

BESTUURLIJK RAPPORT

# Voortgang bezuinigingen 2011-2014

stadsdeel Nieuw-West

november 2012

Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam

R a





BESTUURLIJK RAPPORT

# Voortgang bezuinigingen 2011-2014

stadsdeel Nieuw-West

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 twee gekleurde pagina's) wordt ingegaan op de bezuinigingen in stadsdeel Nieuw-West.

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

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	<b>7</b>
<b>2</b>	<b>Belangrijkste bevindingen stadsdeel Nieuw-West</b>	<b>9</b>
<b>3</b>	<b>Bevindingen Amsterdamse stadsdelen</b>	<b>11</b>
3.1	Inleiding	11
3.2	Oorspronkelijke bezuinigingsplannen	11
3.3	Voortgang bezuinigingen	13
<b>4</b>	<b>Analyse en aanbevelingen</b>	<b>17</b>
<b>5</b>	<b>Bestuurlijke reactie en nawoord</b>	<b>21</b>
5.1	Bestuurlijke reactie	21
5.2	Nawoord rekenkamer	22
	<b>Bijlage 1 - Bevindingen stadsdeel Nieuw-West</b>	<b>25</b>





# 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.<sup>1</sup>

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.

---

<sup>1</sup> 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 Nieuw-West. Vervolgens worden de belangrijkste bevindingen gepresenteerd voor de totale bezuinigingen van alle stadsdelen gezamenlijk.<sup>2</sup> Daarna worden de bevindingen geanalyseerd en doet de rekenkamer aanbevelingen.

---

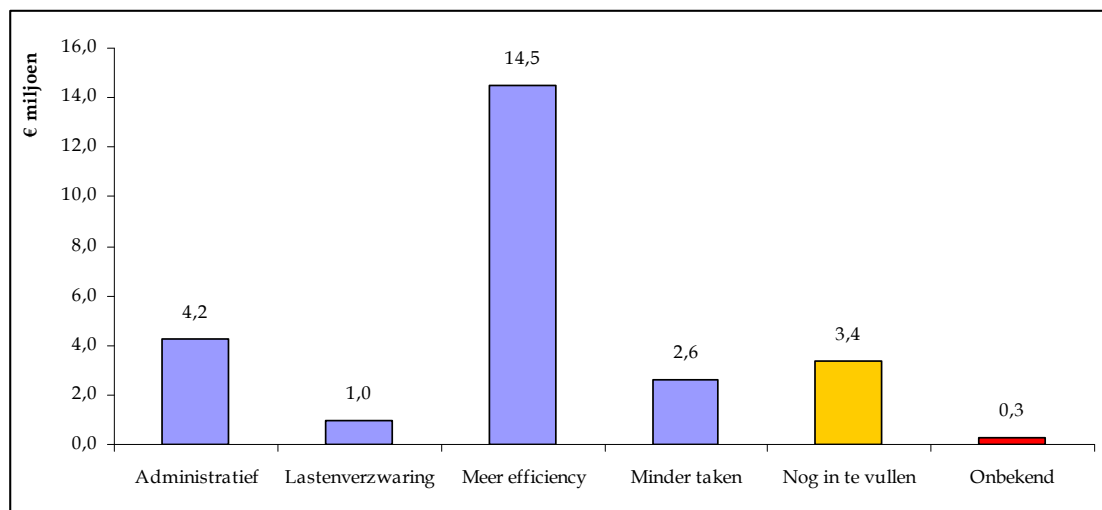
<sup>2</sup> In bijlage 1 bij dit bestuurlijk rapport zijn de bevindingen voor stadsdeel West meer uitgebreid weergegeven. Uitgebreide beschrijvingen van de bevindingen bij de overige stadsdelen zijn opgenomen in het Onderzoeksrapport.

## 2 Belangrijkste bevindingen stadsdeel Nieuw-West

*Totaal aan bezuinigingsmaatregelen moet in 2014 € 25,9 miljoen opleveren*

Stadsdeel Nieuw-West heeft naar aanleiding van het rapport Heroverwegingsoperatie 2010-2014 besloten tot een totaal van € 25,2 miljoen aan bezuinigingen die in de periode 2011-2014 structureel gerealiseerd moeten worden. Op basis van de begrotingen en perspectiefnota's is de uitwerking van deze plannen nagegaan.<sup>3</sup> In totaal is voor € 25,9 miljoen aan bezuinigingen geïnventariseerd. De bezuinigingsmaatregelen zijn in onderstaande figuur uitgesplitst naar de verschillende categorieën bezuinigingen.

Figuur 2.1 Categorieën bezuinigingsmaatregelen (cumulatief per 2014)



*Stadsdeel Nieuw-West bezuinigt vooral door meer efficiency: € 14,5 miljoen*

Het grootste deel van de bezuinigingen wil stadsdeel Nieuw-West realiseren door meer efficiënt te werken. Dit grote aandeel van bezuinigingen door efficiency ligt met 55% van de totale bezuinigen boven het gemiddelde van de stadsdelen (50%). Het stadsdeel verwacht vooral als gevolg van de fusie aanzienlijke efficiencyvoordelen te kunnen behalen oplopend tot € 4,8 miljoen in 2014.

*Aandeel nog in te vullen bezuinigingen is omvangrijk: € 3,4 miljoen*

Niet in alle gevallen weet het stadsdeel al precies waarop gaat worden bezuinigd. In stadsdeel Nieuw-West moet voor € 3,4 miljoen aan bezuinigingen op een later tijdstip nog worden ingevuld. Deze omvang is in vergelijking met de overige stadsdelen groot: in totaal moeten alle stadsdelen gezamenlijk nog € 12 miljoen aan bezuinigingen nog invullen. Aanvullend is voor twee bezuinigingen van in totaal

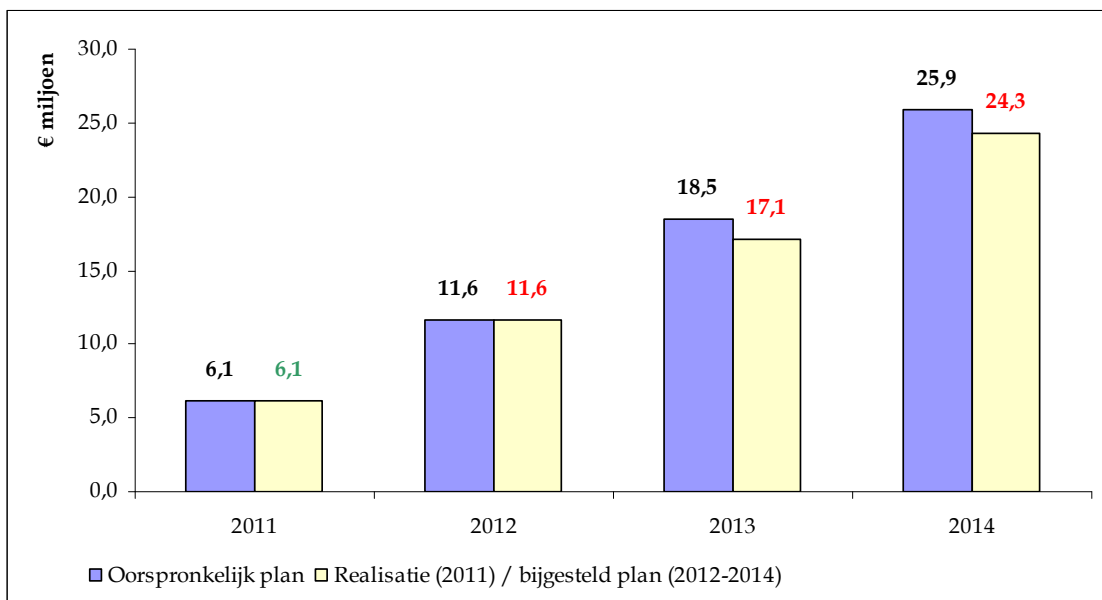
<sup>3</sup> Voor dit onderzoek is de informatie over de geplande bezuinigingsmaatregelen ontleend aan de begrotingen van stadsdeel Nieuw-West voor 2011 en 2012 en de perspectiefnota's 2012-2015 en 2013-2016.

€250.000,- op basis van de omschrijving niet te bepalen wat voor soort bezuiniging het is.<sup>4</sup>

*Bezuinigingen 2011 zijn volgens plan gerealiseerd: € 6,1 miljoen*

In 2011 heeft stadsdeel Nieuw-West de geplande € 6,1 miljoen volledig 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*



*Stadsdeel Nieuw-West verwacht in 2014 € 1,6 miljoen minder te bezuinigen dan gepland*

Ten opzichte van de oorspronkelijke plannen heeft zich een aantal tegenvallers voorgedaan. De grootste twee tegenvallende bezuinigingen zijn de administratieve bezuiniging op peuterspeelzalen (-/- € 0,9 miljoen) en de tegenvallende efficiencybezuiniging op compacte en bedrijfsmatige sportparken (-/- € 0,6 miljoen). Het stadsdeel verwacht deze laatste bezuiniging in 2015 alsnog te realiseren. Voor 2014 bedraagt de totale neerwaartse bijstelling desalniettemin € 1,6 miljoen. Het stadsdeel heeft geen meevallers gesignaleerd of nieuwe bezuinigingen gevonden. In totaal verwacht het stadsdeel dus in 2014 € 24,3 miljoen in plaats van de oorspronkelijke € 25,9 miljoen te bezuinigen. Onderdeel van deze € 25,9 miljoen zijn de hiervoor genoemde nog in te vullen bezuinigingen ter hoogte van € 3,4 miljoen.

<sup>4</sup> Dit betreft een bezuiniging in het programma verkeer en infrastructuur van € 0,2 miljoen met de naam 'overige maatregelen infrastructuur' en een bezuiniging van € 50.000,- in het programma dienstverlening met de naam 'besparing op antwoord'. Voor deze bezuinigingen heeft de rekenkamer in de begrotingen of perspectiefnota's geen verdere toelichtingen gevonden.

### 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.

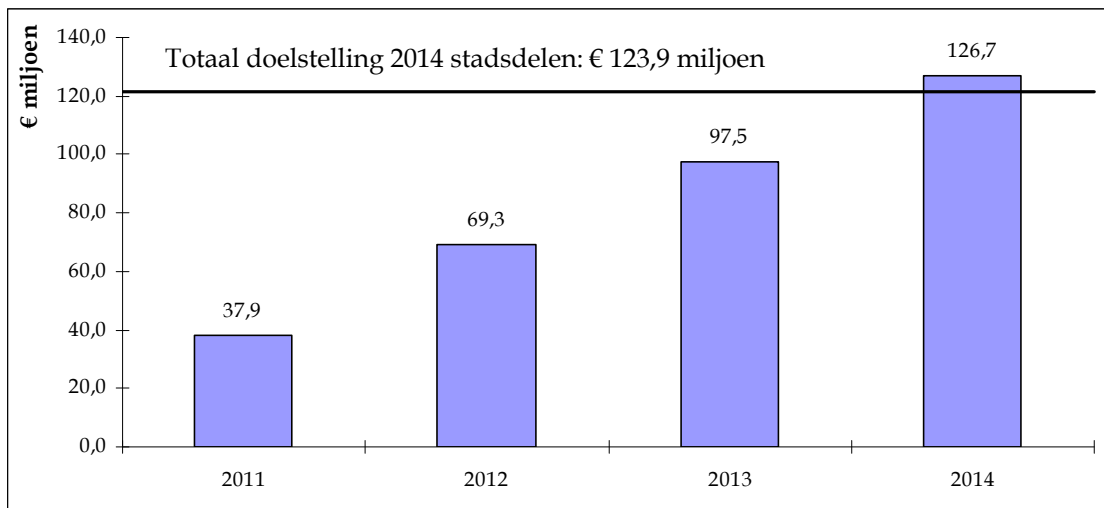
#### 3.2 Oorspronkelijke bezuinigingsplannen

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*

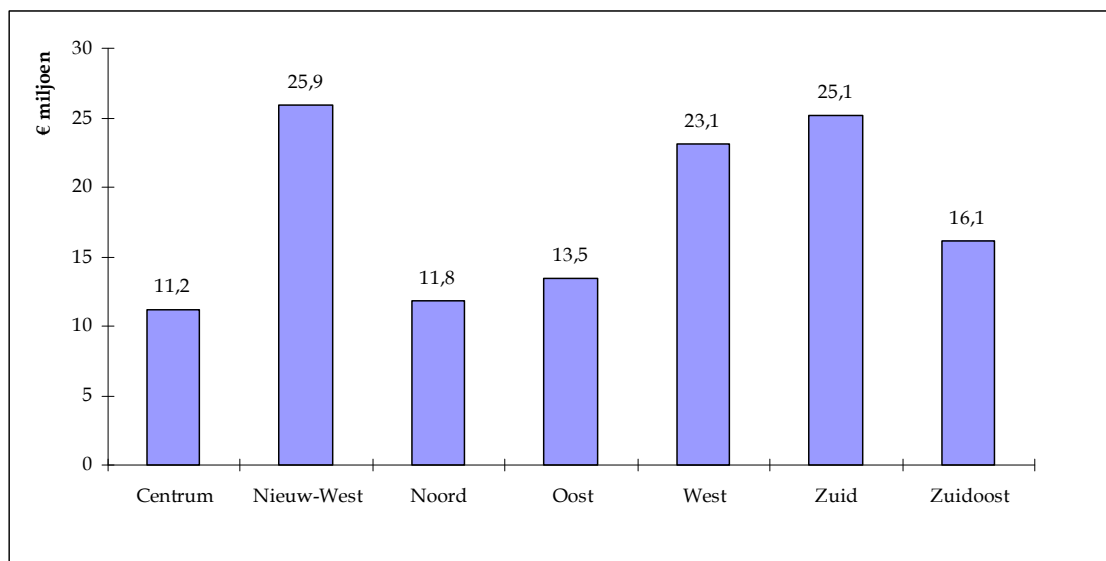


### *Nieuw-West, Zuid en West hebben de meest omvangrijke bezuinigingsmaatregelen*

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)*



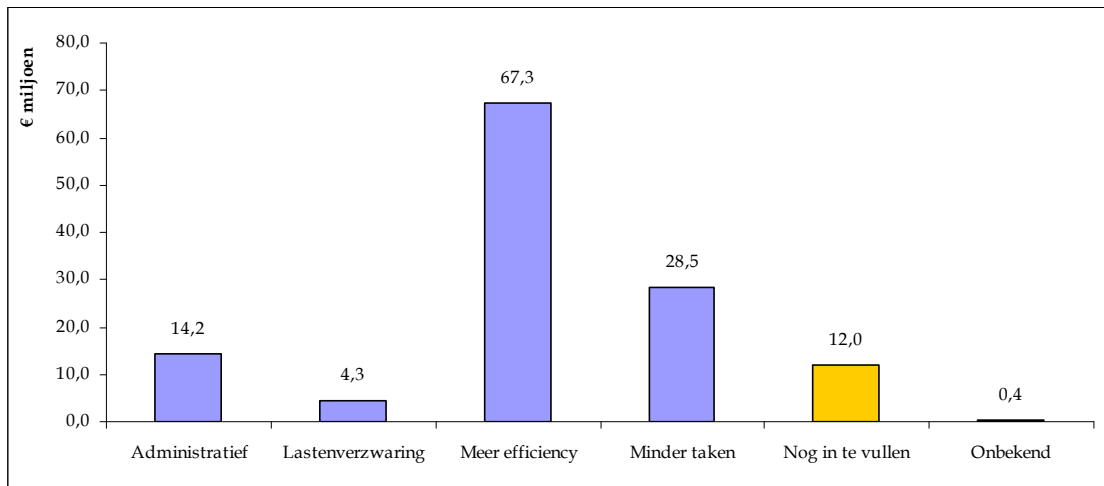
### *Ruim de helft van de bezuinigingen door meer efficiency: € 67,3 miljoen*

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.<sup>5</sup> 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

<sup>5</sup> 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.<sup>6</sup> 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.

<sup>6</sup> 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.

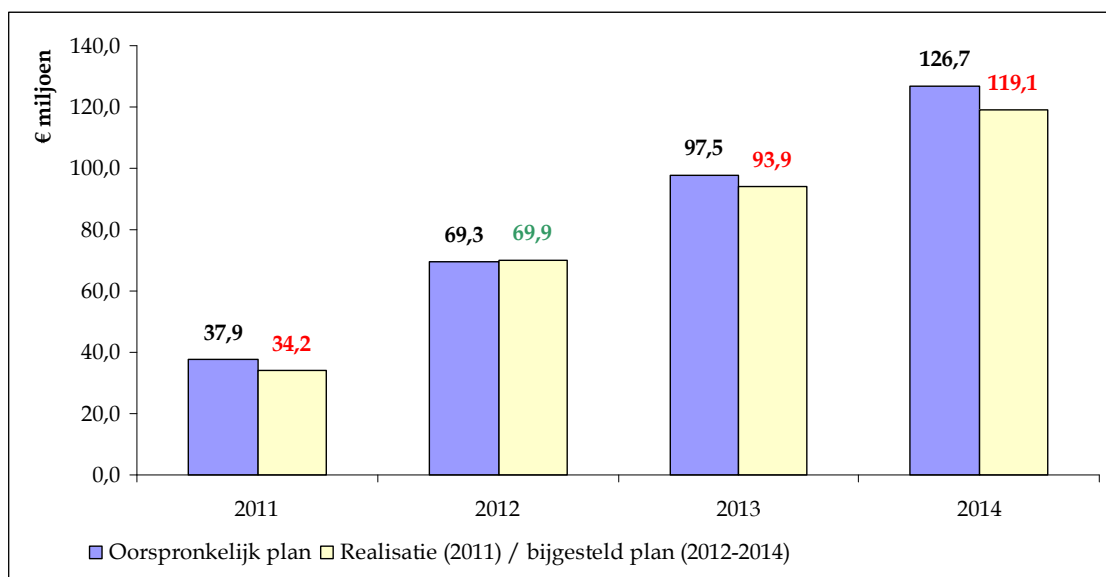
Ook kunnen stadsdelen soms aanvullende mogelijkheden zien voor nieuwe bezuinigingen.

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)*



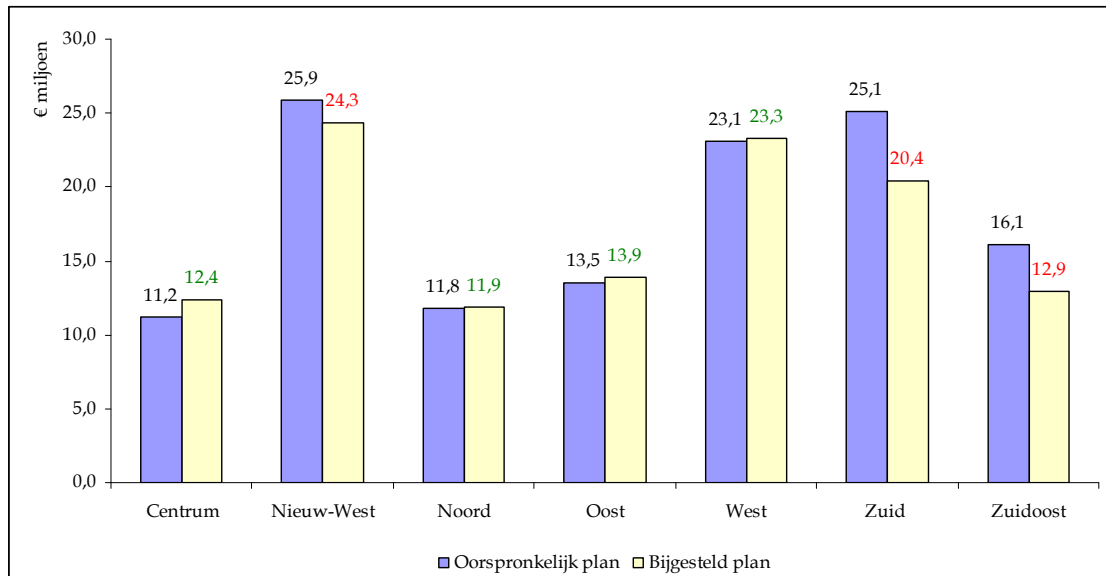
*Verwachting voor resultaat bezuinigingen in 2014 redelijk op schema: € 119 miljoen*

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.<sup>7</sup>

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.<sup>8</sup> 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*

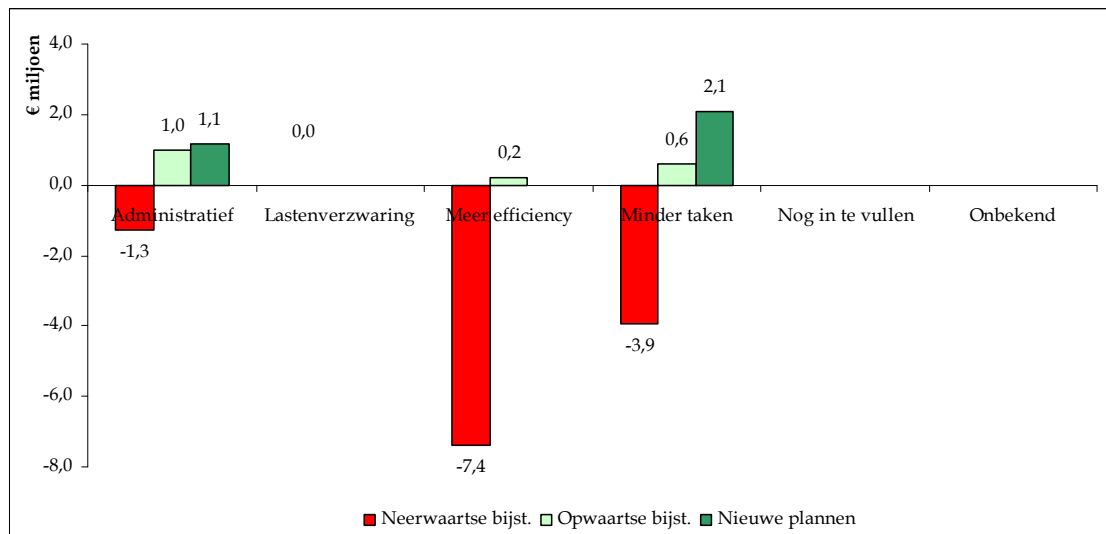
Tegenvallers doen zich voor in drie categorieën bezuinigingen: meer efficiency (-/- € 7,4 miljoen), minder taken (-/- € 3,9 miljoen) en administratieve bezuinigingen (-/- € 1,3 miljoen). De grootste tegenvallers bij het efficiënter werken hebben zich bij stadsdeel Zuid voorgedaan: bezuinigingen op inkoop (-/- € 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.

<sup>7</sup> Stadsdeel Zuidoost heeft aanvullend ook ongeveer € 1 miljoen aan bezuinigingen als 'risicovol' bestempeld.

<sup>8</sup> 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.<sup>9</sup> 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.<sup>10</sup> 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.

---

<sup>9</sup> 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](http://www.rekenkamer.amsterdam.nl)).

<sup>10</sup> 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](http://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.<sup>11</sup> 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.

---

<sup>11</sup> 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 Nieuw-West en vervolgens het nawoord van de rekenkamer.

### 5.1 Bestuurlijke reactie

Wij ontvingen uw conceptrapport van 16 oktober 2012 naar aanleiding van uw onderzoek 'Bezuinigingen stadsdelen Amsterdam 2011-2014'. In het kader van bestuurlijk wederhoor willen wij via deze brief onze opmerkingen aan u kenbaar maken.

Allereerst constateren wij dat u een gedegen onderzoek hebt gedaan en wij zijn blij met het inzicht dat u met het onderzoeksrapport biedt. Dat neemt niet weg dat wij bij een aantal van uw bevindingen een opmerking willen plaatsen. Wij verzoeken u in uw definitief rapport met deze opmerkingen rekening te houden.

#### *Karakter van bezuinigingen*

In uw rapport hanteert u een rubricering voor de heroverwegingen. Deze rubricering komt niet overeen met de manier waarop wij vorm geven aan onze bezuinigingen. De huidige financiële situatie dwingt ons om scherpe keuzes te maken in wat het stadsdeel aan taken uitvoert en op welke wijze. In dit kader hebben wij onder meer een brede herijking van subsidies doorgevoerd. Ook hebben wij gekozen voor het temporiseren van groot onderhoud. Anders dan u stelt, hebben deze heroverwegingen niet zozeer een efficiency danwel een administratief karakter, maar zijn deze ingegeven door noodzakelijke versoering.

Verder bestempelt u twee posten als 'onbekend'. Dat is niet terecht. Het gaat om een bezuiniging wegens aan parkeren gerelateerde lasten voor infrastructurele maatregelen (komen nu ten laste van het Programma Groen en Openbare Ruimte en komen straks ten laste van parkeeropbrengsten) en een besparing op het budget voor Antwoord. Doordat u deze posten als 'onbekend' opneemt, bent u van mening dat wij nog voor een bedrag ad € 3,4 miljoen aan bezuinigingen moeten invullen. Ten onrechte; zoals wij in de begroting 2013 hebben vermeld, moet dit € 3,2 miljoen zijn.

#### *Stadsdeelspecifieke situatie*

In uw rapport merkt u op dat er tussen de stadsdelen variatie in de hoogte van de bezuinigingen ontstaat als gevolg van te verwachten tekorten, de wijze waarop deze worden bepaald en het feit dat sommige stadsdelen meer bezuinigen om financiële ruimte te creëren.

Wij vinden het jammer dat u deze variatie niet verder hebt uitgediept en wij missen een 'weging' van uw bevindingen. Daarmee doet u onvoldoende recht aan de specifieke situatie per stadsdeel.

Zo gaat u er in uw rapport aan voorbij dat Nieuw-West voor een van de grootste maatschappelijke opgaven van de stad staat. Echter, afgezet per inwoner heeft stadsdeel Nieuw-West de laagste begrotingsomvang. Een weging van de economische situatie van de stadsdeelbewoners en de omvang van de beschikbare middelen doet meer recht aan de manier waarop stadsdelen vorm geven aan de bezuinigingen.

Daarop aansluitend merken wij op dat u in uw rapport nauwelijks antwoord geeft op uw onderzoeksvraag, namelijk in hoeverre stadsdelen hun structurele bezuinigingen volgens plan uitvoeren en welke bezuinigingen succesvol danwel problematisch zijn.

Ook zien wij het als een onevenwichtigheid in het rapport dat niet is onderzocht hoe de realisatie van de bezuinigingen binnen de stadsdelen zich verhoudt tot de realisatie van de bezuinigingen bij stedelijke diensten en bedrijven.

In uw rapport constateert u terecht dat sommige stadsdelen met hun bezuinigingen financiële ruimte creëren voor nieuw beleid. Dat gold ook voor Nieuw-West, maar inmiddels is dit principe losgelaten en uiteindelijk blijkt een hoger bedrag aan bezuinigingen nodig om een sluitende begroting te realiseren. In de begroting gaat het in dit verband om € 3,1 miljoen. Helaas missen wij deze opmerking in uw rapport.

*Tot slot*

Gezien de discrepantie tussen de enorme maatschappelijke opgave en de daarvoor ter beschikking staande middelen vormen de bezuinigingen voor Nieuw-West een zware taak. Desalniettemin zijn wij er in geslaagd bezuinigingen succesvol uit te voeren. Daarmee bouwen wij voort op een gedegen financiële basis.

## **5.2 Nawoord rekenkamer**

De rekenkamer bedankt het dagelijks bestuur voor de tijdige reactie op het rapport. Het dagelijks bestuur gaat in de bestuurlijke reactie vooral in op enkele feitelijke bevindingen en gaat daarentegen niet in op de conclusies en aanbevelingen. De rekenkamer wil benadrukken dat een discussie over feiten eigenlijk geen plaats moet hebben in de bestuurlijke reactie van het dagelijks bestuur en het nawoord van de rekenkamer, maar dat het juist over de conclusies en aanbevelingen moet gaan. In hoeverre het dagelijks bestuur voornemens is de aanbevelingen over te nemen blijkt hierdoor niet uit de bestuurlijke reactie. De rekenkamer adviseert de stadsdeelraad om hierover aan het dagelijks bestuur uitsluitel te vragen.

Grofweg maakt het dagelijks bestuur twee soorten opmerkingen bij de bevindingen. De eerste soort opmerkingen betreft voornamelijk de reikwijdte van het onderzoek van de rekenkamer. De andere opmerkingen gaan in op de rubricering van



bezuinigingsmaatregelen. We proberen dit soort discussies in de bestuurlijke reactie te vermijden. Ons onderzoeksproces kent hiervoor onder meer de fase van ambtelijk wederhoor, zodat de stadsdeelraad niet met discussies over feiten hoeft te worden lastig gevallen. De opmerkingen van het dagelijks bestuur over de rubriceringen zijn dan ook al eerder door de ambtelijke organisatie aangedragen. Naar aanleiding van deze opmerkingen heeft de rekenkamer verduidelijkingen in het rapport opgenomen over de werkwijze bij het rubriceren van bezuinigingsmaatregelen. Hierna laat de rekenkamer zien dat de opmerkingen van het dagelijks bestuur niet betekenen dat het rapport onvolkomenheden bevat.

#### *Reactie op feitelijke opmerkingen*

De eerste soort opmerkingen van het dagelijks bestuur richten zich op de reikwijdte van het onderzoek. Het dagelijks bestuur geeft aan het jammer te vinden dat de verschillen tussen de stadsdelen niet zijn meegewogen in het onderzoek. 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 vermeld kunnen de redenen voor de onderlinge verschillen tussen stadsdelen talrijk zijn. 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. Dit geldt natuurlijk ook voor een vergelijkbaar onderzoek bij centraal stedelijke diensten en bedrijven.<sup>12</sup> De opmerking van het dagelijks bestuur dat het rapport geen antwoord geeft op de onderzoeksvraag in hoeverre de stadsdelen hun structurele bezuinigingen volgens plan uitvoeren en welke soorten bezuinigingen daarbij succesvol zijn of juist problematisch zijn kan de rekenkamer dan ook moeilijk plaatsen.

Over de rubricering van de bezuinigingsmaatregelen merkt het dagelijks bestuur op deze in een aantal gevallen onjuist is. De rekenkamer heeft zich voor de indeling van bezuinigingsmaatregelen gebaseerd op de omschrijvingen uit de begrotingen en perspectiefnota's van het stadsdeel zelf. Natuurlijk is deze indeling nooit helemaal zuiver. Soms hebben bezuinigingen namelijk kenmerken van meerdere soorten bezuinigingen. Deze bezuinigingen zijn dan ingedeeld in de categorie die, op basis van de omschrijving van het stadsdeel het meest passend lijkt. Deze werkwijze is op verschillende plekken in het rapport toegelicht.

In de specifiek door het dagelijks bestuur genoemde gevallen verwijst de rekenkamer allereerst naar de omschrijvingen van deze bezuinigingen zoals deze in de begrotingen en perspectiefnota's zijn opgenomen. Daarin omschrijft het stadsdeel de bezuiniging de brede herijking van subsidies als 'in grote lijnen ingevuld door een efficiencykorting op de diverse subsidiebudgetten'. De aangehaalde bezuiniging voor

---

<sup>12</sup> Overigens besteedt de Rekenkamer Amsterdam uitdrukkelijk aandacht aan de bezuinigingen door de centrale stad. Zie ook [www.rekenkamer.amsterdam.nl](http://www.rekenkamer.amsterdam.nl)

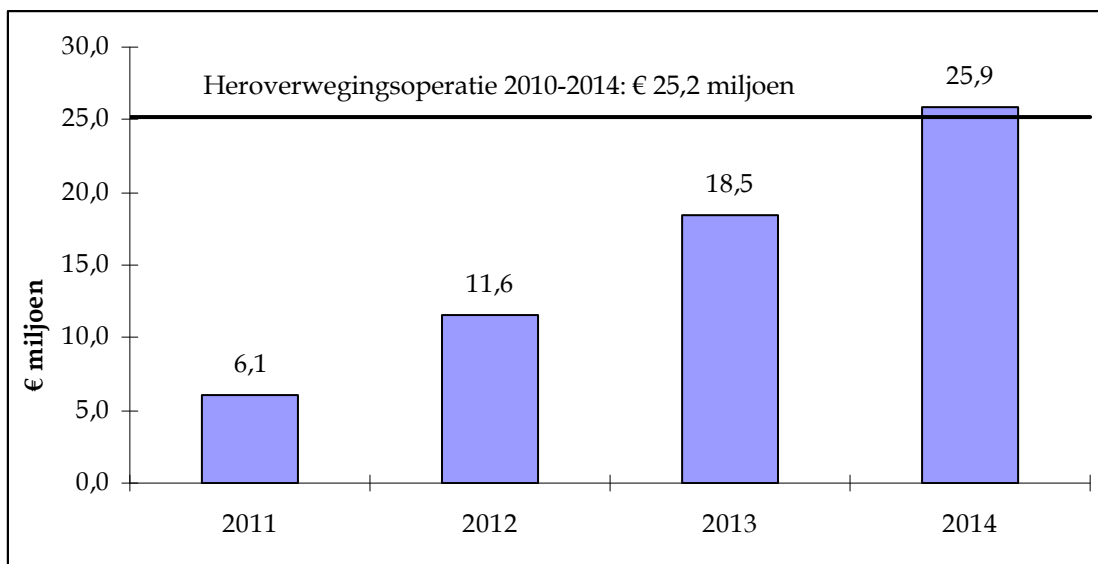
het temporiseren van groot onderhoud is door het stadsdeel uitgewerkt met administratieve kortingen op de vrijval kapitaallasten en het verlagen van een dotatie aan de voorzieningen verhardingen. Tot slot maakt het dagelijks bestuur bezwaar tegen de indeling van twee bezuinigingen in de categorie 'onbekend'. Ook bij deze bezuinigingen geldt dat de indeling is gemaakt op basis van de beschikbare informatie in de begrotingen en perspectiefnota's. Afgezien van de algemene naam van deze bezuinigingen ('overige maatregelen infrastructuur' en 'besparing op antwoord') ontbrak echter een nadere toelichting op grond waarvan indeling mogelijk was.

## Bijlage 1 – Bevindingen stadsdeel Nieuw-West

### Oorspronkelijke bezuinigingsplannen

Stadsdeel Nieuw-West heeft naar aanleiding van het rapport Heroverwegingsoperatie 2010-2014 besloten tot een totaal van € 25,2 miljoen aan bezuinigingen die in de periode 2011-2014 structureel gerealiseerd moeten worden. Op basis van de begrotingen en perspectiefnota's is de uitwerking van deze plannen geïnventariseerd.<sup>13</sup> In onderstaande figuur wordt het totaal van de oorspronkelijke structurele bezuinigingsmaatregelen weergegeven.

Figuur B.1 Oorspronkelijke structurele bezuinigingen (cumulatief)

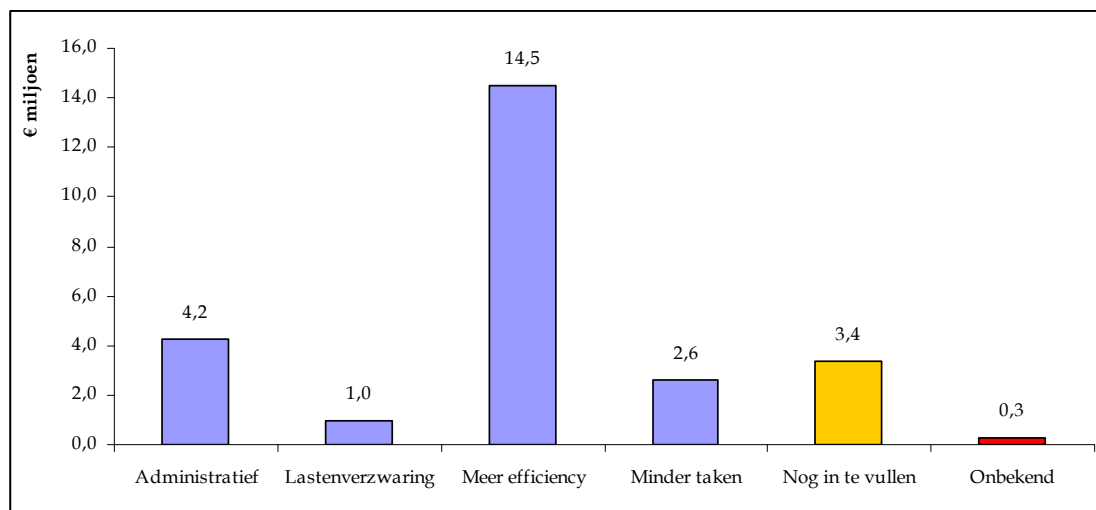


De geïnventariseerde bezuinigingsmaatregelen (53 maatregelen) tellen in totaal op tot €25,9 miljoen in 2014. Dit geïnventariseerde totaal te bezuinigen bedrag is meer dan de doelstellingen uit de Heroverwegingsoperatie 2010-2014.<sup>14</sup> Naast de structurele bezuinigingen heeft het stadsdeel geen incidentele bezuinigingen gepland. De verdere analyse richt zich op de structurele bezuinigingen, hiervan is in figuur B.2. een overzicht gegeven.

<sup>13</sup> Voor dit onderzoek is de informatie over de geplande bezuinigingsmaatregelen ontleend aan de begrotingen van stadsdeel Nieuw-West voor 2011 en 2012 en de perspectiefnota's 2012-2015 en 2013-2016.

<sup>14</sup> Het geïnventariseerde totaal aan bezuinigingen is groter dan de doelstellingen uit de Heroverwegingsoperatie 2010-2014 omdat stadsdeel Nieuw-West in 2011 een aantal afzonderlijke posterioriteiten heeft getroffen. Deze posterioriteiten zijn bezuinigingen die (formeel) geen onderdeel uitmaken van de heroverwegingsoperatie, maar die wel betrekking hebben op de door de rekenkamer onderzochte periode 2011-2014. Het gaat om in totaal €0,8 miljoen aan bezuinigingen verdeeld over 8 bezuinigingsmaatregelen.

Figuur B.2 Categorieën bezuinigingsmaatregelen (cumulatief per 2014)



Uit figuur B.2. blijkt ook het aandeel van de verschillende categorieën bezuinigingen: de categorie meer efficiency is het grootst en moet in 2014 € 14,5 miljoen opleveren. Na deze categorie bezuinigingsmaatregelen wil het stadsdeel het meest bezuinigingen door middel van administratieve bezuinigingen (2014: € 4,2 miljoen) en vermindering van taken (2014: € 2,6 miljoen). Niet in alle gevallen weet het stadsdeel al precies waarop gaat worden bezuinigd. In stadsdeel Nieuw West moet voor € 3,4 miljoen aan bezuinigingen op een later tijdstip nog worden ingevuld. Verreweg het grootste deel van deze bezuinigingen moet in 2014 worden gerealiseerd. Aanvullend is voor twee bezuinigingen van in totaal € 250.000,- op basis van de omschrijving niet te bepalen wat voor soort bezuiniging het is.<sup>15</sup> In tabel B.1. is een overzicht opgenomen van de grootste vijf bezuinigingsmaatregelen.

<sup>15</sup> Dit betreft een bezuiniging in het programma verkeer en infrastructuur van € 0,2 miljoen met de naam 'overige maatregelen infrastructuur' en een bezuiniging van € 50.000,- in het programma dienstverlening met de naam 'besparing op antwoord'. Voor deze bezuinigingen heeft de rekenkamer in de begrotingen of perspectiefnota's geen verdere toelichtingen gevonden.

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

Naam (categorie)	Omvang	Omschrijving <sup>16</sup>
Efficiencyslag na fusie (meer efficiency)	€ 4,8 miljoen	Dit betreft het totaal van zes afzonderlijke efficiencyvoordelen die het stadsdeel verwacht te behalen door de fusie. Deze afzonderlijke efficiencyvoordelen zijn opgenomen in het financieel kader van de begroting 2011 van het stadsdeel. <sup>17</sup>
Korting op subsidiebudget voor instellingen/activiteiten (meer efficiency) <sup>18</sup>	€ 1,9 miljoen	De taakstelling op subsidies is in grote lijnen ingevuld door een efficiencykorting op de diverse subsidiebudgetten. Deze ontwikkeling wordt mogelijk door een andere inzet van de huidige subsidies, zoals het invoeren van het nieuwe concept Huis van de wijk. De budgetten voor zorg worden met bijna € 750.000 gekort, de ontwikkeling van het Huis van de wijk leidt tot een voordeel van bijna € 700.000, en voor jongeren(werk) is zo'n € 490.000 minder beschikbaar. Tenslotte is € 170.000 bezuinigd op het vrijwilligersbudget en -huisvesting. De taakstelling op subsidies in programma 8 maakt hier ook onderdeel van uit.
Additionele effecten heroverwegingen per 2014 (nog in te vullen)	€ 1,7 miljoen	Nog in te vullen bezuinigingen.
Temporiseren groot onderhoud verharding (administratief)	€ 1,5 miljoen	In 2012 wordt € 1,0 miljoen bezuinigd op het groot onderhoud verhardingen. Deze heroverweging wordt gerealiseerd door een korting van € 500.000 uit de vrijval kapitaallasten en € 500.000 door een verlaging van de dotatie aan de voorzieningen Verhardingen uit de exploitatiebegroting.
Resterende taakstelling uit strategische notitie heroverwegingen (nog in te vullen)	€ 1,4 miljoen	Nog in te vullen bezuinigingen.
<b>Totaal top 5</b>	<b>€ 11,3 miljoen</b>	<b>(44% van totale bezuinigingen van € 25,9 miljoen)</b>

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 3.3. Stadsdeel Nieuw West heeft grote bezuinigingen ingeboekt voor de te verwachten efficiencyslag als gevolg van de fusie (€ 4,8 miljoen).<sup>19</sup> Deze bezuinigingen zijn niet verwerkt in de programma's maar zijn opgenomen in het meerjarig financieel kader. In figuur B.3. zijn deze bezuinigingen opgenomen onder programma '99'. Uit de figuur blijkt dat

<sup>16</sup> Bronnen: begroting 2011, 2012 en perspectiefnota 2012-2015.

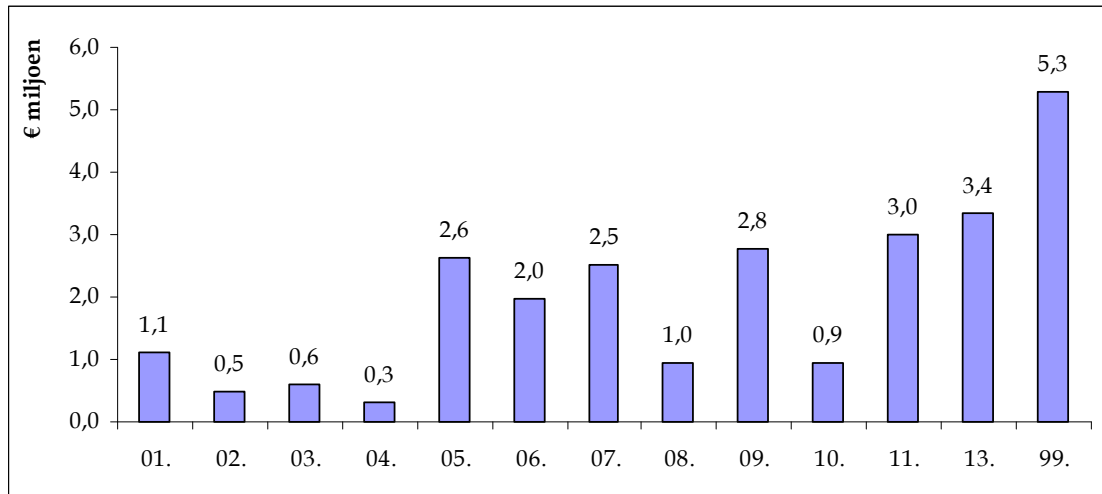
<sup>17</sup> Begroting 2011, p.11

<sup>18</sup> Het stadsdeel geeft aan dat deze bezuiniging zowel elementen van een bezuiniging door meer efficiency als van een bezuiniging op taken omvat. Bij de indeling van bezuinigingsmaatregelen in categorieën is het uitgangspunt gehanteerd dat dergelijke bezuinigingen, tenzij uit de omschrijving overduidelijk blijkt dat er overwegend sprake is van een bezuiniging op taken, zijn ingedeeld in de categorie 'meer efficiency'.

<sup>19</sup> Daarnaast heeft het stadsdeel in hetzelfde financieel kader ook een bezuiniging van € 0,5 miljoen door harmonisatie van afvalstoffenheffing opgenomen.

verder het meest wordt bezuinigd op de algemene dekkingsmiddelen (€3,35 miljoen) en stedelijke ontwikkeling (€3,0 miljoen).

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



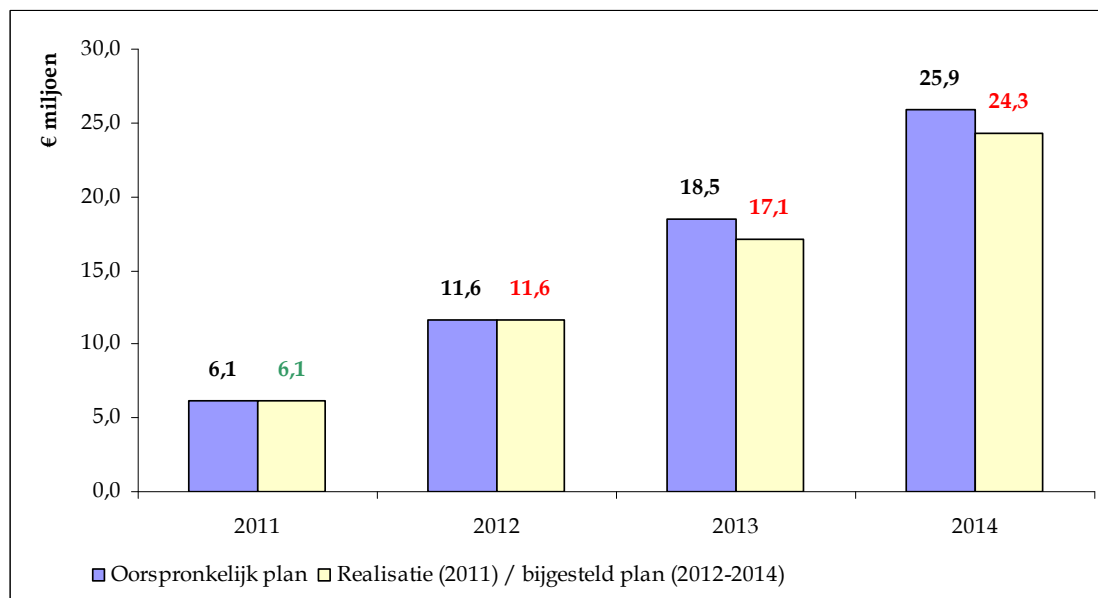
### Voortgang van bezuinigingen

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.

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 gelijk was aan de geplande bezuinigingen van ongeveer € 6,1 miljoen.

Voor de latere jaren is aan de hand van de begroting 2012 en perspectiefnota's bepaald in welke gevallen er sprake is van bijstellingen van bezuinigingen. Het totaal van de geplande bezuinigingen (na bijstelling) voor 2012, 2013 en 2014 is afgezet tegen de oorspronkelijk geplande bezuinigingen voor deze jaren. In totaal wordt er, na bijstellingen, verwacht per 2014 per saldo zo'n € 24,3 miljoen te bezuinigen. Hierna wordt in meer detail ingegaan op de realisatie in 2011 en de bijstellingen en nieuwe bezuinigingen in latere jaren.

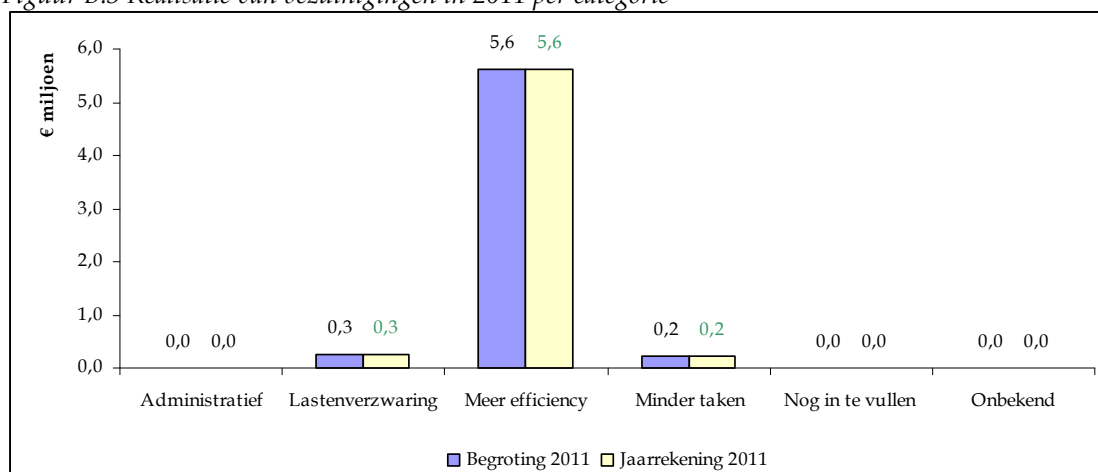
Figuur B.4 Voortgang bezuinigingen 2011-2014 (cumulatief)



### Realisatie van bezuinigingen in 2011

In 2011 zijn de geplande bezuinigingen van in totaal € 6,1 miljoen volledig gerealiseerd. In de figuur B.5. wordt de realisatie weergegeven per categorie bezuinigingen.

Figuur B.5 Realisatie van bezuinigingen in 2011 per categorie

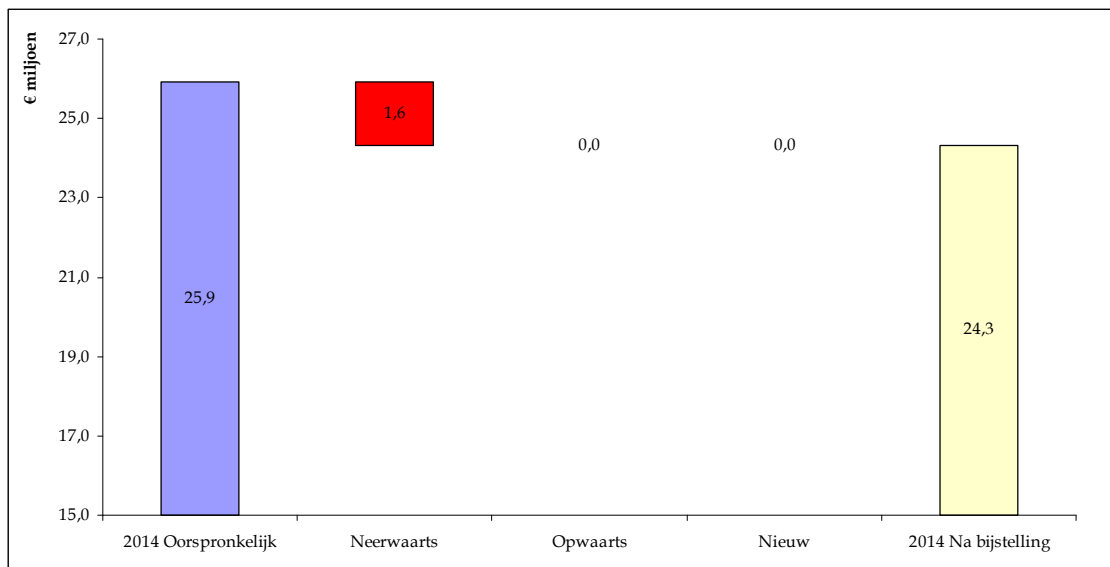


### Bijstellingen van bezuinigingen voor 2012-2014

Uit de begrotingen en perspectiefnota's van het stadsdeel blijkt dat er in een aantal gevallen sprake is van een neerwaartse bijstelling van bezuinigingen. Per saldo leidt de bijstelling van bestaande bezuinigingen tot een afname van de bezuinigingen in stadsdeel Nieuw West tot € 24,3 miljoen in 2014. Deze afname is in onderstaande figuur uitgesplitst naar de effecten van neerwaartse en opwaartse bijstellingen en de

omvang van nieuwe bezuinigingen. Hieruit blijkt dat het stadsdeel uitsluitend bezuinigingen neerwaarts heeft bijgesteld, er zijn opwaartse bijstellingen of nieuwe bezuinigingen.

Figuur B.6 Effect bijstellingen en nieuwe bezuinigingen op 2014



Tabel B.2. geeft een overzicht van de grootste drie neerwaarts bijgestelde bezuinigingen. Het stadsdeel benadrukt dat in het geval van de bezuiniging op 'compacte en bedrijfsmatige sportparken' de bezuiniging voor 2014 weliswaar is bijgesteld, maar dat het de bedoeling is om deze bezuiniging in 2015 te realiseren.

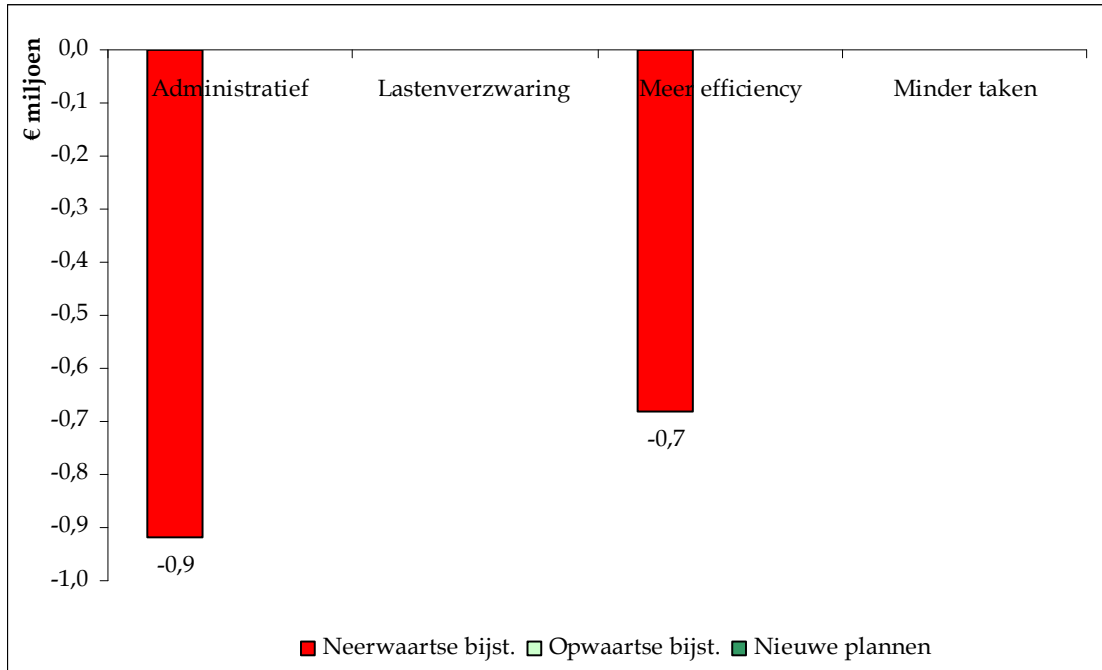
Tabel B.2 Top 3 neerwaarts bijgestelde bezuinigingen (cumulatief effect per 2014)

Bezuiniging	Programma	Categorie	Bijstelling (€ m.)
1. Omvorming peuterspeelzalen	Onderwijs en jeugd	Administratief	-/- € 0,9
2. Compacte en bedrijfsmatige sportparken	Sport en recreatie	Meer efficiency	-/- € 0,55
3. Regie stedelijke vernieuwing	Stedelijke ontwikkeling	Meer efficiency	-/- € 0,13

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



Figuur B.7 Bijstelling per type bezuiniging (doelstelling 2014)





## Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam

Frederiksplein 1  
1017 XK Amsterdam

telefoon 020 552 2897  
fax 020 552 2943  
[info@rekenkamer.amsterdam.nl](mailto:info@rekenkamer.amsterdam.nl)  
[www.rekenkamer.amsterdam.nl](http://www.rekenkamer.amsterdam.nl)