



Rekenkamer Metropool Amsterdam

Begroting

(inclusief 1^e begrotingswijziging 2012)

25 juni 2012

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

R m a

Inhoudsopgave

1	Inleiding	5
2	1^e begrotingswijziging 2012	7
3	Beleidsbegroting 2013	9
3.1	Onderzoeksprogramma's	9
3.2	Paragrafen	9
4	Financiële begroting 2013	11
4.1	Overzicht van Baten en Lasten	11
4.2	Uiteenzetting financiële positie	13
4.3	Meerjarenraming	14

R m a

1 Inleiding

In dit document zijn de begroting 2013 en de eerste begrotingswijziging 2012 opgenomen van de Gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam.

Hoofdstuk 2 bevat de begrotingswijziging 2012. Vanwege te verwachten kostenontwikkelingen zijn de begrote bedragen van een aantal kostencategorieën aangepast. De betreffende begrotingswijziging is kostenneutraal.

In hoofdstuk 3 en 4 is de begroting 2013 opgenomen. Deze is ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De begroting bestaat uit een beleidsbegroting (hoofdstuk 3) en een financiële begroting (hoofdstuk 4). In de beleidsbegroting wordt een toelichting gegeven op de onderzoeksprogramma's en zijn de voorgeschreven paragrafen opgenomen betreffende het weerstandsvermogen en de bedrijfsvoering. De financiële begroting bevat tevens de meerjarenbegroting voor de periode 2013-2016.

Missie Rekenkamer

Gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam (RMA) is in 2010 ingesteld door de gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad. De RMA heeft tot doel het uitvoeren van onafhankelijk rekenkameronderzoek. De RMA onderzoekt de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur en beleid van de aangesloten gemeenten alsmede de wijze waarop dit beleid wordt uitgevoerd. In de beleidsvisie 2011-2016 is de visie voor een periode van 6 jaar vastgelegd.

Vaststellingsprocedure van de begroting

Overeenkomstig artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen is de ontwerpbegroting ter zienswijze aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten voorgelegd. De raden hebben positief geadviseerd ten aanzien van de begroting. Op basis hiervan heeft het bestuur van de RMA de begroting vastgesteld. De vastgestelde begroting wordt vervolgens toegezonden aan de raden en aan Gedeputeerde Staten van Noord-Holland.

Amsterdam, 25 juni 2012



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

R m a

2 1^e begrotingswijziging 2012

In het volgende overzicht is de eerste begrotingswijziging 2012 van de Rekenkamer opgenomen.

	Begroting 2012	1 ^e begrotings- wijziging 2012	Begroting 2012 na wijziging
Lasten			
personeelslasten	1.460.000	15.000	1.475.000
huisvestingslasten	155.000	P.M.	155.000
ICT-kosten	65.000	25.000	90.000
druk- en bindwerk	95.000	-40.000	55.000
overige materiële kosten	65.000		65.000
kapitaallasten			
totaal	1.840.000	0	1.840.000

Kosten publicatie onderzoeksrapporten

De Rekenkamer wil de publicatie van de bestuurlijke en onderzoeksrapporten in papiervorm beperken en de toegankelijkheid van de digitale rapporten verder vergroten. Hierdoor worden de kosten voor het opmaken, drukken, binden en verzenden van rapporten met € 40.000 naar beneden bijgesteld. Tegenover de beperking van de kosten voor druk- en bindwerk staat een beperkte toename van de structurele ICT- en personeelskosten. Onder de ICT-kosten 2012 zijn ook de te verwachten eenmalige ontwikkelingskosten begroot die met het aanpassen van de websitefaciliteiten zijn gemoeid.

Huisvestingslasten

De huisvestingssituatie van de Rekenkamer is niet optimaal, aangezien de kantoorruimte over twee verdiepingen is verdeeld (2^e en 4^e verdieping Frederiksplein 1) en het aantal werkplekken tekortschiet. Onderzocht wordt of interne of externe verhuizing tot de mogelijkheden behoort. De mogelijk hieruit voortvloeiende financiële consequenties zullen binnen de eigen begroting en financiële middelen van de Rekenkamer worden opgelost. Voor de eventuele (her-)inrichtings-, verbouwings- en overige daarmee samenhangende kosten wordt een reserve huisvesting aangehouden.

Indexering begrotingsbedragen 2012

In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de jaarlijkse bijdrage aan de Rekenkamer jaarlijks wordt aangepast aan de loonsontwikkeling voor overheidsorganisaties. Het gehanteerde indexcijfer voor 2012 ten opzichte van de gewijzigde begroting 2011 is 1,1%. Indien de werkelijke loonontwikkeling in 2012 hiervan afwijkt, zullen de financiële gevolgen daarvan in een volgende begroting worden verwerkt.

Overige baten

De Rekenkamer kan incidenteel overige baten realiseren vanwege het op verzoek verzorgen van presentaties en gastcolleges. De omvang van deze activiteit is beperkt. In de begroting is hiervoor een pro memorie post opgenomen.

Resultaat- en resultaatbestemming 2012

	Begroting 2012	1 ^e begrotingswijziging	Begroting na wijziging
Resultaat voor mutaties in reserve	10.107	0	0
Toevoeging/onttrekking algemene reserve	10.107	0	10.107
Onttrekking reserve huisvesting	0	P.M.	P.M.
Resultaat na mutaties in reserve	0	0	0

Algemene reserve

Met de vorming van de gemeenschappelijke regeling heeft de Rekenkamer een financieel zelfstandige positie gekregen. Om schommelingen in de exploitatie op te vangen streeft de Rekenkamer naar een algemene reserve van circa 15% van het jaarlijks budget. De huidige reserve heeft een omvang van 10%. In de begroting is een positief resultaat begroot van € 10.107. Het beleid van de Rekenkamer is om het werkelijke exploitatieoverschot of -tekort in enig jaar toe te voegen of te onttrekken aan deze reserve.

Reserve huisvesting

Voor een toelichting op de mogelijke onttrekking aan de reserve huisvesting wordt korthedshalve verwezen naar de toelichting *Huisvestingslasten* hiervoor.

3 Beleidsbegroting 2013

3.1 Onderzoeksprogramma's

Wat is de doelstelling van de Rekenkamer Metropool Amsterdam?

De Rekenkamer Metropool Amsterdam (hierna: Rekenkamer) heeft als doel de controlerende rol van de gemeenteraden en de stadsdeelraden te versterken door onafhankelijk onderzoek uit te voeren naar de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van het gevoerde bestuur. De Rekenkamer stelt hiervoor jaarlijks onderzoeksprogramma's vast voor de gemeente Amsterdam, de gemeente Zaanstad en de Amsterdamse stadsdelen.

Welke onderzoeken worden uitgevoerd?

De verwachting is dat in 2013 voor Amsterdam 6 grote onderzoeken zullen worden uitgevoerd. Hiervan hebben 3 onderzoeken betrekking op het beleid van de centrale stad en 3 op het beleid van de stadsdelen. Voor de gemeente Zaanstad zal één groot onderzoek worden uitgevoerd. Daarnaast zullen er ook nog circa 10 verkenningen in de onderzoeksprogramma's worden opgenomen, waarvan circa 2 verkenningen voor Zaanstad en voor de Amsterdamse stadsdelen en de centrale stad ieder circa 4 verkenningen. Er zal ook tijd worden ingeruimd voor het uitbouwen van verkenningen tot een regulier onderzoek en het uitvoeren van adhoc onderzoek.

In de maand december 2012 zullen de onderzoeksprogramma's 2013 voor (de centrale stad) Amsterdam, Zaanstad en voor de stadsdelen worden uitgebracht. Vooraf zullen de raden in de gelegenheid worden gesteld om suggesties te doen voor mogelijk rekenkameronderzoek. Het is de wettelijke bevoegdheid van de directeur/bestuurder van de Rekenkamer om de onderzoeksprogramma's vast te stellen.

Het BBV schrijft voor dat er een aantal paragrafen moeten worden opgenomen in de beleidsbegroting waarin de beleidslijnen zijn vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten. De Rekenkamer beperkt zicht tot paragrafen over het weerstandsvermogen, de financiering en de bedrijfsvoering.

3.2 Paragrafen

3.2.1 Weerstandsvermogen

De risico's zijn minimaal van omvang. Onverwachte kosten van substantiële omvang waarvoor geen dekking is zullen naar verwachting niet aan de orde zijn. De weerstandscapaciteit bestaat uit de algemene reserve. Deze heeft eind 2011 een omvang van € 185.000. De algemene reserve heeft zowel een functie om de jaarlijkse schommelingen in de kosten van de benodigde onderzoekscapaciteit op te vangen als een financieringsfunctie voor de lopende exploitatie.

3.2.2 Bedrijfsvoering

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

Het personeel van de bureau van de Rekenkamer is in dienst van de gemeente Amsterdam. De Rekenkamer volgt daarom het beleid van de gemeente aangaande de arbeidsvoorwaarden, de arbeidsomstandigheden en het ziekteverzuim.

Automatisering en Informatisering

De Rekenkamer maakt gebruik de diensten van de Dienst ICT van de gemeente Amsterdam.

Organisatie

Het bureau van Rekenkamer bestaat uit een formatie, inclusief directeur/bestuurder, van 18 voltijdbanen (fte).

Financieel Beheer

Voor het financiële beheer maakt de Rekenkamer gebruik van de diensten van Bestuurlijke managementondersteuning (BMO) van de Bestuursdienst van de gemeente Amsterdam. Periodiek wordt de getrouwheid van de financiële maand-rapportages intern getoetst. Indien daar aanleiding toe is vindt bijsturing plaats. Kostentoerekening aan de gemeenten Amsterdam en Zaanstad vindt plaats op basis van een afgesproken budget. De aan projecten bestede tijd wordt geregistreerd om te kunnen bewaken dat de onderzoekscapaciteit wordt ingezet naar rato van de bijdragen van de gemeenten. De jaarrekening van de Rekenkamer wordt gecontroleerd door een externe accountant.

4 Financiële begroting 2013

In dit hoofdstuk worden de begrote bijdragen van de deelnemende gemeenten, de budgetten en de te verwachten financiële positie van de Rekenkamer voor 2013 gepresenteerd. In dit hoofdstuk is tevens de meerjarenbegroting opgenomen. Ter vergelijking zijn tevens de jaarrekeningcijfers 2011 en de begrotingcijfers 2012 vermeld.

4.1 Overzicht van Baten en Lasten

	Jaarrekening 2011	Begroting 2012 na wijziging	Begroting 2013
Baten			
bijdragen gemeenten	1.829.977	1.850.107	1.877.800
overige baten	650	0	0
Lasten			
onderzoeksprogramma	1.607.442	1.840.000	1.877.800
Resultaat voor mutaties reserves	223.185	10.107	0
mutaties reserves	69.977	10.107	0
Resultaat na mutaties reserves	153.208	0	0

Baten

De begroting van de Rekenkamer is gebaseerd op de financiële kaders, zoals die zijn vastgesteld door de raden van de gemeenten Amsterdam en Zaanstad.

	Jaarrekening 2011	Begroting 2012 na wijziging	Begroting 2013
Baten			
bijdrage Amsterdam	1.661.154	1.679.427	1.704.600
bijdrage Zaanstad	168.823	170.680	173.200
overige baten	650	P.M.	P.M.
Totaal	1.830.627	1.850.107	1.877.800

Bijdragen gemeenten

In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de deelnemende gemeenten voor een periode van 6 jaar de jaarlijkse bijdrage aan de Rekenkamer vaststellen. De bijdragen wordt jaarlijks aangepast aan de loonontwikkeling. Het gehanteerde indexcijfer voor 2013 is 1,5%. Indien de werkelijke loonontwikkeling hiervan afwijkt, zal dit in een volgende begroting worden verwerkt.

Overige baten

De Rekenkamer kan incidenteel overige baten realiseren vanwege het op verzoek verzorgen van presentaties en gastcolleges. De omvang van deze activiteit is beperkt. In de begroting is hiervoor een pro memorie post opgenomen.

Lasten

Met het uitvoeren van het onderzoeksprogramma's zijn de volgende kosten gemeoid.

	Jaarrekening 2011	Begroting 2012 na wijziging	Begroting 2013
Lasten			
personeelslasten	1.293.458	1.475.000	1.532.800
huisvestingslasten	138.202	155.000	155.000
ICT-kosten	60.139	90.000	70.000
druk- en bindwerk	55.493	55.000	55.000
overige materiële kosten	60.149	65.000	65.000
kapitaallasten			
totaal	1.607.442	1.840.000	1.877.800

De begrote kosten worden hieronder toegelicht.

Personeelslasten

Onder de personeelskosten zijn naast de loonkosten van het vaste en tijdelijke personeel ook de kosten van de directeur/bestuurder begroot. Verder worden onder deze post de kosten geboekt van externe deskundigen die zijn ingehuurd voor de wenselijk geachte specialistische ondersteuning bij het uitvoeren van diverse onderzoeken en de bedrijfsvoering. De begrote formatieruimte van de Rekenkamer is 18 voltijdbanen. Dit betreft 1 directeur/bestuurder, 15 onderzoekers en 2 medewerkers secretariaat en managementondersteuning.

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten hebben betrekking op de huur en de servicekosten van de 2^e en 4^e verdieping Frederiksplein 1. Tevens zijn onder deze post de schoonmaakkosten en aanschaf periodieke vervanging meubilair begroot. De begrote huisvestingslasten in 2013 zijn gelijk aan die in 2012. Aangezien de huisvestingssituatie van de Rekenkamer niet optimaal is, wordt onderzocht of interne of externe verhuizing tot de mogelijkheden behoort. De hieruit eventueel voortvloeiende financiële consequenties zullen binnen de eigen begroting en financiële middelen van de Rekenkamer worden opgelost.

ICT-kosten

De ICT-kosten hebben zowel betrekking op automatiseringskosten als op de kosten voor telecommunicatie. De betreffende faciliteiten neemt de Rekenkamer grotendeels af van de gemeente Amsterdam. Ten opzichte van de begroting 2012 zijn de ICT kosten lager, omdat in die begroting de investeringskosten zijn opgenomen voor het beter toegankelijk maken van de digitale rapporten.

Druk- en bindwerk

Onder deze post worden de kosten opgenomen voor het opmaken, drukken, binden en verzenden van rapporten.

Overige materiële kosten

Onder deze post zijn onder meer de kosten begroot die de gemeente Amsterdam in rekening brengt voor het voeren van de financiële administratie en ondersteuning met betrekking tot personeelszaken. Verder zijn onder deze post de accountantskosten, de kosten van contributies voor brancheorganisaties, verzekeringskosten, etc. begroot.

Resultaat- en resultaatbestemming

	Jaarrekening 2011	Begroting 2012 na wijziging	Begroting 2013
Resultaat vóór mutaties in reserves	223.185	10.107	0
Toevoeging algemene reserve	69.977	10.107	P.M.
Onttrekking reserve huisvesting	0	P.M.	P.M.
Resultaat na mutaties in reserves	153.208	0	0

Voor een nadere toelichting op de doelstellingen van de reserves wordt verwezen naar paragraaf 4.2.

4.2 Uiteenzetting financiële positie

Reserves

	1-1-2013	toevoeging	onttrekking	31-12-2013
algemene reserve	195.107	P.M.	P.M.	195.107
reserve huisvesting	142.123		P.M.	142.123
totaal reserves	337.230		0	337.230

Algemene reserve

Met de vorming van de gemeenschappelijke regeling heeft de Rekenkamer een financieel zelfstandige positie gekregen. De gemeenteraden van de deelnemende gemeenten hebben voor 6 jaar de jaarlijkse bijdrage aan de Rekenkamer vastgesteld. De bijdragen worden jaarlijks aangepast op basis van de loonontwikkeling. Verder is geregeld dat na verloop van de 6 jaren een eindafrekening zal plaatsvinden met de deelnemende gemeenten.

Om de fluctuaties in de bestedingen te kunnen opvangen streeft de Rekenkamer naar een algemene reserve van 15% van het jaarlijkse budget. De begrote stand van deze reserve begin 2013 van € 195.107 is inclusief het begrote jaarresultaat 2012 en bedraagt circa 10%. Het beleid van de Rekenkamer is om het werkelijke exploitatieoverschot of -tekort in enig jaar toe te voegen of te onttrekken aan deze reserve.

Reserve huisvesting

Op dit moment is de huisvestingssituatie van de Rekenkamer verre van optimaal. In afstemming met Bureau Huisvesting van de gemeente Amsterdam wordt onderzocht welke mogelijkheden er zijn om de huisvestingssituatie te verbeteren. Mede om de rentekosten te beperken heeft de Rekenkamer een reserve huisvesting om de kosten verbonden met de (her)-inrichtings-, verbouwings- en overige daarmee samenhangende kosten met eigen middelen te kunnen realiseren.

Investerings

De Rekenkamer onderzoekt de mogelijkheden om de huisvestingssituatie te verbeteren. Naar verwachting zullen als gevolg hiervan investeringen moeten worden gedaan in de vorm van een verbouwing- en/of herinrichting. Alvorens over te gaan tot de betreffende investeringen zal een investeringsbudget worden opgesteld.

Voorzieningen

Er zijn geen bijzondere uitgaven gepland of omstandigheden bekend, waarvoor voorzieningen moeten worden getroffen.

4.3 Meerjarenraming

Begroting gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam				
	2013	2014	2015	2016
<i>Baten</i>				
bijdrage Amsterdam	1.704.600	1.704.600	1.704.600	1.704.600
bijdrage Zaanstad	173.200	173.200	173.200	173.200
<i>Totale baten</i>	<i>1.877.800</i>	<i>1.877.800</i>	<i>1.877.800</i>	<i>1.877.800</i>
<i>Lasten</i>				
personeelslasten	1.532.800	1.532.800	1.532.800	1.532.800
huisvestingslasten	155.000	155.000	155.000	155.000
ICT-kosten	70.000	70.000	70.000	70.000
druk- en bindwerk	55.000	55.000	55.000	55.000
overige materiële kosten	65.000	65.000	65.000	65.000
<i>Totale lasten</i>	<i>1.877.800</i>	<i>1.877.800</i>	<i>1.877.800</i>	<i>1.877.800</i>
Resultaat vóór mutaties in reserves	0	0	0	0
Mutaties reserves	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Resultaat na mutaties in reserves	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.

Ter toelichting: in de meerjarenraming is nog geen rekening gehouden met de indexering. In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de bijdragen van de gemeenten jaarlijks worden aangepast aan loon- en prijsontwikkelingen.

Voor een toelichting op de mutaties reserves wordt korthedshalve verwezen naar paragraaf 4.2.

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

