

Grondslagen

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

Jaarrekening

Grondslagen voor de waardering en bepaling van het resultaat

Algemeen

De jaarrekening van de Noordelijke Rekenkamer is opgesteld overeenkomstig de bepalingen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De Noordelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijke orgaan van de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen op basis van de Gemeenschappelijke Regeling De Noordelijke Rekenkamer. De provincie Drenthe is als centrumprovincie aangewezen en daarmee verantwoordelijk voor de uitvoering van de dienstverlening met betrekking tot ondermeer de financiële administratie. De controle verordening van deze provincie is op de Noordelijke Rekenkamer van toepassing. Afwijkingen zijn toegestaan als hierover in de regeling afspraken zijn vastgelegd. In dit document zijn opgenomen de gehanteerde waarderinggrondslagen, de balans per 31 december 2005, de winst- en verliesrekening, het kasstroomoverzicht en een toelichting op de posten.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Algemeen

Het vermogen wordt bepaald op basis van de historische verkrijgingsprijzen. De activa en de passiva zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Materiële Vaste Activa

De waardering is gebaseerd op de aanschafwaarde onder aftrek van de verrichte afschrijvingen. Afschrijving vindt lineair plaats op basis van geschatte economische levensduur. Gelet op het karakter van de activa, automatiseringsapparatuur, is de levensduur vastgesteld op drie jaar. Hierbij wordt geen rekening gehouden met een mogelijke restwaarde.

Vorderingen

Bij de waardering van de vorderingen wordt rekening gehouden met het risico van oninbaarheid. De inschatting van dit risico is beoordeeld.

GRONDSLAGEN VOOR HET BEPALEN VAN HET RESULTAAT

Algemeen

In de winst- en verliesrekening worden opbrengsten en kosten verantwoord die betrekking hebben op de bedrijfsactiviteiten die tijdens het boekjaar zijn verricht.

Voorziening arbeidskosten gerelateerde verplichtingen

Artikel 44 van het BBV schrijft voor dat er voorzieningen dienen te worden gevormd voor verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. Voorzieningen mogen niet worden gevormd voor jaarlijks terugkerende verplichtingen (die voortvloeien uit arbeidsvoorwaarden) van vergelijkbaar volume. Gelet op de bepalingen uit artikel 44 van het BBV is er daarom geen voorziening gevormd voor de opgebouwde vakantiegelden en verlofrechten.

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

BALANS

Deze balans is de eerste balans van de Noordelijke Rekenkamer na verwerking van het resultaat.

De balans is opgesteld in euro's.

Balans na verwerking resultaat

Activa			
	<i>toelichtingnummer</i>	<i>31-12-2005</i>	<i>31-12-2004</i>
Materiele vaste activa	01		
Server		11.921	0
Werkplek apparatuur		7.645	0
Telecommunicatie		2.084	0
Overige inventaris		7.413	0
		29.063	0
Vlottende activa			
Vorderingen	02	35.466	0
Overlopende activa	03	12.950	0
Rekening-courant verhouding Drenthe	04	121.149	0
Totaal vlottende activa		169.565	0
Totaal activa		198.628	0
Passiva			
	<i>toelichtingnummer</i>	<i>31-12-2005</i>	<i>31-12-2004</i>
Eigen vermogen			
Algemene reserve	05	25.000	0
Kort lopende schulden			
Saldo bijdrage provincies	06	173.628	0
Totaal passiva		198.628	0

In de winst en verlies rekening is aangesloten bij de indeling op hoofdcategorie uit de ingediende begroting. Daar waar het noodzakelijk wordt geacht ten behoeve van het inzicht is hier van afgeweken.

Winst- en verliesrekening

Winst en verliesrekening is opgesteld in duizenden euro's	in euro's			
	toelichtingnummer	Realisatie 2005	Begroting 2005	Resultaat 2005
Netto Omzet				
Bijdrage drie provincies	07	697.681	697.681	
Som der opbrengsten		697.681	697.681	-
<i>Bedrijfslasten</i>				
Intern personeel	08	291.640	464.925	173.285
Extern personeel	09	59.675	100.000	40.325
Huisvesting	10	26.200	33.270	7.070
Dienstverlening Drenthe	11	19.948	16.604	3.344-
Inrichting werkplekken	12	24.003	-	24.003-
Werving personeel	13	40.300	-	40.300-
Afschrijvingen vaste activa	14	14.647	23.883	9.236
Overige bedrijfskosten	15	26.478	58.999	32.521
Som der bedrijfslasten		502.890	697.681	194.790
Bedrijfsresultaat		194.790	-	194.790
Rente baten	16	3.838	-	3.838
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	17	198.628	-	198.628

Jaarrekening

Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de uitgaven en ontvangen en de mutaties in de liquide middelen.

Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht is opgesteld in euro's		
	<i>toelichtingsnummer</i>	2005
Saldo liquide middelen begin van het boekjaar	04	0
Saldo liquide middelen einde van het boekjaar	04	121.149
Mutaties liquide middelen		
A: Kasstroom uit operationele activiteiten		
Bijdrage deelnemers		697.681
Rente	16	3.838
Bedrijfsvoering		502.890-
Saldo uit operationele activiteiten		198.629
B: Kasstroom uit investeringen en vooruitbetaalde nota's		
Afschrijvingen		-14.647
Investeringen		43.710
Vooruitbetaalde nota's		12.950
Totaal investeringen en vooruitbetalingen	01 en 03	42.013-
Saldo		156.616
Afgedragen compensabele BTW	02	35.467-
Saldo Liquide Middelen	04	121.149

Grondslagen

Jaarrekening

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

TOELICHTING JAARREKENING

De bedragen in de overzichten zijn in euro's. De nummers corresponderen met de toelichtingnummers uit de balans.

Toelichting op de balans per 31 december 2005.

01 Materiële vaste activa

	31-12-2005	31-12-2004
Materiele vaste activa		
Server	11.921	0
Werkplek apparatuur	7.645	0
Telecommunicatie	2.084	0
Overige inventaris	7.412	0
	29.063	0

Bij de start van de Noordelijke Rekenkamer was er nog niets. In de loop van het jaar zijn investeringen gedaan in een Server, werkplekapparatuur, telecommunicatiemiddelen en printers. Gelet op snelle veroudering van apparatuur is de afschrijftermijn gesteld op drie jaar. Dit is conform de bepalingen uit het BBV.

Mutatieoverzicht materiele vaste activa

Aanschafwaarde 31 december 2005	
Boekwaarde 31 december 2004	0
Investeringen en afschrijvingen	
Investeringen gedurende boekjaar 2005	43.710
Afschrijvingen gedurende boekjaar 2005	14.647
Boekwaarde 31 december 2005	29.063

¹

¹ Het bedrag van de afschrijvingen is niet geheel gelijk aan 1/3 van de het investeringsbedrag. Dit wordt veroorzaakt door een post van € 231 die voor 1/3 deel in de afschrijvingen is meegenomen (€77). De overige kosten zijn verwerkt in de bedrijfskosten.

02 Vorderingen

Onder de vorderingen is een bedrag opgenomen van € 35.466.--. Deze post betreft een vorderingen van de Noordelijke Rekenkamer op de deelnemende provincies in verband met afgedragen en compensabele BTW. Iedere afzonderlijke provincie kan deze BTW gecompenseerd krijgen. De provincie Drenthe draagt zorg voor verdere afhandeling.

03 Overlopende activa

De overlopende activa betreffen vooruitbetalingen op de door derden te leveren dienstverlening in het jaar 2006. Dit betreft contracten met betrekking tot huisvesting en extern personeel.

04 Liquide middelen

Met de provincie Drenthe wordt in het kader van haar dienstverlening aan de Noordelijke Rekenkamer een rekening courantverhouding aangehouden. Over het batig saldo wordt een rentevergoeding betaald.

05 Eigen vermogen

Het voorstel bij begroting 2005 van de Noordelijke Rekenkamer om een reserve te vormen, heeft geen bezwaren opgeleverd van de deelnemers. Uit het resultaat is een bedrag van € 25.000.-- onttrokken voor de te vormen reserve.

06 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreft het saldo van het resultaat onder aftrek van de dotatie aan de reserve van de Noordelijke Rekenkamer. Dit bedrag zal in gelijke delen terug gestort worden aan de deelnemers.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De niet uit de balans blijvende verplichting betreft een contract voor huisvesting. Zie hiervoor tevens de toelichting onder nummer 10 huisvesting.

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Hieronder wordt ingegaan op de samenstelling van het resultaat. Daar waar dit het inzicht bij de lezer kan vergroten zijn in tabelvorm de samenstelling en de hoogte van de afzonderlijke posten weergegeven. De nummers corresponderen met de nummers onder de toelichting uit de winst- en verliesrekening. Daarnaast is op hoofdcategorie de aansluiting met de ingediende begroting aangehouden.

07 Netto-omzet

Netto Omzet	Realisatie	Begroot
Bijdrage drie provincies	697.681	697.681
Som der opbrengsten	697.681	697.681

Onder de omzet vallen de ontvangsten van de provincies voor dekking van de kosten. Middels de begroting worden middelen aan de staten gevraagd voor de financiering van de bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer. De som van het ontvangen bedrag is € 697.681.--.

08 Intern personeel**resultaat 173.285**

Intern personeel	Realisatie	Begroot
Salaris	241.930	368.289
Sociale lasten	37.880	71.636
overige personele kosten	11.830	25.000
Totaal	291.640	464.925

Aantallen fulltime equivalenten	Realisatie	Begroot
Bestuur	0,4	0,4
Bureau	6,0	6,0
Totaal	6,4	6,4

Het vermelde aantal omvat het totaal van het personeel zoals dat op 31 december 2005 in dienst is. Gedurende het jaar is dit aantal geleidelijk opgebouwd. De salarislasten en de sociale lasten lopen parallel met de opbouw van de personeelsbezetting. De overige personele kosten hebben betrekking op kosten voor vorming en opleiding en reis- en verblijfskosten. Deze kosten lopen parallel aan de opbouw van de organisatie.

09 Extern personeel**resultaat 40.325**

Voor de uitvoering van het eerste onderzoek is externe expertise ingehuurd om de eigen organisatie te ondersteunen. Hiervoor was in de periode oktober tot en met december ongeveer 60.000 euro aan kosten verbonden.

10 Huisvesting.**resultaat 7.070**

Voor het uitvoeren van haar activiteiten maakt de Noordelijke Rekenkamer gebruik van een kantoorunit binnen het GIBO pand aan de Lauwers 14 te Assen. De kosten ad € 26.200,- heeft betrekking op de betaalde huur- en servicekosten.

11 Dienstverlening Drenthe**resultaat -3.344**

De provincie Drenthe verzorgt de ondersteunende taken voor de Noordelijke Rekenkamer. Het gaat hierbij om het voeren van personele, salaris en financiële administratie, het leveren van ondersteuning bij werving en selectie en automatisering. In de begroting 2005 is geen rekening gehouden met de kosten verbonden aan de taken die voor de werkgever voortvloeien uit de Arbeidsomstandigheden wetgeving. Dit verklaart het verschil tussen de begroting, de realisatie en het resultaat.

12 Inrichting werkplekken**resultaat -24.003**

De start van een nieuwe organisatie brengt met zich mee dat een compleet kantoor ingericht moet worden met tafels, stoelen, bureaus en kasten. Met de deelnemende provincies zijn afspraken gemaakt om deze aanloopkosten direct als kosten te nemen en ten laste van het resultaat van 2005 te laten komen. De hiermee verbonden kosten bedragen € 24.003.

13 Werving personeel**resultaat -40.300**

De wervingscampagne voor personeel heeft ongeveer tot begin van de zomer geduurd. Hiervoor zijn twee advertenties geplaatst landelijke en regionale dagbladen. De kosten ad € 40.300,- waren niet begroot en hebben geen structureel karakter.

14 Afschrijving vaste activa**resultaat****9.236**

Aanschafwaarde 31 december 2005	Realisatie	Begroot	Vershil	
Investeringsgedurende boekjaar 2005	43.710			
Afschrijvingen gedurende boekjaar 2005	14.647	23.883	9.236	resultaat

Bij de oprichting van de Noordelijke Rekenkamer zijn er kapitaalslasten begroot voor een bedrag van €23.883 (afschrijvingen en rente). De gehanteerde afschrijvingstermijn was gesteld op vier jaar. De realiteit laat echter een beperkte investering zien in computerapparatuur. De levensduur hiervan is maximaal drie jaar. Het BBV geeft aan dat de afschrijvingstermijnen gelijk zouden moeten lopen met de technische levensduur om een realistisch beeld te geven van de balanspost materiële vaste activa.

In eerste instantie was ook rekening gehouden met doorberekening van rente over het investeringsbedrag. Dit is niet gebruikelijk binnen het regime van BBV. Deze aanpassingen (kortere afschrijvingstermijnen en geen rente doorbelasting) leiden tot een resultaat van € 9.236 ten opzichte van het in de begroting opgenomen bedrag.

15 Overige Bedrijfskosten.**resultaat****32.521**

Deze post bevat diverse kosten voor ver- en gebruiksartikelen. Het gaat hierbij om huishoudelijke uitgaven, postzegels en kleine kantoorartikelen. Er zijn nog geen kosten voor drukwerk (rapporten) en weinig kosten voor representatie gemaakt.

16 Rentebaten**resultaat****3.838**

De Noordelijke Rekenkamer houdt met de Provincie Drenthe in het kader van haar dienstverlening een rekeningcourant verhouding aan. Er zijn afspraken vastgelegd dat over de niet opgenomen gelden een vergoeding plaats vindt. Voor 2005 bedraagt deze vergoeding € 3.838. In de bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer wordt geen rekening gehouden met deze bron van opbrengsten om de kosten te dekken. Dientengevolge vallen deze baten toe aan het resultaat over 2005. Op deze wijze vloeien de rentebaten terug naar de drie provincies.

17 Bestemming resultaat**resultaat****198.628**

Het College van de Noordelijke Rekenkamer stelt voor het resterende resultaat (na aftrek van de reserve ad 25.000 euro) terug te laten storten aan de deelnemers. In de balans is het hiervoor bestemde bedrag als kortlopende schuld opgenomen onder de passiva.