

Begroting 2007

Noordelijke Rekenkamer

Assen 22 juni 2006

Inleiding

Achtergrond

De Noordelijke Rekenkamer heeft als wettelijk taak de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door de drie noordelijke provincies gevoerde bestuur te onderzoeken. Het vertrekpunt bij de instelling van de Noordelijke Rekenkamer is in het visiedocument verwoord als volgt:

‘De Noordelijke Rekenkamer is een onafhankelijk functionerende organisatie, primair gericht op de Staten, die streeft naar het leveren van onderzoeksrapporten van kwalitatief hoogwaardig niveau, waarmee een zo groot mogelijk lerend effect voor de provinciale organisatie wordt nagestreefd. Het startmodel vormt de basis voor de Noordelijke Rekenkamer.’

De Noordelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijk orgaan van Drenthe, Fryslân en Groningen op basis van een gemeenschappelijke regeling.

Opbouw ontwerpbegroting

Deze ontwerpbegroting bevat de volgende delen:

- Het onderzoeksprogramma met beleidsuitgangspunten en
- De financiële begroting met onderbouwing van de financiële positie.

1. Onderzoeksprogramma

De onderwerpen die de Noordelijke Rekenkamer voornemens is te onderzoeken zijn opgenomen in een onderzoeksprogramma. Bij de onderwerpkeuze spelen verschillende selectiecriteria een rol. Deze hebben betrekking op de volgende aspecten:

- maatschappelijke relevantie;
- het bestuur van de provincie is aanspreekbaar op zijn verantwoordelijkheid voor het resultaat;
- er is sprake van één of meer risico's voor doelmatigheid of doeltreffendheid;
- financiële omvang en/of
- lerend vermogen.

De suggesties van de Programmaraad (vertegenwoordiging uit de drie Staten) worden betrokken in de besluitvorming door het College van de Noordelijke Rekenkamer over het onderzoeksprogramma.

1.1. Onderzoeksprogramma 2005-2006 en stand van zaken.

In beginsel zal elk onderzoek tegelijkertijd in de drie provincies worden uitgevoerd, op basis van één onderzoeksvoorstel en uitmonden in één gemeenschappelijke rapportage. Indien nodig zal in een deelrapportage informatie over de uitkomsten per provincie worden opgenomen.

Voor de periode 2005/2006 zijn de volgende onderzoeken geprogrammeerd:

1. Werk & Economie: **Realisatie en resultaten werkgelegenheidsprojecten**. Het onderzoek is in oktober 2005 gestart en is op 27 april 2006 gepubliceerd;
2. Zorg & Welzijn: **Jeugdzorg**. Het onderzoek is in december 2005 gestart en bevindt zich in de rapportage fase;
3. Mobiliteit: **Effectiviteit van doorstromingsbevorderende maatregelen**. Het onderzoek bevindt zich in de oriëntatiefase;
4. Werk & Inkomen: **Toeristische infrastructuur als versterking van de regionale economie**. Dit onderzoek wordt in het vierde kwartaal 2006 gestart.

In de zomer van 2006 zal het onderzoeksprogramma worden geactualiseerd en zal ons College, de suggesties van de Programmaraad gehoord hebbende het onderzoeksprogramma voor de periode 2007/2008 vaststellen.

De Noordelijke Rekenkamer heeft in haar streven naar transparantie van haar werkwijze een onderzoeksprotocol vastgesteld. Hierin is aangegeven welke fasen in het onderzoeksproces te onderscheiden zijn en op welke wijze zij daarover communiceert met betrokken partijen. Het onderzoeksprotocol is te vinden op www.noordelijkerekenkamer.nl.

1.2. Paragrafen

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. 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. Bij het opstellen van deze ontwerp-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.

1.2.1 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. Met de deelnemende provincies is wel afgesproken dat de Noordelijke Rekenkamer een kleine reserve vormt van € 25.000,- mits het resultaat dit mogelijk maakt. De mogelijke risico's voor de bedrijfsvoering als gevolg van onvoorziene gebeurtenissen zoals inbraak en brand zijn middels maatregelen en verzekeringen afgedekt.

De Noordelijke Rekenkamer heeft gezien het bovenstaande geen beleid betreffende weerstandsvermogen geformuleerd.

1.2.2 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 rekeningcourant 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 vloeit dit bedrag terug naar de deelnemende partijen met uitzondering van de te vormen reserve.

1.2.3 Bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de voornemens betreffende de bedrijfsvoering. Daarbij wordt een relatie gelegd met het uitvoeren van het onderzoeksprogramma.

Personeelsbeleid.

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. De personeelsformatie van de Noordelijke Rekenkamer is in 2005 opgebouwd en zal in verband met een vacature in de loop van 2006 verder worden ingevuld. Ter ondersteuning wordt externe capaciteit ingehuurd. Dit geldt specifiek voor onderzoeken waarbij specifieke deskundigheid noodzakelijk is om de kwaliteit van het onderzoek te verhogen.

Opleiding en vorming.

Omdat de Noordelijke Rekenkamer groot belang hecht aan de kwaliteit van haar medewerkers heeft zij het voornemen om vanaf het begrotingsjaar 2007 structureel extra middelen in te zetten voor het ontwikkelen en op peil houden van de kennis en vaardigheden van haar medewerkers.

Om deze ontwikkelingen en opleidingen te kunnen financieren wordt voor het nieuwe begrotingsjaar 5,7 procent van de totale loonsom bestemd voor Opleiding en Vorming. Voor een kennisintensieve organisatie is dit percentage, in vergelijking met andere kennisintensieve organisaties zoals accountantskantoren, beperkt.

Automatisering.

De Noordelijke Rekenkamer heeft in 2005 een ICT omgeving aangeschaft die ook in 2006 en 2007 zal voldoen voor het verrichten van haar werkzaamheden.

Gegevensbescherming

Voor het uitvoeren van haar onderzoeksprogramma en de beveiliging van onderzoeksdata zijn in 2005 extra voorzieningen getroffen. Periodiek wordt getoetst of het beveiligingsniveau nog voldoende is.

Organisatie

Personeelsopbouw:

De personeelsopbouw is als volgt:

- Bestuur 0,4 fte
- Bureau 6,0 fte
- Totaal **6,4 fte**

De huidige formatie is een startformatie conform de uitgangspunten uit het eerder genoemde visiedocument. Twee jaar na oprichting van de Noordelijke Rekenkamer wordt de gemeenschappelijke regeling geëvalueerd. Dit kan leiden tot aanpassing van de formatie. In deze ontwerpbegroting en de meerjarige doorberekening is geen rekening gehouden met mogelijke uitkomsten van deze evaluatie en de mogelijke gevolgen voor de bedrijfsvoering en de financiën.

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. Het opstellen van management rapportages, begrotingen en jaarrekening vallen niet onder deze dienstverlening.

Huisvesting.

Voor het uitvoeren van haar werkzaamheden huurt de Noordelijke Rekenkamer een kantoorunit binnen het GIBO gebouw aan de Lauwers 14 te Assen.

2. Financiële begroting

Hieronder is opgenomen de toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de ontwerpbegroting voor 2007 en het meerjarig overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening kunt u integraal terug vinden in de Jaarrekening 2005 van de Noordelijke Rekenkamer.

2.1 Overzicht baten en lasten

Tabel: Baten en lasten

in euro's	Resultaat 2005	Begroting 2005	Begroting 2006	Ontwerp begroting 2007
Netto Omzet				
Bijdrage Provincies	697.681	697.681	719.127	747.270
Som der opbrengsten	697.681	697.681	719.127	747.270
<i>Bedrijfslasten</i>	502.890	697.681		
Bedrijfsresultaat	194.790	-	-	-
Rente baten	3.838	-	-	-
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	198.628	-	-	-
Toevoeging aan reserve	25.000		-	-
Resultaat na bestemming	173.623	-	-	-

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

Het resultaat na bestemming € 173.623 over het begrotingsjaar 2005 vloeit terug naar de deelnemers.

De ontwerpbegroting 2007 laat per saldo een lichte stijging zien ten opzichte de begroting van 2006, namelijk afgerond 4 procent.

2.2. Uiteenzetting financiële onderbouwing

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort gegeven.

Tabel: Financiële onderbouwing

<i>Bedragen in €</i>				
Hoofdkosten post	Kosten soort	Begroting 2006	Ontwerp begroting 2007	Vershil
Personeel	Pers.kstn. salarisd.	379.337	390.717	3%
	Pers.kstn. soc.lstnd	73.785	75.999	3%
	Reis- en verblijfst	10.200	10.500	3%
	Kstn vorming & oplei	15.300	26.600	74%
	Subtotaal	478.622	503.816	5,20%
Huisvesting	Huur	23.970	24.689	3%
	Servicekosten	3.641	3.751	3%
	Belastingen	1.224	1.261	3%
	Diversen	5.100	5.253	3%
SOM	Subtotaal	33.935	34.954	3%
Overig bedrijfsvoering	Kapitaallasten	22.888	16.000	-30%
	Drukkosten onderz.	15.300	35.000	129%
	Overige bureaunkosten	9.180	9.500	3%
	Dienstverl. Drenthe	20.547	22.000	3%
	Subtotaal	67.915	82.500	21.48%
Voorlichting en representatie	Voorlichting en repr	35.700	20.000	-44%
Inhuur	Onderzoek externen	103.000	106.000	3%
Totaal lasten		719.172	747.270	3,9%

De personele lasten bestaan naast de salarissen en sociale lasten uit kosten voor reis en verblijf en uit kosten samenhangend met vorming en opleiding. Voor de salariskosten en sociale lasten is een index van drie procent gehanteerd. Dit is overeenkomstig de beleidslijn van de provincie Drenthe. De Noordelijke Rekenkamer hecht belang aan het feit dat de kennis van de medewerkers van een kwalitatief hoog niveau is en blijft. Bij dit uitgangspunt behoort een passend budget voor vorming en opleiding. Ons College vindt een budget ter hoogte van 5,7 procent van de totale loonsom passend. De dekking hiervoor wordt gevonden door verlaging van het budget 'representatie en voorlichting' met 44 procent ten opzichte van de begroting 2006.

De post huisvesting is geïndexeerd met 3 procent. Deze indexering is voorlopig omdat de Prijsindex materiele overheidsconsumptie voor 2007 nog niet bekend is. Naar verwachting zal deze Prijsindex ten tijde van de definitieve vaststelling van deze ontwerpbegroting (na zienswijzen PS) bekend zijn. Eventuele wijzigingen ten opzichte van de huidige gehanteerde indexering zullen dan worden doorgevoerd. Het is overigens niet te verwachten dat dit zal leiden tot een extra verhoging. De verwachting is dat de index materiele overheidsconsumptie een verlaging te zien zal geven.

De post overige bedrijfsvoering is per saldo verhoogd met 21,38 procent. De oorzaak hiervan is dat in de definitieve offertes voor het drukken van onderzoeksrapporten de kosten hoger zijn dan bij de opstelling van de begroting voor 2006 is aangenomen. Door een neerwaartse bijstelling van de kapitaalslasten (afschrijvingen op materiele vaste activa) blijft de totale stijging van de post beperkt.

In de financiering van de bedrijfsvoering en in de raming wordt geen rekening gehouden met de rentevergoeding uit niet opgenomen bedragen uit de rekeningcourant verhouding zoals die met de Provincie Drenthe wordt aangehouden. Deze opbrengsten vloeien na afsluiting van het boekjaar terug naar de deelnemende partijen.

2.3. Financiële positie

Financiering

Voor een toelichting op de financiering wordt verwezen naar het overzicht baten en lasten.

Reserves

tabel: Reserves

Reserves (in €)

	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2005	-	-	25.000	25.000
2006	25.000	-	-	25.000
2007	25.000	-	-	25.000

Conform hetgeen bij vastgestelde begroting 2006 is besloten wordt eenmalig € 25.000 aan de reserve toegevoegd nu het resultaat het toestaat.

Investerings

De investeringen van de Noordelijke Rekenkamer in vaste activa met een economisch nut zullen in 2007 zeer beperkt zijn. In 2005 is geïnvesteerd in automatiseringsapparatuur. De vaste activa zijn geactiveerd en worden afgeschreven in een periode van drie jaar. De waarde van de vaste activa op de balans van 2006 is € 29.063. De waarde hiervan op de balans van 2007 wordt geschat op € 13.000. In verband met het verstrijken van de levensduur van de materiele vaste activa worden in 2008 de eerste vervangingsinvesteringen voorzien.

Voorzieningen

Er worden geen voorzieningen gevormd.

2.4. Meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. Voor de salarissen en sociale lasten wordt uitgegaan van de opgave van de Provincie Drenthe. Voor de overige lasten wordt de Prijsindex netto materiele overheidsconsumptie toegepast (bron:MEV/CPB).

Voor 2007 zijn de cijfers met betrekking tot de salarissen en sociale lasten bekend. De cijfers met betrekking tot de materiele overheidsconsumptie zijn nog niet bekend. Vanuit het behoedzaamheidsprincipe is voorlopig voor 2007 gewerkt met een percentage van 3 procent. Als gevolg van de verschuivingen zoals in paragraaf 2.2 'financiële onderbouwing' wordt beschreven, blijft de totale stijging beperkt tot 3.9 procent.

Voor de jaren na 2007 is de index voor de salarissen en sociale lasten gesteld op 3 procent en voor de overige lasten op 2 procent. Dit is conform de opgave in de *Beleidsbrief 2006* van de Provincie Drenthe. De totale kosten stijging voor de drie jaren na 2007 als gevolg van loon en prijsstijgingen wordt hierdoor geraamd op ongeveer 2,8 procent. In de raming is de inhuur van externe onderzoekers opgenomen bij de post salaris en sociale lasten. Zie tevens tabel financiële onderbouwing in paragraaf 2.2.

Alle bedragen zijn exclusief BTW. De mogelijke effecten van de evaluatie van de gemeenschappelijke regeling Noordelijke Rekenkamer zijn niet in de meerjarenraming meegenomen. De kolom % geeft de procentuele stijging of daling weer ten opzichte van het voorgaande jaar.

Tabel: Meerjarenraming

	2006	2007	%	2008	%	2009	%	2010	%
Lasten (x € 1000)									
Salarissen en sociale lasten	582	610	4.8	628	3	647	3	666	3
Overige lasten	137	137	0	140	2	143	2	146	2
Totaal	719	747	3.9	768	2.8	790	2.8	812	2.8
Baten (x € 1000)									
Bijdrage provincies	719	747	3.9	768	2.8	790	2.8	812	2.8
Overige	0	0		0		0		0	
Saldo	0	0		0		0		0	