

# Fonds Podiumkunsten

HANDBOEK VERANTWOORDING MEERJARIGE ACTIVITEITENSUBSIDIE 2013-2016

*Vierde versie  
Publicatiedatum 3 december 2015*

*Deze publicatie van het Fonds Podiumkunsten is bestemd voor instellingen die van het Fonds subsidie ontvangen uit de Regeling Meerjarige Activiteitsubsidie 2013-2016. Het Fonds kent ook andere meerjarige subsidieregelingen, daarop is dit handboek echter niet van toepassing.*

## INHOUDSOPGAVE

Pag.	Onderdeel
4	- Inleiding
6	- Verantwoording
8	- Checklist
9	- Wet- en regelgeving
10	- Modellen voor de verantwoording
20	- Toelichting bij de modellen voor de verantwoording
30	- Bijlage Verantwoording Subsidiebijdrage Producerende Instellingen, oorspronkelijke systematiek
36	- Bijlage Verantwoording Subsidiebijdrage Producerende Instellingen, vereenvoudigde systematiek
40	- Bijlage Verantwoording Subsidiebijdrage Fonds Podiumkunsten Festivals
41	- Bijlage Bestemmingsfonds wordt Bestemmingsreserve
42	- Controleprotocol en Model Controleverklaring
47	- Rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording

## 1. INLEIDING

Dit handboek is bestemd voor instellingen die van het Fonds Podiumkunsten subsidie ontvangen in het kader van de Regeling Meerjarige Activiteitsubsidie 2013-2016 (hierna: 'de regeling'). Als uw instelling een dergelijke subsidie ontvangt, legt u over de besteding van de subsidie jaarlijks verantwoording af aan het Fonds. Aan uw instelling is in eerste instantie subsidie verleend voor de jaren 2013-2014. Dit is vervolgens verlengd voor de jaren 2015-2016. Dit handboek is van toepassing op alle jaren waarover verantwoording moet worden afgelegd.

In artikel 8 van het algemeen reglement van het Fonds en in artikel 5.2 van de subsidieregeling wordt de jaarlijkse verantwoording benoemd. Dit handboek verschaft 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 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 de 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 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 subsidiebeschikking opgenomen prestatie-eisen (inclusief spreiding) en streefnormen
- \* 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 is daarnaast model V (aansluiting prestaties en subsidiebatens), dan wel het vereenvoudigde Model V-b van toepassing.

Voor Producerende Instellingen geldt voorts dat de activiteiten (voorstellingen) gedurende het jaar online worden ingevoerd in het speciaal daarvoor door OCW en Fonds 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 2013-2016*

De belangrijkste wijzigingen met betrekking tot het handboek 2009-2012 zijn:

- de subsidiebijdrage Fonds wordt op een andere manier berekend en verwerkt
- de uiterste indiendatum wordt 31 maart (dit was 30 april)
- er zijn gescheiden modellen voor Festivals en Producerende Instellingen
- de modellen zijn op verschillende punten aangepast
- een balans is altijd verplicht (voorheen niet bij minder subsidie dan € 50.000 per jaar)
- er is een checklist voor de volledigheid/juistheid van de in te dienen stukken voor eigen gebruik toegevoegd
- toepassing van de wet WNT (bezoldiging topfunctionarissen in de (semi-)publieke sector)
- het controleprotocol en modeltekst voor de accountantsverklaring zijn gewijzigd
- vaststelling van de subsidie vindt plaats na 2 en 4 jaar.
- 

### *Vergelijking met de eerste versie van het handboek 2013-2016 (29 maart 2013)*

- enkele redactionele en tekstuele aanpassingen
- de afwikkeling van een eventueel saldo Bestemmingsfonds Fonds/OCW op 31 december 2012 is toegevoegd (Bestemmingsfonds wordt Bestemmingsreserve)
- de berekening van subsidiebatens uit prestaties bij producerende instellingen kent nu een mogelijkheid tot verrekening tussen circuits
- de verwerking van het (nieuwe) subsidie ter ondersteuning van arbeidsmarktbeleid is toegevoegd
- informatie over het Rapport van feitelijke bevindingen bij de Prestatieverantwoording is toegevoegd (ontbrak nog in de eerste versie)

### *Vergelijking met de tweede versie van het handboek 2013-2016 (4 november 2013)*

- enkele redactionele en tekstuele aanpassingen
- op de website van het Fonds is een rekenhulp (Excel) voor de berekening van de subsidiebatens beschikbaar

### *Vergelijking met de derde versie van het handboek 2013-2016 (10 januari 2014)*

- enkele redactionele en tekstuele aanpassingen
- producerende instellingen kunnen vanaf 2015 desgewenst gebruik maken van een vereenvoudigde methode voor het berekenen van de subsidiebatens.

### *Aanvullende informatie en wijzigingen*

Op onze website zullen wij ruimte reserveren voor aanvullende informatie over de toepassing van dit handboek, zoals antwoorden op vaak gestelde vragen. Mocht de website geen antwoord geven op uw vragen, dan kunt u contact opnemen met uw contactpersoon bij het Fonds.

Het is mogelijk dat ook dit handboek wijzigingen ondergaat. Alleen de meest recent gepubliceerde versie van het handboek is van toepassing.

## 2. VERANTWOORDING VOOR INSTELLINGEN MET EEN MEERJARIGE SUBSIDIE

Binnen 13 weken na afsluiting van elk boekjaar (vóór 1 april) dient u de verantwoording digitaal aan te leveren. De jaarlijkse verantwoording voor meerjarige subsidies bestaat uit drie onderdelen, te weten:

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

Het handboek is van toepassing op alle instellingen die meerjarig subsidie van het fonds ontvangen (indien niet voor 1 juni 2013 dispensatie is aangevraagd en, vervolgens, gekregen).

Let op! De modellen III, IV en V of V-b (de laatste twee alleen bij Producterende Instellingen) zijn altijd verplicht, ook als dispensatie voor toepassing van het handboek is verleend.

Over ieder jaar moet een verantwoording ingediend worden. 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 worden toegelicht

- Exploitatierkening

De functionele exploitatierkening stelt u op volgens model II- P of II-F Op de functionele exploitatierkening geeft u een toelichting.

Aandachtspunt: Voor zover uw instelling banden onderhoudt met gelieerde rechtspersonen die een noemenswaardige invloed op uw resultaat en/of het functioneren van uw instelling kunnen hebben, is het in afwijking van de RJ (RJ= Richtlijnen voor het Jaarverslag), 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 krijgen in de financiële positie van uw instelling.

Bij gelieerde rechtspersonen kunt u denken aan een 'Vrienden van' Stichting of een separate stichting waar educatieve activiteiten zijn ondergebracht.

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*

Het bestuursverslag is zakelijk van aard en wordt ondertekend door het bevoegd gezag (het bestuur en/of de Raad van Toezicht). Al dan niet in aanvulling op elementen die zijn voorgeschreven in de RJ 640, bevat het bestuursverslag een toelichting op de volgende onderwerpen:

- De samenstelling van het bestuur, de directie en eventueel de Raad van Toezicht
- Het exploitatieresultaat en de financiële positie van uw instelling.
- De realisatie van de voorgenomen prestaties, inclusief geografische spreiding (geldt niet voor Festivals), en een reflectie daarop
- De Bestemmingsreserve Fonds Podiumkunsten (indien van toepassing)
- Een inzichtelijke kwalitatieve beschrijving van de verrichte activiteiten in het afgelopen jaar
- De specifieke aandachtspunten genoemd in de subsidiebeschikking en/of in de tekst van het advies.
- Zaken die een belangrijke invloed hebben - of gaan hebben - op het functioneren en de continuïteit van uw instelling of op de positie van uw instelling binnen het bestel.
- Toepassing van de principes van Cultural Governance binnen uw instelling
- Het publieksbereik (samenstelling, omvang, onderzoek)
- Ondernemerschap, eigen inkomsten en eventuele strategie bij tegenvallende inkomsten
- Liquiditeit en solvabiliteit
- De inzet van de extra ter beschikking gestelde middelen voor arbeidsmarktbeleid
- De uitvoering van de WNT (pas toe of leg uit)

## *Prestatieverantwoording en Speellijst*

Voor Producerende Instellingen geldt vanaf 2013 dat de prestatieverantwoording en speellijst worden gegenereerd vanuit het nieuwe digitale systeem voor activiteitenregistratie.

U dient jaarlijks een 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 tijdig (dus ook tussentijds) bij het fonds 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 verleende subsidie van minstens € 125.000 per jaar te zijn voorzien van de volgende producten:

- De Controleverklaring bij de jaarrekening
- Het rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording (COS 4400)

Om te bepalen of de grens van € 125.000 bij uw instelling van toepassing is, dient u uit te gaan van het gemiddeld in enig boekjaar door het Fonds Podiumkunsten toegekende (maximale) subsidie, inclusief eventuele innovatietoeslag. Indien in enig jaar een controleverklaring verplicht is geweest, dan geldt dat ook voor de jaren daarna.

Het *Controleprotocol Meerjarige Activiteitensubsidie 2013-2016 Fonds Podiumkunsten* (zie bijlage) is van toepassing. Onderdeel van dit protocol is het verplichte model voor de controleverklaring.

### 3. CHECKLIST

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

#### Alle verantwoordingsbescheiden bijgevoegd

- De jaarrekening
- De toelichting op de balans
- De toelichting op de exploitatierekening
- De verplichte modellen
- Het bestuursverslag
- De ondertekening van het bestuursverslag door het bestuur of een statutair bevoegd persoon
- De controleverklaring door de accountant
- De ondertekening of 'WG-verklaring' van de controleverklaring door de accountant

#### Alle verantwoordingsbescheiden voldoen aan de instructies in het handboek:

- De balans is opgesteld volgens model I (P en F)
- De exploitatierekening is opgesteld volgens model II (P of F)
- De prestatieverantwoording is opgesteld volgens model III (P of F)
- De speellijst is opgesteld volgens model IV (P of F)
- De aansluiting prestaties en subsidiebatens is opgesteld volgens model V of V-b (alleen P)
- De controleverklaring door de accountant is opgesteld volgens het voorgeschreven model
- De jaarrekening(en) van de gelieerde rechtsperso(n)en is/zijn meegezonden
- Het bestuursverslag bevat een toelichting op het exploitatieresultaat
- Het bestuursverslag bevat een toelichting op de financiële positie
- Het bestuursverslag bevat een toelichting op de gerealiseerde prestaties
- Het bestuursverslag bevat een inzichtelijke kwalitatieve beschrijving van de verrichte activiteiten
- Het bestuursverslag bevat samenstelling van bestuur/directie/Raad van Toezicht inclusief data van aan- en aftreden
- De wijze waarop het bestuur de regels van goed bestuur (code cultural governance) heeft nageleefd
- Het bestuursverslag bevat een inzichtelijke kwalitatieve beschrijving in kort bestek van de verrichte activiteiten in het afgelopen jaar
- Het bestuursverslag bevat een inzichtelijke kwantitatieve beschrijving in kort bestek van de verrichte activiteiten indien model III van de prestatieverantwoording hiervoor geen ruimte biedt
- Het bestuursverslag bevat een reflectie op de samenstelling en omvang van uw publiek, eventueel onderbouwd met publieksonderzoek
- Het bestuursverslag bevat een reflectie op de samenstelling van uw eigen en andere inkomsten en uw eventuele maatregelen bij tegenvallende inkomsten, en op de liquiditeit en solvabiliteit
- Het bestuursverslag bevat, indien van toepassing, een reflectie op uw activiteiten waar u een innovatietoeslag voor ontvangt
- Het bestuursverslag bevat een toelichting op de specifieke aandachtspunten in de beschikking



- Het bestuursverslag gaat in op de inzet van de voor arbeidsmarktbeleid extra ter beschikking gestelde subsidiemiddelen
- Het bestuursverslag gaat in op de toepassing van de WNT

#### 4. WETGEVING EN RICHTLIJNEN

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

- Algemeen Reglement Fonds Podiumkunsten
- Regeling Meerjarige Activiteitensubsidie 2013-2016 van het Fonds Podiumkunsten

Voor het opstellen van het jaarverslag zijn de Richtlijnen 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.

Het Algemeen Reglement en de Regeling Meerjarige Activiteitensubsidie 2013-2016 van het Fonds Podiumkunsten zijn te vinden op de website van het Fonds Podiumkunsten.

## 5. 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 staat het u vrij een specificatie te gebruiken naar eigen inzicht, daarom zijn geen subposten vermeld.

\*\*\*) Bij deze post moet, indien van toepassing, het bedrag aan ontvangen maar nog niet bestede Subsidie Fonds Podiumkunsten worden gespecificeerd. Voor het overige staat het u vrij een specificatie te gebruiken naar eigen inzicht.

\*\*\*\*) Een eventueel saldo Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten (of OCW) per 31 december 2012 is per 1 januari 2013 omgezet in een Bestemmingsreserve Fonds Podiumkunsten. Zie de bijlage *Bestemmingsfonds wordt Bestemmingsreserve* voor een nadere toelichting op deze omzetting.

## Model II P voor de Exploitatierekening Producerende Instellingen - Baten

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

## Model II P voor de Exploitatierkening Producerende Instellingen - Lasten

	Huidig Boekjaar	Begroting FPK	Vorig Boekjaar
<b>LASTEN</b>			
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 Totale activiteitenlasten	_____	_____	_____
<b>7 Totale Lasten</b>	_____	_____	_____
<b>8 Saldo uit gewone bedrijfsvoering</b>			
9 Saldo rentebaten/lasten			
10 Saldo bijzondere baten/lasten	_____	_____	_____
<b>11 Exploitatieresultaat</b>			
<b>Personele Bezetting (beheer + activiteiten)</b>			
Fte. Uitvoerend (op het podium)			
Fte. Niet-uitvoerend	_____	_____	_____
Totaal personele bezetting			
Waarvan in vaste dienst			
Waarvan in tijdelijke dienst			

## Model II F voor de Exploitatierkening Festivals - Baten

<b>BATEN</b>	Huidig Boekjaar	Begroting FPK	Vorig Boekjaar
1 Publieksinkomsten ; recettes Nederland			
2 Sponsorinkomsten			
3a. Vergoedingen uit samenwerking			
3b. Opbrengsten horeca			
3c. Opbrengsten programmaverkoop en merchandise			
3d. Bijdragen deelnemers			
3e. Ander overige inkomsten			
3 Overige Inkomsten	_____	_____	_____
4 Totaal Directe Opbrengsten (som 1 tm 3)			
5 Indirecte Opbrengsten			
6a Bijdragen particulieren incl. 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	_____	_____	_____
<b>7 Subtotaal Eigen Inkomsten</b>			
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			
<b>Eigen Inkomensquote</b>			

Model II F voor de Exploitatierkening Festivals - Lasten

<b>LASTEN</b>	Huidig Boekjaar	Begroting FPK	Vorig Boekjaar
1 Beheerslasten personeel			
2 Beheerslasten materieel			
3 Totale beheerslasten	_____	_____	_____
<i>4a Tijdelijk personeel</i>			
<i>4b Uitkoop/Honoraria kernprogramming podiumkunsten</i>			
<i>4c Uitkoop/Honoraria overige programming</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			

Fte. Personele bezetting  
 Waarvan Fte. vast personeel  
 Waarvan Fte. tijdelijk personeel

## Model III P voor de Prestaties van Producterende Instellingen

	<i>Huidig Boekjaar</i>	<i>Begroting FPK</i>	<i>Vorig Boekjaar</i>
<b>1a) Producties</b>			
Nieuwe Productie			
Reprises Productie			
Nieuwe Co-productie			
Reprise Co-productie			
Totaal aantal producties	_____	_____	_____
<b>1b) Bezoekers per categorie producties</b>			
Bij Nieuwe Producties			
Bij Reprises Productie			
Bij Nieuwe Co-productie			
Bij Reprises Co-productie			
Totaalbezoekers per categorie productie	_____	_____	_____
<b>2a) Verdeling voorstellingen/concerten over circuits</b>			
Circuit Klein			
Circuit Middel			
Circuit Groot			
Totalen	_____	_____	_____
<b>2b) Verdeling bezoekers over circuits</b>			
Circuit Klein			
Circuit Middel			
Circuit Groot			
Totalen	_____	_____	_____
<b>3a) Regionale spreiding van voorstellingen/concerten</b>			
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>
<b>3b) Regionale spreiding van bezoekers</b>			
Noord			
Oost			
Midden			
West			
Zuid			
Amsterdam			
Rotterdam			
Den Haag			
Utrecht			
Buitenland			
Totaal	_____	_____	_____
Waarvan in standplaats			
Waarvan schoolvoorstellingen			
 <b>4) Aanvullende gegevens bezoekers</b>			
Reguliere voorstellingen			
Schoolvoorstellingen			
Totaal bezoekers	_____	_____	_____
Waarvan betalend (reguliere voorstellingen)			
Waarvan niet betalend (reguliere voorstellingen)	_____	_____	_____
Totaal aantal bezoekers reguliere voorstellingen			
 <b>5) Overige gegevens activiteiten</b>			
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			

Overzicht Activiteiten Kernprogrammering, per activiteit

Titel Activiteit/Voorstelling	Aantal keer gespeeld	Duur van de voorstelling (minuten)	Aantal betaalde bezoeken	Aantal gratis bezoeken

#### Model IV voor de Speellijst

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

Voor 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.

Model V voor aansluiting prestaties en baten (alleen voor Producerende Instellingen)

Circuit	Klein	Middel	Groot	Totaal
Bedrag gemiddeld subsidie per prestatie	€	€	€	n.v.t.
Aantal subsidiabel tot en met verslagjaar				
Aantal gerealiseerd tot en met verslagjaar				
Aantal toegerekend tot en met verslagjaar				
Aantal in baten verwerkt tot en met vorig verslagjaar				
Aantal in baten verwerkt in verslagjaar				
Bedrag baten voor gerealiseerde prestaties in verslagjaar	€	€	€	€

Vereenvoudigd Model V-b (alleen voor Producerende Instellingen)

Circuit	Klein	Middel	Groot	Totaal
Bedrag gemiddeld subsidie per prestatie	€	€	€	Nvt
Aantal subsidiabel tot en met verslagjaar				
Aantal gerealiseerd tot en met verslagjaar				
Aantal gerealiseerd tot en met verslagjaar				
Eventuele onderprestatie tot en met verslagjaar.				
Tegenwaarde eventuele onderprestatie	€	€	€	€

## 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 aangegeven.

In tegenstelling tot de cultuurnotaperiode 2009-2012 is dit model nu voor alle instellingen verplicht.

### *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 2009-2012 meerjarig werd gesubsidieerd door Fonds Podiumkunsten of OCW, en er was per 31 december 2012 sprake van een Bestemmingsfonds OCW of Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten op de balans, dan wordt dit met ingang van de subsidieperiode 2013 – 2016 omgezet in een Bestemmingsreserve Fonds Podiumkunsten.

Zie de bijlage *Bestemmingsfonds wordt Bestemmingsreserve* voor een nadere toelichting op deze omzetting.

Gedurende de subsidieperiode is er geen sprake meer van een Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten. Dit kan weer wel worden gevormd bij het afsluiten van de subsidieperiode (31 december 2014 of 2016), als er sprake zou zijn onderprestatie: de 'tegenwaarde' daarvan wordt opgenomen in het Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten.

## *Schulden*

U kunt zowel de langlopende als kortlopende schulden naar eigen inzicht specificeren, met uitzondering van de Nog te besteden Subsidie Fonds Podiumkunsten. Deze moet in ieder geval gespecificeerd en toegelicht worden.

Bij producerende instellingen zal vaak meer door het Fonds bevoorschot zijn dan als subsidiebatens verantwoord kan worden, omdat deze instellingen bij aanvang van de subsidieperiode in 2013 een extra voorschot hebben ontvangen, dat bij het afloop van de subsidieperiode (dus in 2014 of in 2016) weer verrekend zal worden. Daarnaast kan het voorkomen dat een instelling (nog) niet alle overeengekomen prestaties heeft gerealiseerd, en daarom ook niet het maximum aan subsidiebatens in de exploitatie heeft kunnen opnemen.

Beide omstandigheden leiden er toe dat er sprake is van al wèl ontvangen maar nog niet als batens opgenomen subsidiegelden van het Fonds Podiumkunsten. Dit bedrag neemt u op onder de kortlopende schulden.

Voor instellingen die er voor kiezen om met ingang van 2015 gebruik te maken van de vereenvoudigde wijze van berekening van de subsidiebatens, geldt dat het nog niet bestede subsidie Fonds Podiumkunsten op 31 december 2015 per definitie gelijk is aan het startvoorschot van januari 2013. Voor alle instellingen geldt dat er op 31 december 2016 geen onbesteed subsidie van het Fonds meer op de balans kan staan. Een eventueel nog niet besteed bedrag wordt dan namelijk altijd via de exploitatierekening toegevoegd aan het Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten op de balans.

Ook bij biënnales kan sprake zijn van nog te besteden subsidie. Bij jaarlijkse festivals zal dit niet voorkomen.

## *Toelichting op model II P voor de functionele exploitatierekening (Producterende 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.

De onderverdeling in posten is op een aantal punten gewijzigd. In de jaarrekening van 2013 kunt u de bedragen van het vorige boekjaar (2012) waar nodig naar eigen inzicht herschikken. Het exploitatieresultaat blijft uiteraard ongewijzigd.

### *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 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.

#### *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 – Vergoedingen coproductent*

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.

## **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 bij voorstellingen.

### *Indirecte Inkomsten*

Dit betreft inkomsten die geen, of slechts een indirecte, relatie hebben met uw kernactiviteiten. Bijvoorbeeld verhuur van onroerend goed, horeca 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 Subsidie Fonds Podiumkunsten*

De voor het boekjaar berekende subsidiebatens uit de meerjarige regeling van het Fonds. Zie verder de bijlage *Verantwoording Subsidiebijdrage Fonds Podiumkunsten voor Producterende Instellingen*. Met ingang van 2015 kan ook gekozen worden voor een aangepaste (vereenvoudigde) systematiek van berekening. Zie daarvoor de bijlage op pagina 36.

### *Meerjarige Subsidies gemeente, provincie en overige*

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.

Onder 'overige' vallen 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. Bepalend in deze is of de subsidie is verstrekt door of namens een overheid.

## **Inkomstenquotes**

De Eigen Inkomstenquote wordt berekend als  
[Eigen Inkomsten : Totale baten] x 100%

De Andere Inkomstenquote wordt berekend als  
[(Totale baten – Meerjarig Subsidie Fonds) : Totale baten] x 100%.

## *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 e.d. worden in mindering 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

## *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 uitvoerend ('op en rond het podium') en niet uitvoerend (dit zijn alle medewerkers die niet onder uitvoerend vallen). Met 'op en rond het podium' wordt bedoeld, de medewerkers die bij iedere uitvoering van een productie betrokken zijn (mee op tournee gaan als het een reizende productie betreft of zou betreffen).

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

## *Overige*

De besteding van de middelen voor ondersteuning van arbeidsmarktbeleid en eventueel toegekende innovatietoeslag hoeft u niet te specificeren in uw exploitatierekening (maar dat is uiteraard wel toegestaan). Wel verwachten wij dat u hierop ingaat in uw bestuursverslag.

## *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.

##### *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.

##### *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, programmaverkoop, merchandising en/of bijdragen van deelnemers.

##### *Indirecte Inkomsten*

Dit betreft inkomsten die geen, of slechts een indirecte, relatie hebben met uw kernactiviteiten. Bijvoorbeeld verhuur van onroerend goed, horeca 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 Subsidies Fonds Podiumkunsten (OCW)*

Voor de berekening van deze baten vanaf 2013 wordt verwezen naar de bijlage *Verantwoording Subsidiebijdrage Fonds Podiumkunsten voor Festivals*.

#### *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 mogelijk bijdragen die gefinancierd worden uit publieke middelen (cultuurfondsen, gemeentelijke, provinciale of buitenlandse fondsen, Europese Unie, enz.)

#### *Inkomstenquote*

De Eigen inkomstenquote wordt als volgt berekend:  
Totaal Eigen Inkomsten : Totale Baten

### **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 productieleiders, 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 middelen voor ondersteuning van arbeidsmarktbeleid en eventueel toegekende innovatietoeslag hoeft u niet te specificeren in uw exploitatierekening (maar dat 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, specificeert u de door uw instelling verrichte activiteiten en het bereik (bezoekers, gebruikers of deelnemers) in het boekjaar.

Met ingang van 2013 voert u uw activiteiten, verplicht, in, in het daarvoor door het Fonds en het Ministerie van OCW ontwikkelde online registratiesysteem. Na invoer van alle activiteiten genereert dit systeem een prestatieoverzicht in het voorgeschreven format. Dit overzicht kunt op op- of overnemen als model III P in uw jaarverantwoording. In het verslagjaar 2013 zal niet alles in het gevraagde format beschikbaar zijn met betrekking tot het vorige boekjaar 2012. Waar dat het geval is kunt u de gevraagde gegevens achterwege laten.

*Toelichting op model IV P voor de Speellijst*

Het hiervoor omschreven systeem genereert ook een speellijst in het voorgeschreven format.

*Toelichting op modellen V voor aansluiting prestaties en subsidiebatens of V-b (vereenvoudigd).*

Zie de bijlage *Verantwoording Subsidiebijdrage Fonds Podiumkunsten voor Producerende Instellingen*.

## **Bijlage Verantwoording Subsidiebijdrage Fonds Podiumkunsten voor Producerende Instellingen.**

In de periode 2009-2012 was het uitgangspunt dat de op te nemen subsidiebijdrage (baten) gelijk was aan de in het verslagjaar ontvangen voorschotten. Met ingang van 2013 werd de te verantwoorde subsidiebijdrage primair gerelateerd worden aan de gerealiseerde prestaties. Omdat dit voor sommige instellingen ongewenste consequenties in de financiële verslaglegging tot gevolg bleek te hebben, is het met ingang van het verslagjaar 2015 mogelijk om de Subsidiebijdrage van Fonds Podiumkunsten op (ongeveer) de oude systematiek te verantwoorden.

Het bestuur is vrij in de keuze of doorgewerkt wordt in de oorspronkelijke systematiek (van 2013 en 2014), dan wel dat wordt overgestapt naar de nieuwe systematiek. De keuze die voor 2015 wordt gemaakt is ook van toepassing op 2016. Het bestuur vermeldt in het bestuursverslag van 2015 of er gekozen is voor de gewijzigde systematiek.

Bij het afsluiten van de periode 2013-2016 maakt het overigens niet uit voor welk systeem is gekozen:

- Het totaal toegekende en bevoorschotte subsidie zal in beide systemen in de totale baten van de jaren 2013-2016 verwerkt zijn.
- Bij een eventuele onderprestatie (over de 4 jaar) herleeft in beide systemen het Bestemmingsfonds Fonds, het saldo weerspiegelt dan deze onderprestatie. Bij de vaststelling van de periode 2013-2016 neemt het Fonds ook een besluit over de omgang met het Bestemmingsfonds.

Hierna wordt nader ingegaan op beide methoden, om te beginnen met de oorspronkelijke. (die gold vanaf 2013).

## **Verantwoording volgens de oorspronkelijke systematiek.**

### **Verwerking bevoorschotting in de jaarrekening**

U ontvangt van ons kort na afloop van ieder boekjaar een overzicht van de tot en met dat boekjaar door ons toegekende en bevoorschotte bedragen, ter controle. U kunt deze gegevens overnemen in uw jaarstukken. Zonder tegenbericht gaan wij ervan uit dat wij de in ons overzicht opgenomen toegekende en bevoorschotte bedragen zullen terugzien in uw jaarrekening.

Gedurende het jaar boekt u alle ontvangen voorschotten in de balans op de Nog te besteden subsidie Fonds Podiumkunsten.

### **Verwerking in de exploitatierekening**

Jaarlijks of periodiek boekt u de Nog te besteden subsidie (balans) af, ten gunste van de exploitatie van dat jaar. Deze baten kunnen bestaan uit:

1. Subsidie voor gerealiseerde en subsidiabele prestaties
2. Subsidie ter ondersteuning van arbeidsmarktbeleid
3. Eventueel toegekende innovatietoeslag
4. Eventueel bij het afsluiten van de subsidieperiode (in 2014 of 2016) nog niet bestede subsidie van het Fonds.

De situatie kan ontstaan dat de toegekende subsidie geïndexeerd wordt. In dat geval zal het handboek daarop worden aangepast. Vooralsnog echter wordt dit verder buiten beschouwing gelaten, omdat daar nog geen zicht op is.

In uw toelichting bij de exploitatie neemt u een specificatie op van de in Model II P vermelde subsidiebijdrage van het Fonds, volgens bovenstaande indeling.

#### Subsidie voor gerealiseerde en subsidiabele prestaties

De baten voor de gerealiseerde (subsidiabele) prestaties worden berekend door het aantal prestaties in een bepaald circuit te vermenigvuldigen met het toegekende bedrag per prestatie in dat circuit. Dit wordt verder uitgewerkt met rekenvoorbeelden. Zie daarvoor ook de voorbeeldbeschikking van Stichting X.

Voor het verslagjaar 2013 geldt dat, per circuit, maximaal de in de beschikking 2013-2014 vastgelegde subsidiabele prestaties in de baten kunnen worden verwerkt. In dit geval zijn dat er, voor circuit Klein, maximaal  $50 + 60 = 110$ .

Ervan uitgaande dat de subsidie in de jaren 2015-2016 wordt verlengd met dezelfde overeengekomen prestaties, geldt dat voor de gehele periode 2013-2016 (in totaal) maximaal 220 prestaties in de baten kunnen worden verwerkt.

Rekenvoorbeeld 1, Stichting X, Prestaties in circuit Klein, € 3.000 per prestatie

Jaar	Prestaties in beschikking	Cumulatief subsidiabel	Gerealiseerd	In baten	€
2013	50	110	55	55	165.000
2014	60	220	30	30	90.000
2015	50	220	100	100	300.000
2016	60	220	50	35	105.000
Totalen	220		235	220	660.000

In dit voorbeeld geldt dat er in 2013 hogere prestaties zijn dan in de beschikking vastgelegd (55 ipv 50), wat in 2013 tot € 15.000 extra baten leidt. Dat is mogelijk, omdat naar het subsidiabele aantal tot en met 2014 (110) mag worden gekeken.

Over de gehele periode 2013-2016 worden ook meer prestaties geleverd dan in de beschikking vastgelegd (235 vs 220). Over deze periode zijn er maximaal 220 subsidiabel, zodat er in 2016 minder in de baten kunnen verwerkt dan feitelijk gerealiseerd (35 ipv 50).

Rekenvoorbeeld 2, Stichting X, Prestaties in circuit Middel, € 5.000 per prestatie

Jaar	Prestaties in beschikking	Cumulatief subsidiabel	Gerealiseerd	In baten	€
2013	15	25	30	25	125.000
2014	10	50	5	10	50.000
2015	15	50	5	5	25.000
2016	10	50	5	5	25.000
Totalen	50		45	45	225.000

In dit voorbeeld is er in 2013 sprake van aanzienlijk meer prestaties (30) dan in de beschikking vastgelegd (15). Zelfs meer dan is vastgelegd voor 2013 en 2014 samen (25). In 2013 mogen 25 prestaties in de baten worden verantwoord. In 2014 (als de beschikking tot en met 2016 kan worden meegeteld) wordt dit weer ingehaald (10 prestaties in de baten in plaats van de gerealiseerde 5).

Het totaal aantal prestaties over de periode 2013-2016 (45) blijft achter bij de beschikking (50), waardoor uiteindelijk  $(50-45) \times € 5.000 = € 25.000$  niet als bate verantwoord kan worden. Dit bedrag wordt in de jaarrekening van 2016 opgenomen in het Bestemmingsfonds Fonds.

Prestaties in een bepaald circuit mogen, desgewenst, worden toegerekend aan een kleiner circuit (andersom is niet toegestaan), als dat in hogere baten zou resulteren. Achterblijvende prestaties in een bepaald circuit kunnen dus wellicht (deels) gecompenseerd worden door extra prestaties in een ander (groter) circuit.

En als voor een bepaald circuit geen subsidie is toegekend, maar er zijn wel prestaties in gerealiseerd, dan kunnen deze worden toegerekend aan een kleiner circuit. Er is in dit voorbeeld, geen subsidie in circuit Groot toegekend. Maar als er in 2013 wel 10 maal gespeeld zou zijn in dat circuit, dan hadden deze ook aan circuit Klein toegerekend mogen worden. (Circuit Middel was in dit geval niet mogelijk geweest, omdat daar al gebruik was gemaakt van het maximaal subsidiabele aantal van 25). Aan circuit Klein zouden dan 65 prestaties (€ 195.000) in de baten van 2013 verwerkt kunnen worden.

Per verslagjaar kunt u steeds bepalen welke verdeling/toerekening van gerealiseerde prestaties voor u financieel het gunstigste uitkomt, onder de voorwaarde dat er (cumulatief) in een bepaald circuit niet meer aan baten berekend mag worden dan (cumulatief) in dat circuit subsidiabel is. Op



de website van het Fonds komt een Excel-bestand beschikbaar dat deze berekeningen kan ondersteunen.

De berekende baten specificceert u met behulp van model V voor aansluiting prestaties en subsidiebatens:

	Circuit	Klein	Middel	Groot	Totaal
A <i>Neem over uit beschikking</i>	Bedrag gemiddeld subsidie per prestatie	€	€	€	Nvt
B <i>Neem over uit beschikking</i>	Aantal subsidiabel tot en met verslagjaar				
C1 <i>Neem over uit prestatieoverzichten van dit en vorig verslagjaar *)</i>	Aantal gerealiseerd tot en met verslagjaar				
C2 <i>Eventuele herverdeling (naar kleinere circuits)</i>	Aantal gerealiseerd tot en met verslagjaar				
D <i>Neem over uit deze bijlage van vorig verslagjaar *)</i>	Aantal in baten verwerkt tot en met vorig verslagjaar				
E <i>Kleinste van B en C2, minus D</i>	Aantal in baten verwerkt in verslagjaar				
F A x E	Bedrag baten voor gerealiseerde prestaties in verslagjaar	€	€	€	€

\*) Voor het boekjaar 2013 geldt dat de aantallen mbt het vorige verslagjaar (2012) 0 zijn.

#### Subsidie voor arbeidsmarktbeleid en innovatietoeslag.

Deze bijdragen neemt u onvoorwaardelijk op in uw baten. In uw bestuursverslag gaat u in op de wijze waarop de gelden voor arbeidsmarktbeleid en, indien van toepassing, de innovatietoeslag zijn ingezet.

U vindt de op te nemen bedragen terug op het subsidieoverzicht (toekenningen en uitbetaalde voorschotten) dat wij steeds kort na afloop van ieder boekjaar zullen versturen.

#### Niet bestede subsidie aan het einde van de subsidieperiode

Indien hier (ultimo 2014 of 2016) sprake van mocht zijn, dan wordt dit bedrag alsnog aan de baten toegevoegd. Bij de resultaatverdeling voegt u het vervolgens *in zijn geheel* toe aan het op dat moment herlevende Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten.

## Specificatie nog te besteden subsidie Fonds Podiumkunsten in de balans

In uw balans neemt u onder de schulden het, tot en met het verslagjaar, van het Fonds ontvangen maar (eveneens tot en met het verslagjaar) nog niet in de baten verwerkte subsidie op. Dit specificeert u in een toelichting:

- + Saldo op 1 januari
- + In het verslagjaar ontvangen voorschotten (volgens de jaarlijkse opgave van het Fonds)
- In het verslagjaar verantwoorde subsidiebatens volgens de exploitatierekening

-----  
= saldo op 31 december

*Opmerking: het kan voorkomen dat op enig moment in totaal meer aan baten is gerealiseerd dan door het Fonds is bevoorschot. De verantwoorde baten moeten in dat geval worden verminderd, zodanig dat de (cumulatief) gerealiseerde baten gelijk zijn aan het cumulatief bevoorschotbedrag. De post Nog te besteden subsidie Fonds Podiumkunsten is dan nihil. In het voorbeeld van Stichting X is dit het geval.*

### Uitwerking voor Stichting X

	2013	2014
<u>Baten Subsidie Fonds:</u>		
Circuit Klein	€ 165.000	€ 90.000
Circuit Middel	€ 125.000	€ 50.000
	----- +	----- +
Subtotaal prestaties	€ 290.000	€ 140.000
Bijdrage Arbeidsmarkt	€ 11.000	€ 11.000
Innovatietoeslag	€ 45.500	€ 45.500
	----- +	----- +
Totaal Subsidie Fonds	€ 346.500	€ 196.500
Correctie max. voorschot	€ 29.900	€ -
	----- -	----- -
Subsidiebatens	€ 316.600	€ 196.500

### Nog te besteden Subsidie Fonds

Saldo 1 januari	€ 0	€ 0
Ontvangen voorschotten	€ 316.600	€ 284.000
	----- +	----- +
Subtotaal	€ 316.600	€ 284.000
Verantwoorde Subs.batens	€ 316.600	€ 196.500
	----- -	----- -
Saldo op 31 december	€ 0	€ 87.500

## Bijlage Voorbeeldbeschikkingen Producerende instelling

### Voorbeeldbeschikking 2013-2014

Naam instelling

Stichting X

#### Overzicht prestaties en subsidie

	Aantal 2013	Aantal 2014	Subsidie 2013 + 2014
Circuit Klein	50	60	€ 330.000
Circuit Middel	15	10	€ 125.000
Circuit Groot			
Totaal aantal	65	70	€ 455.000

#### Subsidiebedragen

Totaal basissubsidie 2013 + 2014	€ 455.000
Toeslag (indien van toepassing)	€ 91.000
Totaal subsidie 2013 + 2014	€ 546.000
Gemiddeld subsidie per jaar	€ 273.000

#### Prestatieverhouding en voorschotbedragen

Verhouding % Prestaties 2013	96%	
Verhouding % Prestaties 2014	104%	
	<i>Per jaar</i>	<i>Per kwartaal</i>
Voorschot 2013 naar rato prestaties	€ 262.000	65.500
Voorschot 2014 naar rato prestaties	€ 284.000	71.000
Totaal voorschot 2013 + 2014	€ 546.000	

#### Kwartaalbevoorschotting 2013 en 2014

##### Voorschotten 2013

Januari extra *)	€ 54.600
Januari regulier	€ 65.500
April	€ 65.500
Juli	€ 65.500
Oktober	€ 65.500
Totaal 2013	€ 316.600

##### Voorschotten 2014

Januari	€ 71.000	
April	€ 71.000	
Juli	€ 71.000	
Oktober *)	€ 71.000	(€ 16.400)
Totaal 2014	€ 284.000	
Totaal voorschotten 2013 +2014	€ 600.600	

\*) In januari 2013 wordt een extra voorschot uitbetaald ter hoogte van 20% van het gemiddelde jaarsubsidie. Als de subsidietoekenning wordt verlengd voor de jaren 2015, dan wordt dit extra voorschot verrekend bij het laatste voorschot van 2016. Anders bij het laatste voorschot van 2014.

#### Overige gegevens (na de oorspronkelijke beschikking)

Toegekende bijdrage voor Arbeidsmarktbeleid, per jaar toegekend en bevoorschot	€ 11.000
---	----------

## **Verantwoording volgens de aangepaste (vereenvoudigde) systematiek.**

In de vereenvoudigde systematiek zijn niet de gerealiseerde prestaties het vertrekpunt voor het bepalen van de subsidiebatens, maar wordt uitgegaan van de toekenning en bevoorschotting.

Iedere instelling ontvangt jaarlijks het toegekende bedrag, in voorschotten verdeeld over 4 kwartalen. Dit heet de *reguliere* bevoorschotting. Deze reguliere bevoorschotting bestaat uit de jaarlijkse activiteitsubsidie, arbeidsmarktbijslag en, eventueel, innovatietoeslag.

Daarnaast heeft iedere producerende instelling in januari 2013 een eenmalig *startvoorschot* ontvangen. Dit startvoorschot wordt in 2016 verrekend met het/de laatste kwartaalvoorschot(ten).

In de vereenvoudigde systematiek zijn de *batens jaarlijks gelijk aan de reguliere bevoorschotting, waarbij in 2016 rekening wordt gehouden met het startvoorschot.*

## **Berekening Subsidiebatens over 2015 en 2016**

De structurele subsidie van het Fonds Podiumkunsten bestaat uit:

- 1 Subsidie voor gerealiseerde en subsidiabele prestaties
- 2 Subsidie ter ondersteuning van arbeidsmarktbeleid
- 3 Eventueel toegekende innovatietoeslag

In de vereenvoudigde systematiek is de directe relatie tussen prestaties en batens losgelaten: de batens zijn gelijk aan de toezegging (= reguliere bevoorschotting) voor dat jaar.

Omdat bij de meeste instellingen geldt dat de verantwoorde subsidiebatens over 2013 en 2014 zullen afwijken van de reguliere bevoorschotting, zal er een herrekening plaats moeten vinden in 2015. Het is niet zo dat de cijfers (jaarrekeningen) over 2013 en 2014 zèlf aangepast worden.

Voor 2015 geldt daarom dat de verantwoorde subsidiebatens gelijk zijn aan de som van de reguliere bevoorschotting in de jaren 2013, 2014 en 2015, minus de in 2013 en 2014 al verantwoorde subsidiebatens.

Voor 2016 geldt dat de subsidiebatens gelijk zijn aan de reguliere bevoorschotting (rekening houdend met de verrekening van het startvoorschot).

*Voorbeeld:*

Stichting Y heeft een subsidiebeschikking van € 100.000 per jaar, inclusief arbeidsmarkttoeslag en innovatietoeslag. De reguliere bevoorschotting is eveneens € 100.000 per jaar. Het startvoorschot in 2013 bedroeg € 20.000. In 2013 heeft Stichting Y een bedrag van € 90.000 als subsidiebatens (inclusief arbeidsmarkttoeslag en Innovatietoeslag) verantwoord, en in 2014 € 85.000.

De subsidiebatens, inclusief herrekening, in 2015 bedragen dan:  
 $3 \times € 100.000 - € 90.000 - € 85.000 = € 125.000.$

Op de balans van Y staat op 31 december 2015 het startvoorschot (€ 20.000) als Nog niet bestede subsidie van Fonds Podiumkunsten.

In 2016 bedragen de subsidiebatens € 100.000. Deze bestaan voor € 100.000 - € 20.000 = € 80.000 aan daadwerkelijk ontvangen voorschotten in 2016, en voor € 20.000 uit de vrijval van het nog niet bestede bedrag op de balans.

### **Balansposten eind 2015 en 2016**

Zoals hierboven blijkt, bedraagt de post 'Nog niet besteed subsidie Fonds Podiumkunsten' eind 2015 € 20.000 (het startvoorschot) en eind 2016 € 0.

## Prestaties en Bestemmingsfonds Fonds

In de bestaande systematiek worden de subsidiebatens voor activiteiten bepaald door de gerealiseerde subsidiabele prestaties (aantal x tarief). Indien eind 2016 mocht blijken dat er sprake is geweest van onderprestatie, in één of meerdere circuits, dan wordt de 'tegenwaarde' van die onderprestatie alsnog aan de subsidiebatens van 2016 toegevoegd. Dit extra bedrag wordt vervolgens bij de resultaatverdeling toegerekend aan het op dat moment herlevende Bestemmingsfonds Fonds. Bij de vaststelling van het subsidie 2013-2016 neemt het Fonds een besluit over het Bestemmingsfonds Fonds.

Bij de vereenvoudigde systematiek geldt iets dergelijks: indien er, eind 2016, sprake is geweest van onderprestatie, dan wordt de 'tegenwaarde' daarvan bij de resultaatverdeling opgenomen in het Bestemmingsfonds Fonds. Dit wordt op de eigen reserves van de instelling in mindering gebracht.

In de bestaande systematiek wordt gewerkt met Model V voor de aansluiting van prestaties en subsidiebatens. Onder de vereenvoudigde systematiek geldt een aangepast model V-b.

### Aangepast model V-b

	Circuit	Klein	Middel	Groot	Totaal
A <i>Neem over uit beschikking</i>	Bedrag gemiddeld subsidie per prestatie	€	€	€	Nvt
B <i>Neem over uit beschikking</i>	Aantal subsidiabel tot en met verslagjaar				
C1 <i>Neem over uit prestatieoverzichten van dit en vorige verslagjaren *)</i>	Aantal gerealiseerd tot en met verslagjaar				
C2 <i>Eventuele herverdeling (naar kleinere circuits)</i>	Aantal gerealiseerd tot en met verslagjaar				
D <i>Bereken B-C2. Als dit negatief is, noteer dan 0.</i>	Eventuele onderprestatie tot en met verslagjaar.				
E <i>Bereken D x A.</i>	Tegenwaarde eventuele onderprestatie				

#### Toelichting:

B : Noteer in verslagjaar 2015 slechts de tot en met 2015 subsidiabele activiteiten. Dit in afwijking van de bestaande systematiek, waarin in 2015 de tot en met 2016 subsidiabele activiteiten meetellen.

C2 : De prestaties van C1 kunnen desgewenst herverdeeld worden, uitsluitend van Groot naar Middel of Klein, of van Middel naar Klein, indien dit gunstiger uitpakt (minder of geen onderprestatie bij D).

D: Is van toepassing indien er minder is gerealiseerd dan waarvoor subsidie is toegekend (onderprestatie)

E: Idem.

Indien er tot en met 2015 sprake is van onderprestatie, dan heeft dat geen consequenties meer voor de subsidiebatens. Wij verwachten uiteraard wel dat het bestuur hierop reflecteert.

In 2016 heeft eventuele onderprestatie eveneens geen effect op de subsidiebatens. Wel dient bij de resultaatverdeling de tegenwaarde van de uiteindelijke onderprestatie te worden toegerekend aan het op dat moment herlevende Bestemmingsfonds Fonds.

## **Bijlage Verantwoording Subsidiebijdrage Fonds Podiumkunsten voor Festivals**

Tot en met 2012 moest voor deze bate het in het verslagjaar door het Fonds bevoorschotte bedrag worden opgenomen. Met ingang van 2013 is dat principe gewijzigd: de bate is nu gelijk aan de per editie toegekende subsidie.

In de praktijk betekent dit overigens voor de meeste festivals overigens géén wijziging. Voor *Biënnales* echter geldt dat er in het ene jaar er geen subsidiebatens zullen zijn, en in het andere jaar batens ter hoogte van een dubbel gemiddeld jaarbedrag. Alle bijdragen van het Fonds neemt u op in de jaren waarin de activiteiten plaats vinden.

### **Verwerking bevoorschotting in de balans en exploitatierekening**

*Rekenvoorbeeld 1, jaarlijks festival, per jaar € 150.000 (inclusief € 25.000 innovatietoeslag).*

In 2013 is € 5.000 per jaar voor arbeidsmarktbeleid toegekend. Zowel in 2013 als 2014 wordt €155.000 bevoorschot.

U neemt in € 2013 € 155.000 onder de batens op, en in 2014 eveneens.

*Rekenvoorbeeld 2, biënnale, per editie € 50.000, activiteiten in 2014 (en 2016)*

In 2013 is € 2.000 per jaar voor arbeidsmarktbeleid toegekend.

Bevoorschotting in 2013 : 2 x € 12.500 en 1 x € 2.000

Bevoorschotting in 2014 : 2 x € 12.500 en 1 x € 2.000

In de balans van 2013 neemt u op aan Nog te besteden Subsidie Fonds Podiumkunsten € 25.000 + € 2.000 (arbeidsmarktbeleid) = € 27.000

In de balans van 2014 neemt u € 0 op aan Nog te besteden Subsidie Fonds Podiumkunsten

Als batens neemt u op

Batens 2013 : € 0

Batens 2014 : € 50.000 + € 2.000 + € 2.000 = € 54.000.



## **Bestemmingsfonds wordt Bestemmingsreserve**

Instellingen die voorheen meerjarig werden gesubsidieerd door Fonds Podiumkunsten of het Ministerie van OCW zijn bekend met het Bestemmingsfonds: een onderdeel van het Eigen Vermogen waarover de subsidiënt (mede-)zeggenschap heeft. Tot en met 2012 waren mutaties van het Bestemmingsfonds primair afhankelijk van het jaarlijkse reguliere exploitatieresultaat van de instelling: een deel van het positieve (negatieve) resultaat werd bij de resultaatverdeling toegevoegd aan (onttrokken aan) het Bestemmingsfonds.

Voor zowel instellingen die in 2009-2012 werden gesubsidieerd door Fonds Podiumkunsten als voor instelling die in die periode, als BIS-instelling, werden gesubsidieerd door OCW, geldt dat een eventueel saldo Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten/OCW per 1 januari 2013 wordt omgezet in een Bestemmingsreserve Fonds Podiumkunsten. Dit is ook vastgelegd in de vaststellingsbrief 2009-2012.

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 ingaat op het verloop (uw inzet) van deze Bestemmingsreserve.

Het Bestemmingsfonds Fonds kán echter weer terugkeren, en wel aan het einde van de subsidieperiode: als er dan sprake mocht zijn van door het Fonds bevoorschotte maar door de instelling niet bestede subsidiemiddelen, dan wordt de tegenwaarde van de onderprestatie opgenomen in het Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten. Bij de vaststelling 2013-2016 wordt daar vervolgens een besluit over genomen.

## **CONTROLEPROTOCOL**

### **Meerjarige Activiteitensubsidie 2013-2016 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 Regeling Meerjarige Activiteitensubsidie 2013-2016 (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 Accountantsproducten*

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).

Daarnaast wordt een Rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording gemaakt.

##### *1.4 Procedure controleprotocol*

Dit controleprotocol geldt voor de 4-jarige subsidies vanaf 2013 en zal tot en met het verantwoordingsjaar 2016 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)
- Europese aanbestedingsrichtlijnen,
- Besluit overheidsaanbestedingen.

## 2 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 VGC (Verordening GedragsCode) 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 Activiteitsubsidie 2013-2016 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 accountantsverklaring gelden de volgende toleranties:

	Onjuistheden (in de verantwoording)		Onzekerheden (in de controle)	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
Rechtmatigheid				
A Rechtmatigheid besteding (% van de totale baten)	>1 en <3	≥3	>3 en <10	≥10
Getrouwheid				
B Balans (% van de (geconsolideerde) balanstelling)	>5 en <10	≥10	>5 en <10	≥10
C Exploitatierekening (% van de totale lasten)	>2 en <5	≥5	>5 en <10	≥10

De tolerantiegrenzen gelden voor individuele fouten en alle fouten gezamenlijk. Indien de individuele fouten <1% maar gezamenlijk > 1%, dan dient de strekking van de verklaring ook aangepast te worden.

#### 2.1.4 Omgaan met fouten (foutdefinities)

Voor het omgaan met geconstateerde fouten geldt de volgende gedragslijn: fouten met <1% rechtmatigheid en <5% getrouwheid hoeven niet te worden aangepast, maar moeten wel worden gerapporteerd in een rapport van feitelijke bevindingen; fouten < 0,1% worden beschouwd als onbeduidend en behoeven niet te worden gerapporteerd.

## 2.2 Jaarrekening per post

### 2.2.1 Balans

- Kortlopende schulden /vooruitontvangen subsidies

De accountant stelt vast dat een aan het eind van een jaar nog niet besteed deel van een projectsubsidie op de balans is opgenomen als vooruitontvangen subsidie, zoals aangegeven in RJ 221 "onderhanden projecten in opdracht van derden", met name 221.304.

### 2.2.2 Exploitatierkening

Opbrengsten

- Indirecte opbrengsten

Het is de verantwoordelijkheid van het bestuur van de instelling om kostendekkende afspraken te maken. Van de accountant wordt geen marktonderzoek verlangd. De accountant beoordeelt wel of de instelling toereikende procedures hanteert en een bestendige gedragslijn hanteert om deze vergoedingen te berekenen.

Lasten

-Activiteitenlasten

De accountant gaat de verbonden partijen van de instelling na, en gaat na welke transacties tussen verbonden partijen worden verricht. De accountant stelt vast dat deze transacties zakelijk van aard zijn.

### 2.2.3. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

De accountant stelt vast hoe de WNT wordt toegepast (explain or comply).

## 2.3 Het bestuursverslag

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

## 2.4 Prestaties

De accountant stelt vast dat de gerapporteerde prestaties verenigbaar zijn met de jaarrekening en het bestuursverslag, en aansluiten op de activiteitenkalender. En dat het aantal gerapporteerde voorstellingen/optredens daadwerkelijk is uitgevoerd. Een en ander wordt vastgelegd in een rapport van bevindingen (zie bijlage).

## **Model controleverklaring bij de jaarrekening van instellingen met een meerjarig activiteitensubsidie van het Fonds Podiumkunsten**

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van het Fonds Podiumkunsten

Aan: <<Naam opdrachtgever>>

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit [verslag][rapport] op pagina <<nummer>> tot en met pagina <<nummer>> opgenomen jaarrekening <<jaartal>> van <<naam entiteit>> te <<statutaire vestigingsplaats>> gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december <<jaartal>> en de exploitatierekening over <<jaartal>> met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de <<entiteit>> is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het bestuursverslag, beide in overeenstemming met het Handboek Verantwoording Meerjarige Activiteitensubsidie 2013-2016 van het Fonds Podiumkunsten. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met de in de relevante wet - en regelgeving opgenomen bepalingen. Het bestuur is tenslotte verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de relevante wet - en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol bij de Meerjarige regeling van het Fonds Podiumkunsten. Dit vereist dat wij voldoen aan voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede voor de naleving van de relevante wet - en regelgeving, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de <<entiteit>>. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de <<entiteit>> gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

#### Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van <<naam entiteit>> per 31 december <<jaartal>> en van het resultaat over <<jaartal>> in overeenstemming met het Handboek Verantwoording Meerjarige Activiteitensubsidie 2013-2016 van 29 maart 2013.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over <<jaartal>> 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, zoals die in de subsidiebeschikking en het Controleprotocol zijn vermeld.

#### Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e en f BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het bestuursverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW en het betreffende Handboek, en of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd.\* Tevens vermelden wij dat het bestuursverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Verder melden wij dat het activiteitenverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met het financieel verslag.

<<Plaats>>, <<datum>>

<<Naam accountant>>

\* De onder lid 1 genoemde punten b tot en met f zijn van toepassing op op winst gerichte rechtspersonen.

*Opmerking: dit model controleverklaring is ook als Word-document beschikbaar op onze website*

## **Rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording**

Dit addendum heeft betrekking op het in paragraaf 1.3 van het Controleprotocol genoemde Rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording.

### **Doelstelling:**

De prestatiegegevens dienen te voldoen aan de onderstaande eisen.

Zij zijn:

- op een ordelijke, controleerbare en deugdelijke wijze tot stand gekomen;
- de verantwoordelijkheden en bevoegdheden in het proces zijn duidelijk vastgelegd;
- het totstandkomingsproces is achteraf reconstrueerbaar;
- de prestatiegegevens die als uitkomst van het proces worden opgeleverd stemmen overeen met die in de verantwoording zijn opgenomen.
- niet strijdig met de financiële informatie in de verantwoording.

Ordelijk wil zeggen opgezet in overeenstemming met de in de administratieve organisatie en interne controle vastgelegde procedures en functionerend in overeenstemming daarmee.

Controleerbaar wil zeggen dat de beschikbare informatie de controlerende instanties van een organisatie in staat stelt om de besluitvorming en de administratieve verwerking hiervan te beoordelen en op werking te toetsen. Deugdelijk betreft de mate waarin de totstandkoming voldoet aan de daaraan te stellen technische en systeemgerichte eisen.

### **Uit te voeren specifieke werkzaamheden:**

Het onderzoek omvat de volgende specifieke werkzaamheden:

- Vaststellen dat het proces van verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van de Prestatiegegevens is beschreven;
- Vaststellen dat in de beschrijving van het proces beheersingsmaatregelen, waaronder functiescheiding, zijn opgenomen om de juistheid en volledigheid van de prestatiegegevens te waarborgen;
- Vaststellen door middel van deelwaarneming, waarvan de omvang afhankelijk is van het aantal malen per jaar dat het proces wordt uitgevoerd, dat het proces en de daarin opgenomen beheersingsmaatregelen bestaan conform de beschrijving;
- Vaststellen dat de verantwoordelijkheden en bevoegdheden met betrekking tot het proces zijn vastgelegd;

### **Aanvullend uit te voeren specifieke werkzaamheden bij Festivals:**

- Vaststellen dat de in de prestatieverantwoording (Model III-F) opgenomen activiteiten (kern en overige) overeenkomen met de financiële administratie;
- Vaststellen door middel van deelwaarneming van 10% van de activiteiten dat de activiteit daadwerkelijk heeft plaatsgevonden, aan de hand van onderliggende documentatie [contracten / borderellen / programma's / publicaties / uitingen /agenda's /mediaberichtgeving /flyers /posters/...];
- Vaststellen door middel van deelwaarneming van 10% van de activiteiten dat het aantal in de prestatieverantwoording opgenomen bezoekers aansluit op de bezoekersregistratie van de activiteit van de instelling, waarbij tevens een uitsplitsing is gemaakt tussen het aantal betalende en het aantal niet betalende bezoekers, en tussen het aantal bezoekers aan kernprogrammering en overige activiteiten.
- Vaststellen dat de speellijst (Model IV)

### **Aanvullend uit te voeren specifieke werkzaamheden bij Producerende instellingen:**

- Vaststellen dat de in de prestatieverantwoording opgenomen producties (nieuwe en reprises, al dan niet als co-productie) opgenomen zijn in de financiële administratie;
- Vaststellen door middel van een deelwaarneming van 10% van de verantwoorde prestaties dat deze correct zijn geregistreerd in het online registratiesysteem van FPK/OCW, voor wat betreft productie/voorstelling, datum, type activiteit, podium/zaal/locatie/festival, betalende en niet-betalende bezoekers.
- Vaststellen voor een deelwaarneming van 10% van de verantwoorde prestaties dat deze daadwerkelijk hebben plaatsgevonden, aan de hand van onderliggende documentatie [contracten / borderellen / programma's / publicaties / uitingen /agenda's /mediaberichtgeving /flyers /posters/...];
- Vaststellen voor een deelwaarneming van 10% van de verantwoorde prestaties dat de verantwoorde bezoekersaantallen (betalend en niet-betalend) onderbouwd worden door onderliggende documentatie [borderellen, afrekenstaten)

### Proces inzake verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van de prestatiegegevens

De beschrijving dient toe te zien op het gehele proces van het verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van de prestatiegegevens. Dit omvat derhalve ook de registratie van de bezoekersaantallen per voorstelling/productie/activiteit.



## Rapport van feitelijke bevindingen inzake de prestatieverantwoording 201X van Producterende Instellingen

Aan: het bestuur/de raad van toezicht en de directie/het bestuur van **naam Instelling**

### *Opdracht*

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot Model III-P voor de prestatieverantwoording **201X** zoals omschreven in onze opdrachtbrief van **datum**. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

### *Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden*

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie".

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met **Naam Instelling** zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. De werkzaamheden ten aanzien van dit onderzoek zijn door het Fonds Podiumkunsten benoemd in de Bijlage bij het Controleprotocol Meerjarige Activiteitensubsidie 2013-2016. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in het Model III-P voor de prestatieverantwoording opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in Model III-P oor de prestatieverantwoording opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

Het behoort niet tot onze taak om de prestatiegegevens opnieuw te meten en te onderzoeken om daarmee ook een uitspraak te doen over de uitkomsten van het proces. Het beoordelen van deze uitkomsten vormt derhalve geen onderdeel van onze taak.

### *Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden*

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- Wij zijn nagegaan of het proces van verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van de prestatiegegevens is beschreven.
- Wij zijn nagegaan of in de beschrijving van het proces beheersingsmaatregelen, waaronder functiescheiding en bezoekersregistratie, zijn opgenomen om de juistheid en volledigheid van de prestatiegegevens te waarborgen.
- Wij zijn door middel van deelwaarneming, waarvan de omvang afhankelijk is van het aantal malen per jaar dat het proces wordt uitgevoerd, nagegaan dat het proces en de daarin opgenomen beheersingsmaatregelen bestaan conform de beschrijving.
- Wij zijn nagegaan of de verantwoordelijkheden en bevoegdheden met betrekking tot het proces zijn vastgelegd.

- Wij zijn nagegaan dat de in de prestatieverantwoording opgenomen producties (nieuwe en reprises, al dan niet als co-productie) zijn opgenomen in de financiële administratie;
- Wij zijn voor een deelwaarneming van **aantal** prestaties nagegaan dat deze correct zijn geregistreerd in het online registratiesysteem van FPK/OCW, voor wat betreft productie/voorstelling, datum, type activiteit, podium/zaal/locatie/festival, betalende en niet-betalende bezoekers;
- Wij zijn voor een deelwaarneming van **aantal** prestaties nagegaan dat deze daadwerkelijk hebben plaatsgevonden, aan de hand van onderliggende documentatie [contracten / borderellen/ programma's/ publicaties/ uitingen/ agenda's/ mediaberichtgeving/ flyers/ posters/...];
- Wij zijn voor een deelwaarneming van **aantal** prestaties nagegaan dat de verantwoorde bezoekersaantallen, betalend en niet-betalend, onderbouwd worden door onderliggende documentatie [borderellen, afrekenstaten];

#### *Beschrijving van de feitelijke bevindingen*

- Wij hebben vastgesteld, dat het proces van verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van de prestatiegegevens is beschreven;
- Wij hebben vastgesteld, dat in de beschrijving van het proces beheersingsmaatregelen, waaronder functiescheiding, zijn opgenomen om de juistheid en volledigheid van de prestatiegegevens te waarborgen;
- Wij hebben middels een deelwaarneming van **aantal** prestatiegegevens vastgesteld dat het proces en de daarin opgenomen beheersingsmaatregelen bestaan conform de beschrijving;
- Wij hebben vastgesteld dat de verantwoordelijkheden en bevoegdheden met betrekking tot het proces zijn vastgelegd;
- Wij hebben vastgesteld dat de in de prestatieverantwoording opgenomen producties (nieuwe en reprises, al dan niet als co-productie) zijn opgenomen in de financiële administratie;
- Wij hebben voor een deelwaarneming van **aantal** prestaties nagegaan dat deze correct zijn geregistreerd in het online registratiesysteem van FPK/OCW, voor wat betreft productie/voorstelling, datum, type activiteit, podium/zaal/locatie/festival, betalende en niet-betalende bezoekers;
- Wij hebben voor een deelwaarneming van **aantal** prestaties nagegaan dat deze daadwerkelijk hebben plaatsgevonden, aan de hand van onderliggende documentatie [contracten / borderellen/ programma's/ publicaties/ uitingen/ agenda's/ mediaberichtgeving/ flyers/ posters/...];
- Wij hebben voor een deelwaarneming van **aantal** prestaties nagegaan dat de verantwoorde bezoekersaantallen, betalend en niet-betalend, onderbouwd worden door onderliggende documentatie [borderellen, afrekenstaten].

#### *Beperking in verspreidingskring en het gebruik*

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor **naam Instelling** en het Fonds Podiumkunsten aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

#### **Plaats, datum**

Naam Accountantsorganisatie  
namens deze,

**naam geaccrediteerde AA/RA**

## Rapport van feitelijke bevindingen inzake de prestatieverantwoording 201X van Festivals

Aan: het bestuur/de raad van toezicht en de directie/het bestuur van **naam Instelling**

### *Opdracht*

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot Model III-F voor de prestatieverantwoording **201X** zoals omschreven in onze opdrachtbrief van **datum**. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle- of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

### *Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden*

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie".

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met **Naam Instelling** zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. De werkzaamheden ten aanzien van dit onderzoek zijn door het Fonds Podiumkunsten benoemd in de Bijlage bij het Controleprotocol Meerjarige Activiteitensubsidie 2013-2016. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat op het in het Model III-F voor de prestatieverantwoording opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het in Model III-F voor de prestatieverantwoording opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

Het behoort niet tot onze taak om de prestatiegegevens opnieuw te meten en te onderzoeken om daarmee ook een uitspraak te doen over de uitkomsten van het proces. Het beoordelen van deze uitkomsten vormt derhalve geen onderdeel van onze taak.

### *Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden*

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht:

- Wij zijn nagegaan of het proces van verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van de prestatiegegevens is beschreven.
- Wij zijn nagegaan of in de beschrijving van het proces beheersingsmaatregelen, waaronder functiescheiding en bezoekersregistratie, zijn opgenomen om de juistheid en volledigheid van de prestatiegegevens te waarborgen.
- Wij zijn door middel van deelwaarneming, waarvan de omvang afhankelijk is van het aantal malen per jaar dat het proces wordt uitgevoerd, nagegaan dat het proces en de daarin opgenomen beheersingsmaatregelen bestaan conform de beschrijving.
- Wij zijn nagegaan of de verantwoordelijkheden en bevoegdheden met betrekking tot het proces zijn vastgelegd.
- Wij zijn nagegaan of de in de prestatieverantwoording opgenomen activiteiten opgenomen zijn in de financiële administratie
- Wij zijn voor een deelwaarneming van **aantal** activiteiten nagegaan of de activiteit daadwerkelijk heeft plaatsgevonden, aan de hand van onderliggende documentatie

[contracten / borderellen / programma's / publicaties / uitingen / agenda's / mediaberichtgeving / flyers / posters/...];

- Wij zijn voor een deelwaarneming van aantal nagegaan of het aantal in de prestatieverantwoording opgenomen bezoekers aansluit op de bezoekersregistratie van de instelling, waarbij tevens een uitsplitsing is gemaakt tussen het aantal betalende en het aantal niet betalende bezoekers, en tussen het aantal bezoekers aan kernprogrammering en overige activiteiten
- Wij zijn nagegaan of de speellijst (model IV) aansluit op de prestatieverantwoording (model III-F).

#### *Beschrijving van de feitelijke bevindingen*

- Wij hebben vastgesteld, dat het proces van verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van de prestatiegegevens is beschreven;
- Wij hebben vastgesteld, dat in de beschrijving van het proces beheersingsmaatregelen, waaronder functiescheiding, zijn opgenomen om de juistheid en volledigheid van de prestatiegegevens te waarborgen;
- Wij hebben middels een deelwaarneming van **aantal** prestatiegegevens vastgesteld dat het proces en de daarin opgenomen beheersingsmaatregelen bestaan conform de beschrijving;
- Wij hebben vastgesteld dat de verantwoordelijkheden en bevoegdheden met betrekking tot het proces zijn vastgelegd;
- Wij hebben vastgesteld dat de in de prestatieverantwoording opgenomen activiteiten opgenomen zijn in de financiële administratie.
- Wij hebben voor een deelwaarneming van ... activiteiten vastgesteld dat de activiteit daadwerkelijk heeft plaatsgevonden aan de hand van [contracten, borderellen, programma's, agenda's, publicaties, uitingen/mediaberichtgeving/flyers/posters];
- Wij hebben voor een deelwaarneming van ... activiteiten vastgesteld dat het aantal in de prestatieverantwoording opgenomen bezoekers aansluit op de bezoekersregistratie van de instelling, waarbij een uitsplitsing is gemaakt tussen de betalende en niet-betalende bezoekers. En tussen bezoekers aan kernprogrammering en kernactiviteiten;
- Wij hebben vastgesteld dat de speellijst (model IV) aansluit op de prestatieverantwoording (Model III-F).

#### *Beperking in verspreidingskring en het gebruik*

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor **naam Instelling** en het Fonds Podiumkunsten aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

#### **Plaats, datum**

Naam Accountantsorganisatie  
namens deze,

**naam geaccrediteerde AA/RA**