



Rekenkamer Amsterdam

# Jaarrekening 2009

Rekenkamer Amsterdam

22 maart 2010

R a

## Inhoud

<b>Voorwoord</b>	<b>5</b>
<b>1 Beleidsmatige gedeelte van de jaarrekening</b>	<b>7</b>
1.1 Bestuurlijke hoofdlijnen	7
1.2 Bereikte resultaten per sub-resultaat	8
1.3 Verantwoording financiële resultaten	10
1.4 Prestatiemeting	11
1.5 Realisatie toegekende prioriteiten	14
<b>2 Bijdrage aan verplichte paragrafen</b>	<b>15</b>
2.1 Lokale heffingen	15
2.2 Risicoparagraaf	15
2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	16
2.4 Verbonden partijen	16
2.5 Bedrijfsvoering	16
<b>3 Financiële gedeelte van de jaarrekening</b>	<b>17</b>

<b>Bijlage 1 Kerncijfers Jaarverslag</b>	<b>19</b>
<b>Bijlage 2 Overzicht van baten en lasten</b>	<b>21</b>
<b>Bijlage 3 Balans</b>	<b>23</b>
<b>Bijlage 4 Bruto verloop vaste activa</b>	<b>27</b>
<b>Bijlage 5 Reserves en Voorzieningen Hoofdlijnen</b>	<b>29</b>
<b>Bijlage 6 Reserves en Voorzieningen Bruto Verloop</b>	<b>31</b>
<b>Bijlage 9 Specificatie balanspost rekening-courant met de gemeente</b>	<b>33</b>
<b>Bijlage 10 Bruto verloop balanspost kapitaalschuld aan de gemeente</b>	<b>35</b>
<b>Bijlage 12 Niet uit de balans blijkende verplichtingen</b>	<b>37</b>
<b>Bijlage 16 Openbaarmaking topinkomens</b>	<b>39</b>
<b>Bijlage 17 Resterende risico's</b>	<b>41</b>
<b>Bijlage 19 Kerngegevens P &amp; O</b>	<b>43</b>
<b>Bijlage 20 Personeelskosten en externe inhuur</b>	<b>45</b>
<b>Bijlage 21 Apparaatskosten en ondersteunende processen (overhead)</b>	<b>47</b>
<b>Bijlage 23 Duurzaamheidsindicatoren</b>	<b>49</b>
<b>Bijlage 24 Accountantsverklaring</b>	<b>53</b>

## Voorwoord

In dit document treft u de jaarrekening 2009 van de Rekenkamer Amsterdam aan. De jaarrekening is - voor zover van toepassing op de rekenkamer - opgesteld in overeenstemming met de daarvoor geldende concernrichtlijnen van de gemeente Amsterdam. De jaarrekening bevat op basis hiervan een beleidsmatige gedeelte, een bijdrage aan de 'verplichte paragrafen' en een financieel gedeelte.

In de jaarrekening legt de rekenkamer verantwoording af aan de gemeenteraad over zowel de financiën als over de geleverde prestaties en producten. De jaarrekening 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 vermeld.

Amsterdam,  
22 maart 2010

dr. V.L. Eiff  
directeur Rekenkamer Amsterdam

R a

## 1 Beleidsmatige gedeelte van de jaarrekening

### 1.1 Bestuurlijke hoofdlijnen

De Rekenkamer Amsterdam heeft als missie om vanuit een onafhankelijke positie onderzoeken uit te voeren naar de doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid van het gemeentelijk bestuur en beleid en de wijze waarop het beleid wordt uitgevoerd. 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.

Hoofddoelstelling	Indicator	Te bereiken resultaten	Bereikte resultaten 2009	Resultaten 2007-2010
De controlerende rol van de gemeenteraad versterken	Versterken van de controlerende rol van de gemeenteraad door het uitvoeren van onderzoek	Op basis van het onderzoeksprogramma uitvoeren van 4 onderzoeken (nieuwe onderzoeken en vervolgonderzoeken)	Publicatie van 7 onderzoeken, waaronder een vooronderzoek en een rekenbrief.  4 onderzoeken zijn nog lopend	
	Mogelijk maken van samenwerking met stadsdelen en buurgemeenten	Voor aangesloten deelnemers onderzoeken uitvoeren	Voor de aangesloten deelnemers zijn 17 onderzoeken uitgevoerd (gepubliceerd en nog lopend): - Zaanstad (5) - Stadsdeel Centrum (3) - Stadsdelen (9)	

## 1.2 Bereikte resultaten per sub-resultaat

Rekenkamer Amsterdam, inclusief participanten					
Te bereiken 2009	Bereikt 2009	Activiteiten		Begroot x € 1.000 <sup>1</sup>	Realisatie x € 1.000
Op basis van het onderzoeksprogramma uitvoeren van 4 onderzoeken (nieuwe onderzoeken en vervolgonderzoeken)	Publicatie van 7 onderzoeken waaronder een vooronderzoek en een rekenkamerbrief	Uitvoeren van onderzoek	Lasten	1.586	1.583
			Baten	640	647
			Saldo	946	935
Voor aangesloten deelnemers onderzoeken uitvoeren	4 onderzoeken zijn nog lopend	Uitoefenen van toezichtsrol op gemeentelijke accountantsdienst (ACAM)			
Vaststellen van 4 onderzoeksprogramma's	Voor de aangesloten deelnemers zijn 17 onderzoeken uitgevoerd (gepubliceerd en nog lopend): - Zaanstad (5) - Stadsdeel Centrum (3) - Stadsdelen (9)	Programmering			
	Publicatie 4 onderzoeksprogramma's	Organisatieontwikkeling			

Naast werkzaamheden voor de gemeente Amsterdam heeft het bureau van de Rekenkamer Amsterdam in 2009 ook werkzaamheden verricht voor de gemeente Zaanstad, het stadsdeel Amsterdam-Centrum en negen stadsdelen die zich gezamenlijk hebben aangesloten. De daarmee samenhangende baten en lasten zijn in het voorgaande overzicht begrepen. In het onderstaande worden de baten en lasten per deelnemer nader gespecificeerd.

<sup>1</sup> Begroting 2009, inclusief de actualisatie 2009 bij de begroting 2010 d.d. 19 mei 2009, waarbij de mutaties in de reserves per saldo als last zijn genomen.



<b>Te bereiken 2009</b>	<b>Bereikt 2009</b>	<b>Activiteiten</b>		<b>Begroot x € 1.000<sup>2</sup></b>	<b>Realisatie x € 1.000</b>
<b>Zaanstad</b> Uitvoeren van onderzoek  Vaststellen van onderzoeks- programma 2010	Publicaties (3)	Uitvoeren van onderzoeken	Lasten	164	149
			Baten	164	149
	Lopend onderzoek (2)	Bestuurlijke ondersteuning	Saldo	0	0
			Onderzoeks- programma 2010	Programmering	
<b>Stadsdeel Amsterdam- Centrum</b> Uitvoeren van onderzoek  Vaststellen van onderzoeks- programma 2010	Publicaties (1)	Uitvoeren van onderzoeken	Lasten	84	40
			Baten	84	40
	Lopend onderzoek (2)	Bestuurlijke ondersteuning	Saldo	0	0
			Onderzoeks- programma 2010	Programmering	
<b>Gezamenlijke stadsdelen Amsterdam</b> Uitvoeren van onderzoek  Vaststellen van onderzoeks- programma 2010	Publicaties (4), waaronder de zelfevaluatie RSA	Uitvoeren van onderzoeken	Lasten	392	456
			Baten	392	456
	Lopend onderzoek (5)	Bestuurlijke ondersteuning	Saldo	0	0
			Onderzoeks- programma 2010	Programmering	
<b>Totaal participanten</b>			Lasten	640	645
			Baten	640	645
			Saldo	0	0

<sup>2</sup> Begroting 2009, inclusief de actualisatie 2009 bij de begroting 2010 d.d. 19 mei 2009, waarbij de mutaties in de reserves per saldo als last zijn genomen.

Als begrote opbrengsten van de participanten zijn de bedragen opgenomen die de participanten op basis van de afgesloten overeenkomsten op jaarbasis verschuldigd zijn en als voorschot in rekening worden gebracht. De gerealiseerde lasten zijn berekend op basis van aan de participanten toegerekende onderzoeksdagen vermenigvuldigd met het nagecalculeerde dagtarief van de rekenkamer. Het verschil tussen de kosten van de toegerekende dagen en de in rekening gebrachte voorschoten is op de balans verantwoord om in een volgend jaar te worden verrekend. Per 31 december 2009 zijn om deze reden op de balans van de rekenkamer nog de volgende bedragen opgenomen:

- Zaanstad € 27.828,60 (nog beschikbaar voor volgende jaren)
- Stadsdeel Centrum € 3.952,86 (te compenseren in volgende jaren)
- Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam € 187.092,96 (te compenseren in volgende jaren).

### 1.3 Verantwoording financiële resultaten

Voor een specificatie van de begrote en gerealiseerde baten en lasten wordt verwezen naar bijlage 4 van deze rapportage.

De geactualiseerde begroting 2009 van de Rekenkamer Amsterdam sluit met een saldo van baten en lasten van € 946.400. De gerealiseerde lasten 2009 voor de gemeente Amsterdam bedragen € 935.890. De gerealiseerde onderschrijding ten opzichte van de geactualiseerde begroting 2009 bedraagt derhalve € 10.510.

In de brief van 8 oktober 2009 rapporteerde de rekenkamer aan het presidium dat de rekenkamer verwachtte dat zij de taakstelling van € 70.000, zoals opgenomen in de begroting 2009, voor circa € 40.000 zou kunnen realiseren. Uit de jaarcijfers 2009 blijkt thans dat de rekenkamer er in is geslaagd om naast de volledige taakstelling van € 70.000 nog een exploitatieoverschot te realiseren van ruim € 10.000. Dit positieve financiële resultaat is behaald door het openhouden van vacatures, lagere ICT-kosten en het temporiseren van de onderzoeksactiviteit voor de centrale stad.

De onderzoeksactiviteiten voor de participanten worden kostendekkend uitgevoerd. De begrote opbrengsten en kosten voor de participanten bedroegen voor 2009 in totaal € 639.540. De gerealiseerde opbrengsten en kosten bedragen € 645.000. De extra kosten (en opbrengsten) van ruim € 5.000 worden verklaard doordat er iets meer onderzoekscapaciteit voor de participanten is ingezet dan begroot. De hogere inzet van onderzoekscapaciteit moet, gelet op de met de participanten gemaakte afspraken, binnen de 6 jaarsperiode van de samenwerkingsovereenkomsten worden gecompenseerd danwel aan het einde van de 6-jaarsperiode met de betrokken participanten worden afgewikkeld. De te compenseren bedragen zijn op de balans van de rekenkamer opgenomen.

De raden van de gemeente Amsterdam en de gemeente Zaanstad hebben inmiddels besloten om met ingang van 1 juni 2010 de rekenkamerfunctie onder te brengen in een gemeenschappelijke rekenkamer, gebaseerd op de Wet gemeenschappelijke regelingen. Daarnaast heeft de gemeenteraad van Amsterdam op 17 februari 2010 besloten om de rekenkamerfunctie van de stadsdelen per 1 juni 2010 op de A-lijst te plaatsen van de

Verordening op de stadsdelen. Dit betekent dat vanaf die datum de rekenkamer de rekenkamerfunctie vervult voor alle stadsdelen en niet alleen voor de stadsdelen die zich hebben aangesloten. Het besluit van de gemeenteraad doorkruist de oorspronkelijke afspraak om na afloop van de 6-jaarsperiode met de stadsdelen het geleverde meerwerk af te rekenen. Om deze reden heeft de rekenkamer de betrokken stadsdelen gevraagd om het afrekenmoment voor het geleverde meerwerk te vervroegen naar 1 juni 2010. De meeste stadsdelen hebben inmiddels instemmend gereageerd op dit verzoek.

#### 1.4 Prestatiemeting

Op de volgende bladzijden wordt inzicht gegeven in door de rekenkamer uitgebrachte rapporten tot en met 2009 en de nog lopende onderzoeken einde 2009 voor de gemeente Amsterdam en voor de aangesloten deelnemers.

#### **Uitgebrachte publicaties vanaf 2004 en nog lopende onderzoeken eind 2009**

##### *Rekenkamer Amsterdam*

###### *2004*

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

###### *2005*

- Onderzoeksrapport *Sociale veiligheid* oktober 2005
- Onderzoeksrapport *Financieel beheer infrastructurele projecten* november 2005
- Onderzoeksprogramma 2006 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 *Meetbaarheid gemeten, Beoordeling jaarplan 2007* november 2006
- Onderzoeksrapport *Schaderegeling Noord/Zuidlijn* november 2006
- Onderzoeksprogramma 2007 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* april 2007
- Onderzoeksrapport *Quickscan jaarstukken 2006* mei 2007
- Onderzoeksrapport *Inkoop en contractbeheer van ICT* september 2007
- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Meetbaarheid gemeten* oktober 2007
- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Voortijdig schoolverlaten* december 2007
- Onderzoeksprogramma 2008 december 2007

*2008*

- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Schaderegeling Noord/Zuidlijn* maart 2008
- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Subsidiëring Welzijnsinstellingen* april 2008
- Onderzoeksrapport *Quickscan jaarverslag 2007* mei 2008
- Onderzoeksrapport *Monitoring Nieuw West - eerste rapportage* mei 2008
- Onderzoeksrapport *Zorgwoningen* juni 2008
- Onderzoeksrapport *Jeugdzorg* augustus 2008
- Onderzoeksrapport *Kunst- en cultuurbeleid - eerste rapportage* september 2008
- Onderzoeksrapport *Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta)* december 2008
- Onderzoeksprogramma 2009 december 2008

*2009*

- Onderzoeksrapport *Kunst- en cultuurbeleid - tweede rapportage* april 2009
- Onderzoeksrapport *Ontwikkeling van de Zuidas* april 2009
- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Re-integratie* juni 2009
- Rekenkamerbrief Tunnel nabij CS / Chocoladefabriek juli 2009
- Onderzoeksrapport *De WMO in Amsterdam* september 2009
- Onderzoeksrapport *Monitoring Nieuw West - tweede rapportage* september 2009
- *Vooronderzoek Subsidies Veiligheidsfonds* oktober 2009
- Onderzoeksprogramma 2010 december 2009

*Lopende onderzoeken*

- Armoedebeleid
- Basisregistratie Adressen en Gebouwen
- Inburgering
- Doorlopend toezicht Wta op ACAM

***Rekenkamer Zaanstad***

- Onderzoeksprogramma 2005 maart 2005
- Onderzoeksprogramma 2006 oktober 2005
- Onderzoeksrapport *Inverdán en stadhuis* december 2005
- Onderzoeksrapport *Sociale werkvoorziening in Zaanstad* september 2006
- Onderzoeksprogramma 2007 november 2006
- Vervolgonderzoek *Inverdán en stadhuis* februari 2007
- Onderzoeksrapport *Quickscan jaarstukken 2006* mei 2007
- Onderzoeksrapport *Gemeentelijke tarieven in Zaanstad* juli 2007
- Onderzoeksprogramma 2008 december 2007
- Onderzoeksrapport *Openbare ruimte in Zaanstad* maart 2008
- Onderzoeksrapport *Meetbaarheid jaarverslag 2007* mei 2008
- Onderzoeksrapport *Benchmark jaarverslagen 2007* juli 2008
- Onderzoeksprogramma 2009 december 2008

### *Onderzoeken 2009*

- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Tarieven in Zaanstad* april 2009
- Onderzoeksrapport *De WMO in Zaanstad* april 2009
- Onderzoeksrapport *Bodemsanering in Zaanstad* mei 2009
- Onderzoeksprogramma 2010 december 2009

### *Lopend onderzoek*

- Vervolgonderzoek Sociale werkvoorziening
- Burgerparticipatie

### ***Rekenkamer Amsterdam-Centrum***

- Onderzoeksprogramma 2005-2006 Stadsdeel Amsterdam-Centrum oktober 2005
- Onderzoeksrapport *Realisatie programmakkoord 2002-2006* maart 2006
- Onderzoeksprogramma 2007 december 2006
- Onderzoeksrapport *Horecaverunningen* maart 2007
- Onderzoeksrapport *Quickscan jaarstukken 2006* mei 2007
- Onderzoeksrapport *Benchmark jaarstukken 2006* september 2007
- Onderzoeksrapport *Programmabegroting 2008 beoordeeld* oktober 2007
- Onderzoeksprogramma 2008 december 2007
- Onderzoeksrapport *Vastgoedbeleid Amsterdam-Centrum* maart 2008
- Onderzoeksrapport *Quickscan jaarverslag 2007* juni 2008
- Onderzoeksrapport *Benchmark jaarverslagen 2007* juli 2008
- Onderzoeksrapport *Achterstallig onderhoud in Amsterdam-Centrum* december 2008
- Onderzoeksprogramma 2009 december 2008
- Onderzoeksrapport *Vervolgonderzoek Horecaverunningen* april 2009
- Onderzoeksprogramma 2010 december 2009

### *Lopende onderzoeken*

- Welzijnsbeleid
- Vervolgonderzoek Vastgoedbeleid

### ***Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam***

- Onderzoeksprogramma 2006 Stadsdelen april 2006
- Onderzoeksprogramma 2007 Stadsdelen december 2006
- Onderzoeksrapport *InrichtingsPlan openbare ruimte Oud-West* januari 2007
- Onderzoeksrapport *Tarieven voor burger en ondernemer* januari 2007
- Quickscans van de jaarverslagen 2006 van 9 stadsdelen april-mei 2007
- Onderzoeksrapport *Subsidieverstreking Zuidoost (verzoekonderzoek)* juni 2007
- Onderzoeksrapport *Benchmark jaarstukken 2006, de jaarrekeningen vergeleken* september 2007
- Onderzoeksrapport *Schuldhelpverlening in Bos en Lommer en Zuidoost* oktober 2007
- Onderzoeksrapport *Multifunctioneel Centrum Binnenhof (verzoekonderzoek)* oktober 2007
- Onderzoeksrapport *Onderwijshuisvesting in Zeeburg (verzoekonderzoek)* november 2007
- Onderzoeksprogramma 2008 december 2007
- Quickscans van de jaarverslagen 2007 van 9 stadsdelen april-juni 2008
- Onderzoeksrapport *Jeugdbeleid in Amsterdam* mei 2008

- |  |                |
|--|----------------|
| - Onderzoeksrapport <i>Benchmark jaarverslagen 2007</i>                        | juli 2008      |
| - Onderzoeksrapport <i>Lokale economie</i>                                     | september 2008 |
| - Onderzoeksprogramma 2009   | november 2008  |
| - Onderzoeksrapport <i>Schoonhouden van de openbare ruimte</i>                 | maart 2009     |
| - Onderzoeksrapport <i>Handhaving van de openbare ruimte</i>                   | juni 2009      |
| - Onderzoeksrapport <i>Vervolgonderzoek Tarieven voor burger en ondernemer</i> | juni 2009      |
| - Zelfevaluatie RSA <i>Omzien en verstandig verder</i>                         | december 2009  |
| - Onderzoeksprogramma 2010   | december 2009  |

*Lopende onderzoeken*

- Exploitatie zwembaden
- Benchmark Brede Scholen
- Benchmark Armoedebeleid
- Verzelfstandiging Openbaar primair onderwijs West Binnen de Ring
- Vervolgonderzoek Inrichtingsplan openbare ruimte Oud-West

## **1.5 Realisatie toegekende prioriteiten**

Niet van toepassing

## 2 Bijdrage aan verplichte paragrafen

### 2.1 Lokale heffingen

Niet van toepassing

### 2.2 Risicoparagraaf

#### 2.2.1 Uitvoering van het risicomanagement

Uit hoofde van zijn functie is de directeur van de Rekenkamer Amsterdam verantwoordelijk voor het risicomanagement. Het signaleren van interne of externe omstandigheden die kunnen leiden tot schade of verliezen maakt integraal deel uit van de bedrijfsvoering van de Rekenkamer Amsterdam. Het onderkennen van mogelijke risico's vindt plaats door zowel de directeur als door de medewerkers van het bureau. De onderkende risico's worden besproken binnen het managementteam, alwaar de juiste strategie wordt bepaald.

#### 2.2.2 Activiteiten om het risicomanagement verder te verbeteren

Voor de bedrijfsvoering en de administratie sluit de Rekenkamer Amsterdam zoveel mogelijk aan bij de Bestuursdienst. De directie BMO van de Bestuursdienst voert voor de rekenkamer de financiële en de personele administratie. Voor het begrotingsbeheer zijn in 2008 met BMO nadere afspraken gemaakt over het opstellen van periodieke budgetoverzichten, waarin naast de gerealiseerde baten en lasten ook een prognose wordt opgenomen voor het gehele begrotingsjaar.

#### 2.2.3 Belangrijke ontwikkelingen in het risicoprofiel

De samenwerkingsverbanden met de participanten hebben een looptijd van 6 jaar (gelijk aan de benoemingsperiode van de directeur). De kosten van onderzoek voor de participanten komen voor rekening van de desbetreffende participanten. De personele lasten (en overigens ook materiële uitgaven die samenhangen met de taakuitvoering) worden gedekt vanuit de door hen betaalde jaarlijkse bijdrage. Het personeel dat belast is met het onderzoek heeft een ambtelijke aanstelling bij de gemeente Amsterdam. Om het risico te beperken dat de Rekenkamer Amsterdam te maken krijgt met een personele overcapaciteit indien een participant na 6 jaar besluit de samenwerking te beëindigen, is in de protocollen tussen de Rekenkamer Amsterdam en de betrokken participanten vastgelegd dat zij vroegtijdig (zijnde 2 jaar voor het verstrijken van de looptijd) kenbaar maken of zij de samenwerking willen voortzetten. Op grond hiervan kan de rekenkamer in een vroeg stadium zoeken naar passende maatregelen voor het personeel.

Op het moment dat de gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam per 1 juni 2010 van kracht wordt, wijzigt het risicoprofiel. In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de financiële gevolgen van een uittreding en de daarbij behorende verplichtingen van de uittredende gemeente door de raden worden vastgesteld na het horen van het lid van de rekenkamer. Hieruit wordt afgeleid dat de kosten die samenhangen met een eventuele uittreding niet voor rekening van de rekenkamer komen, maar ten laste van de uittredende gemeente.

#### **2.2.4 Risico's uit hoofde van garanties**

Niet van toepassing.

### **2.3 Onderhoud kapitaalgoederen**

Niet van toepassing.

### **2.4 Verbonden partijen**

Niet van toepassing.

### **2.5 Bedrijfsvoering**

De Rekenkamer Amsterdam 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 een dienstverleningsovereenkomst afgesloten om duidelijkheid te verkrijgen over de kwaliteit, continuïteit en de kosten van de te leveren diensten. Over de ontwikkelingen in de bedrijfsvoering in 2009 is - overeenkomstig de concernrichtlijnen - een afzonderlijke Bedrijfsvoeringsverklaring 2009 afgegeven. Hierin verantwoordt de rekenkamer zich over de mate waarin zij voldoet aan de 26 concernnormen van de gemeente Amsterdam. Net zoals vorig jaar wordt de controle van de jaarrekening 2009 uitgevoerd door Ernst & Young Accountants. De door dit bureau afgegeven accountantsverklaring is in Bijlage 24 van deze jaarrekening opgenomen.



### **3 Financiële gedeelte van de jaarrekening**

De Rekenkamer Amsterdam stelt 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 jaarrekening 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. Deze jaarrekening bevat de bijlagen voor zover deze relevant zijn voor de rekenkamer. De volgende bijlagen zijn daarom niet opgenomen:

Bijlage 7	Vooruit ontvangen doeluitkeringen rijk en Europese Unie
Bijlage 8	Restantgehouden bedragen
Bijlage 11	Kredieten
Bijlage 13	Europese aanbestedingen
Bijlage 14	Door gemeente verstrekte subsidies
Bijlage 15	Specifieke uitkeringen en Europese subsidies
Bijlage 18	Grote ICT-projecten
Bijlage 22	Leges en lokale heffingen

R a

## Bijlage 1 Kerncijfers Jaarverslag

Bedragen x 1.000 euro		Rekening 2008	Begroting 2009	Actualisatie begroting 2009	Rekening 2009
1	Totale lasten	1.858,43	1.580,48	1.592,70	1.589,18
	waarvan:	0,00	0,00	0,00	0,00
	Personeel (inclusief personeel van derden)	1.426,00	1.231,65	1.303,70	1.233,00
	Materiële uitgaven	390,00	309,98	250,14	317,00
	Subsidies (inclusief uitkeringen)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Kapitaallasten	42,00	38,85	38,85	39,00
	Toevoeging voorzieningen	0,00	0,00	0,00	0,00
	Overig	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Totale baten	693,16	580,10	639,54	647,01
	waarvan:	0,00	0,00	0,00	0,00
	Directe baten (opbrengsten)	693,00	580,10	639,54	647,00
	Indirecte baten (doorbelastingen)	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Saldo van baten en lasten exclusief mutaties in reserves	1.165,27	1.000,38	953,16	942,17
	Mutaties in reserves	28,14-	21,55	6,76-	6,28-
	Saldo inclusief mutaties in de reserves	1.137,13	1.021,93	946,40	935,89
4	Reserves per 31-12	45,55	67,00	39,00	39,27
5	Voorzieningen per 31-12	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Investerings:	0,00	0,00	0,00	0,00
	a) routinematige investeringen (investeringsstaat)	0,00	0,00	0,00	0,00
	b) niet routinematige investeringen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Boekwaarde vaste activa per 31-12	158,00	124,83	124,83	125,00
8	Formatie per 31-12 (FTE's)	15,00	15,50	15,50	15,25
9	Ziekteverzuim				
	a) korter dan 1 jaar (%)	3,20	3,59	3,59	3,78
	b) totaal incl. > 1 jaar (%)	3,20	3,59	3,59	3,78

R a

## Bijlage 2 Overzicht van baten en lasten

Volgnummer	Omschrijving	Lasten/ baten	Rekening 2008	Begroting 2009	Actualisatie 2009	Rekening 2009
0060204	Rekenkamer	lasten	€ 1.858.429	€ 1.580.480	€ 1.592.700	€ 1.589.178
0060204	Rekenkamer	baten	€ 693.161-	€ 580.100-	€ 639.540-	€ 647.008-
	Saldo excl. Mutaties van reserves		€ 1.165.268	€ 1.000.380	€ 953.160	€ 942.170
9801401	Onttrekking reserve vakantiegeld (Rekenkamer)	baten	€ 37.926-	€ 62.260-	€ 64.800-	€ 37.611-
9801402	Onttrekking reserve WW (Rekenkamer)	baten	€ 43.232-	€ 0	€ 7.940-	€ 7.941-
9801401	Dotatie reserve vakantiegeld (Rekenkamer)	lasten	€ 37.611	€ 63.460	€ 65.980	€ 39.271
9801402	Dotatie reserve WW (Rekenkamer)	lasten	€ 15.405	€ 20.350	€ 0	€ 0
	Saldo mutaties van reserves		€ 28.142-	€ 21.550	€ 6.760-	€ 6.281-
	Saldo incl. mutaties van reserves		€ 1.137.126	€ 1.021.930	€ 946.400	€ 935.890

### Toelichting op het overzicht van baten en lasten

#### Actualisatie 2009

De begroting 2009 is bij het indienen van de begroting 2010 geactualiseerd.

In de geactualiseerde begroting 2009 zijn ten opzichte van de oorspronkelijke begroting de financiële gevolgen van de volgende ontwikkelingen verwerkt:

- de aansluiting van het stadsdeel Oost-Watergaafsmeer met terugwerkende kracht per 1 januari 2009, waardoor het budget met € 63.409 is verhoogd;
- de met het presidium overeengekomen taakstelling van € 69.393 in verband met een gerealiseerde begrotingsoverschrijding in 2008;
- de bijstelling van de baten en lasten in verband met loon- en prijsontwikkelingen.

#### Onderschrijding ten opzichte van de begroting 2009

Op grond van de geactualiseerde begroting 2009 had de rekenkamer een budget voor de Centrale Stad van € 946.400. De werkelijke kosten 2009 bedragen, inclusief de mutaties in de reserves, € 935.890. Dit houdt in dat de rekenkamer een positief financieel resultaat heeft geboekt van € 10.510.

### **Kosten per onderzoeksdag**

De werkelijke kosten 2009 van de Rekenkamer Amsterdam en de participanten, na de onttrekkingen uit de reserves en incidentele baten van € 1.989, bedragen in totaal € 1.580.908. (begroot € 1.585.950). In totaal heeft de rekenkamer in 2009 1.797 onderzoeksdagen<sup>3</sup> gerealiseerd. De gemiddelde kosten per onderzoeksdag bedragen derhalve afgerond € 879,80 (2008 € 868,00). Het hogere dagtarief 2009 (1,4%) is grotendeels een gevolg van loon- en prijsontwikkelingen.

### **Kostenverdeling over de participanten**

De kosten van de rekenkamer worden verdeeld op basis van aan de participanten toegerekende dagen van zowel eigen als extern ingehuurd personeel. Hierbij wordt een gemiddeld dagtarief van € 879,80 (inclusief afrondingen) gehanteerd. Op basis hiervan zijn de werkelijke kosten 2009 voor de participanten als volgt:

<b>rekenkamer</b>	<b>aantal dagen</b>	<b>kosten</b>
Rekenkamer Amsterdam	1.063,8	€ 935.890
Rekenkamer Zaanstad	169,1	€ 148.771
Rekenkamer Amsterdam-Centrum	45,7	€ 40.201
Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam	518,4	€ 456.046
totaal	1797,0	€ 1.580.908

---

<sup>3</sup> Inclusief de bestede dagen voor de programmering en de bestuurlijke ondersteuning.

## Bijlage 3 Balans

Activa	2009	2008	Passiva	2009	2008
1 0 0 Vaste activa	124.830	157.766	1 0 0 Eigen vermogen	39.271	45.552
1 1 0 Immateriële vaste activa	0	0	1 1 0 Algemene reserves	0	0
1 1 1 Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0	0	1 2 0 Bestemmingsreserves bedoeld om ongewenste schommelingen in tarieven op te vangen	0	0
1 1 2 Kosten van onderzoek en ontwikkeling van activa	0	0	1 3 0 Overige bestemmingsreserves	39.271	45.552
1 2 0 Materiële vaste activa	124.830	157.766	1 4 0 Resultaat na bestemming	0	0
1 2 1 Investerings met een economisch nut	124.830	157.766	2 0 0 Voorzieningen	0	0
1 2 2 Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut	0	0	3 0 0 Vaste schulden	124.829	157.765
1 3 0 Financiële vaste activa	0	0	3 1 0 Obligatieleningen	0	0
1 3 1 Deelnemingen	0	0	3 2 0 Onderhandse leningen	0	0
1 3 2 Gemeenschappelijke regelingen	0	0	3 2 1 van binnenlandse pensioenfondsen en verzekeringsmaatschappijen	0	0
1 3 3 Overige verbonden partijen	0	0	3 2 2 van binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	0
1 3 4 Leningen aan woningbouwcorporaties	0	0	3 2 3 van binnenlandse bedrijven	0	0
1 3 5 Leningen aan deelnemingen	0	0	3 2 4 van overige binnenlandse sectoren	0	0
1 3 6 Leningen aan overige verbonden partijen	0	0	3 2 5 van buitenlandse instellingen, fondsen, banken, bedrijven etc.	0	0
1 3 7 Overige langlopende leningen	0	0	3 3 0 Door derden belegde gelden	0	0
1 3 8 Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	0	3 4 0 Waarborgsommen	0	0
1 3 9 Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	0	3 5 0 Kapitaalschuld	124.829	157.765
1 4 0 Belegde algemene reserves	0	0	3 6 0 Door diensten belegde reserves en voorzieningen	0	0
1 5 0 Belegde bestemmingsreserves	0	0	4 0 0 Vlottende passiva	1.128.233	1.362.190
1 6 0 Belegde voorzieningen	0	0	4 1 0 Kortlopende schulden	885.320	1.195.217
1 7 0 Kapitaalverstrekking	0	0	4 1 1 Kasgeldleningen	0	0
2 0 0 Vlottende activa	233.063	319.150	4 1 2 Bank- en girosaldi	885.320	1.195.217
2 1 0 Voorraden	0	0	4 1 3 Overige schulden	0	0
2 1 1 Niet in exploitatie genomen bouwgronden	0	0	4 2 0 Overlopende passiva	242.914	263.681
2 1 2 Overige grond- en hulpstoffen	0	0	4 2 1 Vooruit ontvangen bijdragen Rijk en Europese Unie	0	0
2 1 3 Onderhanden werk (inclusief bouwgronden in exploitatie)	0	0	4 2 2 Overige overlopende passiva	242.914	263.681
2 1 4 Gereed product en handelsgoederen	0	0	5 0 0 Overige vlottende passiva	0	0
2 1 5 Vooruitbetalingen op voorraden	0	0	5 1 0 Binnengemeentelijke schulden	0	0
2 2 0 Vorderingen	43.001	83.400	5 1 1 Gemeentelijke diensten en bedrijven	0	0
2 2 1 Vorderingen op openbare lichamen	43.001	83.400	5 1 2 Diensten en bedrijven in verband met BCF	0	0
2 2 2 Verstrekte kasgeldleningen	0	0	5 2 0 Rekening-courantsaldi	0	0

2 2 3	Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	0	0	5 2 1	Jaarafrekening met de gemeente	0	0
2 2 4	Overige vorderingen (inclusief stadsdelen)	0	0	5 2 2	Het Stadsvernieuwingsfonds	0	0
2 2 5	Overige uitzettingen	0	0				
2 3 0	Liquide middelen	0	0				
2 4 0	Overlopende activa	190.061	235.750				
3 0 0	Overige vlottende activa	934.442	1.185.300				
3 1 0	Binnengemeentelijke vorderingen	31.489	81.093				
3 1 1	Gemeentelijke diensten en bedrijven	0	81.093				
3 1 2	GBR in verband met BCF	31.489	0				
3 2 0	Rekening-courantsaldi	902.953	1.104.207				
3 2 1	Jaarafrekening met de gemeente	902.953	1.104.207				
3 2 2	Het Stadsvernieuwingsfonds	0	0				
	<b>Totaal activa</b>	<b>1.292.334</b>	<b>1.662.216</b>		<b>Totaal passiva</b>	<b>1.292.334</b>	<b>1.662.216</b>
					Totaalbedrag garantieverplichtingen	0	0

## Toelichting op de balans per 31 december 2009

### ACTIVA

#### 1.2.1 Materiële vaste activa ad € 124.829,51

In aanvulling op de voorgeschreven bijlage Bruto verloop vaste activa (zie bijlage 4) kunnen de investeringen betreffende de verbouwing en inrichting kantoren Frederiksplein 1 als volgt worden gespecificeerd.

	Afschrijvings- termijn	Begin boekjaar 2009	Afschrijving in boekjaar	Eind boekjaar 2009
Verbouwing 2 <sup>e</sup> verdieping	15 jaar	€ 89.403,55	€ 7.450,29	€ 81.953,26
Verbouwing uitbreiding	5 jaar	€ 46.272,00	€ 15.424,00	€ 30.848,00
Kantoorinventaris	5 jaar	€ 22.089,71	€ 10.061,46	€ 12.028,25
<b>Totaal</b>		<b>€ 157.765,26</b>	<b>€ 32.935,75</b>	<b>€ 124.829,51</b>

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 afgestemd met de looptijd van de contracten met de participanten.



### 2.2.1 Vorderingen op openbare lichamen ad € 43.001,25

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

- Te vorderen termijn 4e kwartaal 2009 Zaanstad € 43.001,25

### 2.4.0 Overlopende activa ad € 190.061,39

De post overlopende activa is als volgt te specificeren:

- Te compenseren saldo betreffende Rekenkamer Amsterdam Centrum € 3.952,86

- Te compenseren saldo betreffende Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam € 187.092,96

- Debiteuren deelname symposium € 190,00

- Te vorderen doorschuif BTW € 5.488,41

- Te ontvangen BTW € -8.334,59

- Te ontvangen eindafrekening mantelcontract Postverzorging 2008 € 531,75

---

Totaal € 190.061,39

### 3.1.2 GBR in verband met BCF ad € 31.488,64

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 € 902.953,33

Bijlage 9 Specificatie balanspost rekening-courant met de gemeente laat de opbouw van deze post zien. Na fiattering van de jaarrekening door concern financiën wordt het te vorderen bedrag door de gemeente Amsterdam overgemaakt.

## PASSIVA

### 1.3 Overige bestemmingsreserves ad € 39.271,38

Dit betreft de reserve Vakantiegeld. In bijlage 5 en 6 is het verloop van de reserve in het boekjaar nader toegelicht. De rekenkamer heeft geen andere algemene of bestemmingsreserves.

### 3.5 Kapitaalschuld ad € 124.829,47

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 € 885.319,63**

Dit betreft het saldo van de bankrekening per 31 december 2009, die door de Bestuursdienst voor de rekenkamer wordt aangehouden bij de ING. De rekenkamer heeft geen andere spaar- of bankrekeningen.

**4.2 Overlopende passiva ad € 242.913,64**

Deze post kan als volgt worden gespecificeerd

- Nog te betalen facturen 2009	€ 215.085,04
- Nog beschikbaar saldo betreffende Rekenkamer Zaanstad	€ 27.828,60

Totaal	€ 242.913,64
--------	--------------

## Bijlage 4 Bruto verloop vaste activa

Omschrijving van de vaste activa	Boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar	VERMEERDERINGEN		VERMINDERINGEN			Boekwaarde aan het einde 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	
<b>Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio</b>							
Kosten verbonden aan het sluiten van geldleningen en het saldo van agio en disagio	0	0	0	0	0	0	0
<b>Kosten van onderzoek en ontwikkeling van activa</b>							
Kosten van onderzoek en ontwikkeling	0	0	0	0	0	0	0
<b>Investerings met een economisch nut</b>							
Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0	0
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Bedrijfsgebouwen	0	0	0	0	0	0	0
Grond-, weg- en waterbouwkudige werken	0	0	0	0	0	0	0
Vervoermiddelen	0	0	0	0	0	0	0
Machines, apparaten en installaties	157.766	0	0	32.936	0	0	124.830
Overige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<b>Investerings in de openbare ruimte met een maatschappelijk nut</b>							
Gronden en terreinen	0	0	0	0	0	0	0
Woonruimten	0	0	0	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
<b>Deelnemingen</b>							
Deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0
<b>Gemeenschappelijke regelingen</b>							
Gemeenschappelijke regelingen	0	0	0	0	0	0	0

Omschrijving van de vaste activa	Boekwaarde aan het begin van het begrotingsjaar	VERMEERDERINGEN		VERMINDERINGEN			Boekwaarde aan het einde 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	
<b>Overige verbonden partijen</b>							
Overige verbonden partijen	0	0	0	0	0	0	0
<b>Leningen aan woningbouwcorporaties</b>							
Leningen aan woningbouwcorporaties	0	0	0	0	0	0	0
<b>Leningen aan deelnemingen</b>							
Leningen aan deelnemingen	0	0	0	0	0	0	0
<b>Leningen aan overige verbonden partijen</b>							
Leningen aan overige verbonden partijen	0	0	0	0	0	0	0
<b>Overige langlopende leningen</b>							
Overige langlopende leningen	0	0	0	0	0	0	0
<b>Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</b>							
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	0	0	0	0	0	0	0
<b>Bijdragen aan activa in eigendom van derden</b>							
Bijdragen aan activa in eigendom van derden	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal algemeen</b>	<b>157.766</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32.936</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>124.830</b>

**Bijlage 5 Reserves en Voorzieningen Hoofdlijnen**

<b>Volg-nummer</b>	<b>Reserve of voorziening</b>	<b>Ultimo 2008</b>	<b>Toevoeging</b>	<b>Onttrekking</b>	<b>Ultimo 2009</b>	<b>Begrote eindstand</b>
10101	Reserve vakantiegeld	37.611	39.271	37.611	39.271	38.802
10102	Reserve WW	7.941		7.941	-	-

R a

## Bijlage 6 Reserves en Voorzieningen Bruto Verloop

Volgnummer	Naam	Boekwaarde begin van het dienstjaar 2009	Toevoeging exploitatie	Onttrekking exploitatie	Waarvan vrijval	Boekwaarde einde van het dienstjaar 2009	Bedrag belegd met verplichtingen
10101	Vakantiegeld (Rekenkamer)	37.611	39.271	37.611	0	39.271	
10102	WW (Rekenkamer)	7.941	0	7.941	0	0	

In overeenstemming met de gemeentelijke richtlijnen zijn reserves gevormd voor vakantiegeld en WW-gelden. De WW-reserve is thans in 2009 uitgeput. Per einde 2009 heeft de rekenkamer jegens (oud-)medewerkers geen wachtgeldverplichtingen.

R a



## Bijlage 9 Specificatie balanspost rekening-courant met de gemeente

Te ontvangen van de gemeente	-	-
Lasten	€ 1.628.449	
Investeringen		
Afname bij Concern Financiën belegde reserves en voorzieningen		
Overig		
<b>Totaal te ontvangen</b>		<b>€1.628.449</b>
Te betalen aan de gemeente		
Baten	€ 692.560	
Desinvesteringen		
Afschrijvingen	€ 32.936	
Toename bij Concern Financiën belegde reserves en voorzieningen		
BCF ISV		
BCF Mobiliteitsfonds		
BCF overig		
Overig		
<b>Totaal te betalen</b>		<b>€725.496</b>
<b>Per saldo te ontvangen</b>		<b>€ 902.953</b>

R a

## Bijlage 10 Bruto verloop balanspost kapitaalschuld aan de gemeente

<b>Kapitaalschuld volgens de balans per 31 december 2008</b>		<b>€157.765,21</b>
<b>Vermeerderingen</b>		
Investerings	€0,00	
Overgedragen door andere gemeentelijke organisatieonderdelen (specificeren)	€0,00	
<b>Totaal vermeerderingen</b>		<b>€157.762,21</b>
<b>Verminderings</b>		
Desinvesteringen	€0,00	
Afschrijvingen	€32.935,74	
Overgedragen aan andere gemeentelijke organisatieonderdelen (specificeren in toelichtende tekst, niet in format)	€0,00	
<b>Totaal verminderingen</b>		<b>€32.935,74</b>
<b>Kapitaalschuld volgens de balans per 31 december 2009</b>		<b>€124.829,47</b>

R a

## Bijlage 12 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

<b>1. Niet uit de balans blijvende verplichtingen</b>	
<i>Categorie/omschrijving</i>	<i>Informatie</i>
Huurcontracten	De rekenkamer huurt kantoorruimte op de 2 <sup>e</sup> en 4 <sup>e</sup> verdieping van het Frederiksplein 1. De totale huursom bedraagt € 80.000 op jaarbasis. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd. Het huurcontract voor de 2 <sup>e</sup> verdieping loopt tot 31 maart 2010 en voor de 4 <sup>e</sup> verdieping tot 30 april 2010. De opzegtermijn is tenminste één jaar.
Vakantiedagen	Aan de ultimo 2009 nog niet opgenomen vakantiedagen is een waarde toe te kennen van circa € 34.000 (2008 € 32.000).
WW-verplichtingen	De Rekenkamer Amsterdam heeft jegens een medewerker ultimo 2009 geen WW-verplichtingen. Wel is het mogelijk dat er na 1 juni 2010 wachtgeldverplichtingen ontstaan voor de gemeente als gevolg van dat de directeur Rekenkamer heeft besloten niet voor herbenoeming in aanmerking te willen komen. De omvang van dit wachtgeldrisico is op dit moment niet in te schatten. Over de financiering van dit latente wachtgeldrisico zijn nog geen afspraken gemaakt.
Credicards	De Rekenkamer Amsterdam beschikt niet over creditcards.
Plaatsing rekenkamerfunctie op de A-lijst van de Verordening op de Stadsdelen.	De gemeenteraad van de gemeente Amsterdam heeft besloten de rekenkamerfunctie van de stadsdelen op de zogenaamde A-lijst van de Verordening op de Stadsdelen te plaatsen. Dit betekent dat bij verordening is bepaald dat de Rekenkamer Amsterdam per 1 juni 2010 ook de rekenkamerfunctie vervult voor de stadsdelen. De in het verleden tussen de stadsdelen en de Rekenkamer Amsterdam afgesloten convenanten komen daarmee te vervallen. In de convenanten was geregeld dat na afloop van de contractperiode (ultimo 2010 bij stadsdeel Centrum en ultimo 2011 bij 9 andere stadsdelen) het eventuele financiële tekort zou worden verrekend. Over de verrekening van de tekorten bij tussentijdse beëindiging van de convenanten zijn geen afspraken gemaakt. Het nog te verrekenen tekort (vanwege dat meer onderzoek is uitgevoerd dan aan overeengekomen voorschotten is ontvangen) bedraagt eind 2009 € 191.000. De rekenkamer heeft aan de betrokken stadsdelen gevraagd er mee in te stemmen om het afrekenmoment te vervroegen naar 1 juni 2010. Bij het afsluiten van de jaarrekening medio maart hebben de meeste stadsdelen inmiddels positief gereageerd op dit voorstel.
Oprichting gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam	De gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad hebben besloten tot de oprichting van de gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam. Omdat de Rekenkamer Amsterdam als orgaan van de gemeente Amsterdam per 1 juni 2010 ophoudt te bestaan, zal de met presidium overeengekomen financiële taakstelling voor 2010 gedeeltelijk voor rekening komen van de gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam. Hierover moeten nog afspraken worden gemaakt.
<b>2. Garantieverplichtingen</b>	
<i>Categorie/omschrijving</i>	<i>Informatie</i>
	Niet van toepassing

R a

## **Bijlage 16 Openbaarmaking topinkomens**

De Rekenkamer Amsterdam heeft geen medewerkers in dienst waarvan het inkomen boven het normbedrag van € 181.773 uitkomt.

R a



## Bijlage 17 Resterende risico's

Bruto risico voor de gemeente		Getroffen beheersmaatregelen om het risico te beperken		
		Korte omschrijving van het risico	Meest waarschijnlijke (te verwachten) schade in miljoenen €	Kans op schade voor de gemeente (0-100%)
Het niet verlengen van de samenwerkingsovereenkomsten door de aangesloten participanten, na afloop van de 6-jaarsperiode. Hierdoor loopt de gemeente het risico van extra personeelslasten en de daarmee samenhangende materiële uitgaven die samenhangen met de taakuitoefening.	0,00	5%	geen	In samenwerkingsovereenkomsten en met de participanten is de afspraak opgenomen dat reeds 2 jaar voor het aflopen van het contract de participant moet aangeven of zij de samenwerkingsovereenkomst al dan niet zal verlengen. Hierdoor is het mogelijk dat de rekenkamer haar formatie bijvoorbeeld via natuurlijk verloop aanpast.

Resterend risico voor de gemeente dat overblijft na de beheersmaatregelen				
Kans (0-100%) dat de schade voor de gemeente optreedt	Meest waarschijnlijke (te verwachten) schade in miljoenen €	Minimale schade in miljoenen €	Maximale schade in miljoenen €	Bijzonderheden
5%	€ 0,1		€ 1,3	

Ter toelichting:

Voor de rekenkamers Zaanstad, Amsterdam Centrum en Stadsdelen heeft de Rekenkamer Amsterdam een extra personele formatie van 6,5 fte (peildatum 1 januari 2009). Personeel van het bureau van de rekenkamer is in dienst bij de gemeente Amsterdam. Als een participant zijn samenwerking aan het eind van de overeenkomst niet verlengt, loopt de gemeente risico van boventallig personeel. De maximale omvang van de mogelijke schade van € 1,3 miljoen is berekend op basis van een vuistregel van de directie Concern Financiën (€ 200.000 per eventueel op te heffen fte). Doordat de rekenkamer twee jaar voor het aflopen van de overeenkomst weet of deze al dan niet wordt gecontinueerd, kan de rekenkamer in een vroeg stadium zoeken naar passende maatregelen voor het personeel. De kans dat de gemeente daadwerkelijk schade lijdt als een participant zijn overeenkomst beëindigt, wordt daarom laag ingeschat (5%).

De gemeente Zaanstad is voornemens om de samenwerking met de rekenkamer voort te zetten via een zogenaamde gemeenschappelijke regeling met de gemeente Amsterdam. Besluitvorming hierover zal op korte termijn plaatsvinden. Het stadsdeel Amsterdam Centrum heeft eveneens

besloten om de samenwerking voort te zetten. De overige 9 stadsdelen, die via de Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam zich bij de Rekenkamer Amsterdam hebben aangesloten, hebben inmiddels ook een evaluatie uitgevoerd. Mede op basis hiervan zullen de individuele stadsdelen een besluit nemen de samenwerking met de Rekenkamer Amsterdam voort te zetten. Overigens heeft het presidium van de gemeente Amsterdam het voornemen om de rekenkamerfunctie op de zogenaamde A-lijst te plaatsen van de Verordening op de Stadsdelen. Hierdoor verdwijnt de vrije keuze voor de stadsdelen om zelf een rekenkamerfunctie in te richten en al dan niet de functie bij de Rekenkamer Amsterdam onder te brengen. In het geval dat de rekenkamerfunctie op de A-lijst is geplaatst, vervalt het risico voor de gemeente dat de stadsdelen de samenwerking na de contractperiode niet verlengen.

## Bijlage 19 Kerngegevens P & O

	Rekening 2008	Jaarplan 2009	Rekening 2009
<b>1 Bezetting en Formatie</b>			
Absoluut aantal medewerkers	15,00	19,00	15,00
Bezetting in Fte's	13,70	15,50	14,10
Aantal fte's volgens formatie (totaal)	14,80	15,50	14,50
- Formatie ten laste van algemene middelen	9,00	9,00	8,00
- Formatie 100% facilitair doorberekend	0,00	0,00	0,00
- Formatie t.l.v. rijksbijdragen	0,00	0,00	0,00
- Formatie t.l.v. overige externe financieringsbronnen	5,80	6,50	6,50
<b>2 Ziekteverzuim exclusief zwangerschap- en bevallingsverlof</b>			
Verbaannorm (indicatie norm 2008)	3,70	2,80	
Percentage excl. > 1 jaar	3,20	2,50	3,80
Percentage incl. > 1 jaar	3,20	2,50	3,80
<b>3 Leeftijdsopbouw</b>			
Absoluut aantal medewerkers < 25 jaar	0	1	1
Absoluut aantal medewerkers 25 - 35 jaar	5	3	3
Absoluut aantal medewerkers 35 - 45 jaar	7	3	3
Absoluut aantal medewerkers 45 - 55 jaar	3	7	7
Absoluut aantal medewerkers 55 - 60 jaar	0	1	1
Absoluut aantal medewerkers 60 jaar en ouder	0	0	0
<b>4 Diversiteit</b>			
Absoluut aantal vrouwen	7	5	5
Absoluut aantal allochtonen	2	3	3
Absoluut aantal arbeidsgehandicapten	0	0	0
<b>4a Diversiteit op managementniveau</b>			
Absoluut aantal leidinggevenden	3	4	4
Absoluut aantal leidinggevende vrouwen in schaal 13 en hoger	0	0	0
Absoluut aantal leidinggevende allochtonen	1	1	2
Absoluut aantal leidinggevende allochtonen in schaal 13 en hoger	1	1	2
Absoluut aantal MT-leden	3	4	4
waarvan: absoluut aantal leidinggevende vrouwen als MT-lid	0	0	0
waarvan: absoluut aantal leidinggevende allochtonen als MT-lid	0	0	0
<b>5 Instroom / nieuwe medewerkers</b>			
Absoluut aantal medewerkers	2	0	3
waarvan: absoluut aantal vrouwen	0	0	1
waarvan: absoluut aantal arbeidsgehandicapten	0	0	0
waarvan: absoluut aantal allochtonen	1	0	1
<b>6 Doorstroom</b>			
Absoluut aantal medewerkers	0	0	0
waarvan : absoluut aantal vrouwen	0	0	0
waarvan: absoluut aantal allochtonen	0	0	0

<b>7 Uitstroom</b>			
Absoluut aantal medewerkers	2	0	3
waarvan: absoluut aantal vrouwen	2	0	3
waarvan: absoluut aantal allochtonen	0	0	0
<b>8 Opleidingsbudget</b>			
Gemiddeld opleidingsbudget per medewerker	€ 561	€ 1.136	€ 536
Opleidingsbudget als percentage van de loonsom	0,72%	1,54%	0,67%
<b>9 RAP/(B)WW</b>			
Absoluut aantal RAP ultimo jaar	0	0	0
Absoluut aantal (B)WW ultimo jaar	0	0	0
<b>10 Stagiaires</b>			
Absoluut aantal met opleidingsniveau WO	3	2	2
Absoluut aantal met opleidingsniveau HBO	0	0	0
Absoluut aantal met opleidingsniveau MBO	0	0	0
Absoluut aantal met opleidingsniveau VMBO	0	0	0

## Bijlage 20 Personeelskosten en externe inhuur

	Rekening 2008	Begroting 2009	Rekening 2009	
<b>Personeelskosten</b>				
1.0.01 Salarissen en sociale lasten (m.u.v. kosten onder 1.0.20 en 1.0.21)	1.132	1.247	1.117	
1.0.20 Uitkeringen voormalig personeel (kosten ZKV-gepensioneerden, decentrale pré FPU en FLO)	0	0	0	
1.0.21 WW-uitkeringen en de kosten wachtgelders	0	0	0	
<b>Totaal</b>	<b>1.132</b>	<b>1.247</b>	<b>1.117</b>	
<b>Inzet derden in euro's</b>				
Kosten uitzendkrachten	18	0	19	
Kosten inhuur externen van buiten de gemeente	251	30	78	
Kosten inhuur externen van binnen de gemeente	0	0	0	
<b>Totaal</b>	<b>269</b>	<b>30</b>	<b>96</b>	
Externe inhuur	2009 incidenteel	2009 regulier	2009 totaal	2009 externe financiering
<b>Inhuur, vallend onder de definitie externe inhuur*</b>				
<b>Beleidsgevoelige inhuur</b>				
Interim management	0,00	0,00	0,00	0,00
Organisatie- en formatieadvies	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Subtotaal</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Beleidsadvies</b>				
Beleidsonderbouwend onderzoek	0,00	0,00	0,00	0,00
Beleidsondersteuning	0,00	0,00	0,00	0,00
Specifieke beleidsexpertise	77,70	0,00	77,70	0,00
Communicatieadvies	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Subtotaal</i>	<b>77,70</b>	<b>0,00</b>	<b>77,70</b>	<b>0,00</b>
<b>Ondersteunende inhuur</b>				
Juridisch advies	0,00	0,00	0,00	0,00
Advisering automatiseringsvraagstukken	0,00	0,00	0,00	0,00
Advisering accountancy, financiën en administratieve organisatie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Subtotaal</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Inhuur ter ondersteuning bedrijfsprocessen</b>				
Uitzendkrachten	18,70	0,00	18,70	0,00
<b>Totaal externe inhuur</b>	<b>96,40</b>	<b>0,00</b>	<b>96,40</b>	<b>0,00</b>

<b>Inhuur, niet vallend onder de definitie externe inhuur*</b>				
<b><i>Inbesteding</i></b>				
Inhuur binnen de gemeente	0,00	0,00	0,00	0,00
Inhuur binnen de publieke sector	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totaal inbesteding</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><i>Uitbesteding</i></b>				
Facilitaire dienstverlening	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastructurale werken (inclusief ICT)	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totaal uitbesteding</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Bijlage 21 Apparaatskosten en ondersteunende processen (overhead)

	Rekening 2009
<b>1 Algemeen *)</b>	
Apparaatskosten per directe fte (inclusief ingehuurd personeel)	€ 20.275,00
Waarvan kosten van het OP per directe fte (inclusief ingehuurd personeel)	€ 13.278,00
<b>2 Headcount per ondersteunend proces</b>	
Bezetting als percentage van de totale bezetting (inclusief inhuur)	
<input type="checkbox"/> Personeel en Organisatie	2,0%
<input type="checkbox"/> Informatie en Automatisering	1,5%
<input type="checkbox"/> Financiën en Control	2,4%
<input type="checkbox"/> Juridische Zaken	0,7%
<input type="checkbox"/> Marketing en Communicatie	0,7%
<input type="checkbox"/> Facilitaire Zaken	1,0%
<input type="checkbox"/> Secretariaat en management- en bestuursondersteuning	4,0%
<input type="checkbox"/> Directie en management	3,4%
<i>Totaal</i>	15,7%
Waarvan Inhuur	
<input type="checkbox"/> Personeel en Organisatie	1,0%
<input type="checkbox"/> Informatie en Automatisering	
<input type="checkbox"/> Financiën en Control	1,3%
<input type="checkbox"/> Juridische Zaken	
<input type="checkbox"/> Marketing en Communicatie	
<input type="checkbox"/> Facilitaire Zaken	
<input type="checkbox"/> Secretariaat en management- en bestuursondersteuning	
<input type="checkbox"/> Directie en management	
<i>Totaal</i>	2,3%
<b>3 Facilitaire Zaken</b>	
Totale kosten facilitaire zaken per werkplek	€ 9.176,00
Norm NFC-index	€ 0.434,00
Verschil in €	€ 1.258,00-
Verschil in %	12%

R a



## Bijlage 23 Duurzaamheidsindicatoren

Energie, water en afval	aantal/ hoeveelheid	eenheid/ antwoord	kosten
Aantal werknemers (formatie)	15	fte	
Bruto vloeroppervlak	468	m <sup>2</sup>	
Totaal aantal gebouwen	1		
Elektriciteitsverbruik/jaar	24.284	kWh	
Wordt er 'groene' stroom gebruikt?		ja	
Indien ja: geef percentage groene stroom van totale stroomgebruik		100%	
Indien nee: geef aan waarom niet	n.v.t.		
Aantal gebouwen waarvoor elektriciteitsgegevens beschikbaar zijn	0		
Waarom zijn voor deze gebouwen geen elektriciteitsgegevens beschikbaar?	n.v.t.		
Gasverbruik in m <sup>3</sup> /jaar	7.673	m <sup>3</sup>	
Aantal gebouwen waarvoor geen energiegegevens beschikbaar zijn	0		
Waarom zijn voor deze gebouwen geen energiegegevens beschikbaar?			
Warmteverbruik in GJ/jaar	192	GJ	
Aantal gebouwen waarvoor geen warmtegegevens beschikbaar zijn	0		
Waarom zijn voor deze gebouwen geen warmtegegevens beschikbaar?			
Waterverbruik	62	m <sup>3</sup>	
Afval in ton/jaar of			
Afval in m <sup>3</sup> /jaar	12	m <sup>3</sup>	
Neemt uw organisatie deel aan het programma energiemonitoring?	nee		
Indien nee: geef aan waarom dat niet het geval is			De rekenkamer is niet gehuisvest in een gemeentelijk gebouw.
Komt het energielabel van uw gebouw voor op de kaart die in het kader van 'Nieuw Amsterdams Klimaat' is gemaakt?		nee	
Servicekosten	aantal/ hoeveelheid	eenheid	kosten
Servicekosten per vierkante meter gehuurd vloeroppervlak per jaar.		m <sup>2</sup>	€ 25,00

Transport	aantal/ hoeveelheid	eenheid	kosten
Auto: verplaatsingen/jaar	6	verplaatsingen	
Autokilometers/jaar	500	km	
Fiets: verplaatsingen/jaar	100	verplaatsingen	
Fietskilometers/jaar	2.400	km	
Is de dienst deelnemer aan het Mobility Card Project?*		nee	
Zo ja: wat zijn de resultaten?	n.v.t.		
Zo nee: waarom niet?			Het Mobility Card Project sluit niet aan bij de behoefte van de Rekenkamer.

<b>Woon-werkverkeer</b>	<b>aantal/ hoeveelheid</b>	<b>eenheid</b>	<b>kosten</b>
Lopen	0	%	
Fiets	47	%	
Openbaar vervoer	53	%	
Carpoolen	0	%	
Auto	0	%	
Stuurt u op de keuze voor de vervoerswijze d.m.v. een bijdrage in de kosten?		ja	
Geef u de medewerkers de mogelijkheid thuis te werken?		ja	
<b>Wagenpark</b>	<b>aantal/ hoeveelheid</b>	<b>eenheid</b>	<b>kosten</b>
Gehele wagenpark	0		
Percentage personenvoertuigen	n.v.t.		
Voertuigkilometers gehele wagenpark	n.v.t.		
Hoeveelheid verbruikte benzine (gehele wagenpark)	n.v.t.		
Hoeveelheid verbruikte diesel (gehele wagenpark)	n.v.t.		
Ingehuurde bedrijfsauto's: hoeveelheid verbruikte benzine	n.v.t.		
Ingehuurde bedrijfsauto's: Hoeveelheid verbruikte diesel	n.v.t.		
Ingehuurde bedrijfsauto's: voertuigkilometers	n.v.t.		
Wordt bij deze inhuur rekening gehouden met duurzaamheidsaspecten?	n.v.t.		
Elektrische auto's	n.v.t.		
Elektrische auto's: verplaatsingen/jaar	n.v.t.		
Elektrische auto's: voertuigkilometers	n.v.t.		
<b>Verbruiksartikelen</b>	<b>aantal/ hoeveelheid</b>	<b>eenheid/ antwoord</b>	<b>kosten</b>
Aantal vellen A4 papier/jaar	125.000	vellen A4	€ 883,48
Is dubbelzijdig printen standaard?		ja	
Hanteert u het principe 'printing on demand'?		ja	
Gebruikt u e-readers?		nee	
Indien ja, kunt u een indicatie geven van de besparing in papier?		n.v.t.	
<b>Milieuzorgsysteem</b>	<b>aantal/ hoeveelheid</b>	<b>eenheid/ antwoord</b>	<b>kosten</b>
Is er een gecertificeerd milieuzorgsysteem aanwezig?*		nee	
Indien ja, welk systeem?			
<b>Kosten</b>	<b>aantal/ hoeveelheid</b>	<b>eenheid/ antwoord</b>	<b>kosten</b>
Het aandeel van energie, water, papier, afvalverwerking, en reizen als percentage van de totale kosten*			
Energie	3,68	%	
Water	0,03	%	
Papier	0,27	%	
Afvalverwerking	0,30	%	
Reizen	0,04	%	
De kosten voor energie, water, papier, afvalverwerking en reizen in geld			
Energie	€ 11.877,49		

Water	€ 98,48		
Papier	€ 883,48		
Afvalverwerking	€ 958,56		
Reizen	€ 140,00		
Is er beleid om bovengenoemde kosten terug te dringen?*		ja	
Indien ja, geef per kostensoort aan welke methode van kostenreductie u toepast?			
Energie			Thermostaatkranen per kantoorruimte, verlaging van ingestelde kamertemperatuur 's nachts en in het weekend
Water			-
Papier			Dubbelzijdig printen, standaard printen in zwart-wit
Afvalverwerking			Gescheiden afvoer van oud papier en overig afval
Reizen			Gebruik van openbaar vervoer is uitgangspunt.
<b>Inkopen en aanbesteden</b>			
Voor welke diensten, werken of leveringen ter waarde van € 50.000 of meer, heeft uw organisatie het afgelopen jaar een inkoop- of aanbestedingstraject doorlopen?	De Rekenkamer heeft in 2009 geen aanbestedingen ter waarde van € 50.000 of meer gedaan.		
Voor welke trajecten bent u nagegaan of er duurzaamheidsaspecten meegewogen kunnen worden? (De doelstelling uit het MilieuBeleidsPlan is 100%)	n.v.t.		
Bij welke van deze trajecten heeft u duurzaamheidscriteria kunnen toepassen en wat is de oorsprong van die criteria (bijvoorbeeld Senter Novem)?	n.v.t.		
Indien geen duurzaamheidscriteria zijn toegepast, leg dan per traject kort uit waarom niet.	n.v.t.		
<b>Social return</b>		<b>eenheid/ antwoord</b>	<b>kosten</b>
Voor welke diensten, werken of leveringen ter waarde van € 206.000 of meer, heeft uw organisatie het afgelopen jaar een inkoop (of Europees) aanbestedingstraject doorlopen?	De Rekenkamer heeft in 2009 geen aanbestedingen van €206.000 of meer gedaan.		
Bij welke van deze trajecten heeft u eisen aan de leveranciers gesteld ten aanzien van de invulling van social return?	n.v.t.		
Welke van de hieronder genoemde soorten sociale voorwaarden heeft u opgenomen?			
· 5%	n.v.t.		
· sociale paragraaf	n.v.t.		
· verzoek om ideeën	n.v.t.		
· anders	n.v.t.		
Indien geen eisen zijn gesteld ten aanzien van social return, leg dan per traject kort uit waarom niet.	n.v.t.		

<b>Personeel eigen organisatie</b>		<b>eenheid/ antwoord</b>	<b>kosten</b>
Verhouding mannen en vrouwen binnen het totale personeelsbestand	67 / 33	%m / %v	
Verhouding mannen en vrouwen vanaf schaal 12	75 / 25	%m / %v	
Opleidingsbudget per fte?	€ 517,18		
Arbo beleid: doelen en voortgang	In 2005 heeft de Rekenkamer de werkplekken ingericht conform de gemeentelijke richtlijnen van OGA. De werkplekken voldoen aan de ARBO-eisen.		
Integriteitsbeleid: doelen en voortgang	Bij in diensttreding moeten medewerkers een verklaring omtrent het gedrag (VOG) overleggen en een geheimhoudingsverklaring tekenen. Daarnaast dienen medewerkers de ambtseed af te leggen en een integriteitstraining te volgen. Bovendien hanteert de Rekenkamer een onderzoeksapproach die een integere uitvoering in de praktijk borgt.		
<b>Motie 'directies naar de werkvloer'</b>			
Welke afspraken heeft u voor 2009 gemaakt met de Ondernemingsraad van uw dienst met betrekking tot het aantal dagen dat u terug gaat naar de werkvloer?	Gezien de beperkte personele omvang van 15 fte kent de Rekenkamer geen eigen Ondernemingsraad. De directeur van de Rekenkamer is bij de opzet, totstandkoming en publicatie van ieder onderzoeksrapport nauw betrokken.		
Welke afspraken heeft u voor 2009 gemaakt met de Ondernemingsraad van uw dienst met betrekking tot de te verrichten werkzaamheden tijdens deze dagen?	n.v.t.		
In hoeverre bent u deze afspraken in 2009 nagekomen?	n.v.t.		
<b>Maatschappelijk Verantwoord Ondernemen</b>	<b>aantal/ hoeveelheid</b>	<b>eenheid/ antwoord</b>	<b>kosten</b>
Wet en regelgeving:			
Bedrag in 2008 betaald aan verkeers- en parkeerboetes	0,00	€	
Bedrag in 2008 betaald aan boetes i.v.m. overtreding milieuregels	0,00	€	
Bedrag in 2008 betaald aan overige boetes en schikkingen	0,00	€	
<b>Bevorderen duurzaamheid</b>			
Korte beschrijving van een activiteit, project of gebeurtenis in 2009, die door de dienst wordt gezien als een positieve bijdrage aan het bevorderen van de duurzaamheid.	De rekenkamer heeft in 2009 voor het gehele gebouw - waarvan zij slechts een gedeelte huurt - aansluiting op groene stroom gerealiseerd.		

**Bijlage 24 Accountantsverklaring**



## ACCOUNTANTSVERKLARING

### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2009 van de Rekenkamer Amsterdam, onderdeel van de gemeente Amsterdam, bestaande uit de balans per 31 december 2009 en de programma-rekening over 2009 met de toelichtingen, gecontroleerd zoals opgenomen op pagina 17 tot en met 42 in de Jaarrapportage 2009 Rekenkamer Amsterdam d.d. 22 maart 2010

#### *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 Jaarrekeningcirculaire 2009 van de gemeente Amsterdam en voor zover 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.

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 2009 als van de activa en passiva per 31 december 2009 in overeenstemming met de Jaarrekeningcirculaire van de gemeente Amsterdam en voor zover dit niet afwijkt van de Jaarrekeningcirculaire 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.

#### *Toelichting*

Wij vestigen de aandacht op paragraaf 1.3 in het jaarverslag en bijlage 12 bij de jaarrekening, waarin de situatie met betrekking tot de vordering op de stadsdelen is weergegeven. Aangezien de rekenkamer nog met 2 stadsdelen in gesprek is over de afwikkeling van het te verrekenen saldo bestaat nog onzekerheid over de inning hiervan.

### **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, 22 maart 2010

Ernst & Young Accountants LLP





Postbus 202  
1000 AE Amsterdam  
telefoon 020 552 2897  
fax 020 552 2943  
email [info@rekenkamer.amsterdam.nl](mailto:info@rekenkamer.amsterdam.nl)

