

Jaarrekening 2010

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden



Vastgesteld in Collegevergadering van 7 maart 2011

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 2004 van deze provincie is op de Noordelijke Rekenkamer van toepassing. In deze jaarrekening zijn de gehanteerde waarderinggrondslagen, de balans per 31 december 2010, de winst- en verliesrekening, het kasstroomoverzicht en een toelichting op de posten opgenomen. Als bijlage is een realisatieoverzicht 2010-2009 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.



Grondslagen

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

Balans

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

Balans 2010

		31-12-2010	31-12-2009
Activa	<i>toelichting</i>		
Materiele vaste activa	01		
Laptops		0	251
Kopieer/faxmachine		1.931	3.863
Desktops, Server, etc		8.637	0
		10.568	4.114
Viottende activa			
Vorderingen	02	0	0
Overlopende activa	02	1.021	359
Liquide middelen	03	30.976	214.934
Totaal vlottende activa		31.997	215.293
Totaal activa		42.565	219.407
Passiva		<i>31-12-2010</i>	<i>31-12-2009</i>
Eigen vermogen			
Algemene reserve	04 en 16	25.000	25.000
Voorziening	05	0	81.450
Kort lopende schulden			
Overlopende passiva	02	0	0
Resultaat bedrijfsvoering		17.585	112.957
Totaal passiva		42.565	219.407

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden



Grondslagen
Balans
Winst en verliesrekening
Kasstroomoverzicht
Toelichting Jaarrekening

Om de aansluiting tussen begroting 2010 en de winst- en verliesrekening in de jaarrekening 2010 zichtbaar te maken, is voor een aantal posten een toelichting opgenomen. De realisatiecijfers van 2009 zijn ook opgenomen. In de bijlage bij deze jaarrekening is een gedetailleerd realisatieoverzicht 2010-2009 opgenomen.

Winst- en verliesrekening 2010

	toelichting	Realisatie 2010	Begroting 2010	Vershil 2010	Realisatie 2009
Opbrengsten					
Provincies		796.000	796.000	n.v.t.	774.000
Bestemming resultaat 2009 deel Groningen	05	64.802	64.802		
Som der opbrengsten	06	860.802	860.802	n.v.t.	774.000
Bedrijfslasten					
Intern Personeel	07	538.065	549.914	11.849	451.933
Extern personeel	08	209.082	173.982	-35.100	118.021
Huisvesting	09	27.374	28.762	1.388	28.152
Externe diensten	10	32.205	26.476	-5.729	28.918
Afschrijvingen	11	6.501	6.000	-501	2.915
Drukwerk	12	16.661	25.000	8.339	19.118
Overige bedrijfskosten	13	11.182	11.547	365	7.982
Voorlichting en representatie	14	5.697	20.808	15.111	7.088
Onvoorzien	16	-	18.313	18.313	-
Som der bedrijfslasten		846.767	860.802	14.035	664.127
Bedrijfsresultaat		14.035			109.872
Rentebaten	15	3.530	-		3.084
Incidentele bate	15	-	-		-
Verplichting uitkering	05	-	-		-
Ontslaguitkering	05	-	-		-
Toevoeging uit voorziening	05	-	-		-
Toevoeging uit reserve	16	-	-		-
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		17.565			112.957

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden



Grondslagen
Balans
Winst- en verliesrekening
Kasstroomoverzicht
Toelichting Jaarrekening

Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de uitgaven en ontvangsten.

Kasstroom overzicht 2010

Mutaties liquide middelen		toelichting		
Beginsaldo rekening-courant 2010				214.934
A: Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bijdrage deelnemers		06	796.000	
Deel Groningen voor onderzoek Blauwestad		06	64.802	
Rente		15	3.530	
Bedrijfslasten totaal			-846.767	
(Sub)saldo uit operationele activiteiten				17.565
Mutaties voorziening ontslaguitkering		05		0
Totaalsaldo A				17.565
B: Kasstroom uit investeringen en overige mutaties				
Ontslaguitkering		05	0	
Afschrijvingen		01 en 11	6.501	
Investeringen		01 en 11	-12.955	
Mutaties overlopende posten		02	-662	
Totaalsaldo B				- 7.116
C. Bestemming en terugbetaling resultaat 2009 en voorziening aan deelnemers				
Terugbetaling aan Drenthe en Fryslân		05		-129.605
Tegenboeking bijdrage Groningen Blauwestad				- 64.802
Totaal C				-194.407
Totaal mutaties rekening courant (A+B+C)				-183.958
Saldo rekening-courant (RC)		03		30.976

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden



pwc

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 2010

01 Materiële vaste activa

In 2010 is vrijwel alle hard- en software die de Rekenkamer bij aanvang in 2005 heeft aangeschaft vervangen. Onder 11 'afschrijvingen vaste activa' is meer informatie opgenomen over de afschrijvingslasten.

Mutatieoverzicht materiele vaste activa 2010	
Aanschafwaarde 2005 t/m 2009	60.788
Afschrijvingen 2005 t/m 2009	-56.674
Boekwaarde 31 december 2009	4.114
<i>Investerings en afschrijvingen</i>	
Investerings gedurende boekjaar 2010	12.955
Afschrijvingen gedurende boekjaar 2010	- 6.501
Boekwaarde 31 december 2010	10.568

02 Overlopende posten

Het totaal aan mutaties op overlopende posten bedraagt 661,53 (afgerond 662,00) euro. De overlopende activa betreffen in 2010 vooruitbetaalde kosten voor abonnementen en servicecontracten in 2011.

Overzicht mutaties overlopende posten in 2010

	activa		passiva
Overlopende activa (stand per 1 januari 2010)	358,76		
Vooruitbetaalde kosten voor 2009 (naar kosten)		-358,76	
Vooruitbetaalde kosten 2011	1.020,29		
Totaal mutaties activa	661,53		
Totaal mutaties passiva			0,00
Totaal mutaties overlopende posten			661,53
Eindsaldo (naar balans 31 december 2010)	1.020,29		

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 2010 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 rekenverschillen die gezamenlijk nog geen €0,50 bedragen.

04 Eigen vermogen

Bij de jaarrekening 2005 is een kleine reserve gevormd ten behoeve van onderzoeksactiviteiten ter hoogte van 25.000,- euro. In 2010 zijn er geen onttrekkingen of toevoegingen geweest. Onder '16 onderzoeksreserve' is extra informatie opgenomen.

05 Voorziening en bestemming resultaat 2009

Bij bestemming van het resultaat 2009 heeft ons College aan Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen voorgesteld om de voorziening die gevormd was voor verplichtingen, samenhangend met een ontslaguitkering, op te heffen. Eind 2009 was het saldo van deze voorziening 81.450,23 euro. Bij de vorming van de voorziening is aangegeven dat het eventuele restant in gelijke delen naar de drie provincies zou terugvloeien. Per saldo kwam het totaal van het aandeel in het resultaat 2009 (37.652,33) en in het restant van de voorziening (27.150) neer op 64.802,33 per deelnemer.

Ons College heeft in 2010 bij het aanbieden van de jaarrekening 2009 de Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen voorgesteld 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 volledig terug te laten vloeien naar beide provincies; het aandeel van Groningen in zowel resultaat als in restant van de voorziening te bestemmen voor het verzoekonderzoek naar Blauwestad. De Staten hebben met deze voorstellen ingestemd.

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 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 2010 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 796.000,- euro. Met de toevoeging van 64.802,- euro van de provincie Groningen ten behoeve van het verzoekonderzoek Blauwestad komt het voor de exploitatie beschikbare totaalbedrag op € 860.802,00.

07 Intern personeel

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

Intern personeel	Realisatie 2010	Begroet 2010
Salarissen personeel	421.207,29	435.588
Sociale lasten	90.835,58	67.838
Vergoeding woon-werkverkeer	5.485,02	7.400
Reis- en verblijfkosten	9.229,58	11.142
Vorming en opleiding	11.307,59	27.946
totaal	538.065,06	549.914

De Rekenkamer is voor de gegevens over salarissen en sociale lasten afhankelijk van de provincie Drenthe, die hiervoor gegevens aanlevert. De overschrijding van sociale lasten met zo'n 23.000 euro heeft te maken met het feit dat de provincie niet de juiste gegevens heeft aangeleverd. In de begroting 2010 (en 2011) is dit probleem al aangekaart. De Rekenkamer heeft hiervoor overigens geen extra bijdrage van de provincies gevraagd, maar dit binnen haar begroting opgevangen.

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 2010	Begroot 2010
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 Blauwestad (Groningen) is externe capaciteit en expertise ingehuurd. De kosten van externe inhuur voor dit onderzoek bedroegen 166.321,- euro. Het beschikbare budget was het totale eigen budget van de Rekenkamer voor inhuur (108.180) en het aandeel Groningen in het resultaat 2009/opheffen ontslagvoorziening (64.802). Voor dit aandeel Groningen is geen voorziening gevormd; het is wel als apart budget geadministreerd.

Er is in september een externe medewerker ingehuurd om het tekort aan capaciteit wegens langdurige arbeidsongeschiktheid van één medewerker tijdelijk op te vangen. Duidelijk was dat het restant van het beschikbare budget (7661,-) niet toereikend was om de kosten hiervoor (42.761,-) op te vangen. Door keuzes om andere posten niet verder aan te spreken (opleiding en representatie) en door een inschatting van het resterend budget op drukwerk en de post onvoorzien, heeft de Rekenkamer dit tekort van 35.100 binnen de begroting opgevangen.

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 27.374,32 euro hebben betrekking op de betaalde huur, servicekosten en belastingen. De onderschrijding komt onder andere voort uit de afrekening van lagere servicekosten over 2010 en lagere belastingen dan begroot.

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. 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 2010 is voor deze post 12.875,- euro geraamd - er is een overschrijding van 579,19 euro ontstaan.

De overschrijding op 'overige diensten' heeft betrekking op het feit dat in 2010 alle hard- en software is vervangen. Voor het vervangen, installeren, overzetten van data etc. zijn kosten gemaakt, waarmee bij het opstellen van de begroting onvoldoende rekening was gehouden. Deze overschrijding van 5.732,08 is een incidentele uitgave, die door de post onvoorzien kan worden opgevangen binnen de begroting.

Externe diensten	Realisatie 2010	Begroting 2010	Vershil 2010	Realisatie 2009
Dienstverlening Drenthe	13.454,19	12.875	- 579,19	13.675,34
Automatisering	5.945,29	6.681	735,71	6.024,02
Overige diensten	9.732,08	4.000	-5.732,08	6.356,79
Schoonmaak	3.073,48	2.920	-153,58	2.862,34
Totaal externe diensten	32.205,05	26.476	- 5.729,05	28.918,49

11 Afschrijving vaste activa

De economische levensduur van de investeringen is gesteld op 3 jaar. De Rekenkamer heeft twee jaar langer met de hard- en software gewerkt en deze pas in 2010 vervangen. In het onderstaande schema is de specificatie van de afschrijvingskosten weergegeven - de levensduur is overigens ook weer op 3 jaar gesteld.

Investeringen, afschrijvingen en boekwaarde 2010

	Boekwaarde 31/12/2009	Investeringen 2010	Afschrijvingen 2010	Boekwaarde 31/12/2010
Laptops (2)	251		251	0
Kopieer/faxmachine	3.863		1.932	1.931
Desktops, HP Compaq (5)		3.625	1.208	2.417
Beeldschermen (5)		890	296	594
Laptop + docking		916	305	611
Server HP		4.168	1.390	2.778
Backupsysteem APC		591	197	394
MS Window premium		1.057	353	704
MS Windows cal		598	199	399
MS Office 2007		1.110	370	740
Totaal	4.114	12.955	6.501	10.568

12 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.

De onderschrijding van 8.338,99,- euro op het begrote bedrag van 25.000 euro wordt hiermee verklaard.

13 Overige bedrijfskosten.

Deze post is samengesteld uit kosten voor huishoudelijke uitgaven, postzegels, kantoorartikelen en telecommunicatie. Het begrote bedrag van 11.547,- euro is gebaseerd op de gerealiseerde kosten in 2009 (en inflatiecorrectie) op deze post, omdat de Rekenkamer het principe van zero-base budgetting hanteert. Een kleine afwijking (+ 365,08) is normaal.

14 Voorlichting en representatie

Deze post bevat diverse kosten samenhangend met de publicatie van onze rapporten, zoals huur van de locaties en andere representatiekosten. In 2010 is er voor twee rapporten een briefing gehouden en is de keuze gemaakt dit budget niet verder aan de te spreken om de inhuur van een externe medewerker op te vangen. Deze kosten zijn hier niet op geboekt (zie o8 'externe inhuur'), hetgeen de overschrijding van 15.111,09 verklaart.

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 berekend (rente). Voor 2009 bedraagt deze vergoeding 3.530,89 euro.

16 Onderzoeksreserve en 'post onvoorzien'

De overschrijding van de post 'externe inhuur' wordt normaliter gedekt uit deze onderzoeksreserve. De Rekenkamer heeft er voor gekozen om voor deze overschrijding niet de reserve aan te spreken, maar (extra) kosten binnen de begroting op te vangen. Dit was deels mogelijk door keuzes om uitgaven op kosten binnen de begroting niet verder aan te spreken en deels door de beschikbaarheid van het budget 'onvoorzien'. Op de post 'onvoorzien' worden in de administratie geen kosten geboekt, zodat incidentele uitgaven niet direct zichtbaar worden in de winst- en verliesrekening op deze post.

Onderzoeksreserve Noordelijke Rekenkamer

	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
2010	25.000	-	-	25.000

17 resultaat en bestemming resultaat (voorstel)

De jaarrekening 2010 sluit af met een positief resultaat van 17.565,01. Het College van de Noordelijke Rekenkamer stelt Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen voor het resultaat volledig terug laten vloeien naar de provincies, hetgeen neerkomt op 5.855 euro per deelnemer.

Bijlage Realisatieoverzicht 2010 en 2009

	Winst&verlies rekening 2010	Realisatie 2010	Begroting 2010	Verschil 2010	Realisatie 2009
Bijdragen provincies	796.000	796.000,00	796.000,00	rvt	774.000
Bestemming resultaat 2009 deel Groningen	64.802	64.802,33	64.802,33		0
Som der opbrengsten	860.802	860.802,33	860.802,33	rvt	774.000
<i>Bedrijfslasten</i>					
Personeel					
Personeel		421.207,29	435.588	14.380,71	351.153,38
Sociale lasten		90.835,58	67.838	-22.997,58	71.672,58
Woon-werkverkeer		5.485,02	7.400	1.914,98	4.312,12
Reis- en verblijfkosten		9.229,58	11.142	1.912,42	7.904,51
Vorming en opleiding	538.065	11.307,59	27.946	16.638,41	16.890,24
Extern personeel	209.082	209.082,44	173.982	-35.100,44	118.021,47
Totaal personeel	747.147	747.147,50	723.896	-23.251,50	569.954,30
Huisvesting					
Huur en service		27.037,36	27.476	438,64	27.954,71
Belastingen		336,96	1.286	949,04	197,14
Totaal huisvesting	27.374	27.374,32	28.762	1.387,68	28.151,85
Externe diensten					
Dienstverlening Drenthe		13.454,19	12.875	-579,19	13.675,34
Automatisering		5.945,29	6.681	735,71	6.024,02
Overige diensten		9.732,08	4.000	-5.732,08	6.356,79
Schoonmaak		3.073,48	2.920	-153,48	2.862,34
Totaal externe diensten	32.205	32.205,05	26.476	-5.729,05	28.918,49
Bureaunkosten					
Afschrijvingen	6.501	6.501,17	6.000	-501,17	2.914,87
Drukwerk	16.661	16.661,01	25.000	8.338,99	19.118,00
Overige bedrijfskosten	11.182	11.181,92	11.547	365,08	7.981,66
Totaal bureaunkosten	34.344	34.344,10	42.547	8.202,90	30.014,53
Voorlichting en representatie	5.697	5.696,91	20.808	15.111,09	7.088,36
Onvoorzien	-	-	18.313	18.313,00	-
Som der bedrijfslasten	846.767	846.767,88			664.127,53
Bedrijfsresultaat	14.035	14.034,12			109.872,47
Rente	3.530	3.530,89			3.083,83
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	17.565	17.565,01			112.956,30