



NEDERLANDSE VERENIGING VAN
REKENKAMERS & REKENKAMERCOMMISSIES

Jaarverslag 2014
2-4-2015

Inhoudsopgave

1. DE VERENIGING	4
1.1 BESTUURSINITIATIEVEN	4
1.2 AANTAL LEDEN	4
1.3 BESTUUR	4
1.4 SAMENWERKING MET DE ALGEMENE REKENKAMER.....	5
1.5 COMMUNICATIE EN PR.....	5
1.6 SECRETARIAAT.....	5
2. COMMISSIES.....	7
2.1 ALGEMEEN	7
2.2 COMMISSIE KWALITEITZORG	7
2.3 CONGRES/JUBILEUM COMMISSIE.....	8
2.4 GOUDVINK COMMISSIE.....	8
2.5 COMMISSIE DIGITALE KENNISDELING.....	9
3. KRINGEN.....	10
3.1. ALGEMEEN	10
3.2 KRING NOORD	10
3.3. FINANCIËEL	12
4. FINANCIËEL JAARVERSLAG 2014	13
4.1. BALANS PER 31 DECEMBER 2014	13
4.2. TOELICHTING OP DE BALANS.....	13
4.2.1 <i>Debiteuren</i>	13
4.2.2 <i>Liquide middelen</i>	13
4.2.3 <i>Vooruitbetaalde bedragen</i>	13
4.2.4 <i>Nog te ontvangen Contributie</i>	13
4.2.5 <i>Omzetbelasting</i>	14
4.2.5 <i>Algemene Reserve</i>	14
4.2.6 <i>Bestemmingsreserve Onderzoek</i>	14
4.2.7 <i>Crediteuren</i>	14
4.2.8 <i>Transitoria</i>	14
4.3. EXPLOITATIEOVERZICHT 2014.....	15
4.4. TOELICHTING OP EXPLOITATIEREKENING 2014	16
4.4.1 <i>Lidmaatschap</i>	16
4.4.2 <i>Eigen bijdrage congres</i>	17
4.4.3 <i>Bijdrage congres sponsoring</i>	17
4.4.4 <i>Rente</i>	17
4.4.5 <i>Bestuur</i>	17
4.4.6 <i>Activiteiten</i>	17
4.4.8 <i>Commissie Kwaliteitszorg</i>	17
4.4.9 <i>Commissie Digitaal Kennisdelen</i>	18
4.4.10 <i>Goudvink</i>	18
4.4.11 <i>Kringen en uitbreiding Kringen</i>	18
4.4.12 <i>Website</i>	18
4.4.13 <i>Secretariaatskosten</i>	18
4.4.14 <i>Resultaat en resultaatsbestemming</i>	18
5. VERKLARING KASCOMMISSIE	19
6. BESTUURLIJKE REACTIE.....	20

Inleiding

Met het meerjarenbeleidplan 2014 -2017 "Reken op profijt" zijn in 2013 de missie en visie van de NVR beschreven, zijn de doelstellingen voor de komende jaren neergelegd en de daarbij benodigde acties aangegeven.

In het jaarplan 2014 zijn de acties beschreven die voor 2014 waren gepland. Het jaarplan 2014 was de eerste jaarschijf van het meerjarenbeleidplan. Met het jaarverslag en de rekening kijken we terug op het jaar en leggen verantwoording af over onze activiteiten in 2014.

Veel van de voornemens voor 2014 zijn gerealiseerd, maar vragen nog wel verdere aandacht. De vernieuwde website is in de lucht, maar er moeten nog wel de nodige aanvullingen en invullingen gegeven worden. In de praktijk blijkt dat dit neerkomt op een paar actieve mensen in de vereniging. Daarom een oproep aan alle leden om als u een paar uurtjes beschikbaar hebt deze tijdelijk of meer structureel in te zetten voor onze vereniging.

Opnieuw hadden we in 2014 een succesvol congres dat in het teken stond van Samenwerking. Een aantal interessante sprekers vulden het ochtendprogramma en in de middag waren er workshops georganiseerd. Een persoonlijke noot van de schrijver van deze inleiding: ik vond het erg bemoedigend om bij het congres wat meer jongere mensen te zien en vooral ook wat meer vrouwen!

Bij de najaars ALV is onze voorzitter Leo Markensteyn afgetreden. Helaas kon hij niet aanwezig zijn om persoonlijk afscheid van hem te nemen. We wensen hem heel veel sterkte voor de komende periode en danken hem voor alles wat hij de afgelopen 4 jaar voor de vereniging heeft gedaan!

Tijdens dezelfde ALV is onze nieuwe voorzitter Jan de Ridder door de leden benoemd. We wensen hem veel succes als voorzitter en hebben alle vertrouwen op een vruchtbare samenwerking in het bestuur de komende jaren, waarin ons nog veel belangrijke zaken staan te wachten.

Wil Oosterveld
secretaris

1. De vereniging

1.1 Bestuursinitiatieven

Het verenigingsjaar stond grotendeels in het teken van de aanstaande 'decentralisatie'. Er is vanuit de NVR een sterke lobby gevoerd om een aantal zaken beter in de wet geregeld te krijgen, zodat ook de bevoegdheden voor rekenkamercommissies, een groot deel van onze leden, wettelijk geregeld zijn. In maart 2014 heeft de Tweede Kamer een wijziging van de wet aangenomen, waarin de aanbevelingen van de NVR één op één zijn overgenomen.

Het versterken van de positie van de NVR in het maatschappelijke speelveld stond nadrukkelijk op de bestuursagenda van 2014. Zo zijn de contacten met de VNG en Raadslid.nu aangehaald, en wordt regelmatig overleg gevoerd met de ambtelijke top van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

1.2 Aantal leden

Op 1 januari 2014 was het ledenaantal 219 en op 31 december 2014 bedroeg het ledenaantal 223 rekenkamer(commissie)s. We zien twee bewegingen waarbij gemeenten samen gaan werken en gezamenlijk één rekenkamerfunctie ingericht hebben en aan de andere kant gezamenlijke rekenkamerfuncties die weer uit elkaar gaan.

1.3 Bestuur

Het bestuur bestond in 2014 uit de volgende leden:

Naam	Functie	(her)benoemd	Aftreden/ herbenoeming
Leo Markensteyn	voorzitter	2010	Afgetreden in november 2014
Jan de Ridder	voorzitter	2014	2018 (herkiesbaar tot 2026)
Wil Oosterveld	secretaris	2012	2016 (herkiesbaar tot 2020)
Robert Douma	penningmeester	2011	2015 (herkiesbaar tot 2023)
Gerrit Hagelstein	bestuurslid	2009	2014 (laatste termijn tot 2018)
Elias de Haan	bestuurslid	2011	2015 (herkiesbaar tot 2019)
Ans Hoenderdos	bestuurslid	2012	2016 (herkiesbaar tot 2024)
Arno Visser	bestuurslid AR	2013	2017 (herkiesbaar tot 2025)

In 2014 heeft het bestuur negen keer vergaderd. De bestuursleden dragen zorg voor één of meerdere portefeuilles waaronder financiën, secretariaat, PR & marketing, training & opleidingen, onderzoek, Goudvink, website, kwaliteit, kringen, jaarlijks congres.

Het bestuur heeft in 2014 twee keer een Algemene Ledenvergadering (ALV) georganiseerd: op 16 mei voorafgaand aan het congres en op 21 november voorafgaand aan het mini congres. Tevens is twee keer een Bijzondere ALV (BALV) georganiseerd, op 3 juli en 10 december 2014, omdat op beide reguliere ledenvergaderingen geen quorum aanwezig was.

Tijdens de ALV op 21 november 2013 nam Leo Markensteyn afscheid als voorzitter. Hij was aftredend en heeft, wegens persoonlijke omstandigheden, aangegeven niet voor herbenoeming in aanmerking te willen komen. Hij is opgevolgd door Jan de Ridder.

1.4 Samenwerking met de Algemene Rekenkamer

De Algemene Rekenkamer mag onderzoek naar, en uitspraken doen over de rijksoverheid, terwijl een lokale of provinciale of waterschappelijke rekenkamer juist naar het lokale of provinciale of waterschaps- bestuur kijkt. Nu rijksbeleid steeds vaker decentraal wordt uitgevoerd, groeit de behoefte aan samenwerking tussen Algemene Rekenkamer en de lokale rekenkamers. Momenteel wordt er door een aantal lokale rekenkamers samen met de Algemene Rekenkamer onderzoek gedaan in het kader van de decentralisaties.

Een groot aantal lokale en provinciale rekenkamers heeft deelgenomen aan gezamenlijke bijeenkomsten, ronde tafels, reviews, expertmeetings en andere vormen van uitwisseling van kennis. Ook namen medewerkers van de Algemene Rekenkamer deel aan bijeenkomsten georganiseerd door provinciale en lokale rekenkamers en een aantal Kringbijeenkomsten van de NVR.

Een inmiddels jaarlijks terugkerende bijeenkomst is de Samenwerkingsdag van de Algemene Rekenkamer met de lokale rekenkamers in Den Haag. In de zesde editie (op 18 september) stond de vraag welke rollen de rekenkamers in de toekomst gaan spelen centraal. De geanimeerde sfeer droeg bij aan een hoge kennisopbrengst.

De Algemene Rekenkamer heeft de NVR het afgelopen jaar op verschillende manieren gefaciliteerd. Door het mede-organiseren van en inhoudelijk bijdragen aan bijeenkomsten, het vervullen van een bestuurszetel en bij de beoordeling van de inzendingen voor de Goudvink.

1.5 Communicatie en PR

Er zijn elf Nieuwsbrieven verstuurd, evenals een aantal extra nieuwsberichten.

Website

De vernieuwde website is in het voorjaar 2014 live gegaan. Door de eenvoud in de navigatie is de website een verbetering ten opzicht van de oude website, echter nog niet alle rapporten die op de oude site te vinden waren zijn ook op de nieuwe geplaatst. Dit komt doordat er een volledig andere wijze van zoeken is geïntroduceerd die er toe leidt dat alle rapporten opnieuw geïndexeerd en geüpload moeten worden. De leden is om expliciete medewerking gevraagd daarvoor. Dat proces loopt langzaam.

Folder

In de ALV van november 2013 hebben de leden ingestemd met het ontwikkelen van een folder voor nieuwe raadsleden, benoemd na de gemeenteraadsverkiezing van 2014. Dit project was budgettair niet voorzien.

1.6 Secretariaat

MOS ondersteunt de vereniging op uiteenlopende vlakken en geeft invulling aan het secretariaat, de financiële en de managementfunctie van de vereniging.

Bureau van de vereniging

- Caroline Loomans (*Verenigingsmanager*): Bestuursondersteuning, Commissie Kwaliteitszorg, Commissie Digitale Kennisdeling en Commissie Goudvink;
- Edith Koetsier (*Communicatie Manager*): Communicatie;

- Edi Ipenburg (*Sr. Organisatie Assistent*): Algemeen secretariaat, ondersteuning bij vergaderingen, aanspreekpunt leden, ledenadministratie;
- Marja van den Hoek (*Financieel medewerkster*): Financiële administratie en financiële verslagen;
- Carmen Gonsalves (*Eventmanager*): Congres 2014.

2. Commissies

2.1 Algemeen

Het bestuur heeft een aantal commissies ingesteld om haar te helpen bij de voorbereiding en uitvoering van het beleid. In 2014 kende de NVR een viertal commissies:

- Commissie Kwaliteitszorg
- Congres Commissie
- Goudvink Commissie
- Commissie Digitaal Kennisdelen (voorheen team Adviezen voor rekenkamerwerkzaamheden c.q. wiki)

2.2 Commissie Kwaliteitszorg

Begin 2014 heeft de Commissie Kwaliteitszorg een eigen werkplan opgesteld, aan de hand waarvan de commissie is gaan werken.

In 2014 is de Commissie Kwaliteitszorg zes keer bijeengekomen. Leden kwamen daarnaast in teams afzonderlijk bijeen. Ook waren er levendige gedachtewisselingen via email. De commissie heeft twee nieuwe leden mogen verwelkomen in 2014.

Naast de eigen plannen is de commissie betrokken geweest als klankbord voor het in november 2014 door de G4 gepresenteerde Kwaliteitshandvest voor rekenkamercommissies. De kring G4 heeft eerder een kwaliteitshandvest voor rekenkamers opgesteld. Dit handvest is voor minder geoutilleerde rekenkamer(commissie)s lastig toe te passen. Om die reden heeft de kring G4 besloten een light versie van hun handvest uit te brengen. Wegens de samenhang hiervan met de werkzaamheden van de commissie kwaliteitszorg is er veelvuldig overleg geweest. Het definitieve document zal daar waar het aansluit gebruikt worden voor de kwaliteitszorg van de NVR.

Leden van de Commissie Kwaliteitszorg droegen bij aan de ontwikkeling van de Goudvink met als invalshoek dat het proces rond de prijs stimulerend moet zijn. Enerzijds krijgen de indieners feedback en waardering voor de sterke punten van hun werk. Anderzijds levert het proces voor de leden van de vereniging goede voorbeelden en inhoudelijke inspiratie die aanmoedigt om van elkaar te leren. In 2013 is de nieuwe Goudvink voor het eerst uitgereikt. Dit wordt geëvalueerd met het oog op verdere verbetering.

Leden van de Commissie Kwaliteitszorg zijn lid van de Congres Commissie, de Goudvink Commissie en de Commissie Digitaal Kennisdelen en zorgen zo voor verbinding. Bij ieder congres wordt gekeken of er ook een mogelijkheid is om via een workshop of een andere activiteit aandacht te besteden aan kwaliteitszorg, passend binnen de programmaformule van het congres.

Het team "De drie vragen"

Het team "De drie vragen" houdt regelmatig namens de Commissie Kwaliteitszorg een enquête met 'drie vragen' over aspecten van kwaliteitszorg. Doel is enerzijds rekenkamer(commissie)s aan het denken zetten en informatie verzamelen en anderzijds

daarover rapporteren en discussie aanjagen over kwaliteit onder leden van de NVR en eventueel daarbuiten zoals de vereniging van griffiers en raadslid.nu.

In het jaar 2014 is een enquête uitgestuurd over de informatiepositie van de raad. De resultaten zijn via de website gepubliceerd.

Het team bestond in 2014 uit Etienne Lemmens en Steven Dijk.

Samenstelling van de commissie.

In 2014 bestond de Commissie Kwaliteitszorg uit: Vivien van Geen (voorzitter), William van Deursen, Steven Dijk, Robert Douma, Etienne Lemmens, Patricia Nieuwenhuis, Bert de Ridder, Nysius van Rijn en Willemien Roenhorst.

Wil Oosterveld fungeert als linking pin tussen bestuur en de commissie. De commissie werd ondersteund door Caroline Loomans van MOS.

2.3 Congres/Jubileum Commissie

De commissie is in het verslagjaar rond 15 keer bijeen geweest en heeft daarnaast een veelheid aan contacten onderhouden om wederom een mooi jaarcongres te kunnen organiseren.

Het jaarcongres, met als titel "**Samenwerking**" werd gehouden in De Fabrique in Utrecht. Tijdens het goedbezochte congres werd het thema vanuit verschillende perspectieven belicht door prominente sprekers, namelijk Jacques Wallage, bijzonder hoogleraar aan de RU Groningen, Bert van Delden (plaatsvervangend directeur-generaal Bestuur en Koninkrijksrelaties) en Han Warmelink (universitair hoofddocent staatsrecht RU Groningen en voormalig lid van de Noordelijke Rekenkamer).

Samenstelling van de commissie

In 2014 bestond de Congres Commissie uit Ans Hoenderdos (voorzitter), Nysius van Rijn, Koos Kappert en Robert Douma. De commissie werd in 2014 ondersteund door Carmen Gonsalves van MOS Events.

2.4 Goudvink Commissie

In 2014 is voor de tweede keer de uitreiking van de vernieuwde Goudvink met het accent op doorwerking georganiseerd. Helaas kon de NVR geen gebruik meer maken van de zeer intensieve inhoudelijk ondersteuning van de AR, waardoor de commissie flink extra ondersteuning heeft moeten inkopen.

Gelukkig bleef wel het aantal beoordelaars beschikbaar gesteld door de AR op het oude niveau.

Ieder ingezonden rapport is door ten minste twee beoordelaars gezien en beoordeeld. Uit de 20 rapporten is een longlist en vervolgens een shortlist van 4 rapporten opgesteld. De jury bestaande uit Leo Markensteyn (jury voorzitter), Henriette Maassen van den Brink en Carolien Pietjouw heeft vervolgens de definitieve keuze voor de winnaar gemaakt. De Goudvink is uitgereikt op 21 november tijdens het minicongres.

Samenstelling van de commissie

De Goudvink Commissie bestond uit Wil Oosterveld (voorzitter), Vivien van Geen en Robert Douma. De commissie werd ondersteund door Etienne Lemmens en Caroline Loomans van MOS.

2.5 Commissie Digitale Kennisdeling

De Commissie Digitale Kennisdeling is in 2014 ontstaan uit het Team Adviezen. De commissie zorgt onder de paraplu van de NVR voor de digitale platforms waarop op eenvoudige wijze de in de verenging aanwezige kennis gedeeld kan worden met leden en derden. Hieronder vallen: de Wiki, de bibliotheek en de FAQ.

Het stimuleren van het gebruik van de ontwikkelde toepassingen behoort eveneens tot de verantwoordelijkheden van de commissie.

Het jaar 2014 is verder gewerkt aan de ontwikkeling van een beste werkwijze voor het plaatsen en gebruiken van de Wiki. De commissie is twee maal bijeen geweest.

Omdat de commissie weinig tijd had en het onderwerp belangrijk vond is extern de opdracht uitgezet een "Informatiedocument 3D's: grip op decentralisaties in het sociale domein" te ontwikkelen. Dit document is integraal en in delen (via de wiki) op de website geplaatst. Uit reacties van leden bleek dat er behoefte was aan het hebben van een overzichtelijk document zoals dat is opgesteld.

Samenstelling van de commissie

De commissie bestond uit Robert Douma (voorzitter), Patricia Nieuwenhuis, Linda Meijer-Wassenaar, Daan Massie, Lydia Zwier-Kentie, Jelly Smink, Hans Looijer, Tom Koppe en werd ondersteund door Caroline Loomans van MOS.

3. Kringen

3.1. Algemeen

De NVR kende aan het einde van 2014 een achttal kringen. De kringen hebben een belangrijke functie in de vereniging. Zij stimuleren de kennisuitwisseling tussen de leden en bevorderen het van elkaar leren als het gaat om het doen van onderzoek of deelaspecten daarvan. Ook de doorwerking van rekenkameronderzoek is een belangrijk gesprekstema.

Kring Secretarissen/Onderzoek
Kring Limburgse Secretarissen
Kring G4 +1
Kring Noord
Kring Oost
Kring Provinciale Rekenkamers
Kring Waterschappen
Kring Kennemerland

Deze kringen zijn met verschillende frequenties bij elkaar gekomen. De bijeenkomsten werden aangekondigd via de website van de NVR (deelnemers ook per mail) en de nieuwsbrief en zijn voor alle leden toegankelijk. Ook de verslagen van de bijeenkomsten zijn op de website te vinden.

3.2 Kring Limburgse Secretarissen

De Kring Secretarissen van Rekenkamer(commis)sie)s Limburg organiseert jaarlijks twee tot drie bijeenkomsten voor de secretarissen van de Limburgse rekenkamer(commis)sie)s. Tijdens deze bijeenkomsten staat kennisuitwisseling en ontmoeting centraal. Tijdens elke bijeenkomst wordt tevens een externe spreker uitgenodigd voor het leveren van een inhoudelijke bijdrage. Daarnaast worden ook lokale thematieken en vraagstukken besproken. Tevens organiseert de Kring Limburg jaarlijks een inspiratiemiddag voor voorzitters, leden, onderzoekers, secretarissen en raadsleden die betrokken zijn bij het lokale rekenkamerwerk. De inspiratiebijeenkomst op 14 november jl. had als thema 'De lokale rekenkamer: een nieuw krachtenveld' en spitte zich toe op de decentralisaties in het sociale domein. Dhr. Elzinga was tijdens deze bijeenkomst als gastspreker aanwezig.

3.3 Kring Noord

Kring Noord is in het voorjaar van 2010 opgericht tijdens een bijeenkomst in Drachten van leden van rekenkamercommissies in Noord-Nederland. Bij die gelegenheid heeft zich ook een Kerngroep NVR Kring Noord gevormd, die optreedt als organisatiecomité t.b.v. de halfjaarlijkse themabijeenkomsten van de Kring.

Als missie van onze Kring hebben we vastgesteld: ervaringen delen, netwerken vormen, samen werken aan kwaliteit. Kernactiviteit is het twee keer per jaar organiseren van een themabijeenkomst ten behoeve van alle rekenkamercommissies in het Noorden. De opkomst bij deze bijeenkomsten is tot dusver goed: we zien duidelijk dat elke commissie in het Noorden probeert tenminste met één lid aanwezig te zijn.

De activiteiten van Kring Noord worden voorbereid door de Kerngroep, die een goede bezetting kent: 10 leden, waaronder voorzitters, secretarissen en leden van Noordelijke rekenkamers. Middels het bespreken van door de leden opgestelde inhoudelijke papers worden onderwerpen verkend, uitmondend in een duidelijk idee van waar de inleidingen op de Kringbijeenkomst over moeten gaan. De gang van zaken bij de Kringbijeenkomsten is vervolgens dat na de inleidingen de deelnemers uiteen gaan in werkgroepen en in deze werkgroepen over hun eigen ervaringen van gedachten wisselen. Leden van de Kerngroep zorgen in de plenaire afsluiting voor een eerste korte impressie van het gewisselde in de werkgroepen en stellen de verslagen t.b.v. publicatie op de NVR-site op. In het komende jaar wil de kerngroep zich gaan oriënteren op scholingstrajecten voor rekenkamers, raadsleden en secretarissen/onderzoekers.

Het voorjaarscongres was op 23 mei 2014 in Emmen. Het thema op deze middag was Innovatief Rekenkameronderzoek 2.0. Vernieuwende vormen van onderzoek en vernieuwende vormen van presentatie en aanbieding kwamen aan bod deze middag. De laatste jaren zien we voorzichtig dat rekenkamers de grenzen opzoeken van hun traditioneel toebedeelde onderzoeksrol. Nieuwe typen onderzoek zoals de beleidsbrief, meta-evaluatie en belevingsonderzoek vragen ook om vernieuwende en aanvullende onderzoeksmethoden en technieken. Met alle nieuwere vormen van onderzoek verandert ook het doen van onderzoek zelf. De methoden van onderzoek gaan van traditioneel feitenonderzoek naar:

- Analyse en scenario ontwikkeling
- (online) enquêtes, rondetafelsessies, (burger)panels
- Benchmarks gericht op kwalitatieve aspecten.

Ook werd ingegaan op innovatie als techniek: “willen we als rekenkamers de raad ondersteunen of willen we alleen publiceren?” Als we de raad willen ondersteunen moeten we als rekenkamers echt tijd stoppen in welke boodschap we de raad meegeven. De boodschap aan de raad moet duidelijk en inzichtelijk zijn. Een rapport van 15 pagina’s moet niet een doel op zich zijn, maar een rapport van 80 pagina’s heeft de kans dat het minder goed gelezen of begrepen zal worden. In de discussie wordt duidelijk dat gedegen onderzoek een kort rapport niet in de weg staat. De techniek biedt veel mogelijkheden: Posters, films, infographics, prezi, een app, cartoons, vijf minuten versies.

De najaarsbijeenkomst werd gehouden in november in het stadhuis van Groningen. Het thema op deze middag was Ex Ante Analyses en de Rekenkamer. Regelmatig ontvangen raadsleden uitvoerige toekomstverkenningen of business cases waarin wordt voorgerekend hoe aantrekkelijk een bepaalde investering volgens het bestuurscollege is. Het kan gaan om een voorgenomen investering in een nieuw theater, een nieuwe kantorenstrook, of een voortgaande stadsuitleg. Maar ook infrastructurele investeringen zoals bredere ringwegen, trams en uitbreidingen van luchthavens worden onderbouwd met kosten-baten-analyses, toekomstverkenningen, businesscases en scenario’s. Is het verstandig om dergelijke, soms zeer aantrekkelijk vormgegeven, studies aan een kritische toets te onderwerpen? Maar aan welke eisen moeten we deze beleidsonderbouwingen dan toetsen? En wanneer ligt dit wel op de weg van de rekenkamercommissie, maar wanneer ook niet? Over deze vragen spraken de deelnemers aan het najaarscongres van de Kring Noord van de NVR met elkaar.

Van beide bijeenkomsten zijn verslagen gemaakt, die op de NVR-site zijn gepubliceerd.

3.4. Financieel

Elke kring had recht op een bijdrage van € 500,- om bijeenkomsten te organiseren, met uitzondering van de Landelijke Kring. Deze is samengesteld uit de oorspronkelijke Kring Onderzoekers en de kring Secretarissen. Om die reden hebben zij een budget van € 1.000,- ter beschikking.

Met de bijdrage wordt gepast omgegaan. Veelal wordt getracht de bijeenkomsten afwisselend bij de verschillende gemeenten te organiseren, waardoor de kosten beperkt blijven.

3.5 Voorzittersoverleg

Eind 2014 is, op initiatief van het bestuur van de NVR een bijeenkomst georganiseerd tussen alle voorzitters van de NVR Kringen. Doel van de bijeenkomst was te kijken of het mogelijk is de activiteiten van de kringen meer op elkaar af te stemmen, om te kijken wat van elkaar geleerd zou kunnen worden.

Besloten is om het overleg (in principe) twee maal per jaar te organiseren.

4. Financieel Jaarverslag 2014

4.1. Balans per 31 december 2014 (in €1,=)

Activa	Eindsaldo 31-12-2014	Beginsaldo 31-12-2013	Passiva	Eindsaldo 31-12-2014	Beginsaldo 31-12-2013
Debiteuren	3.545	54	Algemene reserve	84.278	96.844
Dubieuze debiteuren	-1.365		Resultaatbestemming	-5.068	-12.566
	2.180	54			
			Bestem.res. Onderzoek	6.084	6.084
ING	2.947	2.967			
ING rentemeer	10.000	40.000		85.294	90.362
SNS Bank	56.200	55.150			
	69.147	98.117			
Vooruitbet.bedragen	3.702	3.545	Crediteuren	3.553	9.875
Nog te ontv. Contributie	5.925				
Omzetbelasting	7.286	8.788	Nog te betalen	835	12.524
Transitoria - rente	1.441	2.257			
Totaal Activa	89.682	112.761	Totaal Passiva	89.682	112.761

4.2. Toelichting op de balans

4.2.1 Debiteuren

Dit betreft allemaal debiteuren voor het congres. Deze worden nagejaagd; besloten is ongeveer de helft te voorzien.

4.2.2 Liquide middelen

Het rekening-courantsaldo wordt bewust laag gehouden, het overtollige geld wordt naar een spaarrekening overgeboekt waarop een rentevergoeding wordt ontvangen.

4.2.3 Vooruitbetaalde bedragen

Hierin zijn facturen betrekking hebbende op 2015, welke in 2014 zijn ontvangen en geboekt, verantwoord. Het gaat om een aanbetaling voor een van de key-note sprekers van het congres in 2015.

4.2.4 Nog te ontvangen Contributie

Eind 2014 zijn, op aangeven van de kascommissie, alle leden gecontroleerd op aantal inwoners van de gemeente(n) die zij vertegenwoordigen. Dit heeft er toe geleid dat een aantal leden een extra factuur hebben ontvangen in 2015 betrekking hebbende op het verenigingsjaar 2014.

Op het moment dat de koppeling van de website met de ledenadministratie een feit is, zal de leden zelf gevraagd worden deze inwoneraantallen jaarlijks te controleren.

4.2.4 Omzetbelasting

Deze post betreft de te ontvangen BTW over het laatste kwartaal 2014. Deze is begin 2015 ontvangen.

4.2.5 Algemene Reserve

Het bestuur streeft een gezonde vermogenspositie na. Het uitgangspunt is dat de algemene reserve van de vereniging ten minste de begrote lasten in enig jaar dekt. De begrote lasten bestaan uit de kosten t.b.v. het congres en de kosten voor het secretariaat. Standaard gaan we daarbij uit van een vermogen van rond € 100.000. In november 2012 is dit in de ALV bij de behandeling van de begroting 2013 besproken en als besluit vastgelegd.

4.2.6 Bestemmingsreserve Onderzoek

De vereniging wil regelmatig een onderzoek houden naar voor de NVR relevante zaken. Omdat deze onderzoeken kostbaar zijn is in de ALV afgesproken een voorziening te maken waar aan jaarlijks € 10.000 gedoteerd wordt. Gegeven het resultaat over het verenigingsjaar 2014 zal het bestuur het voorstel doen de dotatie over 2014 achterwege te laten.

4.2.7 Crediteuren

Onder de post Crediteuren worden de ingekomen declaraties en/of facturen verantwoord die op 31 december 2014 nog niet zijn betaald. De post Crediteuren bestaat uit declaraties van (bestuurs)leden (€ 2.827) en een factuur voor de organisatie van de ALV op 21 november 2014 (€ 726).

4.2.8 Transitoria

In 2015 zijn nog facturen ontvangen voor kosten die in 2014 zijn gemaakt en betreffen kosten van MOS over de maand december (€ 835).

4.3. Exploitatieoverzicht 2014

(in 1,=)

	Werkelijk 2014	Begroting 2014	Werkelijk 2013
Baten			
Lidmaatschap	113.425	112.000	111.195
Eigen bijdrage congres	38.240	43.000	44.685
Bijdrage congres sponsoring	12.155		16.750
Overige omzet	200		
Rente	1.443	1.500	2.257
Totaal Baten	165.463	156.500	174.887
Lasten			
Bestuur	8.193	5.500	8.440
Activiteiten	9.377	3.500	2.376
Onderzoek			3.916
Voorziening onderzoek		10.000	
Communicatie plan			3.045
Commissie kwaliteitszorg	3.395	7.500	3.563
Digitaal kennisdeling	8.130	5.000	8.352
Goudvink	11.567	1.500	3.051
Kringen	1.803	4.000	4.220
Uitbreiding Kringen		2.500	1.183
ALV	3.179	6.500	5.925
Jaarcongres	47.953	43.000	51.713
Website	7.688	4.000	5.420
Vernieuwing website aanpassen ledenadmin/koppeling	1.823		12.905
Secretariaat/kantoorkosten	66.402	62.500	60.042
Algemene kosten	971	1.000	1.023
Jubileum	51		22.698
Totaal Lasten	170.531	156.500	197.869
Resultaat			
Totaal baten	165.463	156.500	174.887
Totaal lasten	170.531	156.500	197.869
Resultaat	-5.068	0	-22.982
Resultaatbestemming			
Algemene reserve	-5.068		-12.566
Reserve Jubileum			-12.500
Reserve Website			-4.000
Reserve Onderzoek			6.084
	-5.068		-22.982

4.4. Toelichting op exploitatierekening 2014

4.4.1 Algemeen

In de rekening 2014 zijn grote verschuivingen zichtbaar ten opzichte van de begroting 2014. Deze vinden hun oorsprong in het initiatief om een folder te maken voor de verkiezingen én in de verschuiving van de werkzaamheden ten behoeve van de uitreiking van de Goudvink naar de NVR (MOS). Om niettemin het verschil in begrotingssaldo en rekeningsaldo te beperken is ook in de overige posten 'geschoven'. Ook is de opzet van de begroting 2015 aangepast met als doel meer op activiteiten te begroten en daarmee de beheersbaarheid te vergroten.

De NVR laat zich, zoals bekend, ondersteunen door het secretariaatsbureau MOS. Met dit bureau wordt in overleg ieder jaar een begroting afgesproken van de uit te voeren werkzaamheden. Die worden geboekt onder secretariaatskosten. Kosten voor print, kopieerkosten alsmede telefoonkosten en porti worden op basis van werkelijk verbruik in rekening gebracht.

Op verzoek van de NVR, afgestemd met de penningmeester, kan voor bepaalde activiteiten extra inzet worden 'ingekocht'. Deze worden dan direct geboekt op de activiteiten in de exploitatie.

Uitsplitsing post Secretariaat	Vaste afspraak	Extra	Andere kosten (geen uren)	Extra werk geboekt op activiteit	Omschrijving
Bestuur	€ 17.146		€ 165		reiskosten
Activiteiten				€ 4.227	folder raadsleden
Communicatie(plan)	€ 6.918			€ 428	extra vergadering
Commissie kwaliteitszorg	€ 3.636			€ 998	vullen/aanpassen wiki
Digitaal kennisdeling	€ 2.198			€ 7.960	procesondersteuning
Goudvink	€ 2.712			€ 95	voorzittersvergadering
Kringen	€ 1.080				
ALV	€ 6.150				
Jaarcongres				€ 2.663	communicatie & aanwezigheid
Website	€ 3.830			€ 4.370	webmanagertaken
aanpassen ledenadmin/koppeling				€ 1.823	aanpassen ledenadmin/koppeling
Secretariaat/kantoorkosten	€ 18.830	€ 1.226	€ 2.511		mailing/inventarisatie + telefoon/portkosten
Totalen per soort	€ 62.500	€ 1.226	€ 2.676	€ 22.564	

Geboekt op post Secretariaat totaal	€ 66.402
-------------------------------------	----------

Direct geboekt op de activiteiten	€ 22.564
-----------------------------------	----------

Totaal bureauondersteuning	€ 88.966
----------------------------	----------

Via MOS wordt tevens een aantal producten en diensten ingekocht bij derden. Het betreft onder andere drukkosten (folder), website & wiki en andere kleine artikelen zoals bloemen en wijn. Deze afspraken zijn op verzoek van de leveranciers gemaakt zodat zij

slechts een factuuradres hoeven aan te houden. De kosten worden door MOS aan de NVR doorbelast via de maandelijkse kostenfactuur.

BATEN

4.4.2 Lidmaatschap

Over 2014 zijn de volgende lidmaatschappen in verschuldigd:

INW. tot 20.000	29	€ 230,00	€ 6.670,00
INW. 20.000-50.000	103	€ 330,00	€ 33.990,00
INW. 50.001-100.000	49	€ 550,00	€ 26.950,00
INW. 100.001-150.000	19	€ 825,00	€ 15.675,00
INW. 150.001-250.000	13	€ 1.100,00	€ 14.300,00
INW. 250.001-500.000	2	€ 1.360,00	€ 2.720,00
INW. vanaf 500.001	8	€ 1.640,00	€ 13.120,00
			<u>€ 113.425,00</u>

Uit controle van de inwonersaantallen begin 2015 bleek dat een aantal lidmaatschappen te laag waren ingeschaald. Deze correctie is begin 2015 doorgezet wat leidt tot een extra opbrengst van € 5.595.

4.4.3 Eigen bijdrage congres

De eigen bijdragen aan het congres zijn in 2014 ruim lager dan begroot. Dit als gevolg van tegenvallende deelname ten opzichte van begroot.

4.4.4 Bijdrage congres sponsoring

De sponsorbijdrage maakt de mindere deelnemersbijdragen goed, waardoor de totale inkomsten uit het congres op peil van de begroting uitkomen.

4.4.5 Rente

De NVR heeft bankrekeningen bij verschillende banken. Door het langzaam verminderen van de reserves én de lage rentestand lopen deze inkomsten fors terug ten opzichte van de voorgaande jaren. Daar was in de begroting al rekening mee gehouden

4.4.6 Bestuur

Zoals gemeld in het jaarverslag is het bestuur actiever in het aanknopen en onderhouden van contacten met zijn omgeving. Daardoor zijn de declaratiekosten hoger uitgevallen dan voorzien. Daarnaast zijn er visitekaartjes gedrukt voor het eerst (€ 380) en heeft het bestuur vaker dan gepland vergaderd en op andere (duurdere) locaties dan begroot.

4.4.7 Activiteiten

In 2014 is ten behoeve van de gemeenteraadsverkiezing een folder voor nieuwe raadsleden ontwikkeld en gedrukt. Doordat het een eerste keer was zijn de kosten fors te noemen (€ 9.377). De folder is goed ontvangen. In 2015 wordt op basis van het ontwikkelde stramien een digitale folder ontwikkeld voor de verkiezingen van Waterschappen en de Provinciale Staten.

4.4.8 Commissie Kwaliteitszorg

De commissie heeft, veel tijd en energie gestopt in het ontwikkelen van het eigen beleid. Om die reden zijn de uitvoeringskosten wat lager dan begroot.

4.4.9 Commissie Digitaal Kennisdelen

De wiki is in 2014 verder gevuld. De commissie heeft een externe partij de opdracht gegeven een informatiedocument te maken over de decentralisaties. De kosten hiervan bedroegen € 6.750. Deze waren niet begroot.

4.4.10 Goudvink

De Goudvinkcommissie heeft moeten investeren in extra ondersteuning. Deze zijn afgenomen bij het secretariaatsbureau MOS. Omdat een deel inwerken en overnemen van activiteiten betrof wordt niet voorzien dat het kostenniveau zo hoog zal blijven. Wel dat deze fors hoger zullen zijn dan in het verleden. Een reden te meer voor reflectie van de commissie over de prijs.

4.4.11 Kringen en uitbreiding Kringen

Historisch gezien is er een vast bedrag per kring geraamd, een bedrag om de groei van het aantal kringen te bevorderen en om de nieuwe kringen ook een vast bedrag te kunnen toekennen. Het bestuur meent dat de kringen structuur een meer integraal onderdeel in het verband van leden en vereniging evenals in het kennisdelen kunnen (gaan) vormen. Dit kan alleen vrucht dragen in onderling overleg. Per saldo zijn de gerealiseerde uitgaven iets lager dan geraamd.

Er zijn geen nieuwe kringen opgericht.

4.4.12 Website

De website is in 2014 in gebruik genomen. Er was aanzienlijk extra tijd nodig om de site te vullen. Deze tijd was niet voorzien, vandaar de overschrijding op het budget.

4.4.13 Secretariaatskosten

Op deze post zijn naast de begrote kosten voor uren (€ 60.230) ook de variabele kosten verantwoord. Hierbij valt te denken aan telefoonkosten, porti, print- en kopieerkosten en kosten voor kantoorbenodigdheden en parkeren.

4.4.14 Resultaat en resultaatsbestemming

Het resultaat uit de reguliere activiteiten levert een verlies van € 5.068.

Het bestuur stelt voor de dotatie aan de bestemmingsreserve toekomstig onderzoek te passeren omdat er geen positief saldo op de rekening is. Het bestuur stelt voor het tekort ten laste van de algemene reserve te brengen.

5. Verklaring Kascommissie

Aan de leden van de
Nederlandse Vereniging van
Rekenkamers en Rekenkamercommissies
Postbus 1058
3860 BB NIJKERK

Rotterdam/Utrecht

Geachte leden,

Hierbij verklaren ondergetekenden, de heren Paul Hofstra en Watze de Boer, als leden van de kascommissie, dat zij hun onderzoek met betrekking tot de jaarrekening 2014 hebben uitgevoerd.

Zij adviseren de algemene ledenvergadering om het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde beleid over 2014.

De kascommissie stelt hierbij een aantal zaken aan de orde:

1. Het doet de leden van de kascommissie genoegen om te constateren dat, naar aanleiding van opmerkingen tijdens de controle van de jaarrekening, de totale integrale kosten voor bureauondersteuning (i.c. MOS) nader zijn gespecificeerd, waardoor de transparantie van deze relatief omvangrijke uitgavenpost is verbeterd. Wel moet worden opgemerkt dat de kascommissie ondanks verzoeken daartoe, geen urenstaten, noch projectoffertes, heeft kunnen inzien, waardoor geen zekerheid kan worden geboden over de getrouwheid van de totale kosten voor bureauondersteuning. Tevens ontbrak tijdens de controle het contract tussen de NVRR en MOS events, waardoor ook geen zekerheid kan worden geboden over de rechtmatigheid van (een deel van) de congreskosten.
2. Tijdens de controle-activiteiten van de kascommissie is gebleken dat er geen sprake is (geweest) van een eenduidige aansturing door de NVRR van MOS, waardoor het mogelijk is dat er opdrachten worden verstrekt (aan MOS), die binnen het bestuur niet worden afgestemd.
3. Uit de controle van het grootboek is gebleken dat de totale reiskosten van de bestuursleden relatief aan de hoge kant zijn. Hoewel niet wordt getwijfeld aan de rechtmatigheid van de uitgaven, lijkt het de kascommissie verstandig om deze post expliciet op te nemen in het jaarlijkse exploitatieoverzicht.
4. In 2014 constateerde de kascommissie dat aan een onbekend aantal leden een te lage contributie was gefactureerd. Eind 2014 zijn alle leden gecontroleerd op het aantal inwoners van de gemeente(per 1 januari 2013) die zij vertegenwoordigen. Dit heeft geleid tot het, in het concept financieel jaarverslag 2014, opnemen op de balans van een bedrag van 5.925 onder "nog te ontvangen contributie" . Op het moment van de kascontrole over het jaar 2014, begin maart 2015, bleek de betreffende nafacturatie nog niet te hebben plaats gevonden. Inmiddels waren wel de contributies over 2015 gefactureerd. Deze facturatie

blijkt ook te zijn gebaseerd op dezelfde gegevens als die over 2014. Daarmee is wederom sprake van mogelijk verouderde gegevens van de inwoneraantallen (1 januari 2013 i.p.v. 1 januari 2014) . Uit een bescheiden steekproef blijkt dat in 2015 in één geval een te lage contributie is gefactureerd. Niet uitgesloten kan worden dat mogelijk in een aantal andere gevallen hiervan ook sprake is. De kascontrolecommissie constateert dat de facturatie van de contributie nog steeds niet op orde is, enerzijds door het niet gebruiken van actuele gegevens, anderzijds door het veel te laat factureren van de additionele contributies. Gebleken is dat ook over de jaren voor 2014 geen controle heeft plaats gehad gebaseerd op de meest actuele gegevens voor wat betreft inwoneraantallen. Het is daardoor aannemelijk dat de vereniging een veel groter bedrag is misgelopen dan de over 2014 na gefactureerde 5.925.

5. De post openstaande debiteuren op de balans ultimo 2014 betreffen allen "eigen bijdrage" debiteuren van het congres. Inmiddels bleek hiervan ca. de helft te zijn ontvangen aldus opgave van de administratie. Een bewijs hiervan door het verstrekken van de afloopcontrole uit de administratie kan op het moment niet worden verstrekt. Ultimo 2014 stond dus nog ca. 10% open van de te ontvangen congresbijdragen over 2014. Dit zijn dus debiteuren die meer dan 8 maanden oud zijn. Of de hoogte van de voorziening dubieuze debiteuren zoals opgenomen voldoende is kon niet worden aangetoond.

Wij doen de volgende aanbevelingen:

1. Bij het onderzoek van de jaarrekening 2015 zijn alle contracten en urenstaten en projectoffertes inzake de werkzaamheden van MOS beschikbaar.
2. De kascommissie beveelt aan om de aansturing van MOS enkel te doen laten plaatsvinden door de penningmeester. Zij geeft het bestuur in overweging om de penningmeester vrij te stellen van andere bestuurlijke activiteiten dan die behoren bij het penningmeesterschap.
3. Met ingang van de jaarrekening 2015 de reiskosten van de bestuursleden expliciet op te nemen in het jaarlijkse exploitatieoverzicht van de jaarrekening.
4. Er moet een effectieve controle komen op de hoogte van de contributie versus de omvang van de betreffende gemeente. De eerder door het bestuur voorgestelde controle door de eigen leden achten wij niet adequaat. In april van ieder jaar verstrekt het CBS de inwoneraantallen van alle gemeenten per 1 januari van dat jaar. Daarmee heeft de administratie ruim acht maanden de tijd om tot een juiste vaststelling van de contributies te komen. Deze controle zal zoveel als mogelijk automatisch moeten kunnen plaats vinden. Uitzonderingen zijn die leden die voor meer dan één gemeente de rekenkamerfunctie vervullen. Deze zullen handmatig moeten worden gecontroleerd. Neem in het huishoudelijk reglement onder paragraaf 1.4 na de zin: " de contributie wordt berekend over het totale inwoneraantal van de gemeente" op : gebaseerd op de cijfers van het CBS over het inwoneraantal per 1 januari van het aan het contributiejaar voorafgaande jaar. Daarmee kan de correcte factuur voor de contributie eenvoudig al begin januari van het betreffende boekjaar worden verzonden.
5. De incassoprocedure om tot een adequate inning van de post openstaande debiteuren te komen dient te worden aangescherpt. Bij de facturatie van de congresbijdragen moet worden aangegeven dat betaling hiervan voor het congres moet hebben plaats gevonden. Indien dit bijvoorbeeld door late aanmelding niet mogelijk is moet iedere congresdeelnemer, waarvan, uit de administratie van de NVRR, niet blijkt dat men betaald heeft, bij het

uitreiken van de deelnemersbadge, gevraagd worden een verklaring te ondertekenen dat betaling per omgaande zal plaats vinden alvorens de deelnemer tot het congres kan worden toegelaten. Bijzondere aandacht verdienen zij die zich wel hebben opgegeven maar kennelijk om de een of andere reden niet komen opdagen. Bij de aanmelding moet duidelijk worden gemaakt dat afmelding niet leidt tot het vervallen van de betalingsverplichting. Indien betaling 90 dagen nadat het congres heeft plaats gevonden niet door de NVRR is ontvangen dient de vordering ter incasso te worden aangeboden aan een daartoe gereede partij.

Met vriendelijke groet,

P. Hofstra

W. de Boer

31 maart 2015

31-03-2015

6. Bestuurlijke reactie

Wij hebben het verslag van de kascommissie in goede orde ontvangen en danken hen voor hun werkzaamheden.

De kascommissie bestond uit de heren Hofstra en De Boer. We hebben op verzoek van de kascommissie het hele jaarverslag (tekst en cijfers) beschikbaar gesteld en we zijn blij dat de kascommissie ook hier naar heeft willen kijken.

Wij begrijpen uit hun verslag dat de cijfer opstelling op zich geen aanleiding geeft voor opmerkingen. De onderliggende informatie en werkzaamheden geven hen wel aanleiding tot het maken van opmerkingen. Deze opmerkingen betreffen het incasso beleid en enkele uitgaven.

De incasso betreft met name de contributies van de leden en de bijdragen van de congresdeelnemers. Wij hebben dit ook geconstateerd en zijn van alle rekenkamer(commissie)s nagaan voor welke gemeente(n) zij werken. Daar zijn vervolgens inwoneraantallen aan gekoppeld en volgt hieruit de te betalen contributie. Om dit voor alle gemeenten en leden in kaart te brengen bleek arbeidsintensief. Mede door personeelwisselingen heeft dit langer geduurd dan verwacht. De correctieslag is intussen gemaakt en qua facturering afgerond.

Ondanks eerdere aanmaningen zijn afgelopen jaar meer dan in voorgaande jaren deelnemersbijdragen aan het congres niet voldaan. Reden voor ons als bestuur een extra incasso ronde te doen.

Voor het overige doet de kascommissie enkele aanbevelingen voor de huishouding van de vereniging. Deze zullen wij in overweging nemen en daarbij zullen wij de beschikbare capaciteit van het bestuur en ondersteuning alsmede het budget zeker betrekken. Met oog op de transparantie lijkt het ons een goed idee om in het volgende jaarverslag systematisch te rapporteren wat we met de aanbevelingen van de kascommissie hebben gedaan.

Nijkerk, 2 april 2015

Jan de Ridder
Wil Oosterveld
Robert Douma
Gerrit Hagelstein
Elias de Haan
Ans Hoenderdos
Arno Visser

Jan de Ridder
Voorzitter

Wil Oosterveld
Secretaris