

Begroting 2011

Noordelijke Rekenkamer

Vastgesteld in Collegevergadering van 19 april 2010

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 2010-2011 (beleidsmatige onderbouwing) is 17 december 2009 vastgesteld en aan Provinciale Staten toegezonden. In deze begroting wordt de financiële onderbouwing gegeven.

2. begroting 2011

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,--.

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 en hier een voorziening voor te vormen. Mocht de voorziening niet of gedeeltelijk worden aangesproken, dan zou (het restant van) de voorziening in gelijke delen terugvloeien naar de provincies. De stand van deze voorziening, die in 2010 vrijvalt, is eind 2009 81.450 euro. Bij de jaarrekening 2009 heeft ons College voorgesteld het aandeel van Drenthe en Fryslân in deze voorziening naar deze provincies te laten terugvloeien. Voor het aandeel van Groningen in deze voorziening is voorgesteld om deze in een (nog te vormen) onderzoeksreserve Blauwestad te storten.

De Noordelijke Rekenkamer heeft gezien het bovenstaande geen beleid betreffende weerstandvermogen 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. Voor de bestemming van het positieve resultaat over 2009 stelt ons College voor om het aandeel van Drenthe en Fryslân in het resultaat naar deze provincies te laten terugvloeien. Voor het aandeel van Groningen in het resultaat is voorgesteld om deze in een (nog te vormen) onderzoeksreserve Blauwestad te storten (zie ook de toelichting onder §4.1 en de jaarrekening 2009 onder punt 17).

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 2010 was een behoedzame stijging van de begrote kosten genomen. Dit is voor 2011 eveneens als uitgangspunt gehanteerd. De

verschillen ten opzichte van de begroting 2010 worden hieronder toegelicht en zijn in §4.2 cijfermatig weergegeven.

Ten tijde van het opstellen van deze begroting (februari 2010) waren de 'officiële' indexeringspercentages die Rekenkamer normaliter overneemt van de provincie Drenthe, nog niet bekend. Als basis voor de begroting 2011 zijn de gegevens uit de realisatie van 2009 en al bekende stijgingen van kosten in 2010 genomen. Om recht te doen aan het uitgangspunt van behoedzame stijging, is in 2009 een aantal posten niet geïndexeerd of zijn deze neerwaarts bijgesteld. De begroting 2010 wijkt om die reden in bepaalde gevallen af van hetgeen bij 'normale' indexering zou zijn voorgesteld. Voor de lonen, premies en de meerjarenraming is (op voorstel van Drenthe) een indexeringspercentage van 2% gehanteerd.

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. Voor informatie over loonsommen en sociale lasten is de Rekenkamer volledig afhankelijk van de opgave van Drenthe.

In de begroting 2010 is al aangegeven dat de provincie Drenthe geen verklaring kon geven voor het verschil in sociale lasten tussen realisatie 2008 (77.657 euro) en begroting 2010 (67.838 euro). Omdat toen bovendien onduidelijk was of het besluit van het ABP om de pensioenpremies per 2010 te verhogen uitgevoerd zou worden en in de mate zoals toen werd voorgesteld, zijn deze kosten toen 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 in de begroting van 2010 verhoogd.

Inmiddels blijkt uit opgave van Drenthe dat deze verhoging ook al voor 2010 onvoldoende is: het verschil tussen het begrote bedrag (67.838) en het waarschijnlijk reële bedrag (96.160) bedraagt zo'n 30.000 euro. Voor dit verschil heeft Drenthe (nog) geen verklaring gegeven.

Ongewijzigde voorzetting van de bedrijfsvoering zou betekenen dat de Noordelijke Rekenkamer met eenzelfde bedrag de meerjarenbegroting zoals bij de begroting van 2010 is voorgesteld, zou gaan overschrijden. Vanuit het uitgangspunt van behoedzaam begroten heeft de Rekenkamer gezocht naar oplossingen binnen haar eigen begroting en waar mogelijk de kosten naar beneden bijgesteld. Dit geldt al voor de begroting van 2010, maar heeft natuurlijk ook consequenties voor de begroting van 2011. Om die reden kent de begroting 2011 zoals weergegeven in § 4.2 forse procentuele stijgingen en dalingen. Deze worden hieronder toegelicht.

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 in 2010 en 2011 niet geïndexeerd en niet verhoogd, hoewel in 2008 en 2009 deze post met zo'n 10.000 euro is overschreden. De (aangevulde) reserve 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 destijds geaccordeerd. Deze post is neerwaarts bijgesteld ten opzichte van de begroting 2010 omdat is uitgegaan van de woonplaats van huidige (inclusief de medio 2009 nieuw aangestelde) medewerkers.

indexering lonen en materiële uitgaven

De begroting 2010 kende een aantal onzekerheden. De (financiële) gevolgen van de kredietcrisis en bijbehorende (eventuele) maatregelen waren en zijn nog niet in volle omvang bekend – evenals de duur van de crisis. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2011 waren indexeringscijfers (loon- en prijsmutatie) van de provincie nog niet voorhanden. Voor de lonen en sociale premies heeft de provincie geadviseerd uit te gaan van 2%. Dit percentage is ook aangehouden voor de materiële kosten.

opleiding en vorming

Hoewel in 2010 een investering in de nieuwe medewerkers nodig is, zal de Rekenkamer de begrote post niet volledig benutten om zodoende de stijging van de sociale premies te kunnen opvangen. Om die reden is de post voor 2011 neerwaarts bijgesteld.

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 2010 moet worden betaald en vervolgens verhoogd met 2% indexering materiële uitgaven. De post 'belastingen' is fors verlaagd en er is voor 2011 uitgegaan van de realisatie van 2009.

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, papiervernietiging en de inzet van koeriers. De post 'overige diensten' is verhoogd en geïndexeerd. Uitgangspunt hierbij waren de gerealiseerde kosten in 2009,

die - onder andere door kosten die samenhangen met de migratie van website
– hoger waren dan het begrote bedrag voor deze post.

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 2010 is de post 'dienstverlening' verhoogd en geïndexeerd. Uitgangspunt is de realisatie 2009, die een overschrijding liet zien. De post is niet met hetzelfde bedrag van de overschrijding verhoogd, omdat de verwachting is dat in 2010 en 2011 minder gebruik hoeft te worden gemaakt van de dienstverlening dan in 2009, toen er voor drie vacatures nieuwe mensen zijn aangetrokken.

automatisering en kapitaallasten

De Noordelijke Rekenkamer heeft in 2005 een ict-omgeving aangeschaft die in 2010 niet meer voldoet voor het verrichten van haar werkzaamheden. In maart 2010 wordt alle hard- en software vervangen en zal de ict- en netwerkomgeving op een nieuw besturingssysteem draaien. 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.

kapitaallasten

De verhoging van de post kapitaallasten betreft het feit dat ook de server moet worden vervangen (was niet voorzien). Ook de lopende afschrijvingen (laptops en een nieuwe kopieer/fax/printer-machine) zijn hierin meegenomen. In de jaarrekening 2009 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 gelijk aan 2010 en is niet geïndexeerd. 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 2009 en het eerder geraamde bedrag voor 2010 als basis genomen. Dit (lager dan in 2010 begrote) bedrag is vervolgens met 2% geïndexeerd.

4 financiële begroting

Hieronder is opgenomen de toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de ontwerpbegroting voor 2011 en het meerjarig overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2009 van de Noordelijke Rekenkamer, die is voorzien van een goedkeurende verklaring van de controlerend accountant van de provincie Drenthe.

4.1 overzicht baten en lasten

Netto omzet Bijdrage provincies	Resultaat 2009	Begroting 2010	Voorlopige Begroting 2011
	774.000	796.000	
baten	774.000	796.000	819.000
Bedrijfslasten	664.127	769.000	819.000
Bedrijfsresultaat	109.827	0	
(Rente)baten	21.132		
Toevoeging uit reserve	3.084		
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	112.957	0	
Vrijkomende (ontslag) voorziening	81.450		
Toevoeging aandeel Groningen in resultaat en voorziening aan onderzoeksreserve Blauwestad	64.802		
Terugvloeien restant resultaat naar Drenthe en Fryslân*	75.305		
Terugvloeien restant voorziening naar Drenthe en Fryslân*	54.300		
Resultaat na bestemming	0	0	

* onder voorbehoud van instemming van Provinciale Staten

De lasten die voortvloeien uit de taakuitvoering van de Noordelijke Rekenkamer worden in gelijke delen vergoed door de drie deelnemende provincies aan de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijke Rekenkamer. Bij de jaarrekening 2009 stelt het College van de Noordelijke Rekenkamer voor om het aandeel in het resultaat en in de vrijkomende voorziening van de provincies Drenthe en Fryslân volledig naar de provincies te laten terugvloeien. Per saldo komt dit neer op totaal 64.802,33 euro per deelnemer. Voor de provincie Groningen heeft de Noordelijke Rekenkamer voorgesteld om het aandeel van deze provincie in het resultaat en in de voorziening (totaal 64.802,33 euro) te bestemmen voor het verzoekonderzoek van Provinciale Staten naar Blauwestad en toe te voegen aan (een nog te vormen onderzoeksreserve Blauwestad). De Staten van Groningen hebben op 4 februari jl. ingestemd met dit voorstel.

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 2011 - 2010

	Budget 2011	Vershil 2011-2010	Budget 2010	Vershil 2010-2009
Personeel				
Personeel	444.299	2%	435.588	5,6%
Sociale lasten	98.084	44,59%	67.838	-11,62%
Woon-werkverkeer	5.500	-25,68%	7.400	-
Reis- en verblijfkosten	11.000	-1,28%	11.142	2%
Vorming en opleiding	21.000	-24,86%	27.946	0%
Extern personeel	109.180	0,00%	109.180	0%
Totaal personeel	689.063	4,55%	659.094	3,42%
Huisvesting				
Huur	29.653	7,92%	27.476	2,86%
Belastingen	250	-80,56%	1.286	0%
Totaal huisvesting	29.903	3,9%	28.762	2,73%
Externe diensten				
Dienstverlening Drenthe	13.242	2,85%	12.875	0%
Automatisering en website	7.020	5,07%	6.681	2%
Schoonmaak	3.120	6,86%	2.920	9,16%
Overige diensten	5.300	32,50%	4.000	0%
Totaal externe diensten	28.682	8,33%	26.476	
Bureaunkosten				
Drukwerk	25.000	0,00%	25.000	-29,97%
Kapitaallasten	6.250	4,17%	6.000	78,36%
Overige bedrijfskosten	8.670	-24,91%	11.547	2,01%
Totaal bureaunkosten	39.920	-6,17%	42.547	-15,55%
Voorlichting en representatie	20.000	-3,88%	20.808	0%
Onvoorzien	11.432	-37,58%	18.313	60,64%
Totaal	819.000	2,89%	796.000	2,84%

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, door bestemming van (een deel van) het resultaat van 2008 aangevuld tot de beginstand van 25.000.

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	0	0	25.000
2010	25.000	PM	PM	PM
2011	PM	PM	PM	PM

investeringen

De investeringen van de Noordelijke Rekenkamer in vaste activa met een economisch nut vinden plaats in 2010 omdat de overstap zal worden gemaakt naar nieuwe hard- en software. Het eerder geraamde bedrag blijkt niet geheel toereikend te zijn. Anders dan verwacht moet de server worden vervangen en stijgen de kapitaallasten met 500 euro meer dan begroot.

4.4 meerjarenraming 2008 – 2013

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. Het is lastig te voorspellen wat de (meerjarige) financiële consequenties van maatregelen in verband met de kredietcrisis zullen zijn. Stijging van pensioenpremies, 'bevrozen van lonen' en eventuele bezuinigingen, kunnen zich dit begrotingsjaar voordoen. Bij het opstellen van deze begroting begin februari 2010 is de meeste reële inschatting gemaakt van de noodzakelijke kosten voor een gezonde bedrijfsvoering met behoud van kwaliteit van onze producten. Op voorstel van Drenthe is uitgegaan van een indexering van 2% voor de loonkosten en premies. Voor prijsmutatie materiële consumptie is eveneens uitgegaan van 2%. Het totaalbedrag in 2011 blijft gelijk aan het in de begroting 2010 voorgestelde bedrag. Voor 2012 blijft het totaal onder het bedrag zoals weergegeven in begroting 2010 ondanks de forse stijging van de sociale lasten.

Meerjarenraming 2008-2013 in begroting 2011

X €1000	2008	2009	2010	2011	2012	%	2013	%
Lasten								
Personeelslasten*	624	637	659	689	703	2	717	2
Overige lasten	144	137	137	130	133	2	136	2
Totaal	768	774	796	819	836	2	853	2
Baten								
Bijdragen provincies	768	774	796	819	836	2	853	2
Overige	0	0	0	0	0			
Saldo	0	0	0	0	0			

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.