

Jaarrekening 2009

PRICewaterhouseCOOPERS 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Vastgesteld in Collegevergadering van 25 januari 2010



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 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 deze jaarrekening zijn de gehanteerde waarderinggrondslagen, de balans per 31 december 2009, de winst- en verliesrekening, het kasstroomoverzicht en een toelichting op de posten opgenomen. Als bijlage is een realisatieoverzicht 2009 -2008 toegevoegd.

Grondslagen voor waardering activa en passiva

Algemeen

Het vermogen wordt bepaald op basis van de historische uitgaafprijzen. 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 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.

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. Wel is in 2008 een voorziening gevormd om te voldoen aan mogelijke verplichtingen samenhangend met het ontslag van een medewerker.

Grondslagen

Balans

Winst en verliesrekening

Kassroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

Balans

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

Balans 2009

Activa	<i>toelichtingnummer</i>	<i>31-12-2009</i>	<i>31-12-2008</i>
Materiele vaste activa	01		
Laptop		0	166
Frankeermachine		0	566
Laptops		251	503
Kopieer/faxmachine		3.863	0
		4.114	1.235
Vlottende activa			
Vorderingen	02	0	1.141
Overlopende activa	02	359	204
Liquide middelen	03	214.934	179.998
Totaal vlottende activa		215.293	181.343
Totaal activa		219.407	182.578
Passiva		<i>31-12-2009</i>	<i>31-12-2008</i>
Eigen vermogen			
Algemene reserve	04 en 16	25.000	0
Voorziening	05	81.450	81.450
Kort lopende schulden			
Overlopende passiva	02	0	2.126
Resultaat bedrijfsvoering		112.957	99.002
Totaal passiva		219.407	182.578

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

e

Grondslagen

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

Om de aansluiting tussen begroting 2009 en de winst- en verliesrekening in de jaarrekening 2009 zichtbaar te maken, is voor een aantal posten een toelichting opgenomen. De realisatiecijfers van 2008 zijn ook opgenomen. In de bijlage bij deze jaarrekening is een gedetailleerd realisatieoverzicht 2009-2008 opgenomen.

	toelichting	Realisatie 2009	Begroting 2009	Verschil 2009	Realisatie 2008
Opbrengsten					
Provincies		774.000	774.000	774.000	768.000
Som der opbrengsten	06	774.000	774.000	774.000	768.000
Bedrijfslasten					
Intern Personeel	07	451.933	528.130	76.197	490.129
Extern personeel	08	118.021	109.180	- 8.841	118.335
Huisvesting	09	28.152	27.998	- 154	25.636
Externe diensten	10	28.918	26.100	-2.818	21.152
Afschrijvingen	11	2.915	3.364	449	3.762
Drukwerk	12	19.118	35.700	16.582	20.647
Overige bedrijfskosten	13	7.962	11.320	3.228	10.906
Voorlichting en representatie	14	7.088	20.808	13.681	7.527
Onvoorzien		-	11.400	11.400	-
Som der bedrijfslasten		664.127	774.000	109.724	698.094
Bedrijfsresultaat		109.872			69.906
Rentebaten	15	3.084	-		20.422
Incidentele bate	15	-	-		710
Verplichting uitkering	05	-	-		
Ontslaguitkering	05	-	-		- 45.074
Toevoeging uit voorziening	05	-			45.074
Toevoeging uit reserve	16	-	-		7.964
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		112.957			99.002

PRICewaterhouseCOOPERS 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

e

Grondslagen
Balans
Winst en verliesrekening
Kasstroomoverzicht
Toelichting Jaarrekening

Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de uitgaven en ontvangsten.

Mutaties liquide middelen		toelichting	
Beginsaldo rekening-courant 2009			179.998
A: Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bijdrage deelnemers		06	774.000
Rente		15	3.084
Bedrijfslasten totaal			- 664.127
(Sub)saldo uit operationele activiteiten			112.957
Mutaties voorziening ontslaguitkering		05	0
Totaalsaldo A			112.957
B: Kasstroom uit investeringen en overige mutaties			
Ontslaguitkering		05	0
Afschrijvingen		01 en 11	2.915
Investeringen		01 en 11	- 5.794
Mutaties overlopende posten		02	-1.140
Saldo investeringen en overige uitgaven B			- 4.019
C. Terugbetaling resultaat 2008 aan deelnemers			
			- 74.002
Totaal mutaties rekening courant (A+B+C)			34.936
Saldo rekening-courant (RC)		03	214.934

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

e

Grondslagen
Balans
Winst en verliesrekening
Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

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

Toelichting op de balans per 31 december 2009

01 Materiële vaste activa

In 2009 is de kopieermachine die begin 2005 is aangeschaft vervangen voor een nieuw exemplaar. Onder 11 'afschrijvingen vaste activa' is meer informatie opgenomen over de afschrijvingslasten.

Mutatieoverzicht materiele vaste activa 2009	
Aanschafwaarde 2005 t/m 2008	54.995
Afschrijvingen 2005 t/m 2008	- 53.760
Boekwaarde 31 december 2008	1.235
<i>Investeringen en afschrijvingen</i>	
Investeringen gedurende boekjaar 2009	5.794
Afschrijvingen gedurende boekjaar 2009	- 2.915
Boekwaarde 31 december 2009	4.114

02 Overlopende posten

Het totaal aan mutaties op overlopende posten bedraagt 1.139,49 (afgerond 1.140) euro.

Overzicht mutaties overlopende posten in 2009

	activa		passiva
Overlopende activa (stand per 1 januari 2009)	1.345,40		
Vordering op medewerkers (betaald in 2009)		- 1.140,85	
Vooruitbetaalde kosten voor 2009 (naar kosten)		- 204,55	
Overlopende passiva (nog te betalen reiskosten aan medewerkers en College begin 2009)			2.126,13
Betaald achterstallige reiskosten (betaald in 2009)			-2.126,13
Vooruitbetaalde kosten 2010	-358,76		
Totaal mutaties activa	986,64		
Totaal mutaties passiva			-2.126,13
Totaal mutaties overlopende posten			-1.139,49

De vordering (uit 2008) op de medewerkers had te maken met teveel betaalde reiskosten; deze zijn inmiddels terugbetaald. De overlopende activa betreffen in 2009 vooruitbetaalde kosten voor abonnementen en servicecontracten in 2010.

03 Liquide middelen

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 2009 op. Over het batig saldo wordt een rentevergoeding betaald (zie hiervoor toelichting onder 15).

04 Eigen vermogen

Bij de jaarrekening 2005 is een kleine reserve gevormd ten behoeve van onderzoeksactiviteiten ter hoogte van 25.000,00 euro. Deze reserve was eind 2008 uitgeput ten behoeve van (gedeeltelijke dekking) van de overschrijding van de kosten voor externe inhuur. Bij de bestemming van het resultaat heeft ons College voorgesteld de reserve weer aan te vullen tot het oorspronkelijk bedrag. Provinciale Staten hebben hiermee ingestemd, zodat de reserve is aangevuld met 25.000 euro.

05 Voorziening

Het College van de Noordelijke Rekenkamer heeft bij de jaarrekening 2007 aan Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen gevraagd in te stemmen met het treffen van een voorziening ter hoogte van 126.524,- ten behoeve van verplichtingen samenhangend met een ontslaguitkering. De Staten hebben hier positief op gereageerd, zodat door de bijdrage van de provincies en instemming met de bestemming van het bedrijfsresultaat Noordelijke Rekenkamer medio 2008 de voorziening is gevormd. In 2009 heeft er geen uitkering meer plaatsgevonden en eind 2009 is definitief duidelijk geworden dat er geen aanspraken meer op deze voorziening kunnen komen. Het saldo van deze voorziening is 81.450,23 euro. Onder 17 'resultaat en bestemming resultaat en voorziening' doet ons College voorstellen voor het opheffen van deze voorziening.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De niet uit de balans blijvende verplichting betreft het huurcontract voor huisvesting van het bureau (toelichting onder nummer 9 'huisvesting'). De huur termijn bedraagt vijf jaar, gestart in 2005. In 2008 heeft de Noordelijke Rekenkamer de opzegtermijn verlengd tot en met 2009. Andere huisvesting werd overwogen, maar in 2009 is besloten in het huidige pand te blijven en 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 2009 aangehouden.

06 Netto-omzet

Onder de omzet vallen de ontvangsten van de provincies voor dekking van de kosten. Bij elke begroting worden middelen aan Provinciale Staten gevraagd voor de financiering van de bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer. De som van het ontvangen bedrag is 774.000,- euro.

07 Intern personeel

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

- salaris- en de sociale lasten personeel
- reis- en verblijfkosten
- woon-werkverkeer personeel



- kosten samenhangend met opleiding, cursussen en trainingen

Intern personeel	Realisatie 2009	Begroot 2009
Salarissen personeel	351.153,38	412.500
Sociale lasten	71.672,58	76.760
Vergoeding woon-werkverkeer	4.312,12	
Reis- en verblijfkosten	7.904,51	10.924
Vorming en opleiding	16.890,24	27.946
totaal	451.932,83	528.130

De begroting 2009 is in april 2008 opgesteld. Eind 2008 en begin 2009 hebben twee respectievelijk één medewerker de Rekenkamer verlaten. Deze vacatures zijn in juni 2009 (2) respectievelijk september (1) 2009 vervuld, hetgeen de onderschrijding op alle posten samenhangend met 'intern personeel' verklaart. De kosten voor werving en selectie (niet begroot) ter hoogte van 15.489 euro zijn ten laste van de post 'intern personeel' gebracht.

Het besluit om medewerkers tegemoet te komen in de kosten voor woon-werkverkeer is in 2008 genomen en toen niet opgenomen in de begroting in 2009. In principe zouden deze kosten ten laste van de post 'onvoorzien' worden gebracht. Nu er een onderschrijding op de kosten voor intern personeel is door de openstaande vacatures, zijn deze niet begrote kosten hieruit betaald.

De drie vacatures zijn na een halfjaar vervuld. De bezetting vertaald naar fte's ziet er per september 2009 als volgt uit:

Aantallen fulltime equivalenten	Realisatie 2009	Begroot 2009
Bestuur	0,4	0,4
Bureau	5,7	6,0
Totaal	6,1	6,4

08 Extern personeel

Voor de uitvoering van het onderzoek naar bedrijventerreinen en voor het verzoek onderzoek van Fryslân (aanbestedingen openbaar vervoer) is externe capaciteit ingehuurd. De kosten hiervoor bedroegen 118.021,47. Dit is een overschrijding van het budget. Normaliter zou deze overschrijding worden gedekt uit de onderzoeksreserve. Nu er een onderschrijding op kosten intern personeel is, worden de hoger uitgevallen kosten hieruit gedekt.

09 Huisvesting.

Het bureau van de Noordelijke Rekenkamer is gevestigd in een kantoorunit binnen het GIBO pand aan de Lauwers 14 te Assen. De kosten ter hoogte van 28.151,85 euro hebben betrekking op de betaalde huur en servicekosten. De overschrijding komt voort onder andere voort uit de afrekening en verhoogde servicekosten over 2009.

10 Externe Diensten

Deze post is opgebouwd uit een aantal posten. Het gaat om kosten voor inhuur van diensten 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 hebben betrekking op het voeren van een personeels- en salarisadministratie, het financieel beheer, de betalingen van facturen en op advisering en ondersteuning bij personele aangelegenheden en arbo-zaken. Er wordt afgerekend op daadwerkelijk gemaakte uren. In de begroting 2009 is voor deze post 12.875,- euro geraamd waardoor een overschrijding van 800,34 euro is ontstaan.

De overschrijding op 'overige diensten' komt voornamelijk voort uit het feit dat Drenthe de kosten voor controle op de jaarrekening (accountantsverklaring) in 2007 verzuimd heeft door te belasten, waardoor deze kosten ad. 3.182,- euro (jaarrekening 2007 en 2008) ten laste van 2009 zijn gebracht. Daarnaast heeft in 2009 migratie van de website plaatsgevonden – dit was niet begroot. De overschrijding op 'schoonmaak' heeft te maken met het feit dat in 2009 de tarieven verhoogd zijn met een hoger percentage dan de indexering voor inflatie, waar in de begroting mee gerekend is.

Externe diensten	Realisatie 2009	Begroting 2009	Vershil 2009	Realisatie 2008
Dienstverlening Drenthe	13.675,34	12.875	- 800,34	7.377,05
Automatisering	6.024,02	6.550	525,98	8.536,50
Overige diensten	6.356,79	4.000	-2.356,79	2.505,68
Schoonmaak	2.862,34	2.675	-187,34	2.733,39
Totaal externe diensten	28.918,49	26.100	- 2.818,49	21.152,62

11 Afschrijving vaste activa

De economische levensduur van de investeringen is gesteld op 3 jaar. De kosten van afschrijving zijn in 2009 lager dan waarmee bij de begroting 2009 rekening was gehouden, omdat de nieuwe kopieer/faxmachine een lagere aanschafwaarde heeft dan waarmee begin 2008 rekening was gehouden. In het onderstaande schema is de specificatie van de afschrijvingskosten weergegeven.

Investerings, afschrijvingen en boekwaarde 2009

	Boekwaarde 31/12/2008	Investerings 2009	Afschrijvingen 2009	Boekwaarde 31/12/2009
Laptop	166		166	0
Frankeermachine	566		566	0
Laptops (2)	503		252	251
Kopieer/faxmachine	0	5.794	1.931	3.863
totaal	1.235	5.974	2.915	4.114

12 Drukwerk

Voor de publicatie van de onderzoeksrapporten is een post drukwerk opgenomen. Er is een onderschrijding van 16.582,- euro op het begrote bedrag van 35.700 euro. Dit is verklaarbaar vanuit de onderbezetting op personeelsgebied. De Rekenkamer heeft daardoor minder rapporten uitgebracht, namelijk één rapport over aanbestedingen openbaar vervoer in Fryslân (verzoekonderzoek PS) en drie rapporten over bedrijventerreinen en zuinig ruimtegebruik (Drenthe, Fryslân en Groningen).

13 Overige bedrijfskosten.

Deze post is samengesteld uit kosten voor huishoudelijke uitgaven, postzegels, kantoorartikelen en telecommunicatie. Het begrote bedrag van 11.320,- euro is gebaseerd op de gerealiseerde kosten in 2008 (en inflatiecorrectie) op deze post, omdat de Rekenkamer het principe van zero-base budgetting hanteert. De verklaring voor de onderschrijding is hoogst waarschijnlijk de gehalveerde bezetting over een

e

periode van een half jaar, waardoor er aanzienlijk minder kosten voor huishoudelijke uitgaven zijn gemaakt.

14 Voorlichting en representatie

Deze post bevat diverse kosten samenhangend met de publicatie van onze rapporten, zoals huur van de locaties en andere representatiekosten. Er is voor gekozen om in 2009 af te zien van inhuur van communicatieadviseurs en ondersteuning bij persvoorlichting. Daarnaast heeft de presentatie van het verzoekonderzoek van Fryslân plaatsgevonden op het provinciehuis in Leeuwarden. Dit verklaart de overschrijding van 13.719,64.

15 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 berekenend (rente). Voor 2009 bedraagt deze vergoeding 3.083,83 euro.

16 Onderzoeksreserve

Bij de bestemming van het resultaat in 2008 heeft ons College voorgesteld een gedeelte daarvoor te gebruiken om de onderzoeksreserve, die volledig was uitgeput aan te vullen tot het oorspronkelijk begin saldo van 25.000,-. Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen hebben ingestemd met dit voorstel. De overschrijding van de post 'externe inhuur' wordt normaliter gedekt uit deze reserve – omdat er een overschrijding op interne personeelskosten is, worden deze kosten hieruit gedekt en wordt de reserve niet aangesproken. Het saldo van de reserve bedraagt eind 2009 25.000,- euro.

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

17 Resultaat en bestemming resultaat en restant voorziening

De jaarrekening 2009 sluit af met een positief resultaat van 112.957,- euro. Tevens is definitief duidelijk geworden dat op de eerder gevormde voorziening (bedoeld voor ontslaguitkering) geen aanspraken meer kunnen worden gedaan. Bij de vorming van de voorziening is aangegeven dat het eventuele restant in gelijke delen naar de drie provincies zou terugvloeien. Per saldo komt het aandeel per deelnemer in het resultaat en in het restant van de voorziening neer op 64.802,33.

Voorziening	81.450: 3=	27.150,-	per deelnemer
Resultaat	112.957: 3=	37.652,33	per deelnemer
		<hr/>	
		64.802,33	per deelnemer

Het College van de Noordelijke Rekenkamer stelt Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen voor het resultaat en het restant van de voorziening als volgt te bestemmen. Het aandeel in het resultaat en dat in het restant van de voorziening van Drenthe en van Fryslân wil de Rekenkamer volledig terug laten vloeien naar beide provincies; het aandeel van Groningen in zowel resultaat als in restant van de voorziening wil de Rekenkamer bestemmen voor het verzoek onderzoek naar Blauwestad.

Op 16 december 2009 hebben Provinciale Staten van Groningen een motie aangenomen waarin aan de Noordelijke Rekenkamer wordt gevraagd onderzoek te doen naar de Blauwestad. De Rekenkamer heeft hier positief op gereageerd. De kosten voor inhuur van externe expertise en capaciteit zou de Rekenkamer gedeeltelijk willen dekken uit het aandeel van Groningen in het resultaat en in het restant van de voorziening. De Noordelijke Rekenkamer stelt daarom voor het Gronings aandeel in het resultaat en in het restant van de voorziening (totaal 64.802,33 euro) aan te wenden voor het onderzoek naar Blauwestad. De Noordelijke Rekenkamer zal bij positieve besluitvorming hiertoe een aparte reserve vormen.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatie doeleinden

Bijlage Realisatieoverzicht 2009 en 2008

	Winst&verlies rekening 2009	Realisatie 2009	Begroting 2009	Vershil 2009	Realisatie 2008
Bijdragen provincies	774.000	774.000	774.000		768.00
Som der opbrengsten	774.000	774.000	774.000		768.000
<i>Bedrijfslasten</i>					
Personeel					
Personeel		351.153,38	412.500	61.346,62	382.375,70
Sociale lasten		71.672,58	76.760	5.087,42	77.657,45
Woon-werkverkeer		4.312,12		- 4.312,12	4.251,12
Reis- en verblijfkosten		7.904,51	10.924	3.019,49	10.770,80
Vorming en opleiding	451.933	16.890,24	27.946	11.055,76	15.073,57
Extern personeel	118.021	118.021,47	109.180	- 8.841,47	118.335,31
Totaal personeel	569.954	569.954,30	637.310	67.355,70	608.463,95
Huisvesting					
Huur en service		27.954,71	26.712	-1.242,71	25.195,52
Belastingen		197,14	1.286	1.088,86	440,36
Totaal huisvesting	28.152	28.151,85	27.998	-153,85	25.635,88
Externe diensten					
Dienstverlening Drenthe		13.675,34	12.875	- 800,34	7.377,05
Automatisering		6.024,02	6.550	525,98	8.536,50
Overige diensten		6.356,79	4.000	-2.356,79	2.505,68
Schoonmaak		2.862,34	2.675	-187,34	2.733,39
Totaal externe diensten	28.918	28.918,49	26.100	- 2.818,49	21.152,62
Bureaunkosten					
Afschrijvingen	2.915	2.914,87	3.364	449,13	3.761,29
Drukwerk	19.118	19.118,00	35.700	16.582	20.646,51
Overige bedrijfskosten	7.982	7.981,66	11.320	3.338,34	10.906,54
Totaal bureaunkosten	30.015	30.014,53	50.384	20.369,47	35.314,34
Voorlichting en representatie	7.088	7.088,36	20.808	13.719,64	7.527,57
Onvoorzien	-	-	11.400	11.400	-
Ontslaguitkering	-	-	-	-	- 45.073,77
Som der bedrijfslasten	664.127	664.127,53			743.168,13
Bedrijfsresultaat	109.872	109.872,47			24.831,87
Rente	3.084	3.083,83			21.132
Toevoeging uit voorziening		0			45.074
Toevoeging uit reserve		0			7.964
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	112.957	112.956,30			99.001,87

Aan het college van de
gemeenschappelijke regeling Noordelijke Rekenkamer

Accountantsverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2009 van de gemeenschappelijke regeling Noordelijke Rekenkamer, bestaande uit de balans per 31 december 2009 en de resultatenrekening over 2009 met de toelichtingen, gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het college

Het college van de Noordelijke Rekenkamer is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 217, tweede lid van de Provinciewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren 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 keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die het college van Noordelijke Rekenkamer heeft gemaakt, en een evaluatie van het gehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel


Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Noordelijke Rekenkamer een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2009 als van de activa en passiva per 31 december 2009 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 217 lid 3 onder d Provinciewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Zwolle, 10 februari 2010
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.


H. Boshove RA