



Rekenkamer Amsterdam

Rekenkamer Metropool Amsterdam

Begroting 2010 en 2011

2 augustus 2010

R a

Voorwoord

De gemeenteraden van de gemeente Amsterdam en Zaanstad hebben voor het uitvoeren van onafhankelijk rekenkameronderzoek de Rekenkamer Metropool Amsterdam ingesteld. Dit is een orgaan op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen en heeft een eigen begroting. De ingangsdatum van dit orgaan is 1 juni 2010.

Tot 1 juni 2010 werden de rekenkameractiviteiten voor de gemeenten Zaanstad en Amsterdam uitgevoerd door het bureau van de Rekenkamer Amsterdam. Ditzelfde bureau voert de rekenkameractiviteiten uit voor de gemeenschappelijke rekenkamer.

Dit document bevat de begrotingen 2010 en 2011 van de Rekenkamer Metropool Amsterdam. Voor wat betreft begroting 2010 heeft deze betrekking op de baten en lasten voor de periode van 1 juni 2010 tot en met 31 december 2010. De begroting 2011 heeft betrekking op het volledige kalender jaar. Tevens is in dit document een meerjarenbegroting 2012- 2014 opgenomen.

De begrotingen zijn opgesteld met in achtneming van de concernrichtlijnen van de gemeente Amsterdam en de voorschriften die daarvoor zijn opgenomen in het instellingsbesluit van de Gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam. Dit document 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.

De gemeenschappelijke rekenkamer heeft overeenkomstig artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen de ontwerp-begroting toegezonden aan de raden van de deelnemende gemeenten met het verzoek hun zienswijze over de ontwerp-begroting naar voren te brengen. De gemeenteraad van Zaanstad heeft in haar vergadering van 17 juni 2010 een positieve zienswijze gegeven op de betreffende ontwerp-begroting. De gemeenteraad van Amsterdam heeft op 7 juli 2010 eveneens positief geadviseerd op de betreffende ontwerp-begroting.

Amsterdam, 2 augustus 2010

dr. J.A. de Ridder
directeur Rekenkamer Metropool 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 Metropool Amsterdam 11

2.3 Reserves, voorzieningen, investeringen en risico's 14

3 Bijdrage aan de verplichte paragrafen 15

3.1 Gemeentelijk weerstandsvermogen..... 15

3.2 Onderhoud van kapitaalgoederen..... 15

3.3 Verbonden partijen 15

3.4 Bedrijfsvoering 15

4 Bijdrage aan de gemeentebegroting..... 19

4.1 Format I: kerncijfers Begroting..... 19

4.2 Format II: kolommenstaat 20

4.3 Format III: toelichting op de begrotingsmutaties..... 23

4.4 Format IV: overzicht van Reserves en Voorzieningen..... 25

4.5 Format V: investeringsstaat..... 26

4.6 Format VI: meerjarig overzicht kapitaallasten..... 27

4.7 Format IX: berekening EMU-Saldo 28

4.8 Format XII: risicomanagement 29

4.9 Format XIII: kerngegevens P&O 31

4.10 Format XIV: personeelskosten en externe inhuur 33

4.11 Format XVI: Apparaatskosten..... 35

R a

1 Inleiding

Gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam

Op 17 februari 2010 heeft de gemeenteraad van Amsterdam besloten de Verordening op de lokale rekenkamer per 1 juni 2010 in te trekken en samen met de gemeente Zaanstad per die datum een gemeenschappelijke regeling vast te stellen voor het instellen van een Gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam. De gemeenteraad van Zaanstad op 18 februari 2010 eveneens ingestemd met de betreffende gemeenschappelijke rekenkamer. De Gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam voert onafhankelijk rekenkameronderzoek uit en zet de werkzaamheden voort die tot 1 juni 2010 werden uitgevoerd door het bureau van de Rekenkamer Amsterdam.

Benoeming directeur

In de vergadering van 21 april 2010 heeft de gemeenteraad van Amsterdam de heer dr. J.A de Ridder benoemd als nieuwe directeur tevens lid van de Rekenkamer Metropool Amsterdam. De gemeenteraad van Zaanstad heeft het betreffende benoemingsbesluit van de heer De Ridder op 8 april 2010 genomen.

Bureau Rekenkamer

De directeur Rekenkamer Metropool Amsterdam wordt in zijn functioneren ondersteund door een bureau. Het bureau kent een formatie van 15 fte. De medewerkers van het bureau zijn formeel in dienst van de gemeente Amsterdam, maar zijn op grond van artikel 81j van de gemeentewet, voor hun werkzaamheden uitsluitend verantwoording verschuldigd aan de directeur rekenkamer.

Onderzoekprogramma 2010

De Rekenkamer Amsterdam heeft voor het uitvoeren van onderzoeken in 2010 vier onderzoeksprogramma's opgesteld, te weten voor de gemeente Amsterdam, voor de gemeente Zaanstad, voor het stadsdeel Centrum en voor 9 stadsdelen die zich via de Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam gezamenlijk bij het bureau van de rekenkamer hadden aangesloten. De Rekenkamer Metropool Amsterdam zal de in de onderzoeksprogramma's opgenomen onderzoeken uitvoeren.

Onderzoeksprogramma 2011

De Rekenkamer Metropool Amsterdam zal voor het jaar 2011 onderzoeksprogramma's vaststellen voor zowel Amsterdam als Zaanstad. Daarnaast is het mogelijk dat de rekenkamer ook specifiek voor de stadsdelen een onderzoeksprogramma opstelt. 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 onderzoeksprogramma's 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 van Amsterdam en de stadsdeelraden.

Publicatie rapporten

De door de gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad ingestelde gemeenschappelijke rekenkamer heeft de naam Rekenkamer Metropool Amsterdam, maar brengt haar rapporten uit onder de naam Rekenkamer Amsterdam of 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. Verder vermeld de toelichting op het instellingsbesluit dat de raad van de gemeente Amsterdam in overleg met de stadsdeelraden kan bepalen dat de gemeenschappelijke rekenkamer ook rapporten uitbrengt onder de naam Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam. Dit zal dan 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. Met betrekking tot de gemeente Amsterdam geldt wel dat de rekenkamer in het kader van de Wet toezicht accountantsorganisaties toezicht houdt op de gemeentelijke accountantsdienst. 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 zonnodig het beleid bij te stellen. Via de onderzoeken ondersteunt de rekenkamer in algemene zin de gemeenteraden en stadsdeelraden in hun toezichthoudende en controlerende functie.

Maatschappelijke effecten	Hoofd-doelstellingen	Resultaat		
		Bereikt t/m mei 2010 *)	Te bereiken 2010	Te bereiken 2011
Doeltreffende, doelmatige en rechtmatige besturing van de gemeente Amsterdam en Zaanstad	De contro-lerende rol van de gemeente-raden en de stadsdeelraden versterken	Uitvoeren van onderzoeken naar doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid ⁽¹⁾ .	Uitvoeren van onderzoek naar doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid ⁽²⁾ .	Uitvoeren van onderzoek naar doeltreffendheid, doelmatigheid en rechtmatigheid ⁽³⁾ .
		Aansluiting van stadsdelen en buurgemeenten	Uitvoeren Wta taak. Aansluiting van stadsdelen en buurgemeenten.	Uitvoeren Wta taak

*) De Rekenkamer Amsterdam zal in de jaarrekening 2010 zich verantwoorden over de bereikte resultaten tot en met mei 2010.

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 Rekenkamer Metropool Amsterdam zal op basis van de vastgestelde onderzoeksprogramma's na 1 juni 2010 de activiteiten voortzetten die inmiddels zijn gestart door de Rekenkamer Amsterdam, de Rekenkamer Zaanstad, de Rekenkamer Amsterdam Centrum en de Rekenkamer Stadsdelen Amsterdam.
- 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, maar dat de Rekenkamer Metropool Amsterdam ook functioneert als rekenkamer voor de stadsdelen. De gemeenteraad van Amsterdam heeft aangegeven om op basis van een convenant tussen de stadsdeelraden en de gemeenteraad nadere afspraken te maken over de voortzetting van de dienstverlening door de Rekenkamer Metropool Amsterdam. Ten tijde van het opstellen van deze begroting, medio mei 2010, was het betreffende convenant nog niet getekend.

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.

- De Rekenkamer Metropool Amsterdam is - evenals voorheen de Rekenkamer Amsterdam - belast met het regulier doorlopend toezicht op de gemeentelijke accountantsdienst van Amsterdam (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 plaatsvinden uit de bijdragen die de rekenkamer ontvangt van de gemeente Amsterdam.
- Ook de Rekenkamer Metropool Amsterdam zal in 2010 als gevolg van de reeds gepubliceerde onderzoeken in de voorafgaande jaren een aantal zogeheten 'vervolgonderzoeken' uitvoeren. 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 Metropool Amsterdam

Op basis van artikel 184 van de gemeentewet voert de rekenkamer (onafhankelijke) onderzoeken uit naar de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid. De onderzoeken hebben tot doel het inzicht te vergroten in de aard en omvang van de beleidseffecten en de wijze waarop de sturing en de beheersing van de bedrijfsprocessen binnen de gemeente plaatsvindt. De rechtmatigheidsonderzoeken hebben betrekking op de vraag of de gemeente de van toepassing zijnde wet- en regelgeving naleeft. De rapporten van de rekenkamer worden uitgebracht aan de gemeenteraden en zijn openbaar.

Voor 2010 zal de Rekenkamer Metropool Amsterdam haar werkzaamheden verrichten op basis van de eind 2009 vastgestelde onderzoekprogramma's 2010. In overeenstemming met artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling zal de Rekenkamer Metropool voor het jaar 2011 per deelnemende gemeente een onderzoeksprogramma voorleggen. De gemeenteraden zijn bevoegd om in aanvulling op het onderzoeksprogramma een gemotiveerd verzoek te doen tot het instellen van een extra onderzoek bij de rekenkamer (artikel 4 lid 5).

Formatie rekenkamer

De totale formatie van de rekenkamer bestaat uit 15 fte. Deze bestaat uit een directeur, 3 fte projectleider, 9 fte onderzoeker, een 2 fte managementondersteuning.

Financiën

	Begroting 2010 (7 maanden)	Begroting 2011	Begroting 2012	Begroting 2013	Begroting 2014
Lasten (+)					
Rekenkamer	986.052	1.677.899	1.677.899	1.677.899	1.677.899
Baten (-)					
Bijdrage gemeente Amsterdam	-889.256	-1.511.963	-1.511.963	-1.511.963	-1.511.963
Bijdragen gemeente Zaanstad	-96.796	-165.936	-165.936	-165.936	-165.936
Mutaties in reserves	0	0	0	0	0
Saldo	0	0	0	0	0

Lasten rekenkamer

Voor een specificatie van de begrote lasten wordt korthedshalve verwezen naar bijlage 4.1 en 4.2.

Bijdrage gemeente Amsterdam

Algemeen

De gemeenteraad van Amsterdam besloot op 17 februari 2010 om de rekenkamerfunctie op bijlage A van de Verordening op de stadsdelen te plaatsen. Daardoor is de gemeenteraad binnen de gemeente het enige bevoegde orgaan om een rekenkamer in te stellen. In de toelichting op dit besluit is vastgelegd dat de bijdrage van de Centrale Stad aan de Rekenkamer niet zal wijzigen. De bijdrage van de stadsdelen gezamenlijk aan de rekenkamer bedraagt 50% van het bedrag dat vanuit de Centrale Stad wordt bijgedragen⁴.

In artikel 13 van de gemeenschappelijke regeling is vastgelegd dat de bijdrage van de gemeente Amsterdam jaarlijks wordt aangepast in overeenstemming met de indexeringsregels die het college jaarlijks vaststelt bij de Begrotingscirculaire voor de gemeentelijke diensten en bedrijven.

Bijdrage 2010

In de oorspronkelijke begroting 2010 van de rekenkamer Amsterdam is een bedrag opgenomen van € 1.034.743⁵. Vanwege de door het college vastgestelde indexeringscijfers voor de actualisatie 2010 is dit bedrag verlaagd met 2,13% voor het personeelsbudget (€ 16.688) en met 0,75% voor de materiële uitgaven (€ 1.763)

⁴ De bijdrage van de stadsdelen wordt in mindering gebracht op de uitkering vanuit het stadsdeelfonds aan de stadsdelen.

⁵ Dit betreft het bedrag in de rompbegroting 2010 van € 965.350 zonder de taakstelling van € 69.393.

zodat dit bedrag uitkomt op € 1.016.292. Bij het besluit om de rekenkamerfunctie van de stadsdelen op bijlage A van de Verordening op de stadsdelen te plaatsen is bepaald dat dit budget wordt verhoogd met 50%. Op jaarbasis komt de bijdrage van Amsterdam daarmee uit op € 1.524.439. Gelet op het feit dat de begroting 2010 betrekking heeft op 7 maanden bedraagt de bijdrage 2010 van de gemeente Amsterdam aan de gemeenschappelijke rekenkamer $7/12 \times € 1.524.439$ of € 889.256.

Bijdrage 2011

Op basis van Begrotingscirculaire 2011 van het college dient het personeelsbudget te worden verlaagd met 1% ten opzichte van de actualisatie 2010. Dit betekent een verlaging van € 12.748. De indexering voor materiële uitgaven 2011 is op 0% gesteld. De bijdrage 2011 van de gemeente Amsterdam aan de gemeenschappelijke rekenkamer komt na aanpassing wegens indexatie uit op € 1.511.963 (€ 1.524.439 verminderd met € 12.747).

Bijdrage 2012 en verder

In artikel 13 van de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat elke raad voor een periode van 6 jaar de jaarlijkse bijdrage vaststelt en dat deze bijdrage jaarlijks op basis van indexcijfers wordt aangepast. De bijdrage 2012 en verder is in de begroting opgenomen op basis van prijspeil 2011.

Bijdrage gemeente Zaanstad

Algemeen

In de toelichting op artikel 13 van de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de bijdrage van de gemeente Zaanstad jaarlijks wordt aangepast op basis van gegevens van het CBS (indexcijfers “contractuele loonkosten per maand”, CAO sectoren Overheid). Bij het opstellen van de begroting zijn deze cijfers niet bekend en moeten derhalve worden ingeschat.

Bijdrage 2010

In de geactualiseerde begroting 2010 is de bijdrage van de gemeente Zaanstad voor het gehele jaar 2010 berekend op € 165.936. Op basis hiervan bedraagt de bijdrage 2010 van de gemeente Zaanstad voor de gemeenschappelijke rekenkamer $€ 96.796$ ($7/12 \times € 165.936$).

Bijdrage 2011

In deze begroting is ervan uitgegaan dat ten opzichte van 2010 de loonkosten niet zullen stijgen. Op basis hiervan is de begrote bijdrage 2011 van de gemeente Zaanstad voor de 2011 € 165.936

Bijdrage 2012 en verder

In artikel 13 van de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat elke raad voor een periode van 6 jaar de jaarlijkse bijdrage vaststelt en dat deze bijdrage jaarlijks op basis

van indexcijfers wordt aangepast. De bijdrage 2012 en verder is in de begroting opgenomen op basis van prijspeil 2011.

2.3 Reserves, voorzieningen, investeringen en risico's

2.3.1 Reserves

Reserve	Werkelijke stand ultimo mei 2010	Verwachte dotatie 2010	Verwachte onttrekking 2010	Verwachte stand ultimo 2010	Verwachte dotatie 2011	Verwachte onttrekking 2011	Verwachte stand ultimo 2011
Amsterdam	0	0	0	0	0	0	0
Zaanstad	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0

De toelichting op artikel 13 van de gemeenschappelijke regeling vermeldt dat de rekenkamer zich na afloop van het begrotingsjaar verantwoordt via de jaarrekening over de uitgevoerde werkzaamheden en de werkelijk gemaakte kosten.

Onderuitputting in enig jaar kan worden gecompenseerd in volgende jaren (reservevorming). Eindafrekening vindt plaats na afloop van de 6 jaren. In de jaarrekening zal op basis van werkelijk gemaakte kosten en ontvangen bijdragen een onderscheid worden gemaakt tussen reserve voor de gemeente Amsterdam en die voor de gemeente Zaanstad.

2.3.2 Voorzieningen

Niet van toepassing.

2.3.3 Investerings

Niet van toepassing.

2.3.4 Risico's

Zie toelichting paragraaf 3.1.

3 Bijdrage aan de verplichte paragrafen

3.1 Gemeentelijk weerstandsvermogen

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)
De rekenkamer kent geen specifieke financiële risico's	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

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.

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 Amsterdam gecontroleerd door Ernst & Young. Ook de Rekenkamer Metropool Amsterdam zal jaarlijks zijn jaarrekening door een externe accountant laten controleren.

Duurzaamheid

Het college van B&W van Amsterdam heeft voor de gemeente Amsterdam 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, verzocht het college bij het indienen van de oorspronkelijke begroting 2010 van de Rekenkamer Amsterdam 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 worden 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.
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 gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad. Daarom zijn er geen resultaatafspraken tussen de directeur en het college. De directeur legt jaarlijks per deelnemende gemeente een onderzoeksprogramma voor aan de raad voor het komende jaar. Verder regelt artikel 7 van de gemeenschappelijke regeling dat het lid (tevens directeur) en het plaatsvervangend lid van de rekenkamer tenminste jaarlijks overleg voert met een vertegenwoordiging van de Raden.

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 2011 wordt verzocht om in de begroting 2011 aan een aantal specifieke bedrijfsvoeringsaspecten nader aandacht te besteden. Voor zover aspecten relevant zijn voor de rekenkamer wordt hierna een toelichting gegeven.

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 functie vervulling 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 wordt door het management gevolgd via P-net en het past de verzuimmaatregelen toe, zoals opgenomen in P-net. In het jaar 2009 bedroeg het ziekteverzuim van de medewerkers 3,8%.

d. Diversiteit

In 2009 waren 5 van de 15 medewerkers van de rekenkamer vrouw. Dit is 33%. 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. 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.

4.2 Format II: kolommenstaat

Format II: kolommenstaat Rekenkamer Metropool Amsterdam

LASTEN Omschrijving	Rekening 2009	Romp begroting 2010	Prijsstij- ging 2010	Inciden- teel accres 2010	Structu- reel accres 2010	Actualisa- -tie obv 12 mnd 2010	Actualisa- -tie obv 7 mnd 2010	Prijsstij- ging 2011	Structu- reel accres 2010	Romp begroting 2011	Romp begroting 2012	Romp begroting 2013	Romp begroting 2014
Salaris	1.117.257	1.274.754	-27.152	0	0	1.247.602	727.768	-12.476	0	1.235.126	1.235.126	1.235.126	1.235.126
WW en wachtgeld	11.321	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rente kapitaalverstrekking	5.916	4.993	0	0	0	4.993	2.913	0	-1.087	3.906	3.017	2.682	2.347
Afschrijvingen	32.936	32.930	6	0	0	32.936	19.213	0	-8.095	24.841	7.450	7.450	7.450
Uitzendkrachten	18.771	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Externen buitengemeentelijk	77.728	30.139	-226	0	35.368	65.280	38.080	0	9.182	74.462	92.742	93.077	93.412
Studie-, cursus- en opleidingskosten	7.499	19.405	-146	0	0	19.260	11.235	0	0	19.260	19.260	19.260	19.260
Advertenties	0	1.209	-9	0	0	1.200	700	0	0	1.200	1.200	1.200	1.200
Sociale activiteiten	3.370	4.162	-31	0	0	4.131	2.410	0	0	4.131	4.131	4.131	4.131
Huur gebouwen buitengemeentelijk	90.330	91.521	-686	0	0	90.835	52.987	0	0	90.835	90.835	90.835	90.835
Verstrekkingen bedrijfsrestaurant, koffie en thee	2.304	1.717	-13	0	0	1.704	994	0	0	1.704	1.704	1.704	1.704
Servicekosten gebouwen buitengemeentelijk	29.216	14.140	-106	0	0	14.034	8.186	0	0	14.034	14.034	14.034	14.034
Schoonmaak	12.809	10.100	-76	0	0	10.024	5.847	0	0	10.024	10.024	10.024	10.024
Overige huisvestingskosten	3.434	6.888	-52	0	0	6.836	3.988	0	0	6.836	6.836	6.836	6.836
Onderhoud en huur reproductieapparatuur	4.845	5.050	-38	0	0	5.012	2.924	0	0	5.012	5.012	5.012	5.012
Verzekeringen	364	171	-1	0	0	170	99	0	0	170	170	170	170
Overige kosten binnengemeentelijk	0	-69.393	0	69.393	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Druk- en bindwerk	60.609	39.149	-294	0	0	38.855	22.666	0	0	38.855	38.855	38.855	38.855
Vakliteratuur en abonnementen	1.432	4.358	-33	0	0	4.325	2.523	0	0	4.325	4.325	4.325	4.325
Contributies en bijdragen	4.080	5.965	-45	0	0	5.920	3.453	0	0	5.920	5.920	5.920	5.920

LASTEN	Rekening	Romp begroting	Prijsstij- ging	Inciden- teel accres	Structu- reel accres	Actualisa -tie obv 12 mnd	Actualisa -tie obv 7 mnd	Prijsstij- ging	Structu- reel accres	Romp begroting	Romp begroting	Romp begroting	Romp begroting
Omschrijving	2009	2010	2010	2010	2010	2010	2010	2011	2010	2011	2012	2013	2014
Porti, vracht- en verzendkosten	1.686	3.573	-27	0	0	3.546	2.068	0	0	3.546	3.546	3.546	3.546
Bank- en girokosten	203	111	-1	0	0	110	64	0	0	110	110	110	110
Telecommunicatie	20.681	29.159	-219	0	0	28.941	16.882	0	0	28.941	28.941	28.941	28.941
Uitbestede automatisering													
binnengemeentelijk	30.346	57.928	-434	0	0	57.493	33.538	0	0	57.493	57.493	57.493	57.493
Overige automatiseringskosten	2.761	6.714	-50	0	0	6.663	3.887	0	0	6.663	6.663	6.663	6.663
Overige kantoorkosten	8.028	12.697	-95	0	0	12.602	7.351	0	0	12.602	12.602	12.602	12.602
Overige kosten marketing, PR en communicatie	17.843	2.378	-18	0	0	2.360	1.377	0	0	2.360	2.360	2.360	2.360
Kosten van binnenlandse dienstreizen	2.413	2.440	-18	0	0	2.422	1.413	0	0	2.422	2.422	2.422	2.422
Kosten van buitenlandse dienstreizen	719	2.440	-18	0	0	2.422	1.413	0	0	2.422	2.422	2.422	2.422
Accountantskosten ACAM	6.250	4.602	-35	0	0	4.567	2.664	0	0	4.567	4.567	4.567	4.567
Uitbestede administratie													
binnengemeentelijk	14.026	16.252	-122	0	0	16.131	9.409	0	0	16.131	16.131	16.131	16.131
TOTAAL	1.589.178	1.615.552	-29.938	69.393	35.368	1.690.375	986.052	-12.476	0	1.677.899	1.677.899	1.677.899	1.677.899
Dotatie reserve vakantiegeld (Rekenkamer)													
Dotaties aan reserves	39.271	67.474	0		-67.474	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	39.271	67.474	0	0	-67.474	0	0	0	0	0	0	0	0
Dotatie reserve WW (Rekenkamer)													
Dotaties aan reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Lasten	1.628.449	1.683.026	29.938-	69.393	32.107-	1.690.375	986.052	12.476-	-	1.677.899	1.677.899	1.677.899	1.677.899

BATEN	Rekening	Romp	Prijs-	Incid	Structureel	Actuali-	Actuali-	Prijs-	Structure	Romp	Romp	Romp	Romp
Omschrijving	2009	begroting	stijging	nteel	accres	satie obv	stie obv	stijging	el accres	begroting	begroting	begroting	begroting
	2009	2010	2010	2010	2010	12 mnd	7 mnd	2011	2010	2011	2012	2013	2014
Rekenkamer													
Overige opbrengsten													
buitengemeentelijk	1.988	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opbrengst Zaanstad	0	165.936	0	0	0	165.936	96.796	0	0	165.936	165.936	165.936	165.936
Opbrengst Amsterdam	0	0	0	0	1.524.439	1.524.439	889.256	-12.476	0	1.511.963	1.511.963	1.511.963	1.511.963
Opbrengst Amsterdam Centrum	148.772	84.607	0	0	-84.607	0	0	0	0	0	0	0	0
Opbrengst Stadsdelen Amsterdam	456.046	400.877	0	0	-400.877	0	0	0	0	0	0	0	0
	40.201	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
						1.690.37				1.677.89	1.677.89	1.677.89	1.677.89
TOTAAL	647.008	651.420	0	0	1.038.954	5	986.052	-12.476	0	9	9	9	9
Onttrekking reserve vakantiegeld (Rekenkamer)													
Onttrekkingen aan reserves	37.611	66.257	0	0	-66.257	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	37.611	66.257	0	0	-66.257	0	0	0	0	0	0	0	0
Onttrekking reserve WW (Rekenkamer)													
Onttrekkingen aan reserves	7.941	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL	7.941	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totaal Baten	692.560	717.677	-	-	972.698	1.690.375	986.052	12.476-	-	1.677.899	1.677.899	1.677.899	1.677.899
Totaal lasten - baten	935.890	965.350	29.938-	69.393	1.004.804-	-	-	-	-	-	-	-	-

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					
Indexering personeelskosten	-€ 27.152	Reeël (R)	0060204	110	Lasten	Structureel	nee
Indexering kapitaallasten afschrijving	€ 6	Reeël (R)	0060204	230	Baten	Structureel	nee
Indexering externen buitengemeentelijk	-€ 226	Reeël (R)	0060204	300	Lasten	Structureel	nee
Indexering materieel en overige kosten	-€ 2.566	Reeël (R)	0060204	343	Lasten	Structureel	nee
Verhoging opbrengsten i.v.m. gemeenschappelijke regeling	-€ 1.038.954	Nominaal (N)	0060204	340	Baten	Structureel	ja
Verhoging lasten i.v.m. gemeenschappelijke regeling	€ 35.368	Nominaal (N)	0060204	300	Lasten	Structureel	ja
Aanpassing dotatie reserves vakantiegeld i.v.m. afschaffen vakantiegeldreserve	-€ 67.474	Nominaal (N)	9801401	600	Lasten	Structureel	nee
Aanpassing onttrekking reserves vakantiegeld i.v.m. afschaffen vakantiegeldreserve	€ 66.257	Nominaal (N)	9801401	600	Baten	Structureel	nee
Correctie incidenteel opgenomen post ivm compensatie tekort 2008	€ 69.393	Nominaal (N)	0060204	343	Lasten	Structureel	nee
Saldo actualisatie 2010		€ 0					
Saldo actualisatie 2010 obv 7 maanden (juni t/m december)		€ 0					
Indexering personeelskosten	-€ 12.476	Reeël (R)	0060204	110	Lasten	Structureel	nee
Indexering opbrengsten Amsterdam	€ 12.476	Reeël (R)	0060204	340	Baten	Structureel	nee
Aanpassing kapitaallasten tgv afgeschreven inventaris	-€ 9.182	Nominaal (N)	0060204	230	Lasten	Structureel	ja
Aanpassing materiele budget zodat baten gelijk zijn aan lasten	€ 9.182	Nominaal (N)	0060204	300	Lasten	Structureel	ja

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 rompbegroting 2011	€ 0						
Saldo rompbegroting 2012	€ 0						
Saldo rompbegroting 2013	€ 0						
Saldo rompbegroting 2014	€ 0						

Toelichting op de begrotingsmutaties:

De kosten zijn aangepast op basis van de begrotingscirculaire 2011 (indexeringen).

Er zijn 2 mutaties opgenomen die ertoe leiden dat het begrote bedrag van de Rekenkamer Amsterdam vanaf 1 juni 2010 op nul wordt gesteld. Dit is een gevolg van dat de Rekenkamer Amsterdam met ingang van die datum ophoudt te bestaan als orgaan van de gemeente Amsterdam (vanwege de oprichting van de gemeenschappelijk Rekenkamer Metropool Amsterdam). De jaarlijkse bijdrage voor de Rekenkamer Metropool Amsterdam wordt - via de begroting van de Raadsgriffie Amsterdam - in de gemeentebegroting van Amsterdam verwerkt.

Het college heeft besloten dat er met ingang 2010 geen vakantiegeldreserves meer worden aangehouden voor nog verschuldigde vakantiegelden per balansdatum. Om die reden zijn de begrote posten dotatie en onttrekking aan deze reserve in de begroting op nul gesteld.

Voor de jaren 2009 en 2010 had de Rekenkamer Amsterdam een incidentele korting op het budget i.v.m. een overschrijding van het budget in 2008. Met deze mutatie wordt deze korting ongedaan gemaakt in verband met de oprichting van de Rekenkamer Metropool Amsterdam per 1 juni 2010.

4.4 Format IV: overzicht van Reserves en Voorzieningen

Amsterdam		Werkelijke stand ultimo mei 2010	Verwachte dotatie 2010	Verwachte onttrekking 2010	Verwachte stand ultimo 2010	Verwachte Dotatie 2011	Verwachte onttrekking 2011	Verwachte stand ultimo 2011	Verwachte Dotatie 2012	Verwachte onttrekking 2012	Verwachte stand ultimo 2012
Resultaatgebied	Naam										
10101	Bestuur en concern	Vakantiegeld	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10102	Bestuur en concern	WW	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAAL			0	0	0	0	0	0	0	0	0
Resultaatgebied	Naam	Verwachte stand ultimo 2013	Verwachte Dotatie 2013	Verwachte onttrekking 2013	Verwachte stand ultimo 2014	Verwachte Dotatie 2014	Verwachte onttrekking 2014	Verwachte stand ultimo 2015			
10101	Bestuur en concern	Vakantiegeld	0	0	0	0	0	0			
10102	Bestuur en concern	WW	0	0	0	0	0	0			
TOTAAL			0	0	0	0	0	0			

4.5 Format V: investeringsstaat

Rompbegroting 2011

De rekenkamer heeft geen nieuwe of vervangingsinvesteringen geraamd voor 2011 en verder. Eventuele noodzakelijke vervangingen van meubilair, kantoorinventaris zullen ten laste van de exploitatie worden genomen.

4.6 Format VI: meerjarig overzicht kapitaallasten

Omschrijving	Boekwaarde	Afschrijving	Rente	Boekwaarde	Afschrijving	Rente	Boekwaarde	Afschrijving	Rente
	1-6-2010	2010 jun-dec	2010 jun-dec	1-1-2011	2011	2011	1-1-2012	2012	2012
Verbouwing 2e verdieping	78.849	4.346	1.912	74.503	7.450	3.166	67.053	7.450	3.017
Verbouwing uitbreiding	24.421	8.997	720	15.424	15.424	656	0	0	0
Kantoorinventaris 1	4.722	4.722	189	0	0	0	0	0	0
Kantoorinventaris 2	3.114	1.147	92	1.967	1.967	84	0	0	0
Totaal	€ 111.106	€ 19.213	€ 2.913	€ 91.894	€ 24.841	€ 3.906	€ 67.053	€ 7.450	€ 3.017

Omschrijving	Boekwaarde	Afschrijving	Rente	Boekwaarde	Afschrijving	Rente	Boekwaarde
	1-1-2012	2012	2012	1-1-2013	2013	2013	1-1-2014
Verbouwing 2e verdieping	59.602	7.450	2.682	52.152	7.450	2.347	44.702
Verbouwing uitbreiding	0	0	0	0	0	0	0
Kantoorinventaris 1	0	0	0	0	0	0	0
Kantoorinventaris 2	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	€ 59.602	€ 7.450	€ 2.682	€ 52.152	€ 7.450	€ 2.347	€ 44.702

4.7 Format IX: berekening EMU-Saldo

Vragen	2011	2012	2013	2014
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.	0	0	0	0
2 Wat zijn uw afschrijvingen ten laste van de exploitatie?	25	7	7	7
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 Desinvesteringen in vaste activa:				
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 Grondverkopten:				
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 Bij de berekening van het EMU-saldo wordt gecorrigeerd voor verkoop van deelnemingen en aandelen.				
a Gaat u deelnemingen en aandelen verkopen?				
b Zo ja wat is bij verkoop de te verwachten boekwinst?				
Berekend EMU-saldo	25	7	7	7

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 is in artikel 7 van de Gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam geregeld dat het lid van de Rekenkamer tenminste jaarlijks overleg voert met een vertegenwoordiging van de gemeenteraden. 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 zijn 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 van de Rekenkamer Metropool Amsterdam is in 2010 advies ingewonnen bij het Bureau Fiscaal Advies & Control van de Dienst Belastingen Gemeente Amsterdam. Overeenkomstig dit advies zal de omzetbelasting doorbelast en verrekend worden.

4.9 Format XIII: kerngegevens P&O

	Rekening 2009	Begroting 2010	Begroting 2011
1 Bezetting en Formatie			
Absoluut aantal medewerkers	15,00	19,00	19,00
Bezetting in Fte's	14,10	15,00	15,00
Aantal fte's volgens formatie (totaal)	14,50	15,00	15,00
· 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	6,00	15,00
2 Ziekteverzuim exclusief zwangerschap- en bevallingsverlof			
Verbaannorm (indicatie norm 2010)		3,44%	3,44%
Percentage excl. > 1 jaar	3,80%	3,44%	3,44%
Percentage incl. > 1 jaar	3,80%	3,44%	3,44%
3 Leeftijdopbouw			
Absoluut aantal medewerkers < 25 jaar	1,00	0,00	0,00
Absoluut aantal medewerkers 25 - 35 jaar	3,00	4,00	4,00
Absoluut aantal medewerkers 35 - 45 jaar	3,00	8,00	8,00
Absoluut aantal medewerkers 45 - 55 jaar	7,00	5,00	4,00
Absoluut aantal medewerkers 55 - 60 jaar	1,00	2,00	3,00
Absoluut aantal medewerkers 60 jaar en ouder	0,00	0,00	0,00
4 Diversiteit			
Absoluut aantal vrouwen	5,00	7,00	7,00
Absoluut aantal allochtonen	3,00	2,00	2,00
Absoluut aantal arbeidsgehandicapten	0,00	0,00	0,00
4a Diversiteit op managementniveau			
Absoluut aantal leidinggevenden	4,00	1,00	1,00
Absoluut aantal leidinggevende vrouwen in schaal 13 en hoger	0,00	0,00	0,00
Absoluut aantal leidinggevende allochtonen	2,00	1,00	1,00

	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	4,00
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	2,00
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	€ 1.014	€ 1.014
Opleidingsbudget als percentage van de loonsom	0,7%	1,5%	1,6%
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	2,00
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	Begroting	Begroting	Begroting
	2009	2010	2010 o.b.v. 7 maanden	2011	2012	2013	2014
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	728	1.235	1.235	1.235	1.235
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	728	1.235	1.235	1.235	1.235
Aantal personen vallende onder 1.0.21 per peildatum 31 december jaar t							
Externe inhuur (bedragen x € 1.000)	Rekening	Begroting	Actualisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2009	2010	2010 o.b.v. 7 maanden	2011	2012	2013	2014
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	38	75	93	94	94
Communicatieadvies	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	78	30	38	75	93	94	94
2.3 Ondersteunende inhuur							

Externe inhuur (bedragen x € 1.000)	Rekening	Begroting	Actualisatie	Begroting	Begroting	Begroting	Begroting
	2009	2010	2010 o.b.v. 7 maanden	2011	2012	2013	2014
Juridisch advies	-	-	-	-	-	-	-
Advisering automatiseringsvraagstukken	-	-	-	-	-	-	-
Advisering accountancy, financiën en administratieve organisatie	-	-	-	-	-	-	-
Subtotaal	-	-	-	-	-	-	-
2.4 Inhuur ter ondersteuning bedrijfsprocessen							
Uitzendkrachten	19	-	-	-	-	-	-
Totaal externe inhuur	96	30	38	75	93	94	94
3 Inhuur, niet vallend onder de definitie externe inhuur*							
3.1 Inbesteding							
Inhuur binnen de gemeente	-	-	-	-	-	-	-
Inhuur binnen de publieke sector	-	-	-	-	-	-	-
Totaal inbesteding	-	-	-	-	-	-	-
3.2 Uitbesteding							
Facilitaire dienstverlening	-	-	-	-	-	-	-
Infrastructurele werken (inclusief ICT)	-	-	-	-	-	-	-
Totaal uitbesteding	-	-	-	-	-	-	-

4.1.1 Format XVI: apparaatskosten

Apparaatskosten (bedragen in euro's)	Rekening 2009	Begroting 2010	Actualisatie 2010 o.b.v. 7 maanden	Begroting 2011	Begroting 2012	Begroting 2013	Begroting 2014
Eigen personeel	1.117	1.275	728	1.235	1.235	1.235	1.235
Inhuur (extern en intern)	96	30	38	75	93	94	94
Huisvesting (inclusief kapitaallasten huisvesting)	123	140	81	138	122	122	122
Overige lasten	252	171	139	230	228	228	228
Totaal lasten	1.589	1.616	986	1.679	1.679	1.679	1.679

Dekking uit:							
Algemene middelen	942	964	-	-	-	-	-
Werk in opdracht							
Overig	647	651	986	1.679	1.679	1.679	1.679
Totaal dekking	1.589	1.616	986	1.679	1.679	1.679	1.679

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

