

Governance Code Cultuur, principe 9

Het bestuur is verantwoordelijk voor financieel beleid en risicobeheer door sluitende interne procedures en externe controle.

Toepassing van principe 9 in de praktijk

1. Het bestuur is verantwoordelijk voor de opgemaakte financiële verslagen.
2. In het bestuur-model benoemt het bestuur de externe accountant, al dan niet op advies van de directie en stelt het bestuur de beloning vast.
3. Benoeming van de externe accountant geldt voor een periode van maximaal vier jaar. Herbenoeming is steeds voor een periode van maximaal vier jaar mogelijk. Dit betekent ook dat er tenminste eens in de vier jaar een grondige beoordeling plaats vindt en dat deze wordt besproken in de raad van toezicht. De belangrijkste bevindingen komen in het jaarverslag te staan.
4. Jaarverslag, jaarrekening en andere financiële rapportages vragen zorgvuldige interne procedures. Het bestuur zorgt voor het opstellen en handhaven van de regels.
5. De raad van toezicht beoordeelt of en hoe de externe accountant wordt betrokken bij financiële berichten anders dan de jaarrekening. In het bestuur-model is dit aan het bestuur.
6. De externe accountant brengt ten minste eenmaal per jaar aan de raad van toezicht respectievelijk het bestuur verslag uit van zijn bevindingen.
7. Jaarlijks rapporteert het bestuur aan de raad van toezicht over de relatie met de externe accountant en eventuele ontwikkelingen daarin. 1.4 Mede op grond hiervan besluit de raad van toezicht over voortzetting van de relatie met de externe accountant. In het bestuur-model beslist het bestuur, desgewenst op advies van de directie.
8. De externe accountant krijgt geen opdrachten vanuit de organisatie die zijn onafhankelijke controle in gevaar zouden kunnen brengen. Zijn er andere dan controle-opdrachten dan laat de accountant dit aan de raad van toezicht respectievelijk het bestuur weten.

In deze notitie geeft het bestuur van de Stichting Natuurhistorisch Museum Rotterdam invulling aan de bepalingen terzake in de Governance Code Cultuur. Uit pragmatisch oogpunt is de evaluatie en herbenoeming van de externe accountant daarbij gecombineerd.

Herbenoeming externe accountant

Visser en Remmerswaal accountants (V&R) is een kleiner accountantskantoor met een tot nu toe stabiele bezetting. De dienstverlening door dit kantoor kenmerkt zich door een kritische benadering enerzijds en een grote mate van flexibiliteit anderzijds. De beperkte bezetting van de financiële functie bij het museum leidt ertoe dat de jaarrekening nagenoeg een solo actie van de penningmeester is. V&R speelt hier goed op in door een diepgaande beoordeling en detailcontrole van aangeleverde conceptcijfers uit te voeren. Op die wijze ontstaat een gezond tegenspel voor de penningmeester.

Het bestuur wordt voorgesteld V&R te herbenoemen als externe accountant.

Deze herbenoeming geldt voor maximaal vier jaar onder de volgende voorwaarden:

1. Instellen van een jaarlijks verslagmoment van accountant aan het volledige bestuur;
2. Elk jaar wordt de benoeming door het bestuur bevestigd;
3. Jaarlijks wordt via een opdrachtbevestiging de opdracht aan de externe accountant verleend, waarbij tevens de beloning wordt vastgesteld;
4. Uiterlijk in 2020 besluit het bestuur over een nieuwe (her)benoeming van de externe accountant;

5. Eventuele aanvullende opdrachten aan V&R worden vooraf voorgelegd aan het bestuur.

Interne procedures jaarstukken en andere financiële rapportages

Het inhoudelijk jaarverslag wordt opgesteld door de directie. De jaarrekening wordt opgesteld door een financieel medewerker van het museum, of in geval deze niet is aangesteld, door de penningmeester.

Gezien de omvang van de financiële functie ziet het bestuur af van opstelling van uitgebreide beschrijvingen van de procedures voor jaarstukken en andere financiële rapportages.

Wel geeft het bestuur de volgende kaders voor de totstandkoming van deze (financiële) verantwoordingen af:

1. Alle externe financiële verantwoordingen die openbaar worden, worden altijd in concept vooraf besproken in het bestuur;
2. Alle verantwoordingen aan de subsidient (de gemeente Rotterdam) volgen altijd tenminste het vier-ogen principe. Eén paar ogen is daarbij van een bestuurslid;
3. De jaarstukken en de jaarlijkse subsidieafrekening worden onderworpen aan controle door de externe accountant;
4. Minimaal twee keer per jaar doet de penningmeester tussentijds verslag van de financiële ontwikkelingen in het museum.

Risicomanagement

Tenminste één keer per jaar wordt een inventarisatie gemaakt van de belangrijkste risico's en de daarvoor getroffen beheersmaatregelen. Deze inventarisatie wordt, als onderdeel van de jaarstukken dan wel separaat, geagendeerd in het bestuur.

In de afgelopen jaren maakt deze inventarisatie onderdeel uit van de subsidieverantwoording aan de gemeente Rotterdam.