

Begroting 2019

Noordelijke Rekenkamer

Na commentaar van de Raad van Advies en na het inwinnen van zienswijzen van de Staten van Groningen, Fryslân en Drenthe vastgesteld door het College van de Noordelijke Rekenkamer op 11 juli 2018.

1. inleiding

De Noordelijke Rekenkamer heeft als taak onafhankelijk onderzoek te verrichten naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door de provinciebesturen gevoerde bestuur. De Noordelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijk orgaan dat de Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen in 2005 bij gemeenschappelijke regeling hebben ingesteld. De gemeenschappelijke regeling is eind 2016 herzien. De drie deelnemende provincies dragen elk voor een gelijk deel bij aan de uitgaven van de Rekenkamer. Daarmee stellen zij hun gemeenschappelijke Rekenkamer in staat haar wettelijke taak te vervullen. De missie van de Noordelijke Rekenkamer is *“met onderzoeksrapporten van kwalitatief hoog niveau het lerend vermogen bij de provincies te ondersteunen. Het verder gelegen doel is het verbeteren van het functioneren en presteren van de Noordelijke provincies.”* Eind 2017 heeft de Rekenkamer een tweejaar lopend onderzoeksprogramma samengesteld voor de periode 2018-2019. In het kalenderjaar 2019 zal de tweede jaarschijf van dit programma tot uitvoering worden gebracht.

2. begroting 2019

Bij het samenstellen van de begroting voor 2019 wordt voortgebouwd op keuzen die bij de opstelling van de begroting voor 2018 zijn gemaakt. Bij het opstellen van de begroting voor 2019 is in de eerste plaats uitgegaan van de realisatiecijfers over 2017. Posten waarop de realisatie van 2017 belangrijk verschilde van de begroting voor 2017 zijn aanleiding geweest voor kritisch onderzoek. Dit heeft geleid tot herschikking van posten. In de tweede plaats wordt rekening gehouden met de stijging van de personele en sociale lasten zoals de provincie Drenthe deze voor 2018 heeft vastgesteld en deze voor het begrotingsjaar 2019 heeft geraamd.¹

paragrafen bij de begroting 2019

Het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) schrijft voor dat de begroting van de betrokken overheid te onderscheiden programma's kent die samenhangen met de maatschappelijke beleidsvelden waarop de betreffende overheid zich richt. Verder schrijft het BBV voor dat de betreffende overheid in afzonderlijke paragrafen de uitgangspunten beschrijft die op enkele beheersaspecten in acht worden genomen. De Noordelijke Rekenkamer is geen bestuursorgaan dat besluiten neemt met rechtsgevolg. De Rekenkamer doet onderzoek. De resultaten van onderzoek nemen de vorm aan van een constatering (een bevinding) dan wel een advies (een aanbeveling). 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 op één doel gericht is, is het niet zinvol afzonderlijke uitgavenprogramma's te onderscheiden. De in 2019 uit te voeren onderzoeksprojecten worden benoemd in het tweejarige onderzoeksprogramma 2018-2019 dat in november 2017 werd vastgesteld. Over de uitvoering van de in dat programma opgenomen onderzoeksprojecten wordt de Raad van Advies waarin elke provincie door drie Statenleden wordt vertegenwoordigd, halfjaarlijks geïnformeerd. De Noordelijke Rekenkamer heeft geen rechtspersoonlijkheid: er kan geen onroerend goed worden aangekocht. Er worden geen kapitaalgoederen – anders dan ICT-apparaten - aangehouden zodat het formuleren van uitgangspunten bij het onderhoud van deze kapitaalgoederen niet zinvol is. De Noordelijke Rekenkamer is een samenwerkingsorgaan van drie Provinciale Staten, maar neemt zelf niet - bestuurlijk noch financieel - deel in andere organisaties. In de begroting van de NRK is daarom geen paragraaf 'verbonden partijen' opgenomen. Onderstaand komen achtereenvolgens de resterende

¹ Per 1-1-2018 is sprake geweest van een loonsverhoging van 1,3%. Bij de opstelling van de begroting voor 2018 is uitgegaan van een nullijn. De pensioenpremie is per 1-1-2018 gestegen met 1,2%. Verder is er over 2018 sprake van een IKB-loonstijging van 0,75%. Voor 2019 is nog geen Cao afgesloten. Begin 2018 is de best guess raming voor de loonstijging in 2019, tenminste 2%.

paragrafen waarin het BBV voorziet aan bod, te weten: weerstandsvermogen, financiering en bedrijfsvoering.

2.1 reserves

Mochten zich incidenten voordoen die effect hebben op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer (bijvoorbeeld langdurig ziekteverzuim, financiële aansprakelijkheden, onverwacht uitlopen onderzoek), kan daarin worden voorzien door een beroep te doen op de algemene reserve en het nog niet verplichte deel van de begroting (de post onvoorzien). De bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer kent beperkte risico's die rechtvaardigen dat een beperkt eigen vermogen wordt aangehouden, teneinde daarmee noodzakelijke, maar niet begrote uitgaven te bekostigen. De nagestreefde reserve van de Noordelijke Rekenkamer is bij de herziening van de gemeenschappelijke regeling in 2016 vastgesteld op 5% van de jaarbijdrage van de deelnemende provincies (artikel 28, lid 2, gemeenschappelijke regeling).

2.2 financiering

rekening-courant

De Noordelijke Rekenkamer voert een deel van haar administratie uit in eigen beheer. De salarisbetaling en de daarmee samenhangende reiskostenvergoedingen vallen onder de administratie van de provincie Drenthe. De drie deelnemende provincies storten hun jaarlijkse bijdrage rechtstreeks op de rekening-courant van de Rekenkamer.

bijdrage van de provincies

Jaarlijks stellen de Staten van de drie provincies een gelijk bedrag beschikbaar ter dekking van de voor het Rekenkamerwerk te verrichten uitgaven. Deze bijdrage is taakstellend. Mocht zich een positief resultaat voordoen, dan doet de Rekenkamer na afsluiting van het begrotingsjaar een voorstel voor de bestemming van dit resultaat.

2.3 bedrijfsvoering

Deze paragraaf gaat in op plannen over de bedrijfsvoering. De verschillen tussen de begroting 2019 ten opzichte van de (herziene) begroting 2018 worden hieronder toegelicht en worden in paragraaf 3.2 cijfermatig weergegeven.

organisatie en personeelsbeleid

De voor 2019 feitelijk geraamde personeelsopbouw is als volgt:

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

Bij het opstellen van de begroting 2019 is er rekening mee gehouden dat diverse medewerkers opteren voor een aanstelling in deeltijd.

dienstreizen en verblijfkosten

Voor 2019 wordt uitgegaan van ongewijzigde uitgaven.

vorming en opleiding

Een deel van de vorming tot Rekenkameronderzoeker bestaat uit training *on the job*. Het begrote budget wijkt nauwelijks af van dat in 2018.

werving en selectie

In de begroting voor 2019 is een bescheiden post voor werving en selectie van personeel opgenomen.

extern personeel

Ter ondersteuning van het eigen onderzoek wordt extern capaciteit ingehuurd. Ten opzichte van 2018 wordt voor 2019 uitgegaan van een even groot beroep op externe expertise.

huisvesting

De Rekenkamer huurt sinds medio 2014 een kantoorunit aan de Dr. Nassaulaan 5 te Assen. In 2017 is het huurcontract herzien. In de begroting van 2019 wordt uitgegaan van gelijke uitgaven.

externe diensten

Voor de ondersteuning van haar werkzaamheden huurt de Rekenkamer enkele facilitaire diensten in. Een deel van deze diensten ligt contractueel vast. Het gaat om langlopende verplichtingen.

dienstverlening Drenthe

De provincie Drenthe ontvangt voor het uitvoeren van ondersteunende werkzaamheden een vergoeding. Afspraken hierover zijn vastgelegd in een dienstverleningsovereenkomst (DVO) die in januari 2017 werd herzien. In de genoemde dienstverleningsovereenkomst zijn afspraken gemaakt over de ondersteuning van de directeur-secretaris NRK op het gebied van personeelszaken, arbeidsomstandigheden en verzuimbegeleiding. De vergoeding wordt vastgesteld op basis van urenregistratie. De ervaring leert dat een relatief kleine organisatie zoals de Noordelijke Rekenkamer met enige regelmaat een beroep moet doen op gespecialiseerde dienstverlening door de centrumprovincie. Het voor 2019 geraamde bedrag wijkt niet af van het voor 2018 begrote bedrag.

automatisering en afschrijving

ICT is een essentiële voorwaarde voor het goed kunnen functioneren van een onderzoeksinstelling. In 2014 is de ICT-omgeving ingrijpend verbeterd. Ook de website is toen vernieuwd. In 2018 is er opnieuw geïnvesteerd in een vernieuwing van de ICT-omgeving. De jaarlijks terugkerende uitgaven voor deze post nemen licht toe.

schoonmaakkosten

Voor het schoonhouden van de werkomgeving heeft de Noordelijke Rekenkamer een langlopend contract. De kosten voor 2019 corresponderen met die voor 2018, wel is rekening gehouden met de prijsstijging.

overige diensten

Onder deze post worden diverse uitgaven waaronder de kosten van de accountantscontrole geboekt. Eind 2016 heeft een aanbesteding plaatsgevonden van de accountantscontrole. Tot de kosten die onder de post 'overige diensten' vallen, horen verder de contributie aan de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies (NVRK) en kosten papierversnippering. Voor 2019 wordt geen uitgavenstijging verwacht.

kosten vormgeving en publicatie

Het digitaal publiceren van Rekenkamerrapporten brengt kosten met zich mee. De versie zoals de Statenleden die op hun tablet ontvangen, moet goed doorzoekbaar zijn. De pdf-versie die op de website verschijnt, dient via verschillende media (iPhone, tablet, laptop) leesbaar te zijn. Aan de vormgeving van de rapporten wordt de nodige aandacht besteed. Het budget dat voor 2019 wordt geraamd, is iets hoger dan in 2018.

3. financiële begroting

Bij het opstellen van de begroting is voortgebouwd op ervaringen met de exploitatie in 2017. Verder is bij het opstellen van de begroting 2019 rekening gehouden met hetgeen in de

verordening financieel beleid van de provincie Drenthe (ex artikel 216 van de Provinciewet) wordt gesteld. Hieronder volgen: een toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de begroting 2019 en het meerjaren overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening is opgenomen in de jaarrekening 2017 van de Noordelijke Rekenkamer welke van een verklaring van de controlerend accountant is voorzien.

3.1 overzicht baten en lasten

Netto omzet	Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019
Bijdrage drie provincies	800.350	803.000	827.700
Baten	800.350	803.000	827.700
Bedrijfslasten	726.660		
Bedrijfsresultaat	73.660		
(Rente)baten	3		
Toevoeging uit reserve	0		
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	73.660		

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

3.2 uiteenzetting financiële onderbouwing

Bij het opstellen van de begroting voor 2019 is uitgegaan van de werkelijke salarisontwikkeling over 2018 (de cao is inmiddels bekend) en veronderstellingen met betrekking tot de salarisontwikkeling in 2019. In de onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort weergegeven. De laatste kolom, de kolom $\Delta\%$, betreft de procentuele verschillen tussen de begroting voor 2019 ten opzichte van de vastgestelde begroting voor 2018. De voorgestelde begroting voor 2019 valt hoger uit dan de vastgestelde begroting voor 2018. Dit is het gevolg van de salarisontwikkeling die is voorzien in de provinciale cao voor 2018, verwachtingen met betrekking tot de salarisontwikkeling in 2019 en het gegeven dat bij de opstelling van de begroting 2019 uitgegaan wordt van de volledige formatie van 6 f.t.e. medewerkers en 0,4 f.t.e. Collegeleden. In de onderstaande tabel is een onderscheid gemaakt tussen het herziene budget 2018 en het vastgestelde budget 2018. De uitgaventotalen van beide budgetten zijn identiek. Bij de vaststelling van de begroting 2018 werd de nullijn gehanteerd. Eind 2017 bleek dat de salariele ontwikkeling zich niet door deze nullijn liet beperken. Toen heeft het College december 2017 besloten om door het herschikken van enkele posten (onvoorzien, externe inhuur) een meer realistische begroting 2018 vast te stellen.

	Budget 2019	Herzien Budget 2018	Vastgesteld Budget 2018	Budget 2017	Δ%
Personeel					
Personeel + sociale lasten	665.000	655.000	625.000	601.000	
Reis- en verblijfkosten	12.000	12.000	15.000	15.000	
Vorming en opleiding	2.000	1.250	3.500	6.000	
Werving en selectie	1.000	500	1.000	3.000	
Extern personeel	40.000	35.000	45.000	70.000	
Totaal personeel	720.000	703.750	689.500	695.000	4%
Huisvesting					
Huur en servicekosten	42.000	40.800	41.500	28.500	
Belastingen	700	700	500	750	
Totaal huisvesting	42.700	41.500	42.000	29.250	2%
Externe diensten					
Dienstverlening Drenthe	5.000	3.000	6.000	9.000	
Automatisering en website	15.000	14.000	12.500	13.000	
Schoonmaak	4.500	3.750	6.000	2.600	
Overige diensten	6.000	6.000	5.500	5.000	
Totaal externe diensten	30.500	26.750	30.000	29.600	3%
Bureaunkosten					
Vormgeving rapporten	15.000	15.000	16.000	14.000	
Afschrijvingen	0	500	500	10.000	
Overige bedrijfskosten	11.500	10.500	12.500	12.000	
Totaal bureaunkosten	26.500	26.000	29.000	36.000	-9%
Voorlichting en representatie	6.000	4.500	7.500	4.500	
Onvoorzien	2.000	500	5.000	6.000	
Totaal	827.700	803.000	803.000	800.350	3%

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.

reserve

Begrotings- jaar	beginsaldo	onttrekking	toevoeging	eindsaldo
2013	42.565	0	0	42.565
2014	42.565	3.659	0	38.906
2015	38.906	0	33.305	72.211
2016	72.211	0	9.514	81.715
2017	81.725	41.786	0	39.937
2018	39.937	0	73.660	113.597

In 2018 is aan de Raad van Advies voorgesteld om de reserve te verhogen met het positieve resultaat op de jaarrekening 2017. Deze extra voorziening wordt onder meer aangewend voor een investering in een nieuwe ICT-omgeving. Dit advies werd overgenomen door de Statenvergaderingen van de drie deelnemende provincies.

investeringen

In 2014 is een (vervangings)investering gedaan in de hard- en software. In 2018 zullen nieuwe investeringen in ICT worden verricht.

3.4 meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks aangepast op basis van informatie over realisatiecijfers van het daaraan voorgaande jaar. De belangrijkste post op de begroting wordt gevormd door personele en sociale lasten. Relevant zijn Cao-afspraken, prijsstijging en regelgeving over de pensioenpremie. Ten aanzien van de categorie overige lasten is op basis van ervaringscijfers een raming opgesteld.

Meerjarenraming 2012-2022 in begrotingscijfers

X €1000	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Lasten							
Personele lasten	695	695	689	720	730	740	750
Overige lasten	104	105	114	107	108	110	114
Totaal	799	800	803	827	838	850	864
Baten							
Bijdragen provincies	799	800	803	827	838	850	864