Commissariaat voor de Media

Financiële Verantwoording 2022

Beheer Algemene Mediareserve

Lees verder

Introductie

Volgens artikel 7.7 van de Mediawet 2008, uitgewerkt in de Regeling Financiële Verantwoording Commissariaat voor de Media 2020 (hierna: het 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 21 juli 2023 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 per 31 december 2022

(na resultaatbestemming in euro x 1.000)

ACTIEF		2022		2021
Vlottende activa				
Vorderingen				
Overige vorderingen (1)	35.608		25.435	
Overlopende activa (2)	0		2	
		35.608		25.437
Liquide middelen (3)		150.612		89.417
TOTAAL		**186.220**		**114.854**

PASSIEF		2022		2021
Eigen vermogen				
Bestemmingsfonds OCW (4)	186.220		114.529	
		186.220		114.529
Kortlopende schulden				
Overlopende passiva (5)			325	
				325
TOTAAL		**186.220**		**114.854**

Exploitatierekening over 2022

Bedragen x (€ 1.000)

	Landelijke publieke omroep	Regionale publieke omroep	Bestedingen OCW mediabegroting[1]	Realisatie 2022	Begroting 2022[2]	Realisatie 2021
Baten						
Rijksbijdrage media Landelijke Publieke omroepen	728.019	0	45.349	773.368	744.518	721.168
Rijksbijdrage Regionale omroepen	0	162.894	0	162.894	162.894	152.251
Reclamegelden Ster (6)	217.173	0	0	217.173	168.150	186.830
Overige baten (7)	2.065	0	0	2.065	0	293
Som der baten	**947.257**	**162.894**	**45.349**	**1.155.500**	**1.075.562**	**1.060.542**
Lasten						
Verstrekte subsidies (8)	875.595	162.894	45.349	1.083.838	1.044.146	1.018.899
Overige lasten (9)	0	0	0	0	0	334
Som der lasten	**875.595**	**162.894**	**45.349**	**1.083.838**	**1.044.146**	**1.019.233**
Bedrijfsresultaat	**71.662**	**0**	**0**	**71.662**	**31.416**	**41.309**
Rentebaten en -lasten	29	0	0	29	0	0
Saldo bijzondere baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	**71.691**	**0**	**0**	**71.691**	**31.416**	**41.309**
Bestemming van het resultaat						
Toevoeging bestemmingsfonds	71.691	0	0	71.691	0	41.643
Onttrekking bestemmingsreserve	0	0	0	0	0	-334
	71.691	**0**	**0**	**71.691**	**0**	**41.309**

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

[2] De begroting is gebaseerd op de mediabegroting 2022 zoals deze op 15 november 2021 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 2022

Bedragen x (€ 1.000)

Volgens de directe methode		**2022**		**2021**
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Ontvangsten van OCW	936.262		873.419	
Ontvangsten NPO en overige	2.065		293	
Ontvangsten van Ster	207.000		186.000	
Restitutie bankkosten/interest	31			
Totaal ontvangsten		1.145.359		1.059.712
Betalingen aan subsidiënten en leveranciers	1.083.838		1.018.910	
Betaling EO	140			
Betaling Joodse omroep	185			
Totaal betalingen		1.084.163		1.018.910
Kasstroom uit operationele activiteiten		**61.196**		**40.802**
Stand liquide middelen 1 januari		89.417		48.615
Stand liquide middelen 31 december		150.612		89.417
Mutatie		**61.195**		**40.802**

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 door NPO en de landelijke publieke omroepen 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.

Conform artikel 2.177 lid 1 van de Mediawet 2008 vordert het Commissariaat voor de Media daarnaast het surplus boven de 10% reservenorm terug bij de regionale publieke omroep en voegt het teruggevorderde bedrag vervolgens toe aan de algemene mediareserve. Net als bij de landelijke publieke omroepen zijn de uitgaven aan verenigingsactiviteiten (art. 2.175, lid 2, van de Mediawet 2008) hierop een uitzondering.

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 per 31 december 2022

Bedragen x (€ 1.000)

VLOTTENDE ACTIVA

Overige vorderingen (1)	**2022**	**2021**
Stand per 1 januari	25.435	24.605
Resultaat	217.173	186.830
Afdracht	-207.000	-186.000
Stand per 31 december	**35.608**	**25.435**

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

OVERLOPENDE ACTIVA (2)

	2022	**2021**
Overige nog te ontvangen	0	2
	0	**2**

De nog te ontvangen bedragen 2021 betreft bankkosten die betaald worden door Apparaat aan Beheer.

LIQUIDE MIDDELEN (3)

	2022	**2021**
Rekening-courant saldo ministerie van Financiën	150.612	89.417
	150.612	**89.417**

Het liquiditeitensaldo van 150.612 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 (4)

Algemene Media Reserve	**2022**	**2021**
Saldo per 1 januari	114.529	73.220
Resultaat 2022	71.691	41.309
Saldo per 31 december	**186.220**	**114.529**

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 aan te houden rekening-courantverhouding voor betalingen aan de instellingen die uit de mediabegroting worden betaald.

OVERLOPENDE PASSIVA (5)

	2022	**2021**
Nog te betalen kosten	0	325
	0	**325**

De overlopende passiva 2021 betreffen betalingen 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 frictiekosten landelijke omroepen (140, cf brief OCW 31347323). De betalingen zijn gedaan na ontvangst van de brieven van OCW.

Onderbouwing Algemene Mediareserve

Bedragen x (€ 1.000)

	2021	2022
Stand Algemene Mediareserve per 1-1	**114.529**	**73.220**
MUTATIES IN KADER LANDELIJKE PUBLIEKE OMROEP		
Vorderingen		
Ontvangen interest Ministerie van Financiën	29	
Restitutie niet bestede bedragen ES/aanloopkosten NPO	2.065	
Extra Rijksbijdrage media cf. brief OCW omroepmiddelen met kenmerk 34810018/30281663	41.005	27.996
Subtotaal vorderingen	**43.099**	**27.996**
Liquide middelen		
Mutatie STER-inkomsten, cf. jaarrekening STER	49.023	21.830
Subtotaal liquide middelen	**49.023**	**21.830**
Verplichtingen		
Aanvraag AMr - meerkosten en voorfinanciering superevenementen cf. brief OCW met kenmerk 33271291/17848710	-18.000	-5.145
Aanvraag AMr - correctie Cpi 2021 cf brief OCW 33271291/17848710	-2.431	-1.807
Aanloopkosten aspirant-omroepen cf. brief OCW 30104624		-1.524
Afwikkeling Joodse omroep cf. brief OCW 28630264		-9
Nog te betalen kosten		-325
Subtotaal verplichtingen	**-20.431**	**-8.810**
Totaal mutaties landelijke publieke omroep	**71.691**	**41.016**

	2022	2021
MUTATIES IN KADER REGIONALE PUBLIEKE OMROEP		
Vorderingen		
Vordering frictiekosten beschikking 27729927		293
Totaal vorderingen	**0**	**293**
Totaal mutaties Regionale publieke omroep	**0**	**293**
Stand Algemene mediareserve per 31-12	**186.220**	**114.529**

	2022	2021
STAND ALGEMENE MEDIARESERVE		
(zie saldoverklaring bovenstaande tabel)		
STER, debiteurensaldo	-35.608	-25.435
Nog te ontvangen bankkosten		-2
Nog te betalen kosten		325
Liquiditeitenstand bestemd voor wettelijke taak AMr	**150.612**	**89.417**

Toelichting op de exploitatierekening per 31-12-2022

Bedragen x (€ 1.000)

Reclamegelden STER (6)

In de mediabegroting was rekening gehouden met inkomsten ad 168.150. De Ster heeft in haar jaarrekening over 2022 hogere reclamebaten ad 217.173 verantwoord, mede dankzij de evenementen Olympische Winterspelen en het WK voetbal.

BATEN

Overige baten (7)

	2022	Begroting	2021
Restitutie frictiekosten bijdragen 2018 RTV Rijnmond brief 27729927	0	0	293
Restitutie niet bestede bedragen ES/aanloopkosten NPO	2.065	0	
	2.065	**0**	**293**

De overige baten worden niet meegenomen in de begroting.

LASTEN

Verstrekte subsidies (8)

	2022	Begroting	2021
Landelijke Omroepen inclusief SOM	873.181	837.955	832.313
Landelijke omroepen extra bijdrage sportevenementen[1]	18.000	18.000	5.145
Landelijke omroepen Cpi correctie[1]	2.431	2.431	1.807
Nederlands Instituut voor Beeld en Geluid	25.572	24.313	24.195
Regionale Omroepen	162.894	154.871	152.251
St. Nederlandse Lokale Publieke Omroep	1.759	1.673	1.664
Aanloopkosten aspirant-omroepen cf. brief OCW 301046424	0	0	1.524
Bijdragen aan ZBO's/RWT's	0	4.903	0
	1.083.838	**1.044.146**	**1.018.899**

Overige lasten (9)

	2022	Begroting	2021
Afwikkeling Joodse omroep			
cf. brief OCW 32177422/28630264/32279187	0	0	194
Schadevergoeding frictiekosten landelijke omroepen			
cf. brief OCW 31347323	0	0	140
	0	**0**	**334**

De overige lasten worden niet meegenomen in de begroting.

[1] De extra bijdrage sportevenementen en de Cpi correctie vallen buiten de reguliere bekostiging en worden ten laste gebracht van de AMr.

Hilversum, 21 juli 2023

Amma Asante

Peter Eijsvoogel

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 2022

Ons oordeel

Wij hebben de financiële verantwoording beheer Algemene Mediareserve 2022 (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 2022 beheerd door het Commissariaat voor de Media per 31 december 2022 en van het exploitatieresultaat Algemene Mediareserve over 2022 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 2022 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 2022;
2. de exploitatierekening per 31 december 2022;
3. het kasstroomoverzicht per 31 december 2022;
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, 21 juli 2023

Mazars N.V.

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