

een
MEMO

DMO

Aan	College
Van	5.1.2e / 5.1.2e
Afdeling	Cultuur
CC	5.1.2e 5.1.2e
Datum	1 februari 2024
Onderwerp	Analyse GM

Aanleiding

Groninger Museum rapporteerde over 2022 een tekort van bijna 6 ton. Nadat er in het voorjaar 2023 een analyse en verbeterplan is opgesteld naar aanleiding van dit tekort, blijkt het GM in 2023 wederom niet in control te zijn geweest. Hierdoor is er naast de extra financiële impuls (bijdrage in energielasten, tegemoetkoming inflatie en schimmelbestrijding) van 9,3 ton door gemeente en provincie gezamenlijk in 2023 nog een tekort van 3 ton.

Tekort 2022

Het tekort van 2022 kwam voort uit de systeemwijziging met betrekking tot de toerekening van kosten, niet begrote personeelskosten in relatie tot projecten en lagere bezoekersaantallen. Onderliggend hieraan bleek de directie GM niet in control te zijn.

Stappen control 2023

In de loop van 2023 is er een herziene begroting aangeleverd en is er gewerkt met forecasts waarbij per begrotingspost de ontwikkelingen zichtbaar werden gemaakt. Verder zijn er afspraken gemaakt over proces en controle, de ontwikkeling van het financiële systeem en de wijze van opstellen van een activiteitenbegroting. Tevens hebben we maandelijks de stand van zaken besproken. In de forecast van 21-11-2023 werd een positief resultaat geprognoseerd van 170k, daarbij werden de kosten buiten verzoek en tegenvallende bezoekersaantallen nog benoemd als risico. Afhankelijk van de uitkomsten van deze risico's kon het resultaat zakken naar 60k.

Tekort 2023

Begin december zou GM een herziene begroting 2024 (onderdeel van de reguliere subsidieaanvraag) indienen. Dit bleek niet te lukken, waarna zij in een ambtelijk gesprek een aanvullend tekort over 2023 kenbaar maakten. Op basis van dit signaal hebben we ambtelijk opgeschaald en een gesprek georganiseerd met GM, Provincie en Gemeente. De genoemde verklaring voor het tekort is dat ze niet de werkelijke inkomsten uit kaartverkoop hebben gebruikt voor de prognoses maar alleen op basis van een fictief gemiddeld bedrag een schatting van de inkomsten hebben gemaakt. Grote verschuiving in de bezoekersmix en daaraan gerelateerde inkomsten heeft vervolgens geleid tot dit grote tekort.

Verder had GM op dat moment al drie maanden geen huur betaald.

Begin januari hebben wij een analyse en verbeterplan ontvangen die ambtelijk gezien wordt als onvolledig en onvoldoende.

Met GM zijn afspraken gemaakt over:

- 1) Verdiepende analyse van het resultaat (niet alleen hoe is het gekomen, waar zitten de verschillen, maar ook waar lopen ze de meeste verliezen op en waar zitten de meeste risico's qua programmering).
- 2) Aangepaste begroting 2024, rekening houdend met de actuele verwachtingen bezoekersinkomsten (en niet alleen bezoekersaantallen).
- 3) Een meerjarenperspectief/begroting in relatie tot de gewenste groei van het Eigen Vermogen.
- 4) Actuele liquiditeitsprognose

- 5) Voorstel vanuit organisatie GM met aanbevelingen voor het verbeteren van het systeem, de rollen en taken en het toezicht daarop (valideren in een rapport van de accountant).
- 6) Een formeel gesprek met RVT en Gemeente/Provincie in aanwezigheid van portefeuilles Cultuur en Financiën.
- 7) Versterken van toezichtsregime door Provincie en gemeente:
 - Aanvullende opdracht voor een accountant om tot een advies te komen op hoe de bedrijfsvoering, organisatie en toezicht aan te passen, borging implementeren, zodat er meer controles worden ingebouwd en herhaling uitblijft.
 - Daarnaast een harde kwartaalafsluitingen door accountant.
 - Aanleveren Management-letter accountant Maandelijks vervolgesprek
 - Tussentijdse rapportages baseren op realisaties en niet op prognoses (de maandelijkse gesprekken voeren we op basis van de maandrapportages, hierin dan realisatie en prognose plus adequate onderbouwing/ toelichting)

De raad van toezicht heeft, vooruitlopend op het gesprek met wethouders en gedeputeerden, op maandag 12 februari, een brief gestuurd waarin ze aangeven zich grote zorgen te maken over de financiële positie en de mogelijkheid om te komen tot het opbouwen van eigen vermogen.

De provincie en de gemeente hebben een voorschot uitbetaald waardoor zij op dit moment aan de betalingsverplichtingen kunnen voldoen.