

een
MEMO

DMO

Aan	College
Van	5.1.2e / 5.1.2e
Afdeling	Cultuur
CC	
Datum	8 februari 2024
Onderwerp	Vorbereiding gesprek rvt gm

Gesprek RvT

- Aanleiding (gezette stappen + tevreden over inhoud)
- Visie rvt analyse verbeterplan
- Visie rvt begroting 2024
- Visie rvt meerjarenbegroting (uitgangspunten)
- Visie rvt financiële situatie
- Vervolg

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 buiten verzoek van 9,3 ton door gemeente en provincie gezamenlijk in 2023 nog een tekort van 3 ton.

2012

Technisch failliet →

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 bestrijding schimmelproblematiek 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 vervolggerek
 - 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)

Brief RvT

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. Daarbij dient opgemerkt te worden dat zij verwijzen naar de directie, geen zelfreflectie vertonen en geen reflectie geven op de analyse en het verbeterplan.

Aanvullende analyse met verbetermaatregelen

Na aanleiding van de gesprekken die zijn gevoerd met de directie hebben zij meerdere versies van de analyse en verbetermaatregelen met ons en de RvT gedeeld. Wij hebben hen hier inhoudelijk ook een terugkoppeling opgegeven en daarbij benoemd dat dit kwalitatief nog te mager was. In verband met de tijdsdruk heeft de directie van GM gisteren nog een aanvullende analyse met verbetermaatregelen aangeleverd. Ook dit document roept nog vragen op en is dus kwalitatief nog niet op orde.

Opmerkingen:

- Niet gereflecteerd op verschillende begrotingsposten
- Professionaliteit van de organisatie blijkt onvoldoende waardoor maatregelen eigenlijk tot standaard praktijk behoren.

Details kunnen gedeeld worden.

Herziene begroting 2024

Inmiddels is er een nieuwe begroting 2024 ingediend. Naast dat wij op verschillende posten meer informatie behoeven baren ons het meerjarenperspectief, het ontbreken van een activiteitenbegroting & liquiditeitsbegroting en het ontbreken van een reflectie op de gemaakte afspraken ons zorgen.

Opmerkingen:

- Rvt ingestemd met de begroting dus klaarblijkelijk tevreden terwijl in de huidige situatie wij van mening zijn dat het ons te weinig inzicht geeft.

Details kunnen gedeeld worden.

Meerjarenbegroting

In het kader van de cultuurnota 25 – 28 heeft het museum een meerjarenbegroting aangeleverd. Waarbij zij met een optimistisch en pessimistisch scenario werken. Daarbij kiezen zij ervoor op verschillende posten wel jaarlijkse ontwikkelingen op te nemen en op andere posten niet waardoor een beoordeling hiervan lastig is. Onder aan de streep laten zij bij het pessimistische begroting een zorgelijk beeld zien. In beide gevallen geven zij het signaal aan dat het opbouwen van eigen vermogen essentieel is maar binnen de huidige middelen niet mogelijk is.

De provincie en de gemeente hebben een voorschot uitbetaald waardoor zij op dit moment aan de betalingsverplichtingen kunnen voldoen. Echter hebben wij geen inzicht in de huidige liquiditeitsbegroting.