

Bijlage 2 bij de ALV NVRR
d.d. 15 april 2016



Jaarrekening 2015
29 maart 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.....	5
1.5 COMMUNICATIE EN PR.....	5
1.6 SECRETARIAAT.....	5
2. COMMISSIES & KRINGEN.....	7
2.1 COMMISSIES.....	7
2.2 KRINGEN.....	7
2.3 FINANCIEEL	7
3. CONGRES	8
4. FINANCIEEL JAARVERSLAG 2015	9
4.1. BALANS PER 31 DECEMBER 2015	9
4.2. TOELICHTING OP DE BALANS.....	9
4.2.1 <i>Debiteuren</i>	9
4.2.2 <i>Liquide middelen</i>	9
4.2.3 <i>Vooruitbetaalde bedragen</i>	9
4.2.4 <i>Omzetbelasting</i>	9
4.2.5 <i>Algemene Reserve</i>	9
4.2.6 <i>Bestemmingsreserve Onderzoek</i>	10
4.2.7 <i>Crediteuren</i>	10
4.2.8 <i>Nog te betalen</i>	10
4.3. EXPLOITATIEOVERZICHT 2015.....	11
4.4. TOELICHTING OP EXPLOITATIEREKENING 2015.....	11
4.4.1 <i>Algemeen</i>	11
4.4.2 <i>Lidmaatschap</i>	12
4.4.3 <i>Eigen bijdrage congres</i>	12
4.4.4 <i>Bijdrage congres sponsoring</i>	12
4.4.5 <i>Rente</i>	12
4.4.6 <i>Bestuur</i>	12
4.4.7 <i>Ledenactiviteiten</i>	12
4.4.8 <i>Commissie Kwaliteitszorg</i>	13
4.4.9 <i>Commissie Digitaal Kennisdelen</i>	13
4.4.10 <i>Goudvink</i>	13
4.4.11 <i>Kringen en uitbreiding Kringen</i>	13
4.4.12 <i>ALV</i>	13
4.4.13 <i>Website</i>	13
4.4.14 <i>Secretariaatskosten</i>	13
4.4.15 <i>Resultaat en resultaatsbestemming</i>	14
5. VERKLARING KASCOMMISSIE	15
6. BESTUURLIJKE REACTIE	17

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 2015 zijn de acties beschreven die voor 2015 waren gepland als tweede jaarschijf van het meerjarenbeleidplan. Met de rekening en toelichting daarbij kijken we terug op het jaar en leggen verantwoording af over onze activiteiten in 2015.

Het tweede deel van het jaar stond in het teken van het zoeken naar aanvullende financiering van de NVR activiteiten alsmede de standpuntbepaling namens de vereniging op het Actieplan Lokaal bestuur van minister Plasterk.

1. De vereniging

1.1 Bestuursinitiatieven

Binnen de vereniging wordt al langer gevraagd te zoeken naar externe financiering om zo meer te kunnen doen voor de vereniging en de leden. Dit is gelukt, eind 2015 heeft het bestuur de toezegging gekregen dat over 2016 een subsidie wordt toegekend gekoppeld aan een aantal activiteiten met name op het gebied van kwaliteitsborging.

<Verder werd de bestuursagenda voor een belangrijk deel bepaald door het actieplan lokaal bestuur. Het actieplan en het proces om te komen tot een door de leden gedragen standpunt en de uiteindelijke reactie aan de politiek -is gepaard gegaan met onrust zowel binnen als buiten de vereniging.

1.2 Aantal leden

Op 1 januari 2015 bedroeg het ledenaantal 218 en op 31 december 2015 bedroeg het ledenaantal 228 rekenkamer(commis)sies. 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 9 leden hun lidmaatschap om diverse redenen. Op het moment van opmaken van het jaarverslag telt de vereniging 224 leden.

1.3 Bestuur

Het bestuur bestond in 2015 uit de volgende leden:

Naam	Functie	Benoemd	Afgetreden/ herbenoemd
Jan de Ridder	voorzitter	2014	
Wil Oosterveld	secretaris	2012	Afgetreden in 2015
Robert Douma	penningmeester	2011	Herbenoemd 2015
Gerrit Hagelstein	bestuurslid	2009	Herbenoemd 2015
Elias de Haan	bestuurslid	2011	Afgetreden in 2015
Ans Hoenderdos	bestuurslid	2012	
Sandra van Breugel	bestuurslid	2015	
Etienne Lemmens	bestuurslid	2015	
Arno Visser	bestuurslid AR	2013	

In 2015 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 2015 twee keer een Algemene Ledenvergadering (ALV) georganiseerd: op 17 april voorafgaand aan het congres en op 20 november voorafgaand aan het mini congres. Tevens is twee keer een Bijzondere ALV (BALV) georganiseerd, op 15 juni 2015, omdat op 17 april geen quorum aanwezig was. Met deze BALV is tevens de statutenwijziging goedgekeurd waarmee het quorum voor normale besluitvorming is afgeschaft. Op 26 juni 2015 is een ledenraadpleging gehouden en is op 25 september een BALV georganiseerd. Beide in het kader van de reactie op het eerder genoemde actieplan.

1.4 Samenwerking met de Algemene Rekenkamer

Een inmiddels jaarlijks terugkerende bijeenkomst is de Samenwerkingsdag van de Algemene Rekenkamer met de lokale rekenkamers in Den Haag. In de zevende editie (op 17 september) zijn de deelnemers met elkaar op expeditie gegaan.

Ongeveer 260 collega's van lokale, provinciale en waterschapsrekenkamer-(commissie)s en de Algemene Rekenkamer hebben zich een dag lang gebogen over opdrachten rondom zes thema's, waaronder burgerparticipatie, true value en kwaliteit. Dit deden zij in kleine teams, met als uiteindelijk doel: de top halen met een pitch van de opdracht.

Het winnende team presenteerde het voorstel voor een nationale jeugdspotdag. Eén dag waarop de héle rekenkamergemeenschap wordt ingezet om inzicht te krijgen in de effecten van de nieuwe jeugdzorg. Dit zou in 2016 zijn beslag moeten krijgen.

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.

1.5 Communicatie en PR

Er zijn 10 Nieuwsbrieven verstuurd, evenals een aantal extra nieuwsberichten.

Website

Steeds meer leden weten de weg naar de NVR bibliotheek te vinden en uploaden daar hun rapporten. Dit deel van de website functioneert naar wens. In 2015 zijn ruim 250 rapporten geupload. In totaal zijn er 550 verschillende rapporten op de NVR website te raadplegen. De onderdelen op de Wiki over de 3 D's zijn regelmatig geraadpleegd, de overige pagina's vrijwel niet. Dat is jammer. Ook het toevoegen van nieuwe artikelen gebeurt niet. Daar zal de vereniging zich meer inspanning moeten getroosten om dat proces op gang te krijgen.

Folder

In navolging van de folder voor raadsleden is in 2015 een introductiefolder voor nieuwe Statenleden ontworpen waarin het rekenkamerwerk onder de aandacht wordt gebracht. Kort en bondig is daarin aangegeven wat de provinciale rekenkamer doet en wat men van hen kan verwachten. Ook de rol die de Statenleden zelf kunnen spelen bij het werk van de rekenkamer wordt belicht. Vanwege de ontwikkeling naar papierloos werken is de folder niet op papier uitgebracht maar uitsluitend in een elektronische variant geschikt voor tablets.

1.6 Secretariaat

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

Bureau van de vereniging

- Caroline Loomans (*Verenigingsmanager*): Bestuursondersteuning, Commissie Kwaliteitszorg, Commissie Digitale Kennisdeling en Commissie Goudvink;
- Edith Koetsier (*Communicatie Manager*): Communicatie;
- Edi Ipenburg (tot 1 maart 2015) en daarna Petra Termaat (*Organisatie Assistent*):

Algemeen secretariaat, ondersteuning bij vergaderingen, aanspreekpunt leden, ledenadministratie. Wegens zwangerschapsverlof heeft Jolanda Bosma deze positie van oktober tot en met december 2015 waargenomen;

- Marja van den Hoek (*Financieel medewerkster*): Financiële administratie en financiële verslagen;
- Sandra van Beek (*Eventmanager*): Congres 2015.

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 2015 kende de NVR een viertal commissies:

- Commissie Kwaliteitszorg
- Congres Commissie
- Goudvink Commissie
- Commissie Digitaal Kennisdelen

2.2 Kringen

De NVR kende aan het einde van 2015 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 Noord
Kring Oost
Kring Provinciale Rekenkamers
Kring Waterschappen
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.

2.3 Financieel

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

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

2.4 Voorzittersoverleg

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

In 2015 zijn er een tweetal bijeenkomsten georganiseerd, in mei en in oktober. De bijeenkomsten blijken in een behoefte te voorzien en zullen worden voortgezet.

3. Congres

Tijdens het Jaarcongres in DeFabrique te Utrecht werd vrijdag 17 april 2015 het thema 'Out of the box' in het ochtendprogramma toegelicht door diverse sprekers. Aan de hand van stellingen werd een paneldiscussie gehouden. Het ochtendprogramma werd ludiek afgesloten met een toespraak van prof. Tervuren die op geheel eigen wijze alle aanwezigen van de stoel kreeg en hen luidkeels liet zingen.

Na de netwerklunch was het tijd voor verschillende workshops waarin onder andere social media, ex-ante onderzoek en crowdsourcing aan de orde kwamen. De dag werd met een muzikale wrap-up afgesloten door Bart Kiers.

4. Financieel Jaarverslag 2015

4.1. Balans per 31 december 2015

(in €1,=)

Activa	Eindsaldo 31-12-2015	Beginsaldo 31-12-2014	Passiva	Eindsaldo 31-12-2015	Beginsaldo 31-12-2014
Debiteuren	672	3.545	Algemene reserve	79.210	84.278
Dubieuze debiteuren	-205	-1.365	Resultaatbestemming	7.729	-5.068
	467	2.180			
			Bestem.res. Onderzoek	6.084	6.084
ING	1.934	2.947			
ING rentemeer	36.000	10.000		93.024	85.294
SNS Bank	57.077	56.200			
	95.011	69.147			
Vooruitbet.bedragen	95	3.702	Crediteuren	2.927	3.553
Nog te ontv. Contributie		5.925			
Omzetbelasting	4.576	7.286	Nog te betalen	4.892	835
Transitoria - rente	695	1.441			
Totaal Activa	100.843	89.682	Totaal Passiva	100.843	89.682

4.2. Toelichting op de balans

4.2.1 Debiteuren

Dit betreft 2 debiteuren, een voor het congres (€ 248,05) en een voor een sponsorcontract van hetzelfde congres (€ 423,50). De laatste was op balansdatum nog niet vervallen. Dit heeft te maken met de constructie die is afgesproken met de Sponsor acquireur, waarbij de NVR een factuur stuurt nadat het totale sponsorgeld is ontvangen.

4.2.2 Liquide middelen

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

4.2.3 Vooruitbetaalde bedragen

Deze post betreft een onterecht in rekening gebrachte bedrag aan uren, die met de factuur van januari 2016 zijn gecorrigeerd.

4.2.4 Omzetbelasting

Deze post betreft de te ontvangen BTW over het laatste kwartaal 2015. Deze is begin 2016 ontvangen.

4.2.5 Algemene Reserve

Het bestuur streeft een gezonde vermogenspositie na. Het uitgangspunt is dat de algemene reserve van de vereniging ten minste de begrote lasten in enig jaar dekt. De begrote lasten bestaan uit de kosten t.b.v. het congres en de kosten voor het secretariaat. Standaard gaan we daarbij uit van een vermogen van rond € 100.000. In

november 2012 is dit in de ALV bij de behandeling van de begroting 2013 besproken en als besluit vastgelegd.

4.2.6 Bestemmingsreserve Onderzoek

Een aantal jaar geleden is besloten een bestemmingsreserve te vormen voor toekomstig onderzoek. Het bestuur acht het inmiddels niet meer wenselijk gelabelde reserves te hebben. Een algemene reserve volstaat. Het bestuur stelt dan ook voor de bestemmingsreserve te laten vrijvallen ten gunste van de algemene reserve.

4.2.7 Crediteuren

Onder de post Crediteuren worden de ingekomen declaraties en/of facturen verantwoord die op 31 december 2015 nog niet zijn betaald. De post Crediteuren bestaat voornamelijk (€ 2.382) uit declaraties van (bestuurs)leden.

4.2.8 Nog te betalen

In 2016 zijn nog facturen ontvangen voor kosten die in 2015 zijn gemaakt en betreffen kosten voor ontwikkelingen aan de website, o.a. het koppelen aan de ledenadministratie en aanpassen van de homepage (€ 4.140) en wat andere kosten van MOS over de maand december.

4.3. Exploitatieoverzicht 2015 (in 1,=)

	Werkelijk 2015	Begroting 2015	Werkelijk 2014
Baten			
Lidmaatschap	113.590	112.000	113.425
Overige omzet	200		200
Rente	902	0	1.443
Eigen bijdrage congres	30.520	43.025	38.240
Bijdrage congres sponsoring	9.900	10.000	12.155
Totaal Baten	155.112	165.025	165.463
Lasten			
Bestuur	26.456	27.500	8.193
Algemene verenigingskosten	20.602	23.000	67.373
Communicatie	5.100	5.100	0
Onderzoek	0	0	0
Ledenactiviteiten	2.016	5.000	11.200
Jaarcongres	51.854	54.125	47.953
Jubileum	0	0	51
Commissie kwaliteitszorg	8.334	12.500	3.395
Commissie Kennisdelen	2.248	4.400	8.130
Goudvink	6.876	9.500	11.567
Kringen	3.061	7.500	1.803
ALV	9.397	9.150	3.179
Website	10.462	7.250	7.688
Diverse baten&lasten	977	0	0
Totaal Lasten	147.383	165.025	170.531
Resultaat			
Totaal baten	155.112	165.025	165.463
Totaal lasten	147.383	165.025	170.531
Resultaat	7.729	0	-5.068

4.4. Toelichting op exploitatierekening 2015

4.4.1 Algemeen

In de rekening 2015 zijn geen grote verschuivingen zichtbaar ten opzichte van de begroting 2015, behalve op de inkomsten van het Congres. Deze zijn tegengevallen en dat komt met name door een substantieel lager aantal deelnemers dan begroot.

Ten aanzien van de kosten mag geconcludeerd worden dat deze ruimer zijn begroot dan gerealiseerd.

Zoals bij de presentatie van het jaarplan (2015) gezegd zijn de kosten voor ondersteuning 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

4.4.2 Lidmaatschap

Over 2015 zijn de volgende lidmaatschappen verschuldigd:

INW. tot 20.000	29	€ 230,00	€ 6.670,00
INW. 20.000-50.000	106	€ 330,00	€ 34.980,00
INW. 50.001-100.000	51	€ 550,00	€ 28.050,00
INW. 100.001-150.000	22	€ 825,00	€ 18.150,00
INW. 150.001-250.000	10	€ 1.100,00	€ 11.000,00
INW. 250.001-500.000	2	€ 1.360,00	€ 2.720,00
INW. vanaf 500.001	8	€ 1.640,00	€ 13.120,00
	228		€ 114.690,00

Een tweetal leden, RKC Ooststellingwerf en RKC Opsterland worden niet apart gefactureerd; dit loopt via de contributie van RKC Weststellingwerf. Tevens zijn in de boekhouding een tweetal correcties gemaakt op de omzet van 2014. Dit en een in 2015 verkeerd gefactureerde tariefgroep bij RKC Haarlem verklaart het verschil tussen de 'Soll'positie en de geboekte omzet van € 113.590.

4.4.3 Eigen bijdrage congres

De eigen bijdragen aan het congres zijn in 2015 ruim lager dan begroot. Dit als gevolg van tegenvallende deelname ten opzichte van begroot.

4.4.4 Bijdrage congres sponsoring

De sponsorbijdrage is wel nagenoeg gelijk aan het begrote bedrag.

4.4.5 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

4.4.6 Bestuur

Deze kosten zijn binnen de begroting gebleven.

4.4.7 Ledenactiviteiten

In 2015 is ten behoeve van de Statenverkiezing een folder voor nieuwe statenleden ontwikkeld en digitaal beschikbaar gemaakt.

Ook voor de waterschappen was het ontwikkelen van NVR materiaal begroot. Vanwege de ontwikkelingen is daarin op andere wijze voorzien en is uiteindelijk voor de Waterschappen geen NVR materiaal ontwikkeld zodat een deel van het budget niet is besteed.

4.4.8 Commissie Kwaliteitszorg

De commissie heeft, veel tijd en energie gestopt in het ontwikkelen van het eigen beleid en heeft de uitvoering ook volledig zelf ter hand genomen. Om die reden zijn de uitvoeringskosten wat lager dan begroot.

4.4.9 Commissie Digitaal Kennisdelen

De wiki is in 2015 minder gebruikt dan gehoopt, de commissie heeft nog niet de handvatten gevonden hoe dit verder te stimuleren. Ook is vanwege drukte van de commissie niet de voortgang geweest die men had gehoopt en verwacht, vandaar het achterblijven van de uitgaven ten opzichte van de begroting.

4.4.10 Goudvink

Door een andere insteek te kiezen voor de Goudvink heeft de commissie, anders dan begroot, fors minder uitgaven behoeven te doen. In 2016 zal de ingeslagen weg worden vervolgd.

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. Er zijn geen nieuwe kringen opgericht.

Per saldo zijn de gerealiseerde uitgaven lager dan geraamd.

4.4.12 ALV

Ondanks het feit dat er meer vergaderingen zijn georganiseerd dan beoogd zijn de kosten redelijk conform budget uitgekomen. Dit komt mede door het feit dat er geen locatiekosten in rekening zijn gebracht voor de ALV in april, deze vond immers voorafgaand aan het congres plaats. Ook voor de ledenraadpleging in juni, welke plaatsvond in de raadszaal in Ede zijn geen kosten aan de vereniging in rekening gebracht.

4.4.13 Website

De website die in 2014 in gebruik is genomen heeft in 2015 een aangepaste, compactere, homepage gekregen. Tevens is geïnvesteerd in het koppelen van de ledenadministratie aan de website zodat leden zelf de eigen gegevens direct kunnen muteren. Deze functionaliteit zal in 2016 live gaan.

4.4.14 Secretariaatskosten

Deze kosten, zowel uren als variabele kosten als telefoon en printkosten, zijn als onderdeel van de activiteiten begroot. Een aantal diensten, met name zoals onderhoud en technisch beheer website, wordt via MOS ingekocht van derden.

4.4.15 Resultaat en resultaatsbestemming

Het resultaat uit de reguliere activiteiten levert een overschot op van € 7.729.

Het bestuur stelt voor het overschot ten gunste te brengen van de algemene reserve. Tevens rekening houdend met het voorstel de bestemmingsreserve onderzoek ten gunste van de algemene reserve te laten vrijvallen, wordt de stand van reserves dan:

	Werkelijk 2015	Begroting 2015	Werkelijk 2014
Stand reserves			
Algemene reserve	85.294	76.650	84.278
Resultaatbestemming	7.729	0	-5.068
Bestem.res. Jubileum			
Bestem.res. Onderzoek	0	6.084	6.084
Bestem.res. Website			
	93.022	82.734	85.294

5. Verklaring Kascommissie

De Kascommissie heeft na de controle van de administratie op 8 maart 2016 een goedkeurende verklaring afgegeven. Deze is opvraagbaar bij de penningmeester.

Aanvullend daarop stelt de kascommissie een aantal zaken aan de orde:

1. In 2014 constateerde de kascommissie dat aan een onbekend aantal leden een te lage contributie was gefactureerd. Eind 2014 zijn alle leden gecontroleerd op het aantal inwoners van de gemeente(per 1 januari 2013) die zij vertegenwoordigen. Dit heeft geleid tot het, in het financieel jaarverslag 2014, opnemen op de balans van een bedrag van € 5.925 onder “nog te ontvangen contributie”. In 2015 zijn deze bedragen alsnog ontvangen. Echter op het moment van de kascontrole over het jaar 2015, begin maart 2016, bleek uit een door ons gehouden steekproef dat wederom een tweetal leden over 2015 een onjuiste(te lage) factuur hebben ontvangen. Daarbij is wederom sprake van verouderde gegevens over de inwoneraantallen. Aangezien het slechts een beperkte steekproef betreft kan er ook in andere gevallen sprake zijn geweest van onjuiste facturatie. Wel is gebleken dat de facturatie van de eerder genoemde twee leden over het jaar 2016 wel op orde is. Als verklaring is aangevoerd dat de CBS cijfers, van de inwoneraantallen per gemeente, per 1 januari van het jaar voorafgaand aan het jaar waarin de lidmaatschapsbijdrage wordt gefactureerd, zijn aangehouden. Dit is evenwel niet in overeenstemming met het geldende Huishoudelijk Reglement van de NVR.
2. De post openstaande debiteuren op de balans ultimo 2015 is ten opzichte van 2014 sterk afgenomen. Wij hebben kunnen constateren dat het debiteurenbeheer verder is verbeterd en de voorziening dubieuze debiteuren daarmee in overeenstemming is.
3. Voor het eerst blijkt uit de exploitatie dat de congreskosten niet gedekt konden worden uit de congresopbrengsten (deelnemersbijdrage en sponsorgelden). Oorzaak was een tegenvallende opkomst. Hierdoor ontstond een tekort op dit onderdeel van de exploitatie van ca.€ 11.000,- . Doordat de overige kostenposten in de exploitatie, in belangrijke mate lager zijn uitgevallen, is het uiteindelijke exploitatieresultaat positief.

Wij doen de volgende aanbevelingen:

1. Neem in het huishoudelijk reglement onder paragraaf 1.4 na de zin:” de contributie wordt berekend over het totale inwoneraantal van de gemeente” op : gebaseerd op de cijfers van het CBS over het inwoneraantal per 1 januari van het aan het contributiejaar voorafgaande jaar. Daarmee kan de correcte factuur voor de contributie eenvoudig al begin januari van het betreffende boekjaar worden verzonden. De kascommissie deed deze aanbeveling ook al in 2015.
2. Indien BZK besluit tot het toekennen van een subsidie aan de NVR beveelt de kascommissie aan om in overweging te nemen een accountant aan te stellen voor de vereniging(de statuten voorzien hierin reeds). Dit niet alleen om een verklaring af te kunnen geven over de ontvangen subsidies jegens BZK, maar ook om vast te kunnen stellen dat de jaarrekening van de

vereniging een getrouw en rechtmatig beeld toont, waarmee ook de rechtmatigheid van de ontvangen lidmaatschapsbijdrage kan worden vastgesteld. Wij doen deze aanbeveling ook indien mocht blijken dat een dergelijke eis niet door BZK in de subsidiebeschikking is opgenomen. De kascommissie is in deze van oordeel dat bij een vereniging, zoals de onze, in ieder geval geen twijfel mag bestaan over de rechtmatigheid van ontvangsten en bestedingen.

3. Indien het congres 2016 wederom een (fors) tekort toont dan komt het ons wenselijk voor dat het bestuur, voor de ALV die voor het najaar van 2016 gepland staat, aangeeft hoe zij hier in de toekomst mee wil omgaan.
4. Gezien het positieve resultaat over 2015, geeft de kascommissie het bestuur in overweging te komen met een voorstel tot bestemming hiervan. Hierbij zou bijvoorbeeld gedacht kunnen worden om een deel te bestemmen voor het volgende jubileum.

Met vriendelijke groet,
W. de Boer en W. van Deursen

De originele verklaring is via de penningmeester opvraagbaar.

6. Bestuurlijke reactie

Het bestuur dankt de leden van de kascommissie voor hun inspanningen ten behoeve van de kascontrole. In achterliggende jaren is in deze controle ook ruimte gemaakt voor andere aspecten dan het controleren van de kas en bank bescheiden sec en de controle of de gepresenteerde cijfers daarmee in overeenstemming zijn.

De opmerkingen en suggesties die in dat kader zijn gemaakt hebben wij ons ter harte genomen aangezien ze ook een bijdrage zijn in ons streven naar verdere professionalisering.

Ten aanzien van de rekening 2015 heeft de kascommissie zowel geconstateerd dat de gepresenteerde cijfers en de bank bescheiden in overeenstemming zijn, als dat er nog ruimte voor verbetering is. Althans het wegnemen van een onduidelijkheid in de controle van ledenaantallen als basis voor de contributie berekening (aanbeveling 1). Deze neemt het bestuur over en legt het voorstel hiervoor separaat voor aan de ALV.

Ten aanzien van de tweede aanbeveling is het bestuur van mening dat de praktijk tot dusverre voldoet. Hij stelt ons in staat de boeken te controleren alsmede te reflecteren op het verder professionaliseren van het besturen van onze vereniging. Om die reden is er geen aanleiding over te gaan tot een beroepsmatige accountantscontrole inclusief bijkomende kosten. Temeer daar deze controle vanwege het ministerie niet wordt geëist neemt het bestuur de aanbeveling 2 niet over.

In de derde aanbeveling spreekt de kascommissie zich uit over het saldo van de inkomsten en uitgaven van het voorjaarscongres. Uiteraard zal het bestuur zien wat hem te doen staat indien telkenmale vanuit het verenigingsbudget een dotatie aan het congres noodzakelijk blijkt. In die zin neemt het bestuur deze aanbeveling 3 over.

Tot slot doet de kascommissie een aanbeveling waarin een voorstel tot resultaatbestemming van het exploitatiesaldo is opgenomen. Deze beleidsmatige aanbeveling neemt het bestuur niet over. Het bestuur is van mening dat het labelen van reserves niet (meer) wenselijk is. De algemene reserve is zo doende tevens beschikbaar voor niet-structurele uitgaven als bijvoorbeeld het doen van onderzoek. Bij voldoende hoogte van de algemene reserve kan hier ook uit worden geput voor een, weliswaar te voorziene, incidentele uitgave als een jubileum.

Nijkerk, 29 maart 2016

Jan de Ridder

Gerrit Hagelstein

Robert Douma

Ans Hoenderdos

Sandra van Breugel

Etienne Lemmens

Arno Visser