



NEDERLANDSE VERENIGING VAN
REKENKAMERS & REKENKAMERCOMMISSIES

Jaarplan 2018
V04 dd 31 oktober 2017

Inhoudsopgave

| | | |
|------------|--|-----------|
| 1 | <i>Inleiding</i> | 3 |
| 2 | <i>Van aandachtsgebieden naar acties</i> | 4 |
| 2.1 | Relaties rekenkamers en hun omgeving | 4 |
| 2.1.1 | Handreiking & rekenmethodiek 'passende rekenkamerfunctie' | 4 |
| 2.1.2 | Profilering (Gemeentelijke) rekenkamer | 4 |
| 2.1.3 | Handreiking belang van rekenkamers t.b.v. bezoeken Inactieve rekenkamers..... | 4 |
| 2.1.4 | Invullen deelprogramma Raadsledencongres | 5 |
| 2.1.5 | Inwerkprogramma interne leden GRK's | 5 |
| 2.1.6 | "Instructie" programma Raad t.b.v. voorzitters GRK's | 5 |
| 2.1.7 | Verder vormgeven samenwerking Raadslid.NU & VvG..... | 5 |
| 2.2 | Ledenwerving & -binding | 5 |
| 2.3 | Professionalisering | 5 |
| 2.3.1 | Rekenkamerkompas | 6 |
| 2.3.2 | Goudvink | 6 |
| 2.3.3 | Nieuwe ontwikkelingen..... | 6 |
| 2.3.4 | NVRR Jaarcongres | 6 |
| 2.4 | Opleiding & Scholing | 6 |
| 2.4.1 | Basisopleiding Rekenkamerwerk | 6 |
| 2.4.2 | Aanvullende opleidingen | 7 |
| 2.5 | Kennisdeling | 7 |
| 2.5.1 | Nieuwe website..... | 7 |
| 2.5.2 | Bestaande content migreren & labelen/taggen | 7 |
| 2.6 | Ondersteuning bij onderzoeksthema's | 7 |
| 3. | <i>De vereniging NVRR</i> | 8 |
| 3.1 | Verenigingsmanagement, secretariaat & financiële administratie | 8 |
| 3.2 | Communicatie & informatiemanagement..... | 8 |
| 3.3 | Congresondersteuning..... | 8 |
| 4. | <i>Begroting 2018</i> | 9 |
| 4.1 | Toelichting bij de begroting 2018 en de ontwikkeling van vermogen en reserves | 9 |
| 4.1.1 | Inleiding | 9 |
| 4.1.2 | Algemene uitgangspunten | 9 |
| 4.1.3 | Contributie | 9 |
| 4.2 | Begroting 2018 | 10 |
| 4.3 | Stand van de reserves | 10 |

1 Inleiding

In het meerjarenbeleidsplan 2018-2022 hebben we onze visie en missie herbevestigd c.q. aangescherpt.

De NVR ziet het als haar taak haar leden te faciliteren opdat zij het gezaghebbende aanspreekpunt zijn voor publieke verantwoording in hun lokale context.

We gaan daartoe als vereniging:

- Het onderling uitwisseling van kennis en ervaring bevorderen zowel online als offline;
- Een programma opstellen om kennisontwikkeling op het vakgebied te bevorderen;
- Hulpmiddelen ontwikkelen waarmee de leden hun eigen professionalisering kunnen organiseren;

Om dit te kunnen doen gaan we:

- Richting overheden blijven benadrukken dat de publieke verantwoording belangrijk is en de rekenkamer daartoe een goed instrument is;
- De lobby richting Rijksoverheid blijvend voeren om zo het kader van de rekenkamerfunctie op Rijksniveau te funderen in wet en regelgeving;
- Actief deelnemen in discussies over publieke verantwoording met partners binnen de keten;
- Met andere belanghebbenden na denken over het bevorderen van de doorwerking van onderzoeksresultaten om zo een positieve impuls te geven aan de kwaliteit van bestuur en beleid.

Vanuit de geformuleerde doelstelling, missie en visie heeft het bestuur een aantal aandachtsgebieden benoemd waarop we ons als vereniging de komende periode bij voorkeur richten. Deze aandachtsgebieden zijn:

- A. Professionalisering
- B. Alle rekenkamers verenigen
- C. Vertegenwoordigen

De middelen van de vereniging zijn beperkt, de ambities en (gevoelde) verantwoordelijkheid groot. Dat leidt tot het maken van keuzes. We zijn in de gelukkige omstandigheid dat het ministerie van BZK ons financieel ondersteund wat het mogelijk maakt om meer progressie te maken dan anders mogelijk zou zijn. Ondanks dat moeten we jaarlijks prioriteiten stellen.

2 Van aandachtsgebieden naar acties

Genoemde aandachtsgebieden hebben we nader uitgewerkt in beleidslijnen.

1. Relaties rekenkamers en hun omgeving
2. Ledenwerving en -binding
3. Professionalisering
4. Opleiding & scholing
5. Kennisdeling
6. Ondersteuning bij onderzoeksthema's

Naast deze meer inhoudelijke beleidslijnen hebben we als vereniging ook te maken met een infrastructuur, die aandacht vraagt en budget kost. Hierin organiseren we de 'vaste' activiteiten. Hiervoor worden in principe geen derdengelden voor aangewend.

2.1 Relaties rekenkamers en hun omgeving

2.1.1 Handreiking & rekenmethodiek 'passende rekenkamerfunctie'

In de afgelopen jaren zijn we als vereniging op zoek gegaan naar een methodiek om te bepalen wat een rekenkamerfunctie zou moeten kosten en welke 'norm' daarbij een best passende zou kunnen zijn. Sinds het rapport Berenschot kennen we de norm van ruim €1,00 per inwoner, maar die is op allerlei vlakken zeer betwistbaar.

In 2016 hebben we daarover tijdens het congres gediscussieerd en moesten constateren dat er zoveel mensen met evenveel meningen waren. Het idee van de 'norm' hebben we vervolgens losgelaten en zijn gaan nadenken over de vraag: wat als je opnieuw moet beginnen wat heb je dan minimaal nodig, en wat heb je nodig om bepaalde ambities waar te kunnen maken. Dat onderzoek is in 2017 uitgevoerd en zal eind dat jaar leiden tot een handreiking. Deze handreiking kan voorzitters helpen in de discussie met de raad als het gaat om 'wat is er nodig om een goede rekenkamerfunctie in te richten'.

Deze handreiking moet worden aangevuld met een rekenmethodiek waarmee, nadat een aantal keuzes zijn gemaakt (vorm, ondersteuning, hoeveel rapporten, wel niet samenwerken), op eenvoudige wijze een budget kan worden berekend.

2.1.2 Profilerings (Gemeentelijke) rekenkamer

Met het oog op de gemeenteraadsverkiezing hebben wij het voornemen om voor maart een symposium te organiseren om de Gemeentelijke RekenKamer (GRK) te profileren en positioneren. In 2017 verscheen het NSOB rapport 'Hulptroepen van de Raad'. Daarin werd de rekenkamer vaak genoemd, maar vaak ook niet. We hebben daar dus een taak te doen.

Het symposium moet er toe leiden dat de rekenkamer als ondersteuner van de Raad meer zichtbaar wordt zonder afbreuk te doen aan de kernwaarden zoals onafhankelijkheid en autonomie.

2.1.3. Handreiking belang van rekenkamers t.b.v. bezoeken Inactieve rekenkamers

De bevindingen die we presenteren op het Symposium vervatten we in een handreiking. Die handreiking is compact en geeft aan wat het belang is van het hebben van een volwaardige rekenkamerfunctie. Deze handreiking willen we ondersteunen met visueel materiaal zoals

een animatie (film). De handreiking kan worden gebruikt bij het bezoeken van die gemeenten die een inactieve rekenkamerfunctie hebben.

2.1.4 Invullen deelprogramma Raadsledencongres

Raadslid.NU heeft ons gevraagd mee te denken en te werken aan het door hun in januari 2018 te organiseren Raadsledencongres. Wij zullen een of enkele workshops verzorgen over de rekenkamer en wat deze voor de raad kan betekenen.

Het beoogde doel hierbij is om de (toekomstige) raadsleden te attenderen op het bestaan en de toegevoegde waarde van de GRK.

2.1.5 Inwerkprogramma interne leden GRK's

Ten behoeve van het inwerkprogramma voor nieuwe raadsleden gaan we materiaal ontwikkelen (voortbordurend op het materiaal dat er al is) dat gebruikt kan worden door de voorzitters van de GRK's in het inwerktraject voor raadsleden. We willen hierbij een mix aanbieden van hulpmiddelen die kunnen worden ingezet.

2.1.6 "Instructie" programma Raad t.b.v. voorzitters GRK's

Bedoeling is de voorzitters materiaal en middelen aan te bieden om hun GRK te presenteren aan de gemeenteraad. Dat de gemeenteraad later aan de hand van o.m. inwerkprogramma's voor interne leden en andere acties beter leren begrijpen hoe ze van de GRK 'gebruik' kunnen maken is nu m.n. iets waar we als vereniging en in samenspraak met de vereniging van raadsleden over nadenken. Uitwerken in concrete acties en activiteiten is een deels een volgende en deels een al gestarte stap (zie ook 2.1.4 en 2.1.7).

2.1.7. Verder vormgeven samenwerking Raadslid.NU & VvG

Er bestaat inmiddels een goed contact tussen de drie verenigingen. Dit contact willen we verder institutionaliseren zodat we op zowel bestuurlijk niveau als op uitvoeringsniveau regelmatig contact hebben en kennis uitwisselen.

2.2 Ledenwerving & -binding

De kringenstructuur is een belangrijk element om leden onderling van elkaar te laten leren, om kennis te nemen waarmee men bezig is en om eventuele samenwerking te stimuleren.

We kennen een aantal geografische kringen, een landelijke kring, provinciale kringen, een kring van de 4 grote gemeenten en een kring van de waterschappen.

Elke kring kan een beroep doen op de vereniging voor ondersteuning. Dat kan financiële ondersteuning zijn voor het organiseren van activiteiten of bureauondersteuning voor het verzenden van de uitnodigingen of andere secretariële ondersteuning.

Twee maal per jaar organiseert de NVRR een overleg tussen de kringvoorzitters en vertegenwoordigers van het bestuur. Insteek van dit overleg is onderlinge afstemming, voeling houden met wat er speelt op lokaal niveau en het 'ophalen' van wensen & verwachtingen.

2.3 Professionalisering

Het Ontwikkel Team (voorheen team Kwaliteit) heeft in 2017 een aantal uitgangspunten bepaald, te weten:

- Vraaggericht werken, samen met de leden. Dat vraagt een actieve en persoonlijke/persoonsgerichte en inhoudelijke binding met rekenkamers;
- Agenderen van het ontwikkelen, verbeteren en borgen van kwaliteit van rekenkamers in de brede zin van het woord.

In het afgelopen jaar zijn een aantal tastbare producten gerealiseerd, zoals nieuwe handreiking Doorwerking, checklist Aanbevelingen, handreiking & checklist (zelf)Evaluatie en de opzet van het Rekenkamerkompas.

2.3.1 Rekenkamerkompas

Voor 2018 is het team niet minder ambitieus, echter er moet rekening worden gehouden met beschikbare capaciteit van mensen en middelen. De focus zal met name worden gelegd op het verder invullen van het RekenkamerKompas.

Het raamwerk is eind 2017 opgeleverd, nu is het zaak om het kompas te vullen met voorbeelden op de benoemde onderdelen. Dat zal betekenen op zoek gaan naar nieuw materiaal, maar ook bestaand materiaal uit de Wiki herschrijven en/of opnieuw labelen.

Naast de focus op inhoud van het kompas is het ook belangrijk dat het kompas gebruikt gaat worden. In 2018 gaan we daar energie in steken om er voor te zorgen dat leden weten hoe ze het kompas kunnen gebruiken.

2.3.2 Goudvink

In 2017 is er geen Goudvink uitgereikt. We vinden het van belang, in het kader van professionalisering en leren van elkaar, dit in 2018 weer wel te doen. Over vorm en inhoud berichten we in een later stadium.

2.3.3 Nieuwe ontwikkelingen

Nieuwe ontwikkelingen (bijvoorbeeld Omgevingswet) leiden vaak tot nieuwe behoeftes. Die behoeftes zullen, indien daartoe capaciteit aanwezig en beschikbaar is, leiden tot nieuwe handreikingen en/of how to's. Het gaat hierbij met name over onderdelen die gelieerd zijn aan het inhoudelijke onderzoek van de lokale rekenkamers. Dit onderwerp ligt op het snijvlak van het Ontwikkel Team en de commissie Digitaal Kennisdelen en zal dan ook in onderlinge samenwerking worden vormgegeven.

2.3.4. NVRR Jaarcongres

Het jaarcongres levert naar onze mening een belangrijke bijdrage aan de professionalisering; tijdens het congres wordt immers veel kennis gedeeld en van elkaar geleerd. Kennis die is verworven uit het congres, en dat kan op diverse manieren tot stand gekomen zijn, moet via de middelen van de vereniging geconcretiseerd, verrijkt en vervolgens gedeeld worden. Daartoe worden idealiter meerdere kanalen ingezet. Daarnaast heeft het congres een belangrijke netwerkfunctie en is een mooi moment om elkaar weer eens te ontmoeten.

2.4 Opleiding & Scholing

Opleiding en scholing kan worden gezien als een activiteit gelieerd aan het Ontwikkel Team. De NVRR vindt het een zodanig belangrijk element in de professionalisering van het werk en de professional dat hiertoe een nieuwe werkgroep wordt ingericht.

2.4.1 Basisopleiding Rekenkamerwerk

In 2016 en 2017 zijn een tweetal succesvolle basisopleidingen gegeven. Het curriculum is gepubliceerd en 'staat'. In 2018 willen we op twee locaties in Nederland in het najaar een cursusprogramma aanbieden. We verwachten hier ook een aantal nieuwe interne leden van GRK's voor te kunnen interesseren. Al dan niet in samenwerking met Raadslid.NU en de VvG.

2.4.2. Aanvullende opleidingen

De werkgroep zal nader onderzoek doen naar en aanbevelingen doen voor zinvolle aanvullende opleidingen op basis van de gewenste of noodzakelijke kennis of competenties voor professionals (beroepsmatig of vrijwillig) werkzaam voor rekenkamers. Wij achten het zinvol en raadzaam dat deze professionals zich blijvend ontwikkelen. Door samenwerking te zoeken met bestaande opleiders en opleidingen verwachten wij een aanbod te kunnen doen aan onze leden. Leden zijn zelf verantwoordelijke of zij daar al dan niet gebruik van maken.

2.5 Kennisdeling

De commissie Digitaal Kennisdelen heeft de afgelopen anderhalf jaar onderzoek gedaan naar het platform (website) zoals dat nu en in de toekomst moet zijn om de leden zo optimaal mogelijk te ondersteunen. Het uitgangspunt hierbij is dat het platform bestaat om de leden maximaal in hun werk (het doen van onderzoek) te ondersteunen.

2.5.1. Nieuwe website

In 2017 is de commissie tot de conclusie gekomen dat de huidige website niet meer voldoet omdat de website focus mist. Op basis van de ideeën die er zijn en het goede voorbeeld van de VNG website is een interactieontwerp gemaakt op basis waarvan een nieuw platform zal worden ontwikkeld. Omdat het platform van de VNG al meer dan 8 jaar naar zeer grote tevredenheid werkt verwachten wij dat het nieuw te bouwen platform zeer toekomstbestendig zal zijn. De realisatie wordt gefaseerd gedaan, omdat tijdens de verbouwing het huidige platform moet blijven functioneren.

2.5.2. Bestaande content migreren & labelen/taggen

De nieuwe website zal worden ingedeeld in thema's. Dat betekent dat de huidige content zal moeten worden voorzien van nieuwe 'labels' om op het nieuwe platform op de juiste plek getoond te worden.

2.6 Ondersteuning bij onderzoeksthema's

De afgelopen twee jaren hebben we geëxperimenteerd met de Spotdag als middel om leden te ondersteunen bij het doen van lokaal onderzoek. De ondersteuning blijven we zien als belangrijke taak van de NVR. De wijze waarop we dit gaan doen is onderwerp van nadere discussie en hangt deels af van de uitkomsten van de evaluatie Spotdag 2017.

Ook hierin gaan we vooral vraaggestuurd werken. Daarbij zijn meerdere uitwerkingen denkbaar.

Zo zijn de vijf provinciale rekenkamers voornemens gezamenlijk onderzoek te gaan doen op het gebied van Energietransitie. Zij doen een beroep op de NVR voor een kleine ondersteuning voor extra coördinatie, overleg en reiskosten.

3. De vereniging NVR

Een vereniging als de NVR kent een infrastructuur waarin de verenigingsactiviteiten zijn geborgd. De NVR heeft geen eigen kantoor of personeel, maar laat zich op dit vlak ondersteunen door een gespecialiseerd bureau; MOS in Nijkerk. Het bestuur zorgt in de rol van opdrachtgever dat de kwaliteit van de dienstverlening op niveau blijft.

3.1 Verenigingsmanagement, secretariaat & financiële administratie

Het bestuur en de diverse commissies worden door het bureau ondersteund in hun vergadercyclus en bij het uitvoeren en bewaken van de acties die daar uit voortvloeien.

Daarnaast is het bureau spil van de in- en uitgaande communicatie. Zo doende kan het bureau zorgen dat de activiteiten en communicatie op elkaar zijn afgestemd. Daar waar nodig fungeert het bureau als primair aanspreekpunt voor vragen van leden en derden. De ledenadministratie wordt door het bureau gevoerd evenals de financiële administratie.

De secretaris en penningmeester van de NVR overleggen op regelmatige basis met de verenigingsmanager ter afstemming van de interne processen.

3.2 Communicatie & informatiemanagement

Website en nieuwsbrief zijn en blijven de belangrijkste media en deze zullen ondersteund worden door sociale media. Deze crossmediale insteek zal er voor moeten zorgen dat niet alleen de NVR meer 'zichtbaar' wordt, maar dat ook de goede dingen die de vereniging en de leden doen beter over het voetlicht worden gebracht.

De wiki en de bibliotheek zijn speciale onderdelen van de NVR website. Deze belangrijke onderdelen van de NVR Kennisbank worden ondersteund door een informatiespecialist die daartoe een aantal uren per week voor de NVR werkzaam is.

3.3 Congresondersteuning

De congrescommissie laat zich bij het organiseren van het jaarlijkse congres ondersteunen door het bureau MOS Events. Zij zorgen voor de volledige logistieke ondersteuning zodat de congrescommissie zich uitsluitend op de inhoud van het evenement hoeft te richten.

4. Begroting 2018

4.1 Toelichting bij de begroting 2018 en de ontwikkeling van vermogen en reserves

4.1.1 Inleiding

Zoals gebruikelijk treft u in het onderdeel begroting de vertaling aan van de beleidsvoornemens uit voorgaande hoofdstukken naar de harde werkelijkheid van de euro. We gaan de contributie verhogen met 2,5% om enigszins in lijn te blijven met de algemene kostenstijging van de afgelopen jaren.

Genoemd is dat de voorliggende begroting gereduceerd is tot de kern. Een kern waarmee wij wel ingezette beleidlijnen blijven volgen en zo mogelijk bevorderen maar waarin extra's voor ledenondersteuning en vertegenwoordiging slechts beperkt mogelijk zijn uit eigen middelen. Daar waar wij de beschikking krijgen over aanvullende middelen kunnen wij uiteraard meer activiteiten ontplooiën.

Zoals te doen gebruikelijk is in de begroting per activiteit de ondersteuningskosten geraamd. Net als in 2017 zullen wij, waar zinvol en noodzakelijk bij de door eventueel derden mogelijk gemaakte projecten externe expertise inhuren. Dit doen wij op projectbasis en via een openbare "aanbesteding" (bij voorkeur op onze website) waarbij gestuurd zal worden op vooraf afgesproken doelen en output. Met name bij deze extra activiteiten kunnen wij niet meer van onze leden (vrijwilligers) verwachten dat zij tijd genoeg kunnen vrijmaken om onze ambities waar te maken.

4.1.2 Algemene uitgangspunten

Bij het opstellen van de begroting is voor wat betreft de eigen middelen uitgegaan van de volgende algemene punten:

- de lopende uitgaven moeten in evenwicht zijn met de lopende inkomsten;
- voor projectmatige werkzaamheden kan gedeeltelijk een beroep op de reserve worden gedaan.

3.1.3 Contributie

In de voorliggende begroting hebben wij een verhoging van 2,5% op de contributie doorgevoerd om de doorberekende kostenverhoging te compenseren.

| Contributie categorie | tarief 2017 | tarief 2018 (+2,5% afgerond) |
|-----------------------|-------------|------------------------------------|
| INW. tot 20.000 | € 245,00 | € 255,00 |
| INW. 20.000-50.000 | € 350,00 | € 360,00 |
| INW. 50.001-100.000 | € 580,00 | € 595,00 |
| INW. 100.001-150.000 | € 870,00 | € 895,00 |
| INW. 150.001-250.000 | € 1.160,00 | € 1.190,00 |
| INW. 250.001-500.000 | € 1.430,00 | € 1.470,00 |
| INW. vanaf 500.001 | € 1.725,00 | € 1.770,00 |

4.2 Begroting 2018

| x €1,- | Begroting 2018 | Prognose 2017 | Bijgestelde begroting 2017 | Realisatie 2016 |
|-------------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------|--------------------|
| Baten | | | | |
| Lidmaatschap | 127.240 * | 123.059 | 122.485 | 118.690 |
| Overige omzet | | | | 600 |
| Rente | | | | 498 |
| Eigen bijdrage congres | 30.500 | 29.305 | 30.000 | 33.785 |
| Bijdrage congres sponsoring | 7.500 | 5.639 | 7.000 | 4.925 |
| Bijdrage BZK | 243.000 | 147.100 | 158.000 | 39.555 |
| Totaal Baten | 408.240 | 305.103 | 317.485 | 198.053 |
| Lasten | | | | |
| Bestuur | 19.700 | 25.500 | 25.000 | 25.073 |
| Algemene verenigingskosten | 28.500 | 22.000 | 22.500 | 21.523 |
| Communicatie | 34.300 | 22.605 | 22.600 | 14.297 |
| Jaarcongres | 38.000 | 38.268 | 37.000 | 34.723 |
| Overige activiteiten | 0 | 5.100 | 0 | 0 |
| Platform kwaliteit | 7.150 | 10.700 | 14.500 | 10.277 |
| Commissie Kennisdelen | 10.800 | 9.000 | 10.000 | 6.461 |
| Goudvink | 0 | 650 | 3.500 | 2.927 |
| Kringen | 12.000 | 5.550 | 5.000 | 3.583 |
| ALV | 7.000 | 8.525 | 8.000 | 5.068 |
| Ondersteuningskosten subsidie | 7.200 | 11.200 | 11.200 | 3.067 |
| Subsidie projecten | 243.500 | 147.100 | 158.000 | 39.555 |
| Diverse Baten & Lasten | 90 | -2 | 185 | -1 |
| Totaal Lasten | 408.240 | 306.197 | 317.485 | 166.553 |
| Resultaat | | | | |
| Totaal baten | 408.240 | 305.103 | 317.485 | 198.053 |
| Totaal lasten | 408.240 | 306.197 | 317.485 | 166.553 |
| Resultaat | 0 | -1.094 | 0 | 31.500 |

4.3 Stand van de reserves

| Stand reserves | | | | |
|---------------------|---------|---------|---------|---------|
| Algemene reserve | 123.429 | 124.523 | 124.523 | 93.023 |
| Resultaatbestemming | | -1.094 | | 31.500 |
| | 123.429 | 123.429 | 124.523 | 124.523 |