



## **Regeling van de Staatssecretaris van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap van 1 februari 2017, nr. WJZ/1090637(7848), houdende vaststelling van een nieuw financieel handboek voor de landelijke publieke media-instellingen en de NPO (Regeling financiële verantwoording landelijke publieke media-instellingen en de NPO 2016)**

De Staatssecretaris van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap,

Gelet op artikel 2.172, derde lid, van de Mediawet 2008;

Besluit:

### **Artikel 1. Vaststelling handboek verantwoording**

Op de jaarrekening van de landelijke publieke media-instellingen en de NPO zijn de inrichtingseisen en controleprotocollen als opgenomen in de bij deze regeling gevoegde bijlage van toepassing.

### **Artikel 2. Intrekking oude verantwoordingsregeling**

De Regeling financiële verantwoording landelijke publieke media-instellingen en de NPO wordt ingetrokken, met dien verstande dat die regeling van toepassing blijft op de verantwoording over het jaar 2015.

### **Artikel 3. Inwerkingtreding**

Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst en werkt terug tot en met 1 januari 2016, met uitzondering van paragraaf 2.3.1 en model IX van de bijlage die terugwerken tot en met 1 januari 2017.

### **Artikel 4. Citeertitel**

Deze regeling wordt aangehaald als: Regeling financiële verantwoording landelijke publieke media-instellingen en de NPO 2016.

Deze regeling zal met de toelichting in de Staatscourant worden geplaatst.

*De Staatssecretaris van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap,  
S. Dekker*



## BIJLAGE BIJ DE REGELING FINANCIËLE VERANTWOORDING LANDELIJKE PUBLIEKE MEDIA-INSTELLINGEN EN DE NPO 2016

### Handboek Financiële Verantwoording Landelijke Publieke Media-instellingen en de NPO 2016

Ministerie van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap  
Den Haag, oktober 2016

#### INHOUDSOPGAVE

<b>1</b>	<b>Inleiding</b>	
1.1	Ministeriële regeling	
1.2	Kader	
1.3	Informatie	
1.4	Betrokkenheid bij andere rechtspersoon	
1.5	Samenwerkingsvereniging	
<b>2</b>	<b>Jaarrekening</b>	
2.1	Inleiding	
2.2	Balans met toelichting	
2.2.1	<i>Materiële vaste activa</i>	
2.2.1.1	Bedrijfsgebouwen en terreinen	
2.2.1.2	Overige materiële vaste activa	
2.2.1.3	Vaste activa niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	
2.2.2	<i>Financiële vaste activa</i>	
2.2.2.1	Deelnemingen	
2.2.2.2	Overige effecten	
2.2.3	<i>Vlottende activa</i>	
2.2.3.1	Voorraden	
2.2.3.1.1	Nog niet verspreid media-aanbod	
2.2.3.1.2	Herhalingen	
2.2.3.2	Effecten	
2.2.3.3	Overlopende actiefpost pensioenpremies	
2.2.4	<i>Eigen vermogen</i>	
2.2.4.1	Reserve voor media-aanbod	
2.2.4.2	Herwaarderingsreserve Materiële Vaste Activa	
2.2.4.3	Reserve Koersverschillen Beleggingen	
2.2.4.4	Overige reserves	
2.2.5	<i>Voorzieningen</i>	
2.2.5.1	Pensioenregeling	
2.2.5.2	CAO Omroep personeel	
2.2.6	<i>Kortlopende schulden</i>	
2.2.6.1	Overlopende passiva media-aanbod	
2.2.6.2	Verschuldigde pensioenpremies	
2.3	Exploitatierekening met toelichting	
2.3.1	<i>Directe kosten media-aanbod</i>	
2.3.2	<i>Organisatiekosten</i>	
2.3.2.1	Personele organisatiekosten	
2.3.2.2	Huisvestingskosten	
2.3.2.3	Overige algemene organisatiekosten	
2.3.3	<i>Lasten onafhankelijk product</i>	
2.3.4	<i>Sponsorbijdragen en bijdragen van derden</i>	
2.3.5	<i>Bartering</i>	
2.3.6	<i>Neven- en verenigingsactiviteiten</i>	
2.3.7	<i>Opbrengsten dienstverlening</i>	
2.3.8	<i>Aantal fte</i>	
2.3.9	<i>Bezoldiging</i>	
2.3.9.1	BW 2 Titel 9	
2.3.9.2	WNT	
2.3.9.3	BPPO	
2.4	Kasstroomoverzicht	
2.5	Bijzonderheden	

#### MODELLEN

I	Balans
II	Kasstroomoverzicht
III	Exploitatierekening volgens de categoriale indeling
IV	Toelichting op exploitatierekening volgens de categoriale indeling
Va	Specificatie bij exploitatierekening volgens de categoriale indeling
Vb	Definitie organisatiekosten bij exploitatierekening
VI	Toelichting op nevenactiviteiten per cluster
VII	Sponsorbijdragen en bijdragen van derden
VIII	Bartering-contracten
IX	Programmakosten per domein per platform
X	Bedrijfsvoeringverklaring



## BIJLAGEN

Controleprotocol publieke media-instellingen  
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij de jaarrekening  
Wet- en regelgeving  
Beleidsregels van het Commissariaat voor de Media

### 1 Inleiding

#### 1.1 Ministeriële regeling

Dit Handboek Financiële Verantwoording Landelijke Publieke Media-instellingen en de NPO (stichting Nederlandse Publieke Omroep) is een ministeriële regeling op grond van artikel 2.172, derde lid, van de Mediawet 2008 (hierna: MW 2008). Deze wettelijke bepaling houdt in dat bij ministeriële regeling nadere regels kunnen worden gesteld over de inhoud en inrichting van de jaarrekening. Dit Handboek geldt voor de financiële verantwoording van landelijke publieke media-instellingen en de NPO.

Dit Handboek Financiële Verantwoording Landelijke Publieke Media-instellingen en de NPO (hierna: Handboek) vervangt het vorige Handboek van 2 juli 2015 en is van toepassing vanaf het boekjaar 2016. Voor de leesbaarheid wordt in dit Handboek met 'publieke media-instelling' bedoeld de landelijke publieke media-instellingen, waaronder de Ster (Stichting Etherreclame), en de NPO. Indien een regel alleen voor een van de landelijke publieke media-instellingen en/of de NPO van toepassing is, wordt dit expliciet vermeld.

Op de financiële verantwoording van de publieke media-instellingen zijn de regels van toepassing van het jaarrekeningenrecht, zoals deze zijn opgenomen in Titel 9 van het Tweede Boek van het Burgerlijk Wetboek (hierna: BW 2 Titel 9), de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (hierna: WNT) en de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (hierna: RJ). De doelstelling van de hierbij nader te bepalen voorschriften en modellen met betrekking tot de presentatie van de financiële verantwoording is driedelig. Het handboek:

1. streeft naar vergelijkbare jaarverslaggeving inzake de financiële gegevens tussen de verschillende media-instellingen;
2. houdt rekening met het specifieke karakter van de publieke media-instelling;
3. memoreert een aantal specifieke wettelijke bepalingen om misverstanden hierover te vermijden.

#### 1.2 Kader

Op grond van artikel 2.172, eerste lid, MW 2008, is BW 2 Titel 9 van toepassing op de landelijke publieke media-instellingen, met dien verstande dat zij de winst- en verliesrekening vervangen door een exploitatierekening. Op de exploitatierekening zijn de bepalingen omtrent de winst- en verliesrekening zoveel mogelijk van overeenkomstige toepassing. Bij toepassing van de omvangscriteria volgens de artikelen 396 en 397 van BW 2 dient het begrip netto-omzet te worden geïnterpreteerd als de totale baten (inclusief subsidies en bijdragen van derden) van de publieke media-instelling. Ongeacht de omvang van de media-instelling is de controleplicht voor alle landelijke publieke media-instellingen van toepassing op dezelfde wijze zoals die in artikel 393 BW 2 is geregeld. Voorts dienen de media-instellingen een bestuursverslag op te stellen in overeenstemming met hetgeen hieromtrent is opgenomen in artikel 391 BW 2, welke verenigbaar is met de jaarrekening.

Wanneer sprake is van afwijkingen tussen BW 2 Titel 9, het Handboek en de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving, dan weegt BW 2 Titel 9 het zwaarst, vervolgens het Handboek -in zijn hoedanigheid als ministeriële regeling- en daarna de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving<sup>1</sup>. Het Handboek hanteert hierbij het uitgangspunt dat het geen mogelijkheden wil uitsluiten, die op basis van BW 2 Titel 9 mogelijk zijn. Hierbij kan worden gedacht aan de keuzemogelijkheid ten aanzien van de grondslag voor de waardering van een actief en een passief, waarbij de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en de actuele waarde in aanmerking komen (artikel 384, eerste lid, BW 2). Het Handboek sluit hierop aan en wil niet zonder meer een van deze mogelijkheden negeren.

Het Handboek vormt evenals de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving een nadere invulling van BW 2

<sup>1</sup> De Raad voor de Jaarverslaggeving publiceert de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De Raad voor de Jaarverslaggeving is een orgaan waarin de werkgeversorganisaties, vakbonden, registeraccountants en beleggingsanalisten zijn vertegenwoordigd. De richtlijnen zijn voor de verslaggevingspraktijk van belang omdat ze volgens de Ondernemingskamer gezaghebbende kenbronnen vormen van in het maatschappelijk verkeer als aanvaardbaar te beschouwen normen als in artikel 2:362 lid 1 BW (zie ook arrest van de Hoge Raad van 10 februari 2006, *NJ* 2006/241). De Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving kennen echter geen direct wettelijk kader. De wet verwijst namelijk niet expliciet naar de richtlijnen. De Stichting voor de Jaarverslaggeving is ook geen publiekrechtelijke rechtspersoon.



Titel 9. Het Handboek bevat voorschriften die inhoudelijk afwijken van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, omdat ze meer of minder ruimte bieden dan de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Bij conflicterende regelgeving weegt het Handboek juridisch gezien zwaarder dan de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Drie voorbeelden ter illustratie van de relatie tussen de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving en het Handboek. Stel dat de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving ten aanzien van een specifieke actiefpost twee waarderingsmethoden bieden, dan kan het Handboek voorschrijven dat uitsluitend één van deze methoden is toegestaan. Een tweede voorbeeld is dat het Handboek beide methoden van de richtlijnen uitsluit en een andere (derde) methode voorschrijft. Een derde voorbeeld is dat het Handboek voorschriften stelt die de richtlijnen nader verdiepen, bijvoorbeeld door het stellen van concrete afschrijvingspercentages met betrekking tot de specifieke actiefpost.

### 1.3 Informatie

Jaarlijks dienen de landelijke publieke media-instellingen voor 1 mei van het jaar, volgend op het afgesloten boekjaar, bij het Commissariaat voor de Media (hierna: Commissariaat) hun bestuursverslag in, met een afschrift aan de raad van bestuur van de NPO. De jaarrekening, als onderdeel van het ingediende bestuursverslag, wordt ondertekend door het bestuur en (indien van toepassing) de raad van toezicht, wordt gewaarmerkt door de controlerende accountant en is voorzien van een controleverklaring en aanvullende informatie. De NPO levert zijn jaarrekening, samen met opmerkingen over de jaarrekeningen van de landelijke publieke media-instellingen, voor 1 juli aan het Commissariaat. De Ster dient ook uiterlijk 1 juli zijn bestuursverslag in bij het Commissariaat.

#### *Jaarrekening*

De jaarrekening bevat minimaal de volgende onderdelen:

1. Balans met toelichting (model I)
2. Exploitatierkening volgens de categoriale indeling met toelichting (model III)
3. Kasstroomoverzicht (model II)
4. Aanvullende toelichting bij de balans en exploitatierkening (model IV ten behoeve van exploitatierkening)
5. Toelichting op de nevenactiviteiten per cluster (model VI)
6. Toelichting op sponsorbijdragen en bijdragen van derden (model VII)
7. Toelichting op bartering-contracten (model VIII)
8. Programmakosten per domein per platform (model IX)

Daarnaast voegt het bestuur aan de jaarrekening toe:

- het bestuursverslag (inclusief de bedrijfsvoeringverklaring volgens model X) en
- de 'Overige gegevens' zoals genoemd in artikel 392 BW 2, met inachtneming van hetgeen bepaald is in het vijfde lid van genoemd artikel.

Met betrekking tot de jaarrekening zijn het controleprotocol en het model Controleverklaring opgenomen in de bijlagen van dit Handboek.

#### *Aanvullende informatie*

De aanvullende informatie sluit aan bij de gepubliceerde jaarrekening en bestaat uit:

1. Accountantsverslag
2. Management letter (indien van toepassing<sup>2</sup>)
3. Financiële verantwoordingsdocumenten van gelieerde rechtspersonen (zie 1.4)
4. Een schriftelijke toelichting waarin de maatregelen worden uiteengezet in geval van niet-kostendekkende nevenactiviteiten

### 1.4 Betrokkenheid bij andere rechtspersoon

Publieke media-instellingen kunnen betrokken zijn bij andere rechtspersonen. Deze betreffen rechtspersonen waarin een publieke media-instelling een aanmerkelijk (financieel) belang heeft of waarop de publieke media-instelling een overwegende invloed uitoefent. Een publieke media-instelling is betrokken bij een rechtspersoon als bijvoorbeeld één of meer van de volgende aspecten, eventueel in onderling verband en samenhang bezien, van toepassing zijn.

De volgende opsomming van de aspecten is niet limitatief:

- de publieke media-instelling heeft een belang verworven in een rechtspersoon om andere redenen dan het beleggen van overtollig vermogen;

<sup>2</sup> Dit is afhankelijk van de afspraak die de publieke media-instelling hierover maakt met diens accountant.



- de publieke media-instelling heeft op enigerlei wijze aanspraak op de door een rechtspersoon gegenereerde winst;
- de publieke media-instelling is betrokken bij het ontstaan van een rechtspersoon;
- in de doelomschrijving van een rechtspersoon wordt verwezen naar de behartiging van één of meer belangen van de publieke media-instelling;
- een rechtspersoon voert een taak uit die voorheen door de publieke media-instelling werd uitgevoerd of door de publieke media-instelling als één van haar taken wordt gezien;
- de publieke media-instelling heeft statutair of feitelijk invloed op de bestuurssamenstelling van een rechtspersoon of op de beslissingen van het bestuur van een rechtspersoon; of
- de publieke media-instelling draagt op enigerlei wijze (al dan niet financieel) bij aan de financiering van de bedrijfsvoeringsmiddelen van een rechtspersoon.

De financiële bescheiden c.q. de jaarrekening van de bedoelde rechtspersonen, waarover de desbetreffende publieke media-instelling uit hoofde van haar betrokkenheid kan beschikken, worden gelijktijdig met de toezending van de jaarrekening van de publieke media-instelling meegezonden naar het Commissariaat.

Indien sprake is van duurzame kapitaaldeelname in een afzonderlijke rechtspersoon ten dienste van de eigen werkzaamheden van de publieke media-instelling, zijn de desbetreffende bepalingen van artikel 24c BW 2 inzake de zogenaamde deelneming in een rechtspersoon van toepassing.

### *1.5 Samenwerkingsvereniging*

Per 1 januari 2014 is het mogelijk voor omroepverenigingen om te fuseren. De fusie kan met of zonder behoud van de oude verenigingen geschieden. Uitgangspunt is dat de media-instellingen geen voor- of nadelen hebben van de gekozen structuur. Verder dienen aspirant omroepverenigingen zich uiterlijk vanaf 2016 aan te sluiten bij een al bestaande omroepvereniging, samenwerkingsomroep of taakomroep in de zin van de Mediawet 2008 zoals die vanaf 1 januari 2016 luidt.

Dit Handboek is van toepassing op het geheel van de entiteiten die een samenwerkingsomroep als bedoeld in artikel 2.24a van de Mediawet 2008 vormen. Van alle entiteiten wordt conform paragraaf 1.3 tijdig de volledige financiële verantwoording verstrekt aan het Commissariaat en de NPO. Op alle entiteiten zijn de vereisten uit dit Handboek integraal van toepassing.

In het jaar dat de media-instellingen samengaan, dient van de nieuwe situatie een gecertificeerde openingsbalans te worden overlegd aan het Commissariaat. Zowel bij de openingsbalans als bij de samengevoegde balans en de resultatenrekening in daaropvolgende jaarrekeningen worden posten nader toegelicht indien dit noodzakelijk is voor het inzicht in de balans en de resultatenrekening, voor zover die nog niet zijn toegelicht in de individuele jaarrekeningen van de entiteiten van de samenwerkingsomroep.

## **2 Jaarrekening**

### *2.1 Inleiding*

De jaarrekening van een publieke media-instelling wordt opgesteld in euro's en bevat minimaal de onderdelen vermeld in 1.3. Dit hoofdstuk gaat nader in op:

- de balans met toelichting (zie 2.2);
- de exploitatierekening volgens de categoriale indeling met toelichting (zie 2.3);
- het kasstroomoverzicht (zie 2.4).

De publieke media-instelling neemt alleen die posten in de voorgeschreven modellen op, die voor de betrokken instelling van toepassing zijn.

### *2.2 Balans met toelichting*

De publieke media-instelling neemt in haar jaarrekening de balans op conform Model I. Met betrekking tot de waarderingsgrondslagen zijn in aanvulling op de bepalingen van BW 2 Titel 9 de volgende regels van toepassing.

#### **2.2.1 Materiële vaste Activa**

##### *Waarderingsgrondslag*

Waardering van materiële vaste activa geschiedt overeenkomstig BW2 titel 9 en de RJ op basis van verkrijgings-/vervaardigingsprijs of actuele waarde onder aftrek van afschrijvingen. Ongerealiseerde



waardemutaties dienen plaats te vinden via de balanspost Herwaarderingsreserve Materiële Vaste Activa en mogen niet via de exploitatierekening lopen. Doel van deze verwerkingswijze is om de impact op de volatiliteit van de reserve voor media-aanbod te beperken. Een uitzondering hierop geldt voor de situatie dat de herwaarderingsreserve onvoldoende omvang heeft om een waardevermindering volledig op te vangen. In een dergelijke situatie dient de waardevermindering verwerkt te worden via de exploitatierekening, nadat eerst de herwaarderingsreserve is teruggebracht tot een nihil saldo. Duurzame waardeverminderingen worden dus bij het ontbreken van een herwaarderingsreserve verwerkt via de exploitatierekening.

Aanschaffingen boven € 2.500 worden geactiveerd. Aanschaffingen tot en met € 2.500 komen direct ten laste van de exploitatierekening.

Met betrekking tot materiële vaste activa gelden aanvullende specifieke regels ten aanzien van de volgende activa:

- bedrijfsgebouwen en terreinen (zie 2.2.1.1);
- overige materiële vaste activa (zie 2.2.1.2);
- vaste activa niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar (zie 2.2.1.3).

### 2.2.1.1 Bedrijfsgebouwen en terreinen

#### Waarderingsgrondslag

Bij waardering tegen actuele waarde wordt de bepaling van de actuele waarde voldoende regelmatig uitgevoerd om ervoor te zorgen dat de boekwaarde niet aanzienlijk verschilt van de actuele waarde op balansdatum. De publieke media-instelling stelt bij waardering tegen actuele waarde in ieder geval elke drie jaar de actuele waarde vast.

Bij waardering op basis van verkrijgings-/vervaardigingsprijs gelden de volgende afschrijvingsmethoden en -termijnen die in de onderstaande tabel worden weergegeven.

Tabel 1. Afschrijvingsmethoden bij waardering op basis van verkrijgings-/vervaardigingsprijs

Activum	Afschrijvingstermijn	Afschrijvingsmethode
Terreinen	geen afschrijving	geen afschrijving
Bedrijfsgebouwen incl. facilitaire gebouwen	afschrijvingen in een termijn van 40 jaar op basis van de verkrijgings-/vervaardigingsprijs	lineaire afschrijving over de (resterende) afschrijvings-termijn <sup>1</sup>
(Aanpassing) pand: verbouwkosten die een fundamentele wijziging in het gebruik van het pand tot gevolg hebben	afschrijving op gelijke wijze als bij bedrijfsgebouwen	afschrijving op gelijke wijze als bij bedrijfsgebouwen
(Aanpassing) pand: verbouwkosten die geen fundamentele wijziging in het gebruik van het pand tot gevolg hebben	afschrijving in een termijn van 10 jaar	10% van de historische kosten

<sup>1</sup> Een uitzondering hierop betreft de annuïtaire afschrijvingsmethode; deze methode kan in boekjaar 2016 nog worden toegepast en vervalt met ingang van boekjaar 2017.

### 2.2.1.2 Overige materiële vaste activa

#### Waarderingsgrondslag

In geval van waardering op basis van verkrijgings-/vervaardigingsprijs gelden voor overige materiële vaste activa verschillende afschrijvingspercentages, die in de onderstaande tabel worden weergegeven.

Tabel 2. Jaarlijkse afschrijvingspercentages overige materiële vaste activa

Overige materiële vaste activa	Jaarlijkse afschrijvingspercentage van de historische kostprijs
Inventaris en inrichting	20%
Facilitaire apparatuur	20%
Hardware en software	33,33%
Vervoermiddelen	25%
Technische installaties	6,67%



Overige materiële vaste activa	Jaarlijkse afschrijvingspercentage van de historische kostprijs
Zend- en energie-installaties	6,67%

### **2.2.1.3 Vaste activa niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar**

#### *Waarderingsgrondslag*

Deze betreffen materiële vaste activa die niet dienstbaar zijn aan de publieke media-instelling en die ook niet meer zullen worden aangewend voor uitvoering van de mediataak. Te denken valt aan gebouwen die geheel of gedeeltelijk worden verhuurd aan derden of die duurzaam geheel of gedeeltelijk leegstand vertonen.

In geval van gebouwen die deels worden verhuurd of die deels leeg staan, moet zowel het verhuurde als het duurzaam leegstaande deel afzonderlijk verkoopbaar zijn of afzonderlijk door middel van een financiële lease aan anderen ter beschikking gesteld kunnen worden om als zelfstandige kasstroom-genererende eenheid te kunnen worden aangeduid. In dit geval is sprake van een vastgoedbelegging en is RJ 213 van toepassing.

Een actief dat niet meer aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar is, is niet gelijk aan een 'buiten gebruik gesteld actief'. In geval van buiten gebruikstelling is RJ 212.501 van toepassing.

#### *Toelichting*

De toelichting geeft inzicht in de aard en omvang van bijzondere waardeverminderingen.

### **2.2.2 Financiële vaste activa**

Hierbij gelden regels voor:

- deelnemingen (zie 2.2.2.1);
- overige effecten (zie 2.2.2.2).

#### **2.2.2.1 Deelnemingen**

##### *Toelichting*

De toelichting geeft een overzicht van alle rechtspersonen waarbij een publieke media-instelling betrokken is, geeft inzicht in de aard van de rechtspersonen. Verder geeft het overzicht inzicht in het resultaat per deelneming. Het overzicht vermeldt de omvang van eventuele afwaarderingen en licht daarbij bijzondere afwaarderingen nader toe.

#### **2.2.2.2 Overige effecten**

##### *Waarderingsgrondslag*

Het gaat hierbij om effecten die bestemd zijn om duurzaam te worden aangehouden. Ongerealiseerde waardemutaties vinden plaats via de balanspost 'Reserve Koersverschillen Beleggingen' en mogen niet via de exploitatierekening verlopen om daarmee de impact op de volatiliteit van de reserve media aanbod te beperken. Een uitzondering hierop geldt voor de situatie dat de balanspost 'Reserve Koersverschillen Beleggingen' onvoldoende omvang heeft om een waardevermindering volledig op te vangen. In een dergelijke situatie wordt de waardevermindering verwerkt via de exploitatierekening nadat eerst de balanspost 'Reserve Koersverschillen Beleggingen' is teruggebracht tot een nihil saldo.

##### *Toelichting*

De toelichting vermeldt de marktwaarde van de ter beurze genoteerde effecten, ongeacht de toegepaste waarderingsgrondslag.

### **2.2.3 Vlottende Activa**

Voor de volgende posten gelden aanvullende regels:

- voorraden (zie 2.2.3.1);
- effecten (zie 2.2.3.2);
- overlopende actiefpost pensioenpremies (zie 2.2.3.3).



### 2.2.3.1 Voorraden

Dit betreft zowel nog niet verspreid media-aanbod als herhalingen. Een overzicht specificereert het totaal van deze post naar nog te verspreiden media-aanbod en herhalingen. Het overzicht vermeldt de omvang van eventuele afwaarderingen en licht bijzondere afwaarderingen nader toe. In aanvulling hierop gelden de volgende regels.

#### 2.2.3.1.1 Nog niet verspreid media-aanbod

##### *Waarderingsgrondslag*

Waardering van een eigen productie geschiedt tegen directe kosten. Onder de directe kosten vallen de personele kosten van eigen medewerkers en overige medewerkers, de facilitaire kosten en de overige programmakosten. Kosten die niet direct aan het programma zijn toe te rekenen (bijvoorbeeld die van de directie/programmaleiding en planning media-aanbod, netcoördinatie) maken deel uit van de organisatiekosten.

De waardering van media-aanbod wordt vermindert met de voor dit media-aanbod ontvangen bijdragen van derden. Deze betreffen bijdragen van commerciële sponsors, de Stichting Co-productiefonds Binnenlandse Omroep (CoBO), het Mediafonds<sup>3</sup>, het NPO-Fonds en overige derden.

Gereed voor uitzending maar nog niet verspreid media-aanbod wordt op balansdatum individueel beoordeeld. Media-aanbod wordt volledig afgewaardeerd als er door de landelijke publieke media-instelling in overleg met de raad van bestuur van de NPO of de door hem gemandateerden definitief is besloten het media-aanbod niet te verspreiden.

Als twee jaar na de eerste voorraadwaardering nog geen beslissing is genomen ten aanzien van het verspreiden van media-aanbod, wordt het betreffende media-aanbod volledig afgewaardeerd. In specifieke gevallen kan hiervan worden afgeweken. Het gaat dan om gevallen waarin wel voldoende zekerheid bestaat over de verspreiding van het media-aanbod, maar niet over het jaar waarin de verspreiding zal plaatsvinden of de verspreiding later dan twee jaar na aankoop of productie zal plaatsvinden. Dit geldt bijvoorbeeld voor de aankoop van (licenties voor) speelfilms en series die minimaal twee jaar na aankoop ingaan.

##### *Toelichting*

De toelichting licht afwijkingen toe, inclusief de waarde per speelfilm/serie e.d. De toelichting toont verder afzonderlijk de vermindering met de voor media-aanbod ontvangen bijdragen van derden. Voor het nog niet verspreide media-aanbod wordt per afzonderlijk media-aanbod de hoogte van de ontvangen bijdragen van derden gespecificeerd, waarbij ook de organisatie wordt vermeld die de bijdrage heeft verstrekt (Model VII).

#### 2.2.3.1.2 Herhalingen

##### *Waarderingsgrondslag*

De directe kosten van een eigen productie worden toegerekend aan de eerste verspreiding van deze productie. Alleen indien op het moment van eerste verspreiding schriftelijk is vastgelegd dat dit media-aanbod daadwerkelijk herhaald zal worden én voor de herhaling bekostiging is vastgesteld, mag een deel van de directe kosten worden toegerekend aan de herhaling. Waardering van een herhaling geschiedt tegen maximaal het vastgestelde bekostigingsbedrag.

Aangekochte producties waarbij op basis van contractuele afspraken is betaald voor het recht op herhaling van media-aanbod, worden op balansdatum gewaardeerd, mits schriftelijk is vastgelegd dat dit media-aanbod daadwerkelijk herhaald zal worden én voor de herhaling bekostiging is vastgesteld. Waardering geschiedt tegen maximaal het vastgestelde bekostigingsbedrag.

Alle herhalingen worden drie jaar na de eerste voorraadwaardering volledig afgewaardeerd.

##### *Toelichting*

De toelichting geeft inzicht in de aard en omvang van de afwaarderingen.

<sup>3</sup> Het Mediafonds beëindigt in 2016 zijn activiteiten.





### **2.2.3.2 Effecten**

#### *Waarderingsgrondslag*

Dit betreft effecten die niet duurzaam worden aangehouden, niet zijnde financiële instrumenten conform RJ 290 (zie 2.2.4). Ongerealiseerde waardemutaties vinden plaats via de balanspost 'Reserve Koersverschillen Beleggingen' en mogen niet via de exploitatierekening verlopen om daarmee de impact op de volatiliteit van de reserve media aanbod te beperken.

Een uitzondering hierop geldt voor de situatie dat de balanspost 'Reserve Koersverschillen Beleggingen' onvoldoende omvang heeft om een waardevermindering volledig op te vangen. In een dergelijke situatie wordt de waardevermindering verwerkt via de exploitatierekening nadat eerst de balanspost 'Reserve Koersverschillen Beleggingen' is teruggebracht tot een nihil saldo.

#### *Toelichting*

De toelichting vermeldt de marktwaarde van de ter beurze genoteerde effecten.

### **2.2.3.3 Overlopende actiefpost pensioenpremies**

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds / bedrijfstakpensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

## **2.2.4 Eigen Vermogen**

Een verloopoverzicht van elk afzonderlijk onderdeel van het Eigen Vermogen geeft inzicht in de mutaties.

### **2.2.4.1 Reserve voor media-aanbod**

#### *Waarderingsgrondslag*

De reserve voor media-aanbod kan incidenteel een negatief saldo vertonen. In het volgende boekjaar wordt de negatieve reserve voor media-aanbod verrekend met het exploitatieresultaat van dat boekjaar. Indien dit exploitatieresultaat onvoldoende is voor volledige verrekening wordt het resterende negatieve saldo van de reserve voor media-aanbod afgeboekt van de algemene reserve.

#### *Toelichting*

De toelichting geeft inzicht in de aard en omvang van een eventuele negatieve reserve voor media-aanbod.

### **2.2.4.2 Herwaarderingsreserve Materiële Vaste Activa**

Positieve ongerealiseerde waardemutaties worden verwerkt via een Herwaarderingsreserve Materiële Vaste Activa. Dit geldt ook voor negatieve ongerealiseerde waardemutaties, voorzover de herwaarderingsreserve die toelaat. Indien de herwaarderingsreserve niet beschikbaar is, verloopt een negatieve ongerealiseerde waardemutatie via de exploitatierekening.

### **2.2.4.3 Reserve Koersverschillen Beleggingen**

Positieve ongerealiseerde waardemutaties worden verwerkt via een Reserve Koersverschillen Beleggingen. Dit geldt ook voor negatieve ongerealiseerde waardemutaties, voorzover de reserve die toelaat. Indien de reserve niet beschikbaar is, verloopt een negatieve ongerealiseerde waardemutatie via de exploitatierekening.

### **2.2.4.4 Overige reserves**

#### *Toelichting*

Overige reserves worden in de toelichting nader gespecificeerd.



## 2.2.5 Voorzieningen

Dit Handboek bevat nadere regels ten aanzien van de volgende posten.

### 2.2.5.1 Pensioenregeling

De landelijke publieke media-instelling is aangesloten bij het bedrijfstakpensioenfonds PNO Media. Als gevolg van de wijziging van de pensioenregeling per 1 januari 2006 is een compensatieregeling ingevoerd, 'Artikel 44' uit het PNO pensioenreglement, voor iedereen van 55 jaar en ouder die deelneemt aan de overgangsregeling. In de CAO is afgesproken dat het gemis aan pensioenaanspraken op basis van deze regeling gedeeltelijk gecompenseerd wordt voor medewerkers die al voor 1997 deelnamen aan de pensioenregeling, maar na 1 januari 1950 geboren zijn. Ten aanzien van deze compensatieregeling is door de landelijke publieke media-instelling een voorziening opgenomen op de balans. De voorziening is berekend door het pensioenfonds PNO Media, rekening houdend met blijfkans, sterftetabellen en voor zover toe te rekenen aan verstreken dienstjaren. De voorziening is contant gemaakt. De NPO geeft jaarlijks na afstemming met pensioenfonds PNO Media aan welke rentevoet gehanteerd wordt voor het contant maken van de waarde van de voorziening.

### 2.2.5.2 CAO Omroepersoneel

Op grond van de CAO die van toepassing is voor het omroepersoneel worden in ieder geval de volgende voorzieningen getroffen:

- a. Jubileumvoorziening  
De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. Bij het tot stand komen van de berekende waarde is rekening gehouden met een rekenrente, gehanteerd bij pensioenregeling 'Artikel 44' uit het PNO pensioenreglement, die jaarlijks door de NPO wordt vastgesteld. Deze rekenrente wordt gehanteerd voor het contant maken van de toekomstige kasstromen bij de waardering van de voorziening.
- b. Voorziening Loopbaantraject  
Deze voorziening wordt gevormd op grond van de cao voor het omroepersoneel en wordt nominaal bepaald.

#### *Toelichting*

Een verloopoverzicht van iedere individuele voorziening (jubileumvoorziening, voorziening loopbaantraject) geeft inzicht in de dotaties, onttrekkingen en overige mutaties. Het doel van de voorziening wordt toegelicht.

## 2.2.6 Kortlopende schulden

### 2.2.6.1 Overlopende passiva media-aanbod

Het gaat hierbij om overlopende passiva in verband met budget voor media-aanbod.

#### *Waarderingsgrondslag*

Als de raad van bestuur van de NPO de bedragen die voor de verzorging van media-aanbod ter beschikking zijn gesteld in een boekjaar niet volledig aan de landelijke publieke media-instellingen heeft toegekend, dan verantwoordt de NPO deze middelen als 'overlopende passiva budget voor media-aanbod'.

#### *Toelichting*

De NPO geeft bij de toelichting op de algemene post overlopende passiva een specificatie van deze post, waarbij eerdergenoemd deel ten behoeve van het budget voor media-aanbod apart wordt vermeld.

### 2.2.6.2 Verschuldigde pensioenpremies

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds/bedrijfstakpensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen.



## 2.3 Exploitatierkening met toelichting

De publieke media-instelling neemt in haar jaarrekening de exploitatierkening op volgens de categoriale indeling conform Model III. Daarbij geeft de publieke media-instelling inzicht in de herkomst van baten en lasten van de publieke media-instelling.

In de toelichting op de categoriale exploitatierkening conform Model IV blijken de afzonderlijke exploitaties van de instelling, gesplitst in algemene televisie- en radioprogrammakanalen (zie artikel 2.50 e.v. MW 2008), overig media-aanbod, neven- en verenigingsactiviteiten en organisatiekosten (bij landelijke publieke media-instellingen) of indirecte kosten (bij Ster). De posten worden conform de indeling van modellen Va en Vb gerubriceerd. Daarbij is per post de aansluiting met de categoriale indeling vermeld.

### 2.3.1 Directe kosten media-aanbod

#### *Grondslagen*

De directe kosten omvatten de personele kosten van eigen medewerkers en overige medewerkers, de facilitaire kosten en de overige programmakosten.

#### *Toelichting*

Onder directe kosten worden die kosten verstaan die samenhangen met de kernactiviteiten van de organisatie. Het gaat hierbij om activiteiten die gericht zijn op de voortbrenging van een of meerdere producten. Er is sprake van een product bij de publieke media-instellingen, indien het onderdeel uitmaakt van het media-aanbod. Bij de publieke media-instellingen wordt het media-aanbod namelijk beschouwd als een verzameling van verschillende producten.

In model IX worden de directe kosten voor Televisie, Radio en Overig Media-aanbod inzichtelijk gemaakt per domein<sup>4</sup>. Hierbij wordt de Crossmediale Content Classificatie gehanteerd die door de NPO omroepbreed is vastgesteld<sup>5</sup>. De toerekening van de programma-onafhankelijke directe kosten aan de domeinen dient plaats te vinden op bedrijfseconomische grondslagen.

Indien zich onder de directe kosten media-aanbod bijzondere posten bevinden die zich kwalificeren als frictiekosten conform de van toepassing zijnde frictiekostenregeling van het Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap, dan worden deze kosten niet toegerekend aan de hiervoor genoemde domeinen. In dat geval worden aard en omvang van deze kostenposten separaat nader toegelicht.

### 2.3.2 Organiseatiekosten

#### *Grondslagen*

Alle kosten van de landelijke publieke media-instellingen en NPO die niet rechtstreeks samenhangen met de kernactiviteiten van de organisatie en dus verband houden met ondersteunende activiteiten, worden aangemerkt als organisatiekosten. De Ster gebruikt de term 'indirecte kosten' in plaats van 'organisatiekosten'.

De organisatiekosten en de vergoeding ervan worden in een aparte kolom ingevuld (zie model IV). De lasten op de platforms, nevenactiviteiten en verenigingsactiviteiten bestaan dus alleen nog maar uit directe kosten. Op de laatste kostenregel 'Toerekening organisatiekosten' kunnen de organisatiekosten toegerekend worden aan de verenigings- en nevenactiviteiten. De toerekening van de organisatiekosten aan neven- en verenigingsactiviteiten dient plaats te vinden op bedrijfseconomische grondslagen.

De basis voor toerekening van de organisatiekosten aan nevenactiviteiten en verenigingsactiviteiten is de kostprijs. Voor de toerekening van de organisatiekosten worden de volgende organisatiekostensoorten onderscheiden:

- personele organisatiekosten;
- huisvestingskosten;
- overige algemene organisatiekosten.

<sup>4</sup> De verantwoording van de kosten per domein conform model IX wordt verplicht met ingang van 1 januari 2017, te weten de verslaggeving over boekjaar 2017.

<sup>5</sup> Deze verdeling van kosten over domeinen (genres, zoals informatie en educatie) is niet van toepassing op de Ster, omdat deze organisatie uitsluitend reclameboodschappen verzorgt.



Bij de toerekening van organisatiekosten aan neven- en verenigingsactiviteiten worden enkele van de in model Vb gedefinieerde categorieën organisatiekosten uitgezonderd. Dit betreft mediaspecifieke overhead die ook voorheen niet is toegerekend aan neven- en verenigingsactiviteiten. Het betreft de rubrieken A2, A9, A10, B1 t/m B4 en dat deel van de onder rubriek C begrepen huisvestingskosten, die samenhangen met het gebruik van het bedrijfspand voor mediaspecifieke activiteiten.

De hiervoor genoemde organisatiekostensoorten worden hierna toegelicht.

### 2.3.2.1 Personele organisatiekosten

#### Grondslagen

Voor de toerekening van de personele organisatiekosten wordt de opslagcalculatiemethode gehanteerd. Grondslag voor het opslagpercentage is de verhouding tussen de personele organisatiekosten, verminderd met de personele kosten in de uitzonderingsrubrieken, en de directe personele kosten, verhoogd met personele lasten in de uitzonderingsrubrieken.

Voorbeeld 1:

A:	Totaal directe personele kosten	€ 100
	Totaal personele organisatiekosten	€ 10
	De opslag (A) voor de personele organisatiekosten is dan $10/100 = 10\%$	

De neven- of verenigingsactiviteit heeft € 40 directe personele kosten. Hierop wordt opslag A toegepast. In dit voorbeeld is dat 10% van € 40 = € 4.

### 2.3.2.2 Huisvestingskosten

#### Grondslagen

De toerekening van de huisvestingskosten voor niet media-specifiek gebruik vindt plaats op basis van de door de nevenactiviteit of verenigingsactiviteit gebruikte vloeroppervlakte (m<sup>2</sup>).

Voorbeeld 2:

B:	Totale vloeroppervlakte bedraagt	150m <sup>2</sup>
	De neven- of verenigingsactiviteit gebruikt hiervan	15m <sup>2</sup>
	De toerekening (B) voor de huisvestingskosten is dan $15/150 = 10\%$ .	

Totale huisvestingskosten bedragen € 100. Dan wordt de toerekening B toegepast. In dit voorbeeld is dat 10% van € 100 = € 10.

### 2.3.2.3 Overige algemene organisatiekosten

#### Grondslagen

Voor de toerekening van de overige algemene organisatiekosten wordt (conform de personele organisatiekosten) de opslagcalculatiemethode gehanteerd. Grondslag voor het opslagpercentage is de verhouding tussen de algemene organisatiekosten, verminderd met de overige kosten in de uitzonderingsrubrieken, en de directe overige algemene kosten verhoogd met de overige kosten in de uitzonderingsrubrieken.

Voorbeeld 3:

C:	C: Totaal facilitaire kosten en overige directe kosten	€ 50
	Totaal overige algemene organisatiekosten	€ 10
	De opslag (C) voor de overige algemene organisatiekosten is dan $10/50 = 20\%$	

De neven- of verenigingsactiviteit heeft € 15 directe facilitaire kosten en overige kosten. Hierop wordt opslag C toegepast. In dit voorbeeld is dat 20% van € 15 = € 3.

## 2.3.3 Lasten onafhankelijk product

#### Toelichting

Door de landelijke publieke media-instellingen wordt in de toelichting een opgave verstrekt van de totale lasten, zoals opgenomen in de exploitatierekening van het betreffende boekjaar, die samenhangen met de verzorging van media-aanbod dat bestaat uit Europese producties die kunnen worden



aangemerkt als onafhankelijke productie als bedoeld in de artikelen 2.116 tot en met 2.121 MW 2008<sup>6</sup>.

De NPO rapporteert jaarlijks vóór 1 juli aan het Commissariaat hoeveel procent van het totaal van de budgetten, bedoeld in artikel 2.149, eerste lid MW 2008 (met uitzondering van onderdeel e) die ter beschikking zijn gesteld voor het verzorgen van media-aanbod, is besteed aan Europese producties als bedoeld in de artikelen 2.116 tot en met 2.121 MW 2008 die kunnen worden aangemerkt als onafhankelijke productie. Hiervoor gebruikt de NPO de opgaven van de landelijke publieke media-instellingen.

### 2.3.4 Sponsorbijdragen en bijdragen van derden

#### *Toelichting*

Onder verwijzing naar artikel 2.106 t/m 2.114 MW 2008 wordt jaarlijks een gespecificeerd overzicht conform Model VII verstrekt van alle sponsorbijdragen en andere bijdragen van derden die in het boekjaar in de exploitatierekening zijn verantwoord voor de verspreiding van media-aanbod.

Sponsoring is het verstrekken van financiële of andere bijdragen door een onderneming of een natuurlijke persoon, die zich gewoonlijk niet bezighoudt met de vervaardiging van mediadiensten of media-aanbod, ten behoeve van de totstandkoming of aankoop van media-aanbod teneinde de verspreiding daarvan naar het algemene publiek of een deel daarvan te bevorderen of mogelijk te maken (artikel 1.1, eerste lid, MW 2008).

Onder sponsoring van media-aanbod wordt niet verstaan het verstrekken van een bijdrage ten behoeve van de totstandkoming of aankoop van media-aanbod door:

- overheidsinstellingen en andere instellingen die geen particuliere onderneming uitoefenen;
- de publieke media-instelling die het media-aanbod, waarvoor de bijdrage wordt verstrekt, verzorgt;
- de (co)producent die zich gewoonlijk bezighoudt met de vervaardiging van mediadiensten of media-aanbod en geheel of gedeeltelijk is belast met de productie van het media-aanbod waarvoor de bijdrage wordt verstrekt<sup>7</sup>.

Het overzicht conform Model VII wordt ook ingevuld voor het in de voorraad opgenomen, maar nog niet verspreid media-aanbod. Als laatste wordt het overzicht ook ingevuld voor de bijdragen voor verspreid media-aanbod die direct door een buitenproducent zijn ontvangen en niet door de publieke media-instelling die het media-aanbod heeft verzorgd.

Sponsorbijdragen en andere bijdragen van derden worden direct met de publieke media-instelling verrekend, zodat deze bijdragen als inkomsten in de exploitatierekening van de publieke media-instelling worden verantwoord. Het in mindering brengen van deze bijdragen op de kosten van verzorging van media-aanbod is niet toegestaan. Als bijdragen voor verzorgd media-aanbod toch direct zijn uitbetaald aan de buitenproducent en niet aan de publieke media-instelling die het media-aanbod heeft verspreid, dan blijft de publieke media-instelling verantwoordelijk voor de verantwoording van deze bijdragen in de toelichting op de jaarrekening.

### 2.3.5 Bartering

#### *Grondslagen*

Na afloop van een boekjaar worden bartertransacties verantwoord in de exploitatierekening. Baten uit bartering dienen afzonderlijk te worden verantwoord in de exploitatierekening op basis van de geldelijke waarde van de ontvangen goederen of diensten. De lasten worden opgenomen onder de relevante kostenposten in de exploitatierekening op basis van de geldelijke waarde van de geleverde goederen of diensten.

De omvang van de baten wordt bepaald op de reële waarde van de ontvangen zaken of diensten, vermeerderd of verminderd met eventuele ontvangsten of betaalde liquide middelen of activa die op zeer korte termijn liquide te maken zijn<sup>8</sup>. Indien de reële waarde van de ontvangen zaken of diensten niet betrouwbaar kan worden bepaald, worden de baten bepaald op de reële waarde van de geruilde zaken of diensten, vermeerderd of verminderd met eventuele betaalde of ontvangen liquide middelen

<sup>6</sup> Buiten beschouwing wordt gelaten: media-aanbod dat betrekking heeft op nieuws, sport, spel, reclame- en telewinkelschappen (inclusief omlijsting), zelfpromotie, en teletekst. Zie artikel 2.115 tot en met 2.121 van de MW 2008.

<sup>7</sup> Bron: artikel 5 BSPO (beleidslijn sponsoring publieke omroep van het CvDM, beleidsbrieven clusterindeling nevenactiviteiten 15/09/2009, 9/7/2009 en 23/12/2008, met kenmerken 18571\2009013905,2009010013 en SBO-0075B2-yw).

<sup>8</sup> In het geval van ontvangen of betaalde liquide middelen of activa die op zeer korte termijn liquide te maken zijn, dient de waarde hiervan relatief gering te zijn, omdat bartering ruilhandel met gesloten beurzen betreft. De norm is dat de hiervoor genoemde waarde maximaal 5% van de totale ruilwaarde bedraagt.



of activa die op zeer korte termijn liquide te maken zijn.

In de exploitatierekening worden de baten en lasten van alle bartertransacties verantwoord, ongeacht de aard en reële waarde van de bartertransactie. Voor de volledigheid wordt hierbij vermeld dat dit in tegenstelling is tot de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 270.108), waarbij een bartertransactie met een gelijke aard en reële waarde niet wordt beschouwd als een transactie die een opbrengst genereert.

#### *Toelichting*

Bartering is te omschrijven als ruilhandel met gesloten beurzen tussen een publieke media-instelling en een externe contractpartij. Een belangrijke voorwaarde bij deze ruilhandel is dat de geleverde goederen of diensten ondanks de gelijke geldelijke waarde toch over en weer gefactureerd worden. De facturering is van belang in verband met zowel mediawettelijke als belastingtechnische eisen. Het Commissariaat heeft hierover een beleidsbrief opgesteld, waarvan artikelen 48, 55, eerste lid, en 57c, eerste lid, van de Mediawet de grondslag vormen<sup>9</sup>. In de financiële administratie dienen alle bartertransacties intracomptabel (dus verwerkt in het grootboek) te worden vastgelegd. Het is niet toegestaan om bartertransacties uitsluitend extracomptabel vast te leggen.

De hiervoor genoemde beleidsbrief van het Commissariaat schrijft de toepassing van een model toe ('Model Bartering Contracten') als onderdeel van de additionele informatie. Dit model wordt gebruikt als toelichting in de jaarrekening op de verantwoorde baten en/of lasten als gevolg van bartertransacties en is in dit Handboek opgenomen als model VIII.

### **2.3.6 Nevenactiviteiten en verenigingsactiviteiten**

#### *Grondslagen*

Voor nevenactiviteiten en verenigingsactiviteiten wordt altijd een gescheiden administratie gevoerd. Met inachtneming van het bepaalde in artikel 2.135, eerste lid, MW 2008 worden de inkomsten uit neven- en verenigingsactiviteiten (waaronder inkomsten uit vermogen) aangewend voor de verzorging van media-aanbod van de publieke media-instelling. Dit betreft ook de gerealiseerde koerswinsten, ofwel het verschil tussen de verkoopopbrengst en de boekwaarde van financiële belangen in derden. Genomen koersverliezen kunnen eerst met gerealiseerde koerswinsten worden verrekend alvorens saldering met andere verenigingsgebonden baten en lasten plaatsvindt.

#### *Toelichting*

Het overzicht van Model VI wordt ingevuld voor ieder cluster van nevenactiviteiten conform de beleidsbrieven van het Commissariaat inzake clusterindeling nevenactiviteiten. Voor programmabladen en deelnemingen wordt een exploitatie per individuele activiteit (programmablad, deelneming) aangeleverd. Dit geldt tevens voor (experimentele) nevenactiviteiten (zoals publiek-private samenwerkingsverbanden die kwalificeren als nevenactiviteit) die niet in één van de clusters zijn opgenomen.

Indien de exploitatie van een individuele nevenactiviteit in een boekjaar niet kostendekkend is, wordt deze nevenactiviteit separaat verantwoord. Daarbij dient tevens de volgende informatie per niet-kostendekkende nevenactiviteit te worden verstrekt:

- naam en omschrijving nevenactiviteit;
- startdatum nevenactiviteit;
- exploitatieoverzicht huidig boekjaar.

De beleidsregels inzake nevenactiviteiten van het Commissariaat worden in dit kader gevolgd.

De programmabladabonnements- en lidmaatschapsgelden worden van elkaar gescheiden. De toegerekende opbrengsten en kosten worden in de toelichting separaat zichtbaar gemaakt volgens de voorschriften van het Commissariaat inzake ontkoppeling van abonnements- en lidmaatschapsgelden. Die betreffen de overheveling naar de vereniging van de lidmaatschapsgelden, begrepen in de abonnementsprijs, en kosten van het programmablad. De voorschriften van de ontkoppeling zijn opgenomen op de website van het Commissariaat.

<sup>9</sup> Brief d.d. 31 maart 2008 met kenmerk FTZ-001-402-mvl.



### 2.3.7 Opbrengsten dienstverlening

#### *Toelichting*

Indien de media-instelling opbrengsten genereert door het verlenen van diensten aan derden en de kosten die samenhangen met de verstrekte dienstverlening zijn opgenomen in de organisatiekosten, worden deze opbrengsten in model IV verantwoord onder de overige bedrijfsopbrengsten in de kolom organisatiekosten.

### 2.3.8 Aantal fte

#### *Toelichting*

Het aantal medewerkers in Full Time Equivalent (fte) dat ultimo boekjaar in dienst is bij de publieke media-instelling wordt aangegeven in de toelichting conform Model III en Model IV. Dit geldt ook voor het gemiddelde aantal medewerkers in Full Time Equivalent (fte) dat gedurende het boekjaar in dienst is geweest bij de publieke media-instelling. Ook het gemiddelde aantal fte wordt aangegeven in Model III en Model IV.

### 2.3.9 Bezoldiging

Hierbij gelden regels in verband met:

- BW 2 Titel 9 artikel 383;
- Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT);
- Beloningskader Presentatoren in de Publieke Omroep (BPPO).

#### 2.3.9.1 BW 2 Titel 9

##### *Toelichting*

In de toelichting van de jaarrekening wordt overeenkomstig artikel 383 BW 2 opgave gedaan van de bezoldiging van de gezamenlijke bestuurders en gewezen bestuurders en, afzonderlijk, voor de gezamenlijke toezichthouders en gewezen toezichthouders. De bedragen worden in het boekjaar ten laste van de publieke media-instelling verantwoord. Op overeenkomstige wijze wordt afzonderlijk opgave gedaan van de bezoldiging van de gezamenlijke directieleden en gewezen directieleden.

#### 2.3.9.2 WNT

##### *Grondslag*

De wijze waarop de bezoldiging wordt berekend, is overeenkomstig de berekeningswijze, zoals deze is bepaald in Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) die op 1 januari 2013 in werking is getreden. Volgens artikel 1.3, eerste lid, onderdeel d, vallen de landelijke publieke media-instellingen en de NPO onder het bezoldigingsmaximum en het openbaar-makingsregime.

Ook in het geval van een samenwerkingsomroep geldt artikel 1.3, eerste lid, onderdeel d, van de WNT voor de oude verenigingen die met elkaar zijn gefuseerd. Zij vallen namelijk ook onder de definitie van een landelijke publieke media-instelling in de Mediawet. Ook indien dit niet het geval zou zijn, schrijft dit Handboek dwingend voor dat de oude verenigingen hun jaarverslaggeving inzake de bezoldiging opstellen zoals dit ook in de WNT is geregeld.

Voor nadere bepalingen omtrent de hoogte van het bezoldigingsmaximum en de berekening wordt verwezen naar de WNT, paragraaf 2.

##### *Toelichting*

In de financiële verantwoording wordt van iedere (gewezen) bestuurder de bezoldiging openbaar gemaakt conform de bepalingen in de WNT. Indien een bestuurder naast zijn besturende functie eveneens presentator is bij de media-instelling wordt de verdeling in de financiële verantwoording inzichtelijk gemaakt.

Indien een (gewezen) bestuurder meer bezoldiging heeft ontvangen dan het bezoldigingsmaximum zoals bepaald in de WNT, is het meerdere een onverschuldigde betaling.

Voor leden van raden van commissarissen en leden van raden van toezicht zijn specifieke bepalingen



opgenomen in de WNT. Voor deze leden geldt eveneens het openbaarmakingsregime. Jaarlijks worden de bezoldigingen voor 1 juli van het jaar volgend op het boekjaar gemeld.

Bij bezoldiging boven de norm van iedere reguliere functionaris (niet zijnde topfunctionaris) gelden aanvullende toelichtingsvereisten.

Voor meer actuele informatie wordt verwezen naar de site [www.topinkomens.nl](http://www.topinkomens.nl).

### 2.3.9.3 BPPO

#### Toelichting

Op grond van artikel 2.3, derde lid, onderdeel b, Mediawet 2008 is door de raad van bestuur van de NPO "Het Beloningskader Presentatoren in de Publieke Omroep" (BPPO) opgesteld. Het bedrag dat uiteindelijk is toegestaan om boven het maximum van categorie C aan een presentator toe te kennen, mag bij ledenverenigingen ten aanzien van contracten aangegaan na 1 september 2009 niet betaald worden uit de omroepbudgetten, maar alleen uit de verenigingsmiddelen. Dit geldt eveneens voor het deel van het dienstverband dat een bestuurder tevens presentator bij de media-instelling is.

Het bedrag dat uit verenigingsmiddelen is betaald, wordt in de toelichting van de jaarrekening conform Model IV opgenomen. De media-instelling licht op adequate wijze toe hoe het bedrag, dat uit verenigingsmiddelen is betaald, tot stand is gekomen.

## 2.4 Kasstroomoverzicht

De kasstromen worden conform Model II ingedeeld naar herkomst uit operationele activiteiten, investeringsactiviteiten en financieringsactiviteiten.

## 2.5 Bijzonderheden

Het gaat hierbij om ontwikkelingen die een significante invloed hebben op de hoogte van de omvang van balansposten, baten en lasten, evenals significante verschillen tussen enerzijds posten van de exploitatierekening en anderzijds de begroting. De bijzonderheden die zich in het boekjaar hebben voorgedaan, worden tekstueel toegelicht in de jaarrekening op een zodanig niveau dat daarmee voldoende transparantie wordt gecreëerd over de precieze aard van de bijzonderheden. Dit betreft onder meer een toelichting op:

- de wijziging van verdeelsleutels bij de vaststelling van de lasten;
- een aanzienlijke stijging of daling (meer dan 10%) van balansposten, baten en lasten ten opzichte van vorig jaar;
- bijzondere waardeverminderingen;
- afwijkingen als een post van de exploitatierekening volgens de categoriale indeling meer dan 10% afwijkt van de begroting, bedoeld in artikel 2.147 MW 2008, of de begroting van de Ster, bedoeld in artikel 14, tweede lid, van de statuten van de Ster;
- de overige bedrijfslasten, ongeacht hun omvang en/of afwijking ten opzichte van voorgaand jaar dan wel begroting. De omvang van de toelichting mag hierbij wel worden afgestemd op de omvang van de betreffende lasten.

### MODEL I BALANS

	Boekjaar	Voor- gaand boekjaar		Boekjaar	Voor- gaand boekjaar
<b>Vaste activa</b>			<b>2.1.3 Eigen vermogen</b>		
<b>Immateriële vaste activa</b>			Algemene reserve		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling			Herwaarderingsreserve Materiële Vaste Activa		
Concessies en vergunningen			Reserve Koersverschillen Beleggingen		
Overige immateriële vaste activa			Reserve voor media-aanbod		
			Overige reserves		
<b>Materiële vaste activa</b>			<b>2.1.4 Voorzieningen</b>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen			Voor pensioenen		
Inventaris en inrichting			Voor belastingen		
Andere vaste bedrijfsmiddelen			Overige		
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering					





	Boekjaar	Voor- gaand boekjaar		Boekjaar	Voor- gaand boekjaar
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar			<b>Langlopende schulden</b>		
			Obligaties en onderhandse leningen		
<b>Financiële vaste activa</b>			Schulden aan kredietinstellingen		
Deelnemingen			Schulden aan leveranciers		
Vordering op deelnemingen			Schulden aan deelnemingen		
Overige effecten			Belastingen en premies sociale verzekeringen		
			Schulden inzake pensioenen		
<b>Vlottende activa</b>			Overige schulden		
Onderhanden werken en gereed product m.b.t. media-aanbod			Overlopende passiva		
Overige voorraden					
Vooruitbetaald op voorraden			<b>Kortlopende schulden</b>		
			Obligaties en onderhandse leningen		
<b>Vorderingen</b>			Schulden aan kredietinstellingen		
Handelsdebiteuren			Schulden aan leveranciers		
Deelnemingen			Schulden aan deelnemingen		
Belastingen en premies sociale verzekeringen			Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Overige vorderingen			Schulden inzake pensioenen		
Overlopende activa			Overige schulden		
<b>Effecten</b>			Overlopende passiva		
<b>Liquide middelen</b>					
<b>Totaal</b>			<b>Totaal</b>		

## MODEL II KASSTROOMOVERZICHT

	Boekjaar	Voorgaand boekjaar
<b>I Kasstroom uit operationele activiteiten</b>		
Exploitatieresultaat		
Aanpassen voor:		
Afschrijvingen vaste activa		
Mutatie voorzieningen		
<i>Bruto kasstroom uit operationele activiteiten</i>		
Mutatie voorraden		
Mutatie vorderingen		
Mutatie kortlopende schulden		
<i>Netto kasstroom uit operationele activiteiten</i>		
<b>II Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>		
Investerings in (im)materiële vaste activa		
Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa		
Investerings in financiële vaste activa		
Desinvesteringen financiële vaste activa		
<i>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</i>		
<b>III Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>		
Ontvangsten uit langlopende schulden		
Aflossing van langlopende schulden		
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i>		
<b>Mutatie liquide middelen I - II + III</b>		
Liquide middelen einde boekjaar		



	Boekjaar	Voorgaand boekjaar
Liquide middelen begin boekjaar		
<b>Mutatie liquide middelen</b>		

### MODEL III EXPLOITATIEREKENING VOLGENS CATEGORIALE INDELING

	Boekjaar	Voorgaand boekjaar
<b>Baten</b>		
Media-aanbod		
Programmagebonden eigen bijdragen		
Opbrengst programmabladen		
Opbrengst overige nevenactiviteiten		
Opbrengst Verenigingsactiviteiten		
Overige bedrijfsopbrengsten		
Barteringbaten		
<i>Som der bedrijfsopbrengsten</i>		
<b>Lasten</b>		
Lonen en salarissen		
Sociale lasten		
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa		
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa		
Directe productiekosten		
Overige bedrijfslasten		
<i>Bateringlasten</i>		
<i>Som der bedrijfslasten</i>		
<b>Bedrijfsresultaat</b>		
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren		
Rentebaten en inkomsten uit beleggingen		
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren		
Gerealiseerde waardeverandering van beleggingen resp. effecten		
Ongerealiseerde waardeverandering van beleggingen resp. effecten <sup>1</sup>		
Ongerealiseerde waardeverandering van materiële vaste activa <sup>2</sup>		
Rentelasten en soortgelijke kosten (-/-)		
<i>Som der financiële baten en lasten</i>		
<b>Saldo uit gewone bedrijfsuitoefening</b>		
Over te dragen reserve voor media-aanbod		
<b>Exploitatieresultaat na overdracht</b>		
FTE gemiddeld		
. FTE ultimo <sup>3</sup>		

<sup>1</sup> Ongerealiseerde waardemutaties worden verwerkt via de exploitatierekening indien sprake is van onvoldoende Reserve Koersverschillen Beleggingen.

<sup>2</sup> Ongerealiseerde waardemutaties worden verwerkt via de exploitatierekening indien sprake is van onvoldoende Herwaarderingsreserve Materiële Vaste Activa.

<sup>3</sup> Opgave van feitelijk aanwezige bezetting (exclusief vacatures), voorzover in dienst van de publieke media-instelling.

### MODEL IV TOELICHTING OP EXPLOITATIEREKENING VOLGENS CATEGORIALE INDELING<sup>10</sup>

	Radio	TV	OMA	Neven-activiteiten	Verenigings-activiteiten	Organisatiekosten	Totaal	Begroting <sup>1</sup>	Afwijking boekjaar-begroting In % van begroting
<b>Baten</b>									
Media-aanbod									
Programmagebonden eigen bijdragen									

<sup>10</sup> Dit geldt niet voor de NPO.



	Radio	TV	OMA	Nevenactiviteiten	Verenigingsactiviteiten	Organisatiekosten	Totaal	Begroting <sup>1</sup>	Afwijking boekjaar-begroting In % van begroting
Opbrengst programmabladen									
Opbrengst overige nevenactiviteiten									
Opbrengst Verenigingsactiviteiten									
Overige bedrijfsopbrengsten									
Barteringbaten									
<i>Som der bedrijfsopbrengsten</i>									
<b>Lasten</b>									
Lonen en salarissen									
Sociale lasten									
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa									
Bijzondere waardevermindering van vlottende activa									
Directe productiekosten									
Overige bedrijfslasten									
Toerekening organisatiekosten									
Barteringslasten									
<i>Som der bedrijfslasten</i>									
<b>Bedrijfsresultaat</b>									
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren									
Rentebaten en inkomsten uit beleggingen									
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren									
Gerealiseerde waardeverandering van beleggingen resp. effecten									
Ongerealiseerde waardeverandering van beleggingen resp. effecten <sup>2</sup>									
Ongerealiseerde waardeverandering van materiële vaste activa <sup>3</sup>									
Rentelasten en soortgelijke kosten (-/-)									
<i>Som der financiële baten en lasten</i>									
<b>Exploitatieresultaat voor toerekeningen Eigen Bijdragen</b>									
Toerekening resultaat niet-prog.gebonden EB									
<b>Saldo uit gewone bedrijfsuitoefening</b>									
Over te dragen reserve voor media-aanbod									
<b>Exploitatieresultaat na overdracht</b>									



	Radio	TV	OMA	Neven-activiteiten	Verenigings-activiteiten	Organisatie-kosten	Totaal	Begroting <sup>1</sup>	Afwijking boekjaar-begroting In % van begroting
FTE gemiddeld									
FTE ultimo <sup>4</sup>									

<sup>1</sup> Bedoeld in de artikelen 2.147 en 2.148 Mediawet 2008; voor de Ster de begroting, bedoeld in de statuten, artikel 14, tweede lid. Opnemen van de begroting geldt niet voor de individuele landelijke publieke media-instellingen, maar alleen voor de landelijke publieke omroep als geheel en Ster. De begroting inzake CoBO, BVN en SOM zijn hiervan uitgezonderd. De gerealiseerde kosten van deze organisaties worden ook niet meegenomen in de Terugblik, waarin verantwoording wordt afgelegd over de gerealiseerde kosten van de landelijke publieke omroep.

<sup>2</sup> Ongerealiseerde waardemutaties worden verwerkt via de exploitatierekening indien sprake is van onvoldoende Reserve Koersverschillen Beleggingen.

<sup>3</sup> Ongerealiseerde waardemutaties worden verwerkt via de exploitatierekening indien sprake is van onvoldoende Herwaarderingsreserve Materiële Vaste Activa.

<sup>4</sup> Opgave van de feitelijk aanwezige bezetting (exclusief vacatures), voorzover in dienst van de publieke media-instelling.

### MODEL Va SPECIFICATIE BIJ EXPLOITATIEREKENING (MODEL III en IV) VOLGENS DE CATEGORIALE INDELING<sup>11</sup>

BATEN				Toelichting
<b>Media-aanbod</b>	1.1	Vergoedingen OCW/raad van bestuur Stichting Nederlandse Publieke Omroep		Inclusief overige wettelijke bijdragen
<b>Programmagebonden eigen bijdragen</b>	2.1	Bijdragen Stimuleringsfonds		
	2.2	Bijdragen CoBO		
	2.3		CoBO-fonds	reguliere CoBO-bijdragen
	2.4		Filmfonds CoBO	filmfonds via CoBO
	2.5	Bijdragen coproductanten		
	2.6	Sponsorbijdragen		zie artikelen 2.113, 2.114 eerste lid MW 2008
	2.7	Bijdragen overige derden		zie artikelen 2.113, 2.114 tweede lid MW 2008
	2.8	Overige programmaopbrengsten		zoals opbrengst kaartverkoop, aan derden doorberekende salarissen e.d. buiten de publieke media-instelling
	2.9	Opbrengsten gebruiksrechten		zoals abonnementen, sms opbrengsten e.d.
	2.10	Reclameopbrengsten		
<b>Opbrengst Programma-bladen</b>	3.1	Opbrengst abonnementsgelden		na aftrek verschuldigde BTW en voorziening voor non-betaling e.d.
	3.2	Opbrengst losse verkoop		na aftrek retouren
	3.3	Opbrengst advertenties		
<b>Opbrengst overige nevenactiviteiten</b>	4.1	Opbrengst verkoop geluidsdragers e.d.		al dan niet via derden
	4.2	Opbrengst uitzendrechten/formats Nevenactiviteiten		Exclusief aan publieke media-instelling (welke worden verrekend met de kosten)
	4.3	Opbrengst verhuurde panden		

<sup>11</sup> Uitzonderingen voor de Ster zijn bij het desbetreffende onderdeel aangegeven.



	4.4	Aan derden doorberekende salarissen e.d.		excl. radio, televisie en overig media-aanbod; Exclusief aan publieke media-instelling ((welke worden verrekend met de kosten)
	4.5	Overige nevenactiviteiten		
<b>Opbrengst vereniging (-sactiviteiten)</b>	5.1	Contributies leden		
	5.2	Opbrengst ledenbladen		zijnde niet-programmabladen
	5.3	Overige opbrengsten ten bate van de vereniging		dotaties, legaten
<b>Overige bedrijfsopbrengsten</b>	6	Overige bedrijfsopbrengsten NPO e/o omroepen		
<b>Barteringbaten</b>	7			
<b>LASTEN</b>				Toelichting
Lonen en salarissen	8.1	Salarissen CAO personeel		
	8.2	Vakantiegeld (idem)		
	8.3	Decemberuitkering (idem)		
	8.4	Overwerk 100 en 150% (idem)		
	8.5	NRD vergoeding (idem)		
	8.6	Doorberekende lonen en salarissen		alleen aan publieke media-instelling
	8.7	Dotatie reorganisatievoorziening		
	8.8	Mutatie verplichtingen openstaande vakantie-uren		
	8.9	Reiskosten woon-werk verkeer		indien vaste vergoeding; opslag% over 7.1 t/m 7.6.
	8.10	WAO uitkeringen		
	8.11	Overlijdensuitkeringen		
	8.12	Gratificaties/Jubileumuitkeringen		
<b>Sociale lasten</b>	9.1	Pensioenlasten		jaarlijks vergelijken van werkelijke kosten en opslag. Het verschil naar exploitaties toerekenen o.b.v. werkelijke loonsom.
	9.2	Werkgeversaandeel soc.verz. wetten		Idem
	9.3	Bijdrage werkgever in ziektekostenverzekering		Idem
<b>Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</b>	10.1	Afschrijving inventaris en inrichting		
	10.2	Afschrijving facilitaire apparatuur		
	10.3	Afschrijving hardware en software		
	10.4	Afschrijving gebouwen		
<b>Bijzondere waardeverminderingen vlottende activa</b>	11.1	Afschrijvingen media-aanbod		alleen de niet reguliere afschrijvingen



	11.2	Idem voorraad geluidsdragers e.d.		
	11.3	Idem m.b.t. programmabladen		
<b>Directe productiekosten</b>	12.1	Distributiekosten		
	12.2	Technische productiekosten media-aanbod		
	12.2.1		ENG/EFP materiaal	
	12.2.2		Faciliteiten NOB en overigen	inclusief verrekening interne cameraploeg
	12.2.3		Verbindingen	
	12.2.4		Huur van locaties	
	12.2.5		Ster: Technische diensten RTV	
	12.2.6		Ster: Data en distributiekosten RTV	
	12.3	Overige productiekosten media-aanbod		
	12.3.1		Honorering freelancers	
	12.3.2		Uitzendrechten	
	12.3.3		Algemene kosten freelance personeel	
	12.3.4		Overige programmakosten	waaronder begrepen de direct toerekenbare kosten 12.1 tot en met 12.3
	12.4	Programmabladen		
	12.4.1		Druk- en verzendkosten	
	12.4.2		Artikelen, foto's e.d.	
	12.4.3		Kosten advertentieacquisitie	
	12.4.4		Kortingen reclamebureau	
	12.4.5		Plaatsingskosten advertenties	
	12.4.6		Distributiekosten	
	12.4.7		Wervingskosten abonnees	
	12.5	Sales (geluidsdragers, boeken e.d.) Ster: Research Ster: PR en Communicatie	Ster: bereiksonderzoek, ad hoc onderzoek en overig onderzoek Ster: marketing communicatie, corporate communicatie, interne communicatie, web en overige middelen	
	12.5.1		Directe productiekosten	
	12.5.2		Auteursrechten e.d.	
	12.5.3		Distributiekosten	
	12.5.4		Promotiekosten	



	12.5.5		Afschrijving voorraden	geen bijzondere waardeverminderingen opgenomen onder 10.2
	12.6	Directe kosten vereniging		met betrekking tot het goed en democratisch functioneren van de vereniging
	12.6.1		Productie- en verzendkosten betaaldocumenten	
	12.6.2		Kosten ledenadministratie	
	12.6.3		Kosten verzorging ledenvergaderingen	
	12.6.4		Kosten ledenwerving	
	12.6.5		Overige directe kosten vereniging	
	12.6.6		BPPO	
<b>Overige bedrijfslasten</b>	13.1	Overige kosten CAO personeel		
	13.1.1		Reiskosten woon-werk verkeer	indien variabele vergoeding
	13.1.2		Overige personele lasten	bijvoorbeeld kerstpakketten, kinderdagverblijf, vakbond, studiekosten, telefoon, auto, bijdrage werkgever inzake maaltijdverzorging
	13.2	Uitbesteed werk aan bedrijven		uitzendbureau's, advieskosten, bewaking, catering, schoonmaakkosten
	13.3	Overige aan afdeling gerelateerde algemene kosten		vergaderkosten, porti, drukkosten, e.d.
	13.4	Promotiekosten (inclusief in- en externe betrekkingen)		
	13.4.1		Advertenties dag- en weekbladen	
	13.4.2		Kosten onderzoek	
	13.5	Huisvestingskosten		exclusief afschrijving, bewaking, rentelasten
	13.5.1		Huur	aan derden betaalde huren, geen interne (binnen publieke media-instelling) huurverrekeningen
	13.5.2		Belastingen	
	13.5.3		Verzekeringen	
	13.5.4		Onderhoudskosten	
	13.5.5		Kosten interne verhuizingen	
	13.5.6		Onderhoudscontracten	
	13.5.7		Gas, energie en water	
	13.5.8		Onderhoud tuinen	
	13.5.9		Vuilafvoer	



	13.6	Overige kosten		
	13.6.1		Lidmaatschappen branche organisaties	
	13.6.2		Kosten betalingsver- keer	
	13.6.3		Overige kosten	
Toerekening organisatie kosten	14.1			Toerekening aan neven- en verenigingsactiviteiten
Barteringslasten	15.1			
				<b>Toelichting</b>
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren	16.1	Opbrengst deelnemingen		
Rentebaten en inkomsten uit beleggingen	17.1	Renteopbrengsten op liquiditeiten		eliminatie interne renteverrekeningen
	17.2	Resultaat op beleggingen		inclusief gerealiseerde boekwinsten en ongerealiseerde koerswinsten
Waardeverandering op vorderingen die tot de vaste activa behoren	18.1	Afwaardering deelnemingen		
Gerealiseerde waardeverandering van beleggingen respectievelijk effecten	19			indien ultimo boekjaar de boekwaarde respectievelijk de marktwaarde lager is dan de verkrijgingsprijs
Ongerealiseerde waardeverandering van beleggingen resp. effecten	20			Ongerealiseerde waardeveranderingen worden verwerkt via de exploitatierekening indien sprake is van onvoldoende Reserve Koersverschillen Beleggingen.
Ongerealiseerde waardeverandering van materiële vaste activa	21			Ongerealiseerde waardeveranderingen worden verwerkt via de exploitatierekening indien sprake is van onvoldoende Herwaarderingsreserve Materiële Vaste Activa.
Rentelasten en soortgelijke kosten	22			eliminieren interne renteverrekeningen
Toerekening resultaat niet-prog.gebonden EB	23			Toerekening aan media-aanbod
Over te dragen reserve media-aanbod	24			

**MODEL Vb DEFINITIE ORGANISATIEKOSTEN BIJ EXPLOITATIEREKENING (MODEL III en IV)<sup>12</sup>**

Organisatiekosten	Subcategorie		Toelichting
<b>A. Generieke Overhead</b>	A1	Directie	• Loonkosten algemene directie <sup>1</sup> • Vacatiegelden Raad van Toezicht (indien geen onderdeel van de vereniging)
	A2	Hoger management in primair proces	• Loonkosten hogere managementfuncties in het primair proces. Het betreft hier de hoofden van platforms (bijv. Hoofd TV, Hoofd Radio) en de hoofden van genreclusters (bijv. Hoofd Nieuws, Hoofd Kunst & Cultuur etc.). Overige managementfuncties in het primair proces vallen onder directe kosten.

<sup>12</sup> Dit geldt niet voor de Ster.





Organisatiekosten	Subcategorie	Toelichting
	A3 Secretariële ondersteuning (ten bate van directie/management)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van secretariële ondersteuning van de algemene directie en de hogere managementfuncties in het primair proces. De stelregel geldt dat secretaresses en assistenten van indirecte functies als indirect kunnen worden beschouwd, en secretaresses en assistenten van directe functies als direct</li> <li>• Kosten van tijdelijke inhuur van secretariële ondersteuning</li> </ul>
	A4 Beleid & Strategie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van beleidsmedewerkers, beleidsadviseurs, en strategisch medewerkers</li> <li>• Kosten van tijdelijke inhuur van beleids- en strategisch medewerkers</li> <li>• Kosten van beleids-, organisatie- en strategisch advies</li> <li>• Kosten van organisatieadvies samenhangend met reorganisaties</li> </ul>
	A5 OR	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van leden OR.</li> <li>• Loonkosten van tijdelijke vervanging vaste OR-leden</li> <li>• Advieskosten OR</li> </ul>
	A6 Financiën en Inkoop	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met (financiële) administratie.</li> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met externe financiële planning (begrotingen) en externe verantwoording (kwartaalverslagen, bestuursverslagen etc.)</li> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met interne budgetverdelingen (begrotingen) en interne management accountant (verantwoording)</li> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich een significant deel van hun arbeidstijd bezighouden met inkoopactiviteiten (&gt;50%). Het betreft hier niet de aankoop van programma's, uitzendrechten, en overige programmatische licenties</li> <li>• Kosten tijdelijke inhuur administratieve en financieel medewerkers</li> <li>• Kosten fiscaal adviseurs</li> <li>• Externe kosten bestuursverslag en overige rapportages</li> <li>• Accountantskosten</li> <li>• Bank- en incassokosten</li> </ul>
	A7 Personeels-zaken, HR, personeels-administratie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met personeelszaken en Human Resource Management</li> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met personeels- en salarisadministratie</li> <li>• Kosten van tijdelijke inhuur medewerkers personeelszaken, HRM, personeels- en salarisadministratie</li> <li>• Kosten extern personeels- en HRM-advies.</li> <li>• Kosten uitbesteding personeels- en salarisadministratie.</li> <li>• Kosten personeelwerving</li> <li>• Sollicitatiekosten</li> <li>• Kosten in-, door- en uitstroming personeel (opleiding en training zijn ook indirect kosten, maar vallen onder de hoofdcategorie overige indirecte kosten)</li> <li>• Kosten werkzekerheidsafspraken en loopbaanoriëntatie</li> <li>• Afdrachten AWO-fonds</li> <li>• Kosten flankerend personeelsbeleid</li> </ul>
	A8 M&C: Communicatie	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met interne communicatie (personeelsvoorlichting, inhoudelijke onderhoud intranet, interne nieuwsbrieven, etc) en externe communicatie (persvoorlichting etc.)</li> <li>• Tijdelijke inhuur van medewerkers communicatie.</li> <li>• Kosten interne en externe voorlichtingsevenementen (presentatoren, zaalhuur, kosten faciliteiten, decor en rekvisieten, representatie, fotografie, brochures, catering, etc.)</li> <li>• Kosten van bijeenkomsten Public Relations</li> <li>• Kosten perspresentaties</li> <li>• Portokosten</li> <li>• Koeriersdiensten</li> <li>• Drukwerk (incl. papier, mappen etc.)</li> <li>• Kosten kopiëren (incl. papier, mappen etc.)</li> <li>• Kosten scannen</li> <li>• Verzendkosten</li> </ul>
	A9 M&C: Omroep-marketing	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met marketing en profilering van de omroep (omroep promotie). Hieronder vallen niet de activiteiten die onderdeel uitmaken van de verenigingsactiviteiten, zoals ledenwerving en ledenbehoud</li> <li>• Tijdelijke inhuur van medewerkers omroepmarketing</li> <li>• Ontwikkelkosten van omroepmarketingcampagne</li> <li>• Kosten advertenties en overige promotie-uitingen</li> <li>• Ontwerp- en layoutkosten van advertenties en overige promotie-uitingen</li> <li>• Kosten promotie-evenementen van omroep (presentatoren, zaalhuur, kosten faciliteiten, decor en rekvisieten, representatie, fotografie, brochures, catering, etc.)</li> <li>• Reclameposters ter promotie van omroep</li> <li>• Promotiematerialen samenhangend met omroepmarketing</li> </ul>



Organisatiekosten	Subcategorie	Toelichting
	A10 M&C: Programma-marketing (Exclusief Promo's)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met marketing van het media-aanbod (programmamarketing, presentatorenpromotie, etc.)</li> <li>• Tijdelijke inhuur van medewerkers programmamarketing</li> <li>• Ontwikkelkosten van programmamarketingcampagne</li> <li>• Kosten advertenties en overige promotie-uitingen</li> <li>• Ontwerp- en layoutkosten van advertenties en overige promotie-uitingen</li> <li>• Kosten promotie-evenementen van specifieke programma's (presentatoren, zaalhuur, kosten faciliteiten, decor en rekvisieten, representatie, fotografie, brochures, catering, etc.)</li> <li>• Reclameposters ter promotie van programmering</li> <li>• Promotiematerialen samenhangend met programmamarketing</li> </ul>
	A11 Juridische Zaken	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met juridische zaken</li> <li>• Kosten tijdelijke inhuur medewerkers juridische zaken</li> <li>• Kosten juridisch advies (bijvoorbeeld in geval van reorganisatie)</li> <li>• Kosten Rechtsbijstand</li> <li>• Advocaatkosten</li> <li>• Kosten rechtsgang (griffierechten)</li> </ul>
<b>B. Media-specifieke overhead</b>	B1 Programmeringcoördinatie en intekening	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met de intekening op het programmaschema, en daarmee samenhangende coördinerende taken. Het gaat hier enkel om de loonkosten van medewerkers die een significant deel van hun arbeidstijd (&gt;50%) met deze activiteiten bezighouden.</li> </ul>
	B2 Markt-onderzoek	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met marktonderzoek ter ondersteuning van de mediaprogrammering</li> <li>• Doorberekende kosten vanuit de NPO-afdeling Publieksonderzoek</li> <li>• Ingekocht marktonderzoek ter ondersteuning van de mediaprogrammering</li> </ul>
	B3 Documentatie & Archivering	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met de documentatie en archivering van papieren materialen (beleidsarchief, administratie, bestuursverslagen etc.)</li> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met de documentatie en archivering van programmamateriaal (videobestanden, audiobestanden, etc.)</li> <li>• Tijdelijke inhuur medewerkers documentatie &amp; archivering</li> <li>• Kosten bewaarbanden</li> <li>• Bewaarloon banden Technicolor</li> <li>• Vernietigingskosten banden</li> <li>• Advieskosten op het gebied van documentatie en archivering</li> </ul>
	B4 Idee- en conceptontwikkeling	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met idee-, concept-, format- en programmaontwikkeling. De loonkosten worden als organisatiekosten aangemerkt, overige kosten worden als directe productiekosten aangemerkt.</li> </ul>
<b>C. Huisvesting</b>	C1 Gebouw-kosten (excl. studio)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met gebouwtechnisch beheer</li> <li>• Tijdelijke inhuur medewerkers gebouwtechnisch beheer</li> <li>• Afschrijvingen op gebouwen en afschrijvingen op verbouwingskosten</li> <li>• Afschrijvingen op installaties</li> <li>• Rentelasten op hypotheek huisvesting</li> <li>• Toegerekende kapitaallasten voor huisvesting, indien pand is gefinancierd met eigen vermogen</li> <li>• Huurlasten van huisvesting</li> <li>• Servicekosten in geval van huur</li> <li>• Huurlasten parkeerterreinen</li> <li>• Assurantie samenhangend met huisvesting</li> <li>• Gemeentelijke belastingen, heffingen, en leges (OZB, verontreinigingsheffing)</li> <li>• Waterschapsbelasting</li> <li>• Kosten interne verbouwingen en renovaties</li> <li>• Kosten interne verhuizingen</li> <li>• Tekeningenbeheer</li> <li>• Onderhoudskosten (timmer- en metselwerk, loodgieterskosten, elektriciteitswerk, schilderwerk, stoffeerwerk, reparatiewerkzaamheden vloer, afpompen koelmachine, verhelpen storingen, periodieke inspecties, kosten onderhoudscontracten, etc.)</li> <li>• Reparatie en klein onderhoud</li> <li>• Dotatie voorziening onderhoud</li> <li>• Kosten plantenbakken</li> <li>• Kosten onderhoud tuinen</li> </ul>
	C2 Inventaris	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Afschrijvingen inventaris met een kostprijs &gt; € 2.500</li> <li>• Kosten inventaris met een kostprijs &lt; € 2.500 (bureaus, bureaustoelen, ventilatoren, etc.)</li> <li>• Aanschaf bedrijfsmiddelen</li> <li>• Onderhoud inventaris</li> </ul>
	C3 GWE	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kosten gas</li> <li>• Kosten water</li> <li>• Kosten elektra (excl. studio)</li> </ul>



Organisatiekosten	Subcategorie	Toelichting
	C4	Gebouw-exploitatie <ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers die zich bezighouden met huishoudelijke zaken</li> <li>• Loonkosten van medewerkers beveiliging, receptie</li> <li>• Loonkosten van medewerkers klantcontactcentrum en telefonisten</li> <li>• Kosten van tijdelijke inhuur medewerkers huishoudelijke zaken, beveiliging en receptie, klantcontactcentrum en telefonisten.</li> <li>• Kosten van uitbesteding huishoudelijke zaken, beveiliging en receptie, klantcontactcentrum en telefonisten.</li> <li>• Kosten inbraakinstallatie</li> <li>• Kosten beveiligingscamera's</li> <li>• Schoonmaakkosten (zowel kosten van personeel als schoonmaakmiddelen)</li> <li>• Kosten sanitaire artikelen</li> <li>• Kosten vuilafvoer</li> <li>• Advieskosten ten aanzien van huisvesting</li> </ul>
	C5	Postkamer & Repro <ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten van medewerkers postkamer en repro</li> <li>• Kosten tijdelijke inhuur medewerkers postkamer en repro</li> <li>• Koeriersdiensten direct samenhangend met postbehandeling (interne haal- en brengservices, stadsritten)</li> </ul>
	C6	Catering (niet aan maken programma verbonden) <ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten medewerkers catering</li> <li>• Kosten tijdelijke inhuur medewerkers catering</li> <li>• Kosten koffieautomaten (afschrijving, automaat, koffie, thee)</li> <li>• Kosten overige vrij verkrijgbare (voedings-)producten (suiker, melk, roerstaafjes, bekertjes etc.) (waarbij geen sprake is van een noodzakelijke declaratie of vergoeding van de medewerker)</li> <li>• Kosten serviesgoed en keukengerei</li> </ul>
<b>D. ICT</b>	D1	Automatisering en werkplek-ondersteuning <ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten medewerkers die zich bezighouden met automatisering en werkplekondersteuning</li> <li>• Kosten tijdelijke inhuur medewerkers automatisering en werkplekondersteuning</li> <li>• Kosten installatie en implementatie hardware en softwaresystemen</li> <li>• Kosten onderhoud automatiseringshardware en -software</li> <li>• Kosten onderhoud netwerk</li> <li>• Kosten serviceovereenkomsten</li> <li>• Desktop PC's en laptops</li> <li>• Desk phones</li> <li>• Printers, printer services, cartridges etc.</li> <li>• Overige generieke hardware (hard drives, chargers, batterijen etc.)</li> <li>• Werkpleksoftware</li> <li>• Web based applicatiekosten</li> <li>• Kosten generieke ICT-licenties en certificaten</li> <li>• Afschrijvingen op licenties</li> <li>• Verzekeringskosten hardware en software</li> <li>• Kosten leasecontracten ICT-hardware en -software</li> <li>• Doorberekening ICT-kosten NPO</li> <li>• Kosten advies mbt ICT, automatisering en werkplekondersteuning</li> </ul>
	D2	Algemene ICT-infrastructuur <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kosten internet en data hosting</li> <li>• Internet abonnementskosten</li> <li>• Kosten email hosting en VPN services</li> <li>• Kosten interne en externe housing en hosting (servercapaciteit)</li> <li>• Kosten domeinregistratie</li> <li>• Netwerk- en systeemcomponenten (routers, switchers, interne bekabeling etc.)</li> <li>• Netwerk- en systeemsoftware</li> <li>• Kosten glasvezelverbindingen</li> </ul>
<b>E. Overige organisatiekosten</b>	E1	Opleidingen en trainingen <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kosten opleiding en studie</li> <li>• Kosten educatief verlof</li> <li>• Kosten trainingen en cursussen (excl. direct aan programma's gerelateerd)</li> <li>• Kosten deelname (educatief) congres</li> <li>• Kosten coaching</li> </ul>
	E2	Ziekteverlof en uitkeringen <ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten medewerkers langdurig ziekte- en arbeidsongeschiktheidsverlof</li> <li>• Kosten arbodienst</li> <li>• Kosten bedrijfsarts</li> <li>• Kosten zwangerschapsverlof</li> <li>• Kosten zorgverlof</li> <li>• Ontslagvergoedingen</li> <li>• Kosten Sociaal Plan</li> <li>• Dotatie reorganisatievoorzieningen samenhangend met personeel</li> </ul>
	E3	Algemene Kredietrente <ul style="list-style-type: none"> <li>• Algemene lasten kredietrente, niet direct samenhangend met de financiering van huisvesting, ICT, productiefaciliteiten etc.</li> </ul>
	E4	Reis- en verblijfkosten indirect personeel <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reis- en verblijfkosten binnenland en buitenland</li> <li>• Parkeer, tol- en veergelden</li> <li>• Auto km-vergoeding</li> <li>• Autohuur (inclusief benzine)</li> <li>• OV-jaarkaart en OV-fiets</li> <li>• Visa, vergunningen en permits</li> </ul>



Organisatie-kosten	Subcategorie	Toelichting
E5	Telefoon-kosten indirect personeel	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Telefoonvergoeding</li> <li>• Kosten abonnementen mobiele telefonie</li> <li>• Gesprekskosten mobiele telefonie</li> <li>• Mobiele telefoon hardware</li> <li>• Telefoonkosten binnenland en buitenland</li> <li>• Telefoonkosten centrale</li> <li>• Projectkosten en advieskosten samenhangend met telefonie</li> </ul>
E6	Algemene persoons-gebonden kosten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Representatie binnenland en buitenland (voor indirect personeel)</li> <li>• Kosten bedrijfsauto's</li> <li>• Afschrijving bedrijfsauto's</li> <li>• Werkgeversbijdrage kantinekosten</li> <li>• Kosten dienstkleding (incl. wasserij en stomerij)</li> <li>• Kerstpakket</li> <li>• Geschenken, cadeaus, bloemen</li> <li>• Gratificaties, jubilea, afscheid</li> <li>• Personeeluitjes en -feesten</li> </ul>
E7	Overige kosten indirect personeel	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kantoorbenodigdheden (incl. magazijn)</li> <li>• Vergader- en receptiekosten</li> <li>• Abonnementen</li> <li>• Lectuur, boeken en tijdschriften</li> <li>• Relatiegeschenken</li> <li>• Gedeclareerde catering indirecte functies</li> <li>• Overige declaraties</li> </ul>

<sup>1</sup> Onder loonkosten worden de volgende kosten verstaan: salariskosten, sociale lasten, pensioenlasten, december- en vakantie-uitkering, NRD-uitkering, arbeidsmarkttoeslagen, werkgeversbijdrage zorgverzekeringen.

#### MODEL VI TOELICHTING OP NEVENACTIVITEITEN PER CLUSTER<sup>13</sup>

	Cluster 1	Cluster 2	Cluster ...	Overig <sup>1</sup>	Totaal
<b>Baten</b>					
2. Programmagebonden eigen bijdragen					
3. Opbrengst programmabladen					
4. Opbrengst overige nevenactiviteiten					
6. Overige bedrijfsopbrengsten					
7. Som der bedrijfsopbrengsten					
<b>Lasten</b>					
8. Lonen en salarissen					
9. Sociale lasten					
10. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa					
11. Bijzondere waardevermindering van vlottende activa					
12. Directe productiekosten					
13. Overige bedrijfslasten					
14. Toerekeningorganisatie kosten					
15. Som der bedrijfslasten					
<b>16. Bedrijfsresultaat</b>					
17. Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren					
18. Rentebaten en inkomsten uit beleggingen					
19. Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren					
20. Waardeverandering van beleggingen resp. effecten					
21. Rentelasten en soortgelijke kosten (-/-)					
22. Som der financiële baten en lasten					

<sup>13</sup> Voor officiële terminologie wordt verwezen naar de Mediawet 2008 en regelgeving van het Commissariaat voor de Media. Voor programmabladen en deelnemingen dient per individuele activiteit financiële verantwoording plaats te vinden.



	Cluster 1	Cluster 2	Cluster ...	Overig <sup>1</sup>	Totaal
<b>23. Exploitatieresultaat voor toerekeningen Eigen Bijdragen</b>					

<sup>1</sup> (Experimentele) nevenactiviteiten (zoals publiek-private samenwerkingsverbanden die kwalificeren als nevenactiviteit) die niet in één van de voorgaande clusters zijn opgenomen.

Indien de exploitatie van een individuele nevenactiviteit niet kostendekkend is, wordt deze nevenactiviteit separaat verantwoord. De informatie die over die nevenactiviteit dient te worden verstrekt staat in paragraaf 2.3.5 van dit Handboek.

**MODEL VII SPONSORBIJDRAGEN EN BIJDRAGEN VAN DERDEN<sup>14</sup>**

	Aantal	naam	totale	commerciële	NPO-Fonds	specificatie bijdragen derden in €		
						CoBO	Mediafonds <sup>1</sup>	overige
Titel Media-aanbod	afleveringen	organisatie	bijdrage in €	sponsoring				derden
Aansluiting exploitatierekening----->>>>			0	0	0	0	0	0
Aansluiting 'vermindering van voorraad' in balans ----->>>>			0	0	0	0	0	0
Totaal ontvangen bijdragen derden door buitenproducent----->>>>			0	0	0	0	0	0

<sup>1</sup> Het Mediafonds beëindigt in 2016 zijn activiteiten.

<sup>14</sup> Voor officiële terminologie wordt verwezen naar de Mediawet 2008 en regelgeving van het Commissariaat voor de Media.

Verklaring kolommen	
Media-aanbodtitel	De naam van het media-aanbod waarvoor een bijdrage van een sponsor of een derde is ontvangen.
Aantal afleveringen	Het aantal afleveringen van het media-aanbod waarop de bijdrage betrekking heeft.
Naam organisatie	De naam van de organisatie of instelling die een bijdrage heeft verstrekt.
Totale bijdrage in €	De financiële bijdragen die zijn ontvangen ten behoeve van media-aanbod. Dit betreft bijdragen van particulieren, ondernemingen, overheidsinstellingen, instellingen zoals genoemd in artikel 1.1, tweede lid MW 2008, overige organisaties.
	Alle bijdragen die in de exploitatierekening zijn verantwoord worden vermeld. Het totaal sluit aan met de exploitatierekening.
	Indien meerdere organisaties bijdragen hebben verstrekt voor één bepaald media-aanbod worden zij apart genoemd.
Commerciële sponsoring	De bijdrage nogmaals invullen indien afkomstig van een particuliere onderneming.
CoBo, Mediafonds	De bijdrage nogmaals invullen indien afkomstig van één van deze fondsen.
Overige derden	De bijdrage nogmaals invullen indien afkomstig van een overheidsinstelling, een instelling zoals genoemd in artikel 1.1, tweede lid MW 2008 of een overige organisatie of instelling hier niet eerder genoemd.

#### Model VIII Bartering-contracten<sup>15</sup>

Nr	Participant barterovereenkomst	Aanvang	Einde	Prestatie aan de omroepinstelling	Prestatie door de omroepinstelling	Factuur bedrag
01						€
02						
03						
04						
						<b>Totaal</b>
						€

#### Model IX Programmakosten per domein per platform<sup>16</sup>

Domein	Televisie					Totaal boekjaar
	NPO 1	NPO 2	NPO 3	Zapp(elin)		
Nieuws	0	0	0	0	0	0
Opinie	0	0	0	0	0	0
Sport	0	0	0	0	0	0
Samenleving	0	0	0	0	0	0
Kennis	0	0	0	0	0	0
Expressie	0	0	0	0	0	0
Amusement	0	0	0	0	0	0
Bijzondere kosten*	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0

Domein	Radio					Totaal boekjaar
	NPO Radio 1	NPO Radio 2	NPO Radio 3	NPO Radio 4	NPO Radio 5	
Nieuws	0	0	0	0	0	0
Opinie	0	0	0	0	0	0
Sport	0	0	0	0	0	0
Samenleving	0	0	0	0	0	0
Kennis	0	0	0	0	0	0
Expressie	0	0	0	0	0	0
Amusement	0	0	0	0	0	0

<sup>15</sup> Zie voor een nadere toelichting de beleidsbrief van het Commissariaat d.d. 31 maart 2008 met als kenmerk FTZ-001402-mvl.

<sup>16</sup> De toepassing van dit model is verplicht vanaf boekjaar 2017.



Domein	Radio					Totaal boekjaar
	NPO Radio 1	NPO Radio 2	NPO Radio 3	NPO Radio 4	NPO Radio 5	
Bijzondere kosten*	0	0	0	0	0	0
Totaal	0	0	0	0	0	0

Domein	Overig Media-aanbod
Nieuws	0
Opinie	0
Sport	0
Samenleving	0
Kennis	0
Expressie	0
Amusement	0
Bijzondere kosten*	0
Totaal	0

\* Bijzondere kosten zijn kosten die zich kwalificeren als frictiekosten conform de van toepassing zijnde frictiekostenregeling van het Ministerie van Onderwijs Cultuur en Wetenschap.

### **Model X Bedrijfsvoeringverklaring**

Op alle landelijke publieke omroepinstellingen is een omroepbrede gedragscode van kracht, te weten de 'Gedragscode Goed Bestuur en Integriteit Publieke Omroep 2012'. [naam van de omroep] conformeert zich aan deze gedragscode. Een van de onderdelen van de 'Gedragscode Goed Bestuur en Integriteit 2012' is dat ieder jaar een bedrijfsvoeringverklaring wordt afgegeven door de leiding van [naam van de omroep].

Bedrijfsvoering is in deze verklaring als volgt gedefinieerd: 'de sturing en beheersing van de bedrijfsprocessen binnen de organisatie om de gestelde (beleids)doelstellingen te kunnen realiseren'. Ten behoeve van deze verklaring zijn volgende onderwerpen nader beschreven:

- Risicomanagement: de wijze van sturing en beheersing inzake de onderstaande risico's:
  - strategische risico's
  - operationele risico's
  - financiële risico's
  - compliance risico's (naleving wet- en regelgeving)
- Administratieve organisatie en het systeem van informatievoorziening
  - o Managementinformatiestromen
  - o Registratie van verplichtingen en contracten
- Kwaliteitsborging: de wijze van sturing en beheersing inzake kwaliteitsdoelstellingen (beleid)
- Personeel: de wijze van sturing en beheersing inzake personeelsdoelstellingen (beleid)
- Integriteit:
  - o de wijze van sturing op en beheersing van integriteitsdoelstellingen (beleid);
  - o uitleg van afwijkingen betreffende de 'Gedragscode Goed Bestuur en Integriteit Publieke Omroep 2012'; en informatie over misbruik en oneigenlijk gebruik
- Scheiding van publieke en private geldstromen: sturing en beheersing inzake de scheiding van van hoofd- en neventaken

Van de bovenstaande onderwerpen is een beschrijving van de sturing en beheersing op hoofdlijnen in het bestuursverslag opgenomen.

[Optioneel]

Binnen [naam van de omroep] is in het bijzonder aandacht geweest voor de volgende onderwerpen:

- [Vrij in te vullen onderwerpen waaraan specifieke aandacht is besteed]
- ...
- ...

Op basis van de huidige inzichten en onderkende risico's verklaart het besturende orgaan van [naam van de omroep] dat niet is gebleken dat de bedrijfsvoering in 20XX niet heeft gefunctioneerd. Deze bedrijfsvoeringsverklaring heeft het besturende orgaan besproken met het toezichthoudende orgaan.

[Plaats], [Datum]

[Ondertekening]



## **Bijlage Controleprotocol Publieke Media-instellingen**

### **1. Inleiding**

*Voor welke instellingen geldt dit controleprotocol?*

Op basis van de artikelen 2.171, 2.172 en 2.179 MW 2008 is dit protocol van toepassing op de publieke media-instellingen.

### **Doel**

De op basis van de artikelen 2.149 t/m 2.157 MW 2008 door de Minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (hierna: MOCW) ter beschikking gestelde budgetten worden via het Commissariaat verstrekt aan de raad van bestuur van de NPO, die deze gelden ter beschikking stelt aan de landelijke publieke media-instellingen. De Ster wordt op grond van artikel 2.105, derde lid, MW 2008 bekostigd door vermindering van de Ster-opbrengsten met de door de MOCW goedgekeurde uitgaven. Namens de MOCW verwacht de publieke media-instelling van de instellingsaccountant een verklaring van getrouwheid en van rechtmatigheid bij de jaarrekening van de publieke media-instelling. Het controleprotocol is bedoeld om de verwachtingen van MOCW vast te leggen ten aanzien van deze verklaringen. Deze verklaringen zijn mede de basis voor het oordeel van de departementale accountant bij de departementale jaarrekening.

### **Wettelijk kader**

De landelijke publieke media-instellingen leggen op grond van artikel 2.171, eerste t/m derde lid, MW 2008, financiële rekening en verantwoording af aan het Commissariaat over de financiële rechtmatigheid van de uitgaven. Krachtens artikel 2.172, derde lid, MW 2008 zijn nadere regels gesteld voor de inrichting van de jaarrekening. Deze regels zijn opgenomen in het Handboek Financiële Verantwoording landelijke publieke media-instellingen 2015 (hierna: Handboek). Voor het rechtmatigheidsoordeel controleert de instellingsaccountant de naleving van:

- de artikelen van de MW 2008 die zijn vermeld in dit controleprotocol;
- de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector;
- de Europese en nationale wet- en regelgeving inzake aanbestedingen;
- het Handboek;
- de aanwijzingen van het Commissariaat<sup>17</sup>;
- en relevante beleidsregels van het Commissariaat).

Een en ander zoals uitgewerkt in de Bijlage Wet- en regelgeving inzake financiële rechtmatigheid en in de Bijlage Beleidsregels van het Commissariaat voor de Media.

Het object van controle is de verantwoording van de publieke media-instelling. De verantwoording bestaat uit de jaarrekening, het bestuursverslag volgens artikel 2:391 BW (inclusief de bedrijfsvoeringverklaring) en de overige gegevens van artikel 2:292 BW, eerste lid, onder b tot en met h. Bij de controle van de jaarrekening stelt de instellingsaccountant de getrouwheid daarvan vast. Hieronder worden mede verstaan de toedeling van de kosten naar radio- en televisieprogramma's, overig media-aanbod, nevenactiviteiten en verenigingsactiviteiten en naar categorie (direct - organisatie).

De controle van de jaarrekening is tevens gericht op de financiële rechtmatigheid van de bestedingen en inkomsten. Op grond van zijn controlewerkzaamheden dient de instellingsaccountant een getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel, zoals opgenomen in het model Controleverklaring, af te geven bij de jaarrekening<sup>18</sup>.

De instellingsaccountant stelt tevens vast dat geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek, dat het bestuursverslag inclusief de bedrijfsvoeringverklaring overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is opgesteld en dat de in artikel 2:392, eerste lid, onder b tot en met h, BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Ook stelt hij vast dat, voor zover hij dit kan beoordelen, het bestuursverslag inclusief de bedrijfsvoeringverklaring verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391, vierde lid, BW. Verder moet de accountant conform artikel 2:393 vaststellen of er in het licht van de tijdens de controle verkregen kennis en begrip omtrent de rechtspersoon en haar omgeving,

<sup>17</sup> Het Commissariaat stuurt een afschrift van de aanwijzingen naar de accountant van de landelijke publieke media-instelling, zodat die de volledigheid hiervan kan vaststellen.

<sup>18</sup> Het model Controleverklaring gaat er vanuit dat de accountant op basis van diens controle een goedkeurende controleverklaring kan afgeven. In de situatie waarin dit niet mogelijk is, past de accountant het model aan overeenkomstig de betreffende voorbeeldteksten van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).





materiële onjuistheden in het bestuursverslag zijn vastgesteld met opgave van de aard van deze onjuistheden.

De controle dient te worden uitgevoerd in overeenstemming met de Nadere Voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS) zoals uitgegeven door de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) en de aanwijzingen zoals opgenomen in dit controleprotocol. Bij de controle op de naleving van het bepaalde in de WNT dient de instellingsaccountant uit te gaan van het Controleprotocol WNT<sup>19</sup> van het ministerie van BZK.

### **Procedure**

De Ster stelt conform artikel 2.103 MW jaarlijks voor 1 juni diens bestuursverslag vast en dient die in bij MOCW. De landelijke publieke media-instellingen sturen in overeenstemming met artikel 2.171, tweede lid, MW 2008 vóór 1 mei de jaarrekening in bij het Commissariaat. Op grond van artikel 2.171, derde lid, MW 2008 zendt de NPO vóór 1 juli de opmerkingen over de jaarrekeningen tezamen met de jaarrekening van de NPO aan het Commissariaat. Het Commissariaat stelt op grond van de artikelen 2.173 en 7.6 t/m 7.8 MW 2008 vóór 1 september een verantwoording op over het beheer van de mediagelden in het voorgaande boekjaar, voorzien van een getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel van de accountant van het Commissariaat, ten behoeve van MOCW. In deze verantwoording zijn de vaststellingen opgenomen van de mediabijdragen over voorgaande jaren voor alle publieke media-instellingen, die door tussenkomst van het Commissariaat worden bekostigd.

De accountant van het Commissariaat maakt voor de hiervoor genoemde verantwoording gebruik van de controleverklaringen bij de jaarrekeningen van de publieke media-instellingen. Daarnaast maakt hij gebruik van de jaarlijkse toetsing door het Commissariaat van de financiële rechtmatigheid van de besteding van de mediabijdragen.

Het Commissariaat is belast met de jaarlijkse toetsing van de financiële rechtmatigheid van de besteding van mediagelden op basis van de jaarrekeningen van de landelijke publieke media-instellingen en de NPO. De toetsing van de financiële rechtmatigheid geschiedt door het Commissariaat. Een van de beheermaatregelen die het Commissariaat ter beschikking staat, is het reviewen van de accountantscontroles bij de landelijke publieke media-instellingen en de NPO. Het doel van de review is het krijgen van inzicht in de kwaliteit en toereikendheid van de door de instellingsaccountants uitgevoerde werkzaamheden. De uitkomsten van deze review gebruikt de accountant van het Commissariaat voor de controle van de jaarrekening van het Commissariaat. Het Commissariaat kan de reviewtaak uitbesteden aan een registeraccountant. De reviews worden uitgevoerd mede op basis van een roulatiesysteem.

## **2. Reikwijdte accountantsonderzoek**

### **Onderzoeksaanpak**

De instellingsaccountant neemt in zijn controledossier een risicoanalyse op, waarin expliciet rekening wordt gehouden met de aandachtspunten van dit controleprotocol. Dit controledossier vormt de basis voor een review die het Commissariaat kan (laten) uitvoeren. De instellingsaccountant controleert de financiële rechtmatigheid van de besteding van de mediagelden. De op de financiële rechtmatigheid van toepassing zijnde wettelijke bepalingen uit de MW 2008 en overige relevante wet- en regelgeving zijn limitatief aangegeven in bijlage 'Wet- en regelgeving inzake financiële rechtmatigheid'. Van de instellingsaccountant wordt verwacht dat hij over de naleving van deze bepalingen rapporteert in het accountantsverslag.

In bepaalde gevallen is een gesubsidieerde instelling in de zin van de Europese regelgeving een aanbestedende dienst. De accountant controleert in dat geval of de instelling de richtlijnen voor Europese aanbesteding naleeft. De accountant gaat na of bij in het controlejaar aangegane verplichtingen de Europese aanbestedingsregels zijn nageleefd. De accountant weegt zijn bevindingen mee in zijn oordeel. Indien de accountantscontrole fouten aan het licht brengt die de instelling niet herstelt, vermeldt de accountant deze in het accountantsverslag. Met betrekking tot de naleving van deze Europese regelgeving geldt een rapportagetolerantie van 0%.

Bij de jaarlijkse toetsing van de financiële rechtmatigheid van alle bestedingen en inkomsten kunnen door het Commissariaat aanwijzingen zijn gegeven. De instellingsaccountant betreft de naleving van de aanwijzingen in zijn controle. Voor zover deze niet zijn nageleefd, maakt de instellingsaccountant daarvan melding in het accountantsverslag. Tevens weegt de instellingsaccountant eventuele fouten

<sup>19</sup> Staatscourant 2014, nr. 36280, 18 december 2014.



en onzekerheden die hieruit voortvloeien, bij de strekking van het getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel.

Voor de controle van de volledigheid van de sponsoropbrengsten van buitenproducenten (zie ook model VII), stelt de accountant vast of de meldingen die de omroeporganisatie van de buitenproducent in het boekjaar heeft ontvangen en vastgelegd in de administratie, allen zijn verantwoord in de toelichting op de jaarrekening. Tevens stelt de accountant vast of de omroeporganisatie schriftelijk heeft vastgelegd (bijvoorbeeld in contracten) dat buitenproducenten sponsoropbrengsten aan de omroeporganisatie moeten melden. Tekortkomingen in de interne beheersing omtrent buitenproducenten worden opgenomen in het accountantsverslag.

### Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De instellingsaccountant richt zijn controle zodanig in dat hij met een betrouwbaarheid van 95% de uitspraak kan doen dat in de verantwoording geen afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties.

Voor de strekking van de controleverklaring gelden de volgende toleranties in het onderstaande schema:

Schema 1. Toleranties

	Onjuistheden (in de verantwoording)		Onzekerheden (in de controle)	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeels- onthouding
Rechtmatigheid % van de totale lasten	>1 en <3	=>3	>3 en <10	=>10
Getrouwheid	>5 en <10	=>10	>5 en <10	=>10
Balans (% van de balanstelling)	>2 en <5	=>5	>5 en <10	=>10
Exploitatierkening (% van de baten)				

Voor het omgaan met geconstateerde fouten geldt de volgende gedragslijn. Geconstateerde fouten die invloed kunnen hebben op de financiële rechtmatigheid van de bestedingen en inkomsten, moeten voor zover mogelijk door de instelling worden gecorrigeerd. Indien dit niet meer mogelijk is, gelden de tolerantiegrenzen zoals weergegeven in schema 1. Voor het omgaan met geconstateerde fouten die invloed hebben op de getrouwheid van bestedingen en inkomsten gelden de toleranties die in schema 1 staan. De instelling corrigeert deze fouten als de tolerantiegrens wordt overschreden. De accountant vermeldt alle fouten groter dan 0,1% van de lasten die niet zijn gecorrigeerd in het accountantsverslag.

### Normenkader

De publieke media-instelling stelt de jaarrekening op in overeenstemming met de richtlijnen die zijn opgenomen in het Handboek, de richtlijnen die zijn opgenomen in BW 2 Titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

De instellingsaccountant controleert de jaarrekening van de publieke media-instellingen waarin, indien van toepassing, tevens opgenomen de verantwoording van de verenigingen van de publieke media-instellingen. De controle is gericht op het vaststellen van de getrouwheid van de jaarrekening en op de toetsing van de financiële rechtmatigheid van alle bestedingen en inkomsten. Onder financiële rechtmatigheid wordt verstaan dat alle financiële transacties van de publieke media-instelling hebben plaatsgevonden binnen de bepalingen die bij het wettelijke kader zijn weergegeven. Als een financiële transactie in strijd met het wettelijke kader heeft plaatsgevonden, dan merkt de instellingsaccountant het totale bedrag van de financiële transactie aan als een fout in de verantwoording. Het totaal aan financiële rechtmatigheidsfouten betreft de instellingsaccountant bij het rechtmatigheidsoordeel.

De instellingsaccountant stelt vast dat de opgave van het bedrag van de bezoldiging voor de bestuurders juist en volledig is. De verplichtingen, bedoeld in artikel 383 c van Titel 9 Boek 2 BW, zijn van toepassing. Dit betekent voor publieke media-instellingen dat zij een opgave op naamsniveau moet doen van alle bestuurders en gewezen bestuurders.

De accountant stelt aan de hand van de administratie van de publieke media-instelling integraal vast of de gegevens in de jaarrekening van de publieke media-instelling op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) juist en volledig zijn. Indien dit niet het geval is, geeft de accountant een ander dan goedkeurend getrouwheidsoordeel af en vermeldt hij de ontbrekende informatie alsnog in zijn verklaring. In dit kader wordt verwezen naar NBA



Praktijkhandreiking 1115 Aanpassing van het oordeel in de controleverklaring bij materiële tekortkomingen in de toelichting op de jaarrekening.

### **3. Rapportages accountantsonderzoek**

#### **Controleverklaring**

De departementale accountant en het Commissariaat moeten beschikken over een rechtmatigheidsoordeel inzake de bestedingen en de inkomsten van de mediagelden zoals verantwoord in de jaarrekening, en een getrouwheidsoordeel inzake de jaarrekening. De instellingsaccountant van de publieke media-instelling verstrekt daartoe een controleverklaring inzake getrouwheid en financiële rechtmatigheid bij de jaarrekening. De instellingsaccountant hanteert bij het opstellen van de goedkeurende controleverklaring het voorgeschreven model dat bij dit controleprotocol is gevoegd.

In het model zijn specifieke teksten opgenomen inzake het Handboek, de WNT en financiële rechtmatigheid. Deze specifieke teksten neemt de accountant op in de controleverklaring.

De accountant stelt vast of de modelverklaring voor wat betreft de algemene teksten, zoals de overige bij wet gestelde eisen (waaronder bestuursverslag en overige gegevens), in overeenstemming zijn met de laatste controleverklaring bij de jaarrekening zoals deze is vermeld op de website van de NBA. Indien deze algemene teksten afwijken van de modelverklaring, neemt de accountant de algemene teksten over zoals vermeld op de website van de NBA.

Bij een niet-goedkeurende controleverklaring past de accountant het model aan overeenkomstig de betreffende voorbeeldteksten van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants. De instellingsaccountant waarmerkt de jaarrekening<sup>20</sup>.

#### **Accountantsverslag**

De instellingsaccountant stelt een accountantsverslag op en deelt dit verslag met de raad van toezicht van de media-instelling. De raad van toezicht stuurt dit verslag naar het Commissariaat. In het accountantsverslag rapporteert de instellingsaccountant tenminste over de financiële beheershandelingen (alle genoemde onderdelen uit de bijlage Wet- en regelgeving, onderdeel 'Financiële beheershandelingen'), materialiteitsbepaling en overzicht van controleverschillen, het niet naleven van aanwijzingen van het Commissariaat en over niet door de instelling gecorrigeerde fouten.

#### **Bijlage Model Controleverklaring**

### **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: het bestuur en de raad van toezicht van (naam instelling)

#### **Verklaring over de jaarrekening 2016**

##### **Ons oordeel**

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016 van ... (naam entiteit) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van (naam instelling) per 31 december 2016 en van het resultaat over 2016 in overeenstemming met de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Landelijke Publieke Media-instellingen 2016.
- voldoen de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat deze bedragen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Landelijke Publieke Media-instellingen 2016.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016
2. de exploitatierekening over 2016 en

<sup>20</sup> Bij waarmerken wordt de specificatie ter identificatie gestempeld en geparafeerd door de accountant met als doel het identificeren van de stukken waarop de verklaring betrekking heeft.



3. 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, het Controleprotocol Publieke Media-instellingen van de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Landelijke Publieke Media-instellingen 2016 en het controleprotocol WNT vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van ...(naam instelling) 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.

### **Verantwoordelijkheden van het bestuur en de raad van toezicht**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening en voor het opstellen van het bestuursverslag, beide in overeenstemming met de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Landelijke Publieke Media-instellingen 2016 en de bepalingen bij en krachtens de WNT. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat de totstandkoming van deze bedragen in overeenstemming dient te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Landelijke Publieke Media-instellingen 2016. In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de instelling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

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 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 jaarrekening 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 Publieke Media-instellingen van de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Landelijke Publieke Media-instellingen 2016, het controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten, lasten en balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerk-



zaamheden 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 instelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

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

#### **Verklaring betreffende het bestuursverslag en de overige gegevens**

Ingevolge de bepalingen van de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording landelijke publieke media-instellingen 2016 vermelden wij:

- dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het bestuursverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording landelijke publieke media-instellingen 2016 is opgesteld, en of de vereiste gegevens zijn toegevoegd.
- dat het bestuursverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

*Plaats en datum*

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

#### **Bijlage Wet- en regelgeving inzake financiële rechtmatigheid**

Financiële transacties		
	Inhoud	Toelichting
Artikel Mediawet 2008		
NPO		
2.2 juncto 2.60	Besteding bekostiging	In dit artikel staat beschreven voor welke taken van de NPO de bekostiging gebruikt kan worden. Daaronder valt ook het toezicht op naleving van de regelingen en besluiten die te maken hebben met de coördinatie en ordening van de aanbodkanalen (artikel 2.60).



<b>Financiële transacties</b>		
	<b>Inhoud</b>	<b>Toelichting</b>
2.135	Besteding bekostiging	De inkomsten van de NPO en publieke media-instellingen dienen uitsluitend te worden gebruikt voor de uitvoering van de publieke media-opdracht, tenzij de wet anders heeft bepaald (zie artikel 2.136).
2.151, lid 1	Ontvangst bekostiging	Beschrijft de doorbetaling van de door de minister vastgestelde budgetten door het Commissariaat aan de raad van bestuur.
2.151, lid 2	Besteding bekostiging	Het artikel bepaalt waaraan de NPO de ontvangen budgetten moet besteden.
2.152	Grondslag voor berekening omvang bekostiging	Beschrijft op welke wijze het budget over de omroeporganisaties met erkenning verdeeld moet worden.
2.152a	Grondslag voor berekening omvang bekostiging	Beschrijft op welke wijze het budget over de omroeporganisaties met een voorlopige erkenning verdeeld moet worden.
2.154	Toepassen financiële sancties bij niet nakomen besluiten	Bepaalt wat de raad van bestuur als financiële sanctie kan opleggen als een instelling inbreuk heeft gemaakt op bindende besluiten van de raad van bestuur of een omroeporganisatie naar de mening van de raad van bestuur onvoldoende uitvoering geeft aan de bereidheid tot samenwerking ten behoeve van de landelijke publieke mediadienst.
2.155	Beslissingstermijn bekostiging	Bepaalt dat de raad van bestuur jaarlijks vóór 1 januari beslist over de verdeling van de budgetten.
2.157, lid 1	Uitvoering bekostiging	Beschrijft de wijze waarop landelijke publieke media-instellingen voorschotten ontvangen.
2.157, lid 2	Toepassen financiële sancties	Bepaalt de financiële sanctie als een instelling de jaarrekening niet tijdig indient.
2.157, lid 3	Toepassen financiële sancties	Bepaalt de financiële sanctie als een instelling gelden in strijd met het bepaalde bij of krachtens deze wet uitteeft.
2.167, lid 2	Ontvangst bekostiging	Beschrijft de doorbetaling van de bijdrage uit de Algemene mediareserve door het Commissariaat aan de raad van bestuur.
2.168, lid 2 en 3	Ontvangst bekostiging	Beschrijft de doorbetaling van de bijdrage uit de renteopbrengsten (op de Algemene mediareserve) door het Commissariaat aan de raad van bestuur.
2.174	Voorschriften voor reserves	Beschrijft de wijze waarop gelden voor het verzorgen van media-aanbod en voor het uitvoeren van de taken en werkzaamheden van de NPO gereserveerd moeten worden.
2.176, lid 2	Voorschriften voor reserves	Bepaalt dat als een deel van de gereserveerde gelden in enig jaar niet in het volgend jaar is besteed aan het doel waarvoor zij oorspronkelijk bestemd zijn, er op verzoek van de raad van bestuur ontheffing mogelijk is.
7.16 lid 1, onderdeel b en lid 2	Toepassen financiële sancties	Bepaalt dat er geen recht bestaat op een financiële bijdrage voor de verzorging van het programma-aanbod en dat de bijdrage evenredig wordt verminderd als uren worden ingetrokken als sanctiemaatregel.
<b>Landelijke publieke media-instellingen en de NPO</b>		
2.24 lid 1, onderdeel e en lid 2	Vaststellen bedrag van ledencontributie	Bepaalt dat de jaarlijkse contributie van de omroepvereniging tenminste € 5,72 bedraagt. Dit bedrag kan bij algemene maatregel van bestuur worden aangepast.
2.105, lid 3 (Ster)	Inkomsten naar de overheid	Bepaalt dat de netto reclameopbrengsten naar de overheid gaan.
2.135, lid 1	Besteding bekostiging	De inkomsten van de NPO en publieke media-instellingen dienen uitsluitend te worden gebruikt voor de uitvoering van de publieke media-opdracht, tenzij de wet anders heeft bepaald (zie artikel 2.136).



<b>Financiële transacties</b>		
	<b>Inhoud</b>	<b>Toelichting</b>
2.135, lid 2	Besteding bekostiging	De landelijke publieke media-instelling die samenwerkingsomroep is, draagt ervoor zorg dat de omroepverenigingen die hij vertegenwoordigt, al hun inkomsten voor de uitvoering van de publieke mediaopdracht gebruiken, tenzij bij of krachtens deze wet anders is bepaald.
2.136	Besteding eigen inkomsten	Verenigingsactiviteiten en dekking van verliezen van de vereniging door opbrengst programmabladen.
2.152a lid 3	Besteding bekostiging	Bepaalt dat de bekostiging gebruikt dient te worden voor verzorging van media-aanbod.
2.174	Voorschriften voor reserves	Beschrijft de wijze waarop gelden voor het verzorgen van media-aanbod gereserveerd moeten worden.
2.174a, lid 1, juncto artikel 16a van het Mediabesluit 2008	Voorschriften voor reserves	Bepaalt dat omroepverenigingen hun resultaat uit verenigingsactiviteiten tot een bedrag van € 750.000 kunnen reserveren voor verenigingsactiviteiten.
2.176	Voorschriften voor reserves	Bepaalt dat gereserveerde gelden voor de verzorging van media-aanbod in het volgende kalenderjaar worden besteed aan de doelen waarvoor zij oorspronkelijk bestemd zijn.
2.177	Voorschriften voor reserves	Bepaalt dat onrechtmatig uitgegeven of te veel gereserveerde gelden worden teruggevorderd door het Commissariaat.
2.153 lid 2 juncto 2.49 lid 2		
2.174		
2.176		
2.177		
<b>Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)</b>		
1.6	Onverschuldigde betalingen	Bepaalt hoe overschrijdingen aangemerkt worden.
2.1	Bezoldigingsmaximum	Dit artikel bepaalt wat de maximale bezoldiging is bij zowel voltijds als deeltijds dienstverband.
2.2	Bezoldigingsmaximum	Bepaalt het maximum voor toezichthoudende organen.
2.3	Bezoldigingsmaximum	Beschrijft hoe het maximum berekend moet worden.
2.10	Bezoldigingsmaximum	Beschrijft regels voor beëindiging dienstverband.
2.11	Bezoldiging	Beschrijft regels voor variabele beloningen.
7.3		Overgangsrecht
7.9		Bepaalt de ingangsdatum (24 november 2012 voor artikel 2.3 en verder 1 januari 2013).



<b>Financiële transacties</b>		
	<b>Inhoud</b>	<b>Toelichting</b>
<b>Financiële beheershandelingen</b>		
	<b>Inhoud</b>	<b>Toelichting</b>
<b>Artikel Mediawet 2008</b>		
2.109	Sponsoring	Sponsorbijdragen worden rechtstreeks door de media-instelling schriftelijk bedongen of aanvaard.
2.113	Sponsoring	Sponsoring verantwoord in de jaarrekening.
2.116, lid 1 juncto artikel 14b Mediabesluit	Besteding bekostiging	Bepaalt dat het percentage onafhankelijk product minimaal 16,5% moet zijn.
2.132, lid 3	Nevenactiviteiten	Nevenactiviteiten dienen verband te houden of ten dienste te staan van de verwezenlijking van de publieke media-opdracht en direct gerelateerd te zijn aan het media-aanbod. Ze moeten op marktconforme wijze worden verricht en tenminste kostendekkend zijn.
2.134	Nevenactiviteiten	Betreft regels voor nevenactiviteiten.
2.141	Dienstbaarheid verbod	Bepaalt dat de de publieke media-instellingen met al hun activiteiten niet dienstbaar mogen zijn aan het maken van winst door derden.
2.142a	Inrichting organisatie	Bepaalt de scheiding tussen leiding en toezichhoudend orgaan
2.172	Van toepassingsverklaring titel 9 BW 2	
2.178	Bedrijfsprocessen	Deugdelijke inrichting van de bedrijfsprocessen en een deugdelijke administratie.
<b>Artikel Mediabesluit 2008</b>		
16	Resultaat programmabladen	Bepaalt dat inkomsten uit programmabladen jaarlijks tot ten hoogste het bedrag dat nodig is om een verlies van de omroepvereniging te dekken, worden besteed aan verenigingsactiviteiten.
16a	Bekostiging publieke media-diensten	Omroeporganisaties die een erkenning of een voorlopige erkenning als bedoeld in artikel 2.23 van de wet hebben verkregen, kunnen netto inkomsten uit contributies en verenigingsactiviteiten als bedoeld in artikel 2.136 van de wet tot een bedrag van € 750.000 reserveren voor die verenigingsactiviteiten.
<b>Beleidsregels nevenactiviteiten 2009</b>		
<b>Landelijke en regionale publieke media-instellingen</b>		
11	Nevenactiviteiten	Een nevenactiviteit is kostendekkend wanneer deze niet indirect wordt bekostigd of anderszins ten laste komt van publieke omroepmiddelen.
12	Nevenactiviteiten	Regels voor positieve resultaten, compensatie negatieve resultaten en aanloopverliezen.

Indien er in de toekomst relevante wijzigingen/aanvullingen plaatsvinden in bovenstaande wet- en regelgeving, dan zijn deze onverkort van toepassing.

### ***Bijlage Beleidsregels van het Commissariaat voor de Media***

<b>Beleidsregel</b>	<b>Artikel nr.</b>	<b>Inhoud</b>
Beleidsregels nevenactiviteiten 2016	Art. 8	Kostendekkendheid
	Art. 9	Kostendekkendheid
	Art. 10	Kostendekkendheid
	Art. 14	Meldingsplicht experimentele nevenactiviteiten





Beleidsregel	Artikel nr.	Inhoud
	Art. 15	Beëindiging nevenactiviteiten
Regeling sponsoring publieke media-instellingen 2016	Art. 14	Sponsorbijdrage rechtstreeks van de sponsors
Beleidsbrief Bartering		Schriftelijk overeenkomen van bartering en diverse voorwaarden waaraan die overeenkomst moet voldoen.
Beleidsregels reclame publieke media-instellingen 2011	Art. 6	Inkomsten reclame
	Art. 7	Dienstbaarheidsverbod
Beleidsregels verenigingsactiviteiten	Artikel 4 t/m 9	Activiteiten die wel of niet als verenigingsactiviteit kunnen worden aangemerkt
	Art. 10	Op geld waardeerbare voordelen voor leden
	Art. 11	Op geld waardeerbare voordelen voor leden
	Art. 12	Op geld waardeerbare voordelen voor leden
Beleidsbrief publiek-private samenwerking		Deze beleidsbrief kent geen specifieke bepalingen.



## TOELICHTING

In artikel 2.172, derde lid, van de Mediawet 2008 is bepaald dat bij ministeriële regeling nadere regels kunnen worden vastgesteld over de inhoud en inrichting van de jaarrekening, waaronder regels over de wijze waarop inzicht wordt gegeven in de kosten van de programmering. Met deze regeling wordt hiervoor een nieuw Handboek vastgesteld.

Op basis van het nieuwe Handboek wordt meer transparantie gecreëerd over de uitgaven van de landelijke publieke omroep. De publieke omroep moet transparanter zijn over zijn uitgaven dan hij op dit moment is. Het publiek moet inzicht kunnen krijgen in de financiële keuzes die de publieke omroep maakt en de prioriteiten die hij stelt. Ook draagt transparantie bij aan de legitimatie van die keuzes en het vertrouwen in de publieke omroep. Transparantie versterkt tegelijkertijd het bewustzijn bij de publieke omroep dat er gewerkt wordt met publiek geld.

Met de aanpassing van het Handboek is uitvoering gegeven aan de motie van de Tweede Kamerleden Verhoeven en Mohandis. De motie verzoekt de regering om in overleg met de NPO zich in te zetten voor een door het Commissariaat voor de Media gevalideerde standaardisering voor maximale transparantie van de kosten van de programmering op het niveau van genres.<sup>21</sup> Daarnaast verzoekt de motie om bij de rapportage over de kosten van de publieke omroep aan te sluiten bij het voorstel dat de NPO doet in het Concessiebeleidsplan 2016–2020. Dat betekent dat de rapportage over de kosten van de programmering per net en zender op het niveau van genres is. In reactie op deze motie heb ik in mijn brief van 11 november 2015 de Tweede Kamer geïnformeerd dat ik de hiervoor genoemde motie zal uitvoeren door de rapportageverplichting op genreniveau op te nemen in de regeling over de financiële verantwoording.<sup>22</sup>

In het nieuwe Handboek is deze rapportageverplichting opgenomen, waarbij met ingang van 2017 de directe kosten voor televisie, radio en overig media aanbod per genre inzichtelijk worden gemaakt aan de hand van de Crossmediale Content Classificatie. Overigens wordt in navolging van de NPO in haar concessiebeleidsplan en de Crossmediale Content Classificatie gewerkt met de term domein in plaats van genre. De classificatiemethode is door de NPO omroepbreed vastgesteld en maakt het mogelijk om content te onderscheiden aan de hand van een aantal domeinen, zoals 'Nieuws en opinie' en 'Expressie'. De methode is beoordeeld door het Commissariaat voor de Media en de toepassing ervan in het kader van de rapportageverplichting wordt jaarlijks gevalideerd door het Commissariaat in het kader van zijn financieel toezicht.

Het nieuwe Handboek bevat verder een aantal andere wijzigingen. Zo is het Handboek aangepast naar aanleiding van enkele wijzigingen van het Burgerlijk Wetboek (BW). Het gaat hierbij om aanpassing van de artikelen 2:391 en 2:393 BW. In verband met de wijziging van artikel 2:391 BW is de term jaarverslag vervangen door die van bestuursverslag. De wijziging van artikel 2:393 BW heeft geresulteerd in een aanpassing van het controleprotocol. Deze aanpassing geeft een accountant de instructie om te beoordelen of er in het kader van tijdens de controle verkregen kennis en begrip omtrent de organisatie en haar omgeving, materiële onjuistheden in het bestuursverslag zijn vastgesteld.

Verder is het controleprotocol aangepast ten aanzien van de controlewerkzaamheden die de accountant dient te verrichten om de verantwoording door de instelling van de sponsorbijdragen aan gerelateerde buitenproducenten te controleren. Daarnaast is ten behoeve van het controleprotocol een overzicht opgenomen van beleidsregels van het Commissariaat voor de Media, waarvan de naleving door de accountant dient te worden gecontroleerd met het oog op zijn oordeel over de rechtmatigheid van de uitgaven van de instelling. Ook is het Handboek op een aantal onderdelen verduidelijkt, zoals de voorschriften ten aanzien van de bedrijfsvoeringverklaring. Tot slot is een aantal onderdelen van het Handboek geactualiseerd, bijvoorbeeld het model voor de controleverklaring.

Het Handboek is van toepassing op de verantwoording over het jaar 2016 en de opvolgende jaren. Aan onderhavige regeling is daarom terugwerkende kracht gegeven. Toepassing van het Handboek zal echter pas in 2017 plaatsvinden met de verantwoording over het jaar 2016. Hierdoor sluit het nieuwe Handboek ook aan op de aanpassingen van de artikelen 2:391 en 2:393 BW die verplicht toegepast worden voor boekjaren met ingang van 1 januari 2016. Het oude Handboek over de financiële verantwoording is met de vaststelling van het nieuwe Handboek ingetrokken. Wel blijft het oude Handboek materieel van toepassing voor de verantwoording over het jaar 2015.

Het Handboek zal naar verwachting leiden tot extra administratieve lasten als gevolg van de rapportageverplichting voor de kosten van de programmering per zender en per genre. Met het oog hierop zal

<sup>21</sup> Kamerstukken II 2015/16, 34 264, nr. 26.

<sup>22</sup> Kamerstukken II 2015/16, 34 264, nr. 43.



---

deze verplichting op basis van het Handboek in werking treden met ingang van 1 januari 2017. Hierdoor krijgen de landelijke publieke media-instellingen voldoende tijd om hun administratie hierop aan te passen.

Het Handboek is tot stand gekomen in samenwerking met vertegenwoordigers van het Commissariaat voor de Media, de NPO, de omroepverenigingen, hun accountants en de NBA en wordt door betrokkenen uitvoerbaar en handhaafbaar geacht.

*De Staatssecretaris van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap,  
S. Dekker*