

**Ontwerpbegroting 2011**



# Ontwerpbegroting 2011



## Inhoudsopgave

<b>1.</b>	<b>Inleiding .....</b>	<b>6</b>
<b>2.</b>	<b>Functie Rekenkamer Oost-Nederland .....</b>	<b>7</b>
<b>3.</b>	<b>Begroting 2011 .....</b>	<b>9</b>
3.1.	Toelichting Baten .....	11
3.2.	Toelichting Lasten .....	11
<b>4.</b>	<b>Balans 2011 .....</b>	<b>15</b>
4.1.	Toelichting balans .....	15
<b>Bijlage 1</b>	<b>Toelichting begrotingsposten .....</b>	<b>17</b>
<b>Bijlage 2</b>	<b>Vergelijking jaarrekening .....</b>	<b>18</b>

## 1. Inleiding

De begroting 2011 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 2014 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 2011 is in december 2010 beschikbaar.

De begroting 2011 is tot stand gekomen op basis van de begroting 2008-2010, de jaarrekeningen 2007-2009 en de verwachtingen over toekomstige ontwikkelingen.

De procedure voor de vaststelling van de ontwerpbegroting 2011 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 2011 en de toelichting daarop aan de orde. In bijlage 1 is een toelichting op de inhoud van de begrotingsposten te vinden. De balans 2011 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 2011

<b>Baten</b>	€	€	€	€	€
	2010	2011	2012	2013	2014
Bijdrage provincie Gelderland	432.973	441.632	450.465	459.474	468.664
Bijdrage provincie Overijssel	432.973	441.632	450.465	459.474	468.664
<b>Totaal</b>	865.946	883.265	900.930	918.949	937.328

<b>Lasten</b>	€	€	€	€	€
<b>Bestuur en Personeel</b>	2010	2011	2012	2013	2014
Bestuursvergoedingen en -kosten	42.095	38.645	39.418	40.206	41.010
Salarissen vast personeel	461.260	488.402	498.170	508.133	518.296
Reis en verblijfskosten personeel	24.761	29.750	30.345	30.952	31.571
Advertentiekosten werving personeel	0	0	0	0	0
Opleidingen	25.256	25.256	25.761	26.276	26.802
<i>Subtotaal</i>	553.372	582.053	593.694	605.567	617.679
<b>Inhuur</b>					
Externe deskundigen	79.713	64.473	65.462	66.671	62.274
Uitzendkrachten	0	0	0	0	0
<i>Subtotaal</i>	79.713	64.473	65.462	66.671	62.274
<b>Huisvesting</b>					
Energiekosten	2.575	2.760	2.815	2.872	2.929
Verzekeringen	510	670	683	697	711
Huren	26.335	26.860	27.397	27.945	28.504
Onroerende zaak belasting	1.020	1.152	1.175	1.199	1.223
<i>Subtotaal</i>	30.440	31.442	32.071	32.712	33.367
<b>Servicekosten</b>					
Schoonmaakkosten	3.570	3.641	3.714	3.789	3.864
Beveiliging	395	405	413	421	430
Onderhoudskosten	3.120	2.306	2.352	2.399	2.447
Telefoonkosten	5.410	4.095	4.177	4.260	4.346
<i>Subtotaal</i>	12.495	10.447	10.656	10.869	11.087
<b>Informatievoorziening</b>					
Onderhoud computerapparatuur	9.365	10.671	10.884	11.102	11.324
Extern drukwerk	13.265	19.000	19.480	19.970	20.469
Boeken	520	530	541	552	563
Contributie lidmaatschappen	1.925	1.984	2.024	2.064	2.105
Aanschaf ICT en telefonie	3.640	9.020	3.790	3.866	9.574
<i>Subtotaal</i>	28.715	41.205	36.719	37.554	44.035
<b>Kantoor</b>					
kantoor benodigdheden	6.630	6.763	6.898	7.036	7.177
Aanschaf meubilair	0	0	0	0	0
Uitbesteding administratie Prv. Gld.	8.120	8.282	8.448	8.617	8.789
Accountantskosten	4.794	4.890	4.988	5.087	5.189
<i>Subtotaal</i>	19.544	19.935	20.334	20.741	21.155
<b>Overig</b>					
Onverdeeld resultaat					
Onttrekking aan bedrijfsreserve		-5.500			
Bedrijfsreserve toevoeging	4.125				
BTW-compensatie	129.892	132.490	135.140	137.842	140.599
Algemene uitgaven	7.650	6.720	6.854	6.991	7.131
<i>Subtotaal</i>	141.667	133.710	141.994	144.834	147.731
<b>Totaal</b>	865.946	883.265	900.930	918.949	937.328

### 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 2011 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 2011 gebudgetteerd op een bedrag van € 66.245,- per provincie.

### 3.2. Toelichting Lasten

De begrotingsposten worden voorzien van een toelichting waar dat relevant is. Indien de begroting 2011 substantieel afwijkt van de begroting 2010 wordt 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 2010 is het aantal fte conform de begroting uitgebreid met 1,5 fte. Dit heeft zijn doorwerking in de begrote salariskosten voor 2011. De formatie van de Rekenkamer ziet er per 1 januari 2010 als volgt uit:

Functie	Fte
Secretaris-directeur	1
Management-assistente	1
Onderzoekers	5
<b>Totaal</b>	<b>7</b>

Door de toename van het vaste personeel is het budgetbedrag voor de inhuur van externe deskundigen verlaagd. Hiermee 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. 2010 aangepast. In dit bedrag zijn ook de reiskosten voor het bestuur opgenomen.

### Opleidingen

De Rekenkamer acht deskundigheidsbevordering een belangrijk element voor de personeelsleden. Het budgetbedrag is t.o.v. de begroting van 2010 niet verhoogd omdat het budget toereikend is.

### **Inhuur**

#### Externe deskundigen

De Rekenkamer acht het noodzakelijk om budget te reserveren voor het inhuren van specifieke deskundigheid. De begroting 2011 is aangepast ten opzichte van het budgetbedrag van 2010 door het aantrekken van 1,5 fte vast personeel.

Het resterende budget is voldoende om binnen onderzoeken specifieke kennis en kunde in te huren dan wel tijdelijke de omvang van de capaciteit te verhogen.

### **Huisvesting**

#### Energielasten

Er wordt een stijging van de energieprijzen verwacht. Derhalve is het budgetbedrag voor 2011 enigszins verhoogd t.o.v. de begroting 2010.

#### Huren

De huurverhoging voor 2011 is nog niet bekend. De aanpassing is gebaseerd op het verwachte inflatiepercentage van 2%.

### **Servicekosten**

#### Beveiliging

In 2009 heeft er extra onderhoud aan de beveiligingsinstallatie plaatsgevonden. Het is niet noodzakelijk om het budgetbedrag te verhogen (behoudens indexatie).

#### Onderhoudskosten

De onderhoudskosten zijn moeilijk in te schatten. Op deze post worden kleine aanpassingen in het kantoorgebouw alsmede het onderhoud van de tuin verantwoord. Het bedrag is t.o.v. de begroting 2010 verlaagd.

#### Telefoonkosten

Gezien het gebruik van de telefoon in de afgelopen jaren is het budgetbedrag voor 2011 verlaagd t.o.v. de begroting 2010.

### **Informatievoorziening**

#### Onderhoud computerapparatuur.

Gezien de toename van de computerapparatuur zijn de onderhoudskosten verhoogd. Het budgetbedrag is t.o.v. de begroting 2010 toegenomen.

### Extern drukwerk

De Rekenkamer gebruikt in haar rapporten in toenemende mate grafieken en tabellen om overzichtelijk de onderzoeksresultaten te presenteren. De opmaak van de rapporten vereist daardoor steeds meer verzorging waardoor de kosten van het drukken (o.a. meerkleurendruk) stijgen. Dit resulteert in een verhoogd budgetbedrag voor 2011.

### 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 deze afspraken wordt in 2011 een vervangingsinvestering voorzien voor ICT. Een gedeelte van het voorziene bedrag zal ten laste van de bedrijfsreserve worden gebracht (zijnde € 5.500,-). Het resterende gedeelte van het gebudgetteerde bedrag wordt als lopende investeringen beschouwd.

### **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. Er worden geen vervangingsinvesteringen verwacht in 2011.

### **Overig**

#### Accountantskosten

De accountantskosten zijn aangepast aan de kosten die in 2009 zijn gemaakt.

### **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 € 132.490,--. 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. Het bestuur van de Rekenkamer stelt voor om een gedeelte van de te investeren bedragen voor ICT in 2011 ten laste te brengen van deze bedrijfsreserve.



## 4. Balans 2011

	€	€	€	€	€
<b>Activa</b>	2010	2011	2012	2013	2014
Debiteuren	16.236	0	0	0	0
BNG	179.590	148.491	151.011	153.581	156.030
Postbank	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Transitoria		16.562	16.893	17.230	17.575
Overig					
<b>Totaal</b>	200.826	170.053	172.904	175.811	178.605
	€	€	€	€	€
<b>Passiva</b>	2010	2011	2012	2013	2014
Transitoria	0	142.540	145.391	148.298	151.092
Bestemmingsreserve	16.236	0	0	0	0
Bedrijfsreserve	25.978	22.513	22.513	22.513	22.513
Crediteuren	158.612	5.000	5.000	5.000	5.000
Onverdeeld resultaat					
<b>Totaal</b>	200.826	170.053	172.904	175.811	178.605

### 4.1. Toelichting balans

#### Activa

##### *Debiteuren*

In de begroting 2010 was onder deze post opgenomen de vordering op de provincie Overijssel in verband met de nog te claimen BTW. Bij de jaarrekening 2009 heeft de accountant aangegeven dat deze vordering onder de transitoria komt te vallen. Voor de begroting 2011 wordt die opstelling gekozen. Derhalve wordt de post Debiteuren niet gebudgetteerd.

##### *BNG*

De Bank Nederlandse Gemeenten is als sluitpost salderend bepaald.

##### *Postbank*

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

##### *Transitoria*

Deze balanspost betreft het laatste kwartaal BTW-bedrag van 2011. De Rekenkamer verrekenet deze vordering in het eerste kwartaal van 2012 met de provincie Overijssel. Zoals bekend hanteert de provincie Gelderland een andere systematiek.

## **Passiva**

### *Bedrijfsreserve*

De bedrijfsreserve is bedoeld voor investeringen in ICT, telefonie en meubilair. In 2011 wordt een bedrag van € 5.500,- ten laste van deze reserve gebracht ten behoeve van vervangingsinvesteringen ICT.

### *Crediteuren*

Evenals onder de balanspost debiteuren heeft de accountant aangegeven dat de schuld aan de provincie Gelderland inzake salariskosten over het vierde kwartaal als transitorische post moet worden opgenomen. (Zie hieronder). Er is slechts een klein bedrag aan crediteuren opgenomen

### *Transtoria*

Het betreft de schuld aan de provincie Gelderland inzake de salariskosten over het vierde kwartaal van 2011.

## Bijlage 1 Toelichting begrotingsposten

Onder de begrotingsposten (lasten) van 2011-2014 worden de volgende onderdelen gevat:

<b>Bestuur en Personeel</b>	
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
<b>Inhuur</b>	
Externe deskundigen	Inhuur extra capaciteit projecten Uitzendkrachten Uitbesteding onderzoeken
<b>Huisvesting</b>	
Energielasten	Gas, water, licht
Verzekeringen	Brand- /inboedelverzekering Aansprakelijkheidverzekering
<b>Huren</b>	
Onroerende zaak belasting	
<b>Servicekosten</b>	
Schoonmaakkosten	Schoonmaak pand binnen en buiten
Beveiliging	
Onderhoudskosten	Tuinonderhoud Huisvesting
Telefoonkosten	Vaste telefonie Mobiele telefonie
<b>Informatievoorziening</b>	
Onderhoud computerapparatuur	
Extern drukwerk	Rapporten, flyers, omslagen ed
Boeken	
Contributie lidmaatschappen	
Aanschaf ICT en telefonie	Laptops Server Netwerk etc. Mobiele telefonie/PDA
<b>Kantoor</b>	
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

Lasten	realisatie 2009	€	budget 2010	€	budget 2011	€
<b>Bestuur en Personeel</b>						
Bestuursvergoedingen en -kosten	35.297		42.095		38.645	
Salarissen vast personeel	414.199		461.260		488.402	
Reis en verblijfkosten personeel	29.148		24.761		29.750	
Advertentiekosten werving personeel	6.010		0		0	
Opleidingen	18.283		25.256		25.256	
Overige personeelskosten			0			
<i>Subtotaal</i>		502.939		553.372		582.053
<b>Inhuur</b>						
Externe deskundigen	88.736		79.713		64.473	
Uitzendkrachten	19.031		0		0	
<i>Subtotaal</i>		107.767		79.713		64.473
<b>Huisvesting</b>						
Energielasten	2.707		2.575		2.760	
Verzekeringen	525		510		670	
Huren	25.758		26.335		26.860	
Onroerende zaak belasting	450		1.020		1.152	
<i>Subtotaal</i>		29.439		30.440		31.442
<b>Servicekosten</b>						
Schoonmaakkosten	3.921		3.570		3.641	
Beveiliging	1.212		395		405	
Onderhoudskosten	687		3.120		2.306	
Telefoonkosten	3.470		5.410		4.095	
<i>Subtotaal</i>		9.290		12.495		10.447
<b>Informatievoorziening</b>						
Onderhoud computerapparatuur	10.261		9.365		10.671	
Extern drukwerk	23.564		13.265		19.000	
Boeken	955		520		530	
Contributie lidmaatschappen	1.890		1.925		1.984	
Aanschaf ICT en telefonie	6.730		3.640		9.020	
<i>Subtotaal</i>		43.401		28.715		41.205

<b>Kantoor</b>			
Kantoorbenodigdheden	3.620	6.630	6.763
Aanschaf meubilair	0	0	0
Uitbesteding adm. Aan Prv. Gld.	7.959	8.120	8.282
Accountantskosten	4.468	4.794	4.890
<i>Subtotaal</i>	16.047	19.544	19.935
<b>Overig</b>			
Onverdeeld resultaat	8.394	0	0
Onttrekking aan bedrijfsreserve			-5.500
Bedrijfsreservetoevoeging	0	4.125	
BTW compensatie	121.478	129.892	132.490
Algemene uitgaven	4.704	7.650	6.720
<i>Subtotaal</i>	134.576	134.017	133.710
<b>Totaal</b>	<b>843.459</b>	<b>865.946</b>	<b>883.265</b>