



NEDERLANDSE VERENIGING VAN
REKENKAMERS & REKENKAMERCOMMISSIES

Jaarverslag 2013

Inhoudsopgave

1. DE VERENIGING	5
1.1 BESTUURSINITIATIEVEN	5
1.2 AANTAL LEDEN	5
1.3 BESTUUR	5
1.4 SAMENWERKING MET DE ALGEMENE REKENKAMER	6
1.5 COMMUNICATIE EN PR	6
1.6 ANDERE ACTIVITEITEN	7
1.7 SECRETARIAAT	7
2. COMMISSIES	8
2.1 ALGEMEEN	8
2.2 COMMISSIE KWALITEITZORG	8
2.3 CONGRES/JUBILEUM COMMISSIE	10
2.4 GOUDVINK COMMISSIE	11
2.5 COMMISSIE DIGITALE KENNISDELING	11
3. KRINGEN	13
3.1. ALGEMEEN	13
3.2. FINANCIËEL	13
3.3. KRING SECRETARISSEN/ ONDERZOEK	13
3.4. KRING SECRETARISSEN LIMBURG	14
3.5 KRING G4+1	14
3.6. KRING NOORD	15
3.7 KRING OOST	16
3.8. KRING PROVINCIALE REKENKAMERS	16
3.9 KRING WATERSCHAPPEN (NIEUW)	17
3.10 KRING KENNEMERLAND (NIEUW)	17
4. FINANCIËEL JAARVERSLAG 2013	19
4.1. BALANS PER 31 DECEMBER 2013	19
4.2. TOELICHTING OP DE BALANS	19
4.2.1 <i>Liquide middelen</i>	19
4.2.2 <i>Vooruitbetaalde bedragen</i>	19
4.2.3 <i>Omzetbelasting</i>	19
4.2.4 <i>Algemene Reserve</i>	19
4.2.5 <i>Bestemmingsreserve Jubileum</i>	20
4.2.6 <i>Bestemmingsreserve Onderzoek</i>	20
4.2.7 <i>Bestemmingsreserve Website</i>	20
4.2.8 <i>Crediteuren</i>	20
4.2.9 <i>Transitoria</i>	20
4.3. EXPLOITATIEOVERZICHT 2013	21
4.4. TOELICHTING OP EXPLOITATIEREKENING 2013	22
4.4.1 <i>Lidmaatschap</i>	22
4.4.2 <i>Eigen bijdrage congres</i>	22
4.4.3 <i>Bijdrage congres sponsoring</i>	22
4.4.4 <i>Rente</i>	22
4.4.5 <i>Bestuur</i>	22
4.4.6 <i>Onderzoek</i>	22
4.4.7 <i>Communicatieplan</i>	22
4.4.8 <i>Commissie Kwaliteitszorg</i>	23
4.4.9 <i>Wiki</i>	23
4.4.10 <i>Goudvink</i>	23

4.4.11 Kringen en uitbreiding Kringen.....	23
4.4.12 Vernieuwing website.....	23
4.4.13 Secretariatskosten.....	23
4.4.14 Jubileumkosten.....	23
4.4.15 Resultaat en resultaatsbestemming	24
5. VERKLARING KASCOMMISSIE	25
6. BESTUURLIJKE REACTIE.....	27

Inleiding

Het jaar 2013 stond, net als 2012, nadrukkelijk in het teken van het behartigen van de belangen van de leden.

En daarnaast hebben wij ons meer gericht op de externe performance en aanwezigheid. Wij streven er naar om, op de momenten dat dit nodig is, zichtbaar en aanwezig te zijn. Daarin hebben wij een aantal stappen gezet, maar er zijn nog meer stappen te zetten. Dus dit thema blijft onze aandacht houden.

Voor onze leden willen wij een digitaal platform bieden om ervaringen uit te wisselen en op die wijze van elkaar te profiteren. Daarvoor hebben wij een nieuwe, aangepaste website nodig. Onze verwachting was dat die website in 2013 operationeel zou zijn. Helaas is dat niet gelukt, er was meer tijd nodig. De site zal pas in 2014 operationeel worden. Excuus voor de vertraging, maar wij verwachten een site die uitwisseling van ervaringen, ideeën en natuurlijk ook problemen laagdrempelig maakt.

Daarnaast blijven wij zorg en aandacht geven aan de rekenkamer(commissie)s die inactief zijn, of vanwege het te kleine budget te weinig actief kunnen zijn. Het is niet verkeerd als er richtlijnen komen voor de budgettering van de rekenkamer(commissie)s. De huidige wetgeving biedt te veel ruimte om het budget te laag te houden.

Veel aandacht was er voor onze buitenwereld, waarbij de aandacht in belangrijke mate was gericht op de aangekondigde decentralisatie in het sociale domein. De gemeenten worden geconfronteerd met een groot pakket aan nieuwe taken, die onderhevig zijn aan een stevige bezuiniging. Dat is dus niet iets wat wij kunnen duiden als 'gewoon werken'. Het is belangrijk dat de uitvoering van die taken nauwgezet wordt gevolgd.

In veel gevallen zullen die taken in samenwerkingsverbanden worden uitgevoerd. Dat zullen niet alleen maar gemeenschappelijke regelingen zijn. Er ontstaat daardoor een stevig risico dat controle op de uitvoering niet goed mogelijk is. Dat probleem hebben wij aangekaart bij minister Plasterk van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties en die heeft daar positief op gereageerd. De rekenkamercommissies krijgen dezelfde bevoegdheden als de rekenkamers. En er worden wettelijke maatregelen getroffen om de controlerende taak ook in samenwerkingsverbanden te kunnen uitvoeren. Wij kunnen tevreden zijn met dit resultaat.

1. De vereniging

1.1 Bestuursinitiatieven

Het jubileumjaar 2013 stond in het teken van een aantal belangrijke activiteiten dat er toe geleid heeft dat de vereniging beter op de kaart is gezet en op een aantal belangrijke rekenkameronderwerpen meer invloed heeft kunnen uitoefenen.

In het voorjaar van 2013 is het rapport over de inactieve rekenkamer(commissie)s gepubliceerd, "De staat van de rekenkamer". Dit rapport is publicitair en politiek opgepakt en heeft er toe geleid dat de NVR een regelmatige gesprekspartner is geworden voor het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

In het najaar van 2013 was 'decentralisatie' een belangrijk punt op de bestuursagenda. Met een groep leden is een briefadvies opgesteld die aan alle gemeenten is gestuurd. Hierin wordt gewezen op het 'controlegat' dat ontstaat, of kan ontstaan, indien bij de decentralisaties op het gebied van jeugdzorg, arbeidsparticipatie en maatschappelijke ondersteuning. Ter ondersteuning van de brief is tevens een infographic gemaakt die op de website van de NVR is te vinden en die kan worden gebruikt om lokaal het aanstaande probleem inzichtelijk te maken. De brief heeft in de vereniging en daar buiten de nodige discussie losgemaakt.

Extern heeft het er toe geleid dat in maart 2014 de Tweede Kamer een wijziging van de wet heeft aangenomen, waarin de aanbevelingen van de NVR één op één worden overgenomen.

In november 2013 hebben de leden het meerjarenbeleidplan "Reken op profijt" goedgekeurd. Dit is het bestuurlijk kader en de leidraad voor het bestuur tot en met 2017. Belangrijk onderdeel van het plan is de profilering naar buiten. Mede om die reden is eind 2013 begonnen met het ontwikkelen van het communicatieplan.

1.2 Aantal leden

Op 1 januari 2013 was het ledenaantal 226 en op 31 december 2013 bedroeg het ledenaantal 232.

1.3 Bestuur

Het bestuur bestond in 2013 uit de volgende bestuursleden:

Naam	Functie	(her)benoemd	Aftreden/ herbenoeming
Leo Markensteyn	voorzitter	2010	2014 (herkiesbaar tot 2021)
Wil Oosterveld	secretaris	2012	2016 (herkiesbaar tot 2020)
Robert Douma	penningmeester	2011	2015 (herkiesbaar tot 2023)
Gerrit Hagelstein	bestuurslid	2009	2014 (herkiesbaar tot 2017)
Elias de Haan	bestuurslid	2011	2015 (herkiesbaar tot 2019)
Ans Hoenderdos	bestuurslid	2012	2016 (herkiesbaar tot 2024)
Kees Vendrik	bestuurslid AR	2012	afgetreden in 2013
Arno Visser	bestuurslid AR	2013	2017 (herkiesbaar tot 2025)

In 2013 heeft het bestuur acht 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 2013 twee keer een Algemene Ledenvergadering (ALV) georganiseerd: op 19 april voorafgaand aan het congres en op 22 november voorafgaand aan het mini congres.

Tijdens de ALV op 22 november 2013 nam Kees Vendrik afscheid als bestuurslid, vanwege een andere taakverdeling in het college van de Algemene Rekenkamer en werd hij opgevolgd door Arno Visser.

1.4 Samenwerking met de Algemene Rekenkamer

De Algemene Rekenkamer mag onderzoek naar, en uitspraken doen over de rijksoverheid, terwijl een lokale of provinciale rekenkamer juist naar het lokale of provinciale bestuur kijkt. Nu rijksbeleid steeds vaker decentraal wordt uitgevoerd, bestaat de behoefte aan samenwerking tussen Algemene Rekenkamer en de lokale rekenkamers. De lange onderzoekservaring van de Algemene Rekenkamer kan worden gedeeld met lokale en provinciale rekenkamers. Dat kan door gestructureerde vormen van kennisuitwisseling en samenwerking. De kennis van lokale rekenkamers over en hun ervaring met de lokale praktijk is waardevol voor de Algemene Rekenkamer. In de afgelopen jaren is bijvoorbeeld in dit verband samengewerkt voor het onderzoek naar Centra voor Jeugd en Gezin en voor de Handreiking re-integratie. De Algemene Rekenkamer heeft haar onderzoeksactiviteiten naar het Waddenfonds overgedragen aan de provinciale rekenkamers en momenteel wordt er door een aantal lokale rekenkamers samen met de Algemene Rekenkamer onderzoek gedaan naar de participatiewet.

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 vijfde editie (op 19 september) stond de problematiek van het "controlegat" centraal en konden de aanwezige leden reageren op een conceptbrief hierover. Verder waren er diverse speeddates over vernieuwingen in rekenkameronderzoek. Ook waren er verkenningen rondom thema's die in een vorm van gezamenlijk onderzoek door de Algemene Rekenkamer en lokale rekenkamers zouden kunnen worden opgepakt. De geanimeerde sfeer droeg bij aan een hoge kennisopbrengst.

In november van 2013 heeft een ledenvertegenwoordiging van de NVR (Shona Dickson, Evelien van Rij, Tessa van den Berg en Louise van Loon) deelgenomen aan het internationale YES-congres (Young Eurosai) in Rotterdam. Zij hebben daarin een workshop sessie gemodereerd over het thema "Samenwerken met lokale rekenkamers".

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 organisatie van de Goudvink.

1.5 Communicatie en PR

Er zijn zes Nieuwsbrieven verstuurd, evenals een aantal extra nieuwsberichten. De NVR heeft daarnaast een bijdrage geleverd aan de speciale Editie van het VNG Magazine de

"Willem" en heeft meegewerkt aan publicaties in Binnenlands Bestuur en het VNG Magazine. Arno Visser heeft meegewerkt aan een uitzending van Buitenhof, gericht op decentralisatie en er zijn diverse bijdragen geleverd aan media-interviews.

Website

De vernieuwing van de website nvrr.nl is in 2013 met vereende krachten ter hand genomen. Op basis van een Functioneel Ontwerp is een nieuwe look en feel gemaakt en zijn aanpassingen in de ontsluiting en de indeling gemaakt. Het project heeft wat tegenslagen gekend waardoor de website pas in 2014 live zal gaan.

1.6 Andere activiteiten

Op 13 mei 2014 heeft een vertegenwoordiging van de NVR (Gerrit Hagelstein, Watze de Boer en Mirjam Swarte) deelgenomen aan een Review van de Council of Europe. De Review betrof het *Report on Local and Regional Democracy in The Netherlands*.

Op basis van de uitkomsten van het congres is een aantal aanbevelingen uitgebracht aan de Nederlandse wetgever en het kabinet. Het NVR-bestuur gaat na in hoeverre deze aanbevelingen van belang zijn voor de positionering van rekenkamer(commissie)s in de systematiek van publieke verantwoording in Nederland.

1.7 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

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 2013 kende de NVR een viertal commissies:

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

2.2 Commissie Kwaliteitszorg

In 2013 is de rol van de Commissie Kwaliteitszorg in de vereniging verder uitgekristalliseerd. Enerzijds adviseert zij het bestuur over systematische aandacht voor kwaliteitszorg in de vereniging. Anderzijds geeft zij uitvoering aan de plannen van het bestuur om de leden van de NVR te stimuleren en te faciliteren om zo goed mogelijk aan kwaliteit te werken. Daarnaast fungeert zij als denktank: voortaan besteedt de commissie elke vergadering een uur aan inhoudelijk verdiepende discussie.

De commissie gaat uit van de onafhankelijkheid van rekenkamer(commissie)s. Iedere rekenkamer(commissie) bepaalt zelf hoe zij haar wettelijke taak uitvoert en hoe zij daarbij de kwaliteit bewaakt en verbetert. Maatwerk op de lokale/regionale situatie staat bij de kwaliteitszorg centraal. Goed onderzoek is essentieel maar niet genoeg. Rekenkamer(commissie)s zijn lerende organisaties die hun kwaliteit ontwikkelen in interactie met hun partners in de lokale/regionale democratie.

De commissie heeft op basis van het Meerjarenbeleidplan van het bestuur een werkplan opgesteld. De volgende uitgangspunten zijn geformuleerd.

- De NVR ondersteunt, stimuleert, faciliteert en motiveert de leden met betrekking tot de eigen kwaliteitszorg, conform het doel van de NVR om in 2017 het gezaghebbende aanspreekpunt te zijn voor publieke verantwoording in Nederland.
- De Commissie Kwaliteitszorg heeft een belangrijke rol bij het ontwikkelen en faciliteren van de onderlinge kennisuitwisseling en het stimuleren van rekenkamer(commissie)s om met de eigen kwaliteitszorg bezig te zijn. De commissie tracht dat te realiseren door discussie over kwaliteitsaspecten in en tussen rekenkamer(commissie)s te faciliteren, een platform te bieden en te onderhouden om kennis, ervaring en tools/instrumenten uit te wisselen en te (laten) ontwikkelen en rekenkamer(commissie)s te motiveren tot het gebruik van methoden om de kwaliteit te verbeteren.

In 2013 is de Commissie Kwaliteitszorg vier keer bijeengekomen. Leden van de teams kwamen daarnaast afzonderlijk bijeen. Ook waren er levendige gedachtewisselingen via email. Onderwerpen die daarbij steeds weer aan bod komen zijn:

- Modellen, checklists en goede voorbeelden voor goed onderzoek, relevante processen en randvoorwaarden opstellen en via de website toegankelijk maken;

- Andere hulpmiddelen zoeken, toegankelijk maken en het gebruik faciliteren;
- Kennis ontwikkelen in een interactief proces en daarover communiceren;
- Het ontwikkelen van scenario's om goed om te gaan met vraagstukken zoals regionale samenwerking, de herindeling en decentralisering van taken naar gemeenten;
- Analyseren van de database. Het vinden en signaleren van relevante thema's voor inhoudelijke bijeenkomsten; De communicatie over en weer tussen rekenkamer(commissie)s en gemeente. Naast goed onderzoek is pragmatisch maatwerk nodig;
- Reflectie en handvatten voor zelftoetsing; Visitaties en intervisie. Hulpmiddelen en het faciliteren van het zoeken van een matching partner voor visitaties;
- Expertpanels en vraagbaak, opzetten van een lijst van personen die relevante expertise hebben en deze met de NVR en de leden willen delen. (voor FAQ of expertpanels);
- Scholing, het ontwikkelen van geschikte modules, aanmoedigen van bijscholing;
- Introductie van nieuwe raadsleden na de verkiezingen;
- Inspiratie zoeken bij andere verenigingen van toezichthouders [VTW, NVTZ, NVTK en VTOI].

In 2013 zijn leden van de commissie gestart met columns op de website van de NVR over onderwerpen die voor kwaliteit relevant zijn. Doel was de discussie over kwaliteit te stimuleren. Dat heeft nog niet tot een levendige discussie geleid. De commissie beraadt zich over de voortzetting van de columns.

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 en zorgen 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 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.

Het team de drie vragen heeft naar buiten toe een rustig jaar gehad. Intern is er wel veel gediscussieerd en dat leidde ertoe dat pas in het najaar een nieuwe drie vragen naar de NVR-leden werd gestuurd. Het betrof drie vragen over de interne kwaliteitszorg van rekenkamer(commissie)s. Het doel was om op deze wijze tot een nulmeting te komen. Doordat er (te) veel open vragen in de vragenlijst waren geslopen en door een wijziging in het team, heeft de verwerking langer geduurd dan wenselijk is.

Het team bestond in 2013 uit Corinne Baarda en Steven Dijk.

Het team "Adviezen voor rekenkamerwerkzaamheden"

Het team adviseert voor rekenkamerwerkzaamheden van de Commissie Kwaliteitszorg koos er in 2013 voor als zelfstandige Commissie Digitale Kennisdeling verder te gaan. Het team heeft als doelstelling de vele kennis, die in de NVRR aanwezig is, verder te ontwikkelen, te ontsluiten en geaggregeerd aan de leden terug te geven. Goede afstemming blijft geborgd doordat twee leden van die commissie ook lid zijn van de Commissie Kwaliteitszorg.

Het Team "internetplatform Kwaliteitszorg" heeft zichzelf opgeheven.

De inhoudelijke aspecten van hun taak worden nu behartigd door de Commissie Digitale Kennisdeling. De verantwoordelijkheid voor de verbetering en vernieuwing van de website berust nu bij het bestuur. De Commissie Kwaliteitszorg hecht grote waarde aan versnelling van dit proces.

Samenstelling van de commissie.

In 2013 bestond de Commissie Kwaliteitszorg uit: Vivien van Geen (voorzitter), Corinne Baarda, Steven Dijk, Robert Douma, Marcel Houtkamp, Etienne Lemmens, Patricia Nieuwenhuis, en Nysius van Rijn. Wil Oosterveld fungeert als linking pin tussen bestuur en de commissie. De commissie werd ondersteund door Caroline Loomans van MOS. Corinne Baarda heeft op 14 november 2013 afscheid genomen. De commissie is op zoek naar uitbreiding en heeft voor dat doel een profiel opgesteld.

2.3 Congres/Jubileum Commissie

Het verslagjaar stond voor een deel in het teken van het 10-jarig bestaan van de vereniging. Het bestuur had de Congres/Jubileum Commissie gevraagd om niet alleen het congres, maar ook andere activiteiten in het kader van deze viering te organiseren. De commissie is daartoe in het verslagjaar ruim 12 keer bijeen geweest en heeft daarnaast een veelheid aan contacten onderhouden om een en ander te realiseren.

Gebruikmakend van een ruimer budget, toegekend om meerdere activiteiten te kunnen organiseren, zijn gedurende het jaar de volgende zaken gerealiseerd.

- Een promotioneel/informatieve videoboodschap, waarin de voorzitter uitleg geeft over nut en functie van het rekenkamerwerk en van de vereniging.
- Het jaarcongres, met als titel "**Leren van succes**" werd gehouden in de Royal Tulip Heerlijkheid van Ermelo. Het congres kende een record aantal deelnemers (269). Een hoogtepunt in het ochtendprogramma was een boeiend debat tussen de president van de Algemene Rekenkamer, de erevoorzitter en de voorzitter van de NVRR en stond onder leiding van voormalig minister van BZK, Guusje ter Horst. Het zeer uitgebreide middagprogramma viel bij de deelnemers in de smaak en ook de jubileumbarbecue na afloop was een succes. Verslagen van de verschillende bijeenkomsten zijn terug te lezen op de website van het congres.

Als vervolg op het congres heeft de commissie de kringen gestimuleerd om een bijeenkomst te organiseren. Deze kringbijeenkomsten zijn vanuit het centrale budget extra gesubsidieerd en hebben geleid tot interessante presentaties en discussies.

Op de dag van de Algemene Ledenvergadering in het najaar is een minicongres georganiseerd, waarin met de aanwezigen is stilgestaan bij de decentralisaties in het sociaal domein en de digitale kennisdeling. De uitreiking van de Goudvink is extra luister bijgezet met het vervaardigen van filmpjes van elke genomineerde.

Samenstelling van de commissie

In 2013 bestond de Congres/Jubileum Commissie uit Ans Hoenderdos (voorzitter), Nysius van Rijn, Koos Kappert en Robert Douma. De commissie werd in 2013 ondersteund door Sonja Kuijer van MOS Events.

2.4 Goudvink Commissie

In oktober 2011 is de Goudvink Commissie ingesteld met de opdracht na te denken over een vernieuwde opzet van de prijs. Deze opzet is in november 2012 door de leden goedgekeurd. Met de Goudvink wil de commissie rekenkamer(commissie)s stimuleren en inspireren om de doorwerking van hun onderzoek te vergroten. De Goudvink Commissie is van mening dat een onderzoek verschil moet maken, dat het doorwerkt en effect heeft. Doorwerking is, naast het hebben van een zeker 'technisch' niveau een belangrijk beoordelingscriterium in de nieuwe opzet.

De commissie heeft zich met het inhoudelijk beoordelen van de rapporten niet bemoeid. Dat onderdeel van het proces is door de beoordelaars en een tweetal medewerkers van de Algemene Rekenkamer gedaan.

Ieder ingezonden rapport is door ten minste twee beoordelaars gezien en beoordeeld (voor zover mogelijk) op basis van een volledig nieuw beoordelingsformulier. Uit de 29 rapporten is een longlist en vervolgens een shortlist van 5 rapporten opgesteld. De jury bestaande uit Drs. Ferd Crone (jury voorzitter), Aukje van Roessel en Prof. Dr. Henriette Maassen van den Brink heeft vervolgens de definitieve keuze voor de winnaar gemaakt. De Goudvink is uitgereikt op 23 november tijdens het minicongres, aan de rekenkamer Breda voor het onderzoek: Bredaas grondbeleid. Een onderzoek naar de informatievoorziening aan de raad, de grondexploitatie en de gemeentelijke programmering van de Gemeente Breda.

Na een uitgebreide evaluatie heeft de commissie besloten de Goudvink 2014 op de zelfde leest te schoeien, maar wel met wat kleine aanpassingen in zowel proces als inhoud.

Samenstelling van de commissie

De Goudvink Commissie bestond uit Wil Oosterveld (voorzitter), Suzanne Pietersma (AR), Astrid de Neyn van Hoogwerff (AR), Leo Markensteyn, Vivien van Geen en Robert Douma. De commissie werd ondersteund door Caroline Loomans van MOS.

2.5 Commissie Digitale Kennisdeling

De Commissie Digitale Kennisdeling is in 2013 opgericht uit het Team Adviezen. De commissie zorgt onder de paraplu van de NVR voor een platform waarop op

eenvoudige wijze de in de verenging aanwezige kennis gedeeld kan worden met leden en derden. Hieronder vallen:

- Wiki
- Rekenkamer Rapporten (ontsluiting, wat wel/niet, bewaking kwaliteit)
- FAQ (op basis van vragen teksten maken voor leden)

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

Het jaar 2013 was het jaar van het ontwikkelen van de Wiki. De eerste versie is in november 2013 live gegaan met een 20-tal pagina's. De maanden daarna zijn gebruikt voor het verfijnen van de techniek en het vaststellen van de minimaal gewenste inhoud. De commissieleden schreven en schrijven deels zelf de (eerste) bijdragen, maar zullen vooral anderen proberen te stimuleren een bijdrage te plaatsen.

Vanuit de commissie zal de redactieraad worden samengesteld en is een taakverdeling afgesproken over het verdelen van de te ontwikkelen wiki-pagina's.

De commissie heeft een handleiding voor het schrijven van Wiki artikelen opgesteld evenals een Redactiestatuut.

De commissie bestaat 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 2013 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. Financieel

Elke kring had recht op een bijdrage van € 500,- om bijeenkomsten te organiseren. Met deze bijdrage wordt gepast omgegaan. Veelal wordt getracht de bijeenkomsten afwisselend bij de verschillende gemeenten te organiseren, waardoor de kosten beperkt blijven. In verband met het jubileumjaar is door de Jubileum Commissie een extra budget ter beschikking gesteld waardoor een aantal kringen andersoortige of grotere bijeenkomsten heeft kunnen organiseren.

3.3. Kring Secretarissen/ Onderzoek

Jane Caffé en Ronald Hoekstra
voorzitters

De gecombineerde Kring Secretarissen/ Onderzoek is in 2013 vier keer bijeen geweest. Per bijeenkomst staat er één thema centraal dat vanuit meerdere kanten wordt belicht. Eerst een inhoudelijk theoretisch kader en daarna bijvoorbeeld een verdieping met leerpunten en specifieke ervaringen. Met deze opzet is er per bijeenkomst anderhalf uur gereserveerd voor een inhoudelijk thema en een uur voor overige rekenkamerzaken zoals kort collegiaal advies, actualiteiten e.a. Onderwerpen die in 2013 op de agenda stonden waren innovatief onderzoek, evaluaties van de rekenkamerfunctie en het gebruik van Social media in onderzoek.

De opzet van de gecombineerde kring is geëvalueerd en besloten is in 2014 de gezamenlijke kringbijeenkomsten te continueren.

3.4. Kring Secretarissen Limburg

Esther Apeldoorn
voorzitter

De Kring Limburgse Secretarissen komt een aantal ochtenden per jaar bijeen in een van de deelnemende gemeente(huize)n. Vaste onderwerpen op de agenda zijn het bespreken van onderzoeken en onderzoeksplannen, evenals het uitwisselen van ervaringen (goede en slechte voorbeelden).

Daarnaast waren er in 2013 presentaties en discussies over regionale samenwerking, gebruik van technische middelen (website, sociale media, LinkedIn, enzovoorts), communicatiestrategieën en het inzetten van studenten bij onderzoek. Bij de vergadering zijn gemiddeld 12 tot 15 secretarissen aanwezig.

Het najaar van 2013 stond daarnaast in het teken van een door de kring georganiseerde brede bijeenkomst voor alle Limburgse rekenkamer(commissie)s. Onder de titel 'een nieuwe stelling' kwamen ongeveer 35 leden, secretarissen en onderzoekers van Limburgse rekenkamer(commissie)s bijeen. Ze luisterden naar bijdragen van Robert Douma, bestuurslid van de NVR, en Peter Castenmiller (voorzitter rekenkamer Zeeland, PBLQ Zenc) en Tessa van den Berg (rekenkamer Zandvoort, PBLQ Zenc). De laatste twee verzorgden een interactieve sessie waarbij op basis van stellingen flink werd gediscussieerd (bijvoorbeeld: mag een rekenkamer(commissie) alleen maar terugkijken of ook een rol spelen in toekomstige opgaven, bijvoorbeeld via advies of ex ante onderzoek?) De positieve reacties op de bijeenkomst zorgen ervoor dat deze in 2014 een vervolg krijgt.

Naast bijeenkomsten kwamen uit de kring ook andere initiatieven voort, gericht op samenwerking of uitwisseling. Zo is er op initiatief van een van de rekenkamer(commissies) onderzoek gedaan naar de opkomst en het stemgedrag bij gemeenteraadsverkiezingen in Beesel, Venlo, Peel en Maas en Simpelveld, hebben twee rekenkamer(commissie)s onderzoek gedaan naar zelfsturing en loopt er momenteel een onderzoek naar de behoeften voor meer structurele samenwerking tussen de rekenkamer(commissie)s in Noord-Limburg.

Bestuur

Helaas heeft Nicole Demas haar taken als voorzitter voor de kring neer moeten leggen. Esther Apeldoorn is haar als voorzitter van de kring opgevolgd. Lea Monod de Froideville, Martijntje Hermans en Julien van Ostaijen zijn de overige bestuursleden.

3.5 Kring G4+1

P.Hofstra
Voorzitter

De bestuurders van de rekenkamers van de G4 gemeenten en de Randstedelijke Rekenkamer hebben in 2013 periodiek overleg gevoerd. Daarnaast zijn in 2013 de volgende specifieke activiteiten uitgevoerd die bijzondere vermelding verdienen.

visitatie Randstedelijke Rekenkamer

Op basis van het Kwaliteitshandvest dat de G4+1 in 2012 hebben vastgesteld, hebben de Rekenkamer Amsterdam en de Rekenkamer Rotterdam gezamenlijk een visitatie uitgevoerd bij de Randstedelijke Rekenkamer. In de visitatie is het Kwaliteitshandvest als toetsingskader gehanteerd.

werkconferentie met professionals jeugdzorg

In oktober 2013 hebben de rekenkamers van de G4 een werkconferentie georganiseerd met professionals uit de jeugdzorg. De organisatie van de bijeenkomst is gefinancierd met een bijdrage vanuit het jubileumbudget van de NVR. De bijeenkomst vond plaats in de Openbare Bibliotheek in Amsterdam. Doel van de bijeenkomst was het inventariseren van ervaringen van professionals met de zogenoemde 'proeftuinen' die gemeenten ter voorbereiding op de decentralisatie jeugdzorg per 1 januari 2015 uitvoeren.

Achterliggend doel was een oriëntatie op de focus en vraagstelling van een door de G4 in 2014 uit te voeren onderzoek naar de voorbereiding van de G4 gemeenten op de decentralisatie Jeugdzorg. Inmiddels is in januari 2014 het gezamenlijk G4-onderzoek naar de decentralisatie Jeugdzorg van start gegaan.

3.6. Kring Noord

M. Herweijer
voorzitter

Kring Noord is in het voorjaar van 2010 opgericht tijdens een bijeenkomst in Drachten van leden van rekenkamer(commisies) 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 rekenkamer(commisies) 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.

Op 13 juni vond de voorjaarsbijeenkomst plaats in Zuidhorn en had als onderwerp: *Een goed onderwerp selecteren, hoe pak je dat aan? En wat is eigenlijk een goed onderwerp?* Aanleiding voor dit thema was de bevinding in het NVR-onderzoek 'De staat van de rekenkamer' dat raden vaak vraagtekens plaatsen bij de relevantie van onderwerpen die door de rekenkamer(commisie) voor onderzoek worden geselecteerd.

De najaarsbijeenkomst werd gehouden in november in Kampen en was een initiatief van de gezamenlijke NVR Kringen Noord en Oost. Het thema van de middag was: *Risico's en effecten van lokaal beleid in het sociale domein. Waar moet de lokale rekenkamer op gaan letten?* De transitie in het sociale domein betekent veel voor de gemeenten. Met de jeugdzorg, de re-integratie en de overgang van delen van de AWBZ naar de WMO krijgen de gemeenten er nogal wat taken bij. Dit gaat tevens gepaard met een forse bezuiniging. Waar het landelijk budget voor deze taken op dit moment 15,5 miljard euro bedraagt, krijgen de gemeenten straks gezamenlijk 10 miljard euro om deze taken uit te voeren.

Ook raadsleden zoeken houvast in deze veranderende tijden, proberen grip te krijgen op de komende ontwikkelingen en kijken daarvoor ook naar de instrumenten die hen ter

beschikking staan, zoals de lokale rekenkamer(commissie)s. In de inleidingen werd stil gestaan bij de vraag wat de lokale rekenkamer(commissie)s kunnen betekenen, niet alleen bij de transitie, maar ook later, wanneer de overgang eenmaal een feit is en de doeltreffendheid en doelmatigheid op deze terreinen onderdeel zijn van het onderzoekspakket van lokale rekenkamer(commissie)s.

Van beide bijeenkomsten zijn verslagen gemaakt, die op de NVR-site zijn in te zien.

De activiteiten van Kring Noord worden voorbereid door de Kerngroep, die een goede bezetting kent: 10 leden, waaronder voorzitters, secretarissen en leden van Noordelijke rekenkamer(commissie)s. 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.

3.7 Kring Oost

Pieter de Jong
voorzitter

Het doel van deze kring

Een platform bieden om in regionaal verband kennis en ervaringen met betrekking tot het rekenkamerwerk uit te wisselen.

Kringbijeenkomsten

In 2013 heeft de Kring Oost gezamenlijk met de Kring Noord een gezamenlijke bijeenkomst georganiseerd op 8 november 2013 te Kampen. De bijeenkomst stond in het teken van de komende decentralisaties in het sociale domein. Het thema van deze bijeenkomst had als titel: "Risico's en effecten van lokaal beleid in het sociale domein. Waar moet de lokale rekenkamer op gaan letten?". De bijeenkomst werd door zo'n 60 actieve belangstellenden bezocht.

Kringbestuur

Het bestuur van de kring is in 2013 een drietal keren bij elkaar geweest om de thema bijeenkomst voor te bereiden. Het kringbestuur bestond per 31 december 2013 uit Pieter de Jong (voorzitter), Jan Titulaer, ondersteund door André de Boer.

3.8. Kring Provinciale Rekenkamers

De kring heeft geen formele voorzitter

Kring Provinciale rekenkamers - Dag van de Provinciale rekenkamer

Een van de kringen van de NVR is de 'Kring Provinciale Rekenkamers'. De kring komt in verschillende samenstellingen (bestuur, directie, onderzoekers, management-ondersteuning) bijeen om kennis, ervaringen en ideeën uit te wisselen.



Het afgelopen jaar is er voor het eerst een gezamenlijke 'Dag van de Provinciale Rekenkamers' georganiseerd. Het was een leuke en leerzame dag met een afwisselend programma waar elke rekenkamer een aandeel in had. De dag begon met een lezing over de doorwerking van rekenkameronderzoek. Voor de middag had iedere provinciale rekenkamer een workshop georganiseerd.

Thema's daarvan waren bijvoorbeeld het overwinnen van tegenwerking bij onderzoek en vertrouwelijke gegevens & het uitlekken van rapporten. De dag werd afgesloten met een vooruitblik op de provincies anno 2013 door de voorzitter van de Rekenkamer Zeeland, dhr. Castenmiller. En scheidend voorzitter van de Rekenkamer Oost-Nederland, dhr. Van Dijk keek met veel humor terug op zijn tijd in rekenkamerland. De dag werd afgesloten met een borrel om na te praten.

3.9 Kring Waterschappen (nieuw)

Alphons Ranner
voorzitter

Onder de paraplu van de Nederlandse Vereniging van Rekenkamers & Rekeningcommissies (NVRR) werd op 3 juli 2013 de Waterkring opgericht.

De nieuwe kring wil de positie van de rekenkamerfunctie bij waterschappen versterken. In de Waterwet is voorbijgegaan aan de rekenkamerfunctie bij waterschappen. Het hebben van een dergelijke functie en de vorm daarvan is overgelaten aan de besturen van de waterschappen. De taken en bevoegdheden van de rekenkamerfunctie zijn dan ook gebaseerd op de verschillende waterschapsverordeningen.

13 van de 23 waterschappen kennen in hun verordeningen een rekenkamerfunctie, zij het dat twee daarvan een rekeningcommissie betreffen. Er zijn daarnaast 4 waterschappen die volstaan met een auditcommissie. De overige waterschappen kennen nog geen rekenkamerfunctie. De bevoegdheden van de RKC verschillen per waterschap.

Na de oprichting van de waterkring is gestart met het informeren van de Unie van Waterschappen, Algemene Rekenkamer en de Ministeries van Binnenlandse zaken respectievelijk van Infrastructuur en Milieu en het Parlement. Ook heeft de Waterkring een najaarsbijeenkomst georganiseerd op 31 oktober 2013 bij het Hoogheemraadschap van Delfland voor leden van RKC's en leden van de algemeen besturen van waterschappen.

3.10 Kring Kennemerland (nieuw)

De kring heeft geen formele voorzitter

De rekenkamercommissies van de Kring Kennemerland zijn in 2013 twee maal bij elkaar geweest. Op 6 maart was de Rekenkamercommissie Haarlemmerliede en Spaarnwoude gastheer. Er werd een boeiende presentatie gegeven over hun werkwijze en onderzoeken. Daarna werden als inmiddels vast agendapunt de lopende en voorgenomen onderzoeken uitgewisseld.

Met financiële ondersteuning vanuit het jubileumbudget van de NVR was het mogelijk om op 4 september in het ABC Architectuur museum van Haarlem een regionaal minicongres te organiseren. Dit keer nam de RKC Haarlem de honneurs waar als gastheer. Ruim 30 deelnemers luisterden eerst naar de wisselende ervaringen van de RKC Wormerland en RKC Houten met ex ante onderzoek naar de decentralisaties in het sociale domein. Vervolgens debatteerden de deelnemers in een Lagerhuisachtige setting over de (on)mogelijkheden en (on)wenselijkheden van dergelijk onderzoek.

Beide bijeenkomsten werden afgesloten met een informele borrel om nog lang na te praten.

4. Financieel Jaarverslag 2013

4.1. Balans per 31 december 2013

(in €1,=)

Activa	Eindsaldo 31-12-2013	Beginsaldo 31-12-2012	Passiva	Eindsaldo 31-12-2013	Beginsaldo 31-12-2012
Debiteuren	54	815	Algemene reserve	96.844	124.588
			Resultaatbestemming	-12.566	-27.744
ING	2.967	14.340	Bestem.res. Jubileum		12.500
ING rentemeer	40.000	70.250	Bestem.res. Onderzoek	6.084	
SNS Bank	55.150	53.805	Bestem.res. Website		4.000
	98.117	138.395		90.362	113.344
Vooruitbet.bedragen	3.545		Crediteuren	9.875	18.771
Omzetbelasting	8.788	9.822	Nog te betalen	12.524	2.440
Transitoria rente	2.257	3.687	Transitoria - onderzoek		18.164
Totaal Activa	112.761	152.720	Totaal Passiva	112.761	152.720

4.2. Toelichting op de balans

4.2.1 Liquide middelen

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

4.2.2 Vooruitbetaalde bedragen

Hierin zijn facturen betrekking hebbende op 2014, welke in 2013 zijn ontvangen en geboekt verantwoord. Het gaat om een inschrijving voor een bijeenkomst, een aanbetalings voor een van de key-note sprekers van het congres in 2014 en de premie van de bestuurdersaansprakelijkheidsverzekering.

4.2.3 Omzetbelasting

Deze post betreft de te ontvangen BTW over het laatste kwartaal 2013. Deze is begin 2014 ontvangen.

4.2.4 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.

4.2.5 Bestemmingsreserve Jubileum

In 2013 is het jubileum uitgebreid gevierd. De opgebouwde reserve is geheel vrijgevallen gedeeltelijk ter dekking van de kosten die zijn gedaan uit hoofde van het jubileum.

4.2.6 Bestemmingsreserve Onderzoek

De vereniging wil regelmatig een onderzoek houden naar voor de NVR relevante zaken. Omdat deze onderzoeken kostbaar zijn zal een voorziening worden gemaakt waarin jaarlijks €10.000 gedoteerd wordt. Omdat in 2013 nog wat nagekomen kosten waren voor de communicatie rondom het onderzoek naar inactieve rekenkamer(commissie)s is de dotatie voor 2013 wat lager uitgevallen.

4.2.7 Bestemmingsreserve Website

Ook ten behoeve van de aanpassingen van de website zijn in 2013 kosten gemaakt, die de begroting overschreden. Om die kosten af te dekken is de bestemmingsreserve aangesproken.

4.2.8 Crediteuren

Onder de post Crediteuren worden de ingekomen declaraties en/of facturen verantwoord die op 31 december 2013 nog niet zijn betaald. De post Crediteuren bestaat uit declaraties van (bestuurs)leden (€2.247), een factuur van MOS Events (€2.596), facturen voor het congres 2014 (€3.382) en wat kleine facturen (€1.650).

4.2.9 Transitoria

In 2014 zijn nog facturen ontvangen voor kosten die in 2013 zijn gemaakt en betreffen kosten van MOS over de maand december (€772).

Tevens zijn hieronder opgenomen de kosten die in 2014 in rekening worden gebracht voor de ontwikkeling van de vernieuwde website (€8.072) en de ontwikkelkosten van de Wiki (€3.680). Deze werkzaamheden zijn in de zomer van 2013 aanbesteed, maar zijn pas na afronding gefactureerd.

4.3. Exploitatieoverzicht 2013

(in 1,=)

	Werkelijk 2013	Begroting 2013	Werkelijk 2012	Begroting 2012
Baten				
Lidmaatschap	111.195	110.000	120.705	107.000
Eigen bijdrage congres	44.685	30.000	29.840	40.000
Bijdrage congres sponsoring	16.750	30.000	12.900	6.000
Overige omzet			200	
Rente	2.257	2.000	3.689	2.000
Totaal Baten	174.887	172.000	167.334	155.000
Lasten				
Bestuur	8.440	5.500	8.962	5.500
Activiteiten	2.376	5.000	3.593	5.000
Onderzoek	3.916	10.000	32.216	
Communicatie plan	3.045			
Commissie kwaliteitszorg	3.563	10.000	14.456	15.000
Wiki	8.352	10.000		
Goudvink	3.051	1.000		
Kringen	4.220	3.000	3.501	4.500
Uitbreiding Kringen	1.183	3.000		1.500
ALV	5.925	6.000	6.335	6.000
Jaarcongres	51.713	54.000	41.901	46.000
Website	5.420	5.000	4.015	5.000
Vernieuwing website	12.905	5.000	19.819	7.500
Secretariaat/kantoorkosten	60.042	57.900	62.664	57.800
Algemene kosten	1.023	1.000	1.018	1.500
Jubileum	22.698	4.500	12.598	7.500
Totaal Lasten	197.869	180.900	211.077	162.800
Resultaat				
Totaal baten	174.887	172.000	167.334	155.000
Totaal lasten	197.869	180.900	211.077	162.800
Resultaat	-22.982	-8.900	-43.744	-7.800
Resultaatbestemming				
Algemene reserve	-12.566		-27.744	
Reserve Jubileum	-12.500		-5.000	
Reserve Website	-4.000		-11.000	
Reserve Onderzoek	6.084			
	-22.982		-43.744	7.860

4.4. Toelichting op exploitatierekening 2013

4.4.1 Lidmaatschap

In 2013 zijn de volgende lidmaatschappen in rekening gebracht:

INW. tot 20.000	32	€ 230,00	€ 7.360,00
INW. 20.000-50.000	115	€ 330,00	€ 37.950,00
INW. 50.001-100.000	51	€ 550,00	€ 28.050,00
INW. 100.001-150.000	15	€ 825,00	€ 12.375,00
INW. 150.001-250.000	9	€ 1.100,00	€ 9.900,00
INW. 250.001-500.000	3	€ 1.360,00	€ 4.080,00
INW. vanaf 500.001	7	€ 1.640,00	€ 11.480,00
	<u>232</u>		<u>€ 111.195,00</u>

4.4.2 Eigen bijdrage congres

De eigen bijdragen aan het congres zijn in 2013 ruim hoger dan in 2012. Het jubileumcongres is daarmee zeer succesvol geweest.

4.4.3 Bijdrage congres sponsoring

De sponsorbijdrage is ruim achtergebleven bij de begroting. Dit heeft vooral te maken met de economisch lastige tijd. Doordat de eigen bijdragen van de deelnemers hoger was dan verwacht, zijn de totale inkomsten uit het congres op het gebudgetteerde niveau uitgekomen.

4.4.4 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.

4.4.5 Bestuur

De toename voor bestuurskosten ten opzichte van de begroting wordt grotendeels verklaard door de afrekening van de notaris voor het aanpassen van de statuten (€2.011). Tevens is het bestuur actiever in het aanknopen en onderhouden van contacten met zijn omgeving. Daardoor zijn de declaratiekosten hoger uitgevallen dan voorzien.

4.4.6 Onderzoek

Het rapport van het onderzoek over inactieve rekenkamer(commis)sie(s) is begin 2013 opgeleverd. De kosten voor communicatie rondom de lancering van het rapport waren niet voorzien en zijn gesaldeerd met de dotatie voor toekomstig onderzoek

4.4.7 Communicatieplan

Eind 2013 heeft het bestuur de opdracht verstrekt een communicatieplan te ontwikkelen. Dit plan is afgeleid van het meerjarenbeleidplan en zal in de loop van 2014 uitgerold worden. De kosten waren niet begroot, maar het bestuur heeft gemeend dat deze uitgave gerechtvaardigd was.

4.4.8 Commissie Kwaliteitszorg

De commissie heeft, zoals valt te lezen in het verslag van de commissie, veel tijd en energie gestopt in het ontwikkelen van een eigen werkplan. Om die reden zijn de uitvoeringskosten wat lager dan begroot. Daarnaast is het Team Adviezen, eerst onderdeel van de Commissie Kwaliteitszorg, opgegaan in de Commissie Digitaal Kennisdelen (zie hieronder).

4.4.9 Wiki

De Commissie Digitaal Kennisdelen heeft in 2013 de ontwikkeling van de Wiki ter hand genomen. Voor de bouw is een externe partij in de arm genomen. Doordat het proces van de ontwikkeling langer heeft geduurd dan eerder verwacht, maar wel tegen lagere kosten is het budget niet geheel benodigd geweest.

4.4.10 Goudvink

In 2013 is de Goudvink geheel herzien. Deze ontwikkeling heeft er toe geleid dat het project wat groter is geworden dan voorzien, waardoor de kosten hoger uitvielen dan begroot.

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.

4.4.12 Vernieuwing website

In 2012 is het besluit genomen om de website te vernieuwen. In 2013 is het werk aanbesteed en in uitvoering genomen. Begin 2014 zal de vernieuwde website in gebruik worden genomen.

4.4.13 Secretariaatskosten

Op deze post zijn naast de begrote kosten voor uren (€57.000) ook de variabele kosten verantwoord. Hierbij valt te denken aan telefoonkosten, porti, print- en kopieerkosten en kosten voor kantoorbenodigdheden.

4.4.14 Jubileumkosten

In 2013 bestond de NVR 10 jaar. Tijdens 2013 zijn een groot aantal extra activiteiten ontplooid. Te denken valt aan het maken van de film van Bromet die is getoond tijdens het congres, de films die zijn gemaakt van de genomineerden voor de Goudvink, de ontwikkelde webpagina ter ondersteuning van de Decentralisatiebrief, kosten voor ondersteuning van de Jubileum Commissie en wat kleinere kosten.

4.4.15 Resultaat en resultaatsbestemming

Het resultaat uit de reguliere activiteiten levert een verlies van €22.982. Het bestuur stelt voor om de bestemmingsreserve ten behoeve van het jubileum van €12.500 evenals de bestemmingsreserve voor de ontwikkeling van de website van €4.000 te laten vrijvallen. Tevens stelt het bestuur voor een dotatie aan de bestemmingsreserve toekomstig onderzoek van €6.084, daarmee resteert een tekort van €12.566. Het bestuur stelt voor dit 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/ Soest, 24 april 2014.

Geachte leden,

Hierbij verklaren ondergetekenden, de heren Dick Walraven en Paul Hofstra, als leden van de kascommissie, dat zij hun onderzoek met betrekking tot de jaarrekening 2013 hebben uitgevoerd.

Zij adviseren de algemene ledenvergadering om het bestuur decharge te verlenen voor het gevoerde financiële beleid over 2013.

De kascommissie stelt hierbij een aantal zaken aan de orde:

1. Voorafgaande aan ons onderzoek van 14 maart 2014 op het secretariaat van de NVRR, zijn diverse stukken aan ons toegezonden ter voorbereiding op het kascommissieonderzoek in Nijkerk. Op ons verzoek kregen wij voorafgaande aan 14 maart 2014 op onderdelen nog aanvullende informatie. De complete jaarrekening 2013 ontvingen wij echter pas op 13 maart 2014.
2. Het bestuur heeft onvoldoende interne controlewerkzaamheden uitgevoerd voorafgaande aan het onderzoek van de kascommissie. Er zaten storende onvolkomenheden in de aan ons aangeleverde jaarcijfers. Wij noemen de volgende punten:
 - In de eerste versie van de conceptjaarrekening werden bestemmingsreserves ten onrechte via de staat van baten en lasten gemuteerd. Op ons verzoek is dit aangepast.
 - De kolom werkelijk 2012 sloot niet aan met de staat van baten en lasten 2012. In overleg met de kascommissie is dit gecorrigeerd.
 - Wij namen een steekproef van 14 deelwaarnemingen in de contributies 2013. Van deze 14 leden werd aan twee een te laag contributiebedrag in rekening gebracht. Als je deze fout zou mogen extrapoleren, dan is het mogelijk dat meer dan 30 leden een te laag contributiebedrag betalen.
 - Een factuur van € 1.170,00 voor de deelname van medewerkers van een gemeente aan het jubileumcongres was ten onrechte verantwoord als sponsorbijdrage. Dit is inmiddels gecorrigeerd.
3. Wij hebben gevraagd om kennis te mogen nemen van het conceptjaarverslag van de vereniging. Aan ons is meegedeeld dat dit niet mogelijk was omdat het gebruik is bij de NVRR om dat verslag pas op te maken na onderzoek van de conceptjaarrekening door de kascommissie.
4. Aan bestuurs- en commissieleden wordt een kilometervergoeding gegeven van € 0,28 per kilometer, in sommige gevallen aangevuld met een vergoeding van parkeerkosten. Dit is in strijd met de regels van de belastingdienst.

5. In artikel 14 lid 4 van de statuten van de NVRR is opgenomen dat de kascommissie de stukken genoemd in lid 1 en 3 van hetzelfde artikel onderzoekt. In deze leden worden de volgende stukken genoemd: het jaarverslag, de jaarrekening, de kas en waarden en de boeken en bescheiden. Het is niet gebruikelijk dat een kascommissie het jaarverslag van een vereniging onderzoekt, anders dan om na te gaan of de in het jaarverslag opgenomen zaken in overeenstemming zijn met daarover in de jaarrekening opgenomen cijfers en/of toelichtingen.

Wij doen de volgende aanbevelingen:

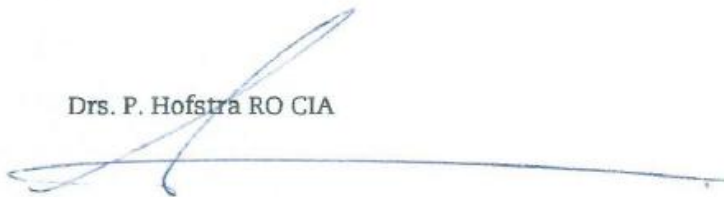
1. Bij het onderzoek van de jaarrekening 2014 is de complete conceptjaarrekening aanwezig. Die wordt aan de kascommissie tijdig toegezonden samen met relevante toelichtingen en specificaties. Deze conceptjaarrekening is door de penningmeester of een ander bestuurslid zodanig intern gecontroleerd dat er in principe geen storende fouten meer in zitten. De door ons bedoelde interne controle heeft onder meer betrekking op de volledigheid van de opbrengstverantwoording, de rechtmatigheid van de uitgaven, de overeenstemming van de balans met de banksaldi per 31 december, de juistheid van de toelichtingen en de cijfermatige juistheid van de conceptjaarrekening.
2. Het bestuur controleert in de loop van 2014 integraal of de leden in de juiste contributieschaal zijn opgenomen. Tevens adviseren wij om jaarlijks een verloopoverzicht te maken van het totale contributiebedrag vorig boekjaar naar het totaal contributiebedrag onderhavig boekjaar.
3. Aan de bestuurs- en commissieleden worden geen hogere reiskosten vergoed dan € 0,19 per voor de vereniging gereden kilometer of de werkelijke kosten van openbaar vervoer.
4. Bij de eerstvolgende statutenwijziging wordt de tekst hiervan zodanig aangepast dat duidelijk is dat de jaarrekening het object van onderzoek is. Het jaarverslag wordt door de kascommissie alleen doorgelezen om na te gaan of de daarin opgenomen cijfers en/of toelichtingen overeenstemmen met de informatie in de jaarrekening.

Met vriendelijke groet,



T.J.H. Walraven

Drs. P. Hofstra RO CIA



6. Bestuurlijke reactie

Het bestuur heeft met aandacht kennis genomen van de dechargebrief van de kascommissie 2014 welke bestond uit de heren Hofstra en Walraven. We prijzen ons gelukkig dat dit jaar wederom een goede en uitgebreide controle heeft plaatsgevonden. Graag geven wij aan de leden middels dit schrijven een reactie op de aanbevelingen die de kascommissie heeft gedaan.

Ten aanzien van de eerste twee aanbevelingen genoemd heeft het bestuur op aangeven van de penningmeester besloten de interne procedures verder te gaan aanscherpen. Zo zal aan alle leden per einde kalenderjaar gevraagd worden de eigen gegevens na te kijken en vooral ook aan te geven hoeveel inwoners hun werkgebied(en) hebben per 1/1. We willen hiermee starten per januari aanstaande.

Het bestuur is het niet eens met de opmerking dat het vergoeden van de huidige kilometervergoeding aan bestuurs- en commissieleden in strijd zou zijn met de regels van de belastingdienst. De bestuurders en andere vrijwilligers krijgen geen vaste vergoeding voor hun activiteiten voor de vereniging. Wij vergoeden daarom de werkelijke kosten aan hen. Omdat een km-vergoeding van €0,19 in geen verhouding staat tot de werkelijke prijs per gereden km, heeft het bestuur al geruime tijd geleden besloten om deze vergoeding op €0,28 te stellen. De parkeerkosten, ook onderdeel van de werkelijke kosten, staan daar los van. Dit is in het verleden met de toenmalige inspecteur van de belastingdienst gecheckt. Ook laatstelijk, naar aanleiding van de kascontrole, is er nogmaals naar gekeken. Het bestuur heeft besloten niet af te wijken van het beleid dat hierin al jaren wordt gevolgd.

Het bestuur heeft begrip voor de wens vooraf aan de controle kennis te mogen nemen van het concept jaarverslag. Het is echter logistiek voor de NVR op dit moment niet doenlijk om voor de afspraak met de kascommissie het jaarverslag gereed te hebben. Dat is statutair niet nodig, zoals de kascommissie terecht aangeeft omdat het jaarverslag geen onderdeel uitmaakt van de controle. De statuten zijn volgens het bestuur helder op dat punt. De noodzaak tot aanpassing van de statuten is er naar de mening van het bestuur nu niet. Te meer ook omdat deze onlangs nog geheel zijn herzien.

Nijkerk, 30 april 2014

Leo Markensteyn
Wil Oosterveld
Robert Douma
Gerrit Hagelstein
Elias de Haan
Ans Hoenderdos
Arno Visser