

Begroting 2025

Definitief

Opsteller	College NRK
Datum	18 juli 2024
Status	Definitieve begroting, vastgesteld door college NRK, na bespreking door Raad van Advies en na besluitvorming in Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen ('geen zienswijze').



Inhoud

Voorwoord	3
1. Inleiding	4
1.1 Openbaarheid en burgerparticipatie	4
1.2 BBV: paragrafen bij de begroting 2024	5
2. Begroting	6
3. Toelichting op de begroting	7
3.1 Afschrijvingen.....	7
3.2 Personeel	7
3.3 Huisvesting.....	9
3.4 Externe diensten	9
3.5 Organisatiekosten	10
3.6 Onvoorzien.....	10
4. Financiële positie en meerjarenraming.....	11

Voorwoord

In 2024 en 2025 zal de Noordelijke Rekenkamer een aanzienlijk deel van het onderzoekprogramma 2023-2026 uitvoeren; daarnaast staat zij graag open voor verzoeken vanuit Provinciale Staten.

Deze begroting beoogt blijvend ruimte te geven aan de ambities waarover NRK en Raad van Advies afspraken hebben gemaakt: een breed en gevarieerd aanbod van onderzoek (als vastgelegd in het onderzoeksprogramma 2023-2026), veel ruimte voor tussentijdse verzoeken tot onderzoek vanuit de Staten, goede, opbouwende contacten van de NRK met de diverse provinciale gremia. Daarnaast zal de NRK de samenwerking blijven zoeken met de (inter)gemeentelijke rekenkamers in de drie provincies, daar waar die functioneel is.

Anneke Beukers
Voorzitter

Linze Schaap
Secretaris-directeur

1. Inleiding

De Noordelijke Rekenkamer heeft als taak onafhankelijk onderzoek te verrichten naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door de provinciebesturen gevoerde beleid. 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 2022 herzien. De drie deelnemende provincies dragen elk een gelijk deel van de bekostiging van de Rekenkamer. Daarmee kan de rekenkamer haar wettelijke taak 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.”*

De begroting 2025 bouwt voort op keuzes uit voorgaande jaren en op afspraken met de Raad van Advies. Daarbij is rekening gehouden van de realisatiecijfers over 2023 en de (zeer) voorlopige prognose 2024. Het opstellen van een begroting zo ver voor het begin van het begrotingsjaar gaat gepaard met onzekerheden. In de begroting 2024 was rekening gehouden met een kostenstijging van gemiddeld 10%. Die hoge inschatting heeft de rekenkamer gemaakt in samenspraak met de Raad van Advies. Beleidslijn: de rekenkamer kan beter een overschot hebben en dat teruggeven aan de provincies, dan dat zij om een extra bijdrage moet vragen ingeval van tegenvallende uitgaven. Inmiddels stelt de nieuwe cao (looptijd tot juli 2025) dat de salarissen in 2024 in twee stappen met bijna 7% stijgen. Uitgangspunt in de begroting 2025 is een loonkostenstijging en inflatie van 3%.

1.1 Openbaarheid en burgerparticipatie

Rekenkamers zijn hulpmiddelen voor de democratie, niet alleen voor de representatieve maar ook voor de participatieve democratie. Die bijdrage aan de kwaliteit van de democratie levert de rekenkamer eerst en vooral door het doen van constructief-kritisch onderzoek en het stimuleren van de doorwerking daarvan. Participatie en openbaarheid helpen daarbij, mits op de juiste momenten. Participatie is zinvol en mogelijk bij het opstellen van het onderzoeksprogramma, zodat de onderzoeksprojecten aansluiten bij de politieke en maatschappelijke kennisbehoeften. Dan gaat het om participatie in de vorm van aandragen van onderzoekssuggesties, door Statenleden, maatschappelijke organisaties en burgers. Openbaarheid is er van de begrotingen en de jaarstukken, de onderzoeksprogramma's, de onderzoeksopzetten en de eindrapporten. Al die documenten staan op de eigen website van de rekenkamer. Alle andere documenten en tussenrapportages zijn naar hun aard alleen voor de geadresseerden en mogen niet ter inzage gegeven worden aan derden, tenzij na uitdrukkelijke voorafgaande toestemming van de Noordelijke Rekenkamer.

1.2

BBV: paragrafen bij de begroting 2024

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, beheeraspecten 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 onderzoeksconclusies en aanbevelingen. De Noordelijke Rekenkamer heeft geen rechtspersoonlijkheid, zij is een gemeenschappelijk orgaan zoals genoemd in de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Zij kan geen onroerend goed aankopen en houdt geen kapitaalgoederen (anders dan ICT-apparatuur) aan; het formuleren van uitgangspunten voor het onderhoud van kapitaalgoederen is niet zinvol. Zij is een samenwerkingsorgaan van de drie provincies maar neemt zelf bestuurlijk noch financieel deel aan andere organisaties; daarom staat in de rekening geen paragraaf verbonden partijen.

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 weerstandscapaciteit uit de reserve en op de post onvoorzien; als die uitgeput zijn, dan zullen de drie deelnemende provincies extra bijdragen doen.

Financieel beheer

De Noordelijke Rekenkamer voert een deel van haar financiële administratie in eigen beheer uit. De provincie Drenthe (de formele werkgever) verricht de salarisbetaling en de reiskostenvergoeding. De aan de Gemeenschappelijke Regeling 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 personeel van de Noordelijke Rekenkamer is formeel in dienst van de provincie Drenthe. De Noordelijke Rekenkamer volgt in beginsel 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. In de dienstverleningsovereenkomst uit 2016 zijn afspraken gemaakt over de ondersteuning van de secretaris-directeur bij personeelszaken, arbeidsomstandigheden, juridisch advies en verzuimbegeleiding en over de vergoeding daarvoor (op basis van urenadministratie en nacalculatie).

2. Begroting

Tabel 1: Begroting 2025

	Realisatie 2023	Begroting 2024	Prognose 2024	Begroting 2025
OPBRENGSTEN				
Bijdragen provincies, <u>inclusief tijdelijke (2023) / structurele (2024) bijdrage</u> incidenteel onderzoek	955.000	980.000	980.000	1.010.000
Verkoop activa; overige opbrengsten	5.930	0	0	0
Rentebaten	5.791	0	6.000	PM
Totaal opbrengsten	966.721	980.000	986.000	1.010.000
LASTEN				
Afschrijvingen	5.704	9.000	6.725	6.725
Intern personeel + sociale lasten	656.727	740.000	741.000	775.000
Woon-werkverkeer + reiskosten	5.021	11.000	8.000	8.500
Vorming en opleiding	2.126	18.000	8.000	9.600
Werving en selectie	94	5.000	0	PM
Inhuur extern personeel	14.519	50.000	50.000	52.000
Personeel	678.487	824.000	807.000	845.100
Huisvesting	47.450	60.000	55.000	58.000
Dienstverlening Drenthe	8.415	10.000	9.500	10.000
Automatisering	20.221	24.000	24.000	25.000
Accountantskosten	8.750	9.600	9.600	10.000
Schoonmaak	2.907	4.400	3.200	3.500
Overige diensten	0	0	0	0
Externe diensten	40.293	48.000	46.300	48.500
Organisatiekosten	33.041	22.000	22.000	33.675
Incidenteel onderzoek (t/m 2023)	1.375	n.v.t	n.v.t.	n.v.t.
Onvoorzien	42.001	17.000	13.000	18.000
Totaal lasten	848.351	980.000	950.025	1.010.000
Resultaat	118.370¹	0	35.975	0

¹ Vrijwel geheel terug te geven aan de drie provincies.

3. Toelichting op de begroting

3.1 Afschrijvingen

In 2022 en 2023 heeft de rekenkamer investeringen gedaan in de kantoorinrichting, de ICT-infrastructuur en de inrichting en gebruiksmogelijkheden van haar vergaderkamer.

Tabel 2. Boekwaarde en afschrijvingen

Boekwaarde per t (= boekwaarde per t+1)	Kantoorinrichting Investering eind 2022: €9.146 Jaarlijkse afschrijving: €915	ICT-infrastructuur Investering eind 2022: € 19.156 Jaarlijkse afschrijving: €4.789	Vergaderstoelen Investering eind 2023: € 10.211 Jaarlijkse afschrijving: €1.021
31/12/2022	9.146	19.156	nvt
31/12/2023	8.231	14.367	10.211
31/12/2024	7.317	9.578	9.189
31/12/2025	6.402	4.789	8.168
31/12/2026	5.488	0	7.147
31/12/2027	4.573	0	6.126
31/12/2028	3.658	0	5.105
31/12/2029	2.744	0	4.084
31/12/2030	1.829	0	3.063
31/12/2031	915	0	2.042
31/12/2032	0	0	1.021
31/12/2033	nvt	nvt	0

3.2 Personeel

In de afgelopen jaren is de bezetting van het bureau kwalitatief en kwantitatief op peil gebracht. De expertise binnen het bureau sluit aan bij de provinciale kerntaken. Mede doordat de rekenkamer meer dan voorheen verzoekonderzoek doet, is de werkdruk aanzienlijk. De komende jaren gaat de rekenkamer uit van een toename van het aantal 'verzoekonderzoeken' vanuit Provinciale Staten. Dat is uitdrukkelijk de wens van de rekenkamer en de Raad van Advies; het onderzoeksprogramma 2023-2026 biedt daar ruimte voor. Een groot deel van die verzoeken is met de huidige bezetting uit te voeren. Voor de resterende looptijd van het onderzoeksprogramma creëerde de rekenkamer een tijdelijke extra formatieplaats voor een junior-onderzoeker (vastgelegd in de begroting 2024). Met de keuze voor een tijdelijke aanstelling wil de rekenkamer een structurele stijging van de personeelsbegroting voorkomen.

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 financieel aantrekkelijker dan détachering. Détachering van personeel of uitbesteding van delen van onderzoeken vindt plaats, als de interne expertise ontbreekt of er een onvoorzienbaar gebrek aan menskracht binnen de staf is. Voordeel van tijdelijke inhuur - en stagiair(e)s – is dat er frisse blikken binnenkomen.²

Intern personeel + sociale lasten

Bij het begroten van de personele uitgaven is uitgegaan van de:

- realisatie 2023;
- (zeer voorlopige) prognose 2024: loonkostenstijging van gemiddeld 4% op basis van de cao-afspraken, reguliere loonkostenstijging, aanstelling van een tijdelijke junior-onderzoeker per januari 2023;
- Verwachtingen 2025: 4,5% (ingeschatte loonkostenstijging van 3% vanaf 1 juli 2025 en 3% incidenteel (periodieken))

Tabel 2: Intern personeel en college (In fte)

	Eind 2021	Eind 2022	Eind 2023	Per april 2024	Begroting 2025
College (norm 0,4; GR 2022)	0,37	0,4	0,4	0,4	0,4
Bureau	5,45	5,95	6,45	6,3 +1,0	6,3+1,0
Totaal	5,82	6,35	6,85	7,7	7,7

Dienstreizen en verblijfkosten

De prijzen zullen, naar verwachting, stijgen en het college zal waarschijnlijk relatief veel reizen, ook voor het voeren van gesprekken met de Statenfracties. Dat laat onverlet dat diverse overleggen binnen en buiten de rekenkamer digitaal zullen plaatsvinden.

Vorming en opleiding

Op grond van de nieuwe CAO heeft elke medewerker een ontwikkelbudget van €6.000,- 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 klein, zo leert de ervaring. Vorming tot Rekenkameronderzoeker is deels *training on the job*. Nieuwe medewerkers volgen daarnaast een basiscursus Rekenkamerwerk. Daarom is gekozen voor een rekenformule: aantal medewerkers x maximaal te besteden budget / vijf jaren. In concreto voor 2025: $8 \times 6.000 / 5 = €9.600$.

Werving en selectie

De rekenkamer heeft geen voornemen in 2025 nieuw personeel te werven; mocht dat wel nodig zijn, dan zullen de kosten gering zijn, zo leert de ervaring.

² Iets waarvoor de NRK een 'kijkje-in-elkaars-keuken' geïnitieerd heeft met de vier andere (inter)provinciale rekenkamers.

Extern personeel

Inhuur van extern personeel (détachering van externen of uitbesteding van delen van onderzoeken) vindt alleen plaats, als de interne expertise ontbreekt of er een onvoorzienbaar gebrek aan menskracht binnen de staf is (of als er Arbo-advies nodig is). De feitelijke uitgaven verschillen daardoor per jaar. In 2024 huurt de rekenkamer externe expertise in voor ten minste drie onderzoeksprojecten; verwachting is dat dat in 2025 niet minder zal zijn (mede gelet op de complexiteit en politieke en maatschappelijke gevoeligheid van enkele van de aanstaande onderzoeken).

3.3 Huisvesting

De kantoorruimte van de rekenkamer voldoet. Het huurcontract van het grootste deel van het kantoor is meerjarig, voor een kleiner deel is een jaarcontract afgesloten. In 2023 stegen de kosten fors, door een naheffing over 2002 voor de gestegen energiekosten. Eind 2023 is het huurcontract vernieuwd. Tot en met 2023 werden de servicekosten afzonderlijk berekend, eind 2023 is de rekenkamer een 'all-in'-contract aangegaan voor huur en servicekosten (lopend 31 december 2029), voor een vast bedrag per jaar dat jaarlijks verhoogd wordt met het CBS-indexcijfer. Voordeel daarvan is betere voorspelbaarheid van de huisvestingskosten.

3.4 Externe diensten

Dienstverlening Drenthe

De rekenkamer vergoedt de provincie Drenthe voor ondersteunende werkzaamheden. In een dienstverleningsprotocol (DVP) zijn afspraken gemaakt over de salarisadministratie en over ondersteuning van de NRK op het gebied van personeelszaken, arbeidsomstandigheden en verzuimbegeleiding. Voor 2025 wordt rekening gehouden met licht stijgende lasten.

Automatisering

In 2025 verwachten we geen grote investeringen in de ICT. Eind 2020 is de verouderde server vervangen en een nieuw meerjarig servicecontract afgesloten. In 2022 is de overige apparatuur vervangen (laptops met toebehoren en mobiele telefoons). Verder is in 2021 de website vernieuwd. In 2024 was nieuwe apparatuur nodig zijn voor een nieuwe medewerker en is een 'strippenkaart' aangeschaft voor de website (onderhoud en helpdesk). Verder zullen er in 2024 en 2025 in beginsel alleen kosten zijn voor onderhoud, service en incidentele ondersteuning (die trendmatig zullen stijgen; daarnaast stijgen de kosten deels evenredig met het aantal medewerkers).

Accountantskosten

Er wordt rekening gehouden met een trendmatige stijging ten opzichte van de realisatie 2023.

Schoonmaakkosten

Het meerjarige contract voor de schoonmaak van het kantoor is in 2023 geactualiseerd; een trendmatige stijging van de kosten is te verwachten.

3.5 Organisatiekosten

Hieronder vallen diverse kosten, zoals bureaubenodigheden, lidmaatschap van de NVRR, abonnementen op kranten en tijdschriften, bankkosten, huishoudelijke uitgaven en kosten voor het boekhoudpakket, voorlichting en representatie, speciale bijeenkomsten van college en medewerkers. De rekenkamer heeft de afgelopen jaren de organisatiekosten weten te verlagen, onder meer door zelf de rapporten vorm te geven, die niet meer te drukken en de rapporten aan te bieden in provinciehuizen in plaats van in af te huren zalen. In 2023 zijn enkele incidentele uitgaven gedaan ter vergroting van de gebruiksmogelijkheden van de vergaderkamer. Ook voor 2025 creëert de rekenkamer ruimte voor investeringen: in het versterken van de gegevensbescherming en in het mogelijk maken van eigentijdse, aanvullende, publicatievormen (waaronder infographics en filmpjes).

3.6 Onvoorzien

In 2023 is hier de onvoorziene creatie van een voorziening toekomstige verlofafspraken verantwoord.

4. Financiële positie en meerjarenraming

Algemene reserve

De algemene reserve is bedoeld voor onverwachte uitgaven die niet binnen de begroting op te vangen zijn (bijvoorbeeld onvoorzien verzuim).

Tabel 4: Algemene reserve

	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	42.264
2020	42.264	0	987	43.251
2021	43.251	0	2.999	46.250
2022	46.250	0	1.500	47.750
2023	47.750	0	1.250	49.000

Meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks aangepast op basis van de realisatiecijfers van het daaraan voorgaande jaar, verwachte kostenstijgingen en nieuw beleid. Personele en sociale lasten vormen de belangrijkste post op de begroting. De meerjarenraming was gebaseerd op een trendmatige verhoging van 3% (in afgeronde cijfers). Zoals hierboven aangegeven, gaat de begroting 2024 uit van een kostenstijging van 10%. Door zuinig beheer in de afgelopen jaren en enkele beleidsmatige keuzes kan de rekenkamer vooralsnog blijven uitgaan van een trendmatige stijging van 3%.

Tabel 5. Meerjarenraming 2022-2027 in begrotingscijfers (x € 1.000,-)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	LASTEN					
Totaal	955	980	1.010	1.039	1.070***	1.100***
	BATEN					
Bijdragen provincies	955*	980**	1.010	1.039	1.070	1.100

*Inclusief incidentele bijdrage voor verzoekonderzoek (€45.000,-).

**Inclusief structureel geworden bijdrage voor verzoekonderzoek (cf. afspraak Raad van Advies).

***Inclusief eventuele voortzetting van de uitbreiding van de formatie (zie 3.2).