

## **Begroting 2010**

### **Noordelijke Rekenkamer**

**Definitief vastgesteld in Collegevergadering van 2 juli 2009**

## 1. inleiding

De Noordelijke Rekenkamer heeft als wettelijk taak de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door de drie noordelijke provincies gevoerde bestuur te onderzoeken. Haar missieverklaring luidt:

‘De Noordelijke Rekenkamer streeft naar verbetering van het (intern) functioneren en (extern) presteren van de drie Noordelijke provincies. Zij wil de Staten ondersteunen en versterken in hun kaderstellende en controlerende taak door op onderzoek gebaseerde relevante informatie aan te bieden. Het lerend effect staat daarbij voorop. De Noordelijke Rekenkamer wil door kennisuitwisseling een bijdrage leveren aan goed openbaar bestuur.’

De Noordelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijk orgaan van Drenthe, Fryslân en Groningen op basis van een gemeenschappelijke regeling. Deze deelnemers dragen elk voor een gelijk deel bij in de begroting van de Rekenkamer om deze in staat te stellen haar taken te kunnen uitvoeren. Verreweg de belangrijkste taak is het doen van onderzoek. Het onderzoeksprogramma 2010 (beleidsmatige onderbouwing) zal eind 2009/begin 2010 worden vastgesteld en aan Provinciale Staten worden toegezonden. In deze begroting wordt de financiële onderbouwing gegeven.

## 2. begroting 2010

### *Paragrafen in de begroting*

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. Het onderzoeksprogramma is dan ook het enige programma van de Rekenkamer. 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 uit te kunnen voeren. Bij het opstellen van deze 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.

### **3.1 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. De mogelijke risico's voor de bedrijfsvoering als gevolg van onvoorziene gebeurtenissen zoals inbraak en brand zijn middels maatregelen en verzekeringen afgedekt. Met de deelnemende provincies is wel afgesproken dat de Noordelijke Rekenkamer een kleine reserve vormt van € 25.000,-. Zoals uit (de toelichting op) de jaarrekening 2008 blijkt, is de stand van de reserve eind 2008 nihil. In 2008 is voor de uitvoering van het onderzoeksprogramma de post 'externe inhuur' overschreden; deze overschrijding is gedekt uit de reserve die daarvoor is gevormd en die begin 2009 volledig is uitgeput. Bij de bestemming van het resultaat over 2008 stelt ons College voor deze reserve weer aan te vullen tot 25.000 euro.

#### *Voorziening*

In het jaarverslag 2008 en jaarrekening 2008 is aangegeven dat het ontslag van een medewerker financiële gevolgen heeft. De Noordelijke Rekenkamer heeft omwille van de transparantie besloten om deze (mogelijke) verplichting in één keer te nemen. Aangezien onze begroting hierin niet voorziet is per 2008 hiervoor een voorziening gevormd. Mocht de voorziening niet of gedeeltelijk worden aangesproken, dan zal (het restant van) de voorziening in gelijke delen terugvloeien naar de provincies. De stand van deze voorziening begin 2009 is 81.450 euro - de looptijd waarbinnen de (mogelijke) verplichtingen tot uitkering komen is tot medio 2010.

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

### **3.2 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 rekening courant 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 doet de Rekenkamer een voorstel voor de bestemming van dit resultaat. Dit kan betekenen dat het overschot terugvloeit naar de deelnemende partijen. Met uitzondering van de dotering aan de reserve, wordt dit voorgesteld als bestemming van het resultaat van 2008.

### 3.3 bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de (voornemens betreffende de) bedrijfsvoering. Als uitgangspunt voor de begroting 2009 was een behoedzame stijging van de begrote kosten genomen. Dit is voor 2010 eveneens als uitgangspunt gehanteerd. De verschillen ten opzichte van de begroting 2009 worden hieronder toegelicht en zijn in §4.2 cijfermatig weergegeven.

Ten tijde van het opstellen van deze begroting (april 2009) waren de indexeringspercentages die Rekenkamer normaliter overneemt van de provincie Drenthe, nog niet bekend. Als basis voor de begroting 2010 zijn de gegevens uit de realisatie van 2008 en al bekende stijgingen van kosten in 2009 genomen. Op een aantal posten blijkt dat het kostenplaatje er in 2009 afwijkt van de door Provinciale Staten goedgekeurde begroting 2009. Om recht te doen aan het uitgangspunt van behoedzame stijging, is een aantal posten niet geïndexeerd of zijn deze neerwaarts bijgesteld.

#### organisatie en personeelsbeleid

*personeelsopbouw en loonkosten:*

De personeelsopbouw is als volgt:

- College 0,4 fte
- Bureau 5,7 fte
- Totaal 6,1 fte

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. In 2009 zijn drie nieuwe medewerkers aangesteld om de eind 2008 en begin 2009 ontstane vacatures te vervullen. Bij het opstellen van deze begroting is bekeken welke loonsom voor 2009 reëel is en bleek dat de doorwerking van de CAO voor de begroting 2009 niet geheel was meegenomen. Met name de stijging van de einde jaarsuitkering (van 4,5% naar 8,3%) bleek nog niet te zijn verdisconteerd in de begroting 2009.

Dat dit niet eerder naar voren is gekomen heeft een aantal verklaringen. In de begrotingen van voorgaande jaren is uitgegaan van een normale verhoging van de personeelskosten, die de provincie Drenthe hanteert. De additionele verhogingen zijn opgevangen door het feit dat de Noordelijke Rekenkamer tot nu toe nooit met een volledige personeelsbezetting heeft gewerkt. De verwachting is dat dit in 2010 wel het geval zal zijn. De personeelskosten zijn aangepast op basis van de door de provincie verstrekte loongegevens.

Voor het verschil in sociale lasten tussen realisatie 2008 (77.657 euro) en begroting 2010 (67.838 euro) heeft de provincie Drenthe geen verklaring kunnen geven. Omdat nog onduidelijk is of het besluit van het ABP om de pensioenpremies per 2010 te verhogen uitgevoerd wordt en in de mate zoals nu is voorgesteld, zijn deze kosten nog niet in de sociale lasten verwerkt. Een premiestijging van 2% zou voor de Noordelijke Rekenkamer neerkomen op een extra bedrag tussen de 7.500 en 10.000 euro. De post onvoorzien is om die reden verhoogd.

Ter ondersteuning en voor uitvoering van het onderzoeksprogramma wordt externe capaciteit ingehuurd. Dit geldt voor onderzoeken waarbij specifieke deskundigheid noodzakelijk is en/of voor omvangrijke onderzoeken die meer onderzoekscapaciteit vragen. Deze post is niet geïndexeerd en niet verhoogd. De (aangevulde) reserve, onder voorbehoud van instemming door de Staten met de bestemming van een deel van het resultaat, vangt eventuele overschrijding van deze post op.

De Noordelijke Rekenkamer heeft besloten tot een andere tegemoetkoming woon-werkverkeer dan de provincie Drenthe hanteert. Om goed personeel te kunnen werven én behouden is besloten aan te sluiten bij de regeling zoals de provincie Fryslân die hanteert. Dit besluit is vorig jaar bij de behandeling van de begroting 2009 in commissies van Provinciale Staten uitgebreid besproken en geaccordeerd. Het besluit was in financiële zin nog niet in de begroting 2009 verwerkt, waardoor deze post niet was opgenomen. In de voorlopig vastgestelde begroting 2010 is het bedrag opgenomen op basis van de woonplaats van huidige en nieuwe medewerkers.

#### *indexering lonen en materiële uitgaven*

Voor de begroting 2009 is uitgegaan van de meerjarenraming die de provincie Drenthe hanteert conform de *Beleidsbrief 2006*. Dat betekent dat tot en met 2010 per jaar werd uitgegaan van een stijging van personeelskosten van 2,5% en een stijging van premies en sociale lasten van 0,5%. Zoals hiervoor al aangegeven, geldt voor de begroting 2010 een aantal onzekerheden. De (financiële) gevolgen van de kredietcrisis en bijbehorende (eventuele) maatregelen zijn nog niet in volle omvang bekend – evenals de duur van de crisis. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2010 (begin april 2009) was al wel duidelijk dat voor bepaalde posten de geraamde bedragen niet conform de werkelijkheid zijn. Kostenstijgingen in de orde van grootte van 4,5 % in 2009 leiden bij een aantal posten tot een aanzienlijke relatieve verhoging in 2010. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2010 waren indexeringcijfers (loon en prijsmutatie) van de provincie nog niet voorhanden.

#### **opleiding en vorming**

In 2009 en 2010 is een forse investering in de nieuwe medewerkers nodig, zoals een gezamenlijk startprogramma en inwerkprogramma 2009 – 2010. Om die reden is het bedrag voor vorming en opleiding niet verlaagd, hoewel deze post in 2008 is onderschreden. Het bedrag is niet geïndexeerd.

#### **huisvesting**

Voor het uitvoeren van haar werkzaamheden huurt de Noordelijke Rekenkamer een kantoorunit binnen het GIBO gebouw aan de Lauwers 14 te Assen. Bij deze post zijn naast de huursom ook de servicekosten inbegrepen. Deze worden vooraf betaald en afgerekend op basis van nacalculatie bij de jaarafrekening. Het bedrag voor huur- en servicekosten is gebaseerd op het nieuwe (bijgestelde) bedrag dat in 2009 moet worden betaald en vervolgens verhoogd met 2% indexering materiële uitgaven.

#### **externe diensten**

De Noordelijke Rekenkamer maakt voor de ondersteuning van haar werkzaamheden in facilitaire zin gebruik van een aantal externe diensten.

Hieronder vallen onder andere de diensten op het gebied van beveiliging en verzekering van het kantoorpand. Een deel van deze diensten is contractueel vastgelegd en betreft tot wederopzegging lang(er)lopende verplichtingen.

Andere kosten die onder 'overige diensten' vallen zijn de kosten voor bijvoorbeeld een accountantsverklaring, de contributie aan de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies, papierversnietiging en de inzet van koeriers. De post 'overige diensten' is niet verhoogd en niet geïndexeerd omdat uitgegaan is van het realisatiebedrag 2008.

Met de provincie Drenthe is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten voor ondersteuning op het gebied van personeelszaken, arbo en bedrijfsarts, salaris- en financiële administratie en eerstelijns-ondersteuning op het gebied van automatisering. Met ingang van 2007 worden de werkelijke kosten inclusief een deel overheadkosten doorberekend. Ten opzichte van de begroting 2009 is deze post gelijk gebleven en niet geïndexeerd. Uitgangspunt is de realisatie 2008 en een deel onvoorzien, omdat het beroep op de dienstverlening vooraf niet goed is in te schatten.

### **automatisering en kapitaallasten**

De Noordelijke Rekenkamer heeft in 2005 een ict-omgeving aangeschaft die nog voldoet voor het verrichten van haar werkzaamheden. Voor het onderhoud, de beveiliging en het beheer van het netwerk en de werkstations/laptops is een supportcontract afgesloten met een extern bedrijf. Voor het beheer & onderhoud en operationeel houden van de website is eveneens een contract met een externe partij gesloten.

In maart 2008 is bekeken welke aanpassingen nodig zouden zijn om er voor te zorgen dat de ict-omgeving ook nog voor 2009 voldoet. De economische levensduur is verstreken (afschrijving vindt plaats in drie jaar) zodat de investeringen uit 2005 eind 2007 volledig waren afgeschreven. Gebleken is dat met een aantal aanpassingen in 2008 zoals een extra servicepack voor de netwerkserver en updates en uitbreiding van schijfruimte/ werkgeheugen/ back-up faciliteiten het mogelijk is om tot begin 2010 met deze ict- en netwerkomgeving te blijven werken.

#### *kapitaallasten*

Voor 2010 wordt wel vervanging voorzien en zal waarschijnlijk de overstap worden gemaakt naar nieuwe hard- en software. In de begroting 2009/meerjarenraming 2010 was voorzien dat dit in totaliteit zou neerkomen op zo'n 40.000 euro. Gezien de aanpassingen in 2008 is het totale bedrag nu geraamd op zo'n 15.000 euro. De verhoging van de post kapitaallasten betreft de afschrijving van deze investering en de lopende afschrijvingen (laptops en frankeermachine). In de jaarrekening 2008 is hier een overzicht van opgenomen.

### **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. Afspraken hierover zijn vastgelegd in de dienstverleningsovereenkomst met de provincie Drenthe. Het opstellen van

management- en kwartaalrapportages, begroting en jaarrekening valt niet onder deze dienstverlening.

### **bureaunkosten**

Op de verhoging van de post 'kapitaallasten' is hierboven een toelichting gegeven. De post 'drukwerk' is verlaagd met zo'n 10.000 euro naar 25.000 euro. De reden hiervoor is dat in 2008 over drie onderzoeken uitgebreid is gerapporteerd. Naar verwachting is dit bij een optimale bedrijfsvoering de normale productie in een jaar en is de realisatie van 2008 als basis voor de begroting 2010 genomen.

Onder de post 'overige bedrijfskosten' vallen kosten voor telecommunicatie, kantoorartikelen, post (verzending en ophalen), kranten- en tijdschriften, huishoudelijke zaken enz. Voor een reële inschatting van deze post is de realisatie van 2008 en het eerder geraamde bedrag voor 2009 als basis genomen. Dit bedrag is vervolgens met 2% geïndexeerd.

## **4 financiële begroting**

Hieronder is opgenomen de toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de ontwerp-begroting voor 2010 en het meerjarig overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2008 van de Noordelijke Rekenkamer. 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 die met Drenthe wordt aangehouden.

### **4.1 overzicht baten en lasten**

Netto omzet	Resultaat 2008	Begroting 2009	Voorlopige Begroting 2010
Bijdrage provincies	768.000	774.000	796.000
<b>baten</b>	<b>768.000</b>	<b>774.000</b>	<b>796.000</b>
Bedrijfslasten	698.094	774.000	796.00
Bedrijfsresultaat	69.906	0	
(Rente)baten	21.132		
Toevoeging uit reserve	7.964		
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	99.002	0	
Toevoeging resultaat aan onderzoeksreserve	25.000		
Terugvloeien restant resultaat naar provincies	74.002		
Resultaat na bestemming	0	0	

De lasten die voortvloeien uit de taakuitvoering van de Noordelijke Rekenkamer worden vergoed door de drie deelnemende provincies aan de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijke Rekenkamer. Bij de jaarrekening 2008 stelt het College van de Noordelijke Rekenkamer voor om een deel van het resultaat te bestemmen om de onderzoeksreserve, die volledig is uitgeput, weer op peil te brengen door er 25.000 aan toe te voegen. Voor het resterende deel van het resultaat wordt voorgesteld dit naar de provincies te laten terugvloeien. Per saldo komt dit neer op 24.667,33 euro per deelnemer.

#### 4.2 uiteenzetting financiële onderbouwing

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort gegeven. De percentages betreffen de verschillen tussen de begroting van het begrotingsjaar ten opzichte van de begroting van het jaar ervoor.

*Begroting 2010 - 2009*

	Budget 2010	Vershil 2010-2009	Budget 2009	Vershil 2009-2008
<b>Personeel</b>				
Personeel	435.588	5,6%	412.500	3%
Sociale lasten	67.838	-11,62%	76.760	0,5%
Woon-werkverkeer	7.400	-	-	-
Reis en verblijfkosten	11.142	2%	10.924	2%
Vorming en opleiding	27.946	0%	27.946	2%
Extern personeel	109.180	0%	109.180	0%
<b>Totaal personeel</b>	<b>659.094</b>	<b>3,42%</b>	<b>637.310</b>	<b>2,11%</b>
<b>Huisvesting</b>				
Huur	27.476	2,86%	26.712	-7,92%
Belastingen	1.286	0%	1.286	0%
<b>Totaal huisvesting</b>	<b>28.762</b>	<b>2,73%</b>	<b>27.998</b>	<b>-7,58%</b>
<b>Externe diensten</b>				
Dienstverlening Drenthe	12.875	0%	12.875	-14,17%
Automatisering en website	6.681	2%	6.550	5,46%
Schoonmaak	2.920	9,16%	2.675	0,11%
Overige diensten	4.000	0%	4.000	18%
<b>Totaal externe diensten</b>	<b>26.476</b>		<b>26.100</b>	<b>-4,3%</b>
<b>Bureaunkosten</b>				
Drukwerk	25.000	-29,97%	35.700	0%
Kapitaallasten	6.000	78,36%	3.364	21,14%
Overige bedrijfskosten	11.547	2,01%	11.320	-29,25%
<b>Totaal bureaunkosten</b>	<b>42.547</b>	<b>-15,55%</b>	<b>50.384</b>	<b>-7,51%</b>
<b>Voorlichting en representatie</b>				
Voorlichting en representatie	20.808	0%	20.808	2%
<b>Onvoorzien</b>				
Onvoorzien	18.313	60,64%	11.400	-0,03%
<b>Totaal</b>	<b>796.000</b>	<b>2,84%</b>	<b>774.000</b>	<b>0,78%</b>



## 4.3 financiële positie

### financiering

De reserve is bedoeld voor onderzoeksactiviteiten die langer dan gepland doorlopen of extra inzet van externe inhuur vragen, dan bij de offerte-besprekingen is voorzien. De reserve is, zoals ook in de jaarrekening 2008 is aangegeven, volledig uitgeput. Voorgesteld wordt bij de jaarrekening 2008 een deel van het resultaat te bestemmen om de reserve aan te vullen. Onder voorbehoud van instemming door Provinciale Staten is in onderstaand overzicht uitgegaan van het eerste beginsaldo.

### reserve (onderzoeksreserve)

	beginsaldo	onttrekkingen	toevoegingen	eindsaldo
2005	-		25.000	25.000
2006	25.000	-	-	25.000
2007	25.000	17.036	0	7.964
2008	7.964	7.964	25.000	25.000
2009	25.000	PM	PM	PM
2010	PM	PM	PM	PM

### Voorziening

De voorziening is gevormd in 2008 in verband met verplichtingen voortvloeiend uit het ontslag van een medewerker en na instemming door Provinciale Staten. Een deel van de voorziening is gevormd door bestemming van het resultaat 2007 (totaal: 60.316) en door de gekregen extra eenmalige bijdrage (totaal 66.208) van de drie provincies. Mocht de voorziening verder niet of gedeeltelijk worden aangesproken, dan zal het (restant van) de voorziening terugvloeien naar de provincies. Naar verwachting is hier in mei 2009 duidelijkheid over.

	beginsaldo	onttrekkingen	eindsaldo
2008	126.524	45.074	81.450
2009	81.450	PM	PM

### investeringen

De investeringen van de Noordelijke Rekenkamer in vaste activa met een economisch nut zijn voorzien voor 2010 omdat dan waarschijnlijk de overstap zal worden gemaakt naar nieuwe hard- en software. Door aanpassingen aan de server en het netwerk, blijkt dat - anders dan bij de begroting 2009 nog werd aangenomen - de vervanging van een aantal onderdelen van onze geautomatiseerde omgeving voorlopig niet nodig zijn. Het eerder geraamde bedrag van 40.000 euro is naar beneden bijgesteld en op 15.000 euro geraamd.

#### 4.4 meerjarenraming 2008 – 2011 en 2008 - 2012

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. Zoals hiervoor toegelicht is de het lastig te voorspellen wat de (meerjarige) financiële consequenties van (voorgenomen) maatregelen in verband met de kredietcrisis zullen zijn. Stijging van pensioenpremies, 'bevrozen van lonen', hogere prijsstijgingen van leveranciers, zijn zaken die zich mogelijk in het begrotingsjaar gaan voordoen. Bij het opstellen van deze begroting begin april 2009 is uitgegaan van de op dat moment bekende gegevens en de meeste reële inschatting.

Omdat ten tijde van het opstellen van deze begroting de provincie Drenthe nog geen indexeringscijfers voorhanden had, is uitgegaan van een indexering van 3% voor de loonkosten en voor de prijsmutatie materiële consumptie van 2%. Bij de meerjarenraming tot 2012 is daarom uitgegaan van eerdere indexeringscijfers zoals de provincie die heeft gehanteerd. Deze zijn een salaris- en premiestijging van 3 %. Voor de prijsmutatie materiële consumptie betekent dit een stijging van 2%. Wegens afrondingsverschillen komen de percentages in het overzicht iets hoger uit.

Hieronder wordt eerst de meerjarenraming zoals opgenomen in de begroting voor 2009 weergegeven. Daarna wordt de nieuwe meerjarenraming 2010 en volgende jaren weergegeven. Uit de vergelijking van beide overzichten wordt duidelijk dat in de nieuwe meerjarenraming het totaalbedrag in 2010 onder het bedrag blijft van de meerjarenraming zoals weergegeven in begroting 2009 en voor de volgende jaren gelijk is aan de eerder voorgestelde raming.

##### Meerjarenraming 2008-2011 in begroting 2009

X €1000	2008	2009	%	2010	%	2011	%
<b>lasten</b>							
Personeelslasten	624	637	2,1	656	3	676	3
Overige lasten	144	137	-4,9	153	11,7	156	2
<b>totaal</b>	<b>768</b>	<b>774</b>	<b>0,8</b>	<b>809</b>	<b>4,5</b>	<b>819</b>	<b>1,2</b>
<b>Baten</b>							
Bijdragen provincies	768	774	0,8	809	4,5	819	1,2
Overige	0	0		0		0	
<b>saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	

Alle bedragen zijn exclusief BTW. De kolom % geeft de procentuele stijging of daling weer ten opzichte van het voorgaande jaar.

\* onder personeelslasten vallen de kosten voor salarissen en premies, reis- en verblijfkosten, tegemoetkoming woon-werkverkeer, vorming en opleiding en kosten voor externe inhuur

##### Meerjarenraming 2008-2012 in begroting 2010

X €1000	2008	2009	2010	%	2011	%	2012	%
<b>lasten</b>								
Personeelslasten	624	637	659	3,45	679	3,04	696	2,50
Overige lasten	144	137	137	0	140	2,19	143	2,14
<b>totaal</b>	<b>768</b>	<b>774</b>	<b>796</b>	<b>2,84</b>	<b>819</b>	<b>2,89</b>	<b>839</b>	<b>2,44</b>
<b>Baten</b>								
Bijdragen provincies	768	774	796	2,84	819	2,89	839	2,44
Overige	0	0	0		0		0	
<b>saldo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>		<b>0</b>	