

Eerste bestuursrapportage 2012

Inhoudsopgave		Bijlage 1.	Af te sluiten kredieten	47
1. Inleiding	5	Bijlage 2.	Follow up managementletter en nulmeting	53
2. Ontwikkelingen	9			
2.1. Rapportage op ontwikkelingen uit bestuurlijk jaarplan	9			
2.2. Rapportage op nieuwe ontwikkelingen	9			
3. Voortgang gestelde doelen	11			
3.1. Voortgang doelen collegeprogramma	11			
3.2. Afwijking uitvoering bestaand beleid	11			
3.3. Voortgang projecten	15			
3.3.1. Projecten grondexploitaties	15			
4. Financiën	17			
4.1. Verloop begroting	17			
4.2. Rapportage programma's	17			
4.2.1. Toelichting van de verschillen per programma	18			
4.2.2. Afdelingskosten	33			
Afwijking lasten en baten afdelingskosten	33			
Afwijking dekking grondexploitatie/investeringen/exploitatie	37			
4.3. Verloop investeringsbegroting	38			
4.3.1. Toelichting afwijking kredieten	38			
4.3.2. Af te sluiten kredieten	39			
5. Bedrijfsvoering	41			
5.1. Formatie	41			
5.2. Ziekteverzuim	41			
5.3. Risicomanagement	42			
6. Regionale samenwerking/ gemeenschappelijke regelingen	43			
6.1 Regionale samenwerking	43			
6.2 Gemeenschappelijke regelingen	46			

1. Inleiding

Aan de raad,

Heerhugowaard, 12 juni 2012

Voor u ligt de eerste bestuursrapportage over 2012. Deze rapportage gaat over afwijkingen in de tijd, uitgedrukt in tijd (vertraging in de planning) en in middelen.

De rapportage gaat over de gerealiseerde situatie per medio april 2012 en vermeldt een prognose voor de resterende periode van dit jaar.

Hoofdstuk 2 gaat in op een aantal ontwikkelingen welke zich sinds het vaststellen van de begroting 2012 hebben voorgedaan.

In hoofdstuk 3 wordt ingegaan op de afwijkingen van de uitvoering van bestaand beleid. De voortgang van de doelen uit het collegeprogramma 2010 - 2014 maken onderdeel uit van de Voorjaarsnota 2012 en zijn om die reden niet opgenomen in deze rapportage. Hetzelfde geldt voor de prognoses grondexploitaties. In de Meerjaren Prognose Grondexploitaties 2012, welk document al in uw bezit is, is hierop uitgebreid ingegaan.

Hoofdstuk 4 bevat het financieel verslag met de toelichtingen op de afwijkingen en in hoofdstuk 5 wordt op hoofdlijnen ingegaan op een aantal bedrijfsvoeringsaspecten. Hoofdstuk 6 gaat kort in op de regionale samenwerkingsonderzoeken die lopen.

In hoofdstuk 4 is een totaal aan afwijkingen gemeld met een nadelig effect van in totaal € 1.233.000. De prognose van het rekeningresultaat 2012 wordt daarmee € 535.000 positief.

In deze prognose is nog geen rekening gehouden met het verwachte positieve resultaat (ca. € 1,9 miljoen. die op grondcomplexen Zandhorst III, De Horst, Noordereiland en Beveland ultimo 2012 worden verwacht (zie pagina 15 van de MPG 2012). Omdat de te maken kosten de positieve boekwaarde op dit moment nog overstijgen mag dit resultaat nog niet worden genomen.

In de Voorjaarsnota 2012 werd nog een positieve prognose van het resultaat gepresenteerd van € 817.000. Het verschil tussen de prognose in de Voorjaarsnota 2012 en deze eerste bestuursrapportage kan op hoofdlijnen als volgt worden samengevat:

	<i>Bedragen x €1.000</i>
6431 Openb.Speciaal Ond, Onderw ijshuisv.	-166
6420 Openbaar basisonderw ijs	165
6540 Scheppende/beeldende kunst	200
6622 WMO	-88
6960 Saldo van kostenplaatsen	-68
6955 Stelpost programma 5	-132
6911 Geldleningen en uitzettingen < 1 jaar	400
6921 Algemene Uitkering Gemeentefonds	-550
Totaal	-239

1) In programma 5 (zie pagina 32) is een afwijking toegelicht van € 381.000 positief. Hierin is opgenomen het restant van de stelpost groeibudget 2012 welke al als dekking in de Voorjaarsnota 2012 is opgenomen.

Een toelichting op deze afwijkingen is opgenomen vanaf pagina 19 van dit document.

Omgevingsvergunningen

Hoewel op het gebied van omgevingsvergunningen in deze eerste bestuursrapportage geen afwijkingen zijn gemeld heeft de ontwikkeling van de leges wel onze aandacht. De reden hiervan is tweeledig:

- Eind 2011 zijn nog aanvragen ingediend waarvan de verwachting was dat deze 2012 binnen zouden komen; ten opzichte van de prognoses welke bij het opstellen van de raadsbegroting 2012 werden gemaakt blijven de aanvragen van de bouwplannen in alle categorieën achter (tussen de 40%- 100%);
- De economische recessie / crisis in de bouw is dieper medio vorig jaar bij het opstellen van de raadsbegroting 2012 op basis van berichtgevingen verwacht werd. Daardoor treedt een vertraging op in bouwaanvragen;

In de prognose wordt er echter nog steeds vanuit gegaan dat in 2012 de bouwvergunning van het RTIC wordt aangevraagd. Hiermee was in de raadsbegroting 2012 nog geen rekening gehouden (ca. € 1,0 miljoen).

Het moge duidelijk zijn dat geschetste ontwikkeling nauwlettend wordt gevolgd. Daarbij wordt minimum orderaanbod van onze gemeente zo goed als mogelijk bepaald waarbij ook een verband met de (nieuwe) woningbouwprognoses zal worden gelegd.

In de 2^e bestuursrapportage 2012 zal hierop nader worden ingegaan.

Ontwikkeling Algemene Uitkering uit het gemeentefonds op basis meicirculaire 2012

De meicirculaire 2012 waarin wordt ingegaan op de ontwikkeling van het gemeentefonds is nog niet verschenen. De verwachting is dat publicatie op internet plaatsvindt in de eerste helft van juni 2012. Dat betekent dat in deze rapportage nog niet is ingegaan op de (financiële) effecten uit deze circulaire. Hierover zal uw raad separaat, voor de raad van 28 juni, worden geïnformeerd.

De (nadelige) effecten algemene uitkering n.a.v. de decembercirculaire zijn overigens wel in deze rapportage opgenomen.

Lenteakkoord

Door de fracties van VVD, CDA, D66, Groenlinks en Christenunie is eind april een begrotingsakkoord voor 2013 afgesloten. Het akkoord omvat hervormingen, ombuigingen en lastenmaatregelen. De complete tekst van het akkoord is terug te vinden op internet.

Maatregelen op korte termijn (i.c. 2012) uit het akkoord zijn de BTW verhoging per 1 oktober 2012 en de nullijn voor de ambtenaren. Daarnaast is voorgesteld om de huishoudinkomenstoets met terugwerkende kracht per 1 januari 2012 af te schaffen.

De huishoudtoets is vastgelegd in de Wet werk en bijstand. Om deze toets te kunnen afschaffen is een wetswijziging nodig. Het wetsvoorstel ligt momenteel bij de Tweede Kamer.

De wijzigingen in het wetsvoorstel zullen terugwerken tot en met 1 januari 2012. Om te voorkomen dat gemeenten in verband met het overgangsrecht van het zittend bestand (personen die op 31 december 2011 een bijstandsuitkering ontvingen) werkzaamheden zouden verrichten die na de inwerkingtreding van dit wetsvoorstel teruggedraaid zouden moeten worden, heeft de staatssecretaris gemeenten bij brief van 29 mei 2012 gevraagd op het wetsvoorstel te anticiperen en met de werkzaamheden rond de overzetting van het zittend bestand te stoppen. Om diezelfde reden is verzocht om opstaande aanvragen af te doen met toepassing van de wijzigingen waarin het wetsvoorstel voorziet.

De uitvoeringskosten voor het afschaffen van de toets komen voor rekening van de gemeenten. Geschat wordt dat dit Heerhugowaard ca. € 58.000 heeft gekost.

Een eerste inschatting is dat het effect van de verhoging van de verhoging van het BTW-percentage met 2% zal voor 2012 ca. € 72.500 bedragen.

Hiervan komt een gedeelte ten laste van de grondexploitaties en de investeringen. Het effect op de gemeentelijke exploitatie 2012 zal ca. € 32.500 bedragen.

CAO

Op 20 april jl. is er een principe akkoord CAO gemeenteambtenaren gesloten. De looptijd van de Cao is, met terugwerkende kracht, verlengd vanaf 1 juni 2011 tot en met 31 december 2012. De lonen worden met 1% verhoogd op 1 januari 2012 en nogmaals met 1% op 1 april 2012.

Daarnaast ontvangen de medewerkers een eenmalige uitkering. Deze bedraagt € 200 voor de salarisschalen 7 en hoger en € 400 voor de salarisschalen 6 en lager. Het effect van deze CAO afspraak bedraagt ca. € 550.000 voor 2012. Het effect hiervan is nog niet in deze eerste bestuursrapportage opgenomen.

Als uitwerking van de besluitvorming over de Voorjaarsnota 2010 (RB 2010077) is reeds 1% van deze loonsverhoging in de uitgangspunten opgenomen.

In overeenstemming met de afspraken uit het collegeprogramma 2010 - 2014 dient de andere 1% binnen de door het Rijk hiervoor beschikbaar gestelde middelen te worden opgevangen. Gelet op het voorliggende Lenteakkoord zal van compensatie vanuit het Rijk geen sprake zijn. Compensatie dient daarom binnen de bedrijfsvoeringsbudgetten te worden gevonden.

Stand van zaken bezuinigingen

Op 11 november 2010 heeft uw raad ingestemd met een pakket aan bezuinigingsmaatregelen (zogenaamde scenario 2, RB2010131)). De totale omvang aan ombuigingsmaatregelen voor 2012 is € 1,9 miljoen. Dit is exclusief de bezuinigingen in de bedrijfsvoering ad € 1,0 miljoen en exclusief de bezuinigingsmaatregelen welke al in 2010 en 2011 zijn gerealiseerd (in totaal € 1,5 miljoen).

Over de uitvoering van de maatregel WWB I-deel, de hogere legesopbrengsten Burgerzaken en de doorberekening van de overhead aan de brandweer Langedijk bent u in de tweede bestuursrapportage 2011 geïnformeerd. Alle overige maatregelen zijn onverkort gerealiseerd.

Arbitrage GEMBI-park

In mei 2012 is de arbitragezaak GEMBI-park voortgezet. Er zijn op dit vlak verder geen nieuwe ontwikkelingen te melden.

In september worden de zittingen vervolgd, hetgeen ons in de gelegenheid stelt een goed verweerschrift op te stellen zodat we tijdens de zittingen ook adequaat kunnen reageren op de tegen ons gerichte bewijslast van de uitvoerder.

De uiteindelijke uitspraak wordt dit jaar niet meer verwacht.

In de zaak tegen installateur heeft de Raad van Arbitrage ons enige tijd geleden bericht dat zij verwachtte in mei van dit jaar uitspraak te kunnen doen. Tot op heden nog niets vernomen.

Follow up bevindingen nulmeting/ managementletter Deloitte

In overeenstemming met de toezegging van de wethouder Financiën is, als bijlage bij deze eerste bestuursrapportage, de reactie van het college op de bevindingen van de accountant naar aanleiding van de nulmeting en interimcontrole opgenomen.

Eerste bestuursrapportage 2012

De bestuurlijke planning voor deze rapportage is:

21 juni laatste 'veegactie' voor raadsvergadering van 28 juni; desgewenst technische bespreking van deze eerste bestuursrapportage over 2012 in de commissie Middelen;

28 juni raadsbehandeling (ter kennisname)

Burgemeester en wethouders van Heerhugowaard

2. Ontwikkelingen

2.1. Rapportage op ontwikkelingen uit bestuurlijk jaarplan

Sector	Ontwikkeling
DV	<p>Opheffing van de sectoren Publiek en organisatie Ondersteuning. Vorming van de sector Dienstverlening per 16 februari 2012.</p> <p>Per 1 augustus 2012 verdeling van de werkzaamheden van de huidige afdeling Publiekszaken binnen de sector en oprichting van afdeling I&A (Informatisering en Automatisering). Die afdeling faciliteert de hele organisatie op ICT gebied.</p>

2.2. Rapportage op nieuwe ontwikkelingen

Sector / Afdeling	Ontwikkeling
	Onzekerheid over de lokale effecten van de algehele (inter)nationale financiële, economische en politieke ontwikkelingen.
BraRa	Het algemeen bestuur van de Veiligheidsregio heeft besloten om de verplichting tot regionalisering van de brandweer tot uitvoering te brengen. Een projectplan hiertoe zal op 29 juni ter besluitvorming worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.
DV / Soza	De val van het Kabinet. Controversieel verklaren van de Wet Werken naar Vermogen en in het verlengde daarvan het vervallen van de huishoudtoets en de toelatingstoets en het temporiseren van de herstructurering van de WSW.
DV/ Buza	De val van het Kabinet. Verkiezingen op 12 september. In het algemeen kost het organiseren van verkiezingen de gemeente -op de klassieke wijze (met het Rode Potlood) - ca. € 54.000.

3. Voortgang gestelde doelen

3.1. Voortgang doelen collegeprogramma

In de Voorjaarsnota 2012 wordt gerapporteerd op de voortgang van de gestelde doelen. Zie pagina 41 e.v. van dat document.

3.2. Afwijking uitvoering bestaand beleid

In deze paragraaf wordt een toelichting gegeven indien er afwijkingen zijn ontstaan ten opzichte van de planning die in het bestuurlijk jaarplan is opgenomen.

Programma 1. Veiligheid

Binnen dit programma zijn geen afwijkingen te melden ten opzichte van het bestuurlijk jaarplan 2012.

Programma 2. Stedelijk beheer

Doelen ten aanzien van eigen werkveld en uitvoering bestaand (sector)beleid						
Onderwerp	Omschrijving beoogd resultaat	Kwartaalplanning				Toelichting op afwijking
		I	II	III	IV	
Straatmeubilair	Beleidsplan Straatmeubilair.	(1,2)	1	2		In verband met gewijzigde prioritering wordt het beleidsplan later opgeleverd.

Codes: 1 = B&W, 2 = Raad en X = geplande uitvoering

Programma 3. Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving

Binnen dit programma zijn geen afwijkingen te melden ten opzichte van het bestuurlijk jaarplan 2012.

Programma 4. Sociale samenhang

Doelen ten aanzien van eigen werkveld en uitvoering bestaand (sector)beleid						
Onderwerp	Omschrijving beoogd resultaat	Kwartaalplanning				Toelichting op afwijking
		I	II	III	IV	
Cultuur.	Geactualiseerde nota Kansen voor Cultuur.	(1,2)			1,2	Participatietraject gewenst. Hierdoor schuift besluitvorming door.
Jeugd.	Verdere ontwikkeling en uitvoering van het Programma Kansrijk Jong (programmatische aanpak van integraal jeugdbeleid).	X	X	X	(X) 1,2	Actualisatie van het programma Kansrijk Jong waarbij afstemming met andere programma's zal plaatsvinden.
Jeugd.	Voortzetting project alcoholmatiging jeugd.	(X) 1	X	X	X	Financiële dekking voor voortzetting project in 2012 is geregeld.
Project huis op orde.	Sportbesluit: Onderzoek en implementatie.	(1,2)		X	1,2	Besluit tot invoeren tot BTW-belaste exploitatie is door B&W genomen; Raad heeft ingestemd met uitgangspunt om regionaal acceptabele tarieven te gebruiken. Onderzoek en implementatie zullen tot 1 januari 2013 duren inclusief besluitvorming met betrekking tot het beheermodel.
	Themabijeenkomst. Deelverordening subsidie Sport.	X			X	

Doelen ten aanzien van eigen werkveld en uitvoering bestand (sector)beleid						
Onderwerp	Omschrijving beoogd resultaat	Kwartaalplanning				Toelichting op afwijking
		I	II	III	IV	
Recreatie.	Overdracht Park van Luna: Overdracht aan Recreatieschap	(1,2)		1,2		In afrondende fase waarbij is gewacht op een gewijzigde GR.
Sociale samenhang van de gemeente.	Doorontwikkeling programma Meedoen is Winnen; Stimuleren sociaal contact, burgerparticipatie en versterken eigen burgerkracht (met als doel een omslag in het maatschappelijk verkeer; regie bij burger).	X	X	X	(X)	Actualisatie van het programma Meedoen is Winnen waarbij afstemming met andere programma's zal plaatsvinden.
Volkgezondheid.	Opstellen lokaal Volksgezondheidsplan.	X	1,2	X	(1,2)	In april is in een sessie met commissie MO input vergaard dat in het lokaal gezondheidsplan zal worden verwerkt.
Volkgezondheid.	Uitvoeringsprogramma's: Sport, bewegen en gezondheid.			1	(1,2)	Dit programma valt onder de kadernota's 'Een kansrijk sport- en beweegklimaat in HHW' en kadernota Volksgezondheid 'Gezondheid dichtbij in Heerhugowaard'.
	Alcohol & drugs.		1	X	(1,2)	Uitvoeringsprogramma wordt eerder ter besluitvorming voorgelegd (t.b.v. start schooljaar 2012/2013).
Vrije Tijd.	Programma plan Vrije Tijd.	X	(1,2)		1,2	Opstellen van het programma Vrije Tijd is uitgesteld om afstemming met andere programma's te verkrijgen .

Codes: 1 = B&W, 2 = Raad en X = geplande uitvoering

Programma 5. Dienstverlening, communicatie en informatisering

Doelen ten aanzien van eigen werkveld en uitvoering bestaand (sector)beleid						
Onderwerp	Omschrijving beoogd resultaat	Kwartaalplanning				Toelichting op afwijking
		I	II	III	IV	
Verordening onderzoeken doelmatigheid en doeltreffendheid van beleid van de Gemeente Heerhugowaard (ex. art 213A GW)	De verordening dateert van 2003; insteek: geen controle-rende functie achteraf, maar een functie die aanvullende zekerheid geeft over de mate waarin de organisatie in control is (toekomstgericht). Eerst discussie stuk voor MT gericht op de vragen wat willen we en wat kunnen we.		(X)		X	Discussie wordt intern gevoerd. Neerslag volgt in vorm van advies of en zo ja hoe nieuwe verordening 213A ter vaststelling voor te leggen aan raad. Mogelijkheid kan ook zijn om oude verordening in te trekken.
Kadernota rentebeleid	Kadernota rentebeleid gemeente Heerhugowaard 2012: Vastleggen van de kaders over de wijze van begroten en verantwoorden van rentelasten en -baten in de begroting en rekening en de verdeling (toerekening) van deze lasten.	(1)	(2)	1	2	Eerste inventarisatie van de uitgangspunten rentebeleid heeft in 2011 plaatsgevonden. Op basis van de bevindingen wordt een voorstel voorbereid. Uitgangspunt daarbij is budgettaire neutraliteit ten opzichte van geldende kadernota. Door drukte in het voorjaar is uitvoering enigszins vertraagd.

Doelen ten aanzien van eigen werkveld en uitvoering bestand (sector)beleid						
Onderwerp	Omschrijving beoogd resultaat	Kwartaalplanning				Toelichting op afwijking
		I	II	III	IV	
Onderzoek nut/ noodzaak kadernota verbonden partijen	Op basis van reeds beschikbare informatie c.q. besluitvorming gecombineerd met de aanbevelingen van de accountant adviseren aan B&W over nut en noodzaak van een kadernota verbonden partijen.	(1)		1		In april 2012 is het raadsvoorstel uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen vastgesteld. Hierin zijn procesmatige afspraken gemaakt. Met de GR-en zijn ook informatieafspraken gemaakt over de tussentijdse informatie en er bestaan diverse (financiële en beleidsinhoudelijke) overlegvormen waaraan zowel de gemeenten als de GR-en deelnemen.

3.3. Voortgang projecten

3.3.1. Projecten grondexploitaties

Samen met de jaarstukken 2011 en de Voorjaarsnota 2012 is aan de raad de Meerjaren Prognose Grondexploitaties (MPG) aangeboden. De MPG biedt volledige inzage in de voortgang en de ontwikkelingen van de verschillende grondexploitaties. De eerste bestuursrapportage 2012 staat tegelijkertijd met de jaarstukken 2011 en de Voorjaarsnota 2012 op de agenda van de raad. Indien daartoe aanleiding bestaat zal in de tweede bestuursrapportage

2012 over de afwijkingen ten opzichte van de MPG worden gerapporteerd.

In de MPG 2012 wordt een positief resultaat (ca. € 1,9 miljoen.) verwacht op de grondcomplexen Zandhorst III, De Horst, Noordereiland en Beveland ultimo 2012 (zie pagina 15 van de MPG 2012). Omdat de te maken kosten de positieve boekwaarde op dit moment nog overstijgen mag dit resultaat nu nog niet worden genomen.

4. Financiën

4.1. Verloop begroting

Onderstaand treft u het verloop aan van de begroting tot en met de vastgestelde begrotingswijzigingen van 15 april 2012. De daaruit voortvloeiende 'tussenstand' ad positief € 1.568.000 is de basis voor deze eerste bestuursrapportage.

	Bedragen x € 1000		
	Lasten	Baten	Saldo
Primaire begroting	127.449	128.914	1.465
Begrotingswijzigingen t/m april	2.583	2.686	103
Actuele begroting	130.032	131.600	1.568

Het voordelige verschil ad € 103.000 ten opzichte van de primaire begroting is hoofdzakelijk ontstaan door het herrekenen van de kapitaallasten 2012, waarbij de kapitaallasten 2012 zijn bepaald op basis van de werkelijke balanswaarden van de activa op 1 januari 2012.

4.2. Rapportage programma's

Hieronder is het totale effect vermeld van de verwachte afwijkingen. Een specificatie van het resultaat van deze rapportage blijkt het overzicht op de volgende bladzijde. Een minteken (-) voor een bedrag duidt op een negatief effect.

	Bedragen x € 1000		
	Begroting	Afwijkingen BURAP I	Prognose Rekening 2012
Begrotingsresultaat voor resultaatbestemming	-2.784	-1.242	-4.026
Mutaties reserves	4.352	9	4.361
Begrotingsresultaat na bestemming	1.568	-1.233	335

Onder de gemelde afwijkingen bevindt zich een aantal die ook zijn opgenomen in de Voorjaarsnota 2012 (Wet Buig; rente afwaardering De Draai, verschuiving inzet personeel Grondexploitaties etc).

In de Voorjaarsnota 2012 zijn ook voorstellen opgenomen die in deze rapportage nog niet naar voren komen, maar bij een conforme besluitvorming door de Raad wel een effect hebben op de prognose van het rekeningresultaat.

Het verwachte rekeningresultaat 2012 na correctie van deze posten bedraagt € 535.000 (zie onderstaand verloop).

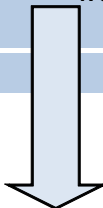
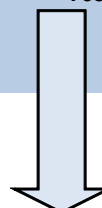
<i>Bedragen x € 1000</i>	
Prognose Rekening 2012	
Verwacht rekeningresultaat na bestemming op basis van deze Burap	335
Beleidsintensivering Programma 4 (H) - COOL	-150
Algemene Dekkingsmiddelen- Algemene Reserve (JJ)	350
Verwacht rekeningresultaat na bestemming op basis van deze Burap en VJN 2012	535

4.2.1. Toelichting van de verschillen per programma

Hierna is een toelichting op de verschillen per programma opgenomen. Gerapporteerd wordt op de verwachte afwijkingen op onderdelen van programma's (producten) en de afdelingskosten. Conform artikel 5 lid 5 van de financiële verordening worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten toegelicht. Het betreft afwijkingen groter dan 25% van het productbudget (met een minimum van € 10.000) en/of hoger dan € 25.000.

In de kolom I/S is toegelicht of een verschil incidenteel of structureel van aard is.

Lasten				Baten			
Programma	Begroot 2011	Prognose werkelijk	Prognose Afwijking Burap II	Programma	Begroot 2011	Prognose werkelijk	Prognose Afwijking Burap II
1. Veiligheid	3.424	3.440	-16	1. Veiligheid	80	80	0
2. Stedelijk beheer	27.930	28.080	-150	2. Stedelijk beheer	10.736	10.807	71
3. Sted. Voorz. En duurzame leefomgeving	37.351	36.726	625	3. Sted. Voorz. En duurzame leefomgeving	31.831	31.742	-89
4. Sociale samenhang	45.887	47.007	-1.120	4. Sociale samenhang	17.587	16.788	-799
5. Dienstverl., Comm. en Informatisering	11.570	11.353	217	5. Dienstverl., Comm. en Informatisering	1.631	1.732	101
Algemene dekkingsmiddelen	9	9	0	Algemene dekkingsmiddelen	61.590	61.440	-150
Onvoorzien	68	0	68	Onvoorzien			
Mutatie reserves	3.793	3.887	-94	Mutatie reserves	8.145	8.248	103
Totaal lasten programma's	130.032	130.502	-470	Totaal baten programma's	131.600	130.837	-763
Begrotingsresultaat	1.568						
Totaal lasten organisatie	131.600			Totaal baten organisatie			

TOTALE AFWIJKING T.O.V. BEGROTINGSRESULTAAT
-1.233

Programma 1 – Meer veiligheid

Bedragen x € 1.000

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6120 Brandbestrijding	PM			<p>Het begrote bedrag voor consignatievergoedingen is gebaseerd op volledige bezetting. In de praktijk blijkt dat deze volledige bezetting over het algemeen niet wordt gerealiseerd door ziekte en afmeldingen. Op basis hiervan is in de jaarstukken 2011 al een structureel voordeel gemeld van € 30.000. Verwacht wordt een voordeel van € 70.000 over 2012.</p> <p>Dit jaar wordt een project gestart om tot een dag uitruk te komen, met het doel te komen tot een verbetering van de opkomsttijden. Het is zeer wel mogelijk dat deze dag uitruk alleen dan kan worden bereikt wanneer extra menskracht wordt ingehuurd. Hiervoor zal dan mogelijk een beroep moeten worden gedaan op dit budget.</p> <p>In de tweede bestuursrapportage is gemeld dat de kosten op het krediet risico-inventarisatie 2010 door het uitvoeren van een knelpuntenanalyse (onderzoek naar verbeterpunten bij de brandweer) zijn hoger uitgevallen dan vooraf gedacht. Extra vervolgonderzoeken bleken noodzakelijk.</p> <p>Volgens het BBV mogen dergelijke onderzoekskosten niet worden geactiveerd. Deze worden nu afgeboekt.</p> <p>In februari 2012 heeft het college ingestemd met een vervolgonderzoek organisatieontwikkeling brandweer (BW12-0105). De kosten hiervan bedragen € 30.000. Doel van dit onderzoek is te komen tot een efficiënt en kwalitatief betere organisatie van de brandweezorg in combinatie met een verlaging van de opkomsttijden.</p>

Programma 2 – Stedelijk beheer

Bedragen x € 1.000

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6210 Wegen, straten en pleinen	-40		S	Is vooral het gevolg van de wijziging van de omslag- en kostentoedelingsverordening van het HHNK waardoor de post belastingen hoger uitvalt (- € 31.000 N).
6211 Straatmeubilair	-6		I	Als gevolg van vuurwerkschade zijn er extra afvalbakken vervangen. Voor de volgende jaarwisseling zal expliciet aandacht worden besteed in de publicaties van de gemeente over dit soort vandalisme.
		-39	S	Betreft vooral lagere inkomsten uit abri's & europanelen (€ 17.000 N) en het effect van het aflopen van het contract m.b.t. de billboardreclame. Er is geen belangstelling voor een nieuw contract (€ 29.000 N)
6213 Wegen, straten en pleinen (derden)	118		I	Werkzaamheden met betrekking tot huisaansluitingen worden door vertraagde woningbouw lager geraamd dan begroot (€ 73.000 V). Het aantal bedrijfsaansluitingen is in werkelijkheid lager dan geprognoseerd (€ 45.000 V). (zie ook de baten)
6213 Wegen, straten en pleinen (derden)		-161	I	De vergoeding voor opbrekkosten verhardingen wordt uitgekeerd op basis van werkelijke m2 (€ 11.000 N)) Werkzaamheden met betrekking tot huisaansluitingen blijven naar verwachting achter door de vertraagde woningbouw (€ 89.000 N). De bedrijfsaansluitingen worden ook lager geraamd (€ 61.000 N).
6215 Parkeren	-23		I	De huidige afsluitconstructie van de toegang van de parkeergarage op het Stadplein voldoet niet. Onbevoegden kunnen te allen tijde de parkeergarage in, met overlast en schade tot gevolg. Een gedeelte van de kosten van de aanpassing kan binnen het onderhoudsbudget worden opgevangen. Het restant van de kosten veroorzaakt een overschrijding (€ 10.000 N). In 2012 is gestart met digitaal verwerken van bekeuringen (uitschrijven en doorzetten naar het CJIB) Hiervoor diende apparatuur en bijbehorende software te worden aangeschaft (€ 13.000 N)
		-35	I	De opbrengst van de parkeergelden valt op basis van de huidige prognose hoger uit (€ 20.000). De geraamde onttrekking uit de Voorziening parkeerexploitatie kan niet meer plaatsvinden omdat de voorziening per 31 december 2010 nihil is (€ 60.000). In het vierde kwartaal wordt gestart met de evaluatie parkeren, zodat dit begin 2013 kan worden afgerond en in de Voorjaarsnota 2013 een eventuele bijstelling van het budget kan worden geëffectueerd.

Programma 2 – Stedelijk beheer

Bedragen x € 1.000

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6219 Gladheidsbestrijding	-34		I	De bezuiniging die naar aanleiding van de jaren voor 2009 taakstellend is gemaakt, lijkt gelet op de afgelopen winter, niet haalbaar (€ 34.000 N).
6240 Waterkering/ afwatering/landaanw.	-25			In 2011 is Fabritiuspark 13 ontgraven. Hier is een natuurlijk vriendelijke oever gerealiseerd i.v.m. moeilijk te beheren groen. De overige gronden zijn ondertussen verkocht m.u.v. van Fabritiuspark 5 en 17. In 2012 worden deze kavels ontgraven. Het benodigde budget bedraagt € 25.000.
6420 Openbaar basisonderwijs		165	I	In de jaarstukken 2011 is een overschrijding gemeld als gevolg van een naheffing over meerdere jaren in energiekosten. Deze energiekosten dient door de schoolbesturen betaald te worden.
6421 Onderwijshuisv. openb. basisonderw.	21		S	In de jaarstukken 2011 is een onderschrijding gemeld op de VVE bijdrage openbaar basisonderwijs (zie pagina 128 van dat document). Op dat moment kon nog niets gemeld worden over het structurele karakter ervan. Tot 2024 zal de bijdrage rond de € 19.000 liggen. Op dit moment is er € 40.000 geraamd.
6423 Onderwijshuisvesting bijzonder basisonderwijs		41	I	Betreft huurinkomsten locatie Weegbree. Betreft een tijdelijk contract.
6431 Openb.Speciaal Ond, Onderwijshuisv.	-166		I	Betreft de betaling van de huisvestingsgelden aan de stichting Ronduit voor de nevenvestiging van De Spinaker bij Transferium. Hiervoor is een doordecentralisatieovereenkomst gesloten met Ronduit. Hierin is geregeld dat de middelen, die Heerhugowaard voor de leerlingen ontvangt in de algemene uitkering, wordt doorbetaald aan Ronduit. Omdat de leerlingen pas op 15 november 2010 zijn binnengekomen, ontvangt de gemeente voor 2011 geen uitkering (1 oktober telling). Ronduit heeft in kort geding echter het bedrag voor de periode 15 november 2010 tot 1 januari 2012 van ons gevorderd. De rechter heeft in het vonnis de gemeente Heerhugowaard veroordeeld tot betaling van dit bedrag, mits Ronduit door overlegging van de huurovereenkomst en huurnota's de vordering kan staven. Aan de raad zal worden voorgesteld wordt om het in de begroting 2012 opgenomen bedrag voor onvoorzien (€ 68.000) te gebruiken als (gedeeltelijke) dekking.
6730 Riolering	41		I	De post inhuur (t.b.v. samenwerking in de afvalwaterketen) wordt niet besteed (€ 41.000 V). De werkzaamheden worden intern uitgevoerd. Het is aan de raad om bij de bestemming van het rekeningresultaat te bepalen wat met dit saldo zal worden gedaan.
6914 Nutscoördinatie		17	I	Betreft vooral de inkomsten van telecombedrijven die worden ontvangen voor de aanleg van netwerkkabels.

Programma 2 – Stedelijk beheer*Bedragen x € 1.000*

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6952 Stelpost programma 2	77		I	Op dit budget kan een voordeel worden vermeld omdat in de Voorjaarsnota 2011 voor Basisregistratie Grootchalige Topografie (4.3.A) een te hoog bedrag is aangevraagd. Dit a.g.v. onjuiste aannames t.a.v. de verwachte personeelskosten en de te activeren investering. Tegenover deze onderschrijding van de lasten staat een lagere onttrekking aan de algemene reserve (zie pagina 32 van dit document).

Programma 3 – Stedelijke voorzieningen en duurzame leefomgeving

Bedragen x € 1.000

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6953 Stelpost programma 3	713		I	Via de VJN 2011 (4.3.C) is een bedrag beschikbaar gesteld ter dekking van verschuiving inzet personeel van GREX naar reguliere gemeentelijke taken. Gebleken is dit bedrag in 2012 niet zal worden aangewend (zie ook bijlage 3 Voorjaarsnota 2012). In dezelfde Voorjaarsnota is de vrijval van dit budget ingezet als dekkingsmogelijkheid in 2012 (zie pagina 30 van dat document).
6570 Monumenten	-17		I	De laatste subsidiebeschikking is uitgekeerd. Aan de raad zal worden voorgesteld deze nabetaaling van monumentensubsidie te onttrekken aan de hiervoor aanwezig Erfgoedreserve.
6821 Stedelijke vernieuwing		-93	S	De overwinstregeling levert geen baten meer op. Dalende woningprijzen en eindigende regeling (2014). In de Voorjaarsnota 2012 is als structureel effect uit de jaarstukken 2011 al € 51.000 opgenomen.
6823 Vergunningverlening	33		I	Er zijn minder externe advieskosten besteed dan begroot. Het gaat om bodemtaken en taken voor luchtkwaliteit. Er volgt een offerte van de MRA over de werkzaamheden die gedaan moeten worden.
6724 WABO vergunning	45		I	Er zijn minder externe advieskosten besteed voor de Wabo vergunningen dan begroot. Het gaat hier om juridische externe ondersteuning en kosten gemaakt door de welstandscommissie.
UREN				
6742 Handhaving	93		I	Door vacatureruimte en 4 langdurig zieke werknemers wordt het begrote aantal productieve uren van de afdeling Handhaving niet gerealiseerd. Deze lagere inzet van uren leidt op dit product tot een voordeel. Daarnaast wordt in het kader van Matchpoint capaciteit doorbelast van de afdeling Sociale Zaken waardoor uiteindelijk een voordeel resteert van € 93.000.
UREN				
6582 Evenementen	-35			Binnen de afdeling Omgevingsvergunning worden minder uren geschreven binnen de grondexploitatie. Deze uren worden nu ingezet binnen de exploitatie op de hiernaast genoemde producten.
6811 Bestemmingsplannen	-21			
6824 WABO vergunning	-82		I	
UREN				
6830 Grondexploitaties	-53		I	De arbeidsproductiviteit binnen Planeconomie ligt hoger dan bij het opstellen van de begroting werd aangenomen. De extra dekking die hiermee gepaard gaat wordt als voordeel verantwoord op het product 6960 Saldo kostenplaatsen.

Programma 4 – Sociale samenhang

Bedragen x € 1.000

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6610 Wet BUIG	-1.262		I	<p>Het aantal bijstandsgerechtigden per 15 april 2012 bedraagt 504 en lijkt zich te stabiliseren. Belangrijkste reden voor de nu gemelde budgetafwijking is een toename van de som van de uitkeringen levensonderhoud. De hierin opgenomen bezuinigingsopdracht ad € 300.000 zal niet worden gerealiseerd. Daarnaast worden uit dit budget ook het RPA en de fietsenstalling Middenwaard bekostigd.</p> <p>In 2011 was het tekort op de Wet BUIG 15,4% ten opzichte van de subsidiebeschikking. Via de Incidentele Aanvullende Uitkering (IAU) heeft de gemeente het verzoek ingediend voor compensatie van het tekort boven de 10%. Het gaat hier om een bedrag van ca. € 300 duizend. De voorwaarden zijn zeer streng. Op loopt het onderzoek in hoeverre aan de voorwaarden wordt voldaan. Wij worden hierin bijgestaan door Deloitte. Onze aanvraag dient 31 juli bij het Ministerie ingediend te zijn. De verwachting is dat juli 2012 meer bekend is over de haalbaarheid van onze aanvraag. De beslissing van het Rijk volgt later dit jaar.</p>
		-807	S	<p>Belangrijkste reden voor de lagere baten is de lagere subsidiebeschikking BUIG van het Rijk. Daarnaast heeft een nabetaling bonus begeleid werken WSW 2010 plaatsgevonden. Via de VJN 2012 is een bedrag van € 2,1 miljoen extra gevraagd voor de verwachte tekorten voor 2012. De financiële effecten van de specifieke uitkering BUIG worden van jaar op jaar bezien.</p>
6614 Bijzondere bijstand/armoedebeleid	-65		I/S	<p>Ondanks het in de Voorjaarsnota 2011 extra toegekende budget van € 250.000 is er sprake van een overschrijding op het product bijzonder bijstand/ armoedebeleid. De belangrijkste redenen daarvoor zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Minder seniorentoeslag (als gevolg van de wetwijziging (€ 25.000 V); • Meer verstrekkingen aan bijzondere bijstand (€ 44.000 N). Steeds meer cliënten doen een beroep op deze regeling. De toename in het eerste kwartaal bedraagt 6% ten opzichte van dezelfde periode 2011. • Meer langdurigheidstoelage door de wijziging van de wet dat tot 5 jaar na dato een aanvraag langdurigheidstoelage kan worden ingediend (was 3 jaar) (€ 24.000 N). <p>Op dit moment zijn de voorbereidingen voor de discussie met de raad over de mogelijke besparingen op het armoedebeleid in volle gang. Door de formulering van het huidige beleid is er sprake van een open-einde regeling.</p>

Programma 4 – Sociale samenhang

Bedragen x € 1.000

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6615 Huygenpas	22		S	Betreft structureel lagere vestrekkingen voor de Huygenpas. De toename die bij de bijzondere bijstand wordt gesignaleerd doet zich niet voor bij de Huygenpas. De reden hiervan is niet bekend.
6622 WMO	-167	79	S	De groei van het aantal uren Hulp bij het Huishouden in 2011 werkt door in de cijfers van 2012. De berekende groei van € 90.000 in de Voorjaarsnota 2011 is gebaseerd op 4% groei (prijsstijging + stijging uren door vergrijzing). De werkelijke prijsstijging bedraagt 2,7% en het aantal uren neemt naar verwachting met 3% toe. De groei van de eigen bijdrage, voor zowel de hulp bij het huishouden als de individuele voorzieningen, zoals bij de jaarrekening 2011 al was geconstateerd neemt toe met € 79 duizend.
6653 WMO individuele voorzieningen	59	-5	S	Door het invoeren van een eigen bijdrage voor de individuele vervoersvoorzieningen zijn circa 80 scootmobielen ingeleverd (€ 130.000 V). De laatste rolstoelcontracten zijn in 2011 omgezet naar nieuwe contracten, wat heeft geleid tot ene afname van de totale kosten rolstoelvoorzieningen (€ 50.000 V). De kosten van de taxivoorziening stijgt met 5,8% (NEA-indexering € 30.000 N). De beoogde besparing door de komst van de Hugo Hopper heeft zich in slechts in geringe mate voorgedaan (€ 100.000 N). In de 2 ^e bestuursrapportage zal het college met voorstellen komen om het, naar het zich laat aanzien, structurele nadelige effect op de Hugo Hopper op te lossen.
6540 Scheppende/beeldende kunst	200		I	Op 20 december 2011 heeft de raad besloten in afwachting van een voorstel van het college over de herallocatie van de poppodiumactiviteiten om het beschikbare budget van Stg. Luna te bestemmen voor lokale culturele popactiviteiten (RB2011160). Volgens planning zal de raad in september het voorstel over het popbeleidskader en het uitvoeringsprogramma voorgelegd krijgen. Het cultuurbeleid wordt eveneens geactualiseerd en volgens planning in 4e kwartaal 2012 aan de raad voorgelegd. Op basis van de huidige planning is het niet de verwachting dat dit budget in 2012 volledig zal worden besteed.

Programma 4 – Sociale samenhang*Bedragen x € 1.000*

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
<u>Uren</u> 6531 Overige sportaccommodaties	-47		I	De voor de afdeling WOC begrote uren grondbedrijf worden niet gemaakt. Deze uren zijn/ worden besteed aan de uitwerking van het Sportbesluit.
<u>Uren</u> 6250 Wijkgericht werken	77		I	Door langdurige ziekte worden er in 2012 minder uren gemaakt dan begroot. De lagere dekking daardoor op de afdelingskosten wordt als nadeel verantwoord op het product 6960 Saldo kostenplaatsen.

Programma 5 – Dienstverlening, communicatie en informatisering

Bedragen x € 1.000

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6002 Burgemeester en wethouders	26	28	I	<p><u>Lasten</u> De inhouding van de pensioenpremies van de wethouders is niet begroot waardoor op dit product een voordeel ontstaat. Deze post maakt onderdeel uit van VJN 2012 "Structurele effecten jaarstukken 2011"</p> <p><u>Baten</u> Betreft de vergoeding van het Horizoncollege en de HVC (nevenfunctie: Voorzitter Raad van Toezicht en lid raad van commissarissen).</p>
6109 Regionale samenwerking	24		I	In de jaarstukken 2011 is al gemeld dat de bijdrage aan Noordwest 8 nog in de ramingen is opgenomen. Noordwest 8 is per 1 november 2011 opgeheven. Dit structurele effect is dus al gemeld, maar omdat besluitvorming over dat document nog niet heeft plaatsgevonden nog niet in de begroting verwerkt.
6114 Verkiezingen	-74		I	Als gevolg van de val van het kabinet zijn er 12 september 2012 verkiezingen voor de Tweede Kamer. De hiermee samenhangende lasten (€ 54.000 uitvoering) zijn vanzelfsprekend niet begroot. De verkiezingen zorgen voor € 20.000 extra inzet personele capaciteit die daardoor niet op andere producten kan worden ingezet (zie ook 6115 Overige Burgerzaken).
6115 Overige burgerzaken	20		I	Voor de organisatie van de verkiezingen vindt er een verschuiving van arbeidsinzet plaats naar het product Verkiezingen (zie ook 6114 Verkiezingen).
	-13		S	Door de toename van het aantal naturalisatie verzoeken en opties, moet er meer worden afgedragen aan het Rijk.
		-26	S	De opbrengst van de fotocabines is structureel € 20.000 te hoog geraamd. Daarnaast heeft een BTW-correctie over 2008 tot en met 2010 plaatsgevonden.

Programma 5 – Dienstverlening, communicatie en informatisering

Bedragen x € 1.000

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6483 Leerlingenvervoer	-105		S	Het budget voor leerlingenvervoer wordt overschreden door: <ul style="list-style-type: none"> • Structureel effect uit de jaarstukken 2011 (NEA norm 2011): € 24.000; • NEA-verhoging 2012: € 47.000. De NEA index is de indexering van de tarieven voor het specifiek wegvervoer en wordt jaarlijks in december bekend gemaakt. Uitgangspunt in de begroting 2012 is geen prijscompensatie. • Toename van het aantal leerlingen (8%) die nog gebruik willen maken van de huidige regeling a.g.v. de komst van Wet Passend Onderwijs. • In 2012 zal een kredietaanvraag worden gedaan voor de aanschaf van een nieuw administratief systeem leerlingenvervoer.
		7	S	Door de stijging van de lasten van het leerlingenvervoer is ook de eigen bijdrage gestegen. Leerlingenvervoer is een open-einde regeling. De verwachting is dat door de afschaffing van de bezuinigingsmaatregelen Passend Onderwijs de vraag van leerlingen die gebruik willen van de oude regeling zal afvlakken. Na de zomer start een pilot waarin vrijwilligers schoolkinderen op de fiets begeleiden.
6923 Algemene baten en lasten		55	I	In 2009 is de eerste tranche van de liquidatie-uitkering IZA uitgekeerd. Deze middelen zijn, gelet op de directe relatie met de bedrijfsvoering, toegevoegd aan de reserve IZA ter dekking van uitgaven in de bedrijfsvoering (kwaliteitsimpuls) en de HHW-academie. In 2012 wordt de resterende 10% uitgekeerd. Aan de raad zal worden voorgesteld om ook deze laatste 10% in te zetten ter dekking van lasten in het kader van de bedrijfsvoering. Hierover zal worden besloten in de raadsvergadering van juni 2012. Het eventuele financiële effect van deze dotatie is nog niet in deze bestuursrapportage verwerkt.
		49	I	Bij de controle van de jaarstukken 2011 heeft de accountant re-integratiekosten toegerekend aan de SISA regeling Participatiebudget en hiermee is de terugbetalingsverplichting aan het Rijk, die op de balans stond, komen te vervallen.

Programma 5 – Dienstverlening, communicatie en informatisering

Bedragen x € 1.000

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking									
6955 Stelpost programma 5	381		I	<p>Dit bedrag kan als volgt worden gespecificeerd:</p> <table> <tr> <td>A</td> <td>Restant groeigeld</td> <td>€ 513.000</td> </tr> <tr> <td>B</td> <td>Stelpost onderuitputting</td> <td>-/- € 615.000</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td>Niet aan te wenden stelpost kapitaallasten investeringen</td> <td>€ 483.000</td> </tr> </table> <p>Ad A Het beschikbare budget voor groei is in 2012 niet volledig aangewend. In de Voorjaarsnota 2012 (4.4.EE) is opgenomen dit bedrag te laten vrijvallen om als dekking te dienen voor de lastenverzwaring BUIG en overige beleidsintensivering.</p> <p>Ad B Op basis van de rekeningresultaten in de voorgaande jaren is een voorschot genomen op het rekeningresultaat 2012 door een post onderuitputting op te nemen van € 615.000. Hierbij is een relatie gelegd naar de onderuitputting op de kapitaallasten en voordelige resultaten op de financieringslasten.</p> <p>Ad C Bij het opstellen van de begroting wordt bepaald of en in welk jaar de vervangingsinvesteringen gaan plaatsvinden van investeringen waarvan de afschrijvingstermijnen zijn verlopen. Op basis hiervan worden de kapitaallasten in de nieuwe meerjarenraming opgenomen. Gebleken is dat veel investeringen uiteindelijk later plaatsvinden dan oorspronkelijk gepland. Voor 2012 betekent dit dat een groot deel van de ingerekende kapitaallasten niet zal worden aangewend en moet worden doorgeschoven naar 2013 of verder.</p>	A	Restant groeigeld	€ 513.000	B	Stelpost onderuitputting	-/- € 615.000	C	Niet aan te wenden stelpost kapitaallasten investeringen	€ 483.000
A	Restant groeigeld	€ 513.000											
B	Stelpost onderuitputting	-/- € 615.000											
C	Niet aan te wenden stelpost kapitaallasten investeringen	€ 483.000											
6960 Saldo van kostenplaatsen	-68		I	Zie hoofdstuk 4.2.2. Afdelingskosten									

Algemene Dekkingsmiddelen*Bedragen x € 1.000*

Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6911 Geldleningen en uitzettingen < 1 jaar		400	I	<p>Door een tweetal oorzaken zal in 2012 niet het volledig geraamde bedrag aan financieringslasten worden benut:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Een gedeelte wordt veroorzaakt doordat in 2011 minder investeringen zijn gepleegd binnen de NBK1. Dit betekent dat hiervoor geen middelen hoefde te worden aangetrokken waardoor rentevoordeel is ontstaan. Dit voordeel wordt negatief gecompenseerd op 6980 Mutaties reserves, omdat nu rente moet worden toegevoegd aan de reserve NBK1. • Daarnaast ontstaat rentevoordeel op investeringen binnen het grondbedrijf. De prognose is dat later dit jaar liquide middelen vrijkomen door de verkoop van grond. Om die reden worden investeringen op dit moment gefinancierd met kort geld. De te betalen rente kort geld is echter aanzienlijk lager dan de rente die wordt toegerekend aan het grondbedrijf. Ook dit leidt dus tot een rentevoordeel.
6921 Algemene Uitkering Gemeentefonds		-550	I	<p>De begrotingsraming Algemene Uitkering (AU) is gebaseerd op de informatie uit de meicirculaire 2011. Nadien zijn de september- en een decembercirculaire 2011 ontvangen, waarin een neerwaartse bijstelling van de uitkeringsfactor is gemeld van per saldo 20 punten. Dit resulteert in een verlaging van de AU met € 550.000. Dit nadeel was al aangekondigd bij de aanbidding van de begroting 2012 en hierover heeft de wethouder financiën een mededeling gedaan in de commissie Middelen van januari 2012.</p>

Mutaties reserves				Bedragen x € 1.000
Product	Lasten	Baten	Incidenteel/ Structureel I/S	Toelichting op afwijking
6980 Mutaties reserves (Hoofdf. 0 t/m 9)	-94	103	I	<p><u>Lasten</u> Bij de begroting is op basis van de Reservekeeper 2011 voor 2012 de toevoeging van rente aan de reserves begroot. Hierbij werd ervan uitgegaan dat de Reserve NBK 1 per 1-1-2012 op 0 zou staan en dat er in 2012 dus geen rentetoevoeging zou plaatsvinden. De werkelijke stand van de Reserve NBK 1 per 1-1-2012 bedroeg echter € 2.695.000 waardoor er toevoeging van rente heeft plaatsgevonden die niet was ingecalculeerd.</p> <p><u>Baten</u> In januari 2012 is een analyse gemaakt van het verloop van de Reserve Grote Projecten waarbij ook is gekeken hoe de ontwikkeling van de reserve zich verhoudt tot de oorspronkelijke aannames. Hierbij werd geconstateerd dat van een 2-tal de objecten de kapitaallasten ten onrechte niet werden onttrokken aan de reserve. Deze hogere onttrekking leidt in 2012 tot een voordeel van € 163.000. Dit effect is in de Voorjaarsnota 2012 (4.4 HH) reeds opgenomen als dekkingsmiddel om tot een sluitend perspectief te komen.</p> <p>In de Voorjaarsnota 2011 voor Basisregistratie Grootchalige Topografie (4.3.A) een bedrag toegerekend van € 156.000. Dekking hiervoor werd gevonden in een eenmalige onttrekking aan de Algemene Reserve. Nu is gebleken dat niet het volledige bedrag ad € 156.000 benodigd is (zie ook 6952 Stelpost programma 2) betekent dit dat ook een lagere onttrekking aan de reserve kan plaatsvinden. In de exploitatie leidt dit tot een nadeel van € 77.000.</p> <p>Een nabetaling van monumentensubsidie in 2012 leidt tot een extra onttrekking van € 17.000 aan de Reserve Monumenten.</p>

4.2.2. Afdelingskosten

Het resultaat op de afdelingskosten bestaat uit de volgende elementen:

- Over/ onderschrijding van toegekende budgetten
- Meer of minder dekking a.g.v. doorbelasten uren naar grondexploitatie, investeringen en exploitatie

In de voorgaande jaren werd ervoor gekozen om deze resultaten middels nacalculatie van de uurtarieven door te belasten naar de kostendragers (grondexploitatie, investeringen en exploitatie). Met ingang van 2012 zal uit oogpunt van efficiency en transparantie niet langer worden nagecalculeerd maar komt het resultaat op de afdelingskosten naar voren op product “6960 Saldo van kostenplaatsen” (programma 5). Het verwachte financiële effect op de afdelingskosten kan als volgt worden gespecificeerd:

	Bedrag	Aantal uren
Afw ijking lasten en baten afdelingskosten	€ 363.000	
Afw ijking dekking grondexploitaties	-€ 707.000	-8.405
Afw ijking dekking investeringen	€ 102.000	1.278
Afw ijking dekking exploitatie	€ 174.000	2.307
TOTAAL	-€ 68.000	-4.820

Afwijking lasten en baten afdelingskosten

De afwijking op de baten en lasten afdelingskosten per sector is onderstaande tabel opgenomen:

Bedragen x €1000							
	CS	SO	SB	SDV (OVER HEAD)	SDV	BRW	Totaal
Loonkosten	17	240	78	16	4	6	361
Overige lasten	0	0	-26	27	-91	0	-90
Overige baten	0	0	0	32	60	0	92
Totaal	17	240	52	75	-27	6	363

Loonkosten:

In het kader van de eerste bestuursrapportage 2011 is gevraagd om een prognose te maken van de loonkosten voor geheel 2012 op basis van:

- De gespaarde loonruimte tot en met april 2011 door het niet vervullen van vacatures (kolom A);
- De te verwachte te sparen loonruimte over de periode mei tot en met december door het niet invullen van vacatures (kolom B);
- De toegekende budgetten voor inhuur derden over de periode 1 januari tot en met 15 april (kolom C)
- De reeds gepleegde inhuur over de periode 1 januari tot en met 15 april (kolom D)
- De nog te verwachten inhuur over de periode 16 april tot en met 31 december (kolom E).

Dit heeft geleid tot de volgende rapportage (voor correctie van de inzet van capaciteit).

	<i>Bedragen x€1000</i>					
	5.2.1 Niet bestede loonruimte t/m april	5.2.1 Verwachte loonruimte mei t/m december	5.2.2 Budget inhuur derden	5.2.2 Inhuur derden t/m april	5.2.2 Verwachte inhuur derden mei t/m december	Prognose loonruimte
	A	B	C	D	E	A+B+C-D-E
Concernstaf	3	14	0	0	0	17
SO	145	341	0	84	162	240
SB	57	404	34	55	362	78
SDV (Overhead)	55	114	21	66	97	27
SDV	17	97	63	-10	192	-5
BRW	3	3	0	0	0	6
Totaal sector	280	973	118	195	813	363

Uit bovenstaande tabel blijkt dat een onderschrijding op de loonkosten wordt verwacht van € 361.000. In deze prognose is nog geen rekening gehouden met het feit dat op 20 april jl. er een principe akkoord CAO gemeentebtenaren is afgesloten. De looptijd van de Cao is –met terugwerkende kracht– verlengd vanaf 1 juni 2011 tot en met 31 december 2012. De lonen worden met 1% verhoogd op 1 januari 2012 en nogmaals met 1% op 1 april 2012.

Daarnaast ontvangen de medewerkers een eenmalige uitkering. Deze bedraagt € 200 voor de salarisschalen 7 en hoger en € 400 voor de salarisschalen 6 en lager. Het effect van deze CAO afspraak bedraagt ca. € 550.000 voor 2012.

Voor 2012 wordt een totaal aan inhuur personeel verwacht ca. € 1,0 miljoen (2011 € 1,4 miljoen).

Afwijking loonkosten			Bedragen x € 1.000
Sector	Afwijking loonkosten	Toelichting op afwijking	
SO	240	<p>Het voordeel op de loonkosten wordt voornamelijk veroorzaakt door een onderbezetting bij de afdeling SRO. Door natuurlijk verloop en uitstroom is vacature ruimte ontstaan welke bewust niet wordt ingevuld om te kunnen anticiperen op de trend dat de komende jaren een lagere dekking wordt verwacht op de grondexploitaties en de investeringen.</p> <p>Ook bij de afdeling Handhaving wordt de beschikbare formatieruimte niet volledig ingevuld. Dit ter mogelijke compensatie van hogere kosten door een overdracht van basismilieutaken naar een regionale uitvoeringsdienst (RUD) en de eventuele invulling van nieuwe taken op het gebied van de nieuwe Drank- en Horecawet (beiden per 2013).</p>	
SB	78	Het voordeel op de loonkosten wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door een onderbezetting bij de afdeling Ingenieursbureau (3,78 FTE). Een gedeelte van de ontstane loonruimte wordt ingezet voor de inhuur van personeel derden. De lagere arbeidsinzet komt vooral tot uiting in het feit dat er minder uren worden doorbelast naar de grondexploitaties.	
SDV (Overhead)	25	Binnen de afdeling Financiële Dienstverlening wordt een vacature Applicatiebeheerder niet ingevuld. De ontstane loonruimte wordt slechts gedeeltelijk ingevuld voor de inhuur ondersteuning GIS.	

Overige baten en lasten

Het nadeel op de overige lasten en baten kan op hoofdlijnen als volgt worden verklaard:

Afwijking overige baten en lasten			Bedragen x € 1.000
Sector	Afwijking	Toelichting op afwijking	
CS	PM	Ook in 2012 worden juridische advieskosten gemaakt voor de arbitragezaken i.h.k.v. het GEMBI park. In de eerste vier maanden heeft nog geen juridische ondersteuning hoeven plaatsvinden. Over 2011 bedroegen de werkelijke kosten € 90.000. De uitspraak in de zaak tegen de installateur wordt in september vervolgd. De verwachting is dat de arbitragezaak tegen de uitvoerder geheel 2012 zijn beslag krijgt.	
SB	-26	De budgetten brandstofkosten worden door de stijgende brandstofprijzen overschreden. Deze post is als structureel effect uit de jaarstukken 2011 in de Voorjaarsnota 2012 opgenomen.	

Afwijking overige baten en lasten		<i>Bedragen x € 1.000</i>
Sector	Afwijking	Toelichting op afwijking
SDV (Overhead)	20	In 2012 worden op de post Bedrijfsgezondheidszorg geen bijzondere/ periodieke uitgaven verwacht i.h.k.v. Gezondheidsmanagement/ Periodiek Medewerkers Onderzoek.
	40	Op het budget Werving & Selectie een onderschrijding verwacht van ca. € 40.000. Structureel is W(erken) i(n) NHN. Daarnaast kosten op het gebied van werving (-strategie) en assessments.
	-33	Eind 2011/ begin 2012 is aan een drietal medewerkers ontslag verleend. Als eigenrisicodragers betekent dit dat de uitkering die het UWV aan deze personen verstrekt door deze instantie wordt verhaald op de gemeente. Deze extra lasten zijn niet in de begroting opgenomen. De pseudo WW die ter dekking van dit soort lasten bij de werknemers wordt ingehouden wordt in de begroting onder de loonkosten verantwoord.
	32	In 2012 worden medewerkers gedetacheerd bij de Jeugdzorg en de gemeente Alkmaar.
SDV	-27	Overschrijding budget ICT Burgerzaken in verband met de (verplichte) ICT lasten van 'Binnengemeentelijk gebruik BAG' en Cipers. Er zijn acties in gang gezet om de ICT lasten te verminderen.
	-17	In de tweede bestuursrapportage 2011 werd gemeld dat Infonoord m.i.v. 1 januari 2012 gesloten zou worden. Dit bleek juridisch niet haalbaar. Uitgangspunt is dat nu 1 januari 2013 het geval is.
	-23	Dubbele lasten (2011 en 2012) voor de regionale coördinatierol Sociale Zaken (uitgevoerd door de gemeente Heiloo) en ondersteuning van het jaarwerktraject (2011 en prognose 2012) door Pink Roccade.
	-20	Als gevolg van uitbreiding van abonnementen Planconsult (onder andere uitbreidingsverzekering WIJ). Verder zijn er meer lasten dan begroot voor EOS (ten behoeve van schuldhulpverlening).
	60	De gemeente Heerhugowaard levert een projectleider voor het ISD-project (Intergemeentelijke Sociale Dienst). Hiervoor wordt een niet begrote opbrengst ontvangen van € 60.000.

Afwijking dekking grondexploitatie/investeringen/exploitatie

De afdelingskosten worden via een uurtarief doorbelast aan het grondbedrijf, investeringen (kredieten) en exploitatie (producten).

Uren die worden doorbelast naar grondbedrijf en investeringen staan geactiveerd op de balans. Uren die worden doorbelast naar de exploitatie komen als kosten op het product. Een verschuiving uren tussen grondbedrijf/ investeringen en exploitatie evenals afwijkingen in productiviteit hebben een financieel effect tot gevolg. Het verwachte financieel effect voor 2012 wordt als volgt geprognosticeerd:

Over- of onderdekking uren	Aantal uur				
	SO	SB	SDV	BRW	Totaal
Afw ijking dekking grondexploitaties	-4.549	-3.865	0	9	-8.405
Afw ijking dekking investeringen	1.378	-100	0	0	1.278
Afw ijking dekking exploitatie	341	420	1.260	286	2.307
Totaal	-2.830	-3.545	1.260	295	-4.820

Financieel effect over- of onderdekking uren	Bedragen x €1000				
	SO	SB	SDV	BRW	Totaal
Afw ijking dekking grondexploitaties	-370	-338	0	1	-707
Afw ijking dekking investeringen	112	-9	0	0	103
Afw ijking dekking exploitatie	28	14	115	16	173
Totaal	-230	-333	115	17	-431

4.3. Verloop investeringsbegroting

In de financiële verordening is in lid 4 onder K bepaald dat het college u tussentijds informeert over afwijkingen tussen de realisatie en de omvang van de gevoteerde kredieten. In paragraaf 4.3.1. wordt voor zover dat het

geval is hierop nader aangegaan. Paragraaf 4.3.2 gaat in op de af te sluiten kredieten. In de bijlage die bij deze paragraaf hoort wordt een toelichting gegeven op afwijkingen van de realisatie versus de gevoteerde kredieten.

4.3.1. Toelichting afwijking kredieten

<i>Bedragen x € 1.000</i>					
Kredietnummer + omschrijving	Sector	Gevoteerd krediet	Prognose eindresultaat	Prognose afwijking	Toelichting afwijking + beschrijving te ondernemen acties
S.2.3.012.03.0 Groot onderhoud welzijnsgebouwen 2011	SO	365	412	-47	Overschrijding krediet als gevolg van gebruik duurdere materialen door wetgeving (geluid overlast omwonenden Kompleks) en asbestsanering de Vonder.
S.3.2.121.01.0 Aanpassing overstort 't Kruis	SB	700	100	600	Het project valt naar verwachting € 600.000 lager uit als gevolg van de keuze voor een andere oplossing in samenwerking van HHNK en Staatsbosbeheer. Krediet kan afgeraad worden tot een bedrag van € 100.000. Bij de herinrichting van 't Kruis zal een gedeelte van de wijk worden afgekoppeld en daarvoor een nieuw krediet worden aangevraagd.
S.3.2.142.02.0 Vervanging drainage in Oostertocht	SB	849	849	0	In de wijk Oostertocht wordt een verbeterd drainagesysteem (5 km leiding) aangebracht om grondwaterproblemen aan te pakken. Bij de aanleg hiervan ontstaan zettingsrisico's in de bodem en het straatwerk. Risico's zijn geminimaliseerd. Er bestaat echter een risico op herstraatwerk in de toekomst.
S.3.2.146.01.0 Rev.tek. gem. inz. veilig. E-instal.	SB	43	20	23	Budget kan afgeraad worden tot € 20.000, omdat de aanpak versoberd is en de werkzaamheden voordeliger uitvallen.
S.3.2.173.01.0 Baggeren 2012	SB	70	70	0	I.v.m. een grotere lengte te baggeren watergangen (voortgekomen uit de keur vanuit HHNK) en verontreiniging van een gedeelte van de bagger zal een aanvullend krediet worden aangevraagd (raad september). De bijdrageregeling voor verontreinigde bagger van het HHNK is ingetrokken.

4.3.2. Af te sluiten kredieten

	<i>Bedragen x € 1000</i>
Totaal gevoteerde kredieten	9.246
Totaal uitgegeven op kredieten	8.535
Afwijking	711

In bijlage 1 zijn de af te sluiten kredieten weergegeven, inclusief een toelichting over de gevolgen/dekking van de verschillen tussen een gevoteerd krediet en de werkelijke besteding. Alleen afwijkingen groter dan € 25.000 en/of 5% van het gevoteerde krediet worden toegelicht.

5. Bedrijfsvoering

5.1. Formatie

Sector	1 januari 2012		15 april 2012	
	Formatie	Bezetting	Formatie	Bezetting
CS	5,87	5,63	5,87	5,63
SO	82,13	72,28	81,40	73,28
SB	135,77	122,94	134,76	123,61
DV	170,79	162,38	167,64	160,95
BR	17,78	16,49	17,78	17,72
Totaal	412,34	379,72	407,45	381,19

De formatie per 15 april 2012 is 407,45 FTE en is t.o.v. 1 januari 2012 gedaald met 4,89 FTE. Deze daling van de formatie is hoofdzakelijk het gevolg van inleveren formatie als gevolg van de taakstellende bezuinigingen op de bedrijfsvoering.

Per 15 april 2012 bedraagt het aantal vacatures 26,26 fte. Een gedeelte van deze vacatures wordt ingevuld door (tijdelijke) externe inhuur. Dit is het geval voor zogenaamde kritische functies (tot het moment dat deze permanent kan worden ingevuld) en functies waarvoor het economisch aantrekkelijker is om deze tijdelijk extern in te vullen.

5.2. Ziekteverzuim

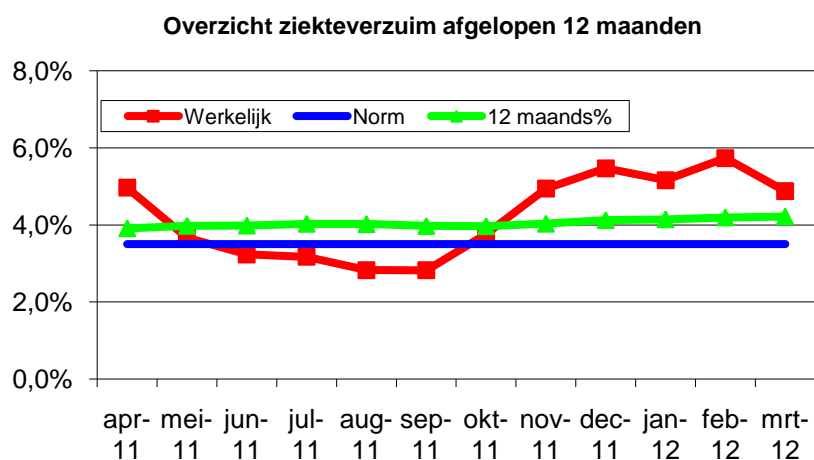
Onderstaand overzicht gaat over de cijfers van het ziekteverzuim (exclusief zwangerschap). Het streefcijfer voor dit jaar is 3,5%.

Organisatieonderdeel	Streefwaarde	12- maands gemiddeld verzuim
Concernstaf		3,76%
Stadsontwikkeling		4,01%
Stadsbeheer		4,84%
Dienstverlening		3,78%
Brandweer		1,68%
Totaal	3,50%	4,22%

Uit bovenstaande tabel blijkt dat, met uitzondering van de brandweer, alle sectoren het streefcijfer van 3,50% niet halen.

Het grootst is de afwijking bij de sectoren Stadsbeheer en Stadsontwikkeling. Binnen de sector Stadsbeheer is sprake van een zestal langdurig zieken. Deze zijn niet werkgerelateerd. Ook binnen Stadsontwikkeling is er sprake van een vijftal langdurig zieken. Ook deze zijn niet werkgerelateerd. Re-integratietrajecten zijn al opgestart danwel de verwachting is dat deze binnenkort opgepakt kunnen worden.

In de volgende grafiek is vooral de lijn van het 12- maandspercentage van belang. De lijn vermeldt per maand het gemiddelde ziekteverzuim over de laatste 12 maanden. Hierdoor worden eventuele seizoensinvloeden geëlimineerd. Ten opzichte van de jaarstukken 2011 is het ziekteverzuim gestabiliseerd.



Uit de grafiek blijkt dat het 12-maandspercentage is opgelopen van 3,91% in april 2011 naar 4,22% in maart 2012. Dit cijfer ligt boven de streefwaarde van 3,50%.

In de volgende tabel staat per sector de verwachte meldingsfrequentie voor 2012. Deze frequentie wordt uitgedrukt in een cijfer. Dat cijfer is het totaal ziekmeldingen in één jaar, gedeeld door het gemiddeld aantal personeelsleden in dat jaar.

Sector	Meldingsfrequentie januari tm maart	Meldingsfrequentie geëxtrapoleerd	Streefcijfer
Concerntaf	0,33	1,33	1,00
SO	0,40	1,62	1,00
SB	0,29	1,17	1,00
SDV	0,51	2,03	1,00
BRW	0,27	1,09	1,00

Zoals uit bovenstaande tabel blijkt wordt deze nog niet gerealiseerd. Te snel weer aan de slag willen na een ziekmelding is hier o.a. debet aan. Door middel van monitoren, aandacht voor ziekteverzuim langs verschillende kanalen en driegesprekken (medewerker, leidinggevende, bedrijfsarts) wordt aangestuurd op een verdere afname van de meldingsfrequentie.

5.3. Risicomanagement

Vanaf de raadsbegroting 2008 wordt het effect vermeld van ons risicomanagement. De daarin opgenomen risico's worden periodiek geactualiseerd en geconfronteerd met de beschikbare capaciteit. In paragraaf B Weerstandsvermogen van de jaarstukken 2011 en in paragraaf 4.5.1 van de Voorjaarsnota 2012 is de ratio van het weerstandsvermogen opgenomen. Die ratio is nog steeds actueel.

6. Regionale samenwerking/ gemeenschappelijke regelingen

6.1 Regionale samenwerking

Tijdens de algemene beschouwingen van 24 juni heeft de raad een motie aangenomen, welke door het college is overgenomen, waarin is gesteld in het vervolg de voortgang van regionale samenwerkingsverbanden in een eenvoudig overzicht op te nemen. Hoewel ten opzichte van de plannen die zijn opgenomen in de bestuurlijke jaarplannen geen afwijkingen te melden

zijn in onderstaande tabel de samenwerkingsvormen uit de bestuurlijke jaarplannen voor de volledigheid opgenomen.

Samenwerkingsverband	Doel samenwerking/Gewenst resultaat	Geplande activiteiten	Kwartaalplanning			
			I	II	III	IV
RUD	Eenduidige toepassing van regelgeving op regionaal niveau en kwaliteitsverbetering milieuhandhaving	<ul style="list-style-type: none"> - Toetreding tot RUD verder voorbereiden, afhankelijk van de bestuurlijke besluitvorming over de opzet en vorm van de RUD (verwacht: in tweede kwartaal 2012) - Afhankelijk van de ontwikkelingen: afronding en bestuurlijke besluitvorming over definitieve toetreding eind 2012 	X	X	X	1,2
PORA RO, EZT	Organisatie regionale samenwerking is in ontwikkeling. Organisatie in afwachting ontwikkeling Regiegroep regio Alkmaar	Regionale bereikbaarheidsvisie Regionale woonvisie met regionale afstemming Regionale economische actiepunten Regionale structuurvisie	NNB			

Samenwerkingsverband	Doel samenwerking / Gewenst resultaat	Geplande activiteiten	Kwartaalplanning				Stand van zaken
			I	II	III	IV	
Belastingen	Onderzoek naar mogelijke samenwerking op het gebied van Belastingen. Doel is om uiteindelijk een Shared Service Center op te richten. Geheel zal naar verwachting 2 jaar in beslag nemen.	Een achttal gemeenten (inwonertal: 430.000) heeft de intentie uitgesproken om de mogelijkheid van samenwerken te onderzoeken. Startnotitie is besproken in colleges. Volgende stap is een quick scan (verwachting 1 ^e kw. 2012) en het instellen van een onderzoek naar de gewenste vorm van samenwerking (2 kw. 2012). Voorkeur HHW gaat uit naar een SSC. Gezien de ervaring van het afgelopen jaar moet rekening worden gehouden met toe- en uittrekers.	X	X			De Quickscan is in concept gereed en de deelnemende partijen oriënteren zich op de mogelijke samenwerkingsvormen.
Verzekeringen	Onderzoek naar een mogelijke samenwerking op het gebied van Verzekeringen. Er is nu al sprake van het regelmatig uitwisselen van kennis met de gemeenten Alkmaar en Langedijk.	Opstarten van een onderzoek naar de haalbaarheid van en de gewenste vorm van samenwerken met Alkmaar en Langedijk.		X			
WiNHN (Werken in Noord-Holland Noord)	Komen tot intensievere samenwerking ten aanzien van arbeidsmobiliteit	Overname van het projectleiderschap door HHW om meer inhoud te geven aan de jobmatchingskant van dit project.	X	X	X	X	

Samenwerkingsverband	Doel samenwerking / Gewenst resultaat	Geplande activiteiten	Kwartaalplanning				Stand van zaken
			I	II	III	IV	
Inkoop	Inventarisatie van de mogelijkheden van samenwerking op het gebied van Inkoop	Afronding van het onderzoek dat moet leiden tot afspraken op welke wijze samenwerking van de deelnemende gemeenten kan worden geconcretiseerd.	X	X			Het 1e onderzoek is afgerond. De vormen van samenwerking zijn geïnventariseerd. Er dient bestuurlijke ruimte te worden gegeven. De volgende stap in het onderzoek is: hoe komen we tot de gewenste samenwerkingsvorm. Alkmaar inventariseert. Daarbij wordt rekening gehouden met de nieuwe aanbestedings-wet, beleid en inkoopvoorwaarden van de VNG.

Codes: 1 = B&W, 2 = Raad en X = geplande uitvoering

Intergemeentelijke sociale dienst

Op dit moment ligt er een Hoofdlijnennotitie, waarin een model voor de uitvoeringsorganisatie beschreven wordt. Medio juli volgt een financiële analyse van het samenwerkingsverband, waarbij de prestatie-indicatoren en een beschrijving van de win-winsituatie de kaders vormen van de samenwerking.

Eind september wordt de beoogde structuur voorgelegd aan de colleges. Hierin wordt opgenomen:

- de invulling van het dienstverleningsmodel van de beoogde samenwerking.
- De invulling van de bedrijfsvoering van het beoogde samenwerkingsverband.
- De juridische vormgeving van het samenwerkingsverband.
- De juridische en organisatorische weg om te komen tot de beoogde samenwerking (bijvoorbeeld een organisch groeimodel of een overgang op een vastgestelde datum).

Medio december wordt op basis van de personele invulling afgesproken of we het nieuwe samenwerkingsverband daadwerkelijk kunnen gaan implementeren.

6.2 Gemeenschappelijke regelingen

De laatste stand van zaken over de gemeenschappelijke regelingen is opgenomen in paragraaf F Verbonden Partijen van de jaarstukken 2011.

Aangezien dat document tegelijkertijd met deze eerste bestuursrapportage op de raadsagenda staat wordt hiernaar verwezen.

Bijlage 1. Af te sluiten kredieten

Bedragen x € 1.000

Kredietnummer en omschrijving	Sector	Gevoteerd krediet	Uitgaven op krediet	Afwijking (absoluut)	Afwijking (%)	Toelichting
V.6.120.026 Vervanging brandweeruniformen	Bra&ra	22	45	-23	-105%	Zie ook tweede bestuursrapportage 2011 (pag. 51) De uitlevering van het nieuwe brandweeruniform heeft ruim twee jaar geduurd. Door voortschrijdend inzicht bleek het noodzakelijk extra kleding (trui en pantalon) aan te schaffen. Het gevoteerde krediet was overigens gebaseerd op de toenmalige grootte van het vrijwilligerskorps (55 man/vrouw). Het korps is echter uitgebreid naar 65 mensen. Hierdoor was extra kleding noodzakelijk. Bovendien hebben enkele vrijwilligers het korps verlaten en vervangen voor nieuwe vrijwilligers. Al met al is voor ongeveer 75 vrijwilligers kleding aangeschaft.
S.1.2.009.01.0 Vervanging BRS	DV	54	63	-9	-17%	Gedekt door onderschrijving op S.1.3.028.01.0 Uitbreiding servers 2010 (SAN) en S.1.3.020.01.0 Software thuiswerken
S.6.1.015 Oefenaanhanger	Bra&ra	10	11	-1	-10%	Te laag geschat krediet
S.4.2.531.12.0 Nieuwbouw tafeltennis centrum DOV	SB	570	623	-53	-9%	De bijdrage van de gemeente in de nieuwbouw de tafeltennisshal dient te worden aangemerkt als een bijdrage aan activa in eigendom van derden. Op basis van het BBV komt deze bijdrage niet in aanmerking voor activering en dient in één keer ten laste van de exploitatie te worden gebracht. Het bedrag wordt gedekt uit de bestemmingsreserve Nieuwbouw tafeltenniscentrum DOV (zie Reservekeeper 2012).
S.1.2.010.01.0 Upgrade AAG-software pakket	DV	11	12	-1	-9%	
S.3.2.148.01.0 Inspecties 2011	SB	17	18	-1	-6%	
S.1.2.011.01.0 Aanschaf kassysteem 2011	DV	52	55	-3	-6%	
S.3.2.114.01.0 Fietspaden Zuidtangent	SB	203	213	-10	-5%	
S.1.2.008.01.0 GIS	DV	51	53	-2	-4%	
S.1.1.003.01.0 Vernieuwing website	DV	142	146	-4	-3%	

Bedragen x € 1.000

Kredietnummer en omschrijving	Sector	Gevoteerd krediet	Uitgaven op krediet	Afwijking (absoluut)	Afwijking (%)	Toelichting
S.3.2.130.06.0 Saneren OV-kabel 2010	SB	45	46	-1	-2%	
V.5.340.070 Vrachtwagen met afzetsysteem	SB	200	203	-3	-2%	
S.3.2.082.02.0 Afkopp. en drain.Bomenwijk 4	SB	490	494	-4	-1%	
S.4.2.481.01.1 Schakelklassen	SB	180	181	-1	-1%	
S.2.3.011.01.01.0 1 ^e inrichting 23 ^e en 24 ^e groep Fonkelsteen	SO	26	26	0	0%	
S.2.3.011.01.1 1 ^e inrichting 5 ^e en 7 ^e groep Columbus	SO	26	26	0	0%	
S.2.3.011.01.2 1 ^e inrichting 15 ^e groep De Vliedertuin	SO	26	26	0	0%	
S.2.3.011.01.3 1 ^e inrichting 897m ² Trinitas College	SO	163	163	0	0%	
S.3.2.119.01.0 Renoveren drukrioleringsgemalen (47)	SB	261	261	0	0%	
S.3.2.130.01.0 Vervangen lichtmasten 2010	SB	2	2	0	0%	
S.3.2.133.01.0 LED onderzoek en kleinschalige toepassing	SB	15	15	0	0%	
S.3.2.135.01.0 Revisiewerk OV	SB	20	20	0	0%	
S.3.2.148.02.0 Werkz. damw, vissteiger vlek b en brug	SB	60	60	0	0%	
S.3.2.153.01.0 Vervangen lichtmasten 2011	SB	3	3	0	0%	
S.3.2.094.02.0 Teerhoudend asfalt (stelpost)	SB	141	141	0	0%	
S.3.2.099.01.0 Verbeteren lichtniveau Zandhorst II	SB	40	40	0	0%	
S.3.2.117.02.0 Upgraden verlichting Newton&Zeppelinst	SB	15	15	0	0%	

Bedragen x € 1.000

Kredietnummer en omschrijving	Sector	Gevoteerd krediet	Uitgaven op krediet	Afwijking (absoluut)	Afwijking (%)	Toelichting
S.3.5.665.11.0 Mantelzorg	SB	64	64	0	0%	
V.5.340.048 Graflift	SB	6	6	0	0%	
S.1.3.030.02.0 Vervanging E-mail - Uitbreiding hardware	DV	15	15	0	0%	
S.1.3.030.02.1 Vervanging E-mail - Externe ondersteuning	DV	10	10	0	0%	
S.1.2.007.01.X Corsa	DV	168	168	0	0%	
S.6.1.017 Aanpassen tankautospuit	Bra&ra	20	20	0	0%	
V.6.120.029 Ademluchttoestellen, automax en ICU	Bra&ra	90	90	0	0%	
V.6.120.030 Gelaatstukken	Bra&ra	35	35	0	0%	
S.3.2.082.01.0 Herinrichten Bomenwijk 4	SB	2.142	2.061	81	4%	Gunstige aanbesteding . Als gevolg van het kapitaliseren van de uitgaven voor kolken, inspectieputten en leidingen is € 121.000 van de kosten ten laste van het product riolering gebracht (zie jaarstukken 2011).
S.3.2.100.01.0 Herinrichten Edelstenenwijk B en D	SB	122	117	5	4%	
S.3.2.128.01.0 Groot onderhoud asfalt 2010	SB	1.012	963	49	5%	In het budget was een bedrag opgenomen i.v.m. vorstschade. Uit een inspectie bleek de vorstschade minder ernstig was dan aanvankelijk gedacht (bv. Reuzenpandasingel). Besloten is alleen de meest ernstige vorstschade te herstellen.
S.3.2.154.01.0 Revisiewerk OV	SB	20	19	1	5%	
S.1.3.028.01.0 Uitbreiding servers 2010 (SAN)	DV	200	190	10	5%	
S.3.2.123.04.0 Herstelwerkzaamheden (SBDF)	SB	145	135	10	7%	
V.5.340.071 Ravo 530 veegmachine	SB	145	132	13	9%	Voordelige aanbesteding en inruil.
S.3.2.116.01.0 Vervangen armaturen Sma-	SB	22	20	2	9%	

Bedragen x € 1.000

Kredietnummer en omschrijving	Sector	Gevoteerd krediet	Uitgaven op krediet	Afwijking (absoluut)	Afwijking (%)	Toelichting
ragd						
S.3.2.139.01.0 Vervangen persleiding Zuid-tangent	SB	98	85	13	13%	Als gevolg van een optimalisatie van de uitvoeringswijze (i.s.m. de aannemer) .
S.3.2.124.01.0 Vervanging brug Jan Steenstraat	SB	50	43	7	14%	
S.1.3.020.01.0 Software thuiswerken	DV	126	108	18	14%	
V.5.340.061 Vervanging LM tractor	SB	75	64	11	15%	Voordelige aanbesteding
S.3.2.095.05.0 Reinigen, overige onderhoud (SBDF)	SB	267	223	44	16%	Het bedrag is niet volledig benut ivm aanbestedingsvoordeel.
S.4.2.481.01.0 VVE trajecten	SB	455	365	90	20%	Via SISA afgesloten
S.4.2.481.01.2 Overige en coördinerende activiteiten	SB	115	92	23	20%	Via SISA afgesloten
S.3.5.664.01.0-1-2-3-4-5 Educ.prev./ Proj Alcoh.een ander verha	SB	191	135	56	29%	Project is afgerond en afgesloten via doeluitkering.
S.3.2.128.04.0-1-2 Groot onderhoud elementverhardingen 2010	SB	203	134	69	34%	Het werk is voordelig aanbesteed en de post onvoorzien bleek niet nodig te zijn. Daarnaast zijn er weinig uren voorbereiding en toezicht geboekt vanwege samenloop met reguliere onderhoudswerkzaamheden.
V.5.340.057 Vervanging Geesink VI	SB	240	133	107	45%	Haakarm auto i.p.v. huisvuilwagen met kraan waardoor voordeel is ontstaan. Gewijzigde investering is het gevolg van andere wijze van afval inzamelen.
S.4.2.481.01.3 Integraal Jeugdbeleid	SB	207	111	96	46%	Via SISA afgesloten
S.3.2.155.01.0 Bijdrage afvoer baggeren 2011	SB	50	26	24	48%	Doordat het regionaal baggerdepot Geestmerambacht is gerealiseerd is er voordeel ontstaan als gevolg van lagere transportkosten.
S.3.2.089.01.0 Digitale revisies ivm Wet WION en Tele	SB	50	26	24	48%	
S.3.2.123.03.0 Reinigen (SBDF)	SB	57	29	28	49%	

Bedragen x € 1.000

Kredietnummer en omschrijving	Sector	Gevoteerd krediet	Uitgaven op krediet	Afwijking (absoluut)	Afwijking (%)	Toelichting
S.6.1.014 Risico-inventarisatie 2010	Bra&ra	20	0	20	100%	Zie 6120 Brandbestrijding
S.3.2.134.01.0 Schilderen Zandhorst II synchroon met	SB	13	0	13	100%	Uit krediet schilderwerk 2011
S.4.5.002.02.0 Klimaatbeheersing kluis	DV	10	0	10	100%	Krediet is niet meer actueel vanwege overbrengen van documenten (akten burgerlijke stand) naar centraal archief.

Bijlage 2. Follow up managementletter en nulmeting

NULMETING

Bevindingen	Risico	Aanbeveling	Maatregelen
Controles voor de rechtmatigheid vinden plaats in het laatste kwartaal.	Eventueel noodzakelijke herstelacties kunnen niet meer voor het einde van het jaar worden uitgevoerd en mogelijk gemaakte fouten kunnen voor de rest van het jaar niet meer kunnen voorkomen.	Controles meer gespreid door het jaar uitvoeren.	Vanuit efficiency-overwegingen interne controlewerkzaamheden concentreren in laatste kwartaal. Mocht blijken dat fouten worden gemaakt te overwegen de werkzaamheden in toekomst meer te spreiden over jaar.
Dossiers aanbestedingen blijven onderwerp van aandacht.	Achteraf completeren van dossier met stukken die wel aanwezig zijn.	Checklist benodigde documenten opnemen in dossier.	De dossiers worden digitaal aangelegd. De te hanteren indeling In deze digitale dossiers werkt als checklist.
Aanpassing van een factuur-bedrag door de crediteuren-administratie is mogelijk na goedkeuring van de factuur door de budgethouder	Groot risico: het is in opzet mogelijk dat factuurbedragen onrechtmatig worden aangepast en dat er daarmee onterechte betalingen worden gedaan door de gemeente	Hoge prioriteit om te voorkomen dat dit gaat gebeuren. Tevens 2011 beoordelen met een logging.	Een tweetal controles wordt ieder kwartaal uitgevoerd miv 2012: Controlelijst 'gewijzigde bedragen' Controlelijst 'gewijzigde crediteurennummer en -naam Deze controles worden gedocumenteerd.
Het betalingsbestand wordt tijdelijk op een netwerklocatie opgeslagen waar functionarissen toegang tot hebben.	Risico: onbevoegden hebben toegang tot de locatie waar de betalingsbestanden staan.	Autorisaties op de netwerkschijf waar de betalingsbestanden staan tot het minimale in te perken.	Wanneer een bestand wordt gewijzigd is het niet meer mogelijk om het bestand aan te bieden ter betaling. Het bestand wordt geweigerd door BNG. Voorgestelde maatregel: 1x per jaar vindt controle plaats op de toegang tot de bestanden (R schijf)
Er zijn functionarissen aanwezig die zowel PAV'er als budgethouder zijn.	Het risico is dat dezelfde functionaris voor zowel akkoord budget als akkoord levering tekent.	Functies systeemtechnisch scheiden.	Voor deze constructie is gekozen omdat bij een drietal afdelingen er sprake is van een grote hoeveelheid facturen met een relatief klein bedrag. Daarnaast willen we de doorlooptijd zo kort mogelijk te houden. Het gaat in deze om 3 functionarissen die zijn gemandateerd tot een bedrag van € 5.000,-- per factuur. Na zorgvuldige afweging zijn wij tot de conclusie gekomen dat de risico's die wij lopen niet opwegen tegen de behaalde efficiëncy voordelen.
Gedurende de vakantieperiodes niet altijd een passende oplossing voor	Risico is dat facturen niet tijdig worden geaccordeerd en daardoor dus niet op	Wij adviseren om vervangende	Er zijn duidelijke afspraken omtrent vervanging tijdens ziekte en vakantie. Het afgelopen jaar hebben zich geen

Bevindingen	Risico	Aanbeveling	Maatregelen
vervanging.	tijd betaald.	mandaten vast te leggen.	problemen voorgedaan. Gemaakte afspraken worden nogmaals onder de aandacht gebracht van sectordirecteuren en afdelingshoofden
Laatste attack en penetration test dateert van vier jaar geleden. Door ontwikkelingen (o.a. flexwerken, thuiswerken, e-overheid) is veel veranderd.	De uitkomsten van vier jaar geleden staan niet meer model voor de huidige situatie	Overwegen een nieuwe test uit te voeren	Heerhugowaard neemt deel aan een landelijke pilot I-beveiliging. Onderdeel hiervan is een penetration test. Deze zal uitgevoerd worden door een onafhankelijke EDP-auditor van KING.
Geen eenduidige monitoring of alle (informatie)afspraken die met verbonden partijen zijn gemaakt worden nagekomen.		Kan nakomen van informatieafspraken met verbonden partijen onderwerp voor de jaarlijkse interne controles i.h.k.v. rechtmatigheid?	De afgelopen periode zijn in regionaal verband stappen gezet om de sturing op en beoordeling van financiële kaders die meegegeven worden aan verbonden partijen te versterken. Een vervolgstap is om de diverse afspraken die rond verbonden partijen gemaakt zijn in beeld te brengen. Daarna komt dan de vraag aan de orde of en zo ja hoe te monitoren op naleving van deze afspraken.
Geen duidelijk afwegingskader waarom wordt deelgenomen aan een verbonden partij.	Financieel risico	Geformaliseerd beleid en intern beheersingskader ten aanzien van verbonden partijen	In april 2012 neemt de raad een besluit over de uitgangspunten welke bij de toetsing van de P&C documenten van de gemeenschappelijke regelingen zal worden gehanteerd. Dit voorstel is in samenspraak met de GR-en tot stand gekomen. Dit raadsvoorstel staat in april/ mei 2012 geagendeerd in alle 21 raden van NHN. Daarnaast beschikt de gemeente over een uitgebreide paragraaf F Verbonden partijen. Met de GR-en zijn informatieafspraken gemaakt over de tussentijdse informatie en er bestaan diverse (financiële en beleidsinhoudelijke) overlegvormen waaraan zowel de gemeenten als de GR-en deelnemen. De nut en noodzaak om dit in geformaliseerd beleid op te nemen zal nader worden onderzocht.

MANAGEMENTLETTER

Bevindingen	Aanbeveling	Maatregel
<ul style="list-style-type: none"> • Wij hebben tijdens onze interim-controle aandacht besteed aan de kostendekkendheid van de plaatselijke belastingen en heffingen. Bij de begroting 2011 en daarmee de berekening van het tarief rioolheffing is geen rekening gehouden met de vrijgestelde objecten binnen uw gemeente. • Voor de overige belastingtarieven heeft uw medewerker budgetcyclus ook een analyse opgesteld. <p>Salarisbetalingen: U voert een interne controle uit op de invoer en controle op de ingevoerde mutaties. Deze controle is niet altijd in functiescheiding. Het risico daarvan is dat mutatie wordt ingevoerd door dezelfde medewerker die hem ook controleert. Al dan niet onbedoelde fouten zullen dan minder snel aan het licht komen.</p> <p>Er is geen register o.i.d. waarin toegezegde inkomende subsidies zijn opgenomen om de volledigheid van de inkomende subsidies te bewaken.</p> <p>Bij de algemene uitkering is het van belang dat u de genoemde indicatoren controleert op juistheid. Op basis van het gevoerde interview hebben wij de indruk dat deze controle adequaat wordt uitgevoerd. De controle wordt niet zichtbaar uitgevoerd, waardoor wij dit niet met zekerheid hebben kunnen vaststellen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • In februari 2012 zal op basis van de realisatiecijfers een nieuwe analyse worden gemaakt van de tarieven. • Voor deze analyse geldt echter dat hierin de opleggingen vanaf mei 2011 niet meer zijn meegenomen. Hier kunnen dus momenteel nog geen definitieve conclusies uit getrokken worden <p>Wij adviseren u daarom een passende interne controlemaatregel in te voeren en voortdurend functiescheiding toe te passen bij de invoer en de controle op deze mutaties.</p> <p>Opgave vragen bij belangrijkste subsidieverstrekkers.</p> <p>Wij adviseren u daarom deze interne controle voor 2011 alsnog zichtbaar en daarmee toetsbaar te maken.</p>	<p>Geen maatregelen (constatering)</p> <p>De salarisadministratie bestaat uit een tweetal medewerkers. De een voert in en de ander controleert. Er is dus wel degelijk sprake van functiescheiding. Tijdens ziekte of vakantie kan het voorkomen dat een medewerker zowel invoert als controleert. Echter, wanneer beide medewerkers weer aanwezig zijn vindt de controle achteraf alsnog plaats. In de praktijk gaat het over een periode van maximaal 2 a 3 weken waarin mogelijk een risico wordt gelopen. Daarnaast controleert de medewerker verantwoordelijk voor o.a. treasury dagelijks de bankmutaties. Een afwijking vwb betaalde salarissen wordt direct gesignaleerd.</p> <p>Jaarlijks vindt er een interne controle plaats op de salarismutaties. Dit geschiedt door een tweetal medewerkster Interne Controle van de afdeling FD. Dit punt is niet meegenomen in de bevindingen, maar is wel relevant uit controletechnisch oogpunt.</p> <p>Door de verantwoordelijk medewerker subsidies wordt een bewakingslijst incl. deadlines bijgehouden om de volledigheid van de subsidiestromen te bewaken.</p> <p>Besproken met procescoördinator Budgetcyclus van de afdeling Financiële Dienstverlening. Dit wordt begin 2012 opgepakt.</p>