



# NVRR Jaarplan 2020

Versie 26-06-2020

## **Status**

Dit is een versie van het jaarplan 2020 dat redactioneel is aan gepast naar aanleiding van het commentaar van de ALV van 29-11-2019. De door de ALV vastgestelde begroting is daarbij anders geordend, waarbij ook gebruik gemaakt is van andere administratieve categorieën. De bedragen in het jaarplan sporen nu met de begroting.

# Inhoudsopgave

Inhoudsopgave .....	2
1 Inleiding .....	3
2 Vereniging .....	3
2.1 Het bestuur .....	3
2.2 Professionalisering bestuur .....	3
2.3 Aantal leden .....	3
2.4 Communicatie .....	4
2.5 Ondersteuning .....	4
2.6 Commissies .....	4
2.7 <i>Kosten (in €)</i> .....	4
3 Meerjarenbeleidsprogramma .....	5
3.1 Relaties rekenkamer, gemeente en andere belanghebbenden .....	5
3.2 Ledenwerving en binding .....	5
3.3 Professionalisering .....	8
3.4 Opleiding en scholing .....	9
3.5 Kennisdeling .....	10
3.6 Ondersteuning onderzoeksthema's .....	11
4 Begroting 2020 .....	<b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b>
4.1 Toelichting bij de begroting 2020 .....	<b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b>
4.2 Begroting 2020 .....	<b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b>
4.3 Beoogde Subsidie .....	<b>Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.</b>

# 1 Inleiding

Het plan voor het jaar 2020 maakt onderdeel uit meerjarenbeleidsplan 2018-2022. Met dat merenjarenbeleidsplan werken we aan het professionaliseren, verenigen en vertegenwoordigen van rekenkamers en rekenkamercommissies. Omwille van de leesbaarheid spreken we in de rest van het jaarplan over rekenkamers, hier worden echter ook de rekenkamercommissies mee bedoeld. Ons programma is ambitieus. In het komende jaar zijn we halverwege de periode. We hebben moeten constateren dat we minder ver zijn dan we wilden zijn. En dat betekent dat we de komende jaren wel een tandje bij moeten zetten.

Daarbij vinden we het belangrijk om ook aandacht te hebben voor de professionalisering van de vereniging. We ondernemen veel meer activiteiten, krijgen daarvoor ook subsidie en spelen daarbij ook een belangrijke rol in het debat over de lokale democratie. Dat vergt van ons zelf professioneel handelen.

In deze beschrijving van ons jaarplan wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan de vereniging en de uitvoering van het meerjarenbeleidsprogramma.

## 2 Vereniging

### 2.1 Het bestuur

Het bestuur van de NVRR is een vrijwillig en onbezoldigd bestuur en bestaat eind 2019 uit de volgende leden:

Naam	Functie	Benoemd
Jan de Ridder	Voorzitter	2014, 2018
Etienne Lemmens	Secretaris	2015
Jamilja van der Meulen	Penningmeester	2018
Sandra van Breugel	Bestuurslid	2015
Jan Lunsing	Bestuurslid	2018
Suzan Mathijssen	Bestuurslid	2018
Francine Giskes	Bestuurslid AR	2016

### 2.2 Professionalisering bestuur

Het bestuur zal blijven bestaan uit vrijwilligers, maar we willen onze wijze van werken wel professionaliseren. We hebben vanaf 1 januari 2019 een nieuw ondersteuningsbureau met een wat beperktere taak dan het oude bureau. In 2020 zullen we dat gaan aanvullen met een professionele secretaris/directeur. De secretaris wordt de rechterhand van het bestuur en zal ook gaan dienen als intermediair met het ondersteuningsbureau. Daarnaast worden de administratieve en organisatorische procedures verbeterd. De verantwoordelijkheden binnen het bestuur zullen strakker worden belegd en bij het sluiten van contracten en andere cruciale zaken zal het vier ogen principe worden gehanteerd.

### 2.3 Aantal leden

Eind 2019 hebben we 229 leden. We hebben niet een specifieke doelstelling voor wat betreft het aantal leden. Er zijn namelijk verschillende factoren die het aantal potentiële leden kan beïnvloeden, zoals vermindering van het aantal gemeenten of samenwerking tussen gemeenten bij het invullen van een rekenkamer. Waar we wel naar streven is dat

alle rekenkamers lid zijn van onze vereniging. Om dit te bereiken is het belangrijk dat we goede kennis hebben van de 'rekenkamersituatie' bij elke gemeente in Nederland. Die kennis ontbreekt ons nu. In 2020 zullen we proberen om die leemte op te vullen.

## 2.4 Ondersteuning en advies

We hebben in 2019 voor het eerst samengewerkt met het ondersteuningsbureau Interactie. Daarbij heeft zich rond de jaarrekening 2018 een vervelend incident voorgedaan waarover we de leden via de ALV uitgebreid hebben geïnformeerd. Vanwege de houding van Interactie bij dit incident en de verdere kwaliteit en inzet van het bureau, willen we ook in 2020 de samenwerking voortzetten. We hebben wel afgesproken dat we de proefperiode met één jaar verlengen en pas aan het eind van 2020 beslissen over een langer contract. Daarnaast zullen we ook gaan werken met een professionele secretaris (zie verder 2.2).

## 2.5 Communicatie

We zullen in 2020 gebruik blijven maken van de nieuwsbrief om onze leden van de zaken die spelen op de hoogte te houden. Dat zal af en toe aangevuld worden met 'specials' (informatieve brieven) als de situatie daar om vraagt.

Voor ons zal de ontwikkeling van de nieuwe website een belangrijk speerpunt zijn. We hebben daarvoor als vereniging geld gereserveerd en in 2020 kunnen we de eerste concrete stappen in dit project gaan zetten. We gebruiken daarvoor eigen middelen van de vereniging. Het is echter ook een belangrijk onderdeel van ons meerjarenbeleidsprogramma. Bij het onderdeel kennisdeling in 3.5 is daarover meer informatie te vinden.

Tot slot zullen we frequenter social media in gaan zetten.

## 2.6 Commissies

De vereniging heeft op dit moment 4 verschillende commissies:

- Ontwikkelteam
- Congres Commissie
- Goudvink Commissie
- Commissie digitaal kennisdelen

We zullen ook in 2020 van deze commissies gebruik maken bij de voorbereiding en uitvoering van het beleid. Bij de uitvoering van het meerjarenbeleid (zie hoofdstuk 3) spelen die commissies een belangrijke rol. We kunnen ons voorstellen dat bij de commissie digitaal kennisdelen in 2020 vanwege de nieuwe website extra menskracht gewenst is. Als de situatie daarom vraagt, kunnen we de commissie op tijdelijke basis aanvullen met extra menskracht. De kosten voor het congres zijn hieronder opgenomen, maar daar tegenover staan ook altijd de inkomsten uit eigen bijdragen.

## 2.7 Kosten (in €)

Bestuurskosten	10.000
Kosten bureauondersteuning en advies	55.000
Communicatie (waaronder 30.000 voor ontwikkeling website)	40.000
Overig Algemene verenigingskosten	7.500
<b>Totaal</b>	<b>112.500</b>

De twee grote posten zijn de kosten van het ondersteuningsbureau en de website onder de post Communicatie.

## 3 Meerjarenbeleidsprogramma

### 3.1 Relaties rekenkamer, gemeente en andere belanghebbenden

In toenemende mate is er aandacht voor versterking en vernieuwing van de lokale democratie en bestuur. Dit blijkt mede uit de brief naar de Tweede Kamer (juni 2019), het democratiefestival in Nijmegen (augustus 2019) en de ontwikkelagenda lokale democratie van de VNG (2017-2022). Er gebeurt dus veel op dit terrein. Rekenkamers en de NVRR kunnen in deze ontwikkeling niet achterblijven. Rekenkamers hebben een belangrijke rol bij de verdere ontwikkeling van de lokale democratie. We willen ons daarom met dat debat en het proces bemoeien. In 2020 wil de NVRR een volgende stap maken en heeft daarvoor verschillende plannen.

#### *Verdieping van onze kennis van het rekenkamerlandschap.*

De NVRR vindt het belangrijk dat elke gemeente in Nederland een goed functionerende rekenkamer heeft. We willen daarom een onderzoek gaan doen naar de situatie in elke gemeente in Nederland. We doen dat vanuit het perspectief van de rekenkamer en zullen de resultaten ook gebruiken voor het verbeteren van onze ledenadministratie en ledenwerving. Het gaat ons daarbij om vragen als: is er een actieve rekenkamer, wat is de organisatievorm en het budget, is de rekenkamer lid van de NVRR, wat zijn de redenen om wel of geen lid te zijn en wat verwacht een rekenkamer van de NVRR?

#### *Versterking van de relaties met onze partners*

Er zijn veel partijen actief om het lokaal bestuur te versterken. Het is goed om daar meer samen mee op te trekken. Daarom willen we de bestaande contacten met BZK, VNG, IPO, UVW, de vereniging van raadsleden, de vereniging van griffiers en de vereniging van gemeentesecretarissen versterken en uitbreiden. Vanuit het bestuur van de NVRR zullen daartoe in de eerste helft van het jaar 2020 ontmoetingen met deze organisaties worden georganiseerd om verbindingen te verdiepen en activiteiten af te stemmen.

#### *Organisatie werkconferentie 'versterking lokale democratie'*

In het najaar van 2020 organiseert de NVRR een werkconferentie met vertegenwoordigers van partnerorganisaties die belangrijk zijn voor het goed functioneren van de lokale democratie. Bij de conferentie zal centraal staan de versterking van de positie van rekenkamers en de relatie met partnerorganisaties en hoe we ieder vanuit ons eigen kracht samen de lokale democratie verder kunnen verstreken. De werkconferentie levert een paper op met een visie hoe we de lokale democratie kunnen versterken en wat de rol van rekenkamers hierin kan zijn.

#### *Kosten (in €)*

Versterking relaties met partners reis en verblijfkosten	1.500
Verdieping kennis rekenkamerlandschap	25.000
Werkconferentie versterking lokale democratie	8.500
<b>Totaal</b>	<b>35.000</b>

Deze kosten zijn nog niet in de begroting gedekt.

### 3.2 Ledenwerving en binding

De NVRR streeft er naar dat alle rekenkamer(commisseries) in Nederland lid zijn van de NVRR. Het gaat dan om alle rekenkamer(commisseries) op landelijk, provinciaal, gemeentelijk en waterschapsniveau. Om dat te bereiken zet de NVRR diverse middelen in.

In de eerste plaats is ze te vinden op de website NVRR.nl (zie verder 'Netwerkondersteuning, kringen'). Daar zijn contactgegevens van bestuur en van de kringen te vinden, maar ook rapporten die voor leden interessant kunnen zijn.

Daarnaast heeft het bestuur Nederland verdeeld in bestuursregio's. Elke bestuursregio is toegewezen aan een bestuurslid van de NVRR. Gemeenteraden van gemeenten zonder rekenkamer(commissie) kunnen bestuursleden uitnodigen voor uitleg van het nut en de noodzaak van de rekenkamerfunctie (zie kaart 1).

**Kaart 1: Bestuursregio's NVRR**



Het bestuur ziet het bevorderen van samenwerken tussen haar en haar leden en de leden onderling als een van haar kerntaken. Er zijn een aantal manieren waarop we de samenwerking proberen te versterken.

### *Netwerkondersteuning, kringen*

De NVRR is opgebouwd uit een bestuur, commissies, kringen en leden. Het bestuur ziet het bevorderen van samenwerken tussen haar en haar leden en de leden onderling als een van haar kerntaken. De kringenstructuur is daarin een belangrijk element. Zo brengen we leden met elkaar in contact om leden onderling van elkaar te laten leren, kennis te nemen waarmee men bezig is en om eventuele samenwerking te stimuleren. We kennen inmiddels een aantal geografische kringen, een landelijke kring, provinciale kringen, een kring van de 4 grote gemeenten en een kring van de waterschappen (zie tabel 1). Het NVRR-bestuur is overigens op de hoogte dat buiten de kringen rekenkamer(commissies) ook samenwerken.

Voorbeelden hiervan zijn onderzoeken die in de regio Twente en in de provincies Limburg en Drenthe gezamenlijk zijn uitgevoerd. Dit zijn regionale varianten van het jaarlijkse Doemee-onderzoek dat vanuit de NVRP wordt georganiseerd.

**tabel 1: De kringen**

Kring	Wie
1. Landelijke Kenniskring	Secretarissen, onderzoekers en anderen
2. G4	Grote vier gemeenten
3. Provinciale Rekenkamers	Provincies
4. Noord	Groningen, Fryslân, Drenthe, Noordoostpolder en Lelystad
5. Oost	Overijssel, Gelderland
6. Zuid	Brabant, Limburg
7. Kennemerland	Kennemerlandgemeenten
8. Waterkring	Rekenkamers van 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.

Jaarlijks organiseert de NVRP 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 uit de kringen.

Bestuursleden aan wie een bepaalde regio is toegewezen zijn het eerste aanspreekpunt voor de kringen of voor lokale rekenkamers uit de betreffende regio (zie kaart 1).

In 2019 is geëxperimenteerd met drie mini-congressen in plaats van één landelijk congres. Het bestuur evalueert eind 2019 of dit experiment is geslaagd of dat de oude situatie met één groot landelijk congres de voorkeur van de leden geniet. Daarbij is de opkomst van de mini-congressen een belangrijke graadmeter, maar ook in hoeverre de doelstelling is gehaald dat meer leden uit de meer perifere regio's aanwezig waren op de drie mini-congressen.

### *Ondersteuning bij inwerkingtreding wet Versterking Lokale rekenkamers*

De verwachting is dat medio 2021 de wet versterking lokale rekenkamers in werking zal treden. We vinden het belangrijk om zodra de wet door de kamers is vastgesteld onze leden te faciliteren om de wetswijziging te implementeren. We zullen dat via de structuur van de bestuursregio's (zie hiervoor) organiseren.

### *Kosten (in €)*

Netwerkondersteuning kringen	65.000
Ondersteuning bij inwerkingtreding wet	10.000
<b>Totaal</b>	<b>75.000</b>

De eerste post is al gedekt binnen de begroting, waarbij het grootste gedeelte wordt gefinancierd met al toegekende subsidie voor projecten die in het eerste kwartaal van 2020 nog doorliepen. De tweede post is nog niet gedekt.

### 3.3 Professionalisering

#### *Rekenkamerkompas*

Het Rekenkamerkompas is bedoeld om leden van rekenkamers en rekenkamercommissies van gemeenten, provincies en waterschappen te ondersteunen bij het sturen op eigen professionaliteit. Elke rekenkamer kan (of moet) voor een groot deel zelf bepalen hoe zij werkt. Daarom geeft het Kompas richting, maar schrijft niet voor. Maar rekenkamers oordelen en adviseren over de professionaliteit van het werk binnen gemeenten, provincies en waterschappen. Dat vereist dat zij zelf ook bewust en zichtbaar werken aan hun eigen professionaliteit.

De opgave is dat het rekenkamerkompas ontsloten wordt en rekenkamers er actief mee aan de slag gaan. Het kompas gaat als digitaal hulpmiddel een prominente plaats innemen op de website. En in 2019 is de NVRR gestart met het aanbieden van coachingsgesprekken aan rekenkamers om met behulp van het kompas verder te professionaliseren. Deze gesprekken worden ondersteund met journalistieke artikelen in de nieuwsbrief en op de NVRR-website. De coachingsgesprekken, met individuele rekenkamers of tegelijk tijdens grotere bijeenkomsten, lopen door tot in het eerste kwartaal van 2020. Afhankelijk van de ervaringen gaan we hiermee verder of kiezen we voor andere activerende vormen om rekenkamers met het kompas te ondersteunen in hun professionalisering.

#### *Serious game*

Het idee achter 'serious game' is om raads- en statenleden en andere stakeholders op een 'speelse' en leerzame manier kennis te laten maken met rekenkamers. In de eerste helft van 2019 hebben we kennis opgehaald van een serious game dat is ontwikkeld door 'Sterk Bestuur' een initiatief van de provincie Overijssel. Hieruit blijkt dat de kosten voor de ontwikkeling van het spel meevallen maar dat het vooral tijd vraagt van stakeholders. Om de waarde van het spel te verhogen is hun betrokkenheid van belang. De keus om dit zelf te organiseren dan wel een bureau hiervoor in schakelen moet nog gemaakt worden. Afhankelijk hiervan kan het deel uitmaken van de subsidieaanvraag 2020.

#### *Denktanks*

In 2019 zijn de denktanks juridische vraagstukken, privacy sociaal en energietransitie van start gegaan. Voor de denktank juridische vraagstukken zijn bij de leden vragen geïnventariseerd. Het ministerie van BZK wordt nauw betrokken bij deze denktank. Ook bij de denktank energietransitie worden experts betrokken. De resultaten van de denktanks worden voorzien voor in het eerste kwartaal van 2020. Privacy in het sociaal domein wordt in overleg met het ministerie van BZK ingericht. De resultaten van de drie denktanks worden verwacht aan het eind van het eerste kwartaal van 2020.

Voor 2020 liggen de onderwerpen voor een denktank nog niet vast en worden door het O-team opgehaald bij individuele rekenkamers en kringen.

#### *Goudvink*

Wij, samen met de leden, vinden het van belang, in het kader van professionalisering en leren van elkaar, deze prijs in ere te herstellen en verder te ontwikkelen. Daarom werd de Goudvink ook in 2019 toegekend en uitgereikt. We gaan de huidige procedure evalueren en denken voor 2020 na hoe we het aantal inzendingen kunnen verhogen. Dat doen we samen met de huidige jury, bestaande uit Klaartje Peters (bijzonder hoogleraar Lokaal en regionaal bestuur, Maastricht University), Koos Janssen (burgemeester Zeist), Peter van der Knaap (directeur-bestuurder SWOV) en Peter Peeters (griffier Brunssum.)



### *Kosten (in €)*

Rekenkamerkompas	50.000
Serious Game	1.500
Denktanks	30.000
Goudvink	10.000
<b>Totaal</b>	<b>91.500</b>

Een deel van het Rekenkamerkompas en de Goudvink is al gedekt binnen de begroting. Voor de rest zijn de projecten afhankelijk van extra subsidie in 2020.

## **3.4 Opleiding en scholing**

De NVRR verzorgt een aantal cursussen die bijdragen aan onderhoud en verdieping van de kennis en expertise nodig om het rekenkamerwerk op een professionele manier uit te voeren. Cursussen worden ontwikkeld in het O-team, en bestaan op dit moment bij gratie van subsidie en inzet van vrijwilligers. Het O-team is gestart met de ontwikkeling van een onderwijsvisie. Het doel is om te beschrijven op welke wijze de NVRR haar professionalisering vorm geeft via interne opleidingen, hoe de kwaliteit van het opleidingsaanbod en de docenten wordt geborgd, en hoe de financiële basis van de cursussen er uit zou moeten zien (etc.). De verwachting is dat deze visie in de ALV van 2020 aan de leden kan worden voorgelegd.

### *Eendaagse oriëntatiecursus*

In de subsidieaanvraag 2019 is het voorstel gedaan om in 2019 een eendaagse oriëntatie cursus te ontwikkelen. Een laagdrempelige cursus bedoeld voor niet rekenkamerleden die in één dag inzicht biedt in wat rekenkamerwerk inhoudt. De cursus wordt ontwikkeld in Q4 van 2019 en Q1 van 2020 via het O-team. Er wordt nog gezocht naar een expert die deze één-daagsecursus gaat ontwikkelen.

### *Driedaagse introductiecursus RekenkamerWerk*

In 2019 zijn er twee introductiecursussen georganiseerd. Eén in Utrecht (10 deelnemers) en één in Montferland (18 deelnemers). Een derde, georganiseerd in Eindhoven, is gecancelld, aangezien er te weinig deelnemers waren. De eerstvolgende cursus wordt verwacht in het eerste kwartaal van 2020. Evaluaties laten zien dat de inhoud van de gegeven cursussen als zeer waardevol wordt beschouwd.

Aangezien de driedaagse introductiecursus (voorheen oriëntatiecursus) enige jaren geleden is ontworpen en er veranderingen volgen waarvan de informatie beschikbaar zou moeten zijn in het cursusmateriaal, is het plan deze cursus in 2020 te herzien. De herziening zal naast een update van de nieuwe wetgeving inhouden dat er aangesloten wordt op de (nieuw te ontwikkelen) NVRR-website en het daar beschikbare materiaal zoals rapporten van rekenkamers, het rekenkamerkompas en het overige beschikbare materiaal. En dat er gekeken wordt naar de inzet van andere lesmethoden, zoals Webinars etc. de verwachting is dat eind 2020 danwel begin 2021 de cursus in haar nieuwe vorm van start kan gaan.

### *Verdiepingsmodules*

Als onderdeel van professionalisering zijn er verdiepingsmodules op thema's. De NVRR ontwikkelt jaarlijks verdiepingsmodules via het O-team. In 2019 was dat verdieping op de Planning en Control cyclus. Het maximum aantal inschrijvingen voor deze cursus (15) werd flink overtekend. De verwachting is dat deze verdiepingsmodule herhaald zal worden. In 2020 worden ook over andere thema's verdiepingsmodules gegeven.

### *Kosten (in €)*

Eendaagse oriëntatiecursus	18.500
Driedaagse introductiecursus RekenkamerWerk	45.000
Verdiepingsmodules	30.000
<b>Totaal</b>	<b>93.500</b>

Voor een deel valt de financiering van de eendaagse oriëntatiecursus binnen de begroting. De rest is afhankelijk van subsidie. Wellicht zal echter een deel of wellicht alles ook gedenkt kunnen worden uit bijdragen van deelnemers.

## **3.5 Kennisdeling**

### *Website*

Onze website is één van gezichten van de vereniging. Het wordt vooral gebruikt voor het vinden van de weg binnen de vereniging en het vinden van rapporten die door leden op de site zijn geplaatst.

Wij waren van plan een nieuwe NVRR-website te ontwikkelen en daarvoor zijn in 2017 voorbereidingen gestart. Gezien de enorme omvang van het project, is in 2018 besloten pas op de plaats te maken. Eén van de belangrijkste bezwaren was de hoge kostprijs voor het ontwikkelen van een verbeterde site.

Door de overstap van ondersteuningsbureau heeft de NVRR minder controle op de site. De site kan niet verder worden geoptimaliseerd. Tegelijk is gebleken dat de kosten van het bouwen van een nieuwe site sterk zijn gedaald. Dit maakte mogelijk om met en inmiddels voor dit doel opgebouwde reserve eerder dan verwacht een nieuwe site kan worden gebouwd.

De NVRR zal daarom in 2020 een nieuwe website laten bouwen en de oude website vervangen door een meer moderne, die bovendien meer is geoptimaliseerd voor de doeleinden van de NVRR.

De functies blijven in grote lijnen gelijk. De site blijft één van de meest toegankelijke gezichten van de NVRR. Dat betekent dat bestuursleden, de bestuursstructuur en de aangesloten leden erop te vinden zullen zijn.

Uiteraard zal er ook ruimte blijven voor de agenda en nieuwsberichten. Ook blijft er ruimte voor Frequent Asked Questions (FAQ). Tot slot zal, als vanouds, de door leden zeer gewaardeerde bibliotheek van rekenkamer(commis)sie)onderzoeken een belangrijke plek krijgen op de site.

De nieuwe website is een belangrijk instrument voor de beleidslijn kennisdeling. Het is echter ook voor ons een basale organisatieactiviteit die we uit eigen middelen zullen financieren. De dekking valt onder de communicatiekosten van de vereniging (zie 2.5).

### *NVRR congres*

2019 is het eerste jaar waarin drie minicongressen zijn georganiseerd in plaats van een jaarcongres. De minicongressen zijn verspreid over het land gehouden met het idee dat we daarmee meer leden zouden bereiken. Inhoudelijk zijn de minicongressen door de regionale kenniskringen opgepakt. Het aantal deelnemers is gering en lijkt grotendeels beperkt tot de regio.

Het doel van congres(sen) blijft professionalisering. Tijdens het congres wordt immers veel kennis gedeeld en van elkaar geleerd. Daarnaast biedt het congres een belangrijke netwerkfunctie en is een mooi moment om elkaar te ontmoeten. We gaan met de leden evalueren of we deze invulling de tijd geven om zich te bewijzen of een landelijk congres in

een nieuwe vorm organiseren. Het organiseren van congressen is belangrijk voor dit beleidsdoel, maar wel een standaard verenigingsactiviteit, waarbij de kosten vaak voor een belangrijk deel gedekt kunnen worden uit inschrijfgelden.

#### *Kosten (in €)*

Communicatiekosten rond congressen	10.000
<b>Totaal</b>	<b>10.000</b>

De website valt onder organisatiekosten en de algemene communicatiekosten zijn gedenkt binnen de begroting.

### 3.6 Ondersteuning onderzoeksthema's

#### *Het Doe-mee onderzoek*

In 2019 heeft de NVRR, met ondersteuning van subsidie van BZK, een doe-mee onderzoek georganiseerd waaraan 41 rekenkamers hebben deelgenomen. In samenspraak met het College voor de Rechten van de Mens is in totaal 47 gemeenten een beleidsscan afgenomen over beleid inzake mensen met een beperking. Nederland heeft het VN Verdrag Handicap in 2016 geratificeerd. Een van de opgaven daaruit is dat gemeenten integraal beleid formuleren over de participatie van mensen met een beperking.

De 41 rekenkamers hebben het beleid hierop opgevraagd en onderzoekers van de NVRR hebben dat beleid onder andere gescand op integraliteit en een aantal aspecten in het kader van het sociaal domein. Daaruit blijkt dat gemeenten zich in de richting van het gevraagde beleid bewegen, maar dat er bij veel gemeenten nog forse stappen te zetten zijn. De rekenkamers hebben individuele beleidsscans van de eigen gemeente(n) ontvangen. De landelijke beleidsscan is door de NVRR in aanwezigheid van vertegenwoordigers van rekenkamers, het ministerie van VWS, College voor de Rechten van de Mens, Vereniging Ieder(in) aan mevr. Ali Rabarison, directeur Beleid Inclusieve samenleving van de VNG aangeboden.

Voor 2020 denken we na over een geschikt onderwerp voor een nieuw doe-mee onderzoek. Daar zal in november 2019 een besluit over genomen worden.

#### *Kosten (in €)*

Het Doe-mee onderzoek	25.000
<b>Totaal</b>	<b>25.000</b>

Dit is nog niet gedekt binnen de begroting en dus afhankelijk van extra subsidie.

### 4 Begroting 2020

Zoals gebruikelijk treft u in het onderdeel begroting de vertaling aan van de beleidsvoornemens uit voorgaande hoofdstukken in Euro's. Een deel van de beleidsvoornemens kan echter alleen worden gerealiseerd als er via subsidie nog extra middelen beschikbaar komen voor 2020. In onderstaande begroting is met die middelen nog geen rekening gehouden. Niet aan de batenkant en niet aan de lastenkant.

In de begroting vindt u per activiteit de ondersteuningskosten geraamd. In geval er bij projecten externe expertise wordt ingehuurd, doen wij dat op projectbasis en via een openbare "aanbesteding". In dergelijke gevallen wordt er gestuurd op vooraf afgesproken doelen en resultaten.

## 4.1 Toelichting bij de begroting 2020

### *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.

### *Aandachtspunten*

Afhankelijk van de evaluatie worden in 2020 drie minicongressen of 1 algemeen congres georganiseerd. De verwachting is dat de inkomsten (met een verwacht negatief resultaat van tienduizend euro) niet geheel de uitgaven voor deze congressen zullen dekken. De begroting laat zien dat deze kosten met de beschikbare middelen kunnen worden gedekt.

Verder is er rekening gehouden met beperkte financiële ruimte (5 duizend euro) voor extra projecten en onvoorziene posten. De verwachting is dat vanwege de inflatie voor verschillende posten de kosten wat hoger zullen zijn dan in 2019.

Het is nog te vroeg voor het opnemen van een bedrag in de begroting waarvoor NVRR ten behoeve van 2020 subsidie aanvraagt. Het subsidiebedrag zal uiteindelijk – gezien de gelijke kosten die daar tegenover staan – geen invloed hebben op het resultaat van de vereniging over 2019. We hebben wel op basis van onze voornemens een inschatting gemaakt van de subsidie die we denken nodig te hebben (zie 4.3). Als we onverhoopt geen (of minder) subsidie krijgen kunnen we natuurlijk maar een zeer beperkte deel van onze plannen voor 2020 realiseren.

### *Contributie*

In de voorliggende begroting hebben wij, gebaseerd op de inflatie, een verhoging van 2% op de contributie doorgevoerd om kostenverhogingen te compenseren (afgerond op 5 euro's). In tabel 3.1 is het overzicht te vinden van de contributies voor de verschillende categorieën rekenkamers.

**Tabel 4.1: Contributie 2019-2020**

<b>Contributiecategorie</b>	<b>tarief 2019</b>	<b>tarief 2020</b>
INW. tot 20.000	€ 260,00	€ 265,00
INW. 20.000-50.000	€ 370,00	€ 380,00
INW. 50.001-100.000	€ 610,00	€ 620,00
INW. 100.001-150.000	€ 915,00	€ 935,00
NW. 150.001-250.000	€ 1.215,00	€ 1.240,00
INW. 250.001-500.000	€ 1.500,00	€ 1.530,00
INW. vanaf 500.001	€ 1.805,00	€ 1.840,00

## 4.2 Begroting 2020

De begroting voor 2020 laat een aantal afwijkingen zien ten opzichte van de begroting van 2019. Zie tabel 4.2.

**Tabel 4.2: Begroting 2020**

(in €)	Begroting 2020	Realisatie 2019	Begroting 2019	Realisatie 2018
<b>Baten</b>				
Contributies	133.000	131.365	127.000	123.785
Subsidies	45.000	85.565	P.M.	15.730
Overige baten	33.000	5.161	20.150	36.215
<b>Totaal Baten</b>	<b>211.000</b>	<b>222.091</b>	<b>147.150</b>	<b>175.730</b>
<b>Vereniging (organisatiekosten)</b>				
Bestuurskosten	10.000	7.920	13.000	9.457
Kosten bureauondersteuning en advies	55.000	53.551	74.000	57.693
Communicatiekosten	40.000	4.618	3.000	3.085
Overige algemene verenigingskosten	7.500	1.742	10.000	7.200
<b>Totaal organisatiekosten</b>	<b>112.500</b>	<b>67.831</b>	<b>100.000</b>	<b>77.435</b>
<b>Beleidslijnen (activiteitenkosten)</b>				
1. Relatie rekenkamers met andere belanghebbenden	0	0	0	0
2. Ledenwerving en binding / Verbetering samenwerking	65.000	32.003	34.500	42.952
3. Professionalisering	23.500	36.469	3.500	16.401
4. Opleiding en scholing	8.500	10.834	2.650	0
5. Kennisdeling (verbetering samenwerking)	10.000	30.720	750	14.420
6. Ondersteuning onderzoekthema's	0	19.270	5.000	21.075
<b>Totaal activiteitenkosten</b>	<b>107.000</b>	<b>129.296</b>	<b>46.400</b>	<b>94.848</b>
<b>Totaal organisatie- en activiteitenkosten</b>	<b>219.500</b>	<b>197.127</b>	<b>146.400</b>	<b>172.283</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-8.500</b>	<b>24.964</b>	<b>750</b>	<b>3.447</b>
Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
Stortingen in reserves	0	0	750	0
<b>Saldo</b>	<b>-8.500</b>	<b>24.964</b>	<b>0</b>	<b>3.447</b>
Onttrekking reserve Website	8.500			
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>			

We hebben de opstelling van de begroting veranderd om de lasten meer aan te laten sluiten bij ons beleidsprogramma. Zoals hiervoor al gemeld hebben we er voor gekozen om de subsidie die we nog willen aanvragen voor 2020 en de daarbij behorende projecten die in dit jaarplan zijn beschreven buiten deze begroting te houden. De gegevens daarover zijn terug te vinden in een aparte tabel in 4.3.

## Baten

Naast de contributies is er ook nog een post subsidies. Daarbij gaat het om al toegekende subsidies voor projecten in het eerste kwartaal van 2020. Bij de overige baten gaat het alleen om baten die samenhangen met inschrijvingen voor congressen. De verwachte rente-inkomsten zullen naar nul gaan gezien de externe ontwikkelingen ten aanzien van de rente.

## Lasten

In 2020 wordt de nieuwe website ontworpen en voor de ontwikkeling van de nieuwe website zal naar verwachting 50.000 euro nodig zijn. Er is op dit moment een reserve van 30.000 euro. De ruimte in de begroting maakt het mogelijk om nu al aan de website te beginnen, zelfs zonder dat de reserve direct volledig is uitgeput, waardoor we ook nog ruimte in de reserve houden voor onvoorziene kosten.

Door een scherper onderscheid in de nieuwe begrotingsindeling tussen organisatie- en activiteitenkosten laten de realisatiecijfers voor de verenigingskosten van 2018 en 2019 een stabiel beeld zien. In 2020 begroten we een hoger bedrag. Daarbij gaat het om de kosten voor de ontwikkeling van de website (30 duizend in de post communicatie).

We zien in de toekomst ook wel ruimte in de begroting voor de aanstelling van een verenigingsdirecteur of secretaris. Bij de verandering van ondersteuningsbureau is verenigingsmanager losgekoppeld van het ondersteunend bureau en die functie is sindsdien nog niet ingevuld. Of we de nieuwe functie inderdaad geheel uit eigen middelen kunnen financieren is afhankelijk van omzet en zwaarte van de functie. We gaan overleggen met BZK of hiervoor ook meer structurele financiële steun mogelijk is.

## Resultaat

We komen door de investering in de website uit op een klein negatief resultaat, dat gedekt kan worden door de inzet van de bestemmingsreserve website. Ondanks de voorgenomen forse investering in de website is het negatieve resultaat relatief beperkt. Deze ruimte in de begroting is niet structureel omdat we in de toekomst ook nog extra ondersteuning zullen moeten gaan financieren.

## 4.3 Beoogde Subsidie

Om onze plannen te realiseren zullen we subsidie aanvragen. In onderstaande tabel staan achter de beleidslijnen in de tweede kolom de geraamde kosten van onze plannen. In de volgende kolom staan de bedragen die al gedekt zijn binnen de begroting. In de laatste kolom staat het verschil en dat is de subsidie nodig om de plannen te realiseren.

**Tabel 4.3: Benodigde subsidie 2020**

Beleidslijnen	Totale kosten	Al gedekt in begroting	Benodigde subsidie
1. Relaties rekenkamer, gemeente en andere belanghebbenden	35.000	0	35.000
2. Ledenwerving en binding	75.000	65.000	10.000
3. Professionalisering	91.500	23.500	68.000
4. Opleiding en scholing	93.500	8.500	85.000
5. Kennisdeling	10.000	10.000	-
6. Ondersteuning onderzoeksthema's	25.000	0	25.000
<b>Totaal</b>	<b>330.000</b>	<b>107.000</b>	<b>223.000</b>

We zullen de subsidie pas aanvragen in het nieuwe jaar omdat de huidige subsidie loopt tot 15 maart 2020. We moeten ook nog overleggen met de subsidiegever over de aanvraag en ook over de termijn. We hebben een zekere voorkeur om de subsidie weer parallel te laten lopen met het kalenderjaar en dat zou kunnen betekenen dat we slechts voor 9 maanden een subsidies aanvragen (van 1 april 2020 tot 1 januari 2021) wat ook effecten zal hebben op de omvang van de projecten en de daarvoor benodigde bedragen. In die zin is de bovenstaande opstelling een voorlopige.