



Bijlage IA,

als bedoeld in artikel 2.28 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid

**HANDBOEK
VERANTWOORDING
CULTUURSUBSIDIES INSTELLINGEN
2009-2012**

Deze publicatie van het Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap staat op de websites www.rijksoverheid.nl, www.cultuursubsidie.nl en www.wetten.nl.

INLEIDING

Het Handboek Verantwoording Cultuursubsidies Instellingen (hierna: handboek) is bedoeld voor rechtspersonen (zowel aangewezen als niet aangewezen instellingen) die op grond van de artikelen 4, 4a en 4b van de Wet op het specifiek cultuurbeleid een vierjaarlijkse instellingssubsidie of een jaarlijkse instellingssubsidie ontvangen in de periode 2009-2012. Daarnaast geldt dit handboek voor rechtspersonen die alleen een projectsubsidie vanaf € 125.000 ontvangen. Als uw instelling een van dergelijke subsidies ontvangt, dient u over de besteding van de subsidie jaarlijks verantwoording aan de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (hierna: OCW) af te leggen. Dit is een verplichting die geldt voor ieder boekjaar waarvoor subsidie is verleend. Hoofdstuk 5 'wetgeving en richtlijnen' van dit handboek verwijst naar de kaders waarbinnen deze verantwoordingsverplichting bestaat.

Rapportage van de besteding van ontvangen projectsubsidies vindt bij voorkeur plaats door middel van uw reguliere jaarverantwoording. Voor instellingen die op grond van artikel 4c van de Wet op het specifiek cultuurbeleid subsidie ontvangen geldt het Handboek Verantwoording Cultuursubsidies Fondsen.

Doel van de verantwoording

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

Uitgangspunten voor de verantwoording

Uitgangspunten voor de verantwoording van de subsidie(s) zijn uw geaccordeerde prestatieoverzicht en meerjarenbegroting en de door de minister van OCW verleende subsidie(s).

VERANTWOORDING VOOR INSTELLINGEN MET EEN VIERJAARLIJKSE SUBSIDIE

In het verantwoordingsproces wordt een onderscheid gemaakt tussen instellingen die een jaarlijkse instellingssubsidie ontvangen en instellingen die een vierjaarlijkse instellingssubsidie ontvangen (aangewezen- én niet aangewezen instellingen). Op de verantwoording van vierjaarlijkse instellingssubsidies wordt in dit hoofdstuk verder ingegaan. Voor de verantwoording door instellingen die een jaarlijkse instellingssubsidie ontvangen wordt verwezen naar hoofdstuk 3 van dit handboek.

U dient binnen dertien weken na het eerste, tweede en derde jaar van de vierjaarlijkse subsidieperiode, over het betreffende boekjaar de verantwoording digitaal aan te leveren. De verantwoording over het vierde jaar van de vierjaarlijkse subsidieperiode dient u tussen acht en dertien weken na afloop van het betreffende boekjaar digitaal aan te leveren.

Als u naast de vierjaarlijkse instellingssubsidie een (of meer) projectsubsidie(s) heeft ontvangen, dan dient u tevens rekening te houden met de aanwijzingen in hoofdstuk 4 'verantwoording projectsubsidie'.

De jaarlijkse verantwoording voor vierjaarlijkse instellingssubsidies bestaat uit twee onderdelen: de jaarrekening (inclusief prestatieverantwoording) en het bestuursverslag. Daarnaast voegt de accountant een aantal accountantsproducten toe.

Jaarrekening

De jaarrekening, als bedoeld in artikel 2.26 van de Regeling op het specifiek cultuurbeleid (hierna: Rsc), omvat de volgende onderdelen:

- ⌘ Balans
De balans dient opgesteld te worden volgens model I. Alle balansposten dienen te worden toegelicht.
- ⌘ Exploitatier rekening
De exploitatier rekening dient opgesteld te worden volgens model II (A t/m H en IIF). In de toelichting op de modellen wordt aangegeven welke variant op uw instelling van toepassing is. Op de exploitatier rekening geeft u een toelichting.
- ⌘ Prestatieverantwoording
De prestatieverantwoording geeft een inzichtelijk kwantitatief overzicht van de activiteiten die zijn verricht in het jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft, in relatie tot de voorgenomen activiteiten (zoals vermeld in het prestatieoverzicht bij uw begroting). De prestatieverantwoording dient opgesteld te worden volgens model III in dit handboek. U vermeldt in het model alleen de kwantitatieve gegevens. Wat betreft de musea kan voor een deel van de voorgenomen activiteiten volstaan worden met de rapportage van de stand van zaken.

Aandachtspunt: Voor zover uw instelling nauwe banden onderhoudt met gelieerde rechtspersonen die een noemenswaardige invloed op uw resultaat en/of het functioneren van uw instelling hebben, is het in afwijking van de Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (hierna: RJ), voor de verantwoording aan de minister van OCW niet verplicht de jaarrekeningen te consolideren. Wel dient u dan de jaarrekeningen van deze gelieerde rechtspersonen mee te zenden, teneinde een goed en volledig inzicht te krijgen in de financiële positie van uw instelling. Er is sprake van noemenswaardige invloed wanneer een rechtspersoon feitelijk beleidsbepalende invloed kan uitoefenen in een andere rechtspersoon, bijvoorbeeld door middel van het benoemen van bestuursleden.

Bestuursverslag

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

- a. het exploitatieresultaat van de subsidieontvanger;
- b. de financiële positie van de subsidieontvanger;
- c. het al dan niet realiseren van de voorgenomen activiteiten;
- d. de zaken die nu en in de toekomst van invloed kunnen zijn op het functioneren en de continuïteit van de subsidieontvanger of op de positie van de subsidieontvanger binnen het bestel; en
- e. de specifieke aandachtspunten die in de beschikking tot subsidieverlening zijn vermeld.

Voorts bevat het bestuursverslag:

- f. een inzichtelijke kwalitatieve beschrijving in kort bestek van de verrichte activiteiten in het afgelopen jaar; en
- g. de samenstelling van het bestuur, de directie en eventueel de Raad van Toezicht.

Accountantsproducten

De jaarlijkse verantwoording wordt conform artikel 2.27 van de Rsc door uw accountant voorzien van de volgende producten:

- ⌘ De controleverklaring bij de jaarrekening;
- ⌘ Het rapport van bevindingen (indien opgesteld);
- ⌘ Het rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording (COS4400).

Bij de Rsc is in bijlage IIA het Controleprotocol Cultuursubsidies Instellingen opgenomen. Onderdeel van dit protocol is het verplichte model voor de controleverklaring. Indien de accountant een rapport van bevindingen heeft opgesteld omtrent de naleving van de subsidiebepalingen, voegt u dat bij uw jaarverantwoording. Het rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording dient altijd opgemaakt en bijgevoegd te worden.

VERANTWOORDING VOOR INSTELLINGEN MET EEN JAARLIJKSE SUBSIDIE

Bij de verantwoording van jaarlijkse instellingssubsidies wordt onderscheid gemaakt tussen subsidies tot € 125.000 en subsidies vanaf € 125.000 (zie hierna).

De verantwoording van de jaarlijkse instellingssubsidie dient u tussen acht en dertien weken na afloop van het betreffende boekjaar digitaal aan te leveren.

Als u naast de jaarlijkse instellingssubsidie een (of meer) projectsubsidie(s) heeft ontvangen, dan dient u tevens rekening te houden met de aanwijzingen in hoofdstuk 4 'verantwoording projectsubsidie'.

Jaarlijkse subsidie OCW kleiner dan € 125.000

Als het van OCW ontvangen jaarlijkse subsidiebedrag (exclusief eventuele projectsubsidies) kleiner is dan € 125.000, dan voegt u bij de aanvraag tot subsidievaststelling enkel een activiteitenverslag. Voor een toelichting op de inhoud van het activiteitenverslag: zie volgende paragraaf.

Jaarlijkse subsidie OCW vanaf € 125.000

Als het van OCW ontvangen jaarlijkse subsidiebedrag (exclusief eventuele projectsubsidies) € 125.000 of meer bedraagt, dan voegt u bij de aanvraag tot subsidievaststelling de volgende verantwoordingsstukken:

- ⌘ Jaarrekening
Voor een toelichting bij dit product: zie hoofdstuk 2 van dit handboek. In uitzondering op wat daar is vermeld hoeft de ontvanger van een jaarlijkse instellingssubsidie geen prestatieverantwoording in de jaarrekening op te nemen.
- ⌘ Accountantsproducten
 - controleverklaring bij de jaarrekening;
 - rapport van bevindingen (indien opgesteld).Voor een toelichting bij deze producten: zie hoofdstuk 2 van dit handboek. Omdat de jaarrekening van een ontvanger van een jaarlijkse instellingssubsidie geen prestatieverantwoording bevat hoeft in dit geval door de accountant ook geen rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording te worden opgemaakt.
- ⌘ Activiteitenverslag
Het activiteitenverslag (artikel 2.25 Rsc) is vormvrij en beschrijft de aard, duur en omvang van de activiteiten waarvoor subsidie werd verleend.

VERANTWOORDING PROJECTSUBSIDIE

Voor het indienen van een aanvraag tot vaststelling van een projectsubsidie geldt in beginsel de termijn genoemd in het eerste lid van artikel 5.10 van de Rsc. Het tweede lid van dit artikel geeft u, als ontvanger van een jaarlijkse of vierjaarlijkse instellingssubsidie, echter de mogelijkheid in plaats daarvan uw aanvraag tot subsidievaststelling voor een projectsubsidie tegelijk in te dienen met de aanvraag tot vaststelling van de jaarlijkse instellingssubsidie of met de jaarlijkse verantwoording over uw vierjaarlijkse instellingssubsidie. U doet dit bij de verantwoording over het jaar waarin de activiteiten van het project, volgens de beschikking waarmee de projectsubsidie is verleend, uiterlijk worden afgerond.

Door de invoering van de Aanwijzingen voor subsidieverstrekking (het Uniform Subsidiekader) wordt voor wat betreft de verantwoordingseisen onderscheid gemaakt tussen subsidies kleiner dan € 25.000, subsidies vanaf € 25.000 tot € 125.000 en subsidies vanaf € 125.000. De bijzonderheden voor elk van deze categorieën zijn onder de volgende kopjes in dit handboek verder uitgewerkt.

Aandachtspunten:

- Bij het bepalen van de verantwoordingseisen die aan een subsidie worden gesteld gaat het niet om het subsidiebedrag per jaar, maar om het subsidiebedrag over de volledige looptijd van de subsidie. *Voorbeeld:* Een projectsubsidie van € 50.000 per jaar en een looptijd van vier jaar, bedraagt in totaal € 200.000 en valt dus wat betreft verantwoordingseisen in de categorie subsidies vanaf € 125.000.
- Subsidies worden niet opgeteld voor het bepalen van de verantwoordingseisen. Aan een instelling met een jaarlijkse instellingssubsidie onder de € 125.000 én een projectsubsidie onder de € 125.000 worden, als deze subsidies samen € 125.000 of meer bedragen, dus geen verantwoordingseisen gesteld die horen bij subsidies vanaf € 125.000.
- Over projecten vanaf € 25.000 met een looptijd over meerdere boekjaren, hoeft u pas na afloop van het project verantwoordingsstukken in te dienen.
- Over projecten vanaf € 125.000 met een looptijd over meerdere boekjaren dient u, indien u een jaarrekening opstelt, in de tussentijdse boekjaren een per balansdatum nog niet besteed deel van de subsidie, conform de RJ 221 op te nemen op de balans als vooruitontvangen subsidie (onder de kortlopende schulden).

Projectsubsidie kleiner dan € 25.000

Als een projectsubsidie over de gehele looptijd kleiner is dan € 25.000 zal de minister de subsidie ambtshalve vaststellen binnen 22 weken na afloop van de (in de beschikking tot subsidieverlening vermelde) datum waarop de gesubsidieerde activiteiten uiterlijk zijn afgerond. Dit betekent dat u geen aanvraag tot subsidievaststelling hoeft in te dienen en over het project ook geen specifieke verantwoording of toelichting in uw jaarrekening, bestuursverslag of activiteitenverslag hoeft op te nemen. De minister kan u echter verzoeken aan te tonen dat de activiteiten waarvoor subsidie is verleend zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden voorwaarden.

Projectsubsidie vanaf € 25.000 tot € 125.000

Als een projectsubsidie over de gehele looptijd € 25.000 of meer bedraagt, maar minder dan € 125.000, dan dient u een aanvraag tot subsidievaststelling in vergezeld van een activiteitenverslag. Zie voor de inhoud van het activiteitenverslag hoofdstuk 3 bij *Jaarlijkse subsidie OCW vanaf € 125.000*.

U kunt voor het project een afzonderlijk activiteitenverslag indienen, maar het is ook toegestaan deze op te nemen in:

- het bestuursverslag van uw instelling, als u een vierjaarlijkse instellingssubsidie ontvangt;
 - het activiteitenverslag van uw instelling, als u een jaarlijkse instellingssubsidie ontvangt.
- In beide gevallen geldt als voorwaarde dat de activiteiten van het project afzonderlijk herkenbaar moeten zijn.

Projectsubsidie vanaf € 125.000

U dient na afloop van het project een aanvraag tot subsidievaststelling in, voorzien van een eindverantwoording die bestaat uit een activiteitenverslag (zie hoofdstuk 3 bij *Jaarlijkse subsidie OCW vanaf € 125.000*) en een financieel verslag (artikel 5.12 Rsc). Het financieel verslag:

- geeft een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd omtrent de besteding van de subsidie door de subsidieontvanger;
- sluit aan op de indeling van de begroting die voorafgaand aan de subsidieverlening is ingediend;
- geeft een toelichting bij belangrijke verschillen tussen financieel verslag en begroting. Het financieel verslag gaat vergezeld van een controleverklaring.

In plaats van de hiervoor genoemde wijze van verantwoorden is het ook toegestaan om de verantwoording over de projectsubsidie op te nemen in de jaarlijkse verantwoording over uw instellingssubsidie. Dat betekent het volgende:

- De financiële eindverantwoording over het project neemt u op in de reguliere door een accountant gecertificeerde jaarrekening, op zodanige wijze dat de baten en lasten met betrekking tot het project afzonderlijk kunnen worden afgelezen;
- Het activiteitenverslag bij het project neemt u op in uw bestuursverslag (als u een vierjaarlijkse instellingssubsidie ontvangt) of (als u een jaarlijkse instellingssubsidie ontvangt) in het activiteitenverslag bij uw instellingssubsidie, op een zodanige wijze dat de projectactiviteiten afzonderlijk herkenbaar zijn.

Een afzonderlijke controleverklaring bij het project is in dit geval niet nodig.

WETGEVING EN RICHTLIJNEN

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

- ⌘ Burgerlijk Wetboek, Boek 2, Titel 9 (BW 2 Titel 9)
- ⌘ Wet op het specifiek cultuurbeleid (Wsc)
- ⌘ Besluit op het specifiek cultuurbeleid (Bsc)
- ⌘ Regeling op het specifiek cultuurbeleid (Rsc)
- ⌘ Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving

U vindt de eerste vier documenten op de websites www.rijksoverheid.nl, www.cultuursubsidie.nl of www.wetten.nl.

Krachtens artikel 2.26, eerste lid, van de Rsc, is BW 2 Titel 9 overeenkomstig van toepassing op deze verantwoording, met dien verstande dat de winst- en verliesrekening vervangen wordt door een exploitatierekening.

Artikel 2.26, tweede lid, van de Rsc, laat aan de minister ruimte om bepalingen van BW 2 Titel 9 of onderdelen daarvan buiten toepassing te verklaren op bepaalde instellingen of categorieën van instellingen. Op basis van deze bevoegdheid zijn de afdelingen 1, 10, 11, 12, 13, 14, 15 en 16 van Boek 2 Titel 9 BW niet van toepassing op de jaarlijkse verantwoording. Afdeling 7 is van toepassing met dien verstande dat het jaarverslag bij vierjaarlijkse instellingssubsidies wordt vervangen door een bestuursverslag conform artikel 2.15 van de Rsc.

SICA

Uw internationale activiteiten kunt u melden aan de [Stichting Internationale Culturele Activiteiten](http://www.sica.nl) (www.sica.nl) SICA is het instituut voor internationaal cultuurbeleid. Als netwerk- en expertisecentrum adviseert SICA over alle aspecten van internationale culturele activiteiten. SICA organiseert regelmatig publieksbijeenkomsten, bezoekersprogramma's voor buitenlandse cultuurdeskundigen en onderhoudt een website. Het Europees Cultureel ContactPunt (CCP) is onderdeel van de SICA en informeert over het Europese financieringsprogramma Kaderprogramma Cultuur.

MODELLEN VOOR DE VERANTWOORDING

Model I voor de balans (voor alle instellingen)

ACTIVA	Huidig boekjaar	Vorig boekjaar
I Immateriële vaste activa		
II Materiële vaste activa		
III Financiële vaste activa		
Totale Vaste Activa		
I Voorraden		
II Vorderingen		
III Effecten		
IV Liquide middelen		
Totale Vlottende Activa		
TOTALE ACTIVA		

PASSIVA	Huidig boekjaar	Vorig boekjaar
I Algemene reserve		
II Bestemmingsreserves		
III Bestemmingsfonds OCW		
IV Overige bestemmingsfondsen		
Totale Eigen vermogen		
Aankoopfonds* <i>(alleen voor musea)</i>		
Totale Voorzieningen *		
Totale Langlopende Schulden *		
Totale Kortlopende Schulden*		
TOTALE PASSIVA		

* Bij deze posten staat het u vrij een specificatie te gebruiken naar eigen inzicht, daarom zijn geen subposten vermeld.

Model IIA voor de categoriale exploitatierekening

(Podiumkunsten: toneelgezelschap, productiehuis, orkest, operagezelschap, jeugdgezelschap, dansgezelschap)

BATEN	Huidig boekjaar	Begroting	Vorig boekjaar
Directe opbrengsten			
<i>Publieksinkomsten totaal</i>			
Publieksinkomsten buitenland			
Publieksinkomsten binnenland totaal			
<i>Recette</i>			
<i>Uitkoop</i>			
<i>Partage</i>			
<i>Sponsorinkomsten</i>			
<i>Overige inkomsten</i>			
Waarvan vergoedingen van coproductanten			
Waarvan overig			
Indirecte opbrengsten			
Totale Opbrengsten			
Structurele subsidie OCW			
Structurele subsidie provincie			
Structurele subsidie gemeente			
Structurele subsidie ander orgaan dan OCW, provincie, gemeente			
Overige (niet-structurele) subsidies/bijdragen			
<i>Overige subsidies/bijdragen uit publieke middelen</i>			
<i>Overige bijdragen uit private middelen</i>			
Waarvan particulieren incl. vriendenverenigingen			
Waarvan bedrijven			
Waarvan private fondsen			
Waarvan goede doelenloterijen			
Totale Subsidies/Bijdragen			
TOTALE BATEN			

LASTEN	Huidig boekjaar	Begroting	Vorig boekjaar
Beheerlasten personeel			
Beheerlasten materieel			
Totale Beheerlasten			
Activiteitenlasten personeel			
Activiteitenlasten materieel			
Totale Activiteitenlasten			
TOTALE LASTEN			
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING			
Saldo rentebaten/-lasten			
Saldo bijzondere baten/lasten			

Model IIB voor de categoriale exploitatierekening (Festivals)

BATEN	Huidig boekjaar	Begroting	Vorig boekjaar
Directe opbrengsten			
<i>Publieksinkomsten totaal</i>			
Publieksinkomsten buitenland			
Publieksinkomsten binnenland totaal			
<i>Waarvan kaartverkoop</i>			
<i>Waarvan overig</i>			
<i>Sponsorinkomsten</i>			
<i>Overige inkomsten</i>			
Waarvan vergoedingen van coproductenten			
Waarvan overig			
Indirecte opbrengsten			
Totale Opbrengsten			
Structurele subsidie OCW			
Structurele subsidie provincie			
Structurele subsidie gemeente			
Structurele subsidie ander orgaan dan OCW, provincie, gemeente			
Overige (niet-structurele) subsidies/bijdragen			
<i>Overige subsidies/bijdragen uit publieke middelen</i>			
<i>Overige bijdragen uit private middelen</i>			
Waarvan particulieren incl. vriendenverenigingen			
Waarvan bedrijven			
Waarvan private fondsen			
Waarvan goede doelenloterijen			
Totale Subsidies/Bijdragen			
TOTALE BATEN			
LASTEN	Huidig boekjaar	Begroting	Vorig boekjaar
Beheerlasten personeel			
Beheerlasten materieel			
Totale Beheerlasten			
Activiteitenlasten personeel			
Activiteitenlasten materieel			
Totale Activiteitenlasten			
TOTALE LASTEN			
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING			
Saldo rentebaten/-lasten			

EXPLOITATIERESULTAAT

Model IIC voor de categoriale exploitatierekening
(Overige instellingen waaronder presentatie-instellingen, sectorinstituten, postacademische instellingen, ontwikkelinstellingen).

BATEN	Huidig boekjaar	Begroting	Vorig boekjaar
Directe opbrengsten			
<i>Publieksinkomsten totaal</i>			
Publieksinkomsten buitenland			
Publieksinkomsten binnenland totaal			
<i>Waarvan kaartverkoop</i>			
<i>Waarvan overig</i>			
<i>Sponsorinkomsten</i>			
<i>Overige inkomsten</i>			
Indirecte opbrengsten			
Totale Opbrengsten			
Structurele subsidie OCW			
Structurele subsidie provincie			
Structurele subsidie gemeente			
Structurele subsidie ander orgaan dan OCW, provincie, gemeente			
Overige (niet-structurele) subsidies/bijdragen			
<i>Overige subsidies/bijdragen uit publieke middelen</i>			
<i>Overige bijdragen uit private middelen</i>			
Waarvan particulieren incl. vriendenverenigingen			
Waarvan bedrijven			
Waarvan private fondsen			
Waarvan goede doelenloterijen			
Totale Subsidies/Bijdragen			
TOTALE BATEN			
LASTEN	Huidig boekjaar	Begroting	Vorig boekjaar
Beheerlasten personeel			
Beheerlasten materieel			
Totale Beheerlasten			
Activiteitenlasten personeel			
Activiteitenlasten materieel			
Totale Activiteitenlasten			
TOTALE LASTEN			
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING			
Saldo rentebaten/-lasten			

EXPLOITATIERESULTAAT**Model IID voor de categoriale exploitatierekening (Musea)**

BATEN	Huidig boekjaar	Begroting	Vorig boekjaar
Directe opbrengsten			
<i>Publieksinkomsten</i>			
<i>Sponsorinkomsten</i>			
<i>Overige inkomsten</i>			
Indirecte opbrengsten			
Totale Opbrengsten			
Structurele subsidie OCW			
<i>Waarvan huren</i>			
<i>Waarvan exploitatiebijdrage</i>			
Structurele subsidie provincie			
Structurele subsidie gemeente			
Structurele subsidie ander orgaan dan OCW, provincie, gemeente			
Overige (niet-structurele) subsidies/bijdragen			
<i>Overige subsidies/bijdragen uit publieke Middelen</i>			
<i>Overige bijdragen uit private middelen</i>			
Waarvan particulieren incl. vriendenverenigingen			
Waarvan bedrijven			
Waarvan private fondsen			
Waarvan goede doelenloterijen			
Totale Subsidies/Bijdragen			
TOTALE BATEN			
LASTEN	Huidig boekjaar	Begroting	Vorig boekjaar
Salarislasten			
Afschrijvingen			
Huur			
Aankopen			
Overige lasten			
TOTALE LASTEN			
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING			
Saldo rentebaten/-lasten			
Saldo bijzondere baten/lasten			
Mutatie aankoopfonds			

Model IIE voor de categoriale en functionele exploitatierekening (Musea)

FUNCTIONEEL → ← CATEGORIAAL	Totaal	Publieksfunctie		Collectiefunctie		Wetenschappelijke functie	Algemeen beheer
		Vaste presentatie	Tijdelijke presentatie	Onderzoek & Registratie	Restaureren	Verwerving & Afstoten Conservieren & Documentatie	
BATEN							
Directe opbrengsten							
<i>Publieksinkomsten totaal</i>							
Publieksinkomsten buitenland							
Publieksinkomsten binnenland totaal							
<i>Waarvan kaartverkoop</i>							
<i>Waarvan overig</i>							
<i>Sponsorinkomsten</i>							
<i>Overige inkomsten</i>							
Indirecte opbrengsten							
Totale opbrengsten							
Structurele subsidie OCW							
<i>Waarvan huren</i>							
<i>Waarvan exploitatiebijdrage</i>							
<i>Waarvan Kaderregeling exploitatiesubsidies onderzoek en wetenschap</i>							
Structurele subsidie provincie							
Structurele subsidie gemeente							
Structurele subsidie ander orgaan dan OCW, provincie, gemeente							
Overige (niet structurele) subsidies/bijdragen							
<i>Overige subsidies/bijdragen uit publieke middelen</i>							
<i>Overige bijdragen uit private middelen</i>							
<i>Waarvan particulieren incl. vriendenverenigingen</i>							
<i>Waarvan bedrijven</i>							
<i>Waarvan private fondsen</i>							
<i>Waarvan goede doelenloterijen</i>							
Totale Subsidies/Bijdragen							
TOTALE BATEN							
LASTEN							
Salarislasten							
Afschrijvingen							
Huur							
Aankopen							
Overige lasten							
TOTALE LASTEN							
SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING							

Saldo rentebaten/-lasten				
Saldo bijzondere baten/lasten				
Mutatie aankoopfonds				
SALDO UIT BEDRIJFSVOERING				
Toerekening Algemeen beheer				
EXPLOITATIERESULTAAT				

Model IIF voor de categoriale en functionele exploitatierekening (Sectorinstituten)

BATEN	Totaal	Internationale promotie	Educatie, Informatie, Reflectie	Erfgoed-taken	Documen-tatie en Archiverin-g	Afstemming en coördinatie
Directe opbrengsten						
<i>Publieksinkomsten totaal</i>						
Publieksinkomsten buitenland						
Publieksinkomsten binnenland totaal						
<i>Waarvan kaartverkoop</i>						
<i>Waarvan overig</i>						
<i>Sponsorinkomsten</i>						
<i>Overige inkomsten</i>						
Indirecte opbrengsten						
Totale Opbrengsten						
Structurele subsidie OCW						
Structurele subsidie provincie						
Structurele subsidie gemeente						
Structurele subsidie ander orgaan dan OCW, provincie, gemeente						
Overige (niet-structurele) subsidies/bijdragen						
<i>Overige subsidies/bijdragen uit publieke middelen</i>						
<i>Overige bijdragen uit private middelen</i>						
<i>Waarvan particulieren incl. vriendenverenigingen</i>						
<i>Waarvan bedrijven</i>						
<i>Waarvan private fondsen</i>						
<i>Waarvan goede doelenloterijen</i>						
Totale Subsidies/Bijdragen						
TOTALE BATEN						
LASTEN	Totaal	Internationale promotie	Educatie, Informatie, Reflectie	Erfgoed-taken	Documen-tatie en Archiverin-g	Afstemming en coördinatie
Beheerlasten personeel						
Beheerlasten materieel						
Totale Beheerlasten						
Activiteitenlasten personeel						
Activiteitenlasten materieel						
Totale Activiteitenlasten						
TOTALE LASTEN						

SALDO UIT GEWONE BEDRIJFSVOERING						
Saldo rentebaten/-lasten						
Saldo bijzondere baten/lasten						
EXPLOITATIERESULTAAT						

Model III voor de prestatieverantwoording (1)

	Huidig boekjaar		Voorgenomen activiteiten		Vorig boekjaar	
	Aantal	Aantal bezoeken	Aantal	Aantal bezoeken	Aantal	Aantal bezoeken
A. PODIUMKUNST-INSTELLINGEN						
1. Producties/programma's - <i>Nieuwe producties</i> - <i>Reprises</i>		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.
2. Voorstellingen/concerten - <i>In de standplaats</i> - <i>In de eigen regio (buiten standplaats)</i> - <i>In de rest van Nederland</i> - <i>In het buitenland</i>						
3. Schoolvoorstellingen/-concerten - <i>In de standplaats</i> - <i>In de eigen regio (buiten standplaats)</i> - <i>In de rest van Nederland</i> - <i>In het buitenland</i>						
4. Overige activiteiten - <i>Educatieve activiteiten</i> - <i>Ballet- en operabegeleidingen</i> - <i>Anders, nl.....</i>						

	Aantal		Aantal		Aantal	
	Aantal	Aantal bezoeken	Aantal	Aantal bezoeken	Aantal	Aantal bezoeken
B. INTERNATIONALE FESTIVALS						
1. Activiteiten voor algemeen publiek - <i>Voorstellingen/tentoonstellingen</i> - <i>Educatieve activiteiten</i> - <i>Anders, nl.(1)</i> - <i>Anders, nl.(2)</i>						
2. Activiteiten specifiek voor vakgenoten - <i>Lezingen</i> - <i>Seminars, studiedagen</i> - <i>Workshops</i> - <i>Netwerkbijeenkomsten</i> - <i>Showcases</i> - <i>Anders, nl.(1)</i> - <i>Anders, nl.(2)</i>						

Model III voor de prestatieverantwoording (2)

C. PRODUCTIEHUIZEN	Huidig boekjaar		Voorgenomen activiteiten		Vorig boekjaar	
	Aantal	Aantal bezoeken	Aantal	Aantal bezoeken	Aantal	Aantal bezoeken
1. Producties / projecten						
- Producties		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.
- Coproducties		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.
- Onderzoeksprojecten		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.
<i>Betrokken (beginnende) makers</i>		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.
2. Voorstellingen / concerten						
- In de standplaats						
- In de eigen regio (buiten standplaats)						
- In de rest van Nederland						
- In het buitenland						
3. Overige activiteiten						
- Workshops/Masterclasses						
- Trainingen						
- Educatieve activiteiten						
- Discours en debat						
- Gastvoorstell. van andere prod.huizen						
- Anders, nl.(1)						
- Anders, nl.(2)						

D. PRESENTATIE-INSTELLINGEN	Aantal	Aantal	Aantal
1. Tentoonstellingen			
2. Bezoeken totaal			
3. Bezoeken scholen			
4. Lezingen			
5. Publicaties			
6. Anders, nl.....			

E. OVERIGE INSTELLINGEN	Aantal	Aantal	Aantal
1. Evenementen			
2. Cursussen			
3. Bemiddelingen			
4. Bezoeken			
5. Deelnemers			
6. Gebruikers			
7. Anders, nl.....			

Model III voor de prestatieverantwoording (3)

	Huidig boekjaar		Voorgenomen activiteiten		Vorig boekjaar	
	Aantal	Aantal deelnemers	Aantal	Aantal deelnemers	Aantal	Aantal deelnemers
F . SECTORINSTITUTEN						
1. (Inter)nationale promotie - Internationale activiteiten - Nationale activiteiten - Bezoekersprogramma's - Anders, nl.(1) - Anders, nl.(2)						
2. Educatie, informatie en reflectie - Informatieverzoeken - Conferenties / debatten - Educatieve activiteiten - Publicaties - Aantal unieke hits op de website - Anders, nl.(1) - Anders, nl.(2)		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.
3. Erfgoedtaken - Verwervingsactiviteiten - Presentaties / tentoonstellingen - Waardering en ontsluiting - Anders, nl.(1) - Anders, nl.(2)		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.
4. Documentatie en archivering - Documentaire activiteiten - Anders, nl.(1) - Anders, nl.(2)		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.
5. Afstemming en coördinatie - Afstemmings- en coörd.activiteiten - Anders, nl.(1) - Anders, nl.(2)		n.v.t.		n.v.t.		n.v.t.

Model III voor de prestatieverantwoording (4)

	Huidig boekjaar	Voorgenomen activiteiten	Vorig boekjaar
G. MUSEA	Aantal (zo mogelijk)	Aantal (zo mogelijk)	Aantal (zo mogelijk)
<p>1. Verplichtingen</p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Registratiegraad</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Registratiekwaliteit</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Collectieplan</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Veiligheidsplan</i></p>			
<p>2. Verplichte prestatieafspraken</p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Openingsuren (per week)</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Bezoeken totaal</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Bezoeken scholen (tot 18 jr.)</i></p> <p style="margin-left: 20px;">⋮ <i>Primair onderwijs</i></p> <p style="margin-left: 20px;">⋮ <i>Voortgezet onderwijs</i></p>			
<p>3. Eigen prestatieafspraken</p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Onderwerp 1</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Onderwerp 2</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Onderwerp 3</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Onderwerp 4</i></p> <p style="margin-left: 20px;"><i>- Onderwerp 5</i></p>			

TOELICHTING OP DE MODELLEN

Toelichting op model I voor de balans

Algemeen

Het is niet toegestaan van model I af te wijken. Voor specificaties van de in het model vermelde hoofdposten gelden geen voorschriften.

Vaste activa

Als u subsidie ontvangt voor investering in vaste activa, dan vindt verantwoording van de subsidie niet plaats in de exploitatierekening. U neemt de investering op in de balans. De ontvangen subsidie neemt u op onder de Langlopende schulden met als subpost 'Investeringssubsidie'. Deze post 'Investeringssubsidie' valt vrij via de exploitatierekening, gelijklopend met de afschrijvingstermijn van de investering.

U kunt activa verkregen uit sponsoring activeren. De daarvoor verkregen sponsoring neemt u, analoog aan de hierboven beschreven methode, op als subpost Sponsoring onder de Langlopende schulden. Het is musea niet toegestaan collectieonderdelen te activeren.

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 actuele Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, RJ 640 (640.305-313). De resultaatbestemming, dit is de wijze waarop het exploitatieresultaat aan een bestemmingsreserve of bestemmingsfonds wordt toegerekend en/of op een andere wijze wordt aangewend, voorziet u van een toelichting.

Over de bestemming van de, aan het einde van de betreffende subsidieperiode resterende middelen in het "Bestemmingsfonds OCW", zal bij de vaststelling van de subsidie van de betreffende subsidieperiode een beslissing worden genomen. Op 21 november 2011 is de *Regeling frictie- en transitiekosten culturele basisinfrastructuur 2009-2012* gepubliceerd in de Staatscourant (nr. 20943). In artikel 9 van deze regeling staat dat voor iedere aanwending van het bestemmingsfonds OCW toestemming nodig is van de bewindspersoon, ook wanneer sprake is van een negatief exploitatieresultaat. In beginsel zal toestemming geweigerd worden.

Aankoopfondsen (musea)

De aankoopfondsen krijgen een afzonderlijke vermelding en maken geen deel uit van het eigen vermogen.

Toelichting op de modellen IIA t/m F voor de categoriale en/of functionele exploitatierekening

Algemeen

Voor specificaties van de in de modellen vermelde hoofdposten gelden geen voorschriften.

Opzet voor model IIE (Musea)

Het voorgeschreven model IIE bestaat in grote lijnen uit een gecombineerde kostensoorten- en kostenplaatsen overzicht. De in model IID opgenomen baten en lasten van het huidig boekjaar neemt u over in model IIE, in de kolom *Totaal*. U rekent vervolgens de baten en lasten uit de kolom *Totaal* toe aan de in het model opgenomen kostenplaatsen; de museale functies. Daarbij houdt u rekening met de omschrijvingen van de museale functies, zoals vermeld in de *Toelichting op model IIE - definities van museale functies*, hierna. Het saldo van de kolom *Algemeen beheer* rekent u ook toe aan de overige functies (zie de pijl in het model).

Voor de verdeling van baten en lasten over de museale functies gebruikt u verdeelsleutels. De controleerbaarheid ten aanzien van het gebruik van deze verdeelsleutels staat voorop. U formuleert uw eigen verdeelsleutels, beschrijft en onderbouwt ze in de jaarrekening en hanteert ze consistent over de jaren heen. U kiest zoveel mogelijk voor objectieve gronden. Baten en lasten die niet zijn toe te rekenen aan de museale functies vermeldt u in de kolom *Algemeen Beheer*.

Opzet voor model IIF (Sectorinstituten)

Het voorgeschreven model IIF bestaat in grote lijnen uit een gecombineerde kostensoorten- en kostenplaatsenoverzicht. De in model IIC opgenomen baten en lasten van het huidig boekjaar neemt u over in model IIF, in de kolom *Totaal*. U rekent vervolgens de baten en lasten uit de kolom *Totaal* toe aan de in het model opgenomen kostenplaatsen; de vijf hoofdfuncties.

Voor de verdeling van baten en lasten over de vijf hoofdfuncties gebruikt u verdeelsleutels. De controleerbaarheid ten aanzien van het gebruik van deze verdeelsleutels staat voorop. U formuleert uw eigen verdeelsleutels, beschrijft en onderbouwt ze in de jaarrekening en hanteert ze consistent over de jaren heen.

Begrotingskolom (model IIA t/D)

Zorg ervoor dat cijfers in de kolom *Begroting* overeenstemmen met de meerjarenbegroting die de minister heeft goedgekeurd of in geval van andere dan trendmatige wijzigingen op die begroting, de meest recente begroting. In dat laatste geval geeft u een toelichting op de wijzigingen op de oorspronkelijke begroting.

Baten

Bij deze post wordt onderscheid gemaakt tussen Opbrengsten, Subsidies en Bijdragen. Onder Subsidies worden de subsidies van overheden en publieke fondsen begrepen. Onder Bijdragen verantwoordt u de inkomsten uit private fondsen.

☺ Directe Opbrengsten

Onder de directe opbrengsten verantwoordt u alle inkomsten die in enige relatie staan tot uw kernactiviteiten. U maakt onderscheid tussen Publieksinkomsten, Sponsorinkomsten en Overige inkomsten.

Publieksinkomsten zijn inkomsten die direct aan de publieksactiviteiten zijn gekoppeld, zoals kaartverkoop, horeca tijdens uitvoeringen, verkoop van programma's, beeld- of geluiddraggers, vergoedingen voor radio- of televisieoptredens, recettes, uitkoopsommen, partages, auteursrecht en eventueel overige direct aan het publiek gerelateerde inkomsten. U maakt onderscheid tussen de publieksinkomsten in het buitenland en het binnenland. Voor de laatste categorie maakt u daarbij nog een verder onderscheid. Podiumkunsteninstellingen maken een onderscheid in recettes, uitkoop en partage. Presentatie-instellingen beeldende kunst, filmfestivals, musea en sectorinstellingen maken een onderscheid in publieksinkomsten kaartverkoop en publieksinkomsten overig.

Als u vrijkaarten waardeert dan dient u deze onder deze post onder te brengen. In de toelichting op de exploitatierekening maakt u de hoogte van de waardering vrijkaarten apart inzichtelijk. De waardering van vrijkaarten wordt door OCW niet meegenomen in het bepalen van het percentage eigen inkomsten

Sponsorinkomsten betreffen alle inkomsten uit sponsoring door ondernemingen.

Sponsoring wordt gedefinieerd als de overeenkomst tussen een onderneming (de sponsor) die geld of een dienst levert, en een culturele instelling of een organisator van een cultureel evenement (de gesponsorde), die communicatiemogelijkheden, toegangskarten en/of overige faciliteiten als tegenprestatie levert in verband met de door de gesponsorde te verrichten culturele activiteit. Onder sponsoring wordt niet verstaan reclame. In de toelichting op de exploitatierekening maakt u een onderscheid tussen sponsoring in financiële middelen en sponsoring in natura. De laatste categorie wordt door OCW niet meegenomen in het bepalen van het percentage eigen inkomsten. *Overige inkomsten* die een directe relatie hebben met uw kernactiviteiten en niet onder publiek- en sponsorinkomsten vallen. Dit betreft een restpost. Bedragen die u in deze post opneemt, dient u in de toelichting te specificeren en de aard daarvan dient u te omschrijven.

☺ Indirecte Opbrengsten

Indirecte opbrengsten zijn opbrengsten die geen of slechts een indirecte relatie hebben met uw kernactiviteiten. Bijvoorbeeld verhuur onroerend goed, horeca los van voorstellingen of vergoedingen voor het uitlenen van personeel. U dient van elk type indirecte opbrengst het bedrag in de toelichting te noemen en de aard ervan te omschrijven. Indien u de inzet van vrijwilligers kapitaliseert dient u dit ook apart te verantwoorden in de toelichting. De kapitalisatie van de inzet van vrijwilligers wordt door OCW niet meegenomen in het bepalen van het percentage eigen inkomsten. Zie ook de opmerking onder *Saldo bijzondere baten/lasten*.

☺ Subsidies OCW, provincie en gemeente

Hier vermeldt u alle **structurele** subsidies die u uit deze bronnen ontvangt. Een structurele subsidie is een subsidie ten behoeve van de exploitatie voor uw voortdurende activiteiten. Dat is bijvoorbeeld de vierjaarlijkse subsidie in het kader van de BIS. Meerjarige projectsubsidies vallen hier niet onder. Deze en incidentele subsidies

uit deze bronnen vermeldt u onder Overige subsidies/bijdragen, Subsidies uit publieke middelen.

Orkesten vermelden in hun toelichting op de exploitatierekening het deel van de structurele subsidie dat verhoudingsgewijs bestemd is voor begeleidende activiteiten (ballet- en operabegeleidingen). Het deel kan als volgt berekend worden. Alle gerealiseerde begeleidende activiteiten om niet worden gedeeld door het totaal aan gerealiseerde uitvoeringen. Dit percentage wordt vermenigvuldigd met het totaal aan de structurele subsidies van alle overheidslagen (OCW, provincie en gemeenten). De subsidie voor begeleidende activiteiten om niet wordt door OCW niet meegenomen in het bepalen van het percentage eigen inkomsten.

Musea vermelden onder 'Onderdeel kaderregeling exploitatiesubsidies onderzoek en wetenschap' de subsidies die zij in dit kader ontvangen.

- ⌘ Structurele subsidie ander orgaan dan OCW, provincie, gemeente
Hier vermeldt u alle **structurele** subsidies die u van andere ministeries dan OCW (bijvoorbeeld het ministerie van Financiën) ontvangt. Ook **structurele** bijdragen van ZBO's zoals cultuurfondsen of ontvangen **structurele** gelden van buitenlandse overheden/publieke fondsen/arts councils vallen onder deze post. U wordt gevraagd de bijdragen van ieder orgaan apart te specificeren in de toelichting. Alle bovengenoemde structurele subsidies worden door OCW meegenomen in het bepalen van het percentage eigen inkomsten.

- ⌘ Overige subsidies/bijdragen

Onder *Subsidies uit publieke middelen* geeft u een opsomming van alle overige niet-structurele subsidies, zowel van binnenlandse als buitenlandse overheden als van fondsen die subsidie ontvangen van een overheid. Bepalend is of de subsidie is verstrekt door of namens een overheid. Van het laatste is sprake als de overheid invloed heeft op de verdeling van de subsidies. Het gaat om de volgende categorieën:

1. subsidies die rechtstreeks zijn verstrekt door het Rijk (ministeries, agentschappen, rijksdiensten, ambassades etc.), gemeenten, provincies of waterschappen;
2. subsidies die zijn verstrekt door een zelfstandig bestuursorgaan, zoals een cultuurfonds (NFPK+, Fonds BKVB, Mondriaan Stichting, Stimuleringsfonds voor Architectuur, Nederlands Letterenfonds, Fonds voor Cultuurparticipatie, Nederlands Fonds voor de Film), een gemeentelijk of provinciaal fonds (zoals het Amsterdams Fonds voor de Kunst);
3. subsidies die zijn verstrekt door (andere) organisaties met publiekrechtelijke rechtspersoonlijkheid (zoals de Taalunie);
4. subsidies die zijn verstrekt door de Europese Unie, buitenlandse overheden of buitenlandse publieke fondsen en art councils.

Subsidie van een publiek-privaat fonds wordt verantwoord als subsidie van een publiek fonds. N.B. Loonkostensubsidies saldeert u met de loonkosten.

Bijdragen uit private middelen is onderverdeeld naar herkomst van de middelen. De volgende private partijen worden onderscheiden: particulieren, bedrijven, private fondsen en goededoelenloterijen.

Onder bijdragen van private partijen waarvan particulieren verantwoordt u alle contributies, schenkingen, donaties of legaten en bijdragen van vriendenverenigingen van particulieren. Deze bijdragen hoeft u verder niet te specificeren.

Onder bijdragen van private partijen waarvan bedrijven verantwoordt u alle contributies, schenkingen, donaties of legaten en bijdragen van vriendenverenigingen van bedrijven. Deze bijdragen hoeft u verder niet te specificeren.

Onder bijdragen van private partijen, waarvan private fondsen verantwoordt u alle bijdragen van private fondsen. U wordt gevraagd de bijdragen van ieder privaat fonds apart te specificeren in de toelichting. Voorbeelden van private fondsen zijn: VandenEnde Foundation, VSB fonds, SNS Reaalfonds, Prins Bernhard Cultuurfonds, Turing Foundation, Ammodofonds. Onder bijdragen van private partijen waaronder goede doelenloterijen verantwoordt u alle bijdragen van goededoelenloterijen zoals de Bankgiroloterij. Deze hoeft u verder niet te specificeren.

Algemene opmerking ten opzichte van het boeken van baten:

De minister kan besluiten bepaalde baten niet mee te nemen in de berekening van het percentage eigen inkomsten als die baten naar de aard niet als eigen inkomsten op te vatten zijn voor de toepassing van de regeling op het specifiek cultuurbeleid.

Lasten

Onder de lasten maakt u onderscheid naar beheerslasten en activiteitenlasten.

- ⌘ Beheerslasten (model IIA t/m C en IIF)
Tot de *Beheerslasten* worden gerekend alle personele en materiële lasten die samenhangen met het beheer van uw organisatie (overheadlasten).
- ⌘ Activiteitenlasten (model IIA t/m C en IIF)
Tot de *Activiteitenlasten* behoren lasten die direct samenhangen met de activiteiten van uw instelling.
- ⌘ Rentebaten/lasten
Opbrengsten c.q. kosten die verband hebben met het ter beschikking stellen c.q. krijgen van een bepaalde geldlening. Rentebaten worden door OCW niet meegenomen in het bepalen van het percentage eigen inkomsten.
- ⌘ Saldo bijzondere baten/lasten
Inkomsten die los staan van enig cultureel ondernemerschap zoals uitkeringen van verzekeringsmaatschappen, het afboeken van een voorziening (zoals een verbouwing die niet doorgaat, waardoor gereserveerde gelden vrijvallen), uitkering ziekengeld en vrijval investeringsbijdrage, vrijval reserveringen. Volg daarbij de actuele Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (RJ 270). Bijzondere baten worden door OCW niet meegenomen in het bepalen van het percentage eigen inkomsten.

Toelichting op model IIE - definities van museale functies

Naast het algemeen beheer worden er drie museale functies onderscheiden. Deze functies zijn onderverdeeld in zes taakgebieden. Hieronder treft u daarvan een korte omschrijving ten behoeve van de toerekening van baten en lasten in model IIE.

⌘ Publieksfunctie

Hieronder vallen alle werkzaamheden en uitgaven die rechtstreeks te maken hebben met de taak van musea om het in het museum aanwezige cultureel erfgoed voor publiek toegankelijk te maken. Betekenis geven is daarbij het kernbegrip.

a) Vaste opstelling

De vaste opstelling is dat deel van de collectie dat voor langere tijd ¹ wordt tentoongesteld en waarin binnen die termijn relatief weinig wijzigingen worden aangebracht. Alle kosten en opbrengsten die verbonden zijn aan het vormgeven, onderhouden en beheren van de vaste tentoonstelling worden aan deze functie toegerekend. Dat geldt ook voor het onderzoek, de communicatie, marketing en educatieve programma's die ten behoeve van de ontsluiting van de vaste opstelling worden uitgevoerd.

b) Tijdelijke presentaties

De tijdelijke presentaties zijn alle opstellingen die voor kortere tijd ² worden geplaatst. Alle kosten en opbrengsten die verbonden zijn aan het ontwerpen, vormgeven, opstellen, onderhouden en beheren van tijdelijke presentaties worden aan deze functie toegeschreven. Dit is inclusief de kosten die zijn verbonden aan de voor de presentatie verkregen bruiklenen. Dat geldt ook voor het onderzoek, de communicatie, marketing en educatieve programma's die ten behoeve van de ontsluiting van een tijdelijke presentatie worden uitgevoerd.

⌘ Collectiefunctie

Hieronder vallen alle kosten die gemaakt worden ten behoeve van het beheer van de museale collectie.

c) Registratie en onderzoek

Aan deze functie worden de werkzaamheden en de kosten toegerekend die gemaakt zijn in het kader van het onderzoek aan de eigen collectie ten behoeve van registratie, restauratie en conservering. Doel is dat op elk gewenst moment eenduidig en volledig inzicht kan worden verschaft in de collectie, inclusief de kwantitatieve en kwalitatieve staat daarvan.

d) Conserveren en restaureren

Aan de functie conserveren en restaureren worden al die kosten toegerekend die worden gemaakt voor het restaureren en conserveren van de collectie, zowel in de opstellingen als in depot of opslag. Ook alle kosten die worden gemaakt om de collectie kwalitatief op niveau te houden, worden toegerekend aan deze functie.

e) Verwerving en afstoten

¹ De begrippen langere en kortere tijd zijn gekozen omdat dit per museum kan verschillen. Voor sommige musea is een jaar relatief lang voor een opstelling. Andere gaan uit van de eeuwigheid, een tijdelijke tentoonstelling duurt dan ongeveer vijf jaar. Ieder museum definieert deze begrippen zelf.

² Zie voorgaande voetnoot.

De ten behoeve van verwerving en afstoting gemaakte kosten voor werkzaamheden, transport en eventueel de aankoopsom, worden aan deze functie toegerekend.

⌘ Wetenschappelijke functie

Hieronder vallen alle kosten die gemaakt worden om de door het museum beheerde collectie in de brede context van het cultureel erfgoed te positioneren.

f) *Onderzoek en documentatie*

Aan deze functie worden de kosten toegerekend voor onderzoek dat de eigen collectie in breder verband plaatst, wetenschappelijk onderzoek in algemene zin en bijvoorbeeld de uitgave van bestandscatalogi. Ook de kosten en opbrengsten van documentatiecentrum en bibliotheek worden onder deze functie gevat.

⌘ Lasten algemeen beheer

Tot de lasten in de kolom *Algemeen beheer* worden gerekend alle personele en materiële lasten die samenhangen met het beheer van uw organisatie (overhead).

Toelichting op model III voor de prestatieverantwoording

Algemeen

Om inzicht te verwerven in de aard, omvang en bereik van uw activiteiten, specificeert u de door uw instelling verrichte activiteiten en het bereik (bezoekers, gebruikers of deelnemers) in het boekjaar volgens het voor uw instelling relevante deel van model III voor de prestatieverantwoording.

Activiteitensorten die niet in het overzicht staan vermeld, dient u toe te voegen onder *Anders, nl.....*, zoals bijv. bij *Overige activiteiten*. Vermeld ook de resultaten uit het vorige boekjaar. In de kolom *Voorgenomen activiteiten* is het gemiddelde aantal activiteiten per jaar vermeld dat uw instelling in de periode 2009-2012 wil realiseren. Deze kolom komt overeen met het door de minister goedgekeurde prestatieoverzicht 2009-2012.

Wanneer de resultaten in het boekjaar naar soort en omvang afwijken van uw planning (= kolom *Voorgenomen activiteiten*), voorziet u de verschillen van een toelichting. In het bestuursverslag geeft u een reflectie op het resultaat en ziet u vooruit naar de mogelijke consequenties voor toekomstige activiteiten.

A. Podiumkunstinstanties

(Toneelgezelschappen, dansgezelschappen, operagezelschappen en orkesten)

- Vermeld onder *1. Producties/programma's* het aantal verschillende producties of programma's voor het betreffende boekjaar en maak daarbij een onderscheid naar nieuwe producties en reprises.
- Vermeld onder *2. Voorstellingen/concerten* het totaal door uw instelling verrichte reguliere uitvoeringen.
- Vermeld onder *3. Schoolvoorstellingen/-concerten* alle besloten uitvoeringen die specifiek op scholieren zijn gericht, ongeacht de speellocatie.
- Specifieke uitvoeringen, zoals orkestbegeleiding bij ballet-, opera- of kooruitvoeringen, cd-opnames, besloten uitvoeringen of educatieve activiteiten vermeldt u onder *4. Overige activiteiten*.
- Onder eigen regio wordt verstaan het landsdeel van vestiging (Noord, Oost, Zuid, Midden of West).

B. Internationale Festivals

- Vermeld onder *1. Activiteiten voor algemeen publiek* de door uw instelling georganiseerde activiteiten bedoeld voor een algemeen publiek, zoals tentoonstellingen of voorstellingen.
- Vermeld onder *2. Activiteiten specifiek voor vakgenoten* de door uw instelling georganiseerde activiteiten (bijvoorbeeld workshops, seminars) specifiek bedoeld voor de internationale uitwisseling tussen makers.
- Filmscreenings voor professionals kunnen onder showcases worden opgenomen.

C. Productiehuizen

- Vermeld onder *1. Producties/projecten* het aantal gerealiseerde producties, coproducties en onderzoeksprojecten.
- Vermeld ook het aantal beginnende makers of makers in begeleidingstrajecten, zoals regisseurs, choreografen, schrijvers, musici of componisten dat bij deze projecten is betrokken.
- Onder *2. Voorstellingen/concerten* vermeldt u het aantal uitvoeringen dat met deze producties is gemoeid.
- Bij *3. Overige activiteiten* vermeldt u ook het bereik (gebruikers, deelnemers of bezoekers).
- Onder eigen regio wordt verstaan het landsdeel van vestiging (Noord, Oost, Zuid, Midden of West).

D. Presentatie-instellingen

- Vermeld onder *1. Tentoonstellingen* het aantal verschillende presentaties of tentoonstellingen.
- Onder *2. Bezoeken totaal* vermeldt u het totale aantal bezoeken, inclusief het aantal bezoeken van scholieren.
- Vermeld onder *3. Bezoeken scholen* het totale aantal bezoekers vanuit scholen dat uw instelling heeft bezocht.

E. Overige instellingen

Instellingen, zoals postacademiale en ontwikkelinstellingen, die niet tot een van de genoemde categorieën kunnen worden gerekend kunnen hun kwantitatieve gegevens verantwoorden onder categorie *E. Overige instellingen*. Voor zover niet in specifieke activiteitensoorten is voorzien voegt u deze toe onder *6. Anders, nl.....*

F. Sectorinstututen

Volg bij de kwantitatieve verantwoording van uw activiteiten de indeling volgens de eerder bij model IIF genoemde vijf hoofdfuncties. Vermeld de specifieke activiteiten die binnen uw instituut worden verricht op de wijze zoals opgenomen in uw activiteitenplan of prestatieoverzicht. Vermeld indien mogelijk ook het bereik in termen van aantal bezoekers, gebruikers of deelnemers.

- Bij *3. Erfgoedtaken* wordt met *Verwervingsactiviteiten* bedoeld op activiteiten die bijdragen aan een duurzaam behoud van relevant sectoraal erfgoed, waaronder (het bevorderen van) aankopen (door derden) en schenkingen (aan derden).
- Bij *3. Erfgoedtaken* worden met *Waardering en ontsluiting* de activiteiten bedoeld die het sectorinstituut zelfstandig of met derden onderneemt om relevant sectoraal erfgoed te identificeren en voor publiek toegankelijk te maken (incl. digitalisering en het online aanbieden van collectie-informatie).
- Met *4. Documentaire activiteiten* wordt bedoeld op het verzamelen van gegevens (statistische en inhoudelijke gegevens) die relevant zijn om inzicht te verwerven in het functioneren van de sector.

G. Musea

- Vermeld onder *Openingsuren* het aantal uren dat uw museum publiek toegankelijk is per week.
- Onder *Bezoeken totaal* vermeldt u het totale aantal bezoeken, inclusief het aantal bezoeken van scholieren.
- Vermeld onder *Bezoeken scholen* het aantal bezoeken vanuit scholen, gesplitst in primair en voortgezet onderwijs.

Rapporteer de stand van zaken met betrekking tot de volgende onderwerpen uit het prestatieoverzicht: registratiegraad, registratiekwaliteit, collectieplan, veiligheidsplan en uw eigen prestatieafspraken.