

Bestuursdienst

Directie MID/FIN/Blaauw

Onderwerp Turap 2008-III en verbeteracties kwartaalafsluiting



Bezoekadres  
Waagstraat 1

Postadres  
Postbus 20001  
9700 PB Groningen

Wij zijn met het openbaar  
vervoer bereikbaar,  
buslijnen  
1, 2, 3, 5, 6, 11, 13, 16

Informatie over  
vertrektijden krijgt u via  
0900-92 92

In uw antwoord graag datum  
en kenmerk vermelden.

E-mailadres  
bestuursdienst@bsd.  
groningen.nl

Website  
www.groningen.nl

De leden van de raad van de gemeente Groningen  
te  
GRONINGEN

<b>GRIFFIE</b>
reg.nr. 9208-1486853
ingek. 19 DEC 2008
class. -2.0757
te beh. door: GR
kopie gez. aan: daagmail

Telefoon 050 367 76 85

Bijlage(n) 1

Ons kenmerk BD 08.1785554

Datum 19 DEC 2008 Uw brief van

Uw kenmerk

Geachte mevrouw/heer,

In deze brief informeren wij u over de voortgang van de verbeteracties met betrekking tot het op orde brengen van de financiële basis onder de voortgangsrapportages. Daarnaast informeren wij u over het verwachte rekeningsresultaat 2008, zoals wij deze hebben ontvangen van het AMT (Turap 2008-III).

### Beoordeling.

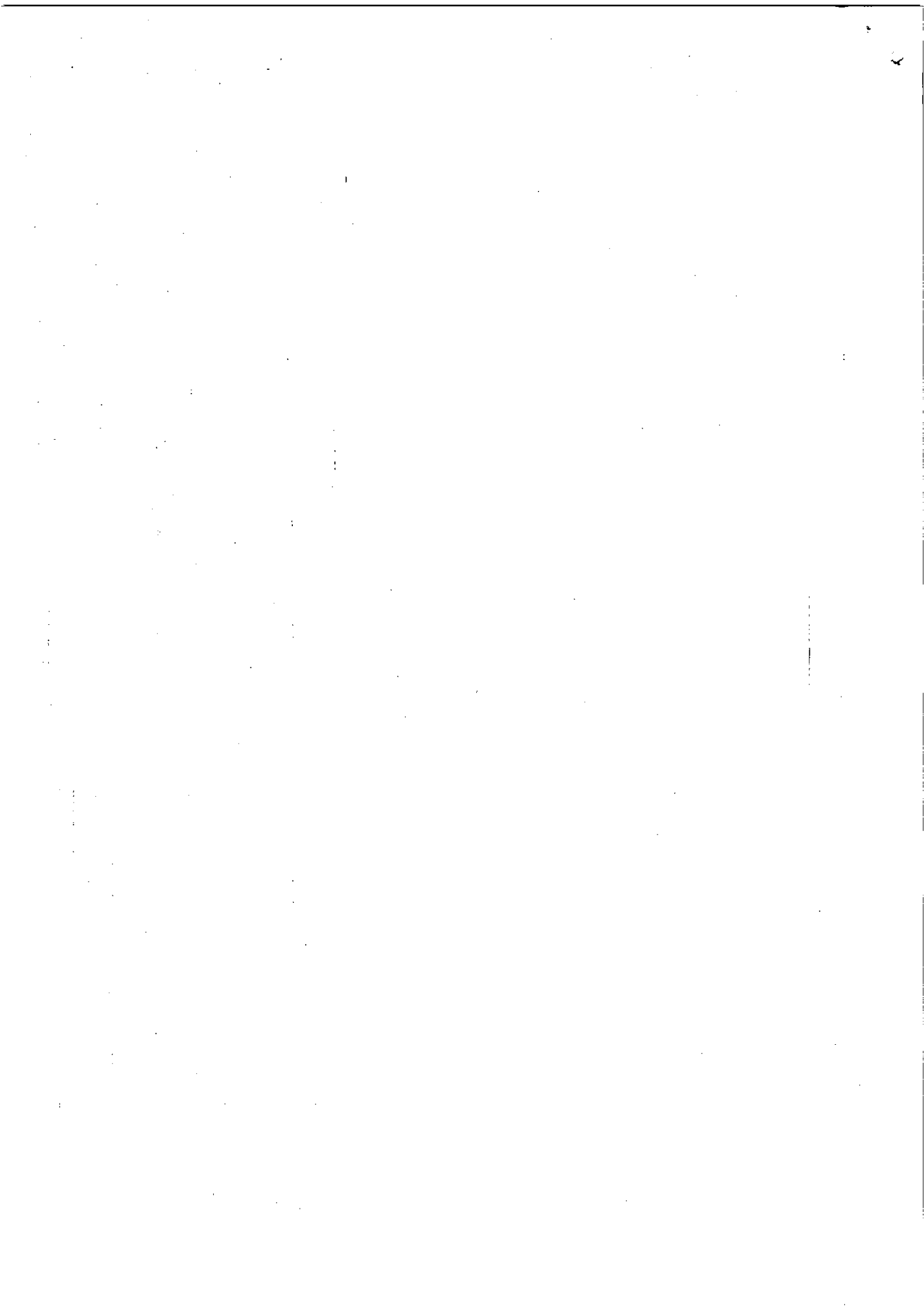
Om inzicht te krijgen in hoeverre wij de beloofde verbetering ook daadwerkelijk hebben laten zien, is afgesproken dat een beoordeling door de afdeling Concern Financiën zal plaatsvinden. Concern Financiën is hierbij ondersteund door Ernst & Young, met als doel de kennis en ervaring uit de vorige beoordeling mee te nemen en te assisteren bij een effectieve en efficiënte aanpak.

Op grond van de bevindingen concluderen wij dat de diensten een duidelijke inspanning en vooruitgang hebben laten zien ten opzichte van de tweede Turap. Maar het werk is nog niet af. Er zijn nog belangrijke verbeteringen te realiseren op zowel het uitvoeren van de risicoanalyse, de kwartaalafsluiting als ook de onderbouwing en analyse van balansposten. Wij stellen daarom voor om in de richtlijnen van de rekening op te nemen dat de diensten alle afwijkingen in de jaarrekening vergelijken met die van de derde Turap en per afwijking gaan aangeven of de afwijking voorzienbaar was of niet. Het doel hiervan is dat de diensten zich bewust worden van de oorzaken van de verschillen zodat verdere verbeteringen worden gerealiseerd.

### Resultaat.

Het vrij besteedbaar resultaat was bij VGR 2008-II 8 miljoen euro; dat is gestegen met 3,7 miljoen euro naar 11,7 miljoen euro.

Op de aandeelhoudersvergadering van Essent van 18 december is besloten een extra dividend uit te keren aan de oud-aandeelhouders van EDON. Voor de gemeente leidt





dit tot een voordeel van 4,2 miljoen euro. Het bedrag is per direct door Essent overgemaakt en daarmee onderdeel van het resultaat over 2008. In de huidige prognose is dit voordeel nog niet meegenomen. De dividenden van Essent worden toegevoegd aan de reserve ter dekking van de eigen bijdrage in het kader van het Regiospecifieke pakket (RSP).

Het totaal verwachte resultaat bij VGR 2008-II was 7,2 miljoen euro. Nu wordt een resultaat verwacht van 22,4 miljoen euro, een voordelig verschil van 15,2 miljoen euro. Een verschil ad 3,7 miljoen euro heeft te maken met het WWB-inkomensdeel. Door een wijziging van beleid wordt in 2008 al 3,7 miljoen euro onttrokken uit de reserve WWB I deel en is het verwachte resultaat 0. Bij VGR 2008-II hebben we nog een tekort gepresenteerd op het inkomensdeel van 3,7 miljoen euro. Daarnaast zijn er bedragen in het totale resultaat, zoals het resultaat CIO ad 864 duizend euro, die niet vrij besteedbaar zijn omdat door de raad is besloten het resultaat te verrekenen met de bestemmingsreserves.

De vraag of deze 11,2 miljoen euro extra resultaat bij Turap II voorzien was, is gezien de korte doorlooptijd niet geanalyseerd. Op basis van de toelichting van de verschillen tussen Turap II en Turap III, is de schatting dat 50% voorzienbaar was geweest.

In bijlage 1 zijn de resultaten per programma weergegeven.

#### **Specificatie resultaat.**

Het totaal verwachte positieve resultaat bedraagt 22,4 miljoen euro. Onderstaand geven we een toelichting op de belangrijkste afwijkingen.

#### **Concernresultaat 14,7 miljoen euro voordelig.**

• Algemene uitkering	2.400 V
• Concern stelposten	1.900 V
• Rente	3.100 V
• Slot- en nacalculaties	2.500 V
• Oeverbeschoeiingen	3.300 V
• Overig	1.500 V
• <b>Totaal</b>	<b>14.700 V</b>

Het voordeel op de algemene uitkering ontstaat door herberekeningen over 2006 en 2007, plaatselijke volumeontwikkelingen, landelijke ontwikkelingen en daling van de suppletie-, integratie- en decentralisatie-uitkeringen.





Een aantal concernstelposten wordt in 2008 niet of deels niet ingezet. Het betreft onder andere areaaluitbreiding, bestuurlijke informatievoorziening en de post onvoorzien.

Het renteresultaat ontstaat met name door enkele hogere reserves en voorzieningen en enkele lagere investeringen.

De slot- en nacalculaties bij verkeer- en vervoersprojecten en bedrijfsterreinen en kantoren leveren een voordeel op van 2,5 miljoen euro.

De vrijval op oeverbeschoeiingen ontstaat door vertraging vanwege monumentale bomen-problematiek en vanwege uitgezette opdrachten welke per januari 2009 worden gestart. Voor deze vrijval wordt een aanvullend voorstel ter tussentijdse resultaatsbestemming ingediend.

**Dienstresultaten 2,1 miljoen euro voordelig.**

Het hoge dienstresultaat ontstaat met name bij OCSW door een voordeel van 750 duizend euro op de onderwijshuisvesting. Een deel van dat resultaat (385 duizend euro) ontstaat door de verkoop van een schoolgebouw. Mogelijk dat bij de rekening 2008 bestuurlijk wordt besloten dat dit een concernresultaat is.

**Dienstresultaten ten gevolge van/ten laste van concern 400 duizend euro nadelig.**

Dienstresultaten ten gevolge van/ten laste van het concern betreft een limitatieve lijst uit het handboek financieel beheer waarvan is afgesproken dat deze voor rekening van het concern komen. Het nadeel bestaat uit voormalig personeel van K&C, de Oosterboog en apparaatskosten ISV.

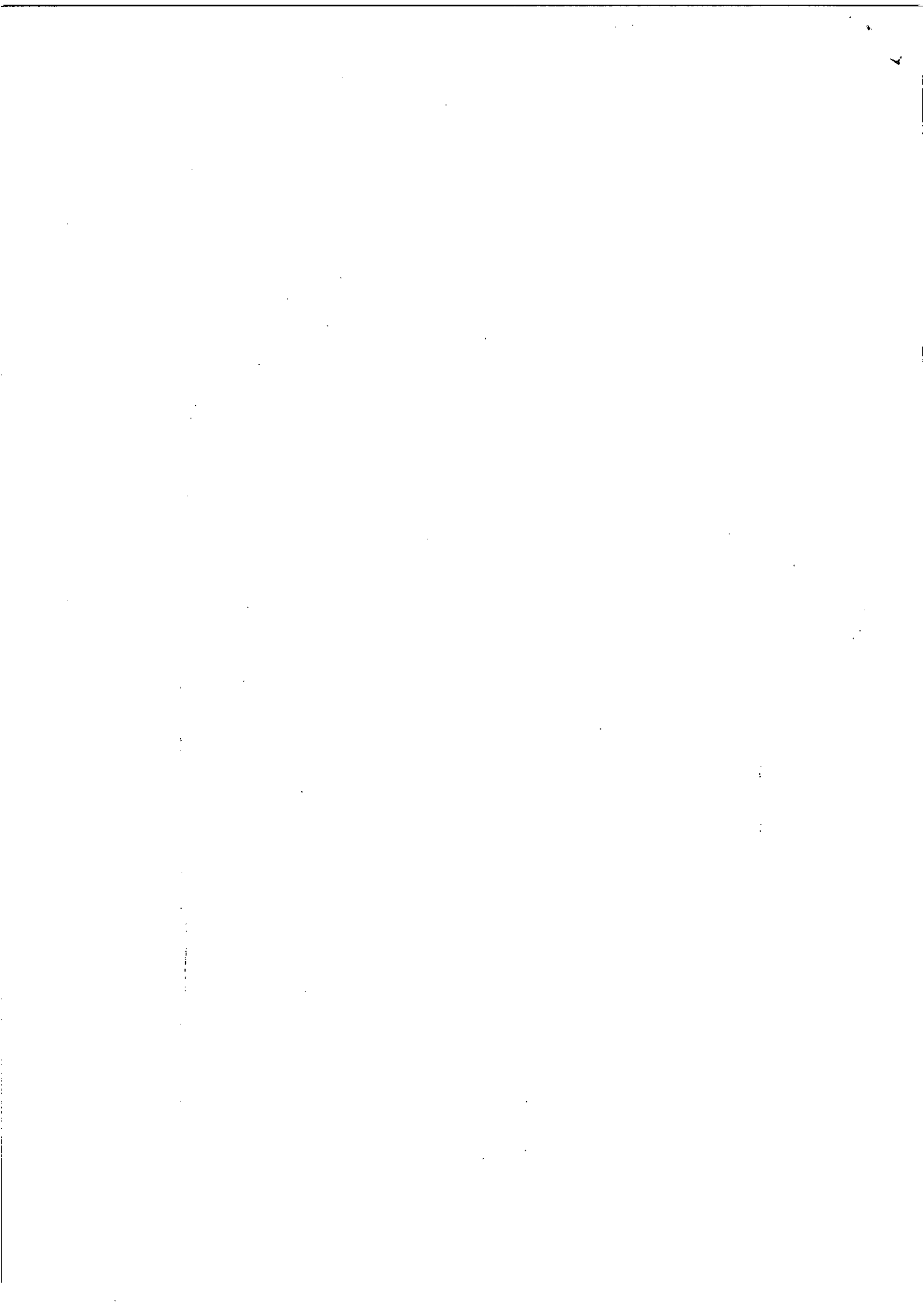
**Bijzondere resultaten 6,0 miljoen euro voordelig.**

Op basis van de werkvoorraad bouwvergunningaanvragen is een herziene prognose opgesteld van de te ontvangen bouwleges. Door toename van het aantal verleende vergunningen en een aantal grote projecten ontstaat een meeropbrengst van 2,6 miljoen euro.

Daarnaast zijn er voordelen geprognosticeerd binnen de Centrale ICT-Organisatie, afvalstoffenheffing, de Wmo, grondzaken, Stadjerspas, begraafplaatsen, BORG en de bijzondere bijstand vanuit het Armoedepact.

**Conclusie.**

We concluderen dat er verbeteringen zijn gerealiseerd, maar dat er ook nog verbeterlagen te maken zijn. Wij wijzen u erop dat de periode waarin die verbeteringen gerealiseerd moesten worden erg kort was.





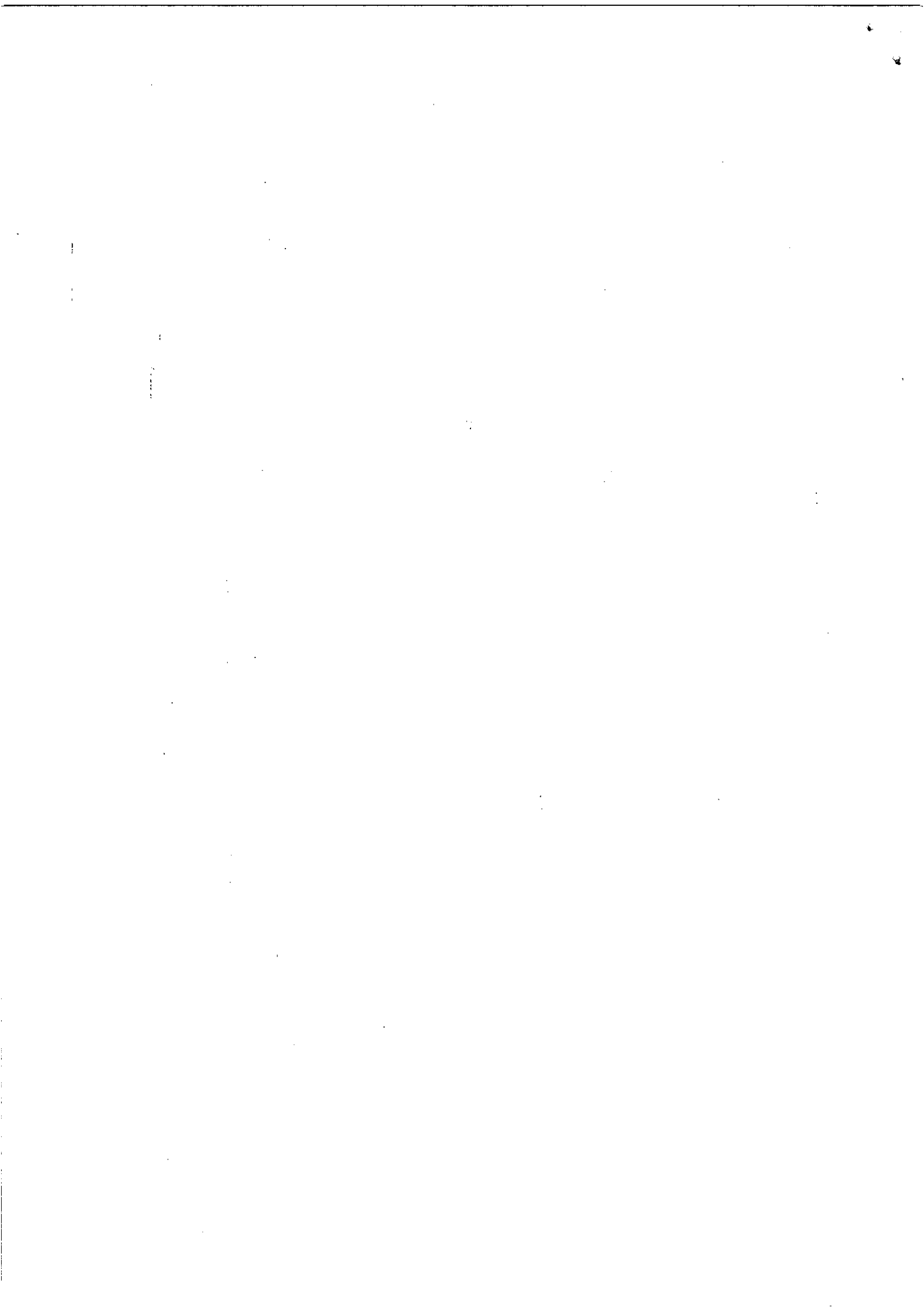
Wij zullen daarom ook in 2009 sturen op een goede en volledige afsluitprocedure, zodat de tussentijdse cijfers gebaseerd zijn op een administratie die bij is. De controle op de kwartaalafsluiting zullen we dan ook in 2009 voortzetten.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,  
burgemeester en wethouders  
van Groningen,

de burgemeester,

de secretaris,





Bijlage 1: Resultaten op programmaniveau

Programma	prognose saldo 2008	actuele begroting	afwijking VGR 2008-3	afwijking VGR 2008-2	Vershil
Totaal Werk en Inkomen	-44.252	-44.600	348	-3.521	3.525
Totaal Vestigingsklimaat	-19.798	-24.003	4.317	4.221	95
Totaal Leefomgeving	-51.380	-55.134	643	888	245
Totaal Woonklimaat	-7.728	-10.267	2.714	2.014	701
Totaal Duurzame Ontwikkeling	-2.293	-2.256	37	88	125
Totaal Onderwijs en Welzijn	-43.902	-45.395	1.753	373	1.380
Totaal Gezondheid	-31.321	-31.609	142	13	129
Totaal Sport en Cultuur	-44.630	-45.163	533	535	2
Totaal Integratie	-1.909	-1.947	38	1	39
Totaal Overig en Algemene Middelen	269.602	260.374	8.497	4.377	4.120
Totaal programma's	22.389	0	22.389	7.185	15.204

