



Ministerie van Onderwijs, Cultuur en
Wetenschap

Handboek verantwoording
cultuursubsidies

INSTELLINGEN

Subsidieperiode 2017–2020

INHOUDSOPGAVE

Inleiding	4
1 Wetgeving en richtlijnen	5
1.1 Wetgeving en richtlijnen	5
1.2 Procedure	6
2 Onderdelen van de verantwoording	7
2.1 Jaarrekening	7
2.2 Bestuursverslag	8
2.3 Prestatieverantwoording	9
2.4 Accountantsproducten	9
3 Verantwoording van projectsubsidies	10
3.1 Projectsubsidie kleiner dan € 25.000	10
3.2 Projectsubsidie vanaf € 25.000 tot € 125.000	10
3.3 Projectsubsidie vanaf € 125.000 als onderdeel van de instellingssubsidie	11
3.4 Projectsubsidie in financieel verslag	12
4 Modellen voor de verantwoording	13
4.1 Modellen – Algemeen	14
4.1.1 Model I – Balans	15
4.1.2 Model IIa – Categoriele exploitatierekening	19
4.1.3 Model III – Activiteiten & bereik	22
4.2 Modellen voor Podiumkunstinstanties	27
4.2.1 Model I – Balans	27
4.2.2 Model IIb – Categoriele exploitatierekening	31
4.2.3 Model III – Activiteiten & bereik	34
4.3 Modellen voor instanties met een museale taak	39
4.3.1 Model I – Balans	39
4.3.2 Model IIb – Categoriele exploitatierekening	45
4.3.3 Model IIc – Categoriele en functionele exploitatierekening	48
4.3.4 Model III – Activiteiten & bereik musea	53
4.3.5 Model III – Activiteiten & bereik ondersteunende inst. met een museale taak	54
5 Definitielijst en toelichting voor de verantwoording van cultuursubsidies	55

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.

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: 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 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 treasurystatuut, de artikelen 6, 7 en 10 en de paragrafen 4 en 5. Een nadere toelichting is in de verleningsbeschikking opgenomen.

En indien van toepassing:

- 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, de berekening van de eigen inkomsten en de toerekening aan een bestemmingsfonds OCW.

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;
- d. de zaken die nu en in de toekomst van invloed kunnen zijn op de continuïteit en het functioneren van uw organisatie;
- e. specifieke aandachtspunten die in de beschikking tot subsidieverlening zijn vermeld;
- f. de samenstelling van het bestuur, de directie en, indien van toepassing, van de Raad van Toezicht, inclusief data van aan- en aftreden;
- g. de wijze waarop het bestuur toepassing heeft gegeven aan Code Culturele Diversiteit en Governance Code Cultuur;
- h. de educatieve activiteiten;
- i. ondernemerschap en in het bijzonder de samenstelling van de eigen inkomsten en de strategie bij tegenvallende inkomsten;
- j. indien van toepassing de activiteiten op het gebied van talentontwikkeling en internationaal belang.

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.

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.

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

- Artikels 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.

- Artikels 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

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

	Huidig	Vorig
PASSIVA	boekjaar	boekjaar
Eigen vermogen		
I Algemene reserve		
II Bestemmingsreserves		
III Bestemmingsfonds OCW		
IV Overige bestemmingsfondsen		
<hr/>		
Totaal 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/>		

4.1.1.1 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 sub post

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 sub post 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.

Bij een positief exploitatieresultaat vindt toerekening plaats aan het bestemmingsfonds OCW. Onttrekkingen zijn alleen toegestaan bij een negatief exploitatieresultaat, cf artikel 2.16

Rsc. In hoofdstuk 5 (Definitielijst) wordt onder het bestemmingsfonds OCW de berekeningswijze aangegeven. Een eventueel resterend exploitatietekort dat niet volledig volgens deze rekenregel uit het bestemmingsfonds OCW kan worden gedekt, dient te worden opgevangen uit algemene (bestemmings)reserves.

Over de bestemming van de middelen in het “Bestemmingsfonds OCW” die aan het einde van de vierjaarlijkse periode resteren, zal bij de vaststelling van de subsidie van de betreffende subsidieperiode een beslissing worden genomen. Anticiperend op dat besluit kunt u in de jaarrekening die betrekking heeft op het laatste jaar van de vierjaarlijkse periode dus **niet** reeds een bestemming geven aan een resterend saldo.

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 sub posten 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 IIa – Categoriale 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		Vorig	
	boekjaar		Begroting 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)				

PERONEEL EN VRIJWILLIGERS	Huidig		Vorig			
	boekjaar		Begroting		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
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		ACTIVITEITEN		VORIG	
	BOEKJAAR		PLAN		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	Aantal	Aantal	Aantal	Aantal
		deel-		deel-		deel-
		nemers		nemers		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		--		--		--

4.1.3.5 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 ¹	(gehonoreerd) bedrag ²
--	--	--	--	--	€ _ _	€ _ _

¹ Aangevraagd bedrag: alleen invullen indien van toepassing.

² 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

- 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

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

	Huidig	Vorig
PASSIVA	boekjaar	boekjaar
Eigen vermogen		
I Algemene reserve		
II Bestemmingsreserves		
III Bestemmingsfonds OCW		
IV Overige bestemmingsfondsen		
<hr/>		
Totale eigen vermogen		
Voorzieningen		
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 sub post '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 sub post '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.

Bij een positief exploitatieresultaat vindt toerekening plaats aan het bestemmingsfonds OCW. Onttrekkingen zijn alleen toegestaan bij een negatief exploitatieresultaat, cf artikel 2.16

Rsc. In hoofdstuk 5 (Definitielijst) voor verantwoording van cultuursubsidies wordt onder het bestemmingsfonds OCW de berekeningswijze aangegeven. Een eventueel resterend exploitatietekort dat niet volledig volgens deze rekenregel uit het bestemmingsfonds OCW kan worden gedekt, dient te worden opgevangen uit algemene (bestemmings)reserves.

Over de bestemming van de middelen in het “Bestemmingsfonds OCW” die aan het einde van de vierjaarlijkse periode resteren, zal bij de vaststelling van de subsidie van de betreffende subsidieperiode een beslissing worden genomen. Anticiperend op dat besluit kunt u in de jaarrekening die betrekking heeft op het laatste jaar van de vierjaarlijkse periode dus **niet** reeds een bestemming geven aan een resterend saldo.

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 sub posten 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.

Podiumkunstinstituten hebben een aangepaste categoriele exploitatierekening, omdat van deze instellingen 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 I Ib – Categoriele exploitatierekening

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

LASTEN	Huidig		Vorig	
	Boekjaar	Begroting	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		Vorig	
	boekjaar	Begroting	boekjaar	
<i>Specificatie personeelslasten</i>	€	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				

4.2.3 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 Activiteiten & bereik (exclusief orkesten)

- 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

		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 – Activiteiten & bereik: Orkesten

- Artikel 3.15 Symfonieorkesten
- Artikel 3.16 Symfonieorkest begeleiding opera
- Artikel 3.17 Symfonieorkest begeleiding dans
- Artikel 3.18 Symfonieorkest aanbod pop en jazz

		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	--	--	--	--	--	--

Specificatie van bezoeken totaal:							
18	Gratis bezoeken	--	--	--	--	--	
19	Betaalde bezoeken	--	--	--	--	--	
Overige bezoeken:							
20	Bezoeken website totaal	--	--	--	--	--	
21	Aantal unieke bezoekers website	--	--	--	--	--	
		HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
OVERIGE ACTIVITEITEN		Aantal Act.	Aantal deel-nemers	Aantal Act.	Aantal deel-nemers	Aantal Act.	Aantal deel-nemers
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

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 Bestemmingsfonds OCW		
IV Bestemmingsfonds OCW Collectiebeheer		
V Overige 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 sub post

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 sub post *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 Huisvesting

Bij een positief exploitatieresultaat vindt toerekening plaats aan het Bestemmingsfonds OCW. Instellingen die zowel subsidie voor publieksactiviteiten, als voor collectiebeheer ontvangen, rekenen het positieve exploitatieresultaat toe aan een Bestemmingsfonds OCW en een Bestemmingsfonds OCW Collectiebeheer:

- De niet bestede subsidie collectiebeheer wordt toegerekend aan het Bestemmingsfonds OCW Collectiebeheer. Indien na uitvoering van de taak, bedoeld in artikel 2.8 van de Erfgoedwet, 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 cultuurgoederen (artikel 3.13 Rbr). Besteedt u in hetzelfde jaar een deel van de niet bestede subsidie collectiebeheer aan publieksactiviteiten in het kader van de cultuurgoederen (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. Over het restant van het Bestemmingsfonds OCW Collectiebeheer wordt jaarlijks, bij de vaststelling van de subsidie, een besluit genomen. In hoofdstuk 5 (Definitielijst) wordt onder het Bestemmingsfonds OCW Collectiebeheer de berekeningswijze aangegeven.
- Het niet bestede deel van de subsidie voor publieksactiviteiten (BIS) wordt jaarlijks gedoteerd aan het Bestemmingsfonds OCW. In hoofdstuk 5 (Definitielijst) wordt onder het Bestemmingsfonds OCW de berekeningswijze aangegeven. 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 Erfgoedwet het resterende bedrag gebruiken ten behoeve van de zorg voor het beheer van museale cultuurgoederen van de Staat of andere cultuurgoederen, waarmee deze instelling ingevolge artikel 2.8 van de Erfgoedwet is belast. Indien besteedt in het zelfde 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.

Over de bestemming van de middelen in het “Bestemmingsfonds OCW” die aan het einde van de vierjaarlijkse periode resteren, zal bij de vaststelling van de subsidie van de betreffende subsidieperiode een beslissing worden genomen. Anticiperend op dat besluit kunt u in de jaarrekening die betrekking heeft op het laatste jaar van de vierjaarlijkse periode dus **niet** reeds een bestemming geven aan een resterend saldo.

Indien er sprake is van een exploitatietekort, dan kan dit worden onttrokken vanuit het bestemmingsfonds OCW, via de resultaatbestemming. Een eventueel exploitatietekort dat niet

volledig uit het bestemmingsfonds OCW kan worden gedekt, dient te worden opgevangen uit algemene (bestemmings) reserves.

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 sub posten 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 sub post *Investeringsubsidie OCW*. Deze post *Investeringsubsidie 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 Erfgoedwet, 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 cultuuroederen (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 als volgt toegelicht te worden met een specificatie waaraan de huisvestingssubsidie OCW in het betreffende boekjaar besteed is:

Saldo beginbalans		€ -
Subsidie OCW huisvesting (conform beschikking met kenmerk)	€ -	
Onttrekking wegens investeringen (onder Investeringsubsidie OCW)	€ -	
<u>Onttrekkingen (lasten):</u>		
- 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	€ -	
<u>Toevoegingen (baten):</u>		
- vrijval Investeringsubsidie OCW (bekostigd uit huisvestingssubsidie OCW)		
- overige baten	-	-
Totaal toevoegingen	€ -	
Saldo huisvestingssubsidie (subsidie OCW - onttrekkingen + toevoegingen)		€ -
Besteed aan publieksactiviteiten, collectiebeheer of algemeen beheer ³		€ -
Saldo eindbalans		€ -

³ Besteedt u in hetzelfde jaar een deel van de niet bestede huisvestingssubsidie OCW aan publieksactiviteiten, collectiebeheer of algemeen beheer in het kader van de cultuuroederen (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.

Over het restant van *Nog te besteden huisvestingssubsidie OCW* zal jaarlijks een besluit worden genomen met de vaststelling. Het verloop wordt jaarlijks gemonitord en na 5 jaar zal een evaluatie plaatsvinden.

4.3.2 Model I Ib – 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		Vorig	
	boekjaar	Begroting	boekjaar	Begroting
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		Vorig	
	boekjaar	Begroting	boekjaar	Begroting
<i>Specificatie personeelslasten</i>	€	fte	€	fte
1 Waarvan vast contract	--	--	--	--
2 Waarvan tijdelijk contract	--	--	--	--
3 Waarvan inhuur	--	--	--	--
4 Personeelslasten totaal (1+2+3)	--	--	--	--
<i>Vrijwilligers</i>	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 rekest 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 Erfgoedwet.

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, secretariaat en financieel.

De toerekening van de algemene beheerkosten vindt plaats op basis van het relatieve aandeel per functie (publieksactiviteiten of collectiebeheer). In hoofdstuk 5 (Definitielijst) wordt onder ‘Toerekening van de algemene beheerkosten aan collectiebeheer en aan publieksactiviteiten’ de berekeningswijze van het relatieve aandeel per functie aangegeven.

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 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				
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 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: Musea

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.

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)	--	--	--	--	--	--

4.3.5 Model III - Activiteiten & bereik: Ondersteunende instellingen met een museale taak

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

ACTIVITEITEN	HUIDIG BOEKJAAR		ACTIVITEITEN PLAN		VORIG BOEKJAAR	
	Aantal deelnemers	Aantal deelnemers	Aantal deelnemers	Aantal deelnemers	Aantal deelnemers	Aantal 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		--		--		--

4.1.3.5 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 ⁴	(gehonoreerd) bedrag ⁵
--	--	--	--	--	€_ _	€_ _

⁴ Aangevraagd bedrag: alleen invullen indien van toepassing.

⁵ 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.
Bestemmingsfonds OCW	<p>Het bestemmingsfonds bestaat uit de niet bestede structurele instellingssubsidie over een bepaalde periode. De hoogte van de dotatie wordt als volgt berekend:</p> $(\text{Structurele OCW subsidie/totale baten}) * \text{exploitatieresultaat.}$ <p>In de resultaatbestemming licht u de toerekening naar de componenten van het eigen vermogen toe.</p> <p>Onttrekking van het bestemmingsfonds OCW is alleen toegestaan bij een negatief exploitatieresultaat over het jaar, voor zover in lijn met de Regeling op het specifiek cultuurbeleid en de in de beschikking tot subsidieverlening gefiatteerde, voorgenomen prestaties en activiteiten voor deze subsidieperiode en de daarbij behorende posten in de begroting.</p> <p>Onttrekking mag in dat geval alleen plaatsvinden naar rato van het aandeel OCW-subsidie t.o.v. de totale baten. Een eventueel resterend exploitatietekort dat niet volledig volgens deze rekenregel uit het bestemmingsfonds OCW kan worden gedekt, dient dus te worden opgevangen met algemene (bestemmings)reserves.</p>
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	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: <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	Verzamelterm voor al het schoolgebonden en niet-schoolgebonden leren over, en aan de hand van, kunst en cultureel erfgoed.
Deelnemers overige activiteiten	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.
Deelnemers schoolgebonden activiteiten	Aantal leerlingen/studenten die deelnemen aan schoolgebonden activiteiten. Dit zijn besloten activiteiten die in schoolverband worden bezocht, niet zijnde voorstellingen, concerten of tentoonstellingen.
Directe opbrengsten	Alle financiële baten die direct voortkomen uit de kernactiviteit(en) van de organisatie.

<p>Eigen inkomsten</p>	<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>
<p>Eigen inkomstenpercentage</p>	<p>De verhouding tussen de eigen inkomsten en de structurele subsidie. Het betreft: totaal eigen inkomsten/ totaal structurele subsidies (OCW en andere ministeries, provincies, gemeenten en andere overheden) x 100%. Het gaat hier <u>niet</u> om het aandeel eigen inkomsten ten opzichte van de totale baten. Baten in natura evenals kortingen op kosten/facturen worden door OCW niet meegenomen bij het bepalen het eigen inkomstenpercentage.</p> <p>Voor orkesten wordt de subsidie voor begeleidende activiteiten niet meegenomen bij het bepalen van het eigen inkomstenpercentage..</p>
<p>Eigen productie</p>	<p>Een productie die door één producent of instelling tot stand is gekomen. Het gaat hier <u>niet</u> om coproductie.</p>
<p>Incidentele publieke subsidies</p>	<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)
<p>Indirecte opbrengsten</p>	<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 specificeren en te omschrijven.</p>

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 bestemmingsfondsen	De bestemmingsfondsen, niet zijnde OCW-bestemmingsfondsen.
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, uitkoopsommen, partages en overige

	<p>publieksinkomsten (verkoop programma' s, vergoedingen radio- of televisieoptredens, auteursrecht, horeca, museum-/theaterwinkel etc.).</p> <p>De publieksinkomsten worden uitgesplitst naar publieksinkomsten binnenland en buitenland.</p>
<p>Schoolgebonden activiteit</p>	<p>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.</p>
<p>Schoolgebonden bezoeken</p>	<p>Het aantal bezoeken van leerlingen/studenten (po/vo/mbo/ho) in schoolverband aan schoolgeboden voorstellingen en tentoonstellingen.</p>
<p>Schoolgebonden voorstelling</p>	<p>Een besloten voorstelling (uitvoering, opvoering, concert) die in schoolverband wordt bezocht door leerlingen/studenten.</p>
<p>Sponsorinkomsten</p>	<p>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.</p>
<p>Baten in natura</p>	<p>Van baten in natura is sprake als geen financiële vergoeding gegeven wordt, maar goederen. Dit kan in de vorm voor 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</p>

	<p>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	<p>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</p>
Unieke bezoekers website	<p>Het aantal unieke bezoekers van de website.</p>
Vergoeding coproducent	<p>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.</p>
Vrijwilligers	<p>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.</p> <p><i>Aandachtspunt</i> Vrijwilligerswerk wordt niet opgenomen in de exploitatierekening. Indien dit belangrijk is voor de bedrijfsvoering maakt u hiervan melding in het bestuursverslag.</p>
Waardering vrijkaarten	<p>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.</p>
Website bezoek	<p>Totaal aantal keer dat de website is bezocht.</p>

DEFINITIES SPECIFIEK VOOR PODIUMKUNSTINSTELLINGEN

Begeleidende activiteiten	<p>Het muzikaal begeleiden van producties voor dans of opera.</p> <p>Orkesten vermelden in de 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 bedrag 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 bij het bepalen van de score op de entreenorm met betrekking tot het eigen inkomstenpercentage (eigen inkomsten/structurele subsidies).</p>
Grote zaal	Zaal met een capaciteit van meer dan 401 zitplaatsen.
Kleine zaal	Een zaal met een capaciteit tot en met 200 zitplaatsen
Middelgrote zaal	Een zaal met een capaciteit van meer dan 201 tot en met 400 zitplaatsen
Nieuwe productie	Een productie die niet eerder door de instelling in de gekozen samenstelling is uitgebracht, qua repertoire, bezetting, regie of vormgeving.
Partage	Verkregen inkomsten op basis van afspraken over de verdeling van de recette tussen podium en bespeler (orkest, gezelschap).
Podium	<p>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.</p> <p>Jeugdtheatergezelschappen kunnen hun gesubsidieerde activiteiten ook in scholen uitvoeren, indien die over een geschikte voorziening daarvoor beschikken.</p>
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	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	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. De onttrekkingen of dotaties uit het aankoopfonds worden verantwoord onder de post Aankopen in de exploitatierekening.
Algemeen beheer	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.

Bestemmingsfonds OCW

Het bestemmingsfonds OCW bestaat uit de niet bestede structurele instellingssubsidie OCW voor publieksactiviteiten (BIS) over een bepaalde periode. Jaarlijks wordt het niet bestede deel van de OCW subsidie BIS gedoteerd aan het bestemmingsfonds OCW. De hoogte van de dotatie wordt als volgt berekend (zie exploitatieresultaten categoriale en functionele exploitatierekening, model IIc):

OCW subsidie BIS¹ / totale baten publieksactiviteiten exclusief EW huisvesting BIS + (baten algemeen beheer exclusief EW huisvesting AB) x % toerekening algemeen beheerkosten aan publieksactiviteiten²) x exploitatieresultaat publieksactiviteiten na inzet OCW subsidie BIS voor collectiebeheer of vice versa.

De subsidie OCW EW Huisvesting wordt bij deze berekening uitgesloten.

¹) Met OCW subsidie BIS wordt het ontvangen subsidiebedrag bedoeld en niet het gebruikte subsidiebedrag.

²) Zie definitie toerekening aan algemene beheerkosten aan publieksactiviteiten.

Bestemmingsfonds Collectiebeheer

Het bestemmingsfonds Collectiebeheer bestaat uit de niet bestede jaarlijkse subsidie OCW voor collectiebeheer. Jaarlijks wordt het niet bestede deel van de OCW subsidie collectiebeheer gedoteerd aan het Bestemmingsfonds OCW Collectiebeheer. De hoogte van de dotatie wordt als volgt berekend (zie exploitatieresultaten categoriale en functionele exploitatierekening, model IIc):

EW subsidie collectiebeheer¹ / totale baten collectiebeheer exclusief EW huisvesting + (baten algemeen beheer exclusief EW huisvesting Algemeen beheer x % toerekening aan collectiebeheer²) x exploitatieresultaat collectiebeheer na inzet OCW subsidie BIS voor collectiebeheer of vice versa.

De subsidie OCW EW Huisvesting wordt bij deze berekening uitgesloten.

¹) Met EW-subsidie collectiebeheer wordt het ontvangen subsidiebedrag bedoeld en niet het gebruikte subsidiebedrag.

²) Zie definitie toerekening aan algemene beheerkosten aan collectiebeheer.

Voorbeeld:

		<i>Publieks act</i>	<i>Collect iebehee r</i>	<i>Algem een behee r</i>
1	Subsidie BIS	7		
2	Subsidie EW/CB		9	

3	Totale baten	61	18	3
4	Subsidie EW/HV	12	2	2
5	<i>Totale baten gecorrigeerd (3-4)</i>	49	16	1
6	Totale lasten	37	21	15
7	HV lasten t. l. v. subsidie EW/HV	12	2	2
8	<i>Totale lasten gecorrigeerd (6-7)</i>	25	19	13
9	exploitatie resultaat (5-8)	24	-3	-12
10	Toedeling algemeen beheer	77% van -12 = -9,2	23% van -2 = -2,8	
11	Bestemming uit bestemmingsfondsen	0	0	
12	Inzet OCW subsidie: BIS voor collectiebeheer, of EW CB voor publieksactiviteiten	-5,8	5,8	
13	Exploitatiesaldo voor toerekening aan bestemmingsfondsen OCW/CB (9+10+11+12)	9	0	

Berekening Bestemmingsfonds OCW:

$$7 / (49 + 1 \times 77\%) \times 9 = 1,27$$

Berekening Bestemmingsfonds (OCW) collectiebeheer:

$$9 / (16 + 1 \times 23\%) \times 0 = 0$$

Collectiebeheer

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.

Voorbeelden zijn: conserveren en restaureren, registratie en administratie, verwerven/aankopen en afstoten.

Groot onderhoud gebouwen en installaties

Kosten voor onderhoud dat telkens na een langere gebruiksperiode wordt verricht, zoals bijv. schilderwerk, renovatie van het dak (vervanging dakbedekking) en renovatie van kozijnen.

Huisvestingslasten

Onder de huisvestingslasten worden de volgende posten opgenomen:

- Huur gebouwen: iedere vorm van huur, niet zijnde kosten aan Rijksvastgoedbedrijfspanen.
- Dagelijks onderhoud huisvesting: reguliere

	<p>onderhoudskosten en kosten voor (bedrijfs) installaties in het betreffende jaar Overige huisvestingskosten: kosten voor schoonmaak, inventaris, verzekeringen van gebouwen, beveiliging, advieskosten, inspecties en dergelijke</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 Erfgoedwet) 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>
Toerekening algemene beheerkosten	<p>De toerekening van de algemene beheerkosten vindt plaats op basis van het relatieve aandeel per functie (publieksactiviteiten of collectiebeheer). De functie verwerven en afstoten (kunstaankoop) en de totale structurele subsidie OCW (BIS en EW) worden bij deze verdeling uitgesloten.</p> <p>Voor de berekening van het relatieve aandeel per functie zie definitie Toerekening van de algemene beheerkosten aan collectiebeheer en aan publieksactiviteiten' .</p>
Toerekening van de algemene beheerkosten aan publieksactiviteiten en aan collectiebeheer	<p>(Totale baten publieksactiviteiten - ontvangen subsidie BIS - aangewende subsidie EW huisvesting) + (kosten publieksactiviteiten) = Y</p> <p>(Totale baten collectiebeheer - ontvangen subsidie EW collectiebeheer - aangewende subsidie EW huisvesting - baten kunstaankoop) + (kosten collectiebeheer - kosten kunstaankoop) = Z</p> <p>Toerekening aan publieksactiviteiten: $Y/(Y+Z) \times \text{saldo}$</p>

Algemeen beheer

Toerekening aan collectiebeheer: $Z/(Y+Z) \times$ saldo Algemeen beheer

Voorbeeld:

Verdeling Algemeen beheer	Publiek	Collectie	Algemeen beheer	Totaal
Totale baten	61	18	3	82
Af: subsidie OCW BIS	-7			-32
Af: subsidie OCW EW/CB		-9		
Af: subsidie OCW EW/HV	-12	-2	-2	
Af: Baten voor kunstaankopen		-2		-2
<i>Totaal gecorrigeerde baten</i>	<i>42</i>	<i>5</i>	<i>1</i>	<i>48</i>
Totale lasten	37	21	15	83
Af: Kosten van kunstaankopen		-2		-2
<i>Totaal gecorrigeerde lasten</i>	<i>37</i>	<i>19</i>	<i>15</i>	<i>81</i>
Totaal gecorrigeerde baten plus lasten	Y 79	Z 24		103
	77%	23%		
Verdeling algemeen beheer	-9.2	-2.8	-12	

Berekening toerekening Algemeen beheer aan publieksactiviteiten:

$$79/103 \times (-12) = -9,2$$

Berekening toerekening Algemeen beheer aan collectiebeheer:

$$24/103 \times (-12) = -2,8$$

Dit is een uitgave van het

Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

Publicatie via: www.cultuursubsidie.nl

Januari 2019