



Rekenkamer Metropool Amsterdam

Begroting 2017

(inclusief 1^e begrotingswijziging 2016)

15 juli 2016

2014
2015
2016

2017

2018
2019
2020

R m a

Inhoudsopgave

1	Inleiding	5
2	1^e begrotingswijziging 2016	6
3	Beleidsbegroting 2017	9
3.1	Onderzoeksprogramma's	9
3.2	Paragrafen	9
4	Financiële begroting 2017	11
4.1	Overzicht van baten en lasten	11
4.2	Uiteenzetting financiële positie	15
4.3	Meerjarenraming	17

R m a

1 Inleiding

In 2010 hebben de gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad besloten de samenwerking voor het uitvoeren van de rekenkamerfunctie per 1 juni 2010 voor tenminste 6 jaar te laten uitvoeren door de Rekenkamer Metropool Amsterdam (RMA). Op 1 juli 2015 heeft de gemeenteraad van Amsterdam en op 2 juli 2015 heeft de gemeenteraad van Zaanstad besloten om vanaf 1 juni 2016 de samenwerking weer voor 6 jaar te continueren.

Missie

De RMA voert onafhankelijk onderzoek uit naar de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur van de aangesloten gemeenten. In het najaar van 2016 wordt een nieuwe beleidsvisie 2016-2022 gemaakt die aan de raden zal worden aangeboden.

Begroting 2017 en eerste begrotingswijziging 2016

In dit document zijn de begroting 2017 en de eerste begrotingswijziging 2016 opgenomen. Hoofdstuk 2 bevat de begrotingswijziging 2016. Hierin worden de kostencategorieën aangepast aan de te verwachten kostenontwikkelingen in 2016. Deze begrotingswijziging leidt niet tot hogere bijdragen voor de gemeenten. De rekenkamer stelt haar begroting altijd op binnen de kaders van de bijdragen die door de gemeenteraden voor zes jaar zijn vastgesteld.

De begroting 2017 is voor zover relevant ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV). 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 2017-2020 opgenomen.

Vaststellingsprocedure van de begroting

De RMA dient overeenkomstig artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen de ontwerpbegroting aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten voor te leggen. De raden worden daarbij in de gelegenheid gesteld hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren te brengen. Het bestuur van de RMA stelt daarna de begroting vast op het totale uitgavenniveau. De vastgestelde begroting wordt op grond van artikel 12 van de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Metropool Amsterdam toegestuurd aan Gedeputeerde Staten van Noord-Holland en aan beide gemeenteraden.

Amsterdam, 15 juli 2016



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

2 1^e begrotingswijziging 2016

De oorspronkelijke begroting 2016 is vastgesteld op 29 juli 2015. In dit hoofdstuk is de 1^e begrotingswijziging 2016 van de RMA opgenomen.

Lasten

Naar aanleiding van de realisatie in 2015 en de huidige inzichten ten aanzien van de kostenontwikkeling is de begroting 2016 als volgt aangepast.

	Begroting 2016	1 ^e begrotingswijziging 2016	Begroting 2016 na wijziging
Lasten			
personeelslasten	1.655.290	-28.000	1.627.290
huisvestingslasten	146.000	54.000	200.000
ICT-kosten	91.500	3.500	95.000
druk- en bindwerk	23.500	-4.500	19.000
overige materiële kosten	57.000	-5.000	52.000
bijdrage bezuiniging	19.732		19.732
kapitaallasten	7621	25.000	32.621
onvoorzien	0	10.000	10.000
totaal	2.000.643	55.000	2.055.643

Toelichting

Per 1 januari 2016 is de nieuwe kantoorhuisvesting Weesperstraat 105A, 6^e verdieping in gebruik genomen. In verband met de verhuizing zijn in de begroting 2016 de huisvestingskosten met € 54.000 verhoogd. Hiervan is een bedrag van € 24.000 structureel en een bedrag van € 30.000 incidenteel. De structurele kosten worden binnen de begroting gedekt door bijstelling van de overige kostenposten. De incidentele huisvestingskosten hebben betrekking op de verschuldigde afkoop-som voor sloopkosten van de oude inrichting en de dubbele huur in januari 2016 van de oude locatie Frederiksplein 1. Deze incidentele kosten worden gedekt uit de algemene reserve.

Daarnaast zijn de kapitaalslasten verhoogd met € 25.000. Deze verhoging hangt eveneens samen met het nieuwe kantoor van de rekenkamer. De met de verbouwing- en inrichting verbonden kosten zijn, conform de tweede begrotingswijziging 2015, geactiveerd en worden in 10 jaar afgeschreven. De betreffende kosten zullen worden gedekt uit de *bestemmingsreserve huisvesting*. Doordat de financiering gebeurt met eigen middelen, is tevens besloten om geen rentekosten toe te rekenen.

Verder is in de begroting een post *onvoorzien* opgenomen van € 10.000. Op basis het BBV dient deze post in de begroting te worden opgenomen. Gelet op het feit dat onvoorzien posten bij de rekenkamer beperkt voorkomen is de post onvoorzien

bepaald op 0,5% van de begrote inkomsten (en afgerond op duizenden euro's). Dekking heeft plaatsgevonden ten laste van de post personeelslasten, onderdeel uitzendkrachten en externe inhuur.

Baten

Voor 2016 worden de baten als volgt begroot.

	Begroting 2016	1 ^e begrotings- wijziging 2016	Begroting 2016 na wijziging
bijdrage gemeente Amsterdam	1.791.250	0	1.791.250
bijdrage gemeente Zaanstad	182.040	0	182.040
Overige baten	P.M.	0	P.M.
Resultaat	1.973.290	0	1.973.290

Toelichting

In de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat de bijdragen jaarlijks worden aangepast aan de prijspeilontwikkeling. De ontwikkeling van CBS-indexcijfer loonkosten Overheidspersoneel geeft geen aanleiding de bijdragen voor 2016 aan te passen.

Resultaat

	Begroting 2016	1 ^e begrotings- wijziging 2016	Begroting 2016 na wijziging
Saldo van baten en lasten	-27.353	-55.000	-82.353
onttrekking algemene reserve	19.732	30.000	49.732
onttrekking reserve softwarepakket	7.621	0	7.621
onttrekking reserve huisvesting	-	25.000	25.000
Resultaat	0	0	0

Toelichting op de onttrekking algemene reserve

Bij de 1e begrotingswijziging 2016 wordt besloten om € 30.000 aan incidentele huisvestingslasten te dekken uit de algemene reserve. Zie ook de toelichting bij de lasten. De algemene reserve komt daardoor per 31 december 2016 op een stand van € 196.646.¹ Dit is ongeveer 10% van de jaarlijkse bijdragen van de twee gemeenten. De algemene reserve is daarmee nog voldoende hoog om met eigen middelen schommelingen te kunnen opvangen in de liquiditeitspositie van de RMA.

¹ Dit is inclusief het voordelig resultaat 2015 van € 3.115.

Toelichting op de onttrekking reserve huisvesting

Bij de 2^e en 3^e begrotingswijziging 2015 is besloten om de verbouwings- en inrichtingskosten met betrekking tot de nieuwe huisvesting Weesperstraat 105A te activeren en de jaarlijkse afschrijvingskosten te dekken uit de bestemmingsreserve huisvesting. Het huurcontract heeft een looptijd van 10 jaar. De geactiveerde kosten worden daarom in 10 jaar afgeschreven. Dit betekent dat circa € 25.000 jaarlijks wordt gedekt uit de bestemmingsreserve.

Investeringsbegroting huisvesting

Bij de 2^e begrotingswijziging zijn de te activeren investeringskosten van de nieuwe huisvesting Weesperstraat 105A, zesde verdieping, geraamd op totaal € 250.000. Hieronder wordt inzicht gegeven in de ontwikkeling van deze begrotingspost.

	Activeren	Verantwoord jaarrekening 2015	Restant krediet
verbouwing	160.000	138.394	21.606
meubilair	60.000	20.987	39.013
ICT voorzieningen	25.000	0,00	25.000
verhuizing	5.000	0	5.000
totaal	250.000	159.381	90.619

Bij het opmaken van de jaarrekening 2015 waren nog niet alle rekeningen van leveranciers ontvangen. Verwacht wordt de verbouwing en gedeeltelijk nieuwe inrichting binnen het vastgestelde budget kunnen worden gerealiseerd.

Naast de te activeren investeringskosten wordt een deel van kosten die samenhangen met de verhuizing gedekt via de exploitatie 2015 en 2016. Dit zijn de kosten voor advies en begeleiding (€ 20.000) , tijdelijke dubbele huur (€ 63.000) en afkoop sloopkosten Frederiksplein 1 (€ 25.000).

3 Beleidsbegroting 2017

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. Hiervan heeft ongeveer de helft betrekking op taken die vanaf de nieuwe raadsperiode bij de bestuurscommissies zijn neergelegd. 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. Naar verwachting zullen er in 2017 voor Zaanstad 3 en voor Amsterdam 16 projecten worden uitgevoerd.

In de maand december 2016 zullen we de onderzoeksprogramma's 2017 uitbrengen. Hierin vermelden we concreet welke onderwerpen in 2017 onderzocht zullen worden. Vooraf worden de gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad in de gelegenheid gesteld 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 2015 een omvang van € 246.378.² Dit is 12,5% van de begrote jaarlijkse bijdragen van de gemeenten. Indien in de toekomst vanwege extra onderzoeksinspanningen er een tekort ontstaat, zal dat tekort uit deze reserve worden gedekt. Voor de algemene reserve is een streefcijfer vastgesteld van 15% van de begrote inkomsten.

² Dit inclusief het voordelig resultaat 2015 van € 3.115.

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.

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

Tabel 3.1 - Verloop van de kengetallen

Begroting jaar 2017	Verloop van de kengetallen		
Kengetallen	Jaarrekening 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Solvabiliteitsratio	26%	81%	80%

De solvabiliteitsratio geeft aan in hoeverre de RMA gefinancierd is met eigen vermogen (=reserves). Voor een nadere uiteenzetting over de financiële positie wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

3.2.3 Bedrijfsvoering

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.

Automatisering en Informatisering

Voor de automatisering, informatisering en telefonie maakt de RMA gebruik van de diensten van de Dienst ICT van de gemeente Amsterdam.

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.

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. Daarnaast heeft de RMA tezamen met de G4-rekenkamers en de Randstedelijke Rekenkamer een kwaliteitshandvest vastgesteld op basis waarvan onderlinge reviews plaatsvinden.

4 Financiële begroting 2017

In dit hoofdstuk is de financiële begroting 2017 opgenomen inclusief de meerjarenbegroting 2017-2020. De financiële begroting geeft inzicht in de begrote bijdragen van de deelnemende gemeenten, de kostenbudgetten en de te verwachten financiële positie voor 2017. Ter vergelijking zijn tevens de jaarrekeningcijfers 2015 en de begrotingscijfers 2016 na wijziging vermeld.

4.1 Overzicht van baten en lasten

	jaarrekening 2015	begroting 2016 na wijziging	begroting 2017
Baten			
inkomsten	1.948.865	1.973.290	1.973.290
Lasten			
onderzoeksprogramma	1.878.371	2.035.911	2.005.912
bijdrage bezuinigingen	19.441	19.732	0
Saldo baten en lasten	51.053	-82.353	-32.622
toevoeging reserves	-97.770	0	0
onttrekking reserves	49.822	82.353	32.622
Resultaat	3.115	0	0

Baten

De begroting gebaseerd op de financiële kaders, zoals die door de gemeenten Amsterdam en Zaanstad voor de RMA zijn vastgesteld.

	jaarrekening 2015	begroting 2016 na wijziging	begroting 2017
Baten			
bijdrage Amsterdam	1.764.780	1.791.250	1.791.250
bijdrage Zaanstad	179.350	182.040	182.040
overige baten	4.735	P.M.	P.M.
Totaal	1.948.865	1.973.290	1.973.290

Bijdragen gemeenten

In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat 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. Dit is voor het laatst gebeurd in 2015. Beide raden hebben in 2015 ingestemd met aanpassingen in van de gemeenschappelijke regeling van de

RMA per 1 juni 2016. Daarbij is tevens besloten de afspraken over de omvang van de jaarlijkse bijdragen te continueren.

De bijdragen worden ook jaarlijks, conform de gemeenschappelijke regeling, aangepast aan de prijspeilontwikkeling. Bij het opstellen van de begroting 2017 is ervan uitgegaan dat ten opzichte van 2016 de loonkosten niet zullen stijgen. De bijdragen van de gemeenten worden jaarlijks op basis van het (CBS-)index voor loonkosten overheidspersoneel nagecalculeerd. Een eventuele indexcorrectie wordt in een volgende begroting (swijziging) 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 enige 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

Voor het uitvoeren van de onderzoeksprogramma's zijn de volgende budgetten beschikbaar.

	jaarrekening 2015	begroting 2016 na wijziging	begroting 2017
Lasten			
personeelslasten	1.541.511	1.627.290	1.627.290
huisvestingslasten	172.070	200.000	170.000
ICT-kosten	93.465	95.000	95.000
druk- en bindwerk	15.959	19.000	19.000
overige materiële kosten	47.745	52.000	52.000
bijdrage bezuiniging	19.441	19.732	0
kapitaallasten	7.621	32.621	32.622
onvoorzien	0	10.000	10.000
totaal	1.897.812	2.055.643	2.005.912

De begrote lasten 2017 kunnen als worden toegelicht.

Personeelslasten

Onder de personeelskosten zijn naast de loonkosten van het vaste en tijdelijke personeel ook de kosten van de directeur/bestuurder begroot. Verder worden onder deze post de kosten geboekt van uitzendkrachten en externe deskundigen die worden ingehuurd voor de wenselijk geachte specialistische ondersteuning bij het uitvoeren van onderzoeken en de bedrijfsvoering. De begrote formatieruimte van de RMA is 18 voltijdbanen.

Onder de personeelslasten worden ook de opleidingskosten verantwoord. De rekenkamer hanteert hiervoor als norm 4% van de totale loonkosten. De opleidingskosten

bestaan uit zowel de in rekening gebrachte kosten van externe opleidingsinstituten als de kosten van de door de medewerkers aan opleidingen bestede uren.

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 hebben betrekking op de afschrijvingskosten voor een specialistisch softwarepakket (€ 7.621) en de initiële verbouwings- en inrichtingskosten Weesperstraat 105A, 6^e verdieping (€ 25.000). 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

	jaarrekening 2015	begroting 2016 na wijziging	begroting 2017
Saldo van baten en lasten	51.053	-82.353	-32.622
onttrekking <i>algemene reserve</i>	42.211	49.732	0
onttrekking <i>reserve softwarepakket</i>	7.621	7.621	7.622
onttrekking <i>reserve huisvesting</i>	0	25.000	25.000
toevoeging <i>reserve huisvesting</i>	-97.770	0	0
Resultaat	3.115	0	0

De begrote lasten zijn € 32.622 hoger dan de baten. Dit saldo wordt gedekt door onttrekkingen uit bestemmingsreserves:

Onttrekking reserve softwarepakket

In 2014 is een specialistisch softwarepakket aangeschaft. Deze wordt in 3 jaar afgeschreven. De dekking vindt plaats ten laste van de bestemmingsreserve softwarepakket.

Onttrekking reserve huisvesting

In 2016 is nieuwe kantoorhuisvesting in gebruik genomen. De hiermee gemoeide investeringskosten zijn geactiveerd en worden in 10 jaar afgeschreven. De betreffende afschrijvingskosten worden jaarlijks gedekt uit de reserve huisvesting.

4.2 Uiteenzetting financiële positie

Voor de RMA worden voor eind 2016 en eind 2017 de volgende balansen geprognoseerd. De geprognoseerde eindbalans 2016 is gelijk aan de geprognoseerde beginbalans 2017. Om inzicht te geven in de ontwikkeling van de diverse balansposten is tevens ter vergelijking de balans per 31 december 2015 toegevoegd.

Overzicht geprognoseerde balansen 2016-2017

	Balans 31-12-2015 (na resultaat-bestemming)	Geprognoseerde balans 31-12-2016	Geprognoseerde balans per 31-12-2017
<i>Vaste activa</i>			
Huisvesting	159.384	225.000	200.000
Software	15.243	7.622	0
<i>Vlottende activa</i>			
Liquide middelen	1.651.328	177.646	177.646
Vorderingen	114.811	80.000	80.000
Overlopende activa	38.376	39.000	39.000
Totaal activa	1.979.142	529.268	496.646
<i>Eigen vermogen</i>			
Algemene reserve	246.378	196.646	196.646
Reserve huisvesting	250.000	225.000	200.000
Reserve software	15.243	7.722	
<i>Vaste schulden</i>	0	0	0
<i>Vlottende schulden</i>			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	1.467.521	100.000	100.000
Totaal passiva	1.979.142	529.268	496.646

Hierna volgt een toelichting op verschillende balansposten.

Vaste activa

De investering in huisvesting betreft de verbouw- en inrichtingskosten in het pand Weesperstraat 105A, 6e verdieping. Deze worden in 10 jaar afgeschreven. Het huurcontract loopt 16 september 2015 tot en met 15 september 2025. Het softwarepakket betreft een specifiek programma ter ondersteuning van het doen van onderzoek. Deze wordt in 3 jaar afgeschreven. Investerings van meer dan € 10.000 worden geactiveerd en afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Voor dergelijke investeringen wordt vooraf een investeringsbudget vastgesteld.

Investerings beneden de € 10.000 komen ten laste van de exploitatie.

Flottende activa

Eind 2015 waren met name de liquide middelen uitzonderlijk hoog, omdat de personeelskosten over 2015 nog niet waren betaald. In deze begroting gaan we ervan uit dat de gemeente Amsterdam weer tijdig de personeelskosten in rekening zal brengen.

Eigen vermogen

Het verwachten verloop van het eigen vermogen is hieronder vermeld. Iedere reserve wordt in het kort toegelicht.

Verloopoverzicht reserves

	31-12-2015 (na resultaat- bestemming)	mutaties 2016	31-12-2016	mutaties 2017	31-12-2017
algemene reserve	246.378	-49.732	196.646	0	196.646
reserve huisvesting	250.000	-25.000	225.000	-25.000	200.000
reserve softwarepakket	15.243	-7.621	7.622	-7.622	0
totaal	511.621	-82.353	429.268	-32.622	396.646

** 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. Eind 2017 heeft deze reserve op basis van deze begroting een stand van € 196.646. Dit circa 10% van de begrote gemeentelijke bijdragen 2017. De algemene reserve is daarmee nog wel 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 initiële verbouwings- en inrichtingskosten. De jaarlijkse afschrijvingskosten van de betreffende verbouwings- en inrichtingskosten worden gedekt via een onttrekking aan deze reserve.

** Reserve softwarepakket*

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 is besloten om voor de dekking van de afschrijvingskosten van het in 2014 aangeschafte softwarepakket een bestemmingreserve te vormen. Het pakket wordt in drie jaar afgeschreven.

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

Eind 2015 waren de kortlopende schulden uitzonderlijk hoog vanwege dat de personeelskosten 2015 nog niet waren betaald.

4.3 Meerjarenraming

Meerjarenraming exploitatie RMA				
	2017	2018	2019	2020
<i>Baten</i>				
bijdrage Amsterdam	1.791.250	1.791.250	1.791.250	1.791.250
bijdrage Zaanstad	182.040	182.040	182.040	182.040
<i>Totale baten</i>	<i>1.973.290</i>	<i>1.973.290</i>	<i>1.973.290</i>	<i>1.973.290</i>
<i>Lasten</i>				
personeelslasten	1.627.290	1.627.290	1.627.290	1.627.290
huisvestingslasten	170.000	170.000	170.000	170.000
ICT-kosten	95.000	95.000	95.000	95.000
druk- en bindwerk	19.000	19.000	19.000	19.000
overige materiële kosten	52.000	52.000	52.000	52.000
kapitaallasten	32.622	25.000	25.000	25.000
onvoorzien	10.000	10.000	10.000	10.000
<i>Totale lasten</i>	<i>2.005.912</i>	<i>1.998.290</i>	<i>1.998.290</i>	<i>1.998.290</i>
Saldo van baten en lasten	-32.622	-25.000	-25.000	-25.000
Mutaties reserves	32.622	25.000	25.000	25.000
Resultaat	0	0	0	0

Ter toelichting:

De bedragen in de meerjarenraming zijn opgenomen op basis van het prijspeil 2017 zoals in de begroting 2017 is geraamd.

R m a

R m a

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

