



Ministerie van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap

**Handboek verantwoording
cultuursubsidies**

INSTELLINGEN

2017-2020

INHOUDSOPGAVE

Inleiding	5
1 Wetgeving en richtlijnen	6
1.1 Wetgeving en richtlijnen	6
1.2 Procedure	7
2 Onderdelen van de verantwoording	8
2.1 Jaarrekening	8
2.2 Bestuursverslag	9
2.3 Prestatieverantwoording	10
2.4 Accountantsproducten	10
3 Verantwoording van projectsubsidies	11
3.1 Projectsubsidie kleiner dan € 25.000	11
3.2 Projectsubsidie vanaf € 25.000 tot € 125.000	11
3.3 Projectsubsidie vanaf € 125.000 als onderdeel van de instellingssubsidie	12
3.4 Projectsubsidie in financieel verslag	12
4 Modellen voor de verantwoording	15
4.1 Modellen - Algemeen	16
4.1.1 Model I - Balans	16
4.1.2 Model IIa - Categoriele exploitatierekening	20
4.1.3 Model III - Activiteiten & bereik	23
4.2 Modellen voor Podiumkunstinstituten	28
4.2.1 Model I – Balans	28
4.2.2 Model IIb - Categoriele exploitatierekening	31
4.2.3 Model III - Activiteiten & bereik	34
4.3 Modellen voor instellingen met een museale taak	39
4.3.1 Model I – Balans	39
4.3.2 Model IIb - Categoriele exploitatierekening	43
4.3.3 Model IIc – Categoriele en functionele exploitatierekening	46
4.3.4 Model III – Activiteiten & bereik musea	50
4.3.5 Model III – Activiteiten & bereik ondersteunende inst. met een museale taak	51
5 Definitielijst en toelichting voor de verantwoording van cultuursubsidies	52

Inleiding

Het Handboek verantwoording cultuursubsidies instellingen subsidieperiode 2017-2020 (hierna: handboek) is een nadere uitwerking van de verantwoordingsvoorschriften in de Regeling op het specifiek cultuurbeleid en de Regeling beheer rijkscollectie en subsidiëring museale instellingen.¹

Het handboek is bedoeld voor:

- instellingen die op grond van artikel 4a van de Wet op het specifiek cultuurbeleid een **vierjaarlijkse instellingssubsidie** voor de periode 2017-2020 ontvangen;
- instellingen die op grond van artikel 2.8 van de Erfgoedwet (hierna ook: Ew) belast zijn met het **beheer van museale cultuurgoederen** van de Staat of andere cultuurgoederen en daarvoor gesubsidieerd worden;
- instellingen die op grond van het Besluit op het specifiek cultuurbeleid een **projectsubsidie** ontvangen. Rapportage van de besteding van deze projectsubsidies vindt plaats door middel van uw reguliere jaarverantwoording dan wel door separate verantwoording. Zie hiervoor hoofdstuk 3 van het handboek.

Voor fondsen die op grond van artikel 4c van de Wet op het specifiek cultuurbeleid subsidie ontvangen geldt het Handboek verantwoording subsidies cultuurfondsen subsidieperiode 2017-2020 (zie www.cultuursubsidie.nl).

Met uw jaarrekening en het bestuursverslag legt u jaarlijks verantwoording af aan de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (hierna: OCW) over de besteding van de verleende (project)subsidie(s). Uitgangspunten voor de verantwoording zijn uw beleidsplan, meerjarenbegroting voor de periode 2017-2020 en de verleningsbeschikking voor de (project)subsidie(s).

Daarnaast bieden de gegevens over de financiën en prestaties van instellingen belangrijke informatie met betrekking tot ontwikkelingen in de sector.

¹ Waar in dit handboek wordt verwezen naar artikelen uit hoofdstuk 3 van de Rsc of uit de Rbr, gaat het om de artikelen zoals die voor de subsidieverstrekking tot 2021 gelden op grond van het overgangsrecht van artikel III van de Subsidieregeling culturele basisinfrastructuur 2021-2024.

1 Wetgeving en richtlijnen

1.1 Wetgeving en richtlijnen

De volgende wet- en regelgeving en richtlijnen zijn onder meer van toepassing op de verantwoording:

- Algemene wet bestuursrecht (Awb)
- Burgerlijk Wetboek, Boek 2, Titel 9 (BW 2 Titel 9)
- Wet op het specifiek cultuurbeleid (Wsc)
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector
- Besluit op het specifiek cultuurbeleid (Bsc)
- Regeling op het specifiek cultuurbeleid (Rsc)
- Beleidsregel verlaging cultuursubsidies
- Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, met name RJ 640 (organisaties zonder winstoogmerk)
- De voorschriften over financiële derivaten in de Regeling beleggen, lenen en derivaten OCW 2016 zijn overeenkomstig van toepassing, met uitzondering van de voorschriften over het treasury statuut, de artikelen 6,7 en 10 en de paragrafen 4 en 5. Een nadere toelichting is in de verleningsbeschikking opgenomen.

En voor wat betreft subsidies die worden verstrekt op grond van artikel 7.2 van de Erfgoedwet tevens:

- Erfgoedwet (Ew);
- Regeling beheer rijkscollectie en subsidiering museale instellingen (Rbr).

Op grond van artikel 2.26, eerste lid van de Rsc is BW 2 Titel 9, met uitzondering van de afdelingen 1 en 11 tot en met 16, van toepassing op de jaarrekening met dien verstande dat de winst- en verliesrekening wordt vervangen door een exploitatierekening; op deze exploitatierekening zijn de bepalingen omtrent de winst- en verliesrekening van overeenkomstige toepassing. Bepalingen omtrent winst en verlies zijn van overeenkomstige toepassing op het exploitatiesaldo.

Er is zoveel mogelijk aangesloten bij de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving 640 (RJ 640 – organisaties zonder winstoogmerk). Daar waar specifieke wet- of regelgeving of subsidievoorschriften gelden die afwijken van de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving gaan deze vóór op de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving.

Bovenstaande wetten en regelingen zijn te vinden via de websites www.rijksoverheid.nl, www.cultuursubsidie.nl en/of www.wetten.nl.

1.2 Procedure

De verantwoording over het betreffende boekjaar dient u in binnen dertien weken na het eerste, tweede en derde jaar van de vierjaarlijkse subsidieperiode (vóór 1 april).

Na afloop van de vierjaarlijkse periode dient u tussen acht en dertien weken na 31 december 2020 (vóór 1 april) een aanvraag tot vaststelling van de subsidie in. Aan de hand van de ingediende verantwoording beoordeelt OCW of subsidie/subsidies besteed is/zijn aan het doel waarvoor deze is/zijn verstrekt.

Als u naast de vierjaarlijkse instellingssubsidie één (of meer) projectsubsidie(s) heeft ontvangen, dan dient u tevens rekening te houden met de aanwijzingen in hoofdstuk 3 (Verantwoording projectsubsidie).

Als u naast de vierjaarlijkse instellingssubsidie op grond van de Rsc ook een subsidie ontvangt op grond van de Rbr, dan dient u voor laatstbedoelde subsidie jaarlijkse een aanvraag tot vaststelling in. Deze aanvraag integreert u in de verantwoording van de subsidie op grond van de Rsc.

U ontvangt jaarlijks een circulaire waarin staat beschreven hoe u uw verantwoording of uw aanvraag tot vaststelling kunt aanleveren bij OCW. Wij verzoeken u goed nota te nemen van deze circulaire en de aanwijzingen te volgen.

2 Onderdelen van de verantwoording

De jaarlijkse verantwoording en de aanvraag tot vaststelling van de vierjaarlijkse instellingssubsidie bestaat uit drie onderdelen: de jaarrekening, het bestuursverslag en de prestatieverantwoording. Dit geldt ook voor de jaarlijkse vaststelling van de subsidie ontvangen op grond van de Rbr. Daarnaast voegt de accountant een aantal accountantsproducten toe. Voor de verantwoording hanteert OCW voorgeschreven modellen. Het is verplicht het juiste model te hanteren. In hoofdstuk 4 treft u de modellen aan en is vermeld welke variant exploitatierekening en prestatieverantwoording op instelling van toepassing is.

2.1 Jaarrekening

De jaarrekening, als bedoeld in artikel 2.26 van de Rsc, bevat de volgende onderdelen:

- Balans
De balans dient opgesteld te worden volgens model I.
Alle balansposten dienen te worden toegelicht.
- Exploitatierekening
De exploitatierekening dient opgesteld te worden volgens model II (a, b of c).
Op de exploitatierekening geeft u een toelichting.

Gelieerde rechtspersonen (dochtermaatschappij van een rechtspersoon)

De jaarrekening van een ontvanger van een vierjaarlijkse instellingssubsidie gaat vergezeld van de jaarrekeningen van dochtermaatschappijen van de instelling als bedoeld in [artikel 24a van boek 2 van het Burgerlijk Wetboek](#) of andere rechtspersonen waarop zij een overheersende zeggenschap kan uitoefenen of waarover zij de centrale leiding heeft. In plaats van afzonderlijke jaarrekeningen van de dochtermaatschappijen kan een geconsolideerde jaarrekening worden ingediend, waarin de afzonderlijke jaarrekeningen van moeder en dochter(s) zijn opgenomen. De separate jaarrekening van de moedermaatschappij (de instelling, waarvoor u de vierjaarlijkse instellingssubsidie ontvangt) is onder meer bepalend voor de digitale invoer en de berekening van de eigen inkomsten.

2.2 Bestuursverslag

Het bestuursverslag (als bedoeld in artikel 2.15 van de Rsc) is zakelijk van aard en wordt ondertekend door het bestuur.

Al dan niet in aanvulling op elementen die zijn voorgeschreven in de Richtlijnen Jaarverslaggeving RJ 640 (organisaties zonder winstoogmerk), bevat het bestuursverslag een toelichting op de volgende onderwerpen:

- a. het exploitatieresultaat;
- b. de financiële positie, waarbij u, indien van toepassing, een toelichting geeft op het beleggingsbeleid en eventueel de door u, of een gelieerde instelling, gebruikte financiële derivaten;
- c. een inzichtelijke kwalitatieve beschrijving van de verrichte activiteiten in het afgelopen jaar en het al dan niet realiseren van de voorgenomen activiteiten.

Specifiek voor instellingen die subsidie ontvangen op grond van de **Rbr** bevat het bestuursverslag ook:

- een reflectie op het planmatig beleid voor het beheer van de cultuurgoederen of verzamelingen;
- een reflectie op het MOIP huisvesting musea (meerjarig onderhouds- en investeringsplan, conform Rbr artikel 3.9 lid 1), waarbij tevens wordt ingegaan op afwijkingen van dit plan;
- een beschrijving van de voornaamste risico's en onzekerheden (conform RJ 400.110a t/m c) waarin staat vermeld wat de financiële gevolgen zijn van toekomstige ontwikkelingen voor de vier jaren volgend op het verslagjaar;
- Voor zover van toepassing de uitvoering van het toezichtkader huisvesting rijksmusea dat als bijlage bij het huurcontract met het Rijksvastgoedbedrijf (RVB) is gevoegd.

2.3 Prestatieverantwoording

De prestatieverantwoording dient opgesteld te worden volgens model III. U neemt in het model alleen de kwantitatieve gegevens op. In uw bestuursverslag geeft u een kwalitatieve toelichting op de activiteiten in relatie tot de voorgenomen activiteiten opgegeven in uw beleidsplan 2017-2020. Indien u kwantitatieve gegevens opneemt in de toelichting op uw activiteiten dienen deze overeen te komen met de cijfers in uw prestatieverantwoording.

2.4 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, opgenomen in uw jaarrekening onder 'Overige gegevens' (RJ 640.303).
- Het rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording.
Het rapport van feitelijke bevindingen bij de prestatieverantwoording dient altijd opgemaakt en bijgevoegd te worden (Standaard 4400).
- Het rapport van bevindingen.
Indien de accountant een rapport van bevindingen heeft opgesteld voegt u dat bij uw jaarverantwoording.

Voor de accountantscontrole dient de accountant de aanwijzingen te volgen van het Accountantsprotocol cultuursubsidies instellingen 2017-2020. Het protocol is bedoeld om, aanvullend op de geldende beroepsvoorschriften van de NBA, limitatief vast te leggen welke onderwerpen door de accountant moeten worden gecontroleerd.

3 Verantwoording van projectsubsidies

Hoofdstuk 5 van de Rsc is van toepassing op de verstrekking van projectsubsidies.

3.1 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 de in de verleningsbeschikking vermelde einddatum van het project. Dit betekent dat u geen aanvraag tot vaststelling hoeft in te dienen en over het project ook geen specifieke verantwoording of activiteitenverslag hoeft op te nemen. Wel kan de minister u verzoeken aan te tonen dat de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden voorwaarden.

3.2 Projectsubsidie vanaf € 25.000 tot € 125.000

Als een projectsubsidie € 25.000 of meer, maar minder dan € 125.000 bedraagt, dan dient u binnen 13 weken na afloop van de datum waarop de activiteiten uiterlijk moeten zijn verricht een aanvraag tot vaststelling in, vergezeld van een activiteitenverslag (artikel 5.11, lid 3 van de Rsc). Indien u een instellingssubsidie ontvangt, neemt u het activiteitenverslag op in het bestuursverslag, op een zodanige wijze dat de activiteiten van de projectsubsidie afzonderlijk herkenbaar zijn en gerelateerd aan de activiteiten van het projectplan van de projectsubsidie (art. 5.11, lid 1 en 4 van de Rsc).

Aan de hand van dit activiteitenverslag toont u aan dat de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

Het activiteitenverslag bevat een overzicht van de werkzaamheden waarvoor subsidie is verleend en van de daarmee bereikte resultaten. De inrichting van het verslag komt overeen met de inrichting van het activiteitenplan. Het verslag bevat, voor zover van toepassing, een analyse van verschillen tussen de voorgenomen activiteiten en beoogde resultaten, vermeld in het activiteitenplan, en de feitelijke realisatie (artikel 5.11, lid 3 van de Rsc).

3.3 Projectsubsidie vanaf € 125.000 als onderdeel van de instellingssubsidie

U dient binnen 13 weken na afloop van de datum waarop de activiteiten uiterlijk moeten zijn verricht een aanvraag tot vaststelling in, bestaande uit een activiteitenverslag en een financieel verslag. De verantwoording van projectsubsidie(s) kunt u opnemen in de jaarlijkse verantwoording of aanvraag tot vaststelling van instellingssubsidie (art. 5.10, lid 2 van de Rsc).

- a. u neemt het activiteitenverslag op in het bestuursverslag van uw instellingssubsidie op een zodanige wijze dat de activiteiten van de projectsubsidie afzonderlijk herkenbaar zijn en gerelateerd aan de activiteiten van het projectplan van de projectsubsidie (art. 5.11, lid 1 en 4 van de Rsc). Het verslag bevat, voor zover van toepassing, een analyse van verschillen tussen de voorgenomen activiteiten en beoogde resultaten, vermeld in het activiteitenplan, en de feitelijke realisatie (artikel 5.11, lid 3 van de Rsc);
- b. de financiële eindverantwoording over het project van de projectsubsidie 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 (art. 5.11, lid 2 en 5, van de Rsc). Dit betekent dat dit een onderdeel van de accountantscontrole is. Hieronder vind u een model die u kunt gebruiken voor de verantwoording van de projectsubsidie.

Model: Verantwoording van (project)subsidies, aflopend per ultimo verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing		Bedrag van toewijzing	Totale kosten	Te verrekenen ultimo verslagjaar
	kenmerk	Datum	EUR	EUR	EUR
Project [X]	[...]	[--/--/--]			
1. Activiteit A			1.	1.	
2. Activiteit B			2.	2.	
3. Activiteit C; etc.			3.	3.	
		Totaal	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Project [Y]	[...]	[--/--/--]			
1. Activiteit A			1.	1.	
2. Activiteit B			2.	2.	
3. Activiteit C; etc.			3.	3.	
		Totaal	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

Projectsubsidies met een looptijd over meerdere boekjaren

De minister kan bij projectsubsidies met een looptijd over meerdere jaren om een tussentijdse verantwoording vragen. In de beschikking kunt u vinden aan welke verantwoordingseisen u moet voldoen. De vereisten zijn, daar waar van toepassing, gelijk aan de hierboven beschreven verantwoordingseisen, de aanvraag tot vaststelling uitgezonderd. De aanvraag tot vaststelling vindt aan het einde van de projectperiode van de projectsubsidie plaats. Binnen 13 weken na afloop van de datum waarop de activiteiten uiterlijk moeten zijn verricht, dient u een aanvraag tot vaststelling in.

De financiële verantwoording van projectsubsidies met een looptijd over meerdere boekjaren neemt u in tussentijdse boekjaren op zodanige wijze op in de jaarrekening dat de baten en lasten met betrekking tot het project afzonderlijk kunnen worden afgelezen (art. 5.11, lid 2 en 5, van de Rsc).

In de tussenliggende boekjaren neemt u een per balansdatum nog niet besteed deel van de subsidie, conform RJ 274, apart herkenbaar op de balans op als vooruitontvangen subsidie (onder de kortlopende of langlopende schulden). Indien dit bedrag besteed wordt in een betreffend jaar dient u dit vrijgevallen bedrag in uw jaarrekening in de exploitatierekening te verantwoorden als subsidie publieke middelen. Hieronder vindt u een model die u kunt gebruiken voor de verantwoording van de projectsubsidie.

Model: Verantwoording van (project)subsidies, doorlopend tot in een volgend verslagjaar

Omschrijving	Toewijzing	Bedrag van toewijzing	Saldo 01-01-20xx	Ontvangen t/m verslagjaar	Lasten in verslagjaar	Totale kosten	Saldo nog te besteden ultimo verslagjaar
	Kenmerk - datum	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Project [X]	[...]	_____	_____	_____	_____	_____	_____
Project [Y]	[...]	_____	_____	_____	_____	_____	_____
	Totaal	_____	=====	=====	=====	=====	=====

3.4 Projectsubsidie in financieel verslag

Optioneel kunt u er ook voor kiezen om de verantwoording van een projectsubsidie separaat in te dienen. In dat geval dient u binnen 13 weken na afloop van de datum waarop de activiteiten uiterlijk moeten zijn verricht een aanvraag tot vaststelling in, vergezeld van een activiteitenverslag en een financieel verslag.

- a. Het activiteitenverslag (art. 5.11, lid 3 van de Rsc):

Aan de hand van dit activiteitenverslag toont u aan dat de activiteiten waarvoor subsidie is verleend, zijn verricht en dat is voldaan aan de aan de subsidie verbonden verplichtingen.

Het activiteitenverslag bevat een overzicht van de werkzaamheden waarvoor subsidie is verleend en van de daarmee bereikte resultaten. De inrichting van het verslag komt overeen met de inrichting van het activiteitenplan. Het verslag bevat, voor zover van toepassing, een analyse van verschillen tussen de voorgenomen activiteiten en beoogde resultaten, vermeld in het activiteitenplan, en de feitelijke realisatie.

b. Het financieel verslag (art. 5.12, lid 1):

- geeft een zodanig inzicht dat een verantwoord oordeel kan worden gevormd over 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;
- is te relateren aan de activiteiten in het activiteitenverslag.

c. Controleverklaring (art. 5.12, lid 2):

Het financieel verslag gaat vergezeld van een verklaring van een accountant. Voor de verklaring gebruikt u het Model controleverklaring bij het financieel verslag over een projectsubsidie. Zie hiervoor het Accountantsprotocol cultuursubsidies instellingen 2017-2020.

Projectsubsidies met een looptijd over meerdere boekjaren

De minister kan bij projectsubsidies met een doorloop over meerdere jaren om tussentijdse verantwoording vragen. In de beschikking kunt u vinden aan welke verantwoordingseisen u moet voldoen. De vereisten zijn, daar waar van toepassing, gelijk aan de hierboven beschreven verantwoordingseisen, de aanvraag tot vaststelling uitgezonderd. De aanvraag tot vaststelling vindt aan het einde van de projectperiode van de projectsubsidie plaats.

4 Modellen voor de verantwoording

Voor de verantwoording van de subsidie gebruikt OCW een aangepast model voor de exploitatierekening en prestatieverantwoording voor podiumkunstinstanties en musea. Onderstaand vindt u welk model voor het artikel op basis van de Rsc van toepassing is. Indien u subsidie ontvangt op grond van meerdere artikelen en ten aanzien hiervan geen aanvullende eisen zijn gesteld, dient u 1 balans, 1 exploitatierekening en meerdere prestatieoverzichten te verstrekken.

Paragraaf 4.1: MODELLEN - ALGEMEEN

- Artikelen 3.23, 3.24, 3.35 Festivals (podiumkunsten en film)
- Artikel 3.31 Presentatie-instellingen beeldende kunst
- Artikel 3.33 Postacademische instellingen beeldende kunst
- Artikel 3.38 Ondersteunende instellingen letteren
- Artikel 3.42 Bovensectorale instelling amateurkunst en cultuureducatie
- Artikel 3.43 Bovensectorale instelling internationaal cultuurbeleid
- Artikel 3.44 Bovensectorale instelling digitalisering
- Artikel 3.45 Bovensectorale instelling onderzoek en statistiek

Paragraaf 4.2: MODELLEN - PODIUMKUNSTINSTELLINGEN

- Artikel 3.8 Algemeen theater
- Artikel 3.9 Jeugdtheater
- Artikel 3.11 Productiehuizen
- Artikel 3.13 Dans
- Artikel 3.20 Grootschalig opera-aanbod
- Artikel 3.21 Overig opera-aanbod
- Artikel 3.15 Symfonieorkesten
- Artikel 3.16 Symfonieorkest begeleiding opera
- Artikel 3.17 Symfonieorkest begeleiding dans
- Artikel 3.18 Symfonieorkest aanbod pop en jazz

Paragraaf 4.3: MODELLEN - INSTELLINGEN MET EEN MUSEALE TAAK

- Artikel 3.26 Musea
- Artikel 3.27 Ondersteunende instelling musea
- Artikel 3.36 Ondersteunende instelling film
- Artikel 3.40 Ondersteunende instelling creatieve industrie

4.1 Modellen - Algemeen

Instellingen die op grond van de onderstaande artikelen worden gesubsidieerd, gebruiken voor de verantwoording de modellen Balans, categoriale exploitatierekening en de specifieke modellen voor activiteiten en bereik.

- Artikelen 3.23, 3.24, 3.35 Festivals (podiumkunsten en film)
- Artikel 3.31 Presentatie-instellingen beeldende kunst
- Artikel 3.33 Postacademische instellingen beeldende kunst
- Artikel 3.38 Ondersteunende instellingen letteren
- Artikel 3.42 Bovensectorale instelling amateurkunst en cultuureducatie
- Artikel 3.43 Bovensectorale instelling internationaal cultuurbeleid
- Artikel 3.44 Bovensectorale instelling digitalisering
- Artikel 3.45 Bovensectorale instelling onderzoek en statistiek

4.1.1 Model I - Balans

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

Totale vlottende activa

TOTALE ACTIVA

	Huidig boekjaar	Vorig boekjaar
PASSIVA		
Eigen vermogen		
I	Algemene reserve	
II	Bestemmingsreserves	
III	Bestemmingsfondsen	
<hr/>		
	Totaal eigen vermogen	
Vorzieningen		
V	Vorzieningen	
<hr/>		
	Totale voorzieningen	
Langlopende schulden		
VI	Langlopende schulden	
<hr/>		
	Totale langlopende schulden > 1 jaar	
Kortlopende schulden		
VII	Kortlopende schulden	
<hr/>		
	Totale kortlopende schulden < 1 jaar	
<hr/>		
	TOTALE PASSIVA	
<hr/>		

4.1.1.1 Toelichting op het model voor de balans

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 in de toelichting. Deze post Investeringssubsidie valt vrij via de exploitatierekening, gelijklopend met de afschrijvingstermijn van de investering en wordt opgenomen onder de baten.

Ditzelfde geldt voor activa verkregen om niet (schenking) of uit sponsoring. Deze dienen gewaardeerd te worden tegen de reële waarde. De daarvoor verkregen sponsoring/schenking neemt u op in de toelichting onder de Langlopende schulden als subpost Sponsoring/ Schenking.

Aandachtspunt

De baten in de vorm van goederen of diensten dienen gewaardeerd te worden tegen de reële waarde en tegen die reële waarde opgenomen te worden onder de baten. Het gaat hier bijv. om verkrijging van een pand voor een bedrag lager dan de reële waarde, dan wel “om niet” of een niet of tegen gereduceerd tarief verrichten van diensten door een notaris. Vrijwilligerswerk wordt niet opgenomen. Indien dit belangrijk is voor de bedrijfsvoering maakt u hiervan melding in het bestuursverslag (RJ 640.204). Indien van belangrijke baten in de vorm van zaken of diensten de waarde niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, wordt hiervan in de toelichting melding gemaakt (RJ 640.407).

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 (RJ 640.310-318).

Resultaatbestemming

De resultaatbestemming, de wijze waarop het exploitatieresultaat aan een (bestemmings)reserve of bestemmingsfonds wordt toegerekend en/of op een andere wijze wordt aangewend, voorziet u van een toelichting.

Aandachtspunt

Het verloop van de algemene reserve, bestemmingsreserves en -fondsen dient te worden toegelicht. De relatie tussen lasten in de exploitatierekening en uitputting van de bestemmingsreserves en -fondsen dient u eveneens toe te lichten. Ook de relatie met de resultaatbestemming (dotaties en aanwending) dient u inzichtelijk te maken en nader toe te lichten.

Voorzieningen

Bij deze post staat het u vrij subposten te gebruiken naar eigen inzicht. Volg bij het treffen van voorzieningen de bepalingen in artikel 374 BW 2 Titel 9 en tevens de actuele Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, RJ 252. Deze richtlijn geeft de voorwaarden aan waaronder een voorziening getroffen kan worden en de wijze waarop deze toegelicht moet worden.

U neemt in de toelichting in ieder geval het verloop van de voorziening, de waarderingsmethode en korte omschrijving van de aard van de voorziening op (zie RJ 252.5).

4.1.2 *Model IIIa - Categoriele exploitatierekening*

Het is niet toegestaan van model II af te wijken. Voor specificaties van de in het model vermelde hoofdposten gelden geen voorschriften. Aan de batenkant wordt onderscheid gemaakt tussen eigen inkomsten en subsidies/bijdragen. De lasten worden onderscheiden naar beheerlasten en activiteitenlasten. Voor een nadere uitleg van genoemde (specifiek voor de verantwoording van cultuursubsidies) posten, zie de definitielijst in hoofdstuk 5.

Begrotingskolom

Zorg ervoor dat cijfers in de kolom Begroting overeenstemmen met de meerjarenbegroting die de minister heeft goedgekeurd. Voor een goed inzicht licht u de materiële verschillen tussen uw begroting en de realisatie toe.

Het kan voorkomen dat in de loop van de subsidieperiode substantiële wijzigingen in de jaarbegroting optreden ten opzichte van de meerjarenbegroting. In dat geval hanteert u de meest recente door de Raad van Toezicht of bestuur goedgekeurde jaarbegroting als referentiepunt en licht u de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de door OCW goedgekeurde meerjarenbegroting toe. Kleine afwijkingen op de laatst goedgekeurde begroting als gevolg van inflatie behoeven niet te worden toegelicht.

4.1.2.1 Model IIa – Categoriele exploitatierekening

BATEN	Huidig boekjaar	Begroting	Vorig Boekjaar
Eigen inkomsten			
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
16			
17			
18			
Subsidies			
19			
20			
21			
22			
23			
24			
25			
TOTALE BATEN (17+18+25)			

LASTEN	Huidig boekjaar	Begroting	Vorig boekjaar
1. Beheerlasten materieel			
2. Beheerlasten personeel			
3. Beheerlasten totaal (1+2)			
4. Activiteitenlasten materieel			
5. Activiteitenlasten personeel			
6. Activiteitenlasten totaal (4+5)			
TOTALE LASTEN (3+6)			
7. Saldo uit gewone bedrijfsvoering (Totale Baten – Totale Lasten)			
8. Saldo rentebaten / -lasten			
EXPLOITATIERESULTAAT (7 +8)			

PERSONEEL EN VRIJWILLIGERS	Huidig boekjaar		Begroting		Vorig boekjaar	
	€	fte	€	fte	€	fte
<i>Specificatie personeelslasten</i>						
1. Waarvan vast contract	--	--	--	--	--	--
2. Waarvan tijdelijk contract	--	--	--	--	--	--
3. Waarvan inhuur	--	--	--	--	--	--
4. Personeelslasten totaal (1+2+3)	--	--	--	--	--	--
<i>Vrijwilligers</i>		aantal		aantal		aantal
1 Vrijwilligers: fte		--		--		--
2 Vrijwilligers: personen		--		--		--

4.1.3 Model III- Activiteiten & bereik

Model III levert u aan in het kader van de prestatieverantwoording aan OCW. Uitgangspunt hiervoor is het beleidsplan dat de basis is voor de subsidiebeschikking voor de periode 2017-2020.

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

4.1.3.1 Model III - Festivals

		HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
PRODUCTIES		Aantal		Aantal		Aantal	
1	Eigen productie	--	--	--	--	--	--
2	Coproductie	--	--	--	--	--	--
3	Productie derden	--	--	--	--	--	--
4	Totaal producties (1+2+3)	--	--	--	--	--	--
VOORSTELLINGEN		Aantal Voorst.	Aantal Bezoek	Aantal Voorst.	Aantal Bezoek	Aantal Voorst.	Aantal Bezoek
5	Regulier	--	--	--	--	--	--
6	Schoolgebonden totaal (7+8+9):	--	--	--	--	--	--
7	<i>waarvan po</i>	--	--	--	--	--	--
8	<i>waarvan vo</i>	--	--	--	--	--	--
9	<i>waarvan overig (mbo/ho)</i>	--	--	--	--	--	--
10	Totaal voorstellingen en bezoek (5+6)	--	--	--	--	--	--
<i>Specificatie van bezoeken totaal:</i>							
11	Gratis bezoeken		--		--		--
12	Betaalde bezoeken		--		--		--
<i>Overige bezoeken:</i>							
13	Bezoeken website totaal		--		--		--
14	Aantal unieke bezoekers website		--		--		--
OVERIGE ACTIVITEITEN		Aantal Act.	Aantal deelnemers	Aantal Act.	Aantal deelnemers	Aantal Act.	Aantal deelnemers
15	Schoolgebonden activiteiten (po/vo/mbo/ho)	--	--	--	--	--	--
16	Openbare activiteiten	--	--	--	--	--	--
17	Totaal overige activiteiten (15+16)	--	--	--	--	--	--

4.1.3.2 Model III - Presentatie-instellingen beeldende kunst

	HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
TYPE TENTOONSTELLING	Aantal		Aantal		Aantal	
1 Eigen tentoonstelling	--	--	--	--	--	--
2 Tentoonstelling in coproductie	--	--	--	--	--	--
3 Totaal aantal tentoonstellingen (1+2)	--	--	--	--	--	--
TENTOONSTELLINGEN	Aantal	Aantal Bezoek	Aantal	Aantal Bezoek	Aantal	Aantal Bezoek
4 In eigen huis	--	--	--	--	--	--
5 Op andere locatie, binnenland	--	--	--	--	--	--
6 Op andere locatie, buitenland	--	--	--	--	--	--
7 Totaal tentoonstellingen en bezoek (4+5+6)	--	--	--	--	--	--
<i>Specificatie van bezoeken totaal:</i>						
8 Gratis bezoeken		--		--		--
9 Betaalde bezoeken		--		--		--
<i>Overige bezoeken:</i>						
10 Bezoeken website totaal		--		--		--
11 Aantal unieke bezoekers website		--		--		--
OVERIGE ACTIVITEITEN	Aantal Act.	Aantal deel- nemers	Aantal Act.	Aantal deel- nemers	Aantal Act.	Aantal deel- nemers
12 Schoolgebonden activiteiten (13+14+15)	--	--	--	--	--	--
13 <i>waarvan po</i>	--	--	--	--	--	--
14 <i>waarvan vo</i>	--	--	--	--	--	--
15 <i>waarvan mbo/ho</i>	--	--	--	--	--	--
16 Openbare activiteiten	--	--	--	--	--	--
17 Totaal overige activiteiten (12+16)	--	--	--	--	--	--

4.1.3.3 Model III - Postacademische instellingen beeldende kunst

	HUIDIG		ACTIVITEITEN		VORIG	
	BOEKJAAR		PLAN		BOEKJAAR	
DEELNEMERS KERNACTIVITEIT						
1 Totaal aantal deelnemers per jaar	--	--	--	--	--	--
2 Gemiddelde kosten per deelnemer	--	--	--	--	--	--
3 Gemiddelde eigen bijdrage per deelnemer	--	--	--	--	--	--
4 Duur gemiddeld traject per deelnemer	--	--	--	--	--	--
OVERIGE ACTIVITEITEN						
	Aantal	Aantal deel- nemers	Aantal	Aantal deel- nemers	Aantal	Aantal deel- nemers
5 Schoolgebonden activiteiten	--	--	--	--	--	--
6 Openbare activiteiten	--	--	--	--	--	--
7 Totaal overige activiteiten (5+6)	--	--	--	--	--	--
<i>Overige bezoeken</i>						
8 Bezoeken website totaal	--	--	--	--	--	--
9 Aantal unieke bezoekers website	--	--	--	--	--	--

4.1.3.4 Model III - Bovensectorale en ondersteunende instellingen

ACTIVITEITEN	HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
	Aantal	Aantal deel- nemers	Aantal	Aantal deel- nemers	Aantal	Aantal deel- nemers
1 Schoolgebonden activiteiten	--	--	--	--	--	--
2 Openbare activiteiten	--	--	--	--	--	--
3 Totaal activiteiten (1+2)	--	--	--	--	--	--
<i>Overige bezoeken</i>						
4 Bezoeken website totaal		--		--		--
5 Aantal unieke bezoekers website		--		--		--

4.1.4 Projectsubsidies Internationaal Cultuurbeleid (indien van toepassing)

Specifiek voor de verantwoording van activiteiten van de projectsubsidie voor internationaal cultuurbeleid (hierna ICB) geldt het volgende op:

- I Algemene inhoudelijke beschrijving in het bestuursverslag
Het activiteitenverslag van de ICB-projectsubsidie kunt u opnemen in uw bestuursverslag. In het verslag geeft u een toelichting op de specifieke aandachtspunten die in de beschikking tot subsidieverlening zijn vermeld. Ook neemt u een algemeen inhoudelijke beschrijving op- desgewenst aan de hand van een of meerdere praktijkvoorbeelden -van de zichtbaarheid en waardering voor Nederlandse culturele activiteiten die internationaal met steun van de ICB- projectsubsidie tot stand zijn gekomen. Met - waar relevant - aandacht voor: recensies in vakbladen, kranten en algemene publicaties; deelname aan internationale competities en internationale prijzen; marktverruiming (maximaal 1500 woorden).
- II Kwantitatief overzicht in de prestatieverantwoording

Specificatie per project						
naam instelling	naam project	type activiteit	(sub-) discipline	land	(aangevraagd) bedrag ²	(gehonoreerd) bedrag ³
--	--	--	--	--	€__	€__

² Aangevraagd bedrag: alleen invullen indien van toepassing.

³ Gehonoreerd bedrag: u vult hier het bedrag in dat aan een aanvrager is verleend. Indien het project door uw eigen instelling is uitgevoerd, neemt u het bedrag op dat aan het betreffende project is besteed.

4.2 Modellen voor podiumkunstinstanties

Instanties die op grond van de onderstaande artikelen worden gesubsidieerd, gebruiken voor de verantwoording de modellen Balans, categoriale exploitatierekening en de specifieke modellen voor activiteiten en bereik.

- Artikel 3.8 Algemeen theater
- Artikel 3.9 Jeugdtheater
- Artikel 3.11 Productiehuizen
- Artikel 3.13 Dans
- Artikel 3.20 Grootschalig opera-aanbod
- Artikel 3.21 Overig opera-aanbod
- Artikel 3.15 Symfonieorkesten
- Artikel 3.16 Symfonieorkest begeleiding opera
- Artikel 3.17 Symfonieorkest begeleiding dans
- Artikel 3.18 Symfonieorkest aanbod pop en jazz

4.2.1 Model I - Balans

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

	Huidig	Vorig
PASSIVA	boekjaar	boekjaar
Eigen vermogen		
I Algemene reserve		
II Bestemmingsreserves		
III Bestemmingsfondsen		
<hr/>		
Totale eigen vermogen		
Vorzieningen		
V Voorzieningen		
<hr/>		
Totale voorzieningen		
Langlopende schulden		
VI Langlopende schulden		
<hr/>		
Totale langlopende schulden > 1 jaar		
Kortlopende schulden		
VII Kortlopende schulden		
<hr/>		
Totale kortlopende schulden < 1 jaar		
<hr/>		
TOTALE PASSIVA		
<hr/>		

4.2.1.1 Toelichting op het model voor de balans

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 in de toelichting op onder de Langlopende schulden met als subpost 'Investeringssubsidie'. Deze post 'Investeringssubsidie' valt vrij via de exploitatierekening, gelijklopend met de afschrijvingstermijn van de investering en wordt opgenomen onder de baten.

Ditzelfde geldt voor activa verkregen om niet (schenking) of uit sponsoring. Deze dienen gewaardeerd te worden tegen de reële waarde. De daarvoor verkregen sponsoring/schenking neemt u op in de toelichting onder de Langlopende schulden als subpost 'Sponsoring/ Schenking'.

Aandachtspunt

De baten in de vorm van goederen of diensten dienen gewaardeerd te worden tegen de reële waarde en tegen die reële waarde opgenomen te worden onder de baten. Het gaat hier bijv. om verkrijging van een pand voor een bedrag lager dan de reële waarde, dan wel "om niet" of een niet of tegen gereduceerd tarief verrichten van diensten door een notaris. Vrijwilligerswerk wordt niet opgenomen. Indien dit belangrijk is voor de bedrijfsvoering maakt u hiervan melding in het bestuursverslag (RJ 640.204). Indien van belangrijke baten in de vorm van zaken of diensten de waarde niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, wordt hiervan in de toelichting melding gemaakt (RJ 640.407).

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 (RJ 640.310-318).

Resultaatbestemming

De resultaatbestemming, de wijze waarop het exploitatieresultaat aan een (bestemmings)reserve of bestemmingsfonds wordt toegerekend en/of op een andere wijze wordt aangewend, voorziet u van een toelichting.

Aandachtspunt

Het verloop van de algemene reserve, bestemmingsreserves en -fondsen dient te worden toegelicht. De relatie tussen lasten in de exploitatierekening en uitputting van de bestemmingsreserves en -fondsen dient u eveneens toe te lichten. Ook de relatie met de resultaatbestemming (dotaties en aanwending) dient u inzichtelijk te maken en nader toe te lichten.

Voorzieningen

Bij deze post staat het u vrij subposten te gebruiken naar eigen inzicht. Volg bij het treffen van voorzieningen de bepalingen in artikel 374 BW 2 Titel 9 en tevens de actuele Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, RJ 252. Deze richtlijn geeft de voorwaarden aan waaronder een voorziening getroffen kan worden en de wijze waarop deze toegelicht moet worden.

U neemt in de toelichting in ieder geval het verloop van de voorziening, de waarderingsmethode en korte omschrijving van de aard van de voorziening op (zie RJ 252.5).

4.2.2 Model IIb - Categoriele exploitatierekening

Het is niet toegestaan van model II af te wijken. Voor specificaties van de in het model vermelde hoofdposten gelden geen voorschriften. Aan de batenkant wordt onderscheid gemaakt tussen eigen inkomsten en subsidies/bijdragen. Onder die laatste categorie worden de subsidies van andere overheden begrepen. Opbrengsten kunnen worden beschouwd als eigen inkomsten. De lasten worden onderscheiden naar beheerlasten en activiteitenlasten. Voor een nadere uitleg van genoemde posten, zie de definitielijst in hoofdstuk 5.

Podiumkunstinstanties hebben een aangepaste categoriele exploitatierekening, omdat van deze instanties wordt gevraagd de publieksinkomsten binnenland te splitsen in recette, uitkoop en partage.

Begrotingskolom

Zorg ervoor dat cijfers in de kolom Begroting overeenstemmen met de meerjarenbegroting die de minister heeft goedgekeurd. Voor een goed inzicht licht u de materiele verschillen tussen uw begroting en de realisatie toe.

Het kan voorkomen dat in de loop van de subsidieperiode substantiële wijzigingen in de jaarbegroting optreden ten opzichte van de meerjarenbegroting. In dat geval hanteert u de meest recente door de Raad van Toezicht of bestuur goedgekeurde jaarbegroting als referentiepunt en licht u de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de door OCW goedgekeurde meerjarenbegroting toe. Kleine afwijkingen op de laatst goedgekeurde begroting als gevolg van inflatie behoeven niet te worden toegelicht.

4.2.2.1 Model IIb - Categoriele exploitatierekening

BATEN	Huidig Boekjaar	Begroting	Vorig Boekjaar
Eigen inkomsten			
1 Publieksinkomsten binnenland (2+3+4+5):			
2 Recette			
3 Uitkoop			
4 Partage			
5 Overige publieksinkomsten			
6 Publieksinkomsten buitenland			
7 Totale Publieksinkomsten (1+6)			
8 Sponsorinkomsten			
9 Vergoedingen coproducent			
10 Overige directe inkomsten			
11 Totaal overige directe inkomsten (8+9+10)			
12 Totaal Directe inkomsten (7+11)			
13 Indirecte inkomsten			
14 Private middelen - particulieren incl. vriendenverenigingen			
15 Private middelen – bedrijven			
16 Private middelen - private fondsen			
17 Private middelen - goede doelenloterijen			
18 Totale bijdragen uit private middelen (14+15+16+17)			
19 Totaal eigen inkomsten (12+13+18)			
20 Baten in natura			
Subsidies			
21 Totaal structureel OCW			
22 Totaal structureel Provincie			
23 Totaal structureel Gemeente			
24 Totaal structureel publieke subsidie overig			
25 Totaal structurele subsidies (21+22+23+24)			
26 Incidentele publieke subsidies			
27 Totaal subsidies (25+26)			
TOTALE BATEN (19+20+27)			

LASTEN	Huidig Boekjaar		Begroting		Vorig Boekjaar	
1 Beheerlasten materieel						
2 Beheerlasten personeel						
3 Beheerlasten totaal (1+2)						
4 Activiteitenlasten materieel						
5 Activiteitenlasten personeel						
6 Activiteitenlasten totaal (4+5)						
TOTALE LASTEN (3+6)						
7 Saldo uit gewone bedrijfsvoering (totale baten – totale lasten)						
8 Saldo rentebaten / -lasten						
EXPLOITATIERESULTAAT (7 + 8)						

PERSONEEL EN VRIJWILLIGERS	Huidig boekjaar		Begroting		Vorig boekjaar	
	€	fte	€	fte	€	fte
<i>Specificatie personeelslasten</i>						
1 Waarvan vast contract	--	--	--	--	--	--
2 Waarvan tijdelijk contract	--	--	--	--	--	--
3 Waarvan inhuur	--	--	--	--	--	--
4 Personeelslasten totaal (1+2+3)	--	--	--	--	--	--
<i>Vrijwilligers</i>		aantal		aantal		aantal
5 Vrijwilligers: fte		--		--		--
6 Vrijwilligers: personen		--		--		--

4.2.3 Model III- Activiteiten & bereik

Model III levert u aan in het kader van de prestatieverantwoording aan OCW. Uitgangspunt hiervoor is het beleidsplan dat de basis is voor de subsidiebeschikking voor de periode 2017-2020.

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

4.2.3.1 Model III- Podiumkunstinstellingen (exclusief orkesten)

		HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
PRODUCTIES		Aantal		Aantal		Aantal	
1	Nieuwe eigen producties totaal	--	--	--	--	--	--
2	Nieuwe coproducties totaal	--	--	--	--	--	--
3	Reprise eigen productie	--	--	--	--	--	--
4	Reprise coproductie	--	--	--	--	--	--
5	Totaal producties (1+2+3+4)	--	--	--	--	--	--
Uitsplitsing totaal producties:							
6	Producties grote zaal	--	--	--	--	--	--
7	Producties midden en kleine zaal	--	--	--	--	--	--
VOORSTELLINGEN		Aantal Voorst	Aantal Bezoek	Aantal Voors	Aantal Bezoek	Aantal Voorst	Aantal Bezoek
8	Reguliere voorstellingen standplaats	--	--	--	--	--	--
9	Reguliere voorstellingen buiten standplaats	--	--	--	--	--	--
10	Reguliere voorstellingen buitenland	--	--	--	--	--	--
11	Reguliere voorstellingen totaal(8+9+10)	--	--	--	--	--	--
12	Schoolgebonden voorstellingen po	--	--	--	--	--	--
13	Schoolgebonden voorstellingen vo	--	--	--	--	--	--
14	Schoolgebonden voorstellingen mbo, ho	--	--	--	--	--	--
15	Schoolgebonden voorstellingen totaal (12+13+14)	--	--	--	--	--	--
16	Totaal voorstellingen en bezoeken (11+15)	--	--	--	--	--	--

	HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
	Aantal Bezoek		Aantal Bezoek		Aantal Bezoek	
Specificatie van bezoeken totaal:						
17	Gratis bezoeken		--	--	--	--
18	Betaalde bezoeken		--	--	--	--
Overige bezoeken:						
19	Bezoeken website totaal		--	--	--	--
20	Aantal unieke bezoekers website		--	--	--	--
OVERIGE ACTIVITEITEN						
	Aantal Act.	Aantal deelnemers	Aantal Act.	Aantal deelnemers	Aantal Act.	Aantal deelnemers
21	Schoolgebonden activiteiten (po/vo/mbo/ho)		--	--	--	--
22	Openbare activiteiten		--	--	--	--
23	Totaal overige activiteiten (21+22)		--	--	--	--

4.2.3.2 Model III - Orkesten

		HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
PRODUCTIES		Aantal		Aantal		Aantal	
1	Symfonische programma met grote bezetting (>80 musici)	--		--		--	
2	Symfonische programma met middelgrote bezetting (40-80 musici)	--		--		--	
3	Symfonische programma met kleine bezetting (15-40 musici)	--		--		--	
4	Symfonische programma's totaal (1+2+3)	--		--		--	
5	Programma's ensembles (<15 musici)	--		--		--	
6	Begeleide programma's	--		--		--	
7	Totaal programma's (4+5+6)	--		--		--	
VOORSTELLINGEN		Aantal	Aantal Bezoek	Aantal	Aantal Bezoek	Aantal	Aantal Bezoek
8	Reguliere voorstellingen standplaats	--	--	--	--	--	--
9	Reguliere voorstellingen buiten standplaats	--	--	--	--	--	--
10	Reguliere voorstellingen buitenland	--	--	--	--	--	--
11	Totaal reguliere voorstellingen (8+9+10)	--	--	--	--	--	--
12	Schoolgebonden voorstellingen po	--	--	--	--	--	--
13	Schoolgebonden voorstellingen vo	--	--	--	--	--	--
14	Schoolgebonden voorstellingen mbo, ho	--	--	--	--	--	--
15	Totaal schoolgebonden voorstellingen (12+13+14)	--	--	--	--	--	--
16	Totaal voorstellingen en bezoeken (11+15)	--	--	--	--	--	--
17	Aantal begeleidingen	--		--		--	

		HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
		Aantal Act.	Aantal deelnemers	Aantal Act.	Aantal deelnemers	Aantal Act.	Aantal deelnemers
Specificatie van bezoeken totaal:							
18	Gratis bezoeken	--	--	--	--	--	--
19	Betaalde bezoeken	--	--	--	--	--	--
Overige bezoeken:							
20	Bezoeken website totaal	--	--	--	--	--	--
21	Aantal unieke bezoekers website	--	--	--	--	--	--
OVERIGE ACTIVITEITEN							
22	Schoolgebonden activiteiten (po/vo/mbo/ho)	--	--	--	--	--	--
23	Openbare activiteiten	--	--	--	--	--	--
24	Totaal overige activiteiten (22+23)	--	--	--	--	--	--

4.3 Modellen voor instellingen met een museale taak

Instellingen die op grond van de onderstaande artikelen worden gesubsidieerd, gebruiken voor de verantwoording de modellen Balans, categoriale exploitatierekening en de specifieke modellen voor huisvesting, activiteiten en bereik.

- Artikel 3.26 Musea
- Artikel 3.27 Ondersteunende instelling musea
- Artikel 3.36 Ondersteunende instelling film
- Artikel 3.40 Ondersteunende instelling creatieve industrie

4.3.1 Model I – Balans

	Huidig boekjaar	Vorig boekjaar
ACTIVA		
Vaste activa		
I Immateriële vaste activa		
II Materiële vaste activa		
III Financiële vaste activa		
Totale vaste activa		
Vlottende activa		
IV Voorraden		
V Vorderingen		
VI Effecten		
VII Liquide middelen		
Totale vlottende activa		
TOTALE ACTIVA		
PASSIVA		
Eigen vermogen		
I Algemene reserve		
II Bestemmingsreserves		
III Bestemmingsfondsen		
Totale eigen vermogen		
VI Aankoopfonds		
Vorzieningen		
VII Groot onderhoud gebouwen en installaties		
VIII Overige voorzieningen		
Totale voorzieningen		
Langlopende schulden		
IX Langlopende schulden		
Totale langlopende schulden > 1 jaar		

Kortlopende schulden

X Kortlopende schulden

Totale kortlopende schulden < 1 jaar

TOTALE PASSIVA

4.3.1.1 Toelichting op het model voor de balans

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* in de toelichting. Deze post *Investeringssubsidie* valt vrij via de exploitatierekening, gelijklopend met de afschrijvingstermijn van de investering en wordt opgenomen onder de baten.

Ditzelfde geldt voor activa verkregen om niet (schenking) of uit sponsoring. Deze dienen gewaardeerd te worden tegen de reële waarde. De daarvoor verkregen sponsoring/schenking neemt u op in de toelichting onder de *Langlopende schulden* als subpost *Sponsoring/Schenking*.

Aandachtspunt

De baten in de vorm van goederen of diensten dienen gewaardeerd te worden tegen de reële waarde en tegen die reële waarde opgenomen te worden onder de baten. Het gaat hier bijv. om verkrijging van een pand voor een bedrag lager dan de reële waarde, dan wel "om niet" of een niet of tegen gereduceerd tarief verrichten van diensten door een notaris. Vrijwilligerswerk wordt niet opgenomen. Indien dit belangrijk is voor de bedrijfsvoering maakt u hiervan melding in het bestuursverslag (RJ 640.204). Indien van belangrijke baten in de vorm van zaken of diensten de waarde niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, wordt hiervan in de toelichting melding gemaakt (RJ 640.407).

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 (RJ 640.310-318).

De resultaatbestemming, dit is de wijze waarop het exploitatieresultaat aan een (bestemmings)reserve of bestemmingsfonds wordt toegerekend en/of op een andere wijze wordt aangewend, voorziet u van een toelichting.

In de categoriale en functionele exploitatierekening (model IIc) worden alle baten en lasten toegerekend naar de functies publieksactiviteiten, collectiebeheer en algemeen beheer.

De subsidie Ew

- Indien na uitvoering van de taak, bedoeld in artikel 2.8 van de Ew, deze middelen niet volledig zijn aangewend en lange termijn investeringsreserves zijn aangehouden voor het beheer van de cultuurgoederen, zoals opgenomen in de begroting voor het desbetreffende jaar, dan kunnen deze resterende middelen besteed worden aan publieksactiviteiten of andere activiteiten in het kader van de

cultuurgooederen (artikel 3.13 Rbr). Besteedt u in hetzelfde jaar een deel van de niet bestede subsidie collectiebeheer aan publieksactiviteiten in het kader van de cultuurgooederen (cf. artikel 3.13 Rbr), dan dient u dit bestede deel van de subsidie collectiebeheer toe te rekenen aan de publieksfunctie of andere activiteiten in de categoriale en functionele exploitatierekening van het betreffende jaar. De wijze waarop dit is verwerkt in de categoriale en functionele exploitatierekening dient u toe te lichten.

- Indien na uitvoering van de taak zoals bedoeld in artikel 3.26, 3.27, 3.36 of 3.40 van de Rsc, het resultaat van het boekjaar positief is, kan een instelling als bedoeld in artikel 7.2 van de Ew het resterende bedrag gebruiken ten behoeve van de zorg voor het beheer van museale cultuurgooederen van de Staat of andere cultuurgooederen, waarmee deze instelling ingevolge artikel 2.8 van de Ew is belast. Indien besteed in hetzelfde jaar, dient u dit toe te rekenen aan de betreffende functies in de categoriale en functionele exploitatierekening van het betreffende jaar. De wijze waarop dit is verwerkt in de categoriale en functionele exploitatierekening dient u toe te lichten.

Aandachtspunt

Het verloop van de algemene reserve, bestemmingsreserves en -fondsen dient te worden toegelicht. De relatie tussen lasten in de exploitatierekening en uitputting van de bestemmingsreserves en -fondsen dient u eveneens toe te lichten. Ook de relatie met de resultaatbestemming (dotaties en aanwending) dient u inzichtelijk te maken en nader toe te lichten.

Voorzieningen

Bij deze post staat het u vrij subposten te gebruiken naar eigen inzicht. Volg bij het treffen van voorzieningen de bepalingen in artikel 374 BW 2 Titel 9 en tevens de actuele Richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, RJ 252. Deze richtlijn geeft de voorwaarden aan waaronder een voorziening getroffen kan worden en de wijze waarop deze toegelicht moet worden.

U neemt in de toelichting in ieder geval het verloop van de voorziening, de waarderingsmethode en korte omschrijving van de aard van de voorziening op (zie RJ 252.5).

Huisvestingssubsidie OCW

De huisvestingssubsidie OCW dient aangewend te worden voor instandhouding van de gebouwen en andere huisvestingskosten, zoals huur gebouwen RVB en verzekeringen. De instandhouding bestaat zowel uit dagelijks onderhoud, groot onderhoud als vervangingsinvesteringen voor delen van de gebouwen en de daarbij behorende installaties. In het meerjarig onderhoud- en investeringsplan (hierna: MOIP) wordt het toekomstige meerjarig groot onderhoud en de vervangingsinvesteringen in de loop van de tijd gepland.

Dotatie aan de voorziening groot onderhoud vindt plaats op basis van het geplande groot onderhoud, zoals aangegeven in het MOIP. Hierdoor worden de kosten gelijkmatig verdeeld over de jaren terwijl de uitgaven in verschillende jaren plaatsvinden. Uitgaven voor groot onderhoud worden ten laste van de voorziening groot onderhoud gebracht in het jaar dat het onderhoud plaatsvindt.

De vervangingsinvesteringen maken onderdeel uit van het MOIP, echter worden op de balans onder de materiele vaste activa verantwoord en jaarlijks wordt hierop afgeschreven. Dat deel van de huisvestingssubsidie dat wordt aangewend voor investeringen wordt niet verantwoord in de exploitatierekening. U neemt de investering op in de balans. De aangewende huisvestingssubsidie neemt u op onder de Langlopende schulden met als subpost *Investeringssubsidie OCW*. Deze post *Investeringssubsidie OCW* valt vrij via de exploitatierekening, gelijklopend met de afschrijvingstermijn van de investering en wordt opgenomen onder de baten.

Indien na uitvoering van de taak, bedoeld in artikel 2.8 van de Ew, deze middelen niet volledig zijn aangewend en lange termijn investeringsreserves zijn aangehouden voor de instandhouding van gebouwen, zoals opgenomen in de begroting voor het desbetreffende jaar, dan kunnen deze resterende middelen besteed worden aan publieksactiviteiten, collectiebeheer of algemeen beheer in het kader van de cultuurgoederen (artikel 3.13 Rbr).

Het niet bestede deel van de huisvestingssubsidie wordt jaarlijks verantwoord onder de Kortlopende of Langlopende schulden als *Nog te besteden huisvestingssubsidie OCW*.

De *Nog te besteden huisvestingssubsidie OCW* dient in de jaarrekening volgens onderstaand model toegelicht te worden met een specificatie waaraan de huisvestingssubsidie OCW in het betreffende boekjaar besteed is.

Model huisvestingssubsidie OCW

Saldo beginbalans		€ -
Huisvestingssubsidie OCW (conform beschikking met kenmerk)	€ -	
Onttrekking wegens investeringen (onder Investeringsubsidie OCW)	€ -	
Onttrekkingen (lasten):		
- Toeslagen aan Rijksvastgoedbedrijf: rente, aflossing, heffingen (o.a. OZB) en opslagen		
- Loonkosten eigen organisatie beheer en onderhoud		
- Verzekeringen		
- Afschrijving op investeringen (bekostigd uit huisvestingssubsidie OCW)		
- Kosten dagelijks onderhoud		
- Kosten groot onderhoud		
- Overige huisvestingskosten (eigenaarszaken: advieskosten, inspecties e.d.)		
Totaal onttrekkingen	€ -	
Toevoegingen (baten):		
- vrijval Investeringsubsidie OCW (bekostigd uit huisvestingssubsidie OCW)		
- overige baten	-	-
Totaal toevoegingen	€ -	
Saldo huisvestingssubsidie (subsidie OCW - onttrekkingen + toevoegingen)		€ -
Besteed aan publieksactiviteiten, collectiebeheer of algemeen beheer⁴		€ -
Saldo eindbalans		€ -

Het verloop van *Nog te besteden huisvestingssubsidie OCW* wordt jaarlijks gemonitord en na 5 jaar zal een evaluatie plaatsvinden.

⁴ Besteedt u in hetzelfde jaar een deel van de niet bestede huisvestingssubsidie OCW aan publieksactiviteiten, collectiebeheer of algemeen beheer in het kader van de cultuurgoederen (cf. artikel 3.13 Rbr), dan dient u dit bestede deel van de huisvestingssubsidie in mindering te brengen op het saldo huisvestingssubsidie (op de balans) en in de categoriale en functionele exploitatierekening van het betreffende jaar toe te rekenen aan de betreffende functie. De wijze waarop dit is verwerkt in de categoriale en functionele exploitatierekening dient u toe te lichten.

4.3.2 Model IIb - Categoriele exploitatierekening

Het is niet toegestaan van model II af te wijken. Voor specificaties van de in het model vermelde hoofdposten gelden geen voorschriften. Aan de batenkant wordt onderscheid gemaakt tussen eigen inkomsten en subsidies/bijdragen. Onder die laatste categorie worden de subsidies van andere overheden begrepen. Opbrengsten kunnen worden beschouwd als eigen inkomsten. De lasten worden onderscheiden naar beheerlasten en activiteitenlasten. Voor een nadere uitleg van genoemde posten, zie de definitielijst in hoofdstuk 5.

Begrotingskolom

Zorg ervoor dat cijfers in de kolom Begroting overeenstemmen met de meerjarenbegroting die de minister heeft goedgekeurd. Voor een goed inzicht licht u de verschillen tussen uw begroting en de realisatie toe.

Het kan voorkomen dat in de loop van de subsidieperiode substantiële wijzigingen in de jaarbegroting optreden ten opzichte van de meerjarenbegroting. In dat geval hanteert u de meest recente door de Raad van Toezicht of bestuur goedgekeurde jaarbegroting als referentiepunt en licht u de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de door OCW goedgekeurde meerjarenbegroting toe. Kleine afwijkingen op de laatst goedgekeurde begroting als gevolg van inflatie behoeven niet te worden toegelicht.

BATEN	Huidig Boekjaar	Begroting	Vorig Boekjaar
Eigen inkomsten			
1. Publieksinkomsten binnenland (2+3):			
2. Kaartverkoop			
3. Overige publieksinkomsten			
4. Publieksinkomsten buitenland			
5. Totaal Publieksinkomsten (1+4)			
6. Sponsorinkomsten			
7. Vergoeding coproducent			
8. Overige directe inkomsten			
9. Totaal overige directe inkomsten (6+7+8)			
10. Totaal Directe inkomsten (5+9)			
11. Indirecte inkomsten			
12. Private middelen - particulieren incl. vriendenverenigingen			
13. Private middelen – bedrijven			
14. Private middelen - private fondsen			
15. Private middelen - goede doelenloterijen			
16. Totaal bijdragen uit private middelen (12+13+14+15)			
17. Totaal eigen inkomsten (10+11+16)			
18. Baten in natura			
Subsidies			
19. Totaal structureel OCW (20+21+22+23)			
20. OCW: Regeling specifiek cultuurbeleid (publieksactiviteiten)			
21. OCW: Erfgoedwet onderdeel huisvesting			
22. OCW: Erfgoedwet onderdeel collectiebeheer			
23. OCW: Kaderregeling exploitatiesubsidies onderzoek en wetenschap			
24. Totaal structureel Provincie			
25. Totaal structureel Gemeente			
26. Totaal structurele publieke subsidie overig			
27. Totale structurele subsidies (19+24+25+26)			
28. Incidentele publieke subsidies			
29. Totaal subsidies (27+28)			
TOTALE BATEN (17+18+29)			

LASTEN	Huidig boekjaar		Begroting		Vorig boekjaar	
	€	fte	€	fte	€	fte
1 Personeelslasten						
2 Huisvestingslasten						
3 Afschrijvingen						
4 Aankopen						
5 Overige lasten						
TOTALE LASTEN (1+2+3+4+5)						
6 Saldo uit gewone bedrijfsvoering(Totale Baten – Totale lasten)						
7 Saldo rentebaten / -lasten						
8 Mutaties Aankoopfonds						
EXPLOITATIERESULTAAT (6+7+8)						
PERSONEEL EN VRIJWILLIGERS	Huidig boekjaar		Begroting		Vorig boekjaar	
<i>Specificatie personeelslasten</i>	€	fte	€	fte	€	fte
1 Waarvan vast contract	--	--	--	--	--	--
2 Waarvan tijdelijk contract	--	--	--	--	--	--
3 Waarvan inhuur	--	--	--	--	--	--
4 Personeelslasten totaal (1+2+3)	--	--	--	--	--	--
<i>Vrijwilligers</i>	aantal		aantal		aantal	
5 Vrijwilligers: fte	--	--	--	--	--	--
6 Vrijwilligers: personen	--	--	--	--	--	--

4.3.3 Model IIc – Categoriele en functionele exploitatierekening

Het voorgeschreven model bestaat in grote lijnen uit een gecombineerde kostensoorten- en kostenplaatsenoverzicht. De in het model opgenomen baten en lasten van het huidig boekjaar neemt u over in het model, in de kolom "Totaal". U rekent vervolgens de baten en lasten uit de kolom Totaal toe aan de in het model opgenomen kostenplaatsen; de functies. Daarbij houdt u rekening met de omschrijvingen van de functies, zoals hieronder vermeld.

De functies zijn onderverdeeld naar **publieksactiviteiten, collectiebeheer** en **algemeen beheer**. Allereerst begint u met de directe toerekening van de baten en lasten, exclusief de huisvestingssubsidie, huisvestingslasten en exploitatiesubsidie, aan de Publieks- en collectiefunctie. Indien dit niet mogelijk is, worden de baten en lasten toegerekend aan algemeen beheer. Bij de toerekening aan de functies wordt een consistente gedragslijn gehanteerd over de jaren.

De OCW subsidies BIS en EW Collectiebeheer worden (aan de batenkant) niet toegerekend naar andere functies dan de functie waarvoor de subsidie bestemd is:

- De ontvangen subsidie BIS komt bij de baten onder functie publieksactiviteiten.
- De ontvangen subsidie EW Collectiebeheer komt bij de baten onder functie collectiebeheer.

De OCW subsidie EW Huisvesting wordt bij de baten op dezelfde manier naar de functies toebedeeld als bij de lasten. Niet bestede OCW subsidie EW Huisvesting wordt geboekt op de balans:

- De som van de baten en lasten omtrent de OCW subsidie EW Huisvesting moet bij elke functie na resultaatbestemming € 0 zijn.

De huisvestingslasten en de bestede huisvestingssubsidie worden op basis van vierkante meters of op contractniveau toegerekend aan de verschillende functies. Indien de huisvestingssubsidie is aangewend voor publieksactiviteiten, collectiebeheer of algemeen beheer in het kader van de cultuurgoederen (cf. artikel 3.13 Rbr), dient u dit separaat zichtbaar te maken en toe te lichten (zie ook Huisvestingssubsidie onder Balans). Sponsorinkomsten, overige directe opbrengsten, overige subsidies en incidentele bijdragen en omzet vriendenvereniging worden toegerekend naar de aard en doel van de bijdrage. **De algemene regel is dat de baten de kostentoedeling volgen.**

De personeelslasten worden naar de aard van de werkzaamheden toebedeeld aan de publieksfunctie, collectiefunctie of algemeen beheer.

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 deze 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 een functie verantwoordt u onder de kolom Algemeen Beheer. Deze toedeling licht u toe.

Publieksactiviteiten

Alle baten en lasten die rechtstreeks samenhangen met het uitvoeren van publieksactiviteiten, niet behorend tot het beheer van de collectie in de zin van de Ew.

Hieronder vallen o.a. de direct toe te wijzen opbrengsten en lasten:

- Publieksinkomsten
- Inkomsten horeca exploitatie

- Inkomsten uit verkopen Museumwinkel
- Bruikleenvergoedingen en bruikleenlasten
- Marketingkosten
- Kosten kassa- en winkelpersoneel
- Beveiligingsmedewerkers op zaal
- Opbrengst en kosten onderzoek en publicaties ten aanzien van tentoonstellingen

Overige activiteiten kunnen zijn; publicaties, wetenschappelijke activiteiten, het online toegankelijk maken van de collectie via corporate website of via landelijke of regionale online platforms, bruikleen en samenwerking met andere organisaties.

Collectiebeheer

Alle baten en lasten die direct ten behoeve komen van de museale collectie om de collectieonderdelen kwalitatief op niveau te houden (opslag en behoud).

Hieronder vallen o.a. de direct toe te wijzen opbrengsten en lasten:

- Opbrengst Beeldmateriaal
- Opbrengst en kosten publicaties over onderzoek of voor een vakpubliek
- Kosten behoud en restaureren
- Conservatoren (afhankelijk van de taakstelling)
- Kosten Applicatiebeheerder, mits applicatie voor de collectie
- Kosten beveiligingsmedewerkers (meldkamer, bemensing, camera's, extern depot e.d.)
- Bibliotheek- en documentatiemedewerker
- Onderzoek, uitgezonderd ten behoeve van tentoonstellingen
- Kunstaankopen

Algemeen beheer

Dit zijn baten en lasten die niet toe te rekenen zijn aan de publieksfunctie of aan de functie van collectiebeheer.

Hieronder vallen o.a. de personeelslasten van directie, ICT, P&O, secretariael en financieel.

De toerekening van de algemene beheerkosten vindt plaats op basis van het relatieve aandeel per functie (publieksactiviteiten of collectiebeheer).

HUIDIG BOEKJAAR

		Totaal	Publieks-activiteiten	Collectie-beheer	Algemeen Beheer
	⇒ FUNCTIONEEL				
↓ CATEGORIAAL					
	Eigen inkomsten				
1	Publieksinkomsten binnenland (2+3):				
2	Kaartverkoop				
3	Overige publieksinkomsten				
4	Publieksinkomsten buitenland				
5	Totaal Publieksinkomsten (1+4)				
6	Sponsorinkomsten				
7	Vergoeding coproductent				
8	Overige directe inkomsten				
9	Totaal overige directe inkomsten (6+7+8)				
10	Totaal Directe inkomsten (5+9)				
11	Indirecte inkomsten				
12	Private middelen - particulieren incl. vriendenverenigingen				
13	Private middelen – bedrijven				
14	Private middelen - private fondsen				
15	Private middelen - goede doelenloterijen				
16	Totaal bijdragen uit private middelen (12+13+14+15)				
17	Totaal eigen inkomsten (10+11+16)				
18	Baten in natura				
19	Totaal structureel OCW (20+21+22+23)				
20	OCW: Regeling op het specifiek cultuurbeleid (publieksactiviteiten)				
21	OCW: Erfgoedwet onderdeel huisvesting				
22	OCW: Erfgoedwet onderdeel collectiebeheer				
23	OCW: Kaderregeling exploitatiesubsidies onderzoek en wetenschap				
24	Totaal structureel Provincie				
25	Totaal structureel Gemeente				
26	Totaal structureel publieke subsidie overig				
27	Totale structurele subsidies (19+24+25+26)				
28	Incidentele publieke subsidies				
29	Totaal subsidies (27+28)				
	TOTALE BATEN (17+18+29)				

	Totaal	Publieks- activiteiten	Collectie- beheer	Algemeen Beheer
LASTEN				
1	Personeelslasten			
2	Huisvestingslasten			
3	Afschrijvingen			
4	Aankopen			
5	Overige lasten			
	TOTALE LASTEN (1+2+3+4+5)			
6	Saldo uit gewone bedrijfsvoering (Totale baten – Totale lasten)			
7	Saldo rentebaten / -lasten			
8	Mutaties aankoopfonds			
9	Toerekening Algemeen Beheer			
	EXPLOITATIERESULTAAT (6+7+8+9)			

4.3.4 Model III – Activiteiten & bereik

Model III levert u aan in het kader van de prestatieverantwoording aan OCW. Uitgangspunt hiervoor is het beleidsplan dat de basis is voor de subsidiebeschikking voor de periode 2017-2020.

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

4.3.4.1 Model III - Musea

TENTOONSTELLINGEN	HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
	Aantal Tentoon- stellingen	Aantal Bezoek	Aantal Tentoon- stellingen	Aantal Bezoek	Aantal Tentoon- stellingen	Aantal Bezoek
1 Tijdelijke tentoonstellingen	--	--	--	--	--	--
Totaal bezoeken (2+3+4+5)		--		--		--
2 Reguliere bezoeken		--		--		--
3 Bezoeken po		--		--		--
4 Bezoeken vo		--		--		--
5 Bezoeken mbo/ ho		--		--		--
Specificatie van bezoeken totaal						
6 Gratis bezoeken		--		--		--
7 Betaalde bezoeken		--		--		--
Overige bezoeken:						
8 Bezoeken website totaal		--		--		--
9 Aantal unieke bezoekers website		--		--		--
OVERIGE ACTIVITEITEN	Aantal Act.	Aantal deel- nemers	Aantal Act.	Aantal deel- nemers	Aantal Act.	Aantal deel- nemers
10 Schoolgebonden activiteiten:	--	--	--	--	--	--
11 waarvan po	--	--	--	--	--	--
12 waarvan vo	--	--	--	--	--	--
13 waarvan mbo/ ho	--	--	--	--	--	--
14 Openbare activiteiten	--	--	--	--	--	--
15 Totaal overige activiteiten (10+14)	--	--	--	--	--	--

4.3.4.2 Model III – Ondersteunende instellingen met een museale taak

ACTIVITEITEN	HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal
	deelnemers		deelnemers		deelnemers	
1 Schoolgebonden activiteiten	--	--	--	--	--	--
2 Openbare activiteiten	--	--	--	--	--	--
3 Totaal activiteiten (1+2)	--	--	--	--	--	--
<i>Overige bezoeken:</i>						
4 Bezoeken website totaal		--		--		--
5 Aantal unieke bezoekers website		--		--		--

4.3.5 Projectsubsidies Internationaal Cultuurbeleid (indien van toepassing)

Specifiek voor de verantwoording van activiteiten van de projectsubsidie voor internationaal cultuurbeleid (hierna ICB) neemt in uw verantwoording het volgende op:

I Algemene inhoudelijke beschrijving in het bestuursverslag

Het activiteitenverslag van de ICB-projectsubsidie kunt u opnemen in uw bestuursverslag. In het verslag geeft u een toelichting op de specifieke aandachtspunten die in de beschikking tot subsidieverlening zijn vermeld. Ook neemt u een algemeen inhoudelijke beschrijving op- desgewenst aan de hand van een of meerdere praktijkvoorbeelden - van de zichtbaarheid en waardering voor Nederlandse culturele activiteiten die internationaal met steun van de ICB-projectsubsidie tot stand zijn gekomen. Met - waar relevant - aandacht voor: recensies in vakbladen, kranten en algemene publicaties; deelname aan internationale competities en internationale prijzen; marktverruiming (maximaal 1500 woorden).

II Kwantitatief overzicht in de prestatieverantwoording

Specificatie per project						
naam instelling	naam project	type activiteit	(sub-) discipline	land	(aangevraagd) bedrag ⁵	(gehonoreerd) bedrag ⁶
--	--	--	--	--	€__	€__

⁵ Aangevraagd bedrag: alleen invullen indien van toepassing.

⁶ Gehonoreerd bedrag: u vult hier het bedrag in dat aan een aanvrager is verleend. Indien het project door uw eigen instelling is uitgevoerd, neemt u het bedrag op dat aan het betreffende project is besteed.

5 Definitielijst en toelichting voor de verantwoording van cultuursubsidies

Begrip	Toelichting
Activiteitenlasten materieel	De materiële lasten die direct samenhangen met de activiteiten van de instelling. Hieronder vallen zaken als zaalhuur (voor repetities en uitvoeringen), educatie, reis- en transportkosten, specifieke publiciteitskosten en kosten van vergunningen.
Activiteitenlasten personeel	De personele lasten die direct samenhangen met de activiteiten van de instelling.
Beheerlasten materieel	Alle materiële lasten die samenhangen met het beheer van de organisatie en niet direct toe te wijzen zijn aan activiteiten. Hieronder vallen zaken als huisvesting, kantoorkosten, algemene publiciteitskosten en afschrijvingskosten.
Beheerlasten personeel	Alle personele lasten die samenhangen met het beheer van de organisatie. Personele lasten omvatten tenminste de bruto salarissen, werkgeversdeel sociale lasten, vakantiegeld, kosten pensioenpremie en kosten inhuur.
Bezoeken	Fysieke bezoeken aan een tentoonstelling, film, voorstelling, concert, optreden, etc. Virtuele bezoeken en mediagebruikers (bijvoorbeeld televisieoptredens of websites) worden apart geregistreerd. Zie hiervoor ook 'website bezoek'.
Bezoeken (gratis)	Alle bezoeken waarvoor geen inkomsten worden verkregen. Hieronder vallen zaken als: vrijkaarten voor bezoeken aan voorstellingen/concerten/tentoonstellingen en voorstellingen waar men niet voor kan betalen, omdat er geen kaartverkoop is (bijvoorbeeld straatoptredens).
Bezoeken (regulier)	Het aantal bezoeken aan reguliere voorstellingen (zie ook 'reguliere voorstelling').
Bezoeken schoolgebonden uitvoering of tentoonstelling	Aantal leerlingen/studenten (po/vo/mbo/ho) dat in schoolverband een schoolgebonden voorstelling bezoekt.
Bijdragen uit private middelen	Alle financiële bijdragen van private partijen (particulieren, inclusief vriendenverenigingen, bedrijven, private fondsen en goededoelenloterijen). Bijdragen zijn giften, schenkingen, donaties, legaten, nalatenschappen of contributies. Het betreft geen sponsorinkomsten. U wordt gevraagd de bijdragen van ieder privaat fonds apart te specificeren in de toelichting.
Bijdragen van bedrijven	Alle financiële bijdragen van ondernemingen, inclusief de bijdragen van bedrijfsvriendenverenigingen.

Coproductie	<p>Twee of meer (al dan niet gesubsidieerde) producenten of instellingen werken samen aan één productie. Daarvoor moet de samenwerking minimaal voldoen aan de volgende voorwaarden:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. De artistieke signatuur van de verschillende samenwerkingspartners komt tot uiting in de productie en de samenwerkingspartners zijn zichtbaar in het publiciteitsmateriaal; 2. De samenwerkingspartners investeren op enigerlei wijze gezamenlijk en delen de productionele verantwoordelijkheid.
(Cultuur)educatie	<p>Verzamelterm voor al het schoolgebonden en niet-schoolgebonden leren over, en aan de hand van, kunst en cultureel erfgoed.</p>
Deelnemers overige activiteiten	<p>Aantal deelnemers aan overige activiteiten, zoals workshops, lezingen etc. Het gaat hierbij niet om bezoeken aan voorstellingen en tentoonstellingen, en niet om deelnemers aan activiteiten/ voorstellingen in schoolverband.</p>
Deelnemers schoolgebonden activiteiten	<p>Aantal leerlingen/studenten die deelnemen aan schoolgebonden activiteiten.</p> <p>Dit zijn besloten activiteiten die in schoolverband worden bezocht, niet zijnde voorstellingen, concerten of tentoonstellingen.</p>
Directe opbrengsten	<p>Alle financiële baten die direct voortkomen uit de kernactiviteit(en) van de organisatie.</p>
Eigen inkomsten	<p>Het totaal van de directe opbrengsten (totale publieksinkomsten, sponsorinkomsten en totale overige inkomsten), indirecte inkomsten en totale bijdragen uit private middelen. Hieronder vallen <u>niet</u>: overheidssubsidies, waardering vrijkaarten, baten in natura, rente-inkomsten en kapitalisatie van vrijwilligers.</p>
Eigen productie	<p>Een productie die door één producent of instelling tot stand is gekomen. Het gaat hier <u>niet</u> om coproductie.</p>
Incidentele publieke subsidies	<p>Onder incidentele publieke subsidies geeft u een opsomming van alle incidentele subsidies zowel éénjarig als meerjarige. 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - subsidies die rechtstreeks zijn verstrekt door het Rijk (ministeries, agentschappen, rijksdiensten, ambassades etc.), gemeenten, provincies of waterschappen; - subsidies die zijn verstrekt door een zelfstandig bestuursorgaan, zoals een cultuurfonds (Fonds Podiumkunsten, Mondriaan Fonds, Stimuleringsfonds voor de Creatieve Industrie, Nederlands Letterenfonds, Fonds voor Cultuurparticipatie, Nederlands Fonds voor de Film), een gemeentelijk of provinciaal fonds (zoals het Amsterdams Fonds voor de Kunst); - subsidies die zijn verstrekt door (andere) organisaties met publiekrechtelijke rechtspersoonlijkheid (zoals de Taalunie); - subsidies die zijn verstrekt door de Europese Unie, buitenlandse overheden of buitenlandse publieke fondsen en art councils. (Zie ook structurele publieke subsidies)
Indirecte opbrengsten	<p>Alle opbrengsten die geen of slechts een indirecte relatie hebben met de kernactiviteiten van de rechtspersoon. Hieronder vallen zaken als verhuur van onroerend goed, horeca los van voorstellingen en het uitlenen van personeel. Deze post dient u in de toelichting te</p>

	specificeren en te omschrijven.
Kapitalisatie van vrijwilligers	De waardering van de werkzaamheden van vrijwilligers, omgezet in geldwaarde. Kapitalisatie van vrijwilligers wordt <u>niet</u> opgenomen in de exploitatie. Indien dit belangrijk is voor de bedrijfsvoering maakt u hiervan melding in het bestuursverslag (RJ 640.204).
Nalatenschap/legaat	De organisatie dient baten uit nalatenschappen en legaten te verwerken in het boekjaar waarin de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld (cf. RJ 640.208). Zij verwerkt voorlopige uitbetalingen in de vorm van voorschotten in het boekjaar waarin ze worden ontvangen als baten uit nalatenschappen. Baten uit legaten en nalatenschappen boekt u onder private middelen.
Openbare activiteit	Een cultuuractiviteit, niet zijnde een kernactiviteit waar subsidie voor wordt aangevraagd in het kader van de Subsidieregeling culturele basisinfrastructuur 2017-2020 (tentoonstelling / voorstelling / concert). Het betreft openbare activiteiten, geen schoolgebonden activiteiten.
Overige directe inkomsten	Alle overige inkomsten die een directe relatie hebben met kernactiviteit(en) en niet onder een eerder genoemde post in de exploitatierekening vallen. Deze post dient u in de toelichting te specificeren en te omschrijven.
Personeel en werkgeverschap	De wijze waarop de organisatie invulling geeft aan werkgeverschap en/of opdrachtgeverschap en dit zodanig vorm geeft dat er rekening wordt gehouden met de belangen van de werknemers en/of ingehuurde krachten.
Personeelslasten	De totale personele lasten binnen de organisatie. De totale personele lasten worden uitgesplitst naar lasten voor personeel met een vast contract, lasten voor personeel met een tijdelijk contract en de inhuur van personeel.
Personeelslasten vast contract	De kosten van personeel met een arbeidsovereenkomst voor onbepaalde tijd.
Personeelslasten tijdelijk contract	De kosten van personeel met een arbeidsovereenkomst voor bepaalde tijd.
Personeelslasten Inhuur	Kosten van inhuur van personele capaciteit en deskundigheid van een private organisatie met winstoogmerk waarbij werkzaamheden uitgevoerd worden in uw opdracht tegen betaling en waarop u mede stuurt.
Presentatieruimte	Een fysieke ruimte, geen virtuele presentatieplek.
Publieksinkomsten	Alle inkomsten die direct aan de publieksactiviteiten zijn gekoppeld. Hieronder vallen zaken als kaartverkoop, recettes, uitkoopsummen, partages en overige publieksinkomsten (verkoop programma's, vergoedingen radio- of televisieoptredens, auteursrecht, horeca, museum-/theaterwinkel etc.). De publieksinkomsten worden uitgesplitst naar publieksinkomsten binnenland en buitenland.

Schoolgebonden activiteit	Schoolgebonden activiteiten zijn besloten educatieve activiteiten die in schoolverband worden ondernomen, dat wil zeggen dat men met de groep tijdens schooltijd een activiteit onderneemt op school, in de culturele instelling of op een andere locatie. Deze activiteiten maken onderdeel uit van het lesprogramma en zijn bestemd voor alle leerlingen/studenten van de groep waarmee de activiteit wordt bezocht. Dit zijn dus geen bezoeken aan voorstellingen of concerten of tentoonstellingen, tenzij het een schoolgebonden voorstelling betreft. Zie hiervoor schoolgebonden voorstelling.
Schoolgebonden bezoeken	Het aantal bezoeken van leerlingen/studenten (po/vo/mbo/ho) in schoolverband aan schoolgebonden voorstellingen en tentoonstellingen.
Schoolgebonden voorstelling	Een besloten voorstelling (uitvoering, opvoering, concert) die in schoolverband wordt bezocht door leerlingen/studenten.
Sponsorinkomsten	Sponsorinkomsten betreffen financiële inkomsten uit een overeenkomst tussen een onderneming (de sponsor) en een culturele instelling of een organisator van een cultureel evenement (de gesponsorde). Onder sponsoring wordt <u>niet</u> verstaan reclame en giften zonder tegenprestaties. Baten in natura en inkomsten van fondsen en particulieren vallen buiten de sponsorinkomsten.
Baten in natura	<p>Van baten in natura is sprake als geen financiële vergoeding gegeven wordt, maar goederen. Dit kan in de vorm van bewezen diensten (sponsoring) of 'om niet' (schenking). Baten in natura worden opgenomen op de balans/ in de exploitatie. Baten in natura, evenals kortingen op kosten/facturen, worden door OCW niet meegenomen bij het bepalen van het eigen inkomstenpercentage (eigen inkomsten/structurele subsidies).</p> <p><i>Aandachtspunt</i></p> <p>De baten in de vorm van goederen of diensten dienen gewaardeerd te worden tegen de reële waarde en tegen die reële waarde opgenomen te worden onder de baten (cf RJ 640.204). Het gaat hier bijv. om verkrijging van een pand voor een bedrag lager dan de reële waarde, dan wel "om niet" of een niet of tegen gereduceerd tarief verrichten van diensten door een notaris. Vrijwilligerswerk wordt niet opgenomen. Indien dit belangrijk is voor de bedrijfsvoering maakt u hiervan melding in het bestuursverslag. Indien van belangrijke baten in de vorm van zaken of diensten de waarde niet op betrouwbare wijze kan worden geschat, wordt hiervan in de toelichting melding gemaakt (RJ 640.407)</p>
Structurele subsidie OCW, provincie, gemeente en overig	Alle structurele subsidies die u van deze bronnen ontvangt. Een structurele subsidie is een subsidie ten behoeve van de exploitatie voor uw voortdurende activiteiten, zoals de vierjaarlijkse subsidie in het kader van de culturele basisinfrastructuur. Ook meerjarige structurele subsidies van anderen, zoals Europese subsidies, worden hier opgenomen. U wordt gevraagd de bijdragen van ieder orgaan apart te specificeren in de toelichting
Tijdelijke tentoonstellingen	Een tijdelijke tentoonstelling wordt gedefinieerd als een tijdelijke expositie (meestal korter dan een jaar) van (delen van) de eigen (vaste) collectie of van de collectie van andere musea, waarvoor afzonderlijk publiciteit is gemaakt. Deze kan plaats hebben gevonden in het eigen museum of in een ander museum, ook buiten Nederland.

Vergoeding coproducent

De vergoeding, die van een coproducent wordt ontvangen voor een productie waar met twee of meer (al dan niet gesubsidieerde) producenten of instellingen aan wordt gewerkt. Zie voor voorwaarden onder Coproductie.

Vrijwilligers

Personen die onbetaald (met uitzondering van een eventuele beperkte onkostenvergoeding) en zonder dienstverband of contract (met uitzondering van een vrijwilligerscontract) bij een organisatie werkzaam zijn.

Aandachtspunt

Vrijwilligerswerk wordt niet opgenomen in de exploitatierekening. Indien dit belangrijk is voor de bedrijfsvoering maakt u hiervan melding in het bestuursverslag.

Waardering vrijkaarten

Het saldo van de financiële waarde van de vrijkaarten die de organisatie in een bepaald jaar heeft verstrekt. Waardering vrijkaarten wordt niet opgenomen in de exploitatie, maar kan meegenomen worden in de toelichting op de exploitatie.

Websitebezoek

Totaal aantal keer dat de website is bezocht.

DEFINITIES SPECIFIEK VOOR PODIUMKUNSTINSTELLINGEN

Begeleidende activiteiten	Het muzikaal begeleiden van producties voor dans of opera.
Grote zaal	Zaal met een capaciteit van meer dan 401 zitplaatsen.
Partage	Verkregen inkomsten op basis van afspraken over de verdeling van de recette tussen podium en bespeler (orkest, gezelschap).
Podium	Een voorziening die bestemd of geschikt is voor de presentatie van podiumkunsten. Het hoeft daarbij <u>niet</u> te gaan om een voorziening die van meet af aan bestemd is geweest voor de presentatie van podiumkunsten. Het kan dus ook gaan om voorzieningen die het naar hun aard mogelijk maken om er podiumkunsten te presenteren. Jeugdtheatergezelschappen kunnen hun gesubsidieerde activiteiten ook in scholen uitvoeren, indien die over een geschikte voorziening daarvoor beschikken.
Productie	Het totaal aan producties en coproducties binnen een jaar.
Productie derden	De producties op festivals die niet geproduceerd worden door het festival zelf.
Programma	Wat het publiek te horen/zien krijgt in een bepaalde tijdspanne. Het programma kan één uitvoering betreffen, maar kan ook betrekking hebben op meerdere dagen waarop voorstellingen geprogrammeerd staan.
Recettes / kaartverkoop	De inkomsten uit de verkoop van entreebewijzen of voorstellingen, theatertoeslagen en reserveringsgelden.
Reguliere voorstelling	Een openbaar toegankelijke kunstactiviteit die bedoeld is voor publiek en waarbij sprake is van een filmvertoning, (muziek)theatraal concept of choreografisch idee of een muzikale programmatische samenhang.
Reprise	Een herhaling van een productie die in een eerder seizoen is uitgebracht, kleine afwijkingen in regie, bezetting of vormgeving daargelaten.
Standplaats	De gemeente waar de instelling haar huisvesting heeft en in de lokale culturele infrastructuur is ingebed. Daarbij hoeft het <u>niet</u> uitsluitend te gaan om de gemeente waar de instelling statutair is gevestigd of een administratieadres heeft.
Uitkoop	Een overeenkomst op basis van uitkoopsommen; het overeengekomen bedrag tussen podium en bespeler.

DEFINITIES SPECIFIEK VOOR INSTELLINGEN MET EEN MUSEALE TAAK

Afschrijvingen	De waardevermindering van duurzame productiemiddelen, zoals inventarissen, machines, gebouwen, vervoersmiddelen en software, als gevolg van normale slijtage en voorzienbare economische veroudering. Hierin wordt niet de aflossing aan het Rijksvastgoedbedrijf mee genomen.
-----------------------	--

Aankoopfonds	<p>De aankoopfondsen krijgen een afzonderlijke vermelding en maken geen deel uit van het eigen vermogen. De mutaties in het aankoopfonds moeten worden benoemd en worden gespecificeerd in de verloopstaat van het Aankoopfonds in de toelichting op de balans.</p> <p>De onttrekkingen of dotaties uit het aankoopfonds worden verantwoord onder de post Aankopen in de exploitatierekening.</p>
Algemeen beheer	<p>De baten en lasten die niet toe te rekenen zijn aan de publieksactiviteiten en overige activiteiten of aan de functie van collectiebeheer. Hier vallen ook de algemene huisvestingslasten ten behoeve van het behoud en beheer van het pand/de panden onder.</p>
Collectiebeheer	<p>Alle baten en lasten die worden gemaakt voor het restaureren en conserveren van de collectie. Ook alle kosten die worden gemaakt om de collectie(-onderdelen) kwalitatief op niveau te houden, worden toegerekend aan deze functie.</p> <p>Voorbeelden zijn: conserveren en restaureren, registratie en administratie, verwerven/aankopen en afstoten.</p>
Groot onderhoud gebouwen en installaties	<p>Kosten voor onderhoud dat telkens na een langere gebruiksperiode wordt verricht, zoals bijv. schilderwerk, renovatie van het dak (vervanging dakbedekking) en renovatie van kozijnen.</p>
Huisvestingslasten	<p>Onder de huisvestingslasten worden de volgende posten opgenomen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Huur gebouwen: iedere vorm van huur, niet zijnde kosten aan Rijksvastgoedbedrijfspannen. - Dagelijks onderhoud huisvesting: reguliere onderhoudskosten en kosten voor (bedrijfs)installaties in het betreffende jaar Overige huisvestingskosten: kosten voor schoonmaak, inventaris, verzekeringen van gebouwen, beveiliging, advieskosten, inspecties en dergelijke - Dotatie voorziening groot onderhoud - Toeslagen aan Rijksvastgoedbedrijf: toeslagen bestaande uit rente, aflossing, heffingen (o.a. OZB) en opslagen aan het Rijksvastgoedbedrijf <p>Het gaat hier om zowel eigenaars- als gebruikerslasten. Kosten die door hun aard onder een andere categorie vallen, zoals afschrijvingen en lonen, worden hier niet opgenomen.</p>
Overige lasten	<p>Alle die niet onder een eerder genoemde post in de exploitatierekening vallen zoals bijvoorbeeld kosten voor inkoop van artikelen voor winkel en horeca, tentoonstellingskosten, kosten voor marketing en communicatie</p>
Publieksactiviteiten en overige activiteiten	<p>Alle baten en lasten die rechtstreeks te maken hebben met de taak van de instelling om de collectie voor het publiek toegankelijk te maken. Hieronder vallen publieksactiviteiten en andere activiteiten (niet behorende tot het beheer van de collectie in de zin van de Ew) zoals publicaties, wetenschappelijke activiteiten, lezingen en symposia, het online toegankelijk maken van de collectie via de website of via landelijke of regionale online platforms, bruikleen en samenwerking met andere organisaties. Betekenis geven aan de collectie is hierbij het kernbegrip.</p>

Dit is een uitgave van het
Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

Publicatie via: www.cultuursubsidie.nl

januari 2020