
Nadere verklaring afwijking uitgaven Amsterdam ten opzichte van referentiebudgetten

Omvang overhead openbaar groen



16843 - 007

Notitie

1 Inleiding

achtergrond

Op verzoek van de gemeente Amsterdam heeft Cebeon in 2015 onderzoek verricht naar referentiebudgetten voor de taakgebieden onderwijshuisvesting en openbare ruimte. Daaruit is een aantal afwijkingen naar voren gekomen tussen de netto uitgaven van de gemeente Amsterdam en het niveau van deze referentiebudgetten. Het college van de gemeente Amsterdam heeft aangegeven nader onderzoek te willen hebben wat daarvan de mogelijke oorzaken zijn. Tegen deze achtergrond heeft Cebeon de opdracht gekregen om een aantal onderwerpen nader uit te diepen.

In deze notitie wordt ingegaan op de openbare ruimte, onderdeel openbaar groen.

onderzoeksvraag

Voor het taakgebied openbaar groen was er sprake van een normatief netto lastenniveau van de gemeente Amsterdam dat onder het referentieniveau lag. Dit had mede te maken met het feit dat er in het door de gemeente Amsterdam aangereikte normlastenniveau geen lasten voor overhead waren opgenomen. Tegen deze achtergrond is gevraagd om nader inzicht te geven in de omvang van de overhead in openbaar groen budgetten van de referentiegemeenten.

opzet notitie

In deze notitie wordt achtereenvolgens ingegaan op de volgende onderwerpen:

- uitgangssituatie en onderzoekswerkzaamheden (hoofdstuk 2);
- uitkomsten omvang overhead openbaar groen (hoofdstuk 3).

2 Uitgangssituatie en onderzoekswerkzaamheden

2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de onderzoekswerkzaamheden.

Eerst wordt in paragraaf 2.2 de uitgangssituatie uit het voorgaande onderzoek geschetst.

Daarna wordt in paragraaf 2.3 ingegaan op de componenten van overhead die nog geen onderdeel uitmaken van het Amsterdamse normuitgavenniveau.

Tot slot wordt in paragraaf 2.4 aangegeven welke onderzoekswerkzaamheden zijn verricht om de omvang van de overhead in de referentiebudgetten te bepalen.

2.2 Uitgangssituatie

In onderstaande tabel is de uitgangssituatie voor het onderdeel openbaar groen opgenomen zoals deze als onderzoeksresultaat in 2015 is gepresenteerd.

Tabel 2.1: Overzicht netto lasten openbaar groen eigen normbudget Amsterdam ten opzichte van referentiegemeenten. Bedragen uitgedrukt in euro's per inwoner (begrotingen 2014).

<i>Gemeenten</i>	<i>netto lasten openbaar groen</i>
<i>Amsterdam eigen normbudget</i>	56
<i>Referentiegemeenten</i>	63
<i>Vershil</i>	-/ 7

Bij dit verschil is in het vorige onderzoek aangegeven dat de component overhead nog in het eigen Amsterdamse (norm-)uitgavenniveau (Groene Puccini) ontbrak.

Voor dit ontbrekende onderdeel is eerst nagevraagd bij de gemeente Amsterdam met welke componenten van de overhead er nog geen rekening was gehouden in het aangereikte normlastenniveau (zie paragraaf 2.3).

Vervolgens is nagegaan wat de totale omvang van deze ontbrekende overhead is die wel in het referentieniveau voor het budget openbaar groen is meegenomen. Daartoe is aanvullende (financiële) informatie opgevraagd bij de referentiegemeenten (zie paragraaf 2.4).

2.3 Componenten overhead

In het aangereikte normbudget assetmanagement (Groene Puccini) is alleen rekening gehouden met directe beheerkosten en personele kosten van de operationele uitvoering. Dat betekent volgens opgave van de gemeente Amsterdam dat hierin geen rekening is gehouden met:

- algemene overhead (voor stadsdeelkantoor, werf/gebouwen), ICT, stafafdelingen (zoals HRM, financiën/administratie), bestuurskosten en management (inclusie secretariaat, projectleiders);
- beleidsadviezen en externe adviezen, zoals het opstellen van beleidsplannen en beheerplannen op strategisch en tactisch niveau evenals overleg ten behoeve van de diverse plannen, beleidsthema's en beleidsondersteuning van bestuur;
- bewonersparticipatie;
- omgevingsvergunningen;
- milieueducatie, schooltuinen, heemtuinen en de begeleiding van vrijwilligers daarin.

De onderste 3 bolletjes zijn ook niet opgenomen in het gehanteerde referentieniveau. De netto lasten voor overhead en beleid echter wel. Deze lasten dienen derhalve nog te worden afgezonderd uit het referentiebudget.

2.4 Overhead in referentieniveau

De onderdelen in de vorige paragraaf die niet in het normbudget assetmanagement (Groene Puccini) zijn opgenomen, maar wel in het referentieniveau, zijn in beeld gebracht (overhead/beleid).

Om de omvang van de totale netto lasten voor overhead/beleid te onderscheiden binnen het totale uitgavenniveau openbaar groen bij de referentiegemeenten is gebruik gemaakt van aanvullende informatie over formatie (fte's), overzichten kostenplaatsen en aanvullende vragen aan contactpersonen. Er is aangesloten bij de organisatiestructuur respectievelijk kostentoe rekeningen zoals die in het analysejaar 2014 bij gemeenten werden gehanteerd (veelal zijn overheadkosten verdeeld op basis van het aantal fte's/uren) om het totaal van de relevante componenten af te zonderen uit het referentiebudget.

3 Omvang kosten overhead/beleid in referentiebudget

omvang kosten overhead en beleid

Resultaat van het afzonderen van de kosten voor overhead en beleid bij de referentiegemeenten is dat er gemiddeld een bedrag van circa 8 à 9 euro per inwoner relevant is. Zonder deze component zou het referentiebudget uit het eerdere onderzoek (circa 63 euro per inwoner inclusief overhead/beleid) zijn uitgekomen op circa 54 à 55 euro per inwoner. In onderstaande tabel is dit weergegeven.

Tabel 3.1: Overzicht netto lasten openbaar groen eigen normbudget Amsterdam ten opzichte van referentiegemeenten (inclusief en exclusief overhead en beleid). Bedragen uitgedrukt in euro's per inwoner (begrotingen 2014).

<i>Gemeenten</i>	<i>netto lasten openbaar groen</i>	<i>waarvan overhead/beleid</i>	<i>Netto lasten openbaar groen exclusief overhead/beleid</i>
<i>Amsterdam eigen normbudget</i>	56	N.v.t.	56
<i>Referentiegemeenten</i>	63	8 à 9	54 à 55
<i>Verschil</i>	-/ 7		1 à 2