

Bestuursdienst



Afdeling Contracten Monitoring en Subsidies
Steller S de Graaf
Onderwerp kwartaalrapportage 1 Groninger Museum

De leden van de raad van de gemeente Groningen
te
GRONINGEN

OS12.3131054

Telefoon (050) 367 60 55 Bijlage(n) -

Ons kenmerk

Datum **21 JUN 2012** Uw brief van

Uw kenmerk -

Geachte heer, mevrouw,

Na het reddingsplan voor het Groninger Museum waarover in februari door uw raad een voorstel is aangenomen, heeft het museum de opdracht gekregen ons per kwartaal op de hoogte stellen van de voortgang van het reddingsplan, cq de reorganisatie, de bedrijfsvoering en financiën en in zijn algemeenheid van de invoering van verbeterpunten uit de 2 opgestelde rapporten (HEC en Wagenaar/van Os).

Op 15 mei heeft het museum ons de eerste kwartaalrapportage aangeleverd evenals een concept jaarrekening 2011. Wij hebben deze documenten samen met de provincie vanuit onze gezamenlijke toezichthoudende rol, geanalyseerd. Wij hebben het museum eveneens een brief gestuurd over deze bevindingen. Deze zijn input voor het gezamenlijke bestuurlijk overleg dat wij binnenkort met de directie van het museum zullen voeren. Via deze brief willen wij u kort informeren over onze bevindingen: zoals afgesproken rapporteren wij over de halfjaarsrapportage 2012 in uitgebreidere vorm.

Algemeen

Wij kunnen constateren dat de kwartaalrapportage tijdig is aangeleverd en dat die voldoet aan de door ons gewenste kwaliteit (op basis van een door ons ontworpen standaard format). Ook toelichtingen en specificaties zijn beter dan voorheen opgesteld. Wij hebben in algemene zin veel waardering voor de wijze waarop het museum (directie en medewerkers) de laatste maanden heeft gewerkt aan de verbetering van zijn organisatie.

Op het tijdstip van aanlevering van deze rapportage had de raad van toezicht van de documenten nog geen kennis kunnen nemen. Het is van belang dat de directie van het GM de juiste procedures volgt en de RvT in stelling brengt om de toezichthoudende rol op een goede wijze te kunnen vervullen.



Resultaat tot en met maart 2012

Het resultaat tot en met maart bedraagt € 1.778.783 positief. Dit is verklaarbaar door de kapitaalinjectie van de gemeente die het resultaat dit kwartaal als diverse bate positief beïnvloedt.

Gecorrigeerd voor die injectie eindigt het eerste kwartaal met een tekort van € 121.000. Oorzaken zijn met name de tegenvallende bezoekersaantallen in kwartaal 1.

Prognose 2012

Op basis van het eerste kwartaal heeft de directie de prognose voor 2012 bijgesteld. Het geprognosticeerd resultaat 2012 inclusief de kapitaalinjectie van de gemeente Groningen ad € 1,9 miljoen en de provinciale doelsubsidie van € 500.000 bedraagt € 1.916.422 positief. Hierbij wordt er van uit gegaan dat de reorganisatiekosten ad € 503.000 in 2012 tot besteding gaan komen. Het geprognosticeerd resultaat 2012 voor de reguliere exploitatie (dus zonder de kapitaalinjectie, de doelsubsidie en de reorganisatiekosten) bedraagt € 19.422 positief. Dit is een verslechtering van de prognose voor 2011 van eind 2011. De directie heeft aanvullende maatregelen (bezuinigingen) getroffen om dit resultaat te bereiken.

Risico's

Er zijn een aantal risico's te benoemen op dit moment:

- Met de bijdragen van de overheden ontstaat vanzelfsprekend een overschot over 2012 (geprognosticeerd ca. € 1,9 miljoen). Het eigen vermogen komt hiermee uit op een aanvaardbaar niveau. De verhouding eigen vermogen – vreemd vermogen is echter niet als solide te betitelen. Het geprognosticeerd vreemd vermogen bedraagt aan het eind van het boekjaar 2012 ca. € 2,7 miljoen en dat is aan de forse kant. In de praktijk kan dit er toe leiden dat eventueel benodigde financiering moeilijk is te verkrijgen.
- De liquiditeit van het Groninger Museum staat nog steeds onder druk. Geconstateerd kan worden dat het Groninger Museum in de periode mei – december 2012 verwacht een gemiddelde kredietruimte te hebben van € 96.000, hetgeen inhoudt dat het museum gemiddeld in die periode € 204.000 rood staat bij de bank
- Wij dienen samen met het museum nog € 400.000 aan subsidie te verantwoorden aan het SNN met betrekking tot het project revitalisatie. Dit zou, bij lagere vaststelling van de subsidie, tot een nadeel voor het museum kunnen leiden. (max 40.000)
- Het museum heeft de geprognosticeerde bezoekersaantallen 2012 terug gebracht van 185.000 naar 150.000. Hierbij heeft het museum als uitgangspunt gehanteerd dat de tegenvallende bezoekersaantallen van het eerste kwartaal enerzijds niet worden ingelopen in de rest van het jaar en anderzijds niet veel verder zullen oplopen in het jaar 2012.



Maatregelen risico's

In het reguliere overleg met het museum zijn bovenstaande risico's besproken en door directie museum ook onderkend. Het museum werkt bv aan de verkoop van het Mendini restaurant en het uitbesteden van de catering. Hierbij wordt er vanuit gegaan dat dit een positieve invloed zal hebben op de structurele financiële positie van het museum. De exacte financiële gevolgen zijn overigens nog niet in beeld gebracht. In de halfjaarsrapportage komen wij hierop terug.

Het is van belang dat het museum vinger aan de pols houdt ten aanzien van de gesignaleerde risico's en daarbij de juiste beheersmaatregelen verricht. Wij hebben in overleg met de provincie het museum verzocht maandelijks over de belangrijkste parameters die een risico herbergen aan de toezichhouders te rapporteren: dit betreft de bezoekersaantallen, kosten reorganisatie, kosten presentaties en crediteurensaldo, en onvoorziene tegenvallers.

Reorganisatie

De directie heeft de reorganisatie en bijbehorende afslanking voortvarend opgepakt: de procedure bij het UWV om de ontslagvergunningen te verkrijgen zijn met de grootst mogelijke spoed ingezet. De overheden hebben aangegeven dat eventuele meerkosten van de reorganisatie die door vertraging veroorzaakt zijn wel binnen de begroting moeten worden gedekt en dat het museum de overheden formeel dient te informeren wanneer de gestelde termijn van 1 juli 2012 zou worden overschreden. Inmiddels heeft het museum aan ons formeel om uitstel gevraagd van de deadline van 1 juli naar 15 juli 2012. Gezien het feit dat de termijnen voor ontslagvergunning niet door museum zelf te beïnvloeden zijn, en het museum de afslanking met grote spoed heeft geëffectueerd zijn wij van mening dat het gevraagde uitstel kan worden verleend.

Conclusie op basis van kwartaal 1

Het is de verantwoordelijkheid van de directie om binnen de financiële kaders zoals die gesteld zijn te blijven. Voor 2012 was eind 2011 een prognose opgesteld. De directie van het museum heeft op basis van de resultaten van dit eerste kwartaal maatregelen getroffen en ziet samen met de toezichhouders scherp toe op realisatie. Dat dit jaar in financieel opzicht moeilijk zou worden was duidelijk; het museum diende een forse kostenbesparing te realiseren. Kijken we naar kwartaal 1 dan concluderen we:

1. Museum heeft zich maximaal ingespannen om de organisatie af te slanken
2. De liquiditeitspositie blijft ook na de impuls van de overheden krap. Vrijwel in elke periode vanaf nu wordt een deel van het rekening courant krediet aangesproken.



3. De directie van het GM heeft gelet op de toch weer sombere geprognosticeerde resultaten over het jaar 2012 aanvullende maatregelen moeten nemen, die moeten leiden tot het verbeteren van de financiële cijfers.
4. Er zijn risico's die de gepresenteerde cijfers kunnen verslechteren. Het is van belang dat het GM nu al gaat nadenken over eventuele mogelijkheden die zij zien om deze verslechtering teniet te doen. M.a.w. een soort van "achter de hand scenario" is van belang. Een maandelijks rapportage over belangrijkste parameters is afgesproken.
5. Het GM werkt goed aan de implementatie van de aanbevelingen van Verberg/HEC/WagenaarHoes. Voor onderdelen geldt dat even gewacht wordt op de nieuwe directeur.

Voorlopige jaarcijfers 2011

De concept jaarrekening 2011 is binnengekomen op 15 mei jl. Voor ons was de deadline voor het aanleveren 1 juni. Een definitieve jaarrekening 2011 is door het GM nog niet bij ons aangeleverd, omdat de accountant nog geen controleverklaring bij de jaarrekening 2011 heeft kunnen afgeven. Bovendien heeft de accountant nog geen managementletter afgegeven. Dit alles heeft te maken met het feit dat wij aan de kapitaalinjectie van € 1,9 miljoen de voorwaarde hebben verbonden dat de reorganisatie (afslanking) voor 1 juli 2012 moet zijn afgerond (deze voorwaarde is overigens ook door de provincie in het kader van de doelsubsidie opgelegd). Bij het niet halen van de deadline heeft de accountant formeel juridisch onvoldoende zekerheid of de toegezegde bijdragen door de overheden daadwerkelijk "hard" zijn. Zoals reeds eerder vermeld heeft het Groninger Museum ons inmiddels uitstel gevraagd voor de afronding van de reorganisatie tot 15 juli a.s. en hebben wij dit uitstel verleend. In ditzelfde verzoek en in feite 1 op 1 met elkaar verbonden heeft het museum uitstel gevraagd voor het aanleveren van de Jaarrekening 2011 incl. controleverklaring en managementletter tot eveneens 15 juli a.s. Ook dit verzoek hebben wij gehonoreerd.

Resultaat 2011.

Het resultaat in de concept Jaarrekening 2011 bedraagt € 959.337 negatief. Dit ligt in de lijn der verwachting. In de laatste informatie die aan ons college is gepresenteerd werd uitgegaan van een negatief resultaat van € 1.121.000. Het jaar 2011 blijkt dus iets gunstiger uit te vallen. Dit wordt vooral veroorzaakt door het feit dat de reorganisatiekosten vrijwel geheel zijn doorgeschoven naar het boekjaar 2012 en verder sprake is geweest van tegenvallende bezoekersaantallen. Het GM geeft aan dat dit vooral een gevolg is van de negatieve publiciteit omtrent het museum en dat de tentoonstelling Azzedinne Alaïa te weinig bezoekers heeft getrokken ten opzichte van de prognose. U bent overigens gedurende 2011 regelmatig door ons



geïnformeerd over de financiële situatie van het museum in dit afgelopen jaar;
het huidige resultaat is in lijn met de eerder aan u gerapporteerde feiten.

De jaarrekening 2011 is slechts een concept. De accountant heeft zijn
controle nog niet afgerond. Het is van belang de definitieve stukken af te
wachten alvorens over te gaan tot een definitief oordeel.

Wij gaan er vanuit u hiermee voldoende geïnformeerd te hebben.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders van Groningen,

de burgemeester,
dr. J.P. (Peter) Rehwinkel

de secretaris,
drs. M.A. (Maarten) Ruys

25