

BESTUURLIJK RAPPORT

Voortgang bezuinigingen 2011-2014

stadsdeel Centrum

november 2012

Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam

R a



BESTUURLIJK RAPPORT

Voortgang bezuinigingen 2011-2014

stadsdeel Centrum

november 2012

colofon

Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam

directeur: dr. Jan de Ridder

onderzoekers: drs. John van Leuken (projectleider)

drs. Jurriaan Kooij

Raynor Overbeek Bloemen

Dit rapport bestaat uit twee delen: het bestuurlijk rapport en het onderzoeksrapport met bijlagen. In het bestuurlijk rapport geeft de rekenkamer de belangrijkste bevindingen en beantwoording van de onderzoeksvragen weer.

Leeswijzer

Voor u ligt het bestuurlijk rapport van de Rekenkamer Amsterdam ('de rekenkamer') van het onderzoek naar de bezuinigingen bij de stadsdelen.

In dit onderzoek staat de volgende onderzoeksvraag centraal:

In hoeverre voeren de stadsdelen hun structurele bezuinigingen volgens plan uit en welke soorten bezuinigingen zijn vanwege welke redenen succesvol of juist problematisch?

Het volledige rapport van de rekenkamer bestaat uit twee delen: het bestuurlijk rapport (deel 1) en het onderzoeksrapport met bijlagen (deel 2). In het bestuurlijk rapport geeft de rekenkamer de belangrijkste bevindingen, conclusie, analyse en aanbevelingen weer, waarbij specifiek (de gekleurde pagina's) wordt ingegaan op de bezuinigingen in stadsdeel Centrum.

Het onderzoeksrapport bevat in detail de bevindingen en beantwoording van de onderzoeksvragen. In het onderzoeksrapport zijn de bevindingen van dit onderzoek voor *alle* stadsdelen weergegeven.

Inhoudsopgave

1	Inleiding	7
2	Belangrijkste bevindingen stadsdeel Centrum	9
3	Bevindingen Amsterdamse stadsdelen	11
3.1	Inleiding	11
3.2	Oorspronkelijke bezuinigingsplannen	11
3.3	Voortgang bezuinigingen	13
4	Analyse en aanbevelingen	17
5	Bestuurlijke reactie en nawoord	21
5.1	Bestuurlijke reactie	21
5.2	Nawoord	21
	Bijlage 1 - Bevindingen stadsdeel Centrum	23

1 Inleiding

De stadsdelen van de gemeente Amsterdam zijn allen bezig met omvangrijke bezuinigingen. De plannen voor deze bezuinigingen zijn, in het algemeen, rondom de aanvang van de huidige bestuursperiode gemaakt. De geplande bezuinigingen moeten in de periode 2011-2014 hun beslag krijgen. In 2011 wilden de stadsdelen in 2014 ongeveer € 124 miljoen structureel hebben bezuinigd. Inmiddels is bekend dat zowel de centrale stad als de stadsdelen plannen maken voor aanvullende bezuinigingen. Het aandeel van de stadsdelen in deze bezuinigingen zal, voor zover bekend, ongeveer € 69 miljoen bedragen.¹

In dit onderzoek heeft de rekenkamer geïnventariseerd hoe de voortgang is van de bezuinigingen bij de stadsdelen. Hierbij staat de volgende onderzoeksvraag centraal:

In hoeverre voeren de stadsdelen hun structurele bezuinigingen volgens plan uit en welke soorten bezuinigingen zijn vanwege welke redenen succesvol of juist problematisch?

Voor de uitvoering van dit onderzoek heeft de rekenkamer op basis van de begrotingen, perspectiefnota's en jaarrekeningen van de stadsdelen de geplande bezuinigingsmaatregelen en de geboekte voortgang geïnventariseerd. In totaal zijn op deze manier 510 afzonderlijke bezuinigingsmaatregelen geïdentificeerd en geanalyseerd.

Allereerst is geanalyseerd in hoeverre bezuinigingsmaatregelen in 2011 volgens plan zijn gerealiseerd. Hiervoor heeft de rekenkamer zich gebaseerd op de door de stadsdelen verstrekte informatie in de jaarrekeningen over 2011. Daarnaast is nagegaan in hoeverre stadsdelen de verwachte opbrengsten van bestaande bezuinigingsmaatregelen inmiddels hebben bijgesteld. Hierbij is zowel bezuinigingsmaatregelen gekeken waarvan, door nieuwe inzichten, hogere opbrengsten worden verwacht ('opwaartse bijstellingen') als naar maatregelen waarvan de verwachte opbrengst tegenvalt in vergelijking met de oorspronkelijke plannen ('neerwaartse bijstellingen'). Tot slot is ook in beeld gebracht in hoeverre stadsdelen nieuwe bezuinigingsmaatregelen hebben getroffen die niet in eerdere plannen of begrotingen zijn genoemd.

Voor deze analyse is niet alleen de voortgang (en eventuele bijstelling) van bezuinigingsmaatregelen geïnventariseerd, maar zijn de bezuinigingen ook in een vijftal categorieën ingedeeld om analyse naar type bezuiniging mogelijk te maken. In kader 1.1. is deze werkwijze verder toegelicht.

¹ Onder de naam '1 stad 1 opgave' moeten de stadsdelen en de centrale stad gezamenlijk zo'n € 193 miljoen bezuinigen in de periode 2013-2016. Het aandeel van de stadsdelen in deze nieuwe bezuinigingsopgave is € 69 miljoen (Kadernota 2013).

Kader 1.1 Toelichting indeling categorieën bezuinigingsmaatregelen

Voor de indeling in categorieën zijn de volgende definities gebruikt:

- Meer efficiency: Met de bezuinigingen in deze categorie moet een efficiëntieslag gemaakt worden: het stadsdeel blijft dezelfde taken uitvoeren voor minder geld.
- Minder taken: Hieronder vallen bezuinigingen die tot stand komen door het verminderen van taken die het stadsdeel uitvoert (of laat uitvoeren).
- Lastenverzwaringen: Een bezuiniging valt in deze categorie als deze direct tot gevolg heeft dat kosten voor burgers of niet-gemeentelijke organisaties stijgen.
- Administratief: Bij deze bezuinigingen dekt een stadsdeel de kosten van een bepaalde taken niet meer (of minder) uit de begroting maar uit andere dekkingsbronnen. Dit betekent dat dit, vanuit de begroting bezien, snel te realiseren bezuinigingen zijn, maar dat van de vervolgplannen afhangt of er (door bijvoorbeeld meer efficiency of het verminderen van de taakuitvoering) daadwerkelijk bezuinigd wordt.
- Nog in te vullen: Dit zijn bezuinigingen waarvan het stadsdeel aangeeft dat nog moet worden bepaald hoe er precies gaat worden bezuinigd.

Sommige bezuinigingen zijn moeilijk in te delen. Vaak zijn dit combinaties van 'meer efficiency' enerzijds, en 'minder taken' of 'lastenverzwaringen' anderzijds. In deze gevallen zijn bezuinigingen ingedeeld bij 'meer efficiency' tenzij uit de omschrijving bleek dat de bezuiniging overwegend een karakter had van 'minder taken' of 'lastenverzwaring'.

In het volgende hoofdstuk wordt eerst een samenvatting gegeven van de belangrijkste bevindingen bij de bezuinigingen in stadsdeel Centrum. Vervolgens worden de belangrijkste bevindingen gepresenteerd voor de totale bezuinigingen van alle stadsdelen gezamenlijk.² Daarna worden de bevindingen geanalyseerd en doet de rekenkamer aanbevelingen.

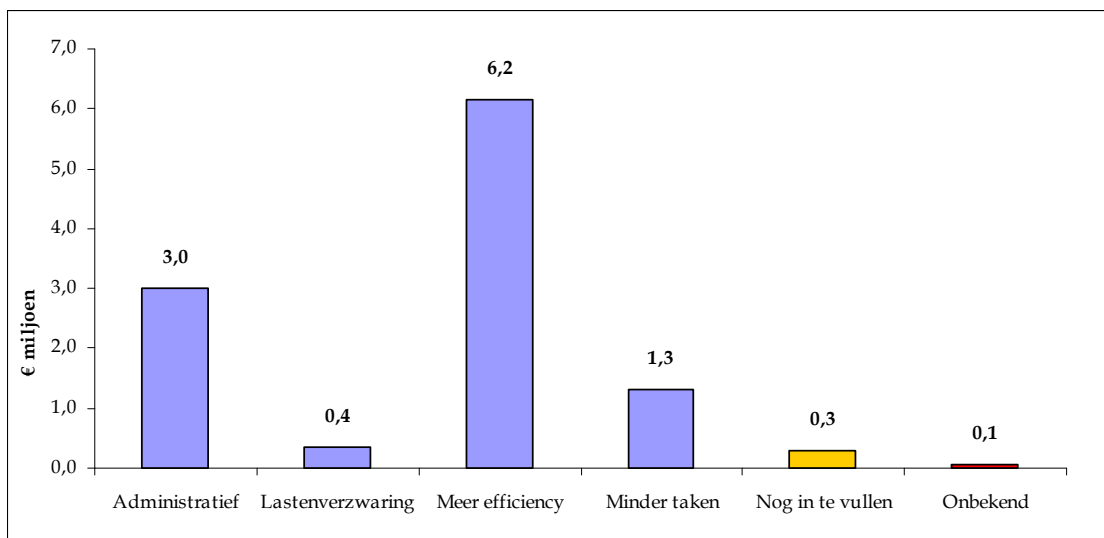
² In bijlage 1 bij dit bestuurlijk rapport zijn de bevindingen voor stadsdeel West meer uitgebreid weergegeven. Uitgebreide beschrijvingen van de bevindingen bij de overige stadsdelen zijn opgenomen in het Onderzoeksrapport.

2 Belangrijkste bevindingen stadsdeel Centrum

Totaal aan bezuinigingsmaatregelen moet in 2014 € 11,2 miljoen opleveren

Stadsdeel Centrum heeft in het programma-akkoord 2011-2014 besloten tot een totaal van € 9,3 miljoen aan bezuinigingen die in die periode structureel gerealiseerd moeten worden. Op basis van de begrotingen 2011 en 2012 is de uitwerking van deze plannen geïnventariseerd. In totaal is voor € 11,2 miljoen aan structurele bezuinigingsmaatregelen geïnventariseerd. De bezuinigingsmaatregelen zijn in onderstaande figuur uitgesplitst naar de verschillende categorieën bezuinigingen.

Figuur 2.1 Categorieën bezuinigingsmaatregelen (cumulatief per 2014)



Stadsdeel Centrum bezuinigt vooral door meer efficiency: € 6,2 miljoen

Het grootste deel van de bezuinigingen wil stadsdeel Centrum realiseren door meer efficiënt te werken. Hoewel omvangrijk (ruim 50% van de totaal te realiseren bezuinigingen) is het aandeel van bezuinigingen door meer efficiency vergelijkbaar met de andere stadsdelen. Opvallend is dat stadsdeel Centrum ten opzichte van de andere stadsdelen relatief veel administratieve bezuinigingen kent (€ 3 miljoen). Grote administratieve bezuinigingen van stadsdeel Centrum richten zich op de financiering van de Leidsebuurt (€ 1 miljoen) en het verhogen van de doorbelasting van de straatreiniging aan de afvalstoffenheffing (€ 0,9 miljoen).

Aandeel nog in te vullen bezuinigingen is beperkt: € 0,3 miljoen

Niet in alle gevallen weet het stadsdeel al precies waarop gaat worden bezuinigd. In stadsdeel Centrum moet voor € 0,3 miljoen aan bezuinigingen op een later tijdstip nog worden ingevuld.³ Deze omvang is in vergelijking met de overige stadsdelen beperkt.

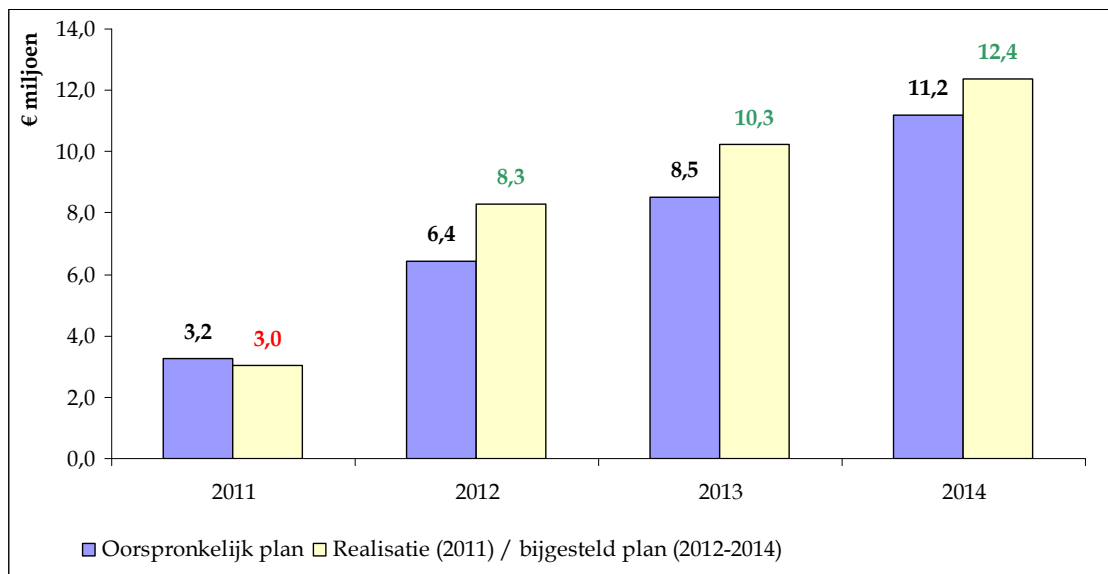
³ Dit betreft een resterende taakstelling voor kostendeckende tarieven die nog nader moet worden ingevuld. Het stadsdeel geeft aan dat het de bedoeling is deze maatregel uit te werken als een bezuiniging door meer efficiency.

Aanvullend is bij één bezuiniging van € 60.000,- op basis van de omschrijving niet te bepalen wat voor soort bezuiniging het exact is.⁴

Realisatie bezuinigingen in 2011 blijft licht achter bij oorspronkelijk plan

In totaal heeft stadsdeel Centrum in 2011 € 3,0 miljoen van de € 3,2 miljoen aan geplande bezuinigingen gerealiseerd. In vergelijking met de overige stadsdelen is dit bovengemiddeld. In onderstaande figuur is niet alleen de realisatie van de geplande bezuinigingen in 2011 weergegeven, maar ook in hoeverre de geplande bezuinigingen voor de periode 2012-2014 inmiddels zijn bijgesteld.

Figuur 2.2 Voortgang bezuinigingen 2011-2014



Per saldo verwacht stadsdeel Centrum in 2014 € 1,2 meer te bezuinigen dan gepland

In stadsdeel Centrum hebben zich zowel enkele tegenvallers als enkele meevallers voorgedaan. Een meevaller bij de bezuiniging op de financiering van de Leidsebuurt (+/+ € 1 miljoen) compenseert ruimschoots enkele tegenvallers bij het efficiënter werken (-/- € 0,9 miljoen). Daarnaast heeft het stadsdeel een aantal nieuwe (administratieve) bezuinigingen opgenomen.⁵ Per saldo is hierdoor de verwachte opbrengst van de bezuinigingen toegenomen van € 11,2 miljoen naar € 12,4 miljoen. Onderdeel van deze € 12,4 miljoen zijn de hiervoor genoemde nog in te vullen bezuinigingen ter hoogte van € 0,3 miljoen.

⁴ Dit betreft een bezuiniging door overdracht van taken van het stadsdeel aan de centrale stad (OGA) waarbij de gegeven toelichting in de begroting suggereert dat de desbetreffende bezuiniging is komen te vervallen, desondanks is de bezuiniging wél gehandhaafd en (volgens de jaarrekening 2011) ook gerealiseerd. Het is hierdoor niet duidelijk wat voor soort bezuiniging dit is geweest.

⁵ Stadsdeel Centrum geeft aan dat deze bezuinigingen eigenlijk wijzigingen in de begrotingssystematiek zijn (voor bijvoorbeeld rente inkomsten). Omwille van een consistente inventarisatie op basis van posterioriteiten (zoals ook toegepast bij de andere stadsdelen) heeft de rekenkamer deze posten (die als posterioriteit in de begroting 2012 zijn opgevoerd) toch meegeteld bij de bezuinigingen van stadsdeel Centrum.

3 Bevindingen Amsterdamse stadsdelen

3.1 Inleiding

Dit inventariserende onderzoek heeft tot doel om inzicht te geven in de voortgang die de stadsdelen hebben geboekt bij het realiseren van de bezuinigingen. Voor dit onderzoek is eerst in beeld gebracht welke oorspronkelijke plannen de stadsdelen voor de bezuinigingen hebben gemaakt. Daarna is nagegaan welke voortgang de stadsdelen hebben geboekt bij het uitvoeren van deze plannen.

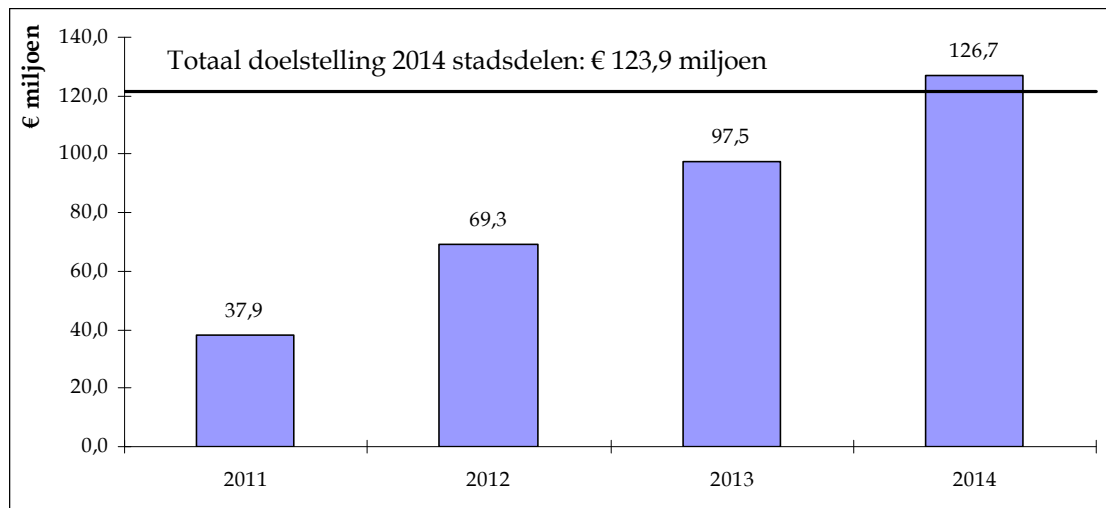
3.2 Oorspronkelijke bezuinigingsplannen

Alle Amsterdamse stadsdelen hebben bij het begin van de huidige bestuursperiode (2010-2014) de noodzaak gesignaleerd voor bezuinigingen. In coalitieakkoorden of afzonderlijke heroverwegingsbesluiten hebben de stadsdelen vervolgens de omvang van de na te streven bezuinigingen gesteld. Deze doelstellingen hebben allemaal betrekking op dezelfde periode (2011-2014). In totaal hebben de stadsdelen gezamenlijk zich een doel gesteld om in 2014 € 123,9 miljoen structureel te bezuinigen.

Totale omvang bezuinigingsmaatregelen stadsdelen: € 126,7 miljoen

De stadsdelen hebben de bezuinigingsdoelstellingen uitgewerkt met concrete bezuinigingsmaatregelen. De totale omvang van de bij de stadsdelen geïnventariseerde bezuinigingsmaatregelen bedraagt € 126,7 miljoen. Dit totaal is hoger dan het door de stadsdelen gestelde doel. Met uitzondering van stadsdeel West hebben alle stadsdelen een totaal aan bezuinigingsmaatregelen getroffen dat gelijk is aan, of hoger ligt dan het gestelde doel. In stadsdeel West is het totaal aan bezuinigingsmaatregelen € 23,1 miljoen terwijl het doel € 24,2 miljoen is.

Figuur 3.1 Doelstelling bezuinigingen en geïnventariseerde bezuinigingsmaatregelen

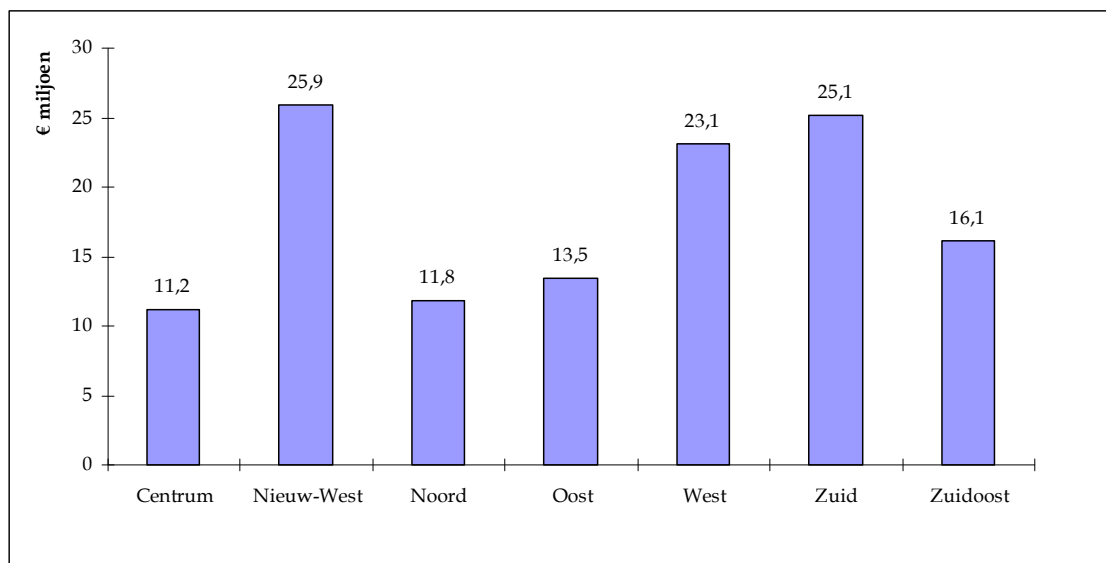


Nieuw-West, Zuid en West hebben de meest omvangrijke bezuinigingsmaatregelen

De omvang van de totale bezuinigingsmaatregelen varieert per stadsdeel. In de stadsdelen Nieuw-West, Zuid en West bedraagt het totaal aan bezuinigingsmaatregelen ruimschoots meer dan € 20 miljoen, terwijl bij de overige stadsdelen dit totaal tussen de € 10 en € 16 miljoen ligt. Deze variatie tussen stadsdelen hangt onder meer samen met de (financiële) omvang van het stadsdeel.

Daarnaast ontstaat variatie tussen de stadsdelen ook door de hoogte van het gestelde bezuinigingsdoel. De bezuinigingsdoelen kunnen variëren omdat deze voor een groot deel zijn afgestemd op verwachte tekorten in de toekomst. De wijze waarop deze tekorten zijn ingeschat door de stadsdelen wisselt en ook de gevoeligheid voor toekomstige ontwikkelingen verschilt per stadsdeel. Daarnaast kiezen sommige stadsdelen er expliciet voor om meer te bezuinigen dan strikt noodzakelijk is voor begrotingsevenwicht: op deze manier wordt financiële ruimte gecreëerd voor nieuw beleid.

Figuur 3.2 Omvang bezuinigingsmaatregelen per stadsdeel (cumulatief per 2014)



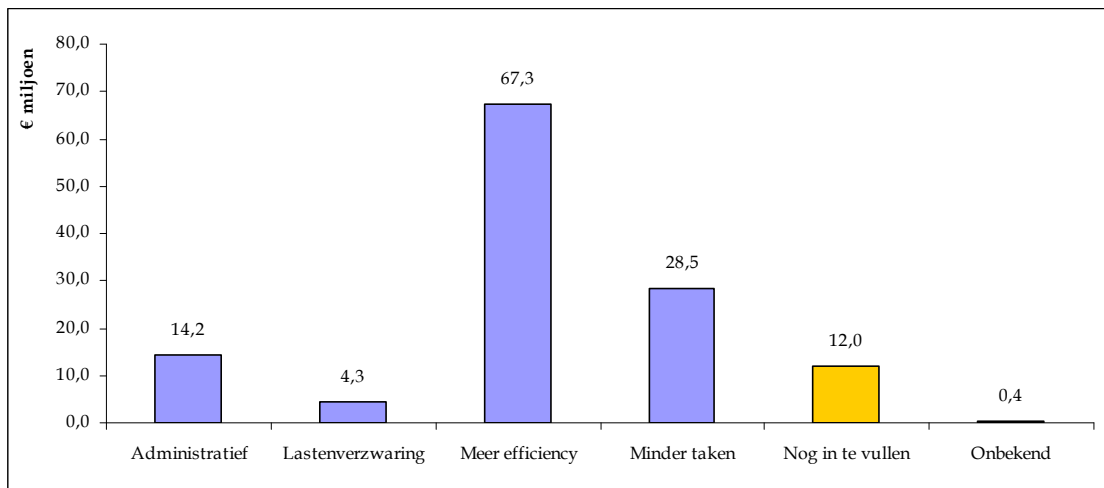
Ruim de helft van de bezuinigingen door meer efficiency: € 67,3 miljoen

In totaal heeft de rekenkamer 510 afzonderlijke bezuinigingsmaatregelen bij de stadsdelen geteld. Deze bezuinigingsmaatregelen zijn op basis van omschrijvingen in begrotingen en perspectiefnota's ingedeeld in categorieën: meer efficiency, minder taken, lastenverzwaringen, administratief en nog in te vullen.⁶ Meer dan de helft van de totale bezuinigingen willen de stadsdelen behalen door efficiënter te werken (€ 67,3 miljoen). De totale omvang van administratieve bezuinigingen en

⁶ In een heel beperkt aantal bezuinigingen (tot een totaal van € 0,4 miljoen) was het op basis van de beschikbare omschrijvingen in begrotingen of perspectiefnota's niet mogelijk de bezuinigingsmaatregelen in te delen in één van deze categorieën. Deze bezuinigingen zijn ingedeeld in de categorie 'onbekend'.

lastenverzwaringen is relatief beperkt.⁷ Ook op het niveau van afzonderlijke stadsdelen is de categorie efficiency bezuinigingen vaak het grootst. Alleen stadsdeel Oost heeft ervoor gekozen om vooral te bezuinigen door het aantal taken dat wordt uitgevoerd te verminderen (€ 6,7 miljoen). Opvallend bij stadsdeel Centrum is dat de omvang van administratieve bezuinigingen juist relatief groot is (€ 3 miljoen).

Figuur 3.3 Categorieën bezuinigingsmaatregelen (cumulatief per 2014)



Bijna 10% van de bezuinigingen moet nog worden ingevuld door de stadsdelen

In totaal moeten de stadsdelen zo'n € 12 miljoen aan bezuinigingen nog nader invullen. Soms is weliswaar bekend binnen welk programma deze bezuinigingen moeten worden gevonden, maar is nog niet bepaald op welke wijze dit precies moet gaan gebeuren. Dit is niet in alle stadsdelen in gelijke mate het geval. Vooral stadsdeel West (€ 5,2 miljoen), stadsdeel Nieuw-West (€ 3,4 miljoen) en stadsdeel Oost (€ 2,3 miljoen) moeten nog bezuinigingen nader invullen.

3.3 Voortgang bezuinigingen

De stadsdelen hebben inmiddels over de resultaten van het eerste jaar (2011) van hun bezuinigingen gerapporteerd in de jaarrekeningen. Hieruit blijkt in hoeverre de plannen bezuinigingsmaatregelen voor 2011 succesvol zijn uitgevoerd. Daarnaast kan er natuurlijk ook sprake zijn voortschrijdend inzicht bij stadsdelen ten aanzien van bezuinigingen die gepland staan voor de latere jaren (2012, 2013 of 2014). Door voortschrijdend inzicht komen bijvoorbeeld meevallers en tegenvallers aan het licht.

⁷ Sommige bezuinigingen hebben kenmerken van meerdere categorieën. Vaak zijn dit combinaties van 'meer efficiency' enerzijds, en 'minder taken' of 'lastenverzwaringen' anderzijds. In deze gevallen zijn bezuinigingen ingedeeld bij 'meer efficiency' tenzij uit de omschrijving bleek dat de bezuiniging overwegend een karakter had van 'minder taken' of 'lastenverzwaring'. Dit heeft tot gevolg dat de categorie 'meer efficiency' mogelijk iets groter is dan in werkelijkheid en de categorieën 'minder taken' en 'lastenverzwaring' juist iets hoger kunnen zijn.

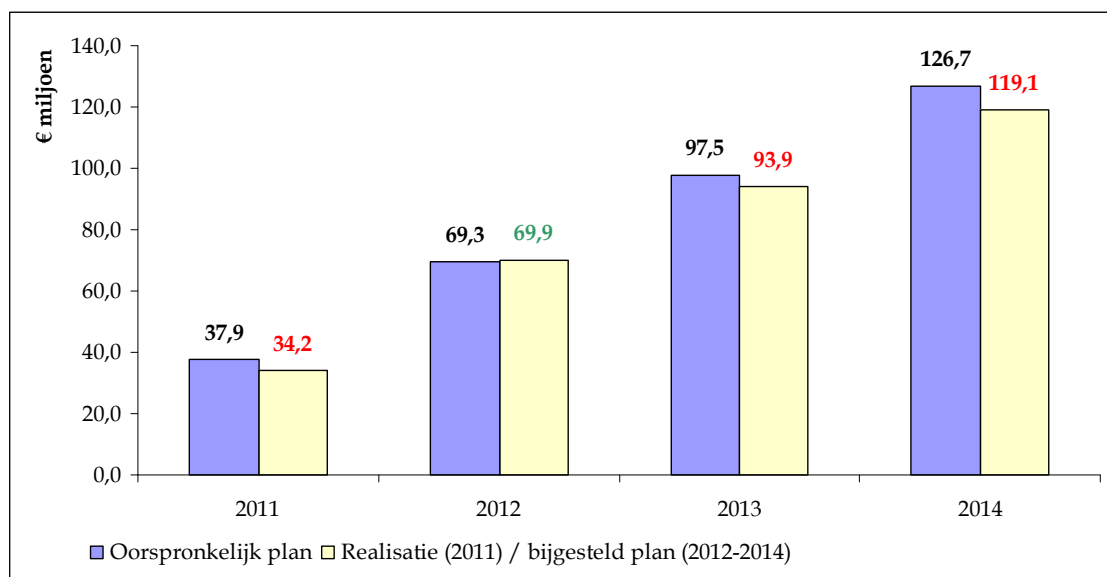
Ook kunnen stadsdelen soms aanvullende mogelijkheden zien voor nieuwe bezuinigingen.

Voor dit onderzoek is allereerst op basis van de jaarrekeningen 2011 van de stadsdelen nagegaan in hoeverre de bezuinigingen voor 2011 volgens plan zijn uitgevoerd. Daarna is op basis van de begrotingen voor 2012 en perspectiefnota's onderzocht in hoeverre stadsdelen door voortschrijdend inzicht meevallers, tegenvallers of nieuwe bezuinigingsmogelijkheden hebben gesignaleerd voor de bezuinigingen in de jaren 2012, 2013 en 2014.

Realisatie bezuinigingen 2011 licht achter op schema: € 34,2 miljoen

Uit de jaarrekeningen over 2011 van de stadsdelen blijkt dat de realisatie van de bezuinigingen licht achter blijft bij de oorspronkelijke plannen. In 2011 hebben de stadsdelen ongeveer € 34,2 miljoen van de geplande € 37,9 miljoen aan bezuinigingen gerealiseerd. Uit de jaarrekeningen van de stadsdelen Oost, West en Zuid blijkt dat de gerealiseerde structurele bezuinigingen per stadsdeel rond de € 1 miljoen achter zijn gebleven. In de overige stadsdelen zijn de bezuinigingen in 2011 zonder afwijkingen (of zeer beperkte afwijkingen) gerealiseerd.

Figuur 3.4 Voortgang bezuinigingen stadsdelen 2011-2014 (cumulatief)

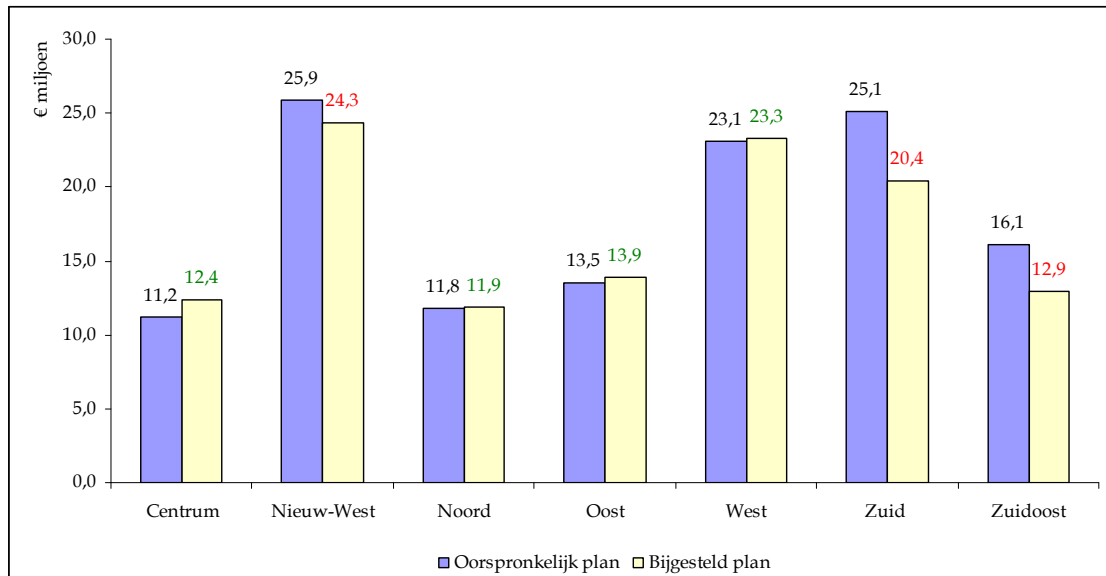


Verwachting voor resultaat bezuinigingen in 2014 redelijk op schema: € 119 miljoen

Voor 2014 verwachten de stadsdelen in totaal bijna € 119 miljoen te bezuinigen (ten opzichte van € 126,7 miljoen in de oorspronkelijke plannen). Ten opzichte van de oorspronkelijke plannen betekent dit dat de stadsdelen, per saldo, een kleine tegenvaller (€ 7,6 miljoen) verwachten bij de toekomstige uitvoering van bezuinigingen. Het grootste deel hiervan komt voor rekening van de stadsdelen Zuid (-/- € 4,7 miljoen), Zuidoost (-/- € 3,2 miljoen) en Nieuw-West (-/- € 1,6 miljoen). In figuur 3.5 is inzichtelijk gemaakt in hoeverre de afzonderlijke stadsdelen de

verwachte opbrengsten van de oorspronkelijke bezuinigingsplannen hebben bijgesteld.⁸

Figuur 3.5 Bijgestelde verwachte opbrengst bezuinigingen per stadsdeel (cumulatief per 2014)



Stadsdelen Noord, Oost en West hebben niet of nauwelijks plannen aangepast

De verwachte opbrengst van de bezuinigingen in stadsdeel Centrum wordt, na aanpassingen voor meevallers, tegenvallers en nieuwe bezuinigingen per saldo ruim € 1 miljoen hoger.⁹ Daarentegen hebben de stadsdelen Noord, Oost en West geen tegenvallers verwacht en, in beperkte mate, meevallers of mogelijkheden voor nieuwe bezuinigingen hebben gezien. Aangezien de stadsdelen Oost en West bij de uitvoering van de bezuinigingen in 2011 elk tegenvallers hebben gemeld van ongeveer € 1 miljoen, betekent dit dat deze stadsdelen er van uitgaan dat de problemen in 2011 geen effect hebben op de bezuinigingen in latere jaren.

Tegenvallers bij efficiënter werken niet gecompenseerd door meevallers

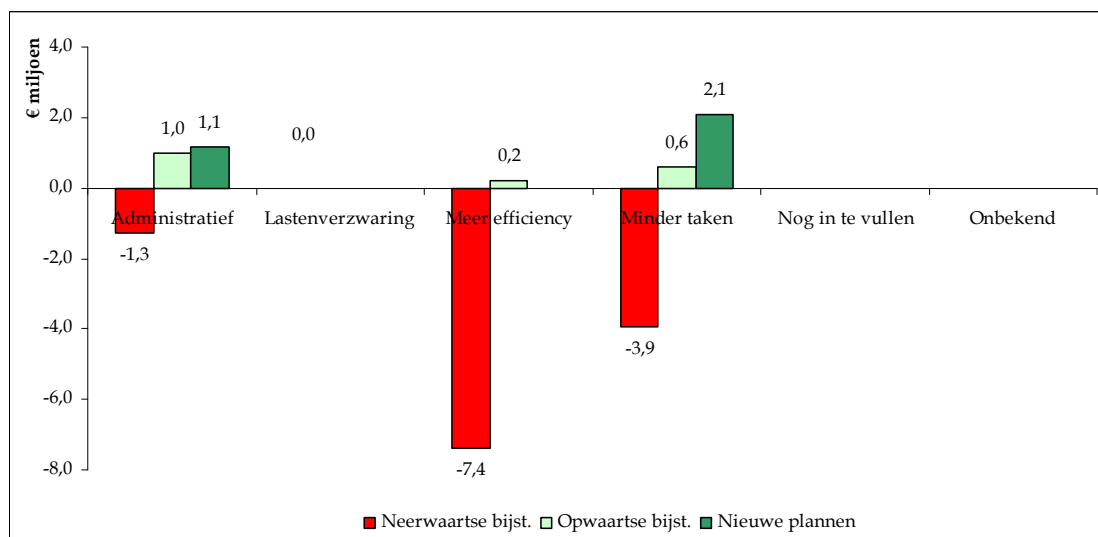
Tegenvallers doen zich voor in drie categorieën bezuinigingen: meer efficiency (-/- € 7,4 miljoen), minder taken (-/- € 3,9 miljoen) en administratieve bezuinigingen (-/- € 1,3 miljoen). De grootste tegenvallers bij het efficiënter werken hebben zich bij stadsdeel Zuid voorgedaan: bezuinigingen op inkoop (-/- € 1,9 miljoen), ICT en de stadsdeelorganisatie zelf (beiden -/- € 0,9 miljoen). Hoewel in omvang de categorie meer efficiency de meeste tegenvallers kent, is het aandeel tegenvallers in verhouding tot de omvang van de bezuinigingsopgave min of meer vergelijkbaar met de bezuinigingen op taken en de administratieve bezuinigingen.

⁸ Stadsdeel Zuidoost heeft aanvullend ook ongeveer € 1 miljoen aan bezuinigingen als 'risicovol' bestempeld.

⁹ In de begroting 2012 van stadsdeel Centrum is ongeveer € 1,1 miljoen aan nieuwe bezuinigingen geïnventariseerd. Dit beeld is enigszins vertekend door de wijze van inventariseren voor dit onderzoek. Deze bezuinigingen zijn namelijk vooral wijzigingen in de begrotingssystematiek die als posterioriteit in de begroting 2012 zijn opgenomen.

Opvallend is dat de tegenvallers bij bezuinigingen op taken of door administratieve bezuinigingen grotendeels of ruimschoots worden gecompenseerd door meevallers of nieuwe bezuinigingen. In het geval van bezuinigingen door efficiënter te werken blijkt dat stadsdelen nauwelijks meevallers kennen en in het geheel geen nieuwe bezuinigingen hebben bedacht ter compensatie van tegenvallers. Figuur 3.6. geeft weer, per categorie, in welke mate meevallers, tegenvallers en nieuwe bezuinigingen zich voordoen.

Figuur 3.6 Bijstellingen en nieuwe bezuinigingen per categorie (cumulatief per 2014)



4 Analyse en aanbevelingen

Uit dit inventariserende onderzoek blijkt dat de stadsdelen goede voortgang hebben gemaakt bij het uitvoeren van hun structurele bezuinigingen voor de periode 2011-2014. Een groot deel van de geplande bezuinigingen in 2011 is ook daadwerkelijk gerealiseerd en de verwachting voor de latere jaren is slechts in beperkte mate verlaagd. Gezien de omvang en de complexiteit van de bezuinigingen waar de stadsdelen mee bezig zijn is dit een goed resultaat. Desondanks moeten bij dit resultaat wel een aantal kanttekeningen worden geplaatst.

€ 12 miljoen aan bezuinigingen moet nog worden ingevuld

In totaal verwachten de stadsdelen in 2014 ruim € 119 miljoen te hebben bespaard. Ten opzichte van de oorspronkelijke plannen (in totaal bijna € 127 miljoen) is er sprake van een relatief kleine bijstelling. Daarnaast moet wel rekening worden gehouden met de nog aanwezige gaten in de plannen. De stadsdelen weten, ook na bijstellingen van de bezuinigingen, nog niet in alle gevallen precies weten op welke wijze ze gaan bezuinigen. In totaal € 12 miljoen aan bezuinigingen moet nog worden ingevuld. Dit speelt met name in de stadsdelen West (€ 5,2 miljoen), Nieuw West (€ 3,4 miljoen) en Oost (€ 2,3 miljoen).

Het feit dat deze bezuinigingen nog moeten worden ingevuld betekent niet dat de plannen van deze stadsdelen tekortschieten. De stadsdelen hebben namelijk in 2013 en 2014 nog de tijd om concrete bezuinigingsmaatregelen te bedenken. Wél betekent het een risico dat deze concrete invulling uitblijft of dat, als te lang wordt gewacht, er te weinig tijd is om een goed plan te maken. Om deze reden beveelt de rekenkamer aan zo snel mogelijk concrete plannen te maken voor de nog in te vullen bezuinigingen.

Aanbeveling 1: Maak concrete plannen voor nog in te vullen bezuinigingen

Stel concrete plannen op waarmee de nog in te vullen bezuinigingen kunnen worden gerealiseerd. Concrete plannen geven inzicht, op maatregelniveau, niet alleen hoeveel er wordt bezuinigd, maar ook wat het stadsdeel hiervoor gaat doen: wordt er efficiënter gewerkt, worden bepaalde taken geschraapt of worden lasten verzwaard? Maak expliciete afspraken met de stadsdeelraad over het moment dat deze concrete plannen gereed moeten zijn.

Deze inventarisatie is een momentopname: aandacht blijft nodig

De resultaten van dit onderzoek zijn gebaseerd op resultaten uit 2011 en het inventariseren van nieuwe inzichten tot medio 2012. Het onderzoek geeft daarmee een momentopname van de stand van zaken bij de bezuinigingen bij de stadsdelen. Ongeveer driekwart van de bezuinigingen moet nog worden uitgevoerd en gerealiseerd in de komende jaren.

Het is redelijk te veronderstellen dat deze bezuinigingen over het algemeen moeilijker zullen zijn om te realiseren dan de bezuinigingen waarmee in 2011 het eerst is begonnen: laaghangend fruit wordt vaak het eerst geplukt. Dit maakt het noodzakelijk voor de stadsdelen om ook in de komende jaren de voortgang van de bezuinigingen kritisch te volgen en zicht te hebben op de risico's voor succesvolle bezuinigingen.

Daarnaast is het belangrijk om de administratieve bezuinigingen goed te volgen. Dit zijn bezuinigingen die, vanuit het perspectief van de begroting weliswaar boekhoudkundig snel en eenvoudig kunnen worden gerealiseerd, maar de échte bezuiniging moet dan vaak nog beginnen. Het risico bij administratieve bezuinigingen is dat deze achterliggende bezuinigingen nog niet bekend zijn of dat de uitvoering (onopgemerkt) problemen oplevert. Ogenschijnlijk zijn de administratieve bezuinigingen dan succesvol in de begroting ingeboekt, maar uiteindelijk kunnen zich dan in latere jaren onverwachte financiële of beleidsmatige tegenvallers voordoen.

Aanbeveling 2: Bewaak dat de rapportages over de voortgang van de bezuinigingen voldoende inzichtelijk zijn.

Bruikbare voortgangsrapportages geven, op het niveau van bezuinigingsmaatregelen, inzicht in de oorspronkelijke doelstellingen en de mate waarin deze doelstellingen zijn gerealiseerd of dat verwacht wordt dat deze worden gerealiseerd. Daarnaast is het belangrijk betekent dat de rapportages ook eventuele risico's bij de uitvoering van bezuinigingsmaatregelen inzichtelijk maken.¹⁰ Voor administratieve bezuinigingen moet de voortgang (en de risico's) niet alleen gerapporteerd worden op basis van de boekhoudkundige resultaten, maar ook op basis van de 'achterliggende' bezuiniging.

Nieuwe bezuinigingen vereisen zorgvuldige afstemming met bestaande bezuinigingen
Op dit moment verwachten de stadsdelen zo'n € 119 miljoen te bezuinigen in 2014. Zoals eerder genoemd zijn de stadsdelen en de centrale stad bezig met de voorbereiding voor een nieuwe ronde bezuinigingen. Het is de bedoeling dat de stadsdelen in deze nieuwe ronde zo'n € 69 miljoen gaan bezuinigen in de periode 2013-2016.

Eén van de risico's bij bezuinigen is dat afzonderlijke bezuinigingsmaatregelen met elkaar overlappen.¹¹ Deze overlap kan financieel zijn, maar ook beleidsmatig. Als nieuwe bezuinigingen worden ingeboekt zonder afstemming met bestaande bezuinigingen ontstaat het risico dat de bezuinigingen uiteindelijk onvoldoende financieel opleveren of dat beleidsvelden onbedoeld zwaar worden getroffen.

¹⁰ In bijlage 1 bij de rekenkamerbrief van de Rekenkamer Amsterdam aan de gemeenteraad van Amsterdam (d.d. 23 november 2011 - 'aankondiging onderzoek naar bezuinigingen') zijn enkele suggesties voor de informatievoorziening over bezuinigingen gegeven (zie ook: www.rekenkamer.amsterdam.nl).

¹¹ De rekenkamer heeft een analyse van de risico's bij bezuinigingen gemaakt in het kader van het onderzoek naar de centraal stedelijke bezuinigingen. Deze risicoanalyse is opgenomen in de onderzoeksopzet en is beschikbaar op www.rekenkamer.amsterdam.nl.

Dit risico is niet ondenkbeeldig omdat, voor zover bekend, de nieuwe ronde bezuinigingen zich nadrukkelijk richt op het vergroten van de efficiency van de stadsdelen en de centrale stad.¹² Bij de bestaande bezuinigingen werd daarentegen door de stadsdelen ook al het meest ingezet op efficiënter werken. In deze categorie neemt het risico op overlap tussen de nieuwe ronde bezuinigingen en de bestaande bezuinigingen door de stadsdelen toe.

Aanbeveling 3: Boek geen nieuwe bezuinigingen in zonder afstemming met bestaande bezuinigingen

Om overlap te voorkomen is goede afstemming tussen reeds bestaande en nieuwe bezuinigingsmaatregelen nodig. Voor een goede afstemming is het essentieel dat de bestaande en nieuwe bezuinigingsmaatregelen dusdanig helder zijn omschreven dat daadwerkelijk kan worden bepaald dat er geen sprake is van overlap.

Door de nieuwe ronde bezuinigingen ontstaat ook het risico dat de aandacht voor de reeds bestaande plannen wordt verdrongen. Om dit te voorkomen is het belangrijk dat de bezuinigingen bij de stadsdelen overzichtelijk blijven en dat de lopende bezuinigingen kritisch gevolgd kunnen worden.

Dit vereist een heldere manier van rapporteren die over een langere periode consistent wordt toegepast waarin voor zowel de bestaande als de toekomstige bezuinigingen voldoende inzichtelijk wordt welke voortgang is geboekt. De rekenkamer beveelt daarom aan om toekomstige bezuinigingen *en* bestaande bezuinigingen op te nemen in één standaardrapportage als onderdeel van de reguliere planning en control cyclus.

Aanbeveling 4: Houd overzicht over zowel de bestaande als de nieuwe bezuinigingen

Een overzichtelijke rapportage geeft over zowel de bestaande als (eventuele) toekomstige bezuinigingen op het niveau van bezuinigingsmaatregelen aan wat de plannen zijn (zowel financieel als beleidsmatig), wanneer deze plannen gerealiseerd moeten zijn en wat de meest actuele stand van zaken is.

¹² In de kadernota 2013 van de gemeente Amsterdam wordt aangegeven dat ongeveer driekwart van de nieuwe bezuinigingen (van in totaal € 193 miljoen) moet worden gerealiseerd door meer efficiency.

5 Bestuurlijke reactie en nawoord

De rekenkamer heeft op 16 oktober 2012 het conceptrapport voorgelegd aan de dagelijks besturen van de stadsdelen. Hierbij is gevraagd om te reageren op de conclusies en aanbevelingen uit het rapport. Op 30 oktober 2012 heeft de rekenkamer van alle dagelijks besturen een bestuurlijke reactie ontvangen. Hierna volgt de bestuurlijke reactie van het dagelijks bestuur van stadsdeel Centrum en vervolgens het nawoord van de rekenkamer.

5.1 Bestuurlijke reactie

Het dagelijks bestuur van stadsdeel Centrum heeft met genoegen kennis genomen van de Rekenkamerrapportage *Bezuinigingen stadsdelen Amsterdam 2011-2014*.

De bevindingen in de rapportage ten aanzien van stadsdeel Centrum worden door het bestuur herkend. Wij zien hierin noch in de conclusies die hieraan worden verbonden aanleiding om inhoudelijk op te reageren.

Bij de omvang van de totale bezuinigings-maatregelen per stadsdeel (blz. 13 en 14 van de bestuurlijke rapportage) hebben wij wel een aanvulling. De relatief hoge maatregelen van Nieuw-West, West en Zuid zijn naar ons oordeel ook het gevolg van de fusies van deze stadsdelen. Wij missen deze constatering in de geschetste context over de uiteenlopende hoogte van de bezuinigingsdoelen. Oost, ook gefuseerd, heeft zich een relatief lage opgave opgelegd.

De aanbevelingen van de Rekenkamer nemen wij in dank aan. Wij willen gehoor geven aan deze aanbevelingen. Voor een deel wordt hier reeds aan tegemoetgekomen in de reguliere P&C-cyclus. In de begroting 2013 is er voor gekozen potentieel overlappende bezuinigingen niet op te tellen.

5.2 Nawoord

De rekenkamer bedankt het dagelijks bestuur voor de tijdige reactie op het rapport. Het dagelijks bestuur geeft aan de bevindingen van de rekenkamer te delen en de aanbevelingen over te nemen.

Het dagelijks bestuur merkt aanvullend op dat naar haar mening de verschillen in de totale bezuinigingen tussen de stadsdelen in het rapport onvoldoende worden toegelicht en benadrukt dat de fusie van enkele stadsdelen een verklaring voor de verschillen kan zijn. De rekenkamer merkt op dat dit onderzoek erop gericht is in beeld te brengen in hoeverre stadsdelen hun bezuinigingen volgens plan uitvoeren. Het onderzoek heeft niet uitdrukkelijk tot doel na te gaan of stadsdelen te veel of juist te weinig van plan waren te bezuinigen. Zoals ook in dit rapport is vermeld kunnen de redenen voor de onderlinge verschillen tussen stadsdelen talrijk zijn. Of

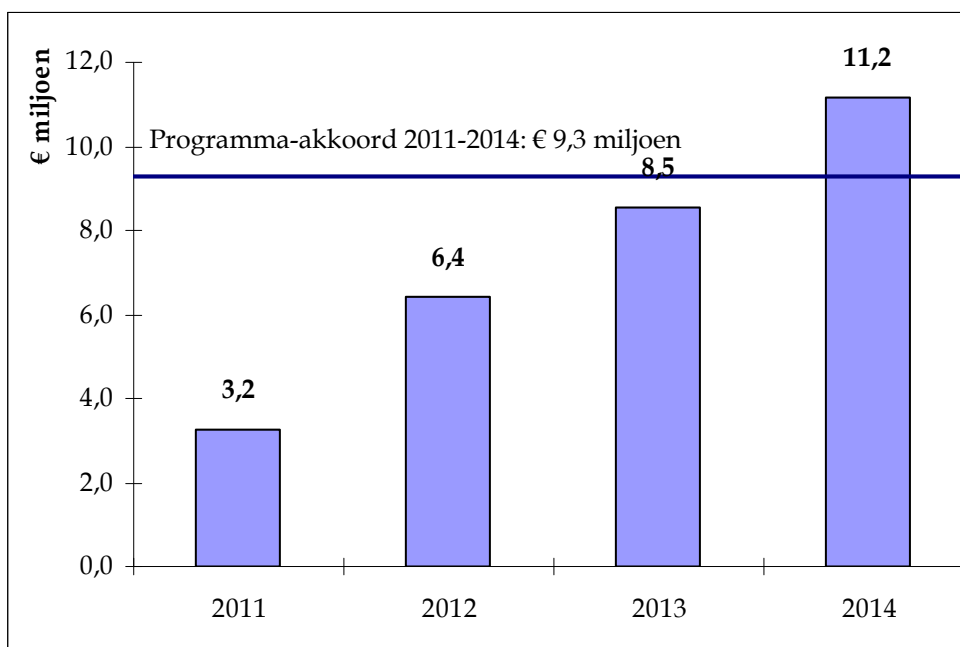
een stadsdeel recent is gefuseerd is daar slechts één van. Andere mogelijke oorzaken kunnen verschillen in (financiële) omvang van de stadsdelen zijn of verschillende inschattingen van toekomstige ontwikkelingen. Welke oorzaken écht ten grondslag liggen aan de verschillen tussen de totale bezuinigingen van stadsdelen is dan ook een onderzoek op zich.

Bijlage 1 – Bevindingen stadsdeel Centrum

Oorspronkelijke bezuinigingsplannen

Stadsdeel Centrum heeft in het programma-akkoord 2011-2014 besloten tot een totaal van € 9,3 miljoen aan bezuinigingen die in die periode structureel gerealiseerd moeten worden. Op basis van de begrotingen 2011 en 2012 is de uitwerking van deze plannen geïnventariseerd. In onderstaande figuur wordt het totaal van de oorspronkelijke structurele bezuinigingsmaatregelen weergegeven op basis van de begroting 2011.

Figuur B.1 Oorspronkelijke structurele bezuinigingen (cumulatief)

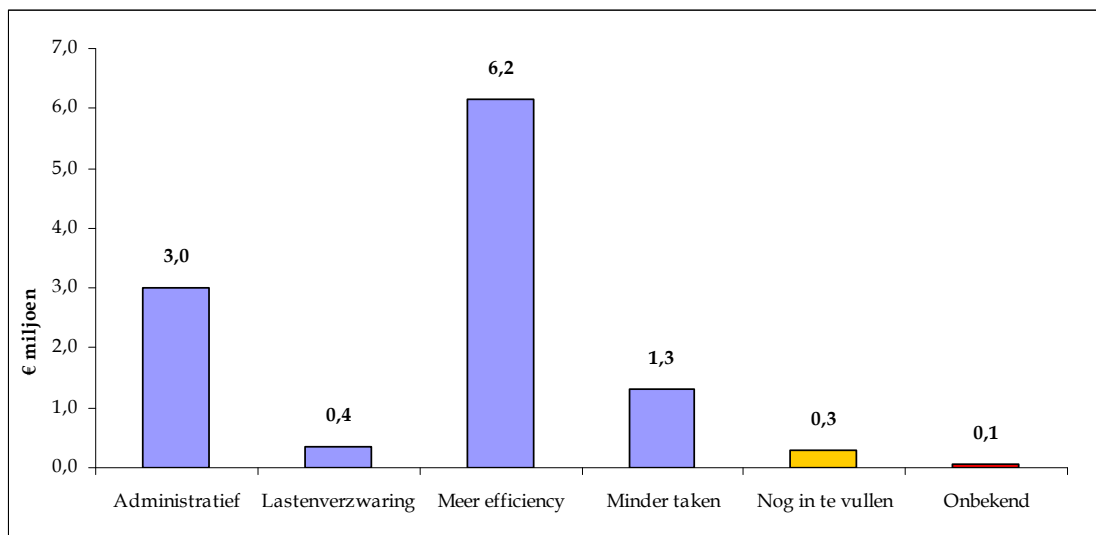


De geïnventariseerde structurele bezuinigingsmaatregelen tellen in totaal op tot € 11,2 miljoen in 2014. Dit geïnventariseerde totaal te bezuinigen bedrag is meer dan de doelstellingen uit het programma-akkoord.

Naast de structurele bezuinigingsmaatregelen treft het stadsdeel ook incidentele bezuinigingen. Deze incidentele bezuinigingen bedragen in totaal ongeveer € 1 miljoen voor 2014. Gezamenlijk bezuinigt het stadsdeel in 2014 met incidentele en structurele bezuinigingen zo'n € 12,1 miljoen met in totaal 67 bezuinigingsmaatregelen.¹³ De verdere analyse richt zich op de structurele bezuinigingen, hiervan is in figuur B.2. een overzicht gegeven.

¹³ Programmabegroting 2011 stadsdeel Centrum p.185/186.

Figuur B.2 Categorieën bezuinigingsmaatregelen (cumulatief per 2014)



Uit figuur B.2. blijkt ook het aandeel van de verschillende categorieën bezuinigingen: de categorie efficiency is het grootst en moet in 2014 € 6,2 miljoen opleveren. Na deze categorie bezuinigingsmaatregelen wil het stadsdeel het meest bezuinigen door middel van administratieve bezuinigingen (2014: € 3,0 miljoen) en vermindering van taken (2014: € 1,3 miljoen). Niet in alle gevallen weet het stadsdeel al precies waarop gaat worden bezuinigd. In stadsdeel Centrum moet voor € 0,3 miljoen aan bezuinigingen op een later tijdstip nog worden ingevuld.¹⁴ Aanvullend is bij één bezuiniging van € 60.000,- op basis van de omschrijving niet te bepalen wat voor soort bezuiniging het exact is.¹⁵ In tabel B.1. is een overzicht opgenomen van de grootste vijf bezuinigingsmaatregelen.

¹⁴ Dit betreft een resterende taakstelling voor kostendeckende tarieven die nog nader moet worden ingevuld. Het stadsdeel geeft aan dat het de bedoeling is deze maatregel uit te werken als een bezuiniging door meer efficiency.

¹⁵ Dit betreft een bezuiniging door overdracht van taken van het stadsdeel aan de centrale stad (OGA) waarbij de gegeven toelichting in de begroting suggereert dat de desbetreffende bezuiniging is komen te vervallen. Desondanks is de bezuiniging wél gehandhaafd en (volgens de jaarrekening 2011) ook gerealiseerd. Het is hierdoor niet duidelijk wat voor soort bezuiniging dit is geweest.

Tabel B.1 Top 5 bezuinigingen (cumulatief per 2014)

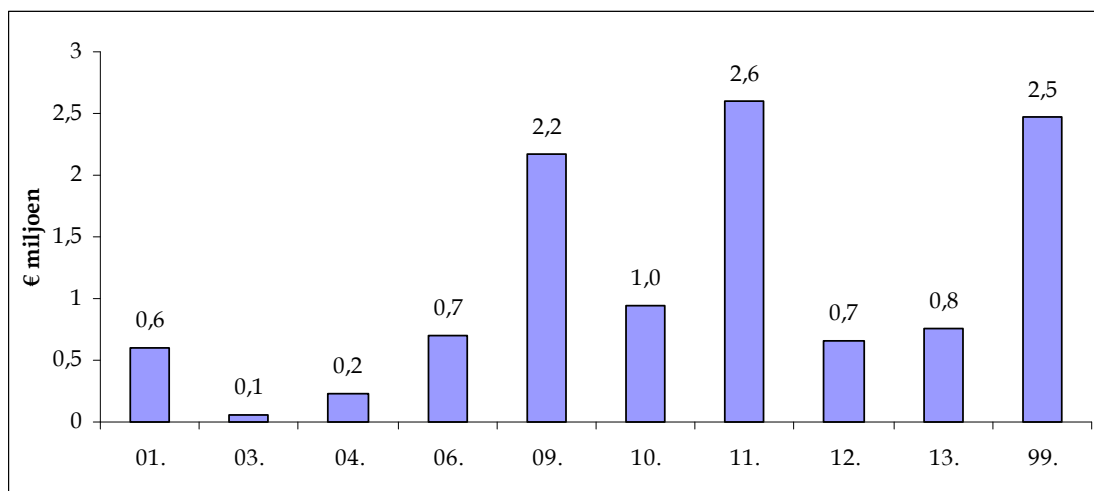
Naam (categorie)	Omvang	Omschrijving ¹⁶
Financiering Leidsebuurt (administratief)	€ 1,0 miljoen	Voor de aanpak van de Leidsebuurt wordt jaarlijks vanuit de algemene middelen € 2.000.000 aan de reserve Leidsebuurt gedoteerd. De aanpak bestaat uit verschillende deelprojecten, die zijn vastgelegd in de Nota van Uitgangspunten. Gezien de stedelijke bezuinigingen staan delen van de aanpak ter discussie. Wellicht leidt dit tot een bijstelling van het plan. Voorgesteld wordt de bijdrage vanaf 2012 te verlagen. Indien dit tot problemen in de uitvoering van het plan leidt, moet worden bekeken of alternatieve financiering vanuit bijvoorbeeld het parkeerfonds mogelijk is.
Hoge doorbelasting straatreiniging aan afvalstoffenheffing (administratief)	€ 0,9 miljoen	De stedelijke werkgroep uniforme tarieven hanteert als uitgangspunt voor de berekening van de afvalstoffenheffing dat 33% van de kosten van straatreiniging aan de afvalstoffenheffing kan worden toegerekend. In stadsdeel Centrum is dit percentage veel lager; over 2010 € 2,2 miljoen / € 11,0 miljoen = 20,3%. Indien de methodiek van de stedelijke werkgroep wordt gevolgd (die in Amsterdam al sinds de decentralisatie van de afvalstoffenheffing in 1995 wordt aanbevolen) kan het aandeel straatreiniging dat aan de afvalstoffenheffing wordt toegerekend toenemen naar afgerond € 3,6 miljoen. Het verschil van € 1,4 miljoen is een besparing op de algemene middelen. Het is de vraag of een doorrekening van 33% in stadsdeel Centrum reëel is. In vergelijking met andere gemeenten komt relatief veel vervuiling voort uit evenementen en winkelend publiek en niet uit het aanbieden van huishoudelijk afval. Om een definitief percentage te bepalen zal in 2010 en 2011 onderzoek worden gedaan. Daaraan voorafgaand wordt in de begroting 2011 vast een reëel deel van de mogelijke verhoging aan de afvalstoffenheffing (€ 900.000) toegerekend.
Taakstelling subsidies (minder taken)	€ 0,6 miljoen	In o.a. programma Welzijn & Zorg en Onderwijs & Jeugd zet de stadsdeelorganisatie het subsidie-instrument in om te sturen op de realisatie van meerjarige beleidsdoelstellingen. In deze bestuursperiode wordt naast de aandacht voor de rechtmatigheid gewerkt aan het verbeteren van de doelmatigheid en doeltreffendheid. Hierbij staat vermindering van regelgeving zowel op stedelijk als op stadsdeelniveau voorop. Door deze taakstelling kan de taakstelling "Welzijn" (€ 200.000 structureel), zoals vastgesteld per amendement in de begroting 2009, vervallen met ingang van 2011.
Besparing inhuur derden (meer efficiency)	€ 0,58 miljoen	Het structureel budget voor uitzendkrachten is ongeveer € 4,0 miljoen. Er zijn al gemeentebrede raamcontracten afgesloten voor deze kostenpost. Daar wordt nog niet optimaal gebruik van gemaakt. Ook worden opdrachten nog te vaak enkelvoudig onderhands gegund. Met fellere concurrentiestelling, leveranciersreductie, controle op het gebruik van raamcontracten en zakelijk leveranciersmanagement is een besparing van € 280.000 tot € 580.000 reëel.

¹⁶ Bron: begroting 2011

Naam (categorie)	Omvang	Omschrijving ¹⁶
Stadsdeelnieuws (meer efficiency)	€ 0,57 miljoen	Stadsdeelnieuws (SDN) is het wekelijks huis-aan-huis verspreid blad voor bewoners en ondernemers in stadsdeel Centrum. Kosten per jaar € 565.000 aan productie en verspreiding. Voorgesteld wordt de gedrukte versie van de SDN in 2011 nog tweewekelijks te laten verschijnen en vanaf 2012 het stadsdeel nieuws digitaal te verspreiden aan degenen die er een abonnement op hebben. Dat kan als de bekendmakingen/kennisgevingen worden gedigitaliseerd. Vanaf 1 januari 2011 is dat ook een wettelijke verplichting. Van de SDN bestaat in 2012 uitsluitend een digitale versie. Er komt een toename van bewonersbrieven, de kosten daarvan zijn projectgebonden en komen in die situatie ten laste van de projectbudgetten.
Totaal top 5	€ 3,65 miljoen (33% van totale bezuinigingen van € 11,2 miljoen)	

De bezuinigingsmaatregelen zijn verder niet gelijk verdeeld over de beleidsvelden waarop het stadsdeel actief is. De verdeling van de bezuinigingen over de verschillende beleidsprogramma's is weergegeven in figuur 2.3. Stadsdeel Centrum heeft omvangrijke bezuinigingen getroffen op de bedrijfsvoering (in totaal bijna € 2,5 miljoen). Deze bezuinigingen zijn niet specifiek toegerekend aan een programma, maar afzonderlijk opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering. In figuur B.3. zijn deze bezuinigingen opgenomen onder programma '99'. Uit de figuur blijkt verder dat het meest wordt bezuinigd op stedelijke ontwikkeling (€2,6 miljoen), bedrijfsvoering (€2,5 miljoen) en openbare ruimte en groen (€2,2 miljoen).

Figuur B.3 Bezuinigingen per programma (cumulatief per 2014)



Voortgang van bezuinigingen

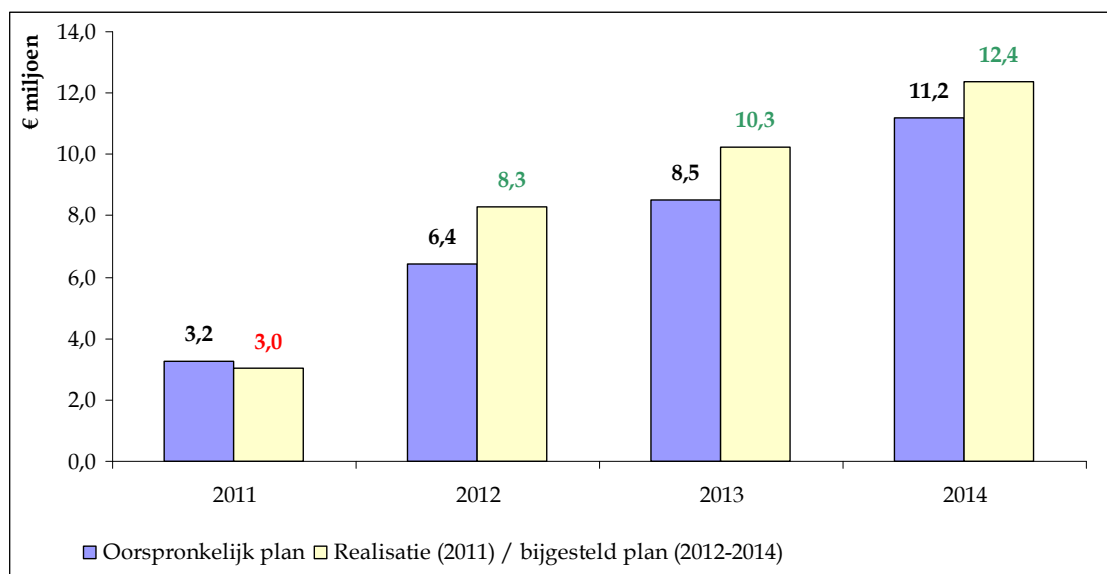
In de jaarrekening 2011 rapporteert het stadsdeel over de realisatie van de bezuinigingen uit de jaarschijf 2011. Daarnaast is er natuurlijk ook sprake van voortschrijdend inzicht ten aanzien van bezuinigingen die gepland staan voor latere jaren (2012, 2013 of 2014). Gaandeweg heeft het stadsdeel in een aantal gevallen gesignaleerd dat bezuinigingen niet of minder haalbaar blijken dan oorspronkelijk

gedacht. Naast dit soort neerwaartse aanpassingen heeft stadsdeel in enkele gevallen de verwachtingen voor een bezuiniging opwaarts aangepast of geheel nieuwe bezuinigingen opgenomen.

Zoals hiervoor beschreven wordt de geboekte voortgang bij het bezuinigen op verschillende manieren zichtbaar. In figuur B.4. is de voortgang grafisch weergegeven. Hierbij is voor de jaarschijf 2011 de voortgang bepaald aan de hand van de gerapporteerde realisatie in de jaarrekening 2011. Hieruit blijkt dat de realisatie van de bezuinigingen in 2011 € 3,0 miljoen heeft opgeleverd. Dit blijft licht achter bij de geplande bezuinigingen voor 2011 (ca. € 3,2 miljoen).

Voor de latere jaren is aan de hand van de begroting 2012 bepaald in welke gevallen er sprake is van bijstellingen van bezuinigingen (opwaarts en neerwaarts) en nieuwe bezuinigingen. De som van deze bijstellingen, nieuwe bezuinigingen en ongewijzigde bezuinigingen is voor 2012, 2013 en 2014 afgezet tegen de oorspronkelijk geplande bezuinigingen voor deze jaren. In totaal wordt er, na bijstellingen, verwacht per 2014 per saldo zo'n € 12,4 miljoen te bezuinigen. Hierna wordt in meer detail ingegaan op de realisatie in 2011 en de bijstellingen en nieuwe bezuinigingen in latere jaren.

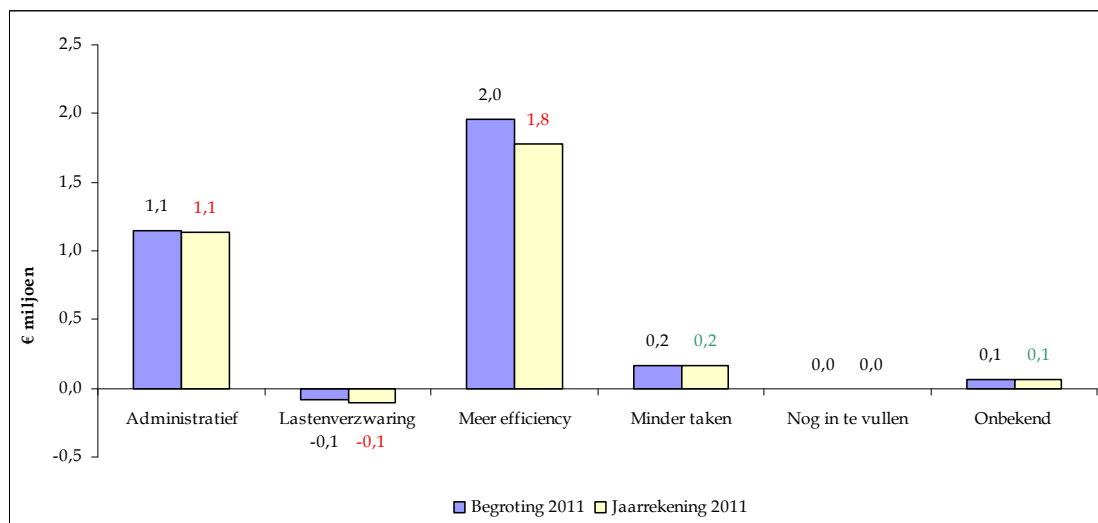
Figuur B.4 Voortgang bezuinigingen 2011-2014 (cumulatief)



Realisatie van bezuinigingen in 2011

In totaal is in 2011 € 3,0 miljoen van de € 3,2 miljoen aan geplande bezuinigingen gerealiseerd. In de figuur B.5. wordt de realisatie weergegeven per categorie bezuinigingen.

Figuur B.5 Realisatie van bezuinigingen in 2011 per categorie¹⁷



Uit figuur B.5. blijkt dat de bezuinigingen waarbij de realisatie achterblijft bij de geplande opbrengsten zich vooral bevinden in de categorie 'meer efficiency'.¹⁸ De drie minst succesvolle bezuinigingen in 2011 zijn in de onderstaande tabel weergegeven.

Tabel B.2. Top 3 minst succesvolle bezuinigingen in 2011

	Bezuiniging	Programma	Categorie	Verskil met begroting
1.	Slimmer werken	99. Bedrijfsvoering	Efficiency	-/- € 0,10 miljoen
2.	Kosten voormalig personeel	99. Bedrijfsvoering	Efficiency	-/- € 0,07 miljoen
3.	Kostendekkendheid evenementenvergunningen	01. Dienstverlening	Lastenverzwaring	-/- € 0,03 miljoen

Bijstellingen van bezuinigingen voor 2012-2014

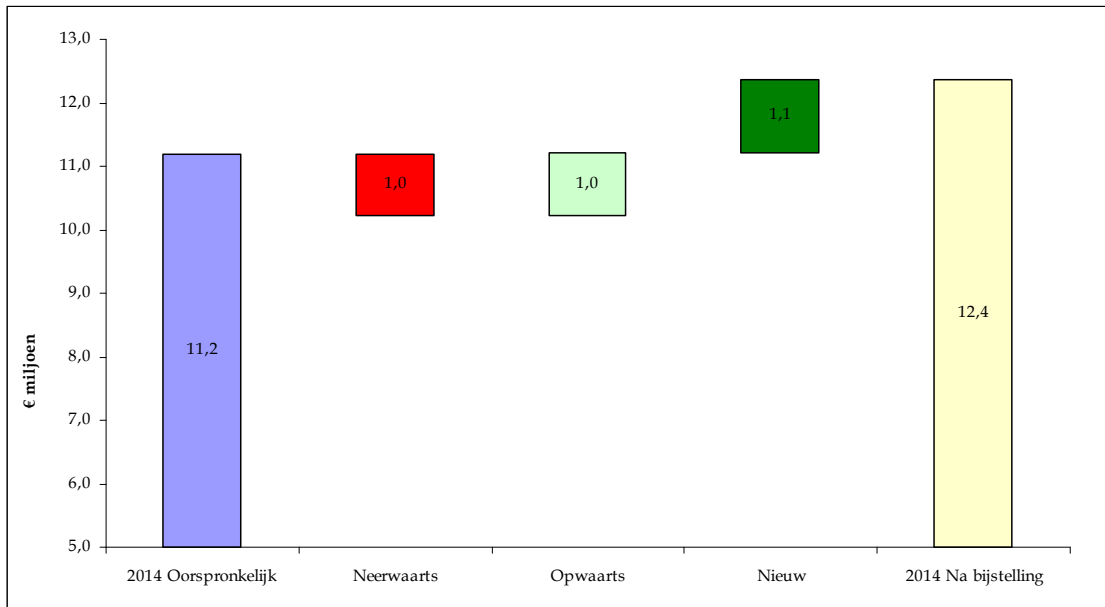
Uit de begroting 2012 van het stadsdeel blijkt dat er in een aantal gevallen sprake is van bijstellingen of nieuwe bezuinigingen. Per saldo leiden de bijstellingen van bestaande bezuinigingen en het opvoeren van nieuwe bezuinigingen tot een toename van de bezuinigingen in stadsdeel Centrum tot € 11,8 miljoen in 2014. Deze toename

¹⁷ De totale bezuiniging door lastenverzwaring in 2011 (€ 0,8 miljoen) is lager dan de eerder genoemde 'top 5' bezuiniging door een hogere doorbelasting van de kosten van straatreiniging aan de afvalstoffenheffing (€ 0,9 miljoen). Dit wordt veroorzaakt doordat stadsdeel Centrum voor een andere bezuiniging door lastenverzwaring in 2011 aanvankelijk juist méér kosten verwacht te maken (€ 149.000) om in latere jaren meer te kunnen besparen (dit betreft de bezuiniging kostendekkendheid horecaverunningen).

¹⁸ De negatieve geplande bezuiniging van € 0,1 miljoen bij lastenverzwaring wordt veroorzaakt doordat het stadsdeel bij het verhogen van de kostendekkendheid van horecaverunningen (doel per 2014: € 0,3 miljoen) aangeeft eerst een in 2010 getroffen (maar nog niet structureel gerealiseerde) bezuiniging van € 0,2 miljoen te moeten realiseren in 2011.

is in onderstaande figuur uitgesplitst naar de effecten van neerwaartse en opwaartse bijstellingen en de omvang van nieuwe bezuinigingen.

Figuur B.6 Effect bijstellingen en nieuwe bezuinigingen op 2014 (cumulatief)



Tabel B.3. geeft overzicht van de grootste drie opwaarts bijgestelde bezuinigingen, nieuwe bezuinigingen en neerwaarts bijgestelde bezuinigingen. Met betrekking tot de nieuwe bezuinigingen geeft het stadsdeel aan dat dit niet zo zeer nieuwe bezuinigingen betreffen, maar dat het wijzigingen in de begrotingssystematiek van het stadsdeel zijn.¹⁹

Tabel B.3. Top 3 bijgestelde of nieuwe bezuinigingen (cumulatief effect op 2014)

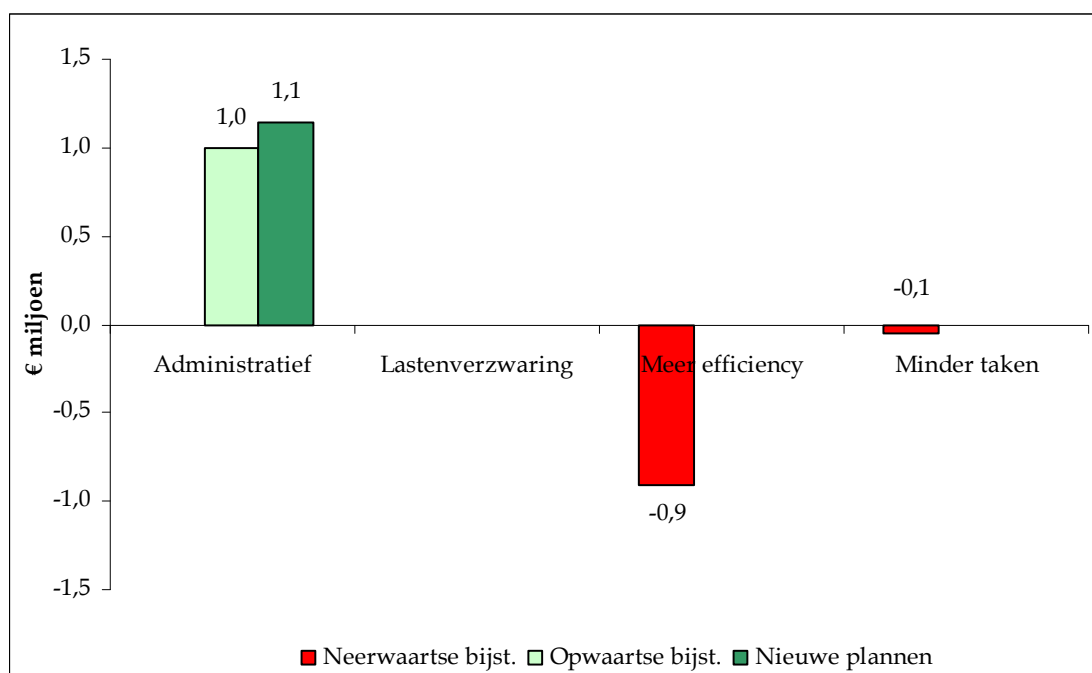
Bezuiniging		Programma	Categorie	Bijstelling (€ m.)
<i>Opwaartse bijstellingen</i>				
1.	Financiering Leidsebuurt	09. Openbare ruimte en groen	Administratief	+ / + € 1,0
2.	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>
3.	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>	<i>n.v.t.</i>

¹⁹ Deze wijzigingen in de begrotingssystematiek heeft het stadsdeel door middel van posterioriteiten in de begroting verwerkt. Om de omvang van de bezuinigingen bij alle stadsdelen op een consistente wijze te kunnen inventariseren is de rekenkamer uitgegaan van door stadsdelen opgestelde bezuinigingsplannen én de in de begrotingen (of indien van toepassing: perspectiefnota's) opgenomen posterioriteiten. Om deze reden zijn deze nieuwe bezuinigingen van stadsdeel Centrum wel meegenomen in het overzicht bijstellingen of nieuwe bezuinigingen.

Bezuiniging		Programma	Categorie	Bijstelling (€ m.)
<i>Nieuwe bezuinigingen</i>				
1.	Rente rekening courant centrale stad	13. Algemene dekkingsmiddelen	Administratief	+ / + € 0,77
2.	Bijstellen inkomsten precariobelastingen	13. Algemene dekkingsmiddelen	Administratief	+ / + € 0,22
3.	Aframing stelpost 'onvoorzien'	13. Algemene dekkingsmiddelen	Administratief	+ / + € 0,16
<i>Neerwaartse bijstellingen</i>				
1.	Locaties welzijnsvoorzieningen	11. Stedelijke ontwikkeling	Efficiency	- / - 0,4
2.	Stadsdeelnieuws	12. Bestuur en ondersteuning	Efficiency	- / - € 0,3
3.	Digitalisering sector Bouwen en Wonen	11. Stedelijke ontwikkeling	Efficiency	- / - € 0,2

De mate waarin bijstellingen zich voordoen wisselt, tot slot, ook per categorie bezuinigingen. In onderstaande figuur zijn per categorie de totale opwaartse en neerwaartse bijstellingen en de nieuwe bezuinigingen afgezet tegen de oorspronkelijke bezuinigingen.

Figuur B.7 Bijstelling per categorie bezuiniging (cumulatief effect per 2014)





Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam

Frederiksplein 1
1017 XK Amsterdam

telefoon 020 552 2897
fax 020 552 2943
info@rekenkamer.amsterdam.nl
www.rekenkamer.amsterdam.nl