

Begroting 2022

Inclusief eerste begrotingswijziging 2021

14 JULI 2021

DEFINITIEF

Dit betreft de *Begroting 2022* en de
Eerste Begrotingswijziging 2021 van de Rekenkamer
Metropool Amsterdam.

Inhoudsopgave

1	Inleiding	2
2	Beleidsbegroting 2022.....	4
2.1	Onderzoeksprogramma's	4
2.2	Paragrafen	5
3	Financiële begroting 2022	7
3.1	Programmabegroting 2022.....	8
3.2	Toelichting op de programmabegroting 2022	9
3.3	Specificatie naar taakvelden	11
3.4	Investeringsbegroting.....	12
3.5	Uiteenzetting financiële positie	13
4	Eerste begrotingswijziging 2021	18
4.1	Toelichting eerste begrotingswijziging 2021	19
4.2	Resumé eerste begrotingswijziging 2021	20

1 Inleiding

De Rekenkamer Metropool Amsterdam (RMA) is de gemeenschappelijke rekenkamer van de gemeenten Amsterdam en Zaanstad. Deze gemeenschappelijke regeling bestaat sinds 1 juni 2010. In juli 2015 hebben de gemeenteraden van beide gemeenten besloten de samenwerking weer voor zes jaar voort te zetten. Met ingang van 11 juni 2020 is gemeente Weesp toegetreten tot de regeling.

Missie

De RMA voert onafhankelijk onderzoek uit naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het gevoerde bestuur van de aangesloten gemeenten. Voor de beleidsperiode 2016-2022 heeft de RMA een beleidsvisie opgesteld, zie de [website](#).

Begroting 2022 en de eerste begrotingswijziging 2021

Dit document bevat de begroting 2022 en de eerste begrotingswijziging 2021.

Begroting 2022

De begroting bestaat uit een beleidsbegroting (hoofdstuk 2) en een financiële begroting (hoofdstuk 3). De beleidsbegroting bevat een toelichting op de onderzoeksprogramma's en de voorgeschreven paragrafen over het weerstandsvermogen en de bedrijfsvoering. In de financiële begroting staat ook de meerjarenbegroting voor de periode 2022-2025. Bij de begroting van 2022 zijn we ervan uitgegaan dat de gemeenschappelijke regeling tussen Amsterdam, Zaanstad en Weesp wordt gecontinueerd met een vergelijkbare bijdrage van de deelnemende gemeenten. De besluitvorming daarover moet echter nog plaatsvinden.

Eerste begrotingswijziging 2021

De oorspronkelijk vastgestelde *Begroting 2021* is geactualiseerd. Met de begrotingswijziging zijn de oorspronkelijk begrote bijdragen van Amsterdam en Zaanstad verlaagd. De incidentele gemeentelijke bijdragen om het eigen vermogen van de RMA te versterken zijn vervallen, omdat het eigen vermogen van de RMA eind 2020 al op het gewenste niveau is. Dit komt omdat de RMA in 2020 meer besparingen heeft kunnen realiseren dan was voorzien. De gewijzigde *Begroting 2021* wordt in hoofdstuk 4 nader toegelicht.

Procedure 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. De raad van Amsterdam heeft op 7 juli 2021 een positieve zienswijze op de voorgelegde begroting afgegeven. Op 8 juli 2021 gaf de raad van Zaanstad eveneens positieve zienswijze op de begroting. De raad van Weesp gaf op 23 juni 2021 een positieve zienswijze op de begroting.

Het bestuur van de RMA heeft na de besluitvorming in de raden de *Begroting 2022* ongewijzigd vastgesteld op een lastentotaal van € 2.439.030. Het lastentotaal van de *Begroting 2021* na eerste wijziging is vastgesteld op € 2.392.420. De vastgestelde begroting wordt op grond van artikel 11 van de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Metropool Amsterdam toegestuurd aan Gedeputeerde Staten van Noord-Holland en de gemeenteraden van deelnemende gemeenten.

Amsterdam, 14 juli 2021

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



2 Beleidsbegroting 2022

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, de bedrijfsvoering en de informatievoorziening aan de raad. Voor iedere deelnemende gemeente stelt de rekenkamer jaarlijks een onderzoeksprogramma vast.

Gemiddeld worden er op jaarbasis voor de gemeente Amsterdam circa zes grote onderzoeken uitgevoerd. Voor de gemeente Zaanstad wordt gemiddeld één groot onderzoek uitgevoerd. Voor Weesp wordt een wat kleiner onderzoek uitgevoerd. Daarnaast worden er voor de gemeenten ook verkenningen uitgevoerd ter voorbereiding van onderzoek en zijn er kleine onderzoeksprojecten, zoals het reageren op actuele onderwerpen op basis van eerder uitgevoerd onderzoek. In 2022 worden er naar verwachting voor Zaanstad drie, en voor Amsterdam vijftien projecten uitgevoerd.

Hoe wordt de voortgang van de opvolging van aanbevelingen bewaakt?

Tot en met 2019 bewaakten we de opvolging van aanbevelingen door geregeld opvolgingsonderzoeken uit te voeren. Opvolgingsonderzoeken zijn onderzoeken waarbij wordt nagegaan in hoeverre het college de aanbevelingen van eerdere onderzoeken heeft opgevolgd. In Amsterdam is in 2020 een start gemaakt met de nieuwe werkwijze. De nieuwe werkwijze houdt in dat we het college vragen om de opvolging van de toezeggingen voortaan zelf te monitoren. We kunnen dan volstaan met het steekproefsgewijs toetsen van een jaarlijkse voortgangsrapportage. De eerste ervaringen zijn nog niet optimaal. In de bestuurlijke reactie heeft het college onvoldoende concreet aangegeven hoe zij onze aanbevelingen zullen oppakken. In overleg met het college willen we bezien hoe deze monitorprocedure kan worden verbeterd. In Zaanstad ligt een analoge verandering van de werkwijze als raadsvoorstel gereed voor behandeling.

Hoe is de procedure betreffende de onderzoeksprogramma's?

Jaarlijks brengen we in 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 bestuurder/directeur van de RMA om de onderzoeksprogramma's vast te stellen. De onderzoeksprogramma's worden aan de gemeenteraden en de colleges ter kennisname toegezonden. Ook worden de onderzoeksprogramma's op onze website gepubliceerd.

2.2 Paragrafen

Het Besluit begroting en verslaggeving provincies en gemeenten (BBV) is ook van toepassing op de RMA. 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 zijn minimaal. Er is structurele dekking voor de reguliere kosten. De deelnemende gemeenten in de gemeenschappelijke regeling hebben zich verbonden aan een bepaalde bijdrage voor een looptijd van zes jaar.^a Het grootste risico is dat een deelnemende gemeente de samenwerking via de gemeenschappelijke regeling opzegt. In 2015 hebben de gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad besloten om de huidige samenwerking vanaf medio 2016 voor zes jaar voort te zetten. Daarbij is tevens besloten om de vaste jaarlijkse bijdragen voor zes jaar te continueren waarbij de bijdrage wordt aangepast aan de loonontwikkeling. In 2021 zal wederom de afspraak moeten worden herbevestigd.

Het opzeggen van de samenwerking is evenwel niet primair een financieel risico van de rekenkamer. De medewerkers van het bureau van de rekenkamer hebben een ambtelijke aanstelling bij de gemeente Amsterdam. In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de gemeenteraden de financiële gevolgen van een uittreding en de daarbij behorende verplichtingen van de uittredende gemeente vaststellen nadat zij het lid van de rekenkamer daarover hebben gehoord. Hieruit leiden we af dat de kosten die samenhangen met een eventuele uittreding niet voor rekening van de rekenkamer komen, maar ten laste van de uittredende gemeente.

Voor het opvangen van schommelingen in de uitgaven streven we ernaar om een algemene reserve aan te houden tussen de 10 en 15% van de te ontvangen jaarlijkse bijdragen. Eind 2022 bedraagt de algemene reserve naar verwachting circa € 347.000 of 14,1% van de jaarlijkse bijdragen. Wanneer de algemene reserve boven de 15% uitkomt, wordt in overleg met het Overlegorgaan RMA nagegaan hoe die middelen worden bestemd.^b

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

^a De eerste beleidsperiode liep tot juni 2016. De gemeente Weesp neemt vanaf 2020 deel aan de gemeenschappelijke regeling RMA. Op advies van de accountant en in afstemming met het Overlegorgaan RMA is besloten om de 6-jaarlijkse financiële eindafrekening, zoals bedoeld in artikel 11 van de Gemeenschappelijke Regeling Metropool Amsterdam, gelijk te laten lopen met de boekjaren. De vorige beleidsperiode 2010-2016 is financieel afgesloten in de *Jaarrekening 2015*. De volgende eindafrekening zal plaatsvinden aan de hand van de *Jaarrekening 2021*.

^b Het besluit over de bestemming van het jaarresultaat wordt in de jaarrekening vastgelegd onder 'Overige gegevens van de jaarrekening'.

Tabel 2.1 - Verloop van de kengetallen

	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 (na eerste wijziging)	Begroting 2022	Meerjaren- raming 2023	Meerjaren- raming 2024	Meerjaren- raming 2025
Solvabiliteitsratio	64%	68%	65%	63%	60%	58%
Netto schuldquote	-19%	-16%	-15%	-15%	-15%	-15%
Incidentele /structurele exploitatieruimte	10%	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 58 en 68%. Dit duidt op een 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 aan het eind van ieder jaar de (verwachte) vorderingen hoger zijn dan de (verwachte) schulden. Financieel-technisch is dat positief. De lage netto schuldquote is mede een gevolg van het beleid van de RMA om investeringen met bestemmingsreserves te financieren.

In 2020 was er een *incidentele exploitatieruimte* van 10% (positief) voornamelijk als gevolg van lagere personeelslasten. Dit kwam doordat in verband met de wens om het eigen vermogen te versterken, vacatures langer zijn opgehouden. Vanaf 2021 wordt een *structurele exploitatieruimte* verwacht van 0%. Dat betekent dat de structurele inkomsten en structurele uitgaven elkaar in evenwicht houden.

2.2.2 Financiering

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

De RMA heeft een eigen bankrekening. Als gevolg van de Regeling schatkist-bankieren 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 afromen 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 webbased-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. Het kwaliteitshandvest is in april 2020 herzien.

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.^c We willen de normen en de wijze van tijdschrijven aanpassen aan nieuwe ontwikkelingen. Opleiding gebeurt namelijk niet alleen in concrete cursussen, maar ook door extra tijdsinvestering tijdens de projecten zelf. Dat willen we beter zichtbaar gaan maken.

Automatisering en informatisering

In 2019 is een eigen netwerk geïmplementeerd met specialistische programma's voor het verzamelen en verwerken van onderzoekgegevens, het publiceren van rapporten en de kantoorautomatisering. Daarnaast kan de RMA ook gebruikmaken van het generieke netwerk van de gemeente Amsterdam. Voor het ontwikkelen van de website en onderhoud van het eigen netwerk wordt externe deskundigheid ingehuurd.

Financieel beheer

Voor het financieel beheer maakt de RMA gebruik van de diensten van de 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 en wordt zo nodig de begroting aangepast. Zo'n begrotingswijziging wordt altijd eerst besproken in het Overlegorgaan RMA. 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 2022

In dit hoofdstuk is de programmabegroting 2022 opgenomen inclusief de meerjarenbegroting 2022-2025. De investeringsbegroting ontbreekt, omdat op dit moment voor 2022 geen investeringsuitgaven worden voorzien.

^c 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.

3.1 Programmabegroting 2022

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

Tabel 3.1 – Overzicht van begrote baten en lasten 2022

	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 (na eerste wijziging) ^d	Begroting 2022
Baten			
Bijdrage Amsterdam	1.929.200	2.096.850	2.138.790
Bijdrage Zaanstad	196.000	213.100	217.360
Bijdrage Weesp	20.000	20.700	21.110
Overige baten	4.925	P.M.	P.M.
Totaal baten	2.150.125	2.330.650	2.377.260
Lasten			
Personeelslasten	1.566.579	1.914.950	1.952.760
Overige personeelskosten	22.102	24.000	25.000
Huisvestingslasten	184.674	197.000	201.000
ICT-kosten	90.171	106.000	108.000
Publicatiekosten	10.819	20.700	21.000
Overige materiële kosten	64.638	71.000	72.500
Kapitaallasten	41.400	46.770	46.770
Onvoorzien	0	12.000	12.000
Totaal lasten	1.980.383	2.392.420	2.439.030
Saldo van baten en lasten	169.742	-61.770	-61.770
Onttrekkingen reserves	41.400	141.935	61.770
Toevoegingen reserves	-227.175	-80.165	0
Resultaat	-16.033	0	0

^d Zie hoofdstuk 4 in deze begroting.

Het BBV schrijft voor dat ook gemeenschappelijke regelingen inzicht moeten geven in voorgeschreven taakvelden. In paragraaf 3.3 is daarom een overzicht opgenomen van baten en lasten naar taakvelden.

3.2 Toelichting op de programmabegroting 2022

Baten

Bijdragen gemeenten Amsterdam en Zaanstad

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 zes 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 mogen de bijdragen jaarlijks worden aangepast aan de loonkostenontwikkeling. Er moet nog besluitvorming plaatsvinden in de raden over de continuering van de samenwerking en de bijdragen in de volgende periode (van 2022-2027). Bij het opstellen van de *Begroting 2022* is ervan uitgegaan dat de afspraken op vergelijkbare wijze worden gecontinueerd. Dat betekent dat ten opzichte van 2021 de gemeentelijke bijdragen met 2% zijn verhoogd. Op basis van de (CBS-)index voor loonkosten overheids personeel worden de bijdragen nagecalculeerd. Een eventuele indexcorrectie wordt in een volgende begroting of begrotingswijziging verwerkt.

Bijdrage gemeente Weesp

Vanaf 2020 vervult de RMA ook de rekenkamerfunctie voor de gemeente Weesp. Bij de eerste begrotingswijziging 2021 is voor deze gemeente een bijdrage begroot van € 20.700. De bijdrage voor 2022 is met 2% verhoogd. We gaan ervan uit dat na de bestuurlijke fusie van Weesp met Amsterdam, de bijdrage van Weesp geheel voor rekening komt van Amsterdam. In de loop van 2021 zal hier meer duidelijkheid over ontstaan.

Overige baten

De RMA kan incidenteel overige baten realiseren door het op verzoek verzorgen van presentaties en gastcolleges. Ook komt het soms voor dat de RMA 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 de vaste en tijdelijke medewerkers van de RMA. De begrote formatie van de RMA bedraagt momenteel 17,2 fte. Ook de personeelskosten van de bestuurder/directeur 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. Om flexibel te kunnen reageren op ontwikkelingen in de arbeidsmarkt kunnen binnen het personeelsbeleid keuzes worden gemaakt voor meer of minder (specialistische) inhuur.

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. De RMA heeft 525 m² kantoorruimte gehuurd. Het huurcontract loopt tot 16 september 2025.

ICT-kosten

De ICT-kosten hebben betrekking op de kosten die samenhangen met het beheer van het eigen ICT-netwerk, kleine ICT-aanschaffingen, jaarlijkse licenties, et cetera. Voor een beperkt aantal ICT-toepassingen maken we ook gebruik van het ADW-netwerk van de gemeente Amsterdam. De daarvoor in rekening gebrachte kosten worden ook op deze post verantwoord.

Publicatiekosten

Onder deze post worden de kosten opgenomen voor het onderhoud en het verder verbeteren van de website van de RMA. Ook eventuele druk- en verzendkosten van rapporten en drukwerk worden 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. Ook de kosten voor het in 2022 te organiseren symposium Waardevol bestuur zullen onder deze post worden verantwoord. Verder zijn onder deze post de accountantskosten, de kosten van contributies voor brancheorganisaties, verzekeringskosten, et cetera. begroot.

Kapitaallasten

De kapitaallasten in 2022 hebben betrekking op de afschrijvingskosten van verbouw- en inrichtingskosten van de Weesperstraat 105A, 6e verdieping (€ 32.870). De afschrijvingstermijnen zijn afgestemd met de looptijd van het huurcontract tot september 2025. Daarnaast wordt € 13.900 afgeschreven vanwege de investeringen in ICT. De afschrijvingstermijn voor ICT-investeringen is vijf jaar.

Onvoorzien

In de begroting is een post onvoorzien opgenomen van € 12.000. Gelet op het feit dat onvoorzien posten bij de RMA beperkt voorkomen, is de post onvoorzien bepaald op 0,5% van de begrote inkomsten (en afgerond op duizenden euro's).

Resultaat

Het saldo van baten en lasten voor 2022 wordt begroot op € 61.770 (negatief). Dit tekort komt door de begrote kapitaallasten voor ICT- en huisvestingsinvesteringen en aanvullende

kosten voor het organiseren van het symposium Waardevol bestuur. Door € 61.770 te onttrekken aan de bestemmingsreserves, ontstaat er 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 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 RMA zijn de taakvelden rekenkamerfunctie en overhead van toepassing.^e

Tabel 3.3 – Overzicht van begrote baten en lasten taakvelden

	Jaarrekening 2020	Begroting 2021 (na eerste wijziging)	Begroting 2022
Baten			
<i>Taakveld 0. Bestuur en ondersteuning</i>	2.150.125	2.330.650	2.377.260
Lasten			
<i>Taakveld 01. Bestuur</i>	1.397.878	1.751.650	1.786.780
<i>Taakveld 04. Overhead</i>	582.505	628.770	640.250
<i>Onvoorzien</i>	-	12.000	12.000
Totaal lasten	1.980.383	2.392.420	2.439.030
Saldo van baten en lasten	169.742	-61.770	-61.770
<i>Mutaties reserves</i>	-185.775	61.770	61.770
Resultaat	-16.033	0	0

Toerekening personeelslasten aan taakvelden

De RMA heeft een vastgestelde formatie, exclusief de bestuurder/directeur, 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 01. Bestuur. Het komt incidenteel voor dat deze medewerkers ook overheadstaken uitvoeren. In dat geval vindt een overboeking plaats naar het taakveld 04.

^e Het Iv3-Informatievoorschrift 2017 vermeldt de rekenkamer expliciet als een onderdeel van het taakveld 01. Bestuur.

Overhead. De kosten van de bestuurder/directeur worden volledig toegerekend aan het taakveld 01. Bestuur. Voor het secretariaat en het bureaumanagement is in de formatie 2,2 fte opgenomen. Deze worden volledig beschouwd als overheadskosten.

Binnen het personeelskostenbudget is ook beperkte ruimte voor het inhuren van externe expertise en uitzendkrachten. Om het personeelskostenbudget optimaal te benutten, kunnen bij natuurlijk verloop en arbeidsmarktontwikkelingen tijdelijk externen worden aangetrokken. Afhankelijk van de aard van de werkzaamheden worden de kosten daarvan toegerekend aan het taakveld 01. Bestuur of taakveld 04. Overhead.

Toerekening overige kosten aan taakvelden

De overige personeelskosten, huisvestingslasten, overige materiële kosten en kapitaallasten worden alle toegerekend aan het taakveld 04. Overhead. De publicatiekosten worden volledig toegerekend aan het taakveld 04. Bestuur.

Overzicht incidentele baten en lasten begroting

Voor het begrotingsjaar 2021 en 2022 is per jaar een incidentele last begroot van € 15.000. Deze heeft betrekking op de (materiële) kosten die gemaakt worden voor het symposium Waardevol bestuur begin 2022. De kosten worden gedekt door een (incidentele) onttrekking aan bestemmingsreserves.

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 € 32.870 aan de reserve huisvesting onttrokken. Voor de ICT-investeringen wordt vanaf 2020 jaarlijks € 13.900 onttrokken aan de bestemmingsreserve ICT.

3.4 Investeringsbegroting

In de onderstaande tabel staat de investeringsstaat van de RMA.

Tabel 3.4 - Investeringsstaat RMA

Materiële vaste activa Investerings- tot een bedrag van € 10.000 worden niet geactiveerd, maar als last genomen in het jaar van aanschaf (in €)	Initiële investerings- bedrag	Boekwaarde per 1-1-2022	Investerings- 2022	Afschrijving in boekjaar	Boekwaarde per 31-12-2022	Afschrijving (lineair)
Initiële verbouwings- en inrichtingskosten 2015	250.000	100.000	0	25.000	75.000	10 jaar (2016-2025)

Materiële vaste activa Investerings tot een bedrag van € 10.000 worden niet geactiveerd, maar als last genomen in het jaar van aanschaf (in €)	Initiële investeringsbedrag	Boekwaarde per 1-1-2022	Investerings 2022	Afschrijving in boekjaar	Boekwaarde per 31-12-2022	Afschrijving (lineair)
Vergaderzaal en bilaterale ruimte 2018	17.500	10.000	0	2.500	7.500	7 jaar (2019-2025)
Deuren voor alle kantoorunits 2021	26.850	21.480	0	5.370	16.110	5 jaar (2021-2025)
ICT-investeringen 2019	69.500	41.700	0	13.900	27.800	5 jaar (2020-2024)
Totaal	363.850	173.180	0	46.770	126.410	

Voor 2022 zijn er geen grote investeringen voorzien. Eventuele investeringsuitgaven tot € 10.000 worden gedekt vanuit de exploitatiebegroting.

3.5 Uiteenzetting financiële positie

Voor de RMA worden voor eind 2021 en eind 2022 de volgende balansen geprognoseerd. Om inzicht te geven in de ontwikkeling van de diverse balansposten is tevens ter vergelijking de balans per 31 december 2020 toegevoegd.

Tabel 3.5 Overzicht geprognoseerde balansen

	Balans 31-12-2020 (vóór resultaatbestemming)	Geprognoseerde balans 31-12-2021	Geprognoseerde balans per 31-12-2022
Vaste activa			
Investerings			
• Huisvesting	137.500	131.480	98.610
• ICT	55.600	41.700	27.800
Vlottende activa			
Vorderingen	36.359	50.000	50.000
Liquide middelen	0	0	0
Overlopende activa	725.023	561.992	546.992
Totaal activa	954.482	785.172	723.402

	Balans 31-12-2020 (vóór resultaatbestemming)	Geprognoseerde balans 31-12-2021	Geprognoseerde balans per 31-12-2022
Eigen vermogen			
Algemene reserve	346.560	346.992	346.992
Reserve huisvesting	162.500	131.480	98.610
Reserve ICT	55.600	41.700	27.800
Reserve schrappen incidentele bijdragen 2020	48.315	0	0
Reserve symposium Waardevol bestuur		15.000	0
Nog te bestemmen	-16.033	0	0
Vaste schulden	0	0	0
Vlottende schulden			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	357.540	250.000	250.000
Totaal passiva	954.482	785.172	723.402

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 investeringen worden in overeenstemming met de contractduur van de huurovereenkomst afgeschreven. Het jaarlijkse afschrijvingsbedrag is daardoor € 32.870. In 2018 en 2019 is geïnvesteerd in hard- en software voor een bedrag van € 69.500. Hierop wordt vanaf 2020 € 13.900 per jaar afgeschreven.

Vlottende activa

De verwachte vorderingen aan het eind van 2021 en 2022 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-courant-verhouding met de gemeente Amsterdam. Deze is ontstaan door de verplichting om liquide middelen bij het Rijk te stallen (het zogenaamde schatkistbankieren).

Eigen vermogen

Het verwachte verloop van het eigen vermogen is hieronder inzichtelijk gemaakt. De reserves worden daarna in het kort toegelicht.

Tabel 3.6 Verloopoverzicht reserves

	31-12-2020 (ná resultaat- bestemming)	Begrote mutaties 2021	31-12-2021	Mutaties 2022	31-12-2022
Algemene reserve	330.527	16.465	346.992	0	346.992
Bestemmingsreserves:					
• Huisvesting	162.500	-31.020	131.480	-32.870	98.610
• ICT	55.600	-13.900	41.700	-13.900	27.800
• Dekking schrappen incidentele bijdragen 2021	48.315	-48.315	0	0	0
• Symposium Beleidsvisie 2016-2022	0	15.000	15.000	-15.000	0
Totaal	596.942	-61.770	535.172	-61.770	473.402

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 tussen de 10 en 15% van het jaarlijkse budget. Dit betekent een gewenste stand tussen de € 238.000 en € 357.000. Naar verwachting heeft de algemene reserve eind 2022 een stand van circa € 347.000.

De huidige stand kan wel betekenen dat wij bij een omvangrijk verzoekonderzoek 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 jaarlijkse afschrijvingskosten van de initiële en aanvullende investeringen in de huisvesting. Jaarlijks wordt daarom € 32.870 aan deze reserve onttrokken.

Reserve ICT

In 2019 en 2020 heeft de RMA voor de dekking van de kapitaalslasten van ICT-investeringen een reserve gevormd van € 69.500. ICT-investeringen worden in vijf jaar afgeschreven. Dit betekent dat jaarlijks € 13.900 aan deze reserve wordt onttrokken ten gunste van de exploitatie.

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 RMA opgenomen. De ramingen zijn voorzien van een korte toelichting.

Tabel 3.7 Meerjarenraming balansen RMA per 31 december in duizenden euro's

	2022	2023	2024	2025
Activa				
<i>Vaste activa</i>				
Investeringen huisvesting en ICT	126	80	33	0
<i>Vlottende activa</i>				
Vorderingen	50	50	50	50
Liquide middelen	0	0	0	0
Overlopende activa	547	547	547	547
Totaal activa	723	677	630	597
Passiva				
<i>Eigen vermogen</i>				
Algemene reserve	347	347	347	347
Bestemmingsreserves huisvesting en ICT	126	80	33	0
<i>Vaste schulden</i>	0	0	0	0
<i>Vlottende schulden</i>				
Kortlopende schulden/ overlopende passiva	250	250	250	250
Totaal passiva	723	677	630	597

Het beleid van de RMA is om een algemene reserve aan te houden tussen de 10 en 15% van de jaarlijkse gemeentelijke bijdragen. Hierdoor kunnen schommelingen in het uitgavenniveau zelf worden opvangen. De begrote stand eind 2022 bedraagt € 346.992 (14,1%).

Verder heeft de RMA als beleid om investeringen met eigen middelen te financieren. Dit doet zij door bestemmingsreserves te vormen. De jaarlijkse afschrijvingskosten worden met deze reserves gedekt.

Tabel 3.8 Meerjarenraming exploitatie RMA in duizenden euro's

	2022	2023	2024	2025
Baten				
Taakveld 0. Bestuur en ondersteuning	2.377,3	2.377,3	2.377,3	2.377,3
Lasten				
Taakveld 0.1 Bestuur	1.786,8	1.786,8	1.786,8	1.786,8
Taakveld 0.4 Overhead	640,2	625,2	625,2	625,2
Onvoorzien	12,0	12,0	12,0	12,0
Totale lasten	2.439,0	2.424,0	2.424,0	2.424,0
Saldo van baten en lasten	-61,8	-46,8	-46,8	-46,8
Mutaties reserves	61,8	46,8	46,8	46,8
Resultaat	0	0	0	0

Korte toelichting op de meerjarenraming exploitatie RMA

De bedragen zijn gebaseerd op een geschat prijspeil 2022 zoals bij het opstellen van de begroting is voorzien (indexering van 2% ten opzichte van de *Begroting 2021*^f).

Incidentele baten en lasten

In 2022 zullen incidentele lasten gemaakt voor het organiseren van het symposium Waardevol bestuur. Vanaf het jaar 2023 zijn in de meerjarenraming geen incidentele baten of lasten voorzien. Jaarlijks wordt bij het opstellen van de jaarbegrotingen 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. Vanaf 2023 zal jaarlijks € 46.770 aan de betreffende reserves worden onttrokken. In 2022 is nog sprake van een incidentele onttrekking aan de bestemmingsreserve van € 15.000 ter dekking van het symposium Waardevol bestuur.

^f De baten zijn in de meerjarenraming constant gehouden en verder niet jaarlijks geïndexeerd.

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 RMA is samengevat in onderstaande tabel. Alleen de posten die voor de RMA van toepassing zijn, zijn in de tabel opgenomen.

Tabel 3.9 - EMU-saldo per einde jaar (€ 1.000)

	Jaar-rekening 2020	Begroting 2021 (na eerste wijziging)	Begroting 2022	Meerjaren-raming 2023	Meerjaren-raming 2024	Meerjaren-raming 2025
Exploitatie vóór mutaties reserves	169,7	-61,8	-61,8	-46,8	-46,8	-46,8
Afschrijvingen tlv exploitatie	41,4	46,8	46,8	46,8	46,8	46,8
Investeringen in (im-)materiële activa	0	-26,9	0	0	0	0
EMU-Saldo	211,1	-41,9	-15,0	0	0	0

In 2020 is er een positief EMU-saldo van € 211.142. Dit is veroorzaakt door een gerealiseerd positief saldo van baten en lasten als gevolg van vooral lagere personeelskosten. In 2021 zijn huisvesting investeringsuitgaven begroot van € 26.850. In de jaren 2022 en verder zijn er nog geen investeringsuitgaven begroot. Vanaf 2022 wordt er een EMU-saldo verwacht van € 0. Dit komt omdat de afschrijvingskosten (= geen uitgaven) worden gedekt door onttrekkingen aan bestemmingsreserves (= geen inkomsten).

4 Eerste begrotingswijziging 2021

De oorspronkelijke *Begroting 2021* is na de ontvangst van de zienswijzen van de gemeenteraden Amsterdam en Zaanstad op 30 juli 2020 door de bestuurder/directeur van de RMA vastgesteld.

Vanwege diverse redenen is er aanleiding om de *Begroting 2021* te actualiseren.

In paragraaf 4.1 lichten we de volgende begrotingswijzigingen toe:

- Resultaatbestemming 2020
- Schrappen van de incidentele bijdragen 2021 van Amsterdam en Zaanstad
- Begrotingswijziging bijstellen lasten
- Financiële dekking hogere investering huisvesting
- Kosten en dekking symposium Waardevol bestuur.

Paragraaf 4.2 laat het effect zien van de begrotingswijzigingen op de programmabegroting 2021 en het verloop van de reservepositie in 2021.

4.1 Toelichting eerste begrotingswijziging 2021

Begrotingswijziging Resultaatbestemming 2020

De *Jaarrekening 2020* laat een negatief resultaat zien van € 16.033. Besloten is om dit saldo te onttrekken aan de algemene reserve.

Toelichting

De algemene reserve is in het leven geroepen om schommelingen tussen de jaarlijkse onderzoeksuitgaven te kunnen opvangen.

Schrappen incidentele bijdragen 2021 van Amsterdam en Zaanstad

In de *Begroting 2021* zijn incidentele bijdragen begroot die de gemeenten Amsterdam en Zaanstad zouden betalen om de algemene reserve weer op het gewenste niveau te brengen van minimaal 10% van de jaarlijkse bijdragen. Doordat de RMA in 2020 zelf meer heeft kunnen besparen dan verwacht, hoeven de betreffende incidentele bijdragen niet te worden geïnd. Om het vervallen van de incidentele bijdragen te dekken, wordt € 48.315 onttrokken uit de in 2020 gevormde bestemmingsreserve.

Begrotingswijziging bijstelling lasten

Vanwege diverse ontwikkelingen worden de begrote lasten in de oorspronkelijke *Begroting 2021* (van juli 2020) aangepast voor een bedrag van € 20.370.

Toelichting

De actualisatie van de begrote lasten kunnen als volgt worden toegelicht:

- a. Door de extra kosten die gemaakt moeten worden voor het organiseren van het symposium Waardevol bestuur worden de begrote overige materiële lasten verhoogd met € 15.000. De kosten worden gedekt uit de nieuw te vormen bestemmingsreserve symposium Waardevol bestuur;
- b. De begrote afschrijvingslasten voor de investeringen in huisvesting zijn vanaf 2021 € 5.370 hoger dan in de oorspronkelijke *Begroting 2021* is opgenomen. De afschrijvingslasten zijn hoger, omdat begin 2021 investeringen zijn gedaan voor het plaatsen van deuren in de kantoorunits. De dekking vindt plaats door jaarlijks € 5.370 meer aan de bestemmingsreserve huisvesting te onttrekken.

Financiële dekking hogere investering huisvesting

In de tweede begrotingswijziging 2020 is € 25.000 toegevoegd aan de bestemmingsreserve om de geplande investeringen in 2021 te financieren. De daadwerkelijke (geactiveerde) investeringen bedroegen € 26.850. Dat betekent dat € 1.850 nog niet via bestemmingsreserves is gefinancierd. Om ook het restant te financieren, wordt ten laste van de algemene reserve € 1.850 toegevoegd aan de bestemmingsreserve huisvesting.

Kosten en dekking symposium Waardevol bestuur

Ter afsluiting van de bestuurs- en beleidsperiode 2016-2022 van de RMA zullen we begin

2022 een symposium organiseren. In 2021 zullen hier de nodige voorbereidingen en inspanningen voor worden getroffen. Een voorlopige kostenschatting van de materiële lasten van het symposium is € 30.000, waarvan circa de helft (€ 15.000) gemaakt zal worden in het lopende jaar (2021). Het restant van de kosten (€ 15.000) wordt voorzien in 2022. Voor de dekking van de te maken kosten voor het symposium, wordt een bestemmingsreserve gevormd.

4.2 Resumé eerste begrotingswijziging 2021

Programmabegroting

De door te voeren begrotingswijzigingen laten zich als volgt samenvatten.

Tabel 4.1 – Overzicht begroting 2021 vóór en na de begrotingswijziging.

	Oorspronkelijke begroting 2021	Eerste begrotingswijziging 2021	Begroting 2021, na eerste begrotingswijziging
Baten			
Bijdrage Amsterdam	2.140.720	-43.870	2.096.850
Bijdrage Zaanstad	217.545	-4.445	213.100
Bijdrage Weesp	20.700	0	20.700
Totaal baten	2.378.965	-48.315	2.330.650
Lasten			
Personeelslasten	1.914.950		1.914.950
Overige personeelslasten	24.000		24.000
Huisvestingslasten	197.000		197.000
ICT-kosten	106.000		106.000
Publicatiekosten	20.700		20.700
Overige materiële kosten	56.000	15.000	71.000
Kapitaallasten	41.400	5.370	46.770
Onvoorzien	12.000		12.000
Totaal lasten	2.372.050	20.370	2.392.420
Saldo van baten en lasten	6.915	-68.685	-61.770
Onttrekkingen bestemmingsreserves	41.400	68.685	110.085
Toevoegingen bestemmingsreserves	0	-31.850	-31.850
Onttrekking algemene reserve	0	31.850	31.850
Toevoegingen algemene reserve	-48.315	0	-48.315

	Oorspronkelijke begroting 2021	Eerste begrotingswijziging 2021	Begroting 2021, na eerste begrotingswijziging
Begroot resultaat 2021	0	0	0

Begroting reserves RMA 2021

De eerste begrotingswijziging heeft effect op de reservepositie van de RMA. Het verloop van de reserves in 2021 kan als volgt worden samengevat.

Tabel 4.2 – Overzicht verloop reserves in 2021

	31-12-2020 Stand vóór resultaat- bestemming	Mutaties begroting 2021	31-12-2021 Stand vóór 1e begrotings- wijziging	Mutaties 1e begrotings- wijziging 2021	31-12-2021 Stand ná 1 ^e begrotings- wijziging
Algemene reserve	346.560	48.315	394.875	-16.033(1) -1.850(2) -30.000(3)	346.992
Subtotaal	346.560	48.315	394.875	-47.883	346.992
Bestemmingsreserves:					
• Huisvesting	162.500	-27.500	135.000	-5.370(4) +1.850(5)	131.480
• ICT	55.600	-13.900	41.700	0	41.700
• Dekking schrappen incidentele bijdragen 2021	48.315	0	48.315	-48.315(6)	0
• Symposium Waardevol bestuur				30.000(7) -15.000(8)	15.000
Subtotaal	266.415	-41.400	225.015	-36.835	188.180
Totaal	612.975	6.915	61.890	-84.718	535.172

- (1) Nadelig financieel resultaat 2020 is via resultaatbestemming rechtstreeks onttrokken aan algemene reserve.
- (2) Onttrekking om bestemmingsreserve huisvesting op peil te brengen. Met deze reserve worden de toekomstige afschrijvingslasten van de huisvestingsinvesteringen volledig gedekt.
- (3) Onttrekking om bestemmingsreserve symposium Waardevol bestuur te vormen. Met deze reserve worden de materiële kosten voor organiseren van het symposium gedekt.

- (4) Onttrekking aan bestemmingsreserve om hogere afschrijvingskosten huisvesting te dekken.
- (5) Storting ten laste van de algemene reserve om bestemmingsreserve huisvesting op peil te brengen. Zie ook punt 2.
- (6) Onttrekking aan bestemmingsreserve om het schrappen van de incidentele bijdragen te dekken.
- (7) Storting ten laste van de algemene reserve om bestemmingsreserve symposium Waardevol bestuur te vormen. Zie ook punt 3.
- (8) Onttrekking aan bestemmingsreserve om de gemaakte kosten in 2021 voor het organiseren van het symposium te dekken.