

Controllersverslag 2013

J. Pieterse, controller
Maart 2014

Inhoudsopgave

<u>1. Inleiding.....</u>	<u>3</u>
<u>Het jaarverslag 2013.....</u>	<u>4</u>
2.1 Jaaruitkomsten.....	4
2.1.1 Jaaruitkomsten en de bestuursrapportage.....	4
2.1.2 Jaaruitkomsten in perspectief.....	4
Ambulancezorg en meldkamer ambulance.....	5
2.1.3 Rekeningresultaat en reservepositie.....	6
<u>3. Rechtmatigheid.....</u>	<u>7</u>
3.1 Uitkomsten.....	7
Inkoop.....	7
Salarissen en vergoedingen.....	7
Dienstvoertuigen.....	7
Laptops en mobiele telefonie.....	8
Binnenkomende subsidies.....	8
Begrotingswijzigingen.....	8
Inhuur derden.....	8
Registratie bezittingen.....	8
3.2 Beschouwing.....	8
<u>4. Actiepunten controlplan 2013.....</u>	<u>10</u>
<u>Bijlage 1: resultaten 2012 en 2013.....</u>	<u>13</u>

1. Inleiding

Dit controllersverslag is een bijlage bij het jaarverslag 2013 van de VRK en bedoeld ter informatie voor het Dagelijks Bestuur.

In dit verslag wordt ingegaan op de financiële resultaten 2013, de informatiewaarde van het jaarverslag en met het jaarverslag verbandhoudende financiële ontwikkelingen.

Ook wordt verslag gedaan van de voorgenomen acties, zoals die in het controlplan 2013 op de agenda zijn gezet. In hoofdstuk 4 wordt hierop ingegaan.

In hoofdstuk 3 van dit verslag wordt ingegaan op de belangrijkste uitkomsten van de rechtmatigheidsaudits.

Het jaarverslag 2013

2.1 Jaaruitkomsten

2.1.1 Jaaruitkomsten en de bestuursrapportage

Evenals in 2012 is het resultaat hoger dan bij de tweede bestuursrapportage werd verwacht. Het rekeningresultaat 2013 bedraagt € 451.000. Na verrekening van de resultaten van het programma Ambulancezorg met de betreffende reserves en de al bij de 2^e bestuursrapportage besloten reservering voor aanbestedingskosten 2014 ad € 200.000, bedraagt het rekeningresultaat € 1,1 miljoen. Dit bedrag is de reële vergelijkingsbasis met de 2^e bestuursrapportage, waar de verwachting nog was dat het resultaat ongeveer 0 zou zijn. Op hoofdlijnen is het resultaat, in vergelijking met de 2^e bestuursrapportage als volgt opgebouwd:

(x € 1.000)	2e Berap 2013	resultaat 2013	2e berap 2012	resultaat 2012
Programma brandweezorg	403	1.048	-56	1.074
Programma's OGZ, Ambulancezorg en GHOR	-51	-5	-153	-98
Programma multidisciplinaire samenwerking	127	711	699	742
Resultaten ondersteuning	-696	-862	0	-205
Financiële middelen	315	200	708	204
Totaal	98	1.092	1.198	1.717

Klaarblijkelijk worden de tussentijdse verwachtingen op onderdelen voorzichtig geraamd. De onderschrijdingen op de programma's brandweezorg en multidisciplinaire samenwerking zijn samen € 1,2 miljoen hoger dan bij de 2^e bestuursrapportage werd ingeschat. Achteraf bezien hadden onderdelen hiervan gemeld kunnen worden in de 2^e bestuursrapportage. Tegelijkertijd wordt geconstateerd dat de jaaruitkomsten enkele kostenoverschrijdingen bevatten die bij de 2^e bestuursrapportage niet aan de orde zijn gekomen, terwijl daar wel zicht op had kunnen zijn. Het resultaat op de meldkamer Ambulance is daar het meest duidelijke voorbeeld van.

Deze constatering is aanleiding om de processen goed te evalueren en lering daaruit te trekken voor 2014 en verder.

2.1.2 Jaaruitkomsten in perspectief

Ieder jaar krijgen we beter zicht op de achtergronden van de jaarrekeningresultaten. De structurele onderdelen komen beter in beeld. In de tabel in de vorige subparagraaf zijn ook de resultaten 2012 weergegeven. In bijlage 1 zijn de specificaties per programma opgenomen. Uit de vergelijking tussen 2012 en 2013 blijkt dat overwegend sprake is van incidentele resultaten. Enkele resultaten in de programma's Brandweezorg en Multidisciplinaire samenwerking komen in beide jaren voor.

Het resultaat van het programma brandweezorg ligt op hetzelfde niveau als 2012. Daarbij wordt aangetekend dat in 2012 circa € 400.000 van de onderschrijding kapitaallasten verantwoord is op Financiële Middelen. Met andere woorden, het resultaat op het programma is lager dan in 2012. Naast de onderschrijding op de kapitaallasten van € 600.000 wordt het resultaat 2013 vooral bepaald door lagere kosten capaciteit bij preventie en de meldkamer brandweer, en lagere kosten voor opleiden en oefenen. Deze onderschrijdingen waren ook in 2012 aan de orde.

In het programma Multidisciplinaire samenwerking wordt de onderschrijding gerealiseerd door twee bestemmingen uit de regionale versterkingsgelden van de BDUR: auditteam (€ 200.000) en kwaliteitsverbetering MICK (€ 130.000), en lagere personele kosten bij het Veiligheidsbureau.

Zowel bij de meldkamer brandweer als bij de afdeling Pro-actie en Preventie als bij het Veiligheidsbureau leiden de onderschrijdingen op de inzet van capaciteit niet tot achterblijvende prestaties. De onderschrijding op opleiden en oefenen houdt voor een belangrijk deel verband met enkele opleidingen, die later zijn gestart.

Met het oog op mogelijke toekomstige ombuigingen worden de bovenstaande onderdelen nader bestudeerd op structurele componenten.

Het resultaat 2013 is beïnvloed door incidentele lasten en baten die niet waren begroot. In het jaarverslag in paragraaf 5.2 zijn de belangrijkste daarvan in beeld gebracht. De belangrijkste eenmalige kosten betreffen voorzieningen voor huisvesting en aanbesteding (totaal € 0,9 miljoen), zoals die bij de 2^e bestuursrapportage zijn gemeld, en zijn bepalend voor het negatieve resultaat 2013 op de ondersteunende functies. Er is dan ook geen reden om aan te nemen dat sprake is van een ontoereikende begroting 2014 op de ondersteunende functies.

Ambulancezorg en meldkamer ambulance

Op 30 november 2011 is samen met twee andere aanbieders (Witte Kruis en AAK) en met de Meldkamer Ambulancezorg een coöperatie gevormd waarbinnen de ambulancezorg voor Kennemerland wordt uitgevoerd. Het jaar 2013 is het eerste jaar waarin de RAV heeft gefunctioneerd en vastgesteld kan worden dat de governance van de organisatie nog in ontwikkeling is. De bekostiging van de Ambulancezorg is een zogenoemd gesloten systeem. Dat wil zeggen dat binnen de (financiële) kaders, zoals die door de zorgverzekeraars worden meegegeven, gewerkt dient te worden. Aangezien het kan voorkomen dat fluctuaties optreden, omdat voorcalculatorische aannames in de praktijk anders blijken uit te vallen, bestaat er een Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK).

Het jaar 2013 werd gestart met een negatieve reserve van € 182.000. Uit de jaarcijfers blijkt een tekort van € 461.000. Dat maakt dat de RAK oploopt naar € 643.000.

De verklaring voor het tekort is gelegen in het feit dat in 2013 in één keer een cumulatieve budgetkorting is verrekend. De cumulatieve budgetkorting is afgesproken in 2011 tussen AZN en VWS en hield in dat iedere RAV in de jaren 2011 t/m 2013 minimaal 2,5% groei per jaar in ritproductie moest bewerkstelligen om niet in één keer (over het begrotingsjaar 2013) een éénmalige cumulatieve budgetkorting te krijgen van maximaal 7,5% van het budget. De omvang van de bekostiging 2014 door de zorgverzekeraars laat een verbetering zien ten opzichte van 2013, omdat de hiervoor genoemde budgetkorting niet structureel wordt doorgezet, wat maakt dat erop wordt gekoerst de negatieve reserve in vijf jaar te neutraliseren. Deze doelstelling zal worden geconcretiseerd in de meerjarenbegroting van Ambulancezorg.

Uit de jaarcijfers blijkt ook dat de meldkamer ambulance sluit met een tekort. Deze situatie is bij de 2^e bestuursrapportage niet aan de orde geweest. Het tekort bedraagt € 380.000. De meerkosten hebben betrekking op:

- een met een medewerker getroffen afvloeiingsregeling van € 62.000. Tegelijkertijd is een bedrag € 100.000 gereserveerd t.b.v. mogelijke WW-aanspraken.
- Het resterende bedrag wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de inzet van personeel ten behoeve van de implementatie van ProQA (wettelijke verplichte geprotocolleerde uitvraag (vervanging personeel dat opgeleid diende te worden en waarmee in de begroting geen rekening was gehouden).

Bij de jaarrekening wordt voorgesteld om de extra inzet van personeel ten behoeve van de implementatie van ProQA ten laste te brengen van het budget 'Kwaliteitsverbetering MICK'. In dit budget is in 2013 € 130.000 onderschrijving. Het dan resterende saldo, ad € 250.000, wordt verrekend met de RAK van de meldkamer. In deze RAK was het saldo € 55.000 positief; eind 2013 derhalve € 195.000 negatief. Deze negatieve RAK zal binnen 3 jaar worden ingelopen, zodat voor de overgang van de meldkamer naar de LMO het tekort is ondervangen.

2.1.3 Rekeningresultaat en reservepositie

In het begeleidend schrijven bij het jaarverslag wordt het bestuur een aantal voorstellen gedaan voor bestemming van het rekeningresultaat. Met deze voorstellen wordt het rekeningsaldo volledig toegevoegd aan de algemene en bestemmingsreserves.

Het bestaand reservebeleid gaat uit van een benodigd weerstandsvermogen van maximaal 5% van de begroting, circa € 3,8 miljoen. Uit het jaarverslag blijkt dat het risicoprofiel aan verandering onderhevig is: de risico's nemen toe. Inclusief het rekeningresultaat 2013 bedraagt het weerstandsvermogen afgerond € 3,6 miljoen.

Geleidelijk groeit het vermogen naar het gewenste niveau.

3. Rechtmatigheid

Voor het derde achtereenvolgende jaar zijn in 2013 binnen de VRK audits verricht naar de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen. Concreet houdt dit in dat middels onderzoek wordt gekeken of de belangrijkste processen met financiële implicaties verlopen volgens wet- en regelgeving.

3.1 Uitkomsten

Inkoop

In vorige jaren is geconstateerd dat de VRK de aanbestedingswetgeving onvoldoende in acht neemt. Om die reden is in 2013 veel aandacht uitgegaan naar het op orde brengen van de inkoop. Alle inkopen zijn naar categorieën geanalyseerd en er is op basis daarvan een inkoopkalender opgesteld. In 2013 zijn veel aanbestedingen doorlopen of in ieder geval gestart. Wel is het zo dat, doordat die aanbestedingen in de loop van 2013 zijn afgerond, veel uitgaven in 2013 nog niet gebaseerd waren op rechtmatig tot stand gekomen aanbestedingen. Dat heeft ertoe geleid dat de VRK nog niet kan beschikken over een goedkeurende accountantsverklaring voor wat betreft de rechtmatigheid.

Salarissen en vergoedingen

In 2013 is met de audit naar salarissen en vergoedingen een verdiepingsslag gemaakt. De uitkomsten geven een zorgelijk beeld over de administratievoering, de administratieve organisatie, het voldoen aan wettelijke voorschriften en de urendeclaraties.

Uit de audit komen als belangrijkste bevindingen:

- Diverse vergoedingen worden in relatie met pensioen en eindejaarsuitkering niet goed verwerkt.
- Door roosterwijzigingen in de loop van het jaar ontstaan veel overtredingen op de Arbeidstijdenwet (ATW); 90 overtredingen op een steekproef van 30 medewerkers
- Er is onvoldoende toetsing op de totstandkoming van urendeclaraties, deels als gevolg van de gevolgde werkwijze (rolopvatting over interne controle), deels als gevolg van ontoereikende systemen (Veiligheidspaspoort)
- Ten aanzien van het toekennen van vergoedingen sluiten enkele bevindingen aan bij bevindingen die gedaan zijn in eerdere onderzoekstrajecten naar overwerk, instructeursvergoedingen, en compensaties bij veranderende aanstellingen. Uit deze audit blijkt dit vooral uit de vergoedingen voor medezeggenschap.
- De veelheid aan interne regelgeving met betrekking tot arbeidsvoorwaarden compliceert.

Dienstvoertuigen

In de loop van 2013 zijn twee audits verricht naar de dienstvoertuigen. De audit in april resulteerde in de conclusie dat slechts bij een enkel organisatieonderdeel verbeteringen zichtbaar waren ten opzichte van 2012. De heldere boodschap, die de directie naar aanleiding hiervan heeft afgegeven, heeft bijgedragen aan zichtbare verbeteringen in de 2^e audit. Inmiddels zijn verdere acties ondernomen om het beheer verder op orde te brengen. In januari

2014 zijn nieuwe tankpassen geïntroduceerd waar aan het gebruik onlosmakelijk bepaalde eisen zijn verbonden. Daarmee worden belangrijke tekortkomingen ondervangen.

Laptops en mobiele telefonie

Kort voor de audit in oktober is door ICT een inventarisatie uitgevoerd naar de in omloop zijnde laptops. Daarmee is een start gemaakt met de registratie. Er is nog geen aandacht uitgegaan naar toetsing op het gebruik van de laptops en mobiele telefoons.

Binnenkomende subsidies

Het beheer en de dossiervorming is in 2013 vervat in een nieuwe procesbeschrijving. Niet iedere betrokken medewerker kent deze beschrijving en werkt daardoor nog niet volgens de bedoelde werkwijze. De nieuwe procesbeschrijving wordt alsnog op intranet geplaatst en onder de aandacht gebracht van de betrokken medewerkers.

Begrotingswijzigingen

De totstandkoming van de begrotingswijzigingen is verbeterd t.o.v. 2012. Er is wel blijvende aandacht nodig voor volledigheid en transparantie.

Inhuur derden

In 2013 is onvoldoende aandacht besteed aan het op orde brengen van de dossiers. De VRK beschikt vaak niet over de vereiste documenten als VAR-verklaringen en integriteitsverklaringen.

Registratie bezittingen

Eind 2012 zijn de bezittingen geïnventariseerd. Het gaat om het kantoormeubilair. Alle bureaus, stoelen en kasten zijn bij die gelegenheid gelabeld. Een vervolgstap is het verankeren van het beheer en onderhoud. In overleg met de accountant is tot de conclusie gekomen dat het ontbreken van een registratie van deze bezittingen geen gevolgen heeft voor het rechtmatigheidsoordeel. Daarnaast is de conclusie dat het onderhouden van de registratie vrijwel geen sturingsinformatie oplevert. Om deze redenen zal verder geen energie gestoken worden in de registratie van deze bezittingen.

3.2 Beschouwing

De achterliggende gedachte van de wettelijke eisen van financiële rechtmatigheid is gelegen in de maatschappelijke opvatting dat overheden helder dienen te overleggen dat publieke middelen zorgvuldig en doelmatig worden besteed aan hetgeen waarvoor die middelen beschikbaar zijn gesteld. Dat brengt wetten, regels en bepaalde werkwijzen met zich mee. De VRK is op diverse onderdelen nog onvoldoende in staat te voldoen aan de vereisten.

Er is aanleiding om de rol- en taakverdelingen in onze organisatie aan te scherpen voor wat betreft de verantwoordelijkheid voor het ontwerpen van de administratieve organisatie en interne controle, en het voeren van het administratief beheer. Het gaat dan vooral om de processen van urenverklaringen en de registraties van de VRK-eigendommen (dienstauto's en ICT-middelen).

Een ander belangrijk aspect van noodzakelijke aandacht is de toetsende rol in de organisatie. Bij het Facilitair Bedrijf ligt het accent van het werk op ondersteuning en advisering, en nog te weinig op toetsing en signalering. Ook komt het regelmatig voor dat lijnmanagers er zich onvoldoende van bewust zijn dat het FB een toetsende taak heeft (interne controle) en hen onvoldoende inzicht bieden. Deze situatie leidt ertoe dat gevoelige processen regelmatig zonder adequate toetsing gerealiseerd worden. Het gaat hier vooral om urendeclaraties, maar het is onder andere ook zichtbaar in het gebruik van ICT-middelen.

Bij de brandweer is er aanleiding processen en rollen aan te scherpen. De bevindingen rondom de overtredingen van de ATW maken duidelijk dat de leidinggevendenden hier meer verantwoordelijkheid in moeten nemen en dat bij P&N interne controle moet zijn op gevolgen van wijzigingen in roosters binnen de brandweer.

Uit de audit salarissen en toelagen komt naar voren dat er, vooral bij de brandweer, aandacht dient te komen voor de totstandkoming van vergoedingen. Eerder in 2013 is separaat aandacht geweest voor overwerk en instructeursvergoedingen. Zowel in die twee onderzoeken als in deze audit komt naar voren dat er een noodzaak is kritischer om te gaan met urendeclaraties. Naast de noodzaak tot een meer kritische houding, is het ook noodzakelijk ervoor te zorgen dat systemen de juiste werkwijze kunnen ondersteunen. Het Veiligheidspaspoort is daarvoor ontoereikend.

Er bestaat een veelheid aan regelgeving op het gebied van vergoedingen en toelagen. Daarbij worden regelingen soms gebruikt voor andere doeleinden dan waar zij oorspronkelijk voor bedoeld zijn. Ook is er een diversiteit aan declaratieformulieren voor dezelfde urendeclaraties. Het is noodzakelijk dit geheel goed onder de loep te nemen. In het kader van de Werkkostenregeling staat dit gepland voor de eerste helft van 2014.

De afgelopen periode hebben diverse audit-onderwerpen, met name de rittenregistratie en de inkoop, een piek aan aandacht mogen genieten. Het is van groot belang ervoor te zorgen dat die concentratie van aandacht uitmondt in een goede verankering van de aanbevelingen die uit de rapportages zijn te destilleren. Toekomstige audits zouden dan een bevestiging moeten opleveren dat sprake is van goed beheer.

De borging van kwaliteit in de processen vraagt investeringen in organisatie, werkwijzen, sturing en vooral ook communicatie. Voor diverse processen zijn procesbeschrijvingen beschikbaar, maar wat uit de audits ook naar voren komt, is dat die processen niet overal in de organisatie bekend zijn en vaak ook moeilijk terug te vinden zijn op intranet. Soms zijn alleen nog oude procesbeschrijvingen op intranet terug te vinden.

Daar komt bij dat plaatsing van een procedure op intranet de bekendheid met een procedure niet automatisch vergroot. Het ontbreekt soms ook aan een goede introductie door middel van workshops of communicatie in de lijn. De aandacht voor dit aspect van veranderingen zal vergroot moeten worden.

De bevindingen uit de audits zijn voor de directie aanleiding om een aantal verbeteracties in gang te zetten. Daarbij is de prioriteit gelegd op het verbeteren van de processen met betrekking tot vergoedingen en declaraties.

Van het geheel van de acties is een overzicht vervaardigd en vastgesteld. De voortgang wordt gemonitord door de controller.

4. Actiepunten controlplan 2013

In het controlplan 2013 is een aantal actiepunten opgenomen. In dit controllersverslag wordt inzicht verschaft in de realisatie daarvan.

Beleid en Besturing

- Herzien van het treasurystatuut
door: de afdeling Financiën & Administraties
af te ronden: juni 2013
status: uitgesteld naar 1^e helft 2014
- Herziening bekostiging Brandweer
door: controller i.s.m. de brandweer
af te ronden: juni 2013
status: loopt, afronding voorzien in 1^e helft 2014
- 4^e fase regionalisering (brandweerkazernes)
door: directeur bedrijfsvoering
af te ronden: juni 2013
status: afgerond in december 2013
- Een meerjaren strategische visie Ambulancesector
door: hoofd sector Ambulancezorg (AZ)
af te ronden: juni 2013.
status: uitgesteld
- Ontwikkelen van een nieuw beloningsbeleid
door: de afdeling Personeel & Organisatie (P&O)
af te ronden: oktober 2013
status: gekozen is om eerst een integraal personeelsbeleid te ontwikkelen. Deze staat voor de eerste helft van 2014 op de agenda.
- Ontwikkelen van een 2^e loopbaanbeleid
door: districtscommandant Oost i.s.m. de afdeling P&O
af te ronden: oktober 2013
status: lopend, afronding nu voorzien voor de zomer 2014
- Realisatie van de werkkostenregeling voor de VRK
door: afdeling Personeel en Organisatie (P&O)
af te ronden: juni 2013
status: landelijk is de uiterste invoeringsdatum van de regeling een jaar uitgesteld, naar 1 januari 2015. De VRK zal de regeling in 2014 inrichten.

Organisatie en Rollen & gedrag

- Concretiseren van het thema integriteit
door: directie
af te ronden: n.t.b.
status: in 2013 is gekozen om te starten met het deelonderwerp gewenst en ongewenst gedrag. In 2014 krijgt het thema verder inhoud

- Het verbeteren van de vertaalslag van visie en missie naar te behalen resultaten voorzien van acties en deze realiseren in leiderschapstrajecten.
door: DT+
af te ronden: n.t.b.
status: in april 2013 heeft dit thema centraal gestaan in de managementthemedagen. Daar is afgesproken dit te borgen in de jaarwerkplannen 2014.
- Het formuleren en realiseren van verbeteracties ten aanzien van de samenwerking tussen budgethouders en financiële medewerkers en ten aanzien van de analyse van verwachte jaarresultaten
door: directeur bedrijfsvoering (i.s.m. hoofd FB, hoofd F&A en controller)
af te ronden: augustus 2013
status: naar deze actie is nog onvoldoende aandacht uitgegaan. Op basis van de evaluatie over het jaarrekeningtraject 2013 zullen vervolgacties worden geformuleerd.

Instrumenten en processen

- Verdere verbetering van het proces van begrotingsonderhoud: rolverdeling en volledigheid
door: afdeling Financiën & Administraties (F&A)
af te ronden: maart 2013
status: gerealiseerd
- Vernieuwing van het mandaatbesluit
door: de Holdingstaf i.s.m. de afdeling Facilitair Juridische Zaken (FJZ)
af te ronden: juni 2013
status: opgeschoven naar juni 2014
- Inventarisatie van in gebruik zijnde laptops en de hiervoor getekende gebruikersovereenkomsten
door: afdeling ICT
af te ronden: april 2013
status: eerste inventarisaties uitgevoerd; verdere inbedding moet nog plaatsvinden.
- Realiseren van een meerjaren aanbestedingskalender voor Europese aanbestedingen
door: FB, afdeling Facilitair Juridische Zaken (FJZ)
af te ronden: maart 2013
status: gerealiseerd
- Rechtmatigheidsplan 2013.
door: controller
af te ronden: juni 2013
status: gerealiseerd
- Audit naar de wijze van registreren van prestaties
door: controller
af te ronden: september 2013
status: niet gestart; gekozen is om eerst een integraal kwaliteitsbeleid te formuleren
- Voorstel voor projectmanagement en -control
door: Holdingstaf
af te ronden: november 2013.
status: uitgesteld naar 2014

- Het middels intranet gestructureerd digitaal ontsluiten van kaders en richtlijnen voor het management (uitgestelde actie 2012)
door: daartoe in te stellen werkgroep
af te ronden: in 2013 (doorlooptijd nader te bepalen)
status: niet gerealiseerd, actiepoint wordt heroverwogen
- Onderzoek naar de haalbaarheid van formatiebudgettering en werkplekbudgettering
door: controller i.s.m. F&A (uitgestelde actie 2012)
af te ronden: september 2013
status: werkplekbudgettering is in het kader van het Nieuwe Werken geen doeltreffend instrument meer. In 2014 wordt het geheel aan budgettering van ondersteunende kosten en de toerekening ervan herijkt.

Overige acties

- Uitwerken van een actieplan om het aantal leveranciers van de VRK en de facturatiefrequentie terug te dringen.
door: FB, afdeling Facilitair Juridische Zaken (FJZ)
af te ronden: oktober 2013
status: middels aanbestedingen wordt het aantal leveranciers teruggebracht. In 2014 staan verdere acties op het programma om de factuurfrequentie terug te brengen.
- Efficiencyonderzoek naar het optimaal gebruik van dienstauto's, waaronder aandacht voor alternatieve vervoermiddelen.
door: afdeling Preparatie & Nazorg (regie) i.s.m. de andere organisatieonderdelen waar dienstauto's worden gebruikt.
af te ronden: juli 2013
status: onderzoek is gestart en loopt door in 2014.

Bijlage 1: resultaten 2012 en 2013

(x € 1.000)	2e Berap 2013	resultaat 2013	2e berap 2012	resultaat 2012
Programma brandweezorg				
Formatie en inhuur P&P	145	283	-260	287
Exploitatie repressie brandweer opleiden en oefenen	106	288	450	391
Exploitatie repressie brandweer (excl. personeel en materieel)	-96	-267		55
Afhijzingen voor rekening ambulancezorg	100	107		133
Overige directe inkomsten		-58		
Tekort op exploitatie materieel (onderhoud en brandstof)	-220	-94		
Boekwinst verkoop materieel	60	118		
Loonkosten en inhuur brandweer	60	159		-187
Vrijwilligersvergoeding	-50	-85	-270	-291
Loon- en prijsontwikkelingen			-395	
Onderschrijving kapitaallasten Brandweer	629	591	160	217
extra capaciteit inhaalslag aanbestedingen	-80	-80		
Interregionale samenwerking	78	166	34	30
Extra capaciteit voorbereiding organisatieveranderingen, project-leiderschap zelfstandige posten en op orde brengen voertuigenbeheer	-340	-267		
restpost regionalisering			244	241
MIV				62
Bijdrage 2e loopbaanbeleid	-68	-61		
Product Brandonderzoek		40		40
Vrijval voorziening Afkoop Verlof		81		
Toevoeging voorziening boventallig		-40		
Totaal regionale brandweer	324	881	-37	978
Alarmering brandweer	79	178		63
loon- en prijsontwikkelingen			-19	
Project Special coverage location		-11		33
Totaal Alarmering brandweer	79	167	-19	96
Totaal programma Brandweezorg	403	1.048	-56	1.074
Programma Openbare gezondheidszorg				
onderschrijving kapitaallasten PAC	35	33		
Product OGZ		-88		
AGZ				
Project Toekomst Bestendige GGD		174		
Vrijval bestemmingsreserve gezondheidsmonitor IJmond (prod.Epidemiologie)	ja, zie FM	45		
Vrijval egaliseringsvoorziening 10% toeslag subsidies (prod.OGZ_te_bestemmen)	ja, zie FM	59		
JGZ				
JGZ 0-4				
JGZ 0-4 m.b.t. 2012				
JGZ 4-19: wegvallen bijdrage Haarlem voor huisvesting CJG's	-86	-86		-46
JGZ 4-19: hogere opbrengsten vaccinaties		73		50
JGZ maatwerk 0-19:				
Plusproducten JGZ		-22		
Digitaal Dossier				
Product infectieziektenbestrijding		33		
Product Cursussen				-61
Product Sociaal Medische Advisering		-103		
Product Medische Milieukunde		-37		
Reizigersadviesing		-117		
Overige producten OGZ		28	-66	-89
Totaal programma OGZ	-51	-8	-66	-146
Programma GHOR				
producten GHOR	0	3	3	14
Totaal programma GHOR	0	3	3	14
Ambulancezorg			-90	34

(x € 1.000)	2e Berap 2013	resultaat 2013	2e berap 2012	resultaat 2012
Programma multidisciplinaire samenwerking				
MICK				
exploitatie MICK	27	-58	160	18
onderschrijding kapitaallasten MICK	100	80	84	
Kwaliteitsverbetering MICK		136	100	111
		158		
VBK				
Doorontwikkeling netcentrisch werken		30		
onderschrijding kapitaallasten VBK		21		
Systeemoefening		8		
RCC Schiphol		-41		
Salarissen en inhuur		194	-5	174
Kosten voormalig personeel		15		
opleiden en oefenen		48		
Vrijval verplichting wachtgeld		27		
		302		
Externe projecten directie: Auditteam		210	260	219
Externe projecten directie: Gemeentelijke processen		41	100	220
Totaal programma Multidisciplinaire samenwerking	127	711	699	742
Financiële Middelen				
Nog niet ingezette interregionale versterkingsgelden	268	268	209	166
Ruimte voor knelpunten menukaarten en innovatie	16			
Fasering invulling resterende taakstelling menukaarten	-100	-90	-159	-159
Incidentele baten: afwikkeling voorzieningen en overige balansposten	178		150	198
Vrijval bestemmingsreserve gezondheidsmonitor IJmond	45			
Treffen van niet begrote voorzieningen	-92			-825
verschuiving overhead				223
BDUR-systeemoefening			120	120
extra BDUR-bijdrage				402
Diversen				-196
Informatievoorziening		30		
Renteresultaat		-31		47
Taakstelling BDUR		-56	-56	-56
Saldi kostenplaatsen		-30	320	-40
Budget onvoorzien		109	124	124
	315	200	708	4
Financiële Middelen: ondersteunende functie				
Vacatureruimte HS	116	182		115
Vacatureruimte directie	43	76		
Treffen van niet begrote voorzieningen		-92		
Tekort exploitatie FB, exclusief kapitaallasten	-224	-287		36
Onderschrijding kapitaallasten FB	160	161		
Kosten aanbestedingen 2013 (m.u.v. de brandweer)	-100	-117		
Vrijval voorziening FUWA		21		
Overige resultaten		-87		
Kosten aanbestedingen 2014	-200	-200		
	-205	-343	0	151
Financiële middelen: huisvesting				
Onderschrijding exploitatie huisvesting 2013	104	52		
Kapitaallasten huisvesting		24		
Huisvesting: groot onderhoud	-170	-170		-156
Vervroegd afschrijven investeringen Spaarnepoort	-145	-145		
Aanvulling voorziening interne verhuizingen en verbouwingen	-280	-280		
	-491	-519	0	-156
Totaal Financiële middelen en bedrijfsvoering	-381	-662	708	-1
Totaal verwacht jaarresultaat	98	1.092	1.198	1.717