

# Begroting 2020

---

Inclusief eerste begrotingswijziging 2019

15 JULI 2019

DEFINITIEF

Dit betreft de *Begroting 2020* van de  
Rekenkamer Metropool Amsterdam.

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Inleiding .....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Beleidsbegroting 2020.....</b>	<b>3</b>
2.1	Onderzoeksprogramma's .....	3
2.2	Paragrafen .....	3
<b>3</b>	<b>Financiële begroting 2020 .....</b>	<b>6</b>
3.1	Programmabegroting 2020.....	6
3.2	Toelichting op de programmabegroting 2020 .....	7
3.3	Specificatie naar taakvelden .....	9
3.4	Uiteenzetting financiële positie .....	10
<b>4</b>	<b>Eerste begrotingswijziging 2019 .....</b>	<b>16</b>

# 1 Inleiding

De Rekenkamer Metropool Amsterdam (RMA) is een gemeenschappelijke regeling van de gemeenten Amsterdam en Zaanstad voor het uitvoeren van de rekenkamerfunctie. 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 2020 en de eerste begrotingswijziging 2019**

Dit document bevat de ontwerpbegroting 2020 en de eerste begrotingswijziging 2019.

### *Begroting 2020*

De begroting bestaat uit een beleidsbegroting (hoofdstuk 2) en een financiële begroting (hoofdstuk 3). 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 2020-2023 opgenomen.

### *Eerste begrotingswijziging 2019*

Begroting 2019 is geactualiseerd. De begrotingswijziging heeft geen gevolgen voor de begrote gemeentelijke bijdragen van Amsterdam en Zaanstad in 2019. Deze blijven ongewijzigd. De eerste begrotingswijziging is opgenomen in hoofdstuk 4.

## **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 11 juli 2019 heeft de raad van Zaanstad positief geadviseerd over de voorgelegde ontwerpbegroting. De raad van Amsterdam heeft op 10 juli 2019 eveneens een positieve zienswijze op de begroting afgegeven.

Het bestuur van de RMA heeft na de besluitvorming in beide raden de begroting 2020 ongewijzigd vastgesteld op een lastentotaal van € 2.162.700. Het lastentotaal van de begroting 2019 na eerste wijziging is vastgesteld op € 2.090.800. 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, 15 juli 2019

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



## 2 Beleidsbegroting 2020

### 2.1 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.

#### **Welke onderzoeken worden uitgevoerd?**

De rekenkamer onderzoekt de resultaten van het gemeentelijk beleid en de bedrijfsvoering. 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. In 2020 zullen er naar verwachting voor Zaanstad 3 en voor Amsterdam 15 projecten worden uitgevoerd.

#### **Hoe is de procedure betreffende de onderzoeksprogramma's?**

Jaarlijks brengen we in de maand december 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.

### 2.2 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.

#### **2.2.1 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 2018, na de resultaatbestemming en de vorming van een bestemmingsreserve ICT, een omvang van € 261.000. Dit is ongeveer 12,3% van de 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.<sup>a</sup>

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

Tabel 2.1 - Verloop van de kengetallen

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019 (na 1e wijziging)	Begroting 2020	Meerjarenraming 2021	Meerjarenraming 2022	Meerjarenraming 2023
Solvabiliteitsratio	63%	66%	64%	62%	59%	57%
Netto schuldquote	-15%	-13%	-12%	-12%	-12%	-12%
Structurele exploitatieruimte	188%	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 bestemmingsreserves). De solvabiliteitsratio ligt naar verwachting tussen de 65 en 56%. 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 (verwachte) vorderingen hoger zijn de (verwachte) schulden. Financieel-technisch is dat positief. De lage netto schuldquote is mede een gevolg van het beleid van de rekenkamer om investeringen met bestemmingsreserves te financieren.

De verwachte *structurele exploitatieruimte* is vanaf 2019 0%. Dat betekent dat de structurele inkomsten en structurele uitgaven elkaar in evenwicht houden. De positieve exploitatieruimte 2018 van 188% is grotendeels een gevolg van het gerealiseerde batige saldo.

---

<sup>a</sup> Het besluit over de bestemming van het jaarresultaat wordt in de jaarrekening vastgelegd onder "Overige gegevens van de jaarrekening".

## 2.2.2 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 materiële activa. De financiering vindt plaats met bestemmingsreserves.

De rekenkamer heeft een eigen bankrekening. Als gevolg van de Regeling schatkistbankieren decentrale overheden wordt deze bankrekening dagelijks door Treasury van de gemeente Amsterdam aangezuiverd of afgeroomd waardoor het banksaldo dagelijks op nul euro uitkomt. Door het afkomen of aanzuiveren ontstaat een rekening-courantverhouding met de gemeente Amsterdam. Deze wordt verantwoord onder de overlopende activa.

## 2.2.3 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 de planning, 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.<sup>b</sup>

### **Automatisering en Informatisering**

Voor de generieke automatisering en informatisering maakt de RMA gebruik van de diensten van de directie ICT van de gemeente Amsterdam. In 2018 is gestart met het implementeren van een eigen netwerk voor de specialistische programma's voor het verzamelen en verwerken van onderzoekgegevens, het publiceren van rapporten en de bedrijfsvoeringssystemen. Het RMA-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. Voor het onderhoud, de ontwikkeling van de website en het eigen netwerk wordt externe deskundigheid ingehuurd.

---

<sup>b</sup> De 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.

**Financieel beheer**

Voor het financieel beheer maakt de RMA gebruik van de diensten van het directie Financiële Dienstverlening 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.

**3 Financiële begroting 2020**

In dit hoofdstuk is de programmabegroting 2020 opgenomen inclusief de meerjarenbegroting 2020-2023. De investeringsbegroting ontbreekt omdat op dit moment voor 2020 geen investeringsuitgaven worden voorzien.

**3.1 Programmabegroting 2020**

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

Tabel 3.1 – Overzicht van begrote baten en lasten 2020

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019 (na 1e wijziging)	Begroting 2020
<b>Baten</b>			
Bijdrage Amsterdam	1.836.200	1.873.000	1.929.200
Bijdrage Zaanstad	187.520	190.300	196.000
Overige baten	7.410	P.M.	P.M.
<b>Totaal baten</b>	<b>2.031.130</b>	<b>2.063.300</b>	<b>2.125.200</b>
<b>Lasten</b>			
Personeelslasten	1.649.388	1.676.000	1.727.000
Overige personeelskosten	21.669	21.000	21.600
Huisvestingslasten	185.738	189.000	193.000
ICT-kosten	66.307	97.000	102.000
Publicatiekosten	23.938	19.000	19.000
Overige materiële kosten	48.299	51.300	52.600

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019 (na 1e wijziging)	Begroting 2020
Kapitaallasten	25.000	27.500	37.500
Onvoorzien	-	10.000	10.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.020.339</b>	<b>2.090.800</b>	<b>2.162.700</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>10.791</b>	<b>-27.500</b>	<b>-37.500</b>
Onttrekkingen reserves	42.500	77.500	37.500
Toevoegingen reserves	-17.500	-50.000	0
<b>Resultaat</b>	<b>35.791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Het BBV schrijft voor dat met ingang van 2018 gemeenschappelijke regelingen ook inzicht moeten geven in voorgeschreven taakvelden. In paragraaf 3.4. is daarom een overzicht van baten en lasten opgenomen naar taakvelden.

## 3.2 Toelichting op de programmabegroting 2020

### 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 2020 is ervan uitgegaan dat ten opzichte van 2019 de loonkosten met 3% zullen stijgen. Dit ligt in lijn met het loonaanbod van het VNG. Op basis van het (CBS-)index voor loonkosten overheids personeel 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 m<sup>2</sup> 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.

### *Publicatiekosten*

Onder deze post worden de kosten opgenomen voor het onderhoud en het verder verbeteren van de website van de rekenkamer. Ook worden eventuele druk- en verzendkosten van rapporten onder deze post verantwoord.

### *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 2020 hebben betrekking op de afschrijvingskosten van verbouw- en inrichtingskosten Weesperstraat 105A, 6e verdieping (€ 27.500). De afschrijvingstermijnen zijn afgestemd met looptijd van het huurcontract tot september 2025. Daarnaast wordt € 10.000 afgeschreven vanwege de investeringen in ICT. Doordat 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 on-

voorziene 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 2020 € 37.500 negatief. Dit tekort komt door de begrote kapitaallasten voor de investeringen in de huisvesting en ICT. Ter dekking van deze lasten zijn de bestemmingsreserves huisvesting en ICT gevormd waaruit de betreffende kapitaallasten kunnen worden gedekt. Door de betreffende dekking heeft de RMA een sluitende begroting.

## 3.3 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.<sup>c</sup>

Tabel 3.2 – Overzicht van begrote baten en lasten taakvelden 2020

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019 (na 1e wijziging)	Begroting 2020
<b>Baten</b>			
Inkomsten	<b>2.031.130</b>	<b>2.063.300</b>	<b>2.125.200</b>
<b>Lasten</b>			
<i>Taakveld rekenkamerfunctie</i>	1.510.317	1.529.000	1.573.800
<i>Taakveld overhead</i>	510.022	561.800	578.900
<i>Onvoorzien</i>	-	10.000	10.000
<b>Totaal lasten</b>	<b>2.020.339</b>	<b>2.090.800</b>	<b>2.162.700</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>10.791</b>	<b>-27.500</b>	<b>-37.500</b>

<sup>c</sup> Het Iv3-Informatievoorschrift 2017 vermeldt de rekenkamer expliciet als een onderdeel van het taakveld 0.1 Bestuur.

	Jaarrekening 2018	Begroting 2019 (na 1e wijziging)	Begroting 2020
<i>Mutaties reserves</i>	25.000	27.500	-37.500
<b>Resultaat</b>	<b>35.791</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### *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 bureaumanagement is in de formatie 2,2 fte 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 publicatiekosten worden volledig toegerekend aan het taakveld rekenkamerfunctie.

#### *Overzicht incidentele baten en lasten begroting 2019*

Voor het begrotingsjaar 2020 zijn nog geen incidentele baten of lasten voorzien. Mochten dergelijke posten zich voordoen, dan zal daarvoor een begrotingswijziging worden gemaakt of wordt de dekking gezocht binnen de bestaande begrotingsposten.

#### *Overzicht beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves*

Er zijn bestemmingsreserves gevormd om de jaarlijkse afschrijvingslasten van de (geactiveerde) huisvestings- en ICT-investeringen te dekken. Voor afschrijvingslasten huisvesting wordt jaarlijks € 27.500 aan de reserve huisvesting onttrokken. Voor de ICT-investeringen wordt vanaf 2020 jaarlijks € 10.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve ICT.

### **3.4 Uiteenzetting financiële positie**

Voor de RMA worden voor eind 2019 en eind 2020 de volgende balansen geprognosticeerd. Om inzicht te geven in de ontwikkeling van de diverse balansposten is tevens ter vergelijking de balans per 31 december 2018 toegevoegd.

Tabel 3.3 Overzicht geprognoseerde balansen 2019-2020

	Balans 31-12-2018 (vóór resultaatbestemming)	Geprognoseerde balans 31-12-2019	Geprognoseerde balans per 31-12-2020
<b>ACTIVA</b>			
<b>Vaste activa</b>			
Investeringen			
• Huisvesting	192.500	165.000	137.500
• ICT	2.888	50.000	40.000
<b>Vlottende activa</b>			
Liquide middelen	0	0	0
Vorderingen	39.046	50.000	50.000
Overlopende activa	512.902	461.038	461.038
<b>Totaal activa</b>	<b>747.336</b>	<b>726.038</b>	<b>688.538</b>
<b>PASSIVA</b>			
<b>Eigen vermogen</b>			
Algemene reserve	275.247	261.038	261.038
Reserve huisvesting	192.500	165.000	137.500
Reserve ICT	0	50.000	40.000
Nog te bestemmen	35.791		
<b>Vaste schulden</b>	0	0	0
<b>Vlottende schulden</b>			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	243.789	250.000	250.000
<b>Totaal passiva</b>	<b>747.336</b>	<b>726.038</b>	<b>688.538</b>

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 is tot een bedrag van € 17.500 aan aanvullende investeringen in de kantoorlocatie gedaan. Dit bedrag wordt gedurende nog de resterende contractduur van 7 jaar lineair afgeschreven. In 2019 wordt geïnvesteerd in hard- en software voor een bedrag van € 50.000. Hierop wordt vanaf 2020 € 10.000 per jaar afgeschreven.

#### *Flottende activa*

De verwachte vorderingen aan het eind van 2019 en 2020 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 schatkistbankieren).

#### *Eigen vermogen*

Het verwachten verloop van het eigen vermogen is hieronder vermeld.

Tabel 3.4 Verloopoverzicht reserves

	31-12-2018 (voor resultaat- bestemming)	Begrote mutaties 2019	31-12-2019	Mutaties 2020	31-12-2020
Algemene reserve	275.247	+35.791/ -50.000	261.038	0	261.038
Bestemmingsreserves:					
• Huisvesting	192.500	-27.500	165.000	-27.500	137.500
• ICT	0	+50.000	50.000	-10.000	40.000
<b>Totaal</b>	<b>467.747</b>	<b>8.291</b>	<b>476.038</b>	<b>-37.500</b>	<b>438.538</b>

Toelichting op de reserves.

#### *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 2018 is besloten om het positieve resultaat 2018 van € 35.791 toe te voegen aan de algemene reserve. Anderzijds is bij de eerste begrotingswijziging 2019 besloten om voor de ICT-investeringen € 50.000 te onttrekken aan de algemene reserve om een bestemmingsreserve ICT te vormen. Hiermee komt de algemene reserve op € 261.038 of 12,7% van de jaarlijkse baten. Deze omvang is voldoende hoog om met eigen middelen jaarlijkse schommelingen in de uitgaven te kun-

nen 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 bestemmingsreserve huisvesting voor de financiering van de verbouwing- en inrichtingskosten. In 2018 zijn aanvullende investeringen gedaan 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.

#### *Reserve ICT*

De RMA heeft in 2019 een bestemmingsreserve ICT gevormd van € 50.000 voor de financiering van de investeringen in de hard- en software. De investeringen worden in 5 jaar afgeschreven en hebben naar verwachting geen restwaarde. De reserve wordt benut om de jaarlijkse afschrijvingskosten van € 10.000 te dekken.

Toelichting overige passivaposten.

#### *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 personeels- en ondersteuningskosten aan de gemeente Amsterdam.

### **Meerjarenramingen**

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

Tabel 3.5 Meerjarenraming balansen RMA per 31 december in duizenden euro's

	2020	2021	2022	2023
<b>Activa</b>				
<i>Vaste activa</i>				
Huisvesting en ICT	178	140	103	65
<i>Vlottende activa</i>				

	2020	2021	2022	2023
Liquide middelen	0	0	0	0
Vorderingen	50	50	50	50
Overlopende activa	461	461	461	461
<b>Totaal activa</b>	<b>689</b>	<b>651</b>	<b>614</b>	<b>576</b>

<b>Passiva</b>				
<i>Eigen vermogen</i>				
Algemene reserve	261	261	261	261
Bestemmingsreserves huisves- ting en ICT	178	140	103	65
<i>Vaste schulden</i>	0	0	0	0
<i>Vlottende schulden</i>				
Kortlopende schulden /overlopende passiva	250	250	250	250
<b>Totaal passiva</b>	<b>689</b>	<b>651</b>	<b>614</b>	<b>576</b>

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.

Tabel 3.6 Meerjarenraming exploitatie RMA in duizenden euro's

	2020	2021	2022	2023
<b>Baten</b>				
Bijdragen gemeenten	2.215,2	2.125,2	2.125,2	2.125,2

<b>Lasten</b>				
Taakveld rekenkamerfunctie	1.573,8	1.573,8	1.573,8	1.573,8
Taakveld overhead	578,9	578,9	578,9	578,9
Onvoorzien	10,0	10,0	10,0	10,0
<b>Totale lasten</b>	<b>2.162,7</b>	<b>2.162,7</b>	<b>2.162,7</b>	<b>2.162,7</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-37,5</b>	<b>-37,5</b>	<b>-37,5</b>	<b>-37,5</b>
Mutaties reserves	37,5	37,5	37,5	37,5
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Korte toelichting op de meerjarenraming exploitatie RMA

De bedragen zijn gebaseerd op prijspeil 2020, zoals bij het opstellen van de begroting 2019 is voorzien (indexering van 3% ten opzichte van begroting).

#### *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 bestemmingsreserves huisvesting en ICT. Deze onttrekkingen dienen om de afschrijvingslasten te dekken. Verwacht wordt dat vanwege vanaf 2020 jaarlijks € 37.500 aan de betreffende reserves zal worden onttrokken.

#### *Ontwikkeling EMU-saldo*

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

Tabel 3.7 - EMU-saldo per einde jaar (€ 1.000)

	Jaar- rekening 2018	Begroting 2019 (na 1e wijziging)	Begroting 2020	Meerjaren- raming 2021	Meerjaren- raming 2022	Meerjaren- raming 2023
Exploitatie vóór	10,8	-27,5	-37,5	-37,5	-37,5	-37,5



	Jaar- rekening 2018	Begroting 2019 (na 1e wijziging)	Begroting 2020	Meerjaren- raming 2021	Meerjaren- raming 2022	Meerjaren- raming 2023
mutaties reserves						
Afschrijvingen tlv exploitatie	25,0	27,5	37,5	37,5	37,5	37,5
Investerings in (im-)materiële ac- tiva	-20,4	-47,1	0	0	0	0
EMU-Saldo	15,4	-47,1	0	0	0	0

In 2019 is er vanwege de ICT-investeringen een verwacht negatief EMU-saldo van € 47.100. Vanaf 2020 lopen de te verwachten inkomsten en uitgaven vrijwel synchroon. Hierdoor komt het begrote EMU-saldo uit op € 0.

## 4 Eerste begrotingswijziging 2019

De oorspronkelijke begroting 2019 is na de ontvangst van de zienswijzen van de gemeenteraden Amsterdam en Zaanstad op 28 juli 2018 door de rekenkamer vastgesteld. In dit hoofdstuk is de eerste begrotingswijziging 2019 opgenomen.

### Begrotingswijziging naar aanleiding van resultaatbestemming 2018

De jaarrekening 2018 liet een resultaat zien van € 35.791. Besloten is om dit saldo toe te voegen aan de algemene reserve. Tevens is besloten om ten laste van de algemene reserve een bestemmingsreserve ICT te vormen voor de dekking van de afschrijvingslasten van de ICT-investeringen.

#### *Toelichting*

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 € 35.791

aan de algemene reserve toe te voegen, komt deze uit op circa € 311.000 oftewel 14,6% van de jaarlijkse bijdragen.<sup>d</sup>

Voor de dekking van afschrijvingskosten heeft de RMA als beleid om hiervoor een bestemmingsreserves te vormen. Voor de ICT-investeringen in hard- en software in 2018 en 2019 wordt ten laste van de algemene reserve een bestemmingsreserve ICT van € 50.000 gevormd. Na de vorming van deze reserve heeft de algemene reserve nog een saldo van € 261.000 (12,3%) van de jaarlijkse gemeentelijke bijdragen. Deze omvang acht de rekenkamer voldoende om eventuele toekomstige tekorten zelf te kunnen opvangen.

### **Investeringsbegroting**

Bij de tweede begrotingswijziging 2018 is voor investeringen in hard- en software een bedrag geraamd van € 50.000. In 2018 is hiervan € 2.888 gerealiseerd. Het restantkrediet van € 47.112 zal naar verwachting in 2019 worden besteed.

---

<sup>d</sup> De reservemiddelen van de RMA zijn in formele zin eigendom van de gemeenten, omdat de gemeenschappelijke rekenkamer een bestuursorgaan is zonder rechtspersoonlijkheid.