

Jaarrekening 2011

Vastgesteld in de Collegevergadering van 23 januari 2012



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 2011, de winst- en verliesrekening, het kasstroomoverzicht en een toelichting op de posten opgenomen. Als bijlage is een realisatieoverzicht 2011-2010 toegevoegd.

Grondslagen voor waardering activa en passiva

Algemeen

Het vermogen wordt bepaald op basis van de 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.

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.

Grondslagen

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

Balans

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

Balans 2011

	in Euro's (€)		
Activa	<i>toelichtingnummer</i>	<i>31-12-2011</i>	<i>31-12-2010</i>
Materiële vaste activa			
Kopieerfaxmachine	01	0	1.931
Desktops, Server etc	01	4.318	8.637
totaal materiële vaste activa		4.318	10.568
Vlottende activa			
Rekening courant provincie Drenthe	02	168.854	30.976
Overlopende activa	03	533	1.021
Totaal vlottende activa		169.387	31.997
Totaal activa		173.706	42.565
Passiva		<i>31-12-2011</i>	<i>31-12-2010</i>
Eigen vermogen			
Algemene reserve	04	42.565	42.565
Kortlopende schulden			
Terug te storten aan deelnemers	05	131.141	0
Totaal passiva		173.706	42.565

Grondslagen

Balans

Winst en verliesrekening

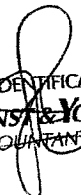
Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

Om de aansluiting tussen begroting 2011 en de winst- en verliesrekening in de jaarrekening 2011 zichtbaar te maken, is voor een aantal posten een toelichting opgenomen. De realisatiecijfers van 2010 zijn ook opgenomen. In de bijlage bij deze jaarrekening is een gedetailleerd realisatieoverzicht 2011-2010 opgenomen.

Winst- en verliesrekening 2011

in euro's (€)	toelichting	Realisatie 2011	Begroting 2011	Vershil 2011	Realisatie 2010
Opbrengsten					
Provincies		819.000	819.000	n.v.t.	860.802
Som der opbrengsten	06	819.000	819.000		860.802
<i>Bedrijfslasten</i>					
Intern Personeel	07	563.444	579.883	16.439	538.065
Extern personeel	08	15.073	109.180	94.107	209.082
Kosten werving en selectie	09	25.860	0	-25.860	0
Huisvesting	10	32.000	29.903	-2.097	27.374
Externe diensten	11	24.464	28.682	4.218	32.205
Afschrijvingen	12	6.250	6.250	0	6.501
Drukwerk	13	13.688	25.000	11.312	16.661
Overige bedrijfskosten	14	8.741	8.670	-71	11.182
Voorlichting en representatie	15	4.084	20.000	15.916	5.697
Onvoorzien		0	11.432	11.432	0
Som der bedrijfslasten		693.604	819.000	125.396	846.767
Bedrijfsresultaat		125.396			14.035
Rentebaten	16	5.745	0	0	3.530
Incidentele baten	16	0	0	0	0
Toevoeging uit reserve		0	0	0	0
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	05	131.141			17.565



TER IDENTIFICATIE
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS LLP

Grondslagen
Balans
Winst- en verliesrekening
Kasstroomoverzicht
Toelichting Jaarrekening

Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de uitgaven en ontvangsten.

Kasstroom overzicht 2011 (in euros (€))

Mutaties liquide middelen		toelichting		
Beginsaldo rekening-courant 2011				30.976
A: Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bijdrage deelnemers		06	819.000	
Rente		15	5.745	
Bedrijfslasten totaal			-693.604	
(Sub)saldo uit operationele activiteiten				131.141
Totaalsaldo A				131.141
B: Kasstroom uit investeringen en overige mutaties				
Afschrijvingen		01 en 11	6.250	
Investeringen		01 en 11	0	
Mutaties overlopende posten		02	487	
Totaalsaldo B				6.737
Totaal mutaties rekening courant (A+B)				137.878
Saldo rekening-courant (RC)		03		168.854

TER IDENTIFICATIE

ERNST & YOUNG
 ACCOUNTANTS LLP

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 2011*

01 Materiële vaste activa

In 2011 zijn geen investeringen gedaan. Eind 2011 is besloten om twee laptops (aanschaf 2007) te vervangen en twee andere laptops (aanschaf 2008) te voorzien van nieuwe software. Door vertraagde levering is de aanschaf en betaling doorgeschoven naar 2012. Tevens is een nieuwe provider benaderd voor het vervangen van de oude (trage) internetverbinding. Ook deze investering is om praktische redenen doorgeschoven naar begin 2012. Onder 11 'afschrijvingen vaste activa' is meer informatie opgenomen over de afschrijvingslasten.

Mutatieoverzicht materiele vaste activa 2011	
Aanschaf waarde 2009 t/m 2010	18.749
Afschrijvingen 2009 t/m 2010	- 8.181
Boekwaarde 31 december 2010	10.568
<i>Investeringen en afschrijvingen</i>	
Investeringen gedurende boekjaar 2011	0
Afschrijvingen gedurende boekjaar 2011	- 6.250
Boekwaarde 31 december 2011	4.318

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 2011 op. Over het batig saldo wordt een rentevergoeding betaald (zie toelichting onder 15). Het boekingsoverzicht van Drenthe en het eigen budgetoverzicht van de Rekenkamer laat geen verschillen zien, met uitzondering van enkele afrondingsverschillen.

03 Overlopende activa

De overlopende activa betreffen in 2011 vooruitbetaalde kosten voor abonnementen en servicecontracten in 2012.

04 Eigen vermogen

Bij de jaarrekening 2005 is een kleine reserve gevormd ten behoeve van onderzoeksactiviteiten en onvoorziene uitgave ter hoogte van 25.000,- euro. In tegenstelling tot eerdere jaren is het resultaat 2010 ad € 17.565 in overeenstemming met het voorstel toegevoegd aan de algemene reserve.

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

05 Kortlopende schulden

De jaarrekening 2011 sluit af met een positief resultaat van 131.140,98. Het College van de Noordelijke Rekenkamer heeft besloten dit resultaat in drie gelijke delen – van 43.713,66 – 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 9 '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 2011 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 819.000,- euro.

07 Intern personeel

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

Intern personeel	Realisatie 2011	Begroot 2011
Salarissen personeel	444.273	444.299
Sociale lasten	100.027	98.084
Vergoeding woon-werkverkeer	5.364	5.500
Reis- en verblijfkosten	9.675	11.000
Vorming en opleiding	4.105	21.000
totaal	563.444	579.883

De wisseling van directeur had tot consequentie dat er drie maanden (september, oktober en november) een dubbel directeurssalaris aan de begroting werd onttrokken. Dit heeft de overdracht van taken bevorderd. Deze samenloop van aanstellingen heeft plaatsgevonden in goed overleg met de provincie Drenthe. Dit heeft geresulteerd in uitputting van de post 'salarissen' en een overschrijding van de post 'sociale lasten'.

Sinds september 2009 is de Rekenkamer op volle sterkte; omdat niet alle medewerkers een fulltime dienstverband hebben en/of aan het einde van hun salarisschaal zijn, verklaart dit de onderschrijding op salariskosten omdat bij het opstellen van de begroting met maximale schaalbedragen is gerekend.

Aantallen fulltime equivalenten	eind 2011	Begroot 2011
Bestuur	0,4	0,4
Bureau	5,7	5,7
Totaal	6,1	6,1

08 Extern personeel

Voor de uitvoering van het onderzoek naar Vitaal Platteland, Bodemsanering en Grondbeleid is in beperkte mate externe capaciteit en expertise ingehuurd. De kosten van externe inhuur voor deze onderzoeken bedroegen 9.589,00 euro. Vanaf maart tot en met september is een externe medewerker ingehuurd om het tekort aan capaciteit wegens langdurige arbeidsongeschiktheid van één medewerker tijdelijk op te vangen. Deze kosten bedroegen € 5.484,44. Tezamen vormen zij de totale kosten op deze post van € 15.073,44. De onderschrijding op deze post is mede ingegeven door de beslissing geen externe medewerkers in te huren voor het onderzoek Bodemsanering.

09 Werving en selectie

Door het vertrek van de vorige directeur heeft De Rekenkamer onvoorzien kosten ('kosten werving en selectie') van € 25.859,55 moeten maken voor het werven van een nieuwe directeur. De Rekenkamer heeft er voor gekozen om voor deze overschrijding niet de reserve aan te spreken, maar de (extra) kosten binnen de begroting op te vangen. Dit is mogelijk doordat de post 'Extern personeel' een onderschrijding van € 94.106,54 laat zien.

10 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 31.999,86 euro hebben betrekking op de betaalde huur, servicekosten en belastingen. De overschrijding (2.096,85) komt onder andere voort uit de afrekening van hogere servicekosten over 2009 en 2010 en hogere belasting dan begroot.

11 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 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. Er wordt afgerekend op daadwerkelijk gemaakte uren. Er worden diverse tarieven gehanteerd al naar gelang de soort werkzaamheden. De tarieven worden verhoogd met een opslag van 50% voor overhead. In de begroting 2011 is voor deze post 13.242,- euro geraamd - er is een onderschrijding van 4.464,- euro ontstaan. Deze onderschrijding is (deels) te verklaren door het feit dat er in 2011 geen beroep is gedaan op de automatiseringsafdeling van de provincie. Deels omdat er in voorkomende gevallen rechtstreeks contact is opgenomen met de leverancier van de automatiseringssystemen, deels omdat er geen printer/faxmachine meer meeloopt in de servicebeheer van de provincie en door een grotere zelfredzaamheid op dit gebied binnen het bureau.

De overschrijding op 'overige diensten' heeft betrekking op het feit dat de Rekenkamer in 2011 een factuur van de provincie Drenthe heeft ontvangen voor accountantskosten over 2009 en 2010.



Externe diensten	Realisatie 2011	Begroting 2011	Vershil 2011	Realisatie 2010
Dienstverlening Drenthe	8.778	13.242	4.464	13.454
Automatisering	6.699	7.020	321	5.945
Overige diensten	5.971	5.300	-671	9.732
Schoonmaak	3.016	3.120	104	3.074
Totaal externe diensten	24.464	28.682	4.218	32.205

12 Afschrijving vaste activa

In het onderstaande schema is de specificatie van de afschrijvingskosten weergegeven. In 2011 zijn geen investeringen gedaan.

Investerings, afschrijvingen en boekwaarde 2011

	Boekwaarde 31/12/2010	Investerings 2011	Afschrijvingen 2011	Boekwaarde 31/12/2011
Kopieer/faxmachine	1.931		1.932	0
Desktops, HP Compaq (5)	2.417	0	1.208	1.208
Beeldschermen (5)	593	0	297	297
Laptop + docking	610	0	305	305
Server HP	2.779	0	1.389	1.389
Backupsysteem APC	394	0	197	197
MS Window premium	705	0	352	352
MS Windows cal	399	0	199	199
MS Office 2007	740	0	370	370
Totaal	10.568	0	6.250	4.318

13 Drukwerk

Voor de publicatie van de onderzoeksrapporten is een post drukwerk opgenomen. Door omstandigheden (Blauwestad en langdurige arbeidsongeschiktheid van één medewerker) zijn er in 2010 veel onderzoeken afgerond, maar niet gepubliceerd. In het eerste half jaar van 2011 zijn er vijf rapporten gepubliceerd. Door vertraging in de uitvoering en met name in de hoor en wederhoor fase is de publicatie van het onderzoek naar bodemsanering in de drie Noordelijke provincies uitgesteld naar 23 februari 2012. Dit verklaart de onderschrijving van 11.312,00 euro op deze post.

14 Overige bedrijfskosten

Deze post is samengesteld uit kosten voor huishoudelijke uitgaven, postzegels, kantoorartikelen en telecommunicatie. Met ingang van 2011 is er voor gekozen om gebruikerskosten van de kopieer/faxmachine (pagepack en meerverbruik printen) niet meer te boeken op 'supportcontract automatisering' maar op overige bedrijfskosten. Ondanks dat hiermee bij de begroting van 2011 nog geen rekening was gehouden, is de overschrijving – slechts 70,96 euro- minimaal.

15 Voorlichting en representatie

Deze post bevat diverse kosten samenhangend met de publicatie van onze rapporten, zoals huur van de locaties en andere representatiekosten. In 2011 is er voor twee van de vijf rapporten een briefing gehouden hetgeen de onderschrijving van 15.916,- verklaart.

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 2011 bedraagt deze vergoeding 5.744,97 euro.

Bijlage Realisatieoverzicht 2011 en 2010

	Winst&verlies rekening 2011	Realisatie 2011	Begroting 2011	Vershil 2011	Realisatie 2010
Bijdragen provincies	819.000	819.000,00	819.000,00	nvt	796.000
Bestemming resultaat 2009 deel Groningen	0	0	0	0	64.802
Som der opbrengsten	819.000	819.000	819.000	nvt	860.802
<i>Bedrijfslasten</i>					
Personeel					
Personeel		444.273	444.299	26	421.207
Sociale lasten		100.027	98.084	-1.943	90.836
Woon-werkverkeer		5.364	5.500	136	5.485
Reis- en verblijfkosten		9.675	11.000	1.325	9.230
Vorming en opleiding	563.444	4.105	21.000	16.895	11.308
Kosten werving en selectie	25.860	25.860	0	-25.860	0
Extern personeel	15.073	15.073	109.180	94.107	209.082
Totaal personeel	604.377	604.377	689.063	84.686	747.148
Huisvesting					
Huur en service		31.592	29.653	-1.939	27.037
Belastingen		408	250	-158	337
Totaal huisvesting	32.000	32.000	29.903	-2.097	27.374
Externe diensten					
Dienstverlening Drenthe		8.778	13.242	4.464	13.454
Automatisering		6.699	7.020	321	5.945
Overige diensten		5.971	5.300	-671	9.732
Schoonmaak		3.016	3.120	104	3.073
Totaal externe diensten	24.464	24.464	28.682	4.218	32.205
Bureaunkosten					
Afschrijvingen	6.250	6.250	6.250	0	6.501
Drukwerk	13.688	13.688	25.000	11.312	16.661
Overige bedrijfskosten	12.825	8.741	8.670	-71	11.182
Totaal bureaunkosten	28.679	28.679	39.920	11.241	34.344
Voorlichting en representatie	4.084	4.084	20.000	15.916	5.697
Onvoorzien	0	0	11.432	11.432	0
Som der bedrijfslasten	693.604	693.604			846.768
Bedrijfsresultaat	125.396	125.396			14.034
Rente	5.745	5.745			3.531
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	131.141	131.141			17.565

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het College van de gemeenschappelijke regeling Noordelijke Rekenkamer

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2011 van de gemeenschappelijke regeling Noordelijke Rekenkamer (hierna: Noordelijke Rekenkamer) te Assen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2011 en de winst-en-verliesrekening over 2011 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 2011 en van het resultaat over 2011 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincie en gemeenten.

Groningen, 21 maart 2012

Ernst & Young Accountants LLP

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