

Financiële verantwoording 2023

Beheer Algemene Mediareserve



Introductie

Volgens artikel 7.7 van de Mediawet 2008, uitgewerkt in de Regeling financiële verantwoording Commissariaat voor de Media 2023 (hierna: het Handboek), dient een financiële verantwoording van het beheer van de Algemene Mediareserve te worden opgesteld. Deze financiële verantwoording is door Forvis Mazars N.V. gecontroleerd en voorzien van een controleverklaring en in de vergadering van 27 augustus 2024 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 2023

Na resultaatbestemming in € x 1.000

ACTIVA		2023		2022		PASSIVA		2023		2022	
Vlottende activa						Eigen vermogen					
Vorderingen						Bestemmingsfonds OCW (4)		220.868		186.220	
Overige vorderingen (1)		26.678		35.608				220.868		186.220	
Overlopende activa (2)		5.137		0							
				31.815							
				35.608							
Liquide middelen (3)				189.053							
				150.612							
TOTAAL		220.868		186.220		TOTAAL		220.868		186.220	

Exploitatierekening over 2023

Bedragen x € 1.000

	Landelijke publieke omroep	Regionale publieke omroep	Bestedingen OCW mediabegroting	Realisatie 2023	Begroting 2023	Realisatie 2022
Baten						
Rijksbijdrage media landelijke publieke omroepen (5)	790.738	0	49.334	840.072	830.792	773.368
Rijksbijdrage regionale omroepen	0	178.969	0	178.969	163.201	162.894
Reclamegelden Ster (6)	201.070	0	0	201.070	174.515	217.173
Overige baten (7)	0	3.104	0	3.104	0	2.065
Som der baten	991.808	182.073	49.334	1.223.215	1.168.508	1.155.500
Lasten						
Verstrekte subsidies (8)	967.694	178.969	49.334	1.195.997	1.121.936	1.083.838
Overige lasten	1	0	0	1	0	0
Som der lasten	967.695	178.969	49.334	1.195.998	1.121.936	1.083.838
Bedrijfsresultaat	24.113	3.104	0	27.217	46.572	71.662
Rentebaten en -lasten (9)	0	0	7.431	7.431	0	29
Saldo bijzondere baten en lasten	0	0	0	0	0	0
Exploitatieresultaat	<u>24.113</u>	<u>3.104</u>	<u>7.431</u>	<u>34.648</u>	<u>46.572</u>	<u>71.691</u>
Bestemming van het resultaat						
Toevoeging bestemmingsfonds OCW	24.113	3.104	7.431	34.648	46.572	71.691
	<u>24.113</u>	<u>3.104</u>	<u>7.431</u>	<u>34.648</u>	<u>46.572</u>	<u>71.691</u>

Kasstroomoverzicht over 2023

Bedragen x € 1.000

Volgens de directe methode		2023	2022
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Ontvangsten van OCW	1.019.041		936.262
Ontvangsten NPO en overige	0		2.065
Ontvangsten van Ster	210.000		207.000
Restitutie bankkosten/interest	5.644		31
Totaal ontvangsten		1.234.685	1.145.358
Betalingen aan subsidiënten en leveranciers	1.195.997		1.083.838
Betaling EO	0		140
Betaling Joodse Omroep	0		185
Betaling Commissariaat voor de Media	246		0
Totaal betalingen		1.196.243	1.084.163
Kasstroom uit operationele activiteiten		<u>38.441</u>	<u>61.195</u>
Stand liquide middelen 1 januari		150.612	89.417
Stand liquide middelen 31 december		189.053	150.612
Mutatie		<u>38.441</u>	<u>61.195</u>

Algemene toelichting

Waarderingsgrondslagen

Het Commissariaat stelt de financiële verantwoording beheer Algemene Mediareserve op in overeenstemming met de wet- en regelgeving die zijn opgenomen in de Regeling financiële verantwoording Commissariaat voor de Media 2023 (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, de RPO en de landelijke en regionale 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), de RPO en de regionale publieke omroepen en voegt het teruggevorderde bedrag vervolgens toe aan de Algemene Mediareserve (Bestemmingsfonds OCW).

Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieresultaat

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.

Toekenningen 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.

De begroting is gebaseerd op de mediabegroting 2023 zoals deze op 18 november 2022 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.

Toelichting op de balans per 31 december 2023

Bedragen x € 1.000

OVERIGE VORDERINGEN (1)

Vordering reclamegelden op Ster	2023	2022
Stand per 1 januari	35.608	25.435
Resultaat	201.070	217.173
Afdracht	-210.000	-207.000
Stand per 31 december	<u>26.678</u>	<u>35.608</u>

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

OVERLOPENDE ACTIVA (2)

	2023	2022
Surplus RMA Omroep Rotterdam-Rijnmond en omgeving	335	0
Surplus RMA SSPOMN	125	0
Surplus RMA RPO	2.212	0
Surplus RMA Omroep Gelderland	433	0
Nog te ontvangen rentebaten	1.786	0
Overige nog te ontvangen bedragen	246	0
Stand per 31 december	<u>5.137</u>	<u>0</u>

Naar aanleiding van de rechtmatigheidstoetsing van het boekjaar 2022 en 2023 is vastgesteld dat er bij onder-toezichtstaande (regionale) omroepen en de RPO een surplus reserve media-aanbod (hierna “surplus RMA”) is verantwoord. Conform artikel 2.177 lid 1 van de Mediawet 2008 vordert het Commissariaat voor de Media het surplus terug bij de regionale publieke omroep en voegt het teruggevorderde bedrag toe aan de Algemene Mediareserve. Dit surplus is opgenomen in de jaarrekening van de betreffende instellingen in 2022 en/of 2023 respectievelijk. De resterende overige nog te ontvangen bedragen betreft een vordering op het Commissariaat voor de Media en nog te ontvangen rentebaten over het vierde kwartaal van 2023.

LIQUIDE MIDDELEN (3)

	2023	2022
Rekening-courant saldo ministerie van Financiën	189.053	150.612
	<u>189.053</u>	<u>150.612</u>

Het liquiditeitsaldo van € 189.053 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)

Algemene Mediareserve (AMr)	2023	2022
Stand per 1 januari	186.220	114.529
Resultaat boekjaar	34.648	71.691
Stand per 31 december	<u>220.868</u>	<u>186.220</u>

De Algemene Mediareserve 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.

Onderbouwing Algemene Mediareserve

Bedragen x € 1.000

	2023	2022
Stand Algemene Mediareserve per 1-1	186.220	114.529
MUTATIES IN KADER LANDELIJKE PUBLIEKE OMROEP		
Vorderingen		
Extra Rijksbijdrage media cf. brief OCW met kenmerk 34810018	0	41.005
Restitutie niet bestede bedragen ES/aanloopkosten NPO	0	2.065
Subtotaal vorderingen	0	43.070
Liquide middelen		
Mutatie Ster-inkomsten, cf. jaarrekening Ster	26.555	49.023
Subtotaal liquide middelen	26.555	49.023
Verplichtingen		
Aanvraag AMr – meerkosten en voorfinanciering superevenementen cf. brief OCW met kenmerk 34752311	-5.125	0
Aanvraag AMr – meerkosten en voorfinanciering superevenementen cf. brief OCW met kenmerk 33271291	0	-18.000
Aanvraag AMr – correctie Cpi 2021 cf brief OCW met kenmerk 33271291	0	-2.431
Subtotaal verplichtingen	-5.125	-20.431
Totaal mutaties landelijke publieke omroep	21.430	71.662

	2023	2022
MUTATIES IN KADER REGIONALE PUBLIEKE OMROEP		
Vorderingen		
Te ontvangen Surplus RMA van de RPO en regionale publieke omroepen	3.104	0
Totaal vorderingen	3.104	0
Totaal mutaties Regionale Publieke Omroep	3.104	0
MUTATIES IN HET KADER VAN BESTEDINGEN OCW (MEDIABEGROTING)		
Vorderingen		
Interest ministerie van Financiën	7.431	29
Dotatie AMr – Consumentenprijsindexvergoeding cf. brief OCW met kenmerk 42389575	2.683	0
Totaal vorderingen	10.114	29
Totaal Mutaties in het kader van bestedingen OCW (Mediabegroting)	10.114	29
Stand Algemene Mediareserve per 31-12	220.868	186.220
STAND ALGEMENE MEDIARESERVE		
(zie saldoverklaring bovenstaande tabel)		
Ster, debiteurensaldo	-26.678	-35.608
Nog te ontvangen rentebaten	-1.786	0
Nog te ontvangen bedragen Commissariaat voor de Media	-247	0
Overschot RMA regionale omroepen en RPO	-3.104	0
Liquiditeitenstand bestemd voor wettelijke taak AMr	189.053	150.612

Toelichting op de exploitatierekening over 2023

Bedragen x € 1.000

BATEN

Rijksbijdrage media landelijke publieke omroepen (5)

De rijksbijdrage media landelijke publieke omroepen betreft de toegezegde bijdrage van het rijk aan de landelijke publieke omroepen. De bedragen onder de kop ‘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).

Reclamegelden Ster (6)

In de mediabegroting was rekening gehouden met inkomsten ad 174.515. De Ster heeft in haar jaarrekening over 2023 een hogere afdracht aan de Algemene Mediareserve verantwoord van 201.070, vooral dankzij het grote bereik van de publieke omroep.

	2023	Begroting	2022
Overige baten (7)			
Surplus RMA RPO en regionale omroepen	3.104	0	0
Restitutie niet bestede bedragen ES/aanloopkosten NPO	0	0	2.065
	<u>3.104</u>	<u>0</u>	<u>2.065</u>

De overige baten worden niet meegenomen in de begroting.

LASTEN

Verstrekte subsidies (8)

	2023	Begroting	2022
Landelijke omroepen inclusief SOM	982.547	879.691	873.181
Landelijke omroepen extra bijdrage sportevenementen	5.125	5.125	18.000
Landelijke omroepen Cpi correctie	0	0	2.431
Nederlands Instituut voor Beeld en Geluid	27.467	25.487	25.572
RPO en regionale omroepen	178.969	166.001	162.894
St. Nederlandse Lokale Publieke Omroep	1.890	1.752	1.759
Overig	0	43.880	0
	<u>1.195.998</u>	<u>1.121.936</u>	<u>1.083.838</u>

De verstrekte subsidies zijn hoger dan begroot als gevolg van een consumentenprijsindexvergoeding (hierna: CPI) over de bekostiging van zowel 2022 als 2023. Over de bekostiging van 2022 is er een correctie CPI toegekend van 4,78% en over de bekostiging van 2023 is er een CPI toegekend van 2,99%. Daarnaast zijn er aan de landelijke omroepen additionele vergoedingen toegekend. Voor superevenementen is er een bedrag toegekend van 43.500 en voor audioscriptie is een aanvullend bedrag van 650 toegekend. In de mediabegrotingsbrief is er een bedrag ad 43.880 ongespecificeerd gebleven, daar is gedurende het jaar invulling aan gegeven door de staatssecretaris.

Rentebaten en -lasten (9)

	2023	Begroting	2022
Rentebaten	7.431	0	29
	<u>7.431</u>	<u>0</u>	<u>29</u>

De rentebaten worden niet begroot. Rentetarieven worden dagelijks vastgesteld. Het variabele tarief over 2023 varieerde tussen de 1,9% en 3,9%.

Hilversum, 27 augustus 2024

Amma Asante
Peter Eijsvogel

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 2023

Ons oordeel

Wij hebben de financiële verantwoording beheer Algemene Mediareserve 2023 (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 2023 beheerd door het Commissariaat voor de Media per 31 december 2023 en van het exploitatieresultaat Algemene Mediareserve over 2023 in overeenstemming met de Regeling financiële verantwoording Commissariaat voor de Media 2023.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze financiële verantwoording verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2023 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 2023 zijn vermeld.

De financiële verantwoording bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2023;
2. de exploitatierekening per 31 december 2023;
3. het kasstroomoverzicht per 31 december 2023;
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 2023. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van financiële verantwoording’.

Wij zijn onafhankelijk van het Commissariaat voor 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 2023. 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 2023. 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 2023.

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 2023, 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.

Rotterdam, 27 augustus 2024

Forvis Mazars N.V.

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