

MEMO

Aan	Kirsten de Wrede, Mirjam Wijnja					
Van	5.1.2e	5.1.2e	5.1.2e	5.1.2e		
Afdeling	DMO Bel./Team CultuurDMO Bel./Team Cultuur					
CC	5.1.2e	5.1.2e				
	in afstemming met provincie Groningen					
Datum	29 januari 2025					
Onderwerp	Vorbereiding bestuurlijk gesprek rvt Groninger museum					
I						

Aanwezig: Jacques Wallage, Cathy Jager, Koen Perik, Sander Prinsen, Charlotte Wekker, Tjeerd van Dekken, Bram Schmaal, 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e.

In het ambtelijk voorbereidende gesprek hebben we de raad van toezicht in de persoon van Koen Perik, gevraagd om in dit gesprek jullie te informeren over:

- Opdracht van RvT aan de nieuwe directie (bijlage).
- Reflectie op de analyse van BDO (bijlage).
- Stappenplan en tijdpad voor het opbouwen naar een organisatie die voldoende in control is.
- Reflectie op de toezichthoudende rol van de rvt.
- Voorstel van de rvt over hoe deze ons informeert in de komende periode.

Analyse DBO

A. Algemene bevindingen:

Herkenning van de inhoud van het rapport! We praten al twee jaar over een betere verantwoording en control. We zien bevestigd in het rapport dat dit nog steeds niet op orde is. Grote vraag: hoe nu wel?

Vragen:

- o Wat is jullie reactie op het rapport? (*Reflectie*)
- o Hoe gaan jullie de situatie aanpakken? (*zie ook brief aan de directie*)
- o Zien jullie het gebeuren dat er op (korte) termijn grote stappen worden gezet? En zo niet wat zijn de consequenties of mogelijke acties? We hebben gevraagd om een go/nogo om te kunnen besluiten welke bijsturing op programmering voor 2025 nog mogelijk zijn om de kosten te drukken. Is dat realistisch haalbaar?
- o Hoe ga je de basis op orde krijgen en wat heb je daar voor nodig? Wat ga je anders doen dan de afgelopen 2 jaar?
- o Benadrukken dat de eerste energie moet liggen bij de (financiële) organisatie op orde brengen. Maar als er geen aandacht gaat naar de verkenning van de toekomst staat het museum te lang stil. Gezien de lange looptijd van proces om weer in controle te komen is een parallel proces onvermijdelijk. (*nav brief directie*)

B. Nauwkeurigheid, betrouwbaarheid en tijdigheid:

Herkenning, al meer dan twee jaar in gesprek over verbeteringen en de invoering daarvan. En steeds merken we dat de cijfers niet betrouwbaar zijn. Tekenend voor het proces!

- *Groninger Museum was te laat met aanleveren informatie waardoor rapport later werd aangeleverd, Q3 rapportage was in december nog niet af, Kwaliteit Kwartaalrapportages niet voldoende sturingsinstrument.*

Vragen:

- o Hoe bereiden jullie je voor op publiciteit rondom de Jaarrekening?

Samenvatting rapport BDO

In opdracht van de raad van toezicht hebben wij (BDO) een financiële analyse uitgevoerd op de cijfers van de 3e kwartaalrapportage en gekeken of deze voldoende geschikt is als sturingsinstrument. Aangezien de benodigde stukken voor deze analyse pas in heel laat stadium tot onze beschikking zijn gekomen hebben wij in een zeer kort tijdsbestek onze werkzaamheden moeten verrichten.

- De belangrijkste conclusie naar aanleiding van het onderzoek is dat het afsluitproces van de periodes, waaronder de kwartaalrapportages, niet toereikend is. We hebben gemerkt dat het opstellen van de 3e kwartaalrapportage een moeizaam proces is geweest, waarin veel interactie heeft plaatsgevonden tussen het Groninger Museum en ons om tot de gewenste en verwachte kwaliteit van de benodigde stukken te komen. Dit proces heeft aangetoond dat het afsluitproces van periodecijfers bij het Groninger Museum niet adequaat is, wat resulteert in risico's met betrekking tot nauwkeurigheid, betrouwbaarheid en tijdigheid die niet zijn gewaarborgd.
- We hebben kennisgenomen van de derde kwartaalcijfers en hebben de belangrijkste posten kunnen verifiëren aan de hand van onderliggende documentatie. Ons onderzoek heeft, ondanks een aantal geïdentificeerde verschillen, geen significante afwijkingen aan het licht gebracht die het financiële resultaat beïnvloeden. Ons onderzoek betreft geen controle- of beoordelingsopdracht of enige andere assurance-opdracht, waardoor we geen uitspraken doen over de getrouwheid van de cijfers en toelichtingen zoals opgenomen in de 3e kwartaalrapportage 2024.
- Ten aanzien van de kwartaalrapportage is onze conclusie dat deze nu niet als volwaardig stuurinstrument kan worden ingezet. De structuur en diepgang van de kwartaalrapportage is voor verbetering vatbaar. De rapportages zijn niet tijdig, zoals blijkt uit de late rapportage van het 3e kwartaal. Het matchingprincipe wordt niet consequent toegepast, wat leidt tot onnauwkeurige financiële weergaven. Daarnaast ontbreekt het aan structuur en inzicht in de balans, cijferanalyses en visualisaties. Ook de forecast en risico's worden onvoldoende toegelicht.

Aanbevelingen

- De belangrijkste aanbeveling is om het afsluitproces van periodeafsluiting vanaf de “basis” opnieuw in te richten waarbij rekening moet worden gehouden met de randvoorwaarden nauwkeurigheid, betrouwbaarheid en tijdigheid. Dit houdt in dat bij de inrichting van het afsluitproces o.a. aandacht moet zijn voor:
 1. Tijdige en nauwkeurige registratie van financiële transacties in de boekhouding.
 2. Interne controle/toetsing op de juistheid en volledigheid van de financiële gegevens.
 3. Een correctie verwerking en toewijzing van kosten en opbrengsten.
 4. Het analyseren en interpreteren van de financiële resultaten en het opstellen van een toelichting daarop.
- Een ander aanbeveling is om maandelijks een interne afsluiting te doen zodat de financiële administratie up-tot-date is en dat kwartaalrapportages sneller tot stand kunnen komen.
- Om de risico's voor Groninger Museum goed in beeld te krijgen is onze aanbeveling om een risico-analyse uit te voeren. Dit helpt het museum om potentiële bedreigingen en kwetsbaarheden te identificeren. Door deze risico's te identificeren, kan het museum vervolgens passende maatregelen treffen om deze risico's te minimaliseren of te voorkomen.
- Om kwartaalrapportage doeltreffend in te zetten als stuurinstrument is onze aanbeveling om vooraf stuurvariabelen te formuleren die relevant zijn voor de doelstellingen van het museum. Mogelijke stuurvariabelen kunnen zijn:
 - o Bezoekersaantallen: hoeveel bezoekers hebben het museum bezocht in het afgelopen kwartaal? Hoe verhoudt dit zich tot dezelfde periode vorig jaar?
 - o Opbrengsten: wat zijn de totale opbrengsten van het museum in het afgelopen kwartaal? Hoe verhoudt dit zich tot dezelfde periode vorig jaar?
 - o Collectiebeheer: hoeveel nieuwe items zijn toegevoegd aan de collectie? Hoeveel items zijn verwijderd? Zijn er speciale tentoonstellingen geweest?
 - o Financiële prestaties: hoe is het budget van het museum uitgevoerd in het afgelopen kwartaal? Zijn er afwijkingen ten opzichte van het budget of de verwachtingen?

