

HANDBOEK VERANTWOORDING

MEERJARIGE PRODUCTIESUBSIDIES 2021-2024
MEERJARIGE FESTIVALSUBSIDIES 2021-2024

*Versie 1.1
Publicatiedatum 25 januari 2022*

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

Deze publicatie van het Fonds Podiumkunsten is bestemd voor instellingen die subsidie ontvangen uit de regeling meerjarige productiesubsidies of meerjarige festivalsubsidies 2021-2024 van het Fonds Podiumkunsten. Het Fonds kent ook andere meerjarige subsidieregelingen, daarop is dit handboek niet van toepassing.

INHOUDSOPGAVE

Pag.

4	Inleiding
6	Verantwoording
9	Checklist
10	Wetgeving en richtlijnen
11	Modellen voor de verantwoording
20	Toelichting op de modellen voor de verantwoording
30	Bijlage: Verwerking baten en lasten van coproducties
31	Bijlage: Bestemmingsfonds en Bestemmingsreserve tot en met 2020
32	Bijlage: Bestemmingsfonds vanaf 2021
33	Bijlage codes culturele sector
34	Controleprotocol en Model Controleverklaring

1. INLEIDING

Dit handboek is bestemd voor instellingen die van het Fonds Podiumkunsten subsidie ontvangen in het kader van de [meerjarige regelingen 2021-2024](#). Tenzij expliciet anders weergegeven, betreft het vervolg van het handboek zowel de meerjarige productiesubsidies als de meerjarige festivalsubsidies (hierna: 'de regeling' of 'de subsidieregeling').

Als uw instelling een dergelijke subsidie ontvangt, legt u over de besteding van de subsidie jaarlijks verantwoording af. Dit handboek is van toepassing op alle jaren waarover verantwoording moet worden afgelegd. In artikel 8 van het algemeen reglement van het Fonds Podiumkunsten en in paragraaf 4 van de subsidieregeling wordt de jaarlijkse verantwoording benoemd. Dit handboek geeft een nadere uitwerking van deze artikelen.

Waar in dit handboek over festivals wordt gesproken, worden ook concoursen bedoeld. Waar in dit handboek over voorstellingen wordt gesproken, worden ook concerten bedoeld. Tenzij expliciet anders beschreven wordt in dit handboek met subsidie Fonds Podiumkunsten uitsluitend de meerjarige subsidie bedoeld, waar dit handboek betrekking op heeft.

Doel van de verantwoording

De verantwoording van uw instelling dient om na te gaan of het subsidie is besteed aan het doel waarvoor dit is verstrekt. Ook wordt nagegaan of aan de eisen uit de regeling en wetgeving is voldaan en of de subsidievoorwaarden zijn nageleefd (rechtmatigheid). Daarnaast bieden de kwantitatieve gegevens in de verantwoordingen van instellingen belangrijke beleidsinformatie m.b.t. ontwikkelingen in de sector.

Uitgangspunten voor de verantwoording

Uitgangspunten voor de verantwoording van de subsidie zijn:

- uw aanvraag;
- het door het Fonds Podiumkunsten ter beschikking gestelde subsidie;
- de in de subsidieregeling vastgelegde eisen en verplichtingen;
- eventueel aanvullende door het Fonds geformuleerde eisen of voorwaarden;
- eventueel door uw instelling aanvullend verstrekte informatie naar aanleiding van de beschikking;
- uw jaarrekening met bestuursverslag;
- alsmede het kader van wet- en regelgeving.

Met inachtneming van de bepalingen in de Wet Openbaarheid van Bestuur, kunnen de door de instellingen geleverde verantwoordingsgegevens openbaar worden gemaakt.

Indiening van de verantwoording geschiedt digitaal, en er moet gebruik worden gemaakt van voorgeschreven modellen. Model I (balans) is voor producerende instellingen en festivals gelijk. Voor de modellen II-P/F (Functionele exploitatierekening), III-P/F (Prestatie-overzicht) en IV-P/F (Speellijst) zijn er verschillende varianten voor producerende instellingen en festivals.

Voor producerende instellingen geldt voorts dat de activiteiten (voorstellingen) gedurende het jaar online worden ingevoerd in het speciaal daarvoor ontwikkelde registratiesysteem. Na afloop van het boekjaar (als alle activiteiten zijn ingevoerd) genereert dit systeem een samenvatting die als bijlagen III-P en IV-P kan worden opgenomen of overgenomen in het jaarverslag. Registratie van de activiteiten in dit systeem is verplicht.

Vergelijking met het handboek voor de jaren 2017-2020

De belangrijkste wijzigingen met betrekking tot het handboek 2017-2020 zijn:

- Een aantal modellen is vervallen of gewijzigd;
- Het accountantsrapport van bevindingen bij de prestaties is vervallen;
- Er is een andere omgang met het Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten
- Het Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten is ook van toepassing op festivals en concoursen
- De deadline voor het indienen van het jaarverslag is 30 april (was 31 maart);
- De grens voor de verplichting van een accountantscontrole is gewijzigd van 125.000 euro naar 125.001 euro per jaar.

Aanvullende informatie en wijzigingen

Kijk op onze website onder [meerjarige productiesubsidies 2021-2024](#) en [meerjarige festivalsubsidies 2021-2024](#) voor aanvullende informatie over de toepassing van dit handboek, zoals antwoorden op veel gestelde vragen. Als dit geen antwoord geeft op uw vragen, dan kunt u contact opnemen met uw contactpersoon bij het Fonds.

Het handboek wordt gepubliceerd in Corona-tijd. Steunmaatregelen zijn van toepassing geweest, en zullen zeer waarschijnlijk nog volgen. Het is alleen daarom al zeer waarschijnlijk dat dit handboek nog wijzigingen ondergaat, of dat aanvullende aanwijzingen zullen worden gegeven. Wij zullen u daarover uiteraard informeren. Alleen de meest recente versie van het handboek is van toepassing, in combinatie met eventuele aanvullingen op onze website,

Toepassing van de voorschriften en modellen van het handboek.

Toepassing van (de modellen van) het handboek is verplicht. Indien een instelling (ook) te maken heeft met afwijkende voorschriften en modellen van andere subsidiënten kan worden afgeweken van het handboek, echter uitsluitend na voorafgaande schriftelijke toestemming (inclusief eventueel daaraan verbonden voorwaarden) van het Fonds. Neem daarover tijdig contact op met het Fonds.

Indien er, zonder deze voorafgaande toestemming, bij het beoordelen van de ingediende jaarlijkse verantwoording blijkt dat deze niet is opgesteld volgens de richtlijnen van het handboek, dan kan de verantwoording als onvolledig worden beschouwd, en dan opnieuw moeten worden opgesteld (inclusief eventuele nieuwe accountantsverklaringen) en ingediend.

2. VERANTWOORDING VOOR INSTELLINGEN MET EEN MEERJARIGE ACTIVITEITENSUBSIDIE

Vóór 1 mei dient u de verantwoording over het voorafgaande boekjaar digitaal aan te leveren. De jaarlijkse verantwoording voor meerjarige activiteitsubsidies bestaat uit drie onderdelen, te weten:

1. het bestuursverslag;
2. de jaarrekening;
3. de prestatieverantwoording.

U dient over ieder jaar een verantwoording in. Ook indien er in dat boekjaar (bijna) géén activiteiten hebben plaatsgevonden. Dat geldt nadrukkelijk ook voor Biënnales.

Jaarrekening

De jaarrekening omvat de volgende onderdelen:

- Balans

De balans stelt u op volgens model I, waarbij alle balansposten (kwantitatief) worden toegelicht.

- Exploitatierekening

De functionele exploitatierekening stelt u op volgens model II- P of II-F. Op de functionele exploitatierekening geeft u een toelichting, in het bijzonder op substantiële afwijkingen (meer dan 10%) op de bij het Fonds ingediende begroting.

Aandachtspunt: Voor zover uw instelling banden onderhoudt met gelieerde rechtspersonen die een noemenswaardige invloed, conform de definitie in de RJ (Richtlijnen voor het Jaarverslag), op uw resultaat en/of het functioneren van uw instelling kunnen hebben, is het in afwijking van de RJ, voor de verantwoording aan het Fonds Podiumkunsten niet verplicht de jaarrekeningen te consolideren. Wel dient u dan de jaarrekeningen van deze gelieerde rechtspersonen mee te zenden, teneinde een goed en volledig inzicht te bieden in de financiële positie van uw instelling.

Bij gelieerde rechtspersonen kunt u denken aan een 'Vrienden van' stichting, een separate stichting waar educatieve activiteiten zijn ondergebracht, of een BV die vertegenwoordigd is in het bestuur.

Er is in ieder geval sprake van gelieerde instellingen als uw instelling vertegenwoordigd wordt in bestuur of Raad van Toezicht van een andere rechtspersoon, of, andersom, als een andere rechtspersoon vertegenwoordigd wordt in uw eigen bestuur of Raad van Toezicht (en er sprake is van invloed op het resultaat en/of functioneren).

Bestuursverslag

Doel van het bestuursverslag is om inzicht te geven in de activiteiten die worden gerealiseerd met subsidie, kwalitatief in aanvulling op de kwantitatieve verantwoording in de verschillende modellen die in het handboek staan. De volgende vragen en onderwerpen dienen daarbij in ieder geval besproken of benoemd te worden:

- 1) Een beschrijving van de activiteiten in het verslagjaar. En wat heeft de organisatie willen bereiken met die activiteiten, bijvoorbeeld:
 - bij het publiek;
 - de eigen directe omgeving (buurt, stad);
 - binnen de eigen sector of kunstvorm;
 - in de maatschappij of economie.
- 2) Wat is de omvang en samenstelling van het publiek in het verslagjaar, en passen deze bij de ambitie?
- 3) Reflecteer, bij voorkeur aan de hand van publieksonderzoek en een stakeholderanalyse, op de impact die de organisatie in het verslagjaar had op bijvoorbeeld:
 - het publiek;
 - de eigen directe omgeving (buurt, stad);
 - de eigen sector of kunstvorm;
 - de maatschappij of economie.
- 4) Wie zijn andere belangrijke stakeholders van de organisatie? Denk bijvoorbeeld aan:
 - collega-organisaties;
 - ketenpartners;
 - maatschappelijke partners;
 - artistieke peers;
 - particuliere fondsen;
 - buurtbewoners.
- 5) Reflecteer, bij voorkeur aan de hand van een SWOT-analyse en/of een risicoanalyse, op kansen en bedreigingen/risico's voor de organisatie in de komende jaren op artistiek, sociaal-maatschappelijk en financieel-economisch vlak.
- 6) Reflecteer op het behaalde financiële resultaat in het verslagjaar, en de financiële positie op 31 december. Denk aan:
 - exploitatieresultaat;
 - liquiditeit;
 - vermogens- en risicobeheer
 - indien van toepassing: inzet bestemmingsreserve Fonds Podiumkunsten.
- 7) Reflecteer op: de geografische spreiding van de gerealiseerde speelbeurten (producerende instellingen)

8) Reflecteer verder op:

- de toepassing van de principes van de codes Diversiteit en Inclusie, Cultural Governance en Fair Practice (sjabloon);
- het voldoen aan de aan de regeling en beschikking verbonden eisen
- de samenstelling van het bestuur en/of de directie en/of de raad van toezicht;
- toepassing van de Wet Normering Topinkomens.

Voor het toepassen van de hierboven genoemde codes vragen wij u gebruik te maken van het schema in de bijlage 'Toepassing Codes'.

Prestatieverantwoording en speellijst

Voor producerende instellingen geldt dat de prestatieverantwoording en speellijst kunnen worden gegenereerd vanuit het (verplichte) digitale systeem voor activiteitenregistratie.

U dient jaarlijks een prestatieverantwoording in, conform Model III-P of III-F van het handboek. U voorziet uw prestatieverantwoording van een toelichting. Overigens dienen substantiële tussentijdse afwijkingen van de voorgenomen prestaties altijd zo snel mogelijk (tussentijds) bij het Fonds Podiumkunsten gemeld te worden.

Voorts geeft u, in Model IV-P/F, een opsomming van de prestaties ('speellijst') die aansluit bij de in Model III-P/F vermelde gerealiseerde prestaties.

Accountantsproducten

Conform artikel 8.3 van het Algemeen Reglement dient uw jaarrekening bij een bij aanvang verleende subsidie van meer dan 125.000 euro per jaar te zijn voorzien van de controleverklaring bij de jaarrekening

Voor het bepalen van de grens van 125.000 euro geldt dat wordt uitgegaan van het bedrag op basis prijspeil 2018. Dat houdt, concreet, in dat bij producerende instellingen in categorie 1 de verklaring niet verplicht is (en dat ook na eventuele indexaties niet meer wordt) , en bij de categorieën 2 en 3 wel.

Bij festivals geldt eveneens de grens van meer dan 125.000 euro per jaar, prijspeil 2018 (de oorspronkelijk beschikking van augustus 2020 was op basis prijspeil 2018). Voor biënnales is de grens daarmee 250.000 euro per editie.

Bij het bepalen van de grens mogen covid-steunmiddelen buiten beschouwing worden gelaten.

Het *Controleprotocol 2021-2024 Fonds Podiumkunsten* (zie bijlage) is van toepassing. Onderdeel van dit protocol is het verplichte model voor de controleverklaring.

3. CHECKLIST

Gebruik onderstaande checklists om te controleren of uw jaarverantwoording compleet is en voldoet aan de gestelde eisen.

Alle verantwoordingsbescheiden bijgevoegd:

- het bestuursverslag;
- de ondertekening van het bestuursverslag door het bestuur of een statutair bevoegd persoon;
- de jaarrekening, inclusief toelichtingen op de balans en exploitatierekening;
- de verplichte modellen;
- de controleverklaring door de accountant (indien verplicht);
- de ondertekening of 'WG-verklaring' door de accountant (indien verplicht).

Alle verantwoordingsbescheiden voldoen aan de instructies in het handboek:

- de voorgeschreven modellen zijn gebruikt;
- de verklaring door de accountant is opgesteld volgens het voorgeschreven model;
- de jaarrekening(en) van de gelieerde rechtsperso(o)n(en) is/zijn meegezonden;
- het bestuursverslag bevat alle voorgeschreven onderwerpen.

4. WETGEVING EN RICHTLIJNEN

De volgende wet- en regelgeving is van toepassing op de verantwoording:

- [algemeen reglement fonds podiumkunsten](#);
- [de meerjarige regelingen 2021-2024 van het Fonds Podiumkunsten](#).

Voor het opstellen van het jaarverslag zijn de richtlijnen RJ 640 van de Raad voor de jaarverslaggeving van toepassing. Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (BW 2 Titel 9) is (voor N.V's en B.V.'s) overeenkomstig van toepassing op deze verantwoording, met dien verstande dat de winst- en verliesrekening vervangen wordt door een exploitatierekening.

MODELLEN VOOR DE VERANTWOORDING

Model I voor de balans

ACTIVA	Huidig Boekjaar	Vorig Boekjaar	PASSIVA	Huidig Boekjaar	Vorig Boekjaar
Immateriële Vaste Activa			Algemene Reserve		
Materiële Vaste Activa			Bestemmingsreserve ****)		
Financiële Vaste Activa	_____	_____	Bestemmingsfonds FPK ***)		
Totaal Vaste Activa	_____	_____	Overige Bestemmingsfondsen	_____	_____
Voorraden			Totaal Eigen Vermogen		
Vorderingen *)			Vorzieningen *)	_____	_____
Effecten			Langlopende Schuld **)	_____	_____
Liquide Middelen	_____	_____	Kortlopende Schuld **)	_____	_____
Totaal Vlottende Activa	_____	_____	TOTAAL PASSIVA	_____	_____
TOTAAL ACTIVA	=====	=====		=====	=====

*) Bij deze posten kunt u een specificatie gebruiken naar eigen inzicht, daarom zijn geen sub-posten vermeld.

**) Uitsluitend producerende instellingen: In januari 2021 is er een extra startvoorschot van 25% van het beschikte jaarsubsidie uitbetaald. Dit voorschot zal worden verrekend met de laatste bevoorschotting van 2024. Het startvoorschot maakt eind 2021 en 2022 deel uit van de langlopende schulden, en eind 2023 van de kortlopende.

***) In de loop van 2021 neemt het Fonds bij instellingen die ook in 2017-2021 meerjarig werden gesubsidieerd een besluit over de afwikkeling van een eventueel saldo van het Bestemmingsfonds van eind 2020. Vanaf 2021 geldt voor alle instellingen nieuwe regelgeving met betrekking tot het Bestemmingsfonds.

****) Indien en voor zover Bestemmingsreserves gevuld zijn vanuit het Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten, moeten deze gespecificeerd worden.

Model II P voor de exploitatierekening producerende instellingen - Baten

BATEN	Huidig Boekjaar	Begroting FPK	Vorig Boekjaar
1a. Publieksinkomsten binnenland			
- Recette			
- Uitkoop			
- Partage			
1b. Publieksinkomsten buitenland			
1 Publieksinkomsten Totaal			
2 Sponsorinkomsten			
3a. Baten coproducties			
3b Overige Inkomsten			
3 Overige Directe Inkomsten			
4 Totaal Directe Opbrengsten (som 1 t/m 3)			
5 Indirecte Opbrengsten			
6a Bijdragen particulieren inclusief vrienden			
6b Bijdragen van bedrijven			
6c Bijdragen van private fondsen			
6d Bijdragen van goede doelenloterijen			
6e Overige private bijdragen			
6 Overige bijdragen uit private middelen			
7 Totaal Eigen Inkomsten			
8 Meerjarige subsidie Fonds Podiumkunsten			
9 Meerjarige subsidie provincie			
10 Meerjarige subsidie gemeente			
11 Meerjarige subsidie overig			
12 Overige bijdragen uit publieke middelen			
13 Totaal Publieke Subsidies en Bijdragen			
14 Totale baten			

Model II P voor de exploitatierekening producerende instellingen - Lasten

	Huidig Boekjaar	Begroting FPK	Vorig Boekjaar
LASTEN			
1 Beheerslasten personeel			
2 Beheerslasten materieel			
3 Totale beheerslasten	_____	_____	_____
Activiteitenlasten personeel voorbereiding			
Activiteitenlasten personeel uitvoering			
4 Activiteitenlasten personeel	_____	_____	_____
Activiteitenlasten materieel voorbereiding			
Activiteitenlasten materieel uitvoering			
Marketing			
Educatieve activiteiten			
5 Activiteitenlasten materieel	_____	_____	_____
6 Lasten Coproducties			
7 Totale activiteitenlasten	_____	_____	_____
8 Totale Lasten	_____	_____	_____
9 Saldo uit gewone bedrijfsvoering			
10 Saldo rentebaten/lasten			
11 Saldo bijzondere baten/lasten	_____	_____	_____
12 Exploitatieresultaat			
Personele Bezetting (beheer + activiteiten)			
Fte. Vast in dienst			
Fte. Tijdelijk in dienst			
Fte. Inhuur			
Totaal Fte. personele bezetting	_____	_____	_____
Aantal vrijwilligers			
Fte. vrijwilligers			

Model II F voor de exploitatierekening festivals - Baten

BATEN	Huidig Boekjaar	Begroting FPK	Vorig Boekjaar
1 Publieksinkomsten ; recettes Nederland			
2 Sponsorinkomsten			
<i>3a. Vergoedingen uit samenwerking</i>			
<i>3b. Opbrengsten horeca</i>			
<i>3c. Opbrengsten programmaverkoop en merchandise</i>			
<i>3d. Bijdragen deelnemers</i>			
<i>3e. Ander overige inkomsten</i>			
3 Overige Inkomsten			
4 Totaal Directe Opbrengsten (som 1 t/m 3)			
5 Indirecte Opbrengsten			
<i>6a Bijdragen particulieren inclusief vrienden</i>			
<i>6b Bijdragen van bedrijven</i>			
<i>6c Bijdragen van private fondsen</i>			
<i>6d Bijdragen van goede doelenloterijen</i>			
<i>6e Overige private bijdragen</i>			
6 Overige bijdragen uit private middelen			
7 Subtotaal Eigen Inkomsten			
8 Meerjarige subsidie Fonds Podiumkunsten			
9 Meerjarige subsidie provincie			
10 Meerjarige subsidie gemeente			
11a Bijdragen Nederlandse overheden			
11b Bijdragen Nederlandse publieke fondsen			
11c Europese subsidies			
11d Bijdragen buitenlandse fondsen			
11e Overige publieke bijdragen			
11 Incidentele bijdragen/subsidies uit publieke middelen			
12 Subtotaal Subsidies en Bijdragen			
14 Totale baten			

Model II F voor de exploitatierekening festivals - Lasten

LASTEN	Huidig Boekjaar	Begroting FPK	Vorig Boekjaar
1 Beheerslasten personeel			
2 Beheerslasten materieel			
3 Totale beheerslasten	_____	_____	_____
<i>4a Tijdelijk personeel</i>			
<i>4b Uitkoop/Honoraria kernprogrammering podiumkunsten</i>			
<i>4c Uitkoop/Honoraria overige programmering</i>			
<i>4d Jurykosten</i>			
<i>4e Overige, nl</i>			
4 Activiteitenlasten personeel	_____	_____	_____
<i>5a Locatiekosten</i>			
<i>5b Overige programmakosten</i>			
<i>5c Marketing</i>			
<i>5d Educatieve activiteiten</i>			
<i>5e Overige materiële activiteitenlasten</i>			
5 Activiteitenlasten materieel	_____	_____	_____
6 Totale activiteitenlasten	_____	_____	_____
7 Totale lasten	_____	_____	_____
8 Saldo uit gewone bedrijfsvoering			
9 Saldo rentebaten/lasten			
10 Saldo bijzondere baten/lasten	_____	_____	_____
11 Exploitatieresultaat			

Personele Bezetting

Fte. Vast in dienst

Fte. Tijdelijk in dienst

Fte. Inhuur

Totaal Fte. Personele
bezetting

Aantal vrijwilligers

Fte. vrijwilligers

Model III P voor de prestaties van producerende instellingen

	<i>Huidig Boekjaar</i>	<i>Begroting FPK</i>	<i>Vorig Boekjaar</i>
1a) Producties			
Nieuwe productie			
Reprises productie			
Nieuwe coproductie		n.v.t.	
Reprise coproductie		n.v.t.	
Totaal aantal producties	_____	_____	_____
1b) Bezoekers per categorie producties			
Bij Nieuwe producties			
Bij Reprises productie			
Bij Nieuwe coproductie		n.v.t.	
Bij Reprises coproductie		n.v.t.	
Totaalbezoekers per categorie productie	_____	_____	_____
3) Regionale spreiding van voorstellingen/concerten			
Noord			
Oost			
Midden			
West			
Zuid			
Amsterdam			
Rotterdam			
Den Haag			
Utrecht			
Buitenland			
Totaal	_____	_____	_____
Waarvan in standplaats			
Waarvan schoolvoorstellingen			

	<i>Huidig Boekjaar</i>	<i>Begroting FPK</i>	<i>Vorig Boekjaar</i>
4) Aanvullende gegevens bezoekers			
Reguliere voorstellingen			
Schoolvoorstellingen	_____	_____	_____
Totaal bezoekers			
Waarvan betalend (reguliere voorstellingen)			
Waarvan niet betalend (reguliere voorstellingen)	_____	_____	_____
Totaal aantal bezoekers reguliere voorstellingen			
5) Overige gegevens activiteiten			
Educatieve activiteiten			
Ballet- en operabegeleiding			
Inleidingen			
Anders/Overige (toe te lichten in verslag)	_____	_____	_____
Totalen			

Model III F voor de prestaties van festivals

	Huidig Boekjaar	Begroting FPK	Vorig Boekjaar
Duur in dagen			
Aantal activiteiten kernprogrammering			
Aantal overige activiteiten, nl _____			

Totaal aantal activiteiten	_____	_____	_____
Totaal aantal bezoekers			
Totaal aantal bezoeken kernprogrammering			
Totaal aantal bezoeken overige activiteiten,	_____	_____	_____
Totaal aantal bezoeken			
Waarvan betaalde bezoeken			
Waarvan niet betaalde bezoeken			

Model IV P/F voor de Speellijst

Voor producerende instellingen geldt dat de speellijst na afsluiting van het jaar gegenereerd wordt door het digitale registratiesysteem voor activiteiten. Deze speellijst kan worden op- of overgenomen bij de jaarstukken.

U kunt een eigen format gebruiken, als deze maar minimaal dezelfde gegevens (velden) bevat als die uit het digitale systeem.

Aan festivals wordt gevraagd om een overzicht van de voorstellingen, volgens onderstaand format :

Titel Voorstelling	Lengte	Aantal keer gespeeld	Aantal betaalde bezoeken	Aantal gratis bezoeken
...				
...				
...				
...				
...				
Totaal aantal voorstellingen		Totaal aantal	Totaal aantal	Totaal aantal

De totalen dienen aan te sluiten bij de gegevens van Model III F.

6. TOELICHTING OP DE MODELLEN

Toelichting op model I voor de balans (**alle instellingen**)

Algemeen

U kunt niet van model I afwijken. Voor specificaties van de in het model vermelde hoofdposten gelden geen voorschriften, behalve daar waar specifiek in het model is aangegeven.

Vaste activa

U kunt activa verkregen uit sponsoring activeren. U neemt het ontvangen/toegezegde bedrag op onder de langlopende schulden, en laat dit vervolgens, gedurende de looptijd van de sponsorovereenkomst, vrijvallen ten gunste van het resultaat.

Vlottende activa

Alleen variabele voorbereidingslasten voor een activiteit (onderhanden werk) die plaatsvindt in een op het verslagjaar volgend boekjaar, kunnen worden geactiveerd. Het is niet toegestaan personeelslasten en andere vaste lasten te activeren.

Eigen vermogen

Bij het maken van onderscheid tussen algemene reserve, bestemmingsreserves en bestemmingsfondsen volgt u de voorschriften van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving, RJ 640 (640.305-313). De wijze waarop de resultaatbestemming aan een bestemmingsreserve of bestemmingsfonds wordt toegerekend voorziet u van een toelichting.

Indien uw instelling in de periode 2017-2020 meerjarig werd gesubsidieerd door Fonds Podiumkunsten, en er was per 31 december 2020 sprake van een Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten op de balans, dan is daar bij de vaststelling 2017-2020 een besluit over genomen.

Vanaf 2021 geldt voor alle instellingen nieuwe regelgeving met betrekking tot het Bestemmingsfonds. Zie daarvoor de bijlage.

Schulden

U kunt zowel de langlopende als kortlopende schulden naar eigen inzicht specificeren, met uitzondering van het extra startvoorschot dat in januari 2021 is uitbetaald (uitsluitend producerende instellingen). Dit moet in ieder geval gespecificeerd worden (in 2021 en 2022 langlopend, in 2023 kortlopend).

Bij biënnales kan bij de kortlopende schulden sprake zijn van nog te besteden subsidie (bevoorschot in oneven jaren, activiteiten in even jaren). Bij jaarlijkse festivals zal dit niet voorkomen.

Toelichting op model II P voor de functionele exploitatierekening (producerende instellingen)

Algemeen

Het is niet toegestaan van model II af te wijken.

Verrekeningen, salderingen

Het komt voor dat baten en lasten verrekend worden. Bijvoorbeeld bij een tournee in het buitenland: de organisator neemt de reis- en verblijfkosten voor zijn rekening, en betaalt de overeengekomen vergoeding aan u uit, onder aftrek van de door hem betaalde reis- en verblijfkosten. Ga in zo'n situatie uit van de 'netto' ontvangsten, en licht dit toe.

Coproducties

Van een coproductie is sprake indien er twee of meer samenwerkende partijen van wie de individuele artistieke signatuur duidelijk zichtbaar is in de voorstelling die tot stand komt en waarbij sprake is van een gedeeld financieel risico. Voor de verwerking van de baten en lasten wordt verwezen naar de bijlage op pagina.33. De gerealiseerde prestaties kunnen volledig meegenomen worden in het prestatieoverzicht (Model IIIP/IIIF).

Begrotingskolom

Zorg ervoor dat cijfers in de kolom begroting overeenstemmen met de gemiddelde begroting die u bij uw aanvraag heeft gebruikt, of met een andere begroting die naderhand door het Fonds Podiumkunsten is goedgekeurd. Het staat u uiteraard vrij om in uw jaarrekening daarnaast een eigen werkbegroting te hanteren, maar bij de digitale verantwoording zult u die niet kunnen invoeren.

Baten

De baten worden verdeeld tussen Eigen Inkomsten en Publieke Subsidies en Bijdragen. Binnen deze posten worden weer nadere specificaties gevraagd.

Eigen inkomsten - Publieksinkomsten

Deze worden onderscheiden naar binnenlandse inkomsten op basis van recette, uitkoop en partage, en publieksinkomsten gerealiseerd in het buitenland, van alle activiteiten van uw instelling.

Opmerking: De tegenwaarde van verstrekte vrijkaarten kan *niet* worden opgenomen onder de publieksinkomsten.

Eigen inkomsten – Sponsorinkomsten

Van sponsorinkomsten is sprake als een sponsor (ondernemer) geld levert, en u daartegenover een tegenprestatie levert in de vorm van communicatiemogelijkheden, toegangskaarten en/of andere faciliteiten, die in verband staan met de gesponsorde culturele activiteit. Reclame is geen sponsoring maar valt meestal onder de overige inkomsten.

Eigen inkomsten – Baten coproducties.

Hiervoor wordt verwezen naar de bijlage op pagina 33.

Eigen inkomsten – Overige inkomsten

Alle overige inkomsten die een directe relatie hebben met uw kernactiviteiten en niet onder publieks- of sponsorinkomsten vallen. Denk hierbij aan merchandising of horeca (bruto marge) bij voorstellingen.

Indirecte inkomsten

Dit betreft inkomsten die geen, of slechts een indirecte, relatie hebben met uw kernactiviteiten. Bijvoorbeeld verhuur van onroerend goed, horeca (bruto marge) los van voorstellingen of vergoedingen voor het uitlenen van personeel.

Bijdragen uit private middelen

Dit betreft bijdragen van private partijen (particulieren, inclusief vriendenverenigingen, bedrijven, private fondsen, goede doelenloterijen). Bijdragen zijn giften, schenkingen, donaties, legaten als ook contributies. Het betreft geen sponsoring.

Meerjarig activiteitensubsidie Fonds Podiumkunsten

Deze post heeft uitsluitend betrekking op de meerjarige regeling waar dit handboek betrekking op heeft. Alle andere (project-)subsidies van Fonds Podiumkunsten neemt u op onder Overige bijdragen uit publieke middelen.

U neemt het totaal voor het verslagjaar toegekende (en bevoorschot) subsidie op. Het extra startvoorschot van januari 2021 verwerkt u in de baten van 2024. Het meerjarige subsidie bestaat uit:

- het oorspronkelijk toegekende bedrag prijspeil 2018;
- de verhoging van prijspeil 2018 naar 2020;
- eventuele indexaties vanaf 2021.
- de in het kader van Covid-19 verstrekte aanvulling(en)

Meerjarige subsidies gemeente, provincie

Een meerjarige (structurele subsidie) is een subsidie ten behoeve van de exploitatie voor uw voortdurende activiteiten. Meerjarige projectsubsidies vallen hier niet onder. Deze laatste subsidies vermeldt u onder Overige bijdragen uit publieke middelen.

Meerjarige subsidies overige

Hieronder vallen meerjarige subsidies van andere (internationale) overheden en publieke fondsen (bv. cultuurfondsen).

Overige bijdragen uit publieke middelen

Dit betreft overige, niet-structurele subsidies, van binnen- en buitenlandse overheden en publieke fondsen, inclusief die van Fonds Podiumkunsten. Bepalend in deze is of het subsidie is verstrekt door of namens een overheid.

LASTEN

Beheerslasten personeel

Personele lasten die direct samenhangen met het beheren van uw organisatie. Denk hierbij aan zakelijke leiding, communicatie en marketing, secretariaat, financiële administratie, ICT, loonkostensubsidies, verzekeringsuitkeringen e.d. worden in mindering gebracht op de beheerlasten.

Beheerslasten materieel

De materiële lasten die samenhangen met het beheer van uw organisatie. Denk hierbij aan huisvesting, kantoorkosten, algemene publiciteit en afschrijvingen.

Activiteitenlasten personeel

De personele lasten die direct samenhangen met de activiteiten van de instelling. Deze zijn te onderscheiden in:

- voorbereiding: kosten in de aanloop tot de première van een productie;
- uitvoering: kosten vanaf de première van een productie.

Activiteitenlasten materieel

Materiële lasten die samenhangen met de onder de prestaties en activiteiten genoemde activiteiten van de instelling. Hieronder vallen zaalhuur, (voor repetities en uitvoeringen), educatie, reis- en transportkosten, marketing en publiciteit. Deze worden onderscheiden naar:

- voorbereiding: kosten in de aanloop tot de première van een productie;
- uitvoering: kosten vanaf de première van een productie;
- marketing: kosten van specifieke marketing en publiciteit.

Lasten coproducties

Voor de verwerking van de lasten van coproducties wordt verwezen naar de bijlage op pagina 33.

Saldo bijzondere baten/lasten

Baten en lasten die los staan van enig cultureel ondernemerschap zoals uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen of het afboeken van een voorziening, verantwoordt u onder saldo bijzondere baten/lasten. Volg daarbij de actuele Richtlijnen van de Raad voor de jaarverslaggeving (RJ 270).

Personele bezetting

Neem hier de personele bezetting op (van alle medewerkers), in fte, onderscheiden in medewerkers met een vaste arbeidsovereenkomst, een tijdelijke arbeidsovereenkomst of ingehuurd. Neem ook de gegevens van eventuele vrijwilligers op (aantal en fte).

Indien de opgave van medewerkers in fte's een vertekend beeld oplevert, omdat er, bijvoorbeeld, relatief veel met contracten per uitvoering gewerkt wordt, licht dat dan toe.

Toelichting op model II F voor de functionele exploitatierekening (festivals)

Algemeen

Indien uw festival deel uitmaakt van een rechtspersoon die naast de organisatie van het festival ook andere activiteiten kent, dan heeft u in de begroting bij uw subsidieaanvraag een onderscheid moeten maken tussen het festivalgedeelte enerzijds en de 'rest' van de organisatie anderzijds. Als dat het geval is, dan is onderstaande niet op alle punten van toepassing, en worden met u individuele afspraken gemaakt over de verantwoording.

Het is niet toegestaan van model II af te wijken.

Begrotingskolom

Zorg ervoor dat cijfers in de kolom begroting overeenstemmen met de gemiddelde begroting die u bij uw aanvraag heeft gebruikt, of met een andere begroting die naderhand door het Fonds is goedgekeurd. Het staat u uiteraard vrij om in uw jaarrekening daarnaast een eigen werkbegroting te hanteren, maar bij de digitale verantwoording zult u die niet kunnen invoeren.

BATEN

De Baten wordt verdeeld in Eigen inkomsten en Publieke subsidies en bijdragen. Binnen deze posten wordt weer nader onderscheid gemaakt tussen publieksinkomsten, sponsorinkomsten, overige (samen de directe opbrengsten), indirecte opbrengsten, bijdragen uit private middelen en bijdragen en subsidie uit publieke middelen.

Eigen inkomsten

Publieksinkomsten

Dit betreft de in Nederland gerealiseerde recettes.

Opmerking: De tegenwaarde van verstrekte vrijkaarten kan *niet* worden opgenomen onder de publieksinkomsten.

Sponsorinkomsten

Van sponsorinkomsten is sprake als een sponsor (ondernemer) geld levert, en u daartegenover een tegenprestatie levert in de vorm van communicatiemogelijkheden, toegangskaarten en/of andere faciliteiten, die in verband staan met de gesponsorde culturele activiteit. Reclame is geen sponsoring maar valt meestal onder de overige inkomsten.

Eigen inkomsten – Vergoedingen coproducent

Er is sprake van een coproductie als twee of meer instellingen aan één productie samenwerken, onder de volgende voorwaarden:

- de artistieke signatuur van de verschillende samenwerkingspartners komt tot uiting in de productie en de samenwerkingspartners zijn zichtbaar in het publiciteitsmateriaal; én
- de samenwerkende partners investeren op enigerlei wijze gezamenlijk en delen de productionele verantwoordelijkheid.

De eigen inkomsten (en ook de lasten) met betrekking tot deze activiteiten worden opgenomen naar rato van het aandeel van de instelling in het financiële risico.

Overige inkomsten

Alle overige inkomsten die een directe relatie hebben met uw festival en niet onder publieks- of sponsorinkomsten vallen. Denk aan vergoedingen voor samenwerkingen, inkomsten uit horeca (bruto marge) , programmaverkoop, merchandising en/of bijdragen van deelnemer.

Indirecte inkomsten

Dit betreft inkomsten die geen, of slechts een indirecte, relatie hebben met uw kernactiviteiten. Bijvoorbeeld verhuur van onroerend goed, horeca (bruto marge) los van voorstellingen of vergoedingen voor het uitlenen van personeel.

Bijdrage uit private middelen

Dit betreft bijdragen van private partijen (particulieren inclusief vriendenverenigingen, bedrijven, private fondsen, goede doelenloterijen). Bijdragen zijn giften, schenkingen, donaties, legaten, contributies. Het betreft niet sponsoring.

Publieke subsidies en bijdragen

Dit betreft de subsidies, zowel van binnenlandse als buitenlandse overheden als van fondsen die subsidie ontvangen van een overheid.

Meerjarig activiteitensubsidies Fonds Podiumkunsten

De baten zijn gelijk aan het per editie toegekende subsidie, inclusief eventuele bijdrage voor coproductie.

Voor *Biënnales* geldt dat alle bijdragen van het Fonds worden opgenomen in de jaren waarin de activiteiten plaats vinden.

De baten bestaan uit:

- Het oorspronkelijk toegekende bedrag prijspeil 2018;
- De verhoging van prijspeil 2018 naar 2020;
- eventuele indexaties vanaf 2021.
- De in het kader van Covid-19 verstrekte aanvulling(en)

Meerjarige subsidies provincie - gemeente

Een meerjarige (structurele) subsidie is een subsidie ten behoeve van de exploitatie voor uw voortdurende activiteiten die rechtstreeks wordt verstrekt door een provincie of gemeente. Meerjarige projectsubsidies vallen hier niet onder. Deze vermeldt u onder Overige bijdragen uit publieke middelen.

Overige bijdragen/subsidies uit publieke middelen

Dit zijn alle andere mogelijke bijdragen die gefinancierd worden uit publieke middelen (cultuurfondsen, gemeentelijke, provinciale of buitenlandse fondsen, Europese Unie, enz.).

LASTEN

Onder de lasten maakt u onderscheid naar beheerslasten en activiteitenlasten.

Beheerslasten

Alle personele en materiële lasten die samenhangen met het beheer van uw organisatie. Bij personeel gaat het om medewerkers met een vast contract, en kunt u denken aan zakelijke en artistieke leiding, ICT, administratie, communicatie. Bij de materiële lasten kunt u denken aan huisvestings- en kantoorkosten. Loonkostensubsidie e.d. worden in mindering gebracht op de personele beheerslasten.

Activiteitenlasten

Bij personeel gaat het hier om medewerkers met een tijdelijk contract, dat voor de organisatie, productie en uitvoering van het festival wordt aangetrokken. Denk hierbij aan productieleders, kassapersoneel, publiciteit. Maar ook aan de uitkoopsommen en honoraria voor gezelschappen en artiesten van de kernprogrammering. Materieel gaat het om lasten die samenhangen met de onder de prestaties en activiteiten genoemde activiteiten van de instelling. Denk aan locatiekosten, kosten van tentoonstellingen of andere niet-podiumkunstenactiviteiten.

Saldo bijzondere baten/lasten

Baten en lasten die los staan van enig cultureel ondernemerschap zoals uitkeringen van verzekeringsmaatschappijen of het afboeken van een voorziening, verantwoordt u onder saldo bijzondere baten/lasten. Volg daarbij de actuele richtlijnen van de raad voor de jaarverslaggeving (RJ 270).

Overige

De besteding van de eventuele extra bijdrage voor coproducties hoeft u niet te specificeren in uw exploitatierekening (maar is uiteraard wel toegestaan). Wel verwachten wij dat u hierop ingaat in uw bestuursverslag.

*Toelichting op model III P voor de prestatieverantwoording (**producerende instellingen**)*

Om inzicht te verwerven in de aard, omvang en bereik van uw activiteiten, specificieert u de door uw instelling verrichte activiteiten en het bereik (bezoekers, gebruikers of deelnemers) in het boekjaar.

U voert uw activiteiten, verplicht, in, in het daarvoor door het Fonds ontwikkelde online registratiesysteem. Na invoer van alle activiteiten genereert dit systeem een prestatieoverzicht in het voorgeschreven format. Dit overzicht kunt op- of overnemen als model III P in uw jaarverantwoording.

Toelichting op model IV P voor de speellijst

Het registratiesysteem genereert ook een speellijst in het voorgeschreven format.

Bijlage Verwerking baten en lasten coproducties

Sinds enige jaren vraagt het Fonds meer inzage in de verwerking en het aandeel van coproducties in de exploitatierekening van producerende instellingen. Daarvoor wordt o.a. de rubriek Lasten coproducties gebruikt.

Alle verrekenende lasten die onderdeel uitmaken van door de instelling (mede-) uitgevoerde en financiële verantwoorde coproducties worden in deze rubriek ondergebracht. In een toelichting worden deze nader gespecificeerd.

In de rubriek Baten coproducties worden de verrekeningen (baten) in het kader van coproducties opgenomen. Deze worden eveneens in een toelichting nader gespecificeerd.

De verantwoorde baten en lasten uit coproducties moeten zoveel mogelijk het (risico-)aandeel in de totale exploitatie van de coproductie moeten weerspiegelen.

Bijlage Bestemmingsfonds 2020 en Bestemmingsreserve

Meerjarig gesubsidieerde producerende instellingen bij wie eind 2020 sprake was van onderprestatie (minder gerealiseerd dan waarvoor subsidie is toegekend) hebben in hun eindbalans van 2020 een Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten, met als saldo de 'tegenwaarde' van die onderprestatie.

Bij de vaststelling van de periode 2017-2020, in 2021, heeft het Fonds een besluit genomen over wat te doen met dat saldo.

Eén van de mogelijke uitkomsten is dat het saldo van het Bestemmingsfonds wordt overgebracht naar een Bestemmingsreserve. Het verschil tussen een Bestemmingsfonds en een Bestemmingsreserve is dat het bestuur van een instelling bij een Bestemmingsreserve de bestemming zelf kan bepalen (wijzigen) en er bij een Bestemmingsfonds sprake is van een beperking daarvan, door een derde partij (subsidiënt).

Anders gezegd: de instelling is bij de Bestemmingsreserve vrij om te bepalen wat er met dit geld gebeurt. Het Fonds wil graag wel kunnen volgen wat ermee wordt gedaan, maar heeft er geen zeggenschap meer over. Wel verwachten wij van u dat u jaarlijks in uw verslag in gaat op het verloop (uw inzet) van deze Bestemmingsreserve.

Bestemmingsfonds vanaf 2021, producerend én festivals

Het Fonds wil graag inzage in het aandeel van de bijdrage van het Fonds aan de ontwikkeling van de reserves van de instelling. Dat aandeel wordt vastgelegd in het Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten. De hoogte van het Bestemmingsfonds wordt bepaald bij de jaarlijkse resultaatverdeling, afhankelijk van het (cumulatieve) bedrijfsresultaat, en het aandeel van het Fondssubsidie daaraan.

Bijvoorbeeld:

Als er in 2021 een positief resultaat is van 100.000 euro, en het Fonds heeft 30% bijgedragen aan de totale baten van de instelling, dan gaat er per 31 december 2021 30.000 euro in het Bestemmingsfonds. Dit wordt in mindering gebracht op andere reserves van de instelling

Als er vervolgens in 2022 een verlies wordt geleden van 20.000 euro, en het Fonds heeft in jaar 2021 en 2022 gemiddeld 25% bijgedragen aan de baten, dan bedraagt het BF per 31 december 2022 $25\% \times (100.000 - 20.000) = 25\% \times 80.000 = 20.000$ euro. Er wordt 10.000 euro in mindering gebracht op het Bestemmingsfonds, ten gunste van de andere reserves.

Bij de bepaling van de bijdragen van het Fonds kan eventuele Covid-steun buiten beschouwing worden gelaten.

Het Bestemmingsfonds kan niet negatief worden.

Indien strikte toepassing van de rekenregels voor het Bestemmingsfonds een (voor de buitenwereld) ongewenste indruk van het Eigen Vermogen, tot gevolg zou kunnen hebben, dan kan daarover in overleg worden getreden met het Fonds. Dat moet dan wel gebeuren vóór het vaststellen en indienen van de jaarverantwoording.

Bij het vaststellen van de gehele subsidieperiode 2021-2024 zal het Fonds een besluit nemen over het Bestemmingsfonds. Tenzij er sprake is van een zeer bijzondere situatie zal het Bestemmingsfonds onderdeel uit blijven maken van het Eigen Vermogen (en dus niet (deels) terugbetaald hoeven worden).

Bijlage verantwoording codes cultuursector

	Code Diversiteit en Inclusie	Code Cultural Governance	Code Fair Practice
Startpositie: Hoe is de situatie/ toepassing/realisatie bij aanvang van het verslagjaar?			
Wat was de doelstelling voor het verslagjaar?			
Wat waren de activiteiten/ontwikkelingen in het verslagjaar?			
Wat is de stand van zaken aan het eind van het jaar en wat is de doelstelling voor het komende jaar?			

Controleprotocol Meerjarige Productiesubsidies 2021-2024 / Meerjarige Festivalsubsidie 2021-2024 van het Fonds Podiumkunsten

1 Algemene uitgangspunten

1.1 Doelstelling

Dit controleprotocol heeft betrekking op de accountantscontrole van de financiële verantwoording van rechtspersonen die van het Fonds Podiumkunsten (hierna : het Fonds) subsidie ontvangen in het kader van de Meerjarige Regeling 2021-2024 (hierna: de subsidieregeling). Het Fonds verlangt van de accountant van de instelling een controleverklaring bij de jaarrekening. Het controleprotocol is bedoeld om, aanvullend op de geldende beroepsvoorschriften van de NBA, limitatief vast te leggen welke onderwerpen door de accountant moeten worden gecontroleerd.

1.2 Uitgangspunten

Het referentiekader voor de controle ligt vast in de wet- en regelgeving. Het controleprotocol treedt niet in de plaats van de oorspronkelijke wet- en regelgeving, maar verduidelijkt voor zover nodig de in de oorspronkelijke wet- en regelgeving opgenomen criteria. Het controleprotocol geeft een limitatieve opsomming van de relevante bepalingen die in de controle moeten worden betrokken, met aanwijzingen over de reikwijdte en de diepgang van de accountantscontrole. De accountant moet controleren of de subsidie rechtmatig is besteed. Hiertoe stelt hij vast dat de in de jaarrekening van de instelling verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen en met de eventueel in de subsidiebeschikking opgenomen aanvullende verplichtingen.

1.3 Accountantsproduct

De accountantscontrole op de jaarrekening mondt uit in een controleverklaring. De accountant mag ervoor kiezen om ten behoeve van het Fonds een zogenaamde "WG- verklaring" af te geven, waarbij uitsluitend de naam van de instellingsaccountant met aanduiding w.g. (was getekend) wordt vermeld. De origineel ondertekende verklaring/rapport met de persoonlijke handtekening van de accountant moet in het archief van de instelling worden opgenomen (zie ook Praktijkhandreiking 1103 van de NBA).

1.4 Procedure controleprotocol

Dit controleprotocol geldt voor de meerjarige activiteitsubsidies vanaf 2021 en zal tot en met het verantwoordingsjaar 2024 of tot nader order van toepassing zijn.

1.5 Wet- en regelgeving

Voor de accountantscontrole zijn het Algemeen Reglement en de subsidieregeling relevant.

In deze subsidierelatie is verder de volgende algemene regelgeving van toepassing:

- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)
Controle op de jaarrekening

2.1 Definities

2.1.1 De jaarlijkse verantwoording

De jaarlijkse verantwoording van de instelling voor het Fonds vindt zijn grondslag in het Algemeen Reglement en de subsidieregeling van het Fonds, en bestaat uit drie onderdelen, te weten: de jaarrekening, het bestuursverslag en de prestatieverantwoording. De jaarrekening omvat de balans en de exploitatierekening met de daarbij behorende toelichtingen. De instelling dient de prestatieverantwoording in volgens het voorgeschreven model.

2.1.2 Referentiekader -

De controlecriteria

De accountant dient zich bij zijn werkzaamheden te laten leiden door de geldende Nederlandse beroepsvoorschriften, in het bijzonder de VGBA (Verordening Gedrags- en beroepsregels Accountants) en de Nadere voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS). De accountant betreft de eventueel in de subsidiebeschikking aan de instelling opgenomen aanwijzingen en vereisten in zijn controle.

- De verslaggevingscriteria

Uitgangspunt zijn (uitsluitend voor N.V's en B.V's) de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek (Boek 2 Titel 9), en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder RJ 640, nader van toepassing verklaard in het Handboek Verantwoording Meerjarige Subsidies 2021-2024 van het Fonds.

2.1.3 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De accountant richt zijn controle zodanig in, dat hij met een betrouwbaarheid van 95 procent de uitspraak kan doen dat in de jaarrekening geen onjuistheden en onzekerheden voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties. Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties:

	Onjuistheden (in de Verantwoording)		Onzekerheden (in de controle_	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
Rechtmatigheid				
A Rechtmatigheid besteding (% van de totale baten)	>2,5 en <5	≥5	>3 en <10	≥10
Getrouwheid				
B Balans (% van de (geconsolideerde) balanstelling)	>5 en <10	≥10	>5 en <10	≥10
C Exploitatierekening (% van de totale baten)	>2,5 en <5	≥5	>5 en <10	≥10

De tolerantiegrenzen gelden voor individuele fouten en alle fouten gezamenlijk. Indien de individuele fouten <2,5 % maar gezamenlijk > 2,5 %, dan dient de strekking van de verklaring ook aangepast te worden.

2.2 Rechtmatigheid

De accountant stelt vast of de instelling de subsidie van FPK rechtmatig heeft verkregen en besteed. Het referentiekader voor het accountantsoordeel over de financiële rechtmatigheid wordt gevormd door de wet- en regelgeving genoemd in paragraaf 1.5 van dit protocol.

Aanvullende rechtmatigheidsaspecten

Naast de hierboven genoemde rechtmatigheidsaspecten dient de accountant voor zijn oordeel over de financiële rechtmatigheid rekening te houden met de volgende aspecten. Hierbij is eerder aangegeven welke rapporteringstolerantie van toepassing is:

1. De accountant stelt vast dat in de financiële verantwoording alleen posten zijn opgenomen die zijn verbonden aan de uitvoering van de activiteiten waarvoor subsidie is toegekend en dat is voldaan aan de hieraan verbonden verplichtingen (opgenomen in de subsidiebeschikking).
2. De accountant gaat na of de instelling zich houdt aan de regels voor het doteren en onttrekken aan het bestemmingsfonds FPK

Daarbij is de accountant alert op situaties waarin de instelling niet overgaat tot doteren of onttrekken. De accountant vraagt in dat geval de instelling om een motivering. Indien de accountant de motivering van de instelling niet overtuigend acht, meldt hij dit in zijn rapport van bevindingen.

3. De accountant stelt vast dat de instelling een kostendekkende vergoeding in rekening brengt in de situaties als bedoeld in artikel 2.19 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid. Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur van de instelling om kostendekkende afspraken te maken. Indien de accountant naar aanleiding van het bovenstaande tekortkomingen constateert die de instelling niet herstelt, neemt hij dit op in zijn rapport van bevindingen.

4. De accountant stelt vast dat de instelling geen hoger bedrag betaalt aan een organisatie in de situaties als bedoeld in artikel 2.18 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid. Indien de accountant naar aanleiding van het bovenstaande tekortkomingen constateert die de instelling niet herstelt, neemt hij dit op in zijn rapport van bevindingen.

2.3 Wet Normering bezoldiging sen publieke en semipublieke sector (WNT)

De accountant stelt vast of er aan de WNT is voldaan. Indien niet voldaan is aan de WNT maakt hij hier melding van in zijn controleverklaring.

2.4 Het bestuursverslag

De accountant stelt vast dat het bestuursverslag verenigbaar is met de jaarrekening en alle voorgeschreven elementen bevat van het Handboek.

2.5 Prestaties

De accountant stelt vast dat de gerapporteerde prestaties verenigbaar zijn met de jaarrekening en het bestuursverslag, en aansluiten op de activiteitenkalender.

2.6 Toepassing handboek

De accountant stelt van de verantwoording is opgesteld overeenkomstig het handboek verantwoording meerjarige productsubsidies 2021 – 2024 / meerjarige festivalsubsidies 2021 – 2024

Aandachtspunten vanuit het handboek zijn:

1. Naleving modellen handboek
2. Bepaling Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten
3. Bestuursverslag conform de onderwerpen die behandeld dienen te worden
4. Inzichtelijkheid van de verantwoording van baten en lasten van coproducties
5. Definitie van publieksinkomsten en sponsorinkomsten.
6. Rapportage van feitelijke bevindingen bij afwijkingen in de rechtmatigheid

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: (naam van de instelling)

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 20XX

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 20XX (van ... (naam entiteit(en)) te ... ((statutaire) vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december 20XX en van het resultaat in overeenstemming met het Handboek Verantwoording Meerjarige Subsidies 2021-2024.
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 20XX in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en het Handboek Verantwoording
- Meerjarige Subsidies 2021-2024

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 20XX
2. de staat van baten en lasten over 20XX
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol van de Meerjarige Regeling 2021-2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ... (naam entiteit(en)) zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Handboek Verantwoording Meerjarige Subsidies 2021-2024 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720 en het Controleprotocol van de Meerjarige Regeling 2021-2024

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het Handboek Verantwoording Meerjarige Subsidies 2021-2024.

C.. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

Het bestuur (of andere aanduiding, bijvoorbeeld 'De directie') is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Handboek Verantwoording Meerjarige Subsidies 2021-2024. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemde verslaggevingsstelsels moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de stichting (vereniging, enz.) te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur (of andere aanduiding, bijvoorbeeld 'De directie') moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening. De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controleinformatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan de raad van toezicht dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Wij bepalen de kernpunten van onze controle van de jaarrekening op basis van alle zaken die wij met de raad van toezicht. Wij beschrijven deze kernpunten in onze controleverklaring, tenzij dit is verboden door wet- of regelgeving of in buitengewoon zeldzame omstandigheden wanneer het niet vermelden in het belang van het maatschappelijk verkeer is.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)