

TOETSINGSFORMULIER RHCA JAARSTUKKEN 2014 EN BEGROTING 2016

JAARREKENING 2014	Regionaal Historisch Centrum Alkmaar Paginanummer opnemen!
Tijdigheid Is de jaarrekening op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Ja, de jaarrekening is 14 april ontvangen van het RHCA
Accountantsverklaringen Is de verklaring aanwezig (ja /nee) en welke soort verklaring?	(pagina 33 t/m 34) Ja, de jaarrekening is voorzien van een goedkeurende verklaring van de accountant voor zowel getrouwheid als rechtmatigheid. Het verslag van bevindingen van de accountant zat niet bij de aangeleverde stukken.
Weerstandsvermogen Hoogte algemene reserve t.o.v. richtlijn maximaal 2,5% van de lasten in uitgangspunten GMR's.	(pagina 15) De hoogte van de algemene reserve zou volgens de richtlijnen (2,5 % van de lasten) ultimo 2014 maximaal € 52.290 mogen bedragen. Begin 2014 was de hoogte van de algemene reserve gelijk aan de maximale toegestane hoogte. Door het negatieve resultaat 2014 is het saldo van de algemene reserve ultimo 2014 € 24.900 na bestemming.
Risico's Conclusies over wel/niet voordoen van risico's uit de risicoparagraaf zoals eerder opgenomen in begroting.	(pagina 16-17) In de jaarrekening zijn een aantal risico's beschreven en gekwantificeerd. Het totale benodigde weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2014 € 225.000. n de paragraaf weerstandsvermogen is een aantal risico's gekwantificeerd en gekwalificeerd. Met en algemene reserve ultimo 2014, voor resultaatbestemming, van € 52.290, blijft er nog een ongedekt risico van circa € 175.000. Dit bedrag is over de deelnemende participanten verdeeld.
Resultaatbestemming Het resultaat wordt toegevoegd c.q. onttrokken aan de Algemene reserve Toetsen en kort beschrijven of de resultaatbestemming voldoet aan de vastgestelde uitgangspunten. Als een tekort verhaald moet worden op de gemeenten is dan een overzicht met het bedrag per gemeente opgenomen?	(pagina 3) Jaarrekening 2014 sluit met een negatief resultaat van € 27.390. Het voorstel is om dit resultaat ten laste van de algemene reserve te brengen. Hiermee komt de stand van de algemene reserve na resultaatbestemming ultimo 2014 uit op € 24.900.
Bezuinigingsopgave Is van de bezuinigingsopgave (5-10% in 2012-2014), de gerealiseerde bezuiniging en de invulling hiervan apart opgenomen?	(pagina 6) De RHCA heeft de volgende bezuinigingstaakstelling gekregen: - 2,5% t.o.v. 2011 vanuit de meerjarige bezuinigingsopdracht

TOETSINGSFORMULIER RHCA JAARSTUKKEN 2014 EN BEGROTING 2016

JAARREKENING 2014	Regionaal Historisch Centrum Alkmaar Paginanummer opnemen!
	<ul style="list-style-type: none"> - 0,625% vanuit het niet compenseren van de indexering De bijdrage van gemeenten is teruggebracht van € 1.958.436 in 2013 naar € 1.905.346 in 2014. Hiermee is de benodigde bezuiniging verwerkt in de gemeentelijke bijdrage en volledig gerealiseerd.
Aanvullende informatie is onderstaande aanwezig? - overzicht van inwoners per gemeente - overzicht van % (verdeelsleutel) bijdragen per gemeente. - overzicht opbouw loon- en prijsontwikkeling	(pagina 35) <ul style="list-style-type: none"> - Er is een overzicht opgenomen van het aantal inwoners per gemeente (peildatum 1 januari 2013) en de bijbehorende gemeentelijke bijdrage. - Verdeling van de bijdragen (in absolute getallen is wel meegenomen, niet de percentages die bij deze getallen horen) - Aangezien er geen compensatie voor loon- en prijsontwikkeling heeft plaatsgevonden is een dergelijke overzicht niet van toepassing.
Beleidsverantwoording <i>Is aangegeven of de in begroting opgenomen werkzaamheden/ beleidsdoelen ook zijn uitgevoerd c.q. de beleidsdoelstellingen zijn gehaald? (afwijkingen vermelden)</i>	(pagina 5 t/m 14) Overzicht doelrealisaties 2014 zijn uitgebreid beschreven en onderbouwd met financiële cijfers.
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met stand van zaken van de in dat jaar geplande investeringen? Uitgevoerd c.q. doorgeschoven c.q. duurder of goedkoper?</i>	(pagina 18) De RHCA heeft geen uitgebreid investeringsoverzicht opgenomen in de jaarrekening 2014. Graag een investeringsoverzicht met daarin een overzicht van alle afzonderlijke investeringen en bijbehorende afschrijvingslasten per jaar opnemen. Uit dit overzicht dient duidelijk te blijken wat er voor het betreffende jaar aan investeringen begroot was, de realisatie en welke investeringen verschuiven naar latere jaren.
Schuldpositie <i>Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?</i>	(pagina 19) De renterisico is uitgewerkt in de paragraaf Financiering. Hierin wordt ook aangegeven dat de mogelijkheid bestaat dat het RHCA derivaten inzet. Wij verzoeken dit te wijzigen in het standpunt dat het RHCA derivaten nooit zal inzetten.
Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i>	Nee, er zijn geen kengetallen opgenomen in de jaarrekening van het RHCA.
EMU-saldo <i>Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury</i>	(pagina 19) Ja, de berekening van het EMU-saldo is opgenomen in de jaarstukken

TOETSINGSFORMULIER RHCA JAARSTUKKEN 2014 EN BEGROTING 2016

JAARREKENING 2014	Regionaal Historisch Centrum Alkmaar <i>Paginanummer opnemen!</i>
<i>opgenomen (a.g.v. wet HOF) Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.</i>	
Is er nog verrekening nodig van de toegekende loonindexatie i.v.m. afwijkingen op loonontwikkeling conform 1.3?	Niet van toepassing.
Overige opmerkingen	
Advies	

BEGROTING 2016	Regionaal Historisch Centrum Alkmaar <i>Paginanummer opnemen!</i>
Tijdigheid Is de begroting op tijd (voor 15 april) ontvangen?	Ja, begroting van het RHCA is 14 april 2015 ontvangen.
Indexering gemeentelijke bijdrage <i>Zijn de berekening en de uitgangspunten van deze berekening, gesplitst in loon en prijsindexering, opgenomen?</i>	(pagina 19) Niet van toepassing, voor gemeentelijke bijdrage wordt bij het opstellen van de begroting 2016 de nullijn gehanteerd.
Is door deelnemers verzocht om gebruik te maken van artikel 2 verzoek tot ombuiging of bezuiniging? Zo ja, opnemen door welke deelnemer(s) en argumentatie betreffende wel niet overnemen opnemen in begroting.	(pagina 17 en 19) Ja, vanuit de deelnemende gemeente is aangegeven dat de nullijn op indexatie wordt gehanteerd. Dit is alleen voor 2016 verwerkt in de begroting. Vanaf 2017 wordt structureel 1,5% algemene loon- en prijsindexering toegepast.
Nieuw beleid <i>Is noodzaak onderbouwd in relatie tot de doelstellingen van de gemeenschappelijke regeling en hoe wordt het gedekt? (zie uitgangspunten voor onderwerpen die in ieder geval voor zienswijze moeten worden voorgelegd)</i>	(pagina 12) In de begroting 2016 onder risico's wordt aangegeven dat er een investering nodig is van € 25.000 voor aanschaf van het e-depot. Niet duidelijk wordt of deze investering meegenomen is in de begroting 2016. Daarnaast wordt 0,8 fte personele inzet genoemd. Financiering is beschikbaar voor een half jaar in 2016

TOETSINGSFORMULIER RHCA JAARSTUKKEN 2014 EN BEGROTING 2016

BEGROTING 2016	Regionaal Historisch Centrum Alkmaar Paginanummer opnemen!
	vanuit de bestemmingsreserve Organisatieontwikkeling. Vanaf 2017 wordt structureel rekening gehouden met deze personele inzet. Onbekend is waar dekking is gevonden van de personele inzet voor de andere helft van 2016.
Bijdrage per inwoner <i>Is er een overzicht van de bijdrage per gemeente en het aantal inwoners per deelnemende gemeente met peildatum opgenomen?</i>	(pagina 18) In de begroting is een overzicht van aantal inwoners met peildatum 1 januari 2015 en gemeentelijke bijdrage, uitgesplitst per gemeente.
Weerstandsvermogen <i>Wordt er inzicht gegeven in de hoogte en doelstellingen van de bestemmingsreserves en de algemene reserve met een meerjarig overzicht van uitnamen c.q. toevoegingen?</i>	(pagina 11) Er ontbreekt een meerjarig totaal overzicht van de reserves met bijbehorende stortingen en onttrekkingen in de begroting van de RHCA. Wij verzoeken het RHCA dit wel op te nemen.
Risicoparagraaf <i>Is er een beschrijving van de risico's en de totale omvang van alle risico's in euro's opgenomen met uitsplitsing van het bedrag per deelnemende gemeente? Dit zodat de gemeenten dit mee kunnen nemen in de berekening van hun benodigd weerstandsvermogen?</i>	(pagina 11-12) Er wordt geconstateerd dat de risicoparagraaf, ondanks de zienswijze bij de begroting 2015 niet verbeterd is. Opgenomen risico's wordt niet financieel ingeschat. Er is geen totaal risicobedrag aanwezig met een verdeling conform de verdeelsleutel naar de deelnemende gemeenten. Zodat de gemeenten dit niet mee kunnen nemen in de paragraaf Verbonden Partijen en in de berekening van hun eigen weerstandscapaciteit.
Meerjarenraming <i>Is er een sluitende meerjarenraming?</i>	(pagina 17) De meerjarenraming is zeer summier opgesteld en toont geen sluiten beeld.
Wettelijke taken per gemeente: <i>Is er een bijlage opgenomen waarin per gemeente staat vermeld welke taken, conform de uitgangspunten bij de instelling van de betreffende GMR, worden verricht met de bijbehorende kosten?</i>	N.v.t.
Plus taken per gemeente: <i>Als van toepassing: Is er een bijlage waarin per gemeente staat vermeld welke extra taken, met bijbehorende kosten, er worden uitgevoerd?</i>	N.v.t.
Investerings: <i>Is er een overzicht of paragraaf met meerjarig investeringsoverzicht?</i>	De RHCA heeft geen meerjarig investeringsoverzicht opgenomen in de begroting 2016. Graag een meerjarig investeringsoverzicht (2016-2019) met daarin een overzicht van alle afzonderlijke investeringen en de bijbehorende afschrijvingslasten per jaar.
Schuldpositie <i>Is de totale schuldpositie inzichtelijk opgenomen?</i>	(pagina 13) De renterisico is uitgewerkt in de paragraaf Financiering. Hierin wordt ook aangegeven dat de mogelijkheid bestaat dat het RHCA derivaten inzet. Wij

TOETSINGSFORMULIER RHCA JAARSTUKKEN 2014 EN BEGROTING 2016

BEGROTING 2016	Regionaal Historisch Centrum Alkmaar <i>Paginnummer opnemen!</i>
	verzoeken dit te wijzigen in het standpunt dat het RHCA derivaten nooit zal inzetten.
Kengetallen financiële positie <i>Is de basisset kengetallen opgenomen die inzicht geeft in de financiële positie van de GR?</i>	Nee, er zijn geen financiële kengetallen opgenomen in de begroting van de RHCA. Conform BBV bestaat de verplichting om met ingang van de begroting 2016 de volgende financiële kengetallen op te nemen: <ul style="list-style-type: none"> - solvabiliteit, - netto schuldquote (met en zonder correctie doorleningen), - structurele exploitatieruimte.
EMU-saldo <i>Is de berekening van het EMU-saldo in paragraaf Treasury opgenomen (a.g.v. wet HOF) Het EMU-saldo van de GR-en tellen mee in het saldo van de lagere overheden/ deelnemende gemeenten. Het EMU-saldo van de GR wordt naar rato meegenomen in de berekening van de deelnemende gemeenten.</i>	Het RHCA heeft geen berekening opgenomen van het EMU-saldo. Voor vergelijkbaarheid van de regelingen verzoeken wij het RHCA toch het EMU-saldo op te nemen.
Opmerkingen	
Advies	