

Bestuursdienst



Afdeling Concern Financiën
Steller C. Blaauw
Onderwerp Voortgangsrapportage 2012-II

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

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

Ons kenmerk BD 12.3317768

Datum **1 8 OKT 2012** 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 2012. Wij geven een toelichting op het verwachte financiële resultaat, de besteedbaarheid ervan 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, 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 van de accountant en het overzicht van de slot- en nacalculaties.

Het verwachte voordeel bedraagt 1,8 miljoen euro.

De belangrijkste onderdelen van het verwachte resultaat zijn:

- algemene uitkering, 5,2 miljoen euro voordeel;
- vrijval extra beleid, 3,8 miljoen euro voordeel;
- afvalstoffenheffing, 1,4 miljoen euro voordeel;
- doorbetaling bijzonder onderwijs, 6,1 miljoen euro nadeel;
- parkeren, 1,2 miljoen euro nadeel;
- onroerende zaakbelasting, 1,0 miljoen euro nadeel;
- iederz, 1,0 miljoen euro nadeel;
- overige afwijkingen, 0,7 miljoen euro voordeel.



Overzicht verwachte resultaten per programma:

Nr.	Programma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
1	Werk en Inkomen	-53.705	2.210
2	Economie en Werkgelegenheid	-29.932	-150
3	Jeugd en Onderwijs	-48.761	-5.450
4	Welzijn Gezondheid en Zorg	-69.744	375
5	Sport en Bewegen	-18.009	-280
6	Cultuur	-38.625	-700
7	Verkeer	-19.858	-1.275
8	Wonen	-21.843	750
9	Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte	-34.926	1.600
10	Veiligheid	-17.165	300
11	Stadhuis en Stadje	-10.877	-100
12	Bedrijfsvoering	-9.983	-1.280
13	Overig	32.448	800
15	Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien	340.981	5.000
Programma totaal		1	1.800

Risico's en onzekerheden ten aanzien van het verwachte resultaat.

Ten aanzien van deze verwachting zijn er risico's en onzekerheden:

- In het verwachte resultaat Parkeren zijn de gevolgen van de uitspraak met betrekking tot de Damsterdiepgarage niet opgenomen. In de begroting 2013 hebben wij hiervoor een bedrag van 4,2 miljoen euro opgenomen.
- Resultaat leges bouwactiviteit Wabo. In het eerste half jaar van 2012 is 2,8 miljoen euro aan leges omgevingsvergunning (na restituties en crediteringen) gefactureerd. Op basis van de huidige stand van zaken met betrekking tot de verwachte (grote) bouwaanvragen. Waaronder onder andere het Forum, Grunobuurt, Europapark en UMCG en de werkvoorraad van het loket bouwen en wonen is de prognose dat de begroting 2012 wordt gehaald. De werkelijke opbrengsten en uiteindelijke resultaat kunnen nog afwijken. Gezien deze onzekerheden verwachten wij dat het resultaat uitkomt tussen een nadeel van 0,5 miljoen euro en een voordeel van 0,5 miljoen euro.
- Terugvordering BDU/SIV, 1 miljoen euro nadeel. Dit risico houdt verband met de afrekening BDU/SIV in 2011. Op het punt van inburgering is de afrekening vanuit het rijk mogelijk onvolledig geweest.
- Zoals wij uw raad bij de Gemeenterekening 2011 gemeld hebben zijn wij nu bezig met de herzieningen van de diverse grondexploitaties. Hierbij ligt een relatie met de verliesvoorziening van 40 miljoen euro die wij bij de Gemeenterekening 2011 getroffen hebben. Vanuit de herzieningen kunnen binnen een specifiek project afwaarderingen ten



laste van de gevormde verliesvoorziening nodig blijken. Hierdoor is er een onzekerheid ten aanzien van het dienstresultaat RO/EZ vanwege rentetoe rekening naar specifieke projecten. Dit resultaat valt binnen de bandbreedte van 0,5 miljoen euro die we ten aanzien van de organisatiekosten van RO/EZ hanteren. In voortgangsrapportage 2012-III wordt uw raad geïnformeerd of deze onzekerheid is opgetreden en het effect op het resultaat 2012.

Besteedbaar resultaat.

Het verwachte vrij besteedbare resultaat bedraagt 6,2 miljoen euro. Dit is als volgt opgebouwd:

Verwacht resultaat		1,8 miljoen euro
1. afvalstoffenheffing	-/-	1,4 miljoen euro
2. liquidatie IZA	-/-	0,5 miljoen euro
3. overige kleinere afwijkingen	+/+	0,2 miljoen euro
4. doorbetaling bijzonder onderwijs	+/+	<u>6,1 miljoen euro</u>
Besteedbaar resultaat		6,2 miljoen euro

Toelichting:

De resultaten bij de onderwerpen 1, 2 en 3 zijn niet vrij besteedbaar. Deze worden conform bestaande afspraken toegevoegd aan de desbetreffende bestemmingsreserves. Het verwachte resultaat als gevolg van de doorbetaling aan het bijzonder onderwijs (4) komt niet ten laste van het besteedbaar resultaat. In de begroting van 2013 is hiervoor financiële dekking opgenomen. Hierdoor neemt het vrij besteedbare resultaat toe 2012. Nadere toelichting op de resultaten zijn opgenomen bij de programma's.

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 afwijking in de uitvoering van beleid 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 toelichting op 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 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
1.1	Werk en activering	-5.381	-50
1.2	Arbeidsmarktbeleid	-63	10
1.3	Inkomen en inkomensondersteuning	-40.794	3.250
1.4	iederz	-7.467	-1.000
Totaal Werk en Inkomen		-53.705	2.210

Toelichting op financiële afwijkingen.

1.3 Inkomen en inkomensondersteuning (3,2 miljoen euro voordeel)

Op de uitvoering wet BUIG verwachten wij een voordeel van 3,0 miljoen euro. In de afgelopen drie jaren zijn wij deels gecompenseerd voor de tekorten op de uitvoering van de wet BUIG door een meerjarige aanvullende uitkering (MAU). In januari 2012 heeft het Ministerie van SZW ons geïnformeerd dat zij voornemens is om de aflopende MAU over 2012 voort te zetten. Het gevolg hiervan is dat het maximale eigen risico dat wij als gemeente dit jaar lopen ca. 3,2 miljoen euro bedraagt, waarmee het resultaat op de BUIG over 2012 min of meer vaststaat. Van het eerder beschikbaar gestelde extra beleidsgeld kan hierdoor 3,0 miljoen euro vrijvallen.

Bij het opstellen van de begroting zijn wij uitgegaan van een stabiel klantenbestand in 2012. Dit uitgangspunt is gebaseerd op de op dat moment afgegeven landelijke prognose.

In de eerste Voortgangsrapportage hebben wij het bijstandsvolume in Groningen berekend op basis van de landelijke bijstandsontwikkeling uit het Centraal Economisch Plan 2012 van het Centraal Plan Bureau. Ook hebben wij toen rekening gehouden met een extra toename als gevolg van een grotere afbouw van de gesubsidieerde arbeid in Groningen. De hierbij behorende verwachte toename van het aantal klanten in Groningen bedraagt afgerond duizend klanten.

In het eerste halfjaar 2012 is het aantal Wwb klanten in werkelijkheid toegenomen met 168. Dit aantal blijft ver achter bij de eerder afgegeven prognose. Ondanks dat wij in het tweede halfjaar een grotere toename in het bijstandsvolume verwachtten, hebben wij de totale toename in 2012 ten opzichte van de eerste Voortgangsrapportage naar beneden bijgesteld naar 600 klanten. Doordat de grootste toename plaats vindt in het tweede halfjaar, zal ook het gemiddelde aantal klanten fors lager uitvallen dan eerder is geraamd. De MAU is afhankelijk van het uiteindelijke tekort op de BUIG. Op basis van de huidige verwachting bedraagt de aanvullende uitkering 1,1 miljoen euro. Daarnaast verwachten in 2012 op de bijzondere bijstand een



nadelig saldo van bijna 0,3 miljoen euro. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een toename van het gebruik van de maaltijdvoorzieningen. Verder zien wij een toename van de kosten voor bewindvoering en de aanvullende bijstand voor levensonderhoud.

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

1.4 Iederz (1 miljoen euro nadeel)

Het verwachte nadeel bestaat uit de volgende onderdelen:

- producten en diensten, 1,2 miljoen euro nadeel;
- arbeidsintegratie 1,4 miljoen euro nadeel;
- loonontwikkeling en lagere instroom sw-medewerkers 0,9 miljoen euro voordeel;
- overige kleinere afwijkingen 0,5 miljoen euro voordeel.

Binnen de Producten en diensten verwachten wij een nadeel van 1,2 miljoen euro. *Het groenbedrijf* heeft minder capaciteit dan begroot als gevolg van de toegenomen focus op detacheringen. Mede door minder acquisitie verwachten wij een nadeel van 0,3 miljoen euro. *Business post*. Er is minder volume in de postmarkt en daarnaast is TNT pakketsservice gestopt als klant. Een nadeel van 0,4 miljoen euro. Door de economische omstandigheden verwachten wij bij het *Industriebedrijf* voor 0,4 miljoen euro minder opdrachten dan begroot. Overige kleinere afwijkingen hebben een nadeel van 0,1 miljoen euro.

Het verwachte nadeel op Arbeidsintegratie is 1,4 miljoen euro. De investering van onderzoek en training is 1 miljoen euro lager dan begroot. De verklaring is de verminderde potentie op de wachtlijst van Begeleid Werken en de onzekerheid bij bedrijven over de toekomst van subsidie op het begeleid werken. Wij verwachten een nadeel van 0,2 miljoen euro.

Het traject jobtoppers (wajongeren) staat financieel onder druk vanwege diverse financiële kortingen door het UWV. Wij verwachten een nadeel van 0,1 miljoen euro. Het traject 2^e spoor voeren wij uit voor werkgevers op de reguliere arbeidsmarkt. Deze trajecten zijn wij gestopt om de focus geheel op de eigen doelgroep te leggen. Wij verwachten een nadeel van 0,1 miljoen euro.

Als gevolg van loonontwikkeling sw en lagere instroom sw-medewerkers verwachten wij een voordeel van 0,9 miljoen euro. Ten eerste, bij het opstellen van de begroting 2012 gingen wij nog uit van stijging van de sw-lonen. Omdat de lonen niet stijgen, verwachten wij een voordeel van 0,8 miljoen euro. Ten tweede, de lagere instroom van 55 se (minder dan begroot) veroorzaakt een verwacht voordeel in de loonkosten en een nadeel in subsidie inkomsten, per saldo een voordeel van 0,1 miljoen euro.



Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

Programma: 1 Werk en inkomen		
1.1	Deelprogramma 1.1 Werk en activering	
	Beleidsveld: Werk en Activering	
	- Activiteit: activering van klanten	Op jaarbasis willen wij 9% van de klanten met een grote afstand op de arbeidsmarkt in een participatie baan plaatsen. Er zijn op dit moment nog geen klanten actief in een participatie baan. In maart is de opdracht geformuleerd om een projectplan te schrijven over het realiseren van maximaal 300 participatie banen. Dit gaan wij in de 2 ^e helft van 2012 realiseren. Inmiddels is de aanbesteding bij verschillende organisaties afgerond. In het najaar worden de eerste klanten op de plekken ingezet.
1.2	Deelprogramma 1.2 Arbeidsmarktbeleid	
	- Activiteit: social return	Matchloket opgericht. Mogelijk in de toekomst de dienstverlening ook regionaal aanbieden. Onderzoek naar de toepassing van social return op diensten en ophalen van ervaring hiermee uit o.a. Amsterdam. In de begroting 2013 hebben wij concrete doelen opgenomen.
1.3	Deelprogramma 1.3 Inkomen en Financiële ondersteuning	
	Beleidsveld: Uitkeringen	
	- Activiteit: afhandelingstermijn	In 2012 willen wij 100% binnen 8 weken afhandelen. Over het eerste half jaar hebben wij 81% van de aanvragen binnen 8 weken afgehandeld. Hiermee hebben wij de 100% niet gehaald. Onderzoek heeft uitgewezen dat dit te maken heeft met het aantal overdrachtsmomenten van een aanvraag. Wij willen het aantal overdrachtsmomenten terugbrengen en hiermee het afhandelingspercentage verhogen. De verbetertrajecten bevinden zich nu in de implementatiefase.
	- Activiteit: bijstandsvolume	De doelstelling is dat het bijstandsvolume niet verder zou stijgen dan maximaal 8.615 klanten. Per 1 juli bedraagt het aantal Wwb-ers 8.755, per saldo een stijging van 168 ten opzichte van de eindstand in 2011. Zowel de instroom als de uitstroom neemt af. Het instroomniveau ligt hoger dan het uitstroomniveau. Het CPB verwacht dat de instroom van klanten met opgebruikte WW rechten zal toenemen in de loop van 2012. Verder zijn wij in 2012 vanwege de noodzakelijke bezuinigingen op het P-budget gestopt met detacheringen Perspectief Op Werk (POW). Een deel van deze klanten zal na 3 maanden WW terugvallen naar een Wwb uitkering. Daarnaast verwachten wij dat door afschaffing van de Wwik per 1-07 een deel van deze klanten doorstroomt naar de Wwb. Door opschorting van de huishoudinkomenstoets (vanaf 1 juli voor bestaande klanten) verwachten wij dat het aantal Wwb klanten iets zal stijgen. Hoe deze ontwikkelingen per saldo zullen uitwerken op de ontwikkeling van het bijstandsvolume.



	Beleidsveld: Armoede- en minimabeleid		
	- Activiteit: Bijzondere bijstand		De druk op de bijzondere bijstand neemt toe. In het eerste half jaar hebben wij 600 aanvragen meer afgehandeld dan over dezelfde periode vorig jaar. Dit betekent in de prognose dat wij 0,3 miljoen euro meer uitgeven dan begroot.
	Beleidsveld: Schuldhulp verlening (SHV)		
	- Activiteit: Aanmeldingen SHV		Doelstelling maximaal 2.400 aanmeldingen in 2012. over het eerste half jaar zien wij dat de stijging doorzet. Per 1 juli bedraagt het aantal aanmeldingen 1.245. Een stijging van 12% ten opzichte van dezelfde periode 2011. Als deze zich doorzet dan verwachten wij dat de druk op schuldhulpverlening toeneemt. Hierdoor zullen er wachtlijsten ontstaan.
	- Activiteit: Inschrijvingen schuldsregeling en budgetbeheer		Doelstelling: maximaal 400 inschrijvingen voor een schuldsregeling en maximaal 2.700 klanten in budgetbeheer. Ook het aantal klanten dat van de Front Office wordt doorverwezen naar de Back Office voor een schuldsregeling en budgetbeheer neemt toe. Over de 1e helft van 2012 hebben wij 216 klanten ingeschreven voor een schuldsregeling en hebben wij al 2.670 klanten in budgetbeheer. Deze extra druk kunnen wij niet aan met de huidige formatie.
1.4	Deelprogramma 1.4 Iederz		
	Taakstelling SW		Doordat er in het eerste halfjaar werd geanticipeerd op de komst van de nieuwe Wet Werken naar vermogen wordt de taakstelling in 2012 niet meer volledig ingevuld.
	Voortrajecten wachtlijst		Conform de beleidslijnen uitgezet in de nota (Re)visie zicht op werk & participatie in stad worden er geen mensen die op de wachtlijst staan op een voortraject geplaatst. Reden hiervoor is dat wij mensen geen duidelijkheid en garanties kunnen geven ten aanzien van eventuele instroom in de toekomst.



2. Programma Economie en Werkgelegenheid

Economie en Werkgelegenheid			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
2.1	Ruimte voor bedrijvigheid	-10.433	-100
2.2	Binnenstad en toerisme	-1.658	50
2.3	Groningen kennisstad	-1.121	0
2.4	Overige acquisitie	-80	0
2.5	Overig economie en werkgelegenheid	-16.640	-100
Totaal Economie en Werkgelegenheid		-29.932	-150

Toelichting op financiële afwijkingen

Kleinere afwijkingen worden niet toegelicht.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid.

2	Programma: Economie en Werkgelegenheid		
2.1	Deelprogramma 2.1 Ruimte voor bedrijvigheid		
	Beleidsveld: Werklocaties		
	Terreinwinst: nieuwe bedrijventerreinen		De kavelverkoop blijft achter. Inmiddels is een marktanalyse van de bedrijventerreinen (STEC rapport) uitgevoerd en aan de raad voorgelegd.
	Kantoor- en kennislocaties		De kavelverkoop blijft achter. Inmiddels is het STEC rapport aan de raad voorgelegd.
	Beleidsveld: Bedrijvigheid in de wijken		
	Wijkwinkelcentra		Planvormingsproces om tot grootschalige vernieuwing te komen in winkelcentrum Paddepoel verloopt moeizaam
2.2	Deelprogramma 2.2 Binnenstad en toerisme		
	Versterken bedrijfsleven binnenstad		
	Milieuscan horecabedrijven		Het project heeft een langere looptijd dan gepland. Nadat dit jaar de resterende milieuscans worden uitgevoerd sluiten wij het project af.



3. Programma Jeugd en Onderwijs

Jeugd en Onderwijs			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
3.1	Integraal jeugdbeleid	-36.947	600
3.2	Overig	-11.814	-6.050
Totaal Jeugd en Onderwijs		-48.761	-5.450

Toelichting op financiële afwijkingen

3.1 Integraal Jeugdbeleid (0,6 miljoen euro voordeel)

In juli 2009 hebben wij over de statuswijziging van het Zernikecollege besloten. De wijziging zou per 1 januari 2012 ingaan in plaats van 1 januari 2013. Door deze wijziging wordt de gemeente Groningen gekort op de uitkering uit het gemeentefonds. De financiële bijdrage van 450 duizend euro vanuit onderwijshuisvesting aan de gemeente Haren vervalt met ingang van 1 januari 2012 en valt dus vrij.

In verband met de vervroeging van de statuswijziging Zernike college verwachten wij een extra incidenteel voordeel van 300 duizend euro. Overige afwijkingen tellen op tot een nadeel van 150 duizend euro.

3.2 Overig (6,1 miljoen euro nadeel)

Op basis van het advies *Vermogen tot onderwijs* van mr. L.J. Klaassen zijn besluiten genomen over de herziening van de bruidsschat aan en het versterken van het vermogen van het openbaar schoolbestuur O2G2. In de wet is de financiële gelijkstelling verankerd. Dat betekent dat wij een doorbetalingsverplichting hebben aan het bijzonder onderwijs. Deze doorbetaling ramen wij nu op 5,5 miljoen euro. Daarnaast verwachten wij vanwege de doorbetaling van middelen voor het passend onderwijs een extra nadeel van 0,6 miljoen euro.

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 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
4.1	Sociale samenhang en participatie	-42.917	250
4.2	Preventie en zorg	-22.794	125
4.3	Integratie en emancipatie	-4.033	0
4.4	Overige welzijn gezondheid en zorg	0	0
Totaal Welzijn Gezondheid en Zorg		-69.744	375

Toelichting op financiële afwijkingen

4.1 Sociale samenhang en participatie (250 duizend euro voordeel)

Op de uitvoering van de Wmo verwachten wij een voordeel van 200 duizend euro.

In de begroting 2012 is een risico van 1,3 miljoen euro ten aanzien van de uitvoering van de Wmo opgenomen. In voortgangsrapportage 2012-I hebben wij een verwacht nadeel opgenomen van 150 duizend euro. Ten opzichte van voortgangsrapportage 2012-I is het verwachte resultaat 350 duizend euro voordeliger. Dit wordt met name veroorzaakt door de actualisatie van de integratie uitkering Wmo.

Overige afwijkingen tellen op tot een voordeel van 50 duizend euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

4	Programma: Welzijn Gezondheid en zorg		
4.1	Deelprogramma 4.1 Sociale samenhang en participatie		
	Beleidsveld: Bevorderen Sociale Samenhang en leefbaarheid in wijken		
	- Accommodaties: nieuw beleid in een breder kader		Het nieuwe accommodatiebeleid verschijnt in het voorjaar van 2013 in plaats van eind 2012.
	Beleidsveld: Deelname aan de samenleving van mensen met beperkingen		
	- Overheveling functie begeleiding uit AWBZ naar de Wmo		Als gevolg van de val van het Kabinet Rutte is de overheveling van de functie begeleiding uit de AWBZ naar de WMO per 1 januari 2013 uitgesteld tot een nog niet nader bepaalde datum.
4.3	Deelprogramma 4.3 Integratie en emancipatie		
	Beleidsveld: Inburgering		
	- Aantal inburgeraars op een persoonlijk inburgeringsbudget (PIB)		Doelstelling: minimaal 20 inburgeraars op een PIB. De meeste inburgeraars zijn asielzoekers en mensen die in het kader van gezinshereniging naar Nederland zijn gekomen. Dit is een ander type klant voor wie het invullen van zijn of haar



			traject met een persoonlijk inburgeringstraject niet geschikt is.
	- Huisvestingstaakstelling		De taakstelling 1 ^e helft 2012 is 95. Hiervan hebben wijer in de eerste helft van 2012 48 gehuisvest. Blijven er nog 47 vergunningshouders te huisvesten in 2012. De nieuwe taakstelling over de tweede helft is 15, dus totaal moeten wij dit jaar nog 62 vergunninghouders huisvesten. Hiermee lopen wij achter op de taakstelling. Oorzaak is dat wij vergunninghouders niet kunnen dwingen om zich in Groningen te vestigen en de taakstelling wordt door het rijk eenzijdig opgelegd.

5. Programma Sport en Bewegen

Sport en Bewegen			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
5.1	Sportieve infrastructuur	-16.149	-300
5.2	Deelname aan sport	-1.553	20
5.3	Overig sport en bewegen	-307	0
Totaal Sport en Bewegen		-18.009	-280

Toelichting op financiële afwijkingen

5.1 Sportieve Infrastructuur (300 duizend euro nadeel)

Wij verwachten een nadeel binnen de exploitatie WSR (Werkmaatschappij Sport en Recreatie) van 200 duizend euro. Dit nadeel ontstaat met name doordat nog invulling gegeven dient te worden aan de voorgestelde bezuinigingsmaatregelen.

Overige afwijkingen tellen op tot een voordeel van 100 duizend euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

Wij verwachten geen afwijking in de uitvoering van beleid.



6. Programma Cultuur

Cultuur			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
6.1	Culturele infrastructuur	-36.271	-600
6.2	Deelname aan cultuur	-1.194	0
6.3	Overig cultuur	-1.160	-100
Totaal Cultuur		-38.625	-700

Toelichting op financiële afwijkingen

6.1 Culturele Infrastructuur (0,6miljoen euro nadeel)

In 2003 is een trekkenwand in de Stadsschouwburg opgeleverd. Deze complexe installatie bestaat uit diverse componenten. Deze componenten hebben een verschillende technische levensduur. Bij de oplevering is een afschrijvingstermijn van 20 jaar gehanteerd voor de volledige installatie. In 2012 zijn onderdelen van de trekkenwand vervangen mede vanwege het moeten voldoen aan het veiligheidsniveau SIL 3. Vanwege de generiek gehanteerde afschrijvingstermijn vertegenwoordigen de vervangen componenten echter nog steeds een boekwaarde op de balans. Voor de vervanging van deze componenten zijn inhaalafschrijvingen nodig. Met deze aanpassing wordt de trekkenwand in componenten geactiveerd waarbij de afschrijvingstermijn in lijn is met de technische levensduur.

Op dit moment verwachten wij een incidenteel nadeel van 500 duizend euro. Wij doen nader onderzoek naar de gevolgen. Hierover informeren wij uw raad bij voortgangsrapportage 2012-III.

Overige afwijkingen tellen op tot een nadeel van 100 duizend euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

6	Programma: Cultuur		
6.1	Deelprogramma 6.1 Culturele infrastructuur		
	Beleidsveld: Culturele voorzieningen		
	- Stedelijke Muziekschool		De fusie loopt vertraging op vanwege negatieve besluitvorming in het OR-traject. De fusie is nu beoogd per 2013. Deze vertraging heeft geen gevolgen voor de taakstelling in 2012.
	- Kunstencentrum		



7. Programma Verkeer

Verkeer			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
7.1	Fiets	-1.152	0
7.2	Openbaar vervoer	0	-100
7.3	Auto	-3.550	0
7.4	Parkeren	-6.307	-1.175
7.5	Verkeersveiligheid	-400	0
7.6	Overig verkeer	-8.449	0
Totaal Verkeer		-19.858	-1.275

Toelichting op financiële afwijkingen

7.4 Parkeren (1,2 miljoen euro nadeel)

Begin dit jaar heeft uw raad de nota Parkeren met Perspectief vastgesteld. In het verlengde daarvan hebben wij de Meerjarenprognose (MJP) van het parkeerbedrijf geactualiseerd. Uw raad heeft deze eind september ontvangen. Op grond van deze geactualiseerde MJP verwachten wij voor 2012 een tekort in het parkeerbedrijf van 1,6 miljoen euro. Omdat wij in de actuele begroting rekening houden met een onttrekking van 0,4 miljoen euro aan de reserve grondzaken, betekent dit per saldo een nadelige afwijking ten opzichte van de begroting van 1,2 miljoen euro. Het nadeel bestaat uit de volgende onderdelen.

P+R

In Parkeren met Perspectief is een van de maatregelen een structurele vergoeding van 0,5 miljoen euro van het OV-bureau voor beheer- en exploitatie van de P+R-terreinen. Deze bijdrage wordt in 2012 niet gerealiseerd. Wij treden nog in overleg met het OV-bureau om tot een afspraak over deze structurele bijdrage te komen.

Parkeergarages

Wij hebben de verwachte parkeeropbrengsten van onze Damsterdiepgarage voor 2012 met 0,3 miljoen euro naar beneden moeten bijstellen. Verder ontstaat er een nadeel van 0,3 miljoen euro op parkeergarages vanwege de toerekening van de bezuinigingsmaatregel om restwaarde op parkeergarages in te voeren aan het parkeerbedrijf. In onze afschrijvingslasten hielden wij al wel rekening met lagere afschrijvingen. De toerekening van de maatregel aan het parkeerbedrijf was echter nog niet verwerkt omdat wij hierover nog een beslissing moesten nemen (zie hiervoor de Voortgangsrapportages Bezuinigingen aan uw raad). Nu deze maatregel aan het parkeerbedrijf wordt toegerekend ontstaat een nadeel in 2012.



Fietsparkeren

In Parkeren met Perspectief is een besparing van 0,3 miljoen euro op de beheerskosten van fietsvoorzieningen opgenomen. De realisatie hiervan was voorzien per 1 juli van dit jaar. Nu blijkt echter dat wij de besparingen voor een deel niet zo snel kunnen realiseren als in eerste instantie was gedacht. Dit levert een nadelige afwijking van 0,1 miljoen euro op. De verwachting is dat voor 2013 de beoogde besparingen wel volledig gerealiseerd worden.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

7	Programma: Verkeer		
7.1	Deelprogramma 7.1 Fiets		
	Beleidsveld Fietspaden/routes		
	Fietspad langs Noordelijke Ringweg		Bij de begroting 2013 zullen wij voorstellen dit project te stoppen.
	Fietspad langs spoorlijn Groningen-Sauwerd		Bij de begroting 2013 zullen wij voorstellen dit project te stoppen.
	Beleidsveld Stallingen		
	Fietsparkeren Station Europapark		Dekking voor onderhoud en beheer fietsenstalling Europapark is nog niet geregeld
7.2	Deelprogramma 7.2 Openbaar vervoer		
	Beleidsveld Spoor		
	Regiotram		Gezien de actualiteit verwachten wij niet de in de begroting 2012 geformuleerde doelen te behalen.
	Beleidsveld Bus		
	HOV-as Peizerweg		ProRail gaf in 2011 aan dat voor veilig gebruik van de busbaan ondertunneling van het spoor met de Paterswoldseweg nodig is. De gemeente onderschrijft dit. Gevolg is dat uitvoering van het project aanzienlijk (tot 2015) is vertraagd. Over de Quick Win subsidie is contact met Rijk en Regio over inzet op projecten busbaan Europaweg en aansluiting P3 op Europaweg
7.3	Deelprogramma 7.3 Auto		
	Beleidsveld: Regionale ontsluitingen en ringwegen		
	Reconstructie Noordzeebrug/Bedumerweg		De aanbesteding is mislukt, er wordt een nieuwe manier van aanbesteden opgesteld. Eind dit jaar gaat de schop in de grond, de verwachting is dat de oplevering van het project volgens planning verloopt.
	Beleidsveld: Stedelijke Hoofdstructuur		
	Sectorenmodel		Het bepalen van het vervolgtraject duurt langer dan gepland.
7.4	Deelprogramma 7.4 Parkeren		
	Beleidsveld: Parkeervoorzieningen		
	Parkeergarages		De volledige oplevering van de Damsterdiepgarage (inclusief de -2 vloer)



			verwachten we eind december.
	P+R terreinen		Over uitbreiding P+R Haren is overeenstemming met de gemeente Haren. Realisatietempo P+R Zernike ligt lager dan verwacht. Voor alle P+R's – met uitzondering van Kardinge – is de financiering gewijzigd. De eigen middelen en een deel van de RSP-bijdrage zijn vervangen door BDU (risico)
	Kwaliteitsverbetering P+R terreinen		Financiering gewijzigd. RSP en BDU i.p.v. bijdrage Parkeerbedrijf. Invulling van de maatregelen is vertraagd
	Beleidsveld: Parkeerbedrijf		
	Resultaat parkeerbedrijf		In 2011 hebben wij geconstateerd dat het Parkeerbedrijf te maken heeft met een structureel tekort. Wij voeren maatregelen – conform "Parkeren met Perspectief" uit om dit tekort terug te dringen. Prognose Turap II 1,2 miljoen euro nadeel
	Exploitatie Parkeergarages		Belangrijke oorzaak van ongunstige meerjarenprognose ligt in (aanloop) verliezen van parkeergarages. In 2012 volgt verdere uitwerking en invoering van maatregelen om Parkeerbedrijf structureel gezond te maken.
	Beheer P+R terreinen		Dekking van kosten vraagt aandacht. Bijdrage van OV-bureau (500.000 euro) nog niet geëffectueerd.
	Stadstoezicht		Personele capaciteit blijft aandachtspunt. Heeft directe invloed op opbrengsten uit handhaving



8. Programma Wonen

Wonen			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
8.1	Doelgroepen	-1.474	0
8.2	Nieuwbouw	-4.430	650
8.3	Bestaande woningvoorraad	-10.671	200
8.4	Cultuurhistorie en archeologie	-2.102	-100
8.5	Overig wonen	-3.166	0
Totaal Wonen		-21.843	750

Toelichting op financiële afwijkingen

8.2 Nieuwbouw (650 duizend euro voordeel)

De gemeente Groningen heeft in de begroting middelen gereserveerd om de stagnerende woningbouwproductie in de stad te stimuleren.

De woningbouwaccelerator zorgt ervoor dat ontwikkelaars eerder kunnen starten met de bouw, ook als een deel van de beoogde nieuwbouwwoningen nog niet is verkocht. Aangezien er geen gebruik meer werd gemaakt van de subsidieregeling is deze komen te vervallen en komt als zodanig niet meer voor in de subsidieverordening. Door het opheffen van de voorziening 'Woningbouwaccelerator' ontstaat er een voordeel van 540 duizend euro. Overige afwijkingen tellen op tot een voordeel van 110 duizend euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

8	Programma: Wonen		
8.1	Deelprogramma 8.1 Doelgroepen		
	Beleidsveld: Jongeren		
	Toevoegen van 4500 eenheden tot en met 2014		Zoals weergegeven in de monitor Jongerenhuisvesting (collegebrief aan de raad, juni 2012) hebben wij t/m 2014 ongeveer 3.000 eenheden in de planning. Van belang hierbij is vooral dat wij goede kwaliteit toevoegen om een reëel en aantrekkelijk alternatief voor de onzelfstandige kamerbewoning aan te kunnen bieden.
	Beleidsveld: Ouderen		
	Herziening samenwerkingsovereenkomst Zorgen voor Morgen		Het proces om te komen tot een nieuwe samenwerkingsovereenkomst is in gang gezet. Planning: nieuwe overeenkomst in het voorjaar van 2013.
8.2	Deelprog 8.2 Nieuwbouw		
	Beleidsveld: Versnellen en faciliteren nieuwbouw		
	Aanvulling reserve grondzaken		De reserve grondzaken is nagenoeg nihil. Bij de begroting 2013 doen wij een voorstel tot aanvulling van de reserve grondzaken.



9. Programma Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte

Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte		
Nr. Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
9.1 Kwaliteit van de leefomgeving	-36.782	-500
9.2 Afvalinzameling en -verwerking	3.577	2.000
9.3 Overig onderhoud en beheer openbare ruimte	-1.721	100
Totaal Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte	-34.926	1.600

Toelichting op financiële afwijkingen

9.1 Kwaliteit van de leefomgeving (500 duizend euro nadeel)

BORG Onderhoud en beheer, nadeel 250 duizend euro.

Wij verwachten een nadeel van 250 duizend euro. Dit ontstaat mede door hogere kosten in het regulier onderhoud van groen en door meerkosten in de uitvoering van bomen- en groenprojecten. Daarnaast neemt het areaal en daarmee de kosten van het (ecologisch) beheer van bermen en sloten toe.

Stadstoezicht, nadeel 400 duizend euro.

De verwachte opbrengst uit beschikkingen is 400 duizend euro lager dan begroot. In de loop van het jaar is het aantal medewerkers van Stadstoezicht dat bevoegd is om beschikkingen af te geven op niveau gebracht.

Overige afwijkingen tellen op tot een voordeel van 150 duizend euro.

9.2 Afvalinzameling en -verwerking (2 miljoen euro voordeel)

Het verwachte voordeel van 2 miljoen euro bestaat uit een voordeel van 1,4 miljoen euro op afvalstoffenheffing en een voordeel van 0,6 miljoen euro op bedrijfsafval.

De afvalstoffenheffing, voordeel 1,4 miljoen euro.

We verwachten vrijval vanwege vermeden vuilverwerkingskosten voor kunststoffen (2010 t/m 2012) van 0,6 miljoen euro. Op basis van de ontvangsten van afvalstoffenheffing verwachten wij een voordeel van 0,7 miljoen euro in 2012. Overige afwijkingen tellen op tot een voordeel van 0,1 miljoen euro.

Bedrijfsafval, voordeel 0,6 miljoen euro.

Het verwachte voordeel van 0,6 miljoen euro op bedrijfsafval wordt met name veroorzaakt door een voordeel bij de inzameling en vuilverwerking van 1,1 miljoen euro. Er is echter ook sprake van lagere opbrengsten, hier verwachten wij een nadeel van 0,5 miljoen euro.



9.3 Overig onderhoud en beheer openbare ruimte (100 duizend euro voordeel)

Wettelijke registraties, nadeel 250 duizend euro.

Conform de wettelijke verplichting voor gemeenten voeren wij registraties. Daaronder vallen de Wet basisregistraties adressen gebouwen (BAG), de Wet kenbaarheid publiekrechtelijke beperkingen (WKPB). Per 2012 geldt dit ook voor de Wet basisregistratie grootschalige topografie (BGT). De werkzaamheden die onder deze wetten vallen zijn onder andere adresvorming en beheer en gebruik van de grootschalige topografie. Voor de uitvoering verwachten wij dit jaar een nadeel van 250 duizend euro.

Uitvoering project Grondig, voordeel 350 duizend euro.

Door onderbesteding verwachten wij in 2012 vrijval van 350 duizend euro op het project Grondig. Binnen het project Grondig voeren wij wettelijke taken uit (Wet Bodembeheer) en het gemeentelijke bodemuitvoeringsprogramma 2010 – 2014. De uitvoering van dit programma ligt op schema.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

9	Programma: Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte		
9.1	Deelprogramma 9.1 Kwaliteit van de leefomgeving		
	Beleidsveld: Toezicht en handhaving openbare ruimte		
	Activiteit: Stadstoezicht		In het handhavingsprogramma Stadstoezicht 2012 zijn de prioriteiten benoemd waarop Stadstoezicht in 2012 toezicht houdt en handhaaft. Van oudsher was de handhaving vooral gericht op afval. Nu richt de handhaving zich ook op wildplassen, parkeren, alcohol, honden, graffiti en evenementen. Zowel deze nieuwe taken als het 'integraal toezicht houden en handhaven' zijn nog niet voldoende ingebed in de dagelijkse bedrijfsvoering. Daarnaast verloopt – door wijzigingen in de landelijke regelgeving - de instroom van nieuwe stadswachten (toezichthouders) minder goed dan oorspronkelijk was voorzien. Dit heeft een nadelig effect op toezichthoudende werkzaamheden van Stadstoezicht
	Beleidsveld: onderhoud infrastructuur		
	Oeverbeschermingen		Eerste fase vervanging kade Oude Winschoterdiep wordt pas in 2013 uitgevoerd. Voorbereiding vergt meer tijd oa. door het aspect extra ophogen.
	Brugbediening		Uitwerking concrete afspraken met provincie vergt meer tijd omdat ook het beheer van de betreffende kanaalvakken er aan gekoppeld is. Afronding begin volgend jaar.



10. Programma Veiligheid

Veiligheid			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
10.1	Veilige woon- en leefomgeving	-514	0
10.4	Integriteit en veiligheid	-59	50
10.5	Fysieke Veiligheid	-16.592	250
Totaal Veiligheid		-17.165	300

Toelichting op financiële afwijkingen

10.5 Fysieke Veiligheid (250 duizend euro nadeel)

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 400 duizend euro lager dan begroot.

Het voordeel ontstaat onder andere omdat repressief personeel er voor kiest om langer door te werken dan tot hun 55°. Hierdoor nemen de kosten die ten laste van het FLO-overgangsrecht komen af.

Overige afwijkingen tellen op tot een nadeel van 150 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 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
12.1	Innovaties	-3.983	0
12.2	Personeel	0	0
12.3	Facilitaire dienstverlening	-5.097	0
12.4	Overige bedrijfsvoering	-903	-1.280
Totaal Bedrijfsvoering		-9.983	-1.280

Toelichting op financiële afwijkingen

12.4 Overige Bedrijfsvoering (1,3 miljoen euro nadeel)

Organisatiekosten, nadeel 750 duizend euro.

In de begroting 2012 is een dotatie aan de reserve organisatiekosten van 760 duizend euro geraamd. De dekking voor deze toevoeging, het verwachte voordeel op organisatiekosten wordt niet gerealiseerd. Dit wordt veroorzaakt door een lager aantal projecten als gevolg van de economische crisis. Hierdoor kunnen niet alle directe en indirecte kosten aan projecten worden toegerekend. De bijsturing richt zich op minder gebruik te maken van de flexibele schil.

Bezuinigingen, nadeel 700 duizend euro.

In de zesde voortgangsrapportage bezuinigingen hebben wij een incidenteel tekort gemeld op de bezuinigingstaakstelling 2012 van 2,5 miljoen euro. Hiervoor hebben wij bijgestuurd op enkele maatregelen en daarnaast incidentele taakstellingen uitgezet bij diensten voor 1,4 miljoen euro. Niet alle taakstellingen zijn op gelijke wijze verwerkt in de rapportages. Dit betekent dat hier een technische correctie wordt gemaakt, het resultaat van de voortgangsrapportage is 700 duizend euro nadeliger.

Overige afwijkingen tellen op tot een voordeel van 170 duizend euro.

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 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
13.1	College, raad en overig	32.438	800
13.2	Publieke dienstverlening	10	0
Totaal Overig		32.448	800

Toelichting op financiële afwijkingen

13.1 College, Raad en Overig (0,8 miljoen euro voordeel)

Organisatieontwikkeling, voordeel 0,8 miljoen euro.

Van de beschikbare middelen voor de projecten Organisatieontwikkeling valt naar verwachting 0,8 miljoen euro vrij in 2012. Aangezien de projecten Organisatieontwikkeling doorlopen in 2013 is inzet van deze middelen in 2013 nodig.

IZA liquidatie, voordeel 0,5 miljoen euro.

In 2011 is de ziektekostenregeling IZA-Nederland beëindigd. In het eerste kwartaal van 2012 is het tweede en laatste deel van de liquidatie-uitkering aan de vroegere deelnemers uitbetaald. Ten aanzien van de ontvangsten uit de liquidatie stellen wij uw raad binnenkort voor deze in te zetten voor de reserve flankerend beleid.

Amendement reserve Kinderen en Armoede, nadeel 0,5 miljoen euro.

Bij het opmaken van de definitieve begroting 2012 is uitgegaan van een afroaming van de reserve Kinderen en Armoede voor 450 duizend euro. Dit bedrag zou aan de Algemene Egalisatie Reserve worden toegevoegd. Met het amendement is de dekking voor de toevoeging aan de AER weggefallen.

Overige afwijkingen zijn per saldo neutraal.

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 2012	verwachte afwijking VGR 2012-II
15.1	Algemene inkomsten en post onvoorzien	340.981	5.000
Totaal Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien		340.981	5.000

Toelichting op financiële afwijkingen

15.1 Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien (5,0 miljoen euro voordeel)

Algemene uitkering, voordeel 5,2 miljoen euro

We verwachten een voordeel van 5,2 miljoen euro op de Algemene Uitkering uit het Gemeentefonds. Dit voordeel bestaat uit een aantal onderdelen.

Vanuit de septembercirculaire 2012 zijn de uitkeringen voor de jaren 2010 en 2011 in totaal met 1,5 miljoen euro verhoogd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door een opwaartse bijstelling van het aantal lage inkomens en bedrijfsvestigingen. Landelijk is de uitkeringsfactor voor 2012 verlaagd, dit levert een nadeel op van 976 duizend euro.

Door actualisatie van plaatselijke ontwikkelingen in 2012 stijgt de algemene uitkering met 4,7 miljoen euro. Uit deze actualisatie blijkt wederom dat de stad op een heel aantal onderdelen in de afgelopen periode sneller is gegroeid dan waar wij rekening mee hebben gehouden (dit wordt ook deels verklaard door de structurele doorwerking van de groei vanuit 2011). Deze stijging zit vooral in het aantal inwoners, jongeren, woonruimten en de omgevings-adressendichtheid.

In de genoemde actualisatie van 2012 is uitwerking gegeven aan de statuswijziging van het Zernikecollege. In de begroting gingen wij er vanuit dat deze wijziging in 2013 zou worden doorgevoerd. Tot 2012 ontvingen wij in Groningen een bijdrage vanuit het gemeentefonds voor het aantal leerlingen op het Zernikecollege. Vanaf 2012 ontvangt Haren deze bijdrage in het gemeentefonds. Het gemeentefonds daalt hierdoor met 1,1 miljoen euro in 2012 voor Groningen. Tegenover deze daling staat het vervallen van de bijdrage die Groningen de afgelopen jaren heeft betaald aan Haren (450 duizend euro). Het verschil tussen de lagere gemeentefonds bijdrage in 2012 en het vervallen van de bijdrage aan Haren wordt in 2012 voor 300 duizend euro gedekt uit het IHP 2012. Deze vrijval is toegelicht in Programma 3, Jeugd en Onderwijs. Het overige verschil van 350 duizend euro komt – conform eerdere besluitvorming – ten laste van de algemene middelen.



Financieringsfunctie, voordeel 300 duizend euro.

Het verwachte voordeel bestaat uit verschillende onderdelen. Op de mismatchfinanciering verwachten wij een voordeel van 1,4 miljoen euro. Dit wordt veroorzaakt door een lagere korte rente dan begroot. Deze lage korte rente geldt echter ook voor de rente die wij ontvangen van de externe bank. Hierop verwachten wij een nadeel van 0,6 miljoen euro.

De lange rente is eveneens langer dan begroot, wij verwachten een voordeel van 0,9 miljoen euro.

Ten aanzien van de reserves en kapitaalverstrekking verwachten wij een nadeel van 1,2 miljoen euro.

Er zijn minder reserves beschikbaar dan in de begroting van 2012 is aangenomen. Hiervoor moeten wij duurdere leningen aantrekken, waardoor wij een nadeel verwachten van 0,6 miljoen euro. Daarnaast rekenen wij aan de bestaande reserves en voorzieningen rente toe. Bij reserves en voorzieningen waarvan de omvang voldoende is, wordt deze toegerekende rente toegevoegd aan de algemene middelen. Bij de bestemming van het resultaat van 2011 is een omvangrijk deel van de reserves ingezet om het nadelige rekeningresultaat op te vangen. Daardoor neemt deze toevoeging aan de algemene middelen met 0,6 miljoen euro af.

Overige rente effecten hebben een nadeel van 0,2 miljoen euro.

Onroerende zaakbelasting, nadeel 1 miljoen euro.

In de eerste plaats valt de economische waarde van de woningen en bedrijven in de stad aanzienlijk lager uit dan ten tijde van de berekening van de tarieven in september 2011 (i.v.m. besluitvorming over de tarieven in november 2011) werd voorzien. Op dat moment waren de taxaties van de woningen en bedrijven nog niet afgerond. Voor het niet getaxeerde deel moesten aannames gedaan worden. In werkelijkheid vallen de taxaties lager uit dan aangenomen werd. Wij verwachten hierdoor een nadeel van 0,5 miljoen euro.

De recessie leidt er toe dat met name grote bedrijven kritischer naar de WOZ-waarde kijken en zich ook laten bijstaan door professionele belastingadviseurs. Door deze bezwaarprocedures is de opbrengstderiving hoger dan geraamd. Daarnaast is de volumegroei lager dan geraamd omdat er minder gebouwd wordt in de stad. En ten slotte komt de economische crisis ook tot uitdrukking in een toename van het aantal leegstaande bedrijfspanden en een toename van de oninbare vorderingen (meer failliete bedrijven en meer huishoudens in de schuldenregeling). Hier verwachten wij eveneens een nadeel van 0,5 miljoen euro.



Vrijval van Post Onvoorzien, voordeel 0,3 miljoen euro.

Op dit moment is er nog geen aanspraak gemaakt op de stelpost voor onvoorzien.

Overige kleinere afwijkingen, voordeel 0,2 miljoen euro.

Kleinere afwijkingen tellen gezamenlijk op tot een voordeel van 0,2 miljoen euro.

Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

15	Programma: Algemene inkomsten en post onvoorzien		
	- Omvang investeringen en kapitaalverstrekking		In de begroting is uitgegaan van een omvang van 812 miljoen euro. Wij verwachten nu een vermogensbehoefte van 854 miljoen euro. Het verschil zit vooral in de niet gerealiseerde inkomsten grondbedrijf. Wij hebben maatregelen getroffen om de sleutelprojecten frequenter af te stemmen zodat onzekerheden eerder gesignaleerd worden. De volumes wijken nauwelijks af van de aannames bij Turap-1.
	- Omvang beschikbare reserves en voorzieningen		In de begroting is per ultimo 2012 een aanname omtrent de omvang gedaan van 328 miljoen euro. Op grond van de actuele prognoses verwachten wij eind 2012 een volume van 253 miljoen euro. De afname komt vooral door de verwerking van het rekeningresultaat 2011. Ter compensatie van de afname zijn inmiddels leningen aangetrokken.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

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

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



Bijlage

Bedrijfsvoering Voortgangrapportage 2012-II

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

Oktober 2012

Inhoudsopgave

1	Personeel	3
2	Verloop post onvoorzien	3
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	5
7.1	Concern Treasury	6
7.2	DIA	7
7.3	HVD	7
7.4	Iederz	8
7.5	MD	8
7.6	OCSW	8
7.7	ROEZ	12
7.8	SOZawe	13

Bij de brief aan uw raad over de Voortgangsrapportage 2012-II bieden wij u de bijlage bedrijfsvoering VGR 2012-II 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

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 2012 – II) en de prognose voor 2012.

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.

<i>Gemiddelde personele bezetting</i>	<i>Primitieve begroting 2012</i>		<i>Actuele begroting 2012</i>		<i>VGR II, Realisatie 2012</i>		<i>Prognose 2012</i>		<i>Saldo 2012</i>
	<i>fte</i>	<i>euro</i>	<i>fte</i>	<i>euro</i>	<i>fte</i>	<i>euro</i>	<i>fte</i>	<i>euro</i>	<i>euro</i>
<i>Totaal personeel in dienst</i>	3.170	199.922	3.203	203.085	3.078	94.889	3.071	192.319	10.766

In de begrotingswijziging 2e kwartaal 2012 (pag. 4 punt 6 Personeel in Balans) hebben wij uw raad een wijziging voorgelegd aangaande de onttrekking aan de reserve Personeel in balans voor een bedrag van 850 duizend euro. Wij voegen aan de omschrijving van deze begrotingswijziging toe dat van het totaalbedrag ad. 850 duizend euro een bedrag van 558 duizend euro ingezet wordt voor de exploitatie 2012 van het Loopbaancentrum/DIA

Externe inhuur

Wij hebben besloten het volume en de kosten van de externe inhuur te beperken. In 2012 is de taakstelling dat de totale kosten van de externe inhuur niet meer mogen bedragen dan 13% van de loonsom van 2011: dat is concern breed 24,6 miljoen euro.

In het eerste halfjaar van 2012 is een bedrag van ca. 12 miljoen aan externe inhuur besteed.

2 Verloop post onvoorzien

In 2012 zijn de middelen van de post onvoorzien nog niet aangesproken. In het kader van de bezuinigingen is de post onvoorzien in 2011 met 200 duizend euro verlaagd naar een structurele omvang van 300 duizend euro.

Onderdeel	Orgaan	Datum	Dienst	Saldo 2012
Post onvoorzien in begroting 2012				300
Saldo volgens actuele begroting 2012				300

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 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.

5 Aanbevelingen Rekenkamer Commissie

Alle aanbevelingen van de Rekenkamercommissie zijn op dit moment afgehandeld.

6 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 in 2012 de volgende slot- en nacalculaties worden opgesteld:

Dienst	Slot- / nacalculatie	Omschrijving
OCSW	3e kwartaal 2012	Nieuwbouw VMBO Noordoost
	3e kwartaal 2012	Nieuwbouw VMBO West
	3e kwartaal 2012	Aanpassing DOK marktplaats Lewenburg
	3e kwartaal 2012	Herbouw sporthal Lewenburg
	3e kwartaal 2012	Vervanging kunstgras sportpark Esserberg
	3e kwartaal 2012	Nieuwbouw basisschool wijk Reitdiep
	3e kwartaal 2012	Herbouw schoolgebouw Gravenburg
RO/EZ	26 september 2012	Watergang
	4 ^e kwartaal 2012	Fietsbrug Plataanlaan
	4 ^e kwartaal 2012	Wensen vanuit de stad 2009-2010
	4 ^e kwartaal 2012	Informatiecentrum Grote Markt
	4 ^e kwartaal 2012	Aanpak schoolomgeving 2007-2010
	4 ^e kwartaal 2012	Reitdiep/Dorkwerd
	4 ^e kwartaal 2012	Eemspoort
	4 ^e kwartaal 2012	Damsterdiep grex en vastgoedexploitatie
	4 ^e kwartaal 2012	Sportpark de Hoogte
	4 ^e kwartaal 2012	Riolering 2009
4 ^e kwartaal 2012	Revitalisering Groninger 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, **oranje** 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	<p>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 onbepaald bevoegd zijn voor het verrichten van betalingen vanaf bepaalde rekeningnummers.</p> <p>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.</p>
Stand van zaken	<p>De bevoegdheden zijn bij de ABN-AMRO bank verwerkt en bij de ING bank zullen de benodigde formaliteiten dit najaar worden afgerond.</p>

Kwaliteit prognoses	
Aanbeveling	<p>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 wijk 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.</p> <p>Wij adviseren de gemeente Groningen maatregelen te nemen om de liquiditeitsplanning te verbeteren.</p>
Stand van zaken	<p>De voorgestelde verbeteringen van de begroting zijn met ingang van het meerjarenbeeld 2013-2016 ingevoerd. De overige verbeteringen worden dit najaar ingevoerd.</p>

Aanpassing statuut (Woningbouw)	
Aanbeveling	<p>In 2010 heeft de gemeente Groningen een nieuwe lening o/g aangetrokken ter financiering van een al bestaande lening u/g aan een woningbouwcorporatie. Deze nieuwe lening is aangetrokken nadat de oorspronkelijke lening was afgelost, omdat er een renteherziening plaats moet vinden en het aantrekken van de nieuwe lening goedkoper was. De nieuwe lening heeft verder dezelfde voorwaarden als de 'oude' lening. Artikel 5 van het treasurystatuut stelt echter dat er geen nieuwe leningen meer worden aangetrokken ten behoeve van de financiering van woningbouwcorporaties. Artikel 5 komt in dit specifieke geval echter in conflict te staan met artikel 3 van het treasurystatuut, dat stelt dat er sprake dient te zijn van matching van leningen o/g en leningen u/g. Er is sprake van een specifiek geval, waardoor de regels afwijkend zijn. Daarnaast is sprake van een financieel voordeel door deze transacties, waardoor wij van mening zijn dat hier 'substance over form' geldt. Om deze reden nemen wij deze transacties niet op als onrechtmatigheid.</p>

	Wij adviseren u om in het treasury-overleg te bespreken of aanpassing van het treasurywettelijk kader gewenst is.
Stand van zaken	In het treasurywettelijk kader 2012-2013 is de werkwijze waarbij bestaande leningen worden voortgezet met een nieuwe financier expliciet benoemd. Het wettelijk kader is 25 april 2012 jl. door uw raad vastgesteld. Daarmee is de opmerking overgenomen en geïmplementeerd.

7.2 DIA

Uitkomsten rechtmatigheidsonderzoek	
Aanbeveling	Bij de jaarrekening 2011 is een aantal fouten (in oa. betalingen) geconstateerd. Dit heeft betrekking op de items personeel en salarisverwerking. Aanbevolen wordt de interne controles in het vervolg per kwartaal uit te voeren, zodat nog tijdig bijgestuurd kan worden.
Stand van zaken	De controles vinden inmiddels per kwartaal plaats.

7.3 HVD

Voorziening ambulancedienst	
Aanbeveling	De accountant is van mening dat de voorziening conform artikel 63 lid 8, van het BBV aan de debetzijde van de balans moet worden gepresenteerd in mindering op de vordering FLO-kosten.
Stand van zaken	Als de voorziening in de volgende jaarrekening nog bestaat deze in mindering nemen op de vordering en dus aan de debetzijde van de balans op nemen.

Voorziening onderhoud Hanzeplein	
Aanbeveling	Aangezien de begrote kosten in het beheerplan af kunnen wijken van de werkelijkheid, bijvoorbeeld door gewijzigde beleidskeuzes of meer/minder kosten, hebben wij de eindstand van de voorziening aan het eind van de looptijd (2020: € 96.000 negatief) als onzeker aangemerkt.
Stand van zaken	Bij de volgende periodieke update van het beheerplan beoordelen wij of het noodzakelijk is extra te doteren.

Formele onrechtmatigheden	
Aanbeveling	De interne controleafdeling heeft een rechtmatigheidsonderzoek uitgevoerd, waaruit blijkt dat een aantal inkooporders door onbevoegde medewerkers zijn geautoriseerd en twee contracten ontbreken. Accountant: "Dit betreft formele onrechtmatigheden voor totaal € 266.000 die niet meetellen in het oordeel, maar wij wel verplicht zijn te rapporteren".
Stand van zaken	Er zijn inmiddels maatregelen getroffen om deze onrechtmatigheid te voorkomen.

7.4 Iederz

Formele onrechtmatigheden inkoopproces	
Aanbeveling	Om de rechtmatigheid van inkopen te waarborgen adviseert de accountant om zorg te dragen voor een juiste en toereikende autorisatie van inkooporders. Dit voorkomt dat ten onrechte in naam van iederz verplichtingen worden aangegaan.
Stand van zaken	Wij bereiden maatregelen voor om deze onrechtmatigheden te voorkomen.

7.5 MD

Uitkomsten rechtmatigheidonderzoek	
Aanbeveling	<p>De afdeling interne controle van de Milieudienst heeft een deelwaarneming uitgevoerd op de rechtmatigheid van de inkopen. Hierbij zijn twee bevindingen geconstateerd.</p> <p>Ten eerste zijn in 2011 diverse bodemonderzoeken bij de milieudienst uitgevoerd door verschillende leveranciers. Gezien de aard van de vergelijkbaarheid van de opdrachten, hadden deze gezamenlijk aanbesteed moeten worden. De totale opdrachtwaarde van de bodemonderzoeken bedraagt 1,055 miljoen Dit komt boven het grensbedrag van Europese aanbesteding uit, waardoor onterecht niet Europees is aanbesteed. Dit is reeds in 2010 gesignaleerd, echter vanwege complexiteit en prioriteiten is deze aanbestedingsprocedure in februari 2012 pas afgerond. Dit leidt in 2011 tot een onrechtmatigheid van 1,055 miljoen voor bodemonderzoeken.</p> <p>Ten tweede zijn gedurende een halfjaar pers- en vulcontainers ingekocht zonder dat hieraan een contract ten grondslag lag. In januari 2011 liep het oude Europees aanbestede contract af en het contract na de nieuwe aanbesteding is pas per 1 september 2011 ingegaan. In tussentijd hebben er inkopen plaatsgevonden voor een bedrag van 114 duizend euro. Dit bedrag is meegenomen als fout voor de rechtmatigheid.</p>
Stand van zaken	Ten aanzien van de onrechtmatigheid voor bodemonderzoeken is de Europese aanbesteding inmiddels afgerond: eind januari en februari 2012 zijn alle percelen getekend. Er kan een kleine doorloop van onrechtmatigheid in 2012 zijn. Ten aanzien van de inkoop van de pers- en vulcontainers is de nieuwe aanbesteding waar deze containers onder vallen per 1 september 2011 ingegaan.

7.6 OCSW

SLA huisvesting en vordering O2G2	
Aanbeveling	De gemeente Groningen heeft bij de verzelfstandiging een SLA (Service Level Agreement) afgesloten om de dienstverlening aan O2G2 in vast te leggen. Onderdeel van deze SLA was de dienstverlening door OCSW aan O2G2 door de afdeling accommodatie en vastgoed (coördinatie van onderhoud).

	<p>In 2011 heeft OCSW in het kader van deze SLA een aantal diensten verleend, waardoor een vordering op O2G2 is ontstaan van circa € 332.000. Uit onze controle is gebleken dat onenigheid over deze vorm van dienstverlening is ontstaan, waardoor het onzeker is of deze vordering nog geïnd zal worden.</p> <p>Om die reden heeft OCSW een voorziening getroffen van € 332.000, gelijk aan de vordering.</p> <p>Wij kunnen instemmen met deze voorzichtige waardering van deze vordering.</p> <p>De commissie Klaassen adviseert om de SLA op te zeggen met ingang van 2012. Wij adviseren de gemeente om ze snel mogelijk duidelijke afspraken te maken over de dienstverlening en de betreffende vordering en de mogelijke frictiekosten van de beëindiging van deze SLA te bepalen.</p>
Stand van zaken	Wij zijn hierover met O2G2 in gesprek.

Groninger museum	
Aanbeveling	<p>In 2011 is bekend geworden dat het Groninger Museum een tekort heeft voor de komende jaren. De gemeente Groningen verstrekt jaarlijks een subsidie aan het museum ter hoogte van circa € 3,5 miljoen.</p> <p>Door deze situatie is de subsidie vaststelling over het jaar 2010 uitgesteld en heeft formeel dus nog niet plaatsgevonden. Dit betekent dat er sprake is van een onzekerheid over de rechtmatige besteding van de subsidiegelden in 2010. Omdat wij deze onzekerheid niet in kunnen schatten, nemen wij een p.m.-post op als onzekerheid in onze controle. Daarnaast heeft de gemeente Groningen een lening verstrekt ad € 629.000 aan het museum. Door OCSW is geen kredietwaardigheidsonderzoek verricht om de inbaarheid van de lening vast te kunnen stellen, er is tevens geen voorziening getroffen. Door Concern Treasury wordt aangegeven dat de aflossingen op deze lening in de toekomst verrekend kunnen worden met subsidies. Echter indien de subsidierelatie zal worden stopgezet of verminderd in de komende jaren, zal ook de inbaarheid van de lening in het gedrang kunnen komen.</p>
Stand van zaken	Er wordt geadviseerd te onderzoeken of het museum aan haar aflossingen kan voldoen. Dit wordt meegenomen bij de periodieke monitoring van de afspraken m.b.t. het reddingsplan.

Formele onrechtmatigheid inkoop	
Aanbeveling	<p>Uit het interne rechtmatigheidsonderzoek komen een aantal bevindingen naar voren:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Het contract voor schoonmaakdiensten bij de werkmaatschappijen is reeds per oktober 2010 afgelopen en is niet opnieuw aanbesteed voor 2011. Wel zijn de inkopen in 2011 doorgegaan conform het jaar 2010. - Daarnaast is geconstateerd dat bij de inhuur van diensten voor een extern bureau geen contract en geen tenzij-formulier

	<p>aanwezig is. Deze dienst is niet aanbesteed.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Conform de subsidieverordening (ASV) dient bij een subsidieafrekening een goedkeurende controleverklaring te worden overlegd door de subsidieontvanger. In één geval is geen goedkeurende verklaring overlegd. De accountant heeft dit ingeschat als een formele rechtmatigheid fout, die niet meeweegt in het oordeel.
Stand van zaken	Wij bereiden een nieuwe aanbesteding voor.

Waardering kunstvoorraad CBK	
Aanbeveling	<p>In 2010 is de kunstvoorraad van CBK (Centrum Beeldende Kunst) gewaardeerd. Door middel van een stelselwijziging zijn de voorraden op de balans van OCSW geactiveerd tegen € 2,6 miljoen. In de loop van 2011 zijn een aantal fouten ontdekt in de waardering zoals bepaald in 2010. Dit leidt tot een neerwaartse bijstelling van de voorraden met een bedrag van € 193.000 in 2011. De gemeente Groningen heeft bij de waardering van de kunstobjecten een bestemmingsreserve gevormd (van € 2,5 miljoen), deze afwaardering zal via de resultaatbestemming uit deze reserve worden gedekt.</p> <p>In 2012 is een uitgebreider onderzoek gestart naar de waardering van de kunstobjecten. Het is mogelijk dat hieruit aanvullende correcties naar voren komen als gevolg van onjuiste registraties in het voorraadsysteem. De oorzaak hiervan ligt in het onterecht opnemen van de geschatte verkoopwaarde in plaats van de verkrijgingswaarde.</p> <p>Op dit moment is nog niet bekend wat de mogelijke omvang van deze correcties zal zijn, maar de accountant schat de omvang van de onzekerheid op circa € 500.000.</p>
Stand van zaken	Wij voeren een analyse uit op de waardering, dit leidt mogelijk tot een voorraadcorrectie.

Verzelfstandiging onderwijs	
Aanbeveling	<p>Op basis van de wet op het primair onderwijs geldt dat het openbaar en bijzonder onderwijs gelijkgesteld moeten worden en middelen die worden verstrekt aan het openbaar onderwijs ook moeten worden doorbetaald aan het bijzonder onderwijs (de zogenaamde doorbetalingsverplichting).</p> <p>De gemeente is echter van mening dat op deze bijdragen geen doorbetalingsverplichting van toepassing is. Om die reden is geen voorziening opgenomen in de jaarrekening of budget gereserveerd in de begroting 2012. Wel is het risico opgenomen in de risicoparagraaf. De accountant is van mening dat het risico daarmee voldoende is toegelicht in de jaarrekening.</p>
Stand van zaken	Doorbetalingsverplichting naar het bijzonder onderwijs door een onafhankelijke partij laten controleren. Inmiddels is overeenstemming bereikt met het bijzonder onderwijs over de doorbetaling.

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	Wij laten een second opinion uitvoeren.

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 opzet van ITGC's (logische toegangsbeveiliging, change management, back-up & recovery etc.).</p>
Stand van zaken	Na invoering van de nieuwe release wordt in het najaar een EDP audit uitgevoerd.

7.7 ROEZ

Kwaliteit informatievoorziening verplichtingenadministratie	
Aanbeveling	Opstellen van procedure en bewaken dat er geen bestellingen, rekening houdend met een ondergrens, meer buiten DaFinci om verricht kunnen worden
Risico	Dat budgethouders (tussentijds) onvoldoende inzicht hebben in de uitgaven en verplichtingen in relatie tot budgetten
Stand van zaken	In het najaar 2012 worden de aanpassingen in het proces ingevoerd.

Projectbeheersing	
Aanbeveling	De communicatie tussen opdrachtgever en opdrachtnemer vindt nog niet in alle gevallen formeel plaats. De rapportage aan de opdrachtgever moet verder vorm krijgen, zodat de kredietbeheersing op deelprojecten beter bewaakt wordt.
Risico	Bij gebrek aan voldoende projectbeheersing bestaat de mogelijkheid dat risico's in projecten zich voordoen en niet tijdig worden gesignaleerd.
Stand van zaken	Er wordt maandelijks een integraal krediet bewakingslijst worden opgesteld.

Grondexploitatie (staat P)	
Aanbeveling	Om naast de reguliere herzieningen van grondexploitaties, periodiek een dwarsdoorsnede van alle projecten te maken, waarbij de werkelijke verkopen worden vergeleken met de geprognosticeerde verkopen.
Risico	Bij onvoldoende projectbeheersing bestaat de mogelijkheid dat risico's in projecten zich voordoen en dat deze vervolgens niet tijdig worden gesignaleerd.
Stand van zaken	Per kwartaal heeft de dienst directie inzage in woningverkopen in de gemeente en de regio. Voor kavels is dit niet het geval en wordt de directie geïnformeerd over geïnteresseerde partijen.

Controle project Meerstad	
Aanbeveling	In de opzet van de exploitatiebegroting Meerstad zijn het moment van uitgifte van gronden en schattingen ten aanzien van de prijs van grond van wezenlijk belang.
Risico	Bij onvoldoende controle op de exploitatiebegroting kunnen risico's te laat worden opgemerkt.
Stand van zaken	De herziening heeft plaatsgevonden en is afzonderlijk gerapporteerd en vastgesteld door de Raad op 25 januari 2012, hierbij zijn de risico's meegenomen.

Parkeerbedrijf	
Aanbeveling	Onderzoek welk effect het gekozen scenario heeft op de waardering van het parkeerbedrijf en welk effect dit heeft voor de jaarrekening.
Risico's	Onvoldoende dekking uit het parkeerbedrijf en kostenoverschrijding.
Stand van zaken	De nota Parkeren met Perspectief is door de raad vastgesteld, het

	college krijgt nu tweemaandelijks een rapportage over de voortgang van het parkeerbedrijf.
--	--

Kredietbewaking	
Aanbeveling	Voor een goede kredietbewaking is het van belang dat op een eenvoudige wijze een totaaloverzicht van de kredietoverschrijding kan worden weergegeven.
Risico's	Het risico bestaat dat bij onvoldoende projectbeheersing risico's in projecten niet tijdig worden gesignaleerd.
Stand van zaken	Deze overzichten van kredietoverschrijdingen worden binnen de dienst gemonitord.

Subsidiebeheer	
Aanbeveling	Waarborg dat de verschillende verantwoordelijken op de hoogte zijn van subsidie voorschriften en de risico's, problemen of aandachtspunten.
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 digitalisering subsidiebeheer van de Grote Markt wordt dit jaar geïmplementeerd. Daarna zullen andere projecten volgen. Daarnaast is een projectgroep bezig met een digitaal projectdossier van de Grote Markt dat zal bijdragen aan transparante informatie voor alle projectteamleden.

Implementatie DaFinci en interne controlewerkzaamheden	
Aanbeveling	Treffen van interne controle maatregelen in het financiële systeem
Risico's	Ongeautoriseerde toegang tot het systeem, foute conversies
Stand van zaken	De interne control maatregelen zijn concern breed ingevoerd.

7.8 SOZAWE

Onjuist gehanteerde codering in GWS en geconstateerde onjuiste verantwoording van één cliënt	
Aanbeveling	Bij de interne controle over 2011 is vastgesteld dat in de uitkeringenadministratie (GWS) onjuiste coderingen worden gehanteerd bij de omzettingen in "om niet". Hierdoor worden mogelijk uitkeringskosten ten onrechte niet gedeclareerd bij het Rijk. Daarnaast is geconstateerd dat in één geval een cliënt van de gemeente Ten Boer in het bestand van de gemeente Groningen is opgenomen. Hierdoor wordt het verstrekte bedrag ad € 12.000 ten onrechte verantwoord door gemeente Groningen.
Stand van zaken	Het onderzoek in hoeverre onjuist gebruik van coderingen in GWS heeft geleid tot niet gedeclareerde bedragen is bijna afgerond. Het herstel vindt plaats in het najaar. De fout m.b.t. Ten Boer is al hersteld. Dit punt kan als afgedaan worden beschouwd.

Organisatiewijziging en rechtmatigheidscontroles	
Aanbeveling	<p>Bij de jaarrekeningcontrole is geconstateerd dat met name in de opzet van de verbijzonderde interne controle op de vernieuwde processen nog maar beperkte voortgang is gerealiseerd. Wel is door de dienst een eerste stap gezet, door het opstellen van een risicoanalyse voor het proces levensonderhoud.</p> <p>Tijdens de interim-controle hebben wij eveneens gerapporteerd dat de uitvoering van de rechtmatigheidscontroles voor een aantal processen achterliep op de planning. Ook bij de jaarrekeningcontrole was dit het geval.</p>
Stand van zaken	<p>Voor wat betreft de nieuwe opzet van de verbijzonderde controle is het noodzakelijk dat eerst risicoanalyses van de processen worden gemaakt. Hiervoor stellen wij een plan op.</p> <p>Zolang de nieuwe vorm van controle nog niet loopt, beoordeelt de interne controle de rechtmatigheid op basis van gegevenscontrole door het nemen van steekproeven. In 2012 voldoen wij aan de noodzakelijke vereisten.</p>

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	<p>De aanbeveling wordt opgevolgd. Hierbij nemen wij in acht dat het bedrag van de uitvoeringskosten, dat ten laste wordt gebracht van het P-budget, steeds kleiner wordt. Wij gaan in het najaar nog een meting doen om te zien hoe de actuele stand van zaken is.</p>

Hoge foutscore Ten Boer	
Aanbeveling	<p>De foutscore bij de uitvoering van de BUIG regelingen voor Ten Boer komt op 1,9%, terwijl het percentage fouten bij het P-budget 1,5% bedraagt. Uit onze werkzaamheden en gesprekken met de dienst is gebleken dat deze fouten vooral hun aard vinden in afwijkende regels/verordening van Ten Boer en de beperkte aandacht van medewerkers hiervoor.</p>
Stand van zaken	<p>Aan de oorzaak van de fouten is opnieuw aandacht besteed door de instructie te geven ten aanzien van de specifieke regelgeving voor Ten Boer. In 2012 bedraagt het foutpercentage voor de BUIG regelingen tot nu toe 0%.</p>