



Rekenkamer Amsterdam

Rekenkamer Amsterdam

Begroting 2010

Actualisatie 1 januari tot en met 31 mei 2010

27 mei 2010

R a

Voorwoord

Dit document bevat de geactualiseerde begroting 2010 van de Rekenkamer Amsterdam. Deze begroting heeft betrekking op de baten en lasten voor de periode van 1 januari 2010 tot en met 31 mei 2010. Dit omdat vanaf 1 juni 2010 de rekenkameractiviteiten worden voortgezet door de gemeenschappelijke rekenkamer Metropool Amsterdam. De gemeenschappelijke rekenkamer Metropool Amsterdam is door de gemeente Amsterdam en Zaanstad opgericht en is een gemeenschappelijk orgaan op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen. De gemeenschappelijke rekenkamer zal vanaf 1 juni 2010 eigen begrotingen op te stellen.

De geactualiseerde begroting is 2010 is opgesteld in overeenstemming met de daarvoor geldende concernrichtlijnen van de gemeente Amsterdam. De begroting bevat op basis hiervan zowel financiële informatie als informatie over de beoogde maatschappelijke effecten, de doelstellingen en de te leveren producten van de rekenkamer. Ook wordt aandacht besteed aan ontwikkelingen en de doelen op het terrein van de bedrijfsvoering.

Deze begroting dient tevens als verantwoordingsdocument voor de gemeente Zaanstad en de stadsdelen die zich bij de rekenkamer hebben aangesloten. Om die reden zijn ook specificaties opgenomen van de begrote kosten en opbrengsten en de te leveren producten voor deze participanten.

Amsterdam, 27 mei 2010

dr. V.L. Eiff
directeur Rekenkamer Amsterdam

R a

INHOUDSOPGAVE

Voorwoord..... 3

1 Inleiding.....7

2 Beleidsmatige gedeelte van de begroting.....9

2.1 Maatschappelijk effect 9

2.2 Doelstellingen en resultaten Rekenkamer Amsterdam..... 11

2.3 Reserves, voorzieningen, investeringen en risico's 13

3 Bijdrage aan de verplichte paragrafen 15

3.1 Gemeentelijk weerstandsvermogen..... 15

3.2 Onderhoud van kapitaalgoederen 17

3.3 Verbonden partijen..... 17

3.4 Bedrijfsvoering 17

4 Bijdrage aan de gemeentebegroting..... 21

4.1 Format I: kerncijfers Begroting..... 21

4.2 Format II: Kolommenstaat..... 22

4.3 Format III: Toelichting op de begrotingsmutaties..... 32

4.4 Format IV: Overzicht van Reserves en Voorzieningen..... 33

4.5 Format V: Investeringsstaat..... 34

4.6 Format VI: Overzicht kapitaallasten..... 35

4.7 Format IX: Berekening EMU-Saldo 36

4.8 Format XII: Risicomanagement..... 37

4.9 Format XIII: Kerngegevens P&O..... 39

4.10 Format XIV: Personeelskosten en externe inhuur..... 41

4.11 Format XVI: Apparaatskosten..... 43

R a

1 Inleiding

Rekenkamer Amsterdam

De gemeenteraad heeft op 19 juni 2003 (nr. 249) de *Verordening op de lokale Rekenkamer Amsterdam* vastgesteld. In deze verordening regelt dat de Rekenkamer Amsterdam een (onafhankelijke) lokale rekenkamer is conform artikel 81a van de gemeentewet (GW).

Op 17 maart 2004 heeft de gemeenteraad de heer dr. V.L. Eiff voor een periode van 6 jaar benoemd als lid/directeur van de Rekenkamer Amsterdam.

De directeur heeft zijn werkzaamheden gestart op 1 juni 2004. De directeur heeft als taak de missie van de Rekenkamer Amsterdam uit te voeren en leiding te geven aan het bureau van de Rekenkamer Amsterdam. In de Memorie van toelichting op de Verordening op de lokale Rekenkamer Amsterdam heeft de raad de wens uitgesproken dat deze rekenkamer ook de mogelijkheden verkent om te werken voor de Amsterdamse stadsdelen en buurgemeenten. De Rekenkamer Amsterdam doet voor de Centrale Stad rekenkamer-onderzoek vanaf 1 januari 2005.

Rekenkamer Zaanstad

Op 27 januari 2005 is de directeur van de Rekenkamer Amsterdam tevens benoemd als lid/directeur van de Rekenkamer Zaanstad. In zijn functioneren als directeur van de Rekenkamer Zaanstad wordt hij ondersteund door een onderzoeksstaf, die organisatorisch is ondergebracht bij het bureau van de Rekenkamer Amsterdam. De dienstverlening vanuit dit bureau vindt plaats op basis van een protocol. Dit protocol eindigt per 1 juni 2010 doordat de gemeenteraad van Zaanstad besloten heeft om – samen met de gemeente Amsterdam – vanaf deze datum de rekenkamer voort te zetten in de gemeenschappelijke rekenkamer Metropool Amsterdam.

Rekenkamer Amsterdam-Centrum

Op 26 mei 2005 heeft de raad van stadsdeel Amsterdam-Centrum bij verordening de Rekenkamer Amsterdam-Centrum ingesteld. De heer dr. V.L. Eiff is benoemd als lid/directeur. Het bureau van de Rekenkamer Amsterdam is vanaf die datum ook werkzaam als bureau van de Rekenkamer Amsterdam-Centrum. De dienstverlening vanuit dit bureau vindt plaats op basis van een protocol. Dit protocol eindigt per 1 juni 2010 doordat de gemeenteraad van Amsterdam heeft besloten om met in gang van die datum de rekenkamerfunctie op bijlage A van de Verordening op de stadsdelen te plaatsen.

Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam

Op 21 december 2005 hebben de stadsdeelraden van Bos en Lommer, De Baarsjes, Geuzenveld-Slotermeer, Oud-West, Slotervaart, Zeeburg, Zuidoost en ZuiderAmstel besloten tot instelling van een Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam. Hiertoe hebben zij elk afzonderlijk een verordening voor de rekenkamer vastgesteld en de heer dr. V.L. Eiff benoemd als lid/directeur van deze rekenkamer. Tevens is een protocol getekend tussen de directeur en de 8 stadsdelen, waarin de afspraken over de samenwerking zijn opgenomen. Het bureau van de Rekenkamer Amsterdam verricht vanaf 1 januari 2006 ook werkzaamheden in zijn functie als bureau van de Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam. Op

3 april 2007 besloot de raad van stadsdeel Westerpark om per 1 januari 2007 ook deel te nemen aan de Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam. Naar aanleiding van de nasleep van de behandeling van het rapport *Subsidieverstrekking Zuidoost* in de stadsdeelraad Zuidoost, heeft de directeur van de Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam besloten om zijn functie voor het stadsdeel Zuidoost per 1 januari 2008 neer te leggen. Op 16 maart 2009 heeft de deelraad van het stadsdeel Oost-Watergraafsmeer besloten zich per 1 januari 2009 aan te sluiten bij de Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam. De dienstverlening vanuit de Rekenkamer Amsterdam vindt plaats op basis van een protocol. Dit protocol eindigt per 1 juni 2010 doordat de gemeenteraad heeft besloten om met in gang van 1 juni 2010 de rekenkamerfunctie op bijlage A van de Verordening op de stadsdelen te plaatsen.

Rekenkamer Metropool Amsterdam

Op 17 en 18 februari 2010 hebben de gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad besloten om met ingang van 1 juni 2010 - op basis van de wet gemeenschappelijke regelingen - de gemeenschappelijke rekenkamer Metropool Amsterdam in te stellen. Het gemeenschappelijk orgaan heeft de naam Rekenkamer Metropool Amsterdam, maar brengt haar rapporten uit onder de naam Rekenkamer Amsterdam en Rekenkamer Zaanstad. Dit is door de raden van de betreffende gemeenten verzocht om in de communicatie met in het bijzonder de burger herkenbaar te zijn.

In de vergadering van 17 februari 2010 besloot de gemeenteraad van Amsterdam eveneens om de rekenkamerfunctie op te nemen in bijlage A van de Verordening op de stadsdelen. Dit betekent dat de stadsdelen niet meer bevoegd zijn om vanaf 1 juni 2010 een eigen rekenkamer of rekenkamercommissie te hebben.

In de toelichting op instellingsbesluit van de gemeenschappelijke regeling staat vermeld dat de gemeenteraad van Amsterdam in overleg met de stadsdeelraden kan bepalen dat de gemeenschappelijke rekenkamer ook rapporten kan uitbrengen voor de stadsdelen. Dit zal bij convenant worden geregeld. Op het moment van het opstellen van deze begroting, medio mei 2010, was er nog geen convenant opgesteld tussen de gemeenteraad en de stadsdeelraden.

2 Beleidsmatige gedeelte van de begroting

2.1 Maatschappelijk effect

De rekenkamer onderzoekt de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het door het gemeentebestuur gevoerde bestuur. Daarbij is bestuur gedefinieerd als: ieder bevoegd orgaan van de gemeente (zie artikel 182 GW en de artikelgewijze toelichting van de Verordening). Ook verbonden partijen (gemeentelijke deelnemingen en gemeenschappelijke regelingen) en gesubsidieerde instellingen kunnen object van onderzoek zijn.

De onderzoeken naar de doeltreffendheid en doelmatigheid hebben betrekking op de vraag of de beleidsdoelstellingen, zoals deze door de gemeenteraad zijn vastgesteld, zijn bereikt en het bestuur de uitvoering van beleid op adequate wijze stuurt en beheerst. De onderzoeken van de rekenkamer vergroten het inzicht in de aard en omvang van de beleidseffecten en de wijze waarop de sturing en de beheersing van de bedrijfsprocessen binnen de gemeente plaatsvinden.

De rechtmatigheidsonderzoeken hebben betrekking op de vraag of de gemeente de van toepassing zijnde wet- en regelgeving naleeft. De rechtmatigheidsonderzoeken van de rekenkamer zijn breder en meer diepgaand dan de rechtmatigheidcontroles die de accountant uitvoert in het kader van de jaarrekeningcontrole. Op grond van artikel 182 GW is de controle van de jaarrekening zelf geen taak van de rekenkamer. Wel voert de rekenkamer in het kader van de Wet Toezicht Accountantorganisaties (Wta) toezicht uit de gemeentelijke accountant van Amsterdam. Daar waar mogelijk neemt de rekenkamer de aspecten doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid geïntegreerd mee in de uit te voeren onderzoeken.

De rekenkamer levert door middel van op onderzoek gebaseerde aanbevelingen een bijdrage aan de verbetering van het functioneren van het bestuur van de gemeente. Tevens vestigt de rekenkamer de aandacht van het bestuur op de volgende punten: het afleggen van verantwoording naar de burger en de maatschappij in brede zin en de bereidheid zichzelf kritisch te bekijken, hiervan te leren en op grond hiervan zonodig het beleid bij te stellen. Via haar onderzoeken ondersteunt de rekenkamer in algemene zin de gemeenteraad in haar toezichthoudende en controlerende functie.

Maatschappelijke effecten	Hoofd-doelstellingen	Resultaat		
		Bereikt t/m 2008	Bereikt 2009	Te bereiken 2010
Doeltreffende, doelmatige en rechtmatige besturing van de gemeente Amsterdam.	De contro-lerende rol van de gemeente-raad versterken.	Invoering van een Rekenkamer. Uitvoeren van onderzoeken naar doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid (1).	Uitvoeren van onderzoek naar doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid (2). Uitvoeren Wta taak.	Uitvoeren van onderzoek naar doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid (3). Uitvoeren Wta taak.
	Invoering van een Rekenkamer.			
	Mogelijk maken van samenwerking met stadsdelen en buurgemeenten.	Aansluiting van stadsdelen (10) en buurgemeenten (1).	Aansluiting van stadsdelen en buurgemeenten.	

Als relevante externe ontwikkeling kan het volgende worden gemeld:

- In februari 2010 hebben de gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad besloten om met ingang van 1 juni 2010 - op basis van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen - de gemeenschappelijke rekenkamer Metropool Amsterdam in te stellen.
- De gemeenteraad van Amsterdam heeft op 17 februari 2010 eveneens besloten dat de stadsdelen niet meer bevoegd zijn om vanaf 1 juni 2010 een rekenkamer of rekenkamercommissie te hebben. Op basis van een – nog op te stellen -protocol tussen de stadsdeelraden en de gemeenteraad kunnen afspraken worden gemaakt over de dienstverlening van de gemeenschappelijke rekenkamer Metropool Amsterdam.
- In deze geactualiseerde begroting zijn de financiële bijdragen van Zaanstad en de stadsdelen voor de periode 1 januari 2010 tot en met 31 mei 2010 opgenomen overeenkomstig de afgesloten protocollen met de betrokken deelnemers. Afrekening vindt plaats op basis van kostendeckende tarieven en de toegerekende onderzoeksdagen. In de protocollen is de afspraak vastgelegd dat aan het einde van de contractperiode van 6 jaar een afrekening plaatsvindt van nog niet verrekende onderzoeksdagen. Vanwege de besluitvorming over de gemeenschappelijke

¹ Waarvan 27 onderzoeken voor de Rekenkamer Amsterdam en 28 onderzoeken voor derden.

² Waarvan in 2009: 7 rapporten voor de gemeente Amsterdam (inclusief een rekenkamerbrief en een voor- en vervolgonderzoek), 3 rapporten voor de Rekenkamer Zaanstad, 1 rapport van Amsterdam Centrum en 4 rapporten voor de Stadsdelen (waaronder de Zelfevaluatie RSA).

³ Op basis van de vastgestelde onderzoeksprogramma's 2010: 4 nieuwe onderzoeken voor Amsterdam, 2 nieuwe onderzoeken voor Zaanstad, 2 nieuwe onderzoeken Stadsdeel Centrum en 3 nieuwe onderzoeken stadsdelen Amsterdam.

- rekenkamer en de plaatsing van de rekenkamerfunctie op lijst A van de Verordening van de stadsdelen, zal de afrekendatum vervroegd worden naar 1 juni 2010. De meerderheid van de betrokken participanten heeft hiermee inmiddels ingestemd.
- Ook in 2010 houdt de Rekenkamer Amsterdam als gevolg van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta) doorlopend toezicht op de gemeentelijke accountantsdienst (ACAM). Deze taak houdt in dat de rekenkamer nagaat of de ACAM de wettelijke jaarrekeningcontroles uitvoert in overeenstemming met de eisen die de Wta daaraan stelt. De uitvoering van deze taak zal (zoveel mogelijk) met bestaande middelen binnen het bestaande takenpakket worden uitgevoerd. Dit leidt (vooralsnog) niet tot een verzoek voor extra middelen.
 - Ook in 2010 voert de rekenkamer als gevolg van de reeds gepubliceerde onderzoeken in de voorafgaande jaren (evenals in 2008) een aantal zogeheten ‘vervolgonderzoeken’ uit. In deze vervolgonderzoeken gaat de rekenkamer na wat er met haar aanbevelingen is gebeurd en hoe deze zijn opgevolgd.

2.2 Doelstellingen en resultaten Rekenkamer Amsterdam

De Rekenkamer Amsterdam zet haar inhoudelijke koers in 2010 voort langs de lijnen van het Organisatie- en beleidsplan 2004. Dit betekent dat zij voor 2010 voornemens is om 4 grotere onderzoeken uit te voeren, waarin de aandacht van onderzoeken evenwichtig is verdeeld over onderzoeken naar beleidseffectiviteit, financieel beheer en rechtmatigheid. Voor de selectie van onderzoeksonderwerpen 2010 heeft de Rekenkamer Amsterdam op 23 december 2010 het onderzoeksprogramma 2010 vastgesteld en gepubliceerd.

Naast de ‘directe’ producten (het onderzoeksprogramma en de individuele onderzoeken) zal de rekenkamer de gevolgen en maatregelen van haar in voorgaande jaren gepubliceerde onderzoeken in kaart brengen en hierover rapporteren in zogeheten ‘vervolgonderzoeken’. Ook houdt de rekenkamer rekening met verzoeken voor onderzoek van (deel-)raadsleden of van burgers of instellingen. In die gevallen verricht de rekenkamer eerst een zogeheten ‘vooronderzoek’ naar de noodzaak en haalbaarheid. Op grond van de Wet toezicht Accountantsorganisaties voert de rekenkamer verder doorlopend toezicht uit op de uitvoering van wettelijke controles door ACAM. In de eerste 5 maanden 2010 wil de rekenkamer nog de volgende rapporten uitbrengen:

- Armoedebeleid
- Inburgering
- Wet toezicht Accountantsorganisaties, doorlopend toezicht op ACAM
- Vervolgonderzoek Inkoop en contractbeheer ICT

De totale formatie van de rekenkamer bestaat uit 15,5 fte. Voor de activiteiten van de Rekenkamer Amsterdam is de formatie van 9 fte. Deze bestaat uit een directeur, 2 fte projectleider (1 fte projectleider voor het onderzoek naar de beleidseffectiviteit en 1 fte voor het onderzoek naar het financieel beheer en de rechtmatigheid), 5 fte onderzoeker en 1 fte bureau-secretariaat. Voor de stadsdelen en Zaanstad (‘werken voor derden’) heeft de rekenkamer een formatie van 6,5 fte, waarvan 1 fte projectleider. Voor de participanten worden, net als voor de Rekenkamer Amsterdam, reguliere en vervolgonderzoeken verricht en worden onderzoeksprogramma’s opgeleverd.

Financiën (oorspronkelijke begroting 2010 en actualisatie)

	Begroting 2010	Actualisatie 2010 (5 maanden)	Begroting 2011 e.v.
Lasten (+)			
Rekenkamer	1.615.552	664.767	0
Baten (-)			
Rekenkamer	-651.420	-267.603	0
Mutaties in reserves	1.217	-39.271	0
Saldo	965.349	357.893	0

Begroting 2010

De gemeenteraad heeft op 17 februari 2010 de oorspronkelijke begroting 2010 van de rekenkamer goedgekeurd.

Financiële taakstelling eerste 5 maanden 2010

In de op 17 februari 2010 goedgekeerde begroting 2010 was een financiële taakstelling verwerkt van € 69.393. Dit is het resterende deel dat de rekenkamer in 2010 zou “terugverdienen” van de begrotingsoverschrijding in 2008 van € 138.786. De rekenkamer heeft in haar brief van 25 augustus 2008 aan de gemeenteraad de oorzaken van de begrotingsoverschrijding 2008 toegelicht en voorgesteld om de betreffende overschrijding in de begrotingen 2009 en 2010 te compenseren, zodat de totale kosten voor de gemeente Amsterdam over de gehele periode van 6 jaar gelijk blijven. Bij schrijven van 29 oktober 2008 stemde het presidium van de gemeenteraad in met het voorstel van de rekenkamer. De financiële taakstelling betekent dat vacatures niet direct worden ingevuld en als gevolg daarvan de omvang en het aantal producten in de jaren 2009 en 2010 voor de gemeente Amsterdam zullen verminderen. In 2009 heeft de rekenkamer reeds € 79.903 terugverdiend. Dit was € 10.510 meer dan begroot. In de geactualiseerde begroting 2010 is een financiële taakstelling van € 28.913 verwerkt. Dit betreft de taakstelling voor de eerste 5 maanden van 2010 (€ 69.393-x 5/12).

Aanpassing uitgaven 2010

De lasten in de geactualiseerde begroting hebben betrekking op de periode 1 januari tot en met 31 mei 2010. Derhalve 5/12 deel van de lasten van de oorspronkelijke begroting. Verder zijn de personele en materiële budgetten bijgesteld overeenkomstig de richtlijnen in de Circulaire Begroting 2011 van het college van burgemeester en wethouders d.d. 19 maart 2010. Dit betekent dat het personele budget voor de eerste 5 maanden met 2,13% is verlaagd ten opzichte van de oorspronkelijke begroting in verband met de verwachte loonontwikkeling. De begrote materiële uitgaven 2010 zijn op basis van de circulaire met 0,75% verlaagd. Het budget voor accountantskosten is in de geactualiseerde begroting met € 4.097 verhoogd. Dit omdat deze kosten toenemen vanwege de controle van de jaarrekening over de eerste 5 maanden en een slotafrekening met de participanten. Met

andere eventuele – thans nog niet voorziene - extra kosten als gevolg van de opheffing van de rekenkamer Amsterdam is geen rekening gehouden.

In 2010 is de lijn voortgezet om de begroting niet te verhogen vanwege de taakuitbreiding van de rekenkamer om doorlopend toezicht te houden op ACAM. De rekenkamer streeft er naar om deze taak binnen de middelen van de begroting te realiseren.

Aanpassing opbrengsten 2010

De begrote opbrengsten zijn aangepast op basis van de met de participanten afgesloten protocollen. Dit betekent dat in de geactualiseerde begroting 2010 de te betalen voorschotbedragen (voor 5 maanden) zijn opgenomen rekeninghoudende met de afspraken over de jaarlijkse indexering. De financiële afrekening voor verricht meer- of minderwerk met de participanten zal plaatsvinden aan de hand van de jaarrekening over de eerste 5 maanden 2010. Deze afrekening is derhalve nog niet in deze begroting verwerkt. Korthedshalve wordt verwezen naar de paragraaf 3.1 *Gemeentelijk weerstandsvermogen*.

2.3 Reserves, voorzieningen, investeringen en risico's

2.3.1 Reserves

	Werkelijke stand ultimo	Verwachte dotatie jan – mei	Verwachte onttrekking jan – mei	Verwachte stand ultimo	Verwachte dotatie
Reserve	2009	2010	2010	mei 2010	2011 e.v.
Vakantiegeld	39.271	0	39.271	0	0
WW	0	0	0	0	0
	39.271	0	39.271	0	0

2.3.2 Voorzieningen

Niet van toepassing.

2.3.3 Investeringen

Niet van toepassing.

2.3.4 Risico's

De financiële risico's van de rekenkamer zijn beperkt gelet op de omvang, taak en functie van de rekenkamer (informatieverschaffing aan de raad en het bredere publiek). Tot op heden lagen de financiële risico's voor de rekenkamer op het vlak van de 'werken voor derden'. De rekenkamer liep het risico dat de stadsdelen en de gemeente Zaanstad hun 6-jarige contract niet zouden voortzetten, waardoor bij de rekenkamer medewerkers boventallig zouden kunnen worden. Dit risico is door het oprichten van de gemeenschappelijke rekenkamer en het plaatsen van de rekenkamerfunctie op bijlage A van de Verordening van de Stadsdelen niet meer aanwezig. Wel loopt de gemeente

Amsterdam nog risico's voor de nog te verrekenen bedragen met de participanten per 31 mei 2010. Dit risico is nader uitgewerkt in de paragraaf *gemeentelijk weerstandsvermogen*.

3 Bijdrage aan de verplichte paragrafen

3.1 Gemeentelijk weerstandsvermogen

De Rekenkamer Amsterdam vervult tot 31 mei 2010 op basis van protocollen de rekenkamerfunctie voor de gemeente Zaanstad, het stadsdeel Centrum en 9 stadsdelen die zich hebben verenigd in de Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam. Ten behoeve hiervan heeft de Rekenkamer Amsterdam een extra personele formatie van 6,5 fte (peildatum 1 januari 2009). Het personeel van de rekenkamer is in dienst van de gemeente Amsterdam. De personele lasten (en overigens ook materiële uitgaven die samenhangen met de taakuitvoering) voor derden worden gedekt vanuit een jaarlijkse bijdrage van de betreffende participanten (oorspronkelijk begrote bijdrage 2010 in totaal € 651.420; voor 5 maanden, rekening houdende met de overeengekomen indexering, € 267.603).

De samenwerkingsverbanden hadden op basis van de gemeentewet een looptijd van 6 jaar. Om het risico te beperken dat de rekenkamer te maken zou krijgen met een personele overcapaciteit, indien een participant na 6 jaar besluit de samenwerking te beëindigen, is in de protocollen tussen de rekenkamer en de participanten vastgelegd dat zij vroegtijdig (zijnde 2 jaar voor het verstrijken van de looptijd, dat wil zeggen in het 4^e jaar) kenbaar maken of zij de samenwerking willen voortzetten. Op grond hiervan zou de rekenkamer in staat zijn om in een vroeg stadium te zoeken naar passende maatregelen voor het personeel. De overeenkomsten met de gemeente Zaanstad en het stadsdeel Amsterdam Centrum liepen tot einde 2010. De overeenkomst met de 9 gezamenlijk aangesloten stadsdelen liep tot einde 2011. Door het besluit om samen met de gemeente Zaanstad voor de rekenkamerfunctie een gemeenschappelijke rekenkamer in te stellen vervalt het risico voor de rekenkamer. Door het plaatsen van de rekenkamerfunctie op bijlage A van de Verordening op de stadsdelen is ook het risico dat de stadsdelen hun samenwerking beëindigen niet meer aanwezig.

In de protocollen met Zaanstad en de stadsdelen was opgenomen dat aan het eind van de 6-jaarperiode er een eindafrekening zou plaatsvinden van het uitgevoerde meer- of minderwerk door de rekenkamer. Aan betrokken participanten is in het voorjaar van 2010 gevraagd om het afrekenmoment te vervroegen naar de situatie per 1 juni 2010, aangezien vanaf dat moment de Rekenkamer Amsterdam ophoudt te bestaan. Zaanstad en de meerderheid van de stadsdelen hebben toegezegd hieraan hun medewerking te zullen verlenen. Zolang alle betrokken participanten nog niet hebben ingestemd en hun bijdrage daadwerkelijk hebben afgerekend is er een risico van oninbaarheid aanwezig.

Korte omschrijving van het risico	Getroffen beheersmaatregelen om risico te beperken	Bestaande voorziening	Kans op schade voor de gemeente (0-100%)	Maximale omvang van de mogelijke schade (in mln. euro)*	Resterend risico (in mln. euro's)
<u>Structureel risico (oud)</u> Personele overcapaciteit (6,5 fte), indien participanten de samenwerking na 6 jaar beëindigen.	Afspraken over bekendmaking besluit in het 4 ^e jaar	-	5%	1,3	0,1 (vervallen per 1 juni 2010)
<u>Risico oninbaarheid verricht meerwerk</u> Vervroegd afrekenen met stadsdelen van uitgevoerd meerwerk	Betrokken stadsdelen vroegtijdig toestemming vragen de afrekening van het meerwerk te vervroegen Meerwerk zoveel mogelijk te beperken.		25%	0,3	0,1

* = maximale omvang van de mogelijke schade van € 1,3 miljoen is berekend op basis van een vuistregel van de directie Concern Financien (€ 200.000 per eventueel op te heffen fte).

3.2 Onderhoud van kapitaalgoederen

Niet van toepassing.

3.3 Verbonden partijen

Niet van toepassing.

3.4 Bedrijfsvoering

Algemeen

De Rekenkamer Amsterdam conformeert zich aan de concernnormen voor de bedrijfsvoering van de gemeente Amsterdam rekening houdend met de positie en omvang van de organisatie (zie ook de bedrijfsvoeringverklaring 2009 van de rekenkamer). Gelet op de specifieke positie van de rekenkamer ten opzichte van de ACAM, is - in overleg met de toenmalige Rekenkamercommissie – besloten een externe accountant de jaarrekening van de rekenkamer te laten controleren. Vanaf 2007 wordt de jaarrekening van de rekenkamer gecontroleerd door Ernst & Young.

Duurzaamheid

Het college van B&W heeft voor de gemeente doelstellingen voor de duurzaamheid geformuleerd. Zo moet het concern als geheel in 2010 voor 75% duurzaam inkopen (als bijdrage aan het algemeen geldende rijksbeleid) en wil Amsterdam zelf als organisatie in 2015 klimaatneutraal zijn. Om de voortgang van deze doelstellingen te kunnen vaststellen, verzoekt het college bij het indienen van de dienstbegroting 2010 de volgende vragen te beantwoorden.

<i>Vragen betreffende duurzaamheid</i>	<i>Antwoorden</i>
1 Welke delen van de inkoop en aanbesteding zullen in 2010 duurzaam zijn?	De rekenkamer “lift” op het terrein van kantoorinrichting, ICT, (tele)-communicatie en kantoorartikelen mee met de mantelcontracten van de Bestuursdienst. Hiermee verwacht de rekenkamer de inkoop en aanbesteding duurzaam te realiseren.
2 Welk deel van de inkoop en aanbesteding is nog niet duurzaam?	Elektra maakt onderdeel uit van de servicekosten die door de verhuurder in rekening wordt gebracht. In 2009 is met de verhuurder overeengekomen dat voortaan groene stroom wordt geleverd.
3 Welke inspanning of actie wordt overwogen om het niet duurzame deel van de inkoop en aanbesteding duurzaam te maken?	Niet van toepassing. Zie antwoorden 1 en 2.

<i>Vragen betreffende duurzaamheid</i>	<i>Antwoorden</i>
4 Welke actie of inspanning – met focus op de eigen gebouwen en het eigen wagenpark – wordt in 2010 ondernomen als bijdrage aan de stedelijke doelstelling in 2015 klimaatneutraal te zijn?	De rekenkamer beschikt niet over eigen gebouwen of een eigen wagenpark. Het beleid is om bij dienstreizen gebruik te maken van het openbaar vervoer.
5 Welke acties en inspanningen om als organisatie klimaatneutraal te worden en te blijven zijn voor de periode 2011-2015 voorzien?	Zie antwoorden 1 tot en met 4.

Resultaatafspraken directeur

De directeur is enig lid van de onafhankelijke rekenkamer en is 6 jaar benoemd door de gemeenteraad. Daarom zijn er geen resultaatafspraken tussen de directeur en het college. De directeur voert jaarlijks gesprekken met de gemeenteraad via leden van het Presidium van de raad. Daarbij is het in 2004 opgestelde Organisatie- en Beleidsplan een leidraad.

Werkwijze

Voor de wijze waarop de gemeentelijke diensten en bedrijven hun bedrijfsvoering organiseren zijn binnen de gemeente Amsterdam normen en doelstellingen geformuleerd. In de begrotingscirculaire 2010 wordt verzocht om in de begroting 2010 aan de volgende bedrijfsvoeringsaspecten nader aandacht te besteden.

a. Dienstverlening

De gemeente heeft een Servicecode geïntroduceerd waarin normen zijn vastgelegd die gelden voor de behandeling van vragen en klachten. De rekenkamer beschikt over een eigen klachtenregeling, die in overleg met de Ombudsman is ontwikkeld. De klachtenregeling is via de website van de rekenkamer te raadplegen. Een klacht moet, overeenkomstig de concernnorm, binnen een termijn van 6 weken worden behandeld.

b. Integriteit

Integriteit vormt een vast onderdeel van het personeelsbeleid van de rekenkamer. Bij de werving en selectie wordt aandacht besteed aan integriteit onder meer door het vragen van een verklaring omtrent het gedrag. Verder wordt het integriteitsbeleid en integriteitskwesaties aan de orde gesteld in functioneringsgesprekken en het werkoverleg. Met regelmaat worden medewerkers in de gelegenheid gesteld om integriteitscursussen en morele dilemmatrainingen te volgen.

Daarnaast heeft de rekenkamer voorschriften voor het melden van nevenfuncties door medewerkers en het verbiedt nevenfuncties die een goede functievervulling bij de rekenkamer in de weg kunnen staan. Ook heeft de rekenkamer voorschriften vastgesteld voor het verplicht afleggen van de eed- of belofte. Deze voorschriften worden ook nageleefd.

c. Verzuim

Het ziekteverzuim bij de rekenkamer lag in het jaar 2008 beneden de zogenaamde Verbaannorm. Het verzuim van de medewerkers wordt door het management gevolgd via P-net en het past de verzuimmaatregelen toe, zoals opgenomen in P-net.

d. Diversiteit

In 2008 waren 7 van de 15 medewerkers van de rekenkamer vrouw. Dit is 47%. Hiermee wordt al voldaan aan de gemeentelijke concernnorm om eind 2010 44% vrouwen in dienst te hebben. Via de jaarrekening rapporteert de rekenkamer jaarlijks over de verhouding tussen aantal mannen en vrouwen in dienst bij de rekenkamer.

e. Diversiteit op managementniveau

Het managementteam van de rekenkamer bestaat uit de directeur en 3 projectleiders. Eén van de huidige MT-leden is allochtoon. Hiermee wordt thans al voldaan aan de norm dat tenminste 25% van de managers allochtoon is. Op dit moment is er een vacature op projectleidersniveau. Werving en selectie van de nieuwe projectleider vindt plaats op basis van de functie-eisen. Bij gelijke geschiktheid wordt een vrouw en/of een allochtoon aangesteld.

f. Stagiaires

De rekenkamer streeft er na om op jaarbasis tenminste twee stagiaires op universitair niveau te plaatsen voor het assisteren bij rekenkameronderzoek. In de praktijk weet de rekenkamer dit ook te realiseren. Het universitaire niveau is gewenst, gelet op de werkzaamheden van rekenkamer. Tot op heden zijn er geen (V)MBO-stagiaires geweest. De rekenkamer gaat na of bij het secretariaat een stageplaats gecreëerd kan worden voor een student op (V)MBO niveau.

R a

4 Bijdrage aan de gemeentebegroting

4.1 Format I: kerncijfers Begroting

Bedragen x 1.000 euro	Rekening	Begroting	Begroting	Actualisa-	Actualisa-	Begroting
	2009	2010	2010	tie 2010	tie 2010	2011 e.v.
	incl	incl	excl.	incl	excl.	Incl en excl.
	Participant	Participant	Participant	Participant	Participant	participanten
	en	en	en	en	en	
1 Totale lasten	1.589	1.616	965	665	397	0
<i>Waarvan:</i>						
personeel (incl. personeel van derden)	1.233	1.324	824	540	321	0
Materiële uitgaven	318	253	126	109	54	0
Subsidies (inclusief uitkeringen)	-	-	-	-	-	-
Kapitaallasten	39	38	16	16	7	0
Toevoeging voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Overig	-	-	-	-	-	-
2 Totale baten	647	651	-	268	-	0
<i>Waarvan:</i>						
Directe baten (opbrengsten)	647	651	-	268	-	0
Indirecte baten (doorbelastingen)						
3 Saldo van baten en lasten (excl. Mutaties in reserves.)	942	964	965	397	397	0
Mutaties in reserves	-6	1	1	-39	-39	0
Saldo incl. mutaties in reserves	936	965	965	358	358	0
4 Reserves per 31-12	0	1		0		0
6 Investerings:						
a) routinematige investeringen	-	-	-	-	-	-
b) niet routinematige investeringen	-	-	-	-	-	-
7 Boekwaarde vaste activa per 31-12	125	92		111		0
8 Formatie per 31-12 (FTE's)	14,5	15,0		15,0		0,0
9 Ziekteverzuim						
a) korter dan 1 jaar (%)	3,8%	3,44%		3,44%		-
b) totaal incl. > 1 jaar(%)	3,8%	3,44%		3,44%		-

4.2 Format II: Kolommenstaat

Format Ila: Kolommenstaat Rekenkamer Amsterdam – Totaal generaal

LASTEN – Totaal Generaal	Romp begroting 2010	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei (obv 5/12 deel)	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010 (obv 5/12 deel)
			conform begrotingscirculaire, zie tabblad <i>Indexaties</i>	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	
Salaris	1.274.754	531.147	11.313-			519.834
Rente kapitaalverstrekking	4.993	2.080	-			2.080
Afschrijvingen	32.930	13.721	-			13.721
Externen buitengemeentelijk	30.139	12.558	94-			12.464
Studie-, cursus- en opleidingskosten	19.405	8.086	61-			8.025
Advertenties	1.209	504	4-			500
Sociale activiteiten	4.162	1.734	13-			1.721
Huur gebouwen buitengemeentelijk	91.521	38.134	286-			37.848
Verstrekkingsbedrijfsrestaurant, koffie en thee	1.717	715	5-			710
Servicekosten gebouwen buitengemeentelijk	14.140	5.892	44-			5.847
Schoonmaak	10.100	4.208	32-			4.177
Overige huisvestingskosten	6.888	2.870	22-			2.848
Onderhoud en huur reproductieapparatuur	5.050	2.104	16-			2.088
Verzekeringen	171	71	1-			71
Overige kosten binnengemeentelijk	-69.393	-28.914	-			-28.914
Druk- en bindwerk	39.149	16.312	122-			16.190
Vakliteratuur en abonnementen	4.358	1.816	14-			1.802
Contributies en bijdragen	5.965	2.485	19-			2.467
Porti, vracht en verzendkosten	3.573	1.489	11-			1.477
Bank- en girokosten	111	46	0-			46
Telecommunicatie	29.159	12.150	91-			12.059
Uitbestede automatisering binnengemeentelijk	57.928	24.137	181-			23.956
Overige automatiseringskosten	6.714	2.797	21-			2.776
Overige kantoorkosten	12.697	5.290	40-			5.251
Overige kosten marketing, PR en communicatie	2.378	991	7-			983
Kosten van binnenlandse dienstreizen	2.440	1.017	8-			1.009
Kosten van buitenlandse dienstreizen	2.440	1.017	8-			1.009
Accountantskosten ACAM	4.602	1.917	14-		4.097	6.000
Uitbestede administratie binnengemeentelijk	16.252	6.772	51-			6.721

LASTEN – Totaal Generaal	Romp begroting 2010	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei (obv 5/12 deel)	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010 (obv 5/12 deel)
			conform begrotingscirculaire, zie tabblad <i>Indexaties</i>	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	
TOTAAL	1.615.552	673.147	-12.477	0	4.097	664.767
Dotatie reserve vakantiegeld (Rekenkamer)						
Dotaties aan reserves	67.474	67.474	0		-67.474	0
TOTAAL	67.474	67.474	0	0	-67.474	0
Totaal Lasten	1.683.026	740.621	-12.477	0	-63.377	664.767

BATEN	Romp begroting 2010	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei (obv 5/12 deel)	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010 (obv 5/12 deel)
			conform afspraak	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	
Rekenkamer						
Opbrengst Zaanstad	165.936	69.140	0			69.140
Opbrengst Amsterdam Centrum	84.607	35.253	-264			34.989
Opbrengst Stadsdelen Amsterdam	400.877	167.032	-3.558			163.474
TOTAAL	651.420	271.425	-3.822	0	0	267.603
Onttrekking reserve vakantiegeld (Rekenkamer)						
Onttrekkingen aan reserves	66.257	66.257	0		-26.985	39.271
TOTAAL	66.257	66.257	0	0	-26.985	39.271
Totaal Baten	717.677	337.682	-3.822	0	-26.985	306.874
Totaal lasten - baten	965.350	402.939	-8.655	0	-36.392	357.893

Format IIb: Kolommenstaat Rekenkamer Zaanstad

LASTEN – Rekenkamer Zaanstad	Romp begroting	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
			conform begrotingscirculaire, zie tabblad <i>Indexaties</i>	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	
Omschrijving	2010	(obv 5/12 deel)				2010
Salaris	131.694	54.873	1.169-			53.704
Rente kapitaalverstrekking	704	294	-			294
Afschrijvingen	6.199	2.583	-			2.583
Externen buitengemeentelijk	1.044	435	3-		5.045	5.477
Studie-, cursus- en opleidingskosten	1.440	600	4-			595
Advertenties	86	36	0-			36
Sociale activiteiten	309	129	1-			128
Huur gebouwen buitengemeentelijk	7.244	3.018	23-			2.996
Verstrekkingen bedrijfsrestaurant, koffie en thee	132	55	0-			54
Servicekosten gebouwen buitengemeentelijk	1.085	452	3-			448
Schoonmaak	775	323	2-			320
Overige huisvestingskosten	531	221	2-			219
Onderhoud en huur reproductieapparatuur	387	161	1-			160
Verzekeringen	10	4	0-			4
Druk- en bindwerk	3.102	1.292	10-			1.283
Vakliteratuur en abonnementen	315	131	1-			130
Contributies en bijdragen	445	185	1-			184
Porti, vracht en verzendkosten	261	109	1-			108
Bank- en girokosten	9	4	0-			4
Telecommunicatie	2.163	901	7-			894
Uitbestede automatisering binnengemeentelijk	4.414	1.839	14-			1.825
Overige automatiseringskosten	482	201	2-			199
Overige kantoorkosten	885	369	3-			366
Overige kosten marketing, PR en communicatie	174	72	1-			72
Kosten van binnenlandse dienstreizen	174	72	1-			72
Kosten van buitenlandse dienstreizen	174	72	1-			72
Accountantskosten ACAM	358	149	1-		318	466
Stelpost	0	0	0			-
Uitbestede administratie binnengemeentelijk	1.179	491	4-			487
TOTAAL	165.772	69.072	1.254-	0	5.363	73.181

LASTEN – Rekenkamer Zaanstad	Romp begroting	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
Omschrijving	2010	(obv 5/12 deel)	conform begrotingscirculaire, zie tabblad <i>Indexaties</i>	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	2010
Dotatie reserve vakantiegeld (Rekenkamer)						
Dotaties aan reserves	6.982	2.909	0	0	-2.909	-
TOTAAL	6.982	2.909	0	0	-2.909	0
Totaal Lasten	172.754	71.981	-1.254	0	2.454	73.181

BATEN – Rekenkamer Zaanstad	Romp begroting	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
Omschrijving		(obv 5/12 deel)	conform afspraak	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	(obv 5/12 deel)
Rekenkamer						
Opbrengst Zaanstad	165.936	69.140	0	0	0	69.140
TOTAAL	165.936	69.140	0	0	0	69.140
Onttrekking reserve vakantiegeld (Rekenkamer)						
Onttrekkingen aan reserves	6.818	6.818	0	0	-2.777	4.041
TOTAAL	6.818	6.818	0	0	-2.777	4.041
Totaal Baten	172.754	75.958	0	0	-2.777	73.181
Totaal lasten - baten	0-	-3.977	-1.254	0	5.231	0

Format IIc: Kolommenstaat Rekenkamer Amsterdam - Stadsdeel Centrum

LASTEN – Rekenkamer Stadsdeel Centrum	Romp begroting	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
			conform begrotingscirculaire, zie tabblad <i>Indexaties</i>	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	
Omschrijving	2010	(obv 5/12 deel)				(obv 5/12 deel)
Salaris	70.916	29.548	629-			28.919
Rente kapitaalverstrekking	295	123	-			123
Afschrijvingen	2.599	1.083	-			1.083
Externen buitengemeentelijk	429	179	1-		2.522	2.700
Studie-, cursus- en opleidingskosten	563	235	2-			233
Advertenties	34	14	0-			14
Sociale activiteiten	122	51	0-			50
Huur gebouwen buitengemeentelijk	2.854	1.189	9-			1.180
Verstrekkingen bedrijfsrestaurant, koffie en thee	51	21	0-			21
Servicekosten gebouwen buitengemeentelijk	423	176	1-			175
Schoonmaak	302	126	1-			125
Overige huisvestingskosten	203	85	1-			84
Onderhoud en huur reproductieapparatuur	151	63	0-			63
Verzekeringen	7	3	0-			3
Overige kosten binnengemeentelijk						
Druk- en bindwerk	1.208	503	4-			499
Vakliteratuur en abonnementen	123	51	0-			51
Contributies en bijdragen	170	71	1-			70
Porti, vracht en verzendkosten	102	42	0-			42
Bank- en girokosten	7	3	0-			3
Telecommunicatie	841	350	3-			348
Uitbestede automatisering binnengemeentelijk	1.715	715	5-			709
Overige automatiseringskosten	190	79	1-			78
Overige kantoorkosten	346	144	1-			143
Overige kosten marketing, PR en communicatie	68	28	0-			28
Kosten van binnenlandse dienstreizen	68	28	0-			28
Kosten van buitenlandse dienstreizen	68	28	0-			28
Accountantskosten ACAM	136	57	0-		121	177
Stelpost	0	0	0			0
Uitbestede administratie binnengemeentelijk	454	189	1-			188

LASTEN – Rekenkamer Stadsdeel Centrum	Romp begroting	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
Omschrijving	2010	(obv 5/12 deel)	conform begrotingscirculaire, zie tabblad <i>Indexaties</i>	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	(obv 5/12 deel)
TOTAAL	84.443	35.185	663-		2.643	37.165
Dotatie reserve vakantiegeld (Rekenkamer)						
Dotaties aan reserves	3.837	1.599	0		-1.599	-
TOTAAL	3.837	1.599	0		-1.599	0
Totaal Lasten	88.280	36.783	-663		1.045	37.165

BATEN – Rekenkamer Stadsdeel Centrum	Romp begroting	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
Omschrijving		(obv 5/12 deel)	conform afspraak	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	(obv 5/12 deel)
Rekenkamer						
Opbrengst Amsterdam Centrum	84.607	35.253	-264		0	34.989
TOTAAL	84.607	35.253	-264		0	34.989
Onttrekking reserve vakantiegeld (Rekenkamer)						
Onttrekkingen aan reserves	3.673	3.673	0		-1.496	2.177
TOTAAL	3.673	3.673	0		-1.496	2.177
Totaal Baten	88.280	38.926	-264		-1.496	37.165
Totaal lasten - baten	0	-2.142	-398		2.541	0

Format IId: Kolommenstaat Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam

LASTEN – Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam	Romp begroting	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
			conform begrotingscirculaire, zie tabblad <i>Indexaties</i>	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	
Omschrijving	2010	(obv 5/12 deel)				
Salaris	288.667	120.278	2.562-			117.716
Rente kapitaalverstrekking	1.272	530	-			530
Afschrijvingen	11.197	4.665	-			4.665
Externen buitengemeentelijk	0	-	-		7.314	7.314
Studie-, cursus- en opleidingskosten	6.015	2.506	19-			2.488
Advertenties	395	165	1-			163
Sociale activiteiten	1.299	541	4-			537
Huur gebouwen buitengemeentelijk	24.685	10.286	77-			10.208
Verstrekingen bedrijfsrestaurant, koffie en thee	489	204	2-			202
Servicekosten gebouwen buitengemeentelijk	4.030	1.679	13-			1.667
Schoonmaak	2.879	1.200	9-			1.191
Overige huisvestingskosten	1.965	819	6-			812
Onderhoud en huur reproductieapparatuur	1.439	600	4-			595
Verzekeringen	48	20	0-			20
Overige kosten binnengemeentelijk						
Druk- en bindwerk	10.225	4.261	32-			4.229
Vakliteratuur en abonnementen	1.433	597	4-			593
Contributies en bijdragen	1.855	773	6-			767
Porti, vracht en verzendkosten	1.102	459	3-			456
Bank- en girokosten	32	13	0-			13
Telecommunicatie	9.054	3.773	28-			3.744
Uitbestede automatisering binnengemeentelijk	16.841	7.017	53-			6.965
Overige automatiseringskosten	2.209	920	7-			914
Overige kantoorkosten	4.467	1.861	14-			1.847
Overige kosten marketing, PR en communicatie	733	305	2-			303
Kosten van binnenlandse dienstreizen	797	332	2-			329
Kosten van buitenlandse dienstreizen	797	332	2-			329
Accountantskosten ACAM	1.318	549	4-		1.173	1.718

Stelpost	0	0	0			0
Uitbestede administratie binnengemeentelijk	5.341	2.225	17-			2.209
TOTAAL	400.586	166.911	2.873-	0	8.487	172.526
Dotatie reserve vakantiegeld (Rekenkamer)						
Dotaties aan reserves	15.562	6.484	0	0	-6.484	0
TOTAAL	15.562	6.484	0	0	-6.484	0
Totaal Lasten	416.149	173.395	-2.873	0	2.003	172.526

BATEN – Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam	Romp begroting	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
			conform afspraak	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	
Omschrijving	2010	(obv 5/12 deel)				(obv 5/12 deel)
Rekenkamer						
Opbrengst Stadsdelen Amsterdam	400.877	167.032	-3.558	0	0	163.474
TOTAAL	400.877	167.032	-3.558	0	0	163.474
Onttrekking reserve vakantiegeld (Rekenkamer)						
Onttrekkingen aan reserves	15.272	15.272	0	0	-6.220	9.052
TOTAAL	15.272	15.272	0	0	-6.220	9.052
Totaal Baten	416.149	182.304	-3.558	0	-6.220	172.526
Totaal lasten - baten	0	-8.908	685	0	8.223	0

Format IIe: Kolommenstaat Rekenkamer Amsterdam (centrale stad)

LASTEN – Centrale Stad, exclusief participanten	Romp begroting 2010	Begroting 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
			conform begrotingscirculaire, zie tabblad <i>Indexaties</i>	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	
Omschrijving		(obv 5/12 deel)				(obv 5/12 deel)
Salaris	783.477	326.449	6.953-			319.495
Rente kapitaalverstrekking	2.721	1.134	-			1.134
Afschrijvingen	12.935	5.390	-			5.390
Externen buitengemeentelijk	28.665	11.944	90-		14.881-	3.027-
Studie-, cursus- en opleidingskosten	11.388	4.745	36-			4.709
Advertenties	695	290	2-			287
Sociale activiteiten	2.432	1.014	8-			1.006
Huur gebouwen buitengemeentelijk	56.738	23.641	177-			23.464
Verstrekingen bedrijfsrestaurant, koffie en thee	1.044	435	3-			432
Servicekosten gebouwen buitengemeentelijk	8.602	3.584	27-			3.557
Schoonmaak	6.144	2.560	19-			2.541
Overige huisvestingskosten	4.189	1.746	13-			1.732
Onderhoud en huur reproductieapparatuur	3.072	1.280	10-			1.270
Verzekeringen	106	44	0-			44
Overige kosten binnengemeentelijk	-69.393	28.914-	-		-	28.914-
Druk- en bindwerk	24.614	10.256	77-			10.179
Vakliteratuur en abonnementen	2.486	1.036	8-			1.028
Contributies en bijdragen	3.495	1.456	11-			1.445
Porti, vracht en verzendkosten	2.108	878	7-			872
Bank- en girokosten	63	26	0-			26
Telecommunicatie	17.101	7.126	53-			7.072
Uitbestede automatisering binnengemeentelijk	34.958	14.566	109-			14.456
Overige automatiseringskosten	3.832	1.597	12-			1.585
Overige kantoorkosten	6.999	2.916	22-			2.894
Overige kosten marketing, PR en communicatie	1.404	585	4-			580
Kosten van binnenlandse dienstreizen	1.402	584	4-			580
Kosten van buitenlandse dienstreizen	1.402	584	4-			580
Accountantskosten ACAM	2.791	1.163	9-		2.485	3.639
Stelpost	0	-	-			-
Uitbestede administratie binnengemeentelijk	9.279	3.866	29-			3.837

LASTEN – Centrale Stad, exclusief participanten	Romp begroting 2010	Begroting 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
			conform begrotingscirculaire, zie tabblad <i>Indexaties</i>	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	
Omschrijving		(obv 5/12 deel)				(obv 5/12 deel)
TOTAAL	964.750	401.979	7.688-		12.397-	381.895
Dotatie reserve vakantiegeld (Rekenkamer)						
Dotaties aan reserves	41.093	17.122	0		-17.122	-
TOTAAL	41.093	17.122	0		-17.122	0
Totaal Lasten	1.005.844	419.102	-7.688		-29.519	381.895

BATEN – Centrale Stad, exclusief participanten	Romp begroting 2010	Begroting I van 2010 periode jan t/m mei	Actualisatie 2010 t.o.v. 2010 vastgesteld			Geactualiseerde begroting 2010
			conform afspraak	Mutaties structureel	Mutaties incidenteel	
Omschrijving	2010	(obv 5/12 deel)				
Onttrekking reserve vakantiegeld (Rekenkamer)						
Onttrekkingen aan reserves	40.494	40.494	0		-16.492	24.001
TOTAAL	40.494	40.494	0		-16.492	24.001
Totaal Baten	40.494	40.494	0		-16.492	24.001
Totaal lasten - baten	965.350	378.608	-7.688		-13.026	357.894

4.3 Format III: Toelichting op de begrotingsmutaties

Toelichting op mutatie	Bedrag €	Nominaal (N) of Reeël (R)	Volgnummer	Categorie	Baten (B) of lasten (L)	Incidenteel (I) of structureel (S)	Saldoneutraal (ja/nee)
Saldo begroting 2010	€ 965.350						
Saldo begroting 2010 (periode januari tot en met mei 2010)	€ 402.939						
Indexering personeelskosten	-€ 11.313	Reeël (R)	0060204	110	Lasten	Structureel	Nee
Indexering externen buitengemeentelijk	-€ 94	Reeël (R)	0060204	300	Lasten	Structureel	Nee
Indexering materieel en overige kosten	-€ 1.069	Reeël (R)	0060204	343	Lasten	Structureel	Nee
Indexering opbrengsten Zaanstad	€ 0	Reeël (R)	0060204	340	Baten	Structureel	Nee
Indexering opbrengsten Amsterdam Centrum	€ 264	Reeël (R)	0060204	340	Baten	Structureel	Nee
Indexering opbrengsten Stadsdelen Amsterdam	€ 3.558	Reeël (R)	0060204	340	Baten	Structureel	Nee
Verhoging lasten accountantscontrole i.v.m. tussentijdse jaarafsluiting	€ 4.097	Nominaal (N)	0060204	343	Lasten	Incidenteel	Nee
Verlaging dotatie aan vakantiegeld-reserve ivm vrijvallen opgebouwde vakantiegeld-reserve alle diensten bij jaarrekening 2009	-€ 67.474	Nominaal (N)	9801401	600	Lasten	Incidenteel	Nee
Verlaging onttrekking uit vakantiegeld-reserve ivm vrijvallen opgebouwde vakantiegeld-reserve alle diensten bij jaarrekening 2009	€ 26.985	Nominaal (N)	9801401	600	Baten	Incidenteel	Nee
Saldo actualisatie 2010 (periode januari tot en met mei 2010)	€ 357.893						

Toelichting op de begrotingsmutaties:

- Het oorspronkelijk begrote bedrag voor de centrale stad (€ 965.350) is voor 5/12 deel meegenomen (€ 402.939). Dit bedrag is aangepast op basis van de begrotingscirculaire 2011 van het college van burgemeester en wethouders (indexeringen) en afspraken over de bevoorschotting door de participanten volgens de met hen afgesloten convenanten.
- In verband met de controle van de tussentijdse jaarrekening (1 januari 2010 t/m 31 mei 2010) zijn de begrote accountantskosten verhoogd.
- Vanwege het besluit van het college om met ingang van 1 januari 2010 geen reserve vakantiegeld meer te vormen voor de vakantiegeldverplichtingen per balansdatum zijn de begrote mutaties voor deze reserve op nul gezet.

4.4 Format IV: Overzicht van Reserves en Voorzieningen

			Werkelijke	Verwachte	Verwachte	Verwachte
			stand ultimo	dotatie	onttrekking	stand ultimo
	Resultaatgebied	Naam	2009	jan - mei2010	jan - mei 2010	mei 2010
10101	Bestuur en concern	Vakantiegeld (Rekenkamer)	39.271	0	39.271	0
10102	Bestuur en concern	WW (Rekenkamer)	0	0	0	0
	TOTAAL		39.271	0	39.271	0



4.5 Format V: Investeringsstaat

De rekenkamer heeft geen nieuwe of vervangingsinvesteringen geraamd voor 2010.

4.6 Format VI: Overzicht kapitaallasten

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2010	Afschrijving 2010 jan-mei	Rente 2010 jan-mei	Boekwaarde 1-6-2010
Verbouwing 2e verdieping	81.953	3.104	1.366	78.849
Verbouwing uitbreiding	30.848	6.427	514	24.421
Kantoorinventaris 1	8.095	3.373	135	4.722
Kantoorinventaris 2	3.934	819	65	3.114
Totaal	€ 124.829	€ 13.723	€ 2.080	€ 111.106

4.7 Format IX: Berekening EMU-Saldo

Vragen	2010	Actualisatie 2010 obv 5 maanden	2011 e.v.
1 Wat zijn uw exploitatiesaldi vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, art. 17c)? Vul bij een positief saldo voor bestemming een positief bedrag in en bij een negatief saldo een negatief bedrag.	-964	-397	0
2 Wat zijn uw afschrijvingen ten laste van de exploitatie?	33	14	0
3 Wat zijn uw bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie?			
4 Wat zijn uw uitgaven aan investeringen in materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd?			
5 Wat zijn de ontvangen bijdragen van het Rijk, de Provincies, de Europese Unie en overigen aan de gemeenten inzake de investeringen die niet via de onder vraag 1 genoemde exploitatie lopen?			
6			
a Wat zijn uw ontvangsten uit desinvesteringen in vaste activa (tegen verkoopprijs)?			
b en wat is daarin de te verwachten boekwinst?			
7 Hoeveel bedragen de uitgaven aan aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d.?			
8			
a Wat zijn de ontvangsten uit verkopen van grond (tegen verkoopprijs)?			
b en wat is daarin de te verwachten boekwinst?			
9 Wat zijn uw betalingen ten laste van de voorzieningen?			
10			
a Gaat u deelnemingen en aandelen verkopen?			
b Zo ja wat is bij verkoop de te verwachten boekwinst?			
Berekend EMU-saldo	-931	-383	0

4.8 Format XII: Risicomanagement

I. Organisatie risicomanagement

1. Hoe worden risico's ten aanzien van het realiseren van de doelstellingen van uw dienst geïdentificeerd?

De primaire doelstelling van de rekenkamer is het versterken van de controlerende rol van de gemeenteraad door het uitvoeren van onafhankelijk onderzoek en daarover in het openbaar te rapporteren. Zowel bij het opstellen van het onderzoeksprogramma als bij het opstellen van de onderzoeksopzetten wordt nagegaan of de rekenkameronderzoeken bijdragen aan het primaire doelstelling en welke risico's zich kunnen voordoen zowel ten aanzien van de inhoud, de kosten en de voortgang als ten aanzien van eventuele juridische risico's.

2. Op welke wijze wordt beheersing van risico's vastgesteld?

Vanaf juni 2004 is een start gemaakt met de inrichting van systemen voor interne en externe kwaliteitsbeheersing. Intern door middel van collegiale toetsing. Extern doordat met enige regelmaat een vaste externe (ervarings-)deskundige de onderzoeksopzetten en de rapportages beoordeelt. Bij specialistische en complexe onderzoeken wordt een klankbordgroep met externe deskundigen ingesteld. Voorts kunnen collega- of zusterorganisaties (Algemene Rekenkamer, Rekenkamer Rotterdam, Rekenkamer Utrecht, Rekenkamer Den Haag) worden gevraagd "peer-reviews" uit te voeren. Verder vindt circa tweemaal per jaar overleg plaats met het Presidium van de raad waarin ontwikkelingen ten aanzien van de uitoefening van de rekenkamerfunctie aan de orde komen. Overigens vindt de finale toets plaats door de openbaarheid van de rapporten, zie artikel 185, lid 5 van de Gemeentewet ("De rapporten en verslagen van de rekenkamer zijn openbaar").

Gelet op de beperkte omvang van de organisatie beschikt de rekenkamer niet over eigen juridische deskundigheid. In voorkomende gevallen wordt juridische deskundigheid intern verkregen via de Bestuursdienst of extern door inhuur van meer specialistische juridische kennis. De medewerkers van de Rekenkamer tekenen bij binnenkomst een geheimhoudingsverklaring. Tevens wordt in het periodieke bureauoverleg en tijdens 'training on the job' aandacht besteed aan het aspect van de vertrouwelijkheid van de informatie.

3. Op welke wijze is de uitvoering van het risicomanagement binnen het MT van uw dienst geborgd?

Binnen het MT wordt tweewekelijks de voortgang en eventuele risico's bij de uitvoering van de rekenkameronderzoeken en de openbaarmaking van de rekenkamerrapporten doorgesproken en zonodig worden maatregelen getroffen.

4. Op welke wijze wordt er in functieomschrijvingen aandacht besteed aan risicomanagement?

Naast de directeur zijn de projectleiders belast met de bewaking van de primaire processen binnen de rekenkamer. In de functieomschrijvingen van directeur en de projectleiders zijn de verantwoordelijkheden in algemene zin verwoord. Risicomanagement is daarin niet geëxpliciteerd.

II. Programakkoordstellingen

Dit onderdeel is niet van toepassing op de rekenkamer.

III. Resterende risico's

(t.b.v. de verplichte paragraaf weerstandsvermogen)

Risico's							
Korte omschrijving van het risico	Maximale schade voor de gemeente in euro's	Kans op schade voor de gemeente (0-100%)	Getroffen beheersmaatregelen om het risico te beperken		Resterende risico voor de gemeente		
			voorzieningen	overige	maximale schade in euro's	kans (0-100%)	bijzonderheden
1 Juridisch							
2 Technisch							
3 Organisatorisch							
4 Ruimtelijk							
5 Financieel							
6 Maatschappelijk							
7 Politiek							

Voor een toelichting op de financiële risico's wordt verwezen naar paragraaf 3.1 *Gemeentelijk weerstandsvermogen*.

IV. Risicovolle projecten

Dit onderdeel is niet van toepassing op de rekenkamer.

V. Fiscale risico's

De financiële en personele administratie is uitbesteed aan de directie BMO van de Bestuursdienst. Deze verzorgt ook de fiscale aangelegenheden van de rekenkamer voor de omzetbelasting en de loonbelasting van de rekenkamer. Voor het verrekenen en doorbelasten van omzetbelasting is in 2004 advies ingewonnen bij de Dienst Belastingen Gemeente Amsterdam (bureau Rijksbelastingen). Overeenkomstig dit advies wordt de omzetbelasting doorbelast en verrekend. Er zijn geen niet-afgewikkelde kwesties met de Belastingdienst.

4.9 Format XIII: Kerngegevens P&O

		Rekening 2009	Begroting 2010	Begroting 2011
1	Bezetting en Formatie			
	Absoluut aantal medewerkers	15,00	19,00	0,00
	Bezetting in Fte's	14,10	15,00	0,00
	Aantal fte's volgens formatie (totaal)	14,50	14,50	0,00
	· Formatie ten laste van algemene middelen	8,00	9,00	0,00
	· Formatie 100% facilitair doorberekend	0,00	0,00	0,00
	· Formatie t.l.v. rijksbijdragen	0,00	0,00	0,00
	· Formatie t.l.v. overige externe financieringsbronnen	6,50	6,50	0,00
2	Ziekteverzuim exclusief zwangerschap- en bevallingsverlof			
	Verbaannorm (indicatie norm 2010)		0,00%	0,00%
	Percentage excl. > 1 jaar	3,80%	3,80%	0,00%
	Percentage incl. > 1 jaar	3,80%	3,80%	0,00%
3	Leeftijdsopbouw			
	Absoluut aantal medewerkers < 25 jaar	1,00	0,00	0,00
	Absoluut aantal medewerkers 25 - 35 jaar	3,00	4,00	0,00
	Absoluut aantal medewerkers 35 - 45 jaar	3,00	8,00	0,00
	Absoluut aantal medewerkers 45 - 55 jaar	7,00	5,00	0,00
	Absoluut aantal medewerkers 55 - 60 jaar	1,00	2,00	0,00
	Absoluut aantal medewerkers 60 jaar en ouder	0,00	0,00	0,00
4	Diversiteit			
	Absoluut aantal vrouwen	5,00	7,00	0,00
	Absoluut aantal allochtonen	3,00	2,00	0,00
	Absoluut aantal arbeidsgehandicapten	0,00	0,00	0,00
4a	Diversiteit op managementniveau			
	Absoluut aantal leidinggevenden	4,00	1,00	0,00
	Absoluut aantal leidinggevende vrouwen in schaal 13 en hoger	0,00	0,00	0,00
	Absoluut aantal leidinggevende allochtonen	2,00	1,00	0,00

		Rekening 2009	Begroting 2010	Begroting 2011
	Absoluut aantal leidinggevende allochtonen in schaal 13 en hoger	2,00	0,00	0,00
	Absoluut aantal MT-leden	4,00	4,00	0,00
	waarvan: absoluut aantal leidinggevende vrouwen als MT-lid	0,00	0,00	0,00
	waarvan: absoluut aantal leidinggevende allochtonen als MT-lid	0,00	0,00	0,00
5	Instroom / nieuwe medewerkers			
	absoluut aantal medewerkers	3,00	2,00	0,00
	waarvan: absoluut aantal vrouwen	1,00	0,00	0,00
	waarvan: absoluut aantal arbeidsgehandicapten	0,00	0,00	0,00
	waarvan: absoluut aantal allochtonen	1,00	0,00	0,00
6	Doorstroom			
	Absoluut aantal medewerkers	0,00	0,00	0,00
	waarvan : absoluut aantal vrouwen	0,00	0,00	0,00
	waarvan: absoluut aantal allochtonen	0,00	0,00	0,00
7	Uitstroom			
	Absoluut aantal medewerkers	3,00	0,00	0,00
	waarvan: absoluut aantal vrouwen	3,00	0,00	0,00
	waarvan: absoluut aantal allochtonen	0,00	0,00	0,00
8	Opleidingsbudget			
	Gemiddeld opleidingsbudget per medewerker	€ 536	€ 1.021	€ 0
	Opleidingsbudget als percentage van de loonsom	0,67%	1,5%	0,0%
9	RAP/(B)WW			
	Absoluut aantal RAP ultimo jaar	0,00	0,00	0,00
	Absoluut aantal (B)WW ultimo jaar	0,00	0,00	0,00
10	Stagiaires			
	Absoluut aantal met opleidingsniveau WO	2,00	2,00	0,00
	Absoluut aantal met opleidingsniveau HBO	0,00	0,00	0,00
	Absoluut aantal met opleidingsniveau MBO	0,00	0,00	0,00
	Absoluut aantal met opleidingsniveau VMBO	0,00	0,00	0,00

4.10 Format XIV: Personeelskosten en externe inhuur

Personeelskosten (bedragen x € 1.000)	Rekening	Begroting	Actualisatie	Begroting
	2009	2010	2010 obv 5 maanden	2011 e.v.
1	Personeelskosten			
1.0.01 Salarissen en sociale lasten (m.u.v. kosten onder 1.0.20 en 1.0.21)	1.117	1.275	520	0
1.0.20 Uitkeringen voormalig personeel (kosten ZKV-gepensioneerden, decentrale pré FPU en FLO)	-	-	-	-
1.0.21 WW-uitkeringen en de kosten wachtgelders	11	-	-	-
Totaal	1.129	1.275	520	0
Aantal personen vallende onder 1.0.21 per peildatum 31 december jaar t				
2	Inhuur, vallend onder de definitie externe inhuur*			
2.1	Beleidsgevoelige inhuur			
Interim management	-	-	-	-
Organisatie- en formatieadvies	-	-	-	-
Subtotaal	-	-	-	-
2.2	Beleidsadvies			
Beleidsonderbouwend onderzoek	-	-	-	-
Beleidsondersteuning	-	-	-	-
Specifieke beleidsexpertise	78	30	12	-
Communicatieadvies	-	-	-	-
Subtotaal	78	30	12	-

2.3 Ondersteunende inhuur				
Juridisch advies	-	-	-	-
Advisering automatiseringsvraagstukken	-	-	-	-
Advisering accountancy, financiën en administratieve organisatie	-	-	-	-
Subtotaal	-	-	-	-
2.4 Inhuur ter ondersteuning bedrijfsprocessen				
Uitzendkrachten	19	-	-	-
Totaal externe inhuur	96	30	12	-
3 Inhuur, niet vallend onder de definitie externe inhuur*				
3.1 Inbesteding				
Inhuur binnen de gemeente	-	-	-	-
Inhuur binnen de publieke sector	-	-	-	-
<i>Totaal inbesteding</i>	-	-	-	-
3.2 Uitbesteding				
Facilitaire dienstverlening	-	-	-	-
Infrastructurele werken (inclusief ICT)	-	-	-	-
<i>Totaal uitbesteding</i>	-	-	-	-

4.11 Format XVI: Apparaatskosten

Apparaatskosten (bedragen in euro's)	Rekening 2009	Begroting 2010	Actualisatie 2010 obv 5 maanden	Begroting 2011 en verder
Eigen personeel	1.117	1.275	520	0
Inhuur (extern en intern)	96	30	21	0
Huisvesting (inclusief kapitaallasten huisvesting)	123	140	58	0
Overige lasten	252	171	66	0
Totaal lasten	1.589	1.616	665	0

Dekking uit:				
Algemene middelen	942	964	397	0
Werk in opdracht				
Overig	647	651	268	0
Totaal dekking	1.589	1.616	665	0

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

