



Rekenkamer Metropool Amsterdam

Begroting 2019 RMA

Inclusief de eerste begrotingswijziging 2018

24 juli 2018

R m a

Inhoudsopgave

1	Inleiding	5
2	1^e begrotingswijziging 2018	7
3	Beleidsbegroting 2019	11
3.1	Onderzoeksprogramma's	11
3.2	Paragrafen	11
4	Financiële begroting 2019	14
4.1	Programmabegroting 2019	14
4.2	Toelichting op de programmabegroting 2019	15
4.3	Specificatie naar taakvelden	17
4.4	Uiteenzetting financiële positie	19

R m a

1 Inleiding

De Rekenkamer Metropool Amsterdam (RMA) is een samenwerkingsverband voor het uitvoeren van de rekenkamerfunctie van de gemeenten Amsterdam en Zaanstad. De RMA bestaat sinds 1 juni 2010. In juli 2015 hebben de gemeenteraden van beide gemeenten besloten de samenwerking weer voor 6 jaar voort te zetten.

Missie

De RMA voert onafhankelijk onderzoek uit naar de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur van de aangesloten gemeenten. Voor de beleidsperiode 2016-2022 heeft de rekenkamer een beleidsvisie opgesteld. De beleidsvisie is via de website van de RMA in te zien.

Begroting 2019 en de eerste begrotingswijziging 2018

In dit document is de ontwerpbegroting 2019 en de gewijzigde begroting 2018 opgenomen.

Eerste begrotingswijziging 2018

Begroting 2018 is geactualiseerd. De begrotingswijzigingen hebben geen gevolgen voor de begrote gemeentelijke bijdragen van Amsterdam en Zaanstad. Deze blijven ongewijzigd.

Begroting 2019

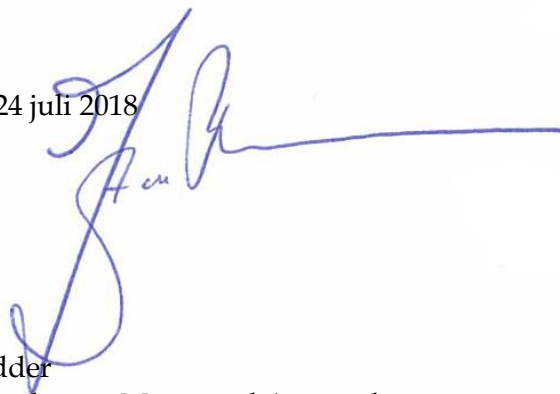
De begroting bestaat uit een beleidsbegroting (hoofdstuk 3) en een financiële begroting (hoofdstuk 4). In de beleidsbegroting wordt een toelichting gegeven op de onderzoeksprogramma's en zijn de voorgeschreven paragrafen opgenomen betreffende het weerstandsvermogen en de bedrijfsvoering. In de financiële begroting is tevens de meerjarenbegroting voor de periode 2019-2022 opgenomen.

Vaststelling van de begroting

Overeenkomstig artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is er een ontwerpbegroting opgesteld en aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten voor een zienswijze voorgelegd. Op 7 juni 2018 heeft de raad van Zaanstad positief geadviseerd over de voorgelegde ontwerpbegroting. De raad van Amsterdam heeft op 18 juli 2018 eveneens een positieve zienswijze op de begroting afgegeven.

Het bestuur van de RMA heeft na de besluitvorming in beide raden de begroting 2019 ongewijzigd vastgesteld op een lastentotaal van € 2.090.800. Het lastentotaal van de begroting 2018 na eerste wijziging is vastgesteld op € 2.048.720. De vastgestelde begroting wordt op grond van artikel 11 van de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Metropool Amsterdam toegestuurd aan Gedeputeerde Staten van Noord-Holland en beide gemeenteraden.

Amsterdam, 24 juli 2018

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'J.A. de Ridder', written over a faint, illegible stamp or watermark.

dr. J.A. de Ridder
directeur Rekenkamer Metropool Amsterdam

2 1^e begrotingswijziging 2018

De oorspronkelijke begroting 2018 is na de ontvangst van de zienswijzen van de gemeenteraden Amsterdam en Zaanstad op 28 juli 2017 door de rekenkamer vastgesteld. In dit hoofdstuk is de 1^e begrotingswijziging 2018 opgenomen.

Resultaatbestemming 2017

De jaarrekening 2017 liet een resultaat zien van € 22.747. Besloten is om dit saldo toe te voegen aan de algemene reserve.

Toelichting op toevoeging algemene reserve € 22.747

Om schommelingen tussen de jaarlijkse onderzoeksuitgaven te kunnen opvangen is een algemene reserve in het leven geroepen. Indien in de toekomst vanwege extra onderzoeksinspanningen er een tekort ontstaat, kan dat tekort uit deze reserve worden gedekt. De rekenkamer heeft in overleg met de accountant als richtlijn voor het maximum voor de Algemene reserve een percentage vastgesteld van circa 15% van de jaarlijkse gemeentelijke bijdragen. Dit percentage is goedgekeurd door het Overlegorgaan RMA. Door € 22.747 toe te voegen aan de algemene reserve komt deze uit op € 292.747 oftewel 14,7% van de jaarlijkse bijdragen.¹

Programmabegroting 2018

Baten

Voor 2018 worden de baten als volgt begroot.

	begroting 2018	1^e begrotings- wijziging 2018	begroting 2018 na wijziging
bijdrage gemeente Amsterdam	1.836.200	0	1.836.200
bijdrage gemeente Zaanstad	187.520	0	187.520
Overige baten	P.M.	0	P.M.
totaal	2.023.720	0	2.023.720

Toelichting

In de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat de bijdragen jaarlijks worden aangepast aan de prijspeilontwikkeling. De ontwikkeling van de (CBS-)index voor loonkosten overheidspersoneel geeft vooralsnog geen aanleiding de bijdragen aan te passen.

Lasten

Vanwege aanpassingen van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is de opzet van de begroting met ingang 2018 gewijzigd. In de begroting moet voortaan ook inzicht worden gegeven in de kosten van de

¹. De reservemiddelen van de RMA zijn in formele zin eigendom van de gemeenten omdat de gemeenschappelijke rekenkamer een bestuursorgaan is zonder rechtspersoonlijkheid.

taakvelden. Hieronder is een totaaloverzicht opgenomen van de lasten van de programmabegroting 2018. Aan het eind dit hoofdstuk is een overzicht opgenomen waarin de voorgeschreven verdeling naar taakvelden inzichtelijk is gemaakt.

	begroting 2018	1^e begrotings- wijziging 2018	begroting 2018 na wijziging
Lasten			
personeelslasten	1.646.000	-2.000	1.644.000
overige personeelslasten	20.000		20.000
huisvestingskosten	179.000	6.000	185.000
ICT-kosten	95.000		95.000
Druk- en bindwerk	21.000	-2.000	19.000
Overige materiele kosten	52.720	-2.000	50.720
kapitaallasten	30.000	-5.000	25.000
onvoorzien	10.000		10.000
totaal	2.053.720	-5.000	2.048.720

Toelichting

Bij de eerste begrotingswijziging 2018 zijn enkele posten vanwege de kostenontwikkeling in 2017 geactualiseerd. De huisvestingskosten zullen vermoedelijk iets hoger uitvallen dan voorzien vanwege de ingebruikname van een gemeenschappelijke servicebalie in het pand Weesperstraat 105A.

De kapitaallasten zullen € 5.000 lager uitvallen. Dit hangt samen met dat bij de oorspronkelijke begroting 2018 er nog vanuit werd gegaan dat er in 2017 ICT-kosten zouden worden geactiveerd. Op basis van onderzoek is gebleken dat het huren van de apparatuur en het leasen van software voordeliger is en meer flexibiliteit geeft. Om die reden is in 2017 besloten om niet zelf tot aanschaf over te gaan maar jaarlijks de kosten te betalen.

Resultaat

	begroting 2018	1^e begrotings- wijziging 2018	begroting 2018 na wijziging
Saldo van baten en lasten	-30.000	5.000	-25.000
onttrekking reserve huisvesting	25.000	-	25.000
onttrekking reserve ICT	5.000	-5.000	
onttrekking algemene reserve		-17.500	17.500
storting reserve huisvesting	-	17.500	-17.500
Resultaat	0	0	0

Toelichting

De begrote onttrekking reserve ICT van € 5.000 kan vervallen, omdat in 2017 is besloten om de investeringskosten niet te activeren, maar de ICT-apparatuur te huren en de software te leasen. Zie ook de toelichting bij de lasten. De

onttrekking aan de algemene reserve van € 17.500 hangt samen met het beleid van de rekenkamer om voor investeringen zo mogelijk een bestemmingsreserve te vormen. Voor een toelichting wordt verwezen naar de investeringsbegroting hieronder.

Investeringsbegroting

Door een herinrichting van het kantoor kan een extra vergaderruimte worden gecreëerd. Tevens zal door het aanbrengen van glazen deur een werkruimte worden omgezet in een bilaterale overlegplek. De hiervoor begrote investeringskosten bedragen in totaal € 17.500. De toekomstige afschrijvingskosten zullen worden gedekt uit de reserve huisvesting. Om die reden wordt in 2018 ten laste van de algemene reserve € 17.500 toegevoegd aan deze reserve.

Overzicht van de baten en lasten naar taakvelden begroting 2018

Het BBV schrijft voor dat met ingang van 2018 ook gemeenschappelijke regelingen inzicht moeten geven in voorgeschreven taakvelden. Hieronder treft u het betreffende overzicht aan voor het begrotingsjaar 2018.

	begroting 2018	1 ^e begrotings- wijziging 2018	Begroting 2018 na wijziging
baten			
Inkomsten	-2.023.720	-	-2.023.720
lasten			
<i>taakveld rekenkamerfunctie</i>	1.307.000	183.000	1.490.000
<i>taakveld overhead</i>	736.720	-188.000	548.720
<i>onvoorzien</i>	10.000	-	10.000
totaal lasten	2.053.720	-5.000	2.048.720
saldo van baten en lasten	-30.000	5.000	-25.000
<i>mutaties reserves</i>	30.000	5.000	-25.500
resultaat	0	0	0

Het taakveld rekenkamerfunctie is een (sub-)onderdeel van het taakveld bestuur van het BBV. De verschuiving tussen de taakvelden rekenkamerfunctie en overhead hangt grotendeels samen met de gewijzigde rubricering van de kosten directeur/bestuurder. Bij de oorspronkelijke begroting 2018 waren die kosten nog opgenomen onder het taakveld overhead. Overeenkomstig de rubricering van de kosten van het bestuur van de gemeente, is er bij de gewijzigde begroting voor gekozen deze kosten ook te rubriceren onder het taakveld bestuur (onderdeel rekenkamerfunctie).

R m a

3 Beleidsbegroting 2019

3.1 Onderzoeksprogramma's

Wat is de doelstelling van de RMA?

De RMA heeft als doel de controlerende rol van de gemeenteraden te versterken door onafhankelijk onderzoek uit te voeren naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het gevoerde bestuur. De RMA stelt hiervoor jaarlijks onderzoeksprogramma's vast voor de gemeenten Amsterdam en Zaanstad.

Welke onderzoeken worden uitgevoerd?

Gemiddeld worden er op jaarbasis voor de gemeente Amsterdam circa 6 grote onderzoeken uitgevoerd. Voor de gemeente Zaanstad wordt gemiddeld één groot onderzoek uitgevoerd. Daarnaast worden er voor beide gemeenten ook verkenningen uitgevoerd ter voorbereiding van onderzoek en zijn er kleine onderzoeksprojecten, zoals opvolgingsonderzoeken. Opvolgingsonderzoeken zijn onderzoeken waarbij wordt nagegaan in hoeverre het college de aanbevelingen van eerdere onderzoeken heeft opgevolgd. Naar verwachting zullen er in 2019 voor Zaanstad 3 en voor Amsterdam 15 projecten worden uitgevoerd.

Jaarlijks brengen we in de maand december 2018 de onderzoeksprogramma's uit voor het volgende kalenderjaar met daarin een overzicht van de geplande onderzoeken. Daaraan voorafgaande worden de gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad gevraagd om suggesties te doen voor mogelijke rekenkameronderzoeken. Het is de wettelijke bevoegdheid van de directeur/bestuurder van de RMA om de onderzoeksprogramma's vast te stellen.

3.2 Paragrafen

Het BBV schrijft voor dat er een aantal paragrafen moeten worden opgenomen in de beleidsbegroting waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten. Wij beperken ons tot paragrafen over het weerstandsvermogen en de bedrijfsvoering.

3.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De risico's in de bedrijfsvoering zijn minimaal van omvang. Onverwachte kosten van substantiële omvang waarvoor geen dekking is, zullen naar verwachting niet aan de orde zijn. De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve. Deze heeft eind 2017, na de resultaatbestemming, een omvang van € 292.000. Dit is ongeveer gelijk aan het vastgestelde streefbedrag van circa 15% van de begrote jaarlijkse bijdragen van de gemeenten. Indien in de toekomst vanwege extra onderzoeksinspanningen er een tekort ontstaat, zal dat tekort uit de algemene reserve worden gedekt. Wanneer de algemene reserve boven de 15% uitkomt

wordt in overleg met het overlegorgaan RMA nagegaan hoe die middelen worden bestemd.²

Hieronder is de voorgeschreven tabel inzake financiële kengetallen - voor zover relevant voor de RMA- opgenomen.

Tabel 3.1 - Verloop van de kengetallen

	Jaar- rekening 2017	Begroting 2018 (na 1 ^e wijziging)	Begroting 2019	Meerjaren raming 2020	Meerjaren raming 2021	Meerjaren raming 2022
Solvabiliteitsratio	70%	70%	69%	67%	66%	64%
Netto schuldquote	-15%	-14%	-13%	-13%	-13%	-13%
Structurele exploitatie-ruimte	-18%	0%	0%	0%	0%	0%

De *solvabiliteitsratio* geeft aan in welke mate de bezittingen (vaste en vlottende activa) zijn gefinancierd met eigen vermogen (algemene reserve en bestemmings-reserves). De solvabiliteitsratio ligt naar verwachting tussen de 70 en 64%. Dit duidt op een bijzonder goede solvabiliteitspositie.

Een *netto schuldquote* is een kengetal waarbij een relatie wordt gelegd tussen de netto schulden en de jaarlijkse totale baten. Voor dit verhoudingsgetal geldt hoe lager hoe beter. De VNG geeft als indicatie dat indien dit percentage uitkomt boven de 100%, een gemeente zou moeten opletten. De negatieve netto schuldquote weerspiegelt dat de netto schulden ten opzichte van de jaarlijkse gemeentelijk bijdragen zeer laag zijn. Dit is mede een gevolg van het beleid van de rekenkamer om investeringen met bestemmingsreserves te financieren.

De *structurele exploitatie-ruimte* is vanaf 2018 0%. Dat betekent dat de structurele inkomsten en structurele uitgaven elkaar in evenwicht houden. De negatieve exploitatie-ruimte 2017 (-18%) hangt samen met de extra uitgaven voor onderzoeken die in 2017 op verzoek van de gemeente Amsterdam zijn uitgevoerd.

3.2.2 Financiering

De rekenkamer financiert de lopende exploitatie met de ontvangen bijdragen van de deelnemende gemeenten, kortlopende schulden en de opgebouwde reserves. De rekenkamer heeft geen langlopende leningen aangetrokken voor de financiering van de vaste materiele activa. De financiering vindt plaats met bestemmingsreserves. De rekenkamer heeft een eigen bankrekening.

² Het besluit over de bestemming van het jaarresultaat wordt in de jaarrekening vastgelegd onder "Overige gegevens van de jaarrekening".

Doordat de rekenkamer – via de gemeente Amsterdam – onder het schatkist-bankieren valt van het rijk, wordt de bankrekening van de rekenkamer dagelijks door de Treasury van de gemeente afgeroomd of aangevuld, zodat het banksaldo op € 0,- uitkomt. Hierdoor ontstaat er een rekening-courantverhouding met de gemeente. Deze wordt verantwoord onder de overlopende activa.

3.2.3 Bedrijfsvoering

Borging kwaliteit onderzoeken

Voor het beheersen en bewaken van de kwaliteit van rekenkameronderzoeken heeft de RMA een handboek ontwikkeld. Hierin zijn de procedures beschreven voor het doen van onderzoek en het publiceren van rapporten. Het handboek wordt geregeld geactualiseerd. Daarnaast heeft de RMA tezamen met de G4-rekenkamers en de Randstedelijke Rekenkamer een kwaliteitshandvest vastgesteld op basis waarvan onderlinge reviews plaatsvinden

Opleiding, arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Het personeel van het bureau van de RMA is in dienst van de gemeente Amsterdam. De RMA volgt daarom het beleid van de gemeente aangaande de arbeidsvoorwaarden, de arbeidsomstandigheden en het ziekteverzuim. De rekenkamer hecht eraan dat medewerkers zich blijven bekwamen. Daartoe wordt 4% van het personeelsbudget bestemd voor opleiding en nascholing.³

Automatisering en Informatisering

Voor de generieke automatisering, informatisering en telefonie maakt de RMA gebruik van de diensten van de Dienst ICT van de gemeente Amsterdam. Daarnaast worden plannen ontwikkeld om de specialistische programma's voor het verzamelen, verwerken en publiceren van onderzoekgegevens op een eigen netwerk te laten draaien. Het geogde netwerk zal aansluiten op het generieke netwerk van de gemeente. De nieuwe ICT-configuratie zal een bijdrage leveren aan het efficiënter kunnen uitvoeren van de onderzoeken. Verwacht wordt dat een en ander in de loop van 2018 kan worden gerealiseerd. Voor het onderhoud, de ontwikkeling van de website en het eigen netwerk wordt externe deskundigheid ingehuurd.

Financieel beheer

Voor het financieel beheer maakt de RMA gebruik van de diensten van het cluster Bedrijfsvoering van de gemeente Amsterdam. Periodiek wordt de getrouwheid van de financiële rapportages intern getoetst. Indien daar aanleiding toe is, vindt bijsturing plaats. Om te kunnen bewaken dat de onderzoeksinzet gebeurt naar rato van de bijdragen van de gemeenten wordt door de onderzoekers tijdgeschreven. De jaarrekening van de RMA wordt gecontroleerd door een externe accountant.

³De 4% is zowel bestemd voor de kosten van externe bureaus als voor de kosten van de uren die de medewerkers besteden aan opleiding, scholing en kennisontwikkeling.

4 Financiële begroting 2019

In dit hoofdstuk is de programmabegroting 2019 opgenomen inclusief de meerjarenbegroting 2019-2022. De investeringsbegroting ontbreekt omdat op dit moment voor 2019 geen investeringsuitgaven worden voorzien.

4.1 Programmabegroting 2019

Het programma van de rekenkamer bestaat uit het uitvoeren van de rekenkamerfunctie voor de aan de gemeenschappelijke regeling deelnemende gemeenten.

Baten	Jaarrekening 2017	Begroting 2018 na 1^e wijziging	Begroting 2019
bijdrage Amsterdam	1.800.200	1.836.200	1.873.000
bijdrage Zaanstad	182.950	187.520	190.300
overige baten	1.950	P.M.	P.M.
totaal	1.985.100	2.023.720	2.063.300

Lasten			
personeelslasten	1.670.874	1.644.000	1.676.000
overige personeelskosten	16.479	20.000	21.000
huisvestingslasten	184.616	185.000	189.000
ICT-kosten	90.792	95.000	97.000
druk- en bindwerk	18.808	19.000	19.000
overige materiële kosten	50.548	50.720	51.300
bijdragen aan gemeenten	9.860	-	-
kapitaallasten	32.622	25.000	27.500
onvoorzien		10.000	10.000
totaal	2.074.599	2.048.720	2.090.800

Resultaat			
saldo van baten en lasten	-89.499	-25.000	-27.500
Onttrekkingen reserves/vrijval	112.246	42.500	27.500
Toevoegingen reserves		-17.500	
totaal	22.747	0	0

Het BBV schrijft voor dat met ingang van 2018 ook gemeenschappelijke regelingen inzicht moeten geven in voorgeschreven taakvelden. In paragraaf 4.4. wordt inzicht gegeven in de kosten van de taakvelden die voor de rekenkamer van toepassing zijn.

4.2 Toelichting op de programmabegroting 2019

Baten

Bijdragen gemeenten

In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de raden van de deelnemende gemeenten voor een periode van zes jaar de jaarlijkse bijdrage aan de RMA vaststellen. Na 6 jaar kunnen nieuwe afspraken gemaakt worden over de jaarlijkse bijdragen van de deelnemende gemeenten. In 2015 zijn de afspraken gemaakt voor de periode 2016 tot en met 2021.

Conform de gemeenschappelijke regeling worden de bijdragen jaarlijks aangepast aan de loonkostenontwikkeling. Bij het opstellen van de begroting 2019 is ervan uitgegaan dat ten opzichte van 2018 de loonkosten met 2% zullen stijgen. Op basis van het (CBS-)index voor loonkosten overheidspersoneel worden de bijdragen nagecalculeerd. Een eventuele indexcorrectie wordt in een volgende begroting of begrotingswijziging verwerkt.

Overige baten

De RMA kan incidenteel overige baten realiseren door het op verzoek verzorgen van presentaties en gastcolleges. Ook komt het voor dat de rekenkamer opbrengsten verkrijgt door met andere rekenkamers samen te werken. De omvang van deze activiteiten is beperkt. In de begroting is daarom voor overige opbrengsten een *pro memorie* post opgenomen.

Lasten

Personeelslasten

Onder de personeelskosten zijn de totale loonkosten opgenomen van het vaste en tijdelijke medewerkers die rekenkamer. De begrote bezetting van de rekenkamer bedraagt 17,2 fte. Ook de personeelskosten van de directeur/bestuurder zijn onder deze post begroot. Verder worden onder deze post de kosten geboekt voor project inhuur. Hierbij gaat het voornamelijk om het incidenteel inhuren van specifieke deskundigheid en expertise ter ondersteuning van het onderzoek.

Overige personeelslasten

De overige personeelslasten hebben betrekking op het budget voor onder meer externe opleidingskosten en kosten voor sociale activiteiten, voor zowel de onderzoekers als de overige medewerkers.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten hebben betrekking op de huur en de servicekosten van de kantoorruimte. Tevens zijn onder deze post de kosten begroot voor het schoonmaken en de periodieke vervanging van meubilair. RMA heeft 525 m² kantoorruimte gehuurd. Het huurcontract loopt tot 16 september 2025.

ICT-kosten

De ICT-kosten hebben betrekking op zowel de automatiseringskosten als op de kosten voor telecommunicatie. Deze faciliteiten neemt de RMA grotendeels af van de gemeente Amsterdam.

Druk- en bindwerk

Onder deze post worden de kosten opgenomen voor het opmaken, drukken, binden en verzenden van rapporten.

Overige materiële kosten

Onder deze post zijn de kosten begroot die de gemeente Amsterdam in rekening brengt voor het voeren van de financiële administratie en ondersteuning met betrekking tot personeelszaken. Verder zijn onder deze post de accountantskosten, de kosten van contributies voor brancheorganisaties, verzekeringskosten etc. begroot.

Kapitaallasten

De kapitaallasten 2019 hebben betrekking op de afschrijvingskosten van de initiële verbouwings- en inrichtingskosten Weesperstraat 105A, 6^e verdieping (€ 25.000). Daarnaast zal in 2018 een aanvullende investering in de huisvesting worden gedaan van € 17.500 (zie eerste begrotingswijziging 2018). Deze investering wordt in 7 jaar afschrijven, gelijk aan de resterende termijn van het huurcontract. Op basis daarvan bedragen de afschrijvingslasten voor deze aanvullende investering € 2.500 per jaar. Vanwege dat de rekenkamer de aanschaf met eigen middelen financiert, is besloten geen rentekosten te boeken.

onvoorzien

In de begroting is een post *onvoorzien* opgenomen van € 10.000. Gelet op het feit dat onvoorziene posten bij de rekenkamer beperkt voorkomen is de post *onvoorzien* bepaald op 0,5% van de begrote inkomsten (en afgerond op duizenden euro's).

Resultaat

Het begrote saldo van baten en lasten is voor 2019 € 27.500 negatief. Dit tekort komt door de begrote kapitaallasten voor de investeringen in de huisvesting. Ter dekking van deze lasten is de bestemmingsreserve huisvesting gevormd waaruit de betreffende kapitaallasten kunnen worden gedekt. Door de betreffende dekking heeft de RMA een sluitende begroting.

4.3 Specificatie naar taakvelden

Op basis van het BBV moeten gemeenschappelijke regelingen vanaf de begroting 2018 ook inzicht geven in de kosten per taakveld. Tevens moet ook een specificatie worden opgenomen van de verwachte incidentele baten en lasten en de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

Overzicht toedeling aan taakvelden

Voor de rekenkamer zijn de taakvelden *rekenkamerfunctie* en *overhead* van toepassing.⁴

	jaarrekening 2017	begroting 2018 (na wijziging)	begroting 2019
baten	<i>realisatie</i>	<i>begroting</i>	<i>begroting</i>
inkomsten	1.985.100	2.023.720	2.063.300
lasten			
<i>taakveld rekenkamerfunctie</i>	2.074.599	1.490.000	1.519.000
<i>taakveld overhead</i>	-	548.720	561.800
<i>onvoorzien</i>	-	10.000	10.000
totaal lasten	2.074.599	2.048.720	2.090.800
<i>saldo van baten en lasten</i>	-89.499	-25.000	-27.500
<i>mutaties reserves</i>	112.246	25.000	-27.500
resultaat	22.747	0	0

De ter vergelijking opgenomen bedragen van de jaarrekening 2017 zijn gedeeltelijk anders samengesteld dan die van de begroting na wijziging 2018 en de begroting 2019. In 2017 werden de lasten nog niet toegerekend aan taakvelden.

Toerekening personeelslasten aan taakvelden

De rekenkamer heeft een vastgestelde formatie, exclusief de directeur/bestuurder van 17,2 fte. Hiervan heeft 15 fte betrekking op medewerkers die worden ingezet voor het doen van onderzoek. De kosten van deze medewerkers worden in principe volledig toegerekend aan het taakveld rekenkamerfunctie. Het komt incidenteel voor dat deze medewerkers ook overheadstaken uitvoeren. In dat geval vindt een overboeking plaats van kosten. De kosten van de directeur/-bestuurder worden volledig toegerekend aan het taakveld rekenkamerfunctie. Voor het secretariaat en het bureau management is in de formatie 2,2 fte

⁴ Het Iv3-Informatievoorschrift 2017 vermeldt de rekenkamer expliciet als een onderdeel van het taakveld 0.1 Bestuur.

opgenomen. Deze worden volledig beschouwd als overheadskosten. Bij piekbelasting of de behoefte aan specifieke deskundigheid worden externe deskundigen of uitzendkrachten ingehuurd. Afhankelijk van de aard van de werkzaamheden worden de daarmee samenhangende kosten toegerekend aan het taakveld rekenkamerfunctie of taakveld overhead.

Toerekening overige kosten aan taakvelden

De overige personeelskosten, huisvestingslasten, overige materiële kosten en kapitaallasten worden alle toegerekend aan het taakveld overhead. De druk- en bindkosten worden volledig toegerekend aan het taakveld rekenkamerfunctie. Ook de ICT-kosten die specifiek samenhangen met het (beter) toegankelijk maken van rekenkamerrapporten op de website worden aan dit taakveld toegerekend.

Overzicht incidentele baten en lasten begroting 2019

Voor het begrotingsjaar 2019 zijn nog geen incidentele baten of lasten voorzien. Mochten dergelijke posten zich voordoen, dan zal daar een begrotingswijziging worden gemaakt of wordt de dekking gezocht binnen de bestaande begrotingsposten.

Overzicht beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Om de jaarlijkse afschrijvingslasten van de (geactiveerde) inrichtings- en herhuisvestingskosten te dekken is een bestemmingsreserve huisvesting gevormd. Vanaf 2019 wordt jaarlijks € 27.500 aan deze reserve onttrokken.

4.4 Uiteenzetting financiële positie

Voor de RMA worden voor eind 2018 en eind 2019 de volgende balansen geprognosticeerd. Om inzicht te geven in de ontwikkeling van de diverse balansposten is tevens ter vergelijking de balans per 31 december 2017 toegevoegd.

Overzicht geprognosticeerde balansen 2017-2018

	Balans 31-12-2017 (vóór resultaatbestemming)	Geprognosticeerde balans 31-12-2018	Geprognosticeerde balans per 31-12-2019
<i>Vaste activa</i>			
Investeringen in huisvesting	200.000	192.500	165.000
<i>Vlottende activa</i>			
Liquide middelen	0	0	0
Vorderingen	56.437	60.000	60.000
Overlopende activa	411.962	415.247	415.247
Totaal activa	668.399	667.747	640.247
<i>Eigen vermogen</i>			
Algemene reserve	270.000	275.247	275.247
Reserve huisvesting	200.000	192.500	165.000
Nog te bestemmen	22.747		
<i>Vaste schulden</i>	0	0	0
<i>Vlottende schulden</i>			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	175.652	200.000	200.000
Totaal passiva	668.399	667.747	640.247

Hierna volgt een toelichting op verschillende balansposten.

Vaste activa

De investeringen in huisvesting betreffen de verbouw- en inrichtingskosten in het pand Weesperstraat 105A, 6e verdieping. De totale initiële investering bedroeg € 250.000. Dit bedrag wordt in overeenstemming met de contractduur van de huurovereenkomst in 10 jaar afgeschreven. De huurovereenkomst loopt van 16 september 2015 tot en met 15 september 2025. In 2018 zal tot een bedrag van € 17.500 aan aanvullende investeringen in de kantoorlocatie worden gedaan. Dit bedrag wordt gedurende nog de resterende contractduur van 7 jaar lineair afgeschreven.

Plottende activa

De verwachte vorderingen aan het eind van 2018 en 2019 betreffen de vorderingen op de deelnemende gemeenten in verband met door te belasten btw die verrekend kunnen worden met het Btw-compensatiefonds. De overlopende activa-post heeft grotendeels betrekking op de rekening-courantverhouding met de gemeente Amsterdam die is ontstaan vanwege de verplichting liquide middelen bij het rijk te stallen (het zogenaamde schatkistpapieren).

Eigen vermogen

Het verwachten verloop van het eigen vermogen is hieronder vermeld. De reserves worden daarna in het kort toegelicht.

Verloopoverzicht reserves

	31-12-2017 (voor resultaat- bestemming)	mutaties 2018	31-12-2018	mutaties 2019	31-12-2019
algemene reserve	270.000	+22.747 -17.500	275.247	0	275.247
<i>Bestemmingsreserves:</i>					
- huisvesting	200.000	-25.000 +17.500	192.500	-27.500	165.000
totaal	470.000		467.747		440.247

Algemene reserve

Met de vorming van de gemeenschappelijke regeling in 2010 heeft de RMA een financieel zelfstandige positie gekregen. Om de fluctuaties in de onderzoekskosten te kunnen opvangen streeft de RMA naar een algemene reserve van 15% van het jaarlijkse budget. Dit betekent een stand van circa € 300.000. Bij de jaarrekening 2017 is besloten om het positieve resultaat 2017 van € 22.747 toe te voegen aan de algemene reserve. Anderzijds is bij de eerste begrotingswijziging 2018 besloten om voor de aanvullende investeringen in de huisvesting € 17.500 te onttrekken aan de algemene reserve en toe te voegen aan de bestemmingsreserve huisvesting. Hiermee komt de algemene eind 2018 op € 275.247 of 13,6% van de jaarlijkse baten. Deze omvang is voldoende hoog om met eigen middelen jaarlijkse schommelingen in de uitgaven te kunnen opvangen. Maar het kan wel betekenen dat bij een omvangrijk verzoekonderzoek wij conform de afspraken in de gemeenschappelijke regeling een deel van de extra kosten in rekening moeten brengen bij de betreffende gemeente.

Reserve huisvesting

De RMA heeft een reserve huisvesting voor de financiering van de verbouwings- en inrichtingskosten. In 2018 zijn aanvullende investeringen gepland voor een bedrag van € 17.500. De jaarlijkse afschrijvingskosten van de initiële en aanvullende investeringen in de huisvesting worden gedekt via een onttrekking aan deze reserve.

Voorzieningen

Er zijn geen bijzondere uitgaven gepland of omstandigheden bekend, waarvoor voorzieningen moeten worden getroffen.

Vaste schulden

De RMA heeft geen langlopende leningen. Het beleid is om voor de financiering van investeringen bestemmingsreserves te vormen.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

De kortlopende schulden aan het eind van het jaar hebben grotendeels betrekking op de per 31 december nog te betalen personeelskosten aan de gemeente Amsterdam over de maand december.

Meerjarenramingen

In deze paragraaf zijn de meerjarenramingen van de balansen en exploitaties van de rekenkamer opgenomen. De ramingen zijn voorzien van een korte toelichting.

Meerjarenraming balansen RMA (per 31 december) in duizenden euro's

Activa	2019	2020	2021	2022
<i>Vaste activa</i>				
Huisvesting	165	138	110	83
<i>Vlottende activa</i>				
Liquide middelen	0	0	0	0
Vorderingen	60	60	60	60
Overlopende activa	415	415	415	415
Totaal activa	640	613	585	558
Passiva				
<i>Eigen vermogen</i>				
Algemene reserve	275	275	275	275
Bestemmingsreserve huisvesting	165	138	110	83
<i>Vaste schulden</i>	0	0	0	0
<i>Vlottende schulden</i>				
Kortlopende schulden /overlopende passiva	200	200	200	200
Totaal	620	613	585	558



Het beleid van de rekenkamer is om investeringen met eigen middelen te financieren. Hiervoor worden bestemmingsreserves gevormd. De jaarlijkse afschrijvingskosten worden met deze reserves gedekt.

Meerjarenraming exploitatie RMA (in duizenden euro's)				
	2019	2020	2021	2022
Baten				
bijdragen gemeenten	2063,3	2063,3	2063,3	2063,3
Lasten				
taakveld rekenkamerfunctie	1519,0	1519,0	1519,0	1519,0
taakveld overhead	561,8	561,8	561,8	561,8
onvoorzien	10,0	10,0	10,0	10,0
<i>Totale lasten</i>	<i>2090,8</i>	<i>2090,8</i>	<i>2090,8</i>	<i>2090,8</i>
Saldo van baten en lasten	-27,5	-27,5	-27,5	-27,5
Mutaties reserves	27,5	27,5	27,5	27,5
Resultaat	0	0	0	0

Korte toelichting op de meerjarenraming exploitatie RMA

De bedragen zijn gebaseerd op prijspeil 2019, zoals bij het opstellen van de begroting 2019 is voorzien.

Incidentele baten en lasten

In de meerjarenraming zijn geen incidentele baten of lasten voorzien. Jaarlijks bij het opstellen van de jaarbegrotingen wordt bezien of er aanleiding is incidentele posten te begroten.

Structurele onttrekkingen aan reserves

De mutaties reserves hebben betrekking op onttrekkingen aan de bestemmingsreserve huisvesting. Deze onttrekkingen dienen om de afschrijvingslasten te dekken. Verwacht wordt dat vanwege vanaf 2019 jaarlijks € 27.500 aan de betreffende reserve zal worden onttrokken.

Ontwikkeling EMU-saldo

Het EMU-saldo is het geraamde onderscheidenlijk gerealiseerde saldo van de ontvangen en uitgaven, berekend op transactiebasis overeenkomstig de voorschriften van het BBV. Het verloop van het EMU-saldo voor de rekeningkamer is samengevat in onderstaande tabel. Alleen de posten die voor de rekeningkamer van toepassing zijn, zijn in de tabel opgenomen.

Tabel 4.1 - EMU-saldo per einde jaar (€ 1.000,-)

	Jaar- rekening 2017	Begroting 2018(na 1 ^e wijziging)	Begroting 2019	Meerjaren Raming 2020	Meerjaren raming 2021	Meerjaren raming 2022
Exploitatie vóór mutaties reserves	-89,5	-25,0	-27,5	-27,5	-27,5	-27,5
Afschrijvingen tlv exploitatie	32,6	25,0	27,5	27,5	27,5	27,5
Investeringen in (im-) materiële activa	0	17,5	0	0	0	0
Verleende korting bijdragen aan andere overheden	9,8	0	0	0	0	0
EMU-Saldo	-47,1	-17,5	0	0	0	0

Doordat inkomsten en uitgaven vrijwel synchroon lopen schommelt het EMU-saldo rondom € 0,-.

Postbus 202
1000 AE Amsterdam
telefoon 020 25 478 08
info@rekenkamer.amsterdam.nl

