

Afdeling **Concern Financiën**
Onderwerp **Voortgangsrapportage 2011 - II**

Bezoekadres
Waagstraat 1

Postadres
Postbus 20001
9700 PB Groningen

E-mailadres
chris.blaauw@groningen.nl

Website
www.groningen.nl

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 76 85 Bijlage(n) 2

Ons kenmerk BD 11. 2756976

Datum **13 OKT 2011** Uw brief van -

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

In deze brief informeren wij u over de prognose van het resultaat 2011. Wij geven een toelichting op het verwachte financiële resultaat en we gaan in op de vrije besteedbaarheid van het verwachte resultaat.

Daarnaast gaan wij in op de ontwikkeling van de externe inhuur in 2011. Tenslotte hebben wij een overzicht van de voornaamste afwijkingen in de uitvoering van de programma's opgenomen. De presentaties aan uw raad, die gepland staan op 1 november a.s., gaan verder in op de voortgang van de uitvoering van de programma's, in samenhang met de verwachte financiële resultaten.

In de bijlage 1 hebben wij een overzicht opgenomen met het verwachte resultaat per programma. Daarnaast zijn de Bedrijfsvoeringsonderdelen bij VGR 2011-II in bijlage 2 opgenomen.

Resultaat

Het verwachte resultaat over 2011 is 6,0 miljoen euro positief, gespecificeerd als volgt:

	VGR 2011-II
Concernresultaat	12,8
Dienstresultaat	0,0
- waarvan regulier dienstresultaat	0,1
- waarvan t.g.v./t.l.v. concern	-0,1
Bijzonder resultaat	-6,8
Totaal resultaat	6,0



Het verwachte resultaat is gebaseerd op de cijfers uit de tweede kwartaalafsluiting. De invoering van het nieuwe financieel systeem, DaFinci heeft veel capaciteit aan het reguliere financiële proces heeft onttrokken. Bij de invoering van DaFinci heeft de nadruk gelegen op de primaire functionaliteit van het systeem. Daardoor is met betrekking tot de kwartaalafsluitingen niet alle documentatie voorhanden en zijn niet alle controles uitgevoerd. De verwachte resultaten wijken niet bijzonder af van Voortgangsrapportage 2011-I. Op de dienstrapportages is control uitgevoerd.

Deze Voortgangsrapportage geeft inzicht in ontstane afwijkingen. Op basis daarvan kunnen bijsturingmaatregelen getroffen worden.

Risico's in de prognose

Het maken van prognoses gaat gepaard met onzekerheden. De belangrijkste risico's in de prognose van het resultaat 2011 doen zich op de volgende gebieden voor.

- Onroerende Zaakbelasting, het grootste deel van de bezwaarschriften is nog in behandeling en de derving door leegstand lijkt groter dan verwacht. De prognose kent een bandbreedte van 125 duizend euro.
- Het verwachte resultaat bouwleges kent een bandbreedte van 500 duizend euro.
- Bij overgang van de ambulancedienst is in de financiële afwikkeling van opgenomen vorderingen enige onzekerheid. Dit kan effect hebben op het resultaat 2011. Deze onzekerheid heeft betrekking op de vergoeding van gemaakte kosten voor het FLO-overgangsrecht uit voorgaande jaren (2006 – 2010). Vooral over de vergoeding van kosten die gemaakt zijn in de eerste jaren na de overgang. De onzekerheid bedraagt 250 duizend euro per af te rekenen jaar.
- Vanwege onzekerheid over de instroom in de WWB heeft het verwachte resultaat een bandbreedte van 700 duizend euro negatief, dit staat voor 100 extra klanten in 2011.
- Door de afschaffing van de Wet Werk en Inkomen Kunstenaars (WWIK) kan er in 2011 een verhoging in de instroom in deze voorziening ontstaan.
- Verkoop van gronden aan derden, Foxholsterbos, kunnen leiden tot een netto voordeel van 1 miljoen euro.
- Wij verwachten het project Zuidelijke Ringweg dat gefinancierd is met Langmangelden in 2012 na te calculeren. Het verwachte vrijval op de Langmangelden bedraagt 5 miljoen euro positief. Mocht nacalculatie eerder plaatsvinden (in 2011) zal de verwachte vrijval deel uitmaken van het resultaat 2011.
- Het niet bereiken van een akkoord tussen werkgevers en werknemers over de CAO in 2011 kan tot een incidenteel voordeel van 560 duizend euro leiden in 2011.

Specificatie van de resultaten:

Concernresultaat	VGR 2011-II
1 Algemene uitkering Rijk	5,6
2 Afrekening BDU SIV	3,0
3 Vrijval extra beleid	1,1
4 Uitkering college sanering zorginstellingen	1,4
5 Logiesbelasting	0,4
6 Rente	0,3
7 Overige concernresultaten	1,0
Subtotaal concernresultaat	12,8

Dienstresultaat	VGR 2011-II
8 SOZawe	-7,0
9 Iederz	-1,0
10 RO/EZ	7,4
11 Overige diensten	0,6
Subtotaal dienstresultaat	0,0

Bijzonder resultaat	VGR 2011-II
12 Parkeren	-3,1
13 Grondzaken	-1,5
14 Bouwleges	-0,6
15 Afvalstoffenheffing	0,6
16 Wet Kinderopvang	-0,5
17 AIM / ACG	-0,5
18 Bijzondere bijstand	-0,2
19 Wmo	-1,8
20 Wmo Schots en Scheef	0,9
21 Overig	-0,1
Subtotaal bijzonder resultaat	-6,8

Totaal resultaat	6,0
-------------------------	------------

Toelichting van de resultaten

Concernresultaat:

1. Algemene uitkering Rijk

V 5,6 miljoen euro

De plaatselijke ontwikkelingen zijn geactualiseerd ten opzichte van de begroting. Op basis van actuele informatie vanuit onder andere het CBS en de Waarderingskamer zijn de parameters van een groot aantal verdeelmaatstaven geactualiseerd. De stad is in de afgelopen periode sneller gegroeid dan verwacht. Dat leidt er toe dat we per saldo een hogere uitkering verwachten van 5,6 miljoen euro over 2011. Afhankelijk van de landelijke ontwikkelingen zal het Rijk de hogere uitkomst als gevolg van deze groei deels corrigeren via de uitkeringsfactor. Op dit moment valt niet in te schatten of deze correctie zal plaatsvinden en hoe groot die eventueel zal zijn.



2. Afrekening BDU-SIV

V 3,0 miljoen euro

Eind april 2011 hebben wij de "Vaststellingsbeschikking brede doeluitkering Sociaal, Integratie en Veiligheid (BDU-SIV); Grote Stedenbeleid 2005-2009" ontvangen. De beschikking betekent voor de gemeente Groningen een incidentele meevaller van 3 miljoen euro. Er is geen sprake van een bestedingsverplichting van deze middelen.

3. Vrijval Extra Beleid

V 1,1 miljoen euro

De verwachte vrijval op concernstelposten extra beleid betreft incidentele vrijval van structurele middelen en bedraagt 700 duizend euro. Deze vrijval bestaat uit kapitaallasten op concerninvesteringen, met name investeringsbijdrage programma Fysiek. Tenslotte is er incidentele vrijval van 300 duizend euro vanwege dekking voor structurele lasten nieuwbouw Sozawe. Het overige voordeel van 100 duizend euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen.

4. Uitkering College Sanering Zorginstellingen

V 1,4 miljoen euro

In 2006 zijn wij gestart met de overgang van de Gemeentelijke Ambulancedienst naar Ambulance Zorg Groningen. Sinds de overgang zijn wij met het College Sanering Zorginstellingen in gesprek over de vergoeding van gemaakte kosten voorafgaand deze overgang. Omdat de vergoeding van de gemaakte kosten onzeker was hebben wij daar een voorziening voor getroffen.

Van het College Sanering Zorginstellingen hebben wij recent een beschikking ontvangen met betrekking tot gemaakte kosten sinds 2006. In deze beschikking worden de gemaakte kosten grotendeels vergoed, hierdoor kan de getroffen voorziening vrijvallen. Het verwachte voordeel bedraagt 1,4 miljoen euro. Na deze beschikking kan de afwikkeling van kosten van het FLO overgangsrecht worden gestart. Het College Sanering Zorginstellingen ondersteunt deze afwikkeling die wordt uitgevoerd door de Nederlandse Zorgautoriteit.

5. Logiesbelasting

V 0,4 miljoen euro

De logiesbelasting is een naheffingsaanslag. In 2011 wordt de logiesbelasting over het jaar 2010 geïnd. De afwikkeling van 2010 zorgt voor een incidenteel voordeel van 400 duizend euro. Dit wordt met name veroorzaakt door een toename van het aantal overnachtingen. De verwachte meeropbrengst is met ingang van 2011 vrij besteedbaar. Tot en met 2010 werden deze ontvangsten doorgegeven aan Marketing Groningen.

6. Rente

V 0,3 miljoen euro

De korte mismatch financiering leidt tot een verwacht rentevoordeel van 1,1 miljoen euro. Hierin is rekening gehouden met de inzet van 1,1 miljoen euro voor de invoering van DaFinci (raadsbesluit van 27 april 2011). Daarnaast is er een negatief resultaat op kort geld van 800 duizend



euro. Dit nadeel ontstaat omdat wij een lagere korte vermogenspositie verwachten dan begroot.

7. Overige concernresultaten

V 1,0 miljoen euro

Het verwachte voordeel is het saldo van een aantal voor- en nadelen. De belangrijkste worden hier toegelicht. In de meerjarenbegroting 2008-2011 is de invulling van de bezuinigingsmaatregel 'verlagen budget incidenteel beleid' uit het bezuinigingspakket 2007-2010 niet correct verwerkt. Dit leidt tot een nadeel van 1 miljoen euro. In het meerjarenbeeld 2012-2015 is dit gecorrigeerd. De dividenduitkering, op basis van de winst van de BNG, over 2010 is 300 duizend euro hoger dan begroot. Door het afstoten van panden die functioneel niet passen bij de kernactiviteiten van de gemeente is gemeentelijk onroerend goed verkocht. Het voordeel bedraagt 400 duizend euro incidenteel. Vanwege vrijval van de stelpost Areaaluitbreidingen verwachten we een voordeel van 400 duizend euro. Op onderwijshuisvesting vallen kapitaallasten vrij. Deze vrijval wordt met name veroorzaakt door afwaardering van de school in Gravenburg, daarnaast is de onttrekking aan reserves in de begroting hoger ingeschat dan nu benodigd, dit komt door vertraagde projecten, wij verwachten in 2011 een voordeel van 500 duizend euro. De overige 400 duizend euro wordt veroorzaakt door diverse kleinere afwijkingen.

Dienstresultaat:

8. Sozawe, uitvoering Wet BUIG

N 7,0 miljoen euro

Wij verwachten een nadeel van 7,0 miljoen euro op de BUIG in 2011. Dit nadeel wordt veroorzaakt doordat het budget is verlaagd en we, ten opzichte van de actuele begroting 2011, geconfronteerd worden met hogere lasten voor bijstandsuitkeringen. Hieronder volgt een toelichting van de belangrijkste componenten:

Lager budget, nadeel 2,4 miljoen euro.

Medio juli 2011 heeft het ministerie SZW het nader voorlopig budget 2011 bekend gemaakt. Hierin zijn kortingen doorgevoerd met als gevolg dat de gemeente Groningen 2,4 miljoen euro minder budget ontvangt in 2011.

Hogere uitgaven WWB inclusief WIJ, nadeel 3,4 miljoen euro

Wij verwachten een toename van 300 klanten voor de WWB in 2011. Dat zijn er 200 meer dan begroot. Hierdoor ontstaat een nadeel van 1,1 miljoen euro. In het eerste halfjaar is het aantal klanten met 294 toegenomen. Hierin wijkt Groningen niet af van het landelijke beeld waarin ook nog steeds sprake is van een toename van het bijstandsvolume. De lokale ontwikkeling in het 1^e halfjaar van 2011 komt overeen met het gebruikelijke seizoenspatroon. Wij verwachten voor het eerst een voorzichtig herstel in de tweede helft van 2011. In de maanden



augustus en september zien wij al een daling. In hoeverre deze tendens zich verder voorzet blijft onzeker.

Daarnaast verwachten we dat de gemiddelde uitkering in 2011 hoger uitvalt dan begroot. De hogere gemiddelde uitkering zorgt voor een nadelige afwijking van 2,1 miljoen euro.

In de afgelopen jaren is de oninbaarheid van WWB-vorderingen toegenomen. De oorzaak is de verslechterde economische situatie. Wij verwachten in 2011 een nadeel ten opzichte van de begroting van 250 duizend euro.

Hogere uitgaven IOAW/IOAZ, nadeel 400 duizend euro.

De toename van het aantal IOAW klanten zorgt voor een lastenstijging van 400 duizend euro. Door de duurverkorting van de WW en de eerdere afschaffing van de vervolguitkering WW stromen mensen eerder door van de WW naar de IOAW. De lasten van de IOAZ daarentegen blijven stabiel.

Hogere uitgaven Bbz (pré) starters, nadeel 800 duizend euro.

Wij zien dat een steeds groter aantal WWB klanten gebruik maakt van de mogelijkheid om zich voor te bereiden op het zelfstandig ondernemerschap. Omdat het lastiger is voor WWB klanten om een baan in loondienst te vinden maken meer WWB-ers de keuze om voor zichzelf te beginnen. Het aantal klanten in het voorbereidingjaar ligt weliswaar lager dan vorig jaar, maar er worden nog steeds veel klanten toegeleid naar het voorbereidingsjaar. Omdat in de actuele begroting nog géén rekening gehouden is met de forse stijging in het afgelopen jaar, ontstaat een nadeel van 800 duizend euro. Onze begroting is gebaseerd op de verwachte landelijke ontwikkeling. Inmiddels is gebleken dat onze lokale ontwikkeling daar fors van afwijkt.

9. Iederz

N 1,0 miljoen euro

De opbrengsten blijven achter bij de begroting, we verwachten een nadeel van 1,7 miljoen euro in 2011. Dit bestaat uit een daling van de subsidie begeleid werken (nadeel 200 duizend euro), achterblijvende trajecten (nadeel 200 duizend euro), teruglopende opbrengsten bij iederz Groen (nadeel 800 duizend euro), teruglopende opdrachten Businesspost (nadeel 400 duizend euro) en aanpassing van commerciële contracten (nadeel 100 duizend euro). Door bezuinigingen en besparingen wordt een voordeel van 800 duizend euro verwacht.

De rijkssubsidie is 1,1 miljoen euro lager dan bij het opstellen van de begroting werd voorzien. Op Sw-lonen verwachten we een voordeel van 800 duizend euro, vooral door grotere doorstroming naar beleid werken. Overige verwachte voordelen, bijdrage buitengemeenten en bonus begeleid werken bedragen gezamenlijk 200 duizend euro.



10. RO/EZ

V 7,4 miljoen euro

We hebben in 2011 een bedrag van 13,2 miljoen euro aan ISV middelen verkregen van het Rijk en opgenomen in de begroting. Hiervan zullen we naar verwachting in 2011 5,4 miljoen euro besteden.

De vrijval van 7,8 miljoen euro zal naar verwachting in 2012-2013 besteed. Dit wordt onder andere ingezet voor de gebiedsontwikkeling Oosterhamriktracé, wijkvernieuwing Selwerd en Stadsdelen.

Het overige dienstnadeel van 400 duizend euro ontstaat door enkele kleinere afwijkingen.

11. Overige dienstresultaten

V 0,6 miljoen euro

Overige Dienstresultaten	VGR 2011-II
DIA	-0,4
Milieudienst	0,7
OCSW	0,3
Totaal	0,6

De overige dienstresultaten bestaan met name uit een incidenteel voordeel van 300 duizend euro vanwege de grensstrookcorrectie op het budget Maatschappelijke opvang per 2012. Deze correctie, een terugbetaling, was voorzien voor 2011 en valt nu incidenteel vrij. Projecten vanuit de "Regeling stimulering aanpassing huisvesting brede scholen in verband met multifunctioneel gebruik" zijn met het ministerie afgerekend. Hiervoor zijn ook gemeentelijke middelen ingezet. Daarvan valt op basis van de afrekening een bedrag van 270 duizend euro vrij. Het dienstresultaat bij de Milieudienst ontstaat met name door vrijval van 800 duizend euro door vertraging bij het project "Grondig". De aanbesteding van het project "Grondig" maakt onderdeel uit van de algemene aanbesteding bodemdiensten in het najaar van 2011, uitvoering start daarom in 2012. De overige dienstresultaten bestaan uit kleinere afwijkingen.

Bijzonder resultaat:

12. Parkeren

N 3,1 miljoen euro

Het verwachte resultaat ten opzichte van de begroting 2011 is 3,1 miljoen euro nadelig. In de begroting is rekening gehouden met een onttrekking aan de bestemmingsreserve Parkeren. Na bestemming van het nadelige resultaat 2010 op Parkeren is de reserve Parkeren echter niet meer toereikend, waardoor de begroting onttrekking niet kan plaatsvinden. Hierdoor verwachten wij een nadeel van 1,2 miljoen euro.

Daarnaast leiden de volgende resultaten tot een nadeel van 1,2 miljoen euro:

- Het nadeel op straatparkeren van 780 duizend euro wordt veroorzaakt door het illegaal ledigen, opheffen van



parkeerplaatsen en verandering in de organisatie van de handhaving, waardoor minder inkomsten uit parkeerboetes worden ontvangen;

- Door lagere bezetting van de parkeergarages verwachten wij een lagere omzet van 250 duizend euro;
- Door leegstand van buurtstallingen is de verwachte stijging van de omzet 100 duizend euro lager dan in de begroting opgenomen;
- Het overige nadeel van 70 duizend euro ontstaat door enkele kleinere verschillen.

Tot slot ontstaat een nadeel van 0,7 miljoen euro omdat we nu in de begroting rekening houden met een toevoeging van 0,7 miljoen euro aan een voorziening, binnen het parkeerbedrijf, voor de Forumgarage. Voorheen was sprake van een afdracht van het parkeerbedrijf. Deze was echter niet verwerkt in de begroting, maar vond plaats ten laste van het rekeningresultaat. Het vormen van een voorziening in de begroting leidt daarom tot een nadeel van 0,7 miljoen euro.

Op korte termijn ontvangt u de nota "Parkeren met Perspectief". Hierin geven we een analyse van de meerjarenprognose van het parkeerbedrijf. Uit de analyse blijkt dat we de komende jaren een tekort op de exploitatie van het parkeerbedrijf verwachten van gemiddeld zo'n 3 miljoen euro. Belangrijke oorzaak van het jaarlijkse tekort zijn de kapitaallasten van Boterdiepgarage en Circusgarage, samen circa 2,1 miljoen euro. In de najaarsnota 2012 geven we aan hoe we hiermee om willen gaan. Daarnaast stellen we in de nota "Parkeren met Perspectief" maatregelen voor om het jaarlijkse tekort op te lossen.

13. Grondzaken

N 1,5 miljoen euro

In de begroting is 750 duizend euro opgenomen om afwijkingen in de waardering van het grondbezit op te vangen. De bepaling van de waarde van het grondbezit is conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Wij verwachten 1,5 miljoen euro te moeten afwaarderen in plaats van 750 duizend euro. Dit wordt veroorzaakt door de grondruil ten behoeve van de ontwikkeling van de Held III en de grondoverdracht Peizermade. Over de grondoverdracht Peizermade is uw raad 25 juli jl. per brief geïnformeerd.

De bezittingen van het grondbedrijf worden jaarlijks gewaardeerd. Deze jaarlijkse waardering wordt in het vierde kwartaal van 2011 uitgevoerd. Gezien er nog steeds sprake is van een economische recessie, is het niet uitgesloten dat dit tot verdere afwaardering leidt.

Daarnaast is de verleende nadeelcompensatie vanwege de ontwikkeling van de Damsterdiepparkeergarage 750 duizend euro hoger dan begroot.



14. Bouwleges

N 0,6 miljoen euro

Grote projecten blijven grotendeels uit. Dit is ook bepalend voor het verwachte resultaat. Wij verwachten in 2011 een lagere opbrengst van 700 duizend euro. Door minder inzet van personeel besparen wij 100 duizend euro. De reserve bouwleges is leeg en daarmee niet toereikend om het genoemde tekort op te vangen.

15. Afvalstoffenheffing

V 0,6 miljoen euro

Het werkelijke aantal percelen is hoger dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Verder zijn na het opstellen van de begroting de tarieven aangepast per categorie huishoudens voor onder andere de tariefsdifferentiatie. Dit levert nu een voordeel op van 400 duizend euro. De werkelijk doorberekende overheadkosten en de salariskosten van het uitvoerende personeel zijn lager dan begroot. De lagere kosten van het uitvoerende personeel zijn het gevolg van minder inzet van uitzendkrachten en de in juni 2011 ingevoerde onregelmatigheidstoeslag (ORT) in plaats van overwerk. Ook is er minder aanvoer van huishoudelijk afval door de recessie. Deze effecten leveren een voordeel op van 200 duizend euro.

16. Wet Kinderopvang

N 0,5 miljoen euro

Gezien het toegenomen gebruik van de Wet kinderopvang verwachten wij nadelen in de uitvoering van zowel de 'reguliere kinderopvang' als de kinderopvang op 'sociaal-medische indicatie'. Deze wet kent een open einde regeling. Op de 'reguliere kinderopvang' verwachten wij 300 duizend euro meer aan uitkeringen te verstrekken dan begroot, op 'sociaal-medische indicatie' verwachten wij 150 duizend euro meer uit te geven. In 2011 zijn de voorwaarden rondom de WKO aangescherpt door middel van de invoering van een inkomensafhankelijke toets. Het effect van deze maatregel is pas meetbaar in het tweede halfjaar van 2011.

17. AIM/ACG

N 0,5 miljoen euro

Met ingang van 1 april 2011 is de Centrale ICT Organisatie (CIO) gesplitst in Algemeen Informatie Management (AIM) en Automatisering Centrum Groningen. Het verwachte resultaat ontstaat met name door inhuur van personeel, nadeel 900 duizend euro en frictiekosten als gevolg van het inrichten van de AIM/ACG organisatie, een nadeel van 100 duizend euro. Door vrijval van kapitaallasten vanwege vertraging in de investering van onder meer een nieuwe telefooncentrale en het invoeren van "De nieuwe werkplek" verwachten wij een voordeel van 700 duizend euro. Overige kleinere verschillen hebben per saldo een verwacht nadeel van 200 duizend euro. Met de nieuwe inrichting van de organisatie willen we de openstaande vacatures zo snel mogelijk structureel bezetten om het nadeel op inhuur te beperken.



18. Bijzondere bijstand

N 0,2 miljoen euro

Op de individuele bijzondere bijstand verwachten wij een nadeel van 180 duizend euro. Als eerste is er een toename in de vergoeding voor woonkosten van 80 duizend euro. Daarnaast wordt door een beleidswijziging bij de Rechtbank de kosten van bewindvoering achteraf bij ons in rekening gebracht. Als gevolg daarvan is in het eerste kwartaal van 2011 voor 100 duizend euro, betrekking hebbend op 2010, gedeclareerd.

19. Wmo

N 1,8 miljoen euro

Binnen de Wmo individuele verstrekkingen verwachten we een nadeel van 1,8 miljoen euro. De realisatie van de gemeentelijke bezuinigingsmaatregel leidt tot een nadeel van 1 miljoen euro. In de meicirculaire wordt de integratie uitkering Wmo voor de gemeente Groningen met 300 duizend euro verminderd door actualisatie van de verdeelmaatstaven van het Wmo verdeelmodel. Verder zien wij binnen de Huishoudelijke Hulp groei in het aantal cliënten en in de ingezette uren per cliënt, we verwachten een nadeel van 600 duizend euro. De beschikkingen die worden afgegeven voor financiële bijdragen aan woonvoorzieningen hebben een beperkte geldigheidsduur. Wij verwachten een voordeel door afboeking van beschikkingen in verband met overschrijding van de geldigheidsduur van 100 duizend euro.

20. Wmo "Schots en Scheef"

V 0,9 miljoen euro

Bij het opstellen van de begroting 2011 verwachtten wij het woonproject "Schots en Scheef" te realiseren (gehandicaptenwoningen op het Cibogaterrein). Door de vertraging in de ontwikkeling van Ciboga wordt dit project in 2011 niet gerealiseerd. Waarschijnlijk start het woonproject in 2012.

21. Overige

N 0,1 miljoen euro

Het saldo van overige afwijkingen wordt veroorzaakt door verwachte resultaten op de Stadspas en op BORG onderhoud en beheer.

Vrij besteedbaar resultaat

Het vrij besteedbaar resultaat is dat deel van het resultaat dat beschikbaar is voor integrale afweging. Voor de prognose van het vrij besteedbaar resultaat 2011 zijn we uitgegaan van de volgende aannames:

- Het bijzonder resultaat wordt verrekend met de bestemmingsreserves. Het nadeel op Parkeren, Grondzaken, Bouwleges, Stadsbeheer, Bijzondere bijstand en Wet Kinderopvang gaan ten koste van het besteedbaar resultaat omdat de betreffende bestemmingsreserves zijn uitgeput;
- Het verwachte nadeel op de Wmo van 1,8 miljoen euro kan voor 1,3 miljoen euro uit de egalatiereserve Wmo worden gedekt. De resterende 500 duizend euro komt ten laste van het vrij besteedbare resultaat.



Daarbij gaan wij er vanuit dat de uitvoering het woonproject "Schots en Scheef" in 2012 wordt gestart.

- Het verwachte resultaat op de Wet Buig, een nadeel van 7 miljoen euro, gaat ten laste van de reserve Wet Buig. De stand van de reserve bedraagt na verwerking van de resultaatbestemming bij de rekening 2010 3,6 miljoen euro. De overige 3,4 miljoen euro komt ten laste van het vrij besteedbaar resultaat;
- Het verwachte negatieve dienstresultaat bij Iederz, een nadeel van 1,0 miljoen euro, kan niet door de dienstegalisereserve worden opgevangen. De dienst egalisereserve is leeg. Dit komt ten laste van het vrij besteedbaar resultaat;
- De concernresultaten zijn vrij besteedbaar met uitzondering van de vrijval van incidenteel extra beleid;

Op basis van deze punten verwachten wij een vrij besteedbaar resultaat van 1,6 miljoen euro.

Specificatie:

Besteedbaar resultaat:	VGR 2011-II
Bijzonder resultaat:	
Parkeren	-3,1
Grondzaken	-1,5
Bouwleges	-0,6
Wmo	-0,5
BORG	-0,2
Bijzondere bijstand	-0,2
Wet kinderopvang	-0,4
Dienst resultaat:	
Iederz	-1,0
Wet Buig	-3,4
Concern resultaat	
Algemene uitkering Rijk	5,6
Afrekening BDU SIV	3,0
Uitkering college sanering zorginstellingen	1,4
Incidentel vrijval van structureel Extra beleid	1,1
Logiesbelasting	0,4
Boekwinst verkoop onroerend goed	0,4
Rente	0,3
Dividend BNG	0,3
Totaal	1,6

Taakstelling beperking externe inhuur

In de jaarrekening 2010 hebben wij aangegeven uw raad in de voortgangsrapportages te informeren over de beperking externe inhuur.

In 2009 werd voor bijna 34,5 miljoen euro besteed aan externe inhuur, dat staat gelijk aan 18% van de loonsom van 2009. In 2010 is 32 miljoen euro ofwel 17% van de loonsom van 2010 uitgegeven aan externe inhuur.

Voor 2011 geldt dat maximaal 15% van de loonsom van het vorige jaar, 2010, beschikbaar is voor externe inhuur. Wij verwachten nu in 2011 uit te komen op 14,8%. Dat betekent dat er van de beschikbare 28,4 miljoen euro, 28 miljoen euro wordt ingezet.

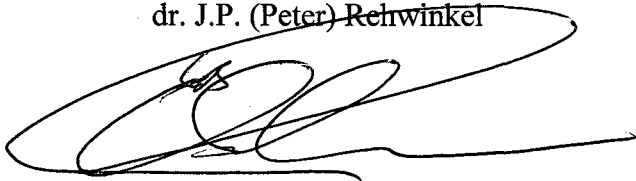
De beperking externe inhuur wordt de volgende jaren aangescherpt. In 2012 mag maximaal 13% van de loonsom van het jaar daarvoor, 2011, worden besteed. In 2013 mag maximaal 12% van de loonsom van 2012 worden besteed aan externe inhuur.

Uitvoering van de programma's

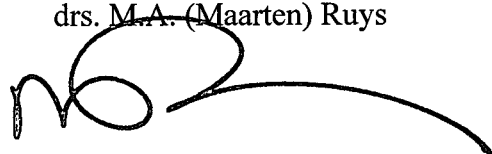
De presentaties aan uw raad, over voortgang van de uitvoering van programma's zijn verplaatst naar 1 november a.s. Door de verplaatsing kunnen wij in de presentaties meer actualiteit over de uitvoering van de programma's toevoegen. In deze brief gaan wij niet inhoudelijk op de programmavoortgang in.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,
dr. J.P. (Peter) Rehwinkel

A large, stylized handwritten signature in black ink, corresponding to the name dr. J.P. (Peter) Rehwinkel.

de secretaris,
drs. M.A. (Maarten) Ruys

A large, stylized handwritten signature in black ink, corresponding to the name drs. M.A. (Maarten) Ruys.

Voortgangsrapportage 2011 - II
Bijlage 1: Resultaat per programma

Werk en Inkomen				
Nr.	Programma	prognose	actuele	afwijking
		saldo 2011	begroting 2011	turap II 2011
1.1	Werk en activering	-4.840	-7.456	2.616
1.3	Inkomen en financiële ondersteuning	-40.271	-29.914	-10.357
1.4	Iederz werk en inkomen	-7.453	-6.409	-1.044
1.5	Overige werk en inkomen	0	0	0
Totaal Werk en Inkomen		-52.564	-43.779	-8.785

Economie en Werkgelegenheid				
Nr.	Programma	prognose	actuele	afwijking
		saldo 2011	begroting 2011	turap II 2011
2.1	Ruimte voor bedrijvigheid	-3927	-4022	95
2.2	Binnenstad en toerisme	-1.881	-1.859	-22
2.3	Groningen kennisstad	-643	-643	0
2.4	Overige acquisitie	0	0	0
2.5	Overig economie en werkgelegenheid	-14.288	-13.891	-397
Totaal Economie en Werkgelegenheid		-20.739	-20.415	-324

Jeugd en Onderwijs				
Nr.	Programma	prognose	actuele	afwijking
		saldo 2011	begroting 2011	turap II 2011
3.1	Integraal jeugdbeleid	-34.573	-35.320	747
Totaal Jeugd en Onderwijs		-34.573	-35.320	747

Welzijn Gezondheid en Zorg				
Nr.	Programma	prognose	actuele	afwijking
		saldo 2011	begroting 2011	turap II 2011
4.1	Sociale samenhang en participatie	-42.552	-41.990	-562
4.2	Preventie en zorg	-19.970	-21.664	1.694
4.3	Integratie en emancipatie	519	-2.842	3.361
4.4	Overige welzijn gezondheid en zorg	0	0	0
Totaal Welzijn Gezondheid en Zorg		-62.003	-66.496	4.493

Sport en Bewegen				
Nr.	Programma	prognose	actuele	afwijking
		saldo 2011	begroting 2011	turap II 2011
5.1	Sportieve infrastructuur	-16.591	-16.474	-117
5.2	Deelname aan sport	-772	-774	2
5.3	Overig sport en bewegen	-653	-682	29
Totaal Sport en Bewegen		-18.016	-17.930	-86

Cultuur				
Nr.	Programma	prognose	actuele	afwijking
		saldo 2011	begroting 2011	turap II 2011
6.1	Culturele infrastructuur	-34.690	-34.560	-130
6.2	Deelname aan cultuur	-1.114	-1.117	3
6.3	Overig cultuur	-1.470	-1.470	0
Totaal Cultuur		-37.274	-37.147	-127

Voortgangsrapportage 2011 - II
 Bijlage 1: Resultaat per programma

Verkeer				
Nr.	Programma	prognose saldo 2011	actuele begroting 2011	afwijking turap II 2011
7.1	Fiets	-1.177	0	-1.177
7.2	Openbaar vervoer	-300	-300	0
7.3	Auto	-704	-704	0
7.4	Parkeren	-2.765	-102	-2.663
7.5	Verkeersveiligheid	0	0	0
7.6	Overig verkeer	-7.788	-7.818	30
Totaal Verkeer		-12.734	-8.924	-3.810

Wonen				
Nr.	Programma	prognose saldo 2011	actuele begroting 2011	afwijking turap II 2011
8.1	Doelgroepen	-905	-936	31
8.2	Nieuwbouw	-2.688	-6.913	4.225
8.3	Bestaande woningvoorraad	-4.838	-5.995	1.157
8.4	Cultuurhistorie en archeologie	-2.103	-2.055	-48
8.5	Overig wonen	-3.194	-4.444	1.250
Totaal Wonen		-13.728	-20.343	6.615

Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte				
Nr.	Programma	prognose saldo 2011	actuele begroting 2011	afwijking turap II 2011
9.1	Kwaliteit leefomgeving	-35.454	-35.104	-350
9.2	Afvalinzameling en -verwerking	3.987	3.251	736
9.3	Overig onderhoud en beheer openbare ruim	-978	-1.660	682
Totaal Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte		-32.445	33.513	1.068

Veiligheid				
Nr.	Programma	prognose saldo 2011	actuele begroting 2011	afwijking turap II 2011
10.1	Veilige woon- en leefomgeving	-684	-684	0
10.4	Integriteit en veiligheid	-59	-59	0
10.5	Fysieke Veiligheid	-16.905	-17.039	134
Totaal Veiligheid		-17.648	-17.782	134

Stadhuis en Stadjer				
Nr.	Programma	prognose saldo 2011	actuele begroting 2011	afwijking turap II 2011
11.1	Contact met de burger	-100	-45	-55
11.2	Beleidscommunicatie	-428	-428	0
11.3	Overig stadhuis en stadjer	-85	-85	0
Totaal Stadhuis en Stadjer		-613	-558	-55

Voortgangsrapportage 2011 - II
 Bijlage 1: Resultaat per programma

Bedrijfsvoering				
Nr.	Programma	prognose saldo 2011	actuele begroting 2011	afwijking turap II 2011
12.1	Innovaties	-3.368	-3.568	200
12.3	Facilitaire dienstverlening	-5.247	-4.242	-1.005
12.4	Overige bedrijfsvoering	-1.190	-1.363	173
Totaal Bedrijfsvoering		-9.805	-9.173	-632

Overig				
Nr.	Programma	prognose saldo 2011	actuele begroting 2011	afwijking turap II 2011
13.1	College, raad en overig	-18.427	-18.347	-80
13.2	Publieke dienstverlening	-10.155	-10.298	143
Totaal Overig		-28.582	-28.645	63

Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien				
Nr.	Programma	prognose saldo 2011	actuele begroting 2011	afwijking turap II 2011
15.1	Algemene inkomsten en post onvoorzien	346.689	340.025	6.664
Totaal Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien		346.689	340.025	6.664

Nr.	Programma	prognose saldo 2011	actuele begroting 2011	afwijking turap II 2011
1	Werk en Inkomen	-52.564	-43.779	-8.785
2	Economie en Werkgelegenheid	-20.739	-20.415	-324
3	Jeugd en Onderwijs	-34.573	-35.320	747
4	Welzijn Gezondheid en Zorg	-62.003	-66.496	4.493
5	Sport en Bewegen	-18.016	-17.930	-86
6	Cultuur	-37.274	-37.147	-127
7	Verkeer	-12.734	-8.924	-3.810
8	Wonen	-13.728	-20.343	6.615
9	Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte	-32.445	-33.513	1.068
10	Veiligheid	-17.648	-17.782	134
11	Stadhuis en Stadje	-613	-558	-55
12	Bedrijfsvoering	-9.805	-9.173	-632
13	Overig	-28.582	-28.645	63
15	Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien	346.689	340.025	6.664
Programma totaal		5.964	0	5.964



Bijlage 2

Bedrijfsvoeringsonderdelen Voortgangsrapportage 2011-II

Gemeente Groningen
Bestuursdienst
Wagstraat 1
Postbus 20001
9700 PB Groningen
Website gemeente Groningen: www.groningen.nl
E-mail: bestuursdienst@bsd.groningen.nl

September 2011

Inhoudsopgave

1	Verloop post onvoorzien	3
2	Geconstateerde onrechtmatigheden	3
3	Afwijkingen in de voortgang van de IC-plannen	3
4	Aanbevelingen Rekenkamer Commissie	4
5	Slot- en nacalculaties	5
6	Accountantsaanbevelingen	6
6.1	Concern Treasury	6
6.2	DIA	7
6.3	HVD	7
6.4	MD	8
6.5	OCSW	8
6.6	ROEZ	9
6.7	SOZawe	11

Naast de brief aan uw raad over de Voortgangsrapportage 2011-II bieden wij u de bedrijfsvoeringsonderdelen VGR 2011-II in dit document aan. De focus van de brief ligt daardoor op de verwachting van het financiële resultaat. De voortgang van de uitvoering van de programma's uit de begroting 2011 wordt in de presentaties aan uw raad op 1 november 2011 toegelicht.

De bedrijfsvoeringsonderdelen die in dit document worden toegelicht zijn:

- verloop post onvoorzien;
- geconstateerde onrechtmatigheden;
- afwijkingen in de voortgang van de IC plannen;
- aanbevelingen Rekenkamer Commissie;
- slot- en nacalculaties;
- accountantsaanbevelingen.

1 Verloop post onvoorzien

Onderdeel	Orgaan	Datum	Dienst	Saldo 2010
Post onvoorzien in begroting 2011				500
- Verlenging DaFinci	Raad	27 april 2011	Concern	-300
- Structurele bezuiniging	Raad	25 mei 2011	Concern	-200
Saldo volgens actuele begroting 2011				0

2 Geconstateerde onrechtmatigheden

In het kader van de rechtmatigheidscontroles worden gedurende het jaar controles uitgevoerd om te kunnen vaststellen dat de opzet, het bestaan en de werking van procedures die de rechtmatigheid borgen aanwezig zijn en functioneren.

De accountant maakt, bij haar jaarlijkse controle betreffende de rechtmatigheid, gebruik van de uitgevoerde controles. Het verkrijgen van een goedkeurende controleverklaring aangaande de rechtmatigheid bij de jaarrekening is gebonden aan toleranties. Op basis van het vastgestelde normenkader voor de controle 2011 zal het audit committee een voorstel doen aan de raad voor de te hanteren tolerantie.

Uw raad wordt conform richtlijnen geïnformeerd over geconstateerde onrechtmatigheden.

3 Afwijkingen in de voortgang van de IC-plannen

De administratieve organisatie en de daarbij behorende interne controle/beheermaatregelen borgen dat de producten die de gemeente maakt en de diensten die de gemeente verleent juist, tijdig en volledig tot stand komen. Om te kunnen vaststellen dat AO/IC maatregelen in opzet voldoen, ook daadwerkelijk zijn geïmplementeerd en als laatste ook daadwerkelijk functioneren, worden jaarlijks IC-plannen opgesteld waarin de controles op de AO/IC worden beschreven.

De uitvoering van de dienst IC-plannen loopt enige vertraging op door de implementatie van DaFinci. Daarnaast is in het eerste kwartaal door de diensten inzet gepleegd op het afwerken van rechtmatigheidstesten, de uitvoering van de concernbrede rechtmatigheidstest inkopen en aanbesteden 2010 en de afronding van de rechtmatigheidstest SISA-verantwoording. Er zijn echter op dit moment geen aanwijzingen dat deze vertraging zal leiden tot het niet of gedeeltelijk niet uitvoeren van de IC-plannen 2011. Het vervolg van het IC-deel van de implementatie van DaFinci wordt in 2012 uitgevoerd.

4 Aanbevelingen Rekenkamer Commissie

Wij gaan in op de nog niet afgemelde aanbevelingen van de Rekenkamer Commissie. De afgemelde bevindingen worden niet meer in dit document opgenomen. Om een snel inzicht in de voortgang van de aanbevelingen te verschaffen is de titel van de aanbeveling in kleur weergegeven. Groen staat voor afgehandelde aanbevelingen, oranje betekent dat afhandeling van de aanbeveling is gestart, rood houdt in dat de afhandeling van de aanbeveling nog niet is gestart.

Parkeerbeleid "Meten is Weten" juni 2008 (effecten parkeerbeleid)	
Aanbeveling	Uw raad verzoekt ons college om in kaart te laten brengen wat de effecten zijn van het parkeerbeleid door structureel gegevens te verzamelen over het parkeren. Dit kan door het houden van tellingen op verschillende plaatsen en verschillende momenten.
Stand van zaken	Het "Management Informatie Systeem" is sinds eind juni 2011 operationeel. Door het stelselmatig verzamelen en bundelen van gegevens uit de diverse bronnen, zoals het Parkeer Informatie Systeem (PRIS), de parkeerautomaten, de parkeerapparatuur in onze garages en de handheld apparatuur van de parkeerplicht, adequaat meten of de gestelde doelen worden bereikt.

Parkeerbeleid "Meten is Weten" juni 2008 (gewenste betalingsgraad en vrije plekken)	
Aanbeveling	Uw raad dient aan te geven wat de minimaal gewenste betalingsgraad is en wat het minimum aantal gewenste vrije plekken is, met het oog op te behalen doelen en daarvoor in te zetten instrumenten. Daarvoor zijn wel gegevens nodig over het parkeer- en betaalgedrag.
Stand van zaken	De conclusie van de rekenkamercommissie wordt onderschreven, dat het noodzakelijk is de sturing op straatparkeren te verbeteren. Hiervoor zijn doelstellingen ('smart') geformuleerd en uitgewerkt. Hierbij gaat het om een uitwerking van de centrale doelstelling voor het parkeerbeleid: het behouden van een leefbare en bereikbare stad. Over deze uitwerking wordt uw raad periodiek geïnformeerd. In het jaarverslag Parkeerbedrijf wordt uw raad geïnformeerd over de ontwikkeling in de betalingsgraad. Hierbij dient in ogenschouw te worden genomen dat het doel is parkeervoorzieningen te leveren en handhaven. Vanuit de parkeerplicht worden gegevens inzake betalingsbereidheid per straat aangeleverd. Onderzoek van het betaal- en parkeergedrag is vormgegeven door een parkeerenquête en parkeertellingen. Dit onderzoek is uitgevoerd in 2009 en wordt in 2011

	herhaald. Ook is in samenwerking met de Parkeerpolie een handhavingplan opgesteld met een profiel per wijk. Per wijk zijn targets en knelpunten opgesteld en deze worden maandelijks besproken.
--	---

Wmo quick-scan (2009)	
Aanbeveling	Ten eerste wordt aangedrongen op het ontwikkelen van een Wmo-monitorings- en registratiesysteem. Op grond van die gegevens kan per speerpunt een indicator worden vastgesteld, zodat de raad na enige jaren kan controleren of het gevoerde beleid doeltreffend is geweest. Verder dienen de doelstellingen van de programma's meer op hetzelfde niveau geformuleerd te worden. Dat zorgt voor meer orde en overzicht in de te behalen doelstellingen. Ten slotte moet de samenhang met andere beleidsterreinen veel meer geconcretiseerd worden. Wat betekent bijvoorbeeld het Wmo-beleid voor het gemeentelijk arbeidsmarktbeleid en welke concrete stappen moeten genomen worden om die samenhang tot stand te brengen?
Stand van zaken	Het Wmo programma 2012 – 2015 is op dit moment in ontwikkeling. De mogelijke richting, visie en kaders zijn in het tweede kwartaal van dit jaar met “het veld” besproken. Dit moet leiden tot het vaststellen van het meerjaren-beleidsprogramma 2012 - 2015 door uw raad in het najaar van 2011. De aanbevelingen uit het quick scan onderzoek Wmo van de Rekenkamercommissie worden daarbij betrokken.

5 Slot- en nacalculaties

In 1998 heeft de raadscommissie de aanbeveling gedaan om richtlijnen op te stellen voor slot- en nacalculaties. Het doel van de slot- en nacalculatie is tweeledig. Bij voltooiing van het project kan de raad met een slot- of nacalculatie controleren of het project volgens de gemaakte afspraken is uitgevoerd. Tegelijk kunnen wij adequaat verantwoording afleggen aan uw raad over de uitvoering van de diverse investeringen. Als een project (met investeringsbedrag > € 450.000) voor circa 95% is afgerond wordt een slotcalculatie dan wel nacalculatie opgesteld. De verwachting is dat voor 2011 de volgende slot- en nacalculaties worden opgesteld:

Dienst	Slot- / nacalculatie	Omschrijving
OCSW	September 2011 September 2011 September 2011 September 2011	Revitalisering Oosterpoort en Stadsschouwburg Herbouw sporthal Lewenborg Werkmancollege Schoolstraat Aanpassing DOK marktplaats Lewenborg
RO/EZ	Slotcalculaties (raad december 2011)	Winkelcentrum Overwinningplein (2BN25)
RO/EZ	Nacalculaties (raad december 2011)	Wensen van Stadjers (2CC8304) Havenkantoor verbouw/ bruggen afstandsbediening Dimmen openbare verlichting Huisvesting wijkposten

Langman

Afhankelijk van de evaluatie van de Langmangelden kan in 2011 nacalculatie plaatsvinden.

6 Accountantsaanbevelingen

Accountantsaanbevelingen worden gedaan naar aanleiding van de jaarlijkse interimcontrole en de controle op de jaarrekening.

De controle wordt per dienst uitgevoerd. Per dienst worden ook de bevindingen zoals deze door de accountant zijn gedaan gerapporteerd. Niet alle bevindingen worden vermeld in het uiteindelijke controleverslag bij de jaarrekening. Dit heeft te maken met de door uw raad vastgestelde rapporteringtolerantie. Daarnaast worden de accountantsbevindingen die al zijn opgevolgd en afgemeld niet meer in dit document opgenomen. Om een snel inzicht in de voortgang van de aanbevelingen te verschaffen is de titel van de aanbeveling in kleur weergegeven. Groen staat voor afgehandelde aanbevelingen, oranje betekent dat afhandeling van de aanbeveling is gestart, rood houdt in dat de afhandeling van de aanbeveling nog niet is gestart.

6.1 Concern Treasury

	Liquiditeitsplanningen
Aanbeveling	Het advies van de accountant is om de liquiditeitsplanningen te verbeteren. Geconstateerd is dat de werkelijke ontwikkeling van de financieringsbehoefte aanzienlijk afwijkt van de liquiditeitsplanningen.
Stand van zaken	<p>In het treasury overleg zijn de volgende maatregelen ter verbetering besproken:</p> <ul style="list-style-type: none">- Het toezicht op de kwaliteit van de prognoses te beleggen bij Concern Treasury;- Onderbouwingen van de lange vermogensposities per kwartaal vast te leggen in een dossier per dienst;- De voortgang en de kwaliteit per kwartaal te bespreken in het Financieel Vakoverleg;- De wijzigingen en verbeteringen op te nemen in het handboek treasury. <p>Wij komen met een aanvullend verbeterplan met meer aandacht voor de informatie overdracht tussen (project) management en de financiële afdelingen.</p> <p>Met de accountant is afgesproken dat tijdens de interimcontrole 2011 de liquiditeitsplanning opnieuw zal worden beoordeeld. Afhankelijk van die beoordeling is de bevinding afgehandeld of zal die opnieuw worden opgenomen.</p>

	Bevoegdheden bankrekeningen
Aanbeveling	<p>Geconstateerd is dat in een aantal gevallen, gemeentelijke medewerkers alleen bevoegd zijn voor het verrichten van betalingen vanaf bepaalde rekeningnummers. Overigens zijn de bevoegdheden beperkt tot het autoriseren van betalingen en niet het muteren van betalingen.</p> <p>Geadviseerd wordt om medewerkers samen bevoegd te maken voor het verrichten van betalingen in plaats van alleen.</p>
Stand van zaken	Het gaat om twee bankrekeningen. Eén daarvan is gewijzigd. De aangevraagde wijziging bij de ander was nog niet doorgevoerd door de bank, waardoor de situatie per 31 december 2010 nog gelijk was aan de

	situatie in 2009. In 2011 wordt ook van deze rekening de autorisatie gewijzigd.
--	---

6.2 DIA

Concernbrede controle op rechtmatigheid	
Aanbeveling	Er is geconstateerd dat Commerciële Zaken (CZ) geen signalerende rol vervult op de naleving van de rechtmatigeisen voor inkoop en aanbesteding door de diensten (gebruik tenzij formulier, voortgang rechtmatigheidscontroles). Het gevolg is dat er geen concernbrede controle op de rechtmatigheid van inkopen wordt uitgeoefend. De bevinding is enkele jaren geleden gemaakt. In de follow-up van deze bevinding geeft de accountant aan dat CZ wederom een inkoopjaarplan voor de begroting 2011 heeft opgesteld, dat naast de volumes aan inkopen ook ingaat op de actuele speerpunten als duurzaam inkopen en sociaal inkopen. Ook wordt de regierol van CZ bij inkopen steeds meer geaccepteerd. De bevinding spitst zich nu op het punt van de rolverdeling tussen de concerncontroller en CZ.
Stand van zaken	Inzake het gebruik van de tenzij – formulieren is in 2010 een audit uitgevoerd op het gebruik van het tenzij formulier. De bevindingen daaruit zijn verwerkt. De afdeling Commerciële Zaken zal een signalerende rol vervullen op de naleving van de rechtmatigeisen voor inkoop en aanbesteding door de diensten. Met de genoemde maatregelen en met het benoemen van het eigenaarschap en de rollen, zijn wij van mening dat de bevinding hiermee is afgedaan.

Autorisaties inkoopnet	
Aanbeveling	Geadviseerd wordt om voor de eindejaarscontrole aanvullende werkzaamheden te verrichten naar de autorisaties in Inkoopnet en daarmee de autorisaties van facturen.
Stand van zaken	De aanbevolen werkzaamheden voor de jaarrekening 2010 zijn uitgevoerd. Er wordt controle op de functiescheiding binnen Inkoopnet en de ingelezen en verwerkte batchbestanden tussen DaFinci uitgevoerd. De rapportage naar aanleiding daarvan is inmiddels in concept gereed. Wij komen hier bij Voortgangsrapportage III op terug.

6.3 HVD

Subsidiebeheer	
Aanbeveling	Subsidiebeheer is onvoldoende in de organisatie verankerd.
Stand van zaken	Het proces is beschreven en vastgesteld door de dienstdirectie. Momenteel wordt het proces geïmplementeerd.

Onrechtmatigheden	
Aanbeveling	Er is een tweetal bevindingen gedaan aangaande de rechtmatigheid. Deze vallen overigens binnen de tolerantiegrens. Het betrof het ontbreken van een contract met of subsidiebeschikking aan Lentis en het ontbreken van medisch advies bij het afgeven van een beschikking huishoudelijke hulp.

Stand van zaken	Beide constateringingen zijn opgelost. De subsidiebeschikking aan Lentis is via ons college afgegeven. Het medische advies is vanaf 2011 niet meer nodig en behoeft daarom geen verdere actie.
-----------------	--

	IC salarisproces
Aanbeveling	Aanbevolen wordt om de interne controles binnen het salarisproces te verbeteren.
Stand van zaken	Het advies om naleving van het bevoegdhedenregister te borgen wordt overgenomen. Daarnaast is geadviseerd om de controle op de verwerking van mutaties te verbeteren. We zullen hierop een inhoudelijke en een invoercontrole toepassen, uitgevoerd door twee afzonderlijke medewerkers. Door het paraferen wordt de controle zichtbaar vastgelegd. Met de genomen maatregelen is de bevinding afgehandeld.

6.4 MD

	Rechtmatigheidonderzoek
Aanbeveling	In 2010 zijn er diverse bodemonderzoeken bij de Milieudienst uitgevoerd door verschillende leveranciers. Gezien de aard en de vergelijkbaarheid van de opdrachten hadden deze gezamenlijk aanbesteed moeten worden. Totale opdrachtwaarde bedraagt 927 duizend euro en is onterecht niet Europees aanbesteed. Geadviseerd wordt om zo spoedig mogelijk alsnog een Europese aanbestedingsprocedure voor bodemonderzoeken op te starten, teneinde eenzelfde onrechtmatigheid in 2011 te voorkomen.
Stand van zaken	De aanbeveling is overgenomen. Op 15 maart jl. heeft de dienstdirectie een plan van aanpak voor aanbesteding vastgesteld. De aanbesteding is inmiddels gepubliceerd en op dit moment vindt de leveranciersselectie plaats. De afronding (gunning) van de aanbesteding wordt rond december / januari verwacht. De bevinding is daarmee afgehandeld.

6.5 OCSW

	Negatieve dienstegalisereserve
Aanbeveling	Negatieve bestemmingsreserves zijn volgens de BBV niet toegestaan. Het blijkt dat de 'Egalisereserve OCSW' ultimo 2010 een negatieve stand van 123 duizend euro heeft bereikt.
Stand van zaken	Bij de behandeling van de rekening 2010 is een bestemmingsvoorstel met dotatie in deze reserve gehonoreerd. Na resultaatbestemming 2010 is er geen sprake meer van een negatieve reserve en de bevinding afgehandeld.

	Formele onrechtmatigheid subsidies
Aanbeveling	Door de afdeling CMS is bij de vaststelling in 2010 van de in 2009 toegekende subsidies geconstateerd dat er in 4 gevallen geen goedkeurende verklaring is afgegeven door de instellingen. Tevens is in een aantal gevallen (6) een verklaring van oordeelonthouding afgegeven. In twee van deze 6 gevallen is wel een goedkeurende

	verklaring overlegd betreffende de subsidiebesteding. Door het ontbreken van de goedkeurende verklaring wordt niet voldaan aan artikel 25.4 van de Algemene Subsidieverordening.
Stand van zaken	Aan de betrokken instellingen zal worden gevraagd om hun huisaccountants met ingang van de jaarrekening 2011 jaarlijks een specifiek oordeel te laten geven over de subsidiebesteding. Indien dit ook daadwerkelijk wordt gerealiseerd vervalt deze bevinding in 2012.

6.6 ROEZ

	Risicomanagement (Voorziening onderhoud museum)
Aanbeveling	De voorziening onderhoud museum is op basis van het meerjarenonderhoudsplan op de lange termijn niet toereikend. Advies is om tijdig extra dekking te realiseren, zodat de voorziening ook na 2010 toereikend is.
Stand van zaken	In 2010 is een groot deel van de revitalisering uitgevoerd. Op basis van de nieuwe staat van onderhoud is een meerjarenonderhoudsplan opgesteld. Vanaf 2014 wordt de voorziening negatief. In principe is er dus tijd om met alternatieven te komen, keuzes te maken in de staat van het onderhoud en eventueel de toevoeging aan de voorziening aan te passen via de meerjarenbegroting. We gaan werken aan een oplossing. Zolang die er nog niet is blijft de bevinding staan.

	Dienstverleningsovereenkomst DIA (Nog op te leggen aanslagen riolering en parkeren en dubieusheid)
Aanbeveling	In de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) tussen diensten zijn geen afspraken opgenomen over het opstellen van een analyse (nog op te leggen aanslagen en nog te verminderen bedragen) van de opbrengsten parkeren en rioolheffing ultimo boekjaar. Advies om DVO aan te scherpen.
Stand van zaken	Beide diensten maken in 2011 afspraken om de DVO aan te scherpen, over het bepalen van (dubieuze) vorderingen en de risico's hierin.

	Analyse van het resultaat
Aanbeveling	Grote afwijking in de resultaten ten opzichte van de begroting. Begrotingsbeheer moet worden verbeterd.
Stand van zaken	Conform de concernrichtlijnen worden de kwartaalafsluitingen uitgevoerd. Het lijnmanagement stelt de prognoses vast.

	Sturing op projecten en bezetting
Aanbeveling	In het kader van het begrotingsbeheer is het gewenst om een betere sturing te krijgen op bezetting van projecten en de relatie daarvan met de organisatiekosten van de projecten.
Stand van zaken	Als gevolg van de invoering van het nieuw financieel informatiesysteem in 2011 zal herinrichting plaatsvinden van de processen van projecten, planning en tijdsbesteding en budgetten. Conform concernrichtlijnen worden de kwartaalafsluitingen uitgevoerd. Hierdoor wordt de informatieverwerking verbeterd. Hiermee is de aanbeveling afgehandeld.

Subsidiebeheer	
Aanbeveling	Advies om subsidiebeheer steviger in de organisatie te verankeren, waarbij een duidelijke rolverdeling moet worden vastgelegd tussen exploitatiebeheer, senior exploitatiebeheer en planeconoom. Advies om dossiervorming omtrent subsidiebeheer te centraliseren.
Stand van zaken	Taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden zijn in de geactualiseerde handboeken AO opgenomen. Periodiek wordt de kwaliteit van het subsidiebeheer gecontroleerd. In 2011 is gestart met het digitaliseren van het subsidiebeheerproces. Daarmee is de aanbeveling opgevolgd.

Voorziening dubieuze debiteuren	
Aanbeveling	In de voorziening dubieuze debiteuren zijn de vorderingen die bij de deurwaarder lopen, opgenomen. Een uitzondering hierbij zijn de vorderingen bij de deurwaarder met betrekking tot leges: deze zijn niet meegenomen in de voorziening. De accountant adviseert bijvoorbeeld op basis van ervaringscijfers hiermee rekening te houden. Het gaat om een beperkt (niet materieel) risico.
Stand van zaken	Het betreft een beperkt risico en hierdoor een lagere prioriteit. Te ondernemen acties zijn mede afhankelijk van de invoering DaFinci.

Kredietbewaking	
Aanbeveling	Uw raad en ons college hebben de afgelopen jaren de lijn uitgezet dat in alle gevallen de uitgaven binnen het krediet moeten blijven. Overschrijdingen zijn onrechtmatig en tellen mee in het accountantsoordeel. Dit is echter niet formeel vastgelegd door de raad. Overigens is dit een striktere lijn dan de kadernota rechtmatigheid voorschrijft. De raad wordt geadviseerd duidelijkheid te verschaffen of alle kredietoverschrijdingen in het accountantsoordeel betrokken moeten worden.
Stand van zaken	Voor de kredietoverschrijdingen ultimo 2010 is aanvullend krediet aangevraagd (raad 27 april 2011).

Procedure rapportage grondbedrijf	
Aanbeveling	Uitbreiden procedurebeschrijving totstandkoming rapportage grondbedrijf incl. beheersingsmaatregelen, interne controles en vastleggingen.
Stand van zaken	Momenteel wordt gewerkt aan de actualisatie van de procesbeschrijving, waarbij de aandacht ligt op functiescheiding (taken en verantwoordelijkheden) en controles / beheermaatregelen. Zodra dit gereed is, is de aanbeveling afgehandeld.

Interne controle Exploitatiebeheer	
Aanbeveling	Versterken functiescheiding planeconoom/projectleider en de financiële functie, ontwikkelen criteria herziening en werkprogramma, vastleggen controles.
Stand van zaken	Momenteel wordt gewerkt aan de actualisatie van de procesbeschrijving, waarbij de aandacht ligt op functiescheiding (taken

	en verantwoordelijkheden) en controles / beheermaatregelen. Zodra dit gereed is, is de aanbeveling afgehandeld.
--	---

Interne controle maatregelen	
Aanbeveling	Treffen IC-maatregelen om betrouwbaarheid gegevens te borgen
Stand van zaken	Momenteel wordt gewerkt aan de actualisatie van de procesbeschrijving, waarbij de aandacht ligt op functiescheiding (taken en verantwoordelijkheden) en controles / beheermaatregelen. Zodra dit gereed is, is de aanbeveling afgehandeld.

6.7 SOZawe

Voortgang rechtmatigheidscontroles	
Aanbeveling	Advies om de controles gedurende het jaar uit te voeren, zodat eventuele herstelacties ook tijdig kunnen worden uitgevoerd.
Stand van zaken	Op het punt van de voortgang van de rechtmatigheidscontroles is de planning zodanig ingericht dat de controles zijn afgerond op het moment van de interimcontrole. Tevens zijn wij gestart met het uitvoeren van een risico-analyse op de nieuwe werkprocessen. Deze zijn op 1 april 2011 in werking getreden. Op basis van de risico-analyse worden beheersmaatregelen getroffen die zoveel mogelijk binnen het proces worden ingevoerd. We verwachten hiermee de aanbeveling te hebben opgevolgd.

Interne controle op inkoop van trajecten	
Aanbeveling	Door de accountant is vastgesteld dat ook in de tweede helft van het jaar bevindingen zijn vastgesteld betreffende de beheersing en rapportage van specifieke projecten. Dit heeft overigens niet geleid tot een financiële fout.
Stand van zaken	Wij zijn bezig met een project om de inkoop van trajecten op te nemen in GWS, het systeem waar alle gegevens van onze klanten worden geregistreerd. Het doel was om dit te implementeren per 1 juni 2011. Vanwege onvolkomenheden in het systeem hebben wij besloten de implementatie uit te stellen. Inmiddels zijn de onvolkomenheden in de nieuwe versie van GWS verholpen. Wij gaan er vanuit dat we nu op 1 januari 2012 van start kunnen gaan met het verwerken van de inkoop van trajecten via GWS.

Onzekerheid over een aantal WWB uitkeringen	
Aanbeveling	Over het eerste half jaar is een aantal verstrekte WWB-uitkeringen gecontroleerd. Hiervan was niet zeker of deze terecht verstrekt zijn.
Stand van zaken	In 2010 is vastgesteld dat in een aantal gevallen een WWB-uitkering is verstrekt aan 'marginale zelfstandigen'. Zeer waarschijnlijk had dat niet moeten. Daardoor is een onzekerheid ontstaan. Inmiddels ligt er een concept voorstel waarin het beleid voor marginale zelfstandigen is verduidelijkt.