

Begroting 2008

Noordelijke Rekenkamer

Definitief vastgesteld in vergadering van 21 juni 2007

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. Deze begroting valt uiteen in een beleidsmatig deel (onderzoeksprogramma) en een financieel deel (begroting en onderbouwing financiële positie). Op deze wijze wordt antwoord gegeven op de vragen: wat willen we bereiken (missie), wat gaan we daarvoor doen (onderzoeksprogramma) en wat mag het kosten?

2 onderzoeksprogramma 2007-2008

Onderwerpselectie en tot stand komen programma

Bij de onderwerpkeuze spelen verschillende selectiecriteria een rol, zoals

- maatschappelijke relevantie;
- het bestuur van de provincie is aanspreekbaar op zijn verantwoordelijkheid voor het resultaat;
- er is sprake van één of meer risico's voor doelmatigheid of doeltreffendheid;
- financiële omvang;
- er is al eerder (217a)onderzoek naar gedaan en/of lerend vermogen.

Onderzoeksprogramma 2007-2008

Het eerder op 22 maart 2007 vastgestelde onderzoeksprogramma is gewijzigd naar aanleiding van de zienswijzen van de Staten. Voor de uitvoering van het eerdere onderzoeksprogramma is het voorbehoud gemaakt van instemming door de Staten met de resultaatbestemming uit 2006 ad 145.791 euro. De Staten konden hier niet mee instemmen, zodat het onderzoeksprogramma 2007-2008 is aangepast. Het nieuwe onderzoeksprogramma staat op de website www.noordelijkerekenkamer.nl zodat hier wordt volstaan met een korte samenvatting van onderwerpen waar de Rekenkamer onderzoek naar gaat doen en onderwerpen die de Rekenkamer aandachtig blijft volgen.

Geprogrammeerde onderwerpen en planning

Voor 2007 en 2008 worden de volgende onderwerpen geprogrammeerd of zijn al in uitvoering genomen:

- mobiliteit (publicatie september 2007)
- toerisme en recreatie (uitvoering)
- quickscan 'criteria (Noordelijke) cultuursubsidies'
- cultuurbeleid
- verzoekonderzoek Provinciale Staten
- bedrijventerreinen
- sociaal-economische vitalisering van het platteland

planning 2007-2008 (overloop naar 2009)

periode	onderzoek	onderzoek	onderzoek
1 ^e kwart/07	Mobiliteit		
2 ^e kwart/07		Toerisme & Recreatie	
3 ^e kwart/07	Publicatie 130907		quickscan criteria Noordelijke cultuursubsidies
4 ^e kwart/07	Cultuurbeleid		
1 ^e kwart/08		Nieuw onderzoeksprogramma 2009-2010	
2 ^e kwart/08		Verzoekonderzoek PS/Programmaraad	Bedrijventerreinen
3 ^e kwart/08			
4 ^e kwart/08	Vitaal platteland		
1 ^e kwart/09		Start onderzoeken nieuw programma	
2 ^e kwart/09			

Voor 2007 en 2008 wordt tevens capaciteit ingeruimd om de volgende onderwerpen beperkt te blijven monitoren:

- Uitvoering Wet Inrichting Landelijk Gebied
- Aanwijzing Nationale Landschappen
- Toezicht (beheer) primaire waterkeringen
- Uitvoering Kaderrichtlijn Water
- Waddenfonds

De Noordelijke Rekenkamer heeft in haar streven naar transparantie van haar werkwijze een onderzoeksprotocol vastgesteld. Hierin is aangegeven welke fasen in het onderzoeksproces te onderscheiden zijn en op welke wijze zij daarover communiceert met betrokken partijen. Het onderzoeksprotocol is te vinden op www.noordelijkerekenkamer.nl.

3 begroting 2008

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,-. Tevens heeft de Rekenkamer voorgesteld het resultaat over 2006 aan te wenden ten behoeve van de uitvoering van het onderzoeksprogramma 2007-2008.

De Noordelijke Rekenkamer heeft gezien het bovenstaande geen beleid betreffende weerstandsvermogen 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 rekeningcourant 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 met uitzondering van de te vormen reserve, zoals in 2005 het geval was. Het resultaat over 2006 vloeit in zijn geheel terug naar de drie provincies.

3.3 bedrijfsvoering

In deze paragraaf wordt inzicht gegeven in de stand van zaken en de voornemens betreffende de bedrijfsvoering. Daarbij wordt een relatie gelegd met het uitvoeren van het onderzoeksprogramma.

organisatie en personeelsbeleid

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. Ter ondersteuning en voor uitvoering van het onderzoeksprogramma wordt externe capaciteit ingehuurd. Dit geldt voor onderzoeken waarbij specifieke deskundigheid noodzakelijk is om de kwaliteit van het onderzoek te verhogen en/of voor omvangrijke onderzoeken die meer onderzoekscapaciteit vragen.

Personeelsopbouw en loonkosten:

De personeelsopbouw is als volgt:

- College 0,4 fte
- Bureau 6,0 fte
- Totaal **6,4 fte**

Bij het opstellen van deze begroting is rekening gehouden met de nieuwe regeling inzake de vergoeding woon-werkverkeer van de provincie Drenthe die per 2007 is ingegaan. In deze begroting is uitgegaan van de meerjarenraming die de provincie Drenthe hanteert conform de *Beleidsbrief 2006*. Dat betekent dat tot en met 2010 per jaar wordt uitgegaan van een stijging van personeelskosten van 2,5% en een stijging van premies en sociale lasten van 0,5%.

opleiding en vorming

Omdat de Noordelijke Rekenkamer groot belang hecht aan de kwaliteit van haar medewerkers heeft zij in de begroting 2007 een verhoging opgenomen om structureel extra middelen in te zetten voor het ontwikkelen en op peil houden van de kennis en vaardigheden van haar medewerkers. Voor 2008 is dit bedrag verhoogd met 3%, zodat deze post ongeveer 4,6% van de totale loonsom bedraagt. Voor een kennisintensieve organisatie is dit percentage, in vergelijking met andere kennisintensieve organisaties zoals accountantskantoren, beperkt.

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 schoonmaak van het kantoorpand. 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 automatisering. In tegenstelling tot voorgaande jaren worden met ingang van 2007 de werkelijke kosten inclusief een deel overheadkosten doorberekend. Bij het opstellen van deze begroting is daarom uitgegaan van de realisatiegegevens over 2006. De kosten bestaan uit werkelijk bestede uren, zodat in deze berekening een loonkosten-indexering is meegenomen en een kleine post onvoorzien. De hierboven beschreven diensten zijn contractueel vastgelegd en betreffen tot wederopzegging lang(er)lopende verplichtingen. Onder deze post zijn ook de kosten voor bijvoorbeeld een accountantsverklaring en de contributie aan de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies opgenomen.

automatisering

De Noordelijke Rekenkamer heeft in 2005 een ICT omgeving aangeschaft die ook nog in 2008 zal voldoen voor het verrichten van haar werkzaamheden. In 2008 zal bekeken moeten worden of dit ook nog geldt voor 2009. De economische levensduur is dan verstreken (afschrijving vindt plaats in drie jaar) en waarschijnlijk wordt dan de overstap gemaakt naar nieuwe hard- en software. De investeringen uit 2005 zijn eind 2007 volledig afgeschreven.

Voor het onderhoud, de beveiliging en het beheer van het netwerk is een support-contract afgesloten met een extern bedrijf. Begin 2007 is bekend geworden dat dit bedrijf is overgenomen, waarbij ten tijde van het opstellen van deze begroting de consequenties voor de kwaliteit van dienstverlening en bijbehorende kosten nog niet bekend zijn. Vooralsnog is

uitgegaan van het lopende contract. Voor het beheer en operationeel houden van de website is eveneens een contract met deze externe partij gesloten.

gegevensbescherming

Voor het uitvoeren van het onderzoeksprogramma en de beveiliging van onderzoeksdata zijn in 2005 en in 2006 extra voorzieningen getroffen. Periodiek wordt getoetst of het beveiligingsniveau nog voldoende is. In 2008 zal een update securityscan plaatsvinden; de uitkomsten hiervan worden meegenomen in de overwegingen om in 2009 te investeren in nieuwe hard- en software. Onder 'overige bedrijfskosten' is om die reden een incidenteel bedrag van 5000,- euro begroot.

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 vallen niet onder deze dienstverlening.

overige bedrijfskosten

Hieronder vallen kosten voor telecommunicatie, kantoorartikelen, post (verzending en ophalen), kranten- en tijdschriften, koeriersdiensten, huishoudelijke zaken enz. Nieuw in 2007 is de betaling voor de knipselkrant Groningen als gevolg van wijzigingen in auteurs- en reproductie. De kosten die hier nu mee samenhangen bedragen 1.125 euro. Of dit in de toekomst eveneens in Drenthe en Fryslân zal spelen is nu nog niet te voorzien. Zoals hierboven al aangegeven zijn de kosten voor de update securityscan ook onder de post overige bedrijfskosten begroot.

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.

4. Financiële begroting

Hieronder is opgenomen de toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de ontwerpbegroting voor 2008 en het meerjarig overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2006 van de Noordelijke Rekenkamer. De meerjarenraming tot en met 2010 is in § 2.4 weergegeven.

4.1 Overzicht baten en lasten

	Resultaat 2006	Begroting 2007	Voorlopige Begroting 2008
Netto omzet	719.127	747.270	768.000
Bijdrage provincies			
baten	719.127	747.270	768.000
bedrijfslasten	575.793	747.270	768.000
bedrijfsresultaat	143.380	0	
Rentebaten	2.411		
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	145.791	0	
Resultaat na bestemming	0	0	

De lasten die voortvloeien uit de taakuitvoering van de Noordelijke Rekenkamer worden vergoed door de drie deelnemende provincies aan de Gemeenschappelijke Regeling Noordelijke Rekenkamer. Het resultaat van €145.791 over het begrotingsjaar 2006 is grotendeels toe te schrijven aan twee vacatures in 2006, waardoor de uitvoering van onderzoeken vertraging heeft opgelopen. Ons voorstel om het resultaat te bestemmen voor de uitvoering van ons onderzoeksprogramma, kreeg geen instemming van de Staten. Het resultaat vloeit derhalve terug naar de deelnemers. Het onderzoeksprogramma is om die reden gewijzigd vastgesteld.

De reserve die is opgebouwd ad 25.000 euro zal in 2007 worden aangesproken om het onderzoeksprogramma uit te voeren. De reserve zal naar alle waarschijnlijkheid vrijwel volledig worden uitgeput, zodat in 2008 de reserve op nihil staat.

4.2. Uiteenzetting financiële onderbouwing

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort gegeven. De percentages betreffen de verschillen tussen begrotingscijfers.

	Budget 2007	Vershil 2006- 2007	Budget 2008	Vershil 2007- 2008
Omzet: Totaal	747.270	3,9 %	768.000	2,78%
Personeel				
Personeel	390.717	3%	400.485	2,5%
Sociale lasten	75.999	3%	76.379	0,5%
Reis en verblijfkosten	10.500	3%	10.710	2%
Vorming en opleiding	26.600	74%	27.398	3%
Extern personeel	106.000	3%	109.180	3%
Totaal personeel	609.816	5,20%	624.152	2,35%
Huisvesting				
Huur	28.440	3%	29.009	2%
Belastingen	1.261	3%	1.286	2%
Totaal huisvesting	29.701	3%	30.295	2%
Externe diensten				
Dienstverlening Drenthe	22.000	3%	15.000	-31,82%
Automatisering en website	0		6.211	n.v.t.
Schoonmaak	3296	3%	2.672	-18,94%
Overige diensten	1957	3%	3.390	73,22%
Totaal externe diensten	27.253		27.273	0,07%
Bureaunkosten				
Drukwerk	35.000	129%	35.700	2%
Kapitaallasten	16.000	- 30%	2.777	-82,64%
Overige bedrijfskosten	9.500	3%	16.000	68,42%
Totaal bureaunkosten	60.500	21,48%	54.477	-10%
Voorlichting en representatie	20.000	- 44%	20.400	2%
Onvoorzien	0		11.403 ¹	n.v.t.
Totaal	747.270	3,9%	768.000	2,78%

De personele lasten bestaan naast de salarissen en sociale lasten uit

- kosten voor reis en verblijf;
- kosten samenhangend met vorming en opleiding en
- kosten samenhangend met de inhuur van externe capaciteit.

¹ Conform de verplichting uit het BBV is de post 'onvoorzien' apart zichtbaar gemaakt.

Voor de salariskosten en sociale lasten is een index van drie procent gehanteerd. Dit is overeenkomstig de beleidslijn van de provincie Drenthe.

De indeling op de overige posten is enigszins gewijzigd ten opzichte van de begroting 2006 en 2007. In de bijlage bij de jaarrekening 2006 staat een uitgebreide toelichting op deze wijziging. De transponeringstabel ziet er als volgt uit:

1. begroting 2007	2. oorspronkelijke (sub)categorie in begroting 2006
Externe diensten	
* dienstverlening Drenthe	Bureaunkosten (dienstverlening Drenthe)
* supportcontract extern	Bureaunkosten (overig)
* schoonmaak	Huisvesting (schoonmaak)
* overige diensten	Huisvesting (diversen)
Overige bedrijfskosten	
* website	Bureaunkosten (overig)
* overig (kantoorartikelen, post, huishoudelijk, telecom)	Bureaunkosten (overig)

De post huisvesting is verhoogd. De verhoging is gebaseerd op de 2% indexering die in lijn is met de meerjarenraming die de provincie Drenthe hanteert.

Het totaal aan overige bedrijfslasten (huisvesting, externe diensten en bureaunkosten) is per saldo ten opzicht van 2007 gedaald. Dit komt voornamelijk door de neerwaartse bijstelling van de kapitaalslasten (afschrijvingen op materiele vaste activa). Tegelijkertijd is in deze begroting rekening gehouden met de realisatiegegevens uit 2006, zodat de post overige bedrijfskosten verhoogd is.

In de financiering van de bedrijfsvoering en in de raming wordt geen rekening gehouden met de rentevergoeding uit niet-opgenomen bedragen uit de rekeningcourant verhouding die met Drenthe wordt aangehouden.

4.3. Financiële positie

Financiering

Voor een toelichting op de financiering wordt verwezen naar het overzicht baten en lasten en de financiële onderbouwing.

Reserves

	beginsaldo	onttrekkingen	toevoegingen	eindsaldo
2005	-		25.000	25.000
2006	25.000	-	-	25.000
2007	25.000	25.000-	-	0
2008	0	0	0	0

Conform hetgeen bij vastgestelde begroting 2006 is besloten, is de reserve medio 2007 €25.000.

Investeringsen

De investeringen van de Noordelijke Rekenkamer in vaste activa met een economisch nut zullen in 2007 zeer beperkt zijn. In 2005 is geïnvesteerd in automatiseringsapparatuur. De vaste activa zijn geactiveerd en worden afgeschreven in een periode van drie jaar. De waarde van de vaste activa op de balans per eind 2006 is €20.123. In verband met het verstrijken van de levensduur van de materiele vaste activa zouden in 2008 de eerste vervangingsinvesteringen moeten worden gedaan. Dit is naar 2009 verschoven. Na een update securityscan in 2008 zal een keuze worden gemaakt voor nieuwe investeringen in hard- en software.

4.4. Meerjarenraming 2007-2010

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. De provincie Drenthe gaat in de meerjarenraming tot 2010 uit van een salaris- en premiestijging van 2,5% vanaf 2008 en 0,5% wegens doorgroei van het personeel in de salarisschaal. Voor de prijsmutatie materiële consumptie gaat Drenthe in de meerjarenraming tot 2010 uit van een stijging van 2%.

Alle bedragen zijn exclusief BTW. De kolom % geeft de procentuele stijging of daling weer ten opzichte van het voorgaande jaar.

X €1000	2007	2008	%	2009	%	2010	%
lasten							
Salarissen en sociale lasten	610	628	3	647	3	666	3
Overige lasten	137	140	2	143	2	146	2
totaal	747	768	2.8	790	2.8	812	2.8
Baten							
Bijdragen provincies	747	768	2.8	790	2.8	812	2.8
Overige	0	0		0		0	
saldo	0	0		0		0	