

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

De leden van de raad van de gemeente Groningen  
te  
GRONINGEN

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

Ons kenmerk BD 12.3128683

Datum 14 JUN 2012 Uw brief van -

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

In deze brief informeren wij u over 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.

Samen met onze brief wordt een aantal onderdelen in de bijlage Bedrijfsvoering opgenomen. Het gaat daarbij om het verloop van de post onvoorzien, rapportage van personele inzet en externe inhuur, de geconstateerde onrechtmatigheden, afwijkingen in de voortgang van IC-plannen, 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 5,8 miljoen euro.**

De belangrijkste onderdelen van het verwachte resultaat zijn:

- algemene uitkering, 4,5 miljoen euro voordeel;
- vrijval extra beleid, 4,1 miljoen euro voordeel;
- afvalstoffenheffing, 1,9 miljoen euro voordeel;
- grondzaken, 1,4 miljoen euro nadeel;
- resultaat iederz, 1 miljoen euro nadeel;
- nominale compensatie, 0,7 miljoen euro nadeel;
- overige afwijkingen, 1,6 miljoen euro nadeel.



**Overzicht verwachte resultaten per programma:**

Nr.	Programma	actuele	verwachte
		begroting 2012	afwijking VGR 2012-I
1	Werk en Inkomen	-53.215	1.500
2	Economie en Werkgelegenheid	-30.328	600
3	Jeugd en Onderwijs	-48.792	-150
4	Welzijn Gezondheid en Zorg	-69.599	-325
5	Sport en Bewegen	-18.042	-150
6	Cultuur	-38.644	-225
7	Verkeer	-19.860	500
8	Wonen	-22.036	-1.550
9	Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte	-34.943	1.700
10	Veiligheid	-17.250	350
11	Stadhuis en Stadjer	-10.893	100
12	Bedrijfsvoering	-9.961	-1.200
13	Overig	33.261	-50
15	Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien	340.303	4.700
<b>Programma totaal</b>		<b>1</b>	<b>5.800</b>

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

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

- Het Lenteakkoord kan leiden tot een nadeel van 3,8 miljoen euro in de Algemene Uitkering. Dit is niet in de prognose opgenomen. De ontvangen voorinformatie met betrekking tot de junicirculaire is nog niet door het rijk bevestigd. Dit kan leiden tot een bijstelling van het resultaat. Voor de prognose van de algemene uitkering uit het gemeentefonds gaan wij, conform bestendige gedragslijn, uit van de ontvangen circulaire van het rijk.
- In het verwachte resultaat Parkeren zijn de gevolgen van de uitspraak met betrekking tot de Damsterdiepgarage niet opgenomen. Dit kan nog leiden tot een nadeel. De feitelijke claim is op dit moment nog niet bekend. Dit risico maakt deel uit van de paragraaf weerstandsvermogen. De meest recente stand van het weerstandsvermogen is opgenomen in de jaarrekening 2011. Daarin zijn wij uitgegaan van een risicobedrag van 6 miljoen euro.
- Prognose uitvoering wet BUIG en meerjarig aanvullende uitkering (MAU). In de prognose is rekening gehouden met de toekenning van de MAU in 2012; een voordeel van 3 miljoen euro. De definitieve toekenning van de MAU hebben wij nog niet ontvangen.
- Voor de uitvoering van de taken uit het Participatiebudget voorzien wij een risico van 3,1 miljoen euro. Dit risico ontstaat onder meer doordat de loonkosten hoger zijn dan gemiddeld, het continueren van het premiebeleid in 2012 en een minder snelle afbouw van gesubsidieerd banen dan begroot. Op dit moment werken wij aan



bijsturingsmaatregelen zodat wij binnen de financiële kaders van het Participatiebudget blijven. Hierover wordt uw raad binnenkort nader geïnformeerd.

- Risico op 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.

### **Besteedbaar resultaat.**

Het verwachte vrij besteedbare resultaat bedraagt 4,3 miljoen euro. Dit is als volgt opgebouwd:

Verwacht resultaat		5,8 miljoen euro
1. afvalstoffenheffing	-/-	1,9 miljoen euro
2. liquidatie IZA	-/-	0,5 miljoen euro
3. exploitatie parkeren	-/-	0,4 miljoen euro
4. overige kleinere afwijkingen	-/-	0,1 miljoen euro
5. grondzaken	+/+	<u>1,4 miljoen euro</u>
Besteedbaar resultaat		4,3 miljoen euro

### **Toelichting:**

De resultaten bij de onderwerpen 1 tot en met 4 zijn niet vrij besteedbaar. Deze worden conform bestaande afspraken toegevoegd aan de desbetreffende bestemmingsreserves. Het resultaat op grondzaken wordt ten laste gebracht van de reserve Grondzaken. Hierdoor neemt het vrij besteedbare resultaat toe. Nadere toelichting op de resultaten zijn opgenomen bij de programma's.

### **Relatie met begroting 2013**

Ons college heeft uw raad de afgelopen maanden regelmatig geïnformeerd over de (grote) knelpunten, het verwachte tekort over 2012-2014 en de benodigde aanvulling van het weerstandsvermogen. De meest recente rapportage (recessie-rapportage deel III) is opgenomen in de Voorjaarsbrief 2012.

Op enkele onderdelen wijkt de informatie uit deze Voortgangsrapportage af van de informatie uit de recessie-rapportage. Dit heeft twee oorzaken. Ten eerste, de frequentie van de informatie aan de raad. Ten tweede, richt de Voortgangsrapportage zich op 2012, waarbij alle (verwachte) resultaten in beeld worden gebracht. Waar dit aan de orde is, lichten wij de afwijkingen toe.



### 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 van 250 duizend euro en hoger 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	verwachte
		begroting	afwijking
		2012	VGR 2012-I
1.1	Werk en activering	-5.369	0
1.2	Arbeidsmarktbeleid	-69	0
1.3	Inkomen en inkomensondersteuning	-40.308	2.500
1.4	iederz	-7.469	-1.000
<b>Totaal Werk en Inkomen</b>		<b>-53.215</b>	<b>1.500</b>

#### Toelichting op financiële afwijkingen.

##### 1.3 Inkomen en inkomensondersteuning (2,5 miljoen euro voordeel)

Op de uitvoering wet BUIG verwachten wij een voordeel van 3,0 miljoen euro. In de afgelopen drie jaren werden 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. De formele bevestiging hiervan wordt overigens pas medio juli 2012 verwacht. 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.

De andere onderdelen van het verwachte resultaat op de uitvoering van de wet BUIG zijn als volgt. Het CPB geeft in het Centraal Economisch Plan 2012 aan een sterke toename van het landelijk bijstandsvolume te voorzien. In het Bestuursakkoord is opgenomen dat er voldoende macrobudget beschikbaar wordt gesteld. Voor de gemeente Groningen betekent dit dat het budget BUIG 5,8 miljoen euro hoger uitvalt. Daartegenover staat een verwachte toename van 1.000 klanten ten opzichte van de begroting 2012 voor de WWB. Wij verwachten als gevolg van deze toename een nadeel van



4,5 miljoen euro. De verwachte toename van het bijstandsvolume in Groningen hebben wij gebaseerd op de meest recente landelijke bijstandsontwikkeling van het CPB. Hier komt nog bij een extra toename als gevolg van een grotere afbouw van de gesubsidieerde arbeid in Groningen. De MAU is afhankelijk van het tekort op de BUIG. Op basis van de huidige verwachting bedraagt de aanvullende uitkering 1,6 miljoen euro. Het overige voordeel van 100 duizend euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen. Het totaal verwachte voordeel op de uitvoering van de wet BUIG bedraagt daarmee 3,0 miljoen euro.

Op de uitvoering van de bijzondere bijstand verwachten wij in 2012 een nadeel van 0,4 miljoen euro. Dit wordt met name veroorzaakt door een toename van het gebruik van de maaltijdvoorzieningen. Verder zien wij een toename van bewindvoeringskosten en de aanvullende bijstand. Daarnaast verwachten wij op de uitvoering van de Wet Kinderopvang een nadeel van 0,2 miljoen euro. Dit verwachte tekort op de WKO is ten opzichte van vorig jaar verder afgenomen. Dit is het gevolg van de aanscherping van beleid in 2011. Het overige voordeel van 0,1 miljoen euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen.

#### **1.4 Iederz (1 miljoen euro nadeel)**

Het verwachte nadeel bestaat uit de volgende onderdelen:

- producten en diensten, 1,0 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.

Deze afwijkingen worden hieronder toegelicht.

Binnen de Producten en diensten verwachten wij een nadeel van 1,0 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 0,4 miljoen euro. *Business post*. Er is minder volume in de postmarkt en daarnaast is TNT paketservice gestopt als klant. Een nadeel van 0,3 miljoen euro. *Industriebedrijf*. Door de economische omstandigheden verwachten wij voor 0,3 miljoen euro minder opdrachten dan begroot.

Het verwachte nadeel op Arbeidsintegratie is naar verwachting 1,4 miljoen euro. De investering van onderzoek en training is 1 miljoen euro lager dan begroot. Door 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 UWV. Wij verwachten een nadeel van 0,1



miljoen euro. Het traject 2<sup>e</sup> 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 tijde van het opstellen van de begroting gingen wij nog uit van stijging van de lonen sw. Omdat de lonen niet stijgen verwachten wij een voordeel van 0,8 miljoen euro. 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.

Het overige voordeel van 0,5 miljoen euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen met name in de bedrijfsvoering.

#### Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

<b>Deelprogramma: 1.1 Werk en Activering</b>		
Beleidsveld: Werk en Activering		
- Activiteit: uitstroom van klanten		In het 1 <sup>e</sup> kwartaal is 5% van de klanten met een middelgrote afstand uitgestroomd. Hiermee ligt de uitvoering op koers. Vanwege een geprognosticeerd tekort op het P-budget is er een risico t.a.v. uitstroom van het aantal klanten.
- Activiteit: ontwikkeling van klanten		In het eerste kwartaal is 4% van het klantenbestand met een middelgrote afstand doorgestroomd op de P-ladder. Hiermee liggen wij iets achter op onze doelstelling. Wij gaan ervan uit dat de maatregelen die wij nog nemen in het kader van "Actief in Goede Banen" tot meer resultaat zullen leiden. Vanwege het risico op een tekort op het P-budget en de maatregelen die wij uitwerken signaleren wij het risico dat wij minder klanten laten stijgen op de participatieladder.
- Activiteit: activering van klanten		Er zijn op dit moment nog geen klanten actief op een P-baan. Op dit moment wordt het projectplan over het realiseren van minimaal 300 maatschappelijke banen uitgewerkt. Dit gaan wij in 2012 realiseren.
<b>Deelprogramma: 1.2 Arbeidsmarktbeleid</b>		
Beleidsveld: Arbeidsmarktbeleid		
- Activiteit: social return		Het Matchloket is opgericht. Wij onderzoeken de toepassing van social return op diensten.



<b>Deelprogramma: 1.3 Inkomen en Financiële ondersteuning</b>		
Beleidsveld: Uitkeringen		
- Activiteit: afhandelingstermijn		Over het eerste kwartaal hebben wij 88 % van de aanvragen binnen 8 weken afgehandeld. Hiermee hebben wij de 100 % niet gehaald. In 2012 willen wij het aantal overdrachtsmomenten terugbrengen en hiermee het afhandelingspercentage verhogen. De benodigde verbetertrajecten zijn in het eerste kwartaal opgestart.
- Activiteit: bijstandsvolume		Het bijstandsvolume blijft stabiel rond de 8.600. 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 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 juli een deel van deze klanten doorstroomt naar de Wwb.
Beleidsveld: Armoede- en minimabeleid		
- Activiteit: Bijzondere bijstand		De druk op de bijzondere bijstand neemt toe. In de eerste 3 kwartalen hebben wij 29 % van het totale budget uitgegeven. Dit betekent in de prognose dat wij verwachten 15 % meer uit te geven dan begroot.
Beleidsveld: Schuldhulpverlening (SHV)		
- Activiteit: Aanmeldingen SHV		In het 1 <sup>e</sup> kwartaal zien wij een stijging van 11 % ten opzichte van 2011. Als deze zich doorzet dan verwachten wij dat de druk op SHV toeneemt. Hierdoor zullen er wachtlijsten ontstaan.
- Activiteit: Inschrijvingen schuldregeling en budgetbeheer		Het aantal klanten dat van de Front Office wordt doorverwezen naar de Back Office voor een schuldregeling en budgetbeheer neemt toe. In vergelijking met vorig jaar voorzien wij een stijging van 40 % op inschrijvingen voor een schuldregeling. Hierdoor zullen er wachttijden ontstaan.
- Activiteit Invoering gem. wet SHV		Wij willen voldoen aan de eisen van de nieuwe wet gemeentelijke SHV die per 1 juli 2012 ingaat. Als het beroep op SHV blijft toenemen dan voldoen wij niet aan deze eisen omdat de wachttijden dan zullen toenemen.
<b>Deelprogramma: 1.4 Iederz</b>		
Taakstelling SW		
		Anticiperend op de nieuwe Wet Werken naar vermogen wordt de taakstelling in 2012 niet volledig ingevuld.
Voortrajecten wachtlijst		
		Ook zal de instroom in de Sw vanaf 2012 niet voor iedereen meer mogelijk zijn. Om die reden worden er ook minder mensen die op de wachtlijst staan voor de Sw op een voortraject geplaatst.

## 2. Programma Economie en Werkgelegenheid

Economie en Werkgelegenheid			
Nr.	Deelprogramma	actuele	verwachte
		begroting 2012	afwijking VGR 2012-I
2.1	Ruimte voor bedrijvigheid	-10.470	-50
2.2	Binnenstad en toerisme	-1.658	50
2.3	Groningen kennisstad	-1.321	0
2.4	Overige acquisitie	-80	0
2.5	Overig economie en werkgelegenheid	-16.799	600
<b>Totaal Economie en Werkgelegenheid</b>		<b>-30.328</b>	<b>600</b>

### Toelichting op financiële afwijkingen

#### 2.5 Overige economie en werkgelegenheid (0,6 miljoen euro voordeel)

Het resultaat ontstaat door fasering in de uitvoer van projecten. Dit geldt voor de extra beleidsmiddelen die zijn ingezet voor woningbouwproductie, bedrijventerreinen en de buffer voor grote projecten waarvoor structurele extra beleidsmiddelen beschikbaar zijn gesteld in de begroting 2012. Uit deze vrijval wordt 684 duizend euro ingezet voor G-kracht, 375 duizend euro voor de Zuidelijke Ringweg en 253 duizend euro voor het Structuurplan. Per saldo resteert een verwacht voordeel van 0,6 miljoen euro.

### Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid.

2	Programma Economie en werkgelegenheid	Kleur	Toelichting
2.1	Deelprogramma Ruimte voor bedrijvigheid		
	Beleidsveld Werklocaties		
	Terreinwinst: nieuwe bedrijventerreinen		De kavelverkoop blijft achter. Wij voeren een marktanalyse van de bedrijventerreinen (STEC rapport) uit. Deze analyse is aan uw raad aangeleverd.
2.2	Deelprogramma Binnenstad en Toerisme		
	Beleidsveld 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.





#### 4. Programma Welzijn, Gezondheid en Zorg

Welzijn Gezondheid en Zorg			
Nr.	Deelprogramma	actuele	verwachte
		begroting	afwijking
		2012	VGR 2012-1
4.1	Sociale samenhang en participatie	-42.786	-225
4.2	Preventie en zorg	-22.780	-75
4.3	Integratie en emancipatie	-4.033	-25
4.4	Overige welzijn gezondheid en zorg	0	0
<b>Totaal Welzijn Gezondheid en Zorg</b>		<b>-69.599</b>	<b>-325</b>

#### Toelichting op financiële afwijkingen

##### 4.1 Sociale samenhang en participatie (225 duizend euro nadeel)

Op de uitvoering van de Wmo verwachten wij een nadeel van 150 duizend euro.

In de begroting 2012 is een risico van 1,3 miljoen euro ten aanzien van de begroting van de Wmo opgenomen. Met uw raad is afgesproken in deze rapportage te informeren over de ontwikkeling van dit risico en de bijsturingmaatregelen die daarvoor worden ingezet.

Bij het opstellen van het verwachte resultaat over 2012 hebben wij een beter inzicht in de actuele ontwikkelingen binnen de Wmo. Samen met enkele gerichte maatregelen verwachten wij het tekort in 2012 terug te brengen tot een nadeel van 150 duizend euro. Deze maatregelen treffen wij binnen de actuele kaders van de Wmo en daarbuiten. Binnen de Wmo kaders gaat het om vrijvallende budgetten en effecten van onder meer "De Kanteling" in de uitvoering van de Wmo.

Op dit moment onderzoeken wij de mogelijkheid om verstrekking vanuit de Wmo als algemeen gebruikelijk aan te merken. Daarnaast brengen wij in beeld welke bijsturingmogelijkheden er verder binnen de verstrekkingen en de huishoudelijke hulp zijn.

Het overige nadeel van 75 duizend euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen.

#### Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

Deelprogramma: 4.2 Preventie en Zorg			
Collegeambitie	Activiteit	Kleur	Toelichting
Een stad waar iedereen meedoet. Toegankelijke voorzieningen, efficiënt werken	Continuering van de 10 daagse aanpak bij huiselijk geweld		Het 10 dagen model is integraal ingevoerd in de stad. Wel is dit een kostbare methodiek waardoor wij bijsturen om binnen onze begroting te blijven.



Deelprogramma: 4.3 Integratie en Emancipatie		
Beleidsveld: Inburgering		
- Aantal 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 voor de 1 <sup>e</sup> helft 2012 is 107 huisvestingen. Hiervan hebben wij er in het eerste kwartaal 19 gehuisvest. Blijven er nog 88 vergunningshouders te huisvesten tot 1 juli 2012. Hiermee lopen wij achter op de taakstelling. De oorzaak is dat wij vergunninghouders niet kunnen dwingen om zich in Groningen te vestigen deze taakstelling wordt door het rijk eenzijdig opgelegd.
Beleidsveld: Volwassenen educatie		
- Activiteit: Alfabetisering		In het eerste kwartaal zijn er in totaal 108 nieuwe trajecten alfabetisering en NT2 gestart. Samen met de (door)lopende trajecten is inmiddels bijna 40 % van het (rijks)budget voor educatie uitgegeven. Wij gaan met de ROC's in overleg hoe wij budgetoverschrijdingen kunnen voorkomen.
- Activiteit: VAVO		In het schooljaar 2011- 2012 zitten er tot nu toe 95 kandidaten op een VAVO traject. Dit is een stijging van 8 % ten opzichte van het vorig schooljaar (2010 - 2011 Wij gaan met de ROC's in overleg hoe wij budgetoverschrijdingen kunnen voorkomen.

## 7. Programma Verkeer

Verkeer			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-I
7.1	Fiets	-1.152	200
7.2	Openbaar vervoer	0	0
7.3	Auto	-3.550	0
7.4	Parkeren	-6.309	300
7.5	Verkeersveiligheid	-400	0
7.6	Overig verkeer	-8.449	0
<b>Totaal Verkeer</b>		<b>-19.860</b>	<b>500</b>

### Toelichting op financiële afwijkingen

#### 7.1 Fiets (0,2 miljoen euro voordeel)

Het voordeel op fietsparkeren ontstaat door verwachte lagere onderhoudskosten en minder kosten voor uitbesteed werk.

#### 7.4 Parkeren (0,3 miljoen euro voordeel)

Het verwachte resultaat ontstaat door enkele kleinere afwijkingen zoals vrijval van kapitaallasten op afgeschreven parkeermeters en lagere kosten voor inzet van handhaving. Van het totale verwachte voordeel binnen het



programma Verkeer komt een voordeel van 0,4 miljoen euro tot stand binnen de kaders van het bijzonder resultaat Parkeren. Dit voordeel wordt toegevoegd aan de bestemmingsreserve parkeren. Dit wordt bovenstaand toegelicht bij de presentatie van het vrij besteedbare resultaat.

### Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

7	<b>Programma: Verkeer</b>		
7.1	<b>Deelprogramma Fiets</b>		
7.1.1.	<b>Beleidsveld Fietspaden/routes</b>		
	Fietspad langs Noordelijke Ringweg		Binnen het project is vertraging ontstaan. Het voorkeurstracé stuit op ecologische bezwaren. Oplevering in 2012 is niet haalbaar. De verwachte oplevering is begin 2014.
	Fietspad langs spoorlijn Groningen - Sauwerd		Binnen het project is vertraging ontstaan. Oorzaak hiervan zijn dezelfde ecologische bezwaren als bij het fietspad langs de Noordelijke Ringweg. Oplevering van dit fietspad in 2012 is niet haalbaar. De verwachte oplevering is begin 2014.
7.1.2.	<b>Beleidsveld Stallingen</b>		
	Fietsparkeren Station Europapark		Dekking voor onderhoud en beheer fietsenstalling Europapark is nog niet geregeld.
	Fietsparkeren bij bushaltes		Met het raadsvoorstel "Parkeren met Perspectief" (RO12.2939667) is dit project stopgezet
7.2	<b>Deelprogramma Openbaar Vervoer</b>		
7.2.1	<b>Beleidsveld Spoor</b>		
	Spoorlijn Groningen Heerenveen		Eind mei is door de stuurgroep besloten de spoorlijn Groningen-Heerenveen niet uit te voeren.
7.2.1	<b>Beleidsveld Bus</b>		
	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. Hierover is nog geen uitsluitsel.
7.3	<b>Deelprogramma Auto Sectorenmodel</b>		
			Het bepalen vervolgtraject duurt langer dan gepland.
7.4	<b>Deelprogramma Parkeren</b>		
7.4.1	<b>Beleidsveld Parkeervoorzieningen</b>		
	Parkeergarages		De Damsterdiepgarage is opgeleverd. Medio mei is de uitspraak van de arbitragecommissie geweest. De uitwerking van de uitspraak wordt op dit moment onderzocht. De financiële uitwerking is als risico in deze voortgangsrapportage opgenomen.
	P+R terreinen		Over uitbreiding P+R Haren is overeenstemming met de gemeente Haren. Het realisatietempo P+R Zernike ligt lager dan verwacht, vanwege de zoektocht naar de locatie in afstemming met RUG, HHS, crematorium en gemeente. Voor alle P+R's – met uitzondering van Kardingse – is de



			financiering gewijzigd. De eigen middelen en een deel van de RSP-bijdrage zijn vervangen door BDU.
	Kwaliteitsverbetering P+R terreinen		De Financiering is gewijzigd. RSP en BDU i.p.v. bijdrage Parkeerbedrijf. Invulling van de maatregelen is vertraagd.
7.4.2	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.
	Exploitatie straatparkeren		De opbrengsten uit straatparkeren staan onder druk. De verwachte omzet over 2012 daalt van 7,5 naar 7,1 miljoen euro. Door de lasten te beperken, verwachten wij dat het resultaat op straatparkeren gelijk kan blijven: 3,5 miljoen euro positief.
	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. Er is nog geen overeenstemming over het feit dat het OV-bureau een bijdrage levert.
	Stadtoezicht		De personele capaciteit blijft een aandachtspunt. Dit heeft directe invloed op opbrengsten uit handhaving.

## 8. Programma Wonen

Wonen			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-I
8.1	Doelgroepen	-1.699	0
8.2	Nieuwbouw	-4.398	-1.450
8.3	Bestaande woningvoorraad	-10.671	0
8.4	Cultuurhistorie en archeologie	-2.102	0
8.5	Overig wonen	-3.166	-100
<b>Totaal Wonen</b>		<b>-22.036</b>	<b>-1.550</b>

### Toelichting op financiële afwijkingen

#### 8.2 Nieuwbouw (1,45 miljoen euro voordeel)

Wij verwachten een nadeel van 1,4 miljoen euro met betrekking tot de Boterdiepgarage. Zoals aangegeven in de nota Parkeren met Perspectief die uw raad op 28 maart 2012 heeft besproken, gaat de Boterdiepgarage voor 10 jaar terug naar de Grex CiBoGa en wordt het tekort op die grex voor zover veroorzaakt door de Boterdiepgarage afgedekt door hiervoor geormerkte middelen in de reserve Grondzaken. Conform dit uitgangspunt, wordt het verwachte nadeel dus ten laste van de geormerkte middelen in de reserve grondzaken gebracht. Het overige nadeel binnen deelprogramma 8.2 van 50



duizend euro bestaat uit enkele kleinere afwijkingen. Dit geldt ook voor het verwachte nadeel van 100 duizend euro binnen deelprogramma 8.5.

### Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid

<b>8</b>	<b>Programma: Wonen</b>		
<b>8.1</b>	<b>Deelprogramma Doelgroepen</b>		
<b>8.1.1</b>	<b>Beleidsveld Jongeren</b>		
	Toevoegen van 4500 eenheden tot en met 2014		Naar alle waarschijnlijkheid worden de studio's aan de Antillenstraat in 2013 opgeleverd en niet in 2012. De toevoeging van 600 wooneenheden in 2012 wordt daarmee niet gehaald. Wel worden 58 eenheden in de NEBO-flat, 63 eenheden aan de Eendrachtskade en 151 eenheden aan het Wielewaalplein opgeleverd. Daarnaast is in 2012 gestart met de bouw van 135 eenheden aan de Zonnelaan.
<b>8.1.3</b>	<b>Beleidsveld Ouderen</b>		
	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.
<b>8.2</b>	<b>Deelprogramma Nieuwbouw</b>		
<b>8.2.1</b>	<b>Beleidsveld Versnellen en faciliteren nieuwbouw</b>		
	Aanvulling reserve grondzaken		Bij de begroting 2013 doen wij voorstellen over de aanvulling van de reserve grondzaken..
<b>8.2.2</b>	<b>Beleidsveld Bouwen in de bestaande stad</b>		
	Intense Laagbouw		Door de stagnerende woningmarkt zijn op dit moment alleen de plannen voor de Oosterhamrikkade NZ uitgewerkt.
<b>8.2.3</b>	<b>Beleidsveld Stadsuitbreidingen</b>		
	Meerstad		Realisatie van 100 woningen in Meerstad is vanwege de marktomstandigheden moeilijk. Per mei 2012 zijn er sinds de start van de verkoop (voorjaar 2011) ongeveer 75 woningen verkocht.
<b>8.2.4</b>	<b>Kwaliteitsbewaking en dienstverlening</b>		
	(Collectief) particulier opdrachtgeverschap		Er zijn met uitzondering van een beperkt aantal losse kavels geen woningen in (collectief) particulier opdrachtgeverschap in aanbouw. Een aandeel van minimaal 10 procent voor 2012 is daarom onhaalbaar.
	<b>Stadsdeelprogramma 2012-2015</b>		
<b>1.4</b>	<b>Onderdeel 4 Zuid</b>		
	Onderzoeken van de mogelijkheden voor fietsroutes		In verband met de ontwikkelingen aan het Emmaviaduct en spoorbrug is dit niet mogelijk
<b>1.6</b>	<b>Onderdeel 6 Noordwest</b>		
<b>Vink huizen</b>	Ontwikkeling Visie Westpark, Hoendiep Zuid.		De gebiedsvisie Hoendiep Zuid die wij samen met ondernemers en in samenhang met de noordkant willen ontwikkelen, is nog niet gestart.



## 9. Programma Onderhoud en Beheer van de Openbare Ruimte

Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte			
Nr.	Deelprogramma	actuele	verwachte
		begroting	afwijking
		2012	VGR 2012-I
9.1	Kwaliteit van de leefomgeving	-36.791	-150
9.2	Afvalinzameling en -verwerking	3.569	2.000
9.3	Overig onderhoud en beheer openbare ruim	-1.721	-150
<b>Totaal Onderhoud en Beheer Openbare Ruimte</b>		<b>-34.943</b>	<b>1.700</b>

### Toelichting op financiële afwijkingen

#### 9.2 Afvalinzameling en –verwerking (2 miljoen euro voordeel)

Wij verwachten een voordeel van 1,9 miljoen euro op de afvalstoffenheffing. Dit voordeel ontstaat door een hogere opbrengst van de afvalstoffenheffing van 650 duizend euro, een voordeel van 650 duizend euro door het vermijden van vuilverwerkingskosten voor kunststoffen in de periode 2010 – 2012 en een hogere vergoeding uit het afvalfonds voor de verwerking van kunststoffen van 250 duizend euro. Het overige voordeel van 350 duizend euro ontstaat door lagere kosten van zowel inzameling als verwerking van huishoudelijk afval.

Het overige voordeel binnen deelprogramma 9.2 Afvalinzameling en –verwerking van 100 duizend euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen.

### Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid.

9	Programma: Onderhoud en beheer openbare ruimte	
9.1.1	<b>Beleidsveld: Onderhoud en beheer openbare ruimte</b>	
	<b>Activiteit: Onderhoud en beheer van de openbare ruimte</b> Het schoonhouden van de stad in ruime zin: onkruidbestrijding, gladheidbestrijding, vegen zwerfvuil, vegen van straten. Het volgens planning en op afroep schoonhouden van bedrijfsterreinen, het bestrijden van ongedierte en hogedrukreiniging.	Het hele jaar door werken wij aan een schone en begaanbare stad, door de week en vaak ook in de avonden en in het weekend. De binnenstad vraagt om een dagelijkse schoonmaak, ook in het weekend. Door de intensivering van het gebruik wordt het schoonmaken van de stad steeds lastiger en kost het vaak meer tijd. Ons doel is net als in voorgaande jaren een BORG-score van 90% te realiseren. Door de lagere budgetten is het moeilijk deze doelstelling te halen. Het gevolg kan zijn dat de leefomgeving minder schoon wordt (met name onkruid en zwerfvuil). Afgelopen jaar hebben wij de doelstelling schoon (90%) nagenoeg gehaald (89%).
	<b>Activiteit: Commerciële straatreiniging</b>	De commerciële activiteiten staan gezien de huidige marktomstandigheden onder druk.
9.1.5	<b>Beleidsveld Onderhoud infrastructuur</b>	



	<b>Oeverbeschermingen</b>		Kade Winschoterdiep niet helemaal uitgevoerd in 2012, i.p.v. herstel is nl ook deels vervanging nodig.
	<b>Brugbediening</b>		De uitwerking van concrete afspraken met de provincie worden naar verwachting niet in het voorjaar afgerond, naar verwachting ca 3 a 4 maanden later.
	<b>Herewegspoorviaduct</b>		De financiering is knelpunt. Er is 10 miljoen euro beschikbaar uit de risicobuffer. Wij verwachten dat de totale kosten hoger zullen worden.

## 10. Programma Veiligheid

Veiligheid			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-I
10.1	Veilige woon- en leefomgeving	-514	0
10.4	Integriteit en veiligheid	-59	0
10.5	Fysieke Veiligheid	-16.677	350
<b>Totaal Veiligheid</b>		<b>-17.250</b>	<b>350</b>

### Toelichting op financiële afwijkingen

#### 10.5 Fysieke veiligheid (350 duizend 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 0,4 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°. Hierdoor nemen de kosten die ten laste van het FLO-overgangsrecht komen af. Het overige nadeel van 50 duizend euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen.



## 12. Programma Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering			
		<i>actuele begroting</i>	<i>verwachte afwijking</i>
Nr.	Deelprogramma	2012	VGR 2012-I
12.1	Innovaties	-3.983	0
12.2	Personeel	0	0
12.3	Facilitaire dienstverlening	-4.949	-350
12.4	Overige bedrijfsvoering	-1.029	-850
<b>Totaal Bedrijfsvoering</b>		<b>-9.961</b>	<b>-1.200</b>

### Toelichting op de financiële afwijking

#### 12.3 Facilitaire dienstverlening (350 duizend euro nadeel)

Het verwachte resultaat bestaat uit een aantal voor- en nadelen.

Het voordeel bedraagt 600 duizend euro en bestaat uit de volgende onderdelen. Een voordeel van 350 duizend euro als gevolg van aanpassingen in de dienstverleningsovereenkomsten van de Facilitaire dienstverlening (DVO's). Dit voordeel wordt ingezet ter dekking van enkele nadelen binnen het deelprogramma Facilitaire dienstverlening. Op dit moment wordt de verdere uitwerking van de aanpassingen in de DVO's voltooid. Het overige voordeel van 250 duizend euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen.

Het nadeel bedraagt 950 duizend euro en bestaat uit de volgende onderdelen. Vanuit het BOIA traject (Bedrijfskundig Onderzoek naar de Informatiserings- & Automatiseringsfunctie) is de formatie uitgebreid en is er sprake van boventalligheid. Een nadeel van 500 duizend euro.

Wij verwachten lagere opbrengsten van 250 duizend euro bij de inzet van projectleiding door lagere inzet van uren dan begroot. Het overige nadeel van 200 duizend euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen.

#### 12.4 Overige bedrijfsvoering (850 duizend euro nadeel)

De organisatiekosten worden in rekening gebracht aan diverse projecten binnen de gemeentelijke organisatie. In 2012 verwachten wij een nadeel van 750 duizend euro. Dit nadeel wordt veroorzaakt door een lager aantal projecten en door hogere organisatiekosten. Deze hogere kosten ontstaan met name door de toerekening van kosten voor DaFinci, die via de dienstverleningsovereenkomst worden doorberekend. Verder is er onzekerheid in het realiseren van bezuinigingen en in het aantal te realiseren declarabele uren. Het overige nadeel van 100 duizend euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen.





**Toelichting afwijking in beleid**

Deelprogramma: Facilitaire Dienstverlening	
Beleidsveld: Facilitaire Dienstverlening aan de gehele gemeentelijke organisatie	
<p>- Activiteit: Verlenen ICT-diensten: ICT werkplek, applicaties, ICT projecten en ontwikkeling; inkopen personeel, diensten en goederen: aanbestedingsondersteuning, concern</p>	<p>Toelichting: Wij willen de servicekwaliteit verbeteren en besparen op de kosten. Wij streven daarbij naar excellente dienstverlening: goede servicekwaliteit in combinatie met efficiënte bedrijfsvoering.</p> <p>Een nieuwe doelstelling is om daarnaast een nieuwe Facilitaire organisatie te gaan vormen, met als doel om de huidige acht facilitaire afdelingen samen te voegen tot één gemeenbrede facilitaire organisatie. Dit project is een deelproject van de concernbrede organisatieontwikkeling PIJOFACH.</p> <p>Parallel hieraan hebben wij het besluit genomen, om in het kader van de organisatieontwikkeling 'Centraal wat kan, decentaal wat moet' als eerste het bedrijfsvastgoed binnen de gemeente samen te voegen en de facilitaire functies rond huisvesting te centraliseren.</p> <p>Inmiddels ligt er een concept van de nieuwe vastgoedorganisatie en de nieuwe facilitaire organisatie. Deze concepten zijn gedeeld met alle betrokkenen binnen onze gemeente (zoals COR, betrokken medewerkers en opdrachtgevers).</p>
<p>- Activiteit: Financieren gemeente: beheren geld- en kapitaalmarktportefeuille, bewaken financiële positie en geldstromen, risicobeheer</p>	<p>Toelichting: Aan de hand van nieuwe procedures sturen wij onder andere op inhuur en kredietoverzichten om tijdig bij te kunnen sturen als er afwijkingen op de begroting dreigen te komen.</p>



### 13. Programma Overig

Overig			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-I
13.1	College, raad en overig	33.261	-50
13.2	Publieke dienstverlening	0	0
<b>Totaal Overig</b>		<b>33.261</b>	<b>-50</b>

#### Toelichting op financiële afwijkingen

##### 13.1 Nominale compensatie (700 duizend euro nadeel)

Om de gemeentelijke budgetten waardevast te houden worden deze gecompenseerd voor de jaarlijkse stijging van lonen en prijzen. Bij de voortgangsrapportages wordt de nominale compensatie geactualiseerd. Per saldo compenseren wij in 2012 een bedrag van 2,1 miljoen euro. In het principe akkoord dat is afgesloten voor de nieuwe CAO zijn loonsverhogingen opgenomen vanaf 1 januari 2012. In de rekening 2011 hebben wij een voorziening opgenomen van 1,4 miljoen euro voor nabetalingen 2011. Deze voorziening kan door het principe akkoord vrijvallen. Kortom wij verwachten een negatief resultaat nominale compensatie van 0,7 miljoen euro.

##### 13.1 IZA, restant liquidatie-uitkering (490 duizend euro voordeel)

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.

Het overige voordeel van 160 duizend euro wordt veroorzaakt door enkele kleinere afwijkingen.



## 15. Programma Algemene inkomsten en Post Onvoorzien

Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien			
Nr.	Deelprogramma	actuele begroting 2012	verwachte afwijking VGR 2012-I
15.1	Algemene inkomsten en post onvoorzien	340.303	4.700
<b>Totaal Algemene Inkomsten en Post Onvoorzien</b>		<b>340.303</b>	<b>4.700</b>

### Toelichting op financiële afwijkingen

#### 15.1 Algemene Uitkering uit het Gemeentefonds (4,5 miljoen euro voordeel)

Op basis van de decembercirculaire 2011 blijkt dat de uitkeringsfactor voor 2012 met 2 punten wordt verhoogd ten opzichte van de begroting 2012. Dit levert een voordeel op van 325 duizend euro voor Groningen.

De plaatselijke ontwikkelingen zijn geactualiseerd ten opzichte van de ramingen zoals die zijn opgenomen in de begroting 2012. Uit deze actualisatie blijkt wederom dat de stad op een 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 met name in het aantal inwoners, jongeren, leerlingen, woonruimten en de omgevingsadressendichtheid. Hiertegenover staat een minder snelle stijging van het aantal lage inkomens dan geschat. Deze ontwikkelingen leiden er toe dat wij per saldo een hogere uitkering verwachten van 4,183 miljoen euro over 2012.

#### 15.1 Rente (200 duizend euro voordeel)

Het rente resultaat bestaat uit een aantal onderdelen. Naast de financieringsfunctie, waaronder de mismatchfinanciering, ontvangen wij ook rente op onze reserves.

Het voordelige resultaat op de financieringsfunctie is 800 duizend euro. Dit bestaat met name uit een voordeel van 700 duizend euro door de korte mismatchfinanciering. Daarnaast is er een rentevoordeel op nieuwe leningen van 900 duizend euro. Hier staat een nadelig resultaat tegenover van 300 duizend euro, als gevolg van een lage korte rente.

Tenslotte ontstaat er een nadeel van 600 duizend euro, door afname van de reserves. En op onze beheersbudgetten ontstaat een voordeel van 100 duizend euro.

In de begroting 2012 is toegerekende rente aan reserves en voorzieningen opgenomen. In het raadsvoorstel over de jaarrekening 2011 zijn de reserves verlaagd. Daardoor is de renteopbrengst op reserves lager. Wij verwachten een nadeel van 600 duizend euro.



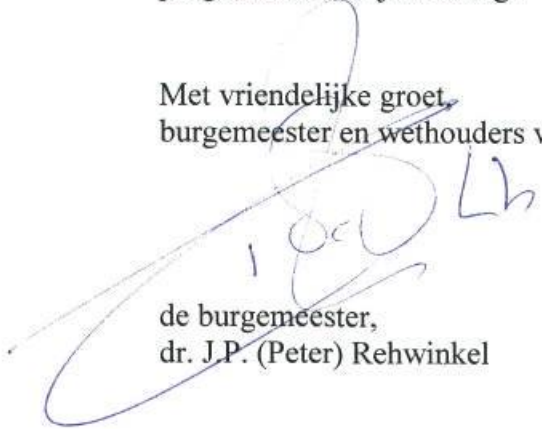
### Toelichting op afwijkingen in de uitvoering van beleid


<b>Deelprogramma:</b> <b>15.1 Algemene inkomsten en post onvoorzien (rente)</b>	
<b>Beleidsveld:</b> - Omvang investeringen en kapitaalverstr.	In de begroting is een aanneme gedaan van 812 miljoen euro; wij verwachten een vermogensbehoefte van 850 miljoen euro. Het verschil zit vooral in de niet gerealiseerde inkomsten grondbedrijf. Bijsturing: na definitieve verwerking van de voorgenomen afboeking van 40 miljoen euro zal blijken of wij extra moeten bijlenen.

### Raadsonderzoek Verzelfstandiging Openbaar Onderwijs

Op 25 april jl. heeft uw raad besloten tot de uitvoering van een raadsonderzoek naar de verzelfstandiging van het openbaar onderwijs. Het college is verzocht om bij deze voortgangsrapportage (VGR) een bedrag van 80 duizend euro ter beschikking te stellen voor de uitvoering van het raadsonderzoek. Dekking voor dit budget wordt gevonden binnen het programma bedrijfsvoering.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders van Groningen,

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

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



## Bijlage 1

### Bedrijfsvoeringsonderdelen Voortgangsrapportage 2012-I

Gemeente Groningen  
Bestuursdienst  
Waagstraat 1  
Postbus 20001  
9700 PB Groningen  
Website gemeente Groningen: [www.groningen.nl](http://www.groningen.nl)  
E-mail: [bestuursdienst@bsd.groningen.nl](mailto:bestuursdienst@bsd.groningen.nl)

Juni 2012

## Inhoudsopgave

1	Externe inhuur	3
2	Verloop post onvoorzien	3
3	Geconstateerde onrechtmatigheden	3
4	Afwijkingen in de voortgang van de IC-plannen	4
5	Aanbevelingen Rekenkamer Commissie	4
6	Slot- en nacalculaties	6
7	Accountantsaanbevelingen	6
7.1	Concern Treasury	6
7.2	DIA	8
7.3	HVD	8
7.4	Iederz	8
7.5	MD	9
7.6	OCSW	9
7.7	ROEZ	12
7.8	SOZawe	13

Bij de brief aan uw raad over de Voortgangsrapportage 2012-I bieden wij u de bijlage bedrijfsvoeringsonderdelen VGR 2012-I aan.

De bedrijfsvoeringsonderdelen die in dit document worden toegelicht zijn:

1. externe inhuur;
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 Externe inhuur**

Het college heeft besloten om 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 concernbreed 24,6 miljoen euro.

In het eerste kwartaal van 2012 is 5,5 miljoen aan externe inhuur besteed. We hebben op dit moment geen concrete aanwijzingen dat de taakstelling niet wordt gehaald.

## **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. Op basis van het vastgestelde normenkader voor de controle 2012 zal het audit committee een voorstel doen aan de raad voor de te hanteren tolerantie.

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.

De uitvoering van de dienst IC-plannen verloopt grotendeels volgens planning. In de eerste twee maanden van 2012 is gewerkt aan de afronding rechtmatigheidstesten 2011, de uitvoering van de concernbrede rechtmatigheidstest inkopen en aanbesteden 2011 en de afronding van de rechtmatigheidstesten SISA-verantwoording 2011. Wij verwachten geen afwijkingen en opzichte van onze planning in 2012.

#### 5 Aanbevelingen Rekenkamer Commissie

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

Parkeerbeleid (effecten parkeerbeleid)	
Aanbeveling	De raad verzoekt het college van B&W om in kaart te laten brengen wat de effecten zijn van het parkeerbeleid door structureel gegevens te verzamelen over het parkeren. Dit kan door het houden van tellingen op verschillende plaatsen en verschillende momenten.
Stand van zaken	Al voor het onderzoek van de rekenkamer werd gewerkt aan de totstandkoming van een programma van eisen voor het realiseren van een zogenaamde "Management Informatie Systeem" (MIS). De bedoeling hiervan is dat door het stelselmatig verzamelen en bundelen van gegevens uit de diverse bronnen, zoals PRIS, de parkeerautomaten, de parkeerapparatuur in onze garages en de handheld apparatuur van de parkeerplicht, adequaat wordt gemeten of de gestelde doelen worden bereikt. De bouw van het "Management Informatie Systeem" (MIS) is inmiddels gestart en sinds april 2012 is het systeem volledig operationeel. Dagelijks worden gegevens (omzet, bezettingsgraden etc.) van de gemeentelijke parkeergarages ingelezen in het MIS. Ook worden maandelijks de financiële gegevens uit DaFinci ingelezen in het MIS. Met de gegevens uit het MIS kunnen wij de effecten van het parkeerbeleid monitoren en vroegtijdig bijsturingmaatregelen treffen. Hiermee is de bevinding van de Rekenkamercommissie opgevolgd.



Parkeerbeleid (gewenste betalingsgraad en vrije plekken)	
Aanbeveling	De raad dient aan te geven wat de minimaal gewenste betalingsgraad is en wat het minimum aantal gewenste vrije plekken zijn, met het oog op te behalen doelen en daarvoor in te zetten instrumenten. Daarvoor zijn wel gegevens nodig over het parkeer- en betaalgedrag.
Stand van zaken	<p>De conclusie van de rekenkamercommissie wordt onderschreven, dat het noodzakelijk is de sturing op straatparkeren te verbeteren. Hiervoor zijn doelstellingen ('smart') geformuleerd en uitgewerkt. Hierbij gaat het om een uitwerking van de centrale doelstelling voor het parkeerbeleid: het behouden van een leefbare en bereikbare stad. Over deze uitwerking zal de Raad periodiek worden geïnformeerd. In het jaarverslag Parkeerbedrijf wordt de raad geïnformeerd over de ontwikkeling in de betalingsgraad. Hierbij dient in ogenschouw te worden genomen dat het doel is parkeervoorzieningen te leveren en handhaven. Vanuit de vakdirectie Stadstoezicht worden gegevens inzake betalingsbereidheid per straat aangeleverd.</p> <p>Onderzoek van het betaal- en parkeergedrag is vormgegeven door een parkeerenquête en parkeertellingen. Dit onderzoek is uitgevoerd in 2009 en wordt in 2012 herhaald. Ook wordt in samenwerking met de vakdirectie Stadstoezicht het bestaande handhavingsplan, opgesteld met een profiel per wijk, geactualiseerd. Per wijk zijn targets en knelpunten opgesteld en deze worden maandelijks besproken. Door het onderzoek zijn de bevinding van de Rekenkamercommissie opgevolgd.</p>

## 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 voor 2011 de volgende slot- en nacalculaties worden opgesteld:

Dienst	Slot- / nacalculatie	Omschrijving
OCSW	2 <sup>e</sup> kwartaal 2012	Nieuwbouw VMBO Noordoost
	2 <sup>e</sup> kwartaal 2012	Nieuwbouw VMBO West
	2 <sup>e</sup> kwartaal 2012	Aanpassing DOK marktplaats Lewenburg
	3 <sup>e</sup> kwartaal 2012	Herbouw sporthal Lewenburg
	3 <sup>e</sup> kwartaal 2012	Vervanging kunstgras sportpark Esserberg
	4 <sup>e</sup> kwartaal 2012 / 2013	Nieuwbouw basisschool wijk Reitdiep
	4 <sup>e</sup> kwartaal 2012 / 2013	Herbouw schoolgebouw Gravenburg
RO/EZ		Fietsbrug Plataanlaan
		Watergang
		GLW Lodewijkstraat
		Wensen vanuit de stad 2009-2010
		Informatiecentrum Grote Markt
		Aanpak schoolomgeving 2007-2010
		Reitdiep/Dorkwerd
		Eemspoort
		Damsterdiep grex en vastgoedexploitatie
	Sportpark de Hoogte	

## 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 rapporteringstolerantie. 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	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

	<p>alleen onbeperkt 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>Begin 2012 worden de ING bankrekeningen voor de Vensterscholen opgeheven en voor de resterende bankrekeningen een wijziging in de bevoegdheden zal worden aangevraagd.</p>

Kwaliteit prognoses	
Aanbeveling	<p>Concern Treasury coördineert de prognoses van investeringen en de liquiditeitsbegroting. De werkelijke ontwikkeling van de financieringsbehoefte wijk aanzienlijk af van de liquiditeitsplanningen. Wij constateren daarom dat door de huidige 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 te treffen maatregelen worden in 2012 ingevoerd.</p>

Aanpassing Treasurystatuut / 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.</p> <p>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. Wij adviseren u om in het treasury-overleg te bespreken of aanpassing van het treasurystatuut gewenst is.</p>
Stand van zaken	<p>In het treasurystatuut 2012-2013 is de werkwijze waarbij bestaande leningen worden voortgezet met een nieuwe financier expliciet benoemd. Het statuut is 25 april 2012 door uw raad vastgesteld. Daarmee is de opmerking overgenomen en geïmplementeerd.</p>

## 7.2 DIA

<b>Uitkomsten rechtmatigheidsonderzoek</b>	
Aanbeveling	Bij de jaarrekening 2011 is een aantal fouten (in oa. betalingen) geconstateerd. Dit heeft betrekking op de items personeel en salarisverwerking. Het totaalbedrag aan fouten bedraagt 1 miljoen euro. 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

<b>Voorziening onderhoud Hanzeplein</b>	
Aanbeveling	Om de kosten voor groot onderhoud te egaliseren is een voorziening gevormd. Conform BBV dient als onderbouwing een periodiek geactualiseerd beheerplan m.b.t. het betreffende onroerend goed te zijn opgesteld. In 2011 is een actueel beheerplan opgesteld, daaruit blijkt dat de jaarlijkse onderhoudskosten 12 duizend euro hoger zijn dan de jaarlijkse dotatie aan de voorziening groot onderhoud.
Stand van zaken	Bij de volgende periodieke update van het beheerplan beoordelen of het noodzakelijk is extra te doteren.

<b>Formele onrechtmatigheden</b>	
Aanbeveling	De interne controle afdeling heeft een rechtmatigheidsonderzoek uitgevoerd. Hieruit blijkt dat een aantal inkooporders zonder bevoegdheid geautoriseerd zijn, daarnaast ontbreken twee contracten.
Stand van zaken	Wij hebben inmiddels structurele maatregelen getroffen om deze onrechtmatigheid te voorkomen.

## 7.4 Iederz

<b>Formele onrechtmatigheid in het inkoopproces</b>	
Aanbeveling	Bij de interne rechtmatigheidscontrol op het inkoop- en aanbestedingsproces zijn enkele onrechtmatigheden geconstateerd. Om de rechtmatigheid van inkopen te waarborgen adviseren wij u om zorg te dragen voor en 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 rechtmatigheidsonderzoek	
Aanbeveling	<p>Op basis van het interne onderzoek zijn twee bevindingen gedaan. 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> <p>Op basis van deze twee bevindingen met betrekking tot de rechtmatigheid van de inkopen bij de Milieudienst is sprake van onrechtmatige inkopen voor een totaalbedrag van 1,169 miljoen euro.</p>
Stand van zaken	<p>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.</p> <p>Ten aanzien van de inkoop van de pers- en vulcontainers is de nieuwe aanbesteding waar deze containers onder vallen per 1 september 2011 ingegaan.</p>

## 7.6 OCSW

Formele onrechtmatigheid subsidies	
Aanbeveling	<p>Door de afdeling CMS is bij de vaststelling in 2010 van de in 2009 toegekende subsidies geconstateerd dat er in 4 gevallen geen goedkeurende verklaring is afgegeven door de instellingen. Tevens is in een aantal gevallen (6) een verklaring van oordeelonthouding afgegeven. In twee van deze 6 gevallen is wel een goedkeurende verklaring overlegd betreffende de subsidiebesteding. Door het ontbreken van de goedkeurende verklaring wordt niet voldaan aan artikel 25.4 van de Algemene Subsidieverordening.</p>
Stand van zaken	<p>Aan de betrokken instellingen zal worden gevraagd om hun huisaccountants met ingang van de jaarrekening 2011 jaarlijks een specifiek oordeel te laten geven over de subsidiebesteding.</p>

<b>SLA huisvesting en vordering O2G2</b>	
Aanbeveling	De gemeente Groningen heeft bij de verzelfstandiging van het openbaar onderwijs en Service Level Agreement (SLA) afgesloten om de dienstverlening aan O2G2 vast te leggen. Onderdeel van deze SLA is de dienstverlening op gebied van accommodatie en vastgoed. De commissie Klaassen adviseert om deze SLA op te zeggen met ingang van 2012 en adviseert de gemeente zo snel mogelijk duidelijke afspraken te maken omtrent de dienstverlening en de betreffende vordering en de mogelijke frictiekosten van de beëindiging van de SLA te bepalen.
Stand van zaken	Wij zijn hierover met O2G2 in gesprek

<b>Groninger Museum</b>	
Aanbeveling	Wij adviseren om te onderzoeken in hoeverre de verstrekte lening de komende jaren kan worden afgelost door het museum en op welke wijze de aflossingen zullen worden geïnd.
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 uit het reddingsplan.

<b>Formele onrechtmatigheid inkoop</b>	
Aanbeveling	Uit het interne rechtmatigheidsonderzoek blijkt dat de aanbesteding van het schoonmaakcontract is vertraagd, en een tenzij formulier ontbreekt. Daarnaast is er een formele onrechtmatigheid m.b.t. de controlverklaring van een subsidieafrekening.
Stand van zaken	Er wordt een nieuwe aanbesteding voorbereid.

<b>Waardering kunstvoorraad CBK</b>	
Aanbeveling	In 2010 is de kunstvoorraad van het CBK geïnventariseerd. In de loop van 2012 is een aantal fouten geconstateerd in de waardering zoals bepaald in 2010. Afwaardering van 193 duizend euro wordt gedekt door de in 2011 gevormde bestemmingsreserve van 2,5 miljoen euro. In 2012 is nader onderzoek gedaan naar de waardering van kunstobjecten. Op dit moment is niet bekend wat de omvang van een eventuele correctie is. Wij nemen een onzekerheid op van 500 duizend euro.
Stand van zaken	Er vindt een analyse plaats t.b.v. een mogelijke voorraadcorrectie.

<b>Verzelfstandiging Muziekschool</b>	
Aanbeveling	<p>Met de verzelfstandiging van de muziekschool hangt een aantal risico's samen. Het niet goed beheersen deze risico's kan leiden tot extra financiële lasten voor de gemeente Groningen.</p> <p>Door het Kunsten Centrum Groningen (KCG) wordt gewerkt aan een gedetailleerde uitwerking in de vorm van een meerjarenbegroting van de fusiecombinatie. Hierin zijn de aandachtspunten uit de risico-inventarisatie opgenomen. Op deze uitwerking hebben zowel de gemeente Groningen als het KCG een externe partij ingeschakeld t.b.v. een second opinion. Deze informatie wordt betrokken bij de besluitvorming.</p>
Stand van zaken	Op dit moment wordt een second opinion uitgevoerd.

<b>Verzelfstandiging Openbaar Onderwijs</b>	
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.</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. Wij zijn van mening dat het risico daarmee voldoende is toegelicht in de jaarrekening.</p>
Stand van zaken	De doorbetalingsverplichting naar het bijzonder onderwijs wordt door een onafhankelijke partij onderzocht.

<b>Invoering nieuw subsidiepakket</b>	
Aanbeveling	<p>Het nieuwe subsidiesysteem is in gebruik genomen. De eerste bevindingen leiden tot het invoeren van een nieuwe release. Er is nog geen externe review op de implementatie gedaan. Hiermee bestaat nog onzekerheid over de juiste werking van het systeem. Deze review is in de planning opgenomen.</p> <p>Wij zullen voor de jaarrekeningcontrole 2012 de invoering en werking van het nieuwe pakket moeten beoordelen.</p>
Stand van zaken	Na de invoering van de nieuwe release wordt in het tweede kwartaal van 2012 een EDP audit uitgevoerd.

## 7.7 ROEZ

<b>Kwaliteit informatievoorziening verplichtingenadministratie</b>	
Aanbeveling	Opstellen van procedure en bewaken dat er geen bestellingen, rekening houdend met een ondergrens, meer buiten DaFinci om verricht kunnen worden. Dat budgethouders (tussentijds) onvoldoende inzicht hebben in de uitgaven en verplichtingen in relatie tot budgetten.
Stand van zaken	Vanaf 2012 worden facturen alleen betaald als een verplichting /inkooporder is vastgelegd.

<b>Projectbeheersing</b>	
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. 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 opgesteld. De krediet bewakingslijst wordt uit DaFinci opgevraagd.

<b>Grondexploitatie (staat P)</b>	
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. 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 is er informatie beschikbaar over de woningverkopen in de gemeente en de regio. Voor kavels is dit niet het geval en wordt er gestuurd op informatie over geïnteresseerde partijen.

<b>Controle project Meerstad</b>	
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. 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.

<b>Parkeerbedrijf</b>	
Aanbeveling	Onderzoek welk effect het gekozen scenario heeft op de waardering van het parkeerbedrijf en welk effect dit heeft voor de jaarrekening. Onvoldoende dekking uit het parkeerbedrijf en kostenoverschrijding.
Stand van zaken	De nota Parkeren met Perspectief is door de Raad vastgesteld, het college wordt tweemaandelijks een rapportage over de voortgang van het parkeerbedrijf voorgelegd.



<b>Kredietbewaking</b>	
Aanbeveling	Voor een goede kredietbewaking is het van belang dat op een eenvoudige wijze een totaaloverzicht van de kredietoverschrijding kan worden weergegeven. Het risico bestaat dat bij onvoldoende projectbeheersing risico's in projecten niet tijdig worden gesignaleerd.
Stand van zaken	Deze overzichten t.b.v. de kredietbewaking zijn ontwikkeld en beschikbaar.

<b>Subsidiebeheer</b>	
Aanbeveling	Waarborg dat de verschillende verantwoordelijken op de hoogte zijn van subsidie voorschriften en de risico's, problemen of aandachtspunten. 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	In de komende periode wordt de tijdige declaratie van middelen en juiste/tijdige verantwoording van de kosten aan de subsidiegever onderzocht. De verankering van subsidievoorwaarden in het financiële systeem is mogelijk. Begin juni wordt de digitalisering subsidie beheer geïmplementeerd.

## 7.8 SOZAWE

<b>Onjuist gehanteerde codering in GWS en geconstateerde onjuiste verantwoording van één cliënt.</b>	
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	De fouten zijn direct hersteld.

<b>Organisatiewijziging en rechtmatigheidscontroles</b>	
Aanbeveling	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. 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.

Stand van zaken	Voor wat betreft de nieuwe opzet van de verbijzonderde controle voeren wij eerst de noodzakelijke risicoanalyses van de processen uit. Wij verwachten dit jaar opvolging te geven aan de aanbeveling.
-----------------	---

<b>Wijziging toerekening van uitvoeringskosten Participatiebudget</b>	
Aanbeveling	Vanwege de gewijzigde kostenverdelingsystematiek en de reorganisatie binnen de dienst is de wijze waarop de uitvoeringskosten worden toegerekend aan het Participatiebudget ook gewijzigd. De wet- en regelgeving laat ruimte in hoeverre kosten direct zijn toe te rekenen en daarmee ten laste van het Participatiebudget kunnen worden gebracht. Wij hebben de nieuwe systematiek beoordeeld en kunnen ons vinden in de huidige wijze. 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.
Stand van zaken	De aanbeveling wordt opgevolgd. Hierbij nemen wij overigens wel in acht dat het bedrag van de uitvoeringskosten, dat ten laste wordt gebracht van het Participatiebudget, steeds kleiner wordt.

<b>Hoge foutscore Ten Boer</b>	
Aanbeveling	De foutscore bij de uitvoering van de BUIG regelingen voor Ten Boer komt op 1,9%, terwijl het percentage fouten bij het Participatiebudget 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.
Stand van zaken	Aan de oorzaak van de fouten besteden we opnieuw aandacht door in onze procedures te wijzen op de specifieke regelgeving voor Ten Boer.