

Begroting 2014

Noordelijke Rekenkamer

Vastgesteld op 1 juli 2013

1. inleiding

De (re)organisatie van het middenbestuur staat in 2014 hoog op de agenda. De Minister van Binnenlandse Zaken is in 2013 een procedure begonnen om tot een fusie te komen van de provincies Noord-Holland, Utrecht en Flevoland. Naar verwachting zal de Kamerbehandeling van het betreffende wetsontwerp in de eerste helft van 2014 zijn beslag krijgen. Tegelijkertijd zijn er ook allerlei bewegingen op het lokale vlak die het provinciebestuur raken. Zo gaat de verantwoordelijkheid voor de jeugdzorg per 1 januari 2014 over van de provincies naar de gemeenten. In 2013 hebben de Regionale Uitvoeringsdiensten reeds hun beslag gekregen. In deze Regionale Uitvoeringsdiensten werken de provincies en gemeenten samen aan de controle en handhaving van de milieuvoorschriften. In de provincie Fryslân zal per 1 januari 2014 een gemeentelijke herindeling plaatsvinden: de Friese Meren gaat van start. In de provincie Groningen beraden de gemeenten en het provinciebestuur zich over het advies van de commissie Jansen over herindeling (ook provinciegrensoverschrijdend) en samenwerking (waaronder ambtelijke fusie). Met de gemeenteraadsverkiezingen op 18 maart 2014 staat het begrotingsjaar 2014 dus volop in het teken van taakverplaatsing (decentralisatie) en voorstellen tot opschaling. Ook een vrijwillige fusie van twee of meer Noordelijke provincies zal in dit begrotingsjaar eventueel ter sprake kunnen komen. Kortom het voorliggende begrotingsjaar roept vragen op met betrekking tot decentralisatie, samenwerking en schaalvergroting. Welke vragen meer concreet zullen worden onderzocht moet echter nog worden bepaald.

Binnen deze bestuurlijke context heeft de Noordelijke Rekenkamer van de Provinciewetgever de taak gekregen onafhankelijk onderzoek te doen naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door de provincies gevoerde bestuur. De Noordelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijk orgaan dat de provincies Drenthe, Fryslân en Groningen in 2005 bij gemeenschappelijke regeling hebben ingesteld. Deze drie deelnemers dragen elk voor een gelijk deel bij aan de uitgaven van de Rekenkamer. Zo stellen zij hun gemeenschappelijke Rekenkamer in staat haar wettelijke taak uit te voeren. De primaire taak is het doen van evaluatief beleidsonderzoek.

In haar missiestatement stelt de Noordelijke Rekenkamer dat zij *“streeft naar verbetering van het intern functioneren en extern presteren van de drie Noordelijke provincies. De Noordelijke Rekenkamer wil de Provinciale Staten ondersteunen bij hun kaderstelling en controle. Dit gebeurt door beleidsrelevante, op onderzoek gebaseerde informatie aan te bieden. Het leren staat voorop. De Noordelijke Rekenkamer wil met dit uitwisselen van kennis een bijdrage leveren aan goed provinciaal bestuur.”*

In de loop van 2013 zal de Rekenkamer een nieuw onderzoeksprogramma voor de periode 2014-2015 vaststellen. Daartoe wordt in 2013 overleg gevoerd met de leden van de Programmaraad en met de fracties in de Provinciale Staten. Het nog vast te stellen onderzoeksprogramma zal onder andere verkrijgbaar zijn via de website van de NRK. De voorliggende begroting maakt het mogelijk de eerste jaarschijf van dat onderzoeksprogramma te verwezenlijken. Daarbij zal voor een belangrijk deel sprake zijn van onderzoek dat het eigen bureau van de Noordelijke

Rekenkamer verricht. Voor een deel zal het benodigde onderzoek worden uitbesteed. De taakverdeling is dat de medewerkers van de Noordelijke Rekenkamer het generalistische deel van het Rekenkameronderzoek voor hun rekening nemen, terwijl voor de meer specialistische onderdelen externe expertise wordt ingehuurd.

Volgens planning zal aan het begin van 2014 de publicatie plaatsvinden van het rapport naar de stand van zaken met betrekking tot de EHS. Dit onderzoek stond nog op het programma voor 2012-2013. Gedurende het gehele jaar 2013 wordt aan dit EHS-onderzoek gewerkt, maar de publicatie vindt plaats begin 2014. Ten aanzien van de andere onderzoeksthema's die in 2014 voorwerp van onderzoek zijn kan er op dit moment nog geen uitspraak worden gedaan. Het onderzoeksprogramma 2014-2015 is immers nog volop in ontwikkeling.

2. begroting 2014

Bij het opstellen van de begroting voor 2014 is voortgebouwd op beleidskeuzen die bij de opstelling van de begroting voor 2013 zijn gemaakt. Er wordt gestreefd naar een beheersing van de uitgaven en vergroting van de doelmatigheid. De gedachte is om met minder middelen dezelfde kwaliteit en meer kwantiteit te leveren. Bij het opstellen van de begroting voor 2014 is uitgegaan van de realisatiecijfers over 2012 (zie jaarrekening 2012). Posten waarop de realisatie van 2012 belangrijk verschilde van de begroting van 2012 zijn aanleiding geweest voor kritisch onderzoek. Dit heeft geleid tot een zoektocht naar besparingsmogelijkheden en naar een herschikking van begrotingsposten. Tenslotte is net als in andere jaren ten aanzien van de personele lasten het stijgingspercentage gevolgd dat de centrumprovincie Drenthe voor 2014 hanteert, te weten 1,5%. De aannames met betrekking tot de stijging van de overige lasten met 3% berust op de trendmatige ontwikkeling.

paragrafen bij de begroting 2013

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) schrijft voor dat de begroting van de betrokken overheid programma's kent die zijn gericht op het verwezenlijken van te onderscheiden maatschappelijke doelen. Verder schrijft het BBV voor dat de betreffende overheid in afzonderlijke paragrafen het beleid uitschrijft dat ten aanzien van een aantal door de regelgever genoemde beheersaspecten wordt gevoerd.

De Noordelijke Rekenkamer is geen bestuursorgaan dat besluiten neemt met rechtsgevolg. De Rekenkamer doet onderzoek. De strekking van dat onderzoek neemt de vorm aan van een advies en is dus niet op rechtsgevolg gericht. De Noordelijke Rekenkamer heeft één maatschappelijk doel: het vergroten van het inzicht in de inhoud, uitvoering en effecten van het door de drie Noordelijke provincies gevoerde bestuur. In een organisatie die gericht is op één doel, heeft het weinig zin afzonderlijke programma's te onderscheiden. De uit te voeren onderzoeksprojecten worden benoemd in het nog vast te stellen onderzoeksprogramma 2014-2015. Over de uitvoering van de geplande onderzoeksprojecten wordt de Programmaraad waarin elke vergadering van PS door drie afgevaardigden wordt vertegenwoordigd, geïnformeerd.

De Noordelijke Rekenkamer heeft geen rechtspersoonlijkheid. Er kan geen grond worden aangekocht. Ook worden geen kapitaalgoederen aangehouden zodat ook vragen van onderhoud niet van toepassing zijn. De Noordelijke Rekenkamer is een samenwerkingsorgaan van de drie Noordelijke provincies maar neemt niet zelf - bestuurlijk noch financieel - deel aan andere organisaties. Er is geen paragraaf over verbonden partijen opgenomen. Onderstaand komen achtereenvolgens de resterende paragrafen waarin het BBV voorziet, aan bod: weerstandsvermogen, financiering en bedrijfsvoering.

2.1 weerstandsvermogen

Mochten zich incidenten voordoen die een effect hebben op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer (bijvoorbeeld langdurig ziekteverzuim) dan kan daarin worden voorzien door de weerstandscapaciteit uit de reserve en het nog niet verplichte deel van de begroting (onder andere de post onvoorzien) aan te spreken. De bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer kent beperkte risico's (bijvoorbeeld een weerbarstig onderwerp van onderzoek) die het rechtvaardigen een beperkt eigen vermogen op te bouwen, om daarmee niet begrote, maar noodzakelijk blijkende uitgaven te financieren. De Noordelijke Rekenkamer beschikt over een algemene reserve van €42.565,-. Dit wordt geacht toereikend te zijn.

2.2 financiering

rekening courant verhouding

De Noordelijke Rekenkamer verwacht in 2014 te beschikken over een eigen rekening bij een financiële instelling waarop kleinere betalingen worden verricht. In het verleden is bepaald dat de Rekenkamer geen leenbevoegdheid heeft. De salarisbetalingen en de ontvangen bijdragen van de drie deelnemende provincies lopen door middel van een rekening courant verhouding via de rekening van de provincie Drenthe. De provincie Drenthe vervult als centrumprovincie voor de Rekenkamer de treasury functie.

bijdrage van de provincies

Jaarlijks stellen de Staten van de drie provincies een gelijk bedrag beschikbaar ter dekking van de te maken kosten. Deze bijdrage is taakstellend. Indien zich een overschot voordoet, doet de Rekenkamer een voorstel voor de bestemming van dit resultaat. Zo is ten aanzien van het positieve resultaat over 2012 besloten dit terug te storten aan de drie deelnemende provincies.

2.3 bedrijfsvoering

Deze paragraaf gaat in op de plannen met betrekking tot de bedrijfsvoering. De verschillen tussen de begroting 2014 ten opzichte van de begroting 2013 worden hieronder toegelicht en worden in paragraaf 3.2 cijfermatig weergegeven.

organisatie en personeelsbeleid

De voor 2014 geraamde personeelsopbouw is als volgt:

College	0,4 fte
Bureau	5,8 fte
Totaal	6,2 fte

Deze formatieomvang wijkt niet af van de formatieomvang waarmee wordt gewerkt in het lopende begrotingsjaar 2013. Het personeel van de Noordelijke Rekenkamer is formeel in dienst van de provincie Drenthe. De Noordelijke Rekenkamer volgt het beleid van de provincie aangaande arbeidsvoorwaarden, arbeidsomstandigheden en verzuimbegeleiding. Voor informatie over loonsommen en sociale lasten conformeert de Rekenkamer zich aan opgaven die de provincie Drenthe verstrekt.

Ter ondersteuning van het eigen onderzoek wordt extern capaciteit ingehuurd. Ten opzichte van 2013 wordt voor 2014 uitgegaan van een even groot beroep op externe expertise. De onderzoeken die voor 2014 gepland zullen vragen, naar verwachting, inhuur van externe capaciteit en expertise.

werving en selectie

In de begroting voor 2013 is een post opgenomen voor werving en selectie van personeel. Tijdens dit lopende begrotingsjaar is een wervingsprocedure doorgevoerd. Aangezien is gekozen voor een werving via digitale kanalen kon met minder kosten een goed resultaat worden geboekt. Dit heeft geleid tot een neerwaartse bijstelling van deze post op de begroting voor 2014.

opleiding en vorming

Voor de medewerkers van het bureau is conform het beleid van de provincie Drenthe een beperkt persoonlijk budget beschikbaar om te investeren in de eigen vaardigheden en employability. Van deze mogelijkheden wordt in 2013 gebruik gemaakt. In 2014 wordt het budget iets verruimd om daarnaast ruimte vrij te kunnen maken voor gezamenlijke training.

huisvesting

De Rekenkamer huurt een eigen kantoorunit van administratiekantoor Flynth aan de Lauwers 14 te Assen. Het ligt in de bedoeling deze overeenkomst tot eind 2014 te continueren. Er is sprake van voortgaande stijging van de huisvestingslasten.

externe diensten

Voor de ondersteuning van haar werkzaamheden huurt de Rekenkamer een aantal facilitaire diensten in. Hieronder vallen onder andere de diensten op het gebied van beveiliging en verzekering van het kantoorpand. Een deel van deze diensten is contractueel vastgelegd. Het gaat om langlopende verplichtingen. Er zijn geen plannen om met andere dienstverleners in zee te gaan. Andere kosten die onder 'overige diensten' vallen zijn de kosten voor de accountantsverklaring, de contributie aan de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies, papierversnietiging en de inzet van koeriers.

De financiële administratie van de Noordelijke Rekenkamer wordt gevoerd door de provincie Drenthe. De financiële beleids- en beheersverordeningen van de provincie Drenthe zijn op deze dienstverlening van toepassing. De provincie Drenthe ontvangt een vergoeding voor het uitvoeren van deze financiële administratie. Afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst. In deze overeenkomst zijn ook afspraken gemaakt over de ondersteuning op het gebied van personeelszaken, arbeidsomstandigheden, verzuimbegeleiding en salarisadministratie. De vergoeding wordt vastgesteld op basis van urenadministratie. Voor 2014

wordt uitgegaan van een iets ruimer beroep op de dienstverlening door de centrumprovincie. Tot de af te nemen diensten behoort onder andere juridische advisering en advisering op het vlak van personeel en organisatie. In overleg met de provincie Drenthe streeft de Noordelijke Rekenkamer er naar om een aantal taken op financieel administratief vlak in grotere zelfstandigheid te verrichten. Het beroep op dienstverlening door de afdeling financiën zal hierdoor niet afnemen.

automatisering en kapitaallasten

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 onderhoud en operationeel houden van de website is eveneens een contract met een externe partij gesloten. Er wordt uitgegaan van een beperkte kostenstijging met 3%. Ten aanzien van 2014 is voorzien in vervangingsinvesteringen op het gebied van ICT. Deze investeringen worden in drie jaar afgeschreven.

kosten vormgeving en publicatie

In het vorige begrotingsjaar 2012 is er toe overgegaan de onderzoeksrapporten alleen digitaal te publiceren. Wel blijven er de kosten voor de opmaak, vormgeving en presentatie van de onderzoeksrapporten. Op grond van de ervaringen in 2012 is de post voor 2014 enigszins verlaagd ten opzichte van de begroting 2013.

3. financiële begroting

Bij het opstellen van de begroting is – zoals gezegd – voortgebouwd op de ervaringen met de exploitatie in 2012 (zie de jaarrekening 2012). Verder is bij het opstellen van de begroting 2014 rekening gehouden met hetgeen in artikel 216 van de Provinciewet wordt gesteld.

Hieronder volgen: een toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de ontwerpbegroting 2014 en het meerjaren overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2012 van de Noordelijke Rekenkamer, die werd voorzien van een goedkeurende verklaring door de controlerend accountant van de provincie Drenthe.

3.1 overzicht baten en lasten

Netto omzet	Resultaat 2012	Begroting 2013	Begroting 2014
Bijdrage drie provincies	752.400	770.658	752.942
Baten	752.400	770.658	752.942
Bedrijfslasten	692.255	770.658	752.942
Bedrijfsresultaat	60.145	0	0
(Rente)baten	1.013	0	0
Toevoeging uit reserve	0	0	0
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	61.158	0	0
Terugvloeien resultaat naar provincies	61.158		
Resultaat na bestemming	0	0	0

De lasten die voortvloeien uit de taakuitvoering door de Noordelijke Rekenkamer worden in gelijke delen vergoed door de drie deelnemende provincies.

3.2 uiteenzetting financiële onderbouwing

Voor de lonen, premies en de meerjarenraming is voor 2014 een indexeringspercentage van 1,5% gehanteerd. Dit berust op een advies van de afdeling financiën van de provincie Drenthe. Voor materiële kosten wordt uitgegaan van een stijging van 3%. Dit komt overeen met de stijging in voorgaande jaren. In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort weergegeven. De laatste kolom betreft de procentuele verschillen tussen de begroting voor 2014 ten opzichte van de begroting voor 2013.

	Budget 2014	Budget 2013	Δ%
Personeel			
Personeel en sociale lasten	560.692	569.066	
Woon-werkverkeer, Reis- en verblijfkosten	17.000	15.500	
Vorming en opleiding	6.000	4.500	
Werving en selectie	5.000	10.000	
Externe inhuur	70.000	70.000	
Totaal personeel	658.692	669.066	-1%
Huisvesting			
Huur en servicekosten	31.500	32.500	
Belastingen	550	500	
Totaal huisvesting	32.050	33.000	-3%
Externe diensten en bureaunkosten			
Dienstverlening Drenthe	10.000	9.000	
Automatisering en website	7.000	7.200	
Overige diensten	3.500	6.250	
Schoonmaak	3.400	3.100	
Kapitaallasten	5.000	7.000	
Vormgeving rapporten	11.300	12.000	
Overige bedrijfskosten	10.000	9.000	
Totaal externe diensten en bureaunkosten	50.200	53.550	-6%
Voorlichting en representatie	6.000	5.000	
Onvoorzien	6.000	10.042	
Totaal	752.942	770.658	-2%

De kolom Δ% geeft de procentuele stijging of daling in de raming voor 2014 weer ten opzichte van de vastgestelde begroting voor 2013.

3.3 financiële positie

financiering

De reserve is bedoeld voor onderzoeksactiviteiten die langer dan gepland doorlopen, of om een extra inzet van externe expertise vragen, voor de opvang van de gevolgen van onvoorzien verzuim en andere tegenvallers. Voorgesteld wordt de reservepositie die in 2011 werd bereikt ongemoeid te laten.

reserve

Begrotingsjaar	beginsaldo	onttrekking	toevoeging	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	0	17.036	25.000
2009	25.000	0	0	25.000
2010	25.000	0	0	25.000
2011	25.000	0	17.565	42.565
2012	42.565	0	0	42.565
2013	42.565	0	0	PM
2014	PM	PM	PM	PM

investeringen

Na de laatste vervanging van hard- en software in 2010 worden voor 2014 weer (vervangings)investeringen verwacht mede op het vlak van laptops en tablets.

3.4 meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks aangepast aan de stijging van de relevante tarieven. De belangrijkste post op de begroting vormen de personeelslasten. Relevant zijn dan de anticipatie op de Cao-afspraken maar vooral ook de verwachte stijging van de pensioenpremie. Verder speelt mee dat nog een enkele medewerker van het bureau een periodieke verhoging tegemoet kan zien. Bij het opstellen van de meerjarenraming is in samenspraak met de centrumprovincie uitgegaan van een terughoudende raming van de toekomstige tarief stijging personele lasten (2%). Ten aanzien van de categorie overige lasten wordt op basis van ervaringscijfers over de laatste jaren uitgegaan van een tariefstijging van 2%. In de kolom procentuele mutaties worden de gehanteerde veronderstellingen zichtbaar gemaakt.

Meerjarenraming 2011-2016 in begrotingscijfers

X €1000	2011	2012	2013	2014	Δ% 2014	2015	Δ% 2015	2016	Δ% 2016
Lasten									
Personeels-lasten	689	656	669	659	-1%	672	2%	685	2%
Overige lasten	130	96	102	94	-8%	96	2%	98	2%
Totaal	819	752	771	748	-3%	768	2%	783	2%
Baten									
Bijdragen provincies	819	752	771	753		768		783	

De kolommen Δ% geven de procentuele wijziging weer ten opzichte van het voorafgaande jaar