

ONTVANGEN 14 MAART 2013



Jaarrekening 2012

Concept vastgesteld door het College van de Noordelijke Rekenkamer op 5 februari 2013

TER IDENTIFICATIE
 **ERNST & YOUNG**
ACCOUNTANTS LLP

Grondslagen

Balans
Winst en verliesrekening
Kasstroomoverzicht
Toelichting 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 gemeenschappelijk 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 2004 van deze provincie is op de Noordelijke Rekenkamer van toepassing. In deze jaarrekening zijn de gehanteerde waarderinggrondslagen, de balans per 31 december 2012, de winst- en verliesrekening, het kasstroomoverzicht en een toelichting op de posten opgenomen. Als bijlage is een realisatieoverzicht 2012-2011 toegevoegd.

Grondslagen voor waardering activa en passiva

Algemeen

Het vermogen wordt bepaald op basis van historische prijzen. 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 de geschatte economische levensduur. Gelet op het karakter van de activa (automatiseringsapparatuur) is de levensduur gesteld 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.

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen.

Artikel 44 en 49 van het BBV schrijft voor dat voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met een gelijk volume geen voorziening mag worden getroffen en of niet mogen worden opgenomen in de overlopende passiva.

Grondslagen

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

Balans

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

Balans 2012 na resultaatbestemming (in euro's (€))

Activa	<i>toelichtingnummer</i>	<i>31-12-2012</i>	<i>31-12-2011</i>
Materiële vaste activa			
Inventaris	01	1.622	4.318
Totaal materiële vaste activa		1.622	4.318
Vlottende activa			
Rekening courant provincie Drenthe	02	101.257	168.854
Overlopende activa	03	844	533
Totaal vlottende activa		102.101	169.387
Totaal activa		103.723	173.706
Passiva		<i>31-12-2012</i>	<i>31-12-2011</i>
Eigen vermogen			
Algemene reserve	04	42.565	42.565
Kortlopende schulden			
Terug te storten aan deelnemers	05	61.158	131.141
Totaal passiva		103.723	173.706

Grondslagen
Balans
Winst en verliesrekening
Kasstroomoverzicht
Toelichting Jaarrekening

Om de aansluiting tussen begroting 2012 en de winst- en verliesrekening in de jaarrekening 2012 zichtbaar te maken, is voor een aantal posten een toelichting opgenomen. De realisatiecijfers van 2011 zijn ook opgenomen. In de bijlage bij deze jaarrekening is een gedetailleerd realisatieoverzicht 2011-2012 opgenomen.

Winst- en verliesrekening 2012 (in euro's (€))

	toelichting	Realisatie 2012	Begroting 2012	Vershil 2012	Realisatie 2011
Opbrengsten					
Provincies		752.400	752.400	n.v.t.	819.000
Som der opbrengsten	06	752.400	752.400		819.000
<i>Bedrijfslasten</i>					
Intern Personeel	07	548.728	581.731	33.004	563.444
Extern personeel	08	56.063	74.692	18.629	15.073
Kosten werving en selectie	05	-	-	-	25.860
Huisvesting	09	29.874	32.300	2.426	32.000
Externe diensten	10	22.865	29.316	6.450	24.464
Afschrijvingen	11	5.130	4.319	-811	6.250
Drukwerk	12	10.639	5.000	-5.639	13.688
Overige bedrijfskosten	13	9.645	10.000	355	8.741
Voorlichting en representatie	14	5.211	5.000	-211	4.084
Onvoorzien	15	4.100	10.042	5.942	0
Som der bedrijfslasten		692.255	752.400	60.145	693.604
Bedrijfsresultaat		60.145			125.396
Rentebaten	16	1.013	-	1.013	5.745
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	05	61.158			131.141

Grondslagen
Balans
Winst- en verliesrekening
Kasstroomoverzicht
Toelichting Jaarrekening

Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de uitgaven en ontvangsten.

Kasstroom overzicht 2012 (in euro's (€))

Mutaties liquide middelen		toelichting		
Beginsaldo rekening-courant 2012				168.854
A: Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bijdrage deelnemers		06	752.400	
Rente		16	1.013	
Bedrijfslasten totaal			-692.255	
Totaalsaldo A				61.158
B: Kasstroom uit investeringen en overige mutaties				
Afschrijvingen		01 en 11	5.130	
Investeringen		01 en 11	-2.434	
Mutaties overlopende posten		03	-310	
Totaalsaldo B				2.386
C. Bestemming en terugbetaling resultaat 2011				
Terugbetaling aan Drenthe, Groningen en Fryslân		05	-121.481	
Kosten vacature bestuurslid NRK		05	-9.660	
Totaal C				-131.141
Totaal mutaties rekening courant (A+B+C)				
Saldo rekening-courant (RC)		02		101.257

Grondslagen
Balans
Winst- en verliesrekening
Kasstroomoverzicht
Toelichting Jaarrekening

De nummers corresponderen met de toelichtingnummers uit de balans, uit de winst- en verliesrekening en uit het kasstroomoverzicht.

Toelichting op de balans per 31 december 2012

01 Materiële vaste activa

In 2012 werden twee nieuwe laptops aangeschaft en werden deze en twee andere laptops voorzien van nieuwe software en licenties. Deze investering wordt in drie termijnen afgeschreven.

Mutatieoverzicht materiële vaste activa 2012	
Aanschafwaarde 2009 t/m 2011	18.749
Afschrijvingen 2009 t/m 2011	-14.431
Boekwaarde 31 december 2011	4.318
Boekwaarde 1 januari 2012	4.318
Investeringen gedurende boekjaar 2012	2.434
Afschrijvingen gedurende boekjaar 2012	-5.130
Boekwaarde 31 december 2012	1.622
Aanschafwaarde t/m 2012	21.183
Cumulatieve afschrijvingen t/m 2012	-19.561
Boekwaarde 31 december 2012	1.622

02 Rekening courant provincie Drenthe

Met de provincie Drenthe wordt een rekening-courantverhouding aangehouden, omdat de Rekenkamer niet over een eigen bankrekening beschikt. De provincie Drenthe geeft het saldo op de rekening-courant per einde 2012 op. Over het batig saldo wordt een rentevergoeding betaald (zie toelichting onder 16). Het boekingsoverzicht van Drenthe en het eigen budgetoverzicht van de Rekenkamer laten geen verschillen zien, anders dan afrondingsverschillen.

03 Overlopende activa

De overlopende activa betreffen in 2012 vooruitbetaalde kosten voor abonnementen en servicecontracten in 2013.

04 Eigen vermogen

Bij de vaststelling van de eerste jaarrekening 2005 is een kleine reserve gevormd ten behoeve van onderzoeksactiviteiten en onvoorziene uitgaven ter hoogte van 25.000,- euro. Bij de vaststelling van de jaarrekening 2010 is de algemene reserve verhoogd met € 17.565.

Het bestuur stelt voor het gehele positieve resultaat uit te keren aan de drie deelnemende provincies. In de balans is het uit te keren resultaat, vooruitlopend op de definitieve vaststelling van de winstbestemming, opgenomen onder de post "Terug te storten aan deelnemers".

Reserve Noordelijke Rekenkamer

	beginsaldo	onttrekkingen	toevoegingen	eindsaldo
2005	0	0	25.000	25.000
2006	25.000	0	0	25.000
2007	25.000	17.036	0	7.964
2008	7.964	7.964	0	0
2009	0	0	25.000	25.000
2010	25.000	0	17.565	42.565
2011	42.565	0	0	42.565
2012	42.565	0	0	42.565

05 Kortlopende schulden

Het verslagjaar 2011 werd afgesloten met een positief resultaat van 131.141 euro. In 2012 is nog een factuur ten bedrage van 9.660 euro ontvangen welke betrekking hebben op de wervingsprocedure voor het nieuwe bestuurslid in 2011. Per saldo is 0 euro in de kosten werving en selectie 2012 opgenomen, aangezien deze kosten gedekt worden uit het resultaat 2011. De kosten zijn in mindering gebracht op het terug te storten bedrag 2011. Het resterende bedrag (van 121.481 euro) is in de loop van 2012 in drie gelijke delen teruggestort ten gunste van de drie deelnemende provincies. De jaarrekening 2012 sluit af met een positief resultaat van 61.158,24 euro. Het College van de Noordelijke Rekenkamer stelt voor dit resultaat in drie gelijke delen – van 20.386,08 euro – terug te storten aan de drie deelnemende provincies.

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De niet in de balans opgenomen verplichting betreft het huurcontract voor huisvesting van het bureau (toelichting onder nummer 09 'huisvesting'). De huur termijn bedraagt vijf jaar en is gestart in 2005. In 2009 is het contract voor 5 jaar verlengd. Overige niet uit de balans blijvende verplichtingen zijn ondermeer langlopende contracten voor het onderhoud en beheer van het netwerk en de website, dienstverlening Drenthe en facilitaire zaken.

Toelichting op de winst- en verliesrekening

Hieronder wordt ingegaan op de samenstelling van het resultaat. In de bijlage is een realisatieoverzicht opgenomen waarin de verschillen op categorie-indeling worden toegelicht. Op hoofdcategorie is de aansluiting met de begroting 2012 aangehouden.

06 Opbrengsten

Onder de opbrengsten vallen de ontvangsten van de provincies voor dekking van de kosten. Bij elke begroting worden middelen aan Provinciale Staten gevraagd voor de bekostiging van de bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer. De som van het ontvangen bedrag is in 2012 752.400 euro.

07 Intern personeel

De kosten voor intern personeel in de winst- en verliesrekening zijn opgebouwd uit:

Intern personeel	Realisatie 2012	Begroot 2012
Salarissen personeel	424.175	453.185
Sociale lasten	106.296	100.046
Vergoeding woon-werkverkeer	5.220	5.500
Reis- en verblijfkosten	8.000	11.000
Vorming en opleiding	5.037	12.000
totaal	548.728	581.731

In het jaar 2012 was de formatie van de Noordelijke Rekenkamer op volle sterkte (6,1 fte). Bij het opstellen van de begroting 2012 is uitgegaan van schaalmaxima. Aangezien een deel van de

medewerkers hun schaalmaximum nog niet hebben bereikt, is er sprake van een beperkte onderschrijving.

Aantallen fulltime equivalenten	2012	Begroot 2012
Bestuur	0,4	0,4
Bureau	5,7	5,7
Totaal	6,1	6,1

o8 Extern personeel

De totale kosten voor de inhuur van externen over het jaar 2012 bedroeg € 56.063. Ten behoeve van het onderzoek naar de grondverwerving werden diensten ingehuurd van het Kadaster, een juridisch deskundige en een student-assistent. Ten behoeve van het onderzoek naar het publieke belang en de kostendekkendheid van Groningen Airport Eelde werden diensten ingehuurd van een economisch onderzoeksbureau en het Kadaster. Onder deze post zijn ook geboekt een stagevergoeding, een advies met betrekking tot een functieherwaardering en een bijstelling van het communicatiebeleid. Tenslotte zijn op deze post de kosten geboekt van een vervanging bij een langdurig ziekteverlof.

o9 Huisvesting

Het bureau van de Noordelijke Rekenkamer is gevestigd in een kantoorunit binnen het Flynth pand aan de Lauwers 14 te Assen. De kosten ter hoogte van 29.874 euro hebben betrekking op de betaalde huur, servicekosten en belastingen. De onderschrijving (€ 2.426) komt onder andere voort uit lagere servicekosten dan in de begroting was voorzien.

10 Externe Diensten

Deze post is opgebouwd uit een aantal posten. Het gaat om kosten voor inhuur van diensten onder meer op het gebied van automatisering (beheer, beveiliging en onderhoud) en schoonmaak. 'Overige diensten' betreffen de kosten samenhangend met de beveiliging van het kantoor, verzekeringen, kosten accountant voor controle van de jaarrekening, lidmaatschap van de NVRP, koeriersdiensten etc.

Op basis van een dienstverleningsovereenkomst worden ook diensten ingehuurd bij de provincie Drenthe. Deze diensten hebben betrekking op het voeren van een personeels- en salarisadministratie, het financieel beheer, de betalingen van facturen, automatisering en op advisering en ondersteuning bij personele aangelegenheden en arbo-zaken. In 2012 werd door de provincie Drenthe ook juridisch advies verleend ten aanzien van een WOB-verzoek. Er wordt afgerekend op basis van daadwerkelijk gemaakte uren. Er worden diverse tarieven gehanteerd al naar gelang de aard van de werkzaamheden. De tarieven worden verhoogd met een opslag van 50% voor overhead. In de begroting 2012 is voor deze post 13.723,- euro geraamd - er is een onderschrijving van 3.662,- euro ontstaan. Deze onderschrijving is deels te verklaren door het feit dat er in 2012 geen beroep is gedaan op de automatiseringsafdeling van de provincie. In voorkomende gevallen is rechtstreeks contact opgenomen met de leverancier van de automatiseringssystemen. En ook door een grotere zelfredzaamheid op dit gebied binnen het bureau.

Bij de post 'overige diensten' is sprake van een onderschrijving. Bij het opstellen van de begroting was het de bedoeling om de reguliere accountantskosten onder te brengen bij deze post. Aangezien zich bij de controle op de jaarrekening 2011 een tegenvaller heeft voorgedaan is besloten de accountantskosten voor 2012 in zijn geheel onder te brengen bij de post onvoorzien (zie ook onder 15).

Externe diensten	Realisatie 2012	Begroting 2012	Verschil 2012	Realisatie 2011
Dienstverlening Drenthe	10.061	13.723	3.662	8.778
Automatisering	6.552	7.090	538	6.699
Overige diensten	3.058	5.353	2.295	5.971
Schoonmaak	3.194	3.150	-44	3.016
Totaal externe diensten	22.865	29.316	6.451	24.464

11 Afschrijving vaste activa

In het onderstaande schema is de specificatie van de afschrijvingskosten weergegeven. In 2012 is geïnvesteerd in de aanschaf van twee laptops en nieuwe software.

Investerings, afschrijvingen en boekwaarde 2012

	Boekwaarde 31/12/2011	Investerings 2012	Afschrijvingen 2012	Boekwaarde 31/12/2012
Desktops, HP Compaq (5)	1.208	0	1.209	0
Beeldschermen (5)	297	0	297	0
Laptop + docking	305	0	305	0
Server HP	1.389	0	1.389	0
Backupsysteem APC	197	0	197	0
MS Window premium	352	0	352	0
MS Windows cal	199	0	199	0
MS Office 2007	370	0	370	0
MS Windows 7 Pro n		274	92	182
NP Notebooks		2.160	720	1440
Totaal	4.318	2.434	5.130	1.622

12 Drukwerk

Bij het opstellen van de begroting voor 2012 werd er vanuit gegaan dat het uitsluitend digitaal publiceren van de Rekenkamer rapporten een forse bezuiniging op de drukkosten met zich mee zou brengen. In het verslagjaar zijn er zes Rekenkamer rapporten uitgebracht (bodemsanering en grondverwerving). Bij de productie van deze zes rapporten bleek dat de kosten voor de vormgeving van deze rapporten niet evenredig zijn gedaald, maar constant gebleven zijn. Dit verklaart de overschrijding van de begrotingspost voor drukwerk met € 5.639.

13 Overige bedrijfskosten

Deze post is samengesteld uit kosten voor huishoudelijke uitgaven, postzegels, kantoorartikelen en telecommunicatie. In het verslagjaar is overgestapt naar een andere provider waardoor de snelheid van de internetverbinding is toegenomen. Er is sprake van een beperkte onderschrijding.

14 Voorlichting en representatie

Deze post bevat diverse kosten samenhangend met de publicatie van onze rapporten, zoals huur van de locaties en andere representatiekosten. Bij de presentatie van de beide rapporten en de beleidsbrief over het Waddenfonds werd een briefing gehouden. Daarnaast werd in het verslag jaar

afscheid genomen van een van de bestuursleden en werd het nieuwe bestuurslid verwelkomd. Bij de representatiekosten is sprake van een overschrijding van € 211.

15 Onvoorzien

In 2012 heeft een wisseling van accountantskantoor plaatsgevonden. Bij hun eerste controle van de boeken van de Noordelijke Rekenkamer (jaarrekening 2011) is het onderzoek nauwgezet en relatief tijdrovend geweest. De accountantscontrole heeft meer uren gekost dan geraamd. Om die reden is deze post in zijn geheel geboekt onder de post onvoorzien (zie ook de meevaller bij de post "overige diensten" onder punt 10).

16 Rente- en incidentele baten

De Noordelijke Rekenkamer houdt met de Provincie Drenthe een rekening-courant verhouding aan. Over de niet opgenomen gelden is afgesproken dat er een vergoeding wordt berekend (rente). Voor 2012 bedraagt deze vergoeding 1.013,21 euro.

Bijlage Realisatieoverzicht 2012 en 2011 (in euro's (€))

	Winst&verlies rekening 2012	Realisatie 2012	Begroting 2012	Verschil 2012	Realisatie 2011
Bijdragen provincies	752.400	752.400	752.400	n.v.t.	819.000
Som der opbrengsten	752.400	752.400	752.400		819.000
<i>Bedrijfslasten</i>					
Personeel					
Personeel		424.175	453.185	29.010	444.273
Sociale lasten		106.296	100.046	-6.250	100.027
Woon-werkverkeer		5.220	5.500	280	5.364
Reis- en verblijfkosten		8.000	11.000	3.000	9.675
Vorming en opleiding	548.728	5.037	12.000	6.963	4.105
Kosten werving en selectie	-	-	-		25.860
Extern personeel	56.063	56.063	74.692	18.629	15.073
Totaal personeel	604.791	604.791	656.423	51.632	604.377
Huisvesting					
Huur en service		29.460	31.950	2.490	31.592
Belastingen		414	350	-64	408
Totaal huisvesting	29.874	29.874	32.300	2.426	32.000
Externe diensten					
Dienstverlening Drenthe		10.061	13.723	3.662	8.778
Automatisering		6.552	7.090	538	6.699
Overige diensten		3.058	5.353	2.295	5.971
Schoonmaak		3.194	3.150	-44	3.016
Totaal externe diensten	22.865	22.865	29.316	6.451	24.464
Bureaunkosten					
Afschrijvingen	5.130	5.130	4.319	-811	6.250
Drukwerk	10.639	10.639	5.000	-5.639	13.688
Overige bedrijfskosten	9.645	9.645	10.000	355	8.741
Totaal bureaunkosten	25.414	25.414	19.319	-6.095	28.679
Voorlichting en representatie	5.211	5.211	5.000	-211	4.084
Onvoorzien	4.100	4.100	10.042	5.942	-
Som der bedrijfslasten	692.255	692.255			693.604
Bedrijfsresultaat	60.145	60.145			125.396
Rente	1.013	1.013			5.745
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	61.158	61.158			131.141

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het College van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijke Rekenkamer

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2012 van de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijke Rekenkamer (hierna: Noordelijke Rekenkamer) te Assen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de winst-en-verliesrekening over 2012 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het college

Het College van de Noordelijke Rekenkamer is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten. Het college is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden.

Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de Noordelijke Rekenkamer. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het College van de Noordelijke Rekenkamer gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van de Noordelijke Rekenkamer per 31 december 2012 en van het resultaat over 2012 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten.

Groningen, 11 maart 2013

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. B.W. Littel RA