

Strikt persoonlijk & vertrouwelijk

Stichting Groninger Museum voor Stad en Lande
T.a.v. de heer K.L.M. Perik
Postbus 90
9700 ME GRONINGEN

Enkel per e-mail: 5.1.2e

Utrecht, 8 november 2024

Referentie: 24-842/WM/MP/AB/1098973

Betreft: opdrachtbevestiging analyse tussentijdse financiële rapportage en financiële functie

Geachte heer Perik,

Allereerst hartelijk dank voor het prettige gesprek dat wij 4 november jl. met u hebben gehad. Met genoegen bieden wij u naar aanleiding hiervan onze opdrachtbevestiging aan. In deze opdrachtbevestiging schetsen wij uw vraagstelling, onze aanpak en de kosten voor onze diensten.

Situatie

De Stichting Groninger Museum voor Stad en Lande, verder te noemen Groninger Museum, is verantwoordelijk voor de exploitatie van een museum en organiseert tentoonstellingen en evenementen. De financiële situatie van het museum staat de laatste jaren onder druk. De financiële functie binnen het Groninger Museum is klein van omvang. Door de omvang en drukte staat de tijdigheid van het opleveren van de P&C-producten (w.o. financiële tussenrapportages) onder druk. Bovendien bleken de tussentijdse financiële rapportages in het verleden niet altijd geschikt te zijn als instrument voor interne sturing van de bedrijfsvoering. Er is medio 2024 een eindejaarsprognose 2024 opgesteld met als uitgangspunt de halfjaarcijfers 2024, maar deze is onvoldoende doorleefd en geeft onvoldoende vertrouwen bij het bestuur.

Als reactie op deze ontwikkelingen hebben de twee belangrijkste stakeholders van het museum, de gemeente Groningen en de provincie Groningen, de behoefte aan een extra duiding van deze cijfers door een onafhankelijke externe deskundige. Naast deze duiding is er ook de behoefte om breder te kijken naar de inrichting van de huidige financiële functie, de risico's en of de financiële tussentijdse rapportage voldoende geschikt als sturingsinstrument.

Vraagstelling

U heeft BDO Advisory gevraagd om het onderzoek te doen en uiterlijk 10 december aanstaande te rapporteren aan de Raad van Toezicht. U heeft ons gevraagd om de volgende werkzaamheden verrichten:

- een financiële analyse van de tussentijdse financiële rapportage over de maanden januari-september 2024;
- een analyse van de aanwezige risico's en hoe het museum deze zoveel mogelijk beperkt;
- een bondige analyse van de inrichting en opzet van de huidige financiële functie binnen het museum en of de opgestelde financiële tussentijdse rapportage voldoende geschikt is als sturingsinstrument.

De nadruk van onze werkzaamheden ligt op de financiële analyse van de rapportage over de periode januari - september 2024. Wij zullen onze bevindingen uiterlijk 10 december aanstaande rapporteren. De aard van de opdracht brengt met zich mee dat op het cijfermateriaal en de toelichtingen daarop door ons geen accountantscontrole wordt toegepast en dat tevens geen beoordelingsopdracht wordt uitgevoerd.

Werkwijze

Onze aanpak voor deze opdracht bestaat uit drie fasen:

Fase 1: uitvraag en verzamelen gegevens

Fase 2: verkennende analyse & interviews

Fase 3: verdiepende analyse en rapporttering

Hierna geven wij per fase een korte beschrijving van onze werkzaamheden.

Fase 1: uitvraag en verzamelen gegevens

Wij starten deze opdracht met de uitvraag en verzamelen alle relevante informatie voor ons onderzoek. De informatie zullen wij opvragen bij het Groninger Museum. Ten aanzien van de relevante informatie ontvangen wij ieder geval de volgende documenten:

- jaarrekeningen 2019 - 2023 van de stichting;
- ontvangen subsidiebeschikkingen 2024;
- begroting 2024;
- tussentijdse rapportage(s) over de maanden januari-september 2024 inclusief onderbouwingen en toelichtingen;
- managementletter 2022/2023 van de accountant en managementletter 2024 (interimcontrole);
- documentatie aangaande de inrichtingen van de planning & controlcyclus;
- informatie over afspraken die zijn gemaakt tussen het museum en de stakeholders.

De hierboven genoemde opsomming van documenten is niet uitputtend en gedurende het onderzoek bestaat de mogelijkheid dat wij aanvullende informatie bij u opvragen.

Fase 2: verkennende analyse & interviews

Na ontvangst van de documentatie en financiële gegevens zullen we een verkennende analyse uitvoeren waarbij we de cijfers van de 9-maands tussenrapportage (balans en exploitatie) zullen toetsen aan de onderliggende onderbouwingen en toelichtingen. We zullen in onze analyse nagaan hoe deze onderbouwingen en toelichtingen tot stand zijn gekomen en of deze toereikend zijn. Hoewel we de financiële analyse integraal uitvoeren, zullen we ons in het bijzonder richten op een aantal posten die een grote impact hebben op het resultaat. Het gaat onder andere om de om de opbrengststromen (eigen baten en subsidiebaten), voorzieningen voor onderhoud en personeel, voorraad- en onderhandenwerkpositie en verwerking van de verplichtingen.

Daarnaast kijken wij in deze fase, aan de hand van relevante documenten, naar de inrichting en werking van de financiële functie en de inrichting van het risicomanagement binnen het museum.

Na afronding van de verkennende analyse zullen wij enkele interviews houden met onder andere de financiële functionaris van het museum.

Fase 3: verdiepende analyse & rapportering

De uitkomsten en bevindingen uit de vorige twee fasen zullen wij in deze fase evalueren en waar nodig nader onderzoeken. Onze bevindingen rapporteren wij in een rapport. Voordat wij ons rapport definitief uitbrengen, stemmen wij deze eerst in concept af met u.

Gezien het korte tijdsbestek waarin de werkzaamheden moeten plaatsvinden, zullen wij onze bevindingen weergeven in een beknopte rapportage.

Kostenvergoeding/honorarium

De kostenraming voor onze werkzaamheden voor deze opdracht bedraagt **5.1.2f** exclusief btw.

Uitgangspunten en randvoorwaarden

Bij het opstellen van ons voorstel hebben wij de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- ons honorarium is exclusief btw en 7% kantoorkosten;
- de kostencalculatie is gebaseerd op de door u verstrekte informatie;
- ons honorarium brengen wij in drie gelijke termijnen bij u in rekening;
- de betalingstermijn bedraagt 14 dagen;
- op onze offerte zijn onze algemene voorwaarden van toepassing (zie bijlage).

Gedragsregels

Wij maken u erop attent dat wij bij de uitoefening van onze functie de Gedrags- en Beroepsregels Accountants en onafhankelijkheidsvoorschriften volgen. Daarbij zijn wij mede verplicht tot naleving van enkele bijzondere voorschriften, zoals de Wet ter voorkoming van witwassen en financiering van terrorisme (Wwft).

Vertrouwelijkheid

Uiteraard behandelen wij uw opdracht met de grootste zorgvuldigheid en vertrouwelijkheid. Wel kan interne informatie-uitwisseling noodzakelijk zijn voor een goede uitvoering van de overeengekomen werkzaamheden. Met de bevestiging van deze opdracht verleent u ons dan ook toestemming om informatie uit te wisselen met onze BDO-collega's die betrokken zijn bij de uitvoering van een (eventuele) andere opdracht bij u. De informatie-uitwisseling zal zich beperken tot die informatie die in het kader van de uitvoering van de opdracht nodig kan zijn.

Reikwijdte van onze rapportage

Onze analyses en adviezen baseren wij op de door u verstrekte informatie. Wij voeren hierbij geen accountantscontrole uit. Dit houdt in dat wij geen zekerheid geven over de getrouwheid van de informatie die aan onze rapportage ten grondslag ligt. De verantwoordelijkheid ten aanzien van de besluitvorming naar aanleiding van onze rapportage blijft te allen tijde voorbehouden aan de Stichting Groninger Museum voor Stad en Lande.

Tot slot

U ontvangt deze opdrachtbevestiging via de tool 'PKIsigning'. Indien u de opdracht aan ons verstrekt, kunt u de opdrachtbevestiging via dit systeem digitaal ondertekenen. Bij voor akkoord tekenen verklaart u tevens de algemene voorwaarden te hebben ontvangen. Mocht u vragen hebben, dan zijn we vanzelfsprekend bereid deze te beantwoorden. U kunt ons telefonisch bereiken via nummer 5.1.2e of per e-mail via

5.1.2e

Met vriendelijke groet,

BDO Advisory B.V.

Stichting Groninger Museum voor Stad en Lande

Digitaal ondertekend door:

November 8 2024 4:13 PM +01:00

5.1.2e

Partner

K.L.M. (Koen) Perik

Lid RvC

(Naam en functie tekenbevoegde volgens de KvK)

Bijlage:

- BDO Algemene Non-Assurance Voorwaarden.