

Financiële Verantwoording

Beheer Algemene Mediareserve





Introductie

Volgens artikel 7.7 van de Mediawet 2008, uitgewerkt in de Regeling Financiële Verantwoording Commissariaat voor de Media 2020 (hierna: Handboek), dient een financiële verantwoording van het beheer van de algemene mediareserve te worden opgesteld. Deze financiële verantwoording is door Mazars N.V. gecontroleerd en voorzien van een controleverklaring en in de vergadering van 19 juli 2022 door het College van Commissarissen vastgesteld.

De in deze financiële verantwoording gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn in overeenstemming met het Handboek. De opgenomen bedragen zijn in een veelvoud van € 1.000, tenzij anders is vermeld.



Balans beheer per 31 december 2021

Na resultaatbestemming in bedragen x € 1.000

ACTIEF	31-12-2021	31-12-2020	PASSIEF	31-12-2021	31-12-2020
Vlottende activa			Eigen vermogen		
Vorderingen			Bestemmingsfonds OCW (4)	114.529	73.220
Overige vorderingen (1)	25.435	24.605		114.529	73.220
Overlopende activa (2)	2	0	Kortlopende schulden		
	25.437	24.605	Overlopende passiva (5)	325	0
Liquide middelen (3)	89.417	48.615		325	0
TOTAAL	114.854	73.220	TOTAAL	114.854	73.220

Exploitatierkening beheer over 2021

Bedragen x € 1.000

	Landelijke publieke omroep	Regionale publieke omroep	Bestedingen OCW: media- begroting*	Totaal	Begroting 2021**	Realisatie 2020
BATEN						
Rijksbijdrage media Landelijke Publieke omroepen	678.262	0	42.906	721.168	693.172	727.832
Rijksbijdrage Regionale omroepen	0	152.251	0	152.251	152.251	149.229
Reclamegelden Ster	186.830	0	0	186.830	165.000	152.773
Overige baten (6)	293	0	0	293	0	354
<i>Som der baten</i>	<i>865.385</i>	<i>152.251</i>	<i>42.906</i>	<i>1.060.542</i>	<i>1.010.423</i>	<i>1.030.188</i>
LASTEN						
Verstrekke subsidies (7)	823.742	152.251	42.906	1.018.899	1.010.423	1.040.729
Overige lasten (8)	0	334	0	334	0	864
<i>Som der lasten</i>	<i>823.742</i>	<i>152.585</i>	<i>42.906</i>	<i>1.019.233</i>	<i>1.010.423</i>	<i>1.041.593</i>
Exploitatieresultaat	41.643	-334	0	41.309	0	-11.405
Bestemming van het resultaat:						
Toevoeging bestemmingsfonds	41.643	0	0	41.643	0	354
Onttrekking bestemmingsreserve	0	-334	0	-334	0	-11.759
	41.643	-334	0	41.309	0	-11.405

* Bestedingen OCW betreft de bijdragen aan het Nederlands Instituut voor Beeld en Geluid (NIBG), Stichting Omroep Muziek (SOM) en Stichting Nederlandse Lokale Publieke Omroepen (NLPO).

** De begroting is gebaseerd op de mediabegroting 2021 zoals deze op 19 november 2020 aan de voorzitter van de Tweede Kamer is gestuurd.

De begroting is exclusief de in de begroting vermelde organisaties waarvan de financiering niet via de algemene mediareserve verloopt



Kasstroomoverzicht over 2021

Bedragen x € 1.000

Volgens de directe methode

	2021	2020
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Ontvangsten van OCW	873.419	877.060
Ontvangsten NPO en overige	293	603
Ontvangsten van Ster	186.000	156.000
Totaal ontvangsten	1.059.712	1.033.663
Betalingen aan subsidiënten en leveranciers	1.018.910	1.041.558
Totaal betalingen	1.018.910	1.041.558
Kasstroom uit operationele activiteiten	40.802	-7.895
Stand liquide middelen 1 januari	48.615	56.510
Stand liquide middelen 31 december	89.417	48.615
Mutatie liquide middelen	40.802	-7.895



Algemene toelichting

Waarderingsgrondslagen

Het Commissariaat stelt de financiële verantwoording beheer algemene mediareserve op in overeenstemming met de wet- en regelgeving die zijn opgenomen in het Burgerlijk Wetboek titel 9 van Boek 2, de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (met name RJ 640) en het Handboek,

Voor zover niet anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Vorderingen

Vanaf 1 januari 2013 is in de Mediawet opgenomen dat het totaal van de gereserveerde gelden voor de verzorging van media-aanbod in een kalenderjaar niet meer mag bedragen dan 10% van de uitgaven van de NPO en de landelijke publieke omroepen. Een uitzondering hierop zijn de uitgaven aan verenigingsactiviteiten (art. 2.174, lid 2, van de Mediawet 2008). Conform artikel 2.177 lid 1 van de Mediawet 2008 vordert het Commissariaat voor de Media het surplus boven de 10% reservenorm terug bij de landelijke publieke omroep (via de NPO), en voegt het teruggevorderde bedrag vervolgens toe aan de algemene mediareserve (Bestemmingsfonds OCW).

Conform artikel 2.177 lid 1 van de Mediawet 2008 vordert het Commissariaat voor de Media het surplus boven de 10% reservenorm terug bij de regionale publieke omroep en voegt het teruggevorderde bedrag vervolgens toe aan de algemene mediareserve (Bestemmingsfonds OCW).

Net als bij de landelijke publieke omroepen zijn de uitgaven aan verenigingsactiviteiten (art. 2.175, lid 2, van de Mediawet 2008) hierop een uitzondering.

In verband met de Coronacrisis wordt er voor de landelijke en regionale omroepen een coulante toepassing van de 10%-norm gehanteerd.

Dit houdt in dat eventuele positieve resultaten over 2021 die leiden tot een surplus boven de 10% kunnen worden ingezet om de gevolgen van de Corona crisis in 2020 en/of 2021 te mitigeren en zullen niet direct in een terugvordering resulteren. Als eind 2022 nog een surplus boven 10% resteert dan zal dat surplus conform de wettelijke bepalingen worden teruggevorderd. Voorbehoud op de coulanceregeling is dat de Europese Commissie dit niet classificeert als verboden staatssteun.

Grondslagen voor de bepaling van het resultaat

Baten en lasten worden in de financiële verantwoording opgenomen onverschillig of zij tot ontvangsten of uitgaven in dat boekjaar hebben geleid. Uitgangspunt daarbij is de toerekening van baten en lasten aan de periode waarop zij betrekking hebben, daarbij rekening houdend met het verband tussen die baten en lasten.

Baten worden slechts opgenomen indien zij zijn verwezenlijkt. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar, worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de financiële verantwoording bekend zijn geworden.

Toekenning van subsidiebedragen aan de publieke omroepen worden pas in de exploitatierekening verwerkt als ze definitief zijn toegekend door het ministerie van OCW. Subsidies die niet voortvloeien uit de mediabegroting en waar het ministerie van OCW ook niet op een andere wijze een dekking voor geeft, komen via de exploitatierekening ten laste van de algemene mediareserve.

Toelichting op de balans beheer per 31 december 2021

Vlottende activa

Bedragen x € 1.000

	2021	2020
Overige vorderingen (1)		
Uitvoering beheer AMr - Landelijke publieke omroep Stichting Ether Reclame (Ster)		
Stand per 1 januari	24.605	27.832
Resultaat	186.830	152.773
Afdracht	-186.000	-156.000
Stand per 31 december	<u>25.435</u>	<u>24.605</u>

De vordering is gebaseerd op de gecontroleerde jaarrekening van de Ster.

	2021	2020
Overlopende activa (2)		
Overige nog te ontvangen	<u>2</u>	<u>0</u>
	<u>2</u>	<u>0</u>

De nog te ontvangen bedragen zijn bankkosten die betaald worden door apparaat aan beheer, inzake uitvoering beheer AMr en uitvoering van de mediabegroting.

Liquide middelen (3)

	2021	2020
Rekening-courant saldo ministerie van Financiën	<u>89.417</u>	<u>48.615</u>

Het liquiditeitsaldo van € 89.417 is volledig bestemd voor de wettelijke functies van de AMr.

Het Commissariaat heeft bij ING Intraday een kredietlimiet van € 75.000 voor beheer van de AMr.

Bestemmingsfonds OCW (4)

	2021	2020
Algemene Mediareserve (AMr)		
Saldo per 1 januari	73.220	84.625
Resultaat 2021	41.309	-11.405
Saldo per 31 december	<u>114.529</u>	<u>73.220</u>

De algemene mediareserve (AMr) is bestemd voor (cf. Mediawet 2008):

- opvang van dalende Ster-inkomsten;
- bijdragen in reorganisatiekosten als gevolg van overheidsbesluiten;
- financiering van de door het Commissariaat aan te houden rekening-courantverhouding voor betalingen aan de instellingen die uit de mediabegroting worden betaald.

Het positieve resultaat 2021 wordt met name veroorzaakt door de lagere Ster-inkomsten dan vooraf begroot.

Overlopende passiva (5)

	2021	2020
Algemene Mediareserve (AMr)		
Nog te betalen kosten	<u>325</u>	<u>0</u>
	<u>325</u>	<u>0</u>

De overlopende passiva betreffen betalingen die gedaan moeten worden ter afwikkeling van de Joodse Omroep ten laste van AMr/beheer, (cf. brief OCW 32177422 ad 41 en brief OCW 32279187 ad 144), en schadevergoeding frictie-kosten landelijke omroepen (140, cf brief OCW 31347323). De betalingen zijn gedaan na ontvangst van de brieven van OCW.

Onderbouwing algemene mediareserve

Onderbouwing algemene mediareserve

Bedragen x € 1.000	2021	2020
Stand algemene mediareserve per 1 januari	73.220	84.625
Mutaties in kader landelijke publieke omroep		
Vorderingen		
Extra rijksbijdrage media cf brief OCW omroepmiddelen 26203758/30281663	27.996	29.942
Totaal vorderingen	27.996	29.942
Liquide middelen		
Mutatie Ster-inkomsten cf. definitieve jaarrekening Ster	21.830	-7.427
Totaal liquide middelen	21.830	-7.427

Verplichtingen

Bijdrage sportevenementen cf brief OCW 17848710 / 25925897	-5.145	-19.836
ESF 2020 cf brief OCW 4-12-2019	0	-12.400
Cpi Correctie cf brief OCW 17848710 / 25925897	-1.807	-1.174
Stg. NTR uitbetaling schadevergoeding cf brief OCW 20107229	0	-777
Juridische kosten inzake afwikkeling 2.42 omroepen	0	-85
Betaling aan DSV groep tbv Joodse omroep	0	-2
Aanloopkosten aspirant-omroepen cf. brief OCW 30104624	-1.524	0
Afwikkeling Joodse omroep cf. brief OCW 28630264	-9	0
Nog te betalen kosten	-325	0
Totaal verplichtingen	-8.810	-34.274
Totaal mutaties landelijke publieke omroep	41.016	-11.759

Onderbouwing algemene mediareserve

Bedragen x € 1.000	2021	2020		2021	2020
Mutaties in kader regionale publieke omroep			Stand algemene mediareserve (zie saldooverklaring eerdere tabel)	114.529	73.220
Vorderingen			Ster, debiteurensaldo	-25.435	-24.605
Omroep Gelderland terugvordering gereserveerde gelden	0	262	Nog te ontvangen bankkosten apparaat	-2	0
Omroep Brabant terugvordering gereserveerde gelden 2018	0	45	Nog te betalen kosten	325	0
Omroep Zeeland terugvordering frictiekosten	0	31	Liquiditeitenstand bestemd voor wettelijke taak AMr	89.417	48.615
Omroep Drenthe terugvordering frictiekosten	0	16			
RTV Rijnmond restitutie frictiekostenbijdrage 2018, brief OCW 27729927	293	0			
Totaal vorderingen	293	354			
Totaal mutaties regionale publieke omroep	293	354			
Stand algemene mediareserve per 31 december	114.529	73.220			

Toelichting op de exploitatierekening beheer per 31 december 2021

	<u>2021</u>	<u>Begroting</u>	<u>2020</u>		<u>2021</u>	<u>Begroting</u>	<u>2020</u>
BATEN				LASTEN			
Overige baten (6)				Verstreckte subsidies (7)			
Omroep Gelderland terugvordering gereserveerde gelden	0	0	262	Landelijke Omroepen, incl. SOM	832.313	832.313	811.012
Omroep Brabant terugvordering gereserveerde gelden 2018	0	0	45	Aanloopkosten aspirant-omroepen cf. brief OCW 30104624	1.524	0	0
Omroep Zeeland terugvordering frictiekosten	0	0	31	Landelijke Omroepen wijziging vaststelling budgetten i.v.m Covid-19	0	0	19.000
Omroep Drenthe terugvordering frictiekosten	0	0	16	Landelijke omroepen extra bijdrage ESF	0	0	12.400
RTV Rijnmond restitutie frictiekostenbijdrage	293	0	0	Landelijke omroepen extra bijdrage sportevenementen	5.145	0	19.836
	<u>293</u>	<u>0</u>	<u>354</u>	Wijziging vaststelling budgetten LPO 2020 na uitspraak rechter en overeenstemming met de NPO	0	0	2.730
				Landelijke omroepen Cpi correctie	1.807	0	1.174
				Nederlands Instituut voor Beeld en Geluid	24.195	24.195	23.715
				Regionale Omroepen	152.251	152.251	149.229
				St. Nederlandse Lokale Publieke Omroep	1.664	1.664	1.633
					<u>1.018.899</u>	<u>1.010.423</u>	<u>1.040.729</u>

De overige baten worden niet meegenomen in de begroting.

In 2020 is er vanuit het ministerie van OCW extra budget ter beschikking gesteld aan NPO van € 19 miljoen ter dekking van de gestegen kosten voor de uitvoering van de publieke taak als gevolg van Covid-19.

De extra bijdrage ten behoeve van het ESF is doorgeschoven naar 2021 waarin het festival heeft plaats gevonden.

De extra bijdrage sportevenementen valt buiten de reguliere bekostiging en wordt ten laste gebracht van de AMr.

Het extra budget ten gunste van de NPO van € 2.73 miljoen is vastgesteld naar aanleiding van een rechterlijke uitspraak over de wijze van indexeren van het minimumbudget.

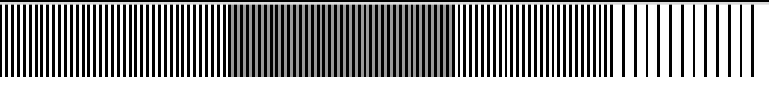
De Cpi correctie valt buiten de reguliere bekostiging en wordt ten laste gebracht van de AMr.



Toelichting op de exploitatierekening beheer per 31 december 2021

	<u>2021</u>	<u>Begroting</u>	<u>2020</u>
Overige lasten (8)			
Stg. NTR uitbetaling schadevergoeding cf brief OCW 20107229	0	0	777
Afwikkeling Joodse omroep cf. brief OCW 32177422/28630264/32279187	194	0	85
Schadevergoeding frictiekosten landelijke omroepen cf. brief OCW 31347323	140	0	0
Betaling aan DSV groep tbv Joodse omroep cf brief OCW 26611870	0	0	2
	<u>334</u>	<u>0</u>	<u>864</u>

De overige lasten worden niet meegenomen in de begroting.



Hilversum, 19 juli 2022

Mevrouw drs. R.H.M. Eringa - Wensing
Interim-collegevoorzitter

De heer. drs. S. Flipse RC
Commissaris

De heer mr. P.V. Eijsvogel
Commissaris



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap

Aan het college van commissarissen van het
Commissariaat voor de Media

Verklaring over de financiële verantwoording beheer Algemene Mediareserve 2021

Ons oordeel

Wij hebben de financiële verantwoording beheer Algemene Mediareserve 2021 (hierna: financiële verantwoording) van het Commissariaat voor de Media te Hilversum gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de financiële verantwoording een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de Algemene Mediareserve 2021 beheerd door het Commissariaat voor de Media per 31 december 2021 en van het exploitatieresultaat Algemene Mediareserve over 2021 in overeenstemming met de Regeling financiële verantwoording Commissariaat voor de Media 2020.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze financiële verantwoording verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2021 voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals die in het controleprotocol van de Regeling financiële verantwoording Commissariaat voor de Media 2020 zijn vermeld.

De financiële verantwoording bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de exploitatierekening per 31 december 2021;
3. het kasstroomoverzicht per 31 december 2021;
4. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.



De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen, en het controleprotocol van de Regeling financiële verantwoording Commissariaat voor de Media 2020. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van financiële verantwoording’.

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

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

Beperking in gebruik en verspreidingskring

De financiële verantwoording is opgesteld voor het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap met als doel het Commissariaat voor de Media in staat te stellen te voldoen aan de Regeling financiële verantwoording Commissariaat voor de Media 2020. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het Commissariaat voor de Media en het ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële verantwoording

Verantwoordelijkheden van het college van commissarissen voor de financiële verantwoording

Het college van commissarissen is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de financiële verantwoording in overeenstemming met de Regeling financiële verantwoording Commissariaat voor de Media 2020. Het college van commissarissen is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de financiële verantwoording verantwoorde baten, lasten en balansposities in overeenstemming met de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de Regeling financiële verantwoording Commissariaat voor de Media 2020.

In dit kader is het college van commissarissen verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die college van commissarissen noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.



Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording

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

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

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële verantwoording nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol in de Regeling financiële verantwoording Commissariaat voor de Media 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van commissarissen en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen; en

- het evalueren of de financiële verantwoording een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze financiële verantwoording verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

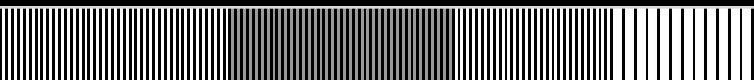
Wij communiceren met het college van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

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

Rotterdam, 19 juli 2022

Mazars N.V.

Origineel getekend door: drs. D.D. Plouvier RA



Commissariaat voor de Media

Hoge Naarderweg 78, 1217 AH Hilversum

Postbus 1426, 1200 BK Hilversum

T 035 773 77 00

[cvdm@cvdm.nl](mailto:cvd@cvdm.nl)

www.cvd@cvdm.nl