

Begroting 2021

Inclusief eerste begrotingswijziging 2020

30 JULI 2020

DEFINITIEF

Dit betreft de *Begroting 2021* van de Rekenkamer
Metropool Amsterdam.



Inhoudsopgave

1	Inleiding	2
2	Beleidsbegroting 2021	4
2.1	Onderzoeksprogramma's	4
2.2	Paragrafen	5
3	Financiële begroting 2021	7
3.1	Programmabegroting 2021	8
3.2	Toelichting op de programmabegroting 2021	9
3.3	Specificatie naar taakvelden	11
3.4	Investeringsbegroting	13
3.5	Uiteenzetting financiële positie	13
4	Eerste begrotingswijziging 2020	19
4.1	Toelichting eerste begrotingswijziging 2020	19
4.2	Resumé eerste begrotingswijziging 2020	22

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.

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 2021 en de eerste begrotingswijziging 2020

Dit document bevat de ontwerpbegroting 2021 en de eerste begrotingswijziging 2020.

Begroting 2021

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 2021-2024.

In de jaren 2016 tot en met 2020 zijn de gemeentelijke bijdragen vanwege een verkeerd toegepast indexcijfer structureel te laag begroot. Hierdoor is de algemene reserve flink gedaald onder het gewenste niveau van 10% van de jaarlijkse reguliere gemeentelijke bijdragen. Om deze reserve weer te versterken, zal de RMA besparingen moeten realiseren van € 96.631. Daarnaast zijn incidentele bijdragen voor Amsterdam en Zaanstad begroot van respectievelijk € 43.870 en € 4.445 om de reserve weer op het gewenste minimale niveau te brengen.

Eerste begrotingswijziging 2020

De oorspronkelijk vastgestelde *Begroting 2020* is geactualiseerd voor vier ontwikkelingen: resultaatbestemming 2019, bijstelling budget vanwege het CBS-indexcijfer loonkostenontwikkeling, uitoefenen rekenkamerfunctie gemeente Weesp en bijstelling lasten.

De begrotingswijziging heeft geen gevolgen voor de begrote gemeentelijke bijdragen van Amsterdam en Zaanstad in 2020. Het begrote budgettekort van € 106.650 vanwege het toepassen van het juiste CBS-indexcijfer brengt de RMA ten laste van de algemene reserve. De gewijzigde *Begroting 2020* wordt in hoofdstuk 4 toegelicht.

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 1 juli 2020 een positieve zienswijze op de begroting afgegeven. Op 2 juli 2020 heeft de raad van Zaanstad eveneens positief geadviseerd over de voorgelegde ontwerpbegroting.

BEGROTING 2021

Het bestuur van de RMA heeft na de besluitvorming in beide raden de begroting 2021 ongewijzigd vastgesteld op een lastentotaal van € 2.372.050. Het lastentotaal van de begroting 2020 na eerste wijziging is vastgesteld op € 2.293.250. 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, 30 juli 2020

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



2 Beleidsbegroting 2021

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 zes 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 het reageren op actuele onderwerpen op basis van eerder uitgevoerd onderzoek en het uitvoeren van opvolgingsonderzoeken. Opvolgingsonderzoeken zijn onderzoeken waarbij wordt nagegaan in hoeverre het college de aanbevelingen van eerdere onderzoeken heeft opgevolgd. In 2021 worden er naar verwachting voor Zaanstad drie, en voor Amsterdam vijftien projecten uitgevoerd.

Ten aanzien van de opvolgingsonderzoeken streven wij naar een andere manier van werken en zijn daarover in overleg met de gemeenteraad en het college. Wij zouden graag de opvolgingsonderzoeken vervangen door een (steekproefsgewijze en beperkte) controle van jaarlijkse rapportages door het college over de stand van zaken van de opvolging van onze aanbevelingen. Dit maakt het voor alle betrokkenen (ambtelijke organisatie, college, raad en rekenkamer) mogelijk meer continu een vinger aan de pols te houden. Hierdoor kan ook beter worden ingespeeld op het volgen van aanbevelingen waarvan opvolging snel moet plaatsvinden. Tot slot verwachten wij dat de nieuwe werkwijze meer doelmatig is voor zowel de ambtelijke organisatie als voor ons.

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. Tevens 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 in de bedrijfsvoering zijn minimaal van omvang. De RMA ontvangt van de deelnemende gemeenten jaarlijks een vaste bijdrage voor het doen van rekenkameronderzoek. Deze bijdragen zijn vastgelegd voor zes jaar en worden geïndexeerd in overeenstemming met de loonkostenontwikkeling.^a

Onverwachte kosten van substantiële omvang waarvoor geen dekking is, zullen naar verwachting niet aan de orde zijn. De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve.^b Deze heeft eind 2019 een omvang van € 192.699. Dit is ongeveer 8,3% van de jaarlijkse bijdragen van de gemeenten. Doordat in de *Begroting 2020* de gemeentelijke bijdragen te laag zijn begroot, zal bij ongewijzigd beleid de algemene reserve eind 2021 verder dalen tot € 86.049.^c Dat is 3,7% van de reguliere gemeentelijke bijdragen 2021. Om een onafhankelijk positie ten opzichte van de deelnemende gemeenten ook in financieel opzicht te borgen, streeft de RMA naar een algemene reserve van minimaal 10% van de jaarlijkse gemeentelijke bijdragen. Het Overlegorgaan RMA ondersteunt dit streven.

Om het weerstandsvermogen weer op het gewenste minimumniveau van 10% (eind 2021 € 230.995) te krijgen, is € 144.946 aan extra middelen nodig. De RMA denkt een groot deel (twee derde van het bedrag) zelf te kunnen financieren door vacatures die naar verwachting ontstaan, niet direct in te vullen. Het resterende een derde deel (€ 48.315) is in de *Begroting 2021* opgenomen als incidentele bijdragen van de deelnemende gemeenten.

Wanneer de algemene reserve boven de 15% uitkomt, wordt in overleg met het Overlegorgaan RMA nagegaan hoe die middelen worden bestemd.^d

^a De huidige beleidsperiode loopt tot juni 2022. In artikel 11 van de gemeenschappelijke regeling is geregeld dat er na zes jaar een financiële eindafrekening plaatsvindt. Op advies van de accountant en in afstemming met het Overlegorgaan RMA is besloten om de 6-jaarsperiode 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 Omdat de RMA een gemeenschappelijke regeling is zonder rechtspersoonlijkheid, is de algemene reserve formeel vermogen van de deelnemende gemeenten.

^c De algemene reserve is in 2019 beneden het nagestreefde minimum van 10% gekomen, omdat de RMA vanaf 2016 voor het begroten van de gemeentelijke bijdragen is uitgegaan van een verkeerd CBS-loonindexcijfer. Voor een nadere toelichting zie de begrotingswijziging 2020, *Bijstelling budget 2020 aan CBS-index loonkostenontwikkeling*.

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

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

Tabel 2.1 - Verloop van de kengetallen

	Jaarrekening 2019	Begroting 2020 (na eerste wijziging)	Begroting 2021	Meerjaren- raming 2022	Meerjaren- raming 2023	Meerjaren- raming 2024
Solvabiliteitsratio	56%	53%	53%	49%	45%	39%
Netto schuldquote	-9%	-4%	-6%	-6%	-6%	-6%
Structurele exploitatie­ruimte	-51%	-72%	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 53 en 39%. 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 rekenkamer om investeringen met bestemmingsreserves te financieren.

In 2019 en 2020 is de structurele exploitatieruimte negatief vanwege onttrekkingen aan de algemene reserve voor structurele lasten. De verwachte *structurele exploitatieruimte* is vanaf 2021 0%. Dat betekent dat de structurele inkomsten en structurele uitgaven elkaar weer in evenwicht houden.

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 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.

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.^e

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. 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 2021

In dit hoofdstuk is de programmabegroting 2021 opgenomen inclusief de meerjarenbegroting 2021-2024. De investeringsbegroting ontbreekt, omdat op dit moment geen investeringsuitgaven worden voorzien voor 2021.

^e 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 2021

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 2021

	Jaarrekening 2019	Begroting 2020 (na eerste wijziging)	Begroting 2021
Baten			
Bijdrage Amsterdam	1.873.000	1.929.200	2.140.720
Bijdrage Zaanstad	190.300	196.000	217.545
Bijdrage Weesp	0	20.000	20.700
Overige baten	2.975	P.M.	P.M.
Totaal baten	2.066.275	2.145.200	2.378.965
Lasten			
Personeelslasten	1.713.042	1.850.250	1.914.950
Overige personeelskosten	25.466	21.600	24.000
Huisvestingslasten	183.909	193.000	197.000
ICT-kosten	110.576	102.000	106.000
Publicatiekosten	20.250	20.000	20.700
Overige materiële kosten	61.859	55.000	56.000
Kapitaallasten	27.500	41.400	41.400
Onvoorzien	0	10.000	12.000
Totaal lasten	2.142.603	2.293.250	2.372.050
Saldo van baten en lasten	-76.328	-148.050	6.915
Onttrekkingen reserves	129.525	167.550	41.400
Toevoegingen reserves	-50.000	-19.500	-48.315
Resultaat	3.197	0	0

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 2021

Baten

Bijdragen gemeenten Amsterdam en Zaanstad

De begrote bijdragen van de gemeenten Amsterdam en Zaanstad voor 2021 kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Tabel 3.2 – Overzicht van begrote bijdragen gemeenten

	Amsterdam	Zaanstad	Totaal
• Reguliere bijdragen	2.096.850	213.100	2.309.950
• Incidentele bijdrage	43.870	4.445	48.315
totaal	2.140.720	217.545	2.358.265

Reguliere gemeentelijke bijdragen

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. Bij het opstellen van de *Begroting 2021* is ervan uitgegaan dat ten opzichte van 2020 de loonkosten met 3,5% zullen stijgen. 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.

Incidentele bijdragen

De RMA heeft zich in de jaren 2016 tot en met 2020 voor het bijstellen van de gemeentelijke bijdragen gebaseerd op een verkeerd indexcijfer. Hierdoor zijn in die jaren te lage bijdragen begroot en in rekening gebracht. Als gevolg hiervan is de algemene reserve beneden het gewenste minimale niveau van 10% gekomen.^f Een minimaal niveau van de algemene reserve is gewenst om ook in financieel opzicht een onafhankelijke positie te hebben. Eventuele tekorten vanwege extra onderzoeksinspanningen kunnen hieruit worden gedekt. Om de algemene reserve weer op het gewenste niveau te brengen, zal de RMA in 2020 besparen op de lopende uitgaven. Daarnaast wordt een incidentele bijdrage van in totaal € 48.315 als incidentele bijdrage bij de beide gemeenten in rekening gebracht. Voor een nadere toelichting wordt korthedshalve verwezen naar paragraaf 2.2.1

Weerstandvermogen en risicobeheersing en de toelichting bij de eerste begrotingswijziging

^f 10% van de jaarlijkse gemeentelijke bijdragen. Dat is voor 2021 ongeveer € 231.000.

2020 in dit document (Onderdeel *Bijstelling budget 2020 aan CBS-index loonkostenontwikkeling*).

Bijdrage gemeente Weesp

Vanaf 2020 vervult de RMA ook de rekenkamerfunctie voor de gemeente Weesp. Bij de eerste begrotingswijziging 2020 is voor deze gemeente een bijdrage begroot van € 20.000. De bijdrage voor 2021 is met 3,5% verhoogd.

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 rekenkamer. De begrote bezetting van de rekenkamer 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. RMA heeft 525 m² kantoorruimte gehuurd. Het huurcontract loopt tot 16 september 2025.

ICT-kosten

De ICT-kosten hebben betrekking op zowel de ICT-kosten die de gemeente Amsterdam in rekening brengt als de kosten van het eigen RMA-netwerk. Tevens zijn onder deze post de kosten voor telecommunicatie begroot.

Publicatiekosten

Onder deze post worden de kosten opgenomen voor het onderhoud en het verder

verbeteren van de website van de rekenkamer. Ook eventuele druk- en verzendkosten van rapporten 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. Verder zijn onder deze post de accountantskosten, de kosten van contributies voor brancheorganisaties, verzekeringskosten, etc. begroot.

Kapitaallasten

De kapitaallasten 2021 hebben betrekking op de afschrijvingskosten van verbouw- en inrichtingskosten Weesperstraat 105A, 6e verdieping (€ 27.500). 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 onvoorziene posten bij de rekenkamer beperkt voorkomen, is de post onvoorzien bepaald op 0,5% van de begrote inkomsten (en afgerond op duizenden euro's).

Resultaat

Het begrote saldo van baten en lasten is voor 2021 € 6.915 positief. Dit overschot komt door de begrote incidentele gemeentelijke bijdragen van € 48.315 (positief) en door de kapitaallasten voor de investeringen in de huisvesting en ICT van € 41.400 (negatief). Door € 48.315 te storten in de algemene reserve en € 41.400 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 rekenkamer zijn de taakvelden rekenkamerfunctie en overhead van toepassing.[§]

[§] Het Iv3-Informatievoorschrift 2017 vermeldt de rekenkamer expliciet als een onderdeel van het taakveld 01. Bestuur.

Tabel 3.3 – Overzicht van begrote baten en lasten taakvelden

	Jaarrekening 2019	Begroting 2020 (na eerste wijziging)	Begroting 2021
Baten			
Taakveld 0. Bestuur en ondersteuning	2.066.275	2.145.200	2.378.965

	Jaarrekening 2019	Begroting 2020 (na eerste wijziging)	Begroting 2021
Lasten			
<i>Taakveld 01. Bestuur</i>	1.550.462	1.685.850	1.751.650
<i>Taakveld 04. Overhead</i>	592.141	597.400	608.400
<i>Onvoorzien</i>	-	10.000	12.000
Totaal lasten	2.142.603	2.293.250	2.372.050
Saldo van baten en lasten	-76.328	-148.050	6.915
<i>Mutaties reserves</i>	79.525	148.050	-6.915
Resultaat	3.197	0	0

Toerekening personeelslasten aan taakvelden

De rekenkamer 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. 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 kan 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 is een incidentele bate begroot van € 48.315. De incidentele bate zal worden toegevoegd aan de algemene reserve. Dit zijn bijdragen van de gemeenten om de algemene reserve van de RMA weer op het gewenste minimale niveau van 10% van de jaarlijkse gemeentelijke bijdragen te brengen. Voor een toelichting wordt korthedshalve verwezen naar de toelichtingen in paragraaf 3.2 en paragraaf 2.2.1.

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 € 13.900 onttrokken aan de bestemmingsreserve ICT.

3.4 Investeringsbegroting

Voor 2021 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 2020 en eind 2021 de volgende balansen geprognoseerd. Om inzicht te geven in de ontwikkeling van de diverse balansposten is tevens ter vergelijking de balans per 31 december 2019 toegevoegd.

Tabel 3.4 Overzicht geprognotiseerde balansen

	Balans 31-12-2019 (vóór resultaatbestemming)	Geprognotiseerde balans 31-12-2020	Geprognotiseerde balans per 31-12-2021
Vaste activa			
Investeringen			
• Huisvesting	165.000	137.500	110.000
• ICT	69.500	55.600	41.700
Vlottende activa			
Vorderingen	80.421	50.000	50.000
Liquide middelen	0	0	0
Overlopende activa	440.615	286.049	334.364
Totaal activa	755.536	529.149	536.064
Eigen vermogen			
Algemene reserve	209.002	86.049	134.364
Reserve huisvesting	165.000	137.500	110.000
Reserve ICT	50.000	55.600	41.700
Nog te bestemmen	3.197		
	Balans 31-12-2019 (vóór resultaatbestemming)	Geprognotiseerde balans 31-12-2020	Geprognotiseerde balans per 31-12-2021
Vaste schulden	0	0	0
Vlottende schulden			
Kortlopende schulden en overlopende passiva	328.337	250.000	250.000
Totaal passiva	755.536	529.149	536.064

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 investeringen bedroegen in 2015 € 250.000. In 2018 zijn voor € 17.500 aanvullende investeringen in de kantoorlocatie

gedaan. De investeringen worden in overeenstemming met de contractduur van de huurovereenkomst afgeschreven. Het jaarlijks afschrijvingsbedrag is daardoor € 27.500. 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 2020 en 2021 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 3.5 Verloopoverzicht reserves

	31-12-2019 (ná resultaat- bestemming)	Begrote mutaties 2020	31-12-2020	Mutaties 2021	31-12-2021
Algemene reserve	192.699	-106.650	86.049	+48.315	134.364
Bestemmingsreserves:					
• Huisvesting	165.000	-27.500	137.500	-27.500	110.000
• ICT	69.500	-13.900	55.600	-13.900	41.700
Totaal	427.199	-148.050	279.149	+6.915	286.064

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 € 231.000 en € 350.000. De algemene reserve, na de eerste begrotingswijziging 2020, bedraagt € 86.049. De RMA zal proberen om zo snel mogelijk weer de algemene reserve op het gewenste niveau van minimaal 10% te brengen. Dit wil zij doen door verwachte vacatures zo mogelijk niet direct te vervullen. Hierdoor kan er een onderuitputting ontstaan in het personeelsbudget, dat aan de algemene reserve kan worden toegevoegd. Daarnaast zal de algemene reserve in 2021 worden aangesterkt door een incidentele bijdrage van beide gemeenten van in totaal € 48.315.

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 € 27.500 aan deze reserve onttrokken.

Reserve ICT

De RMA heeft 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 3.6 Meerjarenraming balansen RMA per 31 december in duizenden euro's

	2021	2022	2023	2024
Activa				
<i>Vaste activa</i>				
Investeringen huisvesting en ICT	152	110	69	28
<i>Vlottende activa</i>				
Vorderingen	50	50	50	50
Liquide middelen	0	0	0	0
Overlopende activa	334	334	334	334
Totaal activa	536	494	453	412

	2021	2022	2023	2024
Passiva				
<i>Eigen vermogen</i>				
Algemene reserve	134	134	134	134
Bestemmingsreserves huisvesting en ICT	152	110	69	28
<i>Vaste schulden</i>	0	0	0	0
<i>Vlottende schulden</i>				
Kortlopende schulden /overlopende passiva	250	250	250	250
Totaal passiva	536	494	453	412

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 2021 bedraagt circa € 134.000. Dit ligt ver beneden het gewenste minimumniveau van € 231.000. De RMA zal bij natuurlijk verloop trachten zodanige besparingen te realiseren dat de algemene reserve ten minste weer op het gewenste minimumniveau komt. De RMA denkt dat dit een reële optie is. Op het moment dat enig inzicht in deze mogelijkheid is verkregen, zal daarvoor een aparte begrotingswijziging worden opgesteld.

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 3.7 Meerjarenraming exploitatie RMA in duizenden euro's

	2021	2022	2023	2024
Baten				
Taakveld 0. Bestuur en ondersteuning	2.379,0	2.330,7	2.330,7	2.330,7

	2021	2022	2023	2024
Lasten				
Taakveld 0.1 Bestuur	1.751,7	1.751,7	1.751,7	1.751,7
Taakveld 0.4 Overhead	608,4	608,4	608,4	608,4
Onvoorzien	12,0	12,0	12,0	12,0
Totale lasten	2.372,1	2.372,0	2.372,0	2.372,0
Saldo van baten en lasten	+6,9	-41,4	-41,4	-41,4
Mutaties reserves	-6,9	41,4	41,4	41,4
Resultaat	0	0	0	0

Korte toelichting op de meerjarenraming exploitatie RMA

De bedragen zijn gebaseerd op een geschat prijspeil 2021 zoals bij het opstellen van de begroting is voorzien (indexering van 3,5% ten opzichte van de *Begroting 2020*).

Incidentele baten en lasten

Vanaf het jaar 2022 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 2020 zal jaarlijks € 41.400 aan de betreffende reserves 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 RMA is samengevat in onderstaande tabel. Alleen de posten die voor de RMA van toepassing zijn, zijn in de tabel opgenomen.

Tabel 3.8 - EMU-saldo per einde jaar (€ 1.000)

	Jaar-rekening 2019	Begroting 2020 (na eerste wijziging)	Begroting 2021	Meerjaren-raming 2022	Meerjaren-raming 2023	Meerjaren-raming 2024
Exploitatie vóór mutaties reserves	-76,3	-148,0	+6,9	-41,4	-41,4	-41,4

Afschrijvingen tlv exploitatie	27,5	41,4	41,4	41,4	41,4	41,4
Investeringen in (im-)materiële activa	-66,6	0	0	0	0	0
EMU-Saldo	-115,4	-106,6	-48,3	0	0	0

In 2019 is er een negatief EMU-saldo van € 115.400. Dit is veroorzaakt door de ICT-investeringsuitgaven en de onttrekkingen aan de algemene reserve vanwege een begroot c.q. gerealiseerd negatief saldo van baten en lasten als gevolg van vooral hogere personeelskosten. In de jaren 2020 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 2020

De oorspronkelijke *Begroting 2020* is na de ontvangst van de zienswijzen van de gemeenteraden Amsterdam en Zaanstad op 15 juli 2019 door de bestuurder/directeur van de RMA vastgesteld.

Vanwege diverse redenen is er aanleiding om de *Begroting 2020* te actualiseren.

In paragraaf 4.1 lichten we de volgende begrotingswijzigingen toe:

- Resultaatbestemming 2019
- Bijstelling budget 2020 aan CBS-loonkostenontwikkeling
- Rekenkamerfunctie gemeente Weesp
- Bijstellen lasten

Paragraaf 4.2 laat het effect zien van de begrotingswijzigingen op de programmabegroting 2020 en het verloop van de reservepositie in 2020.

4.1 Toelichting eerste begrotingswijziging 2020

Begrotingswijziging Resultaatbestemming 2019

De *Jaarrekening 2019* liet een positief resultaat zien van € 3.197. Besloten is om dit saldo toe te voegen aan de algemene reserve. Tevens is besloten om de bestemmingsreserve ICT ten laste van de algemene reserve met € 19.500 te verhogen.

Toelichting

Om schommelingen tussen de jaarlijkse onderzoeksuitgaven te kunnen opvangen, is een

algemene reserve in het leven geroepen. Indien er in de toekomst een tekort ontstaat vanwege extra onderzoeksinspanningen, kan dat tekort uit deze reserve worden gedekt. De RMA streeft naar een minimale algemene reserve van 10% van de jaarlijkse gemeentelijke bijdragen. In overleg met de accountant is als richtlijn voor het maximum voor de algemene reserve een percentage vastgesteld van circa 15%. Deze percentages zijn goedgekeurd door het Overlegorgaan RMA.

Voor de dekking van de afschrijvingslasten vormt de RMA bestemmingsreserves. De in 2019 gevormde bestemmingsreserve ICT-investeringen van € 50.000 is van onvoldoende omvang om alle afschrijvingslasten van de ICT-investeringen te dekken. In overeenstemming met het door de RMA gevoerde beleid is deze reserve verhoogd opdat er voldoende dekking is voor de afschrijvingslasten. Dit betekent dat er € 19.500 aan deze reserve is toegevoegd ten laste van de algemene reserve.

Door de hiervoor vermelde mutaties wordt de stand van de algemene reserve € 192.699 oftewel 8,3% van de jaarlijkse bijdragen.^h Dit is minder dan het nagestreefde minimum van 10%. Door eventuele toekomstige batige exploitatiesaldi aan de algemene reserve toe te voegen kan de algemene reserve weer op het gewenste niveau worden gebracht.

Bijstelling budget 2020 aan CBS-index loonkostenontwikkeling

Reguliere bijstelling van het budget 2020 aan het CBS-index loonkostenontwikkeling (in totaal € 106.650) wordt in 2020 niet bij gemeenten in rekening gebracht maar zal worden gedekt uit de algemene reserve.

Toelichting

Artikel 12 van de gemeenschappelijke regeling regelt dat de bijdragen van de deelnemende gemeenten jaarlijks worden aangepast op basis van het indexcijfer voor lonen voor overheidspersoneel.ⁱ Op het moment dat de begroting moet worden opgesteld, moet een inschatting worden gemaakt van de betreffende loonkostenontwikkeling. In de toelichting op artikel 12 is aangegeven hoe hiermee moet worden omgegaan. Er vindt nacalculatie plaats op basis van de cijfers van het CBS (contractuele loonkosten per maand, CAO-sectoren Overheid). Bij het opstellen van de *Begroting 2016* waren de indexcijfers Overheidspersoneel contractuele maandloonkosten van het CBS nog niet beschikbaar. Daarom heeft de RMA voor 2016 (en vervolgens ook in latere jaren) gebruikgemaakt van de CBS-loonkostenindex Overheidspersoneel 'CAO-maandlonen inclusief bijzondere beloningen'. Hierbij wordt echter geen rekening gehouden met werkgeverslasten.

Juist vanaf 2016 zijn de werkgeverslasten verhoudingsgewijs flink toegenomen waardoor er een achterstand is ontstaan in het verhogen van de gemeentelijke bijdragen. Hierdoor heeft de RMA vanaf 2016 structureel een te laag budget ontvangen voor de vastgestelde formatie

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

ⁱ De gemeenschappelijke regeling "Gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam 2016" is door de raden van beiden gemeenten vastgesteld en gepubliceerd in de Staatscourant van 20 augustus 2015, nr. 26338.

en is de algemene reserve beneden de nagestreefde norm van 10% van de jaarlijkse bijdragen gekomen.

Om de gemeentelijke bijdragen in 2020 weer op het juiste niveau te brengen, zouden de gemeentelijke bijdragen van Amsterdam en Zaanstad in 2020 met respectievelijk € 96.750 en € 9.900 verhoogd moeten worden.^j De begrotingen 2016 tot en met 2019 zijn vastgesteld en kunnen niet meer met terugwerkende kracht worden aangepast.^k De bijdrage van 2020 kan nog worden verhoogd als ook de in de *Gemeentebegrotingen 2020* opgenomen bijdragen voor de RMA zouden worden verhoogd. Na overleg met de leden van het Overlegorgaan RMA is besloten om aan beide raden niet te verzoeken de bijdragen 2020 te verhogen. Als gevolg hiervan komt het begrote budgettekort van in totaal € 106.650 ten laste van de algemene reserve van de RMA. Dit heeft verder als consequentie dat ten opzichte van de nagestreefde 10%, de algemene reserve eind 2020 € 144.946 te laag zal zijn.

Om de algemene reserve zo spoedig mogelijk weer op het minimaal gewenste niveau van 10% te krijgen, is afgesproken dat de RMA hiervan twee derde deel (€ 96.631) zelf zal moeten opbrengen. De RMA denk daartoe in staat te zijn door vacatures die ontstaan in 2020 en 2021 langer open te laten staan. De precieze omvang hiervan is op dit moment nog moeilijk in te schatten. Bij het opstellen van de 8-maandsrapportage 2020 is meer zicht op de omvang van deze besparingsmogelijkheid in 2020 en zal deze via een aparte begrotingswijziging worden vastgelegd.

Verder is afgesproken dat de RMA voor het restant (een derde deel of € 48.315) bij de *Ontwerpbegroting 2021* bij de gemeenten een verzoek kan doen voor een incidentele bijdrage om de algemene reserve weer zo snel mogelijk op het gewenste minimum van 10% te brengen. Dit betekent op basis van de reguliere aandelen in de RMA van 90,2 en 9,2%: € 43.870 voor de gemeente Amsterdam en € 4.445 voor de gemeente Zaanstad.

Begrotingswijziging Rekenkamerfunctie gemeente Weesp

De te ontvangen bijdrage van de gemeente Weesp voor het uitvoeren van de rekenkamerfunctie door de RMA is € 20.000.

Toelichting

Vanwege de voorgenomen bestuurlijke fusie van de gemeenten Amsterdam en Weesp in maart 2022 zal de RMA op korte termijn ook de rekenkamerfunctie vervullen voor de gemeente Weesp. Voor de rekenkamerfunctie heeft de gemeente Weesp in de *Begroting 2020* nog een (ongebruikt) bedrag opgenomen van € 20.000 en voor 2021 eenzelfde bedrag. We stellen voor om de baten in de *Begroting 2020* te verhogen in verband met de te verwachten aansluiting van de gemeente Weesp met een bedrag van € 20.000. We kunnen ons voorstellen dat de bijzondere positie van Weesp nog speciale aandacht van de RMA

^j De bijdrage van Amsterdam zou hierdoor van € 1.929.200 worden verhoogd tot € 2.205.950. De bijdrage van Zaanstad zou van € 196.000 naar € 205.900 gaan.

^k Over de jaren 2016 tot en met 2019 heeft de RMA door het toepassen van het verkeerde loonkostenindexcijfers de bijdragen van Amsterdam en Zaanstad voor respectievelijk € 187.000 en € 18.000 te laag begroot.

vergt. De eventueel daaruit voortvloeiende consequenties zullen, als daar aanleiding voor is, in een volgende begroting worden opgenomen.

Begrotingswijziging Bijstelling lasten

Vanwege diverse ontwikkelingen worden de begrote lasten in de oorspronkelijke *Begroting 2020* (van juli 2019) aangepast voor een bedrag van € 130.550.

Toelichting

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

- a. Vanwege de bijstelling van het personeelsbudget aan de werkelijke CBS-loonontwikkeling van Overheidspersoneel *inclusief werkgeverslasten* én extra onderzoeksactiviteiten voor de gemeente Weesp, zijn de begrote lasten van het personeelskostenbudget verhoogd met € 123.250;
- b. Door de aansluiting van de gemeente Weesp zijn de begrote publicatiekosten en overige materiële kosten verhoogd met respectievelijk € 1.000 en € 2.400;
- c. De begrote afschrijvingslasten voor de investeringen in het eigen ICT-netwerk zijn vanaf 2020 € 3.900 hoger dan in de oorspronkelijke *Begroting 2020* is opgenomen. De afschrijvingslasten zijn hoger, omdat deze nog niet waren aangepast aan de gerealiseerde investeringsuitgaven 2019. De dekking vindt plaats door jaarlijks € 3.900 meer aan de bestemmingsreserve ICT te onttrekken.

4.2 Resumé eerste begrotingswijziging 2020

Programmabegroting

De door te voeren begrotingswijzigingen laten zich als volgt samenvatten.

Tabel 4.1 – Overzicht begroting 2020 vóór en na de begrotingswijziging.

	Oorspronkelijke begroting 2020	Eerste begrotingswijziging 2020	Begroting 2020, na eerste begrotingswijziging
Baten			
Bijdrage Amsterdam	1.929.200	0	1.929.200
Bijdrage Zaanstad	196.000	0	196.000
Bijdrage Weesp	0	20.000	20.000
Totaal baten	2.125.200	20.000	2.145.200
Lasten			
Personeelslasten	1.727.000	123.250	1.850.250
Overige personeelslasten	21.600		21.600
Huisvestingslasten	193.000		193.000

	Oorspronkelijke begroting 2020	Eerste begrotingswijziging 2020	Begroting 2020, na eerste begrotingswijziging
ICT-kosten	102.000		102.000
Publicatiekosten	19.000	1.000	20.000
Overige materiële kosten	52.600	2.400	55.000
Kapitaallasten	37.500	3.900	41.400
Onvoorzien	10.000		10.000
Totaal lasten	2.162.700	130.550	2.293.250
Saldo van baten en lasten	-37.500	-110.550	-148.050
Onttrekkingen bestemmingsreserves	37.500	3.900	41.400
Storting bestemmingsreserves		-19.500	-19.500
Onttrekking algemene reserve		126.150	126.150
Begroot resultaat 2020	0	0	0

Begroting reserves RMA 2020

De eerste begrotingswijziging heeft effect op de reservepositie van de RMA. Het verloop van de reserves in 2020 kan als volgt worden samengevat.

Tabel 4.2 – Overzicht verloop reserves in 2020

	31-12-2019 Stand vóór resultaat- bestemming	Mutaties begroting 2020	31-12-2020 Stand vóór 1e begrotings- wijziging	Mutaties 1e begrotings- wijziging	31-12-2020 Stand ná 1e begrotings- wijziging
Algemene reserve	209.002	0	209.002	+3.197(1) -19.500(2) -106.650(3)	86.049
Bestemmingsreserves:					
• Huisvesting	165.000	-27.500	137.500	0	137.500
• ICT	50.000	-10.000	40.000	+19.500(4) -3.900(5)	55.600
Totaal	424.002	-37.500	386.502	107.353(6)	279.149

- (1) Voordelig financieel resultaat 2019 is via resultaatbestemming rechtstreeks toegevoegd aan algemene reserve.
- (2) Onttrekking om bestemmingsreserve ICT op peil te brengen. Met deze reserve worden de toekomstige afschrijvingslasten van de ICT-vesteringen volledig gedekt.
- (3) Dekking van de niet aan de deelnemende gemeenten doorbelaste budgetverhoging vanwege CBS-loonkostenontwikkeling 2020. Zie toelichting bijstelling budget aan CBS-loonkostenontwikkeling.
- (4) Storting ten laste van de algemene reserve om bestemmingsreserve ICT op peil te brengen. Zie ook punt 2.
- (5) Onttrekking aan bestemmingsreserve om hogere afschrijvingskosten ICT-investeringen te dekken.
- (6) Betreft de onttrekkingen en stortingen via de rekening van baten en lasten € 110.550 (per saldo onttrekking) en de storting van het positief resultaat 2019 van € 3.197 in de algemene reserve.