

Jaarverslag 2010

Jaarverslag 2010

Rekenkamer Oost-Nederland,
Deventer, april 2011

Inhoudsopgave

Colofon

Leeswijzer

Voorwoord	1
1. Rekenkameronderzoeken	3
1.1. Afgeronde onderzoeken.....	3
1.2. Onderzoeken in bewerking.....	7
1.3. Onderwerpselectie.....	8
2. Strategie	10
2.1. Evaluatie Rekenkamer door PS.....	10
2.2. Bezuinigingen Rekenkamer.....	11
2.3. Doorwerkingsonderzoek.....	12
2.4. Samenwerking en informatie-uitwisseling.....	12
3. Interne organisatie	12
3.1. Formatie.....	12
3.2. Kennismanagement.....	13
4. Toelichting lasten	15
5. Staat van baten en lasten	19
6. Balans	23
7. Grondslagen van waardering en resultaatsbepaling	23
8. Toelichting staat van baten en lasten	26
9. Toelichting op de balans	27
10. Overige gegevens	29
10.1. Accountantsverklaring.....	29
10.2. Voorstel voor resultaatsbestemming.....	31
Bijlage 1 Toelichting jaarrekeningposten	35

Colofon

De Rekenkamer Oost-Nederland is opgericht bij besluit van Provinciale Staten van Gelderland en Overijssel op 1 januari 2005. Vanaf dat moment is er volgens een gezamenlijk onderschreven besluit een Rekenkamer - een instelling onder regiem van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen. Haar onderzoek is algemeen gericht op verbetering en bevordering van controle en kaderstelling door de beide Provinciale Staten.

De Rekenkamer wordt gevormd door een driehoofdig bestuur en een uitvoeringsorganisatie.

Het bestuur wordt gevormd door de volgende leden:

P. van Dijk, voorzitter
drs. R.S. de Heus EMIA RO, plv. voorzitter
mr. Th.O.J. Lucardie

De secretaris-directeur is drs. C.F.M. Bruggink RO

De gegevens van de Rekenkamer Oost-Nederland zijn:

Rekenkamer Oost-Nederland
Achter de Muren Zandpoort 6
7411 GE Deventer
Telefoon: 0570 66 58 00
E-mail: info@rekenkameroost.nl

Leeswijzer

Het jaarverslag 2010 van de Rekenkamer Oost-Nederland start met het voorwoord en is vervolgens opgebouwd uit twee delen.

In het eerste deel, het jaarverslag, verantwoordt het bestuur van de Rekenkamer zich over het gevoerde beleid. Allereerst komen in hoofdstuk 1 de afgeronde rekenkameronderzoeken aan de orde en de onderzoeken die nog in bewerking zijn. Verder wordt aandacht besteed aan de onderwerpselectie. Vervolgens gaat hoofdstuk 2 in op enkele aspecten van de strategie w.o. de evaluatie van de Rekenkamer en de bezuinigingsdiscussie. In hoofdstuk 3 komen personele en kennis aspecten aan bod. Tot slot geeft hoofdstuk 4 een toelichting op de verschillen tussen de budgetten en de realisatie.

In het tweede deel, de jaarrekening, vindt de financiële verantwoording plaats. Een overzicht van de baten en lasten is te lezen in hoofdstuk 5 waarna in het 6^e hoofdstuk de balans is weergegeven. De hoofdstukken 7, 8 en 9 geven de grondslagen en toelichtingen aan ten aanzien van de staat van baten en lasten en de balans. In hoofdstuk 10 tot slot is de verklaring van de accountant bij de jaarrekening en het voorstel van het bestuur voor de resultaatsbestemming opgenomen.

Voorwoord

Het afgelopen jaar kan zonder moeite als spannend en verrassend voor de Rekenkamer worden betiteld.

In de allereerste plaats gaat het dan om de kern van ons bestaan. Relevante informatie opleveren richting Provinciale Staten, Gedeputeerde Staten en andere maatschappelijk betrokkenen, zodanig dat er ook echt iets mee gebeurt. Dat wil zeggen leidend tot concrete besluitvorming die verbetering in de kwaliteit van het bestuur laten zien. In 2010 hebben we dat gedaan door het ons toegekende budget van € 368.027,- per provincie op een zo zorgvuldige en nuttige manier aan te wenden. Met onze onderzoeken naar Investeringsbudget Landelijke Gebied, Nationale Landschappen, Bodemsanering en de Innovatieroute Twente. Dit alles resulterend in 7 rapporten. Verder organiseerden we nog een symposium over ketensamenwerking. De vraag of alle inspanningen succesvol waren, hebben we na afloop van de behandeling van onze rapporten in PS, gevraagd aan de Statenleden. De resultaten vindt u per onderzoek verwerkt in hoofdstuk 1.

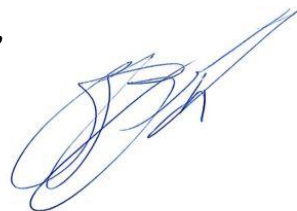
In de tweede plaats komen we op de evaluatie van de Rekenkamer. Wij waren in zekere zin wat verrast door de uitkomsten want deze waren naast positief op onderdelen ook kritisch. Die verrassing kon ontstaan omdat structureel overleg tussen Staten en Rekenkamer ontbrak. Door gebrek aan communicatie ontstonden er verschillende beelden. Daarom is het van groot belang dat dat overleg er spoedig komt. En die kritiek kunnen wij aan want wij zijn heel hard bezig om de aan de Rekenkamer gedane aanbevelingen te implementeren.

Als laatste stippen we nog de bezuinigingsdiscussie over de Rekenkamer aan. In paragraaf 2.2 wordt het procesverloop daarvan uiteengezet. Van belang is dat er ook hier snel duidelijkheid komt. Voor de medewerkers van de Rekenkamer, maar ook voor de te maken keuzes over de koers van de Rekenkamer. Onze inzet is om onze onderzoekskwaliteiten te behouden en waar nodig te verbeteren. We gaan ervan uit dat, conform de wens van de Staten, de bezuinigingsvoorstellen in overleg met het bestuur van de Rekenkamer plaatsvinden. We lopen niet weg voor onze maatschappelijke verantwoordelijkheid en willen graag ons steentje bijdragen. Wij hebben concrete ideeën over bezuinigingsvoorstellen die qua omvang proportioneel zijn en passen bij de ambities van het bestuur om de kwaliteit van Rekenkameronderzoek te waarborgen.

Namens de Rekenkamer Oost-Nederland,



Piet van Dijk,
voorzitter



Claudio Bruggink,
secretaris-directeur

1. Rekenkameronderzoeken

In dit hoofdstuk komen achtereenvolgens de afgeronde onderzoeken aan de orde (§1.1) en de overige onderzoeken die in 2010 in bewerking waren (§1.2). Daarna volgen de activiteiten die zijn verricht om tot het onderzoeksprogramma 2011 te komen (§1.3).

1.1. Afgeronde onderzoeken

De Rekenkamer leverde in 2010 over drie onderzoeksthema's in totaal zeven rapporten op richting de Staten. De thema's waren:

1. Investeringsbudget Landelijk Gebied;
2. Nationale Landschappen;
3. Symposium;
4. Innovatieroute Twente
5. Bodemsanering

Ad 1. Investeringsbudget Landelijk Gebied (ILG)

Op 31 maart (Gelderland) en 7 april (Overijssel) is het rapport aan PS aangeboden. De regie die de provincies voeren over de ILG-bestuursovereenkomst stond centraal in het onderzoek. De resultaten van het onderzoek hebben geleid tot een hoofdconclusie per provincie.

Hoofdconclusie Gelderland: De regierol dient veel steviger te worden ingezet, met meer aandacht voor partnerschap. De aanbevelingen die de rekenkamer heeft geformuleerd hebben betrekking op de sturingsfilosofie, de samenwerking met partners, de aansturing van DLG, financiën, het instrumentarium en de verantwoording.

Hoofdconclusie Overijssel: De basis staat, maar de regierol dient verder uitgebouwd te worden. De rekenkamer heeft hiervoor aanbevelingen gedaan op het gebied van de sturingsfilosofie, de samenwerking met partners, de interne organisatie en de financiën.

Behandeling van het rapport in PS

Gelderland

Op 14 april 2010 heeft de commissie LGW het rapport inhoudelijk behandeld. De conclusies en aanbevelingen werden (in meerderheid) door de commissie onderschreven. Omdat GS aangaven de aanbevelingen over te nemen en mee te zullen nemen bij de procesevaluatie, besloot de commissie de verdere behandeling op te schorten tot het moment dat de procesevaluatie werd besproken. Op 15 juni 2010 heeft de commissie het rapport betrokken bij de behandeling van de Statennotitie 'Optimalisatie uitvoering Provinciaal Meerjarenprogramma' (PS2010-507). De commissie concludeert (in meerderheid) dat GS de aanbevelingen van de Rekenkamer in voldoende mate hebben betrokken bij de optimalisatie. Op 30 juni hebben PS besloten om de conclusies en aanbevelingen te onderschrijven en GS de concrete uitwerking van de aanbevelingen op te dragen.

Overijssel

De commissie RWD heeft op 23 juni 2010 het rapport inhoudelijk behandeld. PS hebben op 7 juli 2010 het voorstel over de Midterm Review

ILG, welke raakvlakken heeft met het rekenkameronderzoek, vastgesteld. Op basis van de behandeling in de commissie RWD heeft het presidium PS voorgesteld om de conclusies en aanbevelingen uit het rapport vast te stellen, GS op te dragen om de aanbevelingen nader uit te werken en de rekenkamer te verzoeken om toe te zien op het nakomen van de implementatie van de vastgestelde aanbevelingen. Op 3 november 2010 heeft PS conform besloten.

Peiling na afloop behandeling in PS-vergadering

De Rekenkamer heeft na behandeling van het onderzoek in PS, met een online enquête gepeild hoe PS het rapport over het Investeringsbudget Landelijk Gebied waarden. De enquête is in totaal door achttien Statenleden ingevuld, waarvan ruim de helft het rapport kent¹. De (twee) Overijsselse statenleden die de enquête hebben ingevuld vinden dat het rapport matig aan de verwachtingen voldoet. Ruim de helft van de (acht) Gelderse statenleden geeft aan dat het rapport voldoet aan de verwachtingen, een kwart geeft aan dat het rapport matig voldoet aan de verwachtingen en één Statenlid heeft hierover geen mening. De meeste respondenten vinden het onderwerp ‘investeringsbudget landelijk gebied’ goed gekozen. Over de informatiewaarde en de bruikbaarheid van het rapport en de behandeling in de Staten(commissie) verschillen de Overijsselse en Gelderse respondenten van mening: de Overijsselse respondenten zijn daarover ontevreden, het grootste deel van de Gelderse respondenten is (zeer) tevreden. Het rapportcijfer voor dit onderzoek varieert van een vier tot een acht en is gemiddeld een 6,3.

Ad 2. Nationale Landschappen

Het onderzoek betrof de rol van de provincies Overijssel en Gelderland bij de bescherming en versterking van de negen Nationale landschappen in Oost-Nederland. De Rekenkamer concludeert dat er veel is geïnvesteerd door de provincies. Tegelijkertijd stelt zij dat er verbeteringen nodig zijn in het beleid, om zo de kwaliteiten van het landschap ook in de toekomst te behouden en te versterken. De Rekenkamer is van mening dat een lange adem nodig is. Het Nationaal landschappenbeleid moet niet afhankelijk zijn van tijdelijke aandacht en middelen. Ook op een aantal andere punten zijn verbeteringen noodzakelijk, zoals het wegnemen van onduidelijkheden over de vraag wat wel mag en wat niet mag in Nationale landschappen en het duidelijker maken van de taakverdeling.

De rapporten zijn respectievelijk op 19 mei en 26 mei 2010 gepresenteerd in de provincies Gelderland en Overijssel.

Behandeling van het rapport in PS

Gelderland

Op 15 juni 2010 is het rapport inhoudelijk behandeld in de vergadering van de commissie Landelijk Gebied en Water. De conclusies zijn door de leden van de commissie onderschreven. PS hebben dit in een Statenvoorstel op 29 juni vastgesteld.

¹ De relatief lage response op de online enquête is een beperkende factor bij de interpretatie van de resultaten van deze enquête

Overijssel

Op 15 september 2010 is het rapport behandeld in de Statencommissie Ruimte, Water en Duurzaamheid. De conclusies en aanbevelingen in het rapport werden onderschreven. In het Statenvoorstel van 22 september 2010 is besloten dat de conclusies uit het onderzoek Nationaal landschappenbeleid worden vastgesteld en dat het college van Gedeputeerde Staten wordt opgedragen de aanbevelingen nader uit te werken.

Peiling na afloop behandeling in PS-vergadering

De Rekenkamer heeft na het onderzoek met een online enquête gepeild hoe PS het rapport over Nationale landschappen waardeert. De enquête is in totaal door achttien Statenleden ingevuld, waarvan ruim de helft het rapport kent. In Overijssel hebben te weinig Statenleden de enquête ingevuld om conclusies te kunnen trekken. In Gelderland komt het volgende beeld naar voren. Van de ingevulde enquêtes vindt driekwart van de Gelderse statenleden dat het rapport goed tot uitstekend voldoet aan de verwachtingen. De meeste respondenten vinden het onderwerp 'Nationale landschappen' goed gekozen. Het grootste deel van de Gelderse respondenten is (zeer) tevreden over de informatiewaarde en de bruikbaarheid van het rapport en de behandeling in de Staten(commissie).

Ad 3. Symposium

Op 12 mei 2010 heeft de Rekenkamer het symposium "Kijk op de keten" georganiseerd. Het doel was om bij te dragen aan de inzichten van Provinciale Staten van Gelderland en Overijssel over hun rol(len) bij het onderwerp "regie op bestuurlijke keten(s)"? In feite ging het dan ook over samenwerking, zowel interbestuurlijk als ook met maatschappelijke partners en burgers. We wilden laten zien waar bestuurders en PS in de praktijk tegenaan lopen. Welke dilemma's zijn er en hoe daar het beste mee om te gaan?

Peiling na afloop symposium

In totaal hebben zo'n 60 mensen het symposium bezocht. Zij waren over het algemeen tevreden over het gebodene en vonden deze vorm van Rekenkamerwerk inspirerend. Ook de mogelijkheid om te netwerken werd als nuttig ervaren. Kritische geluiden waren er ook, met name dat het Rekenkameronderzoek zelf wat onderbelicht was.

Alle deelnemers maar ook degene die waren verhinderd, hebben een CD-rom toegestuurd gekregen waarop overzichtelijk alle informatie na te lezen is.

Ad 4. Innovatieroute Twente

Op 20 oktober 2010 heeft de Rekenkamer het onderzoek 'op koers? Een onderzoek naar de Innovatieroute Twente' aangeboden aan PS van Overijssel. Met het onderzoek wilde de Rekenkamer inzicht krijgen in de mate waarin er sprake is van een doelgerichte inzet van middelen bij de Innovatieroute Twente. Dit onderzoek is uitgevoerd op verzoek van de Staten van Overijssel.

De hoofdconclusie van het onderzoek is dat de inzet van middelen voor de Innovatieroute onvoldoende doelgericht is, als gevolg van gebrekkige sturing en beperkte informatie over voortgang en effecten. De aanbevelingen uit het rapport hebben betrekking op de doelstelling en de doelgroep van de Innovatieroute, de invulling van de regierol door het IPT, de uitvoering door het programmabureau, de administratieve organisatie van het IPT en de zorg voor monitoring en verantwoording.

Behandeling van het rapport in PS Overijssel

Op 17 november 2010 is het onderzoek inhoudelijk behandeld in de commissie. Uit de behandeling kwam naar voren dat de meerderheid van de commissieleden de conclusies en aanbevelingen uit het rapport onderschreef. Op 26 januari 2011 werd in de commissie gesproken over het statenvoorstel dat door het presidium is opgesteld naar aanleiding van de behandeling op 17 november 2010. Op 9 februari 2011 hebben PS besloten de conclusies en aanbevelingen uit het rapport vast te stellen, GS op te dragen om de aanbeveling nader uit te werken en PS bij de perspectiefnota 2012 te rapporteren over de uitwerking van de aanbevelingen.

Peiling na afloop behandeling in PS-vergadering

Zoals gebruikelijk heeft de rekenkamer met een online enquête bij PS gepeild hoe zij dit onderzoek waarderen. In afwijking van eerdere online enquêtes is er dit keer voor gekozen om het verzoek om medewerking aan de online enquête aan de fractievoorzitters te richten, met de mogelijkheid om deze door te sturen naar de woordvoerder op het thema. De voornaamste reden daarvoor is de relatief hoge non-response bij eerdere online enquêtes in combinatie met het aandeel statenleden dat aangeeft een rapport niet te kennen. De helft van de fracties heeft de online enquête ingevuld. De respondenten geven aan tevreden dan wel zeer tevreden te zijn met het onderwerp van onderzoek, de informatiewaarde, de leesbaarheid en de toonzetting van het rapport. Het gemiddelde rapportcijfer is een 7,8.

Ad 5. Bodemsanering

Dit onderzoek richtte zich op de aanpak voor bodemsanering in de provincies Gelderland en Overijssel. De hoofdconclusie is dat de provincies effectieve keuzes hebben gemaakt voor het realiseren van de prestaties voor de periode 2005-2009. Tegelijkertijd is het echter niet helder of de gemaakte keuzes ook leiden tot het behalen van de doelstellingen in 2015. Daarbij gaat het om de aanpak van de verontreinigde locaties met risico's voor de volksgezondheid. De provincies hebben toegezegd begin 2011 met een onderbouwde aanpak te komen.

Zowel Overijssel als Gelderland hebben veel in het werk gesteld voor het bereiken van de prestaties in de periode 2005-2009. Maar op de vraag of de doelstellingen in 2015 uiteindelijk gerealiseerd zullen zijn, is nog niet goed onderbouwd antwoord gegeven. Het aantal te saneren locaties, de doorlooptijd, de kosten en financiering zijn nog niet in samenhang afgewogen. Dit betekent dat de provincies nu nog niet kunnen zeggen of alle humane spoedlocaties op tijd worden aangepakt. Begin 2011 zijn

Gedeputeerde Staten van beide provincies van plan een onderbouwde aanpak ontwikkeld te hebben, zo blijkt uit het onderzoek.

Behandeling van het rapport in PS

Overijssel

Op 26 januari 2011 is het rapport behandeld in de Statencommissie in Overijssel. De conclusies en aanbevelingen van de Rekenkamer werden onderschreven door de commissie. In Overijssel wordt na de provinciale verkiezingen een Statenvoorstel voorbereid en besproken in de betreffende Statencommissie. Daarna zal PS Overijssel er een besluit over nemen.

Gelderland

Op 26 januari 2011 is het rapport behandeld in de Statencommissie in Gelderland. Op 16 februari 2011 hebben PS Gelderland hierover besloten (ontwerpbesluit).

Peiling na afloop behandeling in PS-vergadering

De rekenkamer peilt na de behandeling in PS Overijssel, hoe Statenleden dit onderzoek waarderen.

1.2. Onderzoeken in bewerking

Naast de afgeronde onderzoeken is in 2010 gewerkt aan de opstart van de volgende onderzoeken:

1. Effectiviteit provinciale wegen;
2. Bedrijventerreinen.

Ad 1. Effectiviteit provinciale wegen

Het onderzoek gaat over de vraag wat grote provinciale wegenprojecten opleveren voor de inwoners van de provincies Gelderland en Overijssel. Zorgen projecten zoals de N837 tussen Arnhem en Heteren of de rondweg bij Wesepe voor minder ongelukken en minder files? In dit onderzoek ligt de nadruk op de maatschappelijke effecten van grote wegenprojecten (zoals betere verkeersveiligheid, leefbaarheid en doorstroming).

Op dit moment is de informatieverzameling bijna afgerond en vindt de analyse plaats. Voor dit onderzoek is aan een groot aantal inwoners van de provincie Gelderland en Overijssel gevraagd wat zij vinden van provinciale wegen. De resultaten van deze enquête en de resultaten van monitoringsgegevens en interviews worden verwerkt in een onderzoeksrapport.

De onderzoeksresultaten worden in juni 2011 gepresenteerd aan PS.

Ad 2. Bedrijventerreinen

In januari 2011 zijn we gestart met een evaluatie van het bedrijventerreinenbeleid. Dit onderzoek wordt uitgevoerd in samenwerking met een aantal gemeentelijke rekenkamer(commissie)s. De samenwerking in dit onderzoek biedt een belangrijke verdieping in het

onderzoek, namelijk de mogelijkheid om de keten provincie -gemeente in beeld te brengen en de effectiviteit ervan te beoordelen.

In het onderzoek staat de volgende vraag centraal:

In hoeverre leidt het door provincies en gemeenten gevoerde bedrijventerreinenbeleid in Overijssel en Gelderland tot de gewenste resultaten en effecten, en welke aanbevelingen kunnen worden gedaan?

De eerste fase van informatieverzameling is nagenoeg afgerond. Deze informatie, die voornamelijk is verkregen uit documenten, wordt de komende periode aangevuld met informatie uit interviews, gegevensbestanden en (online) enquêtes.

De planning is om het rapport in november 2011 aan PS aan te bieden.

1.3. Onderwerpselectie

Het identificeren van voor de Staten relevante onderzoeksonderwerpen is een belangrijke kernactiviteit van de Rekenkamer. We streven er namelijk naar om in ons jaarlijkse onderzoeksprogramma onderwerpen te kiezen die voor PS de meeste toegevoegde waarde hebben. Voldoende maatschappelijk belang is daarvoor een belangrijke factor. De Rekenkamer heeft immers ook een rol in de verantwoording van het gevoerde provinciaal bestuur richting de inwoners van Gelderland en Overijssel.

De suggesties voor onderzoeksonderwerpen komen vanuit PS, de inwoners van Gelderland en Overijssel en vanuit de Rekenkamer zelf. Vanuit PS is in 2010 (fractie of individueel) zeventien keer een verzoek ingediend of uitgesproken in bijvoorbeeld een commissievergadering. Er kwamen twee suggesties van inwoners uit Oost-Nederland (zie voor een totaaloverzicht bijlage 3 van het onderzoeksprogramma 2011 van de Rekenkamer).

De Rekenkamer voert voor al deze suggesties verkenningen uit met de vraag of nader onderzoek gewenst is. Zij hanteert hiervoor een set van criteria die zijn opgenomen in de onderzoeksprogramma's van de Rekenkamer. Belangrijk is natuurlijk ook de beschikbare capaciteit. De Rekenkamer moet keuzes maken omdat niet alles uitgevoerd kan worden.

Vijf verzoeken zijn in het onderzoeksprogramma van 2011 opgenomen. Twee daarvan, 'effectiviteit bedrijventerreinen' en 'effectiviteit van de recessiemaatregelen' zijn in uitvoering. 'Demografische ontwikkelingen' (krimp) volgt binnenkort. Twee verzoeken zijn opgenomen als één van de opties om in 2010 nog te worden uitgevoerd. Het onderzoeksprogramma biedt hiervoor de ruimte. De Rekenkamer bepaalt medio 2011 welk onderzoeken hiervoor in aanmerking komen.

De overige verzoeken komen op een groslijst te staan van mogelijk te onderzoeken onderwerpen voor 2012 e.v. of worden afgewezen. Een reden voor afwijzing is bijvoorbeeld dat het onderwerp niet tot de wettelijke bevoegdheid van de Rekenkamer behoort. In alle gevallen geeft de Rekenkamer richting de indiener van een verzoek aan dat het bericht is ontvangen en hoe een en ander wordt afgehandeld.

We willen op drie korte verkenningen die de Rekenkamer heeft uitgevoerd, specifiek ingaan:

1. *Faillissement Variya*
2. *Jeugdzorg*
3. *Nuon-Essent*

1. *Faillissement Variya*

In het najaar van 2010 is vanuit de fractie van GroenLinks van Overijssel het verzoek gedaan om onderzoek te doen naar het faillissement van Varyia. Varyia voerde beleid uit op het gebied van maatschappelijke ontwikkeling en -integratie in Overijssel. De rekenkamer heeft vervolgens een kort verkennend onderzoek gedaan. Relevante documenten en nieuwsberichten zijn bestudeerd en er is gesproken met een Statenlid van GroenLinks en met de verantwoordelijke Gedeputeerde. In november hebben we telefonisch en via een brief het Statenlid geïnformeerd over onze bevindingen. Er bleek op dat moment te weinig aanleiding te zijn voor een rekenkameronderzoek. In de brief hebben we twee vragen geformuleerd over het faillissement die op dat moment onbeantwoord bleven. De rekenkamer heeft het vervolgens aan het oordeel van de fractie van GroenLinks overgelaten om deze vragen aan de Gedeputeerde voor te leggen.

2. *Jeugdzorg*

In juni 2009 is er een bijeenkomst geweest van Statenleden van de provincie Gelderland en de provincie Overijssel met de Rekenkamer over een mogelijke invulling van een onderzoek naar jeugdzorg. Toen is besloten in 2010 geen onderzoek te doen naar dit thema, maar te blijven volgen of een naar jeugdzorg op een later moment wel geschikt is.

In het vierde kwartaal 2010 heeft de Rekenkamer contact gezocht met PS van beide provincies met de vraag of er behoefte was aan nader onderzoek naar de Jeugdzorg. De Gelderse Staten gaven toen aan geen behoefte te hebben omdat er al veel informatie beschikbaar was en ook de Jeugdzorg op termijn wordt overgedragen aan gemeenten. In Overijssel is in december 2010 gesproken met 11 statenleden over de mogelijkheid van onderzoek. Daaruit zijn drie opties naar voren gekomen.

1. Effectiviteit van de EigenKrachtConferenties (EKC): leiden EKC's tot duurzame effecten (voorkomen van terugval)? Het onderzoek zou zich moeten richten op de resultaten van EKC's over een wat langere termijn (zoals 2 of 3 jaar)
2. Meer vraaggericht werken: is het provinciale beleid (nieuwe bezems) op dit onderdeel gelukt?
3. Preventie door de provincie: leidt dit tot minder instroom?

De Rekenkamer heeft toegezegd de drie opties nader te verkennen en in 2011 hierover aan PS Overijssel terug te koppelen of één van deze drie opties kan worden uitgevoerd.

3. *Nuon-Essent*

De Rekenkamer kreeg van verschillende fracties van beide Staten het verzoek om een rekenkameronderzoek te starten naar de verkoop van

Nuon en/of Essent. Wij hebben hierna in december 2010 vooronderzoek gedaan en ons vooral gericht op de resultaten en de politieke behandeling in PS Noord-Brabant van een onderzoek door de Zuidelijke Rekenkamer.

De uitkomsten van dit vooronderzoek hebben wij u middels een brief toegestuurd (januari 2011). Ons voorlopige standpunt was dat er vooralsnog onvoldoende meewaarde voor een dergelijk onderzoek was. Wij hebben in reactie op onze brief vanuit beide Staten geen informatie ontvangen waardoor andere gezichtspunten naar voren zijn gekomen.

2. Strategie

Het bestuur van de rekenkamer vindt het samen met haar onderzoeksteam van groot belang om zoveel mogelijk toegevoegde waarde te bieden voor het provinciaal bestuur. Zij doet dit onder meer door met regelmaat terug te kijken en daar lessen uit te trekken. Ook de Staten hebben de Rekenkamer geëvalueerd medio 2010 (§ 2.1.). Verder kreeg ook de Rekenkamer te maken met bezuinigingen (§ 2.2.). Tot slot wordt aandacht besteed aan de samenwerking en informatie-uitwisseling met andere rekenkamers (§ 2.3).

2.1. Evaluatie Rekenkamer door PS

In de gemeenschappelijke regeling van Rekenkamer Oost-Nederland is afgesproken dat de Rekenkamer binnen 6 jaar na de oprichting wordt geëvalueerd. In september 2010 leidde dit tot een evaluatierapport.

Samengevat komen de resultaten op het volgende neer:

Uit de evaluatie van de Rekenkamer Oost-Nederland blijkt dat de Rekenkamer in de afgelopen bestuursperiode is gegroeid naar een volwaardige onderzoeksorganisatie. In vergelijking met provinciale en gemeentelijke rekenkamers laat zien dat de Rekenkamer Oost-Nederland gemiddeld scoort als het gaat om kosten ten opzichte van productie. De output werd van hoge kwaliteit geacht doch kan wel als wat eenzijdig worden bestempeld. De effecten van de Rekenkameronderzoeken zijn beperkt. De overallwaardering voor het functioneren van de Rekenkamer wordt door betrokkenen binnen beide provincies als net voldoende bestempeld.

Het bestuur van de Rekenkamer wil ook op deze plek de prima samenwerking en communicatie met de begeleidingscommissie van de Staten nogmaals benadrukken. In onze bestuurlijke reactie geven wij aan dat we graag met de gedane aanbevelingen aan de slag gaan. Deels waren we al bezig met de implementatie ervan, deels zal dit de komende periode verder in moeten worden gevuld. Een extra belangrijke aanbeveling (nr. 9) betreft:

De nieuwe Staten te verzoeken om, aan de hand van dit evaluatierapport, een jaarlijks overleg tussen (een delegatie van) beide Staten en het bestuur van de Rekenkamer te organiseren;

Wij zien er naar uit om op korte termijn hierover samen met de Staten concrete stappen te kunnen zetten.

In het evaluatierapport staat ook het rooster van aftreden van het bestuur van de Rekenkamer. Dit ziet er als volgt uit:

1. P. van Dijk, voorzitter, aftredend per 1 januari 2014

2. Drs. R.S. de Heus EMIA RO, bestuurslid, plaatsvervangend voorzitter, aftredend per 1 januari 2015
3. Mr. Th.O.J. Lucardie, bestuurslid, aftredend per 1 januari 2016

2.2. Bezuinigingen Rekenkamer

Tijdens de bezuinigingsdebatten eind juni 2010, besloten de Gelderse Staten om in de begroting 2011 € 100.000,- structureel op het Gelderse financiële aandeel van de Rekenkamer Oost-Nederland te bezuinigen.

Het bestuur van de Rekenkamer heeft in reactie hierop aan beide Staten laten weten dat een eenzijdige korting op het budget van de Rekenkamer niet mogelijk is op basis van de onderliggende gemeenschappelijke regeling (brief 9 juli 2010, kenmerk: 201007/1). Ook is aangegeven dat het bestuur van de Rekenkamer niet in de gelegenheid is gesteld een zienswijze in te dienen.

Tijdens de begrotingsbehandeling 2011 hebben Provinciale Staten van Overijssel unaniem een motie aangenomen omtrent de uitkomsten van de bezuinigingsvoorstellen van Gelderland (Motie 7, PS vergadering 3 november 2010). De motie hield in het kort in dat:

- PS Gelderland geen collegiale afstemming hebben gehad met PS Overijssel over de voornemens tot bezuiniging op de gemeenschappelijke regelingen van beide provincies (w.o. de Rekenkamer);
- PS Overijssel de bezuinigingsvoorstellen van Gelderland niet zal volgen in haar begroting 2011;
- Het begrotingsjaar 2011 te gebruiken om afstemming te laten plaatsvinden over nut en noodzaak van de bezuinigingen op de gemeenschappelijke regelingen van Overijssel-Gelderland;
- Aan de voorzitter van PS Gelderland te verzoeken om de bezuiniging op de Rekenkamer niet te effectueren in 2011;
- De resultaten van het overleg tussen Gelderland en Overijssel pas te effectueren in begrotingsjaar 2012.

Tijdens de begrotingsbehandeling in Gelderland een week later wordt door PS een motie aangenomen (motie 88). Deze had als strekking om de bezuinigingen op de Rekenkamer Oost-Nederland van € 100.000,- per 1 januari 2011 ongedaan te maken en voor de jaren 2011 en 2012 de € 100.000,- alsnog beschikbaar te stellen en te dekken uit de frictiekosten bezuinigingen. Verder geeft het amendement aan dat het gewenst is dat Gelderland samen met de provincie Overijssel tot een gezamenlijk standpunt komt om hierna, in overleg met de Rekenkamer, een gezamenlijke en geleidelijke bezuiniging te realiseren.

Voor het bestuur van de Rekenkamer betekent dit besluit zekerheid omtrent de budgetten voor 2011 en 2012. Onzeker blijft voornamelijk wat de periode 2013 e.v. gaat brengen. Het is van belang, vooral voor de medewerkers van de Rekenkamer, om die onzekerheid zo snel mogelijk weg te nemen. Onze inzet is om te trachten onze onderzoekskwaliteiten te behouden en waar nodig te verbeteren. We gaan er vanuit dat, conform de motie van Overijssel en het amendement van Gelderland, de bezuinigingsvoorstellen in overleg met het bestuur van de Rekenkamer plaatsvinden. De Rekenkamer heeft daarbij, anticiperend op deze ontwikkelingen, concrete ideeën over mogelijke bezuinigingen.

2.3. Doorwerkingsonderzoek

De Rekenkamer vindt het van groot belang om na verloop van tijd na te gaan of rekenkameronderzoek heeft geleid tot de gewenste veranderingen. Daarom is het zaak om de implementatie van de door PS vastgestelde aanbevelingen, op basis van het rekenkameronderzoek, te volgen en de effecten daarvan in kaart te brengen. In eerste instantie is GS, vanuit haar verantwoordelijkheid voor de uitvoering van beleid, de aangewezen om hierover te rapporteren. Dit kan via de reguliere planning en control-cyclus of via specifieke rapportages. De Rekenkamer ziet het als haar verantwoordelijkheid om toe te zien of GS dit oppakt. Naar behoefte kan de Rekenkamer ook zelf hiernaar onderzoek doen. Het volgen en eventueel zelf onderzoek doen betekent inzet van capaciteit. Om dit zo efficiënt mogelijk in te vullen, zal in 2011 e.v. bekeken worden of en wanneer doorwerkingsonderzoek het beste kan plaatsvinden. Het heeft onze voorkeur om meerdere, met elkaar samenhangende onderzoeken, dan tegelijk op te pakken.

2.4. Samenwerking en informatie-uitwisseling

De blik van de Rekenkamer is van 'buiten naar binnen' gericht. Er wordt veel gedaan om de externe gerichtheid concreet vorm te geven. Zo zijn leden van het bestuur en onderzoekers met grote regelmaat aanwezig in het provinciehuis. De commissie- en PS-vergaderingen worden bezocht en er zijn reguliere contacten met Gedeputeerde Staten en de Commissarissen van de Koningin.

In 2010 heeft de Rekenkamer bij de start en bij de afsluiting van de onderzoeken de betrokken ambtenaren in een groepsbijeenkomst geïnformeerd over de gang van zaken en over de resultaten.

Het gebruikelijke overleg en de informatie-uitwisseling tussen de vijf provinciale rekenkamers heeft ook in 2010 plaats gevonden. Waar mogelijk en nuttig wordt samengewerkt. Besturen en directeurs van de Provinciale Rekenkamers zien elkaar regelmatig, zo ook de medewerkers van de verschillende onderzoeksteams.

De Rekenkamer Oost-Nederland is lid van de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers en Rekenkamercommissies (NVRK). De voorzitter van de Rekenkamer is tevens vice-voorzitter van de NVRK. De NVRK kent verschillende themagerichte samenwerkingsverbanden (zogenaamde kringen). De Rekenkamer is betrokken bij enkele van deze kringen w.o. de Kring Oost van Overijsselse en Gelderse Rekenkamers (provincie en gemeenten).

3. Interne organisatie

3.1. Formatie

De Rekenkamer bestaat uit een bestuur en een onderzoeksteam. Het bestuur bestaat uit 3 leden die allen voor ongeveer een halve dag per week inzetbaar zijn. In het onderzoeksteam werken 8 medewerkers verdeeld over 5 onderzoekers, 2 management-assistentes en de secretaris-directeur. In totaal gaat het om 6,77 fte.

De Rekenkamer heeft in 2009 een keuze gemaakt om een extra onderzoeker in dienst te nemen met een tijdelijke aanstelling tot 1 januari 2013. Dit was gedreven door:

1. de verhoging van de kwaliteit van onderzoeken door meer provinciespecifieke know-how op te bouwen;
2. de ambitie om tot een zo doelmatig mogelijk inzet van middelen te komen door minder relatief dure externe deskundigheid in te huren;
3. flexibiliteit in het personeelsbestand in te bouwen zodat anticipatie op toekomstige ontwikkelingen mogelijk is.

Omdat een rekenkamer van deze omvang onmogelijke alle expertise in eigen huis kan hebben, waarborgen we wel dat er voldoende budget voor de inhuur van externe deskundigheid resteert.

Met alle medewerkers van de Rekenkamer heeft de directeur gesprekken gevoerd conform de jaargesprekscyclus van de provincie Gelderland. De voorzitter van het bestuur van de Rekenkamer voert deze gesprekken met de directeur.

3.2. Kennismanagement

Kennisontwikkeling krijgt veel aandacht binnen de Rekenkamer. De kwaliteit van onderzoeken drijft op de professionaliteit van onze mensen.

Medewerkers van het onderzoeksteam hebben verschillende individuele trainingen en opleidingen gevolgd. Als geheel heeft het team een financiële training gevolgd. Ook is o.m. het landelijke congres van de NVRP bezocht. Het bestuur en directeur hebben een 1-daagse mediatraining gevolgd.

Vorige jaar is reeds het pad ingezet van zoveel mogelijk digitaal werken. Ook de archivering van Rekenkamerstukken vindt in principe digitaal plaats tenzij wettelijk anders is bepaald. De procedures en afspraken hierover worden in overleg met de archivaris van de provincie Gelderland en met de overige Provinciale Rekenkamers afgestemd.

4. Toelichting lasten

In dit hoofdstuk wordt de staat van baten en lasten zoals weergegeven in hoofdstuk 5 van een toelichting voorzien. De toelichting is gebaseerd conform hetgeen hierover is bepaald in hoofdstuk 8 (toelichting staat van baten en lasten).

Bestuur en Personeel

Opleidingen

Er is minder uitgegeven dan begroot. De belangrijkste reden is enerzijds kostenbesparing door meer opleidingen intern en groepsgewijs uit te voeren. Anderzijds is één gezamenlijke opleiding die gepland was voor het laatste kwartaal van 2010, niet doorgedaan en doorgeschoven naar 2011. Gezien de kennisintensieve werkzaamheden van de Rekenkamer blijft het opleidingsbudget in de toekomst belangrijk.

Inhuur

Externe deskundigen

Het beschikbare budget voor de inhuur van externe deskundigen bleek voldoende te zijn om de geplande onderzoeken uit te kunnen voeren. Ook in 2010 zijn alle onderzoeken uitgevoerd door en onder directe regie van het eigen personeel van de Rekenkamer. Op onderdelen van het onderzoeksproces is inhuur van externe deskundigheid gerealiseerd, bijvoorbeeld de onderzoeken ILG, Nationale Landschappen en de Economische Innovatieroute Twente.

Uitzendkrachten

In 2010 is tijdens de vakantieperiode opvang voor de management-assistentie via een uitzendkracht ingevuld.

Huisvesting

Onroerende Zaakbelasting

De OZB is lager uitgekomen dan begroot.

Servicekosten

Onderhoudskosten

De onderhoudskosten zijn vooraf lastig in te schatten. In 2010 waren er hogere kosten aan tuinonderhoud voorzien, dit bleek mee te vallen.

Telefoonkosten

De telefoonkosten vallen lager uit dan begroot. De verwachting is dat deze kosten wel zullen stijgen, o.a. door intensiever gebruik van mobiel internet.

Informatievoorziening

Onderhoud computerapparatuur

Het onderhoud is duurder geworden mede door veroudering van de server. Derhalve is besloten om de server te vervangen (zie aanschaf ICT-apparatuur).

Extern drukwerk

In 2010 zijn de kosten voor extern drukwerk nog hoger dan begroot. Dit heeft vooral met de hoeveelheid opgeleverde onderzoeken te maken. Tegelijkertijd zijn de kosten in vergelijking met 2009 duidelijk afgenomen. Belangrijkste reden hiervoor is het zorgvuldiger omgaan met kleurgebruik in de rapporten. Momenteel wordt er gewerkt aan een nieuwe layout en sjabloon voor de rapportopmaak waardoor deze kosten, bij een gelijk aantal rapporten, komend jaar nog verder gereduceerd zullen worden.

Aanschaf ICT en telefonie

In 2010 is er meer uitgegeven aan ICT dan was begroot omdat de server van de Rekenkamer is vervangen als gevolg van toenemende onderhoudskosten.

Kantoor

Kantoorbenodigdheden

Deze post is lager uitgevallen dan begroot. De diversiteit aan kosten maakt het lastig om deze vooraf goed in te schatten.

Accountantskosten

Er was incidenteel extra accountant advies noodzakelijk waardoor de kosten hoger uitkomen dan was voorzien.

Overig

Algemene uitgaven

In 2010 zijn de algemene uitgaven hoger uitpakkt dan begroot met name door de organisatiekosten voor het symposium.

Reserves

Bedrijfsreserve (overschot/tekort)

De Rekenkamer heeft een bedrijfsreserve voor o.m. niet voorziene onderzoeksgelateerde kosten zaken en investeringen in ICT, telefonie en kantoorinrichting voor zover deze niet uit de lopende begroting bekostigd kunnen worden. In 2010 is er geen afboeking geweest op deze reserve.

Onverdeeld resultaat

Het onverdeelde resultaat van de Rekenkamer over 2010 bedraagt € 13.425,-.

Jaarrekening 2010

5. Staat van baten en lasten

Baten Rekenkamer Oost-Nederland 2010

Baten	Budget 2010	€ Realisatie 2010	€ Verschil 2010	€ Realisatie 2009	€
Bijdragen Provincies					
Bijdrage provincie Gelderland	368.027	368.027		360.811	
Bijdrage provincie Overijssel	368.027	368.027		360.811	
BTW-compensatie prov. Gelderland	64.946	63.748	1.198	60.739	
BTW-Compensatie prov. Overijssel	64.946	63.748	1.198	60.739	
Totaal	865.946	863.550	2.396	843.100	

Bedragen exclusief BTW

Lasten Rekenkamer Oost-Nederland per 31 december 2010

Lasten	Budget 2010	€ Realisatie 2010	€ Verschil 2010	€ Realisatie 2009	€
Bestuur en Personeel					
Bestuursvergoedingen en -kosten	42.095	39.427	2.668	35.297	
Salarissen vast personeel	461.260	471.901	-10.641	414.199	
Reis en verblijfkosten personeel	24.761	26.483	-1.722	29.148	
Advertentiekosten werving personeel			0	6.010	
Opleidingen	25.256	8.577	16.679	18.283	
<i>Subtotaal</i>		553.372	546.388	6.984	502.939
Inhuur					
Externe deskundigen	79.713	54.720	24.993	88.736	
Uitzendkrachten	0	889	-889	19.031	
<i>Subtotaal</i>		79.713	55.609	24.104	107.767
Huisvesting					
Energielasten	2.575	2.624	-49	2.707	
Verzekeringen	510	656	-146	525	
Huren	26.335	26.115	220	25.758	
Onroerende zaak belasting	1.020	473	547	450	
<i>Subtotaal</i>		30.440	29.868	572	29.439
Servicekosten					
Schoonmaakkosten	3.570	3.851	-281	3.921	
Beveiliging	395	347	48	1.212	
Onderhoudskosten	3.120	1.498	1.622	687	
Telefoonkosten	5.410	3.573	1.837	3.470	
<i>Subtotaal</i>		12.495	9.269	3.226	9.290
Informatievoorziening					
Onderhoud computerapparatuur	9.365	12.452	-3.087	10.261	
Extern drukwerk	13.265	20.775	-7.510	23.564	
Boeken	520	508	12	955	
Contributie lidmaatschappen	1.925	1.945	-20	1.890	
Aanschaf ICT en telefonie	3.640	10.076	-6.436	6.730	
<i>Subtotaal</i>		28.715	45.756	-17.041	43.401
Kantoor					
Kantoorbenodigdheden	6.630	2.766	3.864	3.620	
Aanschaf meubilair			0	0	
Uitbesteding administratie aan Prv. Gld.	8.120	8.120	0	7.959	
Accountantskosten	4.794	8.177	-3.383	4.468	
<i>Subtotaal</i>		19.544	19.063	481	16.047
Overig					
Bankkosten	0	-215	215	0	

Overige opbrengsten	0	0	0	0
Algemene uitgaven	7.650	16.891	-9.241	4.704
<i>Subtotaal</i>	7.650	16.676	-9.026	4.704
<hr/>				
Reserves				
BTW compensatie	129.892	127.496	2.396	121.478
Bedrijfsreserve	4.125	0	4.125	0
Overdracht rekeningresultaat			0	0
Onverdeeld resultaat		13.425	-13.425	8.394
<i>Subtotaal</i>	134.017	140.921	-6.904	129.872
<hr/>				
Totaal	865.946	863.550	2.396	843.459

6. Balans

Balans Rekenkamer Oost-Nederland per 31 december 2010

Activa	2010	2009	Passiva	2010	2009
BNG	219.887	222.761	Crediteuren	200.859	6.808
Postbank	2.459	6.900	Transitoria	24.308	233.228
Afstemrekening BNG	0	947	Onverdeeld resultaat	13.425	8.394
Afstemrekening giro	0	33	Algemene reserve	0	0
Transitoria	40.710	35.208	Bedrijfsreserve	28.013	28.013
Vooruitbetaalde bedragen	3.548	10.408			
Debiteuren	0	185			
<i>Totaal</i>	266.604	276.443	<i>Totaal</i>	266.604	276.443

7. Grondslagen van waardering en resultaatsbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft. Deze voorschriften zijn eveneens van toepassing op de Rekenkamer Oost-Nederland.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

In de jaarrekening is onderscheid gemaakt tussen algemene en specifieke grondslagen van waardering en resultaatsbepaling. De specifieke grondslagen betreffen enerzijds grondslagen zoals opgenomen in de 'Financiële verordening Gelderland 2003' (vastgesteld door Provinciale Staten) en de 'Uitvoeringsregeling Financiële Verordening Gelderland 2003' (nadere uitwerking van de financiële verordening door Gedeputeerde Staten). Anderzijds betreft het grondslagen die niet als zodanig zijn vastgelegd, maar de afgelopen jaren volgens de bestendige gedragslijn zijn gehanteerd.

Algemene uitgangspunten

De begrotingscijfers bestaan uit de primaire begroting en alle door het bestuur van de Rekenkamer Oost-Nederland goedgekeurde begrotingswijzigingen betreffende het verslagjaar.

Het stelsel van baten en lasten is van toepassing. Baten en lasten worden tot het brutobedrag verantwoord. Onder baten en lasten vallen ook de over het eigen vermogen berekende bespaarde rente.

De jaarrekening geeft, volgens normen die voor de provincie en dientengevolge voor de Rekenkamer Oost-Nederland als aanvaardbaar worden beschouwd, een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over de financiële positie en over de baten en lasten.

De jaarrekening en de toelichtingen geven getrouw, duidelijk en stelselmatig de baten en lasten van het begrotingsjaar, evenals het saldo ervan weer. De jaarrekening geeft tevens een getrouw, duidelijk en stelselmatig inzicht in de financiële positie aan het einde van het begrotingsjaar.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar.

Activa

Vaste activa

Alle vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Materiële vaste activa met economisch nut.

Alle investeringen met een economisch nut - dit zijn verhandelbare dan wel middelen genererende investeringen - worden geactiveerd, tenzij sprake is van een ideaalcomplex.

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht.

Liquide middelen en overlopende posten.

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Passiva

Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Specifieke grondslagen

Investerings, waardering activa en afschrijving

Financiële verordening Gelderland 2003

De provincie Gelderland hanteert de volgende afschrijvingstermijnen voor investeringen met een economisch nut:

- geactiveerde kosten van agio en disagio: 5 jaar;
- bedrijfsgebouwen: 40 jaar;
- renovatie, restauratie en aankoop bedrijfsgebouwen: 20 jaar;
- veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen, telefooninstallaties en kantoormeubilair: 10 jaar;
- zware transportmiddelen, aanhangwagens, personenauto's, lichte motorvoertuigen en technische hulpmiddelen: 5 jaar;
- automatiseringsapparatuur en -programmatuur: 3 jaar;
- bijdragen aan activa in eigendom van derden: 15 jaar.

Op gronden en terrein wordt niet afgeschreven. Kosten verbonden aan het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.

De materiële vaste activa met economisch nut met een verkrijgingsprijs lager dan € 25.000,- worden niet geactiveerd, met uitzondering van gronden en terreinen die altijd worden geactiveerd.

Uitvoeringsregeling Financiële Verordening Gelderland 2003²

Activa worden annuïteitsgewijs afgeschreven.

Op nieuwe activa wordt afgeschreven als op 30 juni van het jaar meer dan de helft van het begrote bedrag voor het nieuwe activum is uitgegeven. Het daaraan gerelateerde afschrijvingsbedrag wordt gebaseerd op:

- de begrote investering als nog niet het gehele begrote bedrag is uitgegeven;
- de werkelijke investering als geen bedragen meer worden uitgegeven.

De uitgaven tot en met 30 juni worden op 1 juli vastgesteld.

² De uitvoeringsregeling is vastgesteld door Gedeputeerde Staten, en is een nadere uitwerking van de Financiële Verordening, die door Provinciale Staten is vastgesteld.

Rente

Bestendige gedragslijn

De jaarlijkse rente is berekend volgens de renteomslagmethodiek. De systematiek van renteomslag is als volgt. De rente die wordt omgeslagen betreft rente van opgenomen langlopende geldleningen, de toevoeging van rente of inflatiecorrectie aan reserves en voorzieningen (bespaarde rente) en de rente over het financieringstekort.

Alle reserves en voorzieningen krijgen een inflatiecorrectie teneinde de geplande activiteiten te kunnen blijven realiseren. Over het totaal aan reserves en voorzieningen wordt een rentevergoeding berekend tegen een rentepercentage dat gebaseerd is op de kapitaalmarktrentes van het afgelopen jaar. Het verschil tussen deze rentevergoeding en de inflatiecorrectie wordt toegevoegd aan de reserve 'Egalisatiefonds reserves en voorzieningen'.

De rente over het financieringstekort betreft een renteberekening over het verschil tussen de stand van de bestemmingsreserves en de boekwaarde van de vaste activa. Dit verschil wordt vervolgens vermenigvuldigd met een rentepercentage - afgeleid van geldmarktrentes - en geeft het rentebedrag.

Over een beperkt aantal reserves en voorzieningen zijn specifieke voorschriften voor rentetoerekening bepaald door het Rijk c.q. de Europese Commissie. Het verschil met de toegerekende inflatiecorrectie wordt gecorrigeerd op de overrente die is toegerekend aan het 'Egalisatiefonds reserves en voorzieningen'.

De som van bovenstaande drie elementen (rente langlopende geldleningen, bespaarde rente en rente financieringstekort) wordt omgeslagen over de vaste activa. Vervolgens komt deze rente ten laste van functies, kostenplaatsen en activa.

Met de op balansdatum lopende rente van opgenomen en verstrekte langlopende geldleningen is rekening gehouden.

8. Toelichting staat van baten en lasten

Baten

De Rekenkamer Oost-Nederland wordt, zoals afgesproken in de WGR Rekenkamer Oost-Nederland, ieder voor de helft gefinancierd door de provincies Overijssel en Gelderland.

De Rekenkamer betaalt BTW over de door haar ingekochte leveringen en diensten. Op grond van de zogeheten transparantiemethode kan deze BTW door de provincies geclaimd worden bij het BTW-compensatiefonds. Dit betekent per saldo dat het beschikbaar gestelde budget geheel ten goede kan komen aan activiteiten van de Rekenkamer. Voor de beide provincies verloopt de BTW-verrekening budgetneutraal.

De hiervoor beschreven werkwijze is terug te voeren op de besluiten die daarover zijn genomen door de Provinciale Staten van de provincie Overijssel (kenmerk PS/2006/80, 23 januari 2006) en door Gedeputeerde Staten van de provincie Gelderland (zaaknummer 2006-001079, 17 januari 2006).

Lasten

In de staat van baten en lasten worden de uitgaven (realisatie) afgezet tegen de begrote budgetten van 2010. De cijfers worden van een toelichting voorzien wanneer:

- er sprake is van een afwijking van 10% meer of minder ten opzichte van het budget (bij verschillen die minder bedragen dan € 500,- wordt geen toelichting gegeven);
- of wanneer de afwijking meer is dan € 50.000,-;
Alle gerealiseerde bedragen zijn exclusief BTW.

9. Toelichting op de balans

Hieronder worden enkele posten van de balans (zie hoofdstuk 6) nader gespecificeerd.

Crediteuren (passiva)

Het gaat voornamelijk om de personeelskosten van het vierde kwartaal die nog betaald moeten worden aan de provincie Gelderland.

Transitoria (passiva)

De nog te betalen kosten vallen veel lager uit dan in 2009 omdat de personeelskosten van het vierde kwartaal in 2010 al op post crediteuren is geboekt (zie crediteuren).

Transitoria (activa)

Het gaat om nog te ontvangen kosten waarvan de teruggave over het vierde kwartaal van de BTW van de beide provincies het meest substantieel zijn.

Onverdeelde resultaat

Deze post is gelijk aan het resultaat van de staat van baten en lasten (hoofdstuk 5).

Algemene reserve

De Rekenkamer kent geen algemene reserve.

Bedrijfsreserve

In de begroting 2009 is aangegeven dat een bedrijfsreserve opgenomen zal worden conform de richtlijnen die de provincie Gelderland hierover heeft afgesproken. De bedrijfsreserve is bedoeld voor de aanschaf van computerapparatuur, telefonie en meubilair en extra onderzoeksgelateerde activiteiten. In 2010 is de bedrijfsreserve niet gebruikt. De bedrijfsreserve heeft de maximale omvang bereikt.

10. Overige gegevens

In dit hoofdstuk is in de eerste paragraaf de verklaring van de accountant bij de jaarrekening 2010 van de Rekenkamer opgenomen. Vervolgens is in de tweede paragraaf een voorstel voor de resultaatsbestemming beschreven.

10.1. Accountantsverklaring

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de op pagina 17 tot en met 29 opgenomen jaarrekening 2010 van Rekenkamer Oost Nederland te Deventer gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2010 en de staat van baten en lasten over 2010 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de Rekenkamer Oost Nederland 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 en provinciale verordeningen zoals door de Provincie Gelderland in het Statenbesluit PS2004-907 is bevestigd.

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 gemeente. 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 van de Rekenkamer Oost Nederland. 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 bestuur van de Rekenkamer Oost Nederland heeft gemaakt, en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% van de totale lasten.
Deze goedkeuringstolerantie is door de Provinciale Staten Gelderland in haar vergadering van 26 januari 2005 vastgesteld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Rekenkamer Oost Nederland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2010 als van de activa en passiva per 31 december 2010 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 waaronder provinciale verordeningen.

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.

Almelo, 21 april 2011

Eshuis,
Registeraccountants B.V.

drs. M.H.W. Schaepers RA

10.2. Voorstel voor resultaatsbestemming

Het rekeningresultaat 2010 voor resultaatbestemming bedraagt € 13.425,-. Het bestuur van de Rekenkamer stelt voor dit rekeningresultaat conform het besluit Begroting en Verantwoording, ieder voor de helft, toe te voegen aan de Algemene Reserves van de provincies Gelderland en Overijssel.

Bijlagen

Bijlage 1 Toelichting jaarrekeningposten

Onder de jaarrekeningposten worden de volgende onderdelen gevat:

Bestuur en Personeel	
Bestuursvergoedingen en kosten	- Vergoedingen - Toelagen - Consignaties
Salarissen vast personeel	- Bruto salaris - Sociale lasten/premies - Secundaire arbeidsvoorwaarden - Eenmalige toelagen - Overwerk - Gratificaties - Overige personeelskosten
Opleidingen	- Cursussen - Seminars - Opleidingen
Reis- en verblijfkosten personeel	- Dienstreizen - Woon-werkverkeer
Advertentiekosten werving personeel	
Inhuur	
Externe deskundigen	- Inhuur extra capaciteit projecten - Uitbesteding onderzoeken
Uitzendkrachten	
Huisvesting	
Energielasten	- Gas, water, licht
Verzekeringen	- Brand-/inboedelverzekering - Aansprakelijkheidsverzekering
Huren	
Onroerende zaak belasting	
Servicekosten	
Schoonmaakkosten	- Schoonmaak pand binnen en buiten
Beveiliging	
Telefoonkosten	- Vaste telefonie - Mobiele telefonie
Onderhoudskosten	
Informatievoorziening	
Onderhoud computerapparatuur	
Extern drukwerk	
Boeken	- Vakliteratuur - Abonnementen
Contributie lidmaatschappen	
Aanschaf automatiseringsapparatuur	- Laptops, server, netwerk etc.
Aanschaf telefonieapparatuur	- Telefooncentrale, vaste telefoons, mobiele telefoons
Kantoor	
Kantoorbenodigdheden	- Papierwaren - Postzegels - Kantoormachines
Aanschaf meubilair	- Kantoormeubelen (kasten, stoelen ed.) - Verlichting
Uitbesteding administratie aan prv. Gelderland	- Financiële administratie - Personele administratie
Accountantskosten	- Jaarrekening controle rekenkamer
Bankkosten	- Te betalen rente
Overig	
Overige opbrengsten	- Nagekomen claim van het BTW-compensatiefonds

Algemene kosten	- Tuinonderhoud, huishoudelijke zaken
Reserves	
BTW compensatie	- Te betalen BTW
Bedrijfsreserve (overschot/tekort)	- Bedrijfsreserve rekenkamer, max. 5% tot. Budget
Onverdeeld resultaat	- Saldo van baten en lasten