



Jaarrekening 2016

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.....	4
1.5	COMMUNICATIE EN PR.....	5
1.6	NVRR VERENIGINGSBUREAU.....	5
2.	COMMISSIES & KRINGEN.....	6
2.1	COMMISSIES.....	6
2.2	KRINGEN.....	6
2.3	FINANCIËEL.....	6
3.	CONGRES.....	8
4.	SUBSIDIEPROJECTEN.....	9
4.1	RELATIES GEMEENTEN EN REKENKAMERS.....	9
4.2	OPLEIDING EN SCHOLING.....	10
4.3	KENNISDELING.....	10
4.4	KWALITEITSBORGING.....	10
4.5	STIMULEREN VAN SAMENWERKING TUSSEN REKENKAMERS.....	10
4.6	ONDERSTEUNING BIJ RELEVANTE ONDERZOEKSTHEMA'S (SPOTDAG).....	10
4.7	CONCLUSIE.....	11
5.	FINANCIËEL JAARVERSLAG 2016.....	12
5.1.	BALANS PER 31 DECEMBER 2016.....	12
5.2.	TOELICHTING OP DE BALANS.....	12
5.2.1	Debiteuren.....	12
5.2.2	Omzetbelasting.....	12
5.2.3	Nog te factureren omzet.....	12
5.2.4	Liquide middelen.....	12
5.2.5	Algemene Reserve.....	13
5.2.6	Crediteuren.....	13
5.2.7	Nog te betalen.....	13
5.2.8	Nog te besteden subsidie.....	13
5.3.	EXPLOITATIEOVERZICHT 2016.....	14
5.4.	TOELICHTING OP EXPLOITATIEREKENING 2016.....	15
5.4.1	Algemeen.....	15
5.4.2	Lidmaatschap.....	15
5.4.3	Eigen bijdrage congres.....	16
5.4.4	Bijdrage congres sponsoring.....	16
5.4.5	Rente.....	16
5.4.6	Bestuur.....	16
5.4.7	Onderzoek.....	16
5.4.8	Ledenactiviteiten.....	16
5.4.9	Commissie Kwaliteitszorg.....	16
5.4.10	Commissie Digitaal Kennisdelen.....	16
5.4.11	Goudvink.....	16
5.4.12	Kringen en uitbreiding Kringen.....	17
5.4.13	ALV.....	17
5.4.14	Website.....	17
5.4.15	Subsidie projecten.....	17
5.4.16	Resultaat en resultaatsbestemming.....	18
6.	ONDERTEKENING BESTUUR.....	19

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 2016 hebben we de acties beschreven die voor 2016 waren gepland als derde jaarschijf van het meerjarenbeleidplan. Met de rekening en toelichting daarbij kijken we terug op het jaar en leggen verantwoording af over onze activiteiten in 2016.

In 2016 hebben we kunnen profiteren van de inspanningen die zijn gedaan door het bestuur om aanvullende dekking voor activiteiten van de vereniging te verwerven. Middels deze dekking zijn we in staat geweest uitvoering te geven aan de ambities die we als vereniging al langere tijd koesteren.

1. De vereniging

1.1 Bestuursinitiatieven

Binnen de vereniging werd al langer gevraagd te zoeken naar externe fondsen om zo meer te kunnen doen voor de vereniging en de leden. Dit is gelukt, begin 2016 kregen we de definitieve toezegging, wat ons in staat heeft gesteld extra activiteiten, met name op het gebied van kennisdeling en kwaliteitsborging uit te voeren.

1.2 Aantal leden

Op 1 januari 2016 bedroeg het ledenaantal 222 en op 31 december 2016 bedroeg het ledenaantal 228 rekenkamer(commis)sie(s). De eerder gesignaleerde twee bewegingen zijn nog steeds zichtbaar namelijk, gemeenten die samen gaan werken en gezamenlijk één rekenkamerfunctie ingericht hebben en aan de andere kant gezamenlijke rekenkamerfuncties die weer uit elkaar gaan. Op 31 december beëindigden drie leden hun lidmaatschap om diverse redenen. Op het moment van opmaken van het jaarverslag telt de vereniging 227 leden.

1.3 Bestuur

Het bestuur van de NVR is een vrijwillig en onbezoldigd bestuur en bestond in 2016 uit de volgende leden:

Naam	Functie	Benoemd	Afgetreden/ herbenoemd
Jan de Ridder	voorzitter	2014	
Robert Douma	secretaris	2011	
Gerrit Hagelstein	bestuurslid	2009	
Ans Hoenderdos	bestuurslid	2012	Afgetreden 2016
Sandra van Breugel	penningmeester	2015	
Etienne Lemmens	bestuurslid	2015	
Jeroen Kerseboom	bestuurslid	2016	
Arno Visser	bestuurslid AR	2013	Afgetreden 2016
Francine Giskes	bestuurslid AR	2016	

In 2016 heeft het bestuur zeven 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 2016 twee keer een Algemene Ledenvergadering (ALV) georganiseerd: op 15 april voorafgaand aan het congres en op 17 november voorafgaand aan de samenwerkingsdag.

1.4 Samenwerking met de Algemene Rekenkamer

Een inmiddels jaarlijks terugkerende bijeenkomst is de Samenwerkingsdag van de AR en de lokale rekenkamers in Den Haag. Net als in 2015 was de Samenwerkingsdag een combinatie van de jaarlijkse Updatedag van de AR. Daarmee waren alle collega's van lokale rekenkamers en van de Algemene Rekenkamer uitgenodigd. Tijdens de dag is aandacht besteed aan veel, uiteenlopende elementen: presentatie uitkomsten Spotdag, workshops, uitreiking Goudvink, uitreiking buitenlandstage AR en plenaire inhoudelijke afsluiting. Achteraf gezien, waren dit

teveel elementen voor één dag. Hierdoor waren de workshops beperkt in de tijd, terwijl deze juist positief werden beoordeeld en langer hadden mogen duren. Voor komende jaren is de vraag of een dergelijke gecombineerde bijeenkomst aansluit bij de behoeften van de deelnemers.

De Algemene Rekenkamer heeft de NVR het afgelopen jaar op nog andere manieren ondersteund. Door het mede-organiseren van en inhoudelijk bijdragen aan bijeenkomsten, het vervullen van een bestuurszetel en zitting nemen in diverse commissies.

Een belangrijke activiteit was het organiseren van de Spotdag. Op maandag 10 oktober 2016 is de eerste Spotdag van rekenkamers en rekenkamercommissies gehouden. We zijn nagegaan hoe gebruiksvriendelijk inwoners de digitale dienstverlening van de overheid vinden. Aan de Spotdag deden 15 lokale rekenkamer(commissie)s, 1 provinciale rekenkamer en de Algemene Rekenkamer mee. Daarnaast heeft de rekenkamer Amsterdam haar burgerpanel ondervraagd over de digitale dienstverlening.

1.5 Communicatie en PR

Er zijn 11 Nieuwsbrieven verstuurd, aan het begin van elke kalendermaand – m.u.v. de vakantiemaand.

Website

Steeds meer leden weten de weg naar de NVR bibliotheek te vinden en uploaden daar hun rapporten. In totaal zijn er 681 verschillende rapporten op de NVR website te raadplegen. In 2016 is met behulp van de toegekende subsidie ledenonderzoek gedaan hoe leden op zoek gaan naar informatie bij het starten van nieuw onderzoek. (zie ook 4.3)

Social Media

Eind 2016 is besloten meer te investeren in het gebruik van social media. Daartoe is een communicatieplan gemaakt gericht op inzet van deze media. Hierin is besloten met name te focussen op Twitter en de discussiegroep op LinkedIn te vervangen door een zogenaamde 'bedrijfspagina' waaraan berichten gekoppeld kunnen worden.

1.6 NVR verenigingsbureau

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 en Commissie Goudvink;
- Edith Koetsier (*Communicatie Manager*) : Communicatie;
- Petra Termaat (*Organisatie Assistent*): Algemeen secretariaat, ondersteuning bij vergaderingen, aanspreekpunt leden, ledenadministratie.;
- Marja van den Hoek (*Financieel medewerkster*): Financiële administratie en financiële verslagen;
- Sandra van Beek (*Eventmanager*): Congres 2016 en 2017;
- Ingeborg Versprille (*Informatiemanager*): Commissie Digitaal Kennisdelen.

2. Commissies & Kringen

2.1 Commissies

Het bestuur heeft een aantal commissies ingesteld om haar te helpen bij de voorbereiding en uitvoering van het beleid. In 2016 kende de NVR een viertal commissies:

- Platform Kwaliteit
- Congres Commissie
- Goudvink Commissie
- Commissie Digitaal Kennisdelen

2.2 Kringen

De NVR kende aan het einde van 2016 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.

Kring Noord
Kring Oost
Kring Provinciale Rekenkamers
Kring Waterschappen (WaterKring)
Kring Kennemerland
Kring G4
Landelijke Kenniskring
Kring Limburgse Secretarissen

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.

We hebben tevens de 'blinde vlekken' in kaart gebracht en van daaruit zijn voorstellen tot nieuwe regionale Kringen gedaan. Dit zijn de kringen Noord-Holland noord, Zuid Holland & West Utrecht, Betuwe & Oost Brabant, Midden Nederland, West Brabant & Zeeland en Flevoland.

De communicatie met deze beoogde nieuwe Kringen is opgestart en er is begonnen met de voorbereidingen voor het organiseren van de eerste bijeenkomst van de nieuwe Kringen. Helaas bleek de gekozen periode (eerste helft december) minder gelukkig waardoor besloten moest worden de bijeenkomsten later (in 2017) te houden.

2.3 Financieel

Elke kring had recht op een bijdrage van € 500,- om bijeenkomsten te organiseren, met uitzondering van de Landelijke Kring (secretarissen/onderzoekers). Zij hebben 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.

2.4 Voorzittersoverleg

In 2016 is het overleg met de kringvoorzitters geïnstitutionaliseerd. Dit overleg wordt twee maal per jaar georganiseerd, een maal in het voorjaar en een maal in het najaar. In 2016 was dat op 24 juni en 14 november.

3. Congres

Op 15 april jongstleden waren zo'n 170 leden van de NVR, genodigden en andere geïnteresseerden bijeen op het jaarcongres van de NVR in de Buitensociëteit te Zwolle. Dit jaar had de congrescommissie geen overkoepelend thema gekozen. Maar het congres had wel een signatuur en stond in het teken van innovatie en interactie met de leden. Als dagvoorzitter hadden we Ina Middelkamp bereid gevonden.

De opzet was dit keer anders dan de jaren ervoor. Begonnen werd met een plenaire sessie met inleider Marcel Boogers, werkzaam als hoogleraar aan de Universiteit Twente en bij BMC. Zijn inleiding werd gevolgd door een workshopronde en netwerklunch waarin een sponsorworkshop op veel aandacht van bezoekers kon rekenen.

De tweede ronde workshops kwam na de lunchpauze. Ook in deze workshopronde werden volop ideeën uitgewisseld en innovatieve instrumenten uitgelegd. Na de tweede workshopronde werd door Willem Wijntjes, oud voorzitter van de commissie BBV en lid van de commissie Depla de wijzigingen in de Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) uit de doeken gedaan.

Daan Quakernaat, met zijn 2,13 meter lengte een bijzondere verschijning, sloot het congres op ludieke wijze af. 'Ga kathedralen bouwen!' was daarbij zijn devies.

Wij kijken terug op een congres waar leden van rekenkamers en andere betrokkenen bij het rekenkamerwerk elkaar hebben getroffen in een interactieve, energiegevende, inhoudelijke en gemoedelijke sfeer.

4. Subsidieprojecten

Zoals bekend hebben we in 2016 subsidie ontvangen vanuit het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties ter versterking van lokale rekenkamers en ondersteuning bij het kwaliteitsbeleid van de NVR.

Het doel wilden we bereiken langs 6 beleidslijnen:

1. Relaties gemeenten en rekenkamers
2. Opleiding en scholing
3. Kennisdeling
4. Kwaliteitsborging
5. Stimuleren van samenwerking tussen rekenkamers
6. Ondersteuning bij relevante onderzoeksthema's

De toekenning van de subsidie aan de NVR heeft het mogelijk gemaakt belangrijke stappen te maken in het streven om de positie van lokale rekenkamers te versterken en het kwaliteitsniveau te verhogen. Voor onze vereniging is deze financiële ondersteuning van groot belang. Wij zijn nu eenmaal een vereniging van vrijwilligers met beperkte financiële middelen. Voor de uitvoering van de plannen is afhankelijkheid van de beperkte tijd van vrijwilligers niet altijd realistisch, met name voor de doorlooptijd.

De subsidie stelde ons in staat gericht ondersteuning te zoeken en in te kopen. De inrichting die we daarbij hebben gekozen, inkoop op basis van projecten en met een duidelijk resultaat voor ogen, zorgt er voor dat we geen onnodige overhead creëren en snel kunnen inspelen op veranderende omstandigheden.

4.1 Relaties gemeenten en rekenkamers

Met dit project willen we rekenkamers ondersteunen bij het maken van goede afspraken met gemeenten over de randvoorwaarden waarbinnen de rekenkamer(commissie)s hun werk doen. Hiertoe wilden we een verkennend onderzoek naar het budget doen. Dat onderzoek moest dan passen bij hetgeen de wetgever heeft bedoeld in artikel 81j, lid 1 van de gemeentewet. Het opgestelde position paper is in een workshop op het voorjaarscongres met de leden besproken. Het voornemen was de aanvullingen uit de workshop te verwerken in het position paper ten behoeve van verdere consultatie in de vereniging en met andere belanghebbenden. De aanvullingen uit de workshop boden onvoldoende nieuwe inzichten. Ook zijn de gemeentelijke rekenkamer(commissie)s te divers ingericht en opgenomen in de begrotingen om tot een beduidende indeling en budgetsuggestie te kunnen komen.

Dat leidde tot een wijziging van de opzet van dit onderzoek van empirisch naar beschrijvend. Aan de hand van een aantal kenmerken zullen we beschrijven wat benodigd is om een fictieve rekenkamer(commissie)s in te richten en te laten functioneren. Daar kunnen dan verschillende ambitieniveaus aan worden toegevoegd. Een eerste concept is in maart 2017 besproken op de bestuursvergadering van de NVR. Dit concept wordt in 2017 met de leden en vervolgens met de andere belanghebbenden besproken. Nadat voldoende overeenstemming is bereikt over de opzet zullen de verschillende fictieve rekenkamer(commissie)s worden doorgerekend waarmee een handreiking voor een passend budget zal ontstaan.

4.2. Opleiding en scholing

In het voorjaar van 2016 is een eerste, eigen ontwikkelde, scholing gegeven in een pilot voor een selecte groep. Deze cursus kan een goed en (meer) betaalbaar aanbod zijn naast de vrij dure en uitgebreide bestaande opleidingen. De NVR scholing is een beginpunt voor mensen die nieuw zijn in het rekenkamerwerk. De eerste pilot was een succes. Op basis van de evaluatie is slechts in zeer beperkte mate aanpassing van het opleidingsmateriaal nodig geweest. Besloten is om een tweede pilot openbaar aan te bieden om te peilen of deze instapcursus aan een behoefte appelleert. De tweede pilot is in 2017 afgerond.

4.3 Kennisdeling

In 2016 is middels een ledenonderzoek nagegaan hoe leden op zoek gaan naar hun informatie en in welke mate het huidige systeem (de Wiki en Bibliotheek) wel of niet wordt gebruikt. Dit onderzoek is middels telefonische interviews gehouden; de uitkomsten zijn later in een focusgroep getoetst. In het onderzoek zijn de uitkomsten van de "Drie Vragen" over 'Databehoeft rekenkamers' betrokken. Dit alles heeft geleid tot een eindverslag over het gebruik van de kennis beschikbaar op de NVR website. Dit eindverslag is door de commissie digitaal Kennisdelen besproken en leidt tot acties in 2017 zoals aanpassingen aan de website en wiki.

4.4 Kwaliteitsborging

Middels dit project is het stappenplan Doorwerking en een ontwikkelde Evaluatieladder getoetst in pilots. Beide moeten leiden tot een handreiking die leden kunnen gebruiken voor het bevorderen en borgen van ieders kwaliteit. Doordat de subsidiebeschikking pas laat ontvangen is zijn de pilots pas in het 4e kwartaal 2016 opgestart, een deel pas in 2017. De verwachting is dat alle evaluaties voor het eind van het tweede kwartaal 2017 zijn afgerond. In 2017 zullen de handreikingen aan de leden worden gepresenteerd.

4.5 Stimuleren van samenwerking tussen rekenkamers

Middels dit project willen we de samenwerking tussen rekenkamer (commissie)s binnen territoriale kringen stimuleren 'zodat er een landelijk dekkend netwerk van r=lokale rekenkamer(commissie)s ontstaat. We hebben de 'blinde vlekken' in kaart gebracht en van daaruit zijn voorstellen tot nieuwe regionale Kringen gedaan (zie 2.3). Ten behoeve van de website is een visualisatie gemaakt van de nieuwe regionale kringindeling. De implementatie hiervan is in het eerste kwartaal van 2017 uitgevoerd. De communicatie met de nieuwe Kringen is opgestart en er is begonnen met de voorbereidingen voor het organiseren van de eerste bijeenkomst van de nieuwe Kringen.

4.6 Ondersteuning bij relevante onderzoeksthema's (Spotdag)

Als NVR willen we activiteiten ontplooiën waarbij we leden concrete steun van de vereniging bij het uitvoerende onderzoekswerk te laten ervaren aan de hand van wisselende (om de paar jaar) actuele thema's. In 2016 hebben we dat gedaan middels de Spotdag.

Het idee van de Spotdag is in de samenwerkingsdag met de AR in 2015 ontstaan. Op maandag 10 oktober 2016 is de eerste Spotdag van rekenkamers en rekenkamercommissies gehouden. Tijdens de Spotdag zijn we nagegaan hoe gebruiksvriendelijk inwoners de digitale dienstverlening van de overheid vinden. Tijdens de Spotdag zijn 666 vragenlijsten ingevuld. Door het burgerpanel van de rekenkamer Amsterdam zijn 703 vragenlijsten ingevuld. Daarmee was de respons boven verwachting.

De uitkomsten van het Spotdagonderzoek (straatinterviews en burgerpanel) zijn gepresenteerd in een factsheet.

Het doel van de spotdag was om te leren gezamenlijk onderzoek te doen op een inhoudelijk relevant thema voor burgers en te experimenteren met een voor rekenkamer(commissie)s nieuwe onderzoeksmethode. Vandaar dat de Spotdag is geëvalueerd en lessen voor komende jaren zijn verzameld. Deze lessen worden verwoord in een handleiding, die begin 2017 is aangeboden aan het bestuur van de NVR.

4.7 Conclusie

De toekenning van de subsidie door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties in 2016 aan de NVR is verstrekt heeft het mogelijk gemaakt belangrijke stappen te kunnen maken in het streven om de positie van lokale rekenkamers te versterken en het kwaliteitsniveau te verhogen. Wij zijn van mening dat een sterke positie van de gemeentelijke rekenkamers zorgen voor een juiste balans binnen de gemeentelijke publieke verantwoording en het lokaal bestuur.

5. Financieel Jaarverslag 2016

5.1. Balans per 31 december 2016 (in €1,=)

Activa	Eindsaldo 31-12-2016	Beginsaldo 31-12-2015	Passiva	Eindsaldo 31-12-2016	Beginsaldo 31-12-2015
<i>Vlottende activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>		
Debiteuren	696	672	Algemene reserve	93.023	85.294
Dubieuze debiteuren		-205	Resultaatbestemming	31.500	7.729
Vooruitbet.bedragen		95		124.523	93.023
Omzetbelasting	10.460	4.576			
Transitoria - rente	498	695			
	11.654	5.833			
Nog te factureren omzet	340		<i>Vlottende passiva</i>		
			Crediteuren	8.471	2.927
<i>Liquide middelen</i>			Nog te betalen	4.126	4.892
ING	3.840	1.934	Nog te besteden Subsidie	16.445	
ING rentemeer	80.000	36.000		29.042	7.819
SNS Bank	57.731	57.077			
	141.571	95.011			
Totaal	153.565	100.843	Totaal	153.565	100.843

5.2. Toelichting op de balans

5.2.1 Debiteuren

Deze post betreft 1 debiteur voor een sponsorcontract van het congres 2016. Dit heeft te maken met de constructie die is afgesproken met de sponsor acquireur, waarbij de NVR een factuur stuurt voor de totaal te ontvangen sponsorgelden aan de intermediair, maar de betaling pas ontvangt nadat de uiteindelijke sponsor aan deze intermediair heeft betaald.

5.2.2 Omzetbelasting

Deze post betreft de te ontvangen BTW over het laatste kwartaal 2016. Deze is begin 2017 ontvangen.

5.2.3 Nog te factureren omzet

Ter voorbereiding van de kascontrole bleek dat een lid ten onrechte geen factuur over 2016 had ontvangen (zie ook 5.4.2).

5.2.4 Liquide middelen

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

5.2.5 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.

Een aantal projecten die we in de reguliere begroting hadden voorzien is in 2016 in subsidieprojecten gerealiseerd. Bij het maken van de begroting, eind 2015 was nog niet bekend of de externe financiering beschikbaar zou komen. Het gaat hierbij onder andere om de Kringen, de scholing en de Spotdag. dat verklaart deels het hoge overschot op de begroting. Wij verwachten dat dit eenmalig zal zijn.

Het subsidieproject Kennisdeling heeft er toe geleid dat de NVR heeft besloten de website grondiger aan te pakken dan eerder voorzien. De huidige stand van het eigen vermogen geeft ruimte om dit soort niet begrote activiteiten, indien deze zich voordoen, wel te laten uitvoeren.

5.2.6 Crediteuren

Onder de post Crediteuren worden de ingekomen declaraties en/of facturen verantwoord die op 31 december 2016 nog niet zijn betaald. De post Crediteuren bestaat uit een tweetal facturen voor ingehuurde onderzoekers voor de pilots Evaluatie en Doorwerking (€7.841), een declaratie van een bestuurslid (€532) en een externe leverancier.

5.2.7 Nog te betalen

In 2016 is door een aantal leveranciers werk gedaan waarvoor pas in 2017 een factuur is ontvangen. De grootste post is van MOS voor de werkzaamheden van december 2016 (€3.213,32).

5.2.8 Nog te besteden subsidie

Een deel van de subsidieprojecten is financieel niet afgerond op 31 december. De gelden hiervoor zijn al wel door de NVR ontvangen. De werkzaamheden voor deze projecten lopen door in 2017. De subsidieverstrekker is er mee akkoord dat de reeds aanbestede werkzaamheden van de projecten onder de subsidie 2016 mogen worden verantwoord. Het gaat hierbij om de Pilots Doorwerking & Evaluatie, kosten voor afronding van het Kennisdelingsproject en de visualisatie van de nieuwe Kringstructuur op de website.

5.3. Exploitatieoverzicht 2016

(in €1,=)

NVRR 2016	Realisatie 2016	Begroting 2016	Realisatie 2015
Baten			
Lidmaatschap	118.690	114.800	113.590
Overige omzet	600		200
Rente	498		902
Eigen bijdrage congres	33.785	30.000	30.520
Bijdrage congres sponsoring	4.925	10.000	9.900
Bijdrage Subsidie	39.555		
Totaal Baten	198.053	154.800	155.112
Lasten			
Bestuur	25.073	26.000	26.456
Algemene verenigingskosten	21.523	22.000	20.603
Communicatie	8.000	8.000	5.100
Onderzoek	0	10.000	0
Ledenactiviteiten	0	2.000	2.016
Jaarcongres	34.723	40.000	51.854
Platform kwaliteit	10.277	15.600	8.333
Commissie Kennisdelen	6.461	6.000	2.248
Goudvink	2.927	4.500	6.876
Kringen	3.583	7.000	3.060
ALV	5.068	8.000	9.397
Website	6.297	10.700	10.462
<i>Ondersteuningskosten subsidie</i>	<i>3.067</i>		
<i>Kosten Subsidie projecten</i>	<i>39.555</i>		
Diverse baten&lasten	-1	1.084	977
<i>Vrijval Best. Reserve Onderzoek</i>		<i>-6.084</i>	
Totaal Lasten	166.553	154.800	147.382
Resultaat			
Totaal baten	198.053	154.800	155.112
Totaal lasten	166.553	154.800	147.382
Resultaat	31.500	0	7.730

5.4. Toelichting op exploitatierekening 2016

5.4.1 Algemeen

In de rekening 2016 zijn een paar verschuivingen zichtbaar ten opzichte van de begroting 2016. De inkomsten uit contributies stegen licht, de inkomsten uit het congres daalden licht, met name voor wat betreft de sponsoring.,

Ten aanzien van de kosten mag geconcludeerd worden dat deze ruimer zijn begroot dan gerealiseerd. Zo zien we dat er geen kosten voor onderzoek zijn gemaakt, en ook geen specifieke ledenactiviteiten zijn gedaan (veelal folders). Wel is besloten om extra te investeren in ons belangrijkste communicatiemiddel, de website, omdat uit ledenonderzoek is gebleken dat deze te veel zendergericht is. Deze onderbesteding aan de kostenkant wordt deels verklaard door het feit dat er activiteiten waren begroot die uiteindelijk in subsidieprojecten zijn ondergebracht. Bij het opmaken van de begroting was nog niet bekend of subsidie zou worden toegekend en indien ja, hoeveel.

De kosten voor ondersteuning is verdeeld over de begrote activiteiten. Daarmee is een beter beeld ontstaan van de werkelijke kosten per activiteit waarmee de beheersbaarheid is vergroot.

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.

Via MOS wordt tevens een aantal producten en diensten ingekocht bij derden. Het betreft onder andere drukkosten (folder), website & wiki en representatiegeschenken. 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

5.4.2 Lidmaatschap

Volgens de ledenadministratie zouden de volgende lidmaatschappen verschuldigd moeten zijn (soll):

INW. tot 20.000	28	€ 235,00	€ 6.580,00
INW. 20.000-50.000	103	€ 340,00	€ 35.020,00
INW. 50.001-100.000	54	€ 565,00	€ 30.510,00
INW. 100.001-150.000	18	€ 845,00	€ 15.210,00
INW. 150.001-250.000	14	€ 1.130,00	€ 15.820,00
INW. 250.001-500.000	2	€ 1.395,00	€ 2.790,00
INW. vanaf 500.001	8	€ 1.680,00	€ 13.440,00
	227		€ 119.370,00

Een tweetal leden, RKC Oostellingwerf en RKC Opsterland worden echter niet apart gefactureerd; dit loopt via de contributie van RKC Weststellingwerf. Tevens is bij de facturering van 2017 gebleken dat één lid in 2016 bij aanvang lidmaatschap

abusievelijk geen factuur had ontvangen. De verschuldigde contributie over 2016 is in 2017 alsnog in rekening gebracht.

Dit verklaart het verschil tussen de te verwachten opbrengst positie en de geboekte omzet van € 118.690.

5.4.3 Eigen bijdrage congres

De eigen bijdragen aan het congres zijn in 2016 een fractie hoger dan begroot. De daling in het aantal deelnemers dat in 2015 zichtbaar was, heeft zich niet doorgezet.

5.4.4 Bijdrage congres sponsoring

De sponsorbijdrage is wel nagenoeg ruim lager dan het begrote bedrag. Het is erg lastig om sponsoren te vinden en een goed aanbod voor hen te bieden.

5.4.5 Rente

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

5.4.6 Bestuur

Deze kosten zijn binnen de begroting gebleven.

5.4.7 Onderzoek

We hadden begroot een onderzoek te doen naar normering rondom budgetten voor Gemeentelijke Rekenkamers (GRK's). Met het toekennen van de subsidie hiervoor was het niet nodig deze gelden voor dit doel aan te wenden.

5.4.8 Ledenactiviteiten

Er was rekening gehouden met een klein budget voor het actueel houden van de huidige informatie. Deze activiteit was niet nodig uit te voeren.

5.4.9 Commissie Kwaliteitszorg

De commissie heeft, veel tijd en energie gestopt in het ontwikkelen van het eigen beleid en heeft de uitvoering ook deels zelf ter hand genomen, maar deels is voor de geplande activiteiten subsidie ontvangen. Om die reden zijn de uitvoeringskosten wat lager dan begroot.

5.4.10 Commissie Digitaal Kennisdelen

De commissie heeft, naast het onderzoek naar het gebruik van de kennisdelingsinstrumenten, besloten ondersteuning in te kopen om de bijdragen in bibliotheek scherper te toetsen en de wiki verder te vullen. Voor het onderzoek is subsidie ontvangen, waardoor de extra inspanningen door deze commissie niet heeft geleid tot majeure overschrijding op de begroting.

5.4.11 Goudvink

In 2015 is een andere insteek gekozen om de prijs vorm te geven. Die lijn is in 2016 gevolgd, maar heeft niet geleid tot meer inzendingen. Dat heeft er toe geleid dat de kosten onder begroting zijn gebleven. Richting toekomst echter moet worden geconstateerd dat de nieuwe werkwijze wellicht niet houdbaar is. De commissie komt in 2017 met aanbevelingen hierover.

5.4.12 Kringen en uitbreiding Kringen

Historisch gezien is er een vast bedrag per kring geraamd en een bedrag om de groei van het aantal kringen te bevorderen. 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. Deze groei lijkt niet spontaan te ontstaan, vandaar dat hierop een project is ingericht wat door de subsidieverstrekker is gehonoreerd. Per saldo zijn de gerealiseerde uitgaven lager dan geraamd.

5.4.13 ALV

De kosten voor het organiseren van de twee reguliere vergaderingen zijn lager dan begroot omdat er geen locatiekosten in rekening zijn gebracht voor zowel de ALV in april, voorafgaand aan het congres, als in november, voorafgaand aan de Samenwerkingsdag.

5.4.14 Website

De huidige website is in 2014 in gebruik genomen. Er zijn in 2016 wat aanpassingen gedaan aan de homepage, en er is geïnvesteerd in het koppelen van de ledenadministratie aan de website. Het ledenonderzoek toonde aan dat er meer aanpassingen nodig zijn om de website beter toegankelijk te maken. Tevens zal de 'jas' opgefrist worden en gebruiksvriendelijker worden. De ledenadministratie zal dan tevens gekoppeld worden aan de website en er zal een speciaal ledendeel beschikbaar komen. Deze werkzaamheden worden begin 2017 uitgevoerd..

5.4.15 Subsidie projecten

Het totaal van de uitvoering van de subsidieprojecten is achtergebleven bij de aanvraag er van. Dat enerzijds te maken met een andere invulling van het onderzoek naar het budget van de GRK's en anderzijds met de late toekenning van de subsidiegelden. Hierdoor kon pas net voor de zomer begonnen worden met het opstarten van de projecten.

Een deel van de projecten wordt in 2017 afgerond, maar zijn op het moment van opstellen van de jaarrekening zowel inhoudelijk als financieel reeds verantwoord bij de subsidieverstrekker.

	Besteding subsidie in 2016	Aanvraag 2016 subsidie
<i>Beleidslijn 1 - onderzoek passend budget</i>	197	15.000
<i>Beleidslijn 2 - Scholing</i>	4.459	3.900
<i>Beleidslijn 3 - stimuleren gebruik informatiesystemen</i>	11.313	8.550
<i>Beleidslijn 4 - Kwaliteitsborging</i>	6.723	23.150
<i>Beleidslijn 5 - Samenwerking</i>	4.492	11.200
<i>Beleidslijn 6 - Ondersteuning relevante onderzoeksthema's</i>	12.371	8.200
Totaal	39.555	70.000

Met de subsidieverstrekker is overeengekomen dat reeds voorziene en aanbestede uitgaven betrekking hebbend op de subsidie 2016, uitgevoerd in 2017, wel ten laste van deze subsidie mogen worden gebracht. Omdat de uitgaven in 2017 zullen plaatsvinden, worden deze uitgaven in de NVR rekening van 2017 verantwoord.

De ondersteuningskosten (€3.067), extra inhuur van de verenigingsmanager, was nodig om procesmatig deze extra activiteit te ondersteunen. Er is bewust gekozen deze kosten als vereniging te dragen en ze niet in de projecten te verdisconteren.

5.4.16 Resultaat en resultaatsbestemming

Het resultaat uit de reguliere activiteiten levert een overschot op van € 31.500. Het bestuur stelt voor het overschot ten gunste te brengen van de algemene reserve. Met deze dotatie wordt de stand van reserves dan:

	Eindsaldo 31-12-2016	Beginsaldo 31-12-2015
<i>Eigen vermogen</i>		
Algemene reserve	93.023	85.294
Resultaatbestemming	31.500	7.729
	124.523	93.023

6. Ondertekening bestuur

Nijkerk, 19 juni 2017

Jan de Ridder

Sandra van Breugel

Robert Douma

Gerrit Hagelstein

Etienne Lemmens

Jeroen Kerseboom

Francine Giskes