

Begroting 2022

Definitief

Vastgesteld door het College van de Noordelijke Rekenkamer

*Na advisering door de Raad van Advies (22 april); geen zienswijzen
Provinciale Staten; definitieve vaststelling door College*

30 juni 2021

Inhoud

Voorwoord	3
1. Inleiding	4
2. Toelichting op de begroting	7
2.1 Personeel	7
2.2 Huisvesting.....	8
2.3 Externe diensten	9
2.4 Bureaukosten	9
3. Begroting	11
4. Financiële positie en meerjarenraming.....	12

Voorwoord

In 2020 en 2021 is gewerkt aan het evalueren van de Noordelijke Rekenkamer en het vertalen van de resultaten daarvan in concrete acties. Daarnaast zijn in 2020 de geplande onderzoeken afgerond en is een begin gemaakt met het opzetten van onderzoeksprojecten uit het programma-2021-2022. In 2021 is daar een vervolg aan gegeven.

Met ingang van 1 oktober 2020 is het college versterkt met de benoeming van de nieuwe voorzitter Anneke Beukers en in 2021 is een derde collegelid geselecteerd.¹ Daarnaast is in beide jaren het Bureau grotendeels op sterkte gebracht door de aanstelling van twee junior-onderzoekers (Sieger Veenstra en Sam Heslinga).

Deze begroting beoogt ruimte te geven aan de ambities waarover NRK en de Raad van Advies afspraken hebben gemaakt: een breder en gevarieerder aanbod van onderzoek (geformuleerd in het onderzoeksprogramma-2021-2022), meer ruimte voor tussentijdse verzoeken tot onderzoek vanuit de Staten, in aanvulling op het onderzoeksprogramma, en meer en betere contacten van de NRK met de diverse provinciale gremia.

Anneke Beukers
Voorzitter

Linze Schaap
Directeur-secretaris

¹ In de definitieve begroting kunnen we hier hopelijk een naam noemen.

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; die 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.”*

Bij het samenstellen van de begroting voor 2022 wordt voortgebouwd op keuzes die de afgelopen jaren gemaakt zijn en op de afspraken uit het meerjarenwerkplan dat voortvloeide uit de evaluatie van de rekenkamer in 2020. De Raad van Advies heeft op 25 maart 2021 positief geadviseerd over dat werkplan. Tevens is uitgegaan van de realisatiecijfers over 2020 en de prognose voor 2021.

In de begroting-2022 zijn, in vergelijking met de begrotingen van voorgaande jaren, drie verschuivingen te zien. In de eerste plaats houden wij er rekening mee, dat in de collectieve arbeidsovereenkomsten afspraken zullen komen te staan over vergoedingen voor thuiswerken. Voor zover die afspraken hardware betreffen, zullen zij weinig gevolgen voor de begroting hebben: medewerkers van de NRK beschikken al jaren over laptops en in 2020 is besloten tot de aanschaf van extra docking stations (tweedehands, ‘refurbished’); tevens kan elke medewerker een beeldscherm in bruikleen meenemen naar huis. Maar er wordt ook rekening gehouden met een aanzienlijke stijging van de loonkosten per medewerker. In de tweede plaats zal de NRK meer contacten onderhouden met provinciale gremia en dat zal effecten hebben op de reiskosten. In de derde plaats wil de NRK meer en vaker tussentijdse onderzoeksverzoeken van Provinciale Staten kunnen honoreren. Zij heeft daarvoor meer financiële armslag nodig. Daarvoor zijn twee opties afgewogen. De eerste is het verhogen van de maximale algemene reserve naar 10% van de provinciale bijdragen; maar dat zou een wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling vergen. De tweede optie is werken op ad-hocbasis: per aanvullend onderzoeksvoorstel een aanvullend budgetverzoek aan de desbetreffende provincie(s) doen; maar dit is voor zowel de NRK als de provincies een weinig praktische manier van werken en het kan een negatief effect hebben op de neiging aanvullende onderzoeken te vragen. Op advies van de Raad van Advies stelt de NRK daarom het volgende voor: in de begroting wordt een extra post opgenomen voor ‘incidenteel onderzoek’ en daarvoor worden de bijdragen van de drie provincies verhoogd. Daarbij is het uitdrukkelijk de afspraak, dat die extra middelen uitsluitend gebruikt zullen worden voor

onderzoek dat niet in het onderzoeksprogramma genoemd is en dat het ongebruikte restant van de middelen jaarlijks terugvloeit naar de provincies.

Tegelijkertijd werpt het streven naar relatieve verlaging van de organisatiekosten zijn vruchten af.

BBV: paragrafen bij de begroting 2022

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV 2017) schrijft voor dat de betrokken overheid te onderscheiden programma's kent die samenhangen met de maatschappelijke beleidsvelden waarop deze overheid zich richt. 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 met rechtsgevolg neemt: zij doet onderzoek. De strekking van dit onderzoek neemt de vorm aan van een constatering (onderzoeksbevinding) dan wel een advies (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 2022 uit te voeren onderzoeksprojecten zijn benoemd in het tweejarige onderzoeksprogramma 2021-2022. Over de uitvoering van dat programma zal de Raad van Advies, waarin elke provincie door drie Statenleden wordt vertegenwoordigd, halfjaarlijks worden geïnformeerd.

De Noordelijke Rekenkamer heeft geen rechtspersoonlijkheid, zij is een gemeenschappelijk orgaan zoals genoemd in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Zij kan geen onroerend goed aankopen; evenmin houdt zij kapitaalgoederen - anders dan ICT-apparatuur - aan, zodat het formuleren van uitgangspunten bij het onderhoud van kapitaalgoederen niet zinvol is. De Noordelijke Rekenkamer is een samenwerkingsorgaan van de drie Noordelijke provincies; zij neemt bestuurlijk noch financieel deel aan andere organisaties. Er is hier geen paragraaf verbonden partijen opgenomen.

Weerstandsvermogen

Mochten zich incidenten voordoen die effect hebben op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, dan kan daarin worden voorzien door een beroep te doen op de post onvoorzien en op de algemene reserve.

Rekeningcourantverhouding

De Noordelijke Rekenkamer voert een deel van haar financiële administratie in eigen beheer. De salarisbetaling en de daarmee samenhangende reiskostenvergoeding vallen onder de administratie van de provincie Drenthe (de formele werkgever). De aan de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijke Rekenkamer deelnemende provincies storten hun jaarlijkse bijdrage rechtstreeks op de rekening-courant van de Rekenkamer.

Bijdrage van provincies

Jaarlijks stellen de Staten van de drie deelnemende provincies een gelijk bedrag beschikbaar ter dekking van de te maken kosten. Deze bijdrage is taakstellend.

Bedrijfsvoering

Het merendeel van het personeel van de Noordelijke Rekenkamer is formeel in dienst van de provincie Drenthe; een enkel personeelslid is gedetacheerd. De Noordelijke Rekenkamer volgt het personeelsbeleid van de provincie. Voor informatie over de ontwikkeling van de loonsommen en sociale lasten conformeert de Rekenkamer zich aan opgaven die de provincie Drenthe aan haar verstrekt. De provincie Drenthe ontvangt voor het uitvoeren van deze werkzaamheden een vergoeding. Afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsprotocol (DVP-2016), evenals afspraken over ondersteuning van de directeur-secretaris bij personeelszaken, arbeidsomstandigheden, juridisch advies en verzuimbegeleiding. De vergoeding wordt vastgesteld op basis van urenadministratie en nacalculatie.

2. Toelichting op de begroting

2.1 Personeel

In de jaren 2018/9 kampte het Bureau met onderbezetting. In 2020 is het deels gelukt die te bestrijden: per 1 mei 2020 is een junior-onderzoeker aangesteld en 1 januari 2021 een tweede. Tevens is echter per 1 januari een senior-onderzoeker met vervroegd pensioen gegaan. Het streven is erop gericht in de loop van 2021 de resterende vacatureruimte op te vullen.

Bij de selectie van nieuwe medewerkers is uitdrukkelijk - en met succes - gezocht naar deskundigheid op terreinen die binnen het Bureau onvoldoende aanwezig was. Het beleid blijft er ook in 2022 op gericht de expertise binnen het Bureau te laten aansluiten bij de provinciale kerntaken. Ook is het gelukt de gemiddelde leeftijd van de medewerkers te verlagen. De opbouw van de staf voor wat betreft de functieniveaus blijft wel een punt van aandacht; vooral het middensegment 'onderzoeker' is relatief klein (0,6 fte, naast 2,0 fte juniorcapaciteit en 1,0 senior-onderzoeker). Tegelijkertijd lost dit zich deels vanzelf op (één van de junior-onderzoekers heeft inmiddels een vaste aanstelling gekregen en die zal dus steeds minder 'junior' worden). Een ander punt van aandacht is de diversiteit.

De voorkeur blijft medewerkers in eigen dienst te hebben (d.w.z.: formeel in dienst van de provincie Drenthe); dat is goed voor de continuïteit en het is voordeliger dan détachering. Détachering van personeel of uitbesteding van delen van onderzoeken zal in beginsel alleen plaatsvinden, als de interne expertise ontbreekt of er onvoorzien gebrek aan menskracht binnen de staf is. Des te meer ruimte ontstaat er, om ook tussentijdse onderzoeksverzoeken van de drie Staten uit te voeren met eigen personeel.

Aantallen, in fte	Formatie	Realisatie 2020	Begroot 2021	Maart 2021	Begroot 2022
Bestuur	0,4	0,25	0,4*	0,3	0,4
Bureau	6,0	4,9	6,0	5,6	6,0
Totaal	6,4	5,15	6,4	5,9	6,4

*Conform de Gemeenschappelijke Regeling 2016

Bij het begroten van de personele uitgaven is rekening gehouden met een aanzienlijke stijging van de salariskosten, met het oog op verwachte afspraken over vergoedingen en voorzieningen voor thuiswerken. Aan de andere kant vallen de salariskosten mee ten opzichte van de begroting-2021,

doordat de nieuwe medewerkers junioren zijn en in de begroting-2021 rekening gehouden werd met het aanstellen van onderzoekers in hogere salarisschalen. De begrotingspost is taakstellend.

Dienstreizen en verblijfkosten

Voor 2022 wordt aan de ene kant een aanzienlijke stijging van de kosten verwacht: deels is dat een autonome ontwikkeling door stijgende prijzen, deels een verwachting door het weer voltallig zijn van het college en deels een logisch gevolg van de keuze om meer en vaker gesprekken te hebben met de diverse provinciale gremia. Tegelijkertijd zal er, naar verwachting en taakstellend, meer digitaal overlegd worden, zodat de kosten per saldo slechts licht hoeven te stijgen.

Vorming en opleiding

Op grond van de CAO heeft elke medewerker een persoonlijk ontwikkelbudget van €5.000,- te besteden binnen een periode van 5 jaar - eventueel in één keer. De kans dat alle medewerkers het beschikbare bedrag in één jaar willen besteden, is echter klein, zo leert de geschiedenis bij de NRK. Vorming tot Rekenkameronderzoeker is deels *training on the job*. Nieuwe medewerkers worden daarnaast gestimuleerd basiscursussen Rekenkamerwerk te volgen. Het begrote budget is in de begroting-2021 verhoogd om ruimte te creëren voor verdergaande professionalisering, met als rekenformule: aantal medewerkers x maximaal te besteden budget / vijf jaren; die lijn wordt in 2022 voortgezet.

Werving en selectie

In de begroting voor 2022 is geen bedrag voor werving en selectie van personeel opgenomen, omdat de werving in 2021 zal plaatsvinden.

Extern personeel

Ten opzichte van de afgelopen jaren wordt een kleine stijging begroot, in verband met te verwachten stijging van salariskosten. Inhuur van externe capaciteit (*détachering* dan wel *uitbesteding*) is soms noodzakelijk, als de interne expertise ontbreekt dan wel als er onvoorzien gebrek aan menskracht binnen de eigen staf is. Daarmee is ook gezegd dat dit budget en dat voor eigen personeel communicerende vaten zijn: mocht het noodzakelijk blijken te zijn meer extern personeel in te huren dan begroot, dan zal die gefinancierd worden uit niet ingevulde vacatureruimte.

2.2 Huisvesting

De Rekenkamer huurt sinds medio 2014 kantoorruimte aan de Dr. Nassaulaan 5 te Assen. Die - sobere - kantoorruimte biedt voldoende werkplekken gegeven de formatie van de NRK. In de begroting van 2022 wordt uitgegaan van trendmatig stijgende uitgaven. Het contract van het grootste deel van het kantoor loopt tot 2025, voor een kleiner deel is een jaarcontract afgesloten.

2.3 Externe diensten

Dienstverlening Drenthe

De provincie Drenthe ontvangt voor het uitvoeren van ondersteunende werkzaamheden een vergoeding. Afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsprotocol (DVP). In de genoemde dienstverleningsovereenkomst zijn afspraken gemaakt over de ondersteuning van de directeur-secretaris van NRK op het gebied van personeelszaken, arbeidsomstandigheden en verzuimbegeleiding. De vergoeding wordt vastgesteld op basis van urenregistratie. Het voor 2022 geraamde bedrag is bescheiden hoger dan dat voor 2021, rekening houdend met stijgende personeelslasten.

Automatisering

Eind 2020 is besloten de verouderde server te vervangen en een nieuw servicecontract af te sluiten. Tevens is een beslissing genomen over het vernieuwen van de huisstijl en de website (mede met het oog op de toegankelijkheid voor slechtzienden). De jaarlijkse kosten zullen daardoor niet meer stijgen, zo valt te verwachten. Wellicht zal in 2021 en 2022 een aantal laptops en mobiele telefoons extra onderhoud vergen dan wel vervangen moeten worden, mede door de toename van het aantal stagiair(e)s.

Accountantskosten

Er wordt rekening gehouden met een trendmatige stijging ten opzichte van de realisatie 2020.

Schoonmaakkosten

Voor het schoonhouden van de werkomgeving heeft de Noordelijke Rekenkamer een langlopend contract. De kosten voor 2021 zullen lager uitvallen dan begroot, door afspraken over een lagere schoonmaakfrequentie (gelet op veelvuldig thuiswerken). Voor 2022 wordt weer uitgegaan van intensief gebruik van de kantoorruimtes en schoonmaakkosten op het oude niveau.

Organisatieontwikkeling

Voor 2022 wordt een bescheiden bedrag opgenomen, voor een 'heidag' van College en Bureau, en voor een teamuitje (team building) van de medewerkers.

2.4 Bureaukosten

Kosten vormgeving en publicatie

In 2020 is besloten de huisstijl te vernieuwen en de manier van vormgeven van de rapporten fors te veranderen. Voortaan wordt gewerkt met een vast Word-sjabloon, zodat de medewerkers zelf hun teksten opmaken. Dat scheelt aanzienlijk in de kosten en in tijd.

Voorlichting en representatie

Het gaat hierbij vooral om de kosten die samenhangen met de presentatie van de rapporten, zoals zaalhuur en catering. In 2020 zijn veel van die presentaties digitaal geweest en dus vrijwel kosteloos. Besloten is een deel van de presentaties hybride (dus deels fysiek) te laten zijn, zodra dat weer kan. Meer dan in het verleden zal daarvoor gebruik gemaakt worden van provinciehuizen. Al-met-al levert dat besparingen op.

Overige bedrijfskosten

Onder de overige bedrijfskosten vallen onder meer het lidmaatschap van de NVRR, abonnementen op kranten en tijdschriften, bankkosten, huishoudelijke uitgaven en kosten voor het boekhoudpakket.

3. Begroting

	Realisatie 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
	Opbrengsten	Opbrengsten	Opbrengsten
Bijdragen provincies	852.000	865.000	925.000
Verkoop activa	310	0	0
Rentebaten	0	0	0
Totaal opbrengsten	852.310	865.000	925.000
	Lasten	Lasten	Lasten
Intern personeel + sociale lasten	513.592	645.000	670.000
Woon-werkverkeer + reiskosten	2.474	13.500	15.500
Vorming en opleiding	1.500	7.000	7.000
Werving en selectie	233	0	0
Inhuur extern personeel	100.195	62.000	67.500
Subtotaal Personeel	617.995	727.500	760.000
Huur en service	41.559	45.000	46.000
Belasting huisvesting	0	800	0
Verbetering huisvesting	2.517	0	0
Subtotaal huisvesting	44.076	45.800	46.000
Dienstverlening Drenthe	6.600	6.700	6.800
Automatisering	24.835	27.500	27.500
Accountantskosten	4.300	5.000	4.700
Schoonmaak	3.689	4.000	4.500
Organisatiekosten	13.232	4.000	3.000
Subtotaal externe diensten	52.656	47.200	46.500
Drukwerk	13.719	10.000	1.000
Overige bedrijfskosten	8.849	12.500	9.500
Subtotaal bureaunkosten	22.568	22.500	10.500
Voorlichting en representatie	1.025	7.000	2.000
Subtotaal voorlichting en representatie	1.025	7.000	2.000
Subtotaal incidenteel onderzoek	-	-	45.000
Onvoorzien	0	15.000	15.000
Subtotaal onvoorzien	0	15.000	15.000
Totaal bedrijfslasten	738.318	865.000	925.000
Resultaat	113.992	0	0

4. Financiële positie en meerjarenraming

Algemene reserve

De algemene 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.

	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
t/m 2012		25.000	67.565	42.565
2013	42.565	3.659	0	38.906
2014	38.906	0	33.305	72.211
2015	72.211	0	9.514	81.725
2016	81.725	41.786	0	39.937
2017	39.937	0	73.660	113.597
2018	113.597	-/- 120.833	0	-/- 7.236
2019	-/- 7.236	0	49.499	42.263
2020	42.263	0	987	43.250

Meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks aangepast op basis van de realisatiecijfers van het daaraan voorgaande jaar en nieuw beleid. De belangrijkste post op de begroting wordt gevormd door personele en sociale lasten. De meerjarenraming gaat uit van een trendmatige verhoging van 3% (in afgeronde cijfers); vanaf begrotingsjaar 2022 is een extra bijdrage gewenst om ruimte te creëren voor tussentijds onderzoek op verzoek van Provinciale Staten (zie hoofdstuk 2).

Meerjarenraming 2021-2026 in begrotingscijfers

X €1000	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Lasten						
Personele & sociale lasten	728	760	785	805	830	855
Overige lasten	137	165	170	175	180	190
Totaal	865	925	955	980	1.010	1.045
Baten						
Bijdragen provincies	865	925	955	980	1.010	1.045