



Voortgangsrapportage 2006-1

INHOUDSOPGAVE

1	Inleiding	3
2	Programmaplan	4
2.1	Inleiding	4
2.2	Werk en inkomen	4
2.3	Vestigingsklimaat	7
2.4	Leefomgeving	9
2.5	Woonklimaat	10
2.6	Duurzame ontwikkeling	11
2.7	Onderwijs en Welzijn	11
2.8	Gezondheid	13
2.9	Sport en Cultuur	14
2.10	Integratie	14
2.11	Overig en algemene middelen	14
3	Financieel perspectief	19
3.1	Resultaat naar concern- en dienstafwijking	19
3.2	Financiële knelpunten	20
3.3	Reservepositie	22
4	Organisatie	23
4.1	Personeel en Organisatie	23
4.2	IC-plannen	24
4.3	Aanbevelingen accountant en Rekenkamercommissie	25

Bijlage 1: **Overzicht concern- , bijzonder- en dienstresultaten**

Bijlage 2: **Staat personele sterkte en personele lasten**

Bijlage 3: **Slot- en nacalculaties**

Bijlage 4: **Overzicht accountantaanbevelingen**

1 Inleiding

Deze Voortgangsrapportage rapporteert over de afwijkingen ten opzichte van de Begroting 2006 na één kwartaal en is samengesteld op basis van de tussentijdse rapportages van de diensten. Als vervolg op *Beter met Minder* bij de jaarrekening 2005 is ook de Voortgangsrapportage op enkele punten gewijzigd. De inhoud beperkt zich nu sterker tot *voor het bestuur relevante informatie*. Samen met de werkgroep 'Beter met Minder' is afgesproken om over de voortgang van de programma's afzonderlijk te rapporteren, zoals we ook rapporteren over de voortgang van de sleutelprojecten in de fysieke sector. Overige informatie over de voortgang van programma's nemen we mee in gemeenterekening en gemeentebegroting, die bijna tegelijk met de Voortgangsrapportage worden opgesteld. Daarnaast zijn de Tussenrapportages van de diensten vervangen door financiële consolidatiesets (analoog aan de jaarrekening), een managementbrief aan het college en enkele vaste informatie-onderdelen.

De begrotingswijzigingen bij de Voortgangsrapportage 2006-1 worden separaat voorgelegd. We vragen daarbij aandacht voor een aanvulling op het bestemmingsvoorstel bij de jaarrekening 2005. Abusievelijk zijn de voorstellen voor het project Doornroosje en de omvorming van het Natuurmuseum niet meegenomen, hetgeen we nu willen herstellen. We stellen voor om de kosten in mindering te brengen op de buffer bij de rekening 2005.

In hoofdstuk 2 'Programmaplan' van deze Voortgangsrapportage geven we per programma een overzicht van de verwachte financiële resultaten van de betreffende productgroepen. De afwijkingen groter dan 250 duizend euro worden nader toegelicht en indien zich nieuwe risico's hebben ontwikkeld ten opzichte van de gemeentebegroting 2006, worden die eveneens per programma vermeld.

In hoofdstuk 3 'Financieel Perspectief' schetsen we het financiële perspectief, vanuit de resultaten onderverdeelt in concern- en dienst- en bijzondere resultaten en de reservepositie van de gemeente Groningen. Tevens geven we de stand van zaken ten aanzien van de financiële knelpunten bij de diensten zoals genoemd in de gemeentebegroting 2006.

In hoofdstuk 4 'Organisatie' rapporteren we over de ontwikkeling van de formatie, geven we een overzicht van de kosten van personeel van derden en gaan we in op arbeidsverzuim. Verder vermelden we de stand van zaken van de uitvoering van de IC-plannen bij de diensten.

In de bijlagen staat het overzicht van de resultaten per dienst, geven we de geconsolideerde staat van de personele sterkte en personele lasten, is een overzicht opgenomen van de te verwachte slot- en nacalculaties en wordt een overzicht gegeven van de stand van zaken van de aanbevelingen van de accountant bij de interim-controle en de jaarrekening 2005.

We verwachten, op basis van de eerste tussenrapportages over het eerste kwartaal van 2006, een resultaat van 2,896 miljoen euro¹, dat als volgt is opgebouwd.

	Rekening 2005	Begroting 2006	VGR 2006-1
Concernresultaat	24,023	0	6,081
Dienstresultaat, waarvan:	3,911	0	1,301-
- regulier dienstresultaat	3,400	0	1,184-
- dienstresultaat tlv/tgv concern	0,511	0	0,117-
Bijzonder resultaat	0,304-	0	1,884-
Totaal resultaat	27,630	0	2,896

¹Alle bedragen in deze Voortgangsrapportage luiden in miljoenen euro's, tenzij anders vermeld. In de financiële overzichten is op sommige plaatsen sprake van kleine verschillen in de totaalstellingen. Dit is het gevolg van afronding van bedragen.

2 Programmaplan

2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk geven we per programma aan welke afwijkingen er zijn op de programmabegroting ('Wat gaat het kosten'). Diensten hebben hiervoor een inschatting gemaakt van het saldo van baten en lasten ten opzichte van de begroting 2006. De afwijkingen per productgroep groter dan 250 duizend euro en politiek relevante afwijkingen lichten we nader toe.

Onderstaande een overzicht van de prognoses en de afwijkingen op alle programma's. De totale afwijking van de begroting 2006 bedraagt naar verwachting 2,896 miljoen euro voordelig. Dit totale resultaat is te splitsen in concernresultaat (6,1 miljoen voordelig), bijzondere resultaten (1,9 miljoen euro voordelig) en dienstresultaten (1,3 miljoen euro nadelig).

Programma's	(bedragen in 1.000 euro)		
	prognose saldo 2006	actuele begroting	afwijking VGR 06-1
Totaal Werk en Inkomen	-39.188	-40.036	848
Totaal Vestigingsklimaat	-7.868	-6.639	-1.229
Totaal Leefomgeving	-40.197	-40.009	-188
Totaal Woonklimaat	-9.974	-8.858	-1.116
Totaal Duurzame Ontwikkeling	-1.617	-1.630	13
Totaal Onderwijs en Welzijn	-39.265	-38.465	-800
Totaal Sport en Cultuur	-40.634	-40.524	-110
Totaal Gezondheid	-16.558	-16.130	-428
Totaal Integratie	-1.033	-1.033	0
Totaal Overig en Algemene Middelen	211.811	205.904	5.907
Totaal programma's	15.474	12.580	2.896

2.2 Werk en inkomen

Wat gaat het kosten?

Werk en Inkomen			(bedragen in 1.000 euro)		
			prognose 2006	actuele begroting	afwijking VGR 06-1
Pr.nr.	Dienst	Productgroep			
8.01	SZW	Inkomen	-14.917	-15.675	758
8.02	SZW	Werk	-8.053	-7.910	-143
8.03	SZW	Zorg	-8.197	-8.792	595
3.01	DSW	Sociale werkvoorziening	-8.022	-7.659	-363
Totaal Werk en Inkomen			-39.188	-40.036	848

8.01 Inkomen	V 0,800
<i>Budget WWB-Inkomen 3,0 miljoen N</i>	
Vanwege een gunstigere conjuncturele ontwikkeling en een lager bijstandsvolume 2005, is het macrobudget neerwaarts bijgesteld. Voor Groningen betekent dit een neerwaartse bijstelling van het inkomensbudget met 3,0 miljoen euro. Hoe het definitieve budget (oktober 2006) er uit zal zien is nu nog moeilijk te voorspellen. Wel kan worden opgemerkt dat uit ervaring is gebleken dat de grootste bijstelling plaatsvindt in april (a.d.h.v. het Centraal Economisch Plan).	
<i>Aanpassing bijstandsvolume-ontwikkeling 7,2 miljoen V</i>	
Wij gingen bij het opstellen van de begroting uit van een groei van het bijstandsvolume met 2,4%. De bijgestelde landelijke verwachte ontwikkeling van het bijstandsvolume is een daling van 1,2%. Daarnaast gaan wij er vanuit dat het ontwikkelingsprogramma van SOZAWE een extra daling van het aantal bijstandsccliënten zal bewerkstelligen van 1,4%. Per saldo gaan we uit van een bijstandsvolume-ontwikkeling van -2,6%. Ten opzichte van de begroting betekent dit een neerwaartse bijstelling met 5%.	

Verwachte aanvullende uitkering van het Rijk i.v.m. maximale risico 3,3 miljoen N

Als gevolg van bovengenoemde bijstellingen wordt ons maximale risico lager dan 10% van het toegekende budget en daarmee vervalt het (eventuele) recht op een aanvullende Rijksuitkering. In de actuele begroting houden we rekening met een daling van de aanvullende uitkering van 3,3 miljoen.

Concluderend:

Het hier gepresenteerde voordelige resultaat ten opzichte van de begroting 2006, betekent concreet dat we een minder groot tekort prognosticeren op het WWB-inkomensbudget. In de begroting gingen we uit van een tekort op het inkomensbudget van 13,6 miljoen euro. Het Rijk neemt het tekort boven 10% van het budget voor haar rekening, zodat ons tekort uit kwam op 10,3 miljoen euro. Nu begroten we dus een tekort van 9,4 miljoen euro.

Daarnaast zijn de uitvoeringskosten 100 duizend euro hoger dan begroot doordat een wijziging van het alimentatiestelsel later ingaat, maar de gemeente al wel is gekort in de Algemene Uitkering. Wij verwachten dat het Rijk dit corrigeert in de komende circulaire.

Bijsturingsmaatregelen:

Voor de bijsturingsmaatregelen wordt verwezen naar het ontwikkelingsprogramma SOZAWE 2006-2010 "Alle Stadjes Actief!"

8.02 Werk**V 0,100**

We verwachten een nadeel i.v.m. nog niet gerealiseerde bezuinigingen (frictiekosten 0,3 miljoen N) en een voordeel i.v.m. een gemiddelde onderbezetting van 4 fte (0,2 miljoen V).

Beslag werkdeel 2006

Het werkdeel 2006 bestaat uit enerzijds de Rijksbijdrage 2006 van 51 miljoen en anderzijds uit de voorziening werkdeel 2005 van 5,4 miljoen. De begroting en de werkelijke kosten zijn budgettair neutraal opgenomen. In de begroting bedraagt het beslag op het werkdeel op dit moment 38,7 miljoen, te weten:

Gesubsidieerd werk	31,2 miljoen
Trajecten	7,1 miljoen
Premiebeleid	<u>0,4 miljoen</u>
Totaal	38,7 miljoen

Naast dit beslag op het werkdeel zijn er een aantal ontwikkelingen waarmee in de prognose nog geen rekening is gehouden. Hierover moeten nog definitieve besluiten genomen worden.

Gesubsidieerd werk	5,2 miljoen
Trajecten	2,3 miljoen
Uitvoeringskosten	<u>1,8 miljoen</u>
Totaal	9,3 miljoen

Gesubsidieerd werk 5,2 miljoen

Bovenop de kosten voor reïntegratiebanen, maatschappelijk gesubsidieerde banen en WWB-detacheringen zijn er ontwikkelingen voor Perspectief op Werk, arrangementen werkgeversbenadering, loonkostensubsidie en banenpoolers.

Trajecten 2,3 miljoen

De inkoop van de trajecten voor Groningen@Work+ (vanaf 1 april 2006) is nog niet verwerkt in de prognose (0,6 miljoen). De definitieve invulling hiervan is nog niet afgestemd met DSW. Een andere ontwikkeling is het project Meedoen (1,7 miljoen). Ook hierover zijn nog geen definitieve beslissingen genomen.

Uitvoeringskosten 1,8 miljoen

Op dit moment wordt onderzocht wat de verdere mogelijkheden zijn voor benutting van het werkdeel. Onder andere de financiering van een deel van de werkzaamheden van de consultants werk uit het werkdeel is hierbij een optie. Verwacht totaal beslag op het werkdeel: 1,8 miljoen euro. Als rekening wordt gehouden met alle bovengenoemde ontwikkelingen bedraagt het beslag binnen het werkdeel 48 miljoen euro en de ruimte bedraagt dan 8,4 miljoen euro.

Bijsturingsmaatregelen:

Op dit moment zijn er geen bijsturingsmaatregelen noodzakelijk.

8.03 Zorg**V 0,600****Bijzondere bijstand 0,4 miljoen V**

Het verwachte voordelige resultaat wordt ten eerste veroorzaakt door een afname van de netto

kosten van de individuele bijzondere bijstand (530 duizend V). De verwachting is dat de verstrekkingen en de nieuwe vorderingen 2006 op nagenoeg hetzelfde niveau als 2005 zullen liggen. Hierbij merken we op dat in het collegeprogramma 'Sterk, sociaal en duurzaam' het terugdraaien van bezuinigingen bijzondere bijstand is opgenomen. Ten tweede neemt het aantal gevallen van budgetbeheer, behandeld door de GKB, toe (130 duizend N)

GKB 0,2 miljoen V

De voordelige afwijking is het gevolg van het vooruitlopen op de bezuinigingen binnen schuldhulpverlening.

Bijsturingsmaatregelen:

Voor bijsturingsmaatregelen wordt verwezen naar de notitie "besparingen minimabeleid".

3.01 Sociale werkvoorziening

N 0,363

De DSW prognose voor geheel 2006 op basis van het eerste kwartaal geeft een negatief resultaat van 363 duizend euro. Door vrijval van een voorziening IZA-Zodiak gepensioneerden wordt verwacht dat in 2006 op begroting wordt uitgekomen.

De belangrijkste factoren die van invloed zijn op het resultaat bevinden zich aan de opbrengstenkant. Ten behoeve van de juiste context wordt opgemerkt dat de begroting 2006 voor wat betreft de groei in netto-opbrengsten zijn grondslag vindt in de prognose Turap 2005-2. Op basis van deze prognose is de groei voor 2006 destijds vastgesteld op 15 %. Een dergelijk groeiscenario acht de dienst qua percentage nog steeds haalbaar. Een bijstelling van de prognose in absolute zin was en is echter noodzakelijk, gelet op het feitelijke rekeningresultaat 2005. Dat leidt tot een geprognosticeerd nadeel van 700 duizend euro op de netto opbrengsten, met name door minder opbrengsten uit externe opdrachten. Daar staat tegenover dat door minder opdrachten ook een aantal kostenposten lager zullen uitvallen. Hetgeen uiteindelijk resulteert in het eerder genoemde nadeel van 363.000 euro.

De andere gemeentelijke diensten hebben de opdracht om, waar mogelijk, de DSW te betrekken bij de offerteprocedures. De DSW meldt dat diensten deze afspraak goed nakomen en dat de DSW daarmee de grens bereikt aan werkzaamheden die dit jaar voor andere diensten kan worden uitgevoerd.

Op basis van de cijfers van het eerste kwartaal wordt verwacht dat de omzet bij andere diensten zal stijgen, van 3,8 miljoen euro in 2005 naar 6,1 miljoen euro in 2006. De overname van de interne postbezorging van de DIA leidt tot een omzetgroei van 1 miljoen euro. Thermiek verwacht dit jaar ca. 0,5 miljoen euro aan extra opdrachten van SOZAWE te krijgen. De resterende groei zit vooral bij groen, schoonmaak, onderhoud en schilderwerkzaamheden.

2.3 Vestigingsklimaat

Wat gaat het kosten?

Vestigingsklimaat			(bedragen in 1.000 euro)		
Pr.n r.	Dien st	Productgroep	prognose 2006	actuele begroting	afwijking VGR 06-1
5.0					
4	MD	Marktwezen	-64	-68	4
6.1	OCS				
0	W	Handel en ambacht	-1.796	-1.796	0
6.2	OCS				
3	W	Internationale betrekkingen	-148	-148	0
7.0	RO/				
5	EZ	Verkeer en vervoer	-2.002	-1.715	-287
7.0	RO/				
6	EZ	Parkeerbedrijf	-914	645	-1.559
7.0	RO/				
7	EZ	Bedrijfsterreinen/kantoren	589	1	588
7.1	RO/				
2	EZ	Economisch Businessplan	-3.559	-3.533	-26
7.2	RO/				
7	EZ	Binnenbezittingen	15	-25	40
	RO/				
	EZ	Overig vestigingsklimaat	11	0	11
Totaal Vestigingsklimaat			-7.868	-6.639	-1.229

7.05 Verkeer en vervoer	N 0,287
De afwijking ontstaat door het vervallen van het rentevoordeel op subsidies in het kader van de Werkgelegenheid Impuls Gelden. De subsidies zijn in 2005 door het Rijk afgekocht, het rentevoordeel hadden we nog wel begroot.	
Bijsturingsmaatregelen: N.v.t.	

7.06 Parkeerbedrijf	N 1,559
Het parkeerbedrijf verwacht voor 2006 een negatief resultaat van 832 duizend euro. Dit is een negatieve afwijking van 1,5 miljoen euro ten opzichte van de primitieve begroting 2006. De belangrijkste oorzaak ligt in het feit dat de exploitatielasten (950 duizend euro) van de parkeergarage Euroborg niet zijn meegenomen in deze begroting. Deze voorziene aanloopverliezen lopen tot 2009 en de verwachting is dat ze per 2012 weer zijn terugverdiend.	
Verder zijn er extra kosten voor de citybus (116 duizend euro), bijdrage in het beheer bewaakte rijwielstallingen (184 duizend euro), onderhoudsvoorziening garage Oosterpoort (200 duizend euro) en overige (88 duizend euro). Het resultaat wordt bij de rekening gedekt uit de reserve Parkeren, die ultimo 2005 2,729 miljoen bedraagt.	
Bijsturingsmaatregelen: N.v.t.	

7.07 Bedrijfsterreinen en kantorenlocaties	V 0,588
De prognose van de tussentijdse resultaten van de grondexploitaties van diverse bedrijfs- en kantorenlocaties is ten opzichte van de begroting 2006 met 588 duizend euro naar boven bijgesteld. Dit saldo is opgebouwd uit: Noorderhoogebrug (+291), Kranenbrug (+316), PURE (-500) en IKEA (+513). Daarnaast is er een afwijking (-32) op de verrekening met de reserve Kunst op straat ivm een uitgestelde afrekening met OCSW voor werkzaamheden in 2005. Voor een nadere toelichting op de exploitatieontwikkeling van de genoemde complexen wordt verwezen naar de rapportage Grondbedrijf die binnenkort aan de raad wordt voorgelegd.	
Middels een bestemmingsvoorstel zal bij de jaarrekening 2006 voorgesteld worden de resultaten te verrekenen met de reserve grondzaken.	
Bijsturingsmaatregelen:	

N.v.t.

2.4 Leefomgeving

Wat gaat het kosten?

Leefomgeving			(bedragen in 1.000 euro)		
Pr.n r.	Dien st	Productgroep	prognose 2006	actuele begroting	afwijking VGR 06-1
4.0					
1	HVD	Brandweer	-10.775	-10.273	-502
4.0					
2	HVD	Rampenbestrijding	-441	-425	-16
4.0					
3	HVD	Meldkamer	-439	-439	0
4.0					
4	HVD	Ambulancedienst	-139	0	-139
5.0					
1	MD	Afval	3.231	2.995	236
5.0					
2	MD	Straatreiniging	-5.282	-5.293	11
5.0					
3	MD	Centrale werkplaats	67	104	-37
5.0					
5	MD	Centraal meldpunt evenementen	-213	-151	-62
5.0					
6	MD	Milieubeleid	-783	-779	-4
5.0					
8	MD	Beheren en saneren	-1.541	-1.541	0
5.0					
9	MD	Riolering en Waterzuivering	-241	-242	1
5.1		Rente reserves, begrotingstekort en			
0	MD	overig	151	183	-32
6.2	OCS				
0	W	Openluchtrecreatie	-1.551	-1.551	0
7.0	RO/				
8	EZ	Geluidswering/ Bodem	-21	-22	1
7.1	RO/				
3	EZ	Wegen	-5.818	-5.818	0
7.1	RO/				
4	EZ	Groen en speelvoorzieningen	-10.177	-10.210	33
7.1	RO/				
5	EZ	Kunstwerken	-1.214	-1.214	0
7.1	RO/				
6	EZ	Riolering	1.016	1.016	0
7.1	RO/				
7	EZ	Verkeersvoorzieningen	-3.134	-3.135	1
7.1	RO/				
8	EZ	Beheer	-901	-901	0
7.1	RO/				
9	EZ	Handhaving	-263	-264	1
7.2	RO/				
0	EZ	Water	-1.087	-1.087	0
7.2	RO/				
1	EZ	Begraafplaatsen	-642	-962	320
	RO/				
	EZ	Overig leefomgeving	0	0	0
Totaal Leefomgeving			-40.197	-40.009	-188

4.01 Brandweer

N 0,502

Het nadeel van 502 duizend euro wordt vooral veroorzaakt door het arbeidstijdenbesluit, waardoor de inroostering van de brandweer moet worden herzien. De financiële effecten hiervan zijn nog niet

duidelijk. We houden voorlopig rekening met een nadeel van 350 duizend euro in 2006 en 600 duizend euro in 2007. Daarnaast leiden enkele aanpassingen in de FLO kostenberekening tot een nadeel van 100 duizend euro en leidt de FUWA in 2006 tot een nadeel van ca. 50 duizend euro bij de Brandweer.

Bijsturingsmaatregelen:

Voor deze tekorten is vanaf 2007 600 duizend euro opgenomen in het Meerjarenbeeld. Zie verder onder risico's / ontwikkelingen Arbeidstijdenbesluit.

5.01 Afval

V 0,236

Het resultaat laat ten opzichte van de begroting een voordeel van 236 duizend euro zien. Dit voordeel ontstaat bij Inzameling Huishoudelijk Afval (17.000), Milieuboulevard (93.000) en Inzameling Bedrijfsafval (127.000). De afwijking wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere doorberekende kosten betreffende mensuren en lagere vuilverwerkingkosten door minder aangevoerde tonnages dan begroot. Het voordeel bij Milieuboulevard is het gevolg van nog niet bestede middelen voor de verdere ontwikkeling van dit gebied. Afwijkingen worden aan het eind van het jaar verrekend met de Egalisatiereserve Afvalstoffenheffing.

Bijsturingsmaatregelen:

N.v.t.

7.21 Begraafplaatsen

V 0,320

De prognose van het resultaat is met 320 duizend euro naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting 2006, in verband met meevallende kostenontwikkeling. Er zullen voorstellen worden gedaan om het bijgestelde positieve resultaat aan te wenden voor watertappunten op de begraafplaats Selwerderhof en voor de verbouwing van de aula.

Bijsturingsmaatregelen:

N.v.t.

Risico's en ontwikkelingen

Arbeidstijdenbesluit	
Omschrijving	Met ingang van 1 juni 2006 geldt een nieuw arbeidstijdenbesluit. De aanwezigheidsdiensten mogen dan nog maximaal 48 uur per week omvatten, in plaats van de huidige 54 uur. Dit heeft consequenties voor de formaties van de brandweer en de ambulancedienst. Wellicht dat er sprake moet zijn van formatie-uitbreiding van 9 fte.
Financieel risico	De structurele kosten worden voorlopig geraamd op ca. 600 duizend euro en voor 2006 op ca. 350 duizend euro.
Actie / beheersmaatregel	De HVD heeft samen met DIA/DAS en concern P&O naar mogelijke oplossingen gezocht en daarnaast worden de landelijke ontwikkelingen op de voet gevolgd.

Vertraging overdracht ambulancedienst	
Omschrijving	De overdracht van de ambulancedienst is begroot per 1-1-2006. Hierin is vertraging opgetreden, we wachten op de definitieve beschikking van het College sanering ziekenhuisvoorzieningen. Of de overdracht van de ambulancedienst na ontvangst van de beschikking kan worden afgerond is afhankelijk van de mate waarin deze beschikking voor de gemeente acceptabel is.
Financieel risico	Vertraging van de overdracht betekent dat de bezuinigingstaakstelling van 270 duizend euro later wordt gerealiseerd. Wij verwachten dat de overdracht op zijn vroegst 1 juli zal zijn afgerond. Dit leidt tot een geprognosticeerd incidenteel nadeel van 135 duizend euro.
Actie / beheersmaatregel	Een afrondende besluitnota zal op korte termijn aan het college worden voorgelegd.

2.5 Woonklimaat

Wat gaat het kosten?

Woonklimaat			(bedragen in 1.000 euro)		
Pr.n r.	Dien st	Productgroep	prognose 2006	actuele begroting	afwijking VGR 06-1
7.0 2	RO/ EZ	Woningbouwlocaties/wijkvernieuwing	-6.979	-5.917	-1.062
7.0 3	RO/ EZ	Particulier woningbeheer	-433	-478	45
7.0 4	RO/ EZ	Bouwtoezicht	-270	-283	13
7.1 0	RO/ EZ	Monumenten en archeologie	-575	-438	-137
7.2 3	RO/ EZ	Woonwagenvoorzieningen	-248	-247	-1
7.2 6	RO/ EZ	Erfpachtterreinen	-62	-81	19
7.3 4	RO/ EZ	Wijkvernieuwing	-1.414	-1.414	0
	EZ	Overig woonklimaat	7	0	7
Totaal Woonklimaat			-9.974	-8.858	-1.116

7.02 Woningbouwlocaties	N 1,062
De prognose van de tussentijdse resultaten van de grondexploitaties van diverse woningbouwlocaties is ten opzichte van de begroting 2006 met 1,062 miljoen euro naar beneden bijgesteld. Dit saldo is als volgt opgebouwd: Grondexploitatie Gravenburg (+230) en de grondexploitatie Piccardthof (-1.291). Voor een nadere toelichting op de exploitatieontwikkeling van de genoemde complexen verwijzen we naar de rapportage Grondbedrijf die binnenkort aan de raad wordt voorgelegd.	
Middels een bestemmingsvoorstel zal bij de jaarrekening 2006 voorgesteld worden de resultaten te verrekenen met de reserve grondzaken.	
Bijsturingsmaatregelen: N.v.t.	

2.6 Duurzame ontwikkeling

Wat gaat het kosten?

Duurzame ontwikkeling			(bedragen in 1.000 euro)		
Pr.n r.	Dien st	Productgroep	prognose 2006	actuele begroting	afwijking VGR 06-1
5.0 7	MD	Vergunningverlening/controle/handhaving	-1.618	-1.662	44
7.0 9	RO/ EZ	Groen en recreatievoorziening	0	32	-32
	RO/ EZ	Overige duurzame ontwikkeling	1	0	1
Totaal Duurzame Ontwikkeling			-1.617	-1.630	13

2.7 Onderwijs en Welzijn

Wat gaat het kosten?

Onderwijs en welzijn			(bedragen in 1.000 euro)		
Pr.n r.	Dien st	Productgroep	prognose 2006	actuele begroting	afwijking VGR 06-1
	OCS				
6.01	W	Basisonderwijs	-742	-742	0
	OCS				
6.02	W	(Voortgezet) speciaal onderwijs	-464	-464	0
	OCS				
6.03	W	Voortgezet onderwijs	-649	-649	0
	OCS				
6.04	W	Huisvesting scholen	-12.126	-12.326	200
	OCS				
6.05	W	Kansenbeleid	-649	-649	0
	OCS				
6.05	W	Vensterscholen	-1.284	-1.284	0
	OCS				
6.06	W	Volwasseneneducatie	-143	-143	0
	OCS				
6.07	W	Overige projecten onderwijs	-3.527	-3.527	0
	OCS				
6.22	W	Emancipatiezaken	-206	-206	0
	OCS				
6.25	W	Sociaal cultureel werk	-10.368	-10.368	0
	OCS				
6.26	W	Kinderopvang	-3.610	-3.610	0
	OCS				
6.27	W	Maatschappelijke dienstverlening	-2.553	-2.553	0
	OCS				
6.28	W	Jeugdhulpverlening	-854	-854	0
	OCS				
6.29	W	Ouderenbeleid	-1.271	-1.271	0
	OCS				
6.30	W	Gehandicaptenbeleid	-64	-64	0
	OCS				
6.31	W	Maatschappelijke opvang	-795	-795	0
	OCS				
6.32	W	Verslaafdenhulpverlening	-798	-798	0
	OCS				
6.33	W	Algemene baten en lasten	838	1.838	-1.000
Totaal Onderwijs en Welzijn			-39.265	-38.465	-800

6.04 Huisvesting scholen	V 0,200
Huurbijdragen derden In 2006 wordt ruim 300 duizend euro huurbijdragen derden ontvangen van de Vinkenborgh. Dit betreft een bijdrage over meerdere jaren, de jaarlijkse bijdrage van 100 duizend euro is in de begroting verwerkt.	
Bijsturingsmaatregelen: N.v.t.	

6.33 Algemene baten en lasten	N 1,000
<i>Reorganisatie OCSW</i> <i>N 0,454</i> Door een vertraging in het realiseren van de bezuinigingen op personeel, wordt op basis van voorcalculatie voor de jaarschijf 2006 een tekort voorzien van maximaal 454 duizend euro voorzien. Bijsturingsmaatregelen: Mobiliteit in 2006 zal dit nadeel verder kunnen terugdringen. Het stimuleren van het natuurlijk verloop en het tijdelijk te werk stellen van herplaatsingskandidaten heeft binnen OCSW topprioriteit.	
 <i>FPU kosten gemeentelijk aandeel</i> <i>N 0,410</i> De totale FPU-kosten (gemeentelijk aandeel van 16%) ontstaan door de reorganisatie bedragen 462 duizend euro voor de periode 2006 met het jaar 2011, waarvan 52 duizend euro voor jaarschijf 2006. Bijsturingsmaatregelen: Voorgesteld wordt voor het deel m.b.t. de jaren 2007-2011 ad. 410 duizend euro, ten laste van het resultaat 2006 een voorziening te treffen. De BBV schrijft namelijk voor dat een voorziening direct en voor het hele bedrag moet worden ingesteld als de verplichtingen inzichtelijk zijn.	
<i>Voormalig personeel en bezetting directie</i> <i>N 0,136</i> Met het concern zijn afspraken gemaakt over een aantal voormalig managementleden van de diensten OCSW en K&C. We prognosticeren een nadelig resultaat van 136 duizend euro, de definitieve opgave volgt bij de rekening 2006.	

2.8 Gezondheid

Wat gaat het kosten?

Gezondheid			(bedragen in 1.000 euro)			
			pr. n r.	Dien st	Productgroep	prognose 2006
4.0	5	HVD	Infectieziektenbestrijding	-850	-790	-60
4.0	6	HVD	Openbare gezondheidszorg	-3.511	-3.464	-47
4.0	7	HVD	Voorziening ouderen en gehandicapten	-12.197	-11.876	-321
Totaal Gezondheid				-16.558	-16.130	-428

4.07 Voorziening Ouderen en gehandicapten	N 0,321
Het geprognosticeerde nadeel van 321 duizend euro wordt vooral veroorzaakt door indicatiestellingen bij de afdeling persoonsgebonden zorg. Daar zijn niet begrote loonkosten voormalig personeel en er is een afname van de adviesaanvragen voor andere gemeenten (N250.000). Daarnaast zijn er extra loonkosten door de functiewaarderingsronde (N70.000).	
Bijsturingsmaatregelen: N.v.t.	

2.9 Sport en Cultuur

Wat gaat het kosten?

Sport en cultuur			(bedragen in 1.000 euro)		
Pr.nr	Dienst	Productgroep	prognose 2006	actuele begroting	afwijking VGR 06-1
		OCS			
6.08	W	Natuurmuseum	-1.725	-1.645	-80
		OCS			
6.09	W	Stedelijke Muziekschool	-2.651	-2.651	0
		OCS			
6.11	W	Podiumkunsten	-9.357	-9.327	-30
		OCS			
6.12	W	Beeldende kunst en musea	-4.979	-4.979	0
		OCS			
6.13	W	Film	-102	-102	0
		OCS			
6.14	W	Letteren en bibliotheek	-5.435	-5.435	0
		OCS			
6.15	W	Amateurkunst en kunsteducatie	-1.445	-1.445	0
		OCS			
6.16	W	Overige culturele activiteiten	-1.414	-1.414	0
		OCS			
6.17	W	(Sport)accomodaties	-5.876	-5.876	0
		OCS			
6.18	W	Zwembaden en Kardinges	-6.104	-6.104	0
		OCS			
6.19	W	Sportondersteuning	-1.141	-1.141	0
		OCS			
6.21	W	Mediabeleid	-405	-405	0
Totaal Sport en Cultuur			-40.634	-40.524	-110

2.10 Integratie

Wat gaat het kosten?

Integratie			(bedragen in 1.000 euro)		
Pr.nr	Dienst	Productgroep	prognose 2006	actuele begroting	afwijking VGR 06-1
		OCS			
6.24	W	Minderhedenbeleid	-1.033	-1.033	0
8.04	SZW	Inburgering	0	0	0
Totaal Integratie			-1.033	-1.033	0

2.11 Overig en algemene middelen

Wat gaat het kosten?

Overig en algemene middelen			(bedragen in 1.000 euro)		
Pr.nr	Dienst	Productgroep	prognose 2006	actuele begroting	afwijking VGR 06-1
1.03	DIA	Burgerzaken	-3.324	-3.395	71
1.06	DIA	Gemeentelijk Informatiecentrum	-1.405	-1.410	5
7.11	RO/E	Stadsdeelprogramma	-1.287	-1.287	0

Z

Overige interne productgroepen	217.825	211.996	5.831
Totaal Overig en Algemene Middelen	211.811	205.904	5.907

Afwijkingen

Overige interne productgroepen	V 5,831
De afwijkingen in de Overige interne productgroepen, die groter zijn dan 250 duizend euro worden in de paragraaf 2.11.2 Algemene inkomsten nader toegelicht.	

Risico's

Risico	ESF subsidie
Productgroep	9.03 Concerncontrol
Omschrijving	Eind oktober 2005 is een aanvraag om ESF-subsidie ingediend voor scholing van eigen medewerkers voor de periode 2006 – 2007. Met het Agentschap van Sociale Zaken is een verschil van mening ontstaan over de honorering van de aanvraag. Dit wordt ingegeven door het tekort van honderden miljoenen euro's dat het ministerie heeft laten ontstaan op het ESF-dossier.
'financieel' Risico	Het totaal aangevraagde bedrag is 7 miljoen euro, dit bedrag is overigens niet in de gemeentebegroting opgenomen. Wel is er bij de Bestuursdienst iemand aangesteld voor het project van de ESF subsidie. Deze salariskosten moeten worden gedekt uit de nog niet ontvangen ESF subsidie. De salariskosten bedragen 23 duizend euro.
Bijsturing	Er valt nog niet in te schatten waar dit toe leidt. Met behulp van de stadsadvocaat worden alle rechtsmiddelen ingezet om de aanvraag gehonoreerd te kunnen krijgen.

2.11.2. Algemene inkomsten

Naar analogie van de gemeentebegroting 2006 worden in deze paragraaf de algemene dekkingsmiddelen en het bedrag voor onvoorzien afzonderlijk zichtbaar gemaakt.

Overig en algemene middelen			(bedragen in 1.000 euro)		
Pr.nr.	Dienst	Productgroep	prognose 2006	actuele begroting	afwijking turap 06-1
1.04	DIA	Belastingen	37.749	36.873	876
2.01	ADF	Financiering lang vermogen	2.469	458	2.011
9.06	BSD	Algemene uitkering	-190.717	-188.548	2.169
9.07	BSD	Post onvoorzien	500	500	0
9.08	BSD	Rente reserves	-866	-866	0
9.09	BSD	Dividenden	-3.120	-1.800	1.320

1.04 Belastingen**V 0,876**

Concernresultaat V 749 duizend

Onroerende Zaak Belasting V 650 duizend:

In 2005 is gebleken dat een lager bedrag aan (waarde-)vermindering moest worden verleend dan was geraamd. Op basis van dezelfde WOZ-waarde als in 2005 wordt ook in 2006 een hogere netto-opbrengst verwacht.

Logies belasting V 136 duizend:

De aanslagen over 2005 zijn opgelegd. In 2005 zijn er aanzienlijk meer hotelovernachtingen geweest dan geraamd.

Overig concernresultaat N 37 duizend:

Per saldo kleinere afwijkingen, waaronder een nadeel op de Roerende Zaak Belasting van 34 duizend euro.

Dienstresultaat V 127 duizend

Er zijn meer inkomsten door een hoger aantal dwangbevelen en bezwaarschriften (86.000).

Daarnaast zijn er per saldo kleinere voordelige afwijkingen (41.000)

2.01 Financiering Lang Vermogen**V 2,011**

Een hoger volume aan reserves en voorzieningen dan begroot levert een voordeel op van 1,111 miljoen euro. Dit hogere volume (55 miljoen euro) kan worden ingezet voor de eigen financiering. Dit is goedkoper dan het aantrekken van nieuwe leningen.

Resultaat als gevolg van korte mismatch financiering

De korte mismatch financiering bedraagt naar verwachting 55,1 miljoen euro, resulterend in een voordeel van 1,207 miljoen euro. In de begroting is een mismatch resultaat geraamd op 336 duizend euro, derhalve per saldo een voordeel van 871 duizend euro.

Prijverschil nieuwe leningen

Bij de begroting is uitgegaan van een rentetarief voor nieuwe leningen van 4,60%. In werkelijkheid zijn leningen tegen een lager rentetarief aangetrokken. Dit levert een voordeel op van *245 duizend euro*.

Overige afwijkingen leiden per saldo tot een nadeel van *216 duizend euro*

9.06 Concernstelposten**V 3,944****Stelposten Nieuw Beleid pm**

Voor structureel nieuw beleid is 3,7 miljoen euro beschikbaar. Hiervan is 1,3 miljoen euro overgeheveld naar uitvoerende diensten en functionele posten. Er is dus nog 2,4 miljoen euro bij de Bestuursdienst geparkeerd. De definitieve overheveling naar de diensten vindt plaats op basis van nog te nemen raadsbesluiten.

Voor incidenteel nieuw beleid 2006 is 34,6 miljoen euro beschikbaar. Hiervan is inmiddels 23,3 miljoen euro weggezet in dienstbegrotingen. Het restant van 11,3 miljoen euro is nog bij de Bestuursdienst geparkeerd.

We weten dat er elk jaar vrijval is op de middelen nieuw beleid. Hoeveel dit daadwerkelijk zal zijn is na 3 maanden moeilijk in te schatten. Een grove berekening van de diensten komt uit op een vrijval van circa 2 miljoen euro. We nemen de vrijval nieuw beleid echter vooralsnog als pm-post op in het resultatenoverzicht. Bij de Voortgangsrapportage 2006-2 komen we hier nader op terug.

Algemene Uitkering V 2,169 miljoen**a) Algemene uitkering 2005 N 113 duizend**

De maartcirculaire van het gemeentefonds meldt het lager uitvallen van de rijksuitgaven over 2005. Per saldo komt de behoedzaamheidsreserve (BRES) hierdoor voor 41% tot uitkering. Voor Groningen is dit 1,3 miljoen euro. Op basis van gemeentelijk beleid gaan we uit van 100% uitkering van de BRES, voor Groningen 3 miljoen euro. Na het verschijnen van de septembercirculaire 2005 werd de uitkering bijgesteld tot 1,7 miljoen euro in de begroting 2006. Resteert een nadeel van 0,4 miljoen euro. Uitkering van de verdeelreserve en de bijstelling van de aanvullende uitkering leiden tot een voordeel van 0,3 miljoen euro. Per saldo een resultaat van 0,1 miljoen euro nadelig.

b) Landelijke ontwikkelingen 2006 V 2,800 miljoen

De structurele doorwerking van de maartcirculaire 2006 betekent een verlaging van de uitkeringsfactor met 10 punten. Dat is een nadeel van 1,4 miljoen euro. De lagere nominale ontwikkeling leidt tot 4,2 miljoen euro (nacalculatie 2005 1,2 miljoen en 2006 3 miljoen) minder uitgaven (lagere compensatie aan diensten), zodat sprake is van een netto-voordeel van 2,8 miljoen euro.

c) Plaatselijke volume-ontwikkelingen 2006 N 518 duizend

De ontwikkelingen kunnen worden onderscheiden in inkomsten, sociale factoren, centrumfunctiefactoren en fysieke factoren. We lichten ze per onderdeel toe:

- Inkomsten: geen afwijking van betekenis
- Sociaal: minder inwoners en minder bijstandsontvangers dan begroot betekent een nadeel van 1,6 miljoen euro nadelig.
- Centrumfunctie: de extra groei van jongeren leidt tot een voordeel van 0,1 miljoen euro
- Fysieke factoren: Meer woonruimten en een hogere omgevingsadressendichtheid leidt tot een voordeel van 1 miljoen euro.

Dividend Essent V 1,320 miljoen

In de begroting 2006 verwachtten we een dividend op Essent aandelen van 1,8 miljoen euro.

Onlangs heeft Essent hoger dividend aangekondigd. Dit leidt tot een voordeel van 1,3 miljoen euro.

Voormalig personeel NNBT N 130 duizend

De salarislasten van de voormalige medewerkers van het NNBT komen ten laste van de gemeentelijke organisatie. Naar verwachting zal het nadeel in 2006 130 duizend euro bedragen.

Overig effecten voordeel van 585 duizend euro + pm

Inzet stijging OZB 400 duizend euro t.b.v. Kolibri.

Vervanging & Afschrijving voordeel van 163 duizend euro

Huisvesting voordeel van 22 duizend euro

Looncompensatie (pm)

Voor deze stelposten wordt vrijval verwacht. Voor de posten Vervanging & Afschrijving en Huisvesting is dit al bekend. Voor de stelpost Looncompensatie wordt wel een voordeel verwacht, maar dit is nog onvoldoende in te schatten.

Bijsturingsmaatregelen:

Alle bovengenoemde over- en onderschrijdingen komen ten laste of ten gunste van het concernresultaat.

Overig en Algemene Middelen	N 0,375
9.05 Bestuur	
<u>Nieuwjaarsfeest</u> Ieder jaar wordt er een nieuwjaarsfeest voor de inwoners van de gemeente Groningen in de Oosterpoort georganiseerd. Structureel is er 50 duizend euro beschikbaar, maar ook ieder jaar zijn de uitgaven hoger. Er wordt een overschrijding verwacht van 50 duizend euro.	
<u>Representatie B&W</u> Voor representatie B&W is er structureel 52 duizend euro beschikbaar. Voor 2006 wordt een overschrijding verwacht van 25 duizend euro.	
<u>Wachtgelden wethouders</u> Voor het wachtgeld van voormalige wethouders is een budget beschikbaar van 150 duizend euro. Na de gemeenteraadsverkiezing moet er voor nog twee wethouders wachtgeld worden betaald, dat niet is begroot.	
<u>Extra wethouder</u> Sinds de gemeenteraadsverkiezingen zijn er zes i.p.v. vijf wethouders in het college. Via het meerjarenbeeld is dekking aangevraagd voor de uitbreiding met één wethouder, bestuursassistent, communicatieadviseur en secretaresse. De dekking is echter pas beschikbaar in 2007, voor 2006 wordt een nadeel verwacht van 200 duizend euro.	
<u>Bijsturingsmaatregelen:</u> Het tekort m.b.t. het Nieuwjaarsfeest wordt betrokken bij de begroting 2007 (conform college besluit d.d. 9 mei 2006 nr.4b) en heeft dus geen effect op de resultaten 2006. Voor 2007 is er via het meerjarenbeeld dekking geregeld voor de uitbreiding van één wethouder, bestuursassistent, communicatieadviseur en secretaresse. Alle overige overschrijdingen komen ten laste van het concernresultaat.	
9.06 Post onvoorzien begroting 2006	
In de periode januari t/m maart 2006 zijn er geen genomen tot bestedingen ten laste van de post onvoorzien. Blijft beschikbaar 500 duizend euro.	

Ontwikkelingen

Ontwikkeling	Bestuurlijke boetes
Productgroep	Belastingen
Omschrijving	Bij de Tweede Kamer zijn wetsvoorstellen in behandeling die gemeenten de mogelijkheid geven om bij lichte verkeersovertredingen en bij APV-overtredingen een bestuurlijke boete op te leggen. In het wetsvoorstel wordt voorgesteld om bij niet-betalen de boetes te laten invorderen door gerechtsdeurwaarders. Een meerderheid in de Tweede Kamer wil de bestuurlijke boete inbedden in de bestaande belastingorganisaties zodat de boetes op dezelfde wijze geïnd worden als de gemeentelijke belastingaanslagen, d.w.z. door de belastingdeurwaarders.
Bijsturing	Op landelijk niveau moet nog besluitvorming plaatsvinden. Na de definitieve besluitvorming zullen de mogelijke financiële en organisatorische consequenties zichtbaar worden gemaakt.

Ontwikkeling	Uitvoering Wet WOZ jaarlijks waarden
Productgroep	Belastingen
Omschrijving	De periode waarvoor de WOZ-waarde wordt vastgesteld is momenteel twee jaar (2005 en 2006). Op basis van een pilot heeft het kabinet besloten om per 1 januari 2007 jaarlijks te gaan waarden. De prijspeildatum zal nog via een Koninklijk Besluit zeer waarschijnlijk worden gezet op 1 januari van het voorgaande jaar. De realisatie van jaarlijks waarden is (volgens de uitkomsten van de pilot) aan een aantal strikte voorwaarden gebonden. Op dit moment is nog onvoldoende duidelijk hoeveel middelen noodzakelijk zijn om aan deze voorwaarden te voldoen. Er is sprake van een aantal onzekerheden. Bijvoorbeeld het aantal bezwaarschriften dat zal optreden bij een (jaarlijks) nieuwe waardebeschikking. We verwachten dat pas in de loop van een aantal jaren een beter beeld ontstaat van de structurele effecten.
Bijsturing	De structurele effecten van jaarlijks waarden voor afdelingen en processen zullen in het 2 ^e kwartaal zichtbaar gemaakt kunnen worden. Op dat moment zijn de kengetallen beschikbaar van een tweetal herwaarderingsjaren. In het Meerjarenbeeld zijn middelen gereserveerd om de kosten op te kunnen vangen. Of die voldoende zijn is op dit moment nog niet duidelijk. Dat hangt mede af van de uitkomsten van de voorgestelde resultaatbestemming over 2005.

Ontwikkeling	Burger Service Nummer
Productgroep	Burgerzaken
Omschrijving	Het kabinet heeft het voornemen een burgerservicenummer (BSN) in te voeren. Elke burger krijgt een BSN en dat BSN is een eenduidig identificatiemiddel voor diverse overheidsinstellingen. Met het BSN zal de overheid efficiënter en klantvriendelijker kunnen werken. Aanvankelijk zou het BSN in het voorjaar van 2006 worden ingevoerd, maar dat is uitgesteld; waarschijnlijk zal dit in het najaar van 2006 of per 1-1-2007 worden ingevoerd. De gemeente krijgt een rol in de toekenning van het BSN. Welke taken dat precies behelst is nog onbekend.
Bijsturing	De besluiten van het kabinet afwachten en de publicaties op dit terrein volgen. Zodra er meer duidelijkheid komt over de (financiële) gevolgen zal dit worden gemeld.

3 Financieel perspectief

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de verwachte financiële resultaten 2005 naar concern-, bijzonder- en dienstafwijking. Voorts wordt in dit hoofdstuk een overzicht gegeven van de stand van zaken van de financiële knelpunten bij de diensten SOZAWE, OCSW, DSW, RO/EZ, HVD en de DIA die genoemd zijn in de programmabegroting 2005 (pp. 161-164). Tot slot wordt in dit hoofdstuk een overzicht gegeven van afwijkingen op grote en/of belangrijke projecten en nacalculaties, de Algemene Egalisatiereserve en dienstegalisatiereserves.

3.1 Resultaat naar concern- en dienstafwijking

Wij maken onderscheid tussen concernresultaat, dienstresultaat, dienstresultaat tgv/tlv concern en bijzondere resultaten. Deze resultaten zijn onder de programma's toegelicht als afwijkingen op de productgroep. In de bijlage 1 geven we het specifieke overzicht van de resultaten, hier alleen een verkorte versie.

Resultaatoverzicht	ADF	BD	DIA	DSW	HVD	MD	OCSW	RO/EZ	SOZAWE	TOTAAL VGR 2006-1
22-02-06 9:22										
Totaal resultaat	1.876	3.404	625	-363	-1.085	161	-910	-2.024	1.212	2.896
opgebouwd uit:										
Totaal dienstresultaten - waarvan tlv/tgv concern	0 0	-80 0	-179 0	-363 0	-500 0	50 0	-910 -166	-29 19	812 0	-1.199 -147
Totaal concernresultaat	1.876	3.484	804	0	-585	0	0	0	0	5.579
Totaal bijzondere resultaten	0	0	0	0	0	111	0	-1.995	400	-1.484

(bedragen in 1.000 euro)

Concernresultaten zijn tekorten en overschotten die ontstaan op de uitvoering van concernactiviteiten en enkele specifieke budgetten. Voorbeelden hiervan zijn vrijval nieuw beleid, algemene uitkering van het gemeentefonds en renteresultaten.

Bij dienstresultaten maken we onderscheid tussen reguliere dienstresultaten en dienstresultaten ten gunste / ten laste van het concern. De dienstresultaten ontstaan bij het uitvoeren van de reguliere dienstactiviteiten. In het algemeen worden deze resultaten verrekend met de dienstegaliseringsreserve. De dienstresultaten tgv/tlv concern zijn gebaseerd op bijzondere afspraken over de verrekening van dienstresultaten met het concernresultaat.

Bijzondere resultaten hebben betrekking op activiteiten waarvoor de raad tot een zogenaamd "gesloten financieringssysteem" heeft besloten. Voor- en nadelen op de uitvoering van de activiteiten worden volgens afspraken verrekend met bestemmingsreserves.

3.1.1 Bijzondere resultaten

Voor de bijzondere resultaten op programmabudgetten geldt dat de raad heeft besloten tot een gesloten bekostigingssysteem te hanteren. Het gaat hier om middelen waarbij de raad bepaald heeft dat deze middelen voor een specifiek doel ingezet moeten worden.

Specificatie bijzondere resultaten	
Grondzaken	0,667 N
Parkeren	1,559 N
Begraafplaatsen	0,320 V
Overige bijzondere resultaten	0,022 N
Totaal bijzondere resultaten	1,084 N

Grondzaken

N 0,667 miljoen euro

Het bijzondere resultaat op grondzaken van 667 duizend euro nadelig is een saldo van verschillende productgroepen. Naast de al toegelichte afwijkingen is er nog een voorziene onttrekking aan de reserve grondzaken ten bedrage van 0,5 miljoen euro die kan worden doorgeschoven. Het resultaat op de lopende plannen en afgesloten projecten is namelijk bijgesteld.

Parkeren

N 1,559 miljoen euro

Het parkeerbedrijf verwacht voor 2006 een negatief resultaat van 832 duizend euro. Een afwijking van 1,5 miljoen euro negatief ten opzichte van de begroting 2006. De belangrijkste oorzaak ligt in het feit dat de exploitatielasten (950 duizend) van de parkeergarage Euroborg niet zijn begroot. Deze voorziene aanloopverliezen lopen tot 2009 en de verwachting is dat ze per 2012 weer zijn terugverdiend. Verder zijn er extra kosten voor de citybus (116 duizend), bijdrage in het beheer bewaakte rijwielstallingen (184 duizend), onderhoudsvoorziening garage Oosterpoort (200 duizend) en overige (88 duizend).

Begraafplaatsen

V 0,320 miljoen euro

De prognose van het resultaat is met 320 duizend euro naar boven bijgesteld ten opzichte van de begroting 2006. Er zullen voorstellen worden gedaan om het bijgestelde positieve resultaat aan te wenden voor watertappunten op de begraafplaats Selwerderhof en voor de verbouwing van de aula.

3.2 Financiële knelpunten

In deze paragraaf geven we de stand van zaken ten aanzien van de financiële knelpunten bij de diensten DIA, DSW, HVD, MD, OCSW, RO/EZ en SOZAWE zoals deze genoemd zijn de in de gemeentebegroting 2006 (blz 153 ev).

DIA

In de begroting 2006 bleek er voor de DIA een begrotingstekort van in totaal 517 duizend euro, met name veroorzaakt door vertraging in de uitvoering van bezuinigingen en doordat de stijging van de loonkosten hoger was dan de nominale compensatie. De oplossing voor dit tekort is al gevonden bij de begrotingsbehandelingen. Een incidentele concernbijdrage en een voorschot op de nieuwe

kostentoe rekening aan het Parkeerbedrijf verkleinden het tekort met 316 duizend euro. Resteert een onttrekking uit de dienstegalisatiereserve van 201 duizend euro.

DSW

Bij het opstellen van de dienstbegroting bleek dat het tekort 2006 bij de DSW was opgelopen tot 4,7 miljoen bovenop de reguliere bijdrage van 1,2 miljoen euro. Uit het meerjarenbeeld en de incidentele ruimte nieuw beleid 2006 hebben wij 4,450 miljoen euro beschikbaar gesteld. De DSW heeft daarnaast een taakstelling van 250 duizend euro te realiseren d.m.v. een omzetting bij gemeentelijke diensten. Naar verwachting zal dit lukken.

Desondanks verwacht de DSW dat de totale netto-opbrengsten ten opzichte van de begroting ca. 700 duizend euro lager zullen uitkomen. Dit komt voor 350 duizend euro door lagere opbrengsten door derden (o.a. montage- en metaalwerk) en de andere helft wordt veroorzaakt door lagere investeringen dan begroot. Als oorzaken worden genoemd: het niet overnemen van de speeltoestellen van RO/EZ; het later starten van het project "oud banenpoolers" en minder toename van schilderwerk en schoonmaak dan begroot. Samenvattend betekent het dat het totaal aan investeringen in 2006 hoger ligt dan in 2005, maar dat er minder wordt besteed dan begroot.

De dienst verwacht dat een aanzienlijk deel van dit nadeel in 2006 kan worden gecompenseerd o.a. door voordelen op de ambtelijke lonen (100.000) en op het saldo van de loonkosten/Subsidies SW (200.000). Daarnaast zullen ook een aantal kostenposten lager uitvallen, waardoor het netto-resultaat met 363.000 euro achterblijft. Daarbij is rekening gehouden met een nadelig financieel effect doordat de ambtelijke mobiliteit langzamer verloopt dan verwacht.

Ook voor volgende jaren verwachten wij dat begrotingstekorten bij de DSW moeten worden aangevuld uit de algemene middelen. In het collegeprogramma is aangegeven dat wij daar deels structureel en deels incidenteel aan zullen bijdragen. Daarnaast heeft de dienst de opdracht de tekorten zoveel mogelijk terug te dringen, o.a. via investering en samenwerking met SOZAWE.

HVD

De begroting van de brandweer staat al jaren onder druk. Dit is een loon-intensief deel van de begroting, de personele lasten zijn sneller gestegen dan de ontvangen compensaties. We hebben met de dienst afgesproken dat de middelen die vrijkomen door bezuinigingen binnen de gemeenschappelijke regeling H&OG zullen worden ingezet voor deze knelpunten binnen de HVD begroting.

Daarnaast blijven met name de FUWA kosten en de doorberekende kosten van het CIO een probleem voor de dienst. De CIO kosten kunnen in 2006 en 2007 nog worden opgevangen door een onttrekking aan de voorzieningen. Bij de begroting 2007 komen we nader terug op de dekking van deze tekorten.

MD

Bij het opstellen van de begroting 2006 hebben wij een aantal knelpunten benoemd waardoor er slechts een sluitende begroting ingediend kon worden na een onttrekking van 183 duizend euro uit de dienstegalisatiereserve. De belangrijkste oorzaken zijn kostenverhogingen die niet meer binnen de begroting zijn op te vangen en dalende kernisopbrengsten. De kostenstijgingen komen door het afschaffen van het grijs kenteken, stijgende brandstofkosten, hogere energietarieven en hogere kosten voor handhaving en verwijdering van fout geparkeerde fietsen. Gezien het verwachte dienstresultaat verwachten we uiteindelijk met een lagere onttrekking uit de dienstegalisatiereserve te kunnen volstaan.

OCSW

De financiële positie van de dienst is voor een groot deel afhankelijk van de mate en fasering waarin de diverse bezuinigingstaakstellingen worden gerealiseerd. Op basis van het uitvoeringsplan schatten wij in dat structureel de beoogde besparing wordt bereikt voor wat betreft de reorganisatie van de dienst. Voor de komende jaren zal er echter nog sprake zijn van frictiekosten.

Een aantal bezuinigingstaakstellingen is door de raad via nieuw beleid voor één of meerdere jaren gecompenseerd (Simplon, Kunstencentrum/Muziekschool, sportconsulenten en taakstelling vermindering subsidies en maatschappelijke zorg). Structurele invulling van de taakstelling dient dus nog wel te geschieden.

Op dit moment wordt het ontwikkelingsplan Sport in Beeld uitgevoerd. De herschikking van sportvelden en gymnastiekaccommodaties leveren naar verwachting minder op dan aanvankelijk verondersteld en daarnaast niet in het gewenste tempo. Hierdoor ontstaat een tekort op zowel het uitvoeringsprogramma als het op onderhoudsprogramma van Sport in Beeld.

Verder heeft de dienst OCSW nog een aantal knelpunten in de bedrijfsvoering, waarvoor in het jaar 2006 incidentele concernmiddelen zijn ontvangen. Structurele oplossing zal de dienst binnen de eigen begroting moeten vinden. Het gaat hier om ruim 400 duizend euro.

De exploitatie van het primair onderwijs staat flink onder druk. Dit wordt onder meer veroorzaakt door de terugloop van subsidies voor ID'ers en hogere energieprijzen dan door het rijk wordt vergoed. In de voorbije jaren is de problematiek financieel opgevangen door het interen op de materiële voorzieningen en door het bijstellen van de onderhoudsplanning. Structureel biedt dit echter geen oplossing. In het jaarplan 2006/2007 van het openbaar onderwijs worden kaders geformuleerd waarbij prioritering in de uitgaven voor de personele en materiele exploitatie taakstellend zijn.

RO/EZ

De dienst ROEZ hanteert vanaf 2005 integrale uurtarieven, waarmee de organisatiekosten aan de producten van de dienst worden toegerekend. In het verleden werden teveel kosten aan de investeringen toegerekend en te weinig aan de exploitatie. In 2006 is een financieel knelpunt voorzien van 2,5 miljoen euro, waarvan 1,5 miljoen euro structureel. Voor de zomer legt ROEZ voor 1,5 miljoen euro aan bezuinigingsvoorstellen aan ons voor. In de 2^e Voortgangsrapportage 2006 komen we hier nader op terug.

SOZAWE

Sinds de invoering van de Wet Werk en Bijstand hanteert het Ministerie van SZW het objectieve verdeelmodel om het *Inkomensdeel* van het budget over de gemeenten te verdelen. Vanaf 2004 is het model diverse malen gewijzigd waarbij het aandeel van gemeenten in het macrobudget steeds veranderde. Daarnaast zijn de besparingen die gemeenten hebben gerealiseerd in mindering gebracht op het macrobudget voor volgende jaren. Het begrote nadeel in 2006 bedraagt 13,6 miljoen euro. In het ontwikkelingsprogramma van SOZAWE is aangegeven hoe we het tekort op het inkomensdeel willen reduceren door ons aandeel in het macrovolume geleidelijk te verminderen van afgerond 2,6% in 2006 naar 2,3% in 2010. De actuele prognose van het tekort is 9,4 miljoen euro (zie de toelichting op de productgroep Inkomen).

Daarnaast heeft SOZAWE geen structurele dekking voor de *uitvoeringskosten*, die altijd uit het voordeel op het inkomensbudget gefinancierd werden. In 2006 gaat het om 2,5 miljoen euro. In 2006 is het gedekt door een onttrekking uit de reserve WWB.

Verder is voor een deel van de consultants Werk geen structurele dekking beschikbaar. Dit financieren we jaarlijks door middel van een onttrekking uit de reserve Agenda voor de Toekomst. In 2007 is nog ruimte in deze reserve, hierna is deze leeg.

De dienst heeft de opdracht gekregen om de niet-structureel gedekte formatie terug te brengen. Het ontwikkelingsprogramma van de dienst geeft aan hoe het tekort wordt teruggebracht. Dit gebeurt onder andere door efficiencymaatregelen en het aanboren van alternatieve financieringsbronnen (zoals het financieren van consultants Werk uit het werkbudget).

3.3 Reservepositie

3.3.1 Algemene egalisereserve

Het minimumniveau van de algemene egalisereserve is vastgesteld op 12 miljoen euro. Bij de rekening 2005 is voorgesteld om de reserve aan te vullen tot dit minimum. In de periode waarover wij rapporteren (januari – maart 2006) zijn er geen raadsvoorstellen ten laste van de algemene egalisereserve gedaan.

3.3.2 Dienstegalisereserves

Alle diensten beschikken over een dienstegalisereserve om onverwachte financiële tegenvallers zelf op te vangen. In onderstaand overzicht wordt per dienst het saldo van de dienstegalisereserve aangegeven, na verrekening met het rekeningresultaat 2005 en de prognose van het dienstresultaat uit deze VGR 06-1.

	31-12-2005	Resultaat bestemming 05	VGR prognose dienstresultaat	Stand VGR 06-1	Minimum niveau
ADF	0,135	0		0,135	0,1
RER (rente egalisatie)	1,75	0		1,75	1,8
BD	0,146	0	-0,080	0,066	0,1
DIA	0,542	0,332	-0,179	0,695	0,5
DSW	0	0	-0,363	-0,363	2,7

HVD	0,342	-0,034	-0,500	-0,192	0,2
MD	1,128	0,172	0,050	1,350	1,1
OCSW algemeen	0,5	0,105	-0,774	0,169	0,6
OCSW werkmij-en	0,15	0		0,15	0,5
RO/EZ	1,532	-1,354	-0,048	0,130	1,4
SOZAWE	0,613	0	-0,217	0,396	0,3
Bureau Onderzoek	0,158	0		0,158	0,1
Totaal	6,996	-0,779	-2,111	4,106	9,4

Het overzicht laat zien dat het niveau van de egalisatiereserves na verwerking van de resultaten naar verwachting 5,3 miljoen euro lager ligt dan het gewenste minimum. Bij de tweede Voortgangsrapportage 2005 lag het totaal van de dienstegalisatiereserves 4,4 miljoen euro onder het gewenste minimumniveau. Uiteraard trachten we nog bij te sturen op de dienstresultaten. Het gewenste minimumniveau van de dienstegalisatiereserves is nauw verbonden met de herijking van het weerstandsvermogen. In deze notitie, die voor de begroting 2007 aan de raad wordt voorgelegd, gaan we nader in op de dienstegalisatiereserves en het te hanteren minimumniveau.

4 Organisatie

4.1 Personeel en Organisatie

In dit hoofdstuk rapporteren wij over de toegestane formatie, de personele bezetting, de personeelslasten en over het arbeidsverzuim. In bijlage 2 is de staat met personele sterkte en lasten opgenomen

Personele bezetting en de personeelslasten

De registratie van formatie- en bezettingsgegevens in EMIS is in het eerste kwartaal 2006 verder verbeterd. Staat B is daarom op een andere wijze ingericht dan voorheen. De gegevens over het Personeel in dienst zijn gedetailleerder en in een duidelijke relatie gebracht met de kosten voor de inhuur van personeel van derden. Tevens is een eerste aanzet gemaakt om boventallig personeel in kaart te brengen en te houden in het personeelsregistratie- en informatiesysteem. In VGR 2006-2 zullen enkele kinderziekten in de techniek en definities van boventalligheid grotendeels zijn opgelost. De totale gemiddelde bezetting in fte's versus de toegestane begrote formatie blijken uit het onderstaande overzicht.

Toegestane formatie, personele bezetting en personeelslasten: Personeel in dienst			
	Toegestane formatie in fte's	Gemiddelde totale bezetting in fte's	Totale loonkosten (in 1.000 euro)
Actuele begroting 2006	2999	x	€159.222
VGR 2006-1	x	2973	€155.855

De totale gemiddelde bezetting is 26 fte lager dan de toegestane formatie in de actuele begroting. De loonkosten, gerealiseerd in de eerste maanden, zijn geëxtrapoleerd naar het einde van het jaar en bedragen 3,4 miljoen euro minder dan actueel begroot. De eindejaarprognose over dit saldo bedraagt 3 miljoen euro voordelig. De belangrijkste oorzaak van de lagere loonkosten is het grote aantal vacatures dat tijdelijk wordt ingevuld met personeel van derden. Dit personeel wordt niet verloond via de salarisadministratie maar op factuurbasis; personeel van derden wordt derhalve niet meegeteld onder de bezetting van personeel dat in dienst van de gemeente is.

Personeel van Derden

Evenals in voorgaande jaren, gaat ook bij de Voortgangsrapportage extra aandacht uit naar de kostenontwikkelingen voor Personeel van Derden, in nauwe relatie met de vacatureruimte binnen de toegestane formatie van het personeel in dienst. In deze periode is totaal 6,1 miljoen euro actueel begroot voor de inhuur van personeel van derden. De werkelijke kosten bedragen 10,8 miljoen, een overschrijding met 4,7 miljoen hetgeen hierna wordt toegelicht. Prognoses voor de rest van het jaar 2006 resulteren in een overschrijding met 3,3 miljoen euro.

Overzichtstabel Personeel van Derden (bedragen in 1.000 euro)

	ROEZ	BSD	MD	DSW	SOZAWE	HVD	DIA	OCSW
--	------	-----	----	-----	--------	-----	-----	------

VGR 1	1.078	670	437	92	517	2.808	3.186	2.017
Actueel	358	331	-187	250	619	708	2.054	2.017

Bij de dienst ROEZ en de DIA zien we een overschrijding van de begrote kosten. Deze kosten zijn gedekt door de openstaande vacatureruimte. Bij de Bestuursdienst is eveneens sprake van vacatureruimte die opgevuld wordt met personeel van derden. Daarnaast zijn diverse nieuwe projecten gestart waarvoor externe medewerkers tijdelijk zijn aangetrokken. Bij de Milieudienst is er 11 fte vacatureruimte en zijn er inkomsten uit projecten die bemensd worden met personeel van derden. Bij de HVD zien we een ogenschijnlijke overschrijding van de inleen van de geraamde kosten van personeel van derden. Deze kosten zijn gedekt met middelen uit met name begrotingsposten (gefinancierd met rijkssubsidies en tariefinkomsten). Het streven is om deze projectgelden om te zetten in tijdelijke formatie bij Turap II zodat de middelen (en het personeel) onderdeel uitmaken van de categorie personeel in vaste of tijdelijke dienst. De DSW, SOZAWE en OCSW lopen in de pas met begrote en werkelijke kosten.

Arbeidsverzuim

Hieronder zijn de verzuimgegevens als voortschrijdend jaargemiddelde tot en met maart 2006 opgenomen en afgezet tegen de streefcijfers voor 2006. Met ingang van deze VGR 2006-1 wordt het zwangerschapsverzuim in mindering gebracht op het bruto verzuim dat daardoor ten opzichte van o.a. de rekening 2005 aanmerkelijk afneemt. Het gemiddelde zwangerschapsverzuim bedraagt 0,55%.

Arbeidsverzuim t/m 31-03-2006	Meldingsfreq maximaal 1.70	Verzuim > 1 jaar	Verzuim < 1 jaar (excl. Zw-verlof)	Bruto verzuim (excl. Zw-verlof)
Streefcijfer	Maximaal 1.70	Maximaal 0,9%	Maximaal 5%	Maximaal ² 6.45%
<i>Gemeente Groningen</i>	1.91	1.15	5.54	6.69
Bestuursdienst	2.09	1.24	4.23	5.47
DIA	2.12	0.41	6.12	6.53
HVD	1.70	1.37	5.49	6.86
Milieudienst	2.00	0.55	7.79	8.34
OCSW	1.73	1.00	4.42	5.42
RO/EZ	1.82	0.77	4.97	5.74
Sozawe	2.17	1.83	5.74	7.57
DSW	1.69	3.24	5.82	9.06

De meldingsfrequentie van de gemeente Groningen (1,91) is hoger dan het streefcijfer (+0,21%) maar is daarin stabiel ten opzichte van 2005. De diensten OCSW, DSW en de HVD hebben een frequentie die lager of vrijwel gelijk is aan het streefcijfer. Vooral SOZAWE en de DIA kennen een relatief hoge meldingsfrequentie respectievelijk 2,31% en 2,22.

Het verzuim langer dan een jaar (1,15%) is 0,25% hoger dan het streefcijfer maar lager dan de resultaten over 2005 (1,3%). Uitschieters met een hoog verzuimpercentage zijn de DSW, SOZAWE de HVD en ook de Bestuursdienst. Daarentegen scoren de DIA, de Milieudienst en RO/EZ zeer goed met het laagste percentage van resp. 0,41 %, 0,55 % en 0,77 %.

Het verzuim korter dan een jaar ligt met 5,54% hoger dan het streefcijfer (5,00%) maar iets lager (0,01%) dan het resultaat over 2005. Goed in de pas lopen de Bestuursdienst, OCSW en ROEZ. Voor de overige diensten vormt het kort verzuim een belangrijk aandachtspunt.

In vergelijking tot 2005 is, na correctie van – 0,55% zwangerschapsverlof in de cijfers over 2005 (6,97%), het bruto verzuim VGR 2006-1 gedaald met 0,3%.

Concluderend, gemeentebreed is de tendens in het eerste kwartaal ten opzichte van het jaar 2005 op alle fronten iets gunstiger en zowel de meldingsfrequentie als het verzuim zijn gemiddeld iets gedaald. Gezien de differentiatie in de verzuimcijfers tussen de diensten zullen we in de Voortgangsrapportage 2006-2 nader ingegaan op de sturing op het terugdringen van het arbeidsverzuim per dienst.

4.2 IC-plannen

BSD; In de eerste maanden van 2006 is gestart met in het vervolg op de audit EMIS, de audit U for 8 en het afronden van de rechtmatigheidscontrole 2005. De formatiemodule EMIS is gevuld en we

² Bruto verzuim 7% min 0,55% zwangerschapsverlof

hebben acties ondernomen om de informatie voor derden (IV3), die we ieder kwartaal aan het CBS dienen aan te leveren op voldoende niveau te krijgen.

DIA; Met ingang van 2006 wordt gewerkt met riskanalyses. Deze analyse is in overleg met de accountant opgesteld. Het houdt in dat voor de start van een audit een riskanalyse per proces wordt opgesteld, waarin de bedrijfsrisico's, de controleactiviteiten en de toetsingswerkzaamheden zijn opgenomen. In 2006 is ook de rechtmatigheidstoets geïntegreerd in het controleprogramma. De controleactiviteiten liggen tot dusver op schema.

DSW; De uitvoering van het begin 2006 vastgestelde IC-plan DSW verloopt volgens planning. Dit blijkt uit de recentelijk opgeleverde Voortgangsrapportage IC-plan DSW 1^e kwartaal 2006. Er zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

HVD; De uitvoering van het IC-plan verloopt volgens planning

MD; De in het plan genoemde projecten worden in 2006 uitgevoerd

OCSW; Het IC plan loopt volgens planning. Er zijn geen geconstateerde onrechtmatigheden van importantie en relevantie voor het bestuur.

ROEZ; De uitvoering van het IC-plan van ROEZ verloopt volgens planning. De IC op de afronding van de slibsanering wordt niet uitgevoerd. Met het raadsbesluit van 21 november 2005 zijn de risico's afgedekt en de prijs-kwaliteitverhouding is verbeterd. De ontvangen subsidie wordt wel meegenomen in de rechtmatigheidstoets 2006, gelet op de omvang van de subsidie. De rechtmatigheidstoets 2006 is gestart en tot dusver zijn er geen onrechtmatigheden.

SOZAWE; De uitvoering van het IC-plan verloopt volgens planning. Relevante tekortkomingen zijn tot op heden niet geconstateerd

4.3 Aanbevelingen accountant en Rekenkamercommissie

4.3.1. Accountant

Bij de interim controle voor de jaarrekening 2005 zijn door de accountant aandachtspunten geformuleerd. In de bijlage 4 zijn alle aanbevelingen van de accountant met een toelichting/stand van zaken opgenomen.

4.3.2 Rekenkamercommissie

Reserves en voorzieningen

De rekenkamercommissie heeft begin 2005 de reserves en voorzieningen van de gemeente Groningen nader onderzocht. Wij hebben toegezegd om in de nota Herijking van het weerstandsvermogen nader terug te komen op de gedane aanbevelingen. Hier melden reeds dat er bij het opstellen van de jaarrekening 2005 een screening heeft plaatsgevonden op de noodzaak van de aangehouden reserves en voorzieningen. Tevens zijn conform de aanbeveling van de rekenkamercommissie de diverse (onderliggende) egalisereserves binnen OCSW samengevoegd tot één egalisereserve OCSW.

Bijlage 1 Overzicht concern-, bijzonder- en dienstresultaten
euro)

(bedragen in 1.000

24-05-06 14:12	ADF	BD	DIA	DSW	HVD	MD	OCSW	RO/EZ	SOZAWE	TOTAAL VGR 2006-1
Afwijkingen voor diensten										
Bijzondere resultaten										
1 Afvalstoffenheffing						111				111
2 Bouwleges								80-		80-
3 Grondzaken								667-		667-
4 Kunst op Straat								32-		32-
5 Parkeren								1.559-		1.559-
6 Stimuleringsfonds VHV								23		23
7 Begraafplaatsen								320		320
Totaal bijzondere resultaten	0	0	0	0	0	111	0	-1.995	0	-1.884
Dienstresultaten tlv/ tgv concern:										
1 Kosten voormalig personeel/bezetting directie OCSW							136-			136-
2 Welstand								2		2
3 Groninger Monumenten Fonds								17		17
Totaal dienstresultaat tlv/ tgv concern	0	0	0	0	0	0	-136	19	0	-117
Reguliere dienstresultaten										
1 Vergoeding ondersteuning (Griffie)		80								80
2 Rekenkamerfunctie		50								50
3 Plan van aanpak HHD		10-								10-
4 I&A Onderhoud		50-								50-
5 Personeel van derden (uit projecten)		300-								300-
6 Projectmiddelen		300								300
7 Personeel van derden (uit vacatures)		290-								290-
8 Vacatures		240								240
9 Houtrot Stadhuis		100-								100-
10 Burgerzaken			94							94
11 Belastingen			127							127
12 Mobiliteit en Consultancy			-108							-108
13 Dienstverlening Arbeidszaken			-72							-72
14 Commerciële Zaken			-78							-78
15 Overige en concerttaken			-177							-177
16 Overig			35							35
17 Geprognoseerd exploitatieresultaat 2005				-363						-363
18 Incidatie-advisering					-250					-250
19 Kosten CIO					-175					-175
20 Onttrekking aan voorziening CIO					175					175
21 Functiewaardering - nabetalingen					-250					-250
22 Bedrijfsafval						127				127
23 Straatreiniging						12				12
24 Centrale Werkplaats						-36				-36
25 Marktwezen						4				4
26 Centraal Meldpunt Evenementen						-62				-62
27 Milieubeleid						-5				-5
28 Vergunningverlening/Controle Handhaving						47				47
29 Beheren en saneren						157				157
30 Rente inzake reserves						-194				-194
31 Simplon - tekort Simplon Up							-30			-30
32 Reorganisatie-bezuinigingstaakstelling							-454			-454
33 FPU kosten 2007-2011 - voorziening							-410			-410
34 Natuurmuseum							-80			-80
35 Huurbijdragen derden							200			200
36 Algemene reserve bedrijfsvoering							29-			29-
37 Fonds Economische Ontwikkeling							29-			29-
38 Groninger Archeologie Fonds							63-			63-
39 Stimuleringsfonds Bedrijfsvestigingen							2			2
40 Gemeentegaranties							3-			3-
41 BWS										
42 Personeel									-217	-217
43 WWB - inkomen									927	927
Totaal reguliere dienstresultaten	0	-80	-179	-363	-500	50	-774	-48	710	-1.184
Totaal dienstresultaten (regulier en tlv/tgv concern)	0	-80	-179	-363	-500	50	-910	-29	710	-1.301

22-02-06 9:22	ADF	BD	DIA	DSW	HVD	MD	OCSW	RO/EZ	SOZAWE	TOTAAL VGR 2006-1
Afwijkingen voor concern										
Rente-afwijkingen:										
1	871									871
2	1.111									1.111
3	245									245
4	135-									-135
5	216-									-216
Totaal rente afwijkingen	1.876	0	0	0	0	0	0	0	0	1.876
Concernmaatregelen:										
1					100-					100-
2					350-					350-
3					135-					135-
Totaal concernmaatregelen	0	0	0	0	-585	0	0	0	0	-585
Overige concernresultaten (toelichting)										
1										-100
2										-200
3		pm								0
4		163								163
5		pm								0
6		2.169								2.169
7		1.320								1.320
8		130-								-130
9		400								400
10			749							749
Subtotaal concernresultaten	0	3.622	749	0	0	0	0	0	0	4.371
Overige concernresultaten										
1			20-							20-
2			25-							25-
3			20-							20-
4			20-							20-
5			22							22
6			50-							50-
7			25-							25-
8				23-						23-
9				11-						11-
10				89						89
11								400		400
12								102		102
Subtotaal overige concernresultaten	0	-138	55	0	0	0	0	0	502	419
Totaal concernresultaat	1.876	3.484	804	0	-585	0	0	0	502	6.081

22-02-06 9:22	ADF	BD	DIA	DSW	HVD	MD	OCSW	RO/EZ	SOZAWE	TOTAAL VGR 2006-1
Totaal resultaat	1.876	3.404	625	-363	-1.085	161	-910	-2.024	1.212	2.896

Bijlage 2: Staat personele sterkte en personele lasten (bedragen in 1.000 euro)**Staat B: CONSOLIDATIE overzicht formatie primitief, formatie actueel en bezetting 2006-1**

Totaal consolidatie		Primitieve begroting 2006		Actuele begroting 2006		Turap I 2006		Saldo Turapl	Prognose jaarsaldo
		Toegestane (begrote) formatie		Toegestane (begrote) formatie		Gemiddelde Pers. bezetting			
		fte	euro	fte	euro	fte	euro	euro	euro

Personeel in dienst : Soort formatie aanstellingsvorm

	Soort formatie	fte	euro	fte	euro	fte	euro	euro	euro
Vast	Vast	2917,95	159.325	2914,5	155.539	2792,07	147.451	8.088	5.357
Tijdelijk		59	2.849	18,91	965	23,02	1.152	-187	-170
Vast	Tijdelijk	0	0	31,47	1.425	23,37	1.295	130	313
Tijdelijk		4,97	230	22,81	841	22,14	918	-77	-21
Vast	Boventallig	6,15	342	6,75	342	81,42	4.574	-4.231	-2.021
Tijdelijk		0	0	0	0	2	61	-61	-61
Overig (stage/wiw)	Overig	4	169	4,89	110	23,34	404	-308	-113
Totaal personeel in dienst	Totaal	2992,07	162.915	2999,33	159.222	2973,36	155.855	3.367	3.024

Personeel van derden:

* tlv vacatureruimte									
Uitzendkrachten/gedetach. inleen		X	628	X	628	X	2.965	-2.337	-1.742
Adviseurs/interim mgt./overig		X	0	X	0	X	570	-570	-42
* tlv begrote kostenpost									
Uitzendkrachten/gedetach. inleen		X	3.198	X	3.658	X	5.755	-2.097	-1.627
Adviseurs/interim mgt./overig		X	3.005	X	3.344	X	3.549	-205	-241
AF:- Gedetacheerd uitleen		X	-475	X	-1.480	X	-2.034	554	338
Totaal personeel van derden		0	6.356	0	6.150	0	10.805	-4.655	-3.314

Bestuur		45	1.531	45	1.475	41,4	1.344	131	-200
Onderwijs/ WSW/ WIW		3036	119.743	3036	123.530	1443	80.186	0	0

Primitieve begroting versus Actuele begroting: : per saldo 7 fte meer opgenomen in Actuele begroting

Dienst	Afwijking	Verklaring
DSW	Geen afwijking	
MD	+ 1,2 fte	Saldo van - 6.8 fte formatiereductie bezuinigingen 1 ^e kwartaal 2006 en een groei van 8 fte i.v.m. projecten/opdrachten
OCSW	- 32 fte	Formatiereductie bezuinigingen 2006 (begrotingswijziging)
SOZAWE	+ 9 fte	Tijdelijke uitbreiding i.v.m. projecten en vaststelling formatie na reorganisatie
ROEZ	+ 18,8 fte	In de primitieve begroting is de gemiddelde formatie als basis gehanteerd die lager uitvalt dan bij Turap I waarvan de feitelijke formatie per 1-1-2006 de basis is. Eindejaarsprognose voor de actuele formatie bedraagt 613 fte; een geplande afname van 34 fte.
HVD	+ 12 fte	+ 5 fte ontvlechting Meldkamer Ambulancevervoer & Brandweezorg, + 7 fte ingeleend personeel van derden opgenomen in de formatie.
DIA	- 2,4 fte	Formatiereductie bezuinigingen 2006 (begrotingswijziging)
BSD	Geen afwijking	x
Totaal:	+ 7 FTE	

Actuele begroting versus realisatie : per saldo 26 fte minder opgenomen in Turap dan begroot

Dienst	Afwijking	Verklaring
DSW	- 9 fte	Minder bezetting/ Vacatureruimte
MD	- 14 fte	Vacatureruimte i.v.m. ondergrondse containers benut voor uitzendkrachten
OCSW	+ 4 fte	Saldo daling vast personeel (-32 fte bezuiniging) versus nog niet geplaatste herplaatsingskandidaten (+ 28 fte) en hoger aantal WIW-medewerkers (+8fte)
SOZAWE	+ 28 fte	De actueel begrote formatie bedraagt 548 fte. Extra incidentele inkomsten, verworven uit detachering, compensatie WAO, zwangerschap maar uit tijdelijke WIW-overeenkomsten worden ingezet om tijdelijk extra personeel in te huren.
ROEZ	- 58 fte	Vacatureruimte benut voor inhuur personeel van derden (- 33.4 fte) en - 24.5 fte geblokkeerd tbv bezuinigingen
HVD	+ 27 fte	Saldo van -8 fte vacature ruimte versus + 18 fte AWBZ-taken en + 17 fte Ambulancedienst die in de formatie zijn bezuinigd maar nog in dienst zijn.
DIA	+ 2,4 fte	Saldo van - 12 fte vacatureruimte versus + 10 fte herplaatsingskandidaten en + 5 fte urenuitbreidingen en wachtgelders.
BSD	- 7 fte	- 7 fte vacatureruimte
Totaal	- 26 FTE	

Bijlage 3: Slot- en nacalculaties

Slot-/nacalculatie	Omschrijving
DIA	
Januari 2007	Verbouwing publiekshal Prefectenhof
HVD	
Sept 2006	Verbouwing Sontweg
MD	
1 ^{ste} kwartaal 2007	Investeringen ondergrondse containers inzameling huishoudelijk afval
OCSW	
2 ^e kwartaal 2006	Nieuwbouw Vensterschool Koorenspoor
2 ^e kwartaal 2006	Vensterschool Hoogkerk
ROEZ	
	Grondexploitaties
Dec 2006	2BH11 Maartenshof
Dec 2006	2BB50 Ruskenveen bedrijven
Dec 2006	2BN07 Winschoterdriehoek
Dec 2006	2BN08 Westrand/Pure
	Verkeer en vervoer
Dec 2006	2CC1125 Doorstroming Verbindingskanaalzone
Dec 2006	2CC1128 Kruising Korreweg
Dec 2006	2CC1123 Bornholmstraat fietsvoorzieningen
Dec 2006	2CC1162 Lage der A
	Borg
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Wegen 2003
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Wegen 2004
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Kunstwerken 2001
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Kunstwerken 2002
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Kunstwerken 2003
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Waterbeh. 2002
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Waterbeh. 2003
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Waterbeh. 2004
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Groen 2002
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Groen 2003
3e kwartaal 2006	Meerjarenbeeld Groen 2004
SOZAWE	
Mei 2006	GWS 4 ALL (uitkeringensysteem)

Bijlage 4: Overzicht accountantaanbevelingen

DIA	Afdelingsplannen
Aanbeveling	Stem de verdere ontwikkeling van de afdelingsplannen inhoudelijk af op de doelen van de Business Balanced Scorecard.
Toelichting / stand van zaken	De afdelingsplannen van de DIA hebben met ingang van 2006 een nieuw format gekregen en zijn afgestemd op de missie van de DIA (professionele dienstverlener).
Actie	Voor 2007 zal er een aanscherping plaatsvinden in de te formuleren doelen (smart). In het kader van de organisatieontwikkeling zal een nieuwe missie, visie en strategie worden ontwikkeld. De afdelingsplannen zullen daarop worden afgestemd.

DIA	Jaarlijkse inventarisatie
Aanbeveling	Voer een jaarlijkse inventarisatie uit om te zien of de volgens de eigen administratie aanwezige activa ook daadwerkelijk aanwezig is.
Toelichting / stand van zaken	Alle computers en randapparatuur en het nieuwe meubilair is in beeld.
Actie	Na de verbouwing van de Prefecten Hof en herinrichting zal de inventarisatie plaatsvinden.

DIA	Dienstverleningsovereenkomsten
Aanbeveling	Stel voor alle facilitaire activiteiten dienstverleningsovereenkomsten (dvo's) op.
Toelichting / stand van zaken	Er liggen concept dvo's met alle diensten en het concern. De diensten en concern hebben ingestemd met het principe van deze dvo's.
Actie	De laatste hand wordt gelegd aan de definitieve afspraken over aantallen en tarieven. De ondertekening van de dvo's gebeurt in mei 2006.

DIA	BTW compensatiefonds
Aanbeveling	Kom tot afspraken met de Belastingdienst over de nu gehanteerde systematiek (geen doorgeschoven btw naar de diensten).
Toelichting / stand van zaken	In juli 2005 heeft de Belastingdienst een onderzoek uitgevoerd. De uitkomsten van dit onderzoek zijn nog niet bekend. Er diende in verband met de samenhang van andere diensten ook daar onderzoek plaats te vinden.
Actie	Er is sprake van een complex btw regime. Het onderzoek van de Belastingdienst moet eerst worden afgewacht.

DIA	Centrale rol afdeling Commerciële Zaken
Aanbeveling	De afdeling CZ zou een belangrijke concernbrede rol kunnen hebben in de control op de rechtmatigheid van inkopen. Dit vereist een meer proactieve en controlerende houding van de afdeling.
Toelichting / stand van zaken	Het voorstel is er om een tweedeling in de control op de rechtmatigheid door te voeren. De uitvoering wordt door de afdeling CZ gedaan en de feitelijke control wordt uitgeoefend door de Bestuursdienst.
Actie	Uitwerking en positionering van dit voorstel wordt nog in 2006 voorgelegd.

DIA	Procesbeschrijvingen
Aanbeveling	Schenk verhoogde aandacht aan de beschrijving van de processen.
Toelichting / stand van zaken	Niet alle processen zijn beschreven en andere procesbeschrijvingen moeten worden geactualiseerd. Dit is een verantwoordelijkheid van de vakdirecties.
Actie	In 2006 zullen alle processen zijn beschreven en ten aanzien van de beschreven processen daar waar nodig kwalitatieve verbeteringen worden aangebracht. De belastingprocedures zijn inmiddels geactualiseerd.

HVD	Aanstelling procescontroller
Aanbeveling	Aanbevolen wordt een procescontroller aan te stellen/in te zetten die verantwoordelijk is voor de kwaliteit en tijdigheid van de financiële managementrapportages.
Toelichting / Stand van zaken	De bedoelde procescontroller is inmiddels aangesteld en gaat binnenkort van start.
Actie	

MD	Vastleggen afspraken en meningsverschillen
Aanbeveling	De gehanteerde veronderstellingen ten aanzien van de prognoses komen tot stand op voorstel van de afdeling FEZ en worden besproken met de

Toelichting / Stand van zaken Actie	budgethouders. Het is zeker in geval van meningsverschillen, aan te bevelen een vastlegging te maken van de uitkomsten van de besprekingen. De meningsverschillen zullen per kwartaal worden vastgelegd. Afdelingshoofd FEZ draagt zorg voor uitvoering.
MD	Aanbesteding investeringen
Aanbeveling	Alle investeringen worden correct aanbesteed.
Toelichting / Stand van zaken	Met ingang van het jaar 2006 wordt hieraan extra aandacht besteed.
Actie	Toezicht op naleving door dienstcontroller.
MD	Dekking reinigingsrechten
Aanbeveling	In 2006 is er geen overdekking op reinigingsrechten zodat er geen sprake is van onrechtmatigheid.
Toelichting / Stand van zaken	Vanaf december 2005 zijn bedrijven benaderd om een contract aan te gaan voor de inzameling van bedrijfsafval zodat deze buiten de reinigingsrechten vallen. Op contracten kan de dienst meer dan kostendekkende tarieven hanteren waardoor het risico op onrechtmatigheid wordt verlaagd.
Actie	Toezicht op naleving door dienstcontroller en uitvoering door afdeling IPC.
MD	Versterking IC facturering
Aanbeveling	De interne controle ten aanzien van het factureringstraject in het proces Marktwezen te versterken. Als gevolg van handmatige mutaties in Clear bestaat het risico op onvolledige of onjuiste facturering.
Toelichting / Stand van zaken	Door de implementatie in juli 2006 van een nieuw marktprogramma worden handmatige mutaties voorkomen. Er komt een directe koppeling tussen het marktprogramma en het programma Clear.
Actie	Implementatie per 1 juli 2006 door de afdeling MMT, Informatiemanagement en FEZ.
MD	Beoordeling bevoegdheden en competentie Clear
Aanbeveling	De bevoegdheden en competentie in Clear te laten beoordelen door een automatiseringsdeskundige van Ernst & Young.
Toelichting / Stand van zaken	Deze beoordeling zal in 2006 plaatsvinden.
Actie	Ernst & Young en dienstcontroller.
MD	Aanpassing verdeelsleutels
Aanbeveling	Het aanpassen van de verdeelsleutels die gehanteerd worden voor een correcte toerekening van kosten aan huishoudelijke afval en bedrijfsafval bij gecombineerde afvalroutes. Een en ander ook in relatie tot de inzameling via ondergrondse containers
Toelichting / Stand van zaken	Eind 2006 zijn alle ondergrondse containers geplaatst. Hierna zullen de genoemde verdeelsleutels opnieuw worden vastgesteld en ter beoordeling worden voorgelegd aan de Accountant.
Actie	Afdeling IPC, FEZ en Ernst en Young.
OCSW	Rente toevoegingen voorzieningen
Aanbeveling	Rentetoevoeging aan voorzieningen niet meer laten plaatsvinden maar de voorzieningen op een andere wijze op voldoende niveau te houden. (blz. 10 E&Y)
Toelichting / stand van zaken	Dit betreft rijks gelden waarvan het rijk er vanuit gaat dat er rente wordt toegevoegd
Actie	Bij de jaarrekening 2005 conform gehandeld
OCSW	Verslaggevingsvoorschriften
Aanbeveling	Nauwgezetter volgen van de verslaggevingsvoorschriften bij de samenstelling van de jaarrekening (blz. 10 E&Y)
Actie	Bij de jaarrekening conform gehandeld
OCSW	Herijking R&V
Aanbeveling	Herijking reserves en voorzieningen (blz. 12 E&Y)
Actie	Bij de jaarrekening heeft een beoordeling plaatsgevonden van alle reserves en voorziening; tevens is vanuit het concern een gemeentebreed traject gestart
OCSW	Subsidieverzoeken en declaraties
Aanbeveling	Tijdig indienen subsidieverzoeken en declaraties ter voorkoming van veel herstelacties achteraf. (blz. 14 E&Y)

Toelichting / stand van zaken	Was incident
Actie	Is besproken in betreffend team

OCSW	Afschrijvingssystematiek
Aanbeveling	Aanpassing afschrijvingssystematiek en het financiële effect hiervan. (blz. 14 E&Y)
Toelichting / stand van zaken	Wij schrijven af conform de voorschriften in het handboek financieel beheer en doen dit al jaren.
Actie	Wij blijven de richtlijnen van het concern volgen

OCSW	Debiteurenbeheer
Aanbeveling	Advies tot verscherpt debiteuren beheer (blz. 15 E&Y)
Toelichting / stand van zaken	Opmerking naar aanleiding van een vergelijking van het debiteurensaldo per ultimo 2003 en 2004.
Actie	Het debiteurenbeheer vindt inmiddels centraal plaats voor de gehele dienst, vooruitlopend op de komende centralisatie. De voordelige effecten zijn inmiddels al merkbaar en de procedure is geactualiseerd.

OCSW	Negatieve balansposten
Aanbeveling	Advies inzake negatieve debet en creditbedragen op de balans juist te presenteren en niet te salderen. (blz. 16 E&Y)
Toelichting / stand van zaken	Terechte opmerking, een aantal debet en creditbedragen zijn gesaldeerd
Actie	Bij de jaarrekening 2005 is conform gehandeld

OCSW	Vrijval balansposten
Aanbeveling	Advies te bezien of er balansposten kunnen vrijvallen t.g.v. het resultaat. (blz. 16 E&Y)
Actie	Hier wordt voortdurend aandacht aan besteed en is in de verantwoordingsgesprekken met managers ook steeds onderwerp van gesprek. Tevens bij de jaarrekening 2005 betrokken.

OCSW	Vrijval resultaten
Aanbeveling	Tijdige afstemming met de bestuursdienst over eventuele vrijval t.g.v. het resultaat (blz. 16 E&Y)
Toelichting / stand van zaken	Betreft opmerking naar aanleiding van OOG radio en TV
Actie	Inmiddels werkgroep ingesteld om dit onderwerp af te handelen. Het college is regelmatig schriftelijk geïnformeerd over de resultaten, mede in relatie tot de problematiek rond de bijdragen van Essent.

OCSW	Rijksmiddelen
Aanbeveling	Advies balansposten rijksmiddelen onder voorzieningen te verantwoorden. (blz. 16 E&Y)
Toelichting / stand van zaken	Opmerking n.a.v. rijksmiddelen Zorg en Minderheden die als nog te betalen op de balans vermeld zijn. Moet volgens BBV onder voorzieningen worden verantwoord.
Actie	Bij de jaarrekening 2005 conform gehandeld.

OCSW	WMOO afsluiting boekjaar
Aanbeveling	Afsluiten boekhouding WMOO per 31 december en niet per 1 december t.b.v. een zuivere verdeling van de baten en lasten. (blz. 18 E&Y)
Toelichting / stand van zaken	De opmerking van de accountant suggereert dat de WMOO de boekhouding jaarlijks afsluit per 1 december. Dit is niet juist, de afsluiting betreft alleen de projectenadministratie (investeringen). Al het overige wordt, net als bij alle andere onderdelen binnen de dienst, per 31 december afgesloten.
Actie	Uit praktische overwegingen lijkt het ons verstandig de huidige gedragslijn te volgen. Mede ook omdat de accountant opmerkt dat het effect niet significant is.

ROEZ	Rapportages
Aanbeveling	Aansluiten interne en externe rapportages
Toelichting / stand van zaken	De interne en externe rapportages dienen verschillende doelen. Daarom wijkt de verschijningsvorm af. Waar mogelijk wordt een betere afstemming gemaakt.

Actie	Overleg met BSD inzake 'Meer met minder' en nadere invulling bestuurlijke informatievoorziening.
-------	--

ROEZ	Kwaliteit Turap
Aanbeveling	Verbeteren kwaliteit turap
Toelichting / stand van zaken	De interne en externe rapportages dienen verschillende doelen. Daarom wijkt de verschijningsvorm af. Waar mogelijk wordt een betere afstemming gemaakt.
Actie	Overleg met BSD inzake 'Meer met minder' en nadere invulling bestuurlijke informatievoorziening

ROEZ	Kwartaalafsluiting
Aanbeveling	Opstellen procedure kwartaalafsluiting
Toelichting / stand van zaken	Zie turap 2005. Het advies ten aanzien van het beschrijven van de procedure zal worden opgevolgd.

ROEZ	Rechtmatigheidsbeheer
Aanbeveling	Inpassen rechtmatigheidsbeheer in P&C
Toelichting / stand van zaken	Eén en ander was reeds opgestart in 2005 en wordt doorgezet in 2006.
Actie	Opstellen werkprogramma.

ROEZ	Aansluiting EPMS tav opbrengsten parkeermeter
Aanbeveling	Voor de volledigheidscntrole van alle parkeermeter opbrengsten, aansluitingen maken op EPMS (software)
Toelichting / stand van zaken	De gewenste aansluitingen kunnen worden gemaakt sinds de invoering van nieuwe software (EPMS).

ROEZ	Analyse naheffingen parkeerboetes
Aanbeveling	Voor een volledigheidscntrole, maandelijks analyseren naheffingen parkeerboetes
Toelichting / stand van zaken	Door de DIA worden in de toekomst de Dienst Verlenings Overeenkomsten (DVO's) opgesteld. Daarin willen wij opgenomen zien dat een interne controle wordt uitgevoerd ten aanzien van de opgelegde naheffingen en de ontvangen bedragen.
Actie	Afspraken maken met DIA

ROEZ	Opbrengsten riolering
Aanbeveling	Afspraken maken over opbrengsten riolering
Toelichting / stand van zaken	Door de DIA worden in de toekomst Dienst Verlenings Overeenkomsten (DVO's) opgesteld. Daarin willen wij opgenomen zien dat een interne controle wordt uitgevoerd ten aanzien van de opgelegde rioolheffingen en de ontvangen bedragen.
Actie	Afspraken maken DIA

ROEZ	Budgethoudersregeling naar I-flow
Aanbeveling	Vertalen budgethoudersregeling naar I-flow
Toelichting / stand van zaken	Een budgethoudersregeling is in concept gereed. Op dit moment wordt een toedeling gemaakt van de budgetten aan functionarissen.
Actie	Herontwerp routing in I-flow.

ROEZ	Aansluiting budgethoudersregeling op bestel- en inkoopbevoegdheden
Aanbeveling	Aansluiting budgethoudersregeling op bestel- en inkoopbevoegdheden
Toelichting / stand van zaken	De bestel- en inkoopbevoegdheden zijn geregeld in het mandaat en ondermandaatbesluit van ROEZ. Bij het opstellen van de budgethoudersregeling wordt hier rekening mee gehouden. Waar nodig zullen aanpassingen worden voorgesteld.
Actie	Afgerond.

SOZAWE	Verplichtingen in financiële administratie
---------------	---

Aanbeveling:	Vastleggen van verplichtingen in de financiële administratie.
Toelichting/ stand van zaken:	Door het niet volledig vastleggen van de aangevane verplichtingen in de financiële administratie bestaat het risico dat budgetoverschrijdingen niet of niet tijdig worden gesignaleerd.
Actie:	De implementatie van de inkoopmodule met verplichtingenregistratie is voorlopig uitgesteld tot 1 januari 2007.

SOZAWE	Procedures contractenbank
Aanbeveling:	Aanscherpen procedures rondom gebruik van de contractenbank en uitvoeren naleving procedures.
Toelichting/ stand van zaken:	Door het niet volledig vastleggen van de aangevane verplichtingen in de financiële administratie bestaat het risico dat budgetoverschrijdingen niet of niet tijdig worden gesignaleerd.
Actie:	De implementatie van de inkoopmodule met verplichtingenregistratie is voorlopig uitgesteld tot 1 januari 2007. Hierin zit ook een contractregistratie met leveranciers.

SOZAWE	Calamiteitenplan
Aanbeveling:	Opstellen calamiteitenplan op basis van een impactanalyse/ Testen calamiteitenplan op adequate werking.
Toelichting/ stand van zaken:	Een uitwijkvoorziening voor servers, vastgelegd in een uitwijkcontract is geregeld. De bemensing en facilitaire voorzieningen op het moment dat de calamiteit zich voordoet niet.
Actie:	Deze aanbeveling krijgt de komende tijd de nodige aandacht.

SOZAWE	Kennisoverdracht applicatiebeheer GWS4ALL
Aanbeveling:	Waarborgen dat de kennis van het systeem continue beschikbaar is door meer medewerkers op te leiden in de werking van GWS4All.
Toelichting/ stand van zaken:	Op dit moment zijn er 4 applicatiebeheerders die zich hebben toegelegd op het nazorgtraject. Dit betekent dat zij gespecialiseerd zijn in de informatiestromen die uit GWS4All komen ten behoeve van de interface met FIS. Voorheen was er slechts 1 specialist hiervoor beschikbaar.
Actie:	Geen verdere actie noodzakelijk.

SOZAWE	Overzicht deelverklaringen
Aanbeveling	Data van (nieuwe) in te dienen deelverklaringen tijdig doorgeven aan E&Y en tijdig de stukken voor controle gereed hebben.
Toelichting / stand van zaken	Deelverklaringen 2004 inmiddels alle gereed en afgedaan (met goedkeurende accountantsverklaringen).

SOZAWE	Rechtmatigheid
Aanbeveling	Meer gestructureerde uitvoering rechtmatigheidstoets. Controle gedurende het jaar.
Toelichting / stand van zaken	Uitvoering IC-plan 2005 dekt 80% van de te toetsen rechtmatigheid. Voor een sluitende aanpak van de rechtmatigheidstoets wordt op significante posten van de jaarrekening in het vierde kwartaal 2005 een controle uitgevoerd.

SOZAWE	Specifieke doeluitkeringen in de jaarstukken
Aanbeveling	Integratie van het opstellen van de deelverantwoordingen gelijktijdig met het opstellen van de jaarrekening. Met name het naar voren halen van toetsingswerkzaamheden op de volledigheid en juistheid van de besteding van specifieke uitkeringen. In het kader van de rechtmatigheidscontrole is E&Y van oordeel, dat gedurende het jaar de rechtmatigheid moet worden vastgesteld van de voor de jaarrekeningcontrole in aanmerking te nemen materiële specifieke uitkeringen.
Toelichting / stand van zaken	Hierin wordt voorzien door uitvoering IC-plan 2005 en aanvullende

	werkzaamheden.
SOZawe	Afloop project Groningen op de Ladder
Aanbeveling	Bij het afsluiten van de jaarrekening de tussenrekeningen en overige vorderingen en schulden onderwerpen aan een grondige analyse, teneinde dubbel voorkomende bedragen, c.q. posten waar mogelijk te salderen of eventueel vrij te laten vallen.
Toelichting / stand van zaken	Wij streven ernaar in het 3 ^e kwartaal 2005 volledig te voldoen aan de gemeentebreed vastgestelde kwartaalcriteria. Hieronder vallen ook de periodieke afstemming en analyse van balansposten. Afdeling FEZ ligt hiermee op schema.
SOZawe	Voorziening wachtgeldverplichtingen
Aanbeveling	Volgens E&Y is een dergelijke voorziening niet toegestaan, gezien het gelijkmatige karakter.
Toelichting / stand van zaken	Ons inziens wisselen de uitgaven van jaar op jaar teveel om dit in de begroting op te nemen. Een voorziening is hiervoor bij uitstek geschikt.
SOZawe	Volledigheid schulden
Aanbeveling	Afsluitprocedures van de jaarrekening met betrekking tot overlopende posten aanscherpen. De opmerking is gemaakt naar aanleiding van ten onrechte niet verwerken van een factuur 2005 in het resultaat 2004.
Toelichting / stand van zaken	Ook dit valt onder de kwartaalcriteria. Facturen boeken in de periode waarop ze betrekking hebben. Incidenteel is er in 2004 iets fout gegaan. De procedure is duidelijk en wordt nageleefd.