

JAAARREKENING

2023

JAAARREKENING

2023

JAAARREKENING

2023

JAAARREKENING

2023

JAAARREKENING

2023

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

INHOUDSOPGAVE

MODEL I: BALANS	3
MODEL II: FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING	5
MODEL III: KWANTITATIEF ACTIVITEITENOVERZICHT	6
KASTROOM OVERZICHT	7
ALGEMENE TOELICHTING OP DE JAARREKENING	8
TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS	10
NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN	19
SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING	21
SPECIFICATIE EXPLOITATIESALDO EN VERDELING RESULTAAT	26
TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING	27
WNT-VERANTWOORDING 2023 FONDS PODIUMKUNSTEN	32
GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM	37
OVERIGE GEGEVENS	38

MODEL I: BALANS

Balans na resultaatbestemming

ACTIVA	31-12-2023	31-12-2022
1) Vaste Activa		
Materiële vaste activa	<u>254.740</u>	<u>250.867</u>
<i>Totaal Vaste Activa</i>	<i>254.740</i>	<i>250.867</i>
 Vlottende Activa		
Vorderingen		
2) Subsidie Ministerie OCW	76.870.038	143.355.374
3) Voorwaardelijke vordering OCW	6.900.911	6.900.911
4) Terug te vorderen subsidies	1.875.648	97.444
5) Overige vorderingen	529.657	37.454
6) Nog te ontvangen rente	537.344	171.584
7) Overlopende activa	<u>245.421</u>	<u>123.515</u>
<i>Totaal Vorderingen</i>	<i>86.959.019</i>	<i>150.686.283</i>
 8) Liquide Middelen		
Rekening Courant Min. van Financiën	50.697.264	52.410.768
Rekening Courant ABNAMRO	1.000	0
Gelden onderweg	0	5.000
Bankgarantie	69.103	69.103
Kas	<u>0</u>	<u>75</u>
<i>Totaal Liquide Middelen</i>	<i><u>50.767.366</u></i>	<i><u>52.484.946</u></i>
 <i>Totaal Vlottende Activa</i>	<i>137.726.385</i>	<i>203.171.229</i>
 TOTAAL ACTIVA	<u><u>137.981.126</u></u>	<u><u>203.422.095</u></u>

MODEL I: BALANS

Balans na resultaatbestemming

PASSIVA	31-12-2023	31-12-2022
9) Eigen Vermogen		
Algemene Reserve	1.351.366	1.351.366
Bestemmingsreserves	6.377.005	5.687.485
Bestemmingsfonds OCW	<u>3.219.372</u>	<u>1.209.198</u>
<i>Totaal Eigen Vermogen</i>	<i>10.947.749</i>	<i>8.248.049</i>
10) Voorzieningen		
Voorzieningen (voormalig) personeel	<u>0</u>	<u>36.600</u>
<i>Totaal Voorzieningen</i>	<i>0</i>	<i>36.600</i>
Langlopende Schulden		
12) Subsidieverplichtingen (crediteuren)	0	44.881.330
13) Nog te verlenen subsidies	16.856.161	16.202.479
14) Nog te realiseren apparaatskosten	0	8.397.190
11) Investeringsubsidies	<u>0</u>	<u>12.469</u>
<i>Totaal Langlopende Schulden</i>	<i>16.856.161</i>	<i>69.493.468</i>
Kortlopende Schulden		
12) Subsidieverplichtingen (crediteuren)	50.963.846	61.864.104
13) Nog te verlenen subsidies	48.013.490	54.108.669
14) Nog te realiseren apparaatskosten	9.609.873	8.528.814
15) Nog te besteden bijdragen derden	0	6.879
Belastingdienst	302.679	285.312
Pensioenfondsen	69.553	62.521
Overige Crediteuren	682.724	396.388
Vakantiegeld	202.226	166.263
Opgebouwd verlof personeel	157.103	138.279
11) Investeringsubsidies	4.146	0
16) Overlopende passiva	<u>171.580</u>	<u>86.749</u>
<i>Totaal Kortlopende Schulden</i>	<i><u>110.177.220</u></i>	<i><u>125.643.978</u></i>
TOTAAL PASSIVA	<u>137.981.126</u>	<u>203.422.095</u>

MODEL II: FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

	Rekening 2023	Gemiddelde Begroting 2021-2024	Werk- begroting 2023	Rekening 2022
BATEN				
Directe Opbrengsten				
Lager vastgestelde subsidies	6.203.430	300.000	300.000	220.523
Ingetrokken subsidies	6.113.918		300.000	1.488.266
Overige Inkomsten				46.329
<i>Totale Opbrengsten</i>	<u>12.317.348</u>	<u>300.000</u>	<u>600.000</u>	<u>1.755.119</u>
Subsidies en Bijdragen				
Subsidie OCW	25.336.004	47.274.444	25.240.892	159.324.774
Overige Subsidies en Bijdragen publiek	52.500		50.000	39.880
Overige Subsidies en Bijdragen privaat	329.379		22.500	393.334
<i>Totale Subsidies en Bijdragen</i>	<u>25.717.883</u>	<u>47.274.444</u>	<u>25.313.392</u>	<u>159.757.988</u>
TOTALE BATEN	38.035.231	47.574.444	25.913.392	161.513.107
LASTEN				
Apparaatskosten				
Apparaatskosten personeel	6.366.598	4.221.219	6.368.114	5.601.871
Apparaatskosten materieel	2.900.625	1.482.725	2.323.200	1.843.101
<i>Totale Apparaatskosten</i>	<u>9.264.993</u>	<u>5.703.944</u>	<u>8.691.314</u>	<u>7.444.972</u>
Activiteitenlasten				
Programma's en projecten	3.551.601	150.000	3.900.078	2.412.982
Verleende Subsidies	24.383.403	41.268.000	12.722.000	176.487.587
Overige Activiteitenlasten	-139.520	152.500		-167.980
<i>Totale Activiteitenlasten</i>	<u>27.795.484</u>	<u>41.570.500</u>	<u>16.622.078</u>	<u>178.732.588</u>
TOTALE LASTEN	<u>37.060.477</u>	<u>47.274.444</u>	<u>25.313.392</u>	<u>186.177.561</u>
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING	974.754	300.000	600.000	-24.664.454
Saldo Rentebaten-/lasten	1.724.941			186.534
EXPLOITATIERESULTAAT	<u>2.699.695</u>	<u>300.000</u>	<u>600.000</u>	<u>-24.477.920</u>

De Gemiddelde Begroting sluit aan bij de door het ministerie goedgekeurde begroting voor 2021-2024.
De Werkbegroting sluit aan bij de door de Raad van Toezicht goedgekeurde werkbegroting voor 2023.

MODEL III: KWANTITATIEF ACTIVITEITENOVERZICHT

Aanvragen

Aantal ontvangen aanvragen	2.182
Aantal (nog) niet in behandeling en door aanvrager ingetrokken	377
Aantal honoreringen	1.082
Aantal afwijzingen	723

Bezwaren en beroepen

Aantal bezwaarschriften	53
Aantal beroepsschriften	1
Aantal klachten	0

Overige

Aantal vastgestelde subsidies in 2023	1.240
Bedrag vastgestelde subsidies in 2023	69.450.515
Aantal nog niet vastgesteld per 31 december 2023	1.676
Bedrag nog niet vastgestelde subsidies per 31 december 2023	275.696.600

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

KASSTROOM OVERZICHT

I Kasstroom uit operationele Activiteiten	2023	2022
Saldo uit gewone bedrijfsvoering	974.754	-24.664.454
Aanpassen voor:		
Afschrijvingen materiële vaste activa	135.298	124.816
Mutatie voorzieningen	<u>-36.600</u>	<u>-60.600</u>
<i>Bruto Kasstroom uit operationele activiteiten</i>	<i>1.073.452</i>	<i>-24.600.238</i>
Mutatie in vorderingen op OCW	66.485.336	56.648.527
Mutatie overige vorderingen	-2.758.073	-40.704
Mutatie kortlopende activiteitencrediteuren	-10.900.258	1.609.164
Mutatie overige kortlopende schulden	443.474	-250.388
Mutatie langlopende subsidiecrediteuren	-44.881.330	-37.350.245
Mutatie overige langlopende schulden		
Mutatie subsidiemiddelen (voor activiteiten en APK)	<u>-12.757.628</u>	<u>-12.054.993</u>
<i>Subtotaal mutaties vorderingen en schulden</i>	<i>-4.368.479</i>	<i>8.561.361</i>
Rentebaten	1.724.941	186.534
<i>Netto Kasstroom uit operationele activiteiten</i>	<i>-1.570.086</i>	<i>-15.852.343</i>
II Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	-139.172	-23.209
Mutatie investeringssubsidie	<u>-8.323</u>	<u>-8.323</u>
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>	<i><u>-147.495</u></i>	<i><u>-31.532</u></i>
Mutatie liquide middelen (I + II)	-1.717.580	-15.883.875
Mutatie liquide middelen volgens balans	-1.717.580	-15.883.875

ALGEMENE TOELICHTING OP DE JAARREKENING

ALGEMEEN

ACTIVITEITEN

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

VERBONDEN PARTIJEN

Het Fonds Podiumkunsten is een zelfstandig bestuursorgaan (ZBO). Wijzigingen van de statuten behoeven de goedkeuring van de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschappen. De leden van de Raad van Toezicht worden benoemd door de Minister. Het bestuur wordt benoemd door de Raad van Toezicht, na de Minister gehoord te hebben.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

ALGEMEEN

Bij het opstellen van de jaarrekening wordt uitgegaan van de voorschriften in het Handboek verantwoording Cultuursubsidies Fondsen 2021-2024, versie december 2021, opgesteld door het Ministerie van OCW (hierna te noemen: het handboek).

Hierdoor zijn eveneens de richtlijnen van jaarverslaggeving 640 van toepassing. Bij eventuele verschillen tussen het handboek en RJ 640 prevaleert het handboek.

De jaarrekening is opgesteld naar de grondslag van historische kosten.

De Minister van OCW heeft op 16 oktober 2020 de subsidiëring bevestigd in een beschikking voor de periode 2021-2024. In 2024 wordt een vergelijkbare beschikking verwacht voor de periode 2025-2028. Derhalve is bij het opstellen van de jaarrekening uitgegaan van continuïteit.

GRONDSLAGEN WAARDERING ACTIVA EN PASSIVA

Tenzij anders aangegeven worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen historische kostprijs minus cumulatieve afschrijvingen en vanaf de grens van € 1.000 in de balans opgenomen. Onder deze activeringsgrens worden zij direct ten laste van het resultaat gebracht. Afschrijving op materiële vaste activa vindt lineair plaats. De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn vermeld in de toelichting bij de balans.

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens tegen de geamortiseerde

kostprijs, welke gelijk is aan de nominale waarde, onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Conform voorschrift van het Ministerie van OCW wordt het Bestemmingsfonds OCW gevormd door, tenzij daar een andere bestemming aan wordt gegeven, toevoeging van de baten van lager vastgestelde subsidies en de rentebaten. Aan het einde van deze cultuurnotaperiode wordt ook het eventuele saldo van de niet bestede subsidiebijdragen en/of bijdragen voor apparaatskosten aan het Bestemmingsfonds OCW toegevoegd.

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

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

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

Kortlopende schulden en overlopende activa: onder deze post worden in dit geval verantwoord die schulden waarvan de resterende looptijd ten hoogste 12 maanden bedraagt.

BEPALING VAN HET RESULTAAT

Baten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben, aan de hand van de activiteitenlasten en beheerslasten. Op deze wijze vindt matching plaats van deze lasten en de subsidiebaten. Lasten worden in aanmerking genomen in het jaar dat deze gerealiseerd of voorzienbaar zijn.

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

Met betrekking tot de SKIP-regeling geldt dat de gehonoreerde instellingen een 'aanwijzing tot SKIP-podium' krijgen. In de aanwijzingen is een maximumbedrag vermeld. De beschikking wordt opgesteld nadat over een bepaald jaar de declaraties zijn uitbetaald. De activiteitenlasten met betrekking tot de SKIP-regeling worden genomen in het jaar waarin de aanwijzing is verzonden.

ALGEMENE TOELICHTING OP DE JAARREKENING

Voor de regeling Popfestivals geldt dat de datum van honorering van de declaratie bepalend is voor het moment (boekjaar) van resultaatbepaling, niet de datum van de gesubsidieerde activiteit(en).

De betaalde pensioenpremies aan de pensioenuitvoerders uit hoofde van de pensioenregelingen worden als last in de winst- en verliesrekening verantwoord. Per 31 december 2023 kenden pensioenfondsen PFZW en pensioenfondsen ABP geen onderdekking meer. Het Fonds heeft per 31 december 2023 geen andere verplichtingen aan het pensioenfondsen dan eventuele verhogingen van toekomstige premies.

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

KASSTROOMOVERZICHT

Het kasstroomoverzicht wordt opgesteld op basis van de indirecte methode. De rentebaten en –lasten worden verwerkt in het exploitatiesaldo en derhalve opgenomen in de kasstroom uit operationele activiteiten.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

VASTE ACTIVA

1) Materiële vaste activa

	Automatisering	Verbouwingen	Bedrijfsinstallaties	Kantoor Inventaris	Totaal
Investeringsen tm 2022	876.724	584.919	19.382	289.184	1.770.210
Cum. Afschrijvingen tm 2022	<u>819.214</u>	<u>470.784</u>	<u>16.736</u>	<u>212.609</u>	<u>1.519.343</u>
Boekwaarde 31 dec 2022	57.510	114.135	2.646	76.576	250.867
Investeringsen 2023	<u>132.813</u>			<u>6.359</u>	<u>139.172</u>
Investeringsen tm 2023	1.009.537	584.919	19.382	295.543	1.909.381
Afschrijvingen 2023	53.918	58.260	1.764	21.356	135.298
Cum. Afschrijvingen tm 2023	<u>873.132</u>	<u>529.044</u>	<u>18.500</u>	<u>233.965</u>	<u>1.654.641</u>
Boekwaarde 31 dec. 2023	136.405	55.876	882	61.578	254.740

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

De investering in kantoorinventaris betreft voornamelijk bureaustoelen en lockers.

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn:

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

Verbouwingen 10 jaar

Bedrijfsinstallaties 5 jaar

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

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

Versnelde afschrijving van de betreffende investeringen wordt niet noodzakelijk geacht.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

VLOTTENDE ACTIVA

2) Vorderingen

De vordering op OCW is als volgt opgebouwd:

	Toegekend 2021	Toegekend 2022	Toegekend 2023	Totaal Toegekend tm 2023	Nog te ontvangen tm 2023	Nog te ontvangen tm 2022
BIS: Regulier subsidie						
Basisbedrag	259.818.224			259.818.224		
Indexatie 2021-2024	4.102.780			4.102.780		
Indexatie 2022-2024		8.398.476		8.398.476		
Indexatie 2023-2024			9.123.756	9.123.756		
Subtotalen	263.921.004	8.398.476	9.123.756	281.443.236	73.336.054	137.548.352
BIS: RAOCC						
2e RAOCC Feb 2021	17.752.670			17.752.670		
3e RAOCC April 2021	2.600.000			2.600.000		
4e RAOCC Juli 2021	8.441.700			8.441.700		
5e RAOCC		12.542.500		12.542.500		
Subtotalen	28.794.370	12.542.500	0	41.336.870	0	0
BIS: Overige subsidies						
Upstream 2022		300.000		300.000		
Upstream Music 2023-2024			1.000.000	1.000.000	500.000	
Wau-middelen 2022-2024 *)		1.370.000	54.620	1.424.620	320.573	815.000
Muziekhub			2.000.000	2.000.000	1.000.000	
Subtotalen	0	1.670.000	3.054.620	4.724.620	1.820.573	815.000
Totaal BIS	292.715.374	22.610.976	12.178.376	327.504.726	75.156.627	138.363.352
Projectsubsidies						
ICB 2021-2024	6.853.644			6.853.644	1.713.411	3.426.822
Compensatieregeling Nov 2021	15.000.000			15.000.000		
Compensatieregeling Dec 2021	34.000.000			34.000.000		
Upstream Music 2021	300.000			300.000		
Compensatieregeling 3		70.491.267		70.491.267		
Compensatieregeling 4		40.000.000		40.000.000		
Impuls Makers		3.130.400		3.130.400		1.565.200
Regeling Vrije Producenten		20.000.000		20.000.000		
Samenwerking NL-BE			75.000	75.000		
Support Oekraïne			300.000	300.000		
Totaal Projectsubsidies	56.153.644	133.621.667	375.000	190.150.311	1.713.411	4.992.022
Totaal Toegekend	348.869.018	156.232.643	12.553.376	517.655.037	76.870.038	143.355.374

*) Waren in 2022 door OCW abusievelijk bij projectsubsidies ondergebracht.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

3) Voorwaardelijke vordering OCW

Dit betreft een zgn. geclausuleerde vordering, voor onbepaalde tijd, op het ministerie van OCW. In 2005 en 2006 maakten de rechtsvoorgangers van het Fonds Podiumkunsten afspraken met het ministerie over garantiestellingen, budgetdiscipline en gezonde bedrijfsvoering. Onderdeel van deze afspraken waren de geclausuleerde vorderingen van de rechtsvoorgangers op het ministerie.

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

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

4) Terug te vorderen subsidies

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

	2023	2022
Leningen Upstream: Music	422.025	426.083
Af: Voorziening Leningen Upstream : Music	-422.025	-426.083
Covid-compensatieregelingen	1.718.920	
Overige subsidievorderingen	156.728	99.314
Af: Voorziening dubieuze vorderingen		-1.870
Saldo	1.875.648	97.444

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

Terugbetaalde bedragen worden gereserveerd voor de voortzetting van deze regeling.

De post Covid-compensatieregelingen betreft terugvorderingen in 4 dossiers, inclusief eventueel opgebouwde rente.

Één dossier betreft een afbetalingsregeling tot en met 2025, voor een bedrag van 1.559.727 euro inclusief opgebouwde rente.

Hiervan wordt een betaling van 500.000 euro verwacht in 2024 en 1.059.727 euro in 2025.

Een voorziening wordt niet noodzakelijk geacht.

Het aantal overige subsidievorderingen bedraagt zes. Een voorziening wordt niet noodzakelijk geacht.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

5) Overige Vorderingen

Deze vorderingen bestaat uit:	2023	2022
Personeel	1.500	1.500
Verstreckte lening	505.657	
Bijdragen derden	22.500	35.954
Saldo	529.657	37.454

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

De lening betreft de vooruitbetaling van een (voorwaardelijke) toekenning in de Investeringsregeling Vrije producties.

Over deze lening wordt rente in rekening gebracht. De lening moet in 2026 ineens worden terugbetaald

De bijdragen van derden betreft bijdragen aan prijzen. Een voorziening hiervoor wordt niet noodzakelijk geacht.

6) Nog te ontvangen rente

De nog te ontvangen rente betreft die op de rekening bij MinFin, voor het laatste kwartaal van 2023, dit bedrag is in 2024 ontvangen

7) Overlopende Activa

Dit betreft in 2023 ontvangen facturen die ten laste van het resultaat van 2024 zullen komen.

8) Liquide Middelen

Het Fonds houdt verplicht de tegoeden aan bij het Ministerie van Financiën. Per dag kan maximaal 10.000.000 euro worden betaald.

Het totaal aan liquide middelen is met € 50,7 miljoen veel hoger dan pré Corona.

Voor € 20 miljoen is het hoge saldo te verklaren uit de bevoorschotting voor de Investeringsregelking voor Vrije Producenten, waarin nog geen uitbetaling is gedaan. En voor € 21,8 miljoen bestaat het uit nog aan het Ministerie terug te betalen Covid-middelen.

De kleine (contante) kas is in 2023 opgeheven.

Het hoge gemiddelde saldo leverde ook een aanzienlijk bedrag aan rentebaten op: € 1,65 miljoen euro. Deze bate is toegevoegd aan het Bestemmingsfonds OCW.

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

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

9) Eigen Vermogen en Reserves

Algemene reserve

Eindsaldo 31 december 2022	1.351.366
Mutaties uit resultaat 2023	<u>0</u>
Eindsaldo 31 december 2023	1.351.366

De algemene reserve is mede bedoeld voor het opvangen van onvoorziene kosten en voor het ontwikkelen van nieuw beleid.

<i>Bestemmingsreserves</i>	Stand 31/12/2022	Dotaties	Onttrekkingen	Stand 31/12/2023
Bestemming Upstream: Music	237.485	139.520		377.005
Bestemming Risico Beroepen en bezwaren	<u>5.450.000</u>	<u>550.000</u>		<u>6.000.000</u>
	5.687.485	689.520	<u>0</u>	6.377.005

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

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

De risicoreserve is per 31 december 2023 verhoogd, in overeenstemming met afspraken die zijn gemaakt met OCW over reservevorming. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar de risicoparagraaf in het jaarverslag.

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

Bestemmingsfonds OCW

Saldo 31 december 2022	1.209.198
Dotaties:	
Rentebaten	1.724.941
Dotatie lager vastgestelde subsidies OCW	<u>292.441</u>
Totaal Dotaties	2.017.382
Onttrekkingen:	
Overbesteding inzake Wau	<u>-7.208</u>
Totaal onttrekkingen	<u>-7.208</u>
Eindsaldo per 31 december 2023	3.219.372

De dotaties en onttrekking zijn conform de aanwijzingen van het Ministerie. Van het totaal betreft 462.480 euro de Wau.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

Resultaatverdeling

Bestemming resultaat boekjaar 2022

De jaarrekening 2022 is vastgesteld en goedgekeurd in de gecombineerde vergadering van het Bestuur met de Raad van Toezicht, gehouden op 10 maart 2023. De directie heeft de bestemming van het resultaat vastgesteld conform het daartoe gedane voorstel.

Voorstel tot bestemming resultaat boekjaar 2023

De directie stelt met goedkeuring van de Raad van Toezicht voor het resultaat over het boekjaar 2022 ten bedrage van € 2.699.695 te bestemmen zoals hierboven is vastgelegd.

10) Voorzieningen

Voorziening Sociaal Beleid

Saldo 1 januari 2023	36.600	
Af: betalingen in 2023	-44.066	
Bij: herziening/afroning 2023	<u>7.466</u>	
Saldo 31 december 2023		0

De voorziening sociaal beleid vloeit voort uit de reorganisatie van 2012/2013. Deze kon in de loop van het jaar afgesloten worden.

Andere voorzieningen worden niet noodzakelijk geacht.

11) Langlopende schulden

Investeringssubsidie

Investeringssubsidies vallen vrij als bate via de exploitatierekening, gelijklopend met de afschrijvingstermijnen van de verbonden investeringen. De bijdrage van NS Vastgoed betreft een bijdrage voor het plafond.

	NS Vastgoed	
Jaar van de bijdrage	2014	
Bijdrage tot en met 2022	83.225	
Vrijgevallen tot en met 2022	<u>70.756</u>	
Saldo per 31 december 2022	12.469	
Vrijval tbv resultaat 2023	<u>8.323</u>	
Saldo per 31 december 2023	4.146	(kortlopend)

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

12) Subsidiecrediteuren

a) Openstaande posten per 31 december 2023, per jaar van toekenning

Jaar	Bedrag	
2021	35.786.866	Voornamelijk Meerjarige regeling 2021-2024
2022	7.936.477	Voornamelijk Podiumregeling 2023-2024
2023	<u>7.240.503</u>	Voornamelijk Indexering Meerjarige regeling 2021-2024 en Podiumregeling 2023-2024
Totaal	50.963.846	

b) Verwacht of eerst mogelijk jaar van betaling op openstaande posten van 31 december 2023

Jaar	Bedrag
2024	50.963.846

Bij de niet-meerjarige regelingen geldt dat, wegens het Uniform Subsidiekader, in de regel voor 100% bevoorschot wordt. Uitzondering betreft subsidies van € 125.000 of meer. Alle openstaande bedragen zullen in de loop van 2024 betaald gaan worden.

c) Verloop activiteitencrediteuren tussen 1 januari en 31 december

	2023	2022
Beginsaldo 1 januari	106.745.434	142.486.514
Bij: Verleende subsidies en activiteiten	27.935.004	178.900.568
Af: lagere vaststellingen + ingetrokken	-12.317.348	-1.708.789
Af: betalingen	<u>-71.399.244</u>	<u>-212.932.859</u>
Eindsaldo	50.963.846	106.745.434

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

13+14) Kortlopende en langlopende schulden: Subsidies OCW

	Beschikbaar 31/12/22	Toevoeging 2023	Besteed in 2023	Vrijval 2022	Beschikbaar 31/12/23
Regulier BIS 2021-2024, incl. indexering ***)	40.159.742	9.123.756	23.278.129		26.005.369
Muziekhubbs		2.000.000	2.000.000		0
Wau-middelen 2022-2024 **)	815.000	54.620	549.047		320.573
Upstream 2023-2024		1.000.000	358.632		641.368
Upstream 2022	6.879		6.879		0
Subtotaal BIS	40.981.621	12.178.376	26.192.687		26.967.310
<i>Projectsubsidies</i>					
Internat. Cult. Betrekkingen 2021-2024	5.503.119		1.224.404		4.278.715
Samenwerking Nederland - Vlaanderen		75.000	75.000		0
Support Oekraïne		300.000	300.000		0
Compensatieregeling 2/3 *)	4.164.212		-4.080.746		8.244.958
Compensatieregeling 4 *)	13.447.801		10.225		13.437.576
Impuls Makers	2.725.400		1.414.434		1.310.966
Investering Vrije Producenten	20.000.000		200.000		19.800.000
Upstream: Music 2019-2021	0				0
Subtotaal projectgelden	45.840.532	375.000	-856.683	0	47.072.215
Totaal BIS + Project	86.822.153	12.553.376	25.336.004	0	74.039.525
Slecht weer Fonds	415.000	25.000			440.000
Totalen	87.237.152	12.578.376	25.336.004	0	74.479.524

*) Voor de Compensatieregelingen (ook suppletiereregelingen genoemd) 2, 3 en 4 geldt dat er op balansdatum nog lopende beroepen en bezwaren waren, die, indien gehonoreerd, uit deze middelen gedekt zullen worden. Wat uiteindelijk niet besteed wordt, zal moeten worden terugbetaald aan OCW.

**) Voor de Wau-middelen geldt dat OCW deze heeft overgebracht van Projectsubsidies (in 2022) naar BIS (vanaf 2023)

***) Hiervan is 1.703.349 euro gereserveerd voor de meerjarige regeling 2021-2024. Aanvullende toekenningen voor 2023 zijn begin 2024 met terugwerkende kracht toegekend.

TOELICHTINGEN BIJ DE BALANS

<i>Toegekende projectsubsidies</i>	Datum	Kenmerk	Bedrag
Internat. Cult. Betrekkingen 2017-2020	16/02/17	1107135	5.088.000
Internat. Cult. Betrekkingen 2021-2024	15/09/20	25461510	1.713.411
Internationalisering 2018-2020 / DPA	28/08/18	1107135	1.055.750
Upstream: Music 2019-2021	14/01/19	1456492	900.000
Compensatieregeling ongeplaceerd	4/11/21	29719286	15.000.000
Compensatieregeling 2/3	20/11/21	30899876	34.000.000
Compensatieregeling 3	11/02/22	31336981	70.491.267
Compensatieregeling 4	11/04/22	32224375	40.000.000
Impuls Makers	7/11/22	34226768	3.130.400
Investering Vrije Producenten	1/11/22	34207793	20.000.000
Samenwerking Nederland-Vlaanderen	8/14/2023	39384390	75.000
Support Oekraïne	11/8/2023	42151518	300.000

Verdeling nog te besteden middelen

Alle op 31 december 2024 nog niet bestede middelen vallen in principe vrij ten bate van het resultaat, en worden dan toegevoegd aan het Bestemmingsfonds OCW. Uitzondering hierop betreft de middelen voor Investering Vrije Producenten.

Voor een bedrag van in totaal 16.677.661 van deze middelen geldt dat zijn voorwaardelijk zijn toegekend voor ná 2024 (1.535.236 euro), of nog niet zijn vastgelegd. Voor een bedrag van 3.122.339 euro aan voorwaardelijke toekenningen is inbegrepen bij de de kortlopende subsidieverplichtingen

Het bedrag aan nog te besteden apparaatskosten, inclusief Wau, volgt uit de werkbegroting voor 2024.

16) Overlopende passiva

Dit betreft reserveringen voor in 2024 nog te ontvangen facturen ten laste van 2023 en reserveringen voor in 2024 nog te betalen bedragen/facturen ten laste van 2023.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

BEZWAREN EN BEROEPEN MEERJARIGE ACTIVITEITENREGELING 2021-2024

Er zijn geen lopende bezwaren of beroepen meer in deze regeling.

In dit kader van de meerjarige regeling houdt het Fonds overigens, in afstemming met OCW, wel een risico-reserve aan voor deze risico's.

BEZWAREN EN BEROEPEN OVERIGE REGLINGEN

Op 31 december 2023 was er sprake van 10 bezwaren:

- 2 betroffen de Productieregeling voor een bedrag van maximaal € 87.625. 1 daarvan is in januari ongegrond verklaard. De ander is nog niet inhoudelijk behandeld.
- 2 betroffen de Reeks compositieopdrachten voor een bedrag van maximaal € 200.000. 1 daarvan is in januari ongegrond verklaard. De ander is nog niet inhoudelijk behandeld.
- 2 betroffen de Reiskosten buitenland (snelloket) voor een bedrag van maximaal € 12.379. 1 daarvan is in januari ongegrond verklaard. De ander is nog niet inhoudelijk behandeld.
- 1 betrof de regeling Upstream: Music voor maximaal € 21.200. Deze is nog niet inhoudelijk behandeld.
- 1 betrof de Programmering internationale promotie 2023 voor maximaal € 50.000. Deze is nog niet inhoudelijk behandeld. *)
- 1 betrof de Werkbijdrage muzikanteur voor maximaal € 9.500. Deze is nog niet inhoudelijk behandeld.
- 1 betrof de Tournee en promotieregeling voor maximaal € 15.000. Deze is nog niet inhoudelijk behandeld. *)

Op 31 december 2023 was er sprake van 1 lopend beroep. Dit betrof Compensatieregeling 2 en 3, voor in totaal € 1.550.867

Het is lastig om een uitspraak te doen over de uitkomst van deze beroepszaak.

Voor wat betreft de bezwaren en beroepen in de Compensatieregelingen 2 en 3 geldt dat eventuele nieuwe verplichtingen gedekt zullen worden uit de door OCW ter beschikking gestelde middelen voor deze regelingen

Voor de bezwaren met een *) geldt dat deze verplichtingen eventueel ten laste zullen worden gebracht van de onderliggende projectsubsidies.

Bij de overige bezwaren en beroepen zal de eventuele financiële schade uit de reguliere middelen gefinancierd moeten en kunnen worden.

TOEKENNINGEN

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

VOORWAARDELIJKE TOEKENNINGEN

In de Investeringsregeling Vrije Producties is sprake van voorwaardelijke toekenningen: alleen indien er na afloop van de projectperiode sprake is van lagere inkomsten dan opgenomen in de begroting bij de aanvraag, wordt de voorwaardelijk toekenning geheel of gedeeltelijk omgezet in een definitieve toekenning. Hiertoe moet de aanvrager een financiële verantwoording indienen. Op 31 december was er sprake van 24 voorwaardelijke toekenningen, voor in totaal 4.479.075 euro.

HUUROVEREENKOMST

Het Fonds is gehuisvest in het pand Koningin Julianaplein 10 in Den Haag. Met betrekking tot deze locatie is een huurovereenkomst afgesloten met ingang van 1 januari 2018. Vanaf 2026 gaat de verhuurder het pand renoveren en moet het Fonds het gehuurde ontruimen. De huurovereenkomst is daarom opgezegd. Het Fonds heeft begin 2023 overeenstemming bereikt met de verhuurder over de condities van deze ontruiming. Onderdeel daarvan is een schadevergoeding door de verhuurder van € 608.500 ex BTW.

Het Fonds beraadt zich nu over de toekomstige huisvesting

De jaarlijkse huurprijs per 1 januari 2024 bedraagt 261.585 euro inclusief BTW-vergoeding. De huur wordt jaarlijks per 1 juli verhoogd conform de Consumenten-prijsindex.

Daarnaast moeten de servicekosten aan de verhuurder betaald worden. Het voorschot daarvoor bedraagt 80.080 euro per jaar.

OVERIGE LANGLOPENDE OVEREENKOMSTEN

Voor het kopieerapparaat is een leaseovereenkomst afgesloten tot 1 november 2029 voor een bedrag van 315 euro per jaar.

Voor vaste en mobiele telefonie en glasvezel (internet) is een tot 1 augustus 2025 lopende overeenkomst gesloten voor een bedrag 35.785 euro per jaar.

NIET IN DE BALANS OPGENOMEN RECHTEN EN VERPLICHTINGEN

PENSIOENFONDSEN

Het Fonds Podiumkunsten is aangesloten bij de Pensioenfondsen PFZW en ABP.

PFZW kende per 31 december 2023 een actuele dekkinggraad van 106,3 % ABP van 110,5%. Voor beide pensioenfondsen geldt daarmee dat de dekkinggraad hoger is dan de door DNB vereiste ondergrens van 104,3%.

PFZW laat de premies in 2024 ongemoeid, ABP heeft ze licht verlaagd.

SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

	Rekening 2023	Werkbegroting 2023	Rekening 2022
BATEN			
Directe Opbrengsten			
1) Lager vastgestelde en ingetrokken subsidies			
Lager vastgestelde Subsidies OCW regulier	292.441	300.000	220.523
Ingetrokken Subsidies OCW Regulier	6.113.918	300.000	1.247.220
Lager Subsidies OCW Projecten	367.636		
Lager Subsidies OCW Covidregelingen	5.543.353		241.046
<i>Subtotaal lager en ingetrokken</i>	12.317.348	600.000	1.708.789
Overige directe Opbrengsten			46.329
<i>Totaal Directe Opbrengsten</i>	12.317.348	600.000	1.755.119
2) Subsidie ministerie OCW			
Ten behoeve van reguliere activiteiten (BIS)	26.192.687	22.102.481	36.606.518
Ten behoeve van Covid-activiteiten	-4.070.521		7.868.692
Ten behoeve van projecten	3.213.838	3.138.411	126.396.562
Vrijval projectsubsidie Wau			470.048
Vrijval/terugbetaling niet bestede covidgelden			-12.017.046
<i>Totaal Subsidie OCW boekjaar</i>	25.336.004	25.240.892	159.324.774
3) Overige bijdragen			
Overige Cultuurfondsen (publieke middelen)	52.500	50.000	39.880
Overige bijdragen derden (private middelen)	22.500	22.500	51.000
Sena: Upstream Music (private middelen)	306.879		342.334
<i>Totaal Overige Bijdragen</i>	381.879	72.500	433.214
TOTAAL BATEN	38.035.231	25.913.392	161.513.107

SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

LASTEN

Apparaatskosten: Beheerslasten Personeel

Salarissen			
Salarissen vast personeel	3.732.140	3.836.550	3.225.988
Uitzendpersoneel en gedetacheerd	316.084	75.000	307.059
Ontvangen uit detachering	0	0	-44.500
Ontvangen ziekengelden/uitkeringen/	<u>-64.267</u>	<u></u>	<u>-40.183</u>
<i>Subtotaal Salarissen</i>	3.983.956	3.911.550	3.448.364
Werkgeverslasten			
Sociale lasten	759.156	767.310	676.389
Vakantietoeslag	296.537	306.924	256.457
Eindejaarsuitkering	307.658	318.434	266.075
Pensioenlasten	588.021	671.396	522.969
Opbouw Verlof	<u>10.375</u>	<u></u>	<u>3.456</u>
<i>Subtotaal Werkgeverslasten</i>	1.961.747	2.064.064	1.725.346
Diverse personeelskosten			
Reis- en verblijfkosten	108.189	87.500	59.666
Studiekosten	46.479	75.000	98.257
Werving	79.534	60.000	135.730
Voorstellingsbezoek	26.311	25.000	24.036
Personeelsverzekeringen	19.084	17.500	16.043
Ondernemingsraad	4.923	5.000	636
Overige personeelskosten	<u>128.907</u>	<u>122.500</u>	<u>93.413</u>
<i>Subtotaal Diverse personeelskosten</i>	413.428	392.500	427.780
Mutaties personeelsvoorzieningen	7.466		381
Totaal personeelslasten	6.366.598	6.368.114	5.601.871
Fte. volgens de salarisadministratie	66,1		60,2

SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

Apparaatskosten: Beheerslasten Materieel

Adviescommissies	593.238	360.000	472.833
Raad van Toezicht	24.583	28.000	38.025
Juridisch en overig advies	211.133	60.000	211.252
Publiciteitskosten en website	94.271	175.000	45.604
4) Huisvestingskosten	399.387	450.000	321.189
5) Kantoor- en organisatiekosten	654.993	372.700	417.814
Afschrijvingskosten	126.975	62.000	116.493
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<i>Subtotaal Beheerslasten Materieel</i>	2.104.581	1.507.700	1.623.211
Apparaatskosten: Bijzondere baten en lasten	<hr/> -2.230	<hr/>	<hr/>
Totaal Apparaatskosten beheer	8.468.949	7.875.814	7.225.083

6) Overige Apparaatskosten

Samenwerking Cultuurfondsen	92.488	62.500	38.788
Programma's en onderzoeken	25.671	150.000	32.368
Werk aan uitvoering (Wau)	556.255	515.000	84.952
Organisatie Prijzen	121.630	88.000	63.782
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
<i>Subtotaal materiële lasten overige</i>	796.044	815.500	219.890
<i>Totaal Overige apparaatskosten</i>	<hr/> 796.044	<hr/> 815.500	<hr/> 219.890
Totaal Apparaatskosten	9.264.993	8.691.314	7.444.972

SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

7) **Activiteitenlasten**

Activiteiten Dutch performing Arts

Bezoekersprogramma DPA	194.204	220.000	171.349
Collectieve Internationale Promotie Pop	440.000	500.000	500.000
Programma Internationale Promotie	617.490	600.000	510.750
Samenwerking Oekraïne	50.050		
Internationale Collectieve Promotie DPA	<u>290.295</u>	<u>393.411</u>	<u>37.003</u>

Subtotaal materiële lasten DPA 1.592.040 1.713.411 1.219.102

Programma's en projecten

Nederlandse Muziekprijs	45.026	95.000	11.762
Matthijs Vermeulenprijs	20.000	20.000	
Boy Edgarprijs	25.000	30.000	25.000
Toneelschrijfprijs	-1.818	25.000	13.000
Fast Forward	540.779	1.066.667	616.031
Matchmakers			3.625
Programma Urban Projecten	630.235	600.000	419.606
#Nieuwe Stukken	302.340	250.000	5.956
Samenwerking Oekraïne	300.000		
Vlaams -Nederlandse Uitwisseling	75.000		
Transformatieve Projecten	<u>23.000</u>	<u>100.000</u>	<u>98.900</u>

Totaal Programma's en projecten 1.959.561 2.186.667 1.193.879

SPECIFICATIE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

Verleende Subsidies

Meerjarige activiteitenregeling 2021-2024	6.089.376		5.483.022
Meerjarige activiteitenregeling 2021-2024 - Covid-19			9.252.500
Meerjarige Productieregeling 2021-2024	27.708	10.000	72.796
Nieuwe makers	1.982.374	1.800.000	1.656.799
Nieuwe makers - Covid-19			395.000
Nieuwe makers - Impuls Makers	385.000	675.000	405.000
Producties/reprises	4.177.398	3.800.000	3.859.090
Producties/reprises Covid			1.183.534
Upstream : Music	672.390		684.667
Compositieregeling	1.425.145	1.225.000	546.100
Opdrachten Libretto/Theatertekst	214.500	210.000	167.500
Werkbijdrage Muziekauteurs	318.250	532.000	916.750
Afname Popfestivals	72.830	150.000	62.059
Internationale Concoursen	55.240		7.400
Podiumregeling 2023-2024	848.700		12.298.750
Skip 2024-2025	900.000	800.000	
2p: Verbinding produceren en presenteren	509.567	500.000	505.081
Internationalisering	1.030.229	1.020.000	883.294
Snelloket Buitenland	1.239.824	1.000.000	772.662
Tournee- en promotieregeling	959.000	750.000	
Muziekhubs	2.000.040		
Culturele Evenementen Covid			114.700
Vrije Theaterproducenten Covid			5.828
Covid Compensatieregeling 2	112.458		5.744.983
Covid Compensatieregeling 3	1.169.335		105.315.372
Covid Compensatieregeling 4	191.039		26.152.199
Overige (discretionair)	3.000	100.000	2.500
Zaaglijnbudget		150.000	
<i>Totaal verleende Subsidies</i>	<u>24.383.403</u>	<u>12.722.000</u>	<u>176.487.587</u>
Overige Activiteitenlasten/baten	<u>-139.520</u>		<u>-167.980</u>
Totaal Activiteitenlasten	<u>27.795.484</u>	<u>16.622.078</u>	<u>178.732.588</u>
TOTAAL REGULIERE LASTEN	<u>37.060.477</u>	<u>25.313.392</u>	<u>186.177.561</u>
REGULIER RESULTAAT	974.754	600.000	-24.664.454
Rentebaten	1.724.941		186.534
Exploitatiesaldo	<u>2.699.695</u>	<u>600.000</u>	<u>-24.477.920</u>

SPECIFICATIE EXPLOITATIESALDO EN VERDELING RESULTAAT

Specificatie Exploitatiesaldo

Baten uit lager vastgestelde subsidies regulier	292.441	
Terugbetaling leningen Upstream : Music	139.520	
Rentebaten	1.724.941	
Dotatie aan bezwarenreserve	550.000	
Onderbesteding Wau	<u>-7.208</u>	
Totaal Exploitatiesaldo		2.699.695

Verdeling Resultaat

Algemene Reserve: geen mutaties

Bestemmingsreserves

Bestemmingsreserve Upsteam : Music	139.520	
Bestemmingsreserve Bezwaren	<u>550.000</u>	
Totaal ten bate Bestemmingsreserves		689.520

Bestemmingsfonds OCW

Baten uit lager vastgestelde subsidies	292.441	
Rentebaten	1.724.941	
Onderbesteding Wau	<u>-7.208</u>	
Totaal ten bate Bestemmingsfonds		<u>2.010.174</u>

Totaal verdeling Resultaat		2.699.695
----------------------------	--	-----------

TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

Waar in deze toelichtingen gesproken wordt over de begroting, wordt, tenzij anders vermeld, de werkbegroting 2023 bedoeld (en niet de gemiddelde begroting 2021-2024)
Het belangrijkste verschil tussen beide begrotingen is, dat in de werkbegroting rekening wordt gehouden met het effect van meerjarige verplichtingen. Dit effect zorgt voor grote verschillen tussen boekjaren.

BATEN

1) Lager vastgestelde en ingetrokken subsidies: € 12.317.348

Uit OCW-subsidie gefinancierde regelingen

	Aantal	Bedrag	Gemiddeld
Lager vastgestelde Subsidies OCW Regulier	22	292.441	13.293
Ingetrokken Subsidies OCW Regulier	253	6.113.918	24.166
Lager vastgestelde Subsidies OCW - Projecten	2	367.636	183.818
Lager vastgestelde Subsidies OCW - Covidregelingen	37	5.543.353	149.820
<i>Subtotaal lager vastgestelde en ingetrokken Subsidies</i>	314	12.317.348	39.227

Het bedrag aan lagere en ingetrokken subsidies is aanmerkelijk groter dan gebruikelijk en begroot.

De ingetrokken subsidies uit regulier subsidie betreft voornamelijk de Podiumstartregeling, met 124 intrekkingen voor een bedrag van 4,7 miljoen euro.

Daarnaast waren er 2 meerjarig gesubsidieerde instellingen die er tussentijds mee stopten.

Hierdoor viel 0,9 miljoen euro vrij.

De vrijval uit projectsubsidie betreft ICB-middelen.

De vrijval Covid-subsidies betreft de Compensatieregelingen. Het hier vermelde bedrag is het saldo van nieuwe verlagingen in 2023.

Voor 6,4 miljoen euro onder aftrek van herzieningen van verlagingen uit eerdere jaren (0,85 miljoen euro).

De grootste lagere bijstellingen bedroegen 3,7 en 1,1 miljoen euro.

TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

2) Subsidiebaten 2023: 25.336.004

	Activiteiten	Apparaat	Totaal
Lasten 2023 totaal	27.795.484	9.264.993	37.060.477
Af: Wau			0
Af: lasten/dekking projectsubsidies	-3.311.040	-270.434	-3.581.474
Af: lasten Covid-subsidies	-1.472.832		-1.472.832
Af: lasten geormerkte BIS-subsidies	-2.365.511	-556.255	-2.921.766
Saldo te dekken regulier	<u>20.646.102</u>	<u>8.438.304</u>	<u>29.084.405</u>
Bij: Terugbetaalde leningen Upstream	139.520		139.520
Af: Bijdragen door derden	-381.879		-381.879
Bij: dotatie bezwarenreserve	550.000		550.000
Af: verrekening met baten ingetrokken subsidies	-6.113.918		-6.113.918
Nog te dekken uit bijdragen OCW	<u>14.839.825</u>	<u>8.438.304</u>	<u>23.278.128</u>
Samenvatting subsidiebaten			
Dekking uit projectsubsidies ex covid	3.213.838		3.213.838
Dekking uit BIS-subsidie niet regulier	2.914.558		2.914.558
Dekking uit projectsubsidies Covid	-4.070.521		-4.070.521
Dekking uit reguliere middelen	<u>14.839.825</u>	<u>8.438.304</u>	<u>23.278.128</u>
Totaal subsidiebatens tbv dekking	<u>16.897.699</u>	<u>8.438.304</u>	<u>25.336.004</u>

Baten uit Projectsubsidies OCW ex Covid	Lasten	Lager	APK	Saldo
ICB 2021-2024	1.592.040	-367.636		1.224.404
Investeringsregeling Vrije Producenten			200.000	200.000
Impuls makers: Tournee&Promies + Nieuwe Makers	1.344.000		70.434	1.414.434
Samenwerking Oekraïne	300.000			300.000
Vlaams-Nederlandse Uitwisseling	<u>75.000</u>			<u>75.000</u>
Totaal	<u>3.311.040</u>	<u>-367.636</u>	<u>270.434</u>	<u>3.213.838</u>

Baten uit BIS-subsidie, niet regulier	Lasten
Upstream Music 2022	6.879
Upstream Music 2023	358.632
Muziekhub	2.000.000
Wau	<u>549.047</u>
Totaal BIS-subsidie niet regulier	<u>2.914.558</u>

Baten uit Projectsubsidies Covid	Lasten	Lager en ingetrokken	Saldo
Compensatieregeling 2	112.458	18.095	130.553
Compensatieregeling 3	1.169.335	-5.380.634	-4.211.299
Compensatieregeling 4	<u>191.039</u>	<u>-180.814</u>	<u>10.225</u>
Totalen	<u>1.472.832</u>	<u>-5.543.353</u>	<u>-4.070.521</u>
Compensatieregeling 2 + 3 samen	1.281.793	-5.362.539	-4.080.746

TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

Apparaatskosten - Personeelslasten 6.366.618

De salarissen en werkgeverslasten zijn globaal conform begroting. Wel werd meer gebruik gemaakt van uitzendkrachten dan voorzien.

De personeelslasten zijn wel aanzienlijk hoger dan die van 2022, door de grotere formatie.

Bij diverse personeelslasten zijn er geen bijzondere verschillen tussen begroting en realisatie.

Apparaatskosten - Materiële lasten: € 2.104.525

De totale materiële beheerlasten vallen ongeveer een derde hoger uit dan begroot. Dat zit vooral in hogere kosten van adviescommissies, en, vooral, juridisch advies en IT.

<i>Specificatie huisvestingskosten</i>	2023	2022
Huur Julianaplein 10	256.069	192.687
Servicekosten Julianaplein 10	86.008	76.093
Rep.en onderhoud gebouw	3.804	4.055
Schoonmaakkosten/huisvuilafvoer	32.028	29.155
Bewaking	14.493	12.915
Onroerende zaakbelasting	4.323	3.956
Overige huisvestingskosten	<u>2.662</u>	<u>2.328</u>

Totaal Huisvestingskosten 399.387 321.189

<i>Specificatie kantoor- en organisatiekosten</i>	2023	2022
Kantoorbenodigdheden	12.526	3.163
Kopieerkosten	5.429	4.321
Porti/frankeermach./koerier	10.150	9.091
Telefoon-/faxkosten	117.076	60.200
Contributies	2.450	2.250
Congressen en symposia	37.644	8.042
Abonn/documentatie/vaklit	11.426	5.966
Salarisadministratie	5.304	4.911
Accountantskosten	105.461	117.554
Bank- en incassokosten	7.342	5.831
Verzekeringen	9.801	9.443
Kantinekosten en huish.dienst	16.671	8.649
Automatisering	<u>313.713</u>	<u>178.393</u>

Totaal Kantoor- en organisatiekosten 654.993 417.814

De stijging van de huisvestingskosten wordt verklaard het aflopen van de huurkorting.

De hogere kosten van automatisering zijn vooral te herleiden naar de inhuur van externe expertise.

TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

Overige apparaatskosten: € 796.044

Deze post is in totaal globaal conform begroting, wel zijn er verschillen op onderdelen.

Het programma Werken aan uitvoering (Wau) heeft als doel de dienstverlening aan burgers en bedrijven te verbeteren.

Het programma loopt van 2022 tot en met 2031. De volgende projecten zijn gehonoreerd:

Projecten	Onderdeel 2022-2031
Website	385.000
Customer Journey Subsidieprocessen	450.000
Integraal Onderzoek Projectsubsidies	500.000
Pilot Interdisciplinaire projecten	80.000
IT-Infrastructuur	575.000
Training diversiteit en inclusie	<u>940.000</u>
Totalen	2.930.000

De uitvoering is in 2023 met vertraging op gang gekomen. We hebben met name ingezet op het herzien van de subsidieprocessen en het ontwerpen en implementeren van een nieuwe digitale werkplek. Beide worden in gezamenlijkheid opgepakt en zorgen voor een efficiëntere dienstverlening.

De tijd die we daarmee overhouden kunnen we besteden aan onze aanvragers. Deze projecten worden in 2024 afgerond.

Projecten	Budget 2022	Besteed 2022	Budget 2023	Besteed 2023
Website	25.000	0	40.000	8.712
Customer Journey Subsidieprocessen	100.000	51.768	100.000	330.462
Integraal Onderzoek Projectsubsidies	100.000	33.184	0	0
Pilot Interdisciplinaire projecten	20.000	0	40.000	0
IT-Infrastructuur	140.000	0	165.000	217.081
Training diversiteit en inclusie	170.000	0	170.000	0
Indexatie			<u>34.047</u>	
Totalen	555.000	84.952	549.047	556.255

Onderbesteding 2022	470.048	In 2022 toegevoegd aan het Bestemmingsfonds OCW.
Overbesteding 2023	<u>-7.208</u>	In 2023 te onttrekken uit Bestemmingsfonds OCW
Bedrag Wau-geld in Bestemmingsfonds	462.840	

TOELICHTING OP DE FUNCTIONELE EXPLOITATIEREKENING

Berekening apparaatskostenpercentage

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

Totaal apparaatskosten		9.264.993
Dekking uit projectsubsidies		-270.434
Inbegrepen in projectsubsidies	Bedrag	
ICB-subsidie, APK 13,03%	1.713.411	<u>-223.257</u>
Netto APK over instellingssubsidie		8.771.301
Instellingssubsidie 2023		75.385.101
Gerealiseerd APK-percentage		11,64%

Het Fonds blijft binnen de norm. Al is de marge minder dan in voorgaande jaren, toen er sprake was van forse dekking vanuit de verschillende Covid-regelingen. Ook in 2024 zal het Fonds naar verwachting binnen de norm blijven. En daarmee ook voor wat betreft de gehele beleidsperiode 2021-2024.

Activiteitenlasten: € 27.795.484

De werkbegroting ging uit van € 16,6 miljoen. Deze overschrijding is vooral te verklaren uit (niet begrote) indexering bij de meerjarige regeling 2021-2024 en verhoging van al toegekende bedragen in deze regeling. De totale oorspronkelijke verplichtingen voor de meerjarige regeling 2021 - 2024 zijn al in de jaarrekening 2021 verantwoord.

De toekenningen in de Podiumregeling werden ook (niet begroot) geïndexeerd.

Ook de nieuwe regeling Muziekhubs stond nog niet in de werkbegroting.

Bij enkele regelingen is in de loop van het jaar het subsidieplafond verhoogd.

En er was in 2023 nog sprake van toekenningen in de Covid-compensatieregeling, in aansluiting op een aantal bezwaren op besluiten in eerdere jaren.

Het zaaglijnbudget wordt gebruikt om 'zaaglijndossiers' die anders maar een gedeelte van het geadviseerde bedrag zouden krijgen, toch het volledige bedrag toe te kunnen kennen. Het gereserveerde bedrag van € 150.000 is deels besteed.

Dit is echter niet direct zichtbaar, het is verdeeld over toekenningen in de verschillende deelregelingen.

Overige baten uit activiteiten: € 139.520

Deze bestaan uit de ontvangen aflossingen op leningen in de regeling Upstream : Music.

Dit bedrag is toegevoegd aan een bestemmingsreserve voor toekomstige inzet in de regeling

Rentebaten: € 1.724.941

Dit hoge bedrag wordt verklaard uit het hoge gemiddelde banksaldo van het Fonds, en de sinds 2022 stijgende rente over dat saldo

WNT-VERANTWOORDING 2023

FONDS PODIUMKUNSTEN

De WNT is van toepassing op Fonds Podiumkunsten.
Het voor Fonds Podiumkunsten toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 186.000 (Cultuurfondsen)

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

WNT-VERANTWOORDING 2023

FONDS PODIUMKUNSTEN

1. Bezoldiging topfunctionarissen

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

Gegevens 2023 bedragen x € 1

V. van Hulst

<i>Functiegegevens</i>		Directeur/Voorzitter RVB	
Aanvang en einde functievervulling in 2023		1/1 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	
Dienstbetrekking?		ja	
<i>Bezoldiging</i>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		123.873	
Beloningen betaalbaar op termijn		19.462	
Subtotaal		143.335	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		186.000	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.	
<i>Bezoldiging</i>		143.335	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.	

Gegevens 2022 bedragen x € 1

V. van Hulst

<i>Functiegegevens</i>		Directeur/Voorzitter RVB	
Aanvang en einde functievervulling in 2022		1/1 t/m 31/12	
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1,0	
Dienstbetrekking?		ja	
<i>Bezoldiging</i>			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		115.272	
Beloningen betaalbaar op termijn		18.396	
Subtotaal		133.668	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		180.000	
<i>Bezoldiging</i>		133.668	

WNT-VERANTWOORDING 2023

FONDS PODIUMKUNSTEN

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

Gegevens 2023 bedragen x € 1	C. Kervezee	A. Makkinga	W. Maij
<i>Functiegegevens</i> Aanvang en einde functievervulling in 2023	Voorzitter 1/1 t/m 31/12	Lid 1/1 t/m 31/12	Lid 1/1 t/m 31/12
<i>Bezoldiging</i> Bezoldiging	5.100	1.900	1.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.900	18.600	18.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<i>Bezoldiging</i>	5.100	1.900	1.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022 bedragen x € 1	C. Kervezee	A. Makkinga	W. Maij
<i>Functiegegevens</i> Aanvang en einde functievervulling in 2022	Voorzitter 1/1 t/m 31/12	Lid 1/1 t/m 31/12	Lid 1/1 t/m 31/12
<i>Bezoldiging</i> Bezoldiging	5.200	1.800	1.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	27.000	18.000	18.000

WNT-VERANTWOORDING 2023

FONDS PODIUMKUNSTEN

Gegevens 2023 bedragen x € 1	F. Lintmeijer	F. Izeboud	S. Nadesapillai
<i>Funcctiegegevens</i>	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
<i>Bezoldiging</i>			
Bezoldiging	3.040	2.660	1.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.600	18.600	18.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<i>Bezoldiging</i>	3.040	2.660	1.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022 bedragen x € 1	F. Lintmeijer	F. Izeboud	S. Nadesapillai
<i>Funcctiegegevens</i>	Lid	Lid	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12	1/1 t/m 31/12
<i>Bezoldiging</i>			
Bezoldiging	2.880	2.616	1.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.000	18.000	18.000

WNT-VERANTWOORDING 2023

FONDS PODIUMKUNSTEN

Gegevens 2023 bedragen x € 1

S. Gestuizen

<i>Functiegegevens</i>	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2023	1/1 t/m 31/12
<i>Bezoldiging</i>	
Bezoldiging	1.900
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.600
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<i>Bezoldiging</i>	1.900
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2022 bedragen x € 1

S. Gestuizen

<i>Functiegegevens</i>	Lid
Aanvang en einde functievervulling in 2022	1/1 t/m 31/12
<i>Bezoldiging</i>	
Bezoldiging	1.800
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	18.000

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2023 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

GEBEURTENISSEN NA BALANSDATUM

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum te melden.

OVERIGE GEGEVENS

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