



Rekenkamer Metropool Amsterdam

Begroting

(inclusief 1^e begrotingswijziging 2013)

9 juli 2013

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

R m a

Inhoudsopgave

1	Inleiding	5
2	1^e begrotingswijziging 2013	7
3	Beleidsbegroting 2014	9
3.1	Onderzoeksprogramma's	9
3.2	Paragrafen	9
4	Financiële begroting 2014	11
4.1	Overzicht van Baten en Lasten	11
4.2	Uiteenzetting financiële positie	14
4.3	Meerjarenraming	15

R m a

1 Inleiding

De gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad hebben voor het uitvoeren van onafhankelijk rekenkameronderzoek de Gemeenschappelijke Rekenkamer Metropool Amsterdam (RMA) ingesteld.

Missie

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.

Begroting 2014 en eerste begrotingswijziging 2013

In dit document zijn de ontwerpbegroting 2014 en de eerste begrotingswijziging 2013 opgenomen. Hoofdstuk 2 bevat de begrotingswijziging 2013. Hierin worden de kostencategorieën aangepast aan de te verwachten kostenontwikkelingen in 2013. De betreffende begrotingswijziging is kostenneutraal. De (ontwerp)begroting 2014 is voor zover relevant 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. In de financiële begroting is tevens de meerjarenbegroting voor de periode 2014-2017 opgenomen.

Vaststellingsprocedure van de begroting

De RMA dient overeenkomstig artikel 35 van de Wet gemeenschappelijke regelingen de ontwerpbegroting aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten voor te leggen, waarbij deze in de gelegenheid worden gesteld hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren te brengen. Het bestuur van de RMA stelt daarna de begroting vast. Tot slot zal de RMA de vastgestelde begroting op grond van artikel 12 van de Gemeenschappelijke regeling Rekenkamer Metropool Amsterdam toesturen aan de Gedeputeerde Staten van Noord-Holland.

Amsterdam, 9 juli 2013

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



R m a

2 1^e begrotingswijziging 2013

In dit hoofdstuk is de 1^e begrotingswijziging 2013 van de RMA opgenomen.

	Begroting 2013	1 ^e begrotings- wijziging 2013	Begroting 2013 na wijziging
Lasten			
personeelslasten	1.532.800	+30.000	1.562.800
huisvestingslasten	155.000	-15.000	140.000
ICT-kosten	70.000		70.000
druk- en bindwerk	55.000		55.000
overige materiële kosten	65.000	-15.000	50.000
totaal	1.877.800	0	1.877.800

Op basis van de jaarrekeningcijfers 2012 zijn de verschillende kostenposten aangepast. De huisvestingslasten zijn naar beneden bijgesteld omdat de voorgenomen verhuizing of verbouwing niet in 2013 zal plaatsvinden. Vanwege diezelfde reden zijn de overige materiële kosten naar beneden bijgesteld. Per saldo is de begrotingswijziging kostenneutraal.

De oorspronkelijke begroting 2013 is vastgesteld op 25 juni 2012. In de gemeenschappelijke regeling RMA is bepaald dat de gemeentelijke bijdragen jaarlijks worden geïndexeerd. In deze begroting is rekening gehouden met een loon- en prijspeilontwikkeling van 1,5% ten opzichte van de begroting 2012. Indien blijkt dat de werkelijke prijsontwikkeling afwijkt van de begrote indexering, zal nacalculatie plaatsvinden. Deze nacalculatie wordt verwerkt in een volgende begroting.

In de begrotingen 2011 en 2012 is rekening gehouden met een inflatieontwikkeling van respectievelijk 1,7 en 1,1%. De (CBS-)index voor overheidspersoneel heeft zich in deze jaren zo ontwikkeld dat er geen aanleiding is om een indexcorrectie toe te passen op de gemeentelijke bijdragen. In 2011 was de werkelijke stijging wat lager en in 2012 - volgens de meest recente cijfers - wat hoger dan verwacht.

R m a

3 Beleidsbegroting 2014

3.1 Onderzoeksprogramma's

Wat is de doelstelling van de RMA?

De RMA 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 RMA stelt hiervoor jaarlijks onderzoeksprogramma's vast voor de gemeente Amsterdam, de gemeente Zaanstad en de Amsterdamse stadsdelen.

Welke onderzoeken worden uitgevoerd?

Gemiddeld worden er op jaarbasis voor Amsterdam circa 6 grote onderzoeken 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 wordt gemiddeld één groot onderzoek uitgevoerd. Daarnaast worden er ook nog circa 10 verkenningen in de onderzoeksprogramma's opgenomen, waarvan circa 2 verkenningen voor Zaanstad en voor de Amsterdamse stadsdelen en de centrale stad ieder circa 4 verkenningen. In de onderzoekprogramma's wordt ook tijd ingeruimd voor het uitbouwen van verkenningen tot een regulier onderzoek en het uitvoeren van adhoc onderzoeken. Het is mogelijk dat in 2014 vanwege de tot nu toe uitgevoerde verkenningen het aantal grote onderzoeken zal worden uitgebreid en minder verkenningen zullen worden uitgevoerd.

In de maand december 2013 zullen we de onderzoeksprogramma's 2014 uitbrengen voor (de centrale stad van) Amsterdam, Zaanstad en voor de Amsterdamse stadsdelen. Hierin vermelden we concreet welke onderwerpen in 2014 zullen worden onderzocht. Vooraf worden de gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad in de gelegenheid gesteld om suggesties te doen voor mogelijke rekenkameronderzoeken. Het is de wettelijke bevoegdheid van de directeur/ bestuurder van de RMA om de onderzoeksprogramma's vast te stellen.

3.2 Paragrafen

De 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. Wij beperken ons tot paragrafen over het weerstandsvermogen en de bedrijfsvoering.

3.2.1 Weerstandsvermogen

De risico's in de bedrijfsvoering 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 2012 een omvang van € 233.860. Voor de algemene reserve is een maximum vastgesteld van 15% van de begrote inkomsten. Indien in de toekomst vanwege extra onderzoeksinspanningen er een tekort ontstaat, zal dat tekort uit deze reserve worden gedekt.

3.2.2 Bedrijfsvoering

Arbeidsomstandigheden en ziekteverzuim

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

Automatisering en Informatisering

Voor de automatisering, informatisering en telefonie maakt de RMA gebruik van de diensten van de Dienst ICT van de gemeente Amsterdam.

Financieel beheer

Voor het financieel beheer maakt de RMA gebruik van de diensten van Bestuurlijke Managementondersteuning (BMO) van de Bestuursdienst van de gemeente Amsterdam. Periodiek wordt de getrouwheid van de financiële maandrapportages intern getoetst. Indien daar aanleiding toe is, vindt bijsturing plaats. Kostentoe rekening aan de gemeenten Amsterdam en Zaanstad vindt plaats op basis van de afgesproken budgetten. De aan projecten bestede tijd wordt geregistreerd om te kunnen bewaken dat de onderzoeksinzet gebeurt naar rato van de bijdragen van de gemeenten. De jaarrekening van de RMA wordt gecontroleerd door een externe accountant.

Borging kwaliteit onderzoeken

Om de kwaliteit van de rekenkameronderzoeken te beheersen en te bewaken heeft de RMA een handboek ontwikkeld. Hierin zijn de procedures beschreven voor het doen van onderzoek en het publiceren van rapporten. Daarnaast heeft de RMA tezamen met de G4-rekenkamers en de Randstedelijke Rekenkamer een kwaliteitshandvest vastgesteld op basis waarvan onderlinge reviews plaatsvinden.

4 Financiële begroting 2014

In dit hoofdstuk is de financiële begroting 2014 opgenomen inclusief de meerjarenbegroting 2015-2017. In de financiële begroting zijn de begrote bijdragen van de deelnemende gemeenten, de kostenbudgetten en de te verwachten financiële positie voor 2014 opgenomen. Ter vergelijking zijn tevens de jaarrekeningcijfers 2012 en de begrotingcijfers 2013 na wijziging vermeld.

4.1 Overzicht van Baten en Lasten

	Jaarrekening 2012	Begroting 2013 na wijziging	Begroting 2014
Baten			
inkomsten	1.860.796	1.877.800	1.915.400
Lasten			
onderzoeksprogramma	1.801.829	1.877.800	1.915.400
Resultaat voor bestemming	58.967	0	0
toevoeging reserve	10.107	0	0
Resultaat na bestemming	48.860	0	0

Baten

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

	Jaarrekening 2012	Begroting 2013 na wijziging	Begroting 2014
Baten			
bijdrage Amsterdam	1.679.427	1.704.600	1.738.700
bijdrage Zaanstad	170.680	173.200	176.700
overige baten	10.689	P.M.	P.M.
Totaal	1.860.796	1.877.800	1.915.400

Bijdragen gemeenten

In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de deelnemende gemeenten voor een periode van zes jaar de jaarlijkse bijdrage aan de RMA vaststellen. De bijdragen worden jaarlijks aangepast aan de prijspeilontwikkeling. Het gehanteerde indexcijfer voor 2014 is 2,0%. Dit is hetzelfde percentage dat het Rijk voor 2014 hanteert bij het meerjarenbeeld voor het gemeentefonds. Op basis van het (CBS-)index voor overheids-personeel wordt jaarlijks nagecalculeerd. Een eventuele indexcorrectie wordt in een volgende begroting (swijziging) verwerkt.

Overige baten

De RMA kan incidenteel overige baten realiseren door 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

Voor het uitvoeren van de onderzoeksprogramma's zijn de volgende budgetten beschikbaar.

	Jaarrekening 2012	Begroting 2013 na wijziging	Begroting 2014
Lasten			
personeelslasten	1.473.320	1.562.800	1.594.400
huisvestingslasten	136.065	140.000	142.000
ICT-kosten	80.570	70.000	72.000
druk- en bindwerk	58.294	55.000	56.000
overige materiële kosten	53.580	50.000	51.000
kapitaallasten			
totaal	1.801.829	1.877.800	1.915.400

De begrote bedragen 2014 kunnen als worden 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 worden ingehuurd voor de wenselijk geachte specialistische ondersteuning bij het uitvoeren van onderzoeken en de bedrijfsvoering. De begrote formatieruimte van de RMA is 18 voltijd-banen. Dit betreft 1 directeur/bestuurder, 3 projectleiders, 12 onderzoekers en 2 ondersteuners (secretaresse en bureaumanager).

Huisvestingslasten

De huisvestingslasten hebben betrekking op de huur en de servicekosten van de kantoorruimte. Tevens zijn onder deze post de kosten begroot voor het schoonmaken en de periodieke vervanging van meubilair. Aangezien de huisvestingssituatie van de RMA niet optimaal is, wordt onderzocht of interne of externe verhuizing tot de mogelijkheden behoort. De financiële consequenties van een verbouwing of nieuwe huisvesting zullen binnen de eigen begroting en financiële middelen van de RMA worden opgelost.

ICT-kosten

De ICT-kosten hebben betrekking op zowel de automatiseringskosten als op de kosten voor telecommunicatie. Deze faciliteiten neemt de RMA grotendeels af van de gemeente Amsterdam. Ten opzichte van de begroting 2013 stijgen de ICT-kosten trendmatig.

Druk- en bindwerk

Onder deze post worden de kosten opgenomen voor het opmaken, drukken, binden en verzenden van rapporten. In 2012 is het budget structureel verlaagd omdat een groot deel van de onderzoeksrapporten alleen nog digitaal openbaar wordt gemaakt. Ten opzichte van het bijgestelde begrotingsbedrag 2013 is het begrotingsbedrag 2014 slechts trendmatig aangepast.

Overige materiële kosten

Onder deze post zijn 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.

Bijdrage aan de gemeentelijke bezuinigingen

Gegeven de forse bezuinigingen van de gemeenten waaronder in Amsterdam het niet doorvoeren van de indexatie, leek het de rekenkamer gepast om een bijdrage te leveren aan de bezuinigingen van Amsterdam en Zaanstad. Daarom wordt de komende drie jaar (2014, 2015 en 2016) een bedrag terugstort ter hoogte van 1% van de bijdragen. Voor 2014 is dat een bedrag van € 17.378 voor de gemeente Amsterdam en € 1.767 voor de gemeente Zaanstad. De wijze waarop deze posten zullen worden gedekt, moet nog worden onderzocht en zal in de eerstvolgende begrotingswijziging worden verwerkt.

Resultaat- en resultaatbestemming

	Jaarrekening 2012 na bestemming	Begroting 2013 na wijziging	Begroting 2014
Resultaat voor bestemming	58.967	0	0
mutatie algemene reserve	-48.860	P.M.	P.M.
mutatie reserve huisvesting	-10.107	P.M.	P.M.
Resultaat na bestemming	0	0	0

Overschotten of tekorten worden verrekend met de algemene reserve van de RMA. Voor de mogelijke incidentele uitgaven ter voorbereiding en realisatie van de aangepaste of nieuwe huisvesting is de reserve huisvesting beschikbaar. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de uiteenzetting financiële positie (paragraaf 4.2).

4.2 Uiteenzetting financiële positie

Reserves

	31-12-2012	<i>mutaties</i> 2013	31-12-2013	<i>mutaties</i> 2014	31-12-2014
algemene reserve	233.860	P.M.	233.860	P.M.	233.860
reserve huisvesting	152.230	P.M.	152.230	P.M.	152.230
totaal	386.090		386.090		386.090

** Algemene reserve*

Met de vorming van de gemeenschappelijke regeling heeft de RMA een financieel zelfstandige positie gekregen. De gemeenteraden van Amsterdam en Zaanstad hebben voor 6 jaar de jaarlijkse bijdrage aan de RMA vastgesteld. De bijdragen worden jaarlijks aangepast op basis van de inflatie. Na verloop van de 6 jaren zullen nieuwe afspraken gemaakt worden over de jaarlijkse bijdragen van de deelnemende gemeenten. Om de fluctuaties in de onderzoekskosten te kunnen opvangen streeft de RMA naar een algemene reserve van 15% van het jaarlijkse budget. Eind 2012 bedraagt deze reserve 12,5%.

** Reserve huisvesting*

De RMA heeft een reserve huisvesting voor de realisatie en de financiering van een verbouwing en/of verhuizing. De huisvestingssituatie van de RMA is verre van optimaal. Het huidige huurcontract loopt tot 31 maart 2015. De RMA onderzoekt de mogelijkheden om de huisvestingssituatie te verbeteren. Naar verwachting zullen als gevolg hiervan investeringen moeten worden gedaan in de vorm van verbouwings- en inrichtingskosten.

Investerings

De jaarlijkse vervanginginvesteringen van beperkte omvang worden rechtstreeks vanuit de jaarbegroting gefinancierd. Ook investeringen in de website komen ten laste van de jaarexploitatie. Voor grotere investeringen in de huisvesting is de reserve huisvesting beschikbaar. 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				
	2014	2015	2016	2017
<i>Baten</i>				
bijdrage Amsterdam	1.738.700	1.738.700	1.738.700	1.738.700
bijdrage Zaanstad	176.700	176.700	176.700	176.700
<i>Totale baten</i>	<i>1.915.400</i>	<i>1.915.400</i>	<i>1.915.400</i>	<i>1.915.400</i>
<i>Lasten</i>				
personeelslasten	1.594.400	1.594.400	1.594.400	1.594.400
huisvestingslasten	142.000	142.000	142.000	142.000
ICT-kosten	72.000	72.000	72.000	72.000
druk- en bindwerk	56.000	56.000	56.000	56.000
overige materiële kosten	51.000	51.000	51.000	51.000
<i>Totale lasten</i>	<i>1.915.400</i>	<i>1.915.400</i>	<i>1.915.400</i>	<i>1.915.400</i>
<hr/>				
Resultaat voor bestemming	0	0	0	0
Mutaties reserves	P.M.	P.M.	P.M.	P.M.
Resultaat na bestemming	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. De huidige afspraak over de jaarlijkse bijdragen van de deelnemende gemeenten loopt tot en met 2016. In de meerjarenraming is er voor alsnog van uitgegaan dat de huidige afspraken zullen worden gecontinueerd.

Voor een toelichting op het doel van de 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

