

Jaarrekening 2007

Vastgesteld in de vergadering van 20 maart 2008

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. De begroting 2007 is opgesteld in april 2006, toen er nog weinig ervaringsgegevens voorhanden waren. In deze jaarrekening zijn de gehanteerde waarderinggrondslagen, de balans per 31 december 2007, de winst- en verliesrekening, het kasstroomoverzicht en een toelichting op de posten opgenomen.

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.

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Grondslagen

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

Balans

Deze balans is de balans van de Noordelijke Rekenkamer na verwerking van het resultaat. De balans is opgesteld in euro's.

Activa			
	<i>toelichtingnummer</i>	<i>31-12-2007</i>	<i>31-12-2006</i>
Materiele vaste activa	1		
Server		0	5.961
Werkplek apparatuur		0	3.822
Telecommunicatie		0	1.042
Overige inventaris		0	3.744
Softwarepakket		2.777	5.554
Laptop		332	-
Frankeermachine		1.133	-
		4.242	20.123
Vlottende activa			
Vorderingen			-
Overlopende activa	2	6.719	6.719
Liquide middelen	3	57.319	143.949
Totaal vlottende activa		64.038	150.668
Totaal activa		68.280	170.791
Passiva			
	<i>toelichtingnummer</i>	<i>31-12-2007</i>	<i>31-12-2006</i>
Eigen vermogen			
Algemene reserve	4	7.964	25.000
voorziening	5 en 18	126.524	145.791
Kort lopende schulden			
Saldo bijdrage provincies		-66.208	-
Totaal passiva		68.280	170.791

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Grondslagen

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

In de loop van 2007 is een nieuwe indeling ingevoerd in de financiële administratie. Inde bijlage bij de jaarrekening 2006 was al een transponeringstabel opgenomen waarin de verschillen werden toegelicht (zie ook onder punt 13). Om de aansluiting tussen begroting 2007 en de winst- en verliesrekening in de jaarrekening 2007 zichtbaar te maken, is voor een aantal posten een toelichting opgenomen. De realisatiecijfers van 2006 zijn ook opgenomen. In de bijlage bij deze jaarrekening is een gedetailleerd realisatieoverzicht opgenomen.

	toelichting	Realisatie 2007	Begroting 2007	Vershil 2007	Realisatie 2006
opbrengsten					
Provincies	06	747.270	747.270	-	719.172
Som der opbrengsten		747.270			719.172
<i>Bedrijfslasten</i>					
Intern Personeel	07	482.228	503.816	21.588	387.744
Extern personeel	08	123.036	106.000	-17.036	66.252
Huisvesting	09	26.715	29.701	2.986	26.660
Externe diensten	10	20.985	27.253	6.268	25.793
Afschrijvingen	11	18.080	16.000	-2.080	17.347
Drukwerk	12	18.690	35.000	16.310	21.183
Overige bedrijfskosten	13	11.019	9.500	-1.519	11.639
Voorlichting en representatie	14	4.025	20.000	15.975	19.175
Som der bedrijfslasten		704.778	747.270	42.492	575.793
Bedrijfsresultaat		42.492			
Rentebaten	15	788			2.411
Verplichting uitkering	16	-126.524	-		-
Toevoeging uit reserve	17	17.036	-	17.036,17	
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering		-66.208			145.791

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden

Grondslagen

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de uitgaven en ontvangsten.

Mutaties liquide middelen				
A: Kasstroom uit operationele activiteiten				
Bijdrage deelnemers		06		747.270
Rente		15		788
Bedrijfslasten totaal				-704.778
Saldo uit operationele activiteiten				43.280
B: Kasstroom uit investeringen en overige uitgaven				
Afschrijvingen		01 en 11		18.080
Investeringen		01 en 11		-2.199
Correctie rekening-courant		03		-1.842
Saldo investeringen en overige uitgaven				14.039
Saldo rekening courant		03		57.319

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 2007

01 Materiële vaste activa

In 2007 zijn een laptop en frankeermachine aangeschaft. Onder 11 ' afschrijvingen vaste activa' is meer informatie opgenomen over de afschrijvingslasten.

Mutatieoverzicht materiele vaste activa	
Aanschafwaarde 2005 + 2006	52.040
Afschrijving 2005 + 2006	-31.994
correctie ¹	77
Boekwaarde 31 december 2006	20.123
<i>Investerings en afschrijvingen</i>	
Investerings gedurende boekjaar 2007	2.199
Afschrijvingen gedurende boekjaar 2007	-18.080
Boekwaarde 31 december 2007	4.242

02 Overlopende activa

De overlopende activa betreffen vooruitbetalingen op de door derden te leveren dienstverlening in het jaar 2007. Op basis van het contract voor huisvesting van het bureau, dient de huur per kwartaal vooruit te worden betaald. Het bedrag is (afgerond) 6.719,- euro.

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 2007 op. Over het batig saldo wordt een rentevergoeding betaald (zie hiervoor toelichting onder 15).

De correctie op de rekening-courant heeft te maken met het verschil tussen bedrijfsresultaat en saldo rekening-courant Drenthe. Bij de bestemming van het resultaat 2006 is dit volledig teruggevloeid naar de provincies (op de balans 2006 opgenomen als voorziening); het eindsaldo rekening-courant (op de balans 2006 onder liquide middelen) van de provincie Drenthe was echter 1.842 euro lager. Dit verschil is niet te verklaren.

04 Eigen vermogen

Bij de jaarrekening 2005 is een kleine reserve gevormd ten behoeve van onderzoeksactiviteiten ter hoogte van € 25.000,--. De overschrijding van de kosten voor externe inhuur (17.036,17) worden uit deze reserve gedekt. De stand van de reserve staat eind 2007 door toevoeging met 17.036,17 aan het bedrijfsresultaat 2007 op 7963,83 euro.

¹ Verhoging boekwaarde met 77 euro in verband met niet meer terug te vorderen BTW 2005.

05 Voorziening

Het resultaat over 2006 (145.790,-) is volledig teruggevloeid naar de provincies. Het College van de Noordelijke Rekenkamer vraagt aan Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen om in te stemmen met het treffen van een voorziening ter hoogte van 126.524,- ten behoeve van verplichtingen samenhangend met een ontslaguitkering. De kosten voor de ontslaguitkering van een voormalig medewerker die de Rekenkamer tot en met medio 2010 voor haar rekening neemt, bedragen in totaal 142.469,09 (zie ook de toelichting onder nummer 16). In de salariskosten van 2007 zijn de kosten voor 2007 samenhangend met het ontslag verwerkt ter hoogte van 15.945,20.

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. De eerste termijn is gestart in 2005.

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. De nummers corresponderen met de nummers onder de toelichting uit de winst- en verliesrekening. Op hoofdcategorie is de aansluiting met de begroting 2007 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 € 747.270.

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
- kosten samenhangend met opleiding, cursussen en trainingen

De salariskosten lopen parallel met de opbouw van de personeelsbezetting. De salariskosten zijn inclusief die van het bestuur die in 2007 in totaal 40.115,- euro bedroegen. Tevens is op 9 maart 2007 duidelijk geworden dat de bezoldiging van het College niet was aangepast aan de jaarlijkse salariswijzigingen, zodat er voor 2005 (totaal 171,36 euro) en 2006 (totaal 687,84) een nabetaling heeft plaatsgevonden. De boeken waren toen al gesloten; in overleg met de controlerend accountant zijn deze niet meer verwerkt in 2006, maar als incidentele last in 2007 opgenomen.

Kosten en bezetting

Intern personeel	Realisatie 2007	Begroot 2007
Salaris	394.929,10	390.717
Sociale lasten	56.243,16	75.999
Reis- en verblijfkosten	9.026,88	10.500
Vorming en opleiding	22.028,84	26.600
Totaal	482.227,98	503.816

Aantallen fulltime equivalenten	Realisatie 2007	Begroot 2007
Bestuur	0,4	0,4
Bureau	5,8	6,0
Totaal	6,2	6,4

08 Extern personeel

Voor de uitvoering van het onderzoek naar mobiliteit en voor het onderzoek naar recreatie en toerisme is externe capaciteit ingehuurd. De kosten hiervoor bedroegen €123.036,17. Dit is een overschrijding van het budget – deze wordt gedekt uit de reserve die hiervoor in 2006 (bestemming resultaat 2005) is gevormd.

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 ad € 26.714,64 hebben betrekking op de betaalde huur en servicekosten. De onderschrijving komt voort onder andere voort uit de afrekening van de servicekosten over 2006. Deze restitutie is verrekend met de huur- en servicekosten van 2007.

10 Externe Diensten

Deze post is opgebouwd uit een aantal posten die in de begroting 2007 nog her en der verspreid staan. Bij de jaarrekening 2006 zijn deze posten ondergebracht onder 'externe diensten' hetgeen de eenduidigheid vergroot (zie ook 13). 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 NVRR, 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, de financiële administratie en –beheer en op advisering en ondersteuning bij personele aangelegenheden en arbo-zaken. In de begroting 2007 is voor deze post 22.000 geraamd; er is een onderschrijving van 12.274,64 ontstaan. Dit heeft grotendeels te maken met de aanpassing van de overeenkomst, waardoor een groot deel van de dienstverlening op het gebied van automatisering niet (meer) door de provincie wordt uitgevoerd. De overschrijdingen op 'automatisering' en 'overige diensten' (die niet of te laag waren begroot) worden hierdoor opgevangen.

Externe diensten	Realisatie 2007	Begroting 2007	Vershil 2007	Realisatie 2006
Dienstverlening Drenthe	9.725,36	22.000	12.274,64	12.500,00
Automatisering	4.744,08	0	-4.744,08	-
Overige diensten	3893,50	1.957	-1.936,50	-
Schoonmaak	2.621,96	3.296	674,04	2.567,50
Bureaunkosten overig	-	-	-	5.646
Diversen (huisvesting)	-	-	-	5.079,34
Totaal externe diensten	20.984,90	27.253	6.268,10	25.793,84

11 Afschrijving vaste activa

In 2006 heeft de Noordelijke Rekenkamer voor een bedrag van € 8.331 geïnvesteerd in software die het onderzoeksproces moet ondersteunen. Dit bedrag is geactiveerd en ook in 2007 is hierop afgeschreven. In 2007 is er een laptop kapot gegaan die vervangen moest worden en is er een frankeermachine aangeschaft.

Opgeteld bij de afschrijvingen van de in de voorgaande boekjaren gedane investeringen, geeft dit een afschrijvingslast van €18.080-. In de begroting 2007 was rekening gehouden met een afschrijvingslast van €16.000.

Afschrijvingen en boekwaarde 2007

	boekwaarde 31/12/2006	Investeringen 2007	Afschrijvingen 2007	Boekwaarde 31/12/2007
Server	5.961		5.961	0
Werkplekapparatuur	3.822		3.822	0
Telecommunicatie	1.042		1.042	0
Overige inventaris	3.744		3.744	0
Softwarepakket	5.554		2.777	2.777
Laptop		499	167	332
Frankeermachine		1700	567	1.133
totaal	20.123	2.199	18.080	4.242

12 Drukwerk

Voor de publicatie van de onderzoeksrapporten is een post drukwerk opgenomen. De onderschrijding 16.310,- euro op het begrote bedrag van 35.000 euro heeft te maken met het feit dat er in 2007 minder rapporten zijn opgeleverd. Bij de begroting van 2007 is uitgegaan van zo'n zes tot acht rapporten per jaar. In 2007 zijn er vier rapporten afgeleverd, omdat de publicatie van Toerisme en Recreatie naar 2008 is verschoven.

13 Overige bedrijfskosten.

Evenals bij de post 'externe diensten' is deze post samengesteld uit kosten die in de begroting 2007 onder een aantal andere posten waren opgenomen of waarin nog niet was voorzien. Het komt de eenduidigheid ten goede om onder deze post die kosten op te nemen die te maken hebben met de reguliere bedrijfsvoering. Het gaat hierbij om huishoudelijke uitgaven, postzegels, kantoorartikelen en telecommunicatie. De transponeringstabel ziet er als volgt uit:

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

De overschrijding van 1.518,65 op deze post heeft betrekking op de kosten voor de knipselkrant Groningen (1125,-) en voor de vernieuwing van de licentie voor het softwarepakket (SPSS) van 1384,- die in de begroting 2007 niet waren voorzien.

14 Voorlichting en representatie

Deze post bevat diverse kosten samenhangend met de publicatie van onze rapporten, zoals huur van de locaties. Er is voor gekozen om in 2007 af te zien van inhuur van communicatieadviseurs en ondersteuning bij persvoorlichting. Dit verklaart de onderschrijding van 15.975,29.

15 Rentebaten

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 2007 bedraagt deze vergoeding € 788,60. In de bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer wordt geen rekening gehouden met deze bron van opbrengsten om de kosten te dekken. Dientengevolge vallen deze baten toe aan het resultaat over 2007.

16 verplichting uitkering

De kosten samenhangend met de ontslaguitkering van een medewerker van de Noordelijke Rekenkamer komen ten laste van het budget van de Noordelijke Rekenkamer. Volgens opgave van de provincie bedraagt het totaal 142.469,-. De kosten voor 2007 van 15.945 zijn al verwerkt in de winst- en verliesrekening, zodat er voor de periode tot medio 2010 een bedrag van 126.524,- aan mogelijke verplichtingen resteert. De Noordelijke Rekenkamer heeft omwille van de transparantie besloten om deze (mogelijke) verplichting in één keer te nemen. Aangezien de begroting 2007 en volgende jaren hier in niet voorziet, wordt voorgesteld hiervoor een voorziening te treffen ter hoogte van hetzelfde bedrag. Mocht de voorziening niet of gedeeltelijk worden aangesproken dan zal (het restant van) de voorziening terugvloeien naar de provincies.

17 onderzoeksreserve

De overschrijding op het budget voor externe inhuur wordt gedekt uit de reserve die hiervoor in 2005 is gevormd. Het eindsaldo bedraagt 7.964.

	beginsaldo	onttrekkingen	toevoegingen	eindsaldo
2005	-		25.000	
2006	25.000	-		25.000
2007	25.000	17.036		7.964

18 resultaat en voorziening

De jaarrekening 2007 sluit door onvoorziene omstandigheden met een negatief resultaat. Dit betreft het College van de Noordelijke Rekenkamer zeer.

Gevraagd wordt aan Provinciale Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen om in te stemmen met het treffen van een voorziening ter hoogte van 126.524,- euro. Deze zal deels gevormd worden door bedrijfsresultaat, de rentebaten en toevoeging uit de onderzoeksreserve. Er resteert dan nog een bedrag van 66.208 (het eindresultaat van de winst- en verliesrekening). Voor dit bedrag vraagt de Rekenkamer een extra bijdrage voor 2008 van 22.069, 33 per provincie.

In de balans is het hiervoor bestemde bedrag onder voorbehoud van instemming van Provinciale Staten Drenthe, Fryslân en Groningen als voorziening (5) opgenomen onder de passiva.

Bijlage Realisatieoverzicht 2007 en 2006

	In W&V- rekening 2007	Realisatie 2007	Begroting 2007	Vershil 2007	Realisatie 2006
Provincies		747.270	747.270		719.172,60
Som der opbrengsten		747.270			719.172,60
<i>Bedrijfslasten</i>					
Personeel					
Personeel		394.929,10	390.717	-4.212,10	312.847,10
Sociale lasten		56.243,16	75.999	19.755,84	55.546,02
Reis en verblijfkosten		9.026,88	10.500	1.473,12	6.065,45
Vorming en opleiding	482.228	22.028,84	26.600	4.571,16	13.285,23
Extern personeel	123.036	123.036,17	106.000	-17.036,17	66.251,70
Totaal personeel		605.264,15	609.816	4.551,85	453.995,50
Huisvesting					
Huur en service		26.714,64	28.440	1.725,36	26.617,56
Belastingen		0	1.261	1.261,00	42,78
Totaal huisvesting	26.715	26.714,64	29.701	2986,36	26660,34
Bureaunkosten					
Afschrijvingen	18.080	18.080,00	16.000	-2.080,00	17.347,00
Drukwerk	18.690	18.690,00	35.000	16.310,00	21.182,70
Overige bedrijfskosten	11.019	11.018,65	9.500	-1.518,65	11.639,00
Voorlichting en representatie	4.025	4.024,71	20.000	15.975,29	19.174,66
Externe diensten					
Dienstverlening Drenthe		9.725,36	22.000	12.274,64	12.500,00
Automatisering		4.744,08	0	-4.744,08	-
Overige diensten		3893,50	1.957	-1.936,50	-
Schoonmaak		2.621,96	3.296	674,04	2.567,50
Bureaunkosten overig		-	-	-	5.646
Diversen (huisvesting)		-	-	-	5.079,34
Totaal externe diensten	20.985	20984,90	27.253	6.268,10	25.793,84
Som der bedrijfslasten	704.778	704.777,05			575.792,90
Bedrijfsresultaat	42.492				
Rentebaten	788	788,60			2.411
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	43.280	43.281,55			145.791

Aan het college van de
gemeenschappelijke regeling Noordelijke Rekenkamer

**PricewaterhouseCoopers
Accountants N.V.**
Zuiderzeelaan 53
8017 JV Zwolle
Postbus 513
8000 AM Zwolle
Telefoon (038) 427 27 27
Fax (038) 427 27 28
www.pwc.com/nl

Accountantsverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2007 van de gemeenschappelijke regeling Noordelijke Rekenkamer, bestaande uit de balans per 31 december 2007 en de resultatenrekening over 2007 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 algehele 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 2007 als van de activa en passiva per 31 december 2007 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, 15 april 2008
PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.



H. Boshove RA