten

Voor de ondersteuning van haar werkzaamheden huurt de Rekenkamer een aantal facilitaire diensten in. Hieronder vallen onder andere diensten op het gebied van beveiliging en verzekering van de inboedel. 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 accountantscontrole, contributie aan de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies en papiervernietiging.

dienstverlening Drenthe

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 Noordelijke Rekenkamer voert sinds halverwege 2013 zelf een deel van haar

financiële administratie. De salarisadministratie en de vergoeding voor reis- en verblijfskosten worden door de provincie Drenthe gevoerd. De provincie Drenthe ontvangt voor het uitvoeren van deze werkzaamheden een vergoeding. Afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst. In deze overeenkomst zijn ook afspraken gemaakt over de ondersteuning van de directeur op het gebied van personeelszaken, arbeidsomstandigheden, interne controle, juridisch advies en verzuimbegeleiding. De vergoeding wordt vastgesteld op basis van urenadministratie en nacalculatie. Omdat de rekenkamer sinds halverwege 2013 zelf haar financiële administratie is gaan voeren, bestaat de verwachting dat er voor 2015 een geringer beroep op de dienstverlening door de centrumprovincie wordt gedaan. Om die reden is deze post met 10% verlaagd ten opzichte van de begroting 2014.

automatisering en kapitaallasten

Voor onderhoud, beveiliging en 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. In 2010 is de volledige ICT vervangen. In 2013 is er op deze post een overschrijding geweest. Deze overschrijding is vooral veroorzaakt doordat de verouderde server en desktops meer onderhoud en reparatie behoeften. Voor 2014 is voorzien dat de inmiddels afgeschreven en verouderde ICT voorziening in zijn geheel wordt vervangen. Deze post is alleen opgehoogd met een inflatiecorrectie.

schoonmaakkosten

Voor het intern schoonhouden van de werkomgeving heeft de Noordelijke Rekenkamer een langlopend contract met Asito. Omdat hierin geen significante wijzigingen worden verwacht, is dit budget ongewijzigd ten opzichte van het budget in 2014.

overige diensten

Bij het samenstellen van de jaarrekening 2013 is een deel van de hoger uitgevallen accountantskosten geboekt op de post onvoorzien. In de begroting voor 2015 worden de verwachte kosten van de accountantscontrole volledig geboekt op de post 'overige diensten'. Hiertoe is deze post voor 2015 opgehoogd ten opzichte van de begroting 2014.

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 moet via verschillende media (iphone, tablet, laptop, pc) goed leesbaar zijn. Aan de vormgeving van de rapporten wordt aandacht besteed. In het rekeningjaar 2013 heeft de verhoogde productie geleid tot een overschrijding van de post vormgeving rapporten. Deze overschrijding is in de jaarrekening 2013

geboekt onder de post 'onvoorzien'. Op grond van deze ervaring is het budget voor de post 'vormgeving en publicatie' voor 2015 naar boven bijgesteld.

3. Financiële begroting

Bij het opstellen van de begroting is voortgebouwd op de ervaringen met de exploitatie in 2013 (zie de jaarrekening 2013). Verder is bij het opstellen van de begroting 2015 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 2015 en het meerjaren overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2013 van de Noordelijke Rekenkamer welke werd voorzien van een goedkeurende verklaring door de controlerend accountant van de provincie Drenthe.

3.1 overzicht baten en lasten

Netto omzet	Rekening 2013	Begroting 2014	Begroting 2015
Bijdrage drie provincies	770.658	752.942	756.950
Baten	770.658	752.942	756.950
Bedrijfslasten	729.413		
Bedrijfsresultaat	41.245		
(Rente)baten	1.073		
Toevoeging uit reserve	-		
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	42.318		
Terugvloeien resultaat naar provincies	PM	PM	PM
Resultaat na bestemming	PM	PM	PM

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 en premies is voor 2015 de stijging dan wel daling van deze kosten in 2014 als uitgangspunt genomen. Dit berust op een advies van de afdeling salarisadministratie van de provincie Drenthe. Voor materiële kosten is op basis van realisatiecijfers van 2013 een inschatting gemaakt, rekeninghoudend met zaken als reeds doorgevoerde besparingen en efficiëntere (werk)processen. In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort weergegeven. De laatste kolom betreft de

procentuele verschillen tussen de begroting voor 2015 ten opzichte van de begroting voor 2014.

	Budget 2015	Budget 2014	Jaarrekening 2013	A%
Personeel				
Personeel + sociale lasten	561.000	560.692	538.209	
Woon-werkverkeer + reis- en verblijfkosten	20.000	17.000	19.661	
Vorming en opleiding	6.000	6.000	5.556	
Werving en selectie	1.000	5.000	580	
Extern personeel	70.000	70.000	77.964	
Totaal personeel	658.000	658.692	641.970	-0,1%
Huisvesting				
Huur en servicekosten	31.500	31.500	28.726	
Belastingen	416	550		
Totaal huisvesting	32.000	32.050	29.142	-0,2%
Externe diensten				
Dienstverlening Drenthe	9.000	10.000	9.000	
Automatisering en website	7.200	7.000	7.871	
Schoonmaak	3.400	3.400	3.350	
Overige diensten	6.350	3.500	6.146	
Totaal externe diensten	25.950	23.900	26.397	8,6%
Bureaunkosten				
Vormgeving rapporten	15.000	11.300	11.205	
Kapitaallasten	5.000	5.000	811	
Overige bedrijfskosten	9.000	10.000	7.832	
Totaal bureaunkosten	29.000	26.300	19.848	9,3%
Voorlichting en representatie	6.000	6.000	6.528	0,0%
Onvoorzien	6.000	6.000	5.558	0,0%
Totaal	756.950	752.942	729.413	05%

De kolom A% geeft de procentuele stijging of daling in de raming voor 2015 weer ten opzichte van de vastgestelde begroting voor 2014

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. Voorgesteld wordt de reservepositie die in 2011 werd bereikt ongemoeid te laten.

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	PM	PM	PM
2015	42.565	PM	PM	PM

investerings

In 2014 wordt een (vervangings)investering gedaan van de hard- en software. Mede hierdoor worden voor 2015 geen investeringen verwacht.

3.4 meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks aangepast op basis van de realisatiecijfers van het voorgaande jaar. De belangrijkste post op de begroting wordt gevormd door personeelslasten. Relevant zijn de anticipatie op Cao-afspraken en wet- en regelgeving betreffende de pensioenpremie. Verder speelt mee dat een enkele medewerker van het bureau nog een periodieke verhoging tegemoet kan zien. Bij het opstellen van de meerjarenraming is uitgegaan van een extrapolatie van de wijzigingen in salariskosten over 2014 zoals deze gegevens door de provincie Drenthe zijn aangeleverd. Ten aanzien van de categorie overige lasten wordt op basis van ervaringscijfers over de laatste jaren een extrapolatie gemaakt.

Meerjarenraming 2016-2018 in begrotingscijfers

X €1000	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Lasten							
Personeelslasten	656	669	659	658	671	684	698
Overige lasten	96	102	94	99	100	100	100
Totaal	752	771	748	757	771	784	798
Baten							
Bijdragen provincies	752	771	753	757	771	784	798