



Rekenkamer Metropool Amsterdam

Begroting

(inclusief 1^e begrotingswijziging 2015)

29 juli 2015

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

R m a

Inhoudsopgave

1	Inleiding	5
2	1^e begrotingswijziging 2015	7
3	Beleidsbegroting 2016	11
3.1	Onderzoeksprogramma's	11
3.2	Paragrafen	11
4	Financiële begroting 2016	13
4.1	Overzicht van Baten en Lasten	13
4.2	Uiteenzetting financiële positie	16
4.3	Meerjarenraming	17

1 Inleiding

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

Missie

De RMA voert onderzoek uit naar de doelmatigheid, de doeltreffendheid en de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur van de aangesloten gemeenten. In de beleidsvisie 2011-2016 is de visie voor een periode van 6 jaar vastgelegd. Voor de nieuwe periode zal een nieuwe beleidsvisie worden gemaakt die in 2015 aan de raden zal worden aangeboden.

Begroting 2016 en eerste begrotingswijziging 2015

In dit document zijn de ontwerpbegroting 2016 en de eerste begrotingswijziging 2015 opgenomen. Hoofdstuk 2 bevat de begrotingswijziging 2015. Hierin worden de kostencategorieën aangepast aan de te verwachten kostenontwikkelingen in 2015. De betreffende begrotingswijziging leidt niet tot hogere bijdragen voor de gemeenten.

De (ontwerp)begroting 2016 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 2016-2019 opgenomen.

Vanuit de gedachte dat er een zekere relatie moet zijn tussen de gewenste onderzoeksinspanningen door de rekenkamer en de omvang van de begroting, zou de gemeenteraad een stijging van het budget kunnen overwegen. Per 1 januari 2015 zijn immers taken en budget van de gemeente fors toegenomen. Halverwege 2016 start een nieuwe rekenkamerperiode van 6 jaar waarvoor ook nieuwe financiële afspraken tussen de betrokken gemeenten moeten worden gemaakt. Met die nieuwe afspraken en een eventuele verandering van de hoogte van het budget is in de (meerjaren) begroting nog geen rekening gehouden.

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 op het totale uitgavenniveau 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 en aan beide gemeenteraden.

Amsterdam, 29 juli 2015

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



2 1^e begrotingswijziging 2015

De oorspronkelijke begroting 2015 is vastgesteld op 3 juli 2014. In dit hoofdstuk is de 1^e begrotingswijziging 2015 van de RMA opgenomen.

Lasten

Naar aanleiding van de realisatie in 2014 en de huidige inzichten ten aanzien van de kostenontwikkeling is de begroting 2015 als volgt aangepast

	Begroting 2015	1 ^e begrotings- wijziging 2015	Begroting 2015 na wijziging
Lasten			
personeelslasten	1.632.130		1.632.130
huisvestingslasten	144.000		144.000
ICT-kosten	86.000	4.000	90.000
druk- en bindwerk	27.000	-4.000	23.000
overige materiële kosten	55.000		55.000
bijdrage bezuiniging	19.441		19.441
kapitaallasten		7.621	7.621
totaal	1.963.571	7.621	1.971.192

ICT-kosten en kosten druk- en bindwerk

Vanwege de kostenontwikkeling in 2014 is het budget voor ICT met € 4.000 verhoogd. De betreft grotendeels de kosten die de dienst ICT van de gemeente Amsterdam doorberekent aan de RMA. Anderzijds zullen naar verwachting de kosten van druk en bindwerk iets dalen. Dit komt doordat alleen de rekenkamerbrieven en de bestuurlijke rapporten nog hardcopy worden gepubliceerd. De onderzoeksrapporten worden sinds 2013 al in toenemende mate alleen digitaal beschikbaar gesteld.

kapitaallasten

In 2014 is een softwarepakket aangeschaft voor een bedrag van € 22.864. Dit bedrag is op de balans geactiveerd en wordt vanaf 2015 in drie jaar afgeschreven. Dit is € 7.621 per jaar. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2014 is besloten om voor deze kosten een bestemmingsreserve te vormen waaruit de afschrijvingslasten de komende drie jaar kunnen worden gedekt. Doordat de financiering gebeurt met eigen middelen, is tevens besloten om geen rentekosten toe te rekenen.

Baten

Aanpassing gemeentelijke bijdragen in verband met prijspeilontwikkelingen

In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat de deelnemende gemeenten voor een periode van zes jaar de jaarlijkse bijdrage aan de RMA vaststellen. In de regeling is ook vastgelegd dat de bijdragen jaarlijks worden aangepast aan de prijspeilontwikkeling. In de begroting 2015 van 3 juli 2014 zijn de gemeentelijke bijdragen ten opzichte van 2014 verhoogd met 1,5% in verband de verwachte loonontwikkeling. De bijdragen worden op basis van het (CBS-)index voor overheidspersoneel jaarlijks nagecalculeerd. Een eventuele indexcorrectie wordt in een volgende begroting (swijziging) verwerkt. Bij het opstellen van deze begroting heeft het CBS tot en met november 2014 (voorlopige) indexcijfers gepubliceerd. Hieruit kan worden opgemaakt dat begrote gemeentelijke bijdragen over de jaren 2012 tot en met 2014 in totaliteit voor Zaanstad circa € 2.300 en voor Amsterdam (inclusief de stadsdelen) circa € 23.000 te laag zijn geweest. Vanwege de op handen zijnde besluitvorming door de beide raden over de eventuele continuering van RMA en de omvang van de jaarlijkse bijdragen voor de periode 2016-2022 is besloten om de nacalculatie niet in de begroting op te nemen, maar te betrekken bij de bepaling van de reservepositie van de RMA bij de start van de eventuele nieuwe periode.

Resultaat- en resultaatbestemming

	Begroting 2015	1 ^e begrotings- wijziging 2015	Begroting 2015 na wijziging
Resultaat voor bestemming	-19.441	-7.621	-27.062
onttrekking algemene reserve	19.441	22.864	42.305
vorming reserve afschrijvingskosten	-	-22.864	-22.864
onttrekking reserve afschrijvingslasten	-	7.621	7.621
Resultaat na bestemming	0	0	0

Onttrekking algemene reserve

In de begroting 2015 is een de bijdrage van de RMA opgenomen aan de bezuinigingen van gemeenten. De dekking van deze bijdrage vindt plaats ten laste van de algemene reserve. Bij het vaststellen van de jaarrekening 2014 is verder besloten om ten laste van de algemene reserve een bestemmingsreserve te vormen voor de dekking van de afschrijvingskosten voor een in 2014 aangeschaft softwarepakket. Bij deze eerste begrotingswijziging 2015 wordt dit besluit in de begroting verwerkt.

Vorming reserve afschrijvingskosten softwarepakket

In 2014 is een specialistisch softwarepakket aangeschaft ter ondersteuning voor het doen van onderzoek. De kosten van dit pakket zijn geactiveerd. Bij de eerste begrotingswijziging is ten laste van de algemene reserve een bestemmingsreserve gevormd met als doel om de afschrijvingskosten van dit softwarepakket de komende drie jaar te kunnen dekken.

Onttrekking reserve afschrijvingskosten softwarepakket

Voor de dekking van de afschrijvingskosten is bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 een specifieke bestemmingsreserve gevormd.

3 Beleidsbegroting 2016

3.1 Onderzoeksprogramma's

Wat is de doelstelling van de RMA?

De RMA heeft als doel de controlerende rol van de gemeenteraden 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 en de gemeente Zaanstad.

Welke onderzoeken worden uitgevoerd?

Gemiddeld worden er op jaarbasis voor Amsterdam circa 6 grote onderzoeken uitgevoerd. Hiervan heeft ongeveer de helft betrekking op taken die vanaf de nieuwe raadsperiode bij de bestuurscommissies van de stadsdelen zijn neergelegd. Voor de gemeente Zaanstad wordt gemiddeld één groot onderzoek per jaar uitgevoerd. Daarnaast worden er voor beide gemeenten ook verkenningen uitgevoerd ter voorbereiding van onderzoek en zijn er kleine onderzoeksprojecten. Naar verwachting zullen er in totaal voor Zaanstad 3 en voor Amsterdam 16 projecten worden uitgevoerd.

In de maand december 2015 zullen we de onderzoeksprogramma's 2016 uitbrengen voor Amsterdam en Zaanstad. Hierin vermelden we concreet welke onderwerpen in 2016 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

Het BBV schrijft voor dat er opgenomen in de beleidsbegroting een aantal paragrafen moeten worden 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 2014 een omvang van € 287.310. Indien in de toekomst vanwege extra onderzoeksinspanningen er een tekort ontstaat, zal dat tekort uit deze reserve worden gedekt. Voor de algemene reserve is een streefcijfer vastgesteld van 15% van de begrote inkomsten.

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 Bestuur en Organisatie 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. Om te kunnen bewaken dat de onderzoeksinzet gebeurt naar rato van de bijdragen van de gemeenten wordt door de onderzoekers tijd geschreven. De jaarrekening van de RMA wordt gecontroleerd door een externe accountant.

Borging kwaliteit onderzoeken

Voor het beheersen en bewaken van de kwaliteit van rekenkameronderzoeken 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 2016

In dit hoofdstuk is de financiële begroting 2016 opgenomen inclusief de meerjarenbegroting 2016-2019. De financiële begroting geeft inzicht in de begrote bijdragen van de deelnemende gemeenten, de kostenbudgetten en de te verwachten financiële positie voor 2016. Ter vergelijking zijn tevens de jaarrekeningcijfers 2014 en de begrotingscijfers 2015 na wijziging vermeld.

4.1 Overzicht van Baten en Lasten

	Jaarrekening 2014	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2016
Baten			
inkomsten	1.885.243	1.944.130	1.973.290
Lasten			
onderzoeksprogramma	1.904.121	1.951.751	1.980.911
bijdrage bezuinigingen	19.154	19.441	19.732
Resultaat voor bestemming	-38.032	-27.062	-27.353
toevoeging reserves	0	-22.864	0
onttrekking reserves	59.060	49.926	27.353
Resultaat na bestemming	21.028	0	0

Baten

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

	Jaarrekening 2014	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2016
Baten			
bijdrage Amsterdam	1.738.700	1.764.780	1.791.250
bijdrage Zaanstad	176.700	179.350	182.040
terugbetaling aan gemeenten	-39.906	-	-
overige baten	9.749	P.M.	P.M.
Totaal	1.885.243	1.944.130	1.973.290

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 ook jaarlijks, conform de regeling, aangepast aan de prijspeilontwikkeling. Bij het opstellen van de begroting 2016 is ervan uitgegaan dat ten opzichte van 2015 de loonkosten 1,5% zullen stijgen. De bijdragen van de gemeenten worden op basis

van het (CBS-)index voor overheidspersoneel jaarlijks nagecalculeerd. Een eventuele indexcorrectie wordt in een volgende begroting (swijziging) verwerkt. Zie ook de toelichting bij de eerste begrotingswijziging 2015, *Aanpassing gemeentelijke bijdragen in verband met prijspeilontwikkelingen*.

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 2014	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2016
Lasten			
personeelslasten	1.591.879	1.632.130	1.655.290
huisvestingslasten	140.621	144.000	146.000
ICT-kosten	83.765	90.000	91.500
druk- en bindwerk	20.875	23.000	23.500
overige materiële kosten	66.981	55.000	57.000
bijdrage bezuiniging	19.154	19.441	19.732
kapitaallasten	-	7.621	7.621
totaal	1.923.275	1.971.192	2.000.643

De begrote bedragen 2016 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).

Onder de personeelslasten worden ook de opleidingskosten verantwoord. De rekenkamer hanteert als norm 4% van de totale loonkosten. De opleidingskosten bestaan uit zowel de in rekening gebrachte kosten van externe opleidingsinstituten als de kosten van de door de medewerkers aan opleidingen bestede uren.

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. Teneinde dit goed te kunnen onderzoeken is het lopende huurcontract verlengd tot en met 31 januari 2016. 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.

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 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 bezuiniging

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2013 is besloten om in de jaren 2014, 2015 en 2016 één procent van de ontvangen gemeentelijke bijdragen terug te betalen als bijdragen in de bezuinigingen van de gemeenten.

Kapitaallasten

In 2014 is een specialistisch softwarepakket aangeschaft voor het doen van onderzoek. De daarmee gemoeide kosten worden in drie jaar, met ingang van 2015, afgeschreven. Aangezien de rekenkamer de aanschaf met eigen middelen financiert, is besloten geen rentekosten te boeken.

Resultaat- en resultaatbestemming

	Jaarrekening 2014	Begroting 2015 na wijziging	Begroting 2016
Resultaat voor bestemming	-38.032	-27.062	-27.353
onttrekking <i>algemene reserve</i>	19.154	19.441	19.732
onttrekking <i>reserve terugbetaling</i>	39.906	-	-
onttrekking <i>reserve afschrijvingskosten</i>	-	7.621	7.621
Resultaat na bestemming	21.028	0	0

Onttrekking algemene reserve

De bijdragen van de RMA aan de bezuinigingen van gemeenten komen ten laste van de algemene reserve indien en voor zover er binnen de lopende exploitatie geen financiële ruimte is.

Onttrekking reserve terugbetaling

In 2014 is aan de deelnemende gemeenten een bedrag terugbetaald omdat de algemene reserve het nagestreefde maximum van 15% van de jaarlijkse bijdragen overschreed.

Onttrekking reserve afschrijvingskosten softwarepakket

In 2014 is een specialistisch softwarepakket aangeschaft. Deze wordt in 3 jaar afgeschreven. De dekking vindt plaats ten laste van de bestemmingsreserve Afschrijvingskosten softwarepakket

4.2 Uiteenzetting financiële positie

Reserves

	31-12-2014 (na resultaat- bestemming)	mutaties 2015	31-12-2015	mutaties 2016	31-12-2016
algemene reserve	285.474	-19.441	266.033	-19.732	246.301
reserve huisvesting	152.230	P.M.	152.230	P.M.	152.230
reserve afschrijvingskosten	22.864	-7.621	15.243	-7.621	7.622
totaal	460.568	-27.062	433.506	-27.353	406.153

** 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 2014 bedraagt deze reserve, na resultaatbestemming € 285.474. Dit is iets minder dan 15%.

** 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 is verlengd tot 31 januari 2016. 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.

** Reserve afschrijvingskosten softwarepakket*

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 is besloten om voor de dekking van de afschrijvingskosten van het in 2014 aangeschafte softwarepakket een bestemmingreserve te vormen. Het pakket wordt in drie jaar afgeschreven.

Investerings

De jaarlijkse vervangingsinvesteringen 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				
	2016	2017	2018	2019
<i>Baten</i>				
bijdrage Amsterdam	1.791.250	1.791.250	1.791.250	1.791.250
bijdrage Zaanstad	182.040	182.040	182.040	182.040
<i>Totale baten</i>	<i>1.973.290</i>	<i>1.973.290</i>	<i>1.973.290</i>	<i>1.973.290</i>
<i>Lasten</i>				
personeelslasten	1.655.290	1.655.290	1.655.290	1.655.290
huisvestingslasten	146.000	146.000	146.000	146.000
ICT-kosten	91.500	91.500	91.500	91.500
druk- en bindwerk	23.500	23.500	23.500	23.500
overige materiële kosten	57.000	57.000	57.000	57.000
kapitaallasten	7.621	7.622	0	0
bijdrage bezuiniging	19.732	0	0	0
<i>Totale lasten</i>	<i>2.000.643</i>	<i>1.980.912</i>	<i>1.973.290</i>	<i>1.973.290</i>
Resultaat vóór bestemming	27.353	7.622	0	0
Mutaties reserves	-27.353	-7.622	0	0
Resultaat na bestemming	0	0	0	0

Ter toelichting: de bedragen in de meerjarenraming zijn opgenomen op basis van het prijspeil in 2016 zoals in de begroting 2016 is geraamd. 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 halverwege 2016. Zoals al in de inleiding aangegeven wordt er in de meerjarenraming nog geen rekening gehouden met eventuele wijzigingen van de afspraken.

Voor een toelichting op het doel van de reserves wordt korthedshalve verwezen naar paragraaf 4.2.

R m a

Postbus 202
1000 AE Amsterdam
telefoon 020 25 478 08
info@rekenkamer.amsterdam.nl

