

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 in de vergadering van 30 juni 2021 door het College van Commissarissen vastgesteld.

Deze financiële verantwoording is door Mazars N.V. gecontroleerd en voorzien van een controleverklaring.

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 2020

Na resultaatbestemming in bedragen x € 1.000

ACTIEF	31-12-2020	31-12-2019	PASSIEF	31-12-2020	31-12-2019
Vlottende activa			Eigen vermogen		
Vorderingen					
Overige vorderingen (1)	24.605	27.832	Bestemmingsfonds OCW (4)	73.220	84.625
Overlopende activa (2)	0	283			
	24.605	28.115			
Liquide middelen (3)	48.615	56.510			
TOTAAL	73.220	84.625	TOTAAL	73.220	84.625

Exploitatierkening beheer over 2020

Bedragen x € 1.000

BATEN

	Landelijke publieke omroep	Regionale publieke omroep	Bestedingen OCW: media- begroting*	Totaal	Begroting 2020**	Realisatie 2019
Rijksbijdrage media landelijke publieke omroepen	685.776	0	42.056	727.832	676.158	651.556
Rijksbijdrage regionale publieke omroepen	0	149.229	0	149.229	149.229	147.714
Reclamegelden Ster	152.773	0	0	152.773	160.200	173.002
Overige baten (5)	0	354	0	354	0	40.624
<i>Som der baten</i>	<i>838.549</i>	<i>149.583</i>	<i>42.056</i>	<i>1.030.188</i>	<i>985.587</i>	<i>1.012.896</i>

LASTEN

Verstrekke subsidies (6)	849.444	149.229	42.056	1.040.729	985.587	970.380
Overige lasten (7)	864	0	0	864	0	0
<i>Som der lasten</i>	<i>850.308</i>	<i>149.229</i>	<i>42.056</i>	<i>1.041.593</i>	<i>985.587</i>	<i>970.380</i>

Exploitatieresultaat

-11.759	354	0	-11.405	0	42.516
----------------	------------	----------	----------------	----------	---------------

Bestemming van het resultaat:

Toevoeging bestemmingsfonds	0	354	0	354		42.516
Onttrekking bestemmingsfonds	-11.759	0	0	-11.759	0	0
-11.759	354	0	-11.405	0	42.516	

* 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 2020 zoals deze op 15 november 2019 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 2020

Bedragen x € 1.000

Volgens de directe methode

	2020	2019
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Ontvangsten van OCW	877.060	841.822
Ontvangsten NPO en overige	603	9.450
Ontvangsten van Ster	156.000	172.000
Totaal ontvangsten	1.033.663	1.023.272
Betalingen aan subsidiënten en leveranciers	1.041.558	970.416
Totaal betalingen	1.041.558	970.416
Kasstroom uit operationele activiteiten	-7.895	52.856
Mutatie liquide middelen		
Stand liquide middelen 1 januari	56.510	3.654
Stand liquide middelen 31 december	48.615	56.510
Mutatie liquide middelen	-7.895	52.856



Algemene toelichting

Waarderingsgrondslagen

Het Commissariaat voor de Media 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).

Ook voor de regionale publieke omroepen geldt dat vanaf 1 januari 2013 in de Mediawet is 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. Net als bij de landelijke publieke omroepen zijn de uitgaven aan verenigingsactiviteiten (art. 2.175, lid 2, van de Mediawet 2008) hierop een uitzondering. Conform artikel 2.175 lid 3 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).

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 2019 en/of 2020 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 2021 nog een surplus boven 10% resteert dan zal dat surplus conform de wettelijke bepalingen worden teruggevorderd. Enige 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

Vlottende activa

	2020	2019
Overige vorderingen (1)		
Uitvoering beheer AMr - Landelijke publieke omroep Stichting Ether Reclame (Ster)		
Stand per 1 januari	27.832	26.830
Resultaat	152.773	173.002
Afdracht	-156.000	-172.000
Stand per 31 december	<u>24.605</u>	<u>27.832</u>

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

	2020	2019
Overlopende activa (2)		
Afrekening frictiekosten MCO	0	248
Overige nog te ontvangen. 2.42 omroepen	0	35
	<u>0</u>	<u>283</u>

Op 12 april 2021 heeft het ministerie van OCW besloten tot terugvordering van een bijdrage aan de frictiekosten uit 2018 bij Stichting Regionale Omroep Rotterdam-Rijnmond en omgeving. De terugvordering is in 2021 afgehandeld en is niet in de balans van 2020 opgenomen als vordering.

Liquide middelen (3)

	2020	2019
Rekening-courant saldo ministerie van Financiën	<u>48.615</u>	<u>56.510</u>

Het liquiditeitsaldo van € 48.615 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)

	2020	2019
Algemene Mediareserve (AMr)		
Stand per 1 januari	84.625	42.109
Resultaat	-11.405	42.516
Stand per 31 december	<u>73.220</u>	<u>84.625</u>

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

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

Het negatieve resultaat 2020 wordt met name veroorzaakt door de lagere Ster-inkomsten dan vooraf begroot.

Het negatieve resultaat is ten laste van de AMr gebracht.

Onderbouwing algemene mediareserve

Onderbouwing algemene mediareserve

Bedragen x € 1.000

	2020	2019
Stand algemene mediareserve per 1 januari	84.625	42.109
Mutaties in kader landelijke publieke omroep		
Vorderingen		
Extra rijksbijdrage media cf brief omroepmiddelen ref 26203758	29.942	0
Voorzien positief resultaat, cf Mediabegrotingsbrief 2019	0	17.834
NPO beheer omroepmiddelen - afwikkeling frictiekosten 2.42 omroepen	0	509
Hogere ontvangsten OCW cf brief 17705551 d.d. 16-12-2019	0	940
Ontvangst frictiekostenbijdrage OHM, cf brief OCW d.d. 16-9-2019	0	115
SOM lagere vaststelling Brief kenmerk 6414199 d.d. 22-10-2019	0	218
Totaal vorderingen	29.942	19.616
Liquide middelen		
Lagere Ster-inkomsten 2020, cf jaarrekening Ster	-7.427	0
Hogere Ster-inkomsten 2019, cf jaarrekening Ster	0	23.006
Nagekomen Ster-inkomsten 2018 n.a.v. definitieve jaarrekening Ster 2018	0	142
Totaal liquide middelen	-7.427	23.148

Verplichtingen

	2020	2019
Bijdrage sportevenementen cf brief 17848710	-19.836	0
ESF 2020 cf brief OCW 4-12-2019	-12.400	0
Cpi Correctie 2018 cf brief 17848710	-1.174	0
Stg. NTR uitbetaling schadevergoeding cf brief OCW 20107229	-777	0
Juridische kosten inzake afwikkeling 2.42 omroepen	-85	0
Betaling aan DSV groep tbv Joodse omroep	-2	0
NIBG Brief kenmerk 1479827 d.d. 6-3-2019 betreft CPI 2018	0	-45
NLPO meer verstrekt, betreft CPI 2018 cf mediabegroting 2019	0	-3
Totaal verplichtingen	-34.274	-48
Totaal mutaties landelijke publieke omroep	-11.759	42.716

Onderbouwing algemene mediareserve

Bedragen x € 1.000	2020	2019		31-12-2020	31-12-2019
Mutaties in kader regionale publieke omroep			Stand Algemene Mediareserve	73.220	84.625
Vorderingen			(zie saldooverklaring bovenstaande tabel)		
Omroep Gelderland terugvordering gereserveerde gelden	262	0	Ster rekening courant	-24.605	-27.832
Omroep Brabant terugvordering gereserveerde gelden 2018	45	0	Nog te ontvangen frictiekosten MCO	0	-248
Omroep Zeeland terugvordering frictiekosten	31	0	Overige mutaties, per saldo	0	-35
Omroep Drenthe terugvordering frictiekosten	16	0	Liquiditeitenstand bestemd voor wettelijke taak AMr	48.615	56.510
RPMI/RPO lagere vaststelling budget cf brief 1455465 d.d. 18-12-2018	0	843			
Totaal vorderingen	354	843			
Verplichtingen					
Frictiekosten regionale omroepen	0	-836			
Betaling aan stichting RPO per abus, zie e-mail vanuit OCW	0	-207			
Totaal verplichtingen	0	-1.043			
Totaal mutaties Regionale publieke omroep	354	-200			
Stand Algemene mediareserve per 31 december	73.220	84.625			

Toelichting op de exploitatierekening beheer per 31 december 2020

	2020	Begroting	2019		2020	Begroting	2019
BATEN				LASTEN			
Overige baten (5)				Verstrekke subsidies (6)			
Omroep Gelderland terugvordering gereserveerde gelden	262	0	0	Landelijke Omroepen, incl. SOM	811.012	811.012	756.671
Omroep Brabant terugvordering gereserveerde gelden 2018	45	0	0	Landelijke Omroepen wijziging vaststelling budgetten i.v.m Covid-19	19.000	0	0
Omroep Zeeland terugvordering frictiekosten	31	0	0	Landelijke omroepen extra bijdrage ESF	12.400	0	0
Omroep Drenthe terugvordering frictiekosten	16	0	0	Landelijke omroepen extra bijdrage sportevenementen	19.836	0	0
Restitutie frictiekosten 2.42 omroepen	0	0	509	Wijziging vaststelling budgetten LPO 2020 na uitspraak rechter en overeenstemming met de NPO	2.730	0	0
Restitutie frictiekosten OHM	0	0	115	Landelijke omroepen Cpi correctie 2019	1.174	0	0
Restitutie frictiekosten MCO	0	0	0	Nederlands Instituut voor Beeld en Geluid	23.715	23.715	23.546
Compensatie tegenvallende Ster-inkomsten	0	0	40.000	Regionale Omroepen	149.229	149.229	147.507
	<u>354</u>	<u>0</u>	<u>40.624</u>	St. Nederlandse Lokale Publieke Omroep	1.633	1.631	1.613
				St. Regionale Publieke Omroep	0	0	207
				Frictiekosten Regionale omroepen	0	0	836
				Compensatie tegenvallende Ster-inkomsten	0	0	40.000
					<u>1.040.729</u>	<u>985.587</u>	<u>970.380</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.

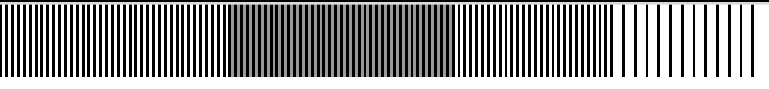
De Cpi correctie 2019 valt buiten de reguliere bekostiging en wordt ten laste gebracht van de AMr.



Toelichting op de exploitatierekening beheer per 31 december 2020

	<u>2020</u>	<u>Begroting</u>	<u>2019</u>
Overige lasten (7)			
Stg. NTR uitbetaling schadevergoeding cf brief OCW 20107229	777	0	0
NPO juridische kosten 2.42 omroepen cf brief OCW	85	0	0
Betaling aan DSV groep tbv Joodse omroep cf brief OCW 26611870	2	0	0
	<u>864</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

De overige lasten worden niet meegenomen in de begroting.



Hilversum, 30 juni 2021

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 2020

Ons oordeel

Wij hebben de financiële verantwoording beheer Algemene Mediareserve 2020 (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 2020 beheerd door het Commissariaat voor de Media per 31 december 2020 en van het exploitatieresultaat Algemene Mediareserve over 2020 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 2020 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 2020;
2. de exploitatierekening per 31 december 2020;
3. het kasstroomoverzicht per 31 december 2020;
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.

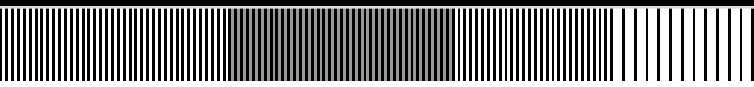
Beperking in gebruik en verspreidingskring

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.

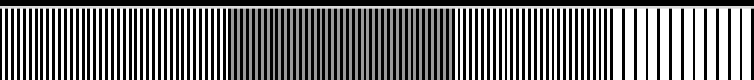
Wij communiceren met het college van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

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, 30 juni 2021

Mazars N.V.

w.g. 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