



Rekenkamer Amsterdam

Jaarrapportage 2007

Rekenkamer Amsterdam

14 maart 2008

Inhoud

Voorwoord	3
1 Jaarrapportage	4
1.1 <i>Bestuurlijke hoofdlijnen</i>	4
1.2 <i>Bereikte resultaten per sub-resultaat</i>	5
1.3 <i>Verantwoording financiële resultaten</i>	7
1.4 <i>Prestatiemeting</i>	7
1.5 <i>Realisatie toegekende prioriteiten</i>	7
2 Bijdrage aan verplichte paragrafen	11
2.1 <i>Algemene Risico Reserve</i>	11
2.2 <i>Onderhoud kapitaalgoederen</i>	12
2.3 <i>Verbonden partijen</i>	12
2.4 <i>Bedrijfsvoering</i>	12
Jaarrekening	13
Bijlage 1 Kerncijfers Jaarverslag	14
Bijlage 2 Overzicht reserves en voorzieningen	15
Bijlage 4 Overzicht van baten en lasten	16
Bijlage 5 Balans	19
Bijlage 6 Bruto verloop vaste activa	22
Bijlage 8 Reserves	23
Bijlage 10 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	24
Bijlage 12 Bruto-verloop kapitaalschuld	25
Bijlage 13 Rekening-Courant	26
Bijlage 16 Kerngegevens P & O	27
Bijlage 18 Openbaarmaking topinkomens	28
Bijlage 19 Duurzaamheidsindicatoren	29
Bijlage 21 Accountantsverklaring	31

Voorwoord

Bijgaand treft u de jaarrapportage 2007 van de Rekenkamer Amsterdam aan. In de bijlagen van deze rapportage is de jaarrekening 2007 opgenomen. De jaarrapportage is – voor zover van toepassing op de rekenkamer - opgesteld in overeenstemming met de daarvoor geldende concernrichtlijnen van de gemeente Amsterdam. In de jaarrapportage wordt zowel over de financiën als over de geleverde producten verantwoording afgelegd aan de gemeenteraad van Amsterdam. De jaarrapportage dient ook als verantwoordingsdocument voor de gemeente Zaanstad en de stadsdelen die zich bij de rekenkamer hebben aangesloten. Om die reden zijn ook de kosten en opbrengsten en de geleverde producten voor deze participanten in de rapportage vermeld.

Dr. V.L. Eiff
Directeur Rekenkamer Amsterdam,

Amsterdam, 14 maart 2008

1 Jaarrapportage

1.1 Bestuurlijke hoofdlijnen

De Rekenkamer Amsterdam heeft als missie om vanuit een onafhankelijke positie de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van het gemeentelijk bestuur en beleid en de gemeentelijke organisatie te onderzoeken. De rapporten van de rekenkamer zijn openbaar. Door middel van onderzoek wil de rekenkamer een bijdrage leveren aan het verbeteren van het functioneren van bestuur, beleid en organisatie.

Bestuurlijke hoofdlijn	Doelstellingen	Te bereiken resultaten 2007 (output)	Bereikte resultaten 2007 (output)
De controlerende rol van de gemeenteraad versterken	<p>Versterken van de controlerende rol van de gemeenteraad door middel van het uitvoeren van onderzoek</p> <p>Mogelijk maken van samenwerking met stadsdelen en buurgemeenten</p>	<p>Op basis van eigen onderzoeksprogramma uitvoeren van 4 nieuwe onderzoeken en vervolgonderzoeken</p> <p>Voor aangesloten deelnemers onderzoeken uitvoeren</p>	<p>Publicatie 7 onderzoeken waaronder 4 vervolgonderzoeken en 1 quick scan-onderzoek..</p> <p>6 onderzoeken nog lopend.</p> <p>Voor aangesloten deelnemers 14 onderzoeken uitgevoerd (gepubliceerd en nog lopend):</p> <ul style="list-style-type: none"> • Zaanstad (3) • Stadsdeel Centrum (3) • Stadsdelen (8, waaronder 3 verzoekonderzoeken). <p>Daarnaast voor alle deelnemers een quick scan onderzoek jaarstukken gepubliceerd.</p> <p>Aansluiting per 1 januari 2007 stadsdeel Westerpark</p>

1.2 Bereikte resultaten per sub-resultaat

Rekenkamer Amsterdam, inclusief participanten (bedragen x € 1000)					
Te bereiken 2007	Bereikt 2007	Activiteiten		Begroot x € 1.000 ¹	Realisatie x € 1.000
Op basis van eigen onderzoeksprogramma uitvoeren van 4 nieuwe onderzoeken en vervolgonderzoeken	Publicatie 7 onderzoeken waaronder 4 vervolgonderzoeken en 1 quick scan-onderzoek. 6 onderzoeken nog lopend.	Uitvoeren van onderzoek	Lasten ²	1.638	1.718
			Baten ³	682	779
			Saldo	955	939
Voor aangesloten deelnemers onderzoeken uitvoeren	Voor aangesloten deelnemers 14 onderzoeken uitgevoerd (gepubliceerd en nog lopend): <ul style="list-style-type: none"> • Zaanstad (3) • Stadsdeel Centrum (3) • Stadsdelen (8, waaronder 3 verzoekonderzoeken). Daarnaast voor alle deelnemers een quick scan onderzoek jaarstukken gepubliceerd. Aansluiting per 1 januari 2007 stadsdeel Westerpark	Uitoefenen van toezichtsrol op gemeentelijke accountantsdienst (ACAM) Organisatieontwikkeling			

Naast de werkzaamheden voor de gemeente Amsterdam heeft het bureau van de Rekenkamer Amsterdam in 2007 ook werkzaamheden verricht voor de gemeente Zaanstad, het stadsdeel Amsterdam-Centrum en negen stadsdelen die zich gezamenlijk hebben aangesloten. De kosten en opbrengsten zijn in vorenvermelde realisatiecijfers begrepen. Op de volgende bladzijde worden de kostentotalen per participant nader gespecificeerd.

¹ Begroting, inclusief actualisatie 2007, zoals opgenomen in het jaarplan 2008 d.d. 27 juni 2007.

² Inclusief dotaties aan de begrote en gerealiseerde toevoegingen aan de reserve vakantiegeld en reserve WW-gelden, conform de concernvoorschriften.

³ Inclusief dotaties aan de begrote en gerealiseerde onttrekkingen aan de reserve vakantiegeld, conform de concernvoorschriften.

Te bereiken 2007	Bereikt 2007	Activiteiten		Begroot x € 1.000⁴	Realisatie x € 1.000
Zaanstad: Uitvoeren van onderzoek Vaststellen van onderzoeksprogramma 2008	Publicaties (3), waarvan: 1 onderzoek 1 vervolgonderzoek 1 quick scan Lopend onderzoek (1) Onderzoeksprogramma 2008	Uitvoeren van onderzoeken Programmering Bestuurlijke ondersteuning	Lasten	154	161
			Baten	154	161
			Saldo	0	0
Stadsdeel Centrum Uitvoeren van onderzoek Vaststellen van onderzoeksprogramma 2008	Publicatie (3), waarvan: 2 onderzoeken 1 quick scan onderzoek Lopend onderzoek (1) Onderzoeksprogramma 2008	Uitvoeren van onderzoeken Programmering Bestuurlijke ondersteuning	Lasten	82	90
			Baten	82	90
			Saldo	0	0
Gezamenlijke stadsdelen Amsterdam Uitvoeren van onderzoek Vaststellen van onderzoeksprogramma 2008	Publicatie (7), waarvan: 3 onderzoeken 3 verzoekonderzoek 1 quick scan (9 deelrapporten plus benchmark) Lopend onderzoek (1) Onderzoeksprogramma 2008	Uitvoeren van onderzoeken Programmering Bestuurlijke ondersteuning	Lasten	386	491
			Baten	386	491
			Saldo	0	0
Totaal participanten			Lasten	622	742
			Baten	622	742
			Saldo	0	0

⁴ “Begroting 2007, inclusief de actualisatie 2007 bij het jaarplan 2008 (d.d. 27 juni 2007), waarbij de mutaties in de reserves per saldo als last zijn genomen.

De begrote opbrengsten van de participanten zijn de bedragen die op basis van de afgesloten overeenkomsten op jaarbasis in rekening worden gebracht. De realisatie betreffen de bedragen die op basis van tijdbesteding zijn toegerekend aan de participanten. Meer of minder bestede tijd dan op grond van de contracten mogelijk is, wordt in een volgend jaar verrekend.

Per 31 december 2007 zijn om deze reden nog de volgende bedragen op de balans van de rekenkamer opgenomen:

- Zaanstad € 20.524,- (te compenseren in volgende jaren)
- Stadsdeel € 20.082,- (te compenseren in volgende jaren)
- Gezamenlijke stadsdelen € 7.351,- (nog beschikbaar voor volgende jaren)

1.3 Verantwoording financiële resultaten

De geactualiseerde begroting 2007 van de Rekenkamer Amsterdam sluit met een saldo van baten en lasten van € 955.243,-. De realisatie 2007 bedraagt € 939.312,-. Dit is inclusief € 9.191,- voor de kosten van de vervanging van airconditioners en een printer. De gerealiseerde onderschrijding ten opzichte van de exploitatiebegroting bedraagt € 15.931,-.

De activiteiten voor de participanten worden kostendekkend uitgevoerd. De begrote opbrengsten en kosten voor de participanten bedroegen € 621.311,-. De gerealiseerde opbrengsten en kosten bedragen € 742.567,-. De extra opbrengst van circa € 121.000,- wordt voor € 80.000,- verklaard door extra opbrengsten vanwege de uitvoering van onderzoekonderzoeken voor stadsdelen en voor € 41.256,- vanwege meer toegerekende onderzoeksdagen (meer onderzoekscapaciteit ingezet dan begroot). Voor een specificatie van de begrote en gerealiseerde baten en lasten wordt verwezen naar bijlage 4 van deze rapportage.

1.4 Prestatiemeting

Op de volgende bladzijden wordt inzicht gegeven in de door de rekenkamer uitgebrachte rapporten tot en met 2007 en de nog lopende onderzoeken einde 2007 per participant.

1.5 Realisatie toegekende prioriteiten

Niet van toepassing

Uitgebrachte publicaties vanaf 2004 en nog lopende onderzoeken eind 2007

Rekenkamer Amsterdam

2004

- Organisatie en beleidsplan Rekenkamer Amsterdam oktober 2004
- Onderzoeksprogramma 2005 Rekenkamer Amsterdam november 2004

2005

- Onderzoeksrapport *Sociale Veiligheid*, drie deelstudies, te weten: Centrale stad, stadsdeel Amsterdam-Centrum en stadsdeel Zuidoost oktober 2005
- Onderzoeksrapport *Financieel beheer infrastructurele projecten* november 2005
- Onderzoeksprogramma 2006 Rekenkamer Amsterdam december 2005

2006

- Onderzoeksrapport *Voortijdig schoolverlaten* februari 2006
- Onderzoeksrapport *Subsidiëring Welzijnsinstellingen* februari 2006
- Onderzoeksrapport *Vereveningsfonds* maart 2006
- Rekenkamerbrief *Rekeningsresultaat 2005 Gemeente Amsterdam* juni 2006
- Onderzoeksrapport *Beoordeling jaarplan 2007, Meetbaarheid gemeten* november 2006
- Onderzoeksrapport *Schaderegeling Noord/Zuidlijn, vergoedingen aan ondernemers* november 2006
- Onderzoeksprogramma 2007 Rekenkamer Amsterdam december 2006

2007

- Onderzoeksrapport *Re-integratie, Begeleiding van bijstand naar werk* januari 2007
- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Financieel beheer infrastructurele projecten* maart 2007
- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Sociale Veiligheid* (drie delen te weten: Centrale stad, stadsdeel Centrum en en stadsdeel Zuidoost) april 2007
- Quickscan *jaarstukken 2006*, waarin begrepen het vervolgonderzoek Rekenkamerbrief Rekeningsresultaat 2005 mei 2007
- Onderzoeksrapport *Inkoop en contractbeheer van ICT* september 2007
- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Meetbaar gemeten, Beoordeling jaarplan 2008* oktober 2007
- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Voortijdig school-schoolverlaters* december 2007
- Onderzoeksprogramma 2008 december 2008

Lopend onderzoek

- Zorgwoningen Ouderen
- Jeugdzorg
- Vervolgonderzoek Subsidiering Welzijnsinstellingen
- Vervolgonderzoek Schaderegeling Noord/Zuidlijn, vergoedingen aan ondernemers
- Kunstenplan
- Toezicht ACAM op basis van de Wet Toezicht Accountantsorganisaties

Rekenkamer Zaanstad

- | | |
|--|----------------|
| - Onderzoeksprogramma 2005 | maart 2005 |
| - Onderzoeksprogramma 2006 | oktober 2005 |
| - Onderzoeksrapport <i>Inverdan en Stadhuis: Over ambities en risico's</i> | december 2005 |
| - Onderzoeksrapport <i>Sociale werkvoorziening in Zaanstad</i> | september 2006 |
| - Onderzoeksprogramma 2007 Rekenkamer Zaanstad | november 2006 |
| - Vervolgonderzoek <i>Inverdan en stadhuis</i> | februari 2007 |
| - Quickscan onderzoek <i>Jaarstukken 2006</i> | mei 2007 |
| - Onderzoeksrapport <i>Gemeentelijke tarieven in Zaanstad</i> | juli 2007 |
| - Onderzoeksprogramma 2008 | december 2007 |

Lopend onderzoeken

- Achterstand onderhoud openbare ruimte Zaanstad
- Bodemsanering

Rekenkamer Amsterdam-Centrum

- | | |
|--|----------------|
| - Onderzoeksprogramma 2005-2006 Stadsdeel Amsterdam-Centrum | oktober 2005 |
| - Onderzoeksrapport <i>Realisatie programakkoord 2002-2006 Stadsdeel Amsterdam-Centrum</i> | maart 2006 |
| - Onderzoeksprogramma 2007 Stadsdeel Centrum | december 2006 |
| - Onderzoeksrapport <i>Horecavergunningen, verlening en handhaving</i> | maart 2007 |
| - Quickscan onderzoek <i>Jaarstukken 2006</i> | mei 2007 |
| - <i>Benchmark jaarstukken 2006</i> (tezamen met Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam) | september 2007 |
| - Onderzoeksrapport <i>Programmabegroting 2008 beoordeeld</i> | oktober 2007 |
| - Onderzoeksprogramma 2008 Stadsdeel Centrum | december 2007 |

Lopend onderzoek

- Vastgoedbeleid

Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam

- Onderzoeksprogramma 2006 Stadsdelen	april 2006
- Onderzoeksprogramma 2007 Stadsdelen	december 2006
- Onderzoeksrapport <i>Inrichtingsplan openbare ruimte stadsdeel Oud-West</i>	januari 2007
- Onderzoeksrapport <i>Tarieven voor burger en ondernemer, de stadsdelen vergeleken</i>	januari 2007
- Quickscan onderzoek <i>Jaarstukken 2006</i> (voor ieder stadsdeel een afzonderlijk onderzoeksrapport)	april/mei 2007
- Onderzoeksrapport <i>Subsidieverstrekking Zuidoost</i> (verzoekonderzoek Stadsdeel Zuidoost)	juni 2007
- <i>Benchmark jaarstukken 2006</i> (tezamen met de Rekenkamer Amsterdam-Centrum)	september 2007
- Onderzoeksrapport <i>Schuldhelpverlening in Bos en Lommer en Zuidoost</i>	oktober 2007
- Onderzoeksrapport <i>Multifunctioneel Centrum Binnenhof</i> (verzoekonderzoek Stadsdeel ZuiderAmstel)	oktober 2007
- <i>Onderzoeksrapport Onderwijshuisvesting in Zeeburg</i> (verzoekonderzoek Stadsdeel Zeeburg)	november 2007

Lopend onderzoeken

- Benchmark Jeugdbeleid
- Lokale economie in de Baarsjes en Westerpark

2 Bijdrage aan verplichte paragrafen

2.1 Algemene Risico Reserve

Wie is binnen uw dienst verantwoordelijk voor het risicomanagement

Bij de rekenkamer is geen specifieke functionaris aangesteld die risicomanagement in zijn takenpakket heeft. Risico's worden in het managementteam besproken en bewaakt. De directeur van de rekenkamer is eindverantwoordelijk voor de bedrijfsvoering en het risicomanagement.

Wat zijn de drie belangrijkste risico's voor de bedrijfsvoering binnen uw dienst

Het belangrijkste risico is het ontstaan van personele overcapaciteit op het moment dat een participant besluit het samenwerkingscontract met de Rekenkamer Amsterdam op te zeggen. In het kader van de samenwerking met de gemeente Zaanstad, het stadsdeel Amsterdam Centrum en een negental stadsdelen die zich gezamenlijk hebben aangesloten, heeft de Rekenkamer Amsterdam extra personele capaciteit van 6,8 fte. Het betreft personeel in dienst van de gemeente Amsterdam. De personele lasten (en overigens ook materiële uitgaven die samenhangen met de taakuitvoering) worden gedekt vanuit jaarlijkse bijdragen van de participanten (in 2007 € 622.000,-). De samenwerkingsverbanden hebben een looptijd van 6 jaar (de benoemingsperiode van de directeur).

Welke zijn in 2007 de drie belangrijkste concrete activiteiten geweest inzake risicomanagement

Om het financiële risico van personele overcapaciteit te beperken is in de samenwerkingscontracten met de participanten de volgende afspraak vastgelegd. De participanten dienen vroegtijdig, zijnde 2 jaar voor het verstrijken van de periode van 6 jaar cq in het vierde jaar, kenbaar te maken of zij de samenwerking willen voortzetten. Op grond hiervan kan de Rekenkamer in een vroeg stadium zoeken naar passende maatregelen voor het personeel. Het contract met de gemeente Zaanstad en het stadsdeel Amsterdam Centrum loopt tenminste tot einde 2010. Het contract met de acht gezamenlijk aangesloten stadsdelen loopt tenminste tot einde 2011.

Verder bouwt de rekenkamer, in overeenstemming met de gemeentelijke richtlijnen, vanaf 1 januari 2006 een reserve WW-gelden op. De middelen van deze reserve zijn beschikbaar in het geval dat er wachtgeldverplichtingen ontstaan. De reserve bevat 31 december 2007 ruim € 35.700,-.

Hebben zich in 2007 belangrijke ontwikkelingen plaatsgevonden in het risicoprofiel van de bedrijfsvoering van uw dienst (indien ja gaarne toelichten)

Er hebben zich in 2007 geen belangrijke ontwikkelingen voorgedaan die van invloed zijn op het risicoprofiel van de rekenkamer.

Korte omschrijving van het risico	Getroffen beheersmaatregelen om het risico te beperken	Bestaande voorziening	Kans op schade voor de gemeente (0-100%)	Maximale omvang van de mogelijke schade (in mln euro's)	Bijzonderheden
Personele overcapaciteit (6,8 fte), indien participanten de samenwerking na 6 jaar beëindigen.	Afspraken over bekendmaking besluit in het 4 ^e jaar	-	5%	1,5	

2.2 Onderhoud kapitaalgoederen

Niet van toepassing.

2.3 Verbonden partijen

Niet van toepassing.

2.4 Bedrijfsvoering

De rekenkamer heeft de financiële en personele administratie voor een groot deel uitbesteed aan de bestuursdienst. Ook voor de ICT-dienstverlening heeft de rekenkamer zich aangesloten bij de bestuursdienst. Met de bestuursdienst is overleg gaande om de dienstverlening door de bestuursdienst contractueel te regelen, mede ter waarborging van de kwaliteit van de overeengekomen diensten en de uitvoering daarvan. Over de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering in 2007 is – overeenkomstig de concernrichtlijnen - een afzonderlijke Bedrijfsvoeringverklaring 2007 afgegeven. Hierin verantwoordt de rekenkamer zich over de mate waarin zij voldoet aan de 25 concernnormen van de gemeente Amsterdam.

De jaarrekening 2006 van de rekenkamer is gecontroleerd door de accountantsdienst van de Gemeente Utrecht. Deze dienst is opgeheven. Op basis van offerteprocedure is de controle van de jaarrekening 2007 gegund aan Ernst & Young Accountants.

Jaarrekening

De rekenkamer stelt het jaarverslag en de jaarrekening op aan de hand van de concernrichtlijnen van de Gemeente Amsterdam. Voor het opstellen van de jaarrekening heeft de gemeente Amsterdam gestandaardiseerde formats vastgesteld. Deze formats moeten als bijlagen in de jaarrapportage worden opgenomen.

Hierbij merken wij het volgende op.

In deze jaarrekening zijn zowel de kosten en opbrengsten van de Rekenkamer Amsterdam als ook de kosten en opbrengsten van de aangesloten rekenkamers opgenomen. De jaarrekening bevat de bijlagen voor zover deze relevant zijn voor de rekenkamer. De volgende bijlagen zijn daarom niet opgenomen:

- Bijlage 3 : Kredieten
- Bijlage 7 : Algemene reserves
- Bijlage 9 : Voorzieningen
- Bijlage 11 : Restant gehouden bedragen
- Bijlage 14 : Door gemeente verleende subsidies
- Bijlage 15 : Specifieke uitkeringen en Europese subsidies
- Bijlage 17 : Verantwoording SISA en ISV
- Bijlage 20 : Europese aanbestedingen

Bijlage 1 Kerncijfers Jaarverslag

Organisatie-onderdeel: Rekenkamer Amsterdam
Dienstjaar 2007

Bedragen x 1.000 euro	Rekening 2006	Gewijzigde begroting 2007	Actualisatie 2007	Rekening 2007
1 Totale lasten	1.449	1.544	1.555	1.665
<i>Waarvan:</i>				
personeel (incl. personeel van derden)	1.025	1.215	1.195	1.232
Materiële uitgaven	403	312	247	299
Subsidies (inclusief uitkeringen)	0	0	0	0
Kapitaallasten	21	17	40	42
Toevoeging voorzieningen	0	0	0	0
Overig	0	0	73	92
2 Totale baten	589	600	621	744
3 Saldo van baten en lasten (excl. mutaties reserves)	860	944	934	921
Mutaties in reserves	29	1	21	18
Saldo incl. mutaties in reserves	889	945	955	939
4 Reserves per 31-12	56	45	77	74
5 Voorzieningen per 31-12	0	0	0	0
6 Investerings:				
a) routinematige investeringen (Investeringsstaat)	0	0	0	0
b) niet routinematige investeringen	87	0	0	0
7 Boekwaarde vaste activa per 31-12	224	0	0	0
8 Personeelsbezetting per 31-12 (fte's)*	14	16	16	14
9 Ziekteverzuim				
a) korter dan 1 jaar (%)	3,2	3,5	3,5	3,0
b) totaal incl. > 1 jaar(%)	3,2	3,5	3,5	3,0

Bijlage 2 Overzicht reserves en voorzieningen

Organisatie-onderdeel: Rekenkamer Amsterdam
Dienstjaar 2007

Bedragen x €1.000	Ultimo 2006	Toevoeging	Onttrekking	Ultimo 2007	Begroot 2007
Bestuur en concern					
WW (Rekenkamer)	20	16	0	36	40
Vakantiegeld (Rekenkamer)	36	38	36	38	37

In overeenstemming met de gemeentelijke richtlijnen zijn reserves gevormd voor vakantiegeld en WW-gelden.

Bijlage 4 Overzicht van baten en lasten

Organisatie-onderdeel: Rekenkamer Amsterdam
Dienstjaar 2007

LASTEN				Rekening	Begroting	Actualisatie	Rekening
Volgnr	Cat.	Subc at.	Omschrijving	2006	2007	2007	2007
006.2.04			Rekenkamer	1.448.943	1.543.810	1.555.355	1.665.238
006.2.04	110		Loonbetalingen en sociale premies	973.142	1.174.570	1.163.207	1.074.636
006.2.04	110	1	Salarissen	973.142	1.174.570	1.163.207	1.074.636
006.2.04	220		Toegerekende rente	5.624	3.950	7.268	9.325
006.2.04	220	1	Kapitaallasten - Rente	5.624	3.950	7.268	9.325
006.2.04	230		Afschrijvingen	15.545	12.900	32.935	32.936
006.2.04	230	2	Kapitaallasten - Afschrijving	15.545	12.900	32.935	32.936
006.2.04	300		Personeel van derden	51.841	40.000	18.966	156.944
006.2.04	300	1	Uitzendkrachten	48.267	0	0	84.598
006.2.04	300	3	Vergoeding voor personeel niet in loondienst	0	40.000	18.966	72.346
006.2.04	300	4	Uitzendkrachten binnen concern	3.574	0	0	0
006.2.04	333		Overige aankopen en uitbesteding duurzame goederen	0	20.010	0	9.191
006.2.04	333	1	Aanschaf kantoorinventaris en -machines	0	20.010	0	9.191
006.2.04	343		Aankopen niet duurzame goederen en diensten	402.791	292.380	332.979	382.207
006.2.04	343	2	Studie-, cursus- en opleidingskosten	12.112	16.300	17.725	20.002
006.2.04	343	7	Advertenties, werving, introductie, voorlichting (nieuw) personeel	2.724	1.000	1.087	0
006.2.04	343	9	Personeelsvoorzieningen	4.556	2.500	2.721	4.097
006.2.04	343	10	Kinderopvang	11.324	12.200	13.269	617
006.2.04	343	13	Sociale activiteiten	172	1.000	1.089	1.729
006.2.04	343	20	Huren en pachten van gebouwen	93.629	86.700	94.289	87.729
006.2.04	343	21	Dagelijks onderhoud gebouwen en terreinen	9.707	6.000	6.526	9.850
006.2.04	343	23	Onderhoud en huur kantoorinventaris en -machines	924	500	15.543	3.494
006.2.04	343	28	Druk- en bindwerk en papier	74.816	35.130	38.203	63.491
006.2.04	343	29	Kantoorbehoeften, kranten, tijdschriften, periodieken	9.398	17.500	19.035	13.031
006.2.04	343	30	Contributies en bijdragen	8.031	5.000	5.439	6.245
006.2.04	343	31	Advertenties	0	0	0	0
006.2.04	343	32	Porti, vracht	1.423	3.000	3.261	4.058
006.2.04	343	33	Bank- en girokosten	159	100	108	190
006.2.04	343	34	Communicatiemiddelen	22.185	24.500	26.648	32.549
006.2.04	343	35	Automatiseringskosten	61.203	55.500	60.360	62.217
006.2.04	343	36	Vergaderkosten	585	2.000	2.174	6.110
006.2.04	343	37	Representatiekosten	2.553	2.000	2.174	1.868
006.2.04	343	38	Nader te verdelen	-1	0	0	0
006.2.04	343	43	Reis- en verblijfkosten binnenland	5.683	2.000	2.174	1.371
006.2.04	343	44	Reis- en verblijfkosten buitenland	178	2.000	2.174	850
006.2.04	343	52	Onderzoeken en adviezen	55.236	0	0	32.247
006.2.04	343	53	Verzekeringen	301	150	163	293
006.2.04	343	71	Financiële en salarisadministratie	14.972	0	0	0
006.2.04	343	75	Teksten en tolk	0	0	0	0
006.2.04	343	80	Accountantskosten	10.921	4.000	4.352	4.634
006.2.04	343	98	Doorberekende salariskosten	0	13.300	14.465	25.535
980.14.01			Dotatie reserve vakantiegeld (Rekenkamer)	35.693	1.200	62.386	37.926
980.14.01	600		Reserveringen	35.693	1.200	62.386	37.926
980.14.01	600	38	Dotaties aan reserves	35.693	1.200	62.386	37.926
980.14.02			Dotatie reserve WW (Rekenkamer)	20.060	0	20.000	15.707
980.14.02	600		Reserveringen	20.060	0	20.000	15.707
980.14.02	600	38	Dotaties aan reserves	20.060	0	20.000	15.707
TOTAAL GENERAAL				1.504.696	1.545.010	1.637.741	1.718.872

BATEN				Rekening	Begroting	Actualisatie	Rekening
Volgnr	Cat.	Subc	Omschrijving	2006	2007	2007	2007
		at.					
006.2.04			Rekenkamer	588.948	599.550	621.311	743.867
006.2.04	340		Overige goederen en diensten	588.948	599.550	621.311	743.867
006.2.04	340	70	Opbrengsten Zaanstad	141.000	156.000	154.000	161.424
006.2.04	340	71	Opbrengsten Stadsdeel Centrum	118.400	84.000	81.599	89.682
006.2.04	340	71	Opbrengsten Stadsdelen Amsterdam	327.293	359.550	385.712	491.461
006.2.04	340	98	Overige opbrengsten	2.255	0	0	1.300
980.14.01			Onttrekking reserve vakantiegeld (Rekenkamer)	27.056	0	61.187	35.693
980.14.01	600		Reserveringen	27.056	0	61.187	35.693
980.14.01	600	38	Onttrekkingen aan reserves	27.056	0	61.187	35.693
980.14.02			Onttrekking reserve WW (Rekenkamer)	0	0	0	0
980.14.02	600		Reserveringen	0	0	0	0
980.14.02	600	38	Onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0
TOTAAL GENERAAL				616.004	599.550	682.498	779.560

Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Begroting 2007 en Actualisatie 2007

In de oorspronkelijke begroting 2007 van 1 juni 2006 zijn de kosten en opbrengsten begroot van de Rekenkamer Amsterdam en de Rekenkamer Zaanstad, Rekenkamer Stadsdeel Amsterdam Centrum en de Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam. Vanaf 1 januari 2007 heeft het stadsdeel Westerpark zich aangesloten bij de Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam. Bij het opstellen van de begroting 2008 is de begroting 2007 geactualiseerd door de begrote kosten en opbrengsten van de Rekenkamer Westerpark in de begroting 2007 toe te voegen. Tevens zijn bij de Actualisatie 2007 de begrotingsbedragen van de diverse kostensoorten aangepast op basis van door Concern Financiën verstrekte herziene indexcijfers. Verder zijn de begrote loonkosten 2007 verhoogd met € 10.046,- in verband met ziektekosten, conform de opgave van Concern Financiën. Daarnaast zijn er bij de Actualisatie 2007, zoals opgenomen in het jaarplan 2008, op basis van de ervaringcijfers 2006 budgettaire neutrale aanpassingen doorgevoerd bij de verschillende kostensoorten.

Kosten per onderzoeksdag⁵

In 2007 bedragen de kosten van de rekenkamer, na onttrekking uit reserves van € 35.692 en een incidentele bate van € 1300 in totaal € 1.681.879,- (begroot € 1.576.554,-). In totaal heeft de rekenkamer in 2007 2068 onderzoeksdagen gerealiseerd (begroot 1955 dagen). De gemiddelde kosten per onderzoeksdag bedragen derhalve € 813,- (begroot € 806,-). Het hogere dagtarief is onder meer een gevolg van meer gerealiseerde opleidingsdagen dan voorzien.

Kostenverdeling over de participanten

De kosten van de rekenkamer worden verdeeld op basis van aan de participanten toegerekende uren van zowel eigen als extern ingehuurd personeel. Hierbij wordt een gemiddeld uurtarief gehanteerd. Op basis van de tijdsbesteding en het dagtarief 2007 zijn de kosten als volgt verdeeld over de participanten:

- Amsterdam (Centrale Stad)	1155	á € 813,- (incl. afrondingsverschil)	€ 939.312,-
- Zaanstad	199	á € 813,- (idem)	€ 161.424,-
- Stadsdeel Centrum	110	á € 813,- (idem)	€ 89.682,-
- Stadsdelen Amsterdam	604	á € 813,- (idem)	€ 491.461,-
Totaal	2068		€ 1.681.879,-

⁵ Inclusief de bestede dagen voor de programmering en de bestuurlijke ondersteuning.

Overschrijdingen ten opzichte van de begroting 2007

Uit het overzicht van baten en lasten kan worden opgemaakt dat de rekenkamer € 120.000 meer baten heeft gerealiseerd dan in de Actualisatie 2007 was voorzien. De hogere opbrengsten zijn een gevolg van dat de rekenkamer - in het kader van haar primaire functie van het uitvoeren van onafhankelijk onderzoek - meer activiteiten heeft verricht dan waarmee in het jaarplan rekening werd gehouden. Door aanvullend op het onderzoeksprogramma van de stadsdelen twee verzoekonderzoeken uit te voeren heeft de rekenkamer € 80.000 extra baten verkregen. De verzoekonderzoeken betroffen het onderzoek subsidieverstrekingen voor het stadsdeel Zuidoost en het onderzoek onderwijshuisvesting voor het stadsdeel Zeeburg. Daarnaast is een hogere bate van ruim € 41.000 gerealiseerd vanwege meer toegerekende onderzoeksdagen aan de participanten. De extra budgettaire ruimte die is ontstaan door de niet begrote opbrengsten is besteed aan onder meer kosten voor externe inhuur van deskundigheid en drukkosten.

Bijlage 5 Balans

Organisatie-onderdeel: Rekenkamer Amsterdam
Dienstjaar 2007

ACTIVA		2007	2006	PASSIVA		2007	2006
1	Vaste activa	190.701	223.637	1	Eigen vermogen	73.694	55.753
1 1	<u>Immateriële vaste activa</u>	0	0	1 1	<u>Algemene reserves</u>	0	0
1 1 1	Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0	0				
1 1 2	Kosten van onderzoek en ontwikkeling van activa	0	0	1 2	<u>Bestemmingsreserves bedoeld om ongewenste schommelingen in tarieven op te vangen</u>	0	0
1 2	<u>Materiële vaste activa</u>	190.701	223.637	1 3	<u>Overige bestemmingsreserves</u>	73.694	55.753
1 2 1	Investerings met een economisch nut <i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	190.701	223.637	1 4	<u>Resultaat na bestemming</u>	0	0
1 2 2	Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	0	0				
1 3	<u>Financiële vaste activa</u>	0	0	2	Voorzieningen	0	0
1 3 1	Deelnemingen	0	0	3	Vaste schulden	252.901	283.237
1 3 2	Gemeenschappelijke regelingen	0	0	3 1	<u>Obligatieleningen</u>	0	0
1 3 3	Overige verbonden partijen	0	0	3 2	<u>Onderhandse leningen</u>	62.200	59.600
1 3 4	Leningen aan woningbouwcorporaties	0	0	3 2 1	van binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen	0	0
1 3 5	Leningen aan deelnemingen	0	0	3 2 2	van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	0
1 3 6	Leningen aan overige verbonden partijen	0	0	3 2 3	van binnenlandse bedrijven	0	0
1 3 7	Overige langlopende leningen	0	0	3 2 4	van overige binnenlandse sectoren	62.200	59.600
1 3 8	Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	0	3 2 5	van buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven etc.	0	0
1 3 9	Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	0	3 3	<u>Door derden belegde gelden</u>	0	0
1 4	<u>Belegde algemene reserves</u>	0	0	3 4	<u>Waarborgsommen</u>	0	0
1 5	<u>Belegde bestemmingsreserves</u>	0	0	3 5	<u>Kapitaalschuld</u>	190.701	223.637
1 6	<u>Belegde voorzieningen</u>	0	0	3 8	<u>Door diensten belegde reserves en voorzieningen</u>	0	0
1 7	<u>Kapitaalverstrekking</u>	0	0				
2	Vlottende activa	96.302	136.640	4	Vlottende passiva	754.900	872.211
2 1	<u>Voorraden</u>	0	0	4 1	<u>Kortlopende schulden</u>	658.191	770.789
2 1 1	Niet in exploitatie genomen bouwgronden	0	0	4 1 1	Kasgeldleningen	0	0
2 1 2	Overige grond- en hulpstoffen	0	0	4 1 2	Bank- en giroaldi	658.191	770.789
2 1 3	Onderhanden werk (inclusief bouwgronden in exploitatie)	0	0	4 1 3	Overige schulden	0	0
2 1 4	Gereed product en handelsgoederen	0	0	4 2	<u>Overlopende passiva</u>	96.709	101.421
2 1 5	Vooruitbetalingen op voorraden	0	0				
2 2	<u>Vorderingen</u>	96.302	136.640	5	Overige vlottende passiva	175.295	171.486
2 2 1	Vorderingen op openbare lichamen	59.924	124.640	5 1	<u>Binnengemeentelijke schulden</u>	175.295	171.486
2 2 2	Verstekte kasgeldleningen	0	0	5 1 1	Gemeentelijke diensten en bedrijven	175.295	171.486
2 2 3	Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0	5 1 2	Diensten en bedrijven in verband met BCF	0	0
2 2 4	Overige vorderingen (inclusief stadsdelen)	36.378	12.000	5 2	<u>Rekening-courantsaldi</u>	0	0
2 2 5	Overige uitzettingen	0	0	5 2 1	Jaarafrekening met de gemeente	0	0
2 3	<u>Liquide middelen</u>	0	0	5 2 2	Het stadsvernieuwingsfonds	0	0
2 4	<u>Overlopende activa</u>	0	0				
3	Overige vlottende activa	969.786	1.022.410				
3 1	<u>Binnengemeentelijke vorderingen</u>	63.411	62.545				
3 1 1	Gemeentelijke diensten en bedrijven	0	0				
3 1 2	GBR in verband met BCF	63.411	62.545				
3 2	<u>Rekening-courantsaldi</u>	906.376	959.864				
3 2 1	Jaarafrekening met de gemeente	906.376	959.864				
3 2 2	Het Stadsvernieuwingsfonds	0	0				
Totaal activa		1.256.789	1.382.687	Totaal passiva		1.256.789	1.382.687
				Totaalbedrag garantieverplichtingen			0

Toelichting op de balans per 31 december 2007

ACTIVA

1.2.1 Materiële vaste activa ad € 190.701,-

In aanvulling op de voorgeschreven bijlage Bruto verloop vaste activa (zie bijlage 6) kunnen de investeringen betreffende de verbouwing en inrichting kantoren Frederiksplein 1 als volgt worden gespecificeerd.

	Afschr. termijn	Begin boekjaar 2007	Afschrijving in boekjaar	Eind boekjaar 2007
Verbouwing 2° verdieping	15 jaar	104.304,13	7.450,29	96.853,84
Verbouwing uitbreiding	5 jaar	77.120,00	15.424,00	61.696,00
Kantoorinventaris	5 jaar	42.212,63	10.061,46	32.151,17
Totaal		223.636,76	32.935,75	190.701,01

Overeenkomstig de gemeentelijke richtlijn wordt met de afschrijvingen gestart in het kalenderjaar nadat de investeringen hebben plaatsgevonden. De afschrijvingstermijn van 5 jaar voor de verbouwing in 2006 is in overeenstemming met de looptijd van de contracten met de participanten.

2.2.1 Vorderingen op openbare lichamen ad € 59.924,-

De post vorderingen op openbare lichamen is als volgt te specificeren:

- Te compenseren in volgende jaren gemeente Zaanstad € 20.524,-
 - Te vorderen termijn 4^e kwartaal Zaanstad € 39.400,-
- € 59.924,-

In 2006 werd deze vorderingen nog samen met de overige vorderingen (inclusief stadsdelen) onder de post Overlopende Activa verantwoord. Voor de vergelijkbaarheid is dit aangepast

2.2.4 Overige vorderingen (inclusief stadsdelen) ad € 36.378,-

De post overige vorderingen (inclusief stadsdelen) is als volgt te specificeren:

- Te compenseren in volgende jaren stadsdeel Centrum € 20.082,-
 - Te vorderen van de stadsdelen ivm nacalculatie Voorschotten € 16.296,-
- € 36.378,-

In 2006 werd deze vorderingen nog samen met de vorderingen op openbare lichamen onder de post overlopende activa verantwoord. Voor de vergelijkbaarheid is dit aangepast

3.1.2 GBR in verband met BCF ad € 63.441,-

Dit betreft de vordering op het BTW compensatiefonds. De bestuursdienst (afdeling BMO) verzorgt de aangiften en afdrachten BTW en BTW-compensatiefonds.

3.2.1 Rekening-courantsaldi gemeente ad € 906.376,-

Bijlage 13 *Specificatie balanspost rekening-courant met de gemeente* laat de opbouw van deze post zien. Na fiatting van de jaarrekening door concern financiën wordt het te vorderen bedrag door de gemeente Amsterdam overgemaakt.

PASSIVA

1.3 Overige bestemmingsreserves ad € 73.694,-

Dit betreffen de reserves Vakantiegeld en WW-gelden. In bijlage 2 is het verloop van deze reserves in het boekjaar nader toegelicht.

3.5 Kapitaalschuld ad € 190.701,-

Financiering van de investeringen vindt plaats door het Leningsfonds van de gemeente Amsterdam. De kapitaalschuld is gelijk aan de vastgelegde middelen in investeringen van de rekenkamer.

4.1.2. Bank- en girosaldi ad € 658.191,-

Dit betreft het saldo van de girorekening van de rekenkamer per 31 december 2007. De rekenkamer heeft geen andere spaar- of bankrekeningen.

3.2.4 Onderhandse leningen van overige binnenlandse sectoren 62.200,-

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd

- | | |
|---|------------|
| - Ontvangen lening Stadsdelen Amsterdam | € 40.000,- |
| De lening bedroeg € 50.000, dit bedrag wordt in 5 jaar terugbetaald aan de stadsdelen. Hiervan is reeds 1/5 deel in 2007 verrekend. | |
| - Ontvangen voorfinanciering Stadsdeel Centrum | € 7.200,- |
| De voorfinanciering bedroeg € 12.000,-. Hiervan is reeds 2/5 deel verrekend. | |
| - Ontvangen lening Zaanstad | € 15.000,- |
| De lening bedroeg 25.000, dit bedrag wordt in 5 jaar terugbetaald aan Zaanstad. Hiervan is reeds 2/5 deel verrekend. | |

Totaal € 62.200,-

In 2006 werden deze leningen nog onder de overlopende passiva verantwoord. Voor de vergelijkbaarheid is dit aangepast

4.2 Overlopende passiva ad € 96.709,-

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd

- | | |
|---|------------|
| - Beschikbaar budget voor Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam | € 7.351,- |
| Dit bedrag is bestemd voor uit te voeren rekenkameronderzoek in 2008 en volgende jaren. | |
| - Diverse nog te betalen kosten 2007 | € 89.358,- |

Totaal € 96.709,-

5.1.1 Binnengemeentelijke schulden ad € 175.295,-

Dit betreft voornamelijk de nog met de bestuursdienst (BMO) te verrekenen salarissen over november en december 2007 en de verrekening vakantiegeld.

Bijlage 6 Bruto verloop vaste activa

Organisatie-onderdeel: rekenkamer Amsterdam
Dienstjaar 2007

Begrotings- post waarop de kapitaal- lasten worden verantwoord	Omschrijving van de vaste activa	VERMEERDERINGEN			VERMINDERINGEN			Boekwaarde aan het einde van het begrotingsjaar
		Boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar	Uitbreidingen in het begrotingsjaar	Overdracht van vaste activa in het begrotingsjaar	(extra) afschrijvingen in het begrotingsjaar	Overdracht van vaste activa in het begrotingsjaar	Overige verminderingen in het begrotingsjaar	
1 Immateriële vaste activa								
a.	Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0,00						0,00
b.	Kosten van het sluiten van geldleningen, agio en disagio	0,00						0,00
Totaal rubriek 1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2a Materiële vaste activa met een economisch nut								
a.	Gronden en terreinen	0,00						0,00
	<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	0,00						0,00
b.	Woonruimten	0,00						0,00
c.	Bedrijfsgebouwen	0,00						0,00
d.	Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	0,00						0,00
e.	Vervoermiddelen	0,00						0,00
f.	Machines, apparaten en installaties	0,00						0,00
g.	Overige materiële vaste activa	223.636,76				32.935,76		190.701,00
Totaal rubriek 2a		223.636,76	0,00	0,00	32.935,76	0,00	0,00	190.701,00
2b Materiële vaste activa met een maatschappelijk nut								
a.	Gronden en terreinen	0,00						0,00
	<i>Waarvan in erfpacht uitgegeven</i>	0,00						0
b.	Grond-, weg- en waterbouwkundige werken	0,00						0,00
c.	Overige materiële vaste activa	0,00						0,00
Totaal rubriek 2b		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal rubriek 2		223.636,76	0,00	0,00	32.935,76	0,00	0,00	190.701,00
3 Financiële vaste activa								
a.	Deelnemingen	0,00						0,00
b.	Gemeenschappelijke regelingen	0,00						0,00
c.	Overige verbonden partijen	0,00						0,00
d.	Leningen aan woningbouwcorporaties	0,00						0,00
e.	Leningen aan deelnemingen	0,00						0,00
f.	Leningen aan overige veronden partijen	0,00						0,00
g.	Overige langlopende leningen	0,00						0,00
h.	Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0,00						0,00
i.	Bijdrage aan activa in eigendom van derden	0,00						0,00
Totaal rubriek 3		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totaal-generaal		223.636,76	0,00	0,00	32.935,76	0,00	0,00	190.701,00

Bijlage 8 Reserves

Organisatie-onderdeel: Rekenkamer Amsterdam
Dienstjaar 2007

nr.	Naam	Boekwaarde begin van het dienstjaar	Toevoeging exploitatie	Onttrekking exploitatie	Boekwaarde einde van het dienstjaar	Volnummer toevoeging of onttrekking exploitatie	Doel	Jaar van ontstaan	Korte toelichting	Wijze van voeding
10101	Vakantiegeld (Rekenkamer)	35.692,88	37.926,20	35.692,88	37.926,20	980.14.01	Dekking vakantiegeld	2004		jaarlijks 8% van de salarislasten
10102	WW (Rekenkamer)	20.060,32	15.707,49	0,00	35.767,81	980.14.02	Opvangen van bijdragen in de WW	2006	In 2006 is deze reserve gevormd om de WW en wachtgeld te kunnen financieren.	Vanuit de maandelijkse ww berekening is de reserve gevoed

Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar bijlage 2.

Bijlage 10 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

Organisatie-onderdeel: Rekenkamer Amsterdam
Dienstjaar 2007

Omschrijving	Informatie
Huurcontracten	De rekenkamer huurt kantoorruimte op de 2 ^e en 4 ^e verdieping van het Frederiksplein 1. De totale huursom bedraagt € 80.000,- op jaarbasis. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd. Het huurcontract voor de 2 ^e verdieping loopt tot 31 maart 2010 en voor de 4 ^e verdieping tot 30 april 2010. De opzegtermijn is tenminste één jaar.
Vakantiedagen	Aan de ultimo 2007 nog niet opgenomen vakantiedagen is een waarde toe te kennen van circa € 27.000,- (2006 € 28.000,-).
Creditcards	De Rekenkamer beschikt niet over creditcards.

Bijlage 12 Bruto-verloop kapitaalschuld

BRUTO-VERLOOP BALANSPOST KAPITAALSCHULD AAN DE GEMEENTE		
Gemeentelijk organisatie-onderdeel: Gemeentelijke Rekenkamer		
Kapitaalschuld volgens de balans per 31 december 2006		223.636
VERMEERDERINGEN		
1. Investerings	0	
2. Overgedragen door andere gemeentelijke organisatie-onderdelen (specificeren)		0
Totaal vermeerderingen		223.636
VERMINDERINGEN		
3. Desinvesteringen		
4. (Extra) afschrijvingen	32.935	
5. Overgedragen aan andere gemeentelijke organisatie-onderdelen (specificeren)		
Totaal verminderingen		32.935
Kapitaalschuld volgens de balans per 31 december 2007		190.701

Bijlage 13 Rekening-Courant

Organisatie-onderdeel: Rekenkamer Amsterdam
Dienstjaar 2007

Specificatie balanspost rekening-courant met de gemeente

SPECIFICATIE BALANSPOST REKENING-COURANTSALDO MET DE GEMEENTE			
Gemeentelijk organisatie-onderdeel:	Rekenkamer Amsterdam		
<i>Te ontvangen van de gemeente:</i>			
- Lasten		€ 1.718.871,75	
- Investerings		0	
- Rente rampenfonds			
- Bij ConcernFinanciën belegde reserves/voorzieningen (afname)			
Sub-totaal te ontvangen			€ 1.718.871,75
<i>Te betalen aan de gemeente:</i>			
- Baten		€ 779.559,88	
- Desinvesteringen			
- Afschrijvingen		32.935	
- bij ConcernFinanciën belegde reserves/voorzieningen (toename)			
Sub-totaal te betalen			812.494,88
Per saldo te ontvangen(+) of te betalen(-/-)			906.376,87

Bijlage 16 Kerngegevens P & O

Organisatie-onderdeel: Rekenkamer Amsterdam
Dienstjaar 2007

	Realisatie 2006	Jaarplan 2007	Realisatie 2007
1 Medewerkers			
Absoluut aantal medewerkers	16	17	16
Bezetting in Fte's	14,3	15,8	14,4
In deeltijd (%)	75,0%	64,7%	68,8%
Aantal fte's volgens formatie (totaal) 1)	15,8	15,8	15,8
• Formatie ten laste van algemene middelen	9,0	9,0	9,0
• Formatie 100% facilitair doorberekend			
• Formatie t.l.v. rijksbijdragen			
• Formatie t.l.v. overige externe financieringsbronnen	6,8	6,8	6,8
<i>Indien er een wijziging (stijging of daling) verwacht wordt van het aantal fte's volgens formatie en/of daadwerkelijk bezetting, wordt er een toelichting van u verwacht</i>			
2 Ziekteverzuim exclusief zwangerschap- en bevallingsverlof			
Verbaannorm (indicatie norm 2007)	3,5%	2,8%	3,5%
Percentage excl. > 1 jaar	3,0%	2,5%	3,0%
Percentage incl. > 1 jaar	3,0%	2,5%	3,0%
3 Diversiteit			
aantal vrouwen absoluut	6	7	8
aandeel vrouwen in %	37,5%	41,2%	50,0%
aantal vrouwen in hiërarchisch leidinggevende functies			
als percentage van het totaal aantal managers			
aandeel allochtonen (%)	0,0%		6,3%
aandeel jongeren (<25 jaar) (%)	0,0%		0,0%
aandeel arbeidsgehandicapten (REA) (%)	0,0%		0,0%
4 Instroom / nieuwe medewerkers			
aantal medewerkers dat nieuw bij de gemeente Amsterdam in dienst is getreden	3		3
5 Doorstroom 5)			
binnen de eigen dienst	0		1
naar een andere dienst of stadsdeel van de gemeente Amsterdam	1		0
vanuit een andere dienst of stadsdeel van de gemeente Amsterdam	0		0
waarvan: absoluut aantal allochtonen	0		0
6 Opleidingen			
Gemiddeld opleidingsbudget per medewerker	757	959	1250
Opleidingsbudget als percentage van de loonsom	1,24%	1,39	1,86%
7 Uitstroom 6)			
aantal medewerkers uit dienst.	1		3
8 RAP/(B)WW			
Absoluut aantal RAP ultimo jaar	0		0
Absoluut aantal (B)WW ultimo jaar	0		0
9 Stagiaires			
Absoluut aantal met opleidingsniveau HBO/WO	1	1	2
Absoluut aantal met opleidingsniveau MBO			
Absoluut aantal met opleidingsniveau VMBO			

Bijlage 18 Openbaarmaking topinkomens

De Rekenkamer Amsterdam heeft geen medewerkers in dienst waarvan het inkomen boven het normbedrag van € 171.000 uitkomt

Bijlage 19 Duurzaamheidsindicatoren

Dienst of bedrijf: Rekenkamer Amsterdam Adres: Frederiksplein 1 / Postbus 202 Postcode: 1017 XK Amsterdam / 1000 AE Amsterdam
--

Energie, water en afval (op basis van afrekeningen 2006)	Aantal/ hoeveelheid	Eenheid/ antwoord
Bruto vloeroppervlak*	460	m ²
Aantal werknemers	15	fte
Elektriciteitsverbruik/jaar	14691	kWh/jaar
Wordt er 'groene' stroom gebruikt?*		nee
Indien ja: geef percentage groene stroom van totale stroomgebruik*		%
Gasverbruik in m ³ /jaar of	4367	m ³ /jaar
Warmteverbruik in GJ/jaar*	193	GJ/jaar
Waterverbruik		m ³ /jaar
Afval in ton/jaar of		ton/jaar
Afval in m ³ /jaar	12,2	m ³ /jaar

Transport	Aantal/ hoeveelheid	Eenheid
Autokilometers/jaar *	500	km/jaar
Fietskilometers/jaar (schatting)*	2500	km/jaar

Verbruiksartikelen	Aantal/ hoeveelheid	Eenheid/ antwoord
Aantal vellen a4 papier/jaar (schatting)	170.000	stuks
Is dubbelzijdig printen standaard?		nee

Kosten	Aantal/ hoeveelheid	Eenheid/ antwoord
Het aandeel van energie, water, papier, afvalverwerking, en reizen als percentage van de totale kosten *		
Energie		0,4%
Water		0,02%
Papier		0,13%
Afvalverwerking		0.02%
Reizen (excl. openbaar vervoer)		0.01%
De kosten voor energie, water, papier, afvalverwerking en reizen in geld*		
Energie		€ 6.122
Water		€258
Papier		€2000
Afvalverwerking		€296
Reizen (excl. openbaar vervoer)		€100

Kosten (vervolg)	Aantal/ hoeveelheid	Eenheid/ antwoord
Is er beleid om bovengenoemde kosten terug te dringen?*		nee
Indien ja, welk beleid?		
Is er een gecertificeerd milieuzorgsysteem aanwezig?*		nee
Indien ja, welk systeem?		
Zijn er interne richtlijnen voor duurzaam aanbesteden?*		nee
Indien ja, welke richtlijnen?		
Zijn er interne richtlijnen voor duurzaam inkopen?*		nee
Indien ja, welke richtlijnen?		
Worden leveranciers geselecteerd op duurzaamheid van hun producten		nee
of hun beleid inzake maatschappelijk verantwoord ondernemen?*		nee
Indien ja, op welke wijze?		

Personeel eigen organisatie		Eenheid/ antwoord
Verhouding mannen en vrouwen binnen het totale personeelsbestand		56% m / 44% v
Verhouding mannen en vrouwen vanaf schaal 11		56% m / 44 % v
Arbo beleid: doelen en voortgang		
Integriteitsbeleid: doelen en voortgang		

* Toelichting.

Energieverbruik, water en afval gebaseerd op de afrekening 2006. Overige gegevens ingevuld voor zover voorhanden of geschat. De rekenkamer heeft geen specifieke interne richtlijnen voor duurzaam aanbesteden en inkopen. Voor zover van toepassing volgt de rekenkamer de concernrichtlijnen ten aanzien aanbesteding van goederen en diensten.

Bijlage 21 Accountantsverklaring



Ernst & Young Accountants

Aan het bestuur van de Rekenkamer Amsterdam

ACCOUNTANTSVERKLARING

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2007 van de Rekenkamer Amsterdam, onderdeel van de gemeente Amsterdam, bestaande uit de balans per 31 december 2007 en de programmarekening over 2007 met de toelichtingen, gecontroleerd zoals opgenomen op pagina 13 tot en met 28 in de Jaarrapportage 2007 Rekenkamer Amsterdam d.d. 14 maart 2008.

Verantwoordelijkheid van de directie

De directie van de Rekenkamer Amsterdam is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, in overeenstemming met de Jaarverslag circulaire 2007 van de gemeente Amsterdam d.d. 24 oktober 2007 en voorzover de Jaarverslag-circulaire daarvan niet afwijkt in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen.

Deze verantwoordelijkheid omvat onder meer: het ontwerpen, invoeren en in stand houden van een intern beheersingssysteem relevant voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, zodanig dat deze geen afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten bevat en voor de naleving van de relevante wet- en regelgeving, het kiezen en toepassen van aanvaardbare grondslagen voor financiële verslaggeving en het maken van schattingen die onder de gegeven omstandigheden redelijk zijn.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 213 van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten. Dienovereenkomstig zijn wij verplicht te voldoen aan de voor ons geldende gedragsnormen en zijn wij gehouden onze controle zodanig te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De keuze van de uit te voeren werkzaamheden is afhankelijk van de professionele oordeelsvorming van de accountant, waaronder begrepen zijn beoordeling van de risico's van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

In die beoordeling neemt de accountant in aanmerking het voor het opmaken van en getrouw weergeven in de jaarrekening van zowel de baten en lasten als de activa en passiva, alsmede het voor de naleving van de wet- en regelgeving relevante interne beheersingssysteem, teneinde een verantwoorde keuze te kunnen maken van de controlewerkzaamheden die onder de gegeven omstandigheden adequaat zijn, maar die niet tot doel hebben een oordeel te geven over de effectiviteit van het interne beheersingssysteem van de gemeente. Tevens omvat een controle onder meer een evaluatie van de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving, van de redelijkheid van schattingen die de directie van de gemeenschappelijke regeling heeft gemaakt, en een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten. Deze goedkeuringstolerantie is door de bestuurder per 24 januari 2008 vastgesteld.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Rekenkamer Amsterdam een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2007 als van de activa en passiva per 31 december 2007 in overeenstemming met de Jaarverslagcirculaire van de gemeente Amsterdam en voorzover dit niet afwijkt van de Jaarverslagcirculaire van de gemeente Amsterdam met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen gemeentelijke verordeningen.

Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 213 lid 3d van de Gemeentewet melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Amsterdam, 14 maart 2008

Ernst & Young Accountants
Namens deze

w.g. R. Ellermeijer RA

Postbus 202
1000 AE Amsterdam
telefoon 020 552 2897
fax 020 552 2943
email info@rekenkamer.amsterdam.nl

