

Mediabegrotingsbrief 2012: **Bijlage 4**

Financiële terugblik 2010
Nederlandse Publieke Omroep



FINANCIËLE TERUGBLIK 2010

NEDERLANDSE PUBLIEKE OMROEP



NPO

Financiële terugblik 2010

NEDERLANDSE
PUBLIEKE
OMROEP



Colofon



Colofon
Najaar 2011

Eindredactie en productie
NPO

Corporate website
Publiekeomroep.nl

Vormgeving
Studio FC Klap

Inhoud

Leeswijzer	5
1. Algemeen	6
2. Samenvatting	7
3. Totaal exploitatieoverzicht LPO	8
4. Totaal overzicht balans	12
5. Overige gegevens	14
6. Controleverklaring	16

Leeswijzer

Dit verslag start met een korte samenvatting van de terugblik op de financiën 2010 van de Landelijke Publieke Omroep.

Daarop volgt een toelichting op het totale exploitatieoverzicht van de Publieke Omroep volgens de functionele indeling. Opgenomen zijn de werkelijke cijfers van het jaar 2010, de vergelijkende cijfers 2010 en de begrotingscijfers 2010. De begrotingscijfers 2010 zijn ontleend aan de Meerjarenbegroting 2010-2014.

Aansluitend volgt de samengevoegde balans met de toelichting daarop. Hiermee wordt onder andere aansluiting gevonden bij de toelichting op de reserve media-aanbod.

Tot slot zijn enkele overige gegevens, met name fte-aantallen, opgenomen en kort toegelicht.

In de bijlage is het volledig exploitatieoverzicht opgenomen.

1. Algemeen

Ieder jaar wordt onder verantwoordelijkheid van het overkoepelend bestuursorgaan, de NPO, het financieel jaarverslag Landelijke Publieke Omroep (LPO) samengesteld. In het financieel jaarverslag LPO worden de baten en lasten uit de individuele jaarrekeningen van de omroepen samengevoegd. Het financieel jaarverslag 2010 biedt inzicht in de bestedingen van de Publieke Omroep als geheel, welke vervolgens worden vergeleken met het voorgaande jaar (2009). Het financieel jaarverslag is gecontroleerd door een externe accountant en voorzien van een controleverklaring.

Op 1 september 2010 ging een nieuwe concessieperiode in. PowNed en WNL werden toegelaten tot het bestel, Llink en SVIZ kregen geen nieuwe zendmachtiging. De aan de SMON toegekende zendmachtiging werd nog voor aanvang weer ingetrokken. De Landelijke Publieke Omroep bestond daarom ultimo 2010 uit 22 verschillende omroepen en een overkoepelend bestuursorgaan. Deze organisaties zijn onder te verdelen in vier groepen.

- Omroepverenigingen: AVRO, BNN, EO, KRO, MAX, NCRV, PowNed, TROS, VARA, VPRO en WNL;
- Omroepen met een kerkelijke of geestelijke grondslag (242-zendgenachtigden): BOS, HUMAN, Joodse Omroep, OHM, RKK en de VKZ (KON en ZVK);
- Taak- en educatieve omroepen: Educom (TELEAC en RVU), NOS, NPS;
- Nederlandse Publieke Omroep (NPO).

De realisatiecijfers van SVIZ zijn in dit verslag evenals vorig jaar buiten beschouwing gelaten. Ten gevolge van het faillissement van de NMO heeft SVIZ geen realisatiecijfers over het jaar 2010 kunnen aanleveren. De realisatiecijfers over het jaar 2010 van Llink zijn eveneens buiten beschouwing gelaten. Door onduidelijkheid over de financiële situatie is nog geen definitieve jaarrekening opgesteld. De exploitatieoverzichten en balansen van de Rijksvoortlichtingsdienst en Stichting CoBO zijn ook buiten beschouwing gelaten.

Bij het opstellen van bijgaande verantwoording is aansluiting gezocht bij het Handboek Financiële Verantwoording Landelijke publieke media-instellingen, Wereldomroep en Ster 2009 (hierna Handboek). De NPO heeft daar waar het Handboek dit vereist en in overeenstemming met de aan de omroepen verzonden instructies enkele correcties aangebracht in de gegevens zoals aangeleverd door de omroepen. Deze correcties zijn afgestemd met de omroepen. Het betreft met name correcties in de rubricering ten behoeve van de uniformiteit. Deze zijn van niet-materiële aard, zodat deze niet nader worden toegelicht.

Toelichting exploitatieoverzicht

Het exploitatieoverzicht wordt samengevoegd uit opgaven van de omroepen, waarbij de volgende gegevens als basis hebben gediend:

- De individuele jaarverslagen, waarin opgenomen de jaarrekeningen 2010 van de omroepen. In de jaarrekeningen zijn tevens de controleverklaringen opgenomen zoals verstrekt door de accountants van de omroepen.
 - De additionele informatie van de omroepen zoals verstrekt ten behoeve van het Commissariaat voor de Media (CvdM). Daarin zijn opgenomen de controleverklaringen zoals verstrekt door de accountants van de omroepen.
- Alle omroepen hebben goedgekeurde controleverklaringen overlegd.

Naast de jaarrekeningen en additionele informatie van de omroepen is aanvullende informatie gebruikt zoals verkregen van de omroepen, met inbegrip van:

- Naderere uitleg op vragen zoals gesteld door de NPO naar aanleiding van de financiële analyse van de individuele jaarrekeningen.
- De door de accountants van de omroepen afgegeven management letters en accountantsverslagen naar aanleiding van de door hen uitgevoerde controlewerkzaamheden over het boekjaar 2010.

De baten en lasten worden verantwoord in het jaar waarop ze betrekking hebben. Dit betekent dat de baten en lasten van programma's worden verantwoord in het jaar van uitzenden.



2. Samenvatting

Hieronder volgt een samenvattende tabel van de exploitatie van de LPO en een korte toelichting op het resultaat. In de bijlage is het volledige exploitatieoverzicht opgenomen.

EXPLOITATIEOVERZICHT PUBLIEKE OMROEP			
X € 1.000	Werkelijk 2010	Begroting 2010	Werkelijk 2009
Baten			
Omroepmiddelen	771.274	790.447	746.190
Eigen bijdragen	85.884	39.501	82.994
TOTALE BATEN	857.158	829.948	829.184
Lasten			
Directe kosten	770.394	729.999	728.595
Indirecte kosten	77.906	95.086	96.795
TOTALE LASTEN	848.300	825.085	825.390
EXPLOITATIESALDO	8.857	4.863	3.794

De totale Publieke Omroep heeft in 2010 een positief exploitatiesaldo behaald van € 8,9 mln. Dit is 0,9% van de totale bruto opbrengst. Dit bedrag is opgebouwd uit een negatief saldo van de omroepen ad € 1,3 mln en een positief saldo van de NPO ad € 10,1 mln. Het positief saldo van de NPO ontstaat met name doordat de NPO spaart voor de programmering in latere jaren en om (omroepbrede) tegenvallers op te vangen. Ook waren er structurele en incidentele kostenbesparingen en meeropbrengsten. Zo werden in 2010 al diverse vacatures niet meer ingevuld en worden aflopende contracten kritisch bekeken. Ook zijn enkele R&D-projecten uitgesteld. De meeropbrengsten betreffen onder andere de exploitatie van Uitzending Gemist.

Het exploitatiesaldo 2010 is € 5,1 mln hoger dan in 2009. Dit verschil komt met name door de eerder genoemde structurele en incidentele kostenbesparingen en meeropbrengsten van de NPO.

In vergelijking met de begroting 2010 is het exploitatiesaldo € 4,0 mln hoger. Ook dit komt met name door de eerder genoemde incidentele kostenbesparingen en meeropbrengsten bij de NPO.

Conform de Mediawet mogen alle omroepen gezamenlijk (inclusief het totale vrije vermogen van de NPO) 10% van de totale bruto opbrengst aanhouden als reserves bestemd voor media-aanbod (de RMA). De RMA ultimo 2010 bedraagt 7,8% en blijft daarmee dus onder de maximaal toegestane norm van 10%. Het totale eigen vermogen van de LPO – inclusief RMA, verenigingsvermogen en algemene reserves van de omroepen en de NPO – stijgt als gevolg van het positieve resultaat 2010 naar € 247,9 mln (2009: € 234,0 mln).

Bij de Publieke Omroep waren eind 2010 in totaal 3.709 fte (voltijd medewerkers) in dienst. Ten opzichte van 2009 is het aantal fte met 65 fte (1,7%) gedaald, 25 fte daarvan betreffen het buiten beschouwing laten van LLINK. De daling met de overige 40 fte vond met name plaats bij de AVRO, NCRV en Educom.

3. Totaal exploitatieoverzicht LPO

Hieronder volgt een toelichting op het exploitatiesaldo na correctie van inzet en overdracht van reserve media-aanbod, en de baten en lasten van de LPO. Daarin wordt een vergelijking gemaakt met 2009 en de begroting 2010.

Inzet reserve media-aanbod (RMA)

Ter vergroting van de transparantie en inzicht is het exploitatiesaldo in onderstaande tabel gecorrigeerd met de inzet en overdracht van RMA. Het exploitatieresultaat bedraagt € 8,9 mln. Van de in het verleden opgebouwde RMA is in 2010 € 11,1 mln ingezet. Het gecorrigeerde exploitatiesaldo bedraagt derhalve € 20,0 mln positief.

GECORRIGEERD EXPLOITATIEOVERZICHT 2010 PUBLIEKE OMROEP		2010
X € 1.000		
	Omroepen	NPO
Exploitatiesaldo	-1.250	10.091
Correctie inzet RMA	*	11.122
Correctie over te dragen RMA	4.929	-4.929
GECORRIGEERD EXPLOITATIESALDO	3.679	16.284
		19.964

Het exploitatieresultaat wordt gecorrigeerd om zo een zuiverder beeld te geven van het organisatieresultaat van de omroepen en de NPO. De overdracht van RMA is feitelijk een afroaming van het resultaat van de omroepen aan de NPO. Hier staan geen kosten dragende activiteiten tegenover.

Ditzelfde is het geval bij de inzet van RMA door de NPO. De inzet heeft voor de NPO een verlagend effect op het resultaat, maar hier staan geen bedrijfsmatige activiteiten tegenover. De inzet van RMA bij de omroepen wordt niet gecorrigeerd, omdat deze baten wél onderdeel zijn van de reguliere bedrijfsactiviteiten, de programmering.

In 2005 heeft de Raad van Bestuur (RvB) voor het eerst een bindende regeling afgegeven waarin is opgenomen dat de RMA die boven een door de RvB jaarlijks vastgesteld

maximum uitkomt, aan de RvB moet worden overgedragen. Ultimo 2009 stond € 18,0 mln aan overgedragen RMA bij de NPO op de balans. In 2010 is in totaal € 11,1 mln van deze overgedragen reserves ingezet voor de programmering (2009: € 11,9 mln). Bijna de helft hiervan (€ 5,5 mln) is ingezet door de TROS, omdat deze hogere kosten en lagere eigen bijdragen verwachtte. De inzet van overgedragen RMA ad € 11,1 mln is voor de NPO een kostenpost, die een negatief effect heeft op het exploitatiesaldo.

Naast de noodzakelijke inzet van de RMA in 2010 om de programmering op peil te houden, heeft een aantal omroepen lagere kosten gerealiseerd. Dit heeft ertoe geleid dat ultimo 2010 € 4,9 mln aan RMA aan de RvB terug is overgedragen (2009: € 9,3 mln). De TROS was verantwoordelijk voor € 2,7 mln overdracht, BNN en KRO ieder voor € 1,0 mln. De inzet en de overdracht van RMA resulteert ultimo 2010 in een (overgedragen) RMA op de balans bij de NPO van € 11,8 mln.

Saldo

De totale Publieke Omroep heeft in 2010 een positief exploitatiesaldo (voor correctie) gerealiseerd van € 8,9 mln. Dit bedrag is opgebouwd uit een negatief saldo van de omroepen ad € 1,3 mln en een positief saldo van de NPO ad € 10,1 mln. Na correctie van inzet RMA bij de NPO ad € 11,9 mln, en inzet en overdracht RMA bij de omroepen en de NPO bedraagt het gecorrigeerd exploitatiesaldo € 20,0 mln. Dit bedrag is opgebouwd uit een positief saldo van de omroepen ad € 3,7 mln en een positief saldo van de NPO ad € 16,3 mln.

Het positieve resultaat bij de omroepen wordt vooral veroorzaakt door kostenreducties en hogere opbrengsten. Dit is met name waar te nemen bij BNN, KRO, NOS en TROS. De TROS realiseerde een gecorrigeerd resultaat van € 2,7 mln, voornamelijk veroorzaakt door hogere opbrengsten uit programmabielen en verhuur van studio's. Daarnaast daalden de directe kosten. Het gecorrigeerde resultaat van de KRO bedraagt € 2,1 mln en wordt met name veroorzaakt door lagere kosten voor

AKN, overheid en huisvesting. BNN boekte € 1,8 mln als resultaat door meer eigen personeel in te zetten en te bezuinigen op de directe kosten. De NOS tot slot realiseerde hogere sponsorbijdragen en overige programmaopbrengsten. Daarnaast daalden diverse kostenposten zoals personeelskosten, opleidingskosten en energielasten. Ook werd een verbouwd deel van het gebouw later in gebruik genomen en werd vernieuwing van de digitale werkomgeving uitgesteld.

De NPO heeft een exploitatieresultaat behaald van € 16,3 mln. Dit resultaat ontstaat met name doordat de NPO spaart voor de programmering 2011 / 2012 en om tegenvallers op te kunnen vangen. Ook waren er structurele en incidentele kostenbesparingen en meeropbrengsten. De kostenbesparingen betreffen onder andere het niet invullen van vacatures en kritisch bekijken van aflopende contracten.

Het exploitatiesaldo is € 5,1 mln hoger dan in 2009. Het gecorrigeerde resultaat is € 4,3 mln hoger dan het gecorrigeerde resultaat van 2009 (€ 15,7 mln). De toename van het resultaat komt met name door de eerder genoemde kostenreducties.

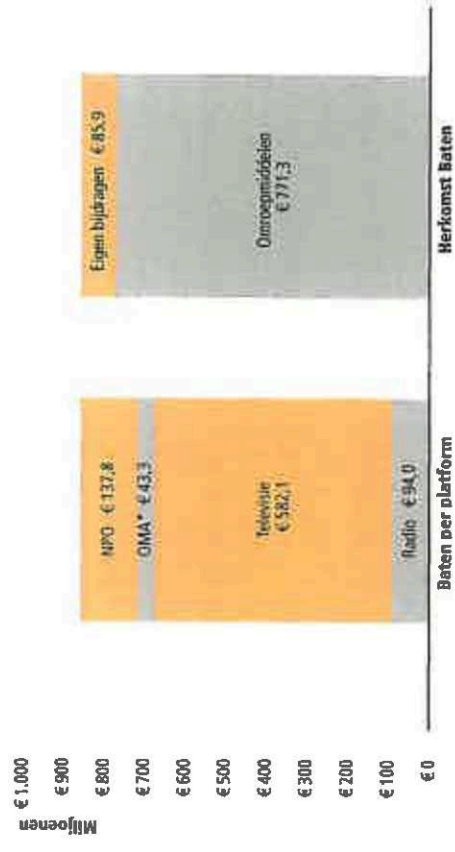
In vergelijking met de begroting 2010 is het exploitatiesaldo na correctie van inzet en overdracht RMA € 15,1 mln hoger. Dit komt met name doordat de niet-programmeerbonden eigen bijdragen, zoals netto resultaten uit vermogen en programmabladen, in de regel voorzichtig begroot worden. Ook de eerder genoemde kostenreducties bij de omroepen en NPO hebben geleid tot een hoger resultaat. De hoger dan begrote programmagebonden eigen bijdragen hebben niet geleid tot een hoger resultaat omdat deze baten aangewend zijn voor eveneens niet begrote productie van media-aanbod.

Baten

De totale baten bestaan uit de omroepmiddelen die de overheid aan de Publieke Omroep verstrekt en de eigen bijdragen (inkomsten) van de omroepen en de NPO. De eigen bijdragen van omroepen kunnen worden onderverdeeld in programma-

gebonden en niet-programmagebonden eigen bijdragen. De programmagebonden eigen bijdragen bestaan voornamelijk uit bijdragen uit het Mediafonds, CoBO en bijdragen van derden. De niet-programmagebonden eigen bijdragen bestaan uit de netto resultaten van programmabladen, vermogen, nevenactiviteiten en verenigingsactiviteiten.

Hieronder is een overzicht opgenomen van de financiering in 2010.



* Overig media-aanbod

De totale baten zijn gestegen met € 28,0 mln ten opzichte van 2009. De omroepmiddelen zijn gestegen met € 25,1 mln tot € 771,3 mln en de eigen bijdragen zijn gestegen met € 2,9 mln tot € 85,9 mln.

Ten opzichte van de begroting zijn de totale baten met € 27,2 mln gestegen. De omroepmiddelen zijn gedaald met € 19,2 mln en de eigen bijdragen zijn gestegen met € 46,4 mln.

Omroepmiddelen

De belangrijkste oorzaak van de stijging van € 25,1 mln van de omroepmiddelen ten opzichte van 2009 is een incidentele extra toekenning ad € 20 mln. Daarnaast vond een indexverhoging van 1,0% (€ 70 mln) plaats en werd er incidenteel € 1,6 mln extra toegekend voor maatschappelijke documentaires. Het resterende verschil van +/- € 3,5 mln wordt met name veroorzaakt door het buiten beschouwing laten van LINK (-/- € 4,0 mln) en overlopende passiva (€ 0,9 mln). Overlopende passiva is niet toegekend budget aan het einde van het boekjaar dat wordt toegekend in het daarop volgende jaar.

Ten opzichte van de begroting 2010 zijn de omroepmiddelen gedaald met € 19,2 mln. Deze daling wordt met name veroorzaakt doordat in de begroting geen rekening was gehouden met de inzet in 2010 van reserves voor superevenementen en voor programmering van de 2.42-omroepen. Ook was er in de begroting geen rekening gehouden met rechtstreeks toekenning van het budget voor Omroep Friesland. In het verleden verliep deze toekenning via de NOS. Door rechtstreeks toe te kennen zijn de baten van de NOS gedaald. De mutatie overlopende passiva ad € 0,8 mln was eveneens niet begroot. Het buiten beschouwing laten van LINK en SVIZ heeft ten opzichte van de begroting een verlagend effect van € 7,9 mln.

Eigen bijdragen

De totale eigen bijdragen zijn in 2010 ten opzichte van 2009 gestegen met € 2,9 mln. De programmagebonden eigen bijdragen (met name bijdragen Mediafonds en sponsorbijdragen) zijn gestegen met € 2,2 mln, de niet-programmagebonden eigen bijdragen met € 0,7 mln.

Binnen de niet-programmagebonden eigen bijdragen zijn met name de netto resultaten uit verenigingsactiviteiten (toename van € 7,5 mln) en vermogen (afname van € 8,8 mln) opvallend.

Het netto resultaat uit verenigingsactiviteiten nam toe door kostenbesparingen bij onder andere de EO, VARA en VPRO. De EO beperkte de personele kosten, de VARA gaf minder

uit aan ledenwerving en de VPRO verhoogde de contributie. Het netto resultaat uit vermogen nam af ten opzichte van 2009 doordat rendementen, dividenden en rente lager waren dan in 2009, wat met name bij de NCRV en VARA gekoppeld kan worden aan de algehele financiële crisis. De daling bij de AVRO is met name het gevolg van een boekwinst op effecten in 2009. Ook de KRO had in 2009 ongewoon goede koersresultaten. De resultaten op vermogen fluctueren traditiegetrouw sterk.

Ten opzichte van de begroting 2010 zijn de eigen bijdragen gestegen met € 46,4 mln. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de programmagebonden eigen bijdragen.

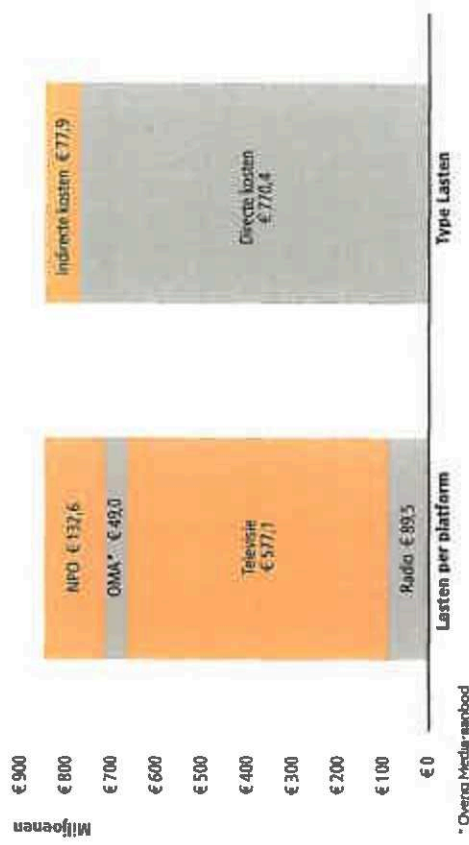
Deze worden niet begroot, omdat deze in sterke mate afhankelijk zijn van bijdragen uit het CoBO-fonds en het Mediafonds. Ook de kosten die hier tegenover staan worden niet begroot. Deze programmagebonden eigen bijdragen zijn in 2010 in werkelijkheid € 31,1 mln.

De niet-programmagebonden eigen bijdragen worden in de regel aan de voorzichtige kant begroot. Voor 2010 was € 39,5 mln aan niet-programmagebonden eigen bijdragen (zoals netto resultaten uit vermogen en uit verenigingsactiviteiten) begroot, € 15,3 mln lager dan de realisatie.

Lasten

Onder de directe kosten vallen alle kosten die rechtstreeks betrekking hebben op de programmering. De indirecte kosten betreffen de kosten die niet rechtstreeks toerekenbaar zijn aan de programmering, zoals de kosten van directie, staf en ondersteunende afdelingen van de omroepen, en een groot deel van de kosten van de NPO-organisatie.

Hieronder is een overzicht opgenomen van de kosten in 2010.



De totale lasten zijn in 2010 € 22,9 mln hoger dan in 2009 en bedragen € 848,3 mln. Ten opzichte van de begroting 2010 zijn de kosten met € 23,2 mln hoger.

Directe kosten

De totale directe kosten waren in 2010 € 41,8 mln hoger dan in 2009. In 2010 werden twee superevenementen (Olympische Winterspelen en WK Voetbal) uitgezonden, waardoor met name bij de NOS de directe kosten fors hoger waren dan in 2009, € 21,3 mln. Bij de NPO stegen de directe kosten met € 18,5 mln, voornamelijk doordat een deel van de indirecte kosten vanaf 2010 als direct wordt verwerkt. Wanneer geen rekening wordt gehouden met deze herclassificering zijn de directe kosten gedaald met € 0,4 mln. Rekening houdend met een correctie voor de ontbrekende lasten van LINK (€ 5,8 mln in 2009) zijn de directe kosten bij de overige omroepen met € 7,9 mln gestegen. Deze stijging vindt met name plaats bij de AVRO als gevolg van een reorganisatie, en bij de VPRO als gevolg van toegenomen bedrijfsdrukke.

Ten opzichte van de begroting voor 2010 zijn de directe kosten € 40,4 mln hoger uitgekomen. De voornaamste oorzaak hiervoor zit in de programma's die gefinancierd zijn met de niet begrote programmagebonden eigen bijdragen ad € 31,1 mln. De directe kosten voor deze programma's waren vanzelfsprekend ook niet begroot.

Indirecte kosten

De indirecte kosten zijn ten opzichte van 2009 met € 18,9 mln gedaald. Bij de NPO daalden de indirecte kosten met € 22,2 mln, voornamelijk doordat € 18,9 mln aan indirecte kosten vanaf 2010 als direct wordt verwerkt. Het resterende verschil wordt verklaard door incidentele extra lasten in 2009 (frictiekosten Media Academie en afwikkeling van een fiscale claim).

Rekening houdend met een correctie voor de ontbrekende lasten van LINK (€ 0,7 mln in 2009) zijn de indirecte kosten bij de overige omroepen met € 4,0 mln gestegen. De oorzaak hiervoor ligt bij Educom. De indirecte kosten van Educom stegen met € 3,2 mln vanwege reorganisatie- en bezuinigingsmaatregelen die nodig waren om de organisatie voor te bereiden op de fusie met NPS.

In 2010 bedroegen de indirecte kosten van de omroepinstellingen (exclusief de NPO) € 50,2 mln. Dit is 7,0% van de totale kosten van de omroepinstellingen en 8,0% van het toegekende OCW-budget voor de omroepinstellingen.

Ten opzichte van de begroting zijn de indirecte kosten met € 17,2 mln gedaald. Bij de NPO zijn de indirecte kosten gedaald met € 22,9 mln, voornamelijk door het aanmerken van een deel van de indirecte kosten als directe kosten.

Bij de omroepen stegen de indirecte kosten met € 5,7 mln, ondanks het buiten beschouwing laten van LINK. Ter vergelijking: in 2009 bedroegen de indirecte kosten van LINK € 0,7 mln. De kosten als gevolg van de reorganisatie- en bezuinigingsmaatregelen van Educom waren niet begroot in de Meerjarenbegroting 2010 - 2014.

4. Totaal overzicht balans

Hieronder volgt een samenvattende tabel van de balans van de LPO en een korte toelichting op de cijfers.

BALANSOVERZICHT PUBLIEKE OMROEP TOTAAL		
x € 1.000,-	Werkelijk 2010	Werkelijk 2009
(in)materiële vaste activa	190.496	194.512
Financiële vaste activa	68.767	70.199
Voorraden	94.954	126.325
Vorderingen	119.368	106.946
Effecten	22.057	21.231
Liquide middelen	119.078	116.477
TOTAAL ACTIVA	614.721	635.690
Eigen vermogen	247.895	238.203
Voorzieningen	26.482	28.086
Langlopende schulden	53.560	62.288
Kortlopende schulden	286.783	307.112
TOTAAL PASSIVA	614.721	635.690

Door afschrijvingen zijn de (in)materiële vaste activa € 4,0 mln gedaald. De financiële vaste activa, bestaande uit deelnemingen en effecten die niet vrij beschikbaar zijn, zijn met € 1,4 mln gedaald. De AVRO kocht € 9,0 mln aan effecten, de NCRV verkocht effecten ter waarde van € 10,5 mln. De effecten worden conform Handboek gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Echter indien de markt- of beurswaarde lager is, dient die aangehouden te worden.

De voorraden betreffen nog niet uitgezonden programma's alsmede herhalingsuitzendingen en rechten. De voorraden zijn gedaald met € 31,4 mln. Deze daling betreft voor € 19,7 mln de NOS ten gevolge van het uitzenden van de superevenementen WK Voetbal en de Olympische Winterspelen 2010. Bij de overige omroepen daalde de voorraad met € 11,5 mln doordat er meer en/of duurdere producties uit voorraad uitgezonden werden.

De vorderingen zijn met € 12,4 mln gestegen. Hiervan betreft € 10,0 mln een vermogensoverdracht van de NPO aan de NOS als gevolg van de splitsing van beide organisaties per 1 januari 2009. Daarnaast heeft de NPO de presentatie van vooruit gefactureerde bedragen uit hoofde van aankoop van content aangepast, ter waarde van € 2,0 mln. Deze werden voorheen als negatieve voorraad verwerkt, maar met ingang van 2010 als kortlopende schuld op de balans opgenomen. Bij de overige omroepen stegen de vorderingen met € 0,4 mln.

De liquide middelen zijn met € 2,6 mln toegenomen. Gecorrigeerd voor het buiten beschouwing laten van LINK bedraagt de stijging € 3,8 mln. Alleen bij de AVRO was sprake van een opvallende mutatie, een afname € 7,0 mln als gevolg van het aankopen van effecten.

Het netto werkkapitaal van de LPO is toegenomen met € 4,8 mln naar € 68,7 mln ultimo 2010. Ter vergelijking: in 2005 bedroeg het netto werkkapitaal nog € 288,3 mln.

Het totale eigen vermogen bestaat ultimo 2010 uit € 204,6 mln algemene c.q. verenigingsreserves en herwaarderingsreserves, en € 43,3 mln (overgedragen) programmareserves. De (overgedragen) RMA en algemene reserve van de NPO (samen € 76,5 mln) als percentage van de totale bruto baten (ad € 983,1 mln) bedraagt 7,8% en blijft daarmee dus onder de maximaal toegestane norm van 10%. Conform de Mediawet mogen alle omroepen gezamenlijk (inclusief het totale vrije vermogen van de NPO) 10% van de totale bruto opbrengst aanhouden als reserves bestemd voor media-aanbod (de RMA). Bestemde reserves vallen conform de regeling buiten de 10% en zijn dus ook niet meegenomen in de berekening van de 7,8%.

Het totale eigen vermogen van de LPO – inclusief RMA, verenigingsvermogen en algemene reserves van de omroepen en de NPO – stijgt met € 9,7 mln als gevolg van het positieve resultaat 2010 naar € 247,9 mln (2009: € 234,0 mln).

A. Totaal overzicht balans

De voorzieningen zijn afgenomen met € 1,6 mln. Bij diverse omroepen daalde de voorziening voor pensioenen, de KRO heeft daarnaast € 1,7 mln van de reorganisatievoorziening aangewend om de ondersteunende diensten en de niet-programmatische functies te reorganiseren.

De langlopende schulden zijn met € 8,7 mln gedaald, voornamelijk door een aflossing van de NCRV ad € 8,0 mln.

De kortlopende schulden zijn met € 20,3 mln gedaald, € 2,7 mln hiervan wordt veroorzaakt door het buiten beschouwing laten van LLINK. De overlopende passiva zijn afgenomen met € 9,9 mln, € 1,2 mln hiervan betreft LLINK. De stand van de overlopende passiva is een momentopname.

De schulden aan kredietinstellingen zijn eveneens afgenomen, met € 6,9 mln. Bij de NOS daalden de schulden aan kredietinstellingen met € 15,6 mln omdat de financieringsbehoefte voor superevenementen ultimo 2010 lager was na het uitzenden van de superevenementen. Na correctie voor het buiten beschouwing laten van LLINK betreft de mutatie bij de overige omroepen een toename van € 8,1 mln.

De schulden aan leveranciers daalden met € 5,8 mln. Ook dit is een momentopname.

Hiervan betreft € 0,9 mln het buiten beschouwing laten van LLINK. Het resterende verschil ten opzichte van 2009 ad € 2,3 mln betreft pensioenen (-/- € 2,2 mln), belastingen en sociale premies (-/- € 0,3 mln), overige schulden (+ € 4,9 mln) en afronding (€ 0,1 mln).

5. Overige gegevens

Personeel

Bij de Publieke Omroep waren eind 2010 in totaal 3.709 fte (voltijd medewerkers) in dienst. Ten opzichte van 2009 is het aantal fte met 65 fte (1,7%) gedaald. Hiervan betreft 25 fte LLINK.

De lonen en salarissen (inclusief sociale lasten) ad € 277,7 mln zijn met € 3,5 mln (1,3%) gestegen ten opzichte van 2009. Deze stijging wordt veroorzaakt door de CAO-stijging (1%), periodieken en afvoeringskosten. Het buiten beschouwing laten van LLINK heeft een verlagend effect gehad op de stijging van de lonen en salarissen (inclusief sociale lasten) van € 2,2 mln.

Beloning directie en bestuur

Alle omroepen hebben als zelfstandige organisatie een eigen directie en bestuur. De Publieke Omroep vindt dat de inkomens van directie- en bestuursleden als geheel openbaar moeten zijn. In 2010 bedroeg de opgegeven beloning van directie en bestuur van de totale Landelijke Publieke Omroep € 6,3 mln. Dit bedrag had betrekking op 40 directieleden en dagelijks bestuurders, en 117 toezichthouders. In 2009 bedroeg de opgegeven beloning € 5,7 mln, dit had betrekking op 37 directieleden en dagelijks bestuurders, en 126 toezichthouders. Toezichthouders ontvangen in de regel slechts vacatiegelden of zijn onbezoldigd.

Verder geldt de 'Wet Openbaarmaking met Publieke middelen gefinancierde Topinkomens' (WOPT). Die wet verplicht openbaarmaking van het belastbare jaarincome per individuele functionaris (ongeacht de functie) met wie een arbeidsrelatie bestaat, indien dit uitgaat boven het gemiddelde belastbare jaarincome van een minister. Dit bedrag is voor 2010 vastgesteld op € 193.000. De informatie op basis van de WOPT is opgenomen in de individuele jaarrekeningen van de omroepen en de NPO. In totaal vielen in 2010 42 fte onder de WOPT waarbij de totale vergoeding € 11,1 mln bedroeg. Hierin zijn ook fte opgenomen die eenmalig boven de grens zijn uitgekomen als gevolg van pensioenafdrachten en ontslagvergoedingen. In 2009 vielen 44 fte onder de WOPT waarbij de totale vergoeding € 10,8 mln bedroeg.

Algezet tegen de 'Balkenendenorm' verdien(d)en 4 directeuren/bestuurders boven deze norm. Verantwoording daarover wordt afgelegd in de individuele jaarverslagen van de omroepinstellingen. Om de honoraria van presentatoren, programmamakers, djs en vergelijkbare functies te begrenzen, heeft de Publieke Omroep daarom de beloningscode BPPO ingevoerd.

BPPO

In 2009 is de Beloningscode Presentatoren in de Publieke Omroep (BPPO) in werking getreden. Het BPPO is bedoeld om de beloning van presentatoren, programmamakers, djs en vergelijkbare functies te helpen begrenzen, vaststellen en verantwoorden. Uitgangspunt van deze code is dat presentatoren, programmamakers, djs en vergelijkbare functies binnen de Publieke Omroep waarvan duidelijk is dat hun honorering in hoge mate wordt bepaald door marktwerking, niet meer verdienen dan € 181.000. De RVB kan op verzoek indien aan strenge voorwaarden is voldaan, slechts vijf uitzonderingen voor televisie en drie voor radio aanwijzen. Verantwoording over het BPPO gebeurt separaat en direct aan de Minister, en is dan ook geen onderdeel van deze rapportage.

EXPLOITATIE-OVERZICHT TOTAAL	2010				2009				2010 begroot				
	Radio	TV	OMA	NPO	Radio	TV	OMA	NPO	Radio	TV	OMA	NPO	Totaal
Verdeling van OCMW/NPO	85.586	512.577	30.469	143.374	772.985	87.663	465.751	29.847	113.704	746.944	95.897	572.353	127.619
Bidragen ex art. 2.149 t/m 2.153 MW 2008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bidragen ex art. 2.154 t/m 2.159 MW 2008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bidragen ex art. 2.167 t/m 2.169 MW 2008	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige (verleide) bidragen	611	18.951	8.822	-28.095	-1.712	400	14.413	6.375	21.932	394	0	15.965	0
Totaal vergoeding	87.197	531.527	37.271	115.279	771.274	88.063	510.164	36.162	111.782	746.190	95.897	578.313	127.619
Eigen bijdragen programma's													
Programma's													
Bidragen Samenlevings	769	11.854	338	0	12.861	664	8.768	480	0	9.912	0	0	0
Bidragen CBBO (incl. Filmiemid. CBBO)	0	2.085	0	0	2.085	0	1.499	20	0	1.519	0	0	0
Bidragen Coproducties	0	5	300	0	305	0	261	75	0	516	0	0	0
Sponsubsidies	24	3.646	4	0	3.676	0	1.534	0	0	1.534	0	0	0
Bidragen overige partijen	46	4.138	549	0	4.733	271	2.022	845	0	8.168	0	0	0
Overige programma's	1.709	5.244	349	0	7.302	1.695	5.192	309	0	7.196	0	0	0
Niet programma's													
Revenues													
Netto resultaat programma's	3.274	15.361	122	0	18.157	3.131	17.884	2.102	0	18.117	0	0	0
Netto resultaat uit vergoeding	892	5.274	126	420	6.712	3.122	11.471	215	503	15.511	0	0	0
Netto resultaat overige programma's	350	4.838	63	22.091	27.342	486	6.935	97	18.417	25.985	0	0	0
Verenigingskosten													
Netto resultaat verenigingskosten	-243	1.902	4157	0	2.012	-1.544	-5.012	1.112	0	-5.464	0	0	0
Totaal eigen bijdragen	6.819	50.548	6.009	22.311	85.884	8.005	50.634	5.435	18.930	82.394	2.182	16.078	10.141
TOTAAL BIJDRAGEN	94.016	582.075	43.280	137.590	857.158	96.068	600.798	41.597	130.712	828.584	98.079	594.391	137.760
Directe kosten													
Personale kosten													
enigen medewerkers	44.025	121.675	35.760	16.043	207.502	44.454	121.504	25.054	0	191.012	0	0	0
- overige medewerkers (inclusief freelance)	12.986	43.677	5.617	701	67.977	12.704	41.375	5.678	0	59.657	0	0	0
Facultatieve kosten	6.749	112.913	4.254	0	123.916	6.601	131.614	4.151	0	127.866	0	0	0
Overige programma's/overige productiekosten	16.178	362.139	9.277	88.155	375.999	16.685	240.973	10.487	86.415	355.560	0	0	0
Totaal directe kosten	79.938	540.399	45.159	104.858	770.394	80.444	516.416	45.320	86.415	728.595	0	0	0
BRUTO SALDO	14.078	37.676	3.021	32.732	87.764	15.624	44.382	3.277	44.297	100.589	9.897	2.630	15.269
Indirecte kosten													
Personale kosten													
- eigen medewerkers	5.537	21.244	2.282	10.181	39.344	5.565	18.321	2.127	25.166	51.781	0	0	0
- overige medewerkers (inclusief freelance)	495	1.603	779	1.767	4.054	679	2.242	2.43	2.538	5.703	0	0	0
Overige algemene kosten	3.820	12.881	1.341	15.666	34.508	3.936	12.730	1.408	22.231	39.805	0	0	0
Totaal indirecte kosten	9.612	35.728	3.653	27.214	77.906	10.178	32.794	3.888	49.935	96.795	0	0	0
TOTAAL LASTEN	23.690	73.403	6.674	60.072	165.300	25.802	77.210	7.165	96.410	197.390	0	0	0
NETTO SALDO MIT GEWOONE BLOEDVOORRIJG	4.888	4.997	3.207	72.518	121.858	4.406	17.192	1.414	47.887	3.199	0	0	0
Over te dragen rekening media-aanbod	-170	-6.300	1.541	4.979	0	-489	-10.150	1.314	9.375	0	0	0	0
EXPLOITATIE-SALDO	4.718	-1.303	4.748	10.497	121.858	3.917	6.942	2.728	18.260	3.199	0	0	0

6. Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de Raad van Bestuur van Stichting Nederlandse Publieke Omroep

Wij hebben het Financieel Jaarverslag Landelijke Publieke Omroep 2010 gecontroleerd. Dit verslag bestaat uit samenvatting, totaal exploitatieoverzicht LPO, totaaloverzicht balans, overige gegevens, bijlage 1 exploitatieoverzicht en algemeen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de geïdentificeerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen. Dit verslag is opgesteld door de Raad van Bestuur ('het bestuur') van Stichting Nederlandse Publieke Omroep ('NPO') op basis van de grondslagen voor financiële verslaggeving, zoals deze in de toelichting (paragraaf 'algemeen') op het Financieel Jaarverslag zijn beschreven.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de NPO is verantwoordelijk voor het opstellen van het Financieel Jaarverslag in overeenstemming met de grondslagen voor financiële verslaggeving, zoals deze in de toelichting (paragraaf 'algemeen') op het Financieel Jaarverslag zijn beschreven. Het bestuur van de NPO is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het Financieel Jaarverslag mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het Financieel Jaarverslag op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het Financieel Jaarverslag geen afwijking van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het Financieel Jaarverslag. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het Financieel Jaarverslag een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opstellen van het Financieel Jaarverslag door de NPO, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de NPO.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het bestuur van de NPO gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het Financieel Jaarverslag.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel is het Financieel Jaarverslag Landelijke Publieke Omroep 2010 in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de grondslagen voor financiële verslaggeving, zoals deze in de toelichting (paragraaf 'algemeen') op het Financieel Jaarverslag zijn beschreven.

Amstelveen, 31 augustus 2011

KPMG ACCOUNTANTS N.V.

R.J. Groot RA