

Retouradres : Centrale Staf, Postbus 78, 2600 ME Delft

Aan de (plv.)leden Commissie Middelen & Bestuur

Centrale nummers:
Telefoon 015 260 29 60
Internet www.gemeentedelft.info

Datum
20-08-2003
Ons kenmerk

Uw brief van

Uw kenmerk

Bijlage

Geachte dames en heren,

Door middel van deze Beheersrapportage informeren wij u over:

- Ontwikkeling kosten inhuur derden
- Het beheersingsvraagstuk bij de reiniging.
- De in 2003 door het GMT gemelde financiële knelpunten en risico's.
- De financiële tussenstand van 2003

In aanvulling hierop wordt volgens afspraak met de commissie Middelen en Bestuur ook de gemeentebrede actiepuntenlijst naar aanleiding van de accountantsrapportages als onderdeel beschouwd van deze Beheersrapportage. Omdat de actiepuntenlijst in het kader van het rekeningsproces 2002 in mei nog is geactualiseerd blijft deze voor deze Beheersrapportage per peildatum 1 juni 2003 ongewijzigd. In de Beheersrapportage 2003-II per peildatum 1 september zal over de voortgang van de actiepunten verder gerapporteerd worden.

Ontwikkeling kosten inhuur derden

Onderstaand schema geeft een totaaloverzicht op basis van een selectie uit het financieel systeem van gemaakte kosten aan inhuur van interims en inhuur derden.

Zoals in het jaarverslag 2002 uitgebreid is beschreven is in **2002** voor inhuur van personeel (€ 9.7 m) en interim-management (€ 1 m) in totaal € 10.7 miljoen uitgegeven. In onderstaand schema is het huidige uitgavenniveau voor **2003** "ruw" doorgetrokken naar een jaarprognose. Dit ligt duidelijk onder het niveau van 2002.

Op dit moment zijn er ook geen grote versturende factoren aan te wijzen, zoals die wel voor 2002 golden (m.n. Burgerzaken/ Publiekszaken, en TOR).

Deze exercitie geeft nog slechts een eerste indicatie. Bij de tweede Beheersrapportage zullen nadere analyses volgen van verrichte en voor 2003 nog te verwachten uitgaven in relatie tot beschikbare budgetten cq kredieten dan wel uit vacaturegelden.

	Interims Tot 1/6	Inhuur derden Tot 1/6	Jaarpro gnose
Wijkstad	95	768	2.070
Wijkstad/SB		427	1.025
Publiekszaken	160	862	2.450
"Bedrijven"		188	450
DPP		0.2	P.m.
Facilitair	109	355	1.115
Centrale Staf		60	150
GMT		11	25
Griffie		9	25
Totaal	365	2.669	7.310

Het beheersingsvraagstuk bij de reiniging

De directeur Stadszaken als voorzitter van de regiegroep "verbeterplan Reiniging" heeft het college nader geïnformeerd over voortgang en resultaten van het bij u bekende Verbeterplan "Financieel Beheer Stadsbeheer

De taakstelling om binnen een tekort van € 350.000 te blijven lijkt haalbaar. Inmiddels is een externe projectleider aangetrokken. De aanpak is verbreed om ook structurele verbeteringen in de bedrijfsvoering te onderzoeken en in te voeren.

De bevindingen van de accountant zijn een bevestiging van de eigen analyses.

Begin oktober ontvangt u een, met de dan bekende gegevens, meer gedetailleerde Beheersrapportage Reiniging.

Financiële knelpunten en risico's uit 2003

Ten behoeve van deze *Beheersrapportage* heeft het GMT actuele financiële knelpunten en risico's aan het college gemeld. Voor het overgrote deel betreft dit onderwerpen, waar u bij de Programmabegroting ook over geïnformeerd wordt, en waarbij aan u ter vaststelling voorgelegd wordt om daar ingaande 2004 extra middelen voor beschikbaar te stellen.

In de lijn van uw besluitvorming rondom de Programmabegroting 2004-2007 zullen wij aan u via afzonderlijke ATW voorleggen om deze zaken thans als mee-/tegenvaller voor 2003 te accorderen.

Een financiële tussenstand van 2003

Voorgesteld wordt dan om de volgende bij de programmabegroting genoemde zaken (lees: tegenvallers) ook voor 2003 op de betreffende begrotingsposten te wijzigen:

Tegenvallers voor de rekening 2003	
o Capaciteit voor RO- beleidsvragen	40 N
o BAW	85 N
o Teerhoudend asfalt	85 N
o Leerlingenvervoer	75 N
o Leges horeca	65 N
o WVG	1.000 N
o Straatmarkten	146 N
o Huisvestingsvergunningen	25 N
o Vergoeding BABS'en	40 N
o Opleiding/oefening brandweer	70 N
o Eerder genomen besluiten VAK c.a.	46 N
o Beveiliging musea	25 N
o Ontmanteling Marshallaan	48 N
o IZA budget	86 N
TOTAAL nadeel:	1.836 N

Daarnaast zijn er ook meevallers bij de programmabegroting gemeld:

Meevallers voor de rekening 2003	
o Kosten Zalmsnip	200 V
o OZB	3.000 V
Totaal	3.200 V

Datum
20-08-2003

Per saldo leiden deze wijzigingen tot ca € 1.4 miljoen voordeel in het tussentijdse begrotingssaldo. Als een echte prognose van het rekeningsresultaat kan dit echter nog niet beschouwd worden. Uit diverse posten van de door het GMT aangedragen zaken is af te leiden dat deze in enigerlei mate als tegenvaller in de rekening gaan voordoen. Bij de tweede Beheersrapportage kan er een meer degelijke prognose van het rekeningsresultaat opgemaakt worden.

Hoogachtend,

Het college van Burgemeester en wethouders

Aanbiedingsnotitie

Bijgaand treft u de gemeentebrede Actielijst Accountantsrapportages behorend bij de interim-controle 2001, de controle van de jaarrekening 2001, de interim-controle en de jaarrekeningcontrole 2002. Achter ieder aandachtspunt staat aangegeven waar uitgebreide informatie (beschrijving van het aandachtspunt) in de brondocumenten te vinden is: IML 2001 staat voor: Interim Managementletter 2001 en ML 2001 voor Managementletter jaarrekening 2001, IR 2002 voor de Interim Rapportage 2002 en MR voor de Managementrapportage jaarrekening 2002.

Om de wijzigingen aan te geven t.o.v. de vorige versie (15/4 in college vastgesteld), zijn de aandachtspunten die voortvloeien uit de Managementrapportage bij de Jaarrekening 2002 cursief weergegeven

De kolom "Oplossingsrichting" is afgeleid uit de genoemde brondocumenten.

Deze actielijst wordt per kwartaal gemonitord door het GMT. De voortgang van deze actielijst wordt daartoe per kwartaal geagendeerd voor de GMT vergadering.

Nr.	Aandachtspunt	Oplossingsrichting	Voortgang/Gepland
	GRIFFIE		
1.	Opstellen en vaststellen verordeningen 212,213,213a GW (IR 2002 pag. 7)	Gebruik maken van modelverordeningen VNG. Voorstel college aan de raad.	1 november 2003 (uiterlijk)
	GMT		
2.	Versterken rol controller in de richting van de clusters (IR 2002 pag. 8)	Creëren van een hiërarchische lijn tussen directie en de controller van het cluster. Relatie clusterdirecteur/controller wordt nog beschreven.	De versterking van de clustercontrol is vormgegeven via interne reorganisatie Centrale Staf. Notitie over relatie clusterdirecteur/controller volgt
	CENTRALE STAF		
3.	Opstellen waarderingsgrondslagen balansposten	Opstellen richtlijnen in relatie ook tot de comptabiliteitsvoorschriften 2004. Toelichtingen van verantwoordelijke budgethouders op de balansposten in kader rekening dienen verder verbeterd te worden.	1 oktober 2003
4.	Beleid m.b.t. negatieve reserves formuleren (pag. 4 en 10 ML 2001 en pag. 11 MR 2002)	Beleidsnotitie maken mede in relatie tot Comptabiliteitsvoorschriften 2004.	1 juli 2003
5.	Beheer kapitaalkredieten (pag. 6 en 17 ML 2001 en MR 2002)	Spelregels beheer /afsluiten kapitaalkredieten opstellen; <i>Onderscheid krediet – materiële activa verhelderen.</i>	1 juli 2003
6.	Invoering BBV 2004 (pag 7, 13 ML 2001 en MR 2002)	Opstellen actieplan Implementatie <i>Specifiek aandachtspunt is het rechtmatigheidsbeheer, bijv. in kader afspraken met gesubsidieerde instellingen</i>	1 juli 2003 1 januari 2004 (en in de loop van 2004)
7.	BTW-Compensatiefonds (pag. 8 en 18 ML 2001 en IR 2002 pag. 17 en MR 2002)	- Invoeren gevolgen BTW-C; - Afspraak met Inspectie Belastingdienst; - <i>Monitoren (incl. subsidies en samenwerkingsverbanden).</i>	Is gereed, 1 januari 2003 4 ^e kwartaal 2003

Nr.	Aandachtspunt	Oplossingsrichting	Gedachte
8.	Subsidies (pag. 17 ML 2001 en 15,16,29,30,31 en 32 IML 2001 en IR 2002 pag. 33 en 34)	- Opstellen totaal overzicht subsidies; - actualiseren en herinvoeren procedure subsidieverstrekking; - aansluiting jaarprogramma subsidies met projectadministratie - periodieke toetsing specifieke verordeningen aan Algemene Subsidieverordening - verbeteren procedures aanvragen subsidies; - IC opzetten bij ontstaan van beschikkingen.	Streefdatum 1 januari 2004
9.	Opstellen risico-analyse als planning- en control aandachtspunt (pag 6 en 12 IML 2001 en IR 2002 pag. 12)	Opzet strategisch risicomanagement met specifieke aandacht voor grote projecten Opstellen risico-analyses grote projecten.	1 juli 2003 Start in 2003
10.	Verbeteren informatievoorziening in begroting en jaarrekening (pag. 9 IML 2001 en IR 2002 pag. 13)	- Formuleren beleidsdoelen en prestaties ; - toelichtingen op beleidsrealisaties en prestaties; - uitwerken relaties financiële en kwantitatieve gegevens	Wordt in kader ontwikkeling beleidscyclusdocumenten aandacht aan gegeven.
11.	Invoeren programma- en productbegroting (pag. IML 2001 9)	Ontwerpen programma- en productbegroting	Programmabegroting: 1 juli 2003. Productbegroting: 1 september 2003
12.	Regelen verantwoordelijkheden; taakuitbreiding AO/IC; aansturing AO/IC; organisatorische positionering AO/IC (IR 2002 pag 10)	1. Themabijeenkomst organiseren over plaats en rol van AO/IC in organisatie en van daaruit met voorstellen komen voor een verbetertraject 2. Regelen verantwoordelijkheden	Themabijeenkomst vindt voor 1 juli plaats; uitwerking themabijeenkomst gedurende 2003 2. 2e helft 2003
13.	Formaliseren van planning & control en AO en IC van grote projecten (IR 2002 pag. 11)	Formaliseren van taken op vlak administratieve organisatie en interne controle. Verder vormgeven riskmanagement in de controlltaken via o.m. de Planning & Controlcyclus ;	Zie punt 12

Nr.	Werkzaamheidspunt	Oplossingsrichting	Einddatum
14.	Verbeteren transparantie en eenduidigheid m.b.t. omslagrente (pag 6 en 18 M.L 2001)	Instructie uitwerken. Inzicht in werkwijzen geven via interne themabijeenkomsten/ workshops. Daarbij tevens betrekken de aanpassing van de Comptabiliteits voorschriften 2004.	1 juli 2003 3e kwartaal 2003
15.	Verder professionaliseren van cashmanagement (pag. 11 IML 2001 en IR 2002 pag. 16)	Implementeren van SG Kasstromen.	Streefdatum: 1 juli 2003
16.	Vastleggen AO - procedures Treasury (pag 15 ML 2001 en MR 2002)	Vastleggen AO – procedure.	Streefdatum: 1 juli 2003
COMBIWERK			
17.	Informatieverstrekking door Combiwerk over verbeteringstraject en risico's (pag 13 en 14 ML 2001 en 19 en 20 IML 2001 en IR 2002 pag. 19)	Combiwerk betrekken bij gemeentelijke tussentijdse rapportages	1 januari 2003, Is onderdeel gemeentebrede planning&controlcyclus.
CLUSTER FACILITAIRE DIENSTVERLENING			
18	<i>Kostenplaatsen doorbelasten aan producten (MR 2002)</i>	<i>Ultimo boekjaar de saldi kostenplaatsen volledig opschonen. Ook tussentijds opschonen.</i>	1 januari 2004
19.	Verbeteren verplichtingenadministratie (IR 2002 pag. 12 en MR 2002)	Het volledig en juist vastleggen van verplichtingen krijgt extra aandacht: 1. vakteam financiën verstrekt een overzicht. 2. Clusterdirecteuren bespreken dit overzicht in hun CMT's en besteden hier verder gericht aandacht aan.	1 september 2003 4 ^e kwartaal 2003
20.	Aangifte BTW 2001 en 2002 (IR 2002 en MR 2002)	Specificatie van de omzet 2002	
21.	Boekingsgang Onderhanden werk (pag. 6 en 16 ML 2001 en MR 2002);	<i>Gedraglijn voor verplichtingen kapitaaldienst cq civiele werken heroverwegen en zuivere boekingsgang afspreken en beschrijven</i>	1 januari 2004
22.	Tussentijdse afsluiting van de administratie (IR 2002 pag 14 en MR 2002)	Afstemmen wat we onder periodieke afsluiting verstaan. Opstellen checklist op te leveren stukken.	Gestreefd wordt eind van 2 ^e kwartaal 2003 (een deel) tussentijds af te sluiten
23.	Aanbrengen duidelijker structuur en aansturing financieel consultants	Nieuw functieprofiel en competentieprofiel ook voor de leidinggevende. Op grond van de BBV 2003 moeten twee 'voorzieningen' worden omgezet in 'reserves'. Het betreft: Tabel 3.	1 november 2003
		910.4.108 Voorziening (wordt Reserve)	Reorganisatiekosten
		910.5.099 Voorziening (wordt Reserve)	Bedrijfsvoeringsrisico's

Nr.	Aanpakpunt	Oplossingsrichting	Gedagte
24.	Registratie facturen (IR 2002 pag. 25 en MR 2002)	Maatregelen om verwerking en controle van inkoopfacturen te verbeteren	1 januari 2004
25.	Controle op uitgaande facturen (IR 2002 pag. 25 en MR 2002)	Meer controle op aanlevering en verwerking brondocumenten	Wordt in 2003 geïntensiveerd
26.	Verbeteren kasverkeer (IR 2002 pag. 25)	Voorschrijven kasprocedure	1 juni 2003
27	<i>Debiteurenbeheer (MR 2002)</i>	- <i>Meer aandacht voor debiteurenbeheer;</i> - <i>Afstemmen met belastingen en bouwleges ter voorkoming van dubbeltellingen</i> <i>Voorziening Dubieuze Debiten</i>	<i>1 oktober 2003</i>
28.	Uitbetalen declaraties buiten salarisadministratie (pag. 15 en 27 IML 2001)	Opstellen richtlijnen waarin wordt aangegeven, dat declaraties ter fiscale beoordeling, aan de salarisadministratie wordt voorgelegd.	1 juli 2003
29.	Voorkomen fiscaal risico freelancers. pag.15 en 28 IML 2001 en IR 2002)	Opstellen richtlijnen inschakelen freelancers. Storting sociale premies op G-rekening	1 juli 2003
30.	Interne toetsing op de naleving van de procedures inzake Europese aanbesteding (IR 2002 pag. 22)	Vaststellen of de regels zijn nageleefd d.m.v. een toetsing	Toetsing vindt plaats
WIJK-STADSZAKEN			
31.	Meerjarenplanning Grondbedrijf (MPG) betrekken in planning rekeningsproces (pag. 4, 11 en 12 ML 2001 en IR 2002 pag. 31 t/ 34)	Oplevering, goedkeuring door B en W en aanbidding aan de raad (voor autorisatie lange termijn ontwikkelingen) vóór de jaarrekening laten vaststellen door de gemeenteraad;	Is in april in procedure gegaan
32.	Meer inzicht in risico's grondexploitatie en monitoren Grondbedrijf (pag. 4,11 en 12 ML 2001 en IR 2002 pag. 31 t/ 34)	Opname complexen, die nog niet in exploitatie zijn genomen, die nog afgesloten moeten worden en de ontwikkeling Harnaschpolder in MPG. (via update MPG 2002 en 2003)	April 2003
33	<i>Verbeteren registratie Erfpacht (MR 2002)</i>	- <i>Vereenvoudigen verantwoording;</i> - <i>Verbeteren AO/IC</i>	<i>1 januari 2004</i>

Nr.	Aanpak/plan	Oplossingsrichting	Terminatie
34.	Verbeteren relatie vakteam Grond pag. 12,13,14, 23,24,25 en 26 IML 2001 2001 en IR 2002 pag. 31 t/ 34)	Uitwerking en formaliseren aanbestedingsbeleid; - waarborgen juistheid en volledigheid transacties; - goedkeuren projecten middels raadsbesluit; - opstellen werkplan en urenverantwoording; - voor- en nacalculatie van projecten; - Verbetering voortgangsrapportages; - Beschrijven en invoeren afsluiten en overdracht van projecten; - Volledigheid opbrengsten huur, inclusief aansluiting financiële administratie - Procedures toepassing begrotingswijzigingen	Loopt
35.	Voorbereiding verzelfstandiging openbaar onderwijs (pag 7 en 19 ML 2001 en MR 2002)	Overdracht <i>en bepalen toereikendheid van de reserves en voorzieningen en de overdracht beheers- en administratie budgetten.</i> Verbetering periodeafsluiting.	1 december 2003
36.	Vastleggen en controle prijsvaststelling en autorisatie van prijzen (IR 2002 pag. 34).	Aanscherpen procedures	2 ^e helft 2003
37.	Nacalculatie Tariefstelling prijzen (IR 2002 pag. 34).	Opstellen van analyses en deze als basis nemen voor de toerekening van kosten	2 ^e helft 2003
38.	Tijdige registratie omzet Kerkpolder en Sportbedrijf prijzen (IR 2002 pag. 34).	Tijdige registratie	2 ^e helft 2003
PUBLIEKSZAKEN			
39.	Parkeerbeheer (Pag 18 ML 2001 en MR 2002)	AO/IC op volledige verantwoording actualiseren; benoemen verantwoordelijkheden omtrent verantwoording parkeergelden.	Controle in kader jaarrekening uitgevoerd. Dit is basis voor actualiseren AO/IC. Nader te bepalen datum in 2003
40.	Verbeteren AO – procedures en interne controle m.b.t. scholing en activering (IR 2002 pag. 30)	Nieuw klant-volgsysteem zo inrichten dat naast operationele gegevens, tevens financiële aspecten kunnen worden vastgelegd.	Nader te bepalen datum in 2003
41.	Onderzoek Rechtmatigheid WIW regeling (IR 2002 pag. 30)	Controle op uitvoering WIW opnemen in controleplan van vakteam BPO	Nader te bepalen datum in 2003

Nr.	Aandachtspunt	Oplossingsrichting	Status
42.	Functiescheiding belastingen (pag. 6 en 17 ML 2001 en 18 en 38 en 39 en 40 IML 2001 en IR 2002 pag. 25)	- functiescheiding invoeren; - managementinformatie opstellen - standenregister invoeren	Is gereed
43.	Managementrapportages belastingen (IR 2002 pag. 26)	Opstellen van gestructureerde managementrapportage ter sturing en beheersing van processen en voor het afleggen van verantwoording.	Er is inmiddels een maandelijkse rapportage.
44.	Verbondscontroles Belastingen (IR 2002 pag. 26)	Opstellen interne analyse van de verschillen tussen de theoretische en werkelijke opbrengst.	Analyse jaarrekening is gereed. Periodieke analyse nog aandachtspunt
45.	Gebruik Standenregister hertaxaties (IR 2002 pag. 27)	Controleren van rechtmatigheid van mutaties via het standenregister	In de loop van 2003
46.	Dossiervorming en objectenbestand (IR 2002 pag. 27)	Opstellen van adequate procedures voor het wijzigen van objectgegevens teneinde de volledigheid van de opbrengstverantwoording te kunnen vaststellen.	Zie punt 43 en 45
47.	Archiveren dossiers Belastingen (IR 2002 pag. 28)	Maatregelen nemen tegen het zoekraken van dossiers.	Digitaal archief actief. Nog niet voor alle dossiers.
48.	Opleggen aanslagen i.r.t. onderbezetting (IR 2002 pag. 28)	- Beoordeling bezetting vakteam belastingen; - Opstellen procedures bewaking van afhandeling bezwaarschriften	Onderdeel van Handen en Voeten 2. In de loop van 2003
49.	Ouderdomsanalyse Belastingen debiteuren (IR 2002 pag. 28)	- wegwerken achterstanden; - onderzoek naar functionaliteit software	T/m 1999: half juni 2003; rest daarna via stage
50.	Aansluiting sub-systemen Belastingen (IR 2002 pag. 29)	Procedures opstellen om Mandaat af te kunnen stemmen met de debiteurenadministratie.	1 juni 2003
51.	<i>Periodiek, gedurende het jaar, nemen van beheersingsmaatregelen (MR 2002)</i>	<i>Afstemming en informatieverstrekking gedurende het jaar</i>	1 oktober 2003
52.	Status van Debiteuren Belastingen (IR 2002 pag. 29)	Op cliëntniveau de voortgang registreren om inzicht te verkrijgen in de status van de cliënt.	Alle openstaande posten t/m 1999 zijn inmiddels opgeschoond. Aandachtspunt na 1-4-2003
53.	Communicatie tarieven (IR 2002 pag. 25)	Procedure voor goedkeuren, communicatie en hanteren juiste tarieven	Is geschied. Bij opstellen nieuwe legesverordeningen worden de huidige procedures geëvalueerd.

Nr.	Aanbeveling	Oplossingsrichting	Gereguleerd op
54.	<i>Verbetering afstemming financiële administratie en uitkeringenadministratie (MR 2002)</i>	<i>Onderzoeken in hoeverre het mogelijk is om specifieke elementen uit de programmatuur te verwijderen</i>	1 oktober 2003
55.	<i>Beoordelen verantwoordingsverslag WIW (MR 2002)</i>	<i>Afspraken maken met het Ministerie over kosten die tlv WIW worden gebracht</i>	1 september 2003