

Fonds Podiumkunsten

HANDBOEK VERANTWOORDING
MEERJARIGE ACTIVITEITENSUBSIDIE 2017-2020
en
MEERJARIGE FESTIVALSUBSIDIE 2017-2020

Versie 1.0
Publicatiedatum 130417

Deze publicatie van het Fonds Podiumkunsten is bestemd voor instellingen die subsidie ontvangen uit de regeling meerjarige activiteitsubsidie of meerjarige festivalsubsidie 2017-2020 van het Fonds Podiumkunsten. Het Fonds kent ook andere meerjarige subsidieregelingen, daarop is dit handboek niet van toepassing.

INHOUDSOPGAVE

Pag.

- 4 - Inleiding
- 6 - Verantwoording
- 10 - Checklist
- 11 - Wetgeving en richtlijnen
- 12 - Modellen voor de verantwoording
- 22 - Toelichtingen bij de modellen voor de verantwoording
- 34 - Bijlage: Bestemmingsfonds en Bestemmingsreserve
- 35 - Bijlage: Subsidie beperkt tot uitsluitend het jaar 2017
- 36 - Controleprotocol en Model Controleverklaring
- 43 - 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 activiteitensubsidie 2017-2020 of van de regeling meerjarige festivalsubsidie. Tenzij expliciet anders weergegeven, betreft het vervolg van het handboek beide regelingen (hierna: 'de regeling' of 'de subsidieregeling').

Als uw instelling een dergelijke subsidie ontvangt, legt u over de besteding van de subsidie jaarlijks verantwoording af. Dit handboek is van toepassing op alle jaren waarover verantwoording moet worden afgelegd. In artikel 8 van het algemeen reglement van het Fonds Podiumkunsten en in artikel 5.2 van de subsidieregeling wordt de jaarlijkse verantwoording benoemd. Dit handboek verschaft een nadere uitwerking van deze artikelen.

Het handboek is ook van toepassing op de instellingen die in december 2016 uitsluitend voor het jaar 2017 een toekenning hebben gekregen. Het handboek gaat uit van een subsidietermijn van vier jaar voor alle instellingen. Daarnaast is een bijlage opgenomen voor de situatie dat de meerjarige toekenning tot een jaar beperkt blijft.

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

Doel van de verantwoording

De verantwoording van uw instelling dient om na te gaan of 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 (Gerealiseerde en subsidiabele activiteiten) van toepassing.

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

Vergelijking met het handboek voor de jaren 2013-2016

De belangrijkste wijzigingen met betrekking tot het handboek 2013-2016 zijn:

- de subsidiebijdrage Fonds Podiumkunsten wordt op een andere manier berekend en verwerkt
- de voorgeschreven modellen zijn op enkele punten aangepast

Deze wijzigingen hebben uitsluitend betrekking op producerende instellingen. Voor Festivals en Concoursen zijn er geen bijzondere verschillen.

Aanvullende informatie en wijzigingen

Op onze website zullen wij ruimte reserveren voor aanvullende informatie over de toepassing van dit handboek, zoals antwoorden op veel 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 dit handboek wijzigingen ondergaat. Wij zullen u daarover uiteraard informeren. Alleen de meest recent versie van het handboek is van toepassing.

Toepassing van de voorschriften en modellen van het handboek.

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

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

2. VERANTWOORDING VOOR INSTELLINGEN MET EEN MEERJARIGE ACTIVITEITENSUBSIDIE

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

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

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 bieden in de financiële positie van uw instelling.

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

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

Bestuursverslag

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

- 1) Een beschrijving van de activiteiten in het verslagjaar. En wat heeft de organisatie willen bereiken met die activiteiten, bijvoorbeeld:
 - Bij het publiek
 - De eigen directe omgeving (buurt, stad)
 - Binnen de eigen sector of kunstvorm
 - In de maatschappij of economie
 - Indien van toepassing: hoe zijn de extra gelden voor talentontwikkeling (producerende instellingen) of co-productie (festivals) ingezet
- 2) Wat is de omvang en samenstelling van het publiek in het verslagjaar, en passen deze bij de ambitie?
- 3) Reflecteer, bij voorkeur aan de hand van publieksonderzoek en een stakeholderanalyse, op de impact die de organisatie in het verslagjaar had op bijvoorbeeld:
 - Het publiek
 - De eigen directe omgeving (buurt, stad)
 - De eigen sector of kunstvorm
 - De maatschappij of economie
- 4) Wie zijn andere belangrijke stakeholders van de organisatie? Denk bijvoorbeeld aan:
 - Collega-organisaties
 - Ketenpartners
 - Maatschappelijke partners
 - Artistieke peers
 - Particuliere fondsen
 - Buurtbewoners
- 5) Reflecteer, bij voorkeur aan de hand van een SWOT-analyse en/of een risicoanalyse, op kansen en bedreigingen/risico's voor de organisatie in de komende jaren op artistiek, sociaal-maatschappelijk en financieel-economisch vlak
- 6) Reflecteer op het behaalde financiële resultaat in het verslagjaar, en de financiële positie op 31 december.
 - Exploitatieresultaat
 - Liquiditeit
 - Solvabiliteit
 - Indien van toepassing: inzet bestemmingsreserve Fonds Podiumkunsten
- 7) Reflecteer op:
 - De geografische spreiding van de gerealiseerde speelbeurten
 - Het al dan niet realiseren van de beoogde prestaties, en de eventuele financiële tegenwaarde van onderprestatie volgens model V (producerende instellingen)
 - De ontwikkeling van de EIQ (evt. AIQ)
 - Andere specifieke aandachtspunten voor de organisatie

- 8) Reflecteer verder op:
- Het werkgeverschap en opdrachtgeverschap van de organisatie ten aanzien van de uitvoerenden
 - De toepassing van de principes van de Code Culturele Diversiteit.
 - De samenstelling van het bestuur, de directie en eventueel de Raad van Toezicht
 - Toepassing van de principes van de Code Cultural Governance binnen de organisatie
 - Toepassing van de WNT

Prestatieverantwoording en Speellijst

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

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

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

Accountantsproducten

Conform artikel 8.3 van het Algemeen Reglement dient uw jaarrekening bij een 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 subsidie, inclusief een eventuele bijdrage voor talentontwikkeling of coproductie. Indien in enig jaar een controleverklaring verplicht is geweest, dan geldt dat ook voor de jaren daarna.

Het *Controleprotocol Meerjarige Activiteitsubsidie/Festivalsubsidie 2010-2020 Fonds Podiumkunsten* (zie bijlage) is van toepassing. Onderdeel van dit protocol is het verplichte model voor de controleverklaring.

3. CHECKLIST

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

Alle verantwoordingsbescheiden bijgevoegd

- Het bestuursverslag
- De ondertekening van het bestuursverslag door het bestuur of een statutair bevoegd persoon
- De jaarrekening, inclusief toelichtingen op de balans en exploitatierekening
- De verplichte modellen
- De controleverklaring door de accountant (indien verplicht)
- Het rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording van de accountant (indien verplicht)
- De ondertekeningen of 'WG-verklaringen' door de accountant (indien verplicht)

Alle verantwoordingsbescheiden voldoen aan de instructies in het handboek:

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

4. WETGEVING EN RICHTLIJNEN

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

- Algemeen reglement Fonds Podiumkunsten
- Regeling meerjarige activiteitsubsidie 2017-2020 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 activiteitsubsidie 2017-2020 van het Fonds Podiumkunsten zijn te vinden op de website van het Fonds..

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.

***) Uitsluitend producerende instellingen: In januari 2017 is er een extra startvoorschot van 25% van het beschikte jaarsubsidie uitbetaald. Dit voorschot zal worden verrekend met de laatste bevoorschotting van 2020. Het startvoorschot maakt eind 2017 en 2018 deel uit van de langlopende schulden, en eind 2019 van de kortlopende.

****) In de loop van 2017 zal het Fonds bij instellingen die ook in 2013-2016 meerjarig werden gesubsidieerd een besluit nemen over de afwikkeling van een eventueel saldo van het Bestemmingsfonds van eind 2016.

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

Model II P voor de Exploitatierekening Producerende Instellingen - Baten

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

Model II P voor de Exploitatierkening Producerende Instellingen - Lasten

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

Model II F voor de Exploitatierkening Festivals - Baten

BATEN	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 t/m 3)			
5 Indirecte Opbrengsten			
6a Bijdragen particulieren inclusief vrienden			
6b Bijdragen van bedrijven			
6c Bijdragen van private fondsen			
6d Bijdragen van goede doelenloterijen			
6e Overige private bijdragen			
6 Overige bijdragen uit private middelen	_____	_____	_____
7 Subtotaal Eigen Inkomsten			
8 Meerjarige subsidie Fonds Podiumkunsten			
9 Meerjarige subsidie provincie			
10 Meerjarige subsidie gemeente			
11a Bijdragen Nederlandse overheden			
11b Bijdragen Nederlandse publieke fondsen			
11c Europese subsidies			
11d Bijdragen buitenlandse fondsen			
11e Overige publieke bijdragen			
11 Incidentele bijdragen/subsidies uit publieke middelen	_____	_____	_____
12 Subtotaal Subsidies en Bijdragen	_____	_____	_____
14 Totale baten			
Eigen Inkomensquote			

Model II F voor de Exploitatierkening Festivals - Lasten

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

Model III P voor de Prestaties van Producerende Instellingen

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

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

Model III F voor de Prestaties van Festivals

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

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

Model IV P/F voor de Speellijst

Voor Producerende Instellingen geldt dat deze na afsluiting van het jaar gegenereerd wordt door het 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, overzicht subsidiabele en gerealiseerde prestaties, alleen voor producerende instellingen.

Circuit	Klein/Midden	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 (herverdeeld)			
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.

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 2013-2016 meerjarig werd gesubsidieerd door Fonds Podiumkunsten, en er was per 31 december 2016 sprake van een Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten op de balans, dan wordt daar bij de vaststelling 2013-2016 een besluit over genomen.

Gedurende de subsidieperiode 2017-2020 is er vervolgens geen sprake meer van een Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten. Dit kan weer wel worden gevormd bij het afsluiten van de subsidieperiode (31 december 2020), als er sprake zou zijn onderprestatie: de 'tegenwaarde' daarvan wordt dan weer opgenomen in het Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten. Deze tegenwaarde wordt berekend in model V.

Schulden

U kunt zowel de langlopende als kortlopende schulden naar eigen inzicht specificeren, met uitzondering van het extra startvoorschot dat in januari 2017 is uitbetaald (uitsluitend producerende instellingen). Dit moet in ieder geval gespecificeerd worden (in 2017 en 2018 langlopend, in 2019 kortlopend).

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

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

Co-producties: Van een co-productie is sprake indien er sprake is twee of meer samenwerkende partijen van wie de individuele artistieke signatuur duidelijk zichtbaar is in de voorstelling die tot stand komt en waarbij sprake is van een gedeeld financieel risico. In de exploitatierekening (Model IIP/IIF) van de meerjarig gesubsidieerde instelling worden de baten en lasten met betrekking tot deze activiteiten opgenomen naar rato van het aandeel van de instelling in het financiële risico. Dit geldt in het bijzonder voor de eigen inkomsten. De gerealiseerde prestaties kunnen wel volledig meegenomen worden in het prestatieoverzicht (Model IIIP/IIIF).

Begrotingskolom

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

BATEN

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

Eigen Inkomsten - Publieksinkomsten

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

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

Eigen Inkomsten – Sponsorinkomsten

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

Eigen Inkomsten – Vergoedingen coproducent

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

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 uitleenen van personeel.

Bijdragen uit private middelen

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

Meerjarig activiteitensubsidie Fonds Podiumkunsten

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

U neemt het totaal voor het verslagjaar toegekende (en bevoorschot) subsidie op. Het startvoorschot van januari 2017 verwerkt u in de baten van 2020. De meerjarige subsidie bestaat uit:

- de vaste voet van € 75.000
- subsidie voor activiteiten
- eventuele bijdrage talentontwikkeling *)
- eventuele toeslag voor aanbod jeugd *)
- eventuele indexatie *)

De met *) aangemerkte posten tellen *niet* mee in de berekening van de Andere Inkomensquote (AIQ).

U ontvangt jaarlijks van het Fonds Podiumkunsten een opgave, met specificatie, van het subsidiebedrag dat wij verwachten terug te zien in uw jaarrekening.

Meerjarige subsidies gemeente, provincie

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

Meerjarige Subsidies overige

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

Overige bijdragen uit publieke middelen

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

Inkomstenquotes

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

De Andere Inkomstenquote (AIQ) wordt berekend als
[(Totale baten – Vaste Voet Fonds - Uitvoeringssubsidie 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, verzekeringsuitkeringen e.d. worden in mindering op de beheerslasten.

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 medewerkers met een vaste arbeidsovereenkomst, een tijdelijke arbeidsovereenkomst of ingehuurd. Neem ook de gegevens van eventuele vrijwilligers op (aantal en fte.)

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

Overige

De besteding van de middelen voor talentontwikkeling hoeft u niet te specificeren in uw exploitatierekening (maar is uiteraard wel toegestaan). Wel verwachten wij dat u hierop ingaat in uw bestuursverslag. Datzelfde geldt voor de eventuele bijdrage voor jeugd aanbod.

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

Algemeen

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

Het is niet toegestaan van model II af te wijken.

Begrotingskolom

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

BATEN

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

Eigen Inkomsten

Publieksinkomsten

Dit betreft de in Nederland gerealiseerde recettes.

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

Sponsorinkomsten

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

Eigen Inkomsten – Vergoedingen coproducent

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

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

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

Overige inkomsten

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

Indirecte Inkomsten

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

Bijdrage uit private middelen

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

Publieke subsidies en bijdragen

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

Meerjarig activiteitensubsidies Fonds Podiumkunsten

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

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

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 (EIQ) 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 productieleders, kassapersoneel, publiciteit. Maar ook aan de uitkoopsommen en honoraria voor gezelschappen en artiesten van de kernprogrammering.

Materieel gaat het om lasten die samenhangen met de onder de prestaties en activiteiten genoemde activiteiten van de instelling. Denk aan locatiekosten, kosten van tentoonstellingen of andere niet-podiumkunstenactiviteiten.

Saldo bijzondere baten/lasten

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

Overige

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

*Toelichting op model III P voor de prestatieverantwoording (**Producterende Instellingen**)*

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

U voert uw activiteiten, verplicht, in, in het daarvoor door het Fonds 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.

Toelichting op model IV P voor de Speellijst

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

Toelichting op model V Overzicht subsidiabele en gerealiseerde prestaties van producerende instellingen

	Circuit	Klein/Midden	Groot	Totaal
A <i>Neem over uit beschikking</i>	Bedrag gemiddeld subsidie per prestatie	€	€	N.v.t.
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</i>	Aantal gerealiseerd tot en met verslagjaar (herverdeeld)			
D <i>Bereken C2-B.</i>	Eventuele onderprestatie tot en met verslagjaar.			
E <i>Bereken D x A.</i>	Tegenwaarde eventuele onderprestatie	€	€	€

Werkwijze:

Neem uit de beschikking, per circuit, het bedrag per prestatie over (A), en bepaal het aantal subsidiabele prestaties tot en met het verslagjaar (B)

Stel, per circuit en in totaal, het aantal gerealiseerde prestaties tot en met het verslagjaar vast (C1)

Herverdeel, desgewenst, activiteiten over van Groot naar Midden/Klein (C2). U kunt dit doen:

- 1) indien u uitsluitend subsidie ontvangt voor Klein/Midden, maar ook prestaties heeft gerealiseerd in Groot
- 2) indien er onderprestatie is in Klein/Midden die (deels) gecompenseerd kan worden door overprestatie in Groot

Of kopieer de gegevens van C1 naar C2, indien u niet wilt herverdelen.

Bereken, per circuit en in totaal, het verschil tussen de gerealiseerde en subsidiabele prestaties (D). (negatief: minder gerealiseerd dan subsidiabel, positief: meer gerealiseerd dan subsidiabel).

Vermenigvuldig, per circuit, de uitkomst met het bedrag per prestatie, en bereken het totaal. (negatief: minder gerealiseerd dan subsidiabel, positief: meer gerealiseerd dan subsidiabel).

Waarde onderprestatie in het jaarverslag

In de jaren 2017, 2018 en 2019 is de tegenwaarde van eventuele onderprestatie niet direct zichtbaar in de jaarrekening. Wij verwachten wel dat daar dan in het bestuursverslag op wordt gereflecteerd. Indien er eind 2020 sprake is van onderprestatie dient de tegenwaarde daarvan bij de resultaatverdeling opgenomen te worden in het Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten. In 2021, bij de vaststelling van de periode 2017-2020, zal daarover een besluit worden genomen.

Bestemmingsfonds en Bestemmingsreserve

Meerjarig gesubsidieerde instellingen bij wie eind 2016 sprake was van onderprestatie (minder gerealiseerd dan waarvoor subsidie is toegekend) hebben in hun eindbalans van 2016 een Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten, met als saldo de 'tegenwaarde' van die onderprestatie.

Bij de vaststelling van de periode 2013-2016, in 2017, neemt het Fonds een besluit over wat te doen met dat saldo.

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

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

Bijlage: subsidie beperkt tot uitsluitend het jaar 2017.

Een aantal producerende instellingen heeft, na een eerdere afwijzing wegens onvoldoende budget, in december 2016 alsnog subsidie toegekend gekregen voor uitsluitend het jaar 2017. Op het moment van schrijven is er geen uitzicht op eventuele verlenging van de subsidietermijn. Deze bijlage gaat in op de situatie dat de subsidie inderdaad beperkt blijft tot het jaar 2017.

Uitgangspunt is dat het handboek ook voor deze instellingen onverkort van toepassing is, met uitzondering van de hierna benoemde onderdelen.

Langlopende en kortlopende schulden in de balans

Er kan in de balans van 31 december 2017 geen sprake zijn van vooruit ontvangen meerjarig Fondssubsidie, de in 2017 uitbetaalde voorschotten (2x in januari, 1x in april, 1x in juli) dienen volledig in het resultaat te zijn verwerkt.

Bestemmingsfonds bij onderprestatie

Indien niet alle prestaties zijn gerealiseerd waarvoor subsidie is toegekend, dan dient de financiële tegenwaarde daarvan (zoals vastgelegd in model V) per 31 december 2017 te worden opgenomen in het Bestemmingsfonds Fonds Podiumkunsten. Bij de vaststelling van de subsidie (zomer 2018) zal het Fonds een besluit nemen over de aanwending van deze middelen,

Bestuursverslag

In het bestuursverslag gaat u in op de consequenties van het stoppen van de subsidie, en de daaruit volgende strategie voor de komende jaren.

Verlengen subsidieperiode

Indien u van mening bent dat door het late moment van beschikken voor het jaar 2017 (in december 2016) het niet mogelijk is om het in de beschikking vastgelegde aantal activiteiten te realiseren in het kalenderjaar 2017, dan kunt u het Fonds verzoeken om deze periode te verlengen tot het einde van het seizoen 2017/2018. Doet u dit dan vòòr 1 juni 2017. Het subsidiebedrag wijzigt daardoor overigens niet. Mocht later blijken dat het Fonds alsnog de middelen krijgt om de subsidieperiode te verlengen naar de volledige vier jaar, dan zal een eventuele onderprestatie in 2017 ingelopen moeten worden in de jaren daarna.

CONTROLEPROTOCOL

Meerjarige activiteitensubsidie 2017-2020 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 2017-2020 (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 meerjarige activiteitensubsidies vanaf 2017 en zal tot en met het verantwoordingsjaar 2020 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 2017-2020 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 vooruit ontvangen subsidie, zoals aangegeven in RJ 221 "onderhanden projecten in opdracht van derden", met name 221.304.

2.2.2 Exploitatierekening

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 activiteitsubsidie 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 activiteitsubsidie 2017-2020 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 activiteitsubsidie 2017-2020 van datum.

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) wordt onderbouwd worden door onderliggende documentatie.

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 2017-2020. 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 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 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 2017-2020. 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