

Ontwerpbegroting 2010

Ontwerpbegroting 2010

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	1
2.	Functie Rekenkamer Oost-Nederland	3
3.	Begroting 2010.....	5
3.1.	Toelichting Baten	7
3.2.	Toelichting Lasten	7
4.	Balans 2010.....	11
4.1.	Toelichting balans	11
Bijlage 1	Toelichting begrotingsposten.....	13
Bijlage 2	Vergelijking jaarrekening	14

1. Inleiding

De begroting 2010 van de Rekenkamer Oost-Nederland is bedoeld voor de Provinciale Staten van de provincies Gelderland en Overijssel. Middels deze begroting kunnen zij inzicht verkrijgen in de wijze waarop de Rekenkamer de haar toegekende middelen voor het komende jaar zal gaan aanwenden. Verder is de verwachte financiële ontwikkeling tot en met 2013 aangegeven.

De begroting legt de nadruk op een verantwoorde financiële planning en is minder geschikt om een vooruitblik te geven van de beleidsmatige visie van de Rekenkamer. Het jaarlijks onderzoeksprogramma van de Rekenkamer leent zich daar beter voor, omdat daarin de keuze voor de onderzoeksonderwerpen aan de orde komt en daarmee ook de jaarplanning. De onderzoeksprogrammering 2010 is in december 2009 beschikbaar.

De begroting 2010 is tot stand gekomen op basis van de begroting 2007-2009, de jaarrekeningen 2006-2008 en de verwachtingen over toekomstige ontwikkelingen.

De procedure voor de vaststelling van de ontwerpbegroting 2010 is als volgt. Het bestuur van de Rekenkamer accordeert voorlopig de ontwerpbegroting. Deze ontwerpbegroting wordt ter inzage gelegd en algemeen verkrijgbaar gesteld. Provinciale Staten van Gelderland en Overijssel kunnen bij de Rekenkamer hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen. De eventuele zienswijzen worden bij de ontwerpbegroting gevoegd waarna het bestuur van de Rekenkamer tot een definitieve vaststelling van de begroting komt. De definitieve begroting wordt toegezonden aan de beide provincies en aan het ministerie van Binnenlandse Zaken.

Hoofdstuk 2 geeft een korte toelichting op de functie van de Rekenkamer Oost-Nederland. In hoofdstuk 3 komt de begroting 2010 en de toelichting daarop aan de orde. In bijlage 1 is een toelichting op de inhoud van de begrotingsposten te vinden. De balans 2010 en de toelichting op de balans komt ten slotte in hoofdstuk 4 aan de orde.

2. Functie Rekenkamer Oost-Nederland

De wet Dualisering Provinciebestuur reikt de Rekenkamer aan als één van de nieuwe instrumenten van Provinciale Staten ter versterking van haar controlerende rol. Deze Rekenkamer is per 1 januari 2005 verplicht voor provincies.

De Rekenkamer is het sluitstuk van de controlemiddelen die Provinciale Staten kunnen inzetten, en is een onafhankelijk orgaan, nevensgeschikt aan Provinciale Staten. De Rekenkamer kan onderzoek doen naar de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van provinciaal beleid en beheer. Naar aanleiding van de bevindingen kan de Rekenkamer aanbevelingen geven aan Provinciale Staten, de Commissaris van de Koningin en aan Gedeputeerde Staten. Overigens voert de Rekenkamer niet het rekeningenonderzoek uit, dit is voorbehouden aan de accountants van de beide provincies.

De Rekenkamer Oost-Nederland (voor de provincies Gelderland en Overijssel) beoogt het bestuurlijk functioneren van de beide provincies te versterken door een kwaliteitskamer te zijn. Dit wil zij bereiken door een bijdrage te leveren aan het:

- versterken van de controlerende en kaderstellende verantwoordelijkheden van Provinciale Staten;
- verbeteren van het handelen van de provincies;
- vergroten van de publieke verantwoording (vertrouwen en transparantie).

3. Begroting 2010

Baten	€	€			
	2009	2010	2011	2012	2013
Bijdrage provincie Gelderland	424.483	432.973	441.632	450.465	459.474
Bijdrage provincie Overijssel	360.811	368.027	375.388	382.896	390.553
BTW-Compensatie provincie Overijssel	63.672	64.945	66.244	67.569	68.921
Totaal	848.966	865.945	883.264	900.930	918.948

Lasten	€	€	€	€	€
Bestuur en Personeel	2009	2010	2011	2012	2013
Bestuursvergoedingen en -kosten	41.270	42.095	42.937	43.796	44.672
Salarissen vast personeel	376.763	461.260	470.485	479.895	489.493
Reis en verblijfskosten personeel	20.808	24.761	25.256	25.761	26.277
Advertentiekosten werving personeel	0	0	0	0	0
Opleidingen	20.808	25.256	25.761	26.276	26.802
<i>Subtotaal</i>	<i>459.649</i>	<i>553.372</i>	<i>564.439</i>	<i>575.728</i>	<i>587.243</i>
Inhuur					
Externe deskundigen	161.584	79.713	70.667	82.902	84.562
<i>Subtotaal</i>	<i>161.584</i>	<i>79.713</i>	<i>70.667</i>	<i>82.902</i>	<i>84.562</i>
Huisvesting					
Energielasten	3.250	2.575	2.627	2.679	2.733
Verzekeringen	500	510	520	531	541
Huren	25.622	26.335	26.862	27.399	27.947
Onroerende zaak belasting	1.000	1.020	1.040	1.061	1.082
<i>Subtotaal</i>	<i>30.372</i>	<i>30.440</i>	<i>31.049</i>	<i>31.670</i>	<i>32.303</i>
Servicekosten					
Schoonmaakkosten	3.468	3.570	3.641	3.714	3.789
Beveiliging	100	395	403	411	419
Onderhoudskosten	3.060	3.120	3.182	3.246	3.311
Telefoonkosten	5.306	5.410	5.518	5.629	5.741
<i>Subtotaal</i>	<i>11.934</i>	<i>12.495</i>	<i>12.745</i>	<i>13.000</i>	<i>13.260</i>
Informatievoorziening					
Onderhoud computerapparatuur	9.180	9.365	9.552	9.743	9.938
Extern drukwerk	13.005	13.265	13.530	13.801	14.077
Boeken	800	520	530	541	552
Contributie lidmaatschappen	1.785	1.925	1.964	2.003	2.043
Aanschaf ICT en telefonie	3.570	3.640	9.020	3.790	3.866
<i>Subtotaal</i>	<i>28.340</i>	<i>28.715</i>	<i>34.597</i>	<i>29.878</i>	<i>30.476</i>
Kantoor					
kantoor benodigdheden	6.500	6.630	6.763	6.898	7.036
Aanschaf meubilair	0	0	0	0	0
Uitbesteding administratie Prv. Gld.	7.959	8.120	8.282	8.448	8.617
Accountantskosten	3.714	4.794	4.890	4.988	5.087
<i>Subtotaal</i>	<i>18.173</i>	<i>19.544</i>	<i>19.935</i>	<i>20.334</i>	<i>20.740</i>
Overig					
Bedrijfsreserve toevoeging	4.069	4.125	9.541	4.320	4.405
BTW-compensatie	127.345	129.892	132.490	135.140	137.842
Algemene uitgaven	7.500	7.650	7.803	7.959	8.118
<i>Subtotaal</i>	<i>138.914</i>	<i>141.667</i>	<i>149.834</i>	<i>147.419</i>	<i>150.366</i>
Totaal	848.966	865.946	883.265	900.930	918.949
budget	848.966	865.946	883.265	900.930	918.949

3.1. Toelichting Baten

De Rekenkamer Oost-Nederland is per 1 januari 2005 ingesteld door de provincies Gelderland en Overijssel. Beide provincies hebben afgesproken ieder voor de helft bij te dragen aan de financiering van de Rekenkamer.

De begroting van de Rekenkamer wordt geïndexeerd volgens de systematiek van de provincie Gelderland. Jaarlijks vindt indexering plaats op basis van een samengestelde loon- en een prijsindex. Voor het begrotingsjaar 2010 is rekening gehouden met een index van 2% daar waar de berekening van toepassing is.

De Rekenkamer Oost-Nederland heeft met beide provincies afspraken gemaakt over de verrekening van de BTW. De Rekenkamer brengt de betaalde BTW in rekening bij beide provincies. De provincies krijgen de betaalde BTW gecompenseerd middels het BTW-compensatiefonds. Gelderland koos ervoor om het budget van de Rekenkamer voorafgaand aan het kalenderjaar te verhogen met de te verwachten BTW-verrekening van € 60.000,- per jaar (zaaknummer 2006-001079). Overijssel koos voor een BTW-verrekening achteraf (kenmerk MI/2006/97) waardoor een budgetverhoging ter grootte van de geschatte BTW niet noodzakelijk is. In de begroting wordt voor Overijssel rekening gehouden met eveneens een bedrag van € 60.000,- per jaar voor BTW-compensatie. Door indexatie is het bedrag voor 2010 gebudgetteerd op een bedrag van € 64.946,-.

3.2. Toelichting Lasten

De begrotingsposten worden voorzien van een toelichting waar dat relevant is. Indien de begroting 2010 substantieel afwijkt van de begroting 2009 wordt aangegeven de oorzaak van de afwijking aangegeven. De genoemde posten zijn excl. BTW. Het te compenseren BTW-bedrag wordt als totaal apart onder de lasten vermeld.

Bestuur en personeel

Salarissen vast personeel

In 2009 was tijdelijk personeel ingehuurd om tegemoet te komen aan de behoefte aan extra capaciteit voor de uit te voeren onderzoekswerkzaamheden. Het bestuur van de Rekenkamer heeft besloten de formatie van de Rekenkamer voor de begroting 2010 e.v. uit te breiden met 1,5 fte (1fte onderzoeksfunctie; 0,5 fte management-assistentie). De redenen hiervoor zijn:

- de behoefte aan extra capaciteit blijkt structureel;
- de wens om met eigen onderzoeksteam onderzoeksexpertise op te bouwen en vast te houden;
- de inhuur van tijdelijk personeel is relatief kostbaar.

De formatie van de rekenkamer ziet er dan als volgt uit:

Functie	Fte
Secretaris-directeur	1
Management-assistente	1
Onderzoekers	5
Totaal	7

Door de toename van het vaste personeel zal het budgetbedrag voor de inhuur van externe deskundigen worden verlaagd. Naar de mening van het bestuur van de Rekenkamer resteert voldoende budget om, waar noodzakelijk, inhuur van specifieke deskundigheid te financieren.

Reis- en verblijfkosten personeel

Het is gebleken dat het budgetbedrag ontoereikend is. Door de toename van het personeel is het budget t.o.v. 2009 aangepast.

Opleidingen

De Rekenkamer acht deskundigheidsbevordering een belangrijk element voor de personeelsleden. Door de toename van het personeel is het budgetbedrag verhoogd.

Inhuur

Externe deskundigen

De Rekenkamer acht het noodzakelijk om budget te reserveren voor het inhuren van specifieke deskundigheid. De begroting 2010 is aangepast ten opzichte van het budgetbedrag van 2009 door het aantrekken van 1,5 fte vast personeel.

Naar de mening van het bestuur is het budget voldoende om binnen onderzoeken specifieke kennis en kunde in te huren dan wel tijdelijke de omvang van de capaciteit te verhogen.

Huisvesting

Energielasten

Aangezien de energielasten in de jaren 2006 t/m 2008 lager waren dan het budgetbedrag is de begroting 2010 daarop aangepast.

Huren

De huurverhoging voor 2010 is nog niet bekend. De aanpassing is gebaseerd op het verwachte inflatiepercentage van 2%.

Servicekosten

Schoonmaakkosten

Het budgetbedrag is t.ov. 2009 naar beneden bijgesteld zoals in de jaarrekening van 2008 is aangegeven.

Beveiliging

Hiervoor geldt hetzelfde. Een kleine daling is voorzien van het budgetbedrag t.o.v. 2009.

Onderhoudskosten

De onderhoudskosten zijn moeilijk in te schatten. Op deze post worden kleine aanpassingen in het kantoorgebouw alsmede het onderhoud van de tuin verantwoord.

Telefoonkosten

Er wordt een lichte stijging van deze kosten voorzien door de toename van vast personeel.

Informatievoorziening

Extern drukwerk

De Rekenkamer gaat er van uit dat gezien het aantal onderzoeken en de daarmee samenhangende rapporten niet zal afnemen. Reden om het budgetbedrag te handhaven op het niveau van het budget 2009.

Aanschaf ICT en telefonie

Voor de aanschaf van ICT-apparatuur en telefonie (en meubilair) is de bedrijfsreserve gecreëerd. Jaarlijks wordt een budget opgenomen voor een vervanging of een aanschaf ten behoeve van in dienst getreden personeel. Investerings lopen conform de afschrijvingstermijnen die door de Provincie Gelderland worden gehanteerd (in beginsel om de 3 jaren vervangen; voor meubilair geldt 10 jaar). Gelet op de normale afschrijvingstermijnen zal er voor gezorgd worden dat het ritme van aanschaf geen grote aanslag op de bedrijfsreserve zal creëren.

Kantoor

Aanschaf meubilair

De aanschaf van meubilair zal volgens de richtlijnen van de investeringen van de Provincie Gelderland in beginsel eenmaal per 10 jaar plaatsvinden . Gezien de geringe omvang van de investeringen (ICT, telefonie en meubilair) worden zij niet op de balans geplaatst, maar direct ten laste van de exploitatie gebracht.

Overig

Accountantskosten

De accountantskosten zijn overleg met de accountant verhoogd.

Reserves

BTW-compensatie

De beide Provincies hebben de mogelijkheid om via de zogenaamde transparantiemethode de door de Rekenkamer betaalde BTW terug te vorderen bij het BTW-compensatiefonds.

De te declareren BTW voor het jaar 2010 wordt geschat op € 129.892,--. De Rekenkamer zal deze BTW, ieder voor de helft doorschuiven naar de beide Provincies.

Bedrijfsreserve

Jaarlijks wordt geschat welk bedrag ten laste van de exploitatie kan worden gebracht ten behoeve van de te vormen bedrijfsreserve. De bedrijfsreserve mag maximaal 3% van het jaarbudget omvatten. De bedrijfsreserve wordt voornamelijk gevormd ten behoeve van investeringen.

4. Balans 2010

Balans					
	€	€	€	€	€
Activa	2009	2010	2011	2012	2013
Debiteuren	15.918	16.236	16.561	16.893	17.231
BNG	157.108	179.590	183282	187048	190888
Postbank	5.000	5.000	5000	5000	5000
Totaal	178.026	200.826	204.843	208.941	213.119

	€	€	€	€	€
Passiva	2009	2010	2011	2012	2013
Bestemmingsreserve	15.918	16.236	16.561	16.893	17.231
Bedrijfsreserve	25.469	25.978	26.498	27.028	27.568
Crediteuren	136.639	158.612	161.784	165.020	168.320
Transtoria	pm	pm	pm	pm	pm
Totaal	178.026	200.826	204.843	208.941	213.119

4.1. Toelichting balans

Activa

Debiteuren

Deze balanspost betreft het laatste kwartaal BTW-bedrag van 2009. De Rekenkamer verrekent deze post in het eerste kwartaal van 2010 met de provincie Overijssel. De provincie Gelderland hanteert een andere systematiek omdat zij de BTW vooraf betaald en achteraf het verschil met de feitelijk in rekening gebrachte BTW verrekent met de Rekenkamer bij de opmaak van de jaarrekening van de Rekenkamer.

BNG

De Bank Nederlandse Gemeenten is als sluitpost salderend bepaald.

Postbank

Er is uitgegaan van een saldo van € 5.000,-. per jaar.

Passiva

Bestemmingsreserve

De bestemmingsreserve 2010 bestaat uit het nog te innen laatste kwartaalbedrag aan BTW van de provincie Overijssel.

Bedrijfsreserve

De bedrijfsreserve is bedoeld voor investeringen in ICT, telefonie en meubilair.

Crediteuren

Deze post bestaat uit het laatste kwartaal aan salarissen voor het vaste personeel die na 31 december worden gedeclareerd door de provincie Gelderland aan de Rekenkamer. Verder is hier een schatting meegenomen van nog te betalen facturen.

Transitoria

Omdat concrete bedragen voor transitoria lastig zijn in te schatten, zijn deze PM opgenomen.

Bijlage 1 Toelichting begrotingsposten

Onder de begrotingsposten (lasten) van 2010-2013 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
Reis en verblijfskosten personeel	Dienstreizen Woon-werkverkeer
Advertentiekosten werving personeel	Personeelsadvisering Advertentiekosten
Opleidingen	Cursussen, Seminars Opleidingen
Inhuur	
Externe deskundigen	Inhuur extra capaciteit projecten Uitzendkrachten Uitbesteding onderzoeken
Huisvesting	
Energielasten	Gas, water, licht
Verzekeringen	Brand- /inboedelverzekering Aansprakelijkheidverzekering
Huren	
Onroerende zaak belasting	
Servicekosten	
Schoonmaakkosten	Schoonmaak pand binnen en buiten
Beveiliging	
Onderhoudskosten	Tuinonderhoud Huisvesting
Telefoonkosten	Vaste telefonie Mobiele telefonie
Informatievoorziening	
Onderhoud computerapparatuur	
Extern drukwerk	Rapporten, flyers, omslagen ed
Boeken	
Contributie lidmaatschappen	
Aanschaf ICT en telefonie	Laptops Server Netwerk etc. Mobiele telefonie/PDA
Kantoor	
kantoor benodigdheden	Papier, enveloppen en postzegels etc.
Aanschaf meubilair	Verlichting Kantoormeubelen
Uitbesteding administratie Prv. Gld.	Financiële administratie Personele administratie
Accountantskosten	Jaarrekening controle Rekenkamer

Bijlage 2 Vergelijking jaarrekening

Tijdens de behandeling van de begroting 2009 in de commissie Algemeen Bestuur en Financiën op 10 september 2008 werd verzocht de Rekening 2007 toe te voegen. Om aan dit verzoek gehoor te geven is in onderstaand schema de ontwerpreekening 2008 naast de ontwerpbegroting 2010 gezet.

Lasten	Realisatie 2008 excl. BTW	€	budget 2009	€	budget 2010	€
Bestuur en Personeel						
Bestuursvergoedingen en -kosten	37.992		41.270		42.095	
Salarissen vast personeel	379.498		376.763		461.260	
Reis en verblijfkosten personeel	26.771		20.808		24.761	
Advertentiekosten werving personeel	0		0		0	
Opleidingen	22.571		20.808		25.256	
Overige personeelskosten	0				0	
<i>Subtotaal</i>		466.832		459.649		553.372
Inhuur						
Externe deskundigen	152.617		161.584		79.713	
Uitzendkrachten	20.728		0		0	
<i>Subtotaal</i>		173.345		161.584		79.713
Huisvesting						
Energielasten	2.393		3.250		2.575	
Verzekeringen	489		500		510	
Huren	25.311		25.622		26.335	
Onroerende zaak belasting	431		1.000		1.020	
<i>Subtotaal</i>		28.624		30.372		30.440
Servicekosten						
Schoonmaakkosten	3.433		3.468		3.570	
Beveiliging	378		100		395	
Onderhoudskosten	1.644		3.060		3.120	
Telefoonkosten	4.342		5.306		5.410	
<i>Subtotaal</i>		9.797		11.934		12.495
Informatievoorziening						
Onderhoud computerapparatuur	13.499		9.180		9.365	
Extern drukwerk	15.164		13.005		13.265	
Boeken	502		800		520	
Contributie lidmaatschappen	1.850		1.785		1.925	
Aanschaf ICT en telefonie	19.707		3.570		3.640	
<i>Subtotaal</i>		50.722		28.340		28.715

Kantoor			
Kantoorbenodigdheden	6.220	6.500	6.630
Aanschaf meubilair	4.149	0	0
Uitbesteding adm. Aan Prv. Gld.	6.557	7.959	8.120
Accountantskosten	4.955	3.714	4.794
<i>Subtotaal</i>		21.881	18.173
			19.544
Overig			
Bankkosten	-10.768	0	0
Overige opbrengsten	0	0	0
Algemene uitgaven	11.913	7.500	7.650
<i>Subtotaal</i>		1.145	7.500
			7.650
Reserves			
Bedrijfsreservetoevoeging		4.069	4.125
BTW compensatie	140.226	127.345	129.892
Overschot/tekort	12.769	0	0
Overdracht rekeningresultaat 2006	157.114	0	0
Onverdeeld resultaat	43.811	0	0
<i>Subtotaal</i>		353.920	131.414
			134.017
Totaal		1.106.266	848.966
			865.946