

Bestuursdienst



Afdeling Concern Financiën  
Onderwerp Analyse resultaatverschillen Voortgangsrapportage II en  
Jaarrekening 2007

Bezoekadres  
Waagstraat 1

Postadres  
Postbus 20001  
9700 PB Groningen

Aan de leden van de raad van de gemeente Groningen  
te Groningen

<b>GRIFFIE</b>	
reg.nr.	GR08.1624143
ingek.	14 MEI 2008
class.	-2.07.51
te beh. door:	TGR
kopie gez. aan:	dagmail/15/5

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

Informatie over vertrektijden  
krijgt u via 0900-92 92

In uw antwoord graag datum  
en kenmerk vermelden.

Telefoon 050-3677690      Bijlage(n)  
Uw brief  
Datum 17-04-2008      van  
**14 MEI 2008**

Ons  
kenmerk BD 08.1599794  
Uw  
kenmerk

E-mailadres  
bestuursdienst@bsd.groninge  
n.nl

Website  
www.groningen.nl

Geachte heer, mevrouw,

Middels deze brief willen wij u nader informeren over de afwijking tussen het rekeningresultaat 2007 en de prognose van het rekeningresultaat die wij daarover afgaven in de Voortgangsrapportage 2007-II. Wij informeren u over de resultaten van een analyse die is uitgevoerd en we geven aan welke maatregelen we zullen treffen om begroting, voortgangsrapportage en rekening dichter bij elkaar te brengen.

Via cte.F&U

De jaarrekening 2007 toont een positief resultaat van 58,1 miljoen euro. Dat is 31,3 miljoen euro meer dan in september in de Voortgangsrapportage 2007-II werd voorzien. De omvang van dit verschil roept vragen op. Is er niet goed begroot? Zijn er onverwacht extra inkomsten? Is er in de uitvoering of in de controle iets misgegaan? Zijn er andere oorzaken?

Het blijkt lastig te zijn om bij het opstellen van de Voortgangsrapportage II in juli/augustus de opbrengsten en uitgaven voor de rest van het jaar goed te begroten. De afwijkingen tussen Voortgangsrapportage II en jaarrekening zijn al jaren groot. De gemeenteraad heeft het college hierop vorig jaar aangesproken en gevraagd om verbetering in de betrouwbaarheid van de prognoses. Ondanks de extra aandacht die er in de diensten aan begroting en voortgangsrapportages is besteed, blijkt nu dat die extra aandacht niet tot de gewenste verbetering heeft geleid; de verschillen zijn zelfs nog groter dan in de jaren hiervoor. Hoe kan dat?

In de afgelopen weken is een grondige analyse gemaakt van de verschillen tussen Voortgangsrapportage II en de jaarrekening.

**Omvang van de verschillen (x € 1.000,-):**

	Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking turap - rek.	Waarvan Voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
Treasury	1.100	1.000	100	50	50
BSD	20.700	12.700	8.000	2.600	5.400
DIA	4.100	2.300	1.800	600	1.200
DSW	100	-400	500	200	300
HVD	2.600	1.100	1.500	1.000	500
MD	1.300	0	1.300	350	950
OCSW	6.700	1.400	5.300	2.050	3.250
RO/EZ	18.800	7.700	11.100	4.400	6.700
SOZawe	2.700	1.000	1.700	1.400	300
<b>Totaal</b>	<b>58.100</b>	<b>26.800</b>	<b>31.300</b>	<b>12.650</b>	<b>18.650</b>

De tabel toont de resultaten en de afwijkingen met de Voortgangsrapportage (in de tabel aangeduid met TURAP) per dienst.

Wel voorzien, niet voorzien

Als er een verschil optreedt tussen begroting cq. voortgangsrapportage en rekening is het van belang te weten of dit verschil bij een andere systematiek of bij zorgvuldiger financiële analyses voorzienbaar zou zijn geweest. Immers, als de voordelen reeds bij de voortgangsrapportage in beeld waren gebracht, had uw raad aan het vrijkomende geld in de begroting voor 2008 een nieuwe bestemming kunnen geven. Uit de door de diensten gemaakte analyse blijkt dat ongeveer 40% van het verschil wel voorzienbaar was en 60% niet.

**Oorzaken van de verschillen**

Door de diensten zijn de verschillen tussen voortgangsrapportage en rekening en de oorzaken ervan gedetailleerd in kaart gebracht (zie bijlage 1). In een aantal gevallen zijn de verschillen te herleiden tot specifieke oorzaken, waarin dan uiteraard ook de sleutel tot verbetering ligt. Hieronder gaan we in op de meer algemene oorzaken.

De belangrijkste zijn de volgende:

- *Niet beschikbare informatie:* als informatie pas na 1 augustus beschikbaar komt, kan die niet meer worden meegenomen in de Voortgangsrapportage-II. Dit betreft dus niet voorzienbare afwijkingen. Het gaat hierbij om extra ontvangen dividend, effecten septembercirculaire gemeentefonds, een deel van de WMO/WVG verstrekkingen, extra opbrengst OZB (leegstand controle, minder afwaarderingen, volumegroei), overeenstemming winstdelingen parkeerbedrijf, onderhoud stadsbeheer, uitvoering nieuw beleid en diverse kleinere afwijkingen.
- *Behoedzaamheid:* bij de Voortgangsrapportage-II worden voorzienbare resultaten behoedzaam ingeschat omdat men liever een meevaller bij de rekening presenteert dan een tegenvaller.



- *Balans*: bij het opstellen van de Voortgangsrapportage-II worden de balansposten nauwelijks of niet geanalyseerd. Effecten daarvan blijven dus buiten de prognoses.
- *Anticiperen op tekorten*: als bij de Voortgangsrapportage-II tekorten blijken, treffen de diensten maatregelen om die tekorten te compenseren. Het verwachte resultaat van deze compenserende maatregelen wordt echter niet (steeds) meegenomen in de prognoses, zodat het uiteindelijke resultaat gunstiger uitvalt.
- *Resultaatbesef*: de diensten beseffen niet altijd dat niet bestede middelen nieuw beleid en niet benutte onttrekkingen uit de reserves in onze begrotingsystematiek als resultaten worden opgevoerd. Daarnaast zijn sommige ontwikkelingen wel gemeld in de dienststuturaps, maar daarbij nog niet verwerkt als resultaat.
- *Concernposten*: er vindt tussentijds geen grondige analyse plaats van de financiële resultaten van de begrotingsposten die bij het concern zijn ondergebracht (BTW-compensatiefonds, nieuw beleid, rente-reserves van voldoende niveau). Dit gebeurt aan het einde van het jaar.
- *Verkeerde inschatting*: verkeerde inschattingen komen ook voor.
- *Vakantieperiode*: de diensten maken de Voortgangsrapportage II in de vakantieperiode, aansluitend op de begroting. In diezelfde periode wordt de begroting kortgesloten met het concern en vinden bestuurlijke overleggen daarover plaats. In deze weken zijn veel collega's afwezig, waardoor het niet altijd mogelijk is om samen met de betrokken collega's alle relevante gegevens boven water te krijgen. Welk deel van het gesignaleerde tekort aan deze oorzaak kan worden toegeschreven, is niet te achterhalen.

Voor zover de verschillen voorzienbaar waren, zijn ze toe te schrijven aan de volgende oorzaken:

Behoedzaamheid .....	3.450
Balansposten .....	1.600
Anticiperen tekorten .....	800
Resultaatbesef .....	1.800
Concernposten .....	2.300
Verkeerde inschatting .....	2.500
Overig .....	200
<b>Totaal voorzienbaar .....</b>	<b>12.650</b>



### **Maatregelen**

Om in de toekomst de verschillen tussen begroting, voortgangsrapportage en rekening op een acceptabel niveau te brengen, treffen we de volgende maatregelen:

#### Betere analyse balansposten bij de kwartaalafsluiting

Bij de afsluiting van de financiële administratie per kwartaal, zullen we nog sterker inzetten op de kwaliteit hiervan. De analyse van de balansposten zal worden verscherpt en de resultaten daarvan worden meegenomen in de voortgangsrapportages.

#### Effecten bijsturing in prognoses meenemen

Bij het bijsturen op tekorten, zullen de verwachte opbrengsten worden verwerkt in de prognoses.

#### Vergroten resultaatbesef

Het is gebleken dat de systematiek van resultaatbepaling niet bij alle betrokken (financiële) medewerkers voldoende helder is. Hier gaan we - onder andere via cursussen - wat aan doen. Ook zullen we scherper bezien of ontwikkelingen al tot resultaten leiden.

#### Kosten nieuw beleid nauwkeuriger plannen

De systematiek van nieuw beleid is in de afgelopen jaren ingewikkelder geworden. In de begroting is niet altijd scherp te zien in welk jaar welk (deel van) het nieuwe beleid moet/zal worden uitgevoerd en in welk jaar dat financiële consequenties heeft. Hier gaan we beter op letten (zie ook verderop).

Als voorzien wordt dat kosten voor nieuw beleid (of projecten) pas later daadwerkelijk gemaakt zullen worden, kan het geld in de tussentijd gestort worden in de reserves. De begroting van de betreffende dienst bevat dan alleen kosten die ook daadwerkelijk in dat jaar gemaakt zullen worden. Een tweede effect is dat bij onttrekking aan de reserves (via een begrotingswijziging) de raad geïnformeerd zal moeten worden over de voortgang van het beleid/project.

#### Invoeren van kwartaalrapportages

Op basis van de derde kwartaalafsluiting zullen wij u in het vervolg een betrouwbaarder beeld van het rekeningresultaat kunnen geven.

#### Herzien planning Voortgangsrapportage II

Het opstellen van de Voortgangsrapportage II gebeurt in een periode waarin veel medewerkers op vakantie zijn. Samen met de diensten gaan we bezien of de jaarplanning anders kan.

We hebben de (nieuwe) concerncontroller de opdracht gegeven om voor de zomer met een plan van aanpak te komen waarin bovenstaande maatregelen worden opgenomen.



We vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,  
burgemeester en wethouders  
van Groningen.

de burgemeester

de secretaris

### Bijlage 1 Analyses per dienst

In deze bijlage worden de verschillen tussen het rekeningresultaat 2007 en de prognose van het rekeningresultaat in de Voortgangsrapportage 2007-II per dienst weergegeven.

#### Totaal overzicht verschillen

Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking	Waarvan voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
58.100	26.800	31.300	12.650	18.650
Hiervan nieuw beleid			5.500	1.700
Hiervan overig niet vrij besteedbaar resultaat			2.400	6.100
Hiervan vrij besteedbaar resultaat			4.750	10.850

#### Concern Treasury

Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking	Waarvan voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
1.100	1.000	100	50	50
Hiervan nieuw beleid				
Hiervan overig niet vrij besteedbaar resultaat				
Hiervan vrij besteedbaar resultaat			50	50
<b>Specificatie:</b>				
1. Rente verschillen		100	50	50
2. Renteopbrengsten reserves/voorz.		0		
4. Overige afwijkingen		0		
<b>Totaal</b>		<b>100</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

#### Specificatie van de afwijkingen

Het gaat om geringe afwijkingen.

## BESTUURSDIENST

Overzicht resultaat en afwijking tov Turap 2007-II (x € 1.000,-):

Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking	Waarvan voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
20.700	12.700	8.000	2.600	5.400
Hiervan nieuw beleid			600	600
Hiervan overig niet vrij besteedbaar resultaat			1.000	0
Hiervan vrij besteedbaar resultaat			1.000	4.800
<b>Specificatie:</b>				
1. Dividend Essent		3.000		3.000
2. BTW compensatiefonds		1.700	1.000	700
3. Algemene uitkering		1.500		1.500
4. Vrijval nieuw beleid		1.200	600	600
5. Rente reserves		1.200	1.200	
6. Rente exploitatie		600		600
7. Mobiliteit topkader		-600	-300	-300
8. Dienstresultaat		100	100	
9. Overige afwijkingen		-700		-700
<b>Totaal</b>		<b>8.000</b>	<b>2.600</b>	<b>5.400</b>

### Specificatie van de afwijkingen.

#### 1. Dividend Essent

In december 2007 is een brief ontvangen over extra dividend i.v.m. verkoop van Kabelcom. We wisten dat we meer dividend zouden ontvangen. We kenden echter niet het bedrag. En ook was niet bekend dat het bedrag in 2007 ontvangen zou worden.  
Niet voorzienbaar op 01/08/07.

#### 2. Resultaat BTW-compensatiefonds

Aan het eind het jaar wordt deze post geanalyseerd. Dit heeft als achterliggende reden dat pas aan het eind van het jaar alle feiten vastliggen én dat het resultaat op deze post wordt onttrokken of gedoteerd aan de in het leven geroepen voorziening.  
Indien een prognose zou worden opgesteld bij Voortgangsrapportage II dan was 1 miljoen resultaat voorzienbaar op 01/08/07.

#### 3. Algemene Uitkering

Op basis van de septembercirculaire is de algemene uitkering opnieuw berekend. Van dit voordeel is 0,7 mln. onverwachts door het rijk uitgekeerd aan de gemeente.  
Dit voordeel was op 01/08/07 niet voorzienbaar

#### 4. Vrijval nieuw beleid

Dit verschil is veroorzaakt doordat een deel van het budget van het Akkoord van Groningen (0,3 mln.) niet is uitgegeven door vertraging van het programma. Verder is het budget voor ICT-beveiliging niet geheel uitgegeven door minder inzet van extern personeel (0,25 mln.). Door het later aantrekken van een medewerker externe betrekkingen bleef aan het eind van het jaar € 0,11 mln. over. Het overige verschil wordt veroorzaakt door diverse kleinere posten.  
Circa 50% voorzienbaar op 01/08/07 indien een grondigere analyse was uitgevoerd.

**5. Rente reserves en voorzieningen**

Het betreft een hogere renteopbrengst door de ontvangen Stadsmeierrechten. Medio september is zicht gekomen op het exacte voordeel.

Ondanks dat pas in september het rentevoordeel exact bekend is, moeten we erkennen dat door het uit (laten) voeren van een eerdere berekening, er meer zicht hadden kunnen zijn op deze post op 01/08/07.

**6. Rente exploitatie**

Er is een wisselwerking tussen rente exploitatie en de overboeking van de nieuw beleidsgeld naar andere diensten. Doordat dit later of niet is gebeurd dan verwacht, is een extra voordeel ontstaan op de rente exploitatie.

Circa 50% voorzienbaar op 01/08/07 indien een grondigere analyse op de nieuw beleidsgelden was uitgevoerd.

**7. Mobiliteit Topkader**

In de laatste maanden van 2007 is aanmerkelijk meer budget uitgegeven aan interim management dan verwacht.

Circa 50% van deze meerkosten was op 01/08/07 te voorspellen.

**8. Dienstresultaat Bestuursdienst**

Het dienstresultaat Bestuursdienst bedroeg bij de Voortgangsrapportage: € 195.000. Bij de jaarrekening was het dienstresultaat € 269.000. Het geringe verschil van € 74.000 is veroorzaakt door extra voordelen op een aantal bedrijfsvoeringbudgetten.



## DIA

**Overzicht resultaat en afwijking tov Turap 2007-II (x € 1.000,-):**

Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking	Waarvan voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
4.100	2.300	1.800	600	1.200
Hiervan nieuw beleid			100	0
Hiervan overig niet vrij besteedbaar resultaat			-200	0
Hiervan vrij besteedbaar resultaat			700	1.200
<b>Specificatie:</b>				
1. Vrijval nieuw beleid		100	100	0
2. OZB meeropbrengst		600		600
3. Verkiezingen		-200	-200	
4. WOZ jaarlijks waarden		200		200
5. CIO		200	200	
6. Frictiekosten bezuinigingen		300	300	
7. Overige afwijkingen		600	200	400
<b>Totaal</b>		<b>1.800</b>	<b>600</b>	<b>1.200</b>

**Specificatie van de afwijkingen****1. Vrijval nieuw beleid Stad en Stadhuis**

Deze 126 duizend euro is nieuw beleid uit 2006 ten behoeve van de mid-office functionaliteit. Dit is al vrijgevallen in 2006 en via resultaatbestemming overgeheveld naar 2007. In verband met vertraging in de analysefase van het project valt het bedrag in 2007 opnieuw vrij. Omdat de verwachting was dat het bedrag alsnog aangewend zou worden in 2008, is dit bij de Voortgangsrapportage 2007-II niet gemeld als resultaat.

**2. OZB meeropbrengst**

Specificatie:

- 100 duizend door extra volumegroei,
- 200 duizend door verscherpte leegstandcontrole (vanaf september),
- 300 duizend euro door een hogere belastingcapaciteit a.g.v. minder afwaarderingen.

Volgens de DIA alle drie bij Voortgangsrapportage 2 nog niet bekend of in te schatten.

**3. Verkiezingen**

Voor verkiezingen zijn er in 2007 231 duizend euro kosten geweest van. We hebben daarvoor een bestemmingsreserve Verkiezingen. Qua systematiek worden de kosten van verkiezingen eerst als nadeel gepresenteerd en bij de resultaatbestemming ten laste gebracht van de bestemmingsreserve Verkiezingen. Bij de voortgangsrapportage is ten onrechte deze systematiek niet gehanteerd (er is een resultaat van nul gepresenteerd), en t.o.v. de voortgangsrapportage betekent dat nu een nadeel van 231 duizend euro.

**4. Vrijval budget jaarlijks waarden WOZ.**

Op het beschikbare budget voor de aanpassing naar het jaarlijks waarden WOZ is een vrijval van 165 duizend euro. Het budget is echter noodzakelijk om in de toekomst jaarlijks te kunnen waarden. Bij voortgangsrapportage 2 was de vrijval nog niet bekend.

**5. CIO**

Dit komt voornamelijk door hogere niet geraamde meeropbrengsten wegens extra opdrachten. Dit had bij de voortgangsrapportage voorzien kunnen worden, omdat de extra kosten voor inhuur van derden i.v.m. met de extra opdrachten wel waren meegenomen.

**6. Bijdrage frictiekosten bezuinigingen.**

De DIA beschikt over een budget van 275 duizend euro voor frictiekosten voor bezuinigingen. Bij Voortgangsrapportage II is de aanwending van dit budget voor frictiekosten ten onrechte buiten beschouwing gebleven. Dat leidt nu dus tot een voordeel.

**DSW**

**Overzicht resultaat en afwijking tov Turap 2007-II (x € 1.000,-):**

Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking	Waarvan voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
100	-400	500	200	300
Hiervan nieuw beleid			0	0
Hiervan overig niet vrij besteedbaar resultaat			0	0
Hiervan vrij besteedbaar resultaat			200	300
<b>Specificatie:</b>				
1. Dubieuze debiteuren en detachingsopbrengsten		200	200	
2. Omzet en bijzondere lasten		300		300
<b>Totaal</b>		<b>500</b>	<b>200</b>	<b>300</b>

**Specificatie van de afwijkingen.**

**1. Dubieuze debiteuren en detachingsopbrengsten**

De vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren en de ontvangen detachingsopbrengsten waren voorzienbaar per 1 augustus 2007.

**2. Omzet en bijzondere lasten**

De afwijking betreft de ontwikkeling in de omzet en het nadeel in de bijzondere lasten. Dit was niet voorzienbaar op 1 augustus 2007.

## HVD

**Overzicht resultaat en afwijking tov Turap 2007-II (x € 1.000,—):**

Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking	Waarvan voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
2.600	1.100	1.500	1.000	500
Hiervan nieuw beleid			200	0
Hiervan overig niet vrij besteedbaar resultaat			700	700
Hiervan vrij besteedbaar resultaat			100	-200
<b>Specificatie:</b>				
1. Nieuw beleid		200	200	
2. WMO/WVG verstrekkingen		800	300	500
3. WMO/HV verstrekkingen		600	400	200
4. Rente exploitatie		100		100
5. Levensloopregeling brandweer		-200		-200
6. Nabetaling overwerk		-100		-100
7. Nabetaling ABP/FLO		-100	-100	
8. Niet te verrekenen kosten		-100	-100	
9. Nabetaling ABP		300	300	
<b>Totaal</b>		<b>1.500</b>	<b>1.000</b>	<b>500</b>

**Specificatie van de afwijkingen.****1. Vrijval Nieuw Beleid**

De nieuwe effecten van de CAO voor de brandweer konden bij de Turap nog niet worden ingeschat. De opleidingen voor tweede loopbaan (8 \* 15 duizend per jaar = 120 duizend euro) en vervanging personeel (2 fte = 100 duizend euro) zijn nauwelijks gerealiseerd. Deze vrijval valt in de categorie te behoedzaam prognosticeren.

**2. WMO – WVG verstrekkingen**

In de derde kwartaalrapportage WMO is de voortgangsrapportage II prognose al voor 0,5 miljoen euro aangepast en toegelicht. Dit valt in de categorie informatie later dan 1 augustus beschikbaar. Voor het overige ligt de oorzaak in het overgaan naar andere software welke lagere complementaire kosten met zich meebrengt. Ook nieuwe aanbestedingen en veranderingen in de vraag t.o.v. de voortgangsrapportage II prognose zijn hieraan debet. Dit is behoedzaam geprognosticeerd.

**3. WMO – HV verstrekkingen**

In de derde kwartaalrapportage WMO is de voortgangsrapportage II prognose al voor 0,2 miljoen euro aangepast en toegelicht. Deze afwijkingen houden enerzijds verband met normale variaties tussen prognoses en werkelijke einduitkomsten. Meer in het bijzonder speelt echter dat 2007 het eerste jaar is dat de taak wordt uitgevoerd. Voor de prognoses zijn we afhankelijk van de informatie van zorgaanbieders en het CAK, in de loop van het jaar werd deze informatie beter en vollediger. Er was onduidelijkheid over het aantal cliënten m.b.t. lopende indicaties in relatie tot de ingezette zorg, hierdoor is de groei te hoog ingeschat. Daarnaast liet het tweede half jaar een lichte verschuiving zien bij de instroom van nieuwe cliënten van HV2 naar HV1.

Het in WMO rapportage derde kwartaal genoemde bedrag (V200) valt in de categorie informatie later dan 1 augustus beschikbaar. Het restant is behoedzaam geprognosticeerd

**4. Rente exploitatie**

Vanwege de vrijval op bovengenoemde posten laat de exploitatie rente een voordeel van 100 duizend euro zien, dit is in voortgangsrapportage II niet meegenomen in de prognose omdat de vrijval daar lager was ingeschat. Dit valt in de categorie informatie later dan 1 augustus beschikbaar.

### **5. Nabetaaling levensloopregeling**

Voor de brandweerm medewerkers die de komende twaalf jaar op hun 59<sup>e</sup> gebruik gaan maken van de levensloopregeling zal in de komende jaren bijgestort moeten worden in het levenslooppfonds. Er moet dan 210% van het jaarsalaris in het fonds gestort zijn. In 2007 is er 595 duizend euro gestort waarvan de nabetaaling incidenteel. Het nadeel op de oude FLO verplichtingen was bij voortgangsrapportage II niet voorzien. Ook was er bij voortgangsrapportage II verondersteld dat er een groter deel van het structurele budget i.v.m. het arbeidstijdenbesluit zou vrijvallen. Duidelijkheid over de nabetaaling was pas na 1 augustus beschikbaar.

### **6. Nabetaaling overwerk**

In verband met de wijziging van het arbeidstijdenbesluit in 2006 heeft in 2007 een incidentele nabetaaling voor overwerk aan het personeel plaatsgevonden van in totaal 557 duizend euro. Hiervan is 420 duizend euro gedekt door een voorziening (270 duizend euro) en incidentele vrijval op nieuw beleid (150 duizend euro). Dit is behoedzaam in de voortgangsrapportage opgenomen.

### **7. Extra betaling ABP FLO**

Bij het afsluiten van de jaarrekening bleek dat de FLO-kosten brandweer van de maand september bij de ambulancedienst waren geboekt, vandaar dat dit geen onderdeel was van de prognose in voortgangsrapportage II. Gezien de verkeerde boeking is dit in de voortgangsrapportage niet goed geanalyseerd.

### **8. Niet te verrekenen kosten**

Dit betreft in de eerste plaats ABP-FLO lasten m.b.t. de ambulancedienst die niet bij het STAG gedeclareerd kunnen worden. Daarnaast betreft het onregelmatigheidstoelagen die niet bij het STAG kunnen worden gedeclareerd omdat de systematiek die de STAG voor vergoedingen hanteert afwijkt van de gemeentelijke systematiek. Behoedzaam geprognosticeerd.

### **9. Nabetaaling ABP**

Bij voortgangsrapportage II is het totale nadeel van 572 duizend euro als dienstnadeel genomen. Voor 300 duizend euro is alsnog dekking gevonden: door inzet van de voorziening functiewaardering (90 duizend euro), door toerekening van het evenredige deel aan de apparaatskosten WMO (165 duizend euro) en door de bijdrage van de regio voor het relevante deel (45 duizend euro). Door in te spelen op het tekort bij de voortgangsrapportage is dit nadeel teruggebracht.

**MILIEUDIENST***Overzicht resultaat en afwijking tov Turap 2007-II (x € 1.000,--):*

Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking	Waarvan voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
1.300	0	1.300	350	950
Hiervan nieuw beleid			100	
Hiervan overig niet vrij besteedbaar resultaat			400	100
Hiervan vrij besteedbaar resultaat			-150	850
<b>Specificatie:</b>				
1. Straatreiniging		400	80	320
2. Milieubeleid		300	50	250
3. Beheren en saneren		-500		-500
4. Bedrijfsafval		200	120	80
5. Afvalstoffenheffing		600		600
6. Overige afwijkingen		300	100	200
<b>Totaal</b>		<b>1.300</b>	<b>350</b>	<b>950</b>

**Specificatie van de afwijkingen****1. Straatreiniging**

Bij de tussentijdse resultaatbestemming is een bedrag van 100 duizend euro doorgeschoven naar 2008. Dit betreft nieuw beleidsgeld BORG. Verder is er bij de Voortgangsrapportage-II uitgegaan van hogere kosten voor de gladheidsbestrijding (materieel en zout), wat niet te voorzien was (weersomstandigheden), en hogere vuilverwerkingskosten. Deze laatste had voorzien kunnen worden, het betrof namelijk een nieuwe kostenbesparende werkwijze voor het afvoeren van afval. In het verschil van 400 duizend euro is een te voorzien bedrag van 80 duizend euro meegenomen voor lagere vuilverwerkingskosten en overheadkosten.

**2. Milieubeleid**

Bij het opstellen van de Voortgangsrapportage-II zijn we er van uitgegaan dat de vastgestelde projecten voor 2007 gerealiseerd zouden worden. Door vertragingen in de uitvoering is dit niet gelukt. In het verschil van 273 duizend euro is een te voorzien bedrag meegenomen van 50 duizend euro voor lagere projectkosten.

**3. Beheren en Saneren**

Bij het opstellen van de Voortgangsrapportage-II was de financiering met betrekking tot de sanering rioolpersleiding gebaseerd op bijdragen van RO-EZ, concern en een onttrekking uit de reserve Bodemsanering. Deze keuze is gewijzigd. Dit betekent dat de betaalde bijdrage aan de Provincie Groningen en waterschap Noorderzijlvest als lasten zijn meegenomen in de exploitatie. De MD doet een bestemmingsvoorstel om dit te onttrekken aan de reserve Bodemsanering. De afspraken over de wijze van verrekening waren pas laat bekend (bij het bekrachtigen van de afspraken rond de claim ongerechtvaardigde verrijking, raad 19/12/2007) en dus was niet te voorzien was dat dit resultaat zich zou voordoen.

**4. Bedrijfsafval**

Het verschil is met name het gevolg van een lager aangeboden tonnages afval. Lagere menuurtarieven door lagere doorberekende overheadkosten, tevens ook materiaalkosten die doorberekend worden. Tevens is rekening gehouden met hogere reinigingsrechten, wat nog een klein nadeel oplevert. In het verschil van 238 duizend euro is een te voorzien bedrag van 120 duizend euro meegenomen voor lagere materieel kosten en overheadkosten.

### ***5. Afvalstoffenheffing***

De laatste twee maanden van het jaar heeft de DIA geen kwijtscheldingsverzoeken verwerkt. De reden hiervan is dat er een nieuw belastingsysteem is geïmplementeerd waarbij tijdelijk is besloten om geen mutaties te verwerken. Deze mutatiestop leidt tot financiële gevolgen die pas begin 2008 bekend zijn. Het positieve resultaat wordt toegevoegd aan de Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing. In 2008 zal het financiële effect bekend zijn van de mutatiestop. Op basis van de gegevens van voorgaande jaren verwachten wij een correctiepost van ca.€ 0,4 mln. Dit bedrag zal in 2008 onttrokken worden aan de Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing. De overige afwijkingen worden veroorzaakt door lagere aangeboden tonnages afval en een hoge marktprijs voor oud papier

**OCSW**

Bij de dienst OCSW is er sprake van enkele afwijkingen, die wel zijn gerapporteerd, maar niet door de dienst en concern cijfermatig zijn verwerkt in de tussentijdse resultaten. Het betreft het Sportbesluit, de vrijval nieuw beleid VMBO en het nieuw cultureel festival. Het gaat hierbij om presentatieverschillen

**Overzicht resultaat en afwijking tov Turap 2007-II (x € 1.000,-):**

Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking	Waarvan voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
6.700	1.400	5.300	2.050	3.250
Hiervan nieuw beleid			1.700	500
Hiervan overig niet vrij besteedbaar resultaat			0	-200
Hiervan vrij besteedbaar resultaat			350	2.950
<b>Specificatie:</b>				
1. Verkoopopbrengst Sumatralaan		400		400
2. Sportbesluit exploitatie 2007		200	200	
3. Energielasten sportaccommodaties		-130		-130
4. Vrijval onderhoudbudgetten		130		130
5. Vrijval subsidies		170		170
6. Nacalculatie nom.compensatie		170		170
7. Organisatieontwikkeling		300	150	150
8. BTW compensatiefonds		-200		-200
9. Vrijval onderhoud Vensterscholen		200		200
10. Breedtesportimpuls		100		100
11. Rente rekening courant		220		220
12. Vrijval nieuw beleid VMBO		1.100	1.100	
13. Jabalya		100	100	
14. EK < 21		150		150
15. Vensterhuis/Marktplaats		350		350
16. Nieuw cultureel festival		500	500	
17. Incidenteel ophogen onderhoud		300		300
18. Bedrijfsvoering		1.270	pm	1.270
19. Overige afwijkingen		-30		-30
<b>Totaal</b>		<b>5.300</b>	<b>2.050</b>	<b>3.250</b>

**Toelichting van de afwijkingen****1. Verkoopopbrengst schoolgebouw Sumatralaan**

Het betreft afwikkeling van afspraken en besluiten uit 2004 die lang op uitvoering hebben gewacht. Het besluit tot definitieve afronding is na 1/8/2007 genomen.

**2. Effect toepassing sportbesluit exploitatie 2007**

Bij het opstellen van Voortgangsrapportage2 was nog geen besluit genomen over de toepassing van het sportbesluit en de inzet daarvan voor de sportaccommodaties. In de dienstturap is hiervan melding gemaakt, doch niet in het resultaat verwerkt.

**3. Energielasten Sportaccommodaties**

In combinatie met de productgroep zwembaden en sportcomplex Kardinges is sprake van een overschrijding van per saldo 130 duizend euro op de energielasten van de accommodaties van de werkmaatschappij sport en recreatie.



Informatie na 1/8/2007. Nb Informatievoorziening en beheersing van de energiekosten is een verbeterpunt voor de organisatie.

**4. Vrijval budget onderhoud welzijnsaccommodaties**

Betreft budgetten uit de accommodatienota categorie 1B en 1C (voor groot onderhoud en verbouw). Hiervoor is een bestemmingsvoorstel ingediend.  
Informatie van na 1/8/2007.

**5. Vrijval subsidies voorgaande jaren**

In Voortgangsrapportage II is één voordeel gemeld van 213 duizend euro. In het laatste kwartaal van 2007 is dit opgelopen tot 378 duizend euro. 330 duizend euro is toegezegd aan de MJD.  
Betreft resultaat op basis van nacalculaties verricht na 1/8/2007.

**6. Nacalculatie nominale compensatie instellingen**

In het vierde kwartaal van 2007 heeft nacalculatie plaatsgevonden van de nominale compensatie. Gezien het tijdstip van ontstaan kon het deel betreffende instellingen niet meer worden weggezet. Er is derhalve sprake van vrijval.  
Informatie na 1/8/2007.

**7. Organisatieontwikkeling**

Uitvoering van het Organisatie ontwikkelingsplan is voor een deel doorgeschoven naar 2008. Bij TURAP II was al wel bekend dat een deel van het budget niet in 2007 zou worden besteed, de omvang was echter nog niet bekend.

**8. BTW compensatiefonds**

Correctie op oude vordering van OCSW op het compensatiefonds. Probleem was bij TURAP II bekend, echter de definitieve beslissing over de vordering is ultimo 2007 genomen.  
Informatie na 1/8/2007.

**9. Vrijval onderhoud Vensterscholen**

Informatie na 1/8/2007.

**10. Breedtesportimpuls**

Door extra inzet op de eindverantwoording is voordelig uitgekapt. De eindafrekening is inmiddels vastgesteld en daarmee definitief afgewikkeld.  
Informatie na 1/8/2007

**11. Rente rekening courant**

In Voortgangsrapportage 2 was voor deze rentecomponent nog geen prognose opgenomen.  
Resultaat nog niet bekend op 1/8/2007.

**12. Vrijval nieuw beleid VMBO**

De afwijking in de rekening ten opzichte van de Voortgangsrapportage doet zich voor omdat bij het opstellen van de Voortgangsrapportage rekening was gehouden met het feit dat het voordeel op VMBO via raadbesluit aan een bestemmingsreserve nieuwbouw VMBO zou worden toegevoegd. De informatie is wel gegeven in de dienstturap en de afwijking is een gevolg van presentatie keuze in de Voortgangsrapportage 2007-II.

**13. Jabalya**

Uit het rekeningsresultaat 2006 is 65 duizend euro beschikbaar gesteld om na de bouw van het jeugdcentrum van Jabalya te komen tot een goed jeugdbeleid. Gezien de onrustige situatie in de Gazastrook in Palestina in het afgelopen jaar is het niet mogelijk gebleken onze (morele) verplichtingen aan Jabalya na te komen. Het bestedingsbesluit is aangehouden in afwachting van verbetering in de lokale politieke situatie. Daarin is na 1/8/2007 geen verbetering gekomen..

**14.EJK<21**

Door een tegemoetkoming van de KNVB valt het nadeel ten opzichte van Voortgangsrapportage II mee.

Informatie na 1/8/2007.

**15.Vensterhuis/Marktplaats**

In het kader van de sociale wijkvernieuwing Lewenborg zijn er in 2004 plannen gemaakt om het Dok te verbouwen tot Marktplaats. Marktplaats moet functioneren als het hart van de wijk.

Een voorstel voor Marktplaats is momenteel in voorbereiding. Informatie na 1/8/2007

**16.Nieuw cultureel festival**

Op 21 februari heeft de raad de nota Nieuw Cultureel Festival vastgesteld. Door onvoorziene vertraging in de organisatie heeft het College moeten besluiten het festival te doen plaatsvinden in 2009. Vandaar bij de tussentijdse resultaatbestemming is voorgesteld om 402 duizend euro over te hevelen naar 2008.

**17.Incidenteel ophogen onderhoudsbudget**

In de diensturap was rekening gehouden met een storting in de onderhoudsvoorziening, te dekken uit de opbrengst verkoop panden. Bij de rekening 2007 is dit niet als resultaat verwerkt, maar is hiervoor een bestemmingsvoorstel ingediend.

**18. Bedrijfsvoeringsbudgetten**

Onder de bedrijfsvoering zijn diverse budgetten samengebracht. De afwijkingen hebben betrekking op 34 productgroepen. Bij het samenstellen van de diensturap zijn alleen afwijkingen van meer dan 50 duizend euro meegenomen.

## SOZAWE

*Overzicht resultaat en afwijking tov Turap 2007-II (x € 1.000,—):*

Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking	Waarvan voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
2.700	1.000	1.700	1.400	300
Hiervan nieuw beleid			200	0
Hiervan overig niet vrij besteedbaar resultaat				
Hiervan vrij besteedbaar resultaat			1.200	300
<b>Specificatie:</b>				
1. Vrijval nieuw beleid		200	200	0
2. Schuldhulpverlening		1.300	300	1.000
3. WWB-inkomen		-800		-800
4. Overige regelingen		400	300	100
5. Inkomsten ontwikkelingsplan		-300		-300
6. Voorziening wachtgeld/mobiliteit		300		300
7. Personele baten en lasten		700	400	300
8. Overige goederen en diensten		300	100	200
9. BTW werkdeel		200	200	
10. Voorziening asielzoekers		-300	-100	-200
10. Overige afwijkingen		-300		-300
<b>Totaal</b>		<b>1.700</b>	<b>1.400</b>	<b>300</b>

**Toelichting van de afwijkingen****1. Vrijval Nieuw Beleid**

Bij voortgangsrapportage II was geprognosticeerd dat het netto resultaat op het WWB I deel 0,6 miljoen zou zijn. Bij de rekening is er geen positief resultaat maar een tekort op het I deel van 0,8 miljoen euro. Wel is er vrijval van NB geld van vrijwilligers ad 100 duizend euro. Deze informatie had bij voortgangsrapportage II bekend kunnen zijn. Daarnaast is er vrijval op structureel versterkt nieuw beleidsgeld 2006 ad 350 duizend euro voor bijzondere bijstand. Deze afwijking wordt veroorzaakt door een voordeel op de collectieve ziektekostenverzekering en door een positieve bijstelling van de voorziening dubieuze debiteuren. De voorziening dub.debiteuren wordt alleen bij de jaarrekening geactualiseerd. De oorzaak van het het voordeel op de collectieve ziektekostenverzekering is ook nu nog niet duidelijk.

0,2 miljoen was voorzienbaar op 01/08/07.

**2. Schuldhulpverlening**

De voordelige afwijking is met name het gevolg van de vrijval van in het najaar van het Rijk beschikbaar gekomen middelen voor intensivering van schuldhulpverlening (0,8 miljoen euro) en de vrijval van het restant van de voorziening intensivering schuldhulpverlening (0,2 miljoen euro). Verder zien we een stijging van de inkomsten in het kader van de Wet Schuldsanering Natuurlijke Personen (WSNP), de werkzaamheden voor de buitengemeenten en de budgetbeheerregeling (0,1 miljoen euro). Tenslotte hebben we de voorziening dubieuze debiteuren met 0,1 miljoen euro positief kunnen bijstellen en hadden we te maken met een vacatureruimte van ongeveer 0,1 miljoen euro. Met meer tijdsinvestering zou je de vacatureruimte en de extra inkomsten beter kunnen voorspellen.

0,3 miljoen was voorzienbaar op 01/08/07.

### **3. WWB-inkomen**

Gingen we in de 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage nog uit van een voordelige afwijking op de WWB van 0,8 miljoen bruto (vrijval Nieuw Beleid 0,6 miljoen euro). In werkelijkheid zien we een nadelige afwijking van 0,8 miljoen euro. Deze afwijking wordt veroorzaakt doordat de gemiddelde bruto normuitkering in werkelijkheid 3% hoger ligt dan halverwege het jaar is aangenomen (nadeel 3,6 miljoen euro). Aan de andere kant is het budget positief bijgesteld met 2,0 miljoen euro. Deze afwijking was op 1 augustus niet voorzienbaar.

Dit nadeel was op 01/08/07 niet voorzienbaar

### **4. Overige regelingen IOA, BBZ en WIK**

Dit betreft een incidenteel voordeel in verband met extra (te) ontvangen rijkssubsidie op de uitkeringen in het kader van de BBZ (elfstandigen). 75% van de uitkeringslasten en terugontvangsten kunnen worden gedeclareerd bij het Rijk. Voor de resterende 25% wordt een budget beschikbaar gesteld. Het eigen risico van gemeenten bedraagt maximaal 15% van dit budget. Met de extra subsidie is in de begrotingen 2006 en 2007 geen rekening gehouden. De informatie had bekend moeten zijn. Voor 2008 houden we hiermee rekening.

Circa 75% voorzienbaar op 01/08/07 indien een grondigere analyse was uitgevoerd.  
0,3 miljoen was voorzienbaar op 01/08/07.

### **5. Derving inkomsten ontwikkelingsplan 2006-2010**

Het resultaat wordt veroorzaakt door het niet genereren van extra inkomsten van externe partijen. Op zich was het bekend dat de inkomsten van derden voor verleende dienstverlening niet zou worden gehaald. Aan de andere kant zagen we wel extra inkomsten (werken voor derden of subsidies projecten) die we ter dekking zouden kunnen aandragen, vandaar geen afwijking.

Dit nadeel was op 01/08/07 niet voorzienbaar

### **6. Vrijval voorziening wachtgeld en mobiliteit**

Bij voortgangsrapportage 2 waren we nog niet van plan om de voorziening te laten vrijvallen. We hebben eerst nog gekeken naar de fluctuatie van lasten over de jaren heen. Uiteindelijk toch besloten om de voorziening te laten vrijvallen en een reserve te vormen.

Dit voordeel was op 01/08/07 niet voorzienbaar

### **7. Personele lasten en baten**

Bij voortgangsrapportage II gingen we nog uit van een nadeel van 0,5 miljoen euro. Bij de rekening komen we uit op een voordeel van 0,2 miljoen euro. Het verschil is te verklaren door met name inkomsten ( $\pm$  0,5 miljoen) van derden of subsidies die bij ons niet eerder aan het licht zijn gekomen. Inmiddels hebben wij dit signaal aan de orde gesteld. Hierop wordt actie ondernomen.

0,4 miljoen was voorzienbaar op 01/08/07.

### **8. Overige goederen en diensten**

Binnen de categorie "overige goederen en diensten" hebben we te maken met een aantal (in 2007) nog niet ingezette stelposten voor een totaalbedrag van 0,3 miljoen euro. Deze stelposten zien we vooral terug bij de huisvesting (o.a. in verband met huurinkomsten en uitgestelde routinematige investeringen) en het samenwerkingsverband Sociale Recherche. De helft hiervan hadden we op 1/8 kunnen weten echter budgethouders geven in dit geval aan dat het nog onzeker is. Dan wordt gekozen voor een behoedzame prognose.

0,1 miljoen was voorzienbaar op 01/08/07.

### **9. BTW over werkdeel**

De btw over projecten gefinancierd met middelen uit het werkdeel wordt voor een deel begrotingstechnisch afgeroomd. In het afgelopen jaar is dit niet gebeurd. Om die reden ontstaat er een voordeel van 0,2 miljoen euro binnen de exploitatie. Dit voordeel komt toe aan het concern. Deze informatie had door een intensieve analyse ontdekt kunnen worden voor 1 augustus.

0,2 miljoen was voorzienbaar op 01/08/07.

**10. Voorziening asielzoekers**

De post "**uitkeringen aan asielzoekers en vreemdelingen**". In het vermelde bedrag is 80 duizend euro opgenomen, afkomstig van uitkeringen die in eerste instantie onder de WWB zijn verstrekt aan vreemdelingen. In de loop van het jaar zien we deze kosten niet omdat ze in het grote totaal zijn opgenomen. Einde van het jaar wordt dit hersteld op basis van een handmatige actie. Eenzelfde redenering geldt ten aanzien van de **voorzieningen voor asielzoekers** (190 duizend euro) die een beroep doen op de regelingen ROA/VVTV. Beide regelingen worden afgebouwd maar herbergen nog steeds enkele tientallen asielzoekers. Het is al jaren bekend dat de kosten van het aanhouden van de huurwoningen, waarin de asielzoekers wonen, niet opwegen tegen de rijkssubsidie. Het nadeel op de ROA/VVTV hadden we waarschijnlijk gedeeltelijk kunnen neerzetten halverwege het jaar.

0,1 miljoen was voorzienbaar op 01/08/07.

## RO/EZ

*Overzicht resultaat en afwijking tov Turap 2007-II (x € 1.000,--):*

Resultaat 2007	Turap 2007-II	Afwijking	Waarvan voorzienbaar	Waarvan niet voorzienbaar
18.800	7.700	11.100	4.400	6.700
Hiervan nieuw beleid			2.600	600
Hiervan overig niet vrij besteedbaar resultaat			500	5.500
Hiervan vrij besteedbaar resultaat			1.300	600
<b>Specificatie:</b>				
1. Concernresultaat		4.600	3.400	1.200
2. Bijzonder resultaat		6.000	500	5.500
3. Dienresultaat		500	500	0
<b>Totaal</b>		<b>11.100</b>	<b>4.400</b>	<b>6.700</b>

**Specificatie van de afwijkingen (x € 1.000)****1. Concernresultaat**

De afwijking van 4,6 miljoen euro is een gevolg van:

- 3,2 miljoen euro vrijval incidenteel nieuw beleid;
- 0,4 miljoen euro meeropbrengst bouwleges;
- 0,3 miljoen euro vrijval kapitaallasten;
- 0,5 miljoen euro vrijval van de voorziening stadsmeierrechten;
- 0,2 miljoen euro wegens diversen.

De afwijking van 3,2 miljoen euro vrijval incidenteel nieuw beleid betreft de fietsnota (0,5 miljoen euro wegens achterblijven asfaltering), oeverbeschoeiingen (0,1 miljoen euro wegens vertraging i.v.m. benodigde monumentenvergunning), archeologie binnenstad (0,7 miljoen euro wegens Grote Markt, nog niet gestart), Terreinvinst (0,2 miljoen euro), investeringsbijdrage programma fysiek (1,4 miljoen euro wegens bijdrage voor de ontsluiting van het Martiniziekenhuis die nog niet kan worden geboekt omdat het project nog een positief saldo heeft), winkelcentra (0,2 miljoen euro wegens nog niet geboekt in complex) en stimulering woningbouw (0,1 miljoen euro wegens nog niet geboekt in complex Houtunie/kop van Oost).

Van de 3,2 miljoen euro was bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage 2,6 miljoen euro bekend (archeologie binnenstad, terreinvinst, winkelcentra, en stimulering woningbouw, investeringsprogramma fysiek) en 0,6 miljoen euro niet voorzienbaar (fietsnota, oeverbeschoeiingen).

De afwijking van 0,4 miljoen euro op de bouwleges wordt vooral veroorzaakt binnen de opbrengstcategoriën 200-300 duizend euro en 50-100 duizend euro. Het gaat om leges die in december 2007 zijn ontvangen en bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage niet voorzienbaar waren.

De afwijking van 0,3 miljoen euro op de vrijval kapitaallasten betreft de vrijval ontstaan doordat in het eerste jaar van de investering alle kapitaallasten zich nog niet voordoen. Het gaat om vrijval die bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage voorzienbaar was.

De afwijking van 0,5 miljoen euro wegens vrijval van de voorziening stadsmeierrechten was bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage voorzienbaar.

De afwijking van 0,2 miljoen euro wegens diversen niet.

Samenvattend, van de afwijking van 4,6 miljoen euro was 2 miljoen euro bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage voorzienbaar en 2,6 miljoen euro niet.

## **2. Bijzonder resultaat**

De afwijking van 6 miljoen euro is een gevolg van:

- 1,1 miljoen euro op de onderhoudsbudgetten van stadsbeheer
- 1,4 miljoen euro op volkshuisvesting
- 0,5 miljoen euro op bouwleges,
- 1,7 miljoen euro op parkeren
- 1,3 miljoen euro op grondzaken.

De afwijking van 1,1 miljoen euro op de onderhoudsbudgetten stadsbeheer is niet zozeer een gevolg van regulier onderhoud van BORG maar wel van projecten die over de jaargrens heenlopen, zoals Concourslaan (0,2 miljoen euro wegens asfaltering in 2008), Korrewegbruggen (0,2 miljoen euro wegens uitstel ivm weersomstandigheden), Beijum West (0,4 miljoen euro openverhardingsbestek overloop naar 2008), Bomenstructuurplan (0,1 miljoen euro ivm vertraging door afstemming met bewoners en vertraging vergunningsverleningen), onderhoud wijkbruggen (0,2 miljoen euro ivm vertraging in besluitvorming en vertraging vergunningsverlening) en uitvoeringsplan groen (0,2 miljoen euro ivm vertraging afstemming met bewoners en vertraging vergunningsverlening). Bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage is lastig in te schatten in hoeverre werkzaamheden in 2007 zullen worden uitgevoerd dan wel noodgedwongen zullen moeten worden doorgeschoven naar 2008. Afwijking niet voorzienbaar.

De afwijking van 1,4 miljoen euro op volkshuisvesting betreft het revolverend fonds waaruit leningen worden verstrekt voor woningen. Het resultaat wordt veroorzaakt doordat er per saldo meer is ontvangen als aflossing op leningen dan er is uitgegeven aan nieuwe leningen. Twee monumentenleningen (0,8 miljoen euro) zijn uiteindelijk niet verstrekt in 2007, maar zullen worden verstrekt in 2008. Deze afwijking van 1,4 miljoen euro was bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage niet voorzienbaar.

De afwijking van 0,5 miljoen euro op de bouwleges betreft de storting in de reserve om die aan te vullen tot het maximum-niveau. Deze afwijking was bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage bekend.

De afwijking van 1,7 miljoen euro op parkeren wordt voor 1,2 miljoen euro veroorzaakt door de bereikte overeenstemming over de berekeningswijze van winstdelingen. Verder zijn de opbrengsten straatparkeren hoger uitgevallen en is er een meevallende omzet Euroborggarage. Bij de 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage was deze afwijking van 1,7 miljoen euro niet te voorzien. Eerdervermelde overeenstemming werd pas bereikt na het opstellen van de voortgangsrapportage.

De afwijking van 1,3 miljoen euro op grondzaken wordt veroorzaakt door genomen resultaten in de grondexploitaties. Deze waren bij de 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage niet voorzienbaar. Het betreft voordelen op Damsterdiep (2,5 miljoen euro) en Pure Westrand (1,4 miljoen euro). Voor beide projecten geldt dat de bijdrage vanuit reserve grondzaken niet kan worden geboekt ivm positieve boekwaarde van de complexen. Tegenover de voordelige afwijkingen van 3,9 miljoen euro staan nadelige afwijkingen van 2,3 miljoen euro op Stationsgebied (afboeking plankosten en rente) en van 0,3 miljoen euro op de complexen Zilvermeer, Winschoterdiep en Oosterparkstadion. Samenvattend, van de afwijking van 6 miljoen euro was slechts 0,5 miljoen euro bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage voorzienbaar.

## **3. Dienstresultaat**

De afwijking van 0,5 miljoen euro kan worden verklaard door:

- een voordeel van 1,6 miljoen euro wegens lagere organisatiekosten;
- een nadeel van 0,9 miljoen euro op ISV;
- een nadeel van 0,2 miljoen euro wegens diversen.

De lagere organisatiekosten van 1,6 miljoen euro zijn een gevolg van meer declarabele uren en meer dekking op uitvoeringsbudgetten, ondermeer vanuit de bouwleges. Bij de 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage was hiervan 0,5 miljoen te voorzien geweest.

Bijlage: volgvel: 19

Het nadeel op ISV wordt veroorzaakt door rente over voorgaande jaren op de voorziening ISV. Deze ontwikkeling was bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage niet te voorzien.  
Samenvattend, de afwijking van 0,5 miljoen euro was bij 2<sup>e</sup> voortgangsrapportage voorzienbaar.