

Onderwerp Voortgangsrapportage 2013-I

Steller Chris Blaauw

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

Telefoon (050) 367 76 85 Bijlage(n) 1.

Ons kenmerk BD 13.3701016

Datum - 6 JUN 2013 Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

In deze brief informeren wij u over de realisatie van de begroting en de prognose van het resultaat 2013. Wij geven een toelichting op het verwachte financiële resultaat en de verwachte afwijkingen in de uitvoering van beleid.

Naast onze brief is de bijlage Bedrijfsvoering opgenomen. In deze bijlage wordt inzicht gegeven in het verloop van de post onvoorzien, de personele inzet en externe inhuur. Daarnaast wordt gerapporteerd over de geconstateerde onrechtmatigheden en de afwijkingen in de voortgang van IC-plannen. Ook geven wij inzicht in de actuele stand van zaken met betrekking tot de nog niet afgehandelde aanbevelingen van zowel de rekenkamercommissie als de accountant en het overzicht van de slot- en nacalculaties.

Het verwachte nadeel bedraagt 3,5 miljoen euro.

De belangrijkste onderdelen van het verwachte resultaat zijn:

- algemene uitkering 3,2 miljoen euro voordeel;
- financieringsfunctie 2,6 miljoen euro voordeel;
- vrijval extra beleid 1,0 miljoen euro voordeel;
- uitvoering wet BUIG 3,3 miljoen euro nadeel;
- parkeren 1,7 miljoen euro nadeel;
- bouwleges 1,3 miljoen euro nadeel;
- grondzaken 0,9 miljoen euro nadeel;
- inkomensvoorziening bbz 0,5 miljoen euro nadeel;
- iederz, exploitatie en subsidie 0,5 miljoen euro nadeel;
- actualisering bestemmingsplannen 0,5 miljoen euro nadeel;
- uitvoering wet kinderopvang 0,4 miljoen euro nadeel;
- overige afwijkingen 1,2 miljoen euro nadeel.

Onzekerheden ten aanzien van het verwachte resultaat.

Gezien het moment in het jaar en de inspanningen voor de begroting 2014 is de afgegeven prognose in deze voortgangsrapportage onzeker.

Bij de herziening van de grondexploitatie Oosterhamrikzone in 2012 hebben we gemeld dat er sprake is van een risico bij de samenwerkingsovereenkomst met Nijestee. Het mogelijke nadeel is bij de herziening van de grondexploitatie ingeschat met een bandbreedte van 0 tot 8 miljoen euro. Bij de berekening van het benodigde weerstandsvermogen voor de grondexploitaties is het risico meegenomen met de maximale kans van optreden binnen de risicoboxenmethode (25%). Inmiddels heeft Nijestee aangegeven niet in staat te zijn haar verplichtingen uit de samenwerkingsovereenkomst te kunnen nakomen. Op dit moment voeren we gesprekken met Nijestee over de voorwaarden voor herijking van de samenwerkingsovereenkomst. De herijking van de samenwerkingsovereenkomst zal leiden tot een knelpunt binnen de grondexploitatie. Een indicatie van de omvang van dit knelpunt ligt tussen de 5 en 10 miljoen euro. We onderzoeken de mogelijkheden om dit knelpunt binnen de grondexploitatie op te kunnen vangen. De mogelijkheden daarvoor zijn echter beperkt. We brengen de effecten in beeld van een aantal scenario's waarin de gemeentelijke investeringen beperkt worden en we naar verhouding toch zoveel mogelijk opbrengsten genereren.

Bij de herziening van de grondexploitatie Oosterhamrikzone zullen de financiële effecten van deze ontwikkeling duidelijk worden. In Voortgangsrapportage 2013-II zullen we een indicatie geven van de verwachte uitkomst.

Daarnaast is de organisatie in volop in beweging, de daaraan gekoppelde bezuinigingstaakstellingen zijn afhankelijk van een veelheid aan factoren. Deze hebben wij zo goed en getrouw mogelijk geprobeerd te wegen in onze prognoses.

Vanwege de onzekerheden in de prognose en de invloed van de nog te nemen besluiten ten aanzien van de begroting 2014 geven wij in deze voortgangsrapportage geen voorspelling van het vrij besteedbare resultaat in 2013.

Ontwikkeling

In mei 2011 is de Wet Markt en Overheid door de eerste kamer vastgesteld. Deze wet beoogt een gelijk speelveld te creëren door overheden bij het verrichten van economische activiteiten onder meer de verplichting op te leggen ten minste de integrale kosten door te berekenen. De belastingplicht overheidsbedrijven sluit hierop aan. Hoofddoel van invoering van deze belastingplicht is namelijk ook het creëren van het gelijke speelveld. Ook de Europese Commissie dringt daarop aan. Haar punt van zorg is of in de huidige situatie geen sprake is van staatssteun. Private ondernemingen die op de markt actief zijn en winst maken, zijn hierover nu wel vennootschaps-

belasting verschuldigd. Maar overheidsbedrijven zijn onder de huidige regelgeving alleen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting als zij bepaalde, in de wet genoemde, ondernemingsactiviteiten uitoefenen.

In reactie op het besluit belastingplicht overheidsbedrijven van 2 mei jl., van de Europese Commissie geeft de staatssecretaris van Financiën aan dat hij voornemens is deze heffing van vennootschapsbelasting per 1 januari 2016 in werking te laten treden. Wij zullen u nader informeren over de gevolgen hiervan voor de onze gemeente.

Overzicht verwachte resultaten per programma:

In onderstaande tabel wordt het verwachte resultaat per programma gepresenteerd. Deze afwijkingen ten opzichte van de begroting worden vervolgens per programma, op deelprogrammaniveau, toegelicht.

Nr.	Programma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
1	Werk en Inkomen	-57.534	-4.150
2	Economie en Werkgelegenheid	-19.591	-2.350
3	Jeugd en Onderwijs	-36.595	0
4	Welzijn Gezondheid en Zorg	-70.123	275
5	Sport en Bewegen	-18.090	-500
6	Cultuur	-37.132	-500
7	Verkeer	-6.226	-1.200
8	Wonen	-56.015	-800
9	Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte	-34.338	-475
10	Veiligheid	-16.693	425
11	Stadhuis en Stadjer	-11.196	-305
12	Bedrijfsvoering	-10.605	250
13	Overig	38.806	-500
15	Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien	335.332	6.300
Programma totaal		0	-3.530

Afwijkingen per programma

In de toelichting van de afwijkingen per programma worden de afwijkingen in de uitvoering van beleid en in financiën nader toegelicht.

De afwijkingen in de uitvoering van beleidsdoelen worden toegelicht en aangegeven door kleuren (stoplichtenrapportage). **Geel** betekent dat voor het behalen van de doelstelling bijsturing noodzakelijk is. **Rood** betekent dat het halen van de doelstelling vermoedelijk niet mogelijk is. Daarnaast geven wij een toelichting op de verwachte financiële afwijkingen vanaf 250 duizend euro en op bestuurlijk relevante afwijkingen. Wij richten ons daarmee op de afwijkingen. Dit betekent dat niet van alle programma's toelichtingen zijn opgenomen.

1. Programma Werk en Inkomen

Werk en Inkomen			
Nr.	Programma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
1.1	Werk en activering	-6.606	50
1.2	Arbeidsmarktbeleid	-108	0
1.3	Inkomen en inkomensondersteuning	-42.160	-3.700
1.4	iederz	-8.660	-500
1.5	Overige werk en inkomen	0	0
Totaal Werk en Inkomen		-57.534	-4.150

Toelichting op financiële afwijkingen.

1.3 Inkomen en inkomensondersteuning (3,7 miljoen euro nadeel)

Uitvoering Wet BUIG, nadeel 3,3 miljoen euro.

Ten opzichte van de begroting is het voorlopig budget 2013 voor de gemeente Groningen 5,8 miljoen euro lager. Ons aandeel in het macrobudget BUIG is licht gestegen van 2,61% naar 2,63%. De negatieve bijstelling wordt voor het grootste deel veroorzaakt door de financiering van de IAU en MAU van alle gemeenten in Nederland. In totaal wordt hiervoor 161 miljoen euro op het macrobudget gekort. Daarnaast is het budget bijgesteld omdat de landelijke ontwikkeling in 2012 een lagere groei van het aantal klanten laat zien. Dit werkt door in het budget 2013.

Hier tegenover staat een positieve afwijking van 2,5 miljoen euro. Landelijk is het aantal bijstandsgerechtigden minder gegroeid dan waarmee rekening is gehouden bij de bepaling van het budget 2013. Met die ontwikkeling houden wij rekening. Voor 2013 gaan wij overigens nog steeds uit van een toename van het aantal WWB-klanten met 850. In het eerste kwartaal bedraagt de werkelijke toename 212 klanten.

Samenvattend neemt het tekort op de BUIG in 2013 met 3,3 miljoen euro toe tot 11,1 miljoen euro. Voor het eerder in de begroting opgenomen tekort van 7,8 miljoen euro is extra beleidsgeld ter beschikking gesteld.

Inkomensvoorzieningen Bbz, nadeel 0,5 miljoen euro.

Per 1 januari 2013 is de financieringssystematiek van de inkomensvoorziening voor gevestigde zelfstandigen (Bbz) gewijzigd. Met deze wijziging worden gemeenten gestimuleerd om beter debiteurenbeheer op verstrekt bedrijfskapitaal te voeren en de selectiviteit te vergroten.

De baten van gemeenten in de vorm van aflossingen en rente op verstrekt bedrijfskapitaal worden genormeerd op basis van een landelijk gemiddelde (de zogenaamde macronorm). Gemeenten die individueel in staat zijn meer baten te genereren dan dit landelijk gemiddelde mogen de baten die uitstijgen boven het gemiddelde behouden. Omgekeerd betalen gemeenten zogenaamde minderbaten zelf. Wij kunnen de komende jaren niet voldoen aan de norm, waardoor we de komende jaren een risico lopen van gemiddeld 0,4 miljoen euro. Voor 2013 verwachten wij een nadeel van 0,5 miljoen euro.

Wet Kinderopvang, nadeel 0,4 miljoen euro.

De Wet Kinderopvang bestaat uit twee onderdelen: regulier en sociaal-medisch. Het onderdeel regulier is per 1 januari 2013 volledig ondergebracht bij de Belastingdienst/Toeslagen. Deze wijziging heeft *géén* gevolgen voor de bevoegdheid die gemeenten hebben om aan ouders die meedoen aan een re-integratietraject WWB en aan ouders die naast de WWB-uitkering gedeeltelijk werken de eigen bijdrage voor kinderopvang te vergoeden. De vergoeding voor de eigen bijdrage bedraagt, inclusief uitvoeringskosten, naar verwachting 160 duizend euro. Hiervan wordt 76 duizend incidenteel afgedekt door flankerend beleid waardoor een tekort ontstaat op de aanvulling van de eigen bijdrage van 84 duizend euro. Wij stellen bij de begroting 2014 in ons financieel perspectief voor hier een bedrag van 160 duizend euro voor beschikbaar te stellen.

Het onderdeel sociaal medische indicatie is bij de gemeente gebleven. Door de forse verlaging van de bijdrage uit het gemeentefonds in verband met de overheveling van de reguliere kinderopvang is voor de kinderopvang op basis van sociaal medische indicatie nog 461 duizend euro beschikbaar. De verwachte uitgaven bedragen 800 duizend euro, waardoor een tekort ontstaat van 339 duizend euro. Het totale tekort op de uitvoering Wet Kinderopvang bedraagt 423 duizend euro.

Overige posten, voordeel 0,5 miljoen euro.

In 2013 is 240 duizend euro op begrotingsbasis aan de reserve bijzondere bijstand onttrokken om de laatste verstrekkingen van pc's en internetvergoedingen te kunnen betalen. Wij verwachten hiervoor in 2013 100 duizend euro nodig te hebben. De vrijval van 140 duizend euro moet weer terugvloeien naar de reserve omdat de vergoedingen voor het gebruik van internet nog een paar jaar doorlopen. Wij dienen een voorstel in om op dat punt de begroting te wijzigen.

Het overige voordeel van 360 duizend euro heeft met name betrekking op de kapitaallasten van de nieuwbouw. Deze vallen in 2013 incidenteel vrij.

1.4 Iederz (0,5 miljoen euro nadeel)

Het verwachte nadeel wordt met name veroorzaakt doordat we voor 36,7 fte minder subsidie ontvangen dan begroot. Daarbij zorgt de hogere afdracht van sociale premies voor een nadeel van 0,4 miljoen euro.

Het resterende nadeel is het verwachte uitvoeringsresultaat: een nadeel van 0,1 miljoen euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

1	Programma: Werk en inkomen	
1.2	Arbeidsmarktbeleid	
	Bedrijfsbezoeken	In het eerste kwartaal hebben we 210 bedrijven bezocht. Dat is 16% minder dan beoogt. In dezelfde periode vorig jaar zijn ruim 150 bedrijven bezocht. Daarmee is in vergelijking met het eerste kwartaal 2012 wel sprake van een stijging.
	Opgehaalde vacatures	Doordat we in het eerste kwartaal minder bedrijven hebben bezocht hebben we 22% minder vacatures opgehaald dan beoogt. Dit komt niet alleen door een vermindering van het aantal bedrijfsbezoeken. Door de economische crisis staat de werkgelegenheid in onze regio onder druk. Als de crisis op dezelfde wijze aanhoudt verwachten we dat het erg lastig zal worden om de 650 vacatures, de doelstelling in de begroting 2013, op te halen.
1.3	Inkomen en Financiële ondersteuning	
	Beleidsveld: Armoede- en minimabeleid	
	Klanten in budgetbeheer	Het aantal klanten in budgetbeheer is het 1 ^e kwartaal toegenomen tot 2.746 klanten. We verwachten dat als we geen aanvullende maatregelen nemen, het aantal van 2.800 klanten uit de begroting in de tweede helft van 2013 zal worden overschreden. Maatregelen voor bijsturing bestaan uit meer flexibele inzet om de extra druk van werkzaamheden op te vangen, maar ook meer aandacht aan uitstroom uit budgetbeheer en beperken van de instroom door striktere handhaving van de toetredingsvoorwaarden.
1.4	Iederz	
	Uitvoeringstekort	Het uitvoeringstekort loopt 0,1 miljoen achter. Dit wordt veroorzaakt door het verlies aan productie op het moment dat medewerkers het traject van detachering ingaan.
	Subsidietekort	Op 1 januari 2013 is de Wet Uniformering Loonbegrip in werking getreden. Deze wet brengt één loonbegrip voor de loonbelasting, de premies volksverzekeringen, de premies werknemersverzekeringen en de inkomensafhankelijke bijdrage Zorgverzekeringswet. Eén van de gevolgen is dat de franchise, de premievrije som voor de berekening van de WW-Awf-premie (Werkloosheidwet en Algemeen werkloosheidsfonds), is komen te vervallen. Voor iederz betekent bovenstaande een negatief effect op de loonkosten van totaal 0,5 miljoen euro.

2. Programma Economie en Werkgelegenheid

Economie en Werkgelegenheid		
Nr. Deelprogramma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
2.1 Ruimte voor bedrijvigheid	-4.599	-150
2.2 Binnenstad en toerisme	-1.818	-200
2.3 Groningen kennisstad	-872	0
2.4 Overige acquisitie	-50	0
2.5 Overig economie en werkgelegenheid	-12.252	-2.000
Totaal Economie en Werkgelegenheid	-19.591	-2.350

Toelichting op financiële afwijkingen

2.5 Overige economie en werkgelegenheid (2,0 miljoen euro nadeel)

Ten opzichte van de primitieve begroting wijkt het resultaat 1,6 miljoen euro af. De belangrijkste oorzaak van de wijziging is het besluit bij de jaarrekening c.q. rapportage grondbedrijf om vanaf 2013 de rente- en exploitatielasten onder aftrek van de opbrengsten niet langer te activeren op de Suiker Unie locatie. Dit maakt deel uit van het financieel perspectief zoals gepresenteerd bij de Voorjaarsbrief.

Daarnaast verwachten wij een nadeel van 0,4 miljoen euro in de dekking van enkele bijdragen uit de vrijval van fasering in uitvoer van projecten. Deze vrijval wordt onder andere ingezet voor G-kracht en het Structuurplan.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid.

2	Programma: Economie en Werkgelegenheid	
2.1	Ruimte voor bedrijvigheid	
	Beleidsveld: Werklocaties	
	Suiker Unie	De jaarlijkse rentelasten maken deel uit van de meerjarenbegroting. De boekwaarde van 40 miljoen euro voor het Suiker Unie-terrein loopt hierdoor niet verder op.

3. Programma Jeugd en Onderwijs

Jeugd en Onderwijs			
Nr.	Deelprogramma	<i>actuele begroting 2013</i>	<i>verwachte afwijking VGR 2013-I</i>
3.1	Integraal jeugdbeleid	-36.595	0
3.2	Overig	0	0
Totaal Jeugd en Onderwijs		-36.595	0

Toelichting op financiële afwijkingen

Op dit moment verwachten wij geen financiële afwijkingen binnen dit programma.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

Wij verwachten geen afwijking in de uitvoering van beleid.

4. Programma Welzijn, Gezondheid en Zorg

Welzijn Gezondheid en Zorg			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
4.1	Sociale samenhang en participatie	-43.815	275
4.2	Preventie en zorg	-22.912	0
4.3	Integratie en emancipatie	-3.396	0
4.4	Overige welzijn gezondheid en zorg	0	0
Totaal Welzijn Gezondheid en Zorg		-70.123	275

Toelichting op financiële afwijkingen

4.1 Sociale samenhang en participatie (0,275 miljoen euro voordeel)

In de eerste prognoses ten aanzien van de het nieuwe contract van het collectief vervoer verwachten wij een voordeel van 0,6 miljoen euro. Ten aanzien van de huishoudelijke verzorging verwachten wij een nadeel van 0,1 miljoen euro. Daarbij merken we op dat het risico ten aanzien van de huishoudelijke verzorging, zoals opgenomen in de begroting 2013, vervalt. De reden daarvoor is dat de vraag naar huishoudelijke verzorging niet gestaag toeneemt zoals verwacht, maar daalt. Dit betreft zowel het aantal klanten als het aantal ingezette uren per klant. Wij veronderstellen hier een relatie met het rijksbeleid in de Wmo en AWBZ en met name de verhoging van de vermogensbijtelling bij de bepaling van de eigen bijdragen en het extramuraliseren van zorgzwaartepakketten. Vanuit de Wmo wordt 0,3 miljoen euro afgedragen voor invulling van de bezuinigingstaakstelling Maatschappelijk Domein in 2013.

Overige afwijkingen tellen op tot een voordeel van 0,1 miljoen euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

4	Programma: Welzijn Gezondheid en zorg	
4.1	Sociale samenhang en participatie	
	Beleidsveld: Bevorderen Sociale Samenhang en leefbaarheid in wijken	
	De Hoogte: Sociale- en veilige wijk.	Door het experiment met een sociaal team in De Hoogte zijn in het eerste kwartaal van 2013 zowel de stratenaanpak als het buurtteam aanpak De Hoogte Sociale en veilige wijk opgegaan in het sociale team. De doelstellingen worden dus op een andere manier behaald dan oorspronkelijk bedacht.
	Beleidsveld: Maatschappelijke opvang, verslavingszorg, OGGz	
	Regionaal Kompas 2013	Uit het vlugschrift dak- en thuislozenmonitor is gebleken dat de stijging in de maatschappelijke opvang niet verder doorzet. Uit de quick scan bleek wel dat de groepen in de maatschappelijke opvang veranderen. De extra inzet participatie, activering en vrijwilligerswerk loopt nog niet volledig volgens planning.

5. Programma Sport en Bewegen

Sport en Bewegen			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
5.1	Sportieve infrastructuur	-16.445	-500
5.2	Deelname aan sport	-1.315	0
5.3	Overig sport en bewegen	-330	0
Totaal Sport en Bewegen		-18.090	-500

Toelichting op financiële afwijkingen

5.1 Sportieve Infrastructuur (0,5 miljoen euro nadeel)

Door hogere aanvragen voor subsidies basis en jeugdsportsubsidies verwachten wij een nadeel van 0,1 miljoen euro. Verenigingen hebben te maken met hogere lasten. Om deze hogere lasten te kunnen dekken, vragen verenigingen meer subsidie aan. De hogere lasten bij verenigingen ontstaan omdat er meer uren worden ingehuurd voor hogere tarieven, terwijl de inkomsten voor verenigingen dalen. De inkomsten van verenigingen dalen doordat het aantal volwassen leden afneemt.

De bezuinigingstaakstellingen leiden tot een nadeel van 0,2 miljoen euro. De algemene bezuinigingstaakstellingen zijn verdeeld naar de dienstonderdelen en naar de WSR. Een aantal budgetten van de WSR is vervolgens verlaagd, maar daarmee zijn de bezuinigingen nog niet gerealiseerd. De WSR kent weinig ruimte voor bezuinigingen, behalve op het onderhoudsprogramma. Nadere invulling van deze maatregelen worden op dit moment uitgewerkt.

Overige afwijkingen tellen op tot een nadeel van 0,2 miljoen euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

5	Programma: Sport en bewegen	
5.1	Sportieve infrastructuur	
	Beleidsveld: Verenigingen en Subsidies	
	Aanpassen subsidie- en tarievenstelsel	Het in beeld brengen van de consequenties van de aanpassing van het subsidie- en tarievenstelsel heeft meer tijd gevraagd dan gedacht.
5.2	Deelname aan sport	
	Beleidsveld: Stimulering sportdeelname	
	Versterken bewegingsonderwijs: 'bewegen voor kinderen'	Het plan voor versterking bewegingsonderwijs is in 1e kwartaal 2013 besproken. Dit plan wordt nog bijgesteld.

6. Programma Cultuur

Cultuur			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
6.1	Culturele infrastructuur	-32.975	-500
6.2	Deelname aan cultuur	-2.676	0
6.3	Overig cultuur	-1.481	0
Totaal Cultuur		-37.132	-500

Toelichting op financiële afwijkingen

6.1 Culturele Infrastructuur (0,5 miljoen euro nadeel)

Wij verwachten een nadeel op de kosten van energie OP/SB van 0,2 miljoen euro. Dit nadeel wordt veroorzaakt door verhoogd energieverbruik, mede door een verouderde verwarmingsinstallatie.

De bezuinigingstaakstellingen leiden tot een nadeel van 0,2 miljoen euro.

De algemene bezuinigingstaakstellingen zijn verdeeld naar de dienstonderdelen en naar de OPSB.

Een aantal budgetten van de OPSB is vervolgens verlaagd, maar daarmee zijn de bezuinigingen nog niet gerealiseerd. De werkmaatschappij OPSB kent weinig ruimte voor bezuinigingen. Nadere invulling van deze maatregelen wordt op dit moment uitgewerkt.

Overige afwijkingen tellen op tot een nadeel van 0,1 miljoen euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

6	Programma Cultuur	
6.3	Deelprogramma overig	
	Beleidsveld incidentele activiteiten	
	Verduurzaming lokale evenementen	Er wordt naast de optie statiegeld, ook gezocht naar varianten in plastic die biologisch afbreekbaar zijn. Mede hierdoor vergt dit onderzoek meer tijd dan verwacht.

7. Programma Verkeer

Verkeer			
Nr.	Deelprogramma	<i>actuele begroting 2013</i>	<i>verwachte afwijking VGR 2013-I</i>
7.1	Fiets	-1.040	0
7.2	Openbaar vervoer	-128	0
7.3	Auto	-1.090	0
7.4	Parkeren	1.291	-1.650
7.5	Verkeersveiligheid	-55	0
7.6	Overig verkeer	-5.204	450
Totaal Verkeer		-6.226	-1.200

Toelichting op financiële afwijkingen

7.4 Parkeren (1,65 miljoen euro nadeel)

Wij verwachten een nadeel van 0,5 miljoen euro in de exploitatie van de parkeergarages. Dit ontstaat door een lagere omzet als gevolg van vertraging van de ingroei van nieuwe parkeergarages.

Op straatparkeren verwachten we eveneens een nadeel van 0,5 miljoen euro. De kosten van handhaving vallen hoger uit dan begroot onder andere door meer uren. De daling in de omzet van het straatparkeren, onder andere ten gevolge van lagere ticket opbrengsten en lagere naheffingen, zal in 2013 doorzetten met naar verwachting ruim 5%.

Doordat de verwachte bijdrage van het OV-bureau voor de P&R-terreinen naar beneden is bijgesteld, verwachten wij een nadeel van 0,35 miljoen euro.

Overige afwijkingen tellen op tot een nadeel van 0,3 miljoen euro.

7.6 Overig Verkeer (0,45 miljoen euro voordeel)

Door fasering in de uitvoering van projecten valt een deel van de extra beleidsmiddelen in 2013 vrij. Het betreft hier de ingezette middelen voor Eemskanaal / Europapark / Westpoort en voor verkeersmaatregelen.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

7	Programma: Verkeer	
7.1	Fiets	
	Beleidsveld Stallingen	
	Fietsparkeren Binnenstad	Eind 2011 hebben we de 'Groninger Fietsenstandaard: aanzetten voor nieuw fiets(parkeer)beleid in de binnenstad' gemaakt. In deze discussienota zijn 8 pilots opgenomen om een aantal grote knelpunten m.b.t. het fietsparkeren in de binnenstad aan te pakken. Inmiddels is een aantal pilots daarvan uitgevoerd. Zo is in samenwerking met de RUG rond het Academiegebouw en het Harmoniegebouw een fietsparkeerverbod ingesteld en werd opgetreden tegen foutgestalde fietsen. Daarnaast zijn onlangs op diverse plaatsen in de binnenstad fietsparkeervakken aangebracht (Gelkingestraat, Oosterstraat en Guldenstraat). Momenteel monitoren we de effecten hiervan. Binnenkort worden er ook maatregelen getroffen bij de Albert Heijns aan de Brugstraat, Gedempte Zuiderdiep en Nieuwe Ebbingestraat. Voor de resterende pilots zijn momenteel geen middelen beschikbaar. Deze zijn bij de begroting 2013 wegbezuinigd.
7.2	Openbaar vervoer	
	Beleidsveld Spoor	
	Tunnel Paterswoldseweg	In februari 2012 hebben GS aan PS bericht 20 miljoen te reserveren voor de tunnel Paterswoldseweg. Daarmee is een belangrijk blokkade voor verdere uitwerking van een tunnel en ook de verdere uitwerking van HOV-as West 2 ^{de} fase weggenomen.
	Pendel Groningen Assen	In het najaar 2012 is met NS afgesproken om in 2016 in de spits met extra sprinters te rijden tussen Groningen en Assen. Of dit gerealiseerd kan worden hangt af van of het keerspoor in Assen gereed is.
	Knoop Groningen (stationsgebied)	Er liggen nog 2 voorkeursvarianten met daarin de doorkoppeling van de treinen uit Delfzijl/Roodschool naar Nieuweschans / Veendam. Het uitplaatsen van het opstel terrein naar de Rouaanstraat, en een sporen- en perron lay-out met een transferoplossing, die beide een goede overstap tussen regionale treinen onderling en regionale treinen en landelijke treinen mogelijk maken.
	Beleidsveld Bus	
	HOV-as Peizerweg	Nu de plannen van de knoop Groningen duidelijk zijn geworden waarbij het opstel terrein wordt uitlegplaats en er middelen zijn voor een tunnel Paterswoldseweg is de planvorming weer opgepakt. Er liggen nu plannen die medio 2015 gereed kunnen zijn. In gebruikname van dit deel hangt af van hoe vanaf de Koeriersterweg de Paterswoldseweg gekruist kan worden.
	Bus toe- en afrit Hoogkerk	Planning schuift i.v.m. de integratie met plannen ZRW op. Door integratie kan werk met werk worden gemaakt en is er sprake van een forse kostenbesparing. Voor een deel wordt dit ook veroorzaakt door 'lagere' eisen aan het ontwerp in de situatie met voltooide ZRW. Over het behoud van de subsidie door het naar achter schuiven van de planning worden op dit moment gesprekken gevoerd.
	Halteplan Toegankelijkheid	Binnen het project RegioTram zouden bushaltes langs de route verdwijnen en voor de tram toegankelijk worden gemaakt. Met het stoppen van het project Regiotram is het aanleggen van toegankelijke bushaltes langs de routes (in vooral de binnenstad) weer aan de orde. We verwachten dat de beschikbare middelen

		hiervoor ontoereikend zijn.
	DRIS op belangrijke haltes	Door het wegvallen van de tramplannen is de halteselectie herijkt. Gevolg van het niet doorgaan van de tram is dat er nu minder dekking voor het Dynamisch Reizigers Informatie Systeem (DRIS) op haltes beschikbaar is. De planning is dat eind 2014 op circa 150 haltes in de stad DRIS aanwezig is.
7.3	Auto	
	Beleidsveld: Regionale ontsluitingen en ringwegen	
	Groningen Bereikbaar! houden	De financiële dekking van de kosten voor Groningen Bereikbaar! t/m 2015 is rond. Voor de periode van 2015 – 2020 nog niet.
	Investeren in dynamisch verkeersmanagement (DVM)	De financiële dekking van het maatregelenpakket (onze bijdrage van 3 miljoen is voorzien uit het brede RSP-pakket) is nog niet uitgewerkt.
	Beleidsveld: Stedelijke Hoofdstructuur	
	Doorstroming Ketwich Verschuur / Laan Corpus / Bypass Boerhaaverotonde	In de begroting 2013 is dit project gestopt, met uitzondering van de Bypass Boerhaaverotonde. Uit nadere studie blijkt dat een bypass niet leidt tot de meest optimale situatie. De aanleg van een kruising met VRI's doet dat wel. We leggen deze dan ook aan als het past binnen het budget van 800 duizend euro. (waarvan 500 duizend euro Langman-geld en 300 duizend euro BDU)
7.4	Parkeren	
	Beleidsveld: Parkeervoorzieningen	
	P+R terreinen	Herijking van de aan te leggen en uit te breiden P+R-terreinen in het kader van de regionale netwerkanalyse en ons integrale verkeers- en vervoersplan.
	Kwaliteitsverbetering P+R terreinen	Er is nog geen concrete invulling gegeven aan de maatregelen, zie verder vorige punt.
	Beleidsveld: Parkeerbedrijf	
	Resultaat parkeerbedrijf	In 2012 zijn de maatregelen uit "Parkeren met Perspectief" uitgevoerd om de tekorten van het Parkeerbedrijf terug te dringen. Toch laat de meerjarenprognose Parkeerbedrijf 2013 in de beginjaren een fors minder positief resultaat zien dan de meerjarenprognose 2012. Het verschil in de eerste jaren komt vooral door de vertraagde ingroei van de Damsterdiepparage en de tegenvallende resultaten uit de fiscale parkeerhandhaving.
	Exploitatie Parkeergarages	Belangrijke oorzaak van ongunstige meerjarenprognose ligt in (aanloop)verliezen van parkeergarages.
	Beheer P+R terreinen	De dekking van kosten vraagt aandacht. De bijdrage van OV-bureau is voor 350 duizend euro nog niet geëffectueerd.
	Stadstoezicht	In 2013 wordt een inhaalslag gemaakt om het beoogde groeipad weer te halen. De personele capaciteit blijft een aandachtspunt. Deze heeft directe invloed op de opbrengsten uit handhaving

8. Programma Wonen

Wonen			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
8.1	Doelgroepen	-724	700
8.2	Nieuwbouw	-53.326	-1.450
8.3	Bestaande woningvoorraad	-3.935	-100
8.4	Cultuurhistorie en archeologie	-2.102	0
8.5	Overig wonen	4.072	50
Totaal Wonen		-56.015	-800

Toelichting op financiële afwijkingen

8.1 Doelgroepen (0,7 miljoen euro voordeel)

Wij verwachten een voordeel van 700 duizend euro op het stimuleringsfonds volkshuisvesting. Dit voordeel ontstaat door meer stortingen in het fonds (extra storting vanuit reservering monumentenprogramma 2012, extra middelen startersleningen en ontvangen rente) dan onttrekkingen uit het fonds (beheervergoeding SVN en eventuele ophoging voorziening 'dubieuze leningen').

8.2 Nieuwbouw (1,45 miljoen euro nadeel)

Bouwleges, nadeel 1,3 miljoen euro.

Ondanks bijsturing in de uitvoering van werkzaamheden, zoals het vrijlaten van vacatureruimte, beëindiging van externe inhuur en uitvoering van werken voor andere gemeenten, verwachten wij een nadeel van 1,3 miljoen euro. Gezien de onzekerheid bij het opstellen van onze prognose hanteren wij ten aanzien van bouwleges een bandbreedte van 0,5 miljoen euro. Enkele mutaties van aanvragen voor grote projecten kunnen het uiteindelijke resultaat in grote mate beïnvloeden.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

8	Programma: Wonen	
8.1	Doelgroepen	
	Beleidsveld: Jongeren	
	Toevoegen van kwalitatief hoogwaardige jongerenhuisvesting	Verwachting is realisatie van 600 eenheden (i.p.v. 1.130). Een aantal projecten is niet van start gegaan, o.a. vanwege onduidelijkheden omtrent uitwerking maatregelen regeerakkoord en investeringsruimte corporaties.
8.2	Nieuwbouw	
	Beleidsveld: Versnellen en faciliteren nieuwbouw	
	Aanvulling reserve grondzaken	Extra beleidsmiddelen: bij de begroting 2013 is bijna 46 miljoen euro (inclusief jaarlijkse 3 miljoen euro) toegevoegd aan de reserve Grondzaken. In de jaarrekening 2012 vangen we een negatief resultaat van 28 miljoen euro (inclusief 25 miljoen Meerstad) in de reserve grondzaken op. De geprognostiseerde omvang van de reserve op peildatum 31/12/2013 bedraagt hiermee 18 miljoen euro.
	Beleidsveld: Bouwen in de bestaande stad	
	Intense Laagbouw	Deze plannen voor locatie langs Oosterhamriktracé zijn uitgewerkt, maar vooralsnog bestaat er geen belangstelling vanuit de markt. Voor Engelse Kamp vinden gesprekken plaats met een ontwikkelaar.
	Beleidsveld: Stadsuitbreidingen	
	Meerstad	De eerste waterwoningen zijn geïnstalleerd en het 1.000 bomenplan is gestart. In het eerste kwartaal is geen woning verkocht (4 ^e kwartaal 2012 kenden we een opleving vanwege wijzigingen hypotheekvoorwaarden per januari). Extra marketing wordt ingezet om verkopen te stimuleren.
	Beleidsveld: Kwaliteitsbewaking en dienstverlening	
	(Collectief) particulier opdrachtgeverschap	De locaties zijn aangewezen en planvorming is / wordt ontwikkeld. De daadwerkelijke realisatie en termijnen zijn afhankelijk van kopers.
	Beleidsveld: Woonschepen	
	Plan van Aanpak	Het plan van aanpak is niet in 2012 afgerond. Door de specifieke achtergrond van de beprijzingsdiscussie van ligplaatsen vergt het meer tijd om een voorstel te ontwikkelen met voldoende draagvlak. Ons college is daartoe in overleg met het Woonschepencomité Groningen.
	Woonschepenhaven	Wij leggen uw raad bij de begroting 2014 een voorstel voor financiële dekking voor.
8.5	Deelprogramma Overig Wonen	
	Wonen boven winkels	Deze activiteiten van Wonen Boven Winkels NV is beëindigd. Lefier heeft inmiddels te kennen gegeven de panden niet aan te willen kopen. Nadere oriëntatie op de markt vindt plaats.

9. Programma Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte

Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte		
Nr. Deelprogramma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
9.1 Kwaliteit van de leefomgeving	-36.944	-150
9.2 Afvalinzameling en -verwerking	4643	-
9.3 Overig onderhoud en beheer openbare ruimte	-2.037	-325
Totaal Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte	-34.338	-475

Toelichting op financiële afwijkingen

9.3 Overig onderhoud en beheer openbare ruimte (0,325 miljoen euro nadeel)

Wettelijke registraties, nadeel 0,325 miljoen euro.

Conform de wettelijke verplichting voor gemeenten voeren wij registraties. Daaronder vallen de Wet Basisregistraties Adressen gebouwen (BAG) en de Wet Kenbaarheid Publiekrechtelijke Bepalingen (WKPB). Per 2012 geldt dit ook voor de Wet Basisregistratie Grootchalige Topografie (BGT). De werkzaamheden die onder deze wetten vallen zijn onder andere adresvorming en beheer en gebruik van de grootchalige topografie.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

9	Programma: Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte	
9.1	Kwaliteit van de leefomgeving	
	Beleidsveld: Stadsparken	
	Onderhoud en beheer van de openbare ruimte	
	Stadspark	Door bezuinigingen vervallen onze werkzaamheden ten aanzien van de parkeervoorzieningen binnen het Stadspark.
	Noorderplantsoen	Vanwege vertraging in de bestemmingsplanprocedure kan de kiosk niet meer in 2013 worden gebouwd. Verwacht wordt dat dit in 2014 kan plaatsvinden.
	Beleidsveld: Toezicht en handhaving openbare ruimte	
	Stadstoezicht	Voor 2013 is een uitvoeringsprogramma toezicht en handhaving vastgesteld. De uitvoering van het handhavingsprogramma loopt maar heeft extra aandacht.
	Tekorten toezicht	Er wordt een verbeterplan gemaakt om Stadstoezicht in control te krijgen. De resultaten daarvan in 2013 zijn echter nog niet te voorspellen.

10. Programma Veiligheid

Veiligheid			
Nr.	Deelprogramma	<i>actuele begroting 2013</i>	<i>verwachte afwijking VGR 2013-I</i>
10.1	Veilige woon- en leefomgeving	-780	0
10.4	Integriteit en veiligheid	-60	0
10.5	Fysieke Veiligheid	-15.853	425
Totaal Veiligheid		-16.693	425

Toelichting op financiële afwijkingen

10.5 Fysieke Veiligheid (0,425 miljoen euro voordeel)

Met ingang van 1 januari 2006 is de FLO-regeling vervangen door een levensloopregeling. Voor alle medewerkers die op 1 januari 2006 in dienst waren in een bezwarende functie geldt vanaf deze datum het overgangsrecht FLO. De totale kosten voor de oude FLO-regeling en de kosten die wij maken voor het overgangsrecht FLO zijn 0,425 miljoen euro lager dan begroot. Het voordeel ontstaat onder andere omdat repressief personeel er voor kiest om langer door te werken dan tot hun 55^e. Hierdoor nemen de kosten die ten laste van het FLO-overgangsrecht komen af.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

Wij verwachten geen afwijking in de uitvoering van beleid.

11. Programma Stadhuis en Stadjer

Stadhuis en Stadjer			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
11.1	Contact met de burger	-45	-30
11.2	Beleidscommunicatie	-515	0
11.3	Publieke dienstverlening	-10.550	-250
11.4	Overig stadhuis en stadjer	-86	-25
Totaal Stadhuis en Stadjer		-11.196	-305

Toelichting op financiële afwijkingen

11.3 Publieke Dienstverlening (0,25 miljoen euro nadeel)

Het verwachte nadeel ontstaat voor 125 duizend euro doordat het aantal bureaus dat namens woningeigenaren bezwaarprocedures voert toeneemt. Deze bureaus werken gratis. Bij een succesvol bezwaarschrift heeft de burger het voordeel van een lagere WOZ-waarde en daarmee een belastingvoordeel. Het bureau ontvangt de wettelijke vergoeding voor de gemaakte proceskosten. Dit maakt deel uit van het financieel perspectief bij de Voorjaarsbrief.

Overige kleinere afwijkingen tellen op tot een nadeel van 125 duizend euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

Wij verwachten geen afwijking in de uitvoering van beleid.

12. Programma Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
12.1	Innovaties	-3.848	0
12.2	Personeel	0	0
12.3	Facilitaire dienstverlening	-6.370	-600
12.4	Overige bedrijfsvoering	-387	850
Totaal Bedrijfsvoering		-10.605	250

Toelichting op financiële afwijkingen

12.3 Facilitaire Dienstverlening (0,6 miljoen euro nadeel)

Door vertraging en uitstel van ICT-investeringen ontstaat er vrijval op kapitaallasten van 1,0 miljoen euro. De voornaamste reden hiervoor is de vertraging van de aanschaf van een nieuwe telefooncentrale en daaraan gerelateerde netwerkcomponenten.

Door inhuur en frictiekosten door de oprichting van het ACG/AIM verwachten we een nadeel van 0,9 miljoen euro.

Deze extra inhuur, voor 0,4 miljoen euro, wordt onder andere ingezet voor concernprojecten Digitale Werkplek en Telefonie en voor projecten van het ACG, zoals verhuizing SoZaWe en Overheid Datacenter Noord.

In tegenstelling tot de afname van de projecten Ruimtelijke Ordening zoals gemeld onder 12.4 betreft het hier de ICT-projecten.

De frictiekosten oprichting ACG/AIM veroorzaken ook een nadeel van 0,4 miljoen euro. Dit wordt vooral veroorzaakt door boventaligheid welke tot een incidenteel nadeel in 2013 leidt. Overige kleinere afwijkingen binnen het ACG/AIM tellen op tot een nadeel van 0,1 miljoen euro.

Overige kleinere afwijkingen tellen op tot een nadeel van 0,7 miljoen euro.

12.4 Overige Bedrijfsvoering (0,85 miljoen euro voordeel)

Door afname van het aantal projecten verwachten wij een voordeel van 675 duizend euro op de dekking van de organisatiekosten. Daarnaast is er vrijval ten aanzien van vervallen verplichtingen vanwege een faillissement van een crediteur. Wij verwachten een voordeel van 0,4 miljoen euro. Overige afwijkingen tellen per saldo op tot een klein nadeel.

In tegenstelling tot de ICT-projecten genoemd onder 12.3 betreft de teruggang in projecten hier de projecten Ruimtelijke Ordening.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

Wij verwachten geen afwijking in de uitvoering van beleid.

13. Programma Overig

Overig			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
13.1	College, raad en overig	38.806	-500
13.2	Publieke dienstverlening	0	0
Totaal Overig		38.806	-500

Toelichting op financiële afwijkingen

13.1 College, Raad en Overig (0,5 miljoen euro nadeel)

Enkele bijzondere activiteiten waarmee bij het opstellen van de begroting geen rekening kon worden gehouden veroorzaken gezamenlijk een verwacht nadeel van 0,5 miljoen euro. Het gaat onder andere om de landelijke Sinterklaasintocht en het feestelijke bezoek van het koninklijk paar. Op dit moment onderzoeken wij aanvullende dekking, uw raad wordt hierover nader geïnformeerd.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

Wij verwachten geen afwijking in de uitvoering van beleid.

15. Programma Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien

Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2013	verwachte afwijking VGR 2013-I
15.1	Algemene inkomsten en post onvoorzien	335.332	6.300
Totaal Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien		335.332	6.300

Toelichting op financiële afwijkingen

15.1 Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien (6,3 miljoen euro voordeel)

Algemene uitkering, voordeel 3,2 miljoen euro.

De verhoging van de uitkeringsfactor met twee punten levert een voordeel op van 350 duizend euro.

De plaatselijke ontwikkelingen zijn geactualiseerd ten opzichte van de ramingen zoals die zijn opgenomen in de primitieve begroting 2013. Op basis van actuele informatie vanuit onder andere het CBS, de Waarderingskamer en de jaarrekening 2012 zijn de standen van een groot aantal verdeelmaatstaven geactualiseerd. Uit deze actualisatie blijkt wederom dat de stad op een heel aantal onderdelen in de afgelopen periode sneller is gegroeid dan waar we rekening mee hebben gehouden (dit wordt ook deels verklaard door de structurele doorwerking van de groei vanuit 2012). Deze stijging zit vooral in het aantal woonruimten, de omgevings-adressendichtheid en de WOZ waardering. Deze ontwikkelingen leiden per saldo tot een hogere uitkering van 2,854 miljoen euro in 2013.

Financieringsfunctie, voordeel 2,6 miljoen euro.

Het verwachte voordeel wordt voor 2,1 miljoen euro veroorzaakt door het toepassen van korte mismatch financiering. Op nieuwe leningen behalen we een prijsvoordeel van 1,1 miljoen euro. In de begroting hebben wij een overschot aan kort geld opgenomen. In plaats daarvan moeten we lenen op de geldmarkt. Per saldo ontstaat er een rentenadeel van 0,5 miljoen euro. Overige afwijkingen binnen de financieringsfunctie tellen op tot een nadeel van 0,1 miljoen euro.

Kleinere afwijkingen tellen gezamenlijk op tot een voordeel van 0,5 miljoen euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

Wij verwachten geen afwijking in de uitvoering van beleid.

Wij vertrouwen erop uw raad met deze brief een goed inzicht te hebben gegeven in de voortgang van beleid en de eerste verwachting van het resultaat in 2013.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "P. Rehwinkel", with a stylized flourish at the end.

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "M.A. Ruys", with a long horizontal flourish extending to the right.



Bijlage

Bedrijfsvoering Voortgangsrapportage 2013-I

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

Mei 2013

Inhoudsopgave

1	Personeel	3
2	Verloop post onvoorzien	4
3	Geconstateerde onrechtmatigheden	4
4	Afwijkingen in de voortgang van de IC-plannen	4
5	Aanbevelingen Rekenkamer Commissie	4
6	Slot- en nacalculaties	5
7	Accountantsaanbevelingen	6
7.1	Concern Treasury	6
7.2	DIA	7
7.3	HVD	7
7.4	Iederz	7
7.5	MD	7
7.6	OCSW	7
7.7	ROEZ	8
7.8	SOZawe	10

Bij de brief aan uw raad over de Voortgangsrapportage 2013-I bieden wij u de bijlage bedrijfsvoering VGR 2013-I aan.

De bedrijfsvoeringsonderdelen die in dit document worden toegelicht zijn:

1. personeel;
2. verloop post onvoorzien;
3. geconstateerde onrechtmatigheden;
4. afwijkingen in de voortgang van de IC plannen;
5. aanbevelingen Rekenkamer Commissie;
6. slot- en nacalculaties;
7. accountantsaanbevelingen.

1 Personeel

Personeel

In de onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de formatie en kosten, uitgesplitst naar de primitieve begroting, de actuele begroting, de gemiddelde personele bezetting en personele lasten (realisatie VGR 2013 – I) en de prognose voor 2013.

Het betreft hier uitsluitend het ambtelijk personeel dat in vaste of tijdelijke dienst is, dus exclusief het bestuur, de raad, externe inhuur en WSW-personeel.

Gemiddelde personele bezetting	Primitieve begroting 2013		Actuele begroting 2013		VGR I, Realisatie 2013		Prognose 2013		Saldo 2013
	fte	euro	fte	euro	fte	euro	fte	euro	euro
Totaal personeel in dienst	3.125	201.731	3.104	203.251	3.049	50.249	3.025	199.922	3.329

Externe inhuur

Ons college heeft besloten om het volume en de kosten van de externe inhuur te beperken. In 2013 is de taakstelling dat de totale kosten van de externe inhuur niet meer mogen bedragen dan 12% van de loonsom van 2012: dat is concernbreed 23,4 miljoen euro.

In het eerste kwartaal van 2013 is 4,6 miljoen aan externe inhuur besteed. We hebben op dit moment geen aanwijzingen dat de taakstelling niet wordt gehaald.

2 Verloop post onvoorzien

In 2013 zijn de middelen van de post onvoorzien nog niet aangesproken. In het kader van de bezuinigingen werd de post onvoorzien in 2013 met 200 duizend euro verlaagd naar een structurele omvang van 100 duizend euro.

Onderdeel	Orgaan	Datum	Dienst	Saldo 2013
Post onvoorzien in begroting 2013				100
Saldo volgens actuele begroting 2013				100

3 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.

Uw raad wordt conform richtlijnen geïnformeerd over geconstateerde onrechtmatigheden.

4 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 levert 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.

Wij verwachten geen afwijkingen in de voortgang van de IC-plannen in 2013.

5 Aanbevelingen Rekenkamer Commissie

De aanbevelingen van de Rekenkamercommissie zijn op dit moment afgehandeld.

6 Slot- en nacalculaties

In 1998 heeft de raadscommissie Financiën en Veiligheid 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 in 2013 de volgende slot- en nacalculaties worden opgesteld:

Dienst	Slot- / nacalculatie	Omschrijving
DIA	4 ^e kwartaal 2013	Revitalisatie Prefectenhof
MD	4 ^e kwartaal 2013	Sanering Riolering (krediet 2010)
OCSW	1e kwartaal 2013 2 ^e kwartaal 2013	Atletiekbaan Sporthal Lewenborg
RO/EZ	4 ^e kwartaal 2013	Informatiecentrum Grote Markt Damsterdiep, grondexploitatie en vastgoedexploitatie Stap Op / Wensen vanuit de stad 2009-2010 Aanpak schoolomgeving 2007-2010 Reitdiep/Dorkwerd Lewenborg Centrumzone Lewenborg Singelzone Montessorischool Beijum Oost Tram – plankosten Revitalisering Museum

7 Accountantsaanbevelingen

Accountantsaanbevelingen worden gedaan naar aanleiding van de jaarlijkse interim-controle en de controle op de jaarrekening. Deze controles worden 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, **geel** betekent dat afhandeling van de aanbeveling is gestart, **rood** houdt in dat de afhandeling van de aanbeveling nog niet is gestart.

7.1 Concern Treasury

Bevoegdheden bankrekeningen	
Aanbeveling	In het kader van onze controle worden standaardbankverklaringen opgevraagd bij de banken waaraan de gemeenten gelieerd is. Op deze standaardbankverklaringen staat vermeld welke medewerkers van de gemeente bevoegd zijn voor het verrichten van betalingen. Wij hebben geconstateerd dat in een aantal gevallen medewerkers van de gemeente alleen onbeperkt bevoegd zijn voor het verrichten van betalingen vanaf bepaalde rekeningnummers. Wij adviseren u op korte termijn deze bevoegdheden in te trekken, dan wel medewerkers samen bevoegd te maken voor het verrichten van betalingen in plaats van alleen.
Stand van zaken	Afgewikkeld. In de standaardbankverklaringen 2012 zijn de betreffende medewerkers niet langer alleen onbeperkt bevoegd.

Kwaliteit prognoses	
Aanbeveling	In principe zijn de diensten verantwoordelijk voor de prognoses van investeringen en de liquiditeitsbegroting. Concern Treasury stemt dit eens per kwartaal af met de diensten en adviseert de treasurycoördinatoren per dienst. De werkelijke ontwikkeling van de financieringsbehoefte wijkt aanzienlijk af van de liquiditeitsplanningen. Wij constateren daarom dat door deze organisatie van het treasurybeheer het risico blijft bestaan dat jaarlijks aanzienlijke afwijkingen in de rente kunnen ontstaan. Het gevolg hiervan is dat jaarlijks renteresultaten zullen ontstaan. Wij adviseren de gemeente Groningen maatregelen te nemen om de liquiditeitsplanning te verbeteren.
Stand van zaken	De maatregelen zijn deels ingevoerd met ingang van Voortgangsrapportage 2012-II. De voorgestelde verbeteringen van de begroting zijn met ingang van het meerjarenbeeld 2013-2016 reeds ingevoerd. Daarnaast is een start gemaakt met vernieuwde prognosemodellen.

7.2 DIA

Belastingen- steekproefsgewijze controle oninbaarheid	
Aanbeveling	Tijdens de interim controle is gebleken dat de steekproefsgewijze controle niet meer zichtbaar wordt vastgelegd. Advies is om dit wel te doen, zodat achteraf is vast te stellen dat deze controle heeft plaatsgevonden.
Stand van zaken	De teamleider van het team Invordering maakt op een begeleidend overzicht zichtbaar welke oninbare vorderingen in de steekproef onderworpen zijn aan een controle. Deze lijst wordt daarbij paginagewijs door de teamleider geparafeerd. In 2013 wordt een audit op de voortgang uitgevoerd.

7.3 HVD

Geen openstaande accountantsbevindingen.

7.4 Iederz

Geen openstaande accountantsbevindingen.

7.5 MD

Geen openstaande accountantsbevindingen.

7.6 OCSW

Verzelfstandiging werkmaatschappij muziekschool	
Aanbeveling	<p>De gemeente heeft eind 2010 een visiedocument opgesteld waarin de mogelijkheden voor de toekomst van de muziekschool zijn bekeken en waarin de verzelfstandiging van de muziekschool als voorkeur is benoemd. Naar aanleiding van dit visiedocument is de business case verder uitgewerkt en is het rapport "Kiezen voor kansen" opgesteld, waarin verschillende mogelijke scenario's zijn uitgewerkt.</p> <p>Met de verzelfstandiging van de muziekschool hangen een aantal risico's samen. Het niet goed beheersen van deze risico's kan uiteindelijk leiden tot extra financiële lasten voor OCSW.</p> <p>Door OCSW en het KCG is gewerkt aan een gedetailleerde uitwerking in de vorm van een meerjarenbegroting van de fusiecombinatie. Hierin zijn ook de aandachtspunten en risico's benoemd. Op deze uitwerking hebben zowel OCSW als het KCG een externe partij ingeschakeld om een second opinion uit te voeren. De conclusie hiervan zullen op korte termijn definitief worden. Daarna zal het college worden geïnformeerd en zal het college een principebesluit nemen over het wel of niet verzelfstandigen/fuseren.</p>
Stand van zaken	In de komende maanden zal gewerkt worden aan de ontvlechting van de Muziekschool uit de gemeentelijke organisatie.

Invoering van nieuw subsidiepakket	
Aanbeveling	<p>De accountant heeft tijdens de interim-controle op basis van gesprekken met de organisatie een beeld gekregen van de invoering van het nieuwe pakket (SIMS). De organisatie heeft daarbij aangegeven dat het wenselijk is om een externe review uit te laten voeren op de invoering en overgang naar SIMS.</p> <p>De accountant adviseert om de invoering van SIMS zo goed mogelijk te documenteren. Daarbij valt te denken aan onder andere de procesbeschrijvingen, inrichting van het systeem op het gebied van autorisaties, koppeling met de financiële administratie, documentatie omtrent conversie, vastlegging testwerkzaamheden en de</p>

	opzet van ITGC's (logische toegangsbeveiliging, change management, back-up & recovery etc.).
Stand van zaken	Bevindingen m.b.t. het subsidiepakket SIMS werken wij uit naar aanleiding van de resultaten van de EDP audit.

7.7 ROEZ

Kwaliteit informatievoorziening verplichtingenadministratie	
Aanbeveling	Onderzoek in hoeverre het gebruiksgemak van de verplichtingenadministratie in Dafinci verbeterd kan worden, zodat de procedures van de verplichtingadministratie wordt nageleefd. Waarborg de naleving van interne procedures en toets dit periodiek.
Risico	Dat budgethouders (tussentijds) onvoldoende inzicht hebben in de uitgaven en verplichtingen in relatie tot hun budget. Dit kan gevolgen hebben voor het budgetbeheer, de begrotingsrechtmatigheid en de managementinformatie en derhalve een vermindering van de kwaliteit van de informatievoorziening.
Stand van zaken	Als reguliere taak worden ieder jaar rond de jaarwisseling alle inkoopfacturen kritisch beoordeeld naar oorsprong/geleverde prestatie. Daarnaast worden vanaf 2012 facturen alleen betaald als een verplichting/inkooporder is vastgelegd (boven bepaald bedrag) waarmee naleving wordt afgedwongen. In geval van knelpunten of specifieke facturen is afgesproken dat die speciaal worden behandeld. Om het gebruiksgemak van de verplichtingenadministratie in Dafinci te verbeteren is voor de trechter "werken" het besluit genomen door de concern systeem- en proceseigenaar om de toepasbaarheid van de module te verbeteren.

Grondexploitatie (staat P)	
Aanbeveling	Maak periodiek een dwarsdoorsnede van alle projecten samen waarbij de werkelijke verkopen (inclusief opties) worden vergeleken met de geprognostiseerde verkopen. Onderbouw de gevormde/te vormen voorzieningen toereikend en reken ze toe aan de verschillende grondexploitaties. Geef voor alle gronden in exploitatie, waarvan jaarlijks geen herziening wordt opgesteld, wat de reden aan waarvoor geen herziening wordt opgesteld. Stel vast dat voor de NIEGG een reëel stellig voornemen tot bebouwing aanwezig is en dat is onderbouwd met een raadsbesluit en welk effect dit heeft voor de waardering van de NIEGG.
Risico	Bij onvoldoende projectbeheersing bestaat de mogelijkheid dat risico's in projecten zich voordoen en dat deze vervolgens niet tijdig worden gesignaleerd. Dit betekent een extra last, zonder dat deze is geprognostiseerd. In tijden van grote bezuinigingen is de voorspelbaarheid van de prognose van groot belang.
Stand van zaken	Per kwartaal krijgt de directie inzage in de woningverkopen in de gemeente en de regio. Voor kavels is dit niet het geval en wordt de directie geïnformeerd over geïnteresseerde partijen. Gewezen wordt op de proactieve benadering van de gemeente inzake ontwikkelingsstrategie en verkoopplannen, die ervoor zorgen dat de verkooplijstjes ook gevuld gaan worden. De gevormde/te vormen voorziening wordt bij herziening van de Grex in kwartaal 4 toegevoegd/ nader bepaald. Indien jaarlijks geen actuele herziening wordt opgesteld dan is dat conform raadsbesluit waarbij sleutelprojecten jaarlijks worden herzien en overige gronden twee jaarlijks. In 2013 worden de grondexploitaties herzien conform de hiervoor gestelde termijn. Daarnaast is bij de jaarrekening 2012 de NIEG classificatie onderbouwd. In aanloop naar Turap II zal een update hiervan plaatsvinden alsmede dat ook de waardering geactualiseerd wordt.

Controle project Meerstad	
Aanbeveling	Onderbouw de uitgangspunten rondom de verkoopverwachtingen met onderzoeken en laat hierop een second opinion uitvoeren, gezien de aanhoudende recessie en de tegenvallende verkopen. Hou rekening met het bepalen van het benodigde weerstandsvermogen aangezien het volledige risico voor de ontwikkeling van Meerstad bij de gemeente Groningen ligt.
Risico	Door de aanhoudende recessie bestaat het risico dat uitgangspunten, met name verkoopverwachtingen, zich minder gunstig ontwikkelen dan verwacht. Dit betekent dat aanvullende verliesvoorzieningen moeten worden gevormd.
Stand van zaken	In het 1e kwartaal 2013 is de herziening aan de raad aangeboden. Bij de vorige herziening van de Grex is bepaald dat de voorziening getroffen is om de eerste jaren de verkopen van elk 100 stuks per jaar af te dekken. Voor 2013 en 2014 is in de Grex een buffer ingebouwd, die het risico afdekt. De risicoparagraaf, opgenomen in de geactualiseerde Grex, geeft inzicht in de inschatting van de lopende/toekomstige risico's waaronder de verkoopverwachtingen. De uitkomsten van de herziene Grex worden meegenomen bij de bepaling van het benodigde weerstandsvermogen.

Subsidiebeheer	
Aanbeveling	Evalueer het pilotproject, subsidiebeheer Grote Markt, zodat de digitalisering van vervolgprojecten verder geoptimaliseerd kan worden.
Risico's	Subsidies zijn een van de belangrijkste dekkingsbronnen binnen de exploitatieopzetten. Bij onvoldoende subsidiebeheer bestaat de kans op niet voldoen aan de subsidievoorwaarden waardoor (een deel van) de subsidie moet worden terugbetaald.
Stand van zaken	De accountant heeft afgelopen jaren verbeteringen geconstateerd in het subsidiebeheer. Wij onderschrijven de bevindingen van de accountant. De adviezen worden meegenomen in het verbeteren van het subsidiebeheer.

Onrechtmatigheid	
Aanbeveling	Waarborg dat er maatregelen worden getroffen om zodoende de onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen. Analyseer in hoeverre de fouten uit het gemeente brede btw-onderzoek een incidenteel dan wel structureel karakter hebben.
Risico's	Het risico bestaat dat niet volgens de wet- en regelgeving wordt gehandeld, waardoor onrechtmatig wordt gehandeld. Daarnaast bestaat een fiscaal risico dat het onjuist toepassen van het btw-regime kan leiden tot naheffingen.
Stand van zaken	Er wordt intern periodiek geïnformeerd over de voortgang en uitkomst van de interne controle. Aan de hand van de uitkomsten wordt gekeken of reparatie of structurele acties nodig zijn. Inmiddels zijn maatregelen genomen ter voorkoming, de geconstateerde onrechtmatigheid zal worden gecorrigeerd.

Onafhankelijke positie PBI in relatie tot waardering gronden	
Aanbeveling	Beoordeel objectief op welke wijze kan worden gegarandeerd dat intern voldoen "checks and balance" aanwezig zijn ten behoeve van de waardering van gronden.
Risico's	In de huidige organisatievorm en financiële omstandigheden, bestaat het risico dat meer druk komt te liggen bij een onafhankelijke beoordeling van projecten door PBI.
Stand van zaken	Bij de invulling van de organisatiewijziging PIJOFACH worden de aanbevelingen van de accountant meegenomen. Met name de plaats in de nieuwe organisatie van de 1 ^e en 2 ^e lijns-control heeft hierbij de aandacht.

7.8 SOZAWE

Wijziging in de toerekening van uitvoeringskosten aan het P(participatie)budget	
Aanbeveling	<p>Vanwege de gewijzigde kostenverdelingsystematiek en de reorganisatie binnen de dienst is de wijze waarop de uitvoeringskosten worden toegerekend aan het P-budget ook gewijzigd.</p> <p>De wet- en regelgeving laat ruimte in hoeverre kosten direct zijn toe te rekenen en daarmee ten laste van het P-budget kunnen worden gebracht. Wij hebben de nieuwe systematiek beoordeeld en kunnen ons vinden in de huidige wijze.</p> <p>Wel willen wij er op wijzen dat de wet- en regelgeving vereist dat de gekozen handelswijze controleerbaar moet zijn en adviseren u om dit ook in de komende jaren op toereikende wijze te documenteren.</p>
Stand van zaken	De laatste meting is uitgevoerd in januari 2013. Hiervan is een rapport aanwezig. Deze aanbeveling is hiermee afgerond.

Voortgang en planning rechtmatigheidscontrole	
Aanbeveling	<p>SOZAWE heeft een IC-plan opgesteld voor 2012. Voor een groot aantal van de kritische bedrijfsprocessen is een gedetailleerd IC-werkprogramma opgesteld. De uitvoering hiervan is gedurende de interim-controle voor een aantal processen nog niet gestart of is nog onderhanden</p> <p>Er dient zorg gedragen te worden voor een tijdige uitvoering en spreiding van de interne controle, zodat tijdig herstelacties mogelijk zijn.</p>
Stand van zaken	Alle geplande onderzoeken zijn voor maart 2013 afgerond. Deze aanbeveling is hiermee afgerond.

Financiële rechtmatigheidsfouten BUIG	
Aanbeveling	<p>Uit de interne rechtmatigheidscontrole is opnieuw gebleken dat in veel gevallen fouten een repeterend karakter hebben (bijvoorbeeld het toepassen van inkomenskortingen). Voor het voorkomen en detecteren van deze fouten is nog onvoldoende beheersing aanwezig in het proces</p> <p>SOZAWE heeft het voornemen om met ingang van nieuwe processen de interne controle op een andere wijze in te richten. Door een systeemgerichte controle uit te voeren, gebaseerd op een risico-analyse, kan worden getoetst of de interne beheersingsmaatregelen in het uitkeringsproces toereikend zijn.</p>
Stand van zaken	Voor wat betreft de nieuwe opzet van de verbijzonderde controle is het noodzakelijk dat risicoanalyses van de processen worden gemaakt. Bij de vorming van het SSC willen we naar een uniforme aanpak en vastlegging van de interne controle. Hierbij maken we gebruik van de applicatie GRIP. Het controleproces bij SOZAWE wordt hierbij als eerste onder de loep genomen. De implementatie van GRIP (1 ^e fase) vindt plaats in de periode mei-juli 2013.

Onzekerheden participatiebudget	
Aanbeveling	<p>Bij de interne controle is een onzekerheid geconstateerd bij 4 van de 9 gecontroleerde dossiers met betrekking tot detachering. Bij deze vier dossiers wordt het minimumloonbedrag jaarlijks geïndexeerd. Uit navraag is gebleken dat deze indexering wordt toegepast op grond van de CAO-WIW, welke echter in 2003 is geëxpireerd.</p> <p>Om vast te stellen of de indexering van het minimumloon terecht heeft plaatsgevonden, zal aanvullend onderzoek moeten worden uitgevoerd. Afhankelijk van de uitkomsten van dit onderzoek kan deze onzekerheid worden opgeheven of zal dit leiden tot een financiële fout. In dit laatste geval zal de impact op de totale massa moeten worden bepaald.</p>
Stand van zaken	Aanvullend onderzoek vond plaats in november 2012. Hieruit is naar voren gekomen dat de indexering wettelijk niet is verboden. De CAO-WIW is echter niet meer actueel. De indexering is stopgezet per 1 april 2013.

Interne controle inkoop trajecten	
Aanbeveling	<p>Door IC is vastgesteld dat een adequate budgetbewaking op project-niveau voor inkooptrajecten momenteel ontbreekt. Hierdoor is geen sturingsinformatie aanwezig waaruit de werkelijk bestede kosten ten opzichte van de begrote kosten blijken. Daarnaast bestaat er in de huidige situatie geen inzicht in de verplichtingen, omdat de inkoop voor re-integratietrajecten en scholing voor klanten niet in Inkoopnet worden vastgelegd.</p> <p>Wij adviseren u om als onderdeel van uw managementrapportage inzichtelijker te maken per inkooptraject wat de werkelijke kosten ten opzichte van de bestede kosten zijn. Hierdoor bent u in staat tijdig maatregelen te nemen per project indien wijzigingen zich voordoen.</p>
Stand van zaken	<p>Vanaf 1 april 2013 worden contracten en de bestedingen op een dusdanige manier in GWS geregistreerd dat het mogelijk is om meer betrouwbare prognoses (inclusief de verplichtingen) af te geven en het budget te bewaken. Wij gaan dit proces gedurende het jaar kritisch volgen.</p>

Ontoereikende functiescheiding autorisatie facturen subsidiebanen	
Aanbeveling	<p>De dienst SOZawe heeft bij een aantal grote partijen mensen geplaatst met een zogenoemde gesubsidieerde baan. Hiervoor ontvangt SOZawe maandelijks grote facturen, welke nu worden ingeboekt in het systeem GWS. De medewerker die verantwoordelijk is voor het inboeken van deze facturen is eveneens verantwoordelijk voor het autoriseren van de factuur voor betaling.</p> <p>Daarnaast vindt geen controle plaats met de oorspronkelijke contracten, waardoor niet wordt vastgesteld of het gefactureerde bedrag juist is.</p> <p>Wij adviseren om functiescheiding te creëren tussen het registreren en controleren van de factuur. Daarnaast adviseren wij om de ontvangen facturen te controleren aan de hand van de contracten.</p>
Stand van zaken	<p>De beschrijving van het werkproces is gereed. Dit punt is daarmee afgerond.</p>