

# Fonds Podiumkunsten

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

*Versie 1.2*  
*Publicatiedatum 20 november 2017*

*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
- 9 - Checklist
- 10 - Wetgeving en richtlijnen
- 11 - Modellen voor de verantwoording
- 21 - Toelichtingen bij de modellen voor de verantwoording
- 33 - Bijlage: Verwerking baten en lasten van coproducties
- 34 - Bijlage: Bestemmingsfonds en Bestemmingsreserve
- 35 - Controleprotocol en Model Controleverklaring
- 42 - 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.

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 in de verantwoordingen van instellingen belangrijke beleidsinformatie m.b.t. ontwikkelingen in de sector.

### *Uitgangspunten voor de verantwoording*

Uitgangspunten voor de verantwoording van de subsidie zijn:

- uw aanvraag
- het door het Fonds Podiumkunsten ter beschikking gestelde subsidie
- de in de 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) voorgeschreven.

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 instellingen. Voor festivals en concoursen zijn er geen bijzondere verschillen.

### *Vergelijking met de eerste versie van 13 april 2017*

- De bijlage voor instellingen die uitsluitend voor 2017 subsidie toegekend hebben gekregen is aangepast voor de instellingen waarbij de subsidieperiode op hun verzoek is verlengd tot de zomer van 2018.

### *Vergelijking met de tweede versie van 23 juni 2017*

- De verwerking van de baten en lasten van coproducties is gewijzigd. Hiervoor is een nieuwe bijlage opgenomen.
- Omdat alle instellingensubsidie ontvangen tot en met 2020 zijn de aanwijzingen, voor instellingen die in eerste instantie alleen voor 2017 toegekend hebben gekregen, vervallen.
- Teksten van de accountantsverklaringen zijn aangepast aan de meest recente richtlijnen

### *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 dat 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 (kwantitatief) worden toegelicht.

- **Exploitatierkening**

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

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

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

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

### *Bestuursverslag*

Doel van het bestuursverslag is om inzicht te geven in de activiteiten die worden gerealiseerd met subsidie, kwalitatief in aanvulling op de kwantitatieve verantwoording in de verschillende modellen die in het handboek staan. 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 coproductie (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 zo snel mogelijk (tussentijds) bij het Fonds Podiumkunsten gemeld te worden.

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

#### *Accountantsproducten*

Conform artikel 8.3 van het Algemeen Reglement dient uw jaarrekening bij een 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 2017-2020 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 activiteitensubsidie 2017-2020 van het Fonds Podiumkunsten

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

Het Algemeen Reglement en de regeling meerjarige activiteitensubsidie 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 sub-posten 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 heeft het Fonds bij instellingen die ook in 2013-2016 meerjarig werden gesubsidieerd een besluit genomen 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

<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>			
<i>3a. Baten coproducties</i>			
<i>3b Overige Inkomsten</i>			
<b>3 Overige Directe Inkomsten</b>	_____	_____	_____
<b>4 Totaal Directe Opbrengsten (som 1 t/m 3)</b>			
<b>5 Indirecte Opbrengsten</b>			
<i>6a Bijdragen particulieren inclusief vrienden</i>			
<i>6b Bijdragen van bedrijven</i>			
<i>6c Bijdragen van private fondsen</i>			
<i>6d Bijdragen van goede doelenloterijen</i>			
<i>6e Overige private bijdragen</i>	_____	_____	_____
<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 exploitatierekening 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 Lasten Coproducties			
7 Totale activiteitenlasten	_____	_____	_____
<b>8 Totale Lasten</b>	_____	_____	_____
<b>9 Saldo uit gewone bedrijfsvoering</b>			
10 Saldo rentebaten/lasten			
11 Saldo bijzondere baten/lasten	_____	_____	_____
<b>12 Exploitatieresultaat</b>			
<b>Personele Bezetting (beheer + activiteiten)</b>			
Fte. Vast in dienst			
Fte. Tijdelijk in dienst			
Fte. Inhuur			
Totaal Fte. personele bezetting	_____	_____	_____
Aantal vrijwilligers			
Fte. vrijwilligers			

## Model II F voor de exploitatierekening festivals - Baten

<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 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	_____	_____	_____
<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 exploitatierekening 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 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			
<b>Personele Bezetting</b>			
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>
<b>1a) Producties</b>			
Nieuwe Productie			
Reprises Productie			
Nieuwe Coproductie		n.v.t.	
Reprise Coproductie		n.v.t.	
Totaal aantal producties	_____	_____	_____
<b>1b) Bezoekers per categorie producties</b>			
Bij Nieuwe Producties			
Bij Reprises Productie			
Bij Nieuwe Coproductie		n.v.t.	
Bij Reprises Coproductie		n.v.t.	
Totaalbezoekers per categorie productie	_____	_____	_____
<b>2) Verdeling voorstellingen/concerten over circuits</b>			
Circuit Klein/Midden			
Circuit Groot			
Totalen	_____	_____	_____
<b>3) 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>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			

#### 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.

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

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

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

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 is aangegeven.

### *Vaste activa*

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

### *Vlottende activa*

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

### *Eigen vermogen*

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

Indien uw instelling in de periode 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 is 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 van 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 (**producerende instellingen**)*

### *Algemeen*

Het is niet toegestaan van model II af te wijken.

### *Verrekeningen, salderingen*

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

### *Coproducties*

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

### *Begrotingskolom*

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

### *Baten*

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

### *Eigen inkomsten - Publieksinkomsten*

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

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

### *Eigen inkomsten – Sponsorinkomsten*

Van sponsorinkomsten is sprake als een sponsor (ondernemer) geld levert, en u daartegenover een tegenprestatie levert in de vorm van communicatiemogelijkheden, 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 – Baten coproducties.*

Hiervoor wordt verwezen naar de bijlage op pagina 33.

## Eigen inkomsten – Overige inkomsten

Alle overige inkomsten die een directe relatie hebben met uw kernactiviteiten en niet onder publieks- of sponsorinkomsten vallen. Denk hierbij aan merchandising of horeca 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 extra 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 gebracht 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

### **Lasten coproducties**

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

### **Saldo bijzondere baten/lasten**

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

### **Personele bezetting**

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

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

### *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 jeugdaanbod.

## *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 mogelijke 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 ) x 100%

## **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 kernprogramming.

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

*Saldo bijzondere baten/lasten*

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

*Overige*

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

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

Om inzicht te verwerven in de aard, omvang en bereik van uw activiteiten, 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- 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.



## **Bijlage Verwerking baten en lasten coproducties**

Met ingang van 2017 vraagt het Fonds meer inzage in de verwerking en het aandeel van coproducties in de exploitatierekening van producerende instellingen. Daarvoor is een nieuwe rubriek onder de lasten ingevoerd, 'lasten coproducties'.

Alle verrekenende lasten die onderdeel uitmaken van door de instelling (mede-) uitgevoerde en financiële verantwoorde coproducties worden in deze rubriek ondergebracht. In de toelichting worden deze nader gespecificeerd. In de bij de aanvraag ingediende begroting bestond deze post nog niet. In de begroting in de jaarrekening kan worden uitgegaan van de oorspronkelijk ingediende begroting, zonder deze post.

De omschrijving van de batenrubriek 'Vergoedingen coproducent' is gewijzigd in 'Baten coproducties'. In deze rubriek worden de verrekeningen (baten) in het kader van coproducties opgenomen. Deze worden eveneens in een toelichting nader gespecificeerd.

## **Bijlage 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, heeft het Fonds een besluit genomen over wat te doen met dat saldo.

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

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

## **CONTROLEPROTOCOL**

### **Meerjarige activiteitensubsidie/festivalsubsidie 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 opgesteld door de accountant.

##### *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 Activiteitensubsidie 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 controleverklaring gelden de volgende toleranties:

	Onjuistheden (in de verantwoording)		Onzekerheden (in de controle)	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeelonthouding
Rechtmatigheid				
A Rechtmatigheid besteding (% van de totale baten)	>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.

## *2.2 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 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 of er aan de WNT is voldaan. Indien niet voldaan is aan de WNT maakt hij hier melding van in zijn controleverklaring.

## *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).

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: (naam van de instelling)

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 20XX

Ons oordeel

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

*Naar ons oordeel:*

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van ... (naam entiteit(en)) op 31 december 20XX en van het resultaat in overeenstemming met het Handboek Verantwoording Meerjarige Activiteitensubsidie 2017-2020 (of: Handboek Verantwoording Meerjarige Festivalsubsidie 2017-2020)
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 20XX in alle van materieel zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in de subsidiebeschikking en het Handboek Verantwoording Meerjarige Activiteitensubsidie 2017-2020 (of: Handboek Verantwoording Meerjarige Festivalsubsidie 2017-2020)

*De jaarrekening bestaat uit:*

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

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol van de Meerjarige Regeling 2017-2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

### B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens;

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het Handboek Verantwoording Meerjarige Activiteitsubsidie 2017-2020 (of: Handboek Verantwoording Meerjarige Festivalsubsidie 2017-2020) is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720 en het Controleprotocol van de Meerjarige Regeling 2017-2020 Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met het Handboek Verantwoording Meerjarige Activiteitsubsidie 2017-2020 (of: Handboek Verantwoording Meerjarige Festivalsubsidie 2017-2020)

### C.. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

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

Het bestuur (of andere aanduiding, bijvoorbeeld 'De directie') is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het Handboek Verantwoording Meerjarige Activiteitsubsidie 2017-2020 (of: Handboek Verantwoording Meerjarige Festivalsubsidie 2017-2020). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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

Het bestuur (of andere aanduiding, bijvoorbeeld 'De directie') moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de vennootschap.

#### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

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

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controleinformatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

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



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

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

## **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) aansluit met de onderliggende administratie.

**Aanvullend uit te voeren specifieke werkzaamheden bij producerende instellingen:**

- Vaststellen dat de in de prestatieverantwoording opgenomen producties (nieuwe en reprises, al dan niet als coproductie) opgenomen zijn in de financiële administratie;
- Vaststellen door middel van een deelwaarneming van 10% van de verantwoorde prestaties dat deze zijn geregistreerd in het online registratiesysteem van Fonds Podiumkunsten 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)

## Rapport van feitelijke bevindingen inzake de prestatieverantwoording 20XX van producerende 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 **20XX** 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 coproductie) zijn opgenomen in de financiële administratie;
- Wij zijn voor een deelwaarneming van **aantal** prestaties nagegaan dat deze zijn geregistreerd in het online registratiesysteem van Fonds Podiumkunsten, 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 coproductie) zijn opgenomen in de financiële administratie;
- Wij hebben voor een deelwaarneming van **aantal** prestaties vastgesteld 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 vastgesteld 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 vastgesteld 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 20XX 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 **20XX** 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 aansluiten met 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**