

Bezoekadres
Waagstraat 1

Postadres
Postbus 20001
9700 PB Groningen

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

Informatie over vertrektijden
krijgt u via 0900-92 92

In uw antwoord graag datum
en kenmerk vermelden.

E-mailadres
bestuursdienst@bsd.groninge
n.nl

Website
www.groningen.nl

Afdeling Concern Financiën
Onderwerp Analyse resultaatverschillen Voortgangsrapportage II en
Jaarrekening 2007

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

G R I F F I E	
reg.nr.	GR08.1624143
ingek.	14 MEI 2008
class.	-2.07.51
te bel. door:	GR
kopie gez. aan:	

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

Ons
kenmerk BD 08.1599794
Uw
kenmerk

Geachte heer, mevrouw,

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

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

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

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



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

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

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

Wel voorzien, niet voorzien

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

Oorzaken van de verschillen

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

De belangrijkste zijn de volgende:

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





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

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

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



Maatregelen

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

Betere analyse balansposten bij de kwartaalafsluiting

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

Effecten bijsturing in prognoses meenemen

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

Vergroten resultaatbesef

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

Kosten nieuw beleid nauwkeuriger plannen

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

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

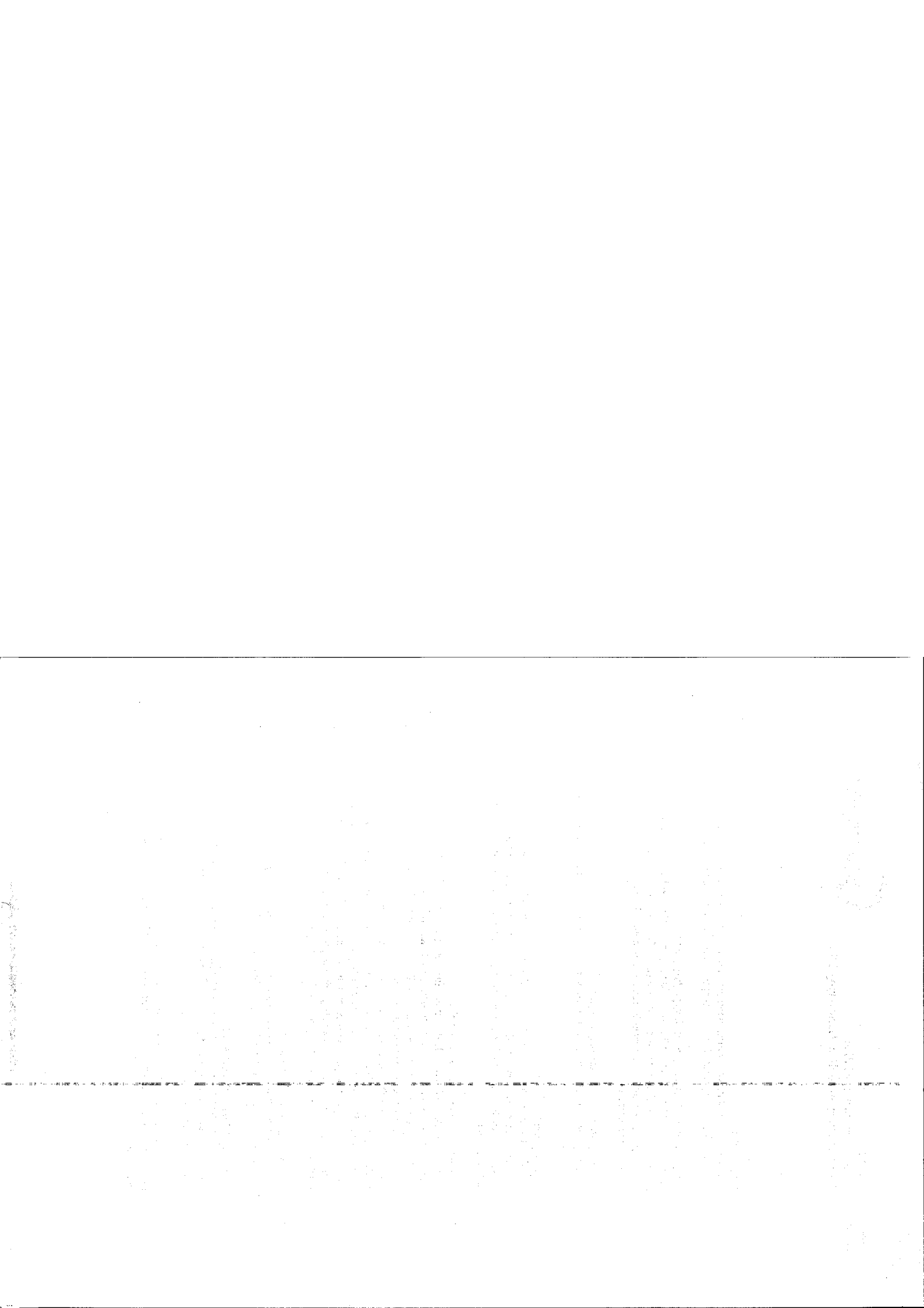
Invoeren van kwartaalrapportages

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

Herzien planning Voortgangsrapportage II

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

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





We vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders
van Groningen.

de burgemeester

de secretaris