

Provincie Drenthe
Aan: Provinciale Staten
Postbus 122
9400 AC ASSEN

PROV. BESTUUR VAN DRENTHE
No.: 2006005303
Ingek.: 11 MEI 2006
Class nr.:
TE BEH. DOOR: SG

Betreft ontwerpbegroting 2007 Noordelijke Rekenkamer
Ons kenmerk 01/psdr/0905
Bijlage ontwerpbegroting 2007 en jaarstukken 2005

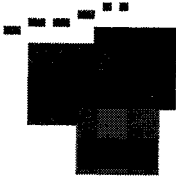
Assen, 9 mei 2006

Geachte voorzitter en leden,

Hierbij doen wij u de ontwerpbegroting 2007 toekomen, die wij in onze vergadering van 20 april voorlopig hebben vastgesteld. Ten behoeve van de volledigheid zijn tevens bijgevoegd het vastgestelde jaarverslag 2005 en de vastgestelde jaarrekening 2005. De controlerend accountant van de provincie Drenthe heeft hiervoor een deelverklaring afgegeven die inhoudt dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft en verenigbaar is met de jaarrekening. Tevens houdt de verklaring een positief rechtmatigheidsoordeel in.

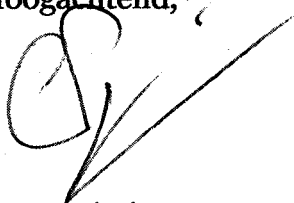
In deze begroting zijn twee belangrijke wijzigingen ten opzichte van die van 2006 opgenomen. De eerste wijziging heeft betrekking op het verhogen van het budget voor opleiding en vorming met 100%. Dit wordt opgevangen door de post voor voorlichting en representatie te verlagen en doordat de kapitaallasten lager uitvallen. De tweede wijziging heeft betrekking op de verhoging van de kosten voor drukwerk. Tot het uitbrengen van het eerste rapport op 27 april waren geen ervaringsgegevens beschikbaar. Gebleken is dat de post uit de voorgestelde begroting 2005 – die ons College van de Stuurgroep heeft overgenomen naar huidig inzicht te laag was begroot. Er is tevens een indexering voor inflatiecorrectie opgenomen.

Per saldo betekent dit dat wordt voorgesteld de bijdrage per provincie met € 9.366 te verhogen, hetgeen een stijging inhoudt ten opzichte van de vorige begroting van 3,9%.



Wij vragen u om een reactie op deze voorlopig vastgestelde begroting. Wij vragen u om uw zienswijzen voor 20 juni aan ons kenbaar te maken, zodat wij in onze vergadering van 22 juni a.s. – met inachtneming van uw reacties – de begroting definitief kunnen vaststellen en deze voor 15 juli naar de minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties kunnen sturen.

In afwachting van uw reactie,
Hoogachtend,



mr. C. Pietjouw
secretaris



mr. G.B. Nijhuis
voorzitter

Ontwerpbegroting 2007

Noordelijke Rekenkamer

Vastgesteld: 5 mei 2006

Inleiding

Achtergrond

De Noordelijke Rekenkamer heeft als wettelijk taak de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door de drie noordelijke provincies gevoerde bestuur te onderzoeken. Het vertrekpunt bij de instelling van de Noordelijke Rekenkamer is in het visiedocument verwoord als volgt:

‘De Noordelijke Rekenkamer is een onafhankelijk functionerende organisatie, primair gericht op de Staten, die streeft naar het leveren van onderzoeksrapporten van kwalitatief hoogwaardig niveau, waarmee een zo groot mogelijk lerend effect voor de provinciale organisatie wordt nagestreefd. Het startmodel vormt de basis voor de Noordelijke Rekenkamer.’

De Noordelijke Rekenkamer is een gemeenschappelijk orgaan van Drenthe, Fryslân en Groningen op basis van een gemeenschappelijke regeling.

Opbouw ontwerpbegroting

Deze ontwerpbegroting bevat de volgende delen:

- Het onderzoeksprogramma met beleidsuitgangspunten en
- De financiële begroting met onderbouwing van de financiële positie.

1. Onderzoeksprogramma

De onderwerpen die de Noordelijke Rekenkamer voornemens is te onderzoeken zijn opgenomen in een onderzoeksprogramma. Bij de onderwerpkeuze spelen verschillende selectiecriteria een rol. Deze hebben betrekking op de volgende aspecten:

- 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 en/of
- lerend vermogen.

De suggesties van de Programmaraad (vertegenwoordiging uit de drie Staten) worden betrokken in de besluitvorming door het College van de Noordelijke Rekenkamer over het onderzoeksprogramma.

1.1. Onderzoeksprogramma 2005-2006 en stand van zaken.

In beginsel zal elk onderzoek tegelijkertijd in de drie provincies worden uitgevoerd, op basis van één onderzoeksvoorstel en uitmonden in één gemeenschappelijke rapportage. Indien nodig zal in een deelrapportage informatie over de uitkomsten per provincie worden opgenomen.

Voor de periode 2005/2006 zijn de volgende onderzoeken geprogrammeerd:

1. Werk & Economie: **Realisatie en resultaten werkgelegenheidsprojecten**. Het onderzoek is in oktober 2005 gestart en bevindt zich in de rapportage fase;
2. Zorg & Welzijn: **Jeugdzorg**. Het onderzoek is in december 2005 gestart en is in uitvoering;
3. Mobiliteit: **Effectiviteit van doorstromingsbevorderende maatregelen**. Het onderzoek bevindt zich in de oriëntatiefase;
4. Werk & Inkomen: **Toeristische infrastructuur als versterking van de regionale economie**. Dit onderzoek wordt in het vierde kwartaal 2006 gestart.

In de zomer van 2006 zal het onderzoeksprogramma worden geactualiseerd en zal ons College, de suggesties van de Programmaraad gehoord hebbende het onderzoeksprogramma voor de periode 2007/2008 vaststellen.

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.

1.2. Paragrafen

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. 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. Bij het opstellen van deze ontwerp-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.

1.2.1 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. Met de deelnemende provincies is wel afgesproken dat de Noordelijke Rekenkamer een kleine reserve vormt van € 25.000,-- mits het resultaat dit mogelijk maakt. De mogelijke risico's voor de bedrijfsvoering als gevolg van onvoorziene gebeurtenissen zoals inbraak en brand zijn middels maatregelen en verzekeringen afgedekt.

De Noordelijke Rekenkamer heeft gezien het bovenstaande geen beleid betreffende weerstandsvermogen geformuleerd.

1.2.2 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 vloeit dit bedrag terug naar de deelnemende partijen met uitzondering van de te vormen reserve.

1.2.3 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.

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. De personeelsformatie van de Noordelijke Rekenkamer is in 2005 opgebouwd en zal in verband met een vacature in de loop van 2006 verder worden ingevuld. Ter ondersteuning wordt externe capaciteit ingehuurd. Dit geldt specifiek voor onderzoeken waarbij specifieke deskundigheid noodzakelijk is om de kwaliteit van het onderzoek te verhogen.

Opleiding en vorming.

Omdat de Noordelijke Rekenkamer groot belang hecht aan de kwaliteit van haar medewerkers heeft zij het voornemen om vanaf het begrotingsjaar 2007 structureel extra middelen in te zetten voor het ontwikkelen en op peil houden van de kennis en vaardigheden van haar medewerkers.

Om deze ontwikkelingen en opleidingen te kunnen financieren wordt voor het nieuwe begrotingsjaar 5,7 procent van de totale loonsom bestemd voor Opleiding en Vorming. Voor een kennisintensieve organisatie is dit percentage, in vergelijking met andere kennisintensieve organisaties zoals accountantskantoren, beperkt.

Automatisering.

De Noordelijke Rekenkamer heeft in 2005 een ICT omgeving aangeschaft die ook in 2006 en 2007 zal voldoen voor het verrichten van haar werkzaamheden.

Gegevensbescherming

Voor het uitvoeren van haar onderzoeksprogramma en de beveiliging van onderzoeksdata zijn in 2005 extra voorzieningen getroffen. Periodiek wordt getoetst of het beveiligingsniveau nog voldoende is.

Organisatie*Personeelsopbouw:*

De personeelsopbouw is als volgt:

- Bestuur 0,4 fte
- Bureau 6,0 fte
- Totaal 6,4 fte

De huidige formatie is een startformatie conform de uitgangspunten uit het eerder genoemde visiedocument. Twee jaar na oprichting van de Noordelijke Rekenkamer wordt de gemeenschappelijke regeling geëvalueerd. Dit kan leiden tot aanpassing van de formatie. In deze ontwerpbegroting en de meerjarige doorberekening is geen rekening gehouden met mogelijke uitkomsten van deze evaluatie en de mogelijke gevolgen voor de bedrijfsvoering en de financiën.

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. Het opstellen van management rapportages, begrotingen en jaarrekening vallen niet onder deze dienstverlening.

Huisvesting.

Voor het uitvoeren van haar werkzaamheden huurt de Noordelijke Rekenkamer een kantoorunit binnen het GIBO gebouw aan de Lauwers 14 te Assen.

2. Financiële begroting

Hieronder is opgenomen de toelichting op de financiële positie van de Noordelijke Rekenkamer, de ontwerpbegroting voor 2007 en het meerjarig overzicht van baten en lasten. Informatie met betrekking tot de rekening kunt u integraal terug vinden in de Jaarrekening 2005 van de Noordelijke Rekenkamer.

2.1 Overzicht baten en lasten

Tabel: Baten en lasten

in euro's	Resultaat 2005	Begroting 2005	Begroting 2006	Ontwerp begroting 2007
Netto Omzet				
Bijdrage Provincies	697.681	697.681	719.127	747.270
Som der opbrengsten	697.681	697.681	719.127	747.270
Bedrijfslasten	502.890	697.681		
Bedrijfsresultaat	194.790	-	-	-
Rente baten	3.838	-	-	-
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	198.628	-	-	-
Toevoeging aan reserve	25.000			
Resultaat na bestemming	173.623			

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 na bestemming € 173.623 over het begrotingsjaar 2005 vloeit terug naar de deelnemers.

De ontwerpbegroting 2007 laat per saldo een lichte stijging zien ten opzichte de begroting van 2006, namelijk afgerond 4 procent.

2.2. Uiteenzetting financiële onderbouwing

In onderstaande tabel worden de lasten per kostenpost en kostensoort gegeven.

Tabel: Financiële onderbouwing

Bedragen in €				
Hoofdkosten post	Kosten soort	Begroting 2006	Ontwerp begroting 2007	Vershill
Personeel	Pers.kstn. salarisd.	379.337	390.717	3%
	Pers.kstn. soc.lstnd	73.785	75.999	3%
	Reis- en verblijfkst	10.200	10.500	3%
	Kstn vorming & oplei	15.300	26.600	74%
	Subtotaal	478.622	503.816	5,20%
Huisvesting	Huur	23.970	24.689	3%
	Servicekosten	3.641	3.751	3%
	Belastingen	1.224	1.261	3%
	Diversen	5.100	5.253	3%
	SOM Subtotaal	33.935	34.954	3%
Overig bedrijfsvoering	Kapitaallasten	22.888	16.000	-30%
	Drukkosten onderz.	15.300	35.000	129%
	Overige bureaustkosten	9.180	9.500	3%
	Dienstverl. Drenthe	20.547	22.000	3%
	Subtotaal	67.915	82.500	21,48%
Voorlichting en representatie	Voorlichting en repr	35.700	20.000	-44%
Inhuur	Onderzoek externen	103.000	106.000	3%
Totaal lasten		719.172	747.270	3,9%

De personele lasten bestaan naast de salarissen en sociale lasten uit kosten voor reis en verblijf en uit kosten samenhangend met vorming en opleiding. Voor de salariskosten en sociale lasten is een index van drie procent gehanteerd. Dit is overeenkomstig de beleidslijn van de provincie Drenthe. De Noordelijke Rekenkamer hecht belang aan het feit dat de kennis van de medewerkers van een kwalitatief hoog niveau is en blijft. Bij dit uitgangspunt behoort een passend budget voor vorming en opleiding. Ons College vindt een budget ter hoogte van 5,7 procent van de totale loonsom passend. De dekking hiervoor wordt gevonden door verlaging van het budget 'representatie en voorlichting' met 44 procent ten opzichte van de begroting 2006.

De post huisvesting is geïndexeerd met 3 procent. Deze indexering is voorlopig omdat de Prijsindex materiele overheidsconsumptie voor 2007 nog niet bekend is. Naar verwachting zal deze Prijsindex ten tijde van de definitieve vaststelling van deze ontwerpbegroting (na zienswijzen PS) bekend zijn. Eventuele wijzigingen ten opzichte van de huidige gehanteerde indexering zullen dan worden doorgevoerd. Het is overigens niet te verwachten dat dit zal leiden tot een extra verhoging. De verwachting is dat de index materiele overheidsconsumptie een verlaging te zien zal geven.

De post overige bedrijfsvoering is per saldo verhoogd met 21,38 procent. De oorzaak hiervan is dat in de definitieve offertes voor het drukken van onderzoeksrapporten de kosten hoger zijn dan bij de opstelling van de begroting voor 2006 is aangenomen. Door een neerwaartse bijstelling van de kapitaalslasten (afschrijvingen op materiele vaste activa) blijft de totale stijging van de post beperkt.

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 zoals die met de Provincie Drenthe wordt aangehouden. Deze opbrengsten vloeien na afsluiting van het boekjaar terug naar de deelnemende partijen.

2.3. Financiële positie

Financiering

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

Reserves

tabel: Reserves

Reserves (in €)

	Beginsaldo	Onttrekkingen	Toevoegingen	Eindsaldo
2005	-	-	25.000	25.000
2006	25.000	-	-	25.000
2007	25.000	-	-	25.000

Conform hetgeen bij vastgestelde begroting 2006 is besloten wordt eenmalig € 25.000 aan de reserve toegevoegd nu het resultaat het toestaat.

Investerings

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 van 2006 is € 29.063. De waarde hiervan op de balans van 2007 wordt geschat op € 13.000. In verband met het verstrijken van de levensduur van de materiele vaste activa worden in 2008 de eerste vervangingsinvesteringen voorzien.

Voorzieningen

Er worden geen voorzieningen gevormd.

2.4. Meerjarenraming

De begroting van de Noordelijke Rekenkamer wordt jaarlijks geïndexeerd. Voor de salarissen en sociale lasten wordt uitgegaan van de opgave van de Provincie Drenthe. Voor de overige lasten wordt de Prijsindex netto materiele overheidsconsumptie toegepast (bron:MEV/CPB).

Voor 2007 zijn de cijfers met betrekking tot de salarissen en sociale lasten bekend. De cijfers met betrekking tot de materiele overheidsconsumptie zijn nog niet bekend. Vanuit het behoedzaamheidsprincipe is voorlopig voor 2007 gewerkt met een percentage van 3 procent. Als gevolg van de verschuivingen zoals in paragraaf 2.2 'financiële onderbouwing' wordt beschreven, blijft de totale stijging beperkt tot 3.9 procent.

Voor de jaren na 2007 is de index voor de salarissen en sociale lasten gesteld op 3 procent en voor de overige lasten op 2 procent. Dit is conform de opgave in de *Beleidsbrief 2006* van de Provincie Drenthe. De totale kosten stijging voor de drie jaren na 2007 als gevolg van loon en prijsstijgingen wordt hierdoor geraamd op ongeveer 2,8 procent. In de raming is de inhuur van externe onderzoekers opgenomen bij de post salaris en sociale lasten. Zie tevens tabel financiële onderbouwing in paragraaf 2.2.

Alle bedragen zijn exclusief BTW. De mogelijke effecten van de evaluatie van de gemeenschappelijke regeling Noordelijke Rekenkamer zijn niet in de meerjarenraming meegenomen. De kolom % geeft de procentuele stijging of daling weer ten opzichte van het voorgaande jaar.

Tabel: Meerjarenraming

	2006	2007	%	2008	%	2009	%	2010	%
Lasten (x € 1000)									
Salarissen en sociale lasten	582	610	4.8	628	3	647	3	666	3
Overige lasten	137	137	0	140	2	143	2	146	2
Totaal	719	747	3.9	768	2.8	790	2.8	812	2.8
Baten (x € 1000)									
Bijdrage provincies	719	747	3.9	768	2.8	790	2.8	812	2.8
Overige	0	0		0		0		0	
Saldo	0	0		0		0		0	

Jaarverslag 2005
Noordelijke Rekenkamer

Vastgesteld Collegevergadering 23 maart 2006

**DIJNSTAAT
COMPTANT**
23 MRT 2006

Voorwoord

De invoering van het duale stelsel in de provinciale democratie heeft tot andere verhoudingen geleid tussen het College van Gedeputeerde Staten en Provinciale Staten. Eén van de nieuwe instrumenten om de primaire functies van Provinciale Staten - kaders stellen en controleren - te versterken en ondersteunen is de instelling van een rekenkamer of rekenkamerfunctie. Drenthe, Fryslân en Groningen hebben gekozen voor de instelling van één gezamenlijke rekenkamer, de Noordelijke Rekenkamer.

Met de benoeming van ons College eind 2004 was de Noordelijke Rekenkamer een feit. Het afgelopen jaar kan worden samengevat met 'van niets naar iets'. In het directieverslag komt vooral de (opbouw van de) interne organisatie aan de orde. In ons verslag geven we een overzicht van de belangrijkste punten van het afgelopen jaar en van hetgeen er tot nu toe bereikt is.

mr. G.B. Nijhuis
Voorzitter

BIERNSTADT & ZONNE
ACCOUNTANTS
23 MRT 2006

1. Verslag van het College

1.1 grondslag Noordelijke Rekenkamer

De Gemeenschappelijke Regeling De Noordelijke Rekenkamer is op 1 januari 2005 in werking getreden. In deze regeling zijn de belangrijkste bepalingen opgenomen voor de deelnemers, Drenthe, Fryslân en Groningen en voor het gemeenschappelijk orgaan de Noordelijke Rekenkamer. Voor de laatste zijn er bepalingen opgenomen met betrekking tot het bestuur en zijn voorzitter, de Programmaraad en het bureau van de Rekenkamer. Tevens zijn er regels gesteld inzake financiën en het overdragen van bevoegdheden van de provincies aan het bestuur ter uitvoering van de aan de Rekenkamer opgedragen taak.

Deze taak is ingevolge artikel 183 Provinciewet de volgende: de rekenkamer onderzoekt de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door het provinciebestuur gevoerde bestuur.

De vestigingsplaats van de Noordelijke Rekenkamer is Assen. Hier vloeit tevens uit voort dat de provincie Drenthe is aangewezen als centrumprovincie voor de Noordelijke Rekenkamer. Dat betekent dat het bestuur van de Noordelijke Rekenkamer handelt met het mandaat van de Gedeputeerde Staten van Drenthe.

Ten slotte, maar niet in de laatste plaats is de visie die Provinciale Staten van de drie provinciën voor de Noordelijke Rekenkamer hebben geformuleerd een belangrijke basis voor ons werk. De uitgangspunten, te weten onafhankelijkheid, kwaliteit, lerend effect en startmodel, onderschrijven wij van harte.

1.2 samenstelling College

Het bestuur wordt uitgeoefend door het College van de Noordelijke Rekenkamer dat op 15 december 2004 is benoemd en beëdigd. Het College bestaat uit:

- mr. G.B. Nijhuis (voorzitter)
- drs. H.A. Doek
- mr. dr. H.G. Warmelink

mr. C. Pietjouw is secretaris van het College. Zij is op 1 maart 2005 in dienst getreden.

1.3 verslag van werkzaamheden

vergaderingen

De eerste vergadering van de Noordelijke Rekenkamer vond plaats op 21 januari op het provinciehuis van Drenthe omdat de eigen locatie nog niet opgeleverd was. In die vergadering is een start gemaakt door prioriteiten te bepalen, de taakverdeling tussen College en directeur te bespreken en de werkzaamheden voor de maanden daarna vast te stellen.

De eerste vergadering op eigen locatie vond plaats op 31 maart; in totaliteit is de Noordelijke Rekenkamer twaalf maal in vergadering bijeen geweest. Daarnaast is er in november een bijzondere vergadering geweest waarin alle medewerkers van de Noordelijke Rekenkamer zijn beëdigd. Programmaraad en Noordelijke Rekenkamer zijn in 2005 tweemaal bijeen geweest. In april stond de bijeenkomst in het teken van kennismaken en wederzijdse verwachtingen. Eind mei stond de inhoud voorop: bespreking van de onderzoeksstrategie van de Rekenkamer en de suggesties voor onderzoek gedaan door de Programmaraad.

Inhoudelijke en randvoorwaardelijke aandachtspunten

Tot aan de zomer is er veel aandacht besteed aan zaken die bepalend zijn voor het werk van de Noordelijke Rekenkamer, namelijk onderzoek doen. Op basis van een verkenning van de belangrijkste taakgebieden en ontwikkelingen in de drie provinciën, heeft de Rekenkamer een onderzoeksstrategie vastgesteld die de komende jaren richtinggevend zal zijn voor de onderwerpselectie en -keuze. Deze houdt in dat de Rekenkamer zich richt op onderwerpen waarvoor het bestuur van de provincie aanspreekbaar is op zijn verantwoordelijkheid voor het resultaat. De inhoudelijke aandacht gaat daarbij uit naar de onderwerpen op het gebied van economie en werk, zorg en welzijn en mobiliteit.

Tijdens de bijeenkomst met de Programmaraad waarin de Rekenkamer haar strategie heeft toegelicht, bleek dat twee van de vier suggesties van de Programmaraad goed passen in deze strategie. Deze onderwerpen zijn ook opgenomen in het onderzoeksprogramma 2005-2006. De Rekenkamer is voornemens om in deze periode vier onderzoeken te starten, die 'noordelijk' worden uitgevoerd, dat wil zeggen: bij Drenthe, Fryslân en Groningen tegelijk. Informatie over de missie, onderzoeksstrategie en -programma alsmede over het onderzoeksprotocol is gebundeld in de 'Noordelijke Rekenkamer op koers' verspreid onder alle Statenleden en de drie Colleges van Gedeputeerde Staten.

In diezelfde periode heeft de Rekenkamer veel energie gestoken in een aantal randvoorwaardelijke aspecten van haar functioneren. Zo zijn vastgesteld:

- Reglement van Orde en Vergadering;
- Begroting 2005;
- Begroting 2006 en meerjarenbegroting;
- Portefeuilleverdeling Collegeleden naar aandachtsgebieden;
- Submandaten van bestuur en voorzitter aan directeur;
- Onderzoeksprotocol (vastlegging van werkwijze).

Start onderzoeken

Na de zomer bleken alle inspanningen hun vruchten af te werpen. In september heeft de Noordelijke Rekenkamer het onderzoeksvoorstel naar resultaten van MKB-maatregelen ter versterking van de marktsector vastgesteld. Dit onderzoek is in oktober in uitvoering genomen. In november is het onderzoeksvoorstel naar jeugdzorg vastgesteld; dit onderzoek is in december van start gegaan.

Externe contacten

De Noordelijke Rekenkamer heeft al snel aansluiting gezocht bij de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies. Een vruchtbare samenwerking met de andere provinciale rekenkamers is daar een belangrijk

23 MRT 2006
ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS
PROFESSOR

resultaat van. De inmiddels opgerichte Kring van Provinciale Rekenkamers is na de eerste kennismaking tweemaal bijeen geweest. In de startfase stonden vooral allerlei praktische problemen voorop; in de bijeenkomst daarna zijn meer inhoudelijke punten aan de orde gekomen, alsmede de notie om krachten te bundelen richting wetgever. De 'weeffouten' in de Provinciewet leveren in de praktijk onduidelijke of zelfs tegenstrijdige regels en bepalingen op, waar de rekenkamers niet mee uit de voeten kunnen of die inbreuk (kunnen) maken op hun onafhankelijke positie. In gezamenlijk verband zal naar een oplossing worden gezocht.

Kennismakingbezoeken zijn afgelegd bij de Colleges van Gedeputeerde Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen. Met een nieuwsbrief zijn alle Statenleden in de zomer op de hoogte gesteld van de stand van zaken tot dan toe. Eind november was de Noordelijke Rekenkamer te gast bij een afvaardiging van de Friese Staten. Naast kennismaken is er ook een zinvolle discussie gevoerd over taken, werkwijze en verwachtingen over en weer. Kennismaken met (een afvaardiging van) de Staten van Groningen en Drenthe gebeurt in 2006.

Tenslotte is er ook tijd besteed aan bijeenkomsten die van belang zijn voor het onderhouden van contacten en het volgen van ontwikkelingen op ons werkkterrein, zoals 'de Dag van de Lokale Rekenkamer' en congressen en symposia.

Zo heeft 2005 in het teken gestaan van richting geven aan de koers, bouwen aan een stevige basis en een goede start op het gebied van onderzoek. We zien de toekomst daarom met groot vertrouwen tegemoet.

2. Directieverslag

Het bureau van de Noordelijke Rekenkamer ondersteunt het College voor een goede uitvoering van zijn werkzaamheden. De secretaris van het College is tevens directeur van het bureau. In het directiestatuut waarin de taakverdeling tussen College en directeur is bepaald, wordt de directeur verantwoordelijk gesteld voor een aantal inhoudelijke aspecten en aspecten die samenhangen met de interne organisatie. Met dit directieverslag geeft de directeur weer welke belangrijke zaken aan de orde zijn geweest en op welke wijze zij invulling heeft gegeven aan haar verantwoordelijkheid.

2.1 Leiderschap, strategie en beleid

De Noordelijke Rekenkamer is geen doel op zich: zij is een instrument om de Staten van Drenthe, Fryslân en Groningen te ondersteunen en hun kaderstellende en controlerende rol te versterken. Dat doen we als bureau door onderzoeken uit te voeren die van hoge kwaliteit zijn, die toegevoegde waarde bieden en die gericht zijn op verbetering. In onze missie wordt benadrukt dat we streven naar verbetering van het (intern) functioneren en het (extern) presteren van de drie Noordelijke provincies. Door op onderzoek gebaseerde relevante informatie aan te bieden, waarbij het lerend effect voorop staat. Tenslotte willen we door kennisuitwisseling een bijdrage leveren aan goed openbaar bestuur.

De onderzoeksstrategie en het beleid staan dan ook in het teken van resultaatgericht werken gericht op verbetering. Dit geldt niet alleen voor onze eindproducten, maar ook voor de eigen interne organisatie. Op tal van terreinen zijn stappen gezet om deze manier van denken en werken inhoud te geven.

Gerichtheid op de omgeving is een belangrijke voorwaarde om ons werk goed te kunnen doen; door op de hoogte te blijven van ontwikkelingen, door samenwerking en door voeling te houden met hetgeen speelt, kunnen we in onze (keuze voor en uitvoering van) onderzoeken toegevoegde waarde bieden.

De directeur is in dienst getreden op 1 maart 2005. In die maand heeft zij met de ambtelijke top van de Noordelijke provincies kennis gemaakt. Snel daarna zijn er ook kennismakingsgesprekken geweest met de certificerend accountants van de drie provincies. Door Staten- en commissievergaderingen bij te wonen en contact te houden met de Statengriffiers, richt de Rekenkamer ook de blik naar buiten.

Door contacten met collega-directeuren van de andere provinciale rekenkamers en andere collega-instellingen en het lidmaatschap van een vaktechnische commissie blijft de directeur op de hoogte van relevante maatschappelijke en inhoudelijke ontwikkelingen.

2.2 Medewerkers

De medewerkers in het bureau zijn het belangrijkste kapitaal van de Rekenkamer. Zonder goede onderzoekers en goede ondersteuning krijgen we de doelstellingen van de Rekenkamer niet voor elkaar. De vertaling van resultaatgericht werken gericht op verbetering is tot uiting gekomen in functie-omschrijvingen en

kerncompetenties. Bij de werving en selectie van de medewerkers is hier nadrukkelijk aandacht aan besteed.

De werving door middel van advertenties in landelijke en regionale media van medewerkers is over een aantal rondes gespreid. De medewerkers zijn met ingang van april, mei, augustus en oktober in dienst getreden. Daarmee was de bezetting van het bureau op volle sterkte, te weten: een projectleider, drie (senior)-onderzoekers en een managementassistente. Met de directeur telt de vaste formatie van het bureau 6 fte. Door externe expertise in te huren is het mogelijk om meer dan één onderzoek tegelijk uit te voeren. Voor het eerste onderzoek is dit ook gebeurd (projectleider en onderzoeker), zodat in oktober en in december onze eerste onderzoeken konden starten.

Een belangrijke kerncompetentie voor Rekenkamermedewerkers is integriteit; door in bureauoverleg stil te staan bij bijzondere situaties, door het vaststellen van een gedragscode en de beëdiging is iedereen zich bewust van de unieke positie.

Investeren in kwaliteit is van groot belang omdat geen van de onderzoekers een Rekenkamerachtergrond heeft. Daarnaast is voor een kennisintensieve organisatie permanente educatie een 'must'. Ontwikkeling van een gemeenschappelijk begrippenkader, gezamenlijke notie over Rekenkameronderzoek en werkwijze is na de zomer opgepakt. In 2006 zal met een aantal collega-provinciale rekenkamers een gezamenlijk opleidingstraject worden opgezet.

Op sociaal gebied is een aantal zaken vermeldenswaardig: in 2005 hebben we een (arbo)cursus beeldschermwerken gevolgd. Het bezoek aan (tand)arts en ziekteverzuim tezamen bedroeg in 2005 voor het totale bureau 1% van het totaal aantal uren. We hebben een aantal mooie en bijzondere momenten gehad: we zijn in september een dag gaan veenlopen in Weiteveen en we hebben een aantal mijlpalen op gepaste wijze gevierd. Niet onvermeld mag blijven dat één van de medewerkers in november is gepromoveerd: een heugelijk feit. Ten slotte is er eind december een dag besteed aan terugblik en bezinning, maar ook aan vooruitkijken: waar moeten we in de toekomst aandacht aan besteden? Deze bijeenkomst krijgt in 2006 vervolg.

Door hier aandacht aan te blijven besteden en in te blijven investeren kunnen we onze doelen en missie ook waarmaken. Een goede basis is gelegd om verder invulling te geven aan onze professionaliteit, onze werkwijze en resultaten van ons werk.

2.3 Middelen

Dienstverlening en contracten

De provincie Drenthe vervult als centrumprovincie (aangewezen in de Gemeenschappelijke Regeling) ook een ondersteunende rol op facilitair gebied voor de Noordelijke Rekenkamer. De directeur heeft met de directeur-secretaris van deze provincie een dienstverleningsovereenkomst gesloten. Hierin zijn de voorwaarden en kosten voor ondersteuning op de terreinen financiële administratie, P&O, arbo en automatisering geregeld. Voor een aantal andere aspecten zoals huisvesting, schoonmaak, verzekering en beheer van automatisering zijn contracten afgesloten.

Informatievoorziening

Door verdeling van taak- en aandachtsgebieden en de provincies over de medewerkers, is er naast gerichte interne informatievoorziening ook betrokkenheid bij de (ontwikkelingen in de) provincies georganiseerd. Een communicatieplan is eveneens vastgesteld. Door nieuwsbrieven en gerichte informatie over strategie, onderzoeksprogramma en over onderzoeksvoorstellen worden de Staten geïnformeerd.

Met de ontwikkeling van een logo en eigen huisstijl en de website (in 2006 operationeel) krijgt ook de informatievoorziening naar buiten een eigen gezicht.

Met ingang van juni zijn alle medewerkers tijd gaan schrijven. In 2005 is meer dan de helft van de tijd besteed aan directe of indirecte productiviteit: 44% van onze werkzaamheden hadden betrekking op onderzoeken en 10% is besteed aan het bijwonen van Staten- en commissievergaderingen en externe contacten die direct van invloed zijn op ons onderzoekswerk.

2.4 Processen

Voor een aantal belangrijke onderdelen van onze werkprocessen is een AO opgesteld of is dit in een geautomatiseerd systeem ingebracht. Ook is waar nodig de functiescheiding geregeld. De opzet en het beheer van ons archief (interne organisatie en onderzoeksarchief) is in orde en werkt goed.

De informatie die de Rekenkamer in het kader van haar taakuitoefening verzamelt en opvraagt is niet altijd openbaar toegankelijke informatie. Ook kan het zijn dat de rekenkamer informatie van bedrijven, instellingen of natuurlijke personen opvraagt. Om te zorgen dat de Rekenkamer op een zorgvuldige manier met deze gegevens omgaat is een aantal maatregelen getroffen. Er is een privacyreglement opgesteld, dat er voor zorgt dat eisen ten aanzien van de Wet Bescherming persoonsgegevens worden nageleefd. Ook heeft de directeur opdracht gegeven aan GovCert om een securityscan uit te voeren. Deze scan bracht kwetsbaarheden aan het licht die ongewenst waren. Met een aantal aanpassingen, het installeren van een extra server en het aanbrengen van extra beveiliging, zijn deze risico's verleden tijd en hanteert de Rekenkamer een optimaal niveau van informatiebeveiliging.

Tenslotte

In 2005 heeft de Noordelijke Rekenkamer een gezicht gekregen: ons College is aangetreden en onze medewerkers zijn enthousiast aan de slag. Een laatste persoonlijk woord: ik ben trots op hetgeen we met zijn *allen* in korte tijd hebben neergezet. Ik zie de toekomst met vertrouwen tegemoet

mr. Carolien Pietjouw
Directeur

HERNSTEIJN
ACCOUNTANTS
23 MRT 2006

Grondslagen

Jaarrekening

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. In dit document zijn opgenomen de gehanteerde waarderinggrondslagen, de balans per 31 december 2005, de winst- en verliesrekening, het kasstroomoverzicht en een toelichting op de posten.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Algemeen

Het vermogen wordt bepaald op basis van de historische verkrijgingsprijzen. 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 vastgesteld 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

Jaarrekening

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

BALANS

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

De balans is opgesteld in euro's.

Balans na verwerking resultaat

Activa			
	toelichtingnummer	31-12-2005	31-12-2004
Materiele vaste activa	01		
Server		11.921	0
Werkplek apparatuur		7.648	0
Telecommunicatie		2.054	0
Overige inventaris		7.415	0
		29.038	0
Vlottende activa			
Vorderingen	02	35.408	0
Overlopende activa	03	12.950	0
Rekening-courant verbonding Oranien	04	121.142	0
Totaal vlottende activa		169.500	0
Totaal activa		198.628	0
Passiva			
	toelichtingnummer	31-12-2005	31-12-2004
Eigen vermogen			
Algemene reserve	05	25.000	0
Kort lopende schulden			
Saldo bijdrage provincies	06	173.628	0
Totaal passiva		198.628	0

Grondslagen

Jaarrekening

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

In de winst en verlies rekening is aangesloten bij de indeling op hoofdcategorie uit de ingediende begroting. Daar waar het noodzakelijk wordt geacht ten behoeve van het inzicht is hier van afgeweken.

Winst- en verliesrekening

Winst en verliesrekening is opgesteld in duizenden euro's		In euro's	Realisatie 2005	Begroting 2005	Resultaat 2005
	toelichtingnummer				
Netto Omzet					
Bidregio drie provincies	07		697.681	697.681	
Som der opbrengsten			697.681	697.681	
<i>Bedrijfslasten</i>					
Interim personeel	08		29.840	464.925	175.289
Extern personeel	09		59.675	100.000	40.325
Huisvesting	10		26.200	33.270	7.070
Dienstverlening Drenthe	11		15.945	16.604	3.344
Inrichting werkplekken	12		24.003		24.003
Werving personeel	13		40.300		40.300
Afschrijvingen vaste activa	14		14.647	23.883	9.236
Overige bedrijfskosten	15		26.478	56.869	32.521
Som der bedrijfslasten			602.893	697.681	194.790
Bedrijfsresultaat			194.790		194.790
Rente baten	16		3.838		3.838
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	17		198.628		198.628

BIJENSTRAAT
ACCOUNTANTS
23 MRT 2006

Grondslagen

Jaarrekening

Balans

Winst en verliesrekening

Kasstroomoverzicht

Toelichting Jaarrekening

Het kasstroomoverzicht geeft inzicht in de uitgaven en ontvangen en de mutaties in de liquide middelen.

Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht is opgesteld in euro's		
	toelichtingsnummers	2005
Saldo liquide middelen begin van het boekjaar	04	0
Saldo liquide middelen einde van het boekjaar	04	121.148
Mutaties liquide middelen		
A: Kasstroom uit operationele activiteiten		
Blijvend deelname		697.697
Rente	18	3.658
Bedrijfsvoering		502.685
Saldo uit operationele activiteiten		158.020
B: Kasstroom uit investeringen en vooruitbetaalde nota's		
Afschrijvingen	14, 647	
Investeringen	43, 718	
Vooruitbetaalde nota's	12, 859	
Totaal investeringen en vooruitbetalingen	01 en 03	42.013
Saldo		158.016
Afgedragen compensabele BTW	02	36.467
Saldo Liquide Middelen	04	121.148

DIERNST & ZIJNEN
ACCOUNTANTS
23 Mrt 2006
4

Grondslagen	Jaarrekening
Balans	
Winst en verliesrekening	
Kasstroomoverzicht	
Toelichting Jaarrekening	

TOELICHTING JAARREKENING

De bedragen in de overzichten zijn in euro's. De nummers corresponderen met de toelichtingnummers uit de balans.

Toelichting op de balans per 31 december 2005.

01 Materiële vaste activa

	31-12-2005	31-12-2004
Materiële vaste activa		
Server	11.821	0
Werkplek apparatuur	7.645	0
Telecommunicatie	2.084	0
Overige inventaris	7.412	0
	29.062	0

Bij de start van de Noordelijke Rekenkamer was er nog niets. In de loop van het jaar zijn investeringen gedaan in een Server, werkplekapparatuur, telecommunicatiemiddelen en printers. Gelet op snelle veroudering van apparatuur is de afschrijftermijn gesteld op drie jaar. Dit is conform de bepalingen uit het BBV.

Mutatieoverzicht materiele vaste activa

Aanschafwaarde 31 december 2005	
Boekwaarde 31 december 2004	0
Investeringen en afschrijvingen	
Investeringen gedurende boekjaar 2005	43.710
Afschrijvingen gedurende boekjaar 2005	14.647
Boekwaarde 31 december 2005	29.063

¹

BIJENSTRAAT
ACCOUNTANTS
23 MRT 2006

¹ Het bedrag van de afschrijvingen is niet geheel gelijk aan 1/3 van de het investeringsbedrag. Dit wordt veroorzaakt door een post van € 231 die voor 1/3 deel in de afschrijvingen is meegenomen (€77). De overige kosten zijn verwerkt in de bedrijfskosten.

02 Vorderingen

Onder de vorderingen is een bedrag opgenomen van € 35.466.--. Deze post betreft een vorderingen van de Noordelijke Rekenkamer op de deelnemende provincies in verband met afgedragen en compensabele BTW. Iedere afzonderlijke provincie kan deze BTW gecompenseerd krijgen. De provincie Drenthe draagt zorg voor verdere afhandeling.

03 Overlopende activa

De overlopende activa betreffen vooruitbetalingen op de door derden te leveren dienstverlening in het jaar 2006. Dit betreft contracten met betrekking tot huisvesting en extern personeel.

04 Liquide middelen

Met de provincie Drenthe wordt in het kader van haar dienstverlening aan de Noordelijke Rekenkamer een rekening courantverhouding aangehouden. Over het batig saldo wordt een rentevergoeding betaald.

05 Eigen vermogen

Het voorstel bij begroting 2005 van de Noordelijke Rekenkamer om een reserve te vormen, heeft geen bezwaren opgeleverd van de deelnemers. Uit het resultaat is een bedrag van € 25.000.-- onttrokken voor de te vormen reserve.

06 Kortlopende schulden

De kortlopende schulden betreft het saldo van het resultaat onder aftrek van de dotatie aan de reserve van de Noordelijke Rekenkamer. Dit bedrag zal in gelijke delen terug gestort worden aan de deelnemers.

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

De niet uit de balans blijkende verplichting betreft een contract voor huisvesting. Zie hiervoor tevens de toelichting onder nummer 10 huisvesting.

TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING

Hieronder wordt ingegaan op de samenstelling van het resultaat. Daar waar dit het inzicht bij de lezer kan vergroten zijn in tabelvorm de samenstelling en de hoogte van de afzonderlijke posten weergegeven. De nummers corresponderen met de nummers onder de toelichting uit de winst- en verliesrekening. Daarnaast is op hoofdcategorie de aansluiting met de ingediende begroting aangehouden.

07 Netto-omzet

Netto Omzet	Realisatie	Begroting
Bijdrage drie provincies	697.681	697.681
Som der opbrengsten	697.681	697.681

Onder de omzet vallen de ontvangsten van de provincies voor dekking van de kosten. Middels de begroting worden middelen aan de staten gevraagd voor de financiering van de bedrijfsvoering van de Noordelijke Rekenkamer. De som van het ontvangen bedrag is € 697.681.--.

ERNST & YOUNG
ACCOUNTANTS
23 MRT 2006

08 Intern personeel**resultaat 173.285**

Intern personeel	Realisatie	Begroting
Salaris	241.000	306.280
Sociale lasten	17.000	71.000
overige personele kosten	11.000	25.000
Totaal	269.000	402.280

Aanzetten fulltime equivalenten	Realisatie	Begroting
Bastu	0,4	0,4
Bureau	0,0	0,0
Totaal	0,4	0,4

Het vermelde aantal omvat het totaal van het personeel zoals dat op 31 december 2005 in dienst is. Gedurende het jaar is dit aantal geleidelijk opgebouwd. De salarislasten en de sociale lasten lopen parallel met de opbouw van de personeelsbezetting. De overige personele kosten hebben betrekking op kosten voor vorming en opleiding en reis- en verblijfskosten. Deze kosten lopen parallel aan de opbouw van de organisatie.

09 Extern personeel**resultaat 40.325**

Voor de uitvoering van het eerste onderzoek is externe expertise ingehuurd om de eigen organisatie te ondersteunen. Hiervoor was in de periode oktober tot en met december ongeveer 60.000 euro aan kosten verbonden.

10 Huisvesting.**resultaat 7.070**

Voor het uitvoeren van haar activiteiten maakt de Noordelijke Rekenkamer gebruik van een kantoorunit binnen het GIBO pand aan de Lauwers 14 te Assen. De kosten ad € 26.200,-- heeft betrekking op de betaalde huur- en servicekosten.

11 Dienstverlening Drenthe**resultaat -3.344**

De provincie Drenthe verzorgt de ondersteunende taken voor de Noordelijke Rekenkamer. Het gaat hierbij om het voeren van personele, salaris en financiële administratie, het leveren van ondersteuning bij werving en selectie en automatisering. In de begroting 2005 is geen rekening gehouden met de kosten verbonden aan de taken die voor de werkgever voortvloeien uit de Arbeidsomstandigheden wetgeving. Dit verklaart het verschil tussen de begroting, de realisatie en het resultaat.

12 Inrichting werkplekken**resultaat -24.003**

De start van een nieuwe organisatie brengt met zich mee dat een compleet kantoor ingericht moet worden met tafels, stoelen, bureaus en kasten. Met de deelnemende provincies zijn afspraken gemaakt om deze aanloopkosten direct als kosten te nemen en ten laste van het resultaat van 2005 te laten komen. De hiermee verbonden kosten bedragen € 24.003.

13 Werving personeel**resultaat -40.300**

De wervingscampagne voor personeel heeft ongeveer tot begin van de zomer geduurd. Hiervoor zijn twee advertenties geplaatst landelijke en regionale dagbladen. De kosten ad € 40.300,-- waren niet begroot en hebben ge en structureel karakter.

14 Afschrijving vaste activa**resultaat****9.236**

Aanschafwaarde 31 december 2005	Realisatie	Begroot	Verrekening
Investeringen gedurende boekjaar 2005	43.710		
Afschrijvingen gedurende boekjaar 2005	14.647	23.883	9.236 resultaat

Bij de oprichting van de Noordelijke Rekenkamer zijn er kapitaalslasten begroot voor een bedrag van €23.883 (afschrijvingen en rente). De gehanteerde afschrijvingstermijn was gesteld op vier jaar. De realiteit laat echter een beperkte investering zien in computerapparatuur. De levensduur hiervan is maximaal drie jaar. Het BBV geeft aan dat de afschrijvingstermijnen gelijk zouden moeten lopen met de technische levensduur om een realistisch beeld te geven van de balanspost materiële vaste activa.

In eerste instantie was ook rekening gehouden met doorberekening van rente over het investeringsbedrag. Dit is niet gebruikelijk binnen het regime van BBV. Deze aanpassingen (kortere afschrijvingstermijnen en geen rente doorbelasting) leiden tot een resultaat van € 9.236 ten opzichte van het in de begroting opgenomen bedrag.

15 Overige Bedrijfskosten.**resultaat****32.521**

Deze post bevat diverse kosten voor ver- en gebruiksartikelen. Het gaat hierbij om huishoudelijke uitgaven, postzegels en kleine kantoorartikelen. Er zijn nog geen kosten voor drukwerk (rapporten) en weinig kosten voor representatie gemaakt.

16 Rentebaten**resultaat****3.838**

De Noordelijke Rekenkamer houdt met de Provincie Drenthe in het kader van haar dienstverlening een rekeningcourant verhouding aan. Er zijn afspraken vastgelegd dat over de niet opgenomen gelden een vergoeding plaats vindt. Voor 2005 bedraagt deze vergoeding € 3.838. 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 2005. Op deze wijze vloeien de rentebaten terug naar de drie provincies.

17 Bestemming resultaat**resultaat****198.628**

Het College van de Noordelijke Rekenkamer stelt voor het resterende resultaat (na aftrek van de reserve ad 25.000 euro) terug te laten storten aan de deelnemers. In de balans is het hiervoor bestemde bedrag als kortlopende schuld opgenomen onder de passiva.

BIJLAGE
REKENKAMER
23 MRT 2006