

J A A R R E K E N I N G

2024

J A A R R E K E N I N G

2024

J A A R R E K E N I N G

2024

A R R E K E N I N G

2024

K E N I N G

24

**FONDS
PODIUM
KUNSTEN**
PERFORMING
ARTS FUND **NL**

INHOUDSOPGAVE

MODEL I: BALANS	3
MODEL II: FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING	5
MODEL III: KWANTITATIEF ACTIVITEITENOVERZICHT	6
KASSTROOM OVERZICHT	7
ALGEMENE TOELICHTING OP DE JAARREKENING	8
TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS	10
NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	18
SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING	20
SPECIFICATIE EXPLOITATIESALDO EN VERDELING RESULTAAT	25
TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING	26
WNT-VERANTWOORDING 2024 FONDS PODIUMKUNSTEN	31
GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	36
OVERIGE GEGEVENS	37

MODEL I: BALANS

Balans na resultaatbestemming

	31-12-2024	31-12-2023
ACTIVA		
1) Vaste activa		
Materiële vaste activa	<u>164.140</u>	<u>254.740</u>
<i>Totaal vaste activa</i>	<i>164.140</i>	<i>254.740</i>
 Vlottende activa		
Vorderingen		
2) Subsidie Ministerie OCW		76.870.038
3) Voorwaardelijke vordering OCW	6.900.911	6.900.911
4) Terug te vorderen subsidies	1.500.471	1.875.648
5) Vooruit betaalde subsidies	5.338.736	
6) Overige vorderingen	54.000	529.657
7) Nog te ontvangen rente	412.230	537.344
8) Overlopende activa	<u>275.540</u>	<u>245.421</u>
<i>Totaal Vorderingen</i>	<i>14.481.887</i>	<i>86.959.019</i>
9) Liquide Middelen		
Rekening Courant Min. van Financiën	44.375.650	50.697.264
Rekening Courant ABNAMRO	931	1.000
Bankgarantie	<u>69.103</u>	<u>69.103</u>
<i>Totaal liquide middelen</i>	<i><u>44.445.683</u></i>	<i><u>50.767.366</u></i>
<i>Totaal vlottende activa</i>	<i>58.927.570</i>	<i>137.726.385</i>
 TOTAAL ACTIVA	 <u><u>59.091.710</u></u>	 <u><u>137.981.126</u></u>

MODEL I: BALANS

Balans na resultaatbestemming

	31-12-2024	31-12-2023
PASSIVA		
10) Eigen vermogen		
Algemene reserve	0	1.351.366
Bestemmingsreserves	12.395.903	6.377.005
Bestemmingsfonds OCW	<u>1.159.131</u>	<u>3.219.372</u>
<i>Totaal eigen vermogen</i>	<i>13.555.034</i>	<i>10.947.749</i>
11+12) Langlopende schulden		
Nog te verlenen subsidies	<u>16.276.398</u>	<u>16.856.161</u>
<i>Totaal langlopende schulden</i>	<i>16.276.398</i>	<i>16.856.161</i>
Kortlopende schulden		
13) Subsidieverplichtingen (crediteuren)	673.176	50.963.846
11+12) Nog te verlenen subsidies	26.835.408	48.013.490
11+12) Nog te realiseren apparaatskosten	100.000	9.609.873
Nog te besteden bijdragen derden	64.615	0
Belastingdienst	350.646	302.679
Pensioenfondsen	78.357	69.553
Overige crediteuren	732.714	682.724
Vakantiegeld	195.760	202.226
Opgebouwd verlof personeel	160.257	157.103
Investeringsubsidies		4.146
14) Overlopende passiva	<u>69.343</u>	<u>171.580</u>
<i>Totaal kortlopende schulden</i>	<u><i>29.260.276</i></u>	<u><i>110.177.220</i></u>
TOTAAL PASSIVA	<u><u>59.091.710</u></u>	<u><u>137.981.126</u></u>

MODEL II: FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

	Rekening 2024	Gemiddelde Begroting 2021-2024	Werk- begroting 2024	Rekening 2023
BATEN				
Directe opbrengsten				
Lager vastgestelde subsidies	234.457	300.000	300.000	6.203.430
Ingetrokken/lagere subsidies	316.193		300.000	6.113.918
Overige inkomsten	0			
<i>Totale opbrengsten</i>	<i>550.650</i>	<i>300.000</i>	<i>600.000</i>	<i>12.317.348</i>
Subsidies en bijdragen				
Subsidie OCW	38.901.050	47.274.444	24.785.378	25.336.004
Overige subsidies en bijdragen publiek	69.750		52.500	52.500
Overige subsidies en bijdragen privaat	235.385		300.000	329.379
<i>Totale subsidies en bijdragen</i>	<i>39.206.185</i>	<i>47.274.444</i>	<i>25.137.878</i>	<i>25.717.883</i>
TOTALE BATEN	39.756.835	47.574.444	25.737.878	38.035.231
LASTEN				
Apparaatskosten				
Apparaatskosten personeel	7.666.271	4.221.219	7.196.800	6.366.598
Apparaatskosten materieel	3.271.937	1.482.725	2.680.000	2.898.395 *)
<i>Totale apparaatskosten</i>	<i>10.938.208</i>	<i>5.703.944</i>	<i>9.876.800</i>	<i>9.264.993</i>
Activiteitenlasten				
Programma's en projecten	3.369.743	150.000	3.680.078	3.551.601
Verleende subsidies	24.348.786	41.268.000	11.881.000	24.383.403
Overige activiteitenlasten	342.787	152.500		-139.520
<i>Totale activiteitenlasten</i>	<i>28.061.315</i>	<i>41.570.500</i>	<i>15.561.078</i>	<i>27.795.484</i>
TOTALE LASTEN	38.999.524	47.274.444	25.437.878	37.060.477
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	757.311	300.000	300.000	974.754
Saldo rentebaten-/lasten	1.849.980		1.500.000	1.724.941
EXPLOITATIERESULTAAT	2.607.291	300.000	1.800.000	2.699.695

De gemiddelde begroting sluit aan bij de door het ministerie goedgekeurde begroting voor 2021-2024.
De werkbegroting sluit aan bij de door de Raad van Toezicht goedgekeurde werkbegroting voor 2024.

*) Vergelijkend bedrag 2023 aangepast; hier stond € 2.900.625 (door een foutieve optelling).

MODEL III: KWANTITATIEF ACTIVITEITENOVERZICHT

Aanvragen

Aantal ontvangen aanvragen	2.245
Aantal (nog) niet in behandeling en door aanvrager ingetrokken	375
Aantal honoreringen	1.036
Aantal afwijzingen	834

Bezwaren en beroepen

Aantal bezwaarschriften	126
Aantal beroepsschriften	1
Aantal klachten	0

Overige

Aantal vastgestelde subsidies in 2024	868
Bedrag vastgestelde subsidies in 2024	19.288.884
Aantal nog niet vastgesteld per 31 december 2024	862
Bedrag nog niet vastgestelde subsidies per 31 december 2024	266.654.167

Voor het besteed budget per regeling: zie de activiteitenlasten in de exploitatierekening.

KASSTROOM OVERZICHT

I Kasstroom uit operationele Activiteiten	2024	2023
Saldo uit gewone bedrijfsvoering	757.311	974.754
Aanpassen voor:		
Afschrijvingen materiële vaste activa	112.906	135.298
Mutatie voorzieningen		<u>-36.600</u>
<i>Bruto kasstroom uit operationele activiteiten</i>	<i>870.217</i>	<i>1.073.452</i>
Mutatie in vorderingen op OCW	76.870.038	66.485.336
Mutatie overige vorderingen	-4.518.280	-2.758.073
Mutatie kortlopende activiteitencrediteuren	-50.290.670	-10.900.258
Mutatie overige kortlopende schulden	65.827	443.474
Mutatie langlopende subsidiecrediteuren		-44.881.330
Mutatie subsidiemiddelen (voor activiteiten en APK)	<u>-31.267.718</u>	<u>-12.757.628</u>
<i>Subtotaal mutaties vorderingen en schulden</i>	<i>-9.140.803</i>	<i>-4.368.479</i>
Rentebaten	1.975.354	1.724.941
<i>Netto kasstroom uit operationele activiteiten</i>	<i>-6.295.233</i>	<i>-1.570.086</i>
II Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-22.305	-139.172
Mutatie investeringssubsidie	<u>-4.146</u>	<u>-8.323</u>
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	<i>-26.451</i>	<i>-147.495</i>
Mutatie liquide middelen (I + II)	-6.321.683	-1.717.580
Mutatie liquide middelen volgens balans	-6.321.683	-1.717.580

ALGEMENE TOELICHTING OP DE JAARREKENING

ALGEMEEN

ACTIVITEITEN

De activiteiten van de Stichting Nederlands Fonds voor Podiumkunsten (hierna: het Fonds Podiumkunsten), statutair gevestigd te Den Haag, bestaan voornamelijk uit het verlenen van subsidies aan kunstenaars en instellingen voor activiteiten op het gebied van podiumkunsten.

VERBONDEN PARTIJEN

Het Fonds Podiumkunsten is een zelfstandig bestuursorgaan (ZBO). Wijzigingen van de statuten behoeven de goedkeuring van de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap. De leden van de Raad van Toezicht worden benoemd door de minister. Het bestuur wordt benoemd door de Raad van Toezicht, nadat de minister gehoord is.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

ALGEMEEN

Bij het opstellen van de jaarrekening wordt uitgegaan van de voorschriften in het *Handboek verantwoording Cultuursubsidies Fondsen 2021-2024*, versie december 2021, opgesteld door het ministerie van OCW (hierna: het Handboek). Daarnaast is de richtlijn Jaarverslaggeving 640 (RJ 640) van toepassing. Bij verschillen tussen het Handboek en RJ 640 krijgt het Handboek voorrang.

De jaarrekening is opgesteld naar de grondslag van historische kosten.

De minister van OCW heeft op 16 oktober 2020 de subsidiëring bevestigd in een beschikking voor de periode 2021-2024. Op 17 september 2024 is de beschikking afgegeven voor de periode 2025-2028. Derhalve is bij het opstellen van de jaarrekening uitgegaan van continuïteit.

GRONDSLAGEN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA

Tenzij anders aangegeven worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Langlopende/kortlopende schulden worden initieel gewaardeerd tegen reële waarde. De schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. Als er geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs minus cumulatieve afschrijvingen, en vanaf 1000 euro in de balans opgenomen. Bedragen onder deze activeringsgrens worden direct ten laste van het resultaat gebracht.

Afschrijving op materiële vaste activa vindt lineair plaats. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn vermeld in de toelichting bij de balans.

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens tegen de geamortiseerde kostprijs, die gelijk is aan de nominale waarde, met aftrek van voorzieningen die nodig zijn om het risico van oninbaarheid af te dekken. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Conform voorschrift van het ministerie van OCW wordt het bestemmingsfonds OCW gevormd door de baten van lager vastgestelde subsidies en de rentebaten toe te voegen, tenzij deze bedragen een andere bestemming krijgen. Aan het einde van deze cultuurnotaperiode wordt ook het eventuele saldo van niet-bestede subsidiebijdragen en/of bijdragen voor apparaatskosten aan het bestemmingsfonds OCW toegevoegd.

Het (resterende) exploitatiesaldo van het boekjaar wordt toegevoegd dan wel onttrokken aan de algemene reserve.

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting nodig zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen.

Investeringsubsidies worden verantwoord onder de langlopende schulden en vallen analoog vrij met de afschrijvingen op de betrokken vaste activa.

Onder de post 'kortlopende schulden en overlopende passiva' worden de schulden verantwoord waarvan de resterende looptijd hoogstens 12 maanden bedraagt.

BEPALING VAN HET RESULTAAT

Baten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben, aan de hand van de activiteitenlasten en beheerslasten. Op deze wijze worden lasten en subsidiebatens gematcht. Lasten worden toegerekend aan het jaar dat deze gerealiseerd of voorzienbaar zijn.

Activiteitenlasten worden volledig toegerekend aan het jaar dat de subsidie is toegekend, met uitzondering van subsidieverplichtingen die ten laste komen van de ter beschikking gestelde middelen in de komende kunstenplanperiode. Deze verplichtingen worden in het jaar van toekenning vermeld bij de 'niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen', en als last genomen in het eerste jaar van de nieuwe kunstenplanperiode.

In de SKIP-regeling krijgen de gehonoreerde instellingen een aanwijzing tot SKIP-podium. In deze aanwijzing is een maximumbedrag vermeld. De beschikking wordt opgesteld

ALGEMENE TOELICHTING OP DE JAARREKENING

nadat de declaraties over een bepaald jaar zijn uitbetaald. De activiteitenlasten met betrekking tot de SKIP-regeling worden genomen in het jaar waarin de aanwijzing is verzonden.

Voor de regeling popfestivals is de datum van honorering van de declaratie bepalend voor het moment (boekjaar) van resultaatbepaling, in plaats van de datum van de gesubsidiëerde activiteit(en).

Beloningen van het personeel worden in de winst- en verliesrekening als last verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie is verricht. Beloningen die nog niet zijn uitbetaald, worden als verplichting op de balans opgenomen. Als er meer aan beloningen is uitbetaald dan verschuldigd, wordt het overschot opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen.

Pensioenpremies die zijn betaald aan de pensioenuitvoerders in het kader van pensioenregelingen worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord. Per 31 december 2024 kenden pensioenfondsen PFZW en pensioenfondsen ABP geen onderdekking. Het Fonds heeft per 31 december 2024 geen andere verplichtingen aan het pensioenfondsen dan eventuele verhogingen van toekomstige premies.

Onder bijzondere baten en lasten worden baten en lasten verstaan die voortvloeien uit gebeurtenissen of transacties die duidelijk te onderscheiden zijn van de activiteiten in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening en daarom naar verwachting zelden zullen voorkomen.

KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld op basis van de indirecte methode. Rentebaten en rentelasten worden verwerkt in het exploitatiesaldo en opgenomen in de kasstroom uit operationele activiteiten.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

VASTE ACTIVA

1) Materiële vaste activa

	Automatisering	Verbouwingen	Bedrijfsinstallaties	Kantoor Inventaris	Totaal
Investerings t/m 2023	1.009.537	584.919	19.382	295.543	1.909.381
Cum. afschrijvingen t/m 2023	<u>873.132</u>	<u>529.043</u>	<u>18.500</u>	<u>233.965</u>	<u>1.654.641</u>
Boekwaarde 31 dec 2023	136.405	55.876	882	61.578	254.740
Investerings 2024	<u>20.239</u>			<u>2.065</u>	<u>22.305</u>
Investerings t/m 2024	1.029.776	584.919	19.382	297.609	1.931.686
Afschrijvingen 2024	62.757	33.250	882	16.016	112.906
Cum. afschrijvingen t/m 2024	<u>935.890</u>	<u>562.294</u>	<u>19.382</u>	<u>249.981</u>	<u>1.767.546</u>
Boekwaarde 31 dec. 2024	93.887	22.626	0	47.627	164.140

De investeringen in automatisering betreffen voornamelijk nieuwe laptops die worden gebruikt op de nieuwe digitale werkplekken van het Fonds.

De investering in kantoorinventaris betreft voornamelijk bureaustoelen en lockers.

Er wordt lineair afgeschreven op basis van de historische kostprijs, restwaarde nul.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

Automatisering 5 jaar (software) of 3 jaar (hardware)

Verbouwingen 10 jaar

Bedrijfsinstallaties 5 jaar

Kantoorinventaris 10 jaar (meubilair) of 5 jaar (overige)

De verhuurder van het gebouw Stichthage heeft de huur opgezegd vanwege een voor 2026 geplande grootschalige renovatie. Het Fonds en de verhuurder hebben overeenstemming bereikt over de voorwaarden met betrekking tot een vertrek op uiterlijk 31 december 2025.

Versnelde afschrijving van de betreffende investeringen wordt niet noodzakelijk geacht.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

VLOTTENDE ACTIVA

2) Vorderingen

Alle toekenningen voor de periode 2021-2024 zijn volledig bevoorschot, er is geen vordering per 31 december 2024.

	Totaal toegekend t/m 2023	Toegekend in 2024	Totaal toegekend t/m 2024
BIS: Regulier subsidie			
Basisbedrag	259.818.224		259.818.224
Indexatie 2021-2024	4.102.780		4.102.780
Indexatie 2022-2024	8.398.476		8.398.476
Indexatie 2023-2024	9.123.756		9.123.756
Indexatie 2024-2024		3.854.858	3.854.858
Subtotalen	<u>281.443.236</u>	<u>3.854.858</u>	<u>285.298.094</u>
BIS: RAOCC			
2e RAOCC Feb 2021	17.752.670		17.752.670
3e RAOCC April 2021	2.600.000		2.600.000
4e RAOCC Juli 2021	8.441.700		8.441.700
5e RAOCC	12.542.500		12.542.500
Subtotalen	<u>41.336.870</u>	<u>0</u>	<u>41.336.870</u>
BIS: Overige subsidies			
Upstream: Music 2022	300.000		300.000
Upstream: Music 2023-2024	1.000.000		1.000.000
WaU-middelen 2022-2024	1.424.620		1.424.620
Muziekhubs	2.000.000		2.000.000
Subtotalen	<u>4.724.620</u>	<u>0</u>	<u>4.724.620</u>
Totalen BIS	327.504.726	3.854.858	331.359.584
Projectsubsidies			
ICB 2021-2024	6.853.644		6.853.644
Suppletierегeling nov 2021	15.000.000		15.000.000
Suppletie december 2021	34.000.000		34.000.000
Upstream: Music 2021	300.000		300.000
Suppletierегeling 3	70.491.267		70.491.267
Suppletierегeling 4	40.000.000		40.000.000
Impuls makers	3.130.400		3.130.400
Investeringsregeling vrije producties	20.000.000		20.000.000
Samenwerking NL-BE	75.000		75.000
Support Oekraïne	300.000	100.000	400.000
Frictiegelden		3.755.029	3.755.029
Totaal projectsubsidies	<u>190.150.311</u>	<u>3.855.029</u>	<u>194.005.340</u>
Totaal toegekend	<u>517.655.037</u>	<u>7.709.887</u>	<u>525.364.924</u>

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

3) Voorwaardelijke vordering OCW

Dit betreft een zogenaamde geclausuleerde vordering voor onbepaalde tijd op het ministerie van OCW.

In 2005 en 2006 maakten de rechtsvoorgangers van het Fonds Podiumkunsten afspraken met het ministerie over garantiestellingen, budgetdiscipline en gezonde bedrijfsvoering. Onderdeel van deze afspraken waren de geclausuleerde vorderingen van de rechtsvoorgangers op het ministerie.

In 2016 heeft de Audit Dienst Rijk (ADR) onderzoek gedaan naar de regels omtrent de reservevorming bij de cultuurfondsen. De voorwaardelijke vordering was onderdeel van dat onderzoek. De ADR concludeerde dat er wat dat betreft geen aanpassingen nodig waren. Wel adviseerde de ADR om de condities met betrekking tot de vordering te verduidelijken.

OCW en Fonds onderschrijven de conclusie van de ADR. OCW heeft de condities als volgt bevestigd: De vordering kan uitsluitend door een fonds worden ingeroepen als de liquiditeit van de instelling door exogene factoren zich dusdanig ontwikkelt dat de continuïteit van de door OCW goedgekeurde activiteiten in gevaar komt, of als de door OCW goedgekeurde activiteiten worden beëindigd.' Met 'exogene factoren' worden liquiditeitsproblemen 'buiten de schuld' van het Fonds bedoeld.

4) Terug te vorderen subsidies

Dit betreft terug te vorderen subsidiebedragen en leningen. Bij vorderingen die langer openstaan dan 12 maanden wordt een voorziening getroffen ten laste van het resultaat, tenzij er sprake is van een betalingsregeling. Verder wordt een voorziening getroffen als de aanvrager heeft laten weten niet (geheel) aan de verplichting te kunnen voldoen, of als dit aannemelijk wordt geacht.

	2024	2023
Leningen Upstream: Music	384.440	422.025
Af: voorziening leningen Upstream: Music	-384.440	-422.025
Covid Compensatieregelingen	1.298.893	1.718.920
Overige subsidievorderingen	201.578	156.728
Af: voorziening dubieuze vorderingen	0	0
Saldo	1.500.471	1.875.648

Bij de regeling Upstream: Music geldt dat een deel (30%) in de vorm van een renteloze lening wordt verstrekt. Veiligheidshalve wordt steeds een 100% voorziening getroffen.

Terugbetaalde bedragen worden gereserveerd voor de voortzetting van deze regeling.

Bij de Covid Compensatieregelingen gaat het om terugvorderingen in twee dossiers, inclusief eventueel opgebouwde rente.

Één dossier betreft een afbetalingsregeling tot en met 2025, voor een bedrag van € 1.164.509 inclusief opgebouwde rente.

Een voorziening wordt niet noodzakelijk geacht, aangezien het Fonds geen risico uit wanbetaling loopt omdat dit risico is afgewenteld op OCW via de verrekening met de door OCW ter beschikking gestelde subsidies voor deze regelingen.

Er zijn acht overige subsidievorderingen. Een voorziening wordt niet noodzakelijk geacht.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

5) Vooruitbetaalde subsidies

Dit betreft in het najaar van 2024 toegekende en bevoorschotte subsidies die ten laste van de OCW-middelen 2025-2028 zullen worden gebracht.

Verlenging podiumregeling eerste halfjaar 2025	3.431.452
Verlenging muziekhub 2025	1.714.284
Poppilot	193.000
Totaal	<u>5.338.736</u>

6) Overige Vorderingen

Deze vorderingen bestaat uit:	2024	2023
Personeel	1.500	1.500
Verstrekke lening		505.657
Bijdragen derden	<u>52.500</u>	<u>22.500</u>
Saldo	54.000	529.657

De vordering op personeel betreft een doorlopend werkvoorschot van een medewerker.

De verstrekke lening betreft een vooruitbetaling van een (voorwaardelijke) toekenning in de investeringsregeling vrije producties.

Deze bleek helaas oninbaar, de vordering is afgeboekt ten laste van de algemene reserve.

De bijdragen van derden betreft de regeling werkbijdrage theatertekst. Een voorziening hiervoor wordt niet noodzakelijk geacht.

7) Nog te ontvangen rente

De nog te ontvangen rente betreft die op de rekening bij het ministerie van Financiën voor het laatste kwartaal van 2024.

Dit bedrag is begin 2025 ontvangen.

8) Overlopende activa

Dit betreft in 2024 ontvangen facturen die ten laste van het resultaat van 2025 zullen komen.

9) Liquide Middelen

Het Fonds houdt verplicht tegoeden aan bij het ministerie van Financiën.

Het totaal aan liquide middelen is met € 44,4 miljoen veel hoger dan voor de coronapenademie.

Het hoge saldo is voor € 18,5 miljoen te verklaren uit nog te besteden in de investeringsregeling vrije producties.

Voor € 20,8 miljoen bestaan de liquide middelen uit nog aan het ministerie terug te betalen covid-middelen, waarvan € 13,4 miljoen begin 2025.

Het hoge gemiddelde saldo leverde een aanzienlijk bedrag aan rentebaten op: € 1,85 miljoen. Deze baten zijn toegevoegd aan het bestemmingsfonds OCW.

Ten behoeve van de verhuurder is in 2014 een bankgarantie afgegeven. Deze is niet vrij opeisbaar.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

10) Eigen vermogen en reserves

Algemene reserve

Eindsaldo 31 december 2023	1.351.366
Mutaties uit resultaat 2024	-505.657
Toevoeging aan bestemmingsreserve podiumregeling	<u>-845.709</u>
Eindsaldo 31 december 2024	0

De mutaties uit resultaat betreffen de lasten van het afschrijven van een verstrekte lening.
De algemene reserve wordt afgebouwd; het resterende saldo wordt toegevoegd aan de nieuwe bestemmingsreserve podiumregeling 2025-2028.

Bestemmingsreserves	Stand 31/12/2023	Dotaties	Onttrekkingen	Stand 31/12/2024
Bestemming Upstream: Music	377.005	173.189		550.194
Bestemming podiumregeling 2025-2028	0	4.745.709		4.745.709
Bestemmingsreserve talentontwikkeling klassieke muziek	0	800.000		800.000
Bestemming risico beroepen en bezwaren	<u>6.000.000</u>	<u>300.000</u>		<u>6.300.000</u>
	6.377.005	6.018.898	0	12.395.903

Sinds 2017 geldt dat het Fonds reserves aanhoudt voor het afdekken van bedrijfsmatige risico's waarvoor elders geen dekking kan worden gevonden.

De risicoreserve wordt aangehouden voor het afdekken van eventuele verplichtingen die voortvloeien uit bezwaren en beroepen in het kader van de meerjarige regeling.

De risicoreserve is per 31 december 2024 verhoogd in overeenstemming met afspraken die zijn gemaakt met OCW.

De bestemmingsreserve Upstream: Music wordt gevuld door aflossingen van leningen die in het kader van deze regeling zijn verstrekt. De reserve is bedoeld voor een bijdrage aan de toekomstige voortzetting van de regeling.

De nieuwe bestemmingsreserve podiumregeling zal worden ingezet voor aanvullende ondersteuning in de regeling vanaf medio 2025.

De nieuwe bestemmingsreserve talentontwikkeling klassieke muziek zal worden ingezet voor deze regeling die het Fonds vanaf 2025 gaat uitvoeren.

Bestemmingsfonds OCW

Saldo 31 december 2024	3.219.372
Dotaties:	
Rentebaten	1.849.980
Dotatie lager vastgestelde subsidies OCW	269.100
Dotatie uit onderbesteding WaU	121.101
Dotatie vrijval overige BIS-middelen	<u>399.578</u>
Totaal dotaties	<u>2.639.759</u>
Subtotaal per 31 december 2024	5.859.131

Af: onttrekking ten behoeve van bestemmingsreserve talentontwikkeling klassieke muziek	-800.000
Af: onttrekking ten behoeve van bestemmingsreserve podiumregeling 2025-2028	<u>-3.900.000</u>

Saldo per 31 december 2024	1.159.131
----------------------------	-----------

De dotaties en onttrekking zijn conform de aanwijzingen van het ministerie.
Van het totaal bestemmingsfonds heeft € 583.941 betrekking op de WaU.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

Resultaatverdeling

Bestemming resultaat boekjaar 2023

De jaarrekening 2023 is vastgesteld en goedgekeurd in de gecombineerde vergadering van het bestuur met de Raad van Toezicht, gehouden op 8 maart 2024. De directie heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Voorstel tot bestemming resultaat boekjaar 2024

De directie stelt met goedkeuring van de Raad van Toezicht voor het resultaat over het boekjaar 2024 voor een bedrag van € 2.607.291 te bestemmen zoals vermeld op pagina 25 van de jaarrekening.

Kortlopende schulden

Investeringssubsidie

Investeringssubsidies vallen vrij als baten via de exploitatierekening, gelijklopend met de afschrijvings-termijnen van de verbonden investeringen. De bijdrage van NS Vastgoed betreft een bijdrage voor het plafond. Deze is in 2024 volledig vrijgevallen.

	NS Vastgoed
Jaar van de bijdrage	2014
Bijdrage tot en met 2020	83.225
Vrijgevallen tot en met 2023	79.079
Saldo per 31 december 2023	<u>4.146</u>
Vrijval t.b.v. resultaat 2024	4.146
Saldo per 31 december 2024	<u>0</u>

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

11+12) Kortlopende en langlopende schulden: subsidies OCW

	Beschikbaar 31/12/23	Toevoeging 2024	Besteed in 2024	Vrijval 2024	Beschikbaar 31/12/24
Regulier BIS 2021-2024, incl. indexering en WaU	26.967.310	3.854.858	30.301.489	520.679	0
<i>Projectsubsidies</i>					
Internat. cult. betrekkingen 2021-2024)	4.278.715		1.523.770		2.754.945
Support Oekraïne	0	100.000	100.000		0
Suppletiereregeling 2/3 **)	8.244.958		817.522		7.427.436
Suppletiereregeling 4 **)	13.437.576				13.437.576
Impuls makers	1.310.966		613.165		697.801
Frictiereregeling		3.755.029	3.755.029		0
Investeringsregeling vrije producties ***)	19.800.000	3.445	1.269.395		18.534.050
<i>Subtotaal projectgelden</i>	<u>47.072.215</u>	<u>3.858.474</u>	<u>8.078.881</u>	<u>0</u>	<u>42.851.808</u>
Totaal BIS + Project	74.039.525	7.713.332	38.380.370	520.679	42.851.808
<i>Slecht Weer Fonds ****)</i>	<u>440.000</u>		<u>80.000</u>		<u>360.000</u>
Totalen	74.479.524	7.713.332	38.460.370	520.679	43.211.806

*) De ICB-toekenning is verlengd tot en met 2025

**) De suppletiereregelingen 2/3 zijn verlengd tot 1 mei 2026, een eventueel debiteurenrisico komt daarmee voor rekening van OCW. Wat daarna resteert, zal worden terugbetaald. Het resterende bedrag in suppletiereregeling 4 wordt in 2025 terugbetaald.

***) De toevoeging in 2024 betreft de eerste bijdrage van een gesubsidieerde producent in deze regeling.

****) In 2024 is één nieuwe lening verstrekt.

<i>Toegekende projectsubsidies</i>	Datum	Kenmerk	Bedrag
Internat. cult. betrekkingen 2017-2020	16/02/2017	1107135	5.088.000
Internat. cult. betrekkingen 2021-2024	15/09/2020	25461510	1.713.411
Internationalisering 2018-2020/DPA	28/08/2018	1107135	1.055.750
Upstream: Music 2019-2021	14/01/2019	1456492	900.000
Suppletiereregeling ongeplaceerd	4/11/2021	29719286	15.000.000
Suppletiereregeling 2/3	20/11/2021	30899876	34.000.000
Suppletiereregeling 3	11/02/2022	31336981	70.491.267
Suppletiereregeling 4	11/04/2022	32224375	40.000.000
Impuls makers	7/11/2022	34226768	3.130.400
Investeringsregeling vrije producties	1/11/2022	34207793	20.000.000
Samenwerking Nederland-Vlaanderen	14/08/2023	39384390	75.000
Support Oekraïne	08/11/2023	42151518	300.000
Support Oekraïne	21/10/2024	48504349	100.000
Frictiereregeling	07/11/2024	48849295	3.755.029

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

Verdeling nog te besteden middelen

De op 31 december 2024 niet-bestede BIS-middelen vallen in 2024 vrij ten bate van het resultaat, en zijn toegevoegd aan het bestemmingsfonds OCW.

Voor de investeringsregeling vrije producties is vanaf 2025 nog een bedrag van € 18.534.050 beschikbaar. Hiervan wordt € 100.000 gereserveerd voor dekking van de apparaatskosten in 2025. Een bedrag van maximaal € 2.157.652 zou in 2025 in een onvoorwaardelijke toekenning omgezet kunnen worden, en een bedrag van € 16.276.398 zou ná 2025 onvoorwaardelijk toegezegd kunnen worden, of blijft nog geheel ter beschikking.

13) Subsidiecrediteuren

a) Openstaande posten per 31 december 2024, per jaar van toekenning

Jaar	Aantal	Bedrag	
2023	184	300.673	Volledig SKIP
2024	<u>9</u>	<u>372.503</u>	Andere regelingen, verleend in december 2024
Totaal	193	673.176	

b) Verwachte of eerst mogelijke jaar van betaling op openstaande posten van 31 december 2024

Jaar	Aantal	Bedrag
2025	193	673.176

Bij de niet-meerjarige regelingen geldt wegens het uniform subsidiekader dat in de regel voor 100% bevoorschot wordt. Voor subsidies van € 125.000 of meer geldt een uitzondering.

Alle openstaande bedragen zullen in de loop van 2025 betaald worden.

c) Verloop activiteitencrediteuren tussen 1 januari en 31 december

	2024	2023
Beginsaldo 1 januari	50.963.846	106.745.434
Bij: verleende subsidies en activiteiten	27.718.529	27.935.004
Af: lagere vaststellingen + ingetrokken	-550.650	-12.317.348
Af: betalingen	<u>-77.458.549</u>	<u>-71.399.244</u>
Eindsaldo 31 december	673.176	50.963.846

14) Overlopende passiva

Dit betreft reserveringen voor in 2025 nog te ontvangen facturen ten laste van 2024 en reserveringen voor in 2025 nog te betalen bedragen/facturen ten laste van 2024.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

BESCHIKKING 2025-2028

OCW stelt voor deze periode een bedrag van 90.960.640 euro per jaar instellingssubsidie beschikbaar. Dit is inclusief 500.000 euro per jaar voor talentontwikkeling klassieke muziek. Voor dezelfde regeling stelt het Fonds voor Cultuurparticipatie gedurende vier jaar een bijdrage van 1.200.000 euro per jaar beschikbaar.

TOEKENNINGEN VOOR 2025-2028

In 2024 heeft het Fonds beschikkingen afgegeven voor meerjarige verplichtingen in 2025-2028. Deze worden verantwoord in de jaarrekening 2025. Het gaat om:

- Meerjarige productiesubsidie, 127 toekenningen voor 189.993.260 euro;
- Meerjarige festivalsubsidie, 53 toekenningen voor 35.092.876 euro;
- Talentontwikkeling klassieke muziek, zes toekenningen voor 7.600.000 euro.

BEZWAREN EN BEROEPEN MEERJARIGE PRODUCTIE- & FESTIVALSUBSIDIE 2025-2028

Op 31 december 2024 waren er 42 bezwaren tegen afgevoerd aanvragen in behandeling, voor een totaalbedrag van 63.060.000 euro. Bij het opstellen van de jaarrekening waren er daarvan 38 afgewezen of (gedeeltelijk) gegrond verklaard zonder financiële gevolgen. Van de resterende vier, met een aangevraagd bedrag van 6.380.000 euro, is het Fonds ervan overtuigd dat ook deze geen financiële gevolgen zullen krijgen. Als en voor zover er wel financiële gevolgen zijn, zal het alsnog toegekende bedrag worden verhoogd met indexatie en Fair Pay-middelen.

Overigens kan er tegen de besluiten van het Fonds beroep worden aangetekend. Bij het opstellen van de jaarrekening was daar in twee gevallen sprake van. Deze beroepen betreffen besluiten van het Fonds uit 2024, voor een totaalbedrag van 2.120.000 euro. Verder was er bij drie gehonoreerde dossiers sprake van een bezwaar tegen de hoogte van het toegekende bedrag. Na de balansdatum is besloten dat deze bezwaren voor een bedrag van 860.828 euro gehonoreerd zullen worden.

In het kader van de meerjarige regeling houdt het Fonds, in afstemming met OCW, een risicoreserve aan voor deze risico's. Op balansdatum bedroeg deze 6,3 miljoen euro.

BEZWAAR EN BEROEP OVERIGE REGLINGEN

Op 31 december 2024 was er sprake van negen bezwaren:

- Eén bezwaar betrof de regeling internationale coproductie, 25.000 euro. Dit bezwaar is begin 2025 afgewezen.
- Twee bezwaren betroffen de regeling productiesubsidie voor in totaal 122.500 euro. Hierover is nog niet besloten.
- Vier bezwaren betroffen de regeling reiskosten buitenland, voor in totaal 32.942 euro. Eén bezwaar werd ingetrokken, de overige drie zijn begin 2025 afgewezen.
- Twee bezwaren betroffen de regeling opdracht compositie en libretto, voor in totaal 27.700 euro. Een bezwaar is begin 2025 afgewezen, over de andere (17.300 euro) is nog geen besluit genomen.

Voor de drie nog lopende bezwaren (in totaal 139.800 euro) acht het Fonds de kans dat deze (gedeeltelijk) gehonoreerd worden nihil.

TOEKENNINGEN

In 2023 zijn op grond van de SKIP-regeling aanwijzingen verstrekt voor de jaren 2024 en 2025. De lasten voor 2025 (900.000 euro) worden doorgeschoven naar de beleidsperiode 2025-2028 en worden verantwoord in de jaarrekening 2025.

VOORWAARDELIJKE TOEKENNINGEN

In de investeringsregeling vrije producties is sprake van voorwaardelijke toekenningen: alleen als er na afloop van de projectperiode sprake is van lagere inkomsten dan opgenomen in de begroting bij de aanvraag, wordt de voorwaardelijk toekenning geheel of gedeeltelijk omgezet in een definitieve toekenning. Hiertoe moet de aanvrager een financiële verantwoording indienen. Op 31 december was er sprake van tien voorwaardelijke toekenningen, voor in totaal 2.157.652 euro.

HUUROVEREENKOMSTEN

Het Fonds is gehuisvest in het pand Koningin Julianaplein 10 in Den Haag. Voor deze locatie is een huurovereenkomst afgesloten met ingang van 1 januari 2018. Vanaf 2026 gaat de verhuurder het pand renoveren en moet het Fonds het gehuurde ontruimen. Dit vindt in de zomer van 2025 plaats. De huurovereenkomst is daarom opgezegd. Het Fonds heeft begin 2023 overeenstemming bereikt met de verhuurder over de voorwaarden voor ontruiming. Onderdeel is een schadevergoeding door de verhuurder van € 608.500, ex BTW. Dit bedrag is begin 2025 door het Fonds ontvangen.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

De jaarlijkse huurprijs per 1 januari 2025 bedraagt 269.681 euro, inclusief BTW-vergoeding (op jaarbasis). De huur wordt jaarlijks per 1 juli verhoogd conform de consumentenprijsindex. Daarnaast worden servicekosten aan de verhuurder betaald. Het voorschot daarvoor bedraagt 80.080 euro per jaar (op jaarbasis).

Volgens planning verhuist het Fonds in de zomer van 2025 naar Spaarneplein 2 in Den Haag. Hiervoor is een huur-overeenkomst afgesloten van 1 augustus 2025 tot en met 31 juli 2035. De jaarlijkse huur bedraagt 263.844 euro; het voorschot op de servicekosten bedraagt 92.890 euro per jaar. De huur wordt vanaf 2026 jaarlijks op 1 augustus geïndexeerd, conform de consumentenprijsindex. Door de verhuurder is een 'incentive' (korting) van 20 maanden huur gegeven. Dit komt neer op een bedrag van 439.740 euro.

OVERIGE LANGLOPENDE OVEREENKOMSTEN

Voor het kopieerapparaat is een leaseovereenkomst afgesloten tot 1 november 2029 voor een bedrag van 3.775 euro per jaar.

OVERIGE KORTLOPENDE OVEREENKOMSTEN

Voor vaste en mobiele telefonie en glasvezel (internet) is een tot 1 augustus 2025 lopende overeenkomst gesloten voor een bedrag 45.800 euro per jaar.

PENSIOENFONDSEN

Het Fonds Podiumkunsten is aangesloten bij de Pensioenfondsen PFZW en ABP. PFZW kende per 31 december 2024 een actuele dekkingsgraad van 109,5 procent, ABP van 111,9 procent. Voor beide pensioenfondsen geldt daarmee dat de dekkingsgraad hoger is dan de door DNB vereiste ondergrens van 104,3 procent. Zowel PFZW als ABP laat de premies in 2025 ongemoeid.

SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

	Rekening 2024	Werkbegroting 2024	Rekening 2023
BATEN			
Directe opbrengsten			
1) Lager vastgestelde en ingetrokken subsidies			
Lager vastgestelde subsidies	234.457	300.000	292.441
Ingetrokken subsidies OCW regulier	281.550	300.000	6.113.918
Ingetrokken/lager subsidies OCW projecten	34.643		367.636
Ingetrokken/lager covidsubsidies			5.543.353
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<i>Subtotaal lager en ingetrokken</i>	550.650	600.000	12.317.348
Overige directe opbrengsten	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<i>Totaal directe opbrengsten</i>	550.650	600.000	12.317.348
2) Subsidie ministerie OCW			
Ten behoeve van reguliere activiteiten (BIS)	30.301.490	22.450.967	26.192.687
Ten behoeve van covidactiviteiten	817.522		-4.070.521
Ten behoeve van projecten	7.261.359	2.334.411	3.213.838
Vrijval projectsubsidie WaU	121.101		
Vrijval overige BIS-middelen 21-24	399.578		0
Vrijval/terugbetaling niet-bestede covidgeld	0		0
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<i>Totaal Subsidie OCW boekjaar</i>	38.901.050	24.785.378	25.336.004
3) Overige bijdragen			
Overige cultuurfondsen (publieke middelen)	69.750	52.500	52.500
Overige bijdragen derden (private middelen)			22.500
Sena: Upstream Music (private middelen)	235.385	300.000	306.879
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<i>Totaal overige bijdragen</i>	305.135	352.500	381.879
TOTAAL BATEN	39.756.835	25.737.878	38.035.231

SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

	Rekening 2024	Werkbegroting 2024	Rekening 2023
LASTEN			
Apparaatskosten: beheerslasten personeel			
Salarissen			
Salarissen vast personeel	4.463.786	4.350.000	3.732.140
Uitzendpersoneel en gedetacheerd	555.948	100.000	316.084
Ontvangen uit detachering	0		0
Ontvangen ziekengelden/uitkeringen/	<u>-31.079</u>		<u>-64.267</u>
<i>Subtotaal salarissen</i>	4.988.656	4.450.000	3.983.956
Werkgeverslasten			
Sociale lasten	853.495	870.000	759.156
Vakantietoeslag	348.759	348.000	296.537
Eindejaarsuitkering	361.839	361.050	307.658
Pensioenlasten	666.873	717.750	588.021
Opbouw verlof	<u>-13.953</u>		<u>10.375</u>
<i>Subtotaal werkgeverslasten</i>	2.217.014	2.296.800	1.961.747
Diverse personeelskosten			
Reis- en verblijfkosten	103.330	110.000	108.189
Studiekosten	74.211	85.000	46.479
Werving	99.802	60.000	79.534
Voorstellingsbezoek	33.348	27.500	26.311
Personeelsverzekeringen	21.813	25.000	19.084
Ondernemingsraad	2.503	5.000	4.923
Overige personeelskosten	<u>125.595</u>	<u>137.500</u>	<u>128.907</u>
<i>Subtotaal diverse personeelskosten</i>	460.602	450.000	413.427
Mutaties personeelsvoorzieningen			7.466
Totaal personeelslasten	7.666.271	7.196.800	6.366.598
Fte. volgens de salarisadministratie	73,1		66,1

SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

	Rekening 2024	Werkbegroting 2024	Rekening 2023
Apparaatskosten: beheerslasten materieel			
Adviescommissies	1.050.961	625.000	593.238
Raad van Toezicht	61.703	28.000	24.583
Juridisch en overig advies	584.015	115.000	211.133
Publiciteitskosten en website	97.196	175.000	94.271
4) Huisvestingskosten	408.316	475.000	399.387
5) Kantoor- en organisatiekosten	513.816	497.500	654.993
Afschrijvingskosten	<u>108.760</u>	<u>77.000</u>	<u>126.975</u>
<i>Subtotaal beheerslasten materieel</i>	2.824.766	1.992.500	2.104.580
Apparaatskosten: bijzondere baten en lasten	<u>-225</u>		<u>-2.230</u>
Totaal apparaatskosten beheer	10.490.812	9.189.300	8.468.949
6) Overige apparaatskosten			
Samenwerking cultuurfondsen	29.860	12.500	92.488
Programma's en onderzoeken		150.000	25.671
Werk aan uitvoering (WaU)	354.388	425.000	556.255
Organisatie prijzen	<u>63.149</u>	<u>100.000</u>	<u>121.630</u>
<i>Subtotaal materiële lasten overige</i>	447.396	687.500	796.044
<i>Totaal overige apparaatskosten</i>	<u>447.396</u>	<u>687.500</u>	<u>796.044</u>
Totaal apparaatskosten	10.938.208	9.876.800	9.264.993

SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

	Rekening 2024	Werkbegroting 2024	Rekening 2023
7) Activiteitenlasten			
Activiteiten ICB-middelen			
Bezoekersprogramma	343.543	245.161	194.204
Dutch Music Export	475.000	500.000	440.000
Programma Internationale Promotie			617.490
Samenwerking Oekraïne			50.050
Internationale collectieve promotie	<u>508.778</u>	<u>968.250</u>	<u>290.295</u>
<i>Subtotaal materiële lasten DPA</i>	1.327.321	1.713.411	1.592.040
Programma's en projecten			
Nederlandse Muziekprijs	67.472	95.000	45.026
Matthijs Vermeulenprijs			20.000
Boy Edgar Prijs	25.000	30.000	25.000
Toneelschrijfprijs		25.000	-1.818
Fast Forward	1.173.012	1.066.667	540.779
Programma urban projecten	702.150	600.000	630.235
#NieuweStukken	26.088	50.000	302.340
Samenwerking Oekraïne			300.000
Vlaams-Nederlandse Uitwisseling			75.000
Transformatieve Projecten	<u>48.700</u>	<u>100.000</u>	<u>23.000</u>
<i>Totaal programma's en projecten</i>	2.042.422	1.966.667	1.959.561

SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

	Rekening 2024	Werkbegroting 2024	Rekening 2023
Verleende subsidies			
Meerjarige productie- & festivalsubsidie 2021-2024	5.878.532	20.000	6.089.376
Meerjarige productieregeling 2021-2024	88.044	15.000	27.708
Frictiesubsidie 2021-2024	3.903.110		
2p: verbinden van produceren en presenteren	491.806	500.000	509.567
Nieuwe makers	1.725.834	1.800.000	1.982.374
Productiesubsidie	4.393.498	4.200.000	4.177.398
Upstream: Music	470.770	800.000	672.390
Opdracht compositie en libretto	504.750	500.000	1.425.145
Werkbijdrage theatertekst	235.500	212.500	214.500
Werkbijdrage muzikauteur	888.250	560.000	318.250
Programmering festivals popmuziek	78.539	150.000	72.830
Internationale concoursen	15.680		55.240
Podiumregeling 2023-2024	319.935		848.700
SKIP 2024-2025			900.000
Internationalisering	1.099.164	1.070.000	1.030.229
Snelloket buitenland	1.289.013	1.100.000	1.239.824
Nieuwe makers - Impuls makers			385.000
Samenwerking Oekraïne	100.000		
Tournee- en promotieregeling	553.500	553.500	959.000
Muziekhubs	285.000		2.000.040
Covid Compensatieregeling 2	743.945		112.458
Covid Compensatieregeling 3	73.577		1.169.335
Covid Compensatieregeling 4			191.039
Investeringsregeling vrije producties	1.160.409		
Overige (discretionair)	49.930	100.000	3.000
Zaaglijnbudget		300.000	
<i>Totaal verleende subsidies</i>	24.348.786	11.881.000	24.383.403
Overige activiteitenlasten/baten	342.787		-139.520
Totaal activiteitenlasten	28.061.315	15.561.078	27.795.484
TOTAAL REGULIERE LASTEN	38.999.524	25.437.878	37.060.477
REGULIER RESULTAAT	757.311	300.000	974.754
Rentebaten	1.849.980	1.500.000	1.724.941
Exploitatiesaldo	2.607.291	1.800.000	2.699.695

SPECIFICATIE EXPLOITATIESALDO EN VERDELING RESULTAAT

Specificatie Exploitatiesaldo

Baten uit lager vastgestelde subsidies	269.100
Terugbetaling leningen Upstream: Music	173.189
Rentebaten	1.849.980
Dotatie aan bezwarenreserve	300.000
Bijzondere lasten	-505.657
Vrijval BIS-middelen 2021-2024	399.578
Onderbesteding WaU	<u>121.101</u>

Exploitatiesaldo 2.607.291

Verdeling resultaat

Algemene reserve -505.657

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve Upsteam: Music	173.189
Bestemmingsreserve bezwaren	<u>300.000</u>

Totaal ten bate bestemmingsreserves 473.189

Bestemmingsfonds OCW

Baten uit lager vastgestelde subsidies	269.100
Rentebaten	1.849.980
Vrijval BIS-middelen 2021-2024	399.578
Onderbesteding WaU	<u>121.101</u>

Totaal ten bate bestemmingsfonds 2.639.759

Totaal verdeling resultaat 2.607.291

TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

Waar in deze toelichtingen gesproken wordt over de begroting, wordt, tenzij anders vermeld, de werkbegroting 2024 bedoeld (en niet de gemiddelde begroting 2021-2024).

Het belangrijkste verschil tussen beide begrotingen is dat in de werkbegroting rekening wordt gehouden met het effect van meerjarige verplichtingen. Dit effect zorgt voor grote verschillen tussen boekjaren.

BATEN

1) Lager vastgestelde en ingetrokken subsidies: € 550.650

Uit OCW-subsidie gefinancierde regelingen

	Aantal	Bedrag	Gemiddeld
Lager vastgestelde subsidies	34	234.457	6.896
Ingetrokken subsidies OCW regulier	107	281.550	2.631
Ingetrokken/lager subsidies OCW projecten	3	34.643	11.548
Ingetrokken/lager covidsubsidies		0	0
<i>Subtotaal lager en ingetrokken</i>	144	550.650	3.824

Het aantal ingetrokken subsidies bestaat voornamelijk uit 100 gedeeltelijk ingetrokken SKIP 2022-2023 dossiers. Deze dossiers zijn in 2024 vastgesteld.

Verder werd één dossier in de meerjarige regeling 2021-2024 tussentijds afgesloten.

De vrijval uit projectsubsidie betreft voornamelijk ICB-middelen.

2) Subsidiebatens 2024: € 38.901.050

	Activiteiten	Apparaat	Totaal
Lasten 2024 totaal	28.061.315	10.938.208	38.999.524
Af: bijzondere lasten gedekt algemene reserve	-505.657		-505.657
Af: lasten/dekking projectsubsidies	-6.861.616	-399.743	-7.261.359
Af: dekking covidsubsidies	-817.522		-817.522
Af: lasten geormerkte BIS-subsidies	-520.385	-354.388	-874.773
Saldo te dekken regulier	19.356.136	10.184.077	29.540.212
Bij: terugbetaalde leningen Upstream	173.189		173.189
Af: bijdragen door derden	-305.135		-305.135
Bij: dotatie bezwarenreserve	300.000		300.000
Af: verrekening met baten ingetrokken subsidies	-281.550		-281.550
Nog te dekken uit bijdragen OCW	19.242.640	10.184.077	29.426.716
Samenvatting subsidiebatens			
Dekking uit projectsubsidies ex covid	6.861.616	399.743	7.261.359
Dekking uit projectsubsidies covid	817.522		817.522
Dekking uit BIS-middelen	19.763.025	10.538.465	30.301.489
Vrijval BIS-middelen	399.578		399.578
Vrijval WaU-middelen		121.101	121.101
Totaal subsidiebatens tbv dekking	27.841.740	11.059.309	38.901.050

TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

Baten uit Projectsubsidies OCW ex Covid	Lasten	Lager	APK	Saldo
ICB 2021-2024	1.327.321	-26.808	223.257	1.523.770
Investeringsregeling vrije producties	1.160.409		108.986	1.269.395
Impuls makers: tournee & promotie	553.500	-7.835	67.500	613.165
Frictieregeling 2021-2024	3.755.029			3.755.029
Samenwerking Oekraïne	100.000			100.000
Totaal	6.896.259	-34.643	399.743	7.261.359

Baten uit BIS-subsidie, niet regulier	Lasten
Muziekhub	285.000
Upstream: Music (50% totale lasten)	235.385
WaU (werkelijke lasten)	354.388
Totaal BIS-subsidie niet regulier	874.773

Baten uit projectsubsidies covid	Lasten	Saldo
Covid Compensatieregeling 2	743.945	743.945
Covid Compensatieregeling 3	73.577	73.577
Totaal	817.522	817.522

Apparaatskosten - Personeelslasten: 7.666.271

De salarissen en werkgeverslasten vielen een kleine € 0,5 miljoen hoger uit dan de begroting. Bij de salarissen ging het om € 0,1 miljoen, vooral als gevolg van de forse stijging van de CAO-lonen (het Fonds volgt de loonontwikkeling bij het Rijk).

De overschrijding zit vooral bij extern personeel, als gevolg van (tijdelijke) invulling van vacatures en extra ondersteuning op IT-gebied.

Apparaatskosten - Materiële lasten: € 2.824.766

De totale materiële beheerlasten vallen ongeveer € 0,8 miljoen hoger uit dan begroot. Dat verschil is vooral te herleiden naar de kosten van advisering en juridisch advies.

Bij beide posten was in de begroting al rekening gehouden met een hoger bedrag dan gebruikelijk vanwege de advisering en besluitvorming rond de meerjarige regeling 2025-2028, maar de kosten vielen nog hoger uit. Bij de advisering meerjarigen ging het dat vooral om de ondersteuning van de adviescommissies door externen.

Ook werd er meer dan verwacht gebruikgemaakt van externe juridische expertise bij de afhandeling van bezwaren in de meerjarige regeling.

<i>Specificatie huisvestingskosten</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
Huur Julianaplein 10	265.633	256.069
Servicekosten Julianaplein 10	80.080	86.008
Reparaties en onderhoud gebouw	3.038	3.804
Schoonmaakkosten/huisvuilafvoer	36.850	32.028
Bewaking	15.738	14.493
Onroerende zaakbelasting	4.137	4.323
Overige huisvestingskosten	2.841	2.662
Totaal huisvestingskosten	408.316	399.387

TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

<i>Specificatie kantoor- en organisatiekosten</i>	2024	2023
Kantoorbenodigdheden	5.503	12.526
Kopieerkosten	4.913	5.429
Porti/frankeermachine/koerier	9.018	10.150
Telefoon-/faxkosten	49.890	117.076
Contributies	2.525	2.450
Congressen en symposia	3.617	37.644
Abonnementen/documentatie/vaklit	10.822	11.426
Salarisadministratie	5.103	5.304
Accountantskosten	98.790	105.461
Bank- en incassokosten	10.693	7.342
Verzekeringen	10.399	9.801
Kantinekosten en huish. dienst	23.262	16.671
Automatisering	<u>279.281</u>	<u>313.713</u>
<i>Totaal kantoor- en organisatiekosten</i>	513.816	654.993

Overige apparaatskosten: € 477.396

Totaal begroot was 687.500 euro. Deze onderuitputting is te herleiden naar programma's en onderzoeken en de WaU.

Het programma Werken aan uitvoering (WaU) heeft als doel de dienstverlening aan burgers en bedrijven te verbeteren. Het programma loopt van 2022 tot en met 2031. De volgende projecten zijn gehonoreerd (bedragen ex. indexatie):

Projecten	Onderdeel 2022-2031
Website	385.000
Customer journey subsidieprocessen	450.000
Integraal onderzoek projectsubsidies	500.000
Pilot interdisciplinaire projecten	80.000
IT-infrastructuur	575.000
Training diversiteit en inclusie	<u>940.000</u>
Totalen	2.930.000

In 2024 is ingezet op het verder optimaliseren en standaardiseren van de subsidieprocessen. Dit project is in 2024 afgerond en heeft ervoor gezorgd dat de werkprocessen meer uniform zijn. Ook is een start gemaakt met het project vernieuwen website. Daarvoor hebben we in 2024 als eerste stap onderzoek gedaan naar onze merkidentiteit. Daarnaast hebben we onderzoek gedaan naar beleidsmonitoring. Dit onderzoek heeft als doel om te bepalen op welke wijze het Fonds in de beleidsperiode 2025-2028 effectief informatie kan ophalen over de werking van regelingen. Ten slotte heeft het Fonds ook in 2024 geïnvesteerd in samenwerking tussen de rijkscultuurfondsen op het gebied van training en ontwikkeling van medewerkers ten behoeve van klantgerichtheid en dienstverlening.

TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

Projecten	Budget 2022	Besteed 2022	Budget 2023	Besteed 2023	Budget 2024	Besteed 2024
Website	25.000	0	40.000	8.712	40.000	34.957
Customer journey subsidieprocessen	100.000	51.768	100.000	289.927	50.000	219.699
Integraal onderzoek projectsubsidies	100.000	33.184	0	40.535	100.000	22.506
Pilot interdisciplinaire projecten	20.000	0	40.000	0	20.000	0
IT-infrastructuur	140.000	0	165.000	217.081	140.000	39.824
Training diversiteit en inclusie	170.000	0	170.000	0	75.000	37.402
Indexatie			34.047		50.489	
Totalen	555.000	84.952	549.047	556.255	475.489	354.388

Onderbesteding 2022	470.048	In 2022 toegevoegd aan het bestemmingsfonds OCW
Overbesteding 2023	-7.208	In 2023 onttrokken aan het bestemmingsfonds OCW
Onderbesteding 2024	121.101	In 2024 toe te voegen aan het bestemmingsfonds OCW
Bedrag WaU in bestemmingsfonds	583.941	

Berekening apparaatskostenpercentage

Conform het beleidskader mag het Fonds maximaal 13,03% van het instellingssubsidie aan apparaatskosten realiseren.

Totaal apparaatskosten	10.938.208
Dekking uit projectsubsidies	<u>-399.743</u>
Netto APK over instellingssubsidie	10.538.465
Instellingssubsidie 2024	79.011.485
Gerealiseerd APK-percentage 2024	13,34%

Het Fonds komt in 2024 voor het eerst in een lange periode iets uit boven de norm. Het laatste jaar van de vierjaarsperiode is altijd het duurste in de uitvoering, vanwege de (advisering rond) de nieuwe meerjarige regeling en bijkomende kosten.

Zie ook de toelichtingen bij de apparaatskosten.

Over de gehele beleidsperiode 2021-2024 is het Fonds met 8,75% wel onder de norm gebleven.

Activiteitenlasten: € 28.061.315

De werkbegroting ging uit van € 15,6 miljoen. Deze overschrijding is vooral te verklaren uit enkele niet-begrote posten:

Indexering meerjarigen 2021-2024:	€ 5,9 miljoen
Indexering podiumregeling 2021-2024:	€ 0,3 miljoen
Frictieregeling meerjarigen 2021-2024:	€ 3,9 miljoen
Investeringsregeling vrije producties:	€ 1,2 miljoen
Covid Compensatieregelingen:	€ 0,8 miljoen

TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

Het zaaglijnbudget wordt gebruikt om 'zaaglijndossiers' die anders maar een gedeelte van het geadviseerde bedrag zouden krijgen, toch het volledige bedrag toe te kunnen kennen. Het gereserveerde bedrag van € 300.000 is grotendeels besteed.

Dit is echter niet direct zichtbaar aangezien het is verdeeld over toekenningen in deelregelingen.

Overige (netto) lasten uit activiteiten: € 342.787

Deze bestaan enerzijds uit de baten van de ontvangen aflossingen op leningen van € 0,17 miljoen in de regeling Upstream: Music, en anderzijds uit de lasten van de afschrijving van € 0,52 miljoen op een vooruitbetaalde subsidie.

Rentebaten: € 1.849.980

Dit hoge bedrag wordt verklaard door het hoge gemiddelde banksaldo van het Fonds.

WNT-VERANTWOORDING 2024 FONDS PODIUMKUNSTEN

De wet normering topinkomens (WNT) is van toepassing op het Fonds Podiumkunsten. Het voor het Fonds Podiumkunsten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 194.000 euro (Cultuurfondsen).

Het weergegeven individuele WNT-maximum is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte. Het individuele WNT-maximum voor de leden van de Raad van Toezicht bedraagt voor de voorzitter 15 procent en voor de overige leden 10 procent van het bezoldigingsmaximum, berekend naar rato van de duur van het dienstverband.

WNT-VERANTWOORDING 2024

FONDS PODIUMKUNSTEN

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2024 bedragen x € 1

V. van Hulst

<i>Functiegegevens</i>	Directeur/Voorzitter RVB
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	137.626
Beloningen betaalbaar op termijn	20.961
Subtotaal	158.587

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	194.000
---	---------

-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
--	--------

<i>Bezoldiging</i>	158.587
--------------------	---------

Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.
---	--------	--------

Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
---	--------

Gegevens 2023 bedragen x € 1

V. van Hulst

<i>Functiegegevens</i>	Directeur/Voorzitter RVB
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	ja

Bezoldiging

Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	123.873
Beloningen betaalbaar op termijn	19.462
Subtotaal	143.335

Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	186.000
---	---------

<i>Bezoldiging</i>	143.335
--------------------	---------

WNT-VERANTWOORDING 2024

FONDS PODIUMKUNSTEN

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2024 bedragen x € 1	W. Maij		G.J. vd Vossen		A. Makkinga	
<i>Functiegegevens</i> Aanvang en einde functievervulling in 2024	Voorzitter 1/1 t/m 31/8		Voorzitter 1/9 t/m 31/12		Lid 1/1 t/m 31/8	
<i>Bezoldiging</i> Bezoldiging	3.600		1.800		1.333	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400		9.700		12.933	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
<i>Bezoldiging</i>	3.600		1.800		1.333	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2023 bedragen x € 1	W. Maij		G.J. vd Vossen		A. Makkinga	
<i>Functiegegevens</i> Aanvang en einde functievervulling in 2023	N.v.t.		N.v.t.		Lid 1/1 t/m 31/12	
<i>Bezoldiging</i> Bezoldiging	N.v.t.		N.v.t.		1.900	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	N.v.t.		N.v.t.		18.600	

WNT-VERANTWOORDING 2024

FONDS PODIUMKUNSTEN

Gegevens 2024 bedragen x € 1	F. Lintmeijer	F. Izeboud	S. Nadesapillai
<i>Functiegegevens</i> Aanvang en einde functievervulling in 2024	Lid 1/1 t/m 31/12	Lid 1/1 t/m 31/12	Lid 1/1 t/m 31/12
<i>Bezoldiging</i> Bezoldiging	3.200	2.800	2.000
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400	19.400	19.400
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<i>Bezoldiging</i>	3.200	2.800	2.000
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2023 bedragen x € 1	F. Lintmeijer	F. Izeboud	S. Nadesapillai
<i>Functiegegevens</i> Aanvang en einde functievervulling in 2023	Lid 1/1 t/m 31/12	Lid 1/1 t/m 31/12	Lid 1/1 t/m 31/12
<i>Bezoldiging</i> Bezoldiging	3.040	2.660	1.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.600	18.600	18.600

WNT-VERANTWOORDING 2024

FONDS PODIUMKUNSTEN

Gegevens 2024 bedragen x € 1	S. Gesthuizen		W. Majj		S. The-McArthur	
<i>Functiegegevens</i>	Lid		Lid		Lid	
Aanvang en einde functievervulling in 2024	1/1 t/m 31/12		1/9 t/m 31/12		1/9 t/m 31/12	
<i>Bezoldiging</i>						
Bezoldiging	2.000		667		667	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	19.400		6.467		6.467	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
<i>Bezoldiging</i>	2.000		667		667	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.		N.v.t.		N.v.t.	
Gegevens 2023 bedragen x € 1	S. Gesthuizen		W. Majj		S. The-McArthur	
<i>Functiegegevens</i>	Lid		Lid			
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12		1/1 t/m 31/12		N.v.t.	
<i>Bezoldiging</i>						
Bezoldiging	1.900		1.900		N.v.t.	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.600		18.600		N.v.t.	

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum te melden.

OVERIGE GEGEVENS

De accountant heeft een goedkeurende controleverklaring bij deze jaarrekening afgegeven. Op verzoek zal de jaarrekening inclusief deze verklaring door het Fonds ter beschikking worden gesteld.