

Opmerkingen Begroting 2024 Groninger Museum

- 1) Bij Algemeen wordt aangegeven dat het afgelopen jaar aanpassingen en veranderingen zijn doorgevoerd in de (financiële) bedrijfsvoering die moeten bijdragen aan een verdere professionalisering.
Wij zijn benieuwd om welke concrete maatregelen het dan gaat en wat hiervan de effecten zijn. Dit omdat we met elkaar hebben vastgesteld dat sturing en beheersing volstrekt onvoldoende is gebleken, waardoor het GM nu niet in control is.
- 2) In 1.1 staat vermeld dat in 2023 verschillende maatregelen zijn genomen die hebben geleid tot een beperking van de uitgaven en verhoging van de inkomsten. Deze koers blijven we vasthouden voor 2024.
Wij zien een ander beeld. Met de extra inkomsten van gemeente en provincie is het niet gelukt om het boekjaar 2023 positief af te sluiten. Sterker nog, er is een verwacht tekort van € 300.000. Dit ondanks het feit dat de bezoekersaantallen hoger waren dan verwacht.
- 3) Bij de uitgangspunten van de Begroting staat vermeld dat de maatregelen en keuzes verdere resultaten moeten opleveren en moet leiden tot het herstel van het eigen vermogen. Verderop in de begroting staat aangegeven dat het realiseren van positieve resultaten op basis van de huidige schatting van kosten en opbrengsten niet haalbaar is en dat ze rond een nulresultaat uitkomen. Tevens spreken ze de verwachting uit dat voor de jaren daarna het nog moeilijker zal worden om een positief resultaat te krijgen en dat ze zich moeten bezinnen op de kostenstructuur.
De passages lijken tegenstrijdig en roepen een diffuus beeld op. Van belang is te weten in hoeverre de reeds gemaakte keuzes en maatregelen effect sorteren en hoever ze daar dan mee komen als je dit vertaalt in financiële resultaten.
- 4) De komende meerjarenbegroting moet zichtbaar maken hoe de keuzes die gemaakt worden op het gebied programmering, activiteiten en bedrijfsvoering hun uitwerking hebben. Wanneer is deze meerjarenbegroting gereed en voor ons beschikbaar. Dan wordt ook zichtbaar wat dit betekent voor de realisatie van onze provinciale beleidsdoelen.
- 5) Bij 2.1.1. worden kort de afspraken met gemeente en provincie geschetst. Deze afspraken zijn niet volledig weergegeven. Wat moet ook gebeuren:
 - o Maandrapportages: realisatie en prognoses plus adequate onderbouwing/ toelichting
 - o Per kwartaal harde afsluiting met bij voorkeur toets van externe accountant
 - o Externe onderzoek door accountant naar inrichting van financiële proces / control en borging van deze processen
- 6) 2.1.2. Ook de provincie heeft bijgesprongen met extra steun voor de hogere (energie) lasten. Nu staat er alleen dat de gemeente heeft bijgesprongen.
- 7) Bij de rol en positie van projectleiders en budgethouders ontbreekt de kern: 1) zij moeten betrokken worden bij het opstellen van de begroting, het opstellen van prognoses en bij de verantwoording, 2) een kritische toets door de controller en zakelijk leider dient plaats te vinden op de input van de projectleiders en budgethouders, 3) controller en zakelijk leider moeten zich een beeld vormen van het geheel en tijdig bijsturen indien nodig. Voorkomen moet worden dat iedereen los van elkaar opereert en daarom is de term zelfstandig functioneren ongelukkig gekozen.
- 8) Bij 2.1.3. is opgeschreven dat er een gedegen analyse is gemaakt van de verschuivingen in de bezoekersmix. Wij zien dat op blz. 8 de nieuwe mix. Ervan uitgaande dat de cijfers begroting 2024 1 op 1 zijn te vergelijken met de cijfers die we hebben gekregen voor de analyse 2023 zien we dat 1) de omzet per bezoeker afneemt van € 11 in 2023 naar € 7,98 in 2024 en b) het gemiddelde per betalende bezoeker afneemt van € 17 naar € 9,91. Klopt het dat het appels met appels zijn en daarmee ook de afname?
- 9) Depot: voor ons niet duidelijk wat hier exact staat en wat de financiële gevolgen zijn. Bijv.: gaat het GM het depot verkopen aan de gemeente? En levert dit dan een boekwinst op? Staat

hier huur tegenover? Wat betekent dit voor de onderhoudskosten? Kan dit inzichtelijk worden gemaakt?

- 10) De risico's zijn vooral toegespitst op de begroting 2024. De liquiditeit en solvabiliteit zijn niet inzichtelijk gemaakt maar we weten dat er een negatief eigen vermogen is. Dit brengt risico's met zich mee, bijv. dat het GM de schulden niet (op tijd) kan betalen. Van belang om dit inzichtelijk te krijgen.
Ook is er een lange termijn risico: subsidiegevers hebben ook geen ruime financiële positie en zijn gedwongen keuzes te maken.
- 11) CAO 6%: doe andere musea dit ook? Zitten hier ook de gevolgen van de codes in?
- 12) 4.1.2 resultaat verwacht 2024 is nul. De jaren daarna wordt het nog moeilijker. Welke keuzes zijn nog te maken? Wat opvalt is dat er niet gewerkt wordt met een post onvoorzien. Als je dit nu wel gaat doen en direct daar tegenover ergens bezuinigd, dan leidt een tegenvaller niet direct tot een tekort en maak je financieel gezien een stap vooruit.
- 13) De begroting kent geen vergelijkende cijfers 2023. Dat maakt een beoordeling lastig. Een paar opmerkingen:
 - a) Het bedrag subsidie gemeente en provincie wordt niet genoemd. Er worden slechts accrespercentages genoemd.
 - b) Wat is nu het accres van de gemeente? 5 of 8? En waarmee is gerekend?
 - c) De 1% extra van de provincie kan ik niet direct plaatsen.
- 14) 5.1 Weerstandsvermogen. Het eigen vermogen is behoorlijk negatief. Terecht dat ze zeggen "onder de kritische grens". We zien het negatieve eigen vermogen alleen maar oplopen. Om goed inzicht te krijgen in wat dit betekent is het van belang om een liquiditeitsprognose te hebben en een balans. Dan weten we waar de schulden in welke omvang zitten en of het op korte of lange termijn tot "gedoe" kan leiden. Dit zegt iets over de snelheid waarin maatregelen geïmplementeerd moeten worden. Ook van belang om te weten aan welke knoppen nog gedraaid kan worden en wanneer.
- 15) De begroting 2024 is gebaseerd op resultaat 2023. Op dit moment weten we niet zeker of er nog tegenvallers zijn te verwachten. De boeken zijn nog niet afgesloten en de accountant moet natuurlijk controleren. Het zou dus zo maar kunnen dat een nieuwe tegenvaller aan het licht komt die doorwerkt naar 2024 en nu dus niet is meegenomen. Ook een reden om te gaan werken met onvoorzien. Ook hier bijv. de afwikkeling met de verzekeringsmaatschappij over het teruggevonden schilderij.