

**Copro 20059B**

**Handboek  
Financiële Verantwoording  
Regionale Publieke Media-instellingen  
en RPO  
2021**

## INHOUDSOPGAVE

### 1 Inleiding

- 1.1 Ministeriële regeling
- 1.2 Kader
- 1.3 Informatie
- 1.4 Betrokkenheid bij andere rechtspersoon

### 2 Jaarrekening

- 2.1 Inleiding
- 2.2 Balans met toelichting
  - 2.2.1 *Materiële vaste activa*
    - 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 *Financiële vaste activa*
    - 2.2.2.1 Deelnemingen
    - 2.2.2.2 Overige effecten
  - 2.2.3 *Vlottende activa*
    - 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 *Eigen vermogen*
    - 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 *Voorzieningen*
    - 2.2.5.1 CAO Omroep personeel
  - 2.2.6 *Kortlopende schulden*
    - 2.2.6.1 Verschuldigd surplus reserve media aanbod
    - 2.2.6.2 Verschuldigde pensioenpremies
- 2.3 Exploitatierkening met toelichting
  - 2.3.1 *Baten media-aanbod*
  - 2.3.2 Directe kosten media-aanbod
  - 2.3.3 Organisatiekosten
    - 2.3.3.1 Personele organisatiekosten
    - 2.3.3.2 Huisvestingskosten

- 2.3.3.3 Overige algemene organisatiekosten
- 2.3.4 Lasten onafhankelijk product
- 2.3.5 Sponsorbijdragen en bijdragen van derden
- 2.3.6 Overige bedrijfsopbrengsten
- 2.3.7 Bartering
- 2.3.8 Nevenactiviteiten
- 2.3.9 Opbrengsten dienstverlening
- 2.3.10 Financieel resultaat
- 2.3.11 Aantal fte
- 2.3.12 Bezoldiging
  - 2.3.12.1 Titel 9 Boek 2 BW
  - 2.3.12.2 WNT
- 2.3.13 Vennootschapsbelasting
- 2.4 Kasstroomoverzicht
- 2.5 Bijzonderheden

## **MODELLEN**

- I Balans
- II Exploitatierkening
- III Kasstroomoverzicht
- IV Toelichting op exploitatierkening
- Va Specificatie bij exploitatierkening
- Vb Definitie organisatiekosten bij exploitatierkening
- VI Toelichting op nevenactiviteiten per cluster
- VII Sponsorbijdragen en bijdragen van derden
- VIII Bartering-contracten
- IX Verklaring governance en interne beheersing
- X Verklaring integriteit van bestuurders en werknemers

## **BIJLAGEN**

- Bijlage 1 Controleprotocol publieke media-instellingen
- Bijlage 2 Model controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij de jaarrekening
- Bijlage 3 Wet- en regelgeving financiële rechtmatigheid

# 1 Inleiding

## 1.1 Ministeriële regeling

Dit Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen en de RPO, bijlage bij de Regeling financiële verantwoording regionale publieke media-instellingen en de RPO (hierna: Handboek), is een ministeriële regeling op grond van artikel 2.173a, derde lid, juncto artikel 2.172, derde lid, van de Mediawet 2008. Deze wettelijke bepaling houdt in dat bij ministeriële regeling nadere regels kunnen worden gesteld over de inhoud en inrichting van de jaarrekening van de regionale publieke media-instellingen en de RPO.

Dit Handboek vervangt het vorige Handboek van 1 februari 2017 en is van toepassing vanaf het boekjaar 2021. Voor de leesbaarheid wordt in dit Handboek met 'publieke media-instelling' bedoeld de Regionale publieke media-instellingen en de RPO. Indien een regel alleen voor een van de Regionale publieke media-instellingen en/of de RPO van toepassing is, wordt dit expliciet vermeld.

De doelstelling van de voorschriften en modellen van het handboek is driedelig. Het Handboek:

1. streeft naar onderling vergelijkbare jaarverslaggeving van de publieke media-instellingen;
2. houdt rekening met het specifieke karakter van de publieke media-instellingen;
3. informeert over wet- en regelgeving die relevant is voor de verklaring van de accountant bij de jaarrekening van de publieke media-instellingen.

## 1.2 Kader

Op de financiële verantwoording van de publieke media-instellingen zijn naast het Handboek de regels van toepassing die zijn opgenomen in:

- het jaarrekeningenrecht, zoals deze zijn opgenomen in titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek (hierna: Titel 9 Boek 2 BW),
- de Wet normering topinkomens (hierna: WNT) en
- de richtlijnen van de Raad voor de Jaarverslaggeving (hierna: RJ).

Op grond van artikel 2.173a, derde lid, juncto artikel 2.172, eerste lid, Mediawet 2008, is Titel 9 Boek 2 BW van toepassing op de regionale 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 2:396 en 2:397 van Titel 9 Boek 2 BW dient het begrip netto-omzet te worden geïnterpreteerd als de totale baten (inclusief subsidies en bijdragen van derden) van de publieke media-instelling.

De controleplicht is voor alle publieke media-instellingen van toepassing op de wijze zoals die in artikel 2:393 BW is geregeld, ongeacht de omvang van de publieke media-instelling. Voorts dienen de publieke media-instellingen een bestuursverslag op te stellen in overeenstemming met hetgeen hieromtrent is opgenomen in artikel 2:391 BW, welke verenigbaar is met de jaarrekening.

Wanneer sprake is van afwijkingen tussen Titel 9 Boek 2 BW, het Handboek en de RJ, dan weegt Titel 9 Boek 2 BW het zwaarst, vervolgens het Handboek –in zijn hoedanigheid als ministeriële regeling- en daarna de RJ<sup>1</sup>. Het Handboek hanteert hierbij het uitgangspunt dat het geen mogelijkheden wil uitsluiten, die op basis van Titel 9 Boek 2 BW 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 2:384, eerste lid, BW). Het Handboek sluit hierop aan en wil niet zonder meer een van deze mogelijkheden negeren.

Het Handboek vormt evenals de RJ een nadere invulling van Titel 9 Boek 2 BW. Het Handboek bevat voorschriften die inhoudelijk kunnen afwijken van de RJ, omdat ze meer of minder ruimte bieden dan de RJ. Drie voorbeelden dienen ter illustratie van de relatie tussen de RJ en het Handboek. Stel dat de RJ ten aanzien van een specifieke actiefpost twee waarderingmethoden

---

<sup>1</sup> De Raad voor de Jaarverslaggeving publiceert de RJ. 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 RJ 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.

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**

Conform art. 2.173a, tweede lid, Mediawet 2008 zenden de publieke media-instellingen jaarlijks voor 1 mei de jaarrekening aan het Commissariaat voor de Media (hierna: Commissariaat).

#### *Jaarrekening*

De jaarrekening bevat minimaal de volgende onderdelen:

1. Balans met toelichting (model I)
2. Exploitatierkening met toelichting (model II)
3. Kasstroomoverzicht (model III)
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. Verklaring governance en interne beheersing (model IX)
9. Verklaring integriteit van bestuurders en werknemers (Model X)

Daarnaast voegt het bestuur aan de jaarrekening toe:

- het bestuursverslag (inclusief de verklaring volgens model IX) en
- de 'Overige gegevens' zoals genoemd in artikel 2:392 BW, 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 onderlinge samenhang bezien, van toepassing zijn.

Deze 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;
- 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

---

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

- 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 betreffende publieke media-instelling uit hoofde van haar betrokkenheid kan beschikken, worden gelijktijdig met de toezending van de jaarrekening van de publieke media-instelling naar het Commissariaat gestuurd.

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

## 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 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 Titel 9 Boek 2 BW de volgende regels van toepassing.

#### 2.2.1 Materiële vaste Activa

##### *Waarderingsgrondslag*

Waardering van materiële vaste activa geschiedt overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW 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, vanaf het jaar 2021, boven € 2.500 worden geactiveerd. Aanschaffingen tot en met € 2.500 komen direct ten laste van de exploitatierekening.

Ten aanzien van de onderdelen bedrijfsgebouwen en terreinen (zie 2.2.1.1); overige materiële vaste activa (zie 2.2.1.2) en vaste activa niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar (zie 2.2.1.3) geldt voor de afschrijvingspercentages dat deze percentages toezien op de nieuwe investeringen. Voor de investeringen tot en met 2020 gelden de reeds gehanteerde afschrijvingspercentages (van het geldende handboek tot en met 2020). Voor schattingswijzigingen gelden de bepalingen van RJ.

##### 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.

| 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) afschrijvingstermijn |
| Aanpassing) pand: verbouwingskosten 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: verbouwingskosten 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                                   |

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

### 2.2.1.2 Overige materiële vaste activa

#### Waarderingsgrondslag

In geval van waardering op basis van verkrijgings-/vervaardigingsprijs wordt op materiële vaste activa met beperkte gebruiksduur jaarlijks afgeschreven volgens een stelsel dat op de verwachte toekomstige gebruiksduur is afgestemd. Het Handboek geeft een nadere duiding over de verwachte toekomstige gebruiksduur die is weergegeven in de onderstaande tabel. Het Handboek hanteert hierbij voor een aantal activacategorieën een bandbreedte. Het is vervolgens aan de publieke media-instellingen om de gebruiksduur van het actief in te schatten en af te zetten tegen de bandbreedtes. Daarmee kan een herziening van de afschrijvingstermijnen dus verwerkt worden als schattingswijziging.

| Overige materiële vaste activa         | Jaarlijkse afschrijvingspercentage van de historische kostprijs |
|--|---|
| Inventaris en inrichting               | 20%   |
| Facilitaire apparatuur                 |   |
| -contentgerelateerde hard- en software | 20%   |
| -overig                                | 12,5%   |
| Hardware en software                   | 20%   |
| Vervoermiddelen                        |   |
| -transportmiddelen                     | 12,5%   |
| -overig                                | 20%   |
| Technische installaties                | 6,67%   |
| Zend- en energie-installaties          | 6,67%   |

Tabel 2. Jaarlijkse afschrijvingspercentages overige materiële vaste activa

### 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 voorschriften ten aanzien van zowel nog niet verspreid media-aanbod als herhalingen. Een overzicht specificeert het totaal van deze post naar nog te verspreiden media-aanbod. 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 media-aanbod 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 verminderd met de voor dit media-aanbod ontvangen bijdragen van derden. De bijdragen van derden betreffen bijdragen van commerciële sponsors, 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 regionale publieke media-instelling 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 media-aanbod worden toegerekend aan de eerste verspreiding van media-aanbod. 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.

Deze kosten mogen niet worden toegerekend aan eventuele herhalingen van deze productie. Alle herhalingen worden drie jaar na de eerste voorraadwaardering volledig afgewaardeerd.

#### *Toelichting*

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

### **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.

Het totaal van de reserve voor media-aanbod in een kalenderjaar bedraagt niet meer dan 10 procent van de som de uitgaven. De uitgaven zijn het saldo som der bedrijfslasten. Indien het gereserveerde deel meer bedraagt dan 10 procent van de som der bedrijfslasten, wordt het surplus verantwoord als verschuldigd surplus reserve media-aanbod onder de kortlopende schulden.

##### *Toelichting*

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

De toelichting geeft inzicht in de mutaties in de reserve voor media-aanbod gedurende het boekjaar. De bedragen die aan de exploitatierekening zijn toegevoegd (baten inzet reserve media aanbod) middels een onttrekking aan de reserve voor de verzorging van media-aanbod en de bedragen die via de resultaatverdeling aan de reserve media-aanbod worden toegevoegd of onttrokken (exploitatieresultaat na overdracht en belastingen) dienen duidelijk uit de specificatie van de reserve voor media-aanbod te blijken. In geval van onttrekking dienen de bedragen te zijn besteed aan de doelen waarvoor zij oorspronkelijk bestemd zijn (artikel 2.176 Mediawet 2008).

#### **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**

##### *Waarderingsgrondslag*

Het Handboek staat in aanvulling op de reserves, zoals beschreven in paragrafen 2.2.4.1 tot en met 2.2.4.3 van dit Handboek, uitsluitend reserves toe die in Titel 9 Boek 2 BW worden aangeduid als wettelijke reserves. Zie hiervoor artikel 2:373, vierde lid, BW. Voor deze wettelijke reserves zijn de waarderingsgrondslagen, zoals beschreven in Titel 9 Boek 2 BW en de RJ, van toepassing. Een uitzondering hierop betreft de algemene reserve, indien en voor zover die ultimo 2015 op de balans stond. Vanaf 1 januari 2016 is het echter niet toegestaan om dotaties te doen aan deze reserve.

##### *Toelichting*

Overige wettelijke reserves worden, indien van toepassing, in de toelichting nader gespecificeerd. .

#### **2.2.5 Voorzieningen**

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

##### **2.2.5.1 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.

b. Voorziening Loopbaantraject

Deze voorziening wordt gevormd op grond van de cao voor het omroep personeel 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 Verschuldigd surplus reserve media-aanbod**

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

*Waarderingsgrondslag*

Indien een regionale publieke media-instelling de bedragen die voor de verzorging van media-aanbod ter beschikking zijn gesteld in een boekjaar niet volledig aan de realisatie van programmering heeft toegekend, worden die gereserveerd en toegevoegd aan de reserve voor media-aanbod (zie paragraaf 2.2.4.1). Indien de reserve voor media-aanbod de maximale omvang overschrijdt, wordt dit surplus teruggevorderd door het Commissariaat voor de Media. Het surplus dient als 'verschuldigde reserve media-aanbod' te worden verantwoord onder de kortlopende schulden.

*Toelichting*

De regionale publieke media-instelling geeft bij de toelichting inzicht in het verloop van deze post.

### **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 conform Model II. Daarbij geeft de publieke media-instelling inzicht in de herkomst van baten en lasten van de publieke media-instelling.

In de toelichting op de exploitatierkening conform Model IV blijken de afzonderlijke exploitaties van de instelling, gesplitst in media-aanbod, nevenactiviteiten en organisatiekosten. 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 Baten media-aanbod**

*Grondslagen*

Onder baten media-aanbod wordt verstaan alle middelen vanuit OCW die voor de verzorging van media-aanbod beschikbaar zijn gesteld.

*Toelichting*

Bij deze post wordt onderscheid gemaakt tussen OCW ontvangen bekostiging, subsidies en andere bijdragen. Deze posten worden afzonderlijk worden toegelicht. In de toelichting op de categoriale exploitatierkening conform Model IV blijken de afzonderlijke exploitaties van de instelling, gesplitst in media-aanbod, nevenactiviteiten en organisatiekosten. De posten in model IV worden conform de indeling van model Va gerubriceerd en sluiten (in totaal) aan met de categoriale indeling in model II.

### **2.3.2 Directe kosten media-aanbod**

*Grondslagen*

Uit de Mediawet volgt de verplichting dat de kosten van de verzorging van media-aanbod worden verantwoord door de regionale publieke media-instellingen. 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.

Indien zich onder de directe kosten media-aanbod bijzondere posten bevinden die zich kwalificeren als frictiekosten conform de van toepassing zijn de frictiekostenregeling van OCW. In dat geval worden aard en omvang van deze kostenposten separaat nader toegelicht.

### 2.3.3 Organisatiekosten

#### *Grondslagen*

Alle kosten van de regionale publieke media-instellingen die niet rechtstreeks samenhangen met de kernactiviteiten van de organisatie en dus verband houden met ondersteunende activiteiten, worden aangemerkt als organisatiekosten.

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

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

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

Bij de toerekening van organisatiekosten aan nevenactiviteiten worden enkele van de in model Vb gedefinieerde categorieën organisatiekosten uitgezonderd. Dit betreft media specifieke overhead die ook voorheen niet is toegerekend aan nevenactiviteiten. 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 media specifieke activiteiten.

De hiervoor genoemde organisatiekostensoorten worden hierna toegelicht.

#### 2.3.3.1 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 nevenactiviteit heeft € 40 directe personele kosten. Hierop wordt opslag A toegepast. In dit voorbeeld is dat  $10\%$  van € 40 = € 4.

#### 2.3.3.2 Huisvestingskosten

##### *Grondslagen*

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

|  |
|--|
|  |
|--|

Voorbeeld 2:

B: Totale vloeroppervlakte bedraagt 150m<sup>2</sup>  
De nevenactiviteit 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.

### 2.3.3.3 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: 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 nevenactiviteit heeft € 15 directe facilitaire kosten en overige kosten. Hierop wordt opslag C toegepast. In dit voorbeeld is dat 20% van € 15 = € 3.

### 2.3.4 Lasten onafhankelijk product

#### *Toelichting*

Door de regionale publieke media-instellingen wordt in de toelichting een opgave verstrekt van de totale duur lasten, 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 2.115 tot en met 2.121 Mediawet 2008.

### 2.3.5 Sponsorbijdragen en bijdragen van derden

#### *Grondslag*

Model II en IV schrijven voor dat in de exploitatierekening in aanvulling op de andere baten specifiek wordt gerapporteerd over de programmagebonden eigen bijdragen. Het gaat hierbij om inkomsten die direct gerelateerd zijn aan een specifiek programma.

#### *Toelichting*

Onder verwijzing naar artikel 2.106 t/m 2.114 Mediawet 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, Mediawet 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:

- a. overheidsinstellingen en andere instellingen die geen particuliere onderneming uitoefenen;
- b. de publieke media-instelling die het media-aanbod, waarvoor de bijdrage wordt verstrekt, verzorgt;

c. 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>3</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.

### **2.3.6 Overige bedrijfsopbrengsten**

#### *Grondslag*

De inkomsten uit hoofdactiviteiten, anders dan sponsoring, worden gerapporteerd via de post 'Overige bedrijfsopbrengsten'.

#### *Toelichting*

De toelichting op de post 'Overige bedrijfsopbrengsten' dient inzicht te geven in de opbrengsten per cluster van hoofdactiviteiten, waarbij activiteiten van gelijke aard worden geclusterd.

#### Reclame Baten

Bij de reclamebaten wordt een toelichting gegeven naar de baten per media-typen radio/televisie/online. De baten worden onderscheiden naar de verkopende partij in Regionaal, Boven Regionaal en Landelijk. De baten worden verantwoord met aftrek van verleende kortingen (netto omzet) maar zonder saldering met verkoopkosten.

### **2.3.7 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 barterlasten 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 ontvangen of betaalde liquide middelen of activa die op zeer korte termijn liquide te maken zijn<sup>4</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 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 RJ (RJ 270.108, RJ 270.108a), 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

<sup>3</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>4</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.

gefactureerd worden. De facturering is van belang in verband met zowel mediarechtelijke als belastingtechnische eisen. Het Commissariaat heeft hierover een beleidsbrief opgesteld, waarvan artikelen 48, 55, eerste lid, en 57c, eerste lid, Mediawet 2008 de grondslag vormen<sup>5</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.

### 2.3.8 Nevenactiviteiten

#### *Grondslagen*

Voor nevenactiviteiten wordt altijd een gescheiden administratie gevoerd. Met inachtneming van het bepaalde in artikel 2.135, eerste lid, Mediawet 2008 worden de inkomsten uit nevens activiteiten (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 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 deelnemingen wordt een exploitatie per individuele activiteit (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.

### 2.3.9 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.

### 2.3.10 Financieel resultaat

#### *Toelichting*

Het financiële resultaat wordt in de toelichting gespecificeerd conform het volgende overzicht:

|   | Boekjaar | Voorgaand boekjaar |
|---|----------|--------------------|
| 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>6</sup> |          |                    |

<sup>5</sup> Brief d.d. 31 maart 2008 met kenmerk FTZ-001-402-mvl.

<sup>6</sup> Ongerealiseerde waardemutaties worden verwerkt via de exploitatierekening indien sprake is van onvoldoende Reserve Koersverschillen Beleggingen.

|   |  |  |
|---|--|--|
| Ongerealiseerde waardeverandering van materiële vaste activa <sup>7</sup> |  |  |
| Rentelasten en soortgelijke kosten (-/-)                                  |  |  |

### **2.3.11 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 II en Model IV. Dit geldt ook voor het gemiddelde aantal medewerkers in fte dat gedurende het boekjaar in dienst is geweest bij de publieke media-instelling. Ook het gemiddelde aantal fte wordt door de regionale publieke media-instelling aangegeven in Model IV en door de RPO in Model II.

### **2.3.12 Bezoldiging**

Hierbij gelden regels in verband met:

-Artikel 2:383 BW;

-Wet normering topinkomens (WNT);

#### **2.3.12.1 Titel 9 Boek 2 BW**

##### *Toelichting*

In de toelichting van de jaarrekening wordt overeenkomstig artikel 2:383 BW 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.

#### **2.3.12.2 WNT**

##### *Grondslag*

De wijze waarop de bezoldiging wordt berekend, is overeenkomstig de berekeningswijze zoals deze is bepaald in Wet normering topinkomens (WNT) die op 1 januari 2013 in werking is getreden. Volgens artikel 1.3, eerste lid, onderdeel d, vallen de regionale publieke media-instellingen en de RPO onder het bezoldigingsmaximum en het openbaarmakingsregime.

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 regionale publieke media-instelling in de Mediawet 2008. 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.

<sup>7</sup> Ongerealiseerde waardemutaties worden verwerkt via de exploitatierekening indien sprake is van onvoldoende Herwaarderingsreserve Materiële Vaste Activa.



Instellingen die onder de reikwijdte van de WNT vallen én tevens bezoldigingsgegevens van bestuurders en toezichthouders openbaar moeten maken op grond van artikelen 2:383, eerste lid, en 2:383c BW, kunnen er voor kiezen om de BW-verantwoording van bezoldigingsgegevens achterwege te laten. In dit Handboek is er voor gekozen om in deze situatie vermelding van bezoldigingsgegevens in het kader van BW 2 titel 9 achterwege te laten met als doel om overlap van gegevens te vermijden.

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

### **2.3.13 Vennootschapsbelasting**

#### *Toelichting*

Voor zover een organisatie vennootschapsbelasting verantwoordt, wordt deze opgenomen in model I<sup>8</sup> en II van de jaarrekening. In Model IV is de verwerking afhankelijk van de oorsprong van het fiscaal belastbare resultaat.

### **2.4 Kasstroomoverzicht**

De kasstromen worden conform Model III 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 verdeelsleutels bij de verdeling van baten en lasten in model IV (alleen voor de Regionale publieke media-instellingen) waaruit in ieder geval een consistente werkwijze blijkt;
- een aanzienlijke stijging of daling (meer dan 10%) van balansposten, baten en lasten ten opzichte van vorig jaar in de toelichting op de balans en - exploitatierekening;
- bijzondere waardeverminderingen;
- afwijkingen als een post van de exploitatierekening meer dan 10% afwijkt van de begroting, bedoeld in artikel 2.169a Mediawet 2008;
- de overige bedrijfslasten conform model Va, 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.

---

<sup>8</sup> Als belastingen en premies sociale verzekeringen

**MODEL I BALANS**

|  | Boek-jaar | Voor-gaand boek-jaar |  | Boek-jaar | Voor-gaand boek-jaar |
|--|-----------|----------------------|--|-----------|----------------------|
| <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 |           |                      |
|  |           |                      | Reserve Koersverschillen Beleggingen         |           |                      |
| Concessies en vergunningen                             |           |                      | Reserve voor media-aanbod                    |           |                      |
| Overige immateriële vaste activa                       |           |                      | 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                   |           |                      |  |           |                      |
| 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 werk en gereed product m.b.t. media-aanbod |           |                      | Overlopende passiva                          |           |                      |
| Overige voorraden                                      |           |                      |  |           |                      |
| Vooruitbetaald op voorraden                            |           |                      | <b>Kortlopende schulden</b>                  |           |                      |
|  |           |                      | Verschuldigd surplus reserve media-aanbod    |           |                      |
| <b>Vorderingen</b>                                     |           |                      | Obligaties en onderhandse leningen           |           |                      |
| Handelsdebiteuren                                      |           |                      | Schulden aan kredietinstellingen             |           |                      |
| Deelnemingen   |           |                      | Schulden aan leveranciers                    |           |                      |
| Belastingen en premies sociale verzekeringen           |           |                      | Schulden aan deelnemingen                    |           |                      |
| Overige vorderingen                                    |           |                      | Belastingen en premies sociale verzekeringen |           |                      |
| Overlopende activa                                     |           |                      | Schulden inzake pensioenen                   |           |                      |
| <b>Effecten</b>  |           |                      | Overige schulden                             |           |                      |
| <b>Liquide middelen</b>                                |           |                      | Overlopende passiva                          |           |                      |
|  |           |                      |  |           |                      |
| <b>Totaal</b>  |           |                      | <b>Totaal</b>                                |           |                      |

**MODEL II EXPLOITATIEREKENING**

|   | Boekjaar | Voorgaand boekjaar | Begroting boekjaar RPO <sup>9</sup> |
|---|----------|--------------------|-------------------------------------|
| <b>Baten</b>  |          |                    |                                     |
| Media-aanbod  |          |                    |                                     |
| -Bekostiging  |          |                    |                                     |
| -Overige subsidie.  |          |                    |                                     |
| -Inzet overgedragen reserve media-aanbod                    |          |                    |                                     |
| Reclamebaten  |          |                    |                                     |
| <i>Subtotaal baten media-aanbod</i>                         |          |                    |                                     |
| Programmagebonden eigen bijdragen                           |          |                    |                                     |
| – sponsorbijdragen  |          |                    |                                     |
| – bijdragen van overige derden                              |          |                    |                                     |
| Opbrengst overige nevenactiviteiten                         |          |                    |                                     |
| Opbrengst stichtingsactiviteiten                            |          |                    |                                     |
| 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 activa                    |          |                    |                                     |
| Directe productiekosten                                     |          |                    |                                     |
| – facilitaire lasten (distributie- en uitzendlasten)        |          |                    |                                     |
| – technische productiekosten media-aanbod (programmalasten) |          |                    |                                     |
| – overige productiekosten media-aanbod                      |          |                    |                                     |
| – sales en reclame  |          |                    |                                     |
| Overige bedrijfslasten                                      |          |                    |                                     |
| – PR en promotie  |          |                    |                                     |
| – huisvestingslasten  |          |                    |                                     |
| – overige algemene lasten                                   |          |                    |                                     |
| Bateringlasten  |          |                    |                                     |
| <i>Som der bedrijfslasten</i>                               |          |                    |                                     |
| <b>Bedrijfsresultaat</b>                                    |          |                    |                                     |
| <b>Financieel resultaat</b>                                 |          |                    |                                     |
| <b>Saldo uit gewone bedrijfsuitoefening</b>                 |          |                    |                                     |
| Vennootschapsbelasting <sup>10</sup>                        |          |                    |                                     |
| Verschuldigd surplus reserve media- aanbod <sup>11</sup>    |          |                    |                                     |
| <b>Exploitatieresultaat na overdracht en belastingen</b>    |          |                    |                                     |
| FTE gemiddeld RPO   |          |                    |                                     |
| FTE ultimo RPO  |          |                    |                                     |

<sup>9</sup> Dit geldt alleen voor de RPO.

<sup>10</sup> Voor zover een organisatie vennootschapsbelasting verantwoordt, wordt deze opgenomen in dit model.

<sup>11</sup> Dit bedrag wordt direct toegevoegd aan kortlopende schulden (verschuldigd surplus reserve media-aanbod).

**MODEL III KASSTROOMOVERZICHT**

|  | <b>Boekjaar</b> | <b>Voorgaand boekjaar</b> |
|--|-----------------|---------------------------|
| <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           |                 |                           |
| Desinvesterings in (im)materiële vaste activa        |                 |                           |
| Investerings in financiële vaste activa              |                 |                           |
| Desinvesterings 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                      |                 |                           |
| Liquide middelen begin boekjaar                      |                 |                           |
| <b>Mutatie liquide middelen</b>                      |                 |                           |

**MODEL IV TOELICHTING OP EXPLOITATIEREKENING<sup>12</sup>**

|   | Media-aanbod | Neven-activiteiten | Organisatiekosten | Totaal | Begrotingboekjaar RPMI | Afwijking boekjaar – begroting<br>In % van begroting |
|---|--------------|--------------------|-------------------|--------|------------------------|--|
| <b>Baten</b>  |              |                    |                   |        |                        |  |
| Media-aanbod  |              |                    |                   |        |                        |  |
| -Bekostiging  |              |                    |                   |        |                        |  |
| -Overige subsidie.  |              |                    |                   |        |                        |  |
| -Inzet overgedragen reserve media-aanbod                    |              |                    |                   |        |                        |  |
| Reclamebaten  |              |                    |                   |        |                        |  |
| <i>Subtotaal baten media-aanbod</i>                         |              |                    |                   |        |                        |  |
| Programmagebonden eigen bijdragen                           |              |                    |                   |        |                        |  |
| – sponsorbijdragen  |              |                    |                   |        |                        |  |
| – bijdragen van overige derden                              |              |                    |                   |        |                        |  |
| Opbrengst overige nevenactiviteiten                         |              |                    |                   |        |                        |  |
| Opbrengst stichtingsactiviteiten                            |              |                    |                   |        |                        |  |
| 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 activa                    |              |                    |                   |        |                        |  |
| Directe productiekosten                                     |              |                    |                   |        |                        |  |
| – facilitaire lasten (distributie- en uitzendlasten)        |              |                    |                   |        |                        |  |
| – technische productiekosten media-aanbod (programmalasten) |              |                    |                   |        |                        |  |
| – overige productiekosten media-aanbod                      |              |                    |                   |        |                        |  |
| – sales en reclame  |              |                    |                   |        |                        |  |

<sup>12</sup> Model IV is niet van toepassing op de RPO.

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
| Overige bedrijfslasten                                   |  |  |  |  |  |  |
| – PR en promotie   |  |  |  |  |  |  |
| – huisvestingslasten                                     |  |  |  |  |  |  |
| – overige algemene lasten                                |  |  |  |  |  |  |
| Toerekening organisatiekosten                            |  |  |  |  |  |  |
| Barteringlasten  |  |  |  |  |  |  |
| <i>Som der bedrijfslasten</i>                            |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Bedrijfsresultaat</b>                                 |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Financieel resultaat</b>                              |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Saldo uit gewone bedrijfsuitoefening</b>              |  |  |  |  |  |  |
| Vennootschapsbelasting                                   |  |  |  |  |  |  |
| Verschuldigd surplus reserve media-aanbod <sup>13</sup>  |  |  |  |  |  |  |
| <b>Exploitatieresultaat na overdracht en belastingen</b> |  |  |  |  |  |  |
| FTE gemiddeld  |  |  |  |  |  |  |
| FTE ultimo   |  |  |  |  |  |  |

<sup>13</sup> Dit bedrag wordt direct toegevoegd aan kortlopende schulden (Verschuldigd surplus reserve media-aanbod)

MODEL Va

SPECIFICATIE BIJ EXPLOITATIEREKENING (MODEL II en IV)

| BATEN                               |      |  |  | Toelichting   |
|-------------------------------------|------|--|--|---|
| Media-aanbod                        | 1.1  | Bekostiging  |  | Gelden die rechtstreeks door OCW beschikbaar zijn gesteld   |
|                                     | 1.2  | Overige subsidies                                  |  | Gelden die rechtstreeks door andere overheidsinstellingen zijn beschikbaar gesteld.   |
|                                     | 1.3  | Inzet overgedragen reserve media-aanbod            |  | Gereserveerde gelden onder de reserve media-aanbod worden conform artikel 2.176 Mediawet 2008 in een volgend kalenderjaar besteed aan de doelen waarvoor zij oorspronkelijk bestemd zijn.   |
|                                     | 1.4  | Reclamebaten                                       |  | Gelden gegenereerd uit reclame activiteiten, ongesaldeerd met verkoopkosten bij deze baten  |
| Programmagebonden eigen bijdragen   |      |  |  |   |
|                                     | 2.2  |  |  |   |
|                                     | 2.3  |  |  |   |
|                                     | 2.4  |  |  |   |
|                                     | 2.5  | Bijdragen coproducenten                            |  |   |
|                                     | 2.6  | Sponsorbijdragen                                   |  | zie artikelen 2.113,2.114 eerste lid Mediawet 2008  |
|                                     | 2.7  | Bijdragen overige derden                           |  | zie artikelen 2.113,2.114 tweede lid Mediawet 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                                 |  | <p><i><u>Bij de reclamebaten wordt een toelichting gegeven naar de baten per media-typen radio/televisie/online.</u></i></p> <p><i><u>De baten worden onderscheiden naar de verkopende partij in Regionaal, Boven Regionaal en Landelijk.</u></i></p> <p><i><u>De baten worden verantwoord met aftrek van verleende kortingen (netto omzet) maar zonder saldering met verkoopkosten.</u></i></p> <p><i><u>Netto omzet Radio / Televisie / Online</u></i></p> <p><i><u>Netto omzet radio</u></i></p> <p><i><u>Netto omzet televisie</u></i></p> <p><i><u>Netto omzet online</u></i></p> <p><i><u>Totaal reclame-inkomsten</u></i></p> <p><i><u>Netto omzet Bovenregionaal</u></i></p> <p><i><u>Netto omzet Boven Regionaal</u></i></p> <p><i><u>Netto omzet Landelijk (ORN)</u></i></p> <p><i><u>Netto omzet Landelijk</u></i></p> |
|                                     | 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                             |  |   |
| Opbrengst overige nevenactiviteiten | 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                         |  | Exclusief aan publieke media-instelling (welke worden verrekend met de kosten)  |
|                                     | 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                          |  | Exclusief aan publieke media-instelling (welke worden verrekend met de kosten)  |
|                                     | 5.2  | Opbrengst ledenbladen                              |  | zijnde niet-programmabladen   |
| Overige bedrijfsopbrengsten         | 6    | Overige opbrengsten RPOe/o omroepen                |  | Exclusief aan publieke media-instelling (welke worden verrekend met de kosten)  |
| Barteringbaten                      | 7    |  |  |   |
| LASTEN                              |      |  |  | 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 activa</b>                  | 11.1   | Afschrijvingen media-aanbod                      |                                     | alleen de niet reguliere afschrijvingen   |
|  | 11.2   | Idem voorraad geluidsdragers e.d.                |                                     |   |
| <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                   |   |
|  | 12.3   | 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   |
|  | 12.5.1 |  | 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   |



|                                |        |  |                                      |   |
|--------------------------------|--------|--|--------------------------------------|---|
| <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 betalingsverkeer              |   |
|                                | 13.6.3 |  | Overige kosten                       |   |
| Toerekening organisatie kosten | 14.1   |  |                                      | Toerekening aan neven activiteiten  |
| 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 waardemutaties worden verwerkt via de exploitatierekening indien sprake is van onvoldoende Reserve Koersverschillen Beleggingen.         |
| Ongerealiseerde waardeverandering van materiële vaste activa             | 21   |                                   |  | Ongerealiseerde waardemutaties worden verwerkt via de exploitatierekening indien sprake is van onvoldoende Herwaarderingsreserve Materiële Vaste Activa. |
| Rentelasten en soortgelijke kosten                                       | 22   |                                   |  | eliminieren interne renteverrekeningen   |

MODEL Vb

DEFINITIE ORGANISATIEKOSTEN BIJ EXPLOITATIEREKENING (MODEL II en IV)<sup>14</sup>

| Organisatiekosten            | Subcategorie |   | Toelichting  |
|------------------------------|--------------|---|--|
| <b>A. Generieke Overhead</b> | A1           | Directie  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Loonkosten algemene directie<sup>15</sup></li> <li>• Vacatiegelden Raad van Toezicht</li> </ul>   |
|                              | A2           | Hoger management in primair proces                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 &amp; Cultuur etc.). Overige managementfuncties in het primair proces vallen onder directe kosten.</li> </ul>  |
|                              | 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 personeelswerving</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 rekwisieten, 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).</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</li> </ul>   |

<sup>14</sup> Onder loonkosten worden de volgende kosten verstaan: salariskosten, sociale lasten, pensioenlasten, december- en vakantie-uitkering, NRD-uitkering, arbeidsmarkttoeslagen, werkgeversbijdrage zorgverzekeringen.

<sup>15</sup> Onder loonkosten worden de volgende kosten verstaan: salariskosten, sociale lasten, pensioenlasten, december- en vakantie-uitkering, NRD-uitkering, arbeidsmarkttoeslagen, werkgeversbijdrage zorgverzekeringen.

|                                     |     |   |   |
|-------------------------------------|-----|---|---|
|                                     |     |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>faciliteiten, decor en rekvisieten, representatie, fotografie, brochures, catering, etc.)</li> <li>Reclameposters ter promotie van omroep</li> <li>Promotiematerialen samenhangend met omroepmarketing</li> </ul>  |
|                                     | A10 | M&C: Programmamarketing (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  | Programmering-coördinatie 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 RPO-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 concept-ontwikkeling               | <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>   |
|                                     | 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> </ul>  |

|                                      |    |   |   |
|--------------------------------------|----|---|---|
|                                      |    |   | <ul style="list-style-type: none"> <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 RPO</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 organisatie-kosten</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>  |
|                                      | 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>• Kerstpakkiet</li> <li>• Geschenken, cadeaus, bloemen</li> <li>• Gratificaties, jubilea, afscheid</li> <li>• Personeeluitjes en –feesten</li> </ul>  |

|  |    |                                      |   |
|--|----|--------------------------------------|---|
|  | E7 | Overige kosten<br>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> |
|--|----|--------------------------------------|---|

**MODEL VI TOELICHTING OP NEVENACTIVITEITEN PER CLUSTER<sup>16</sup>**

|   | Cluster 1 | Cluster 2 | Cluster .. | Overig <sup>17</sup> | Totaal |
|---|-----------|-----------|------------|----------------------|--------|
| <b>Baten</b>  |           |           |            |                      |        |
| 2. Programmagebonden eigen bijdragen                                  |           |           |            |                      |        |
| 4. Opbrengst overige nevenactiviteiten                                |           |           |            |                      |        |
| 6. Overige bedrijfsopbrengsten  |           |           |            |                      |        |
| 7. Bateringbaten  |           |           |            |                      |        |
| <i>Som der bedrijfsopbrengsten</i>                                    |           |           |            |                      |        |
|   |           |           |            |                      |        |
| <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. Barteringlasten.  |           |           |            |                      |        |
| <i>16. Som der bedrijfslasten</i>                                     |           |           |            |                      |        |
|   |           |           |            |                      |        |
| <b>Bedrijfsresultaat</b>  |           |           |            |                      |        |
|   |           |           |            |                      |        |
| 16. Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren         |           |           |            |                      |        |
| 17. Rentebaten en inkomsten uit beleggingen                           |           |           |            |                      |        |
| 18. Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren |           |           |            |                      |        |
| 19. Waardeverandering van beleggingen resp. effecten                  |           |           |            |                      |        |
| 22. Rentelasten en soortgelijke kosten (-/-)                          |           |           |            |                      |        |
|   |           |           |            |                      |        |
| <i>Som der financiële baten en lasten</i>                             |           |           |            |                      |        |
|   |           |           |            |                      |        |
| <b>Exploitatieresultaat voor toerekeningen Eigen Bijdragen</b>        |           |           |            |                      |        |

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. Nevenactiviteiten met baten >€125.000 dienen afzonderlijk te worden toegelicht cf. model VI.

<sup>16</sup> Voor officiële terminologie wordt verwezen naar de Mediawet 2008 en regelgeving van het Commissariaat voor de Media. De nummering van dit model is gebaseerd op die van model Va.

<sup>17</sup> (Experimentele) nevenactiviteiten (zoals publiek-private samenwerkingsverbanden die kwalificeren als nevenactiviteit) die niet in één van de voorgaande clusters zijn opgenomen.

**MODEL VII SPONSORBIJDRAGEN EN BIJDRAGEN VAN DERDEN<sup>18</sup>**

| Specificatie bijdragen derden in €   |                     |                  |                      |                        |                |
|--|---------------------|------------------|----------------------|------------------------|----------------|
| Titel Media-aanbod   | Aantal afleveringen | Naam organisatie | Totale bijdrage in € | Commerciële sponsoring | Overige derden |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
| <b>Aansluiting exploitatierekening-----&gt;&gt;&gt;&gt;</b>                        |                     |                  | <b>0</b>             | <b>0</b>               | <b>0</b>       |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
| <b>Aansluiting " vermindering van voorraad" in balans -----&gt;&gt;&gt;&gt;</b>    |                     |                  | <b>0</b>             | <b>0</b>               | <b>0</b>       |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
|  |                     |                  |                      |                        |                |
| <b>Totaal ontvangen bijdragen derden door buitenproducent-----&gt;&gt;&gt;&gt;</b> |                     |                  | <b>0</b>             | <b>0</b>               | <b>0</b>       |

| 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 Mediawet 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.   |
| Overige derden         | De bijdrage nogmaals invullen indien afkomstig van een overheidsinstelling, een instelling zoals genoemd in artikel 1.1, tweede lid Mediawet 2008 of een overige organisatie of instelling hier niet eerder genoemd.                               |

<sup>18</sup> Voor officiële terminologie wordt verwezen naar de Mediawet 2008 en regelgeving van het Commissariaat voor de Media.





## **Bijlage 1 Controleprotocol Publieke Media-instellingen**

### **1. Inleiding**

#### **Voor welke instellingen geldt dit controleprotocol?**

Op basis van de artikelen 2.172 en 2.173a Mediawet 2008 is dit protocol van toepassing op de publieke media-instellingen.

#### **Doel**

De op basis van artikel 2.170 Mediawet 2008 door de minister van Onderwijs, Cultuur en Wetenschap (hierna: de minister) ter beschikking gestelde budgetten worden via het Commissariaat betaald aan de regionale publieke media-instellingen. Namens de minister 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 de minister 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 RPO en de regionale publieke media-instellingen leggen op grond van artikel 2.173a Mediawet 2008, financiële rekening en verantwoording af aan het Commissariaat over de financiële rechtmatigheid van de uitgaven. Krachtens artikel 2.172, derde lid, Mediawet 2008 zijn nadere regels gesteld voor de inrichting van de jaarrekening. Deze regels zijn opgenomen in het Handboek Financiële Verantwoording regionale publieke media-instellingen en de RPO 2021 (hierna: Handboek). Voor het rechtmatigheidsoordeel controleert de instellingsaccountant de naleving van:

- de artikelen van de Mediawet 2008 die zijn vermeld in dit controleprotocol;
- de Wet normering topinkomens (WNT);
- de Europese (daarmee wordt bedoeld Europese richtlijnen 2014/23/EU betreffende het plaatsen van concessieopdrachten en 2014/24/EU betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten) en nationale wet- en regelgeving inzake aanbestedingen (daarmee wordt bedoeld Aanbestedingswet 2012 en Aanbestedingsbesluit en Gids Proportionaliteit)<sup>20</sup>;
- 
- het Handboek;
- de aanwijzingen van het Commissariaat<sup>21</sup>;
- relevante beleidsregels van het Commissariaat.

Een en ander is limitatief opgesomd in de bijlage 3 'Wet- en regelgeving inzake financiële rechtmatigheid'.

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 naar categorie (direct - organisatie). De controle van de jaarrekening is tevens gericht op de financiële rechtmatigheid van de baten en lasten. 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>22</sup>.

---

<sup>20</sup> Zie ook de Gids Proportionaliteit voor het kader voor drempelbedragen voor de verschillende nationale aanbestedingsvormen.

<sup>21</sup> Het Commissariaat stuurt een afschrift van de aanwijzingen naar de accountant van de regionale publieke media-instelling, zodat die de volledigheid hiervan kan vaststellen.

<sup>22</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).

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 conform NBA Standaard 720 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 BW vaststellen of er in het licht van de tijdens de controle verkregen kennis en begrip omtrent de rechtspersoon en haar omgeving, 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 de Regeling controleprotocol WNT 2020 van het ministerie van BZK.

## **Procedure**

De regionale publieke media-instellingen sturen in overeenstemming met artikel 2.173a, tweede lid, Mediawet 2008 vóór 1 mei de jaarrekening in bij het Commissariaat. Het Commissariaat stelt op grond van de artikelen 2.173 en 7.7 t/m 7.8 Mediawet 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 de minister. 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 regionale publieke media-instellingen en de RPO. 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 regionale publieke media-instellingen en de RPO. Het doel van de review is het krijgen van inzicht in de kwaliteit 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 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 Mediawet 2008 en overige relevante wet- en regelgeving zijn limitatief aangegeven in bijlage 3 'Wet- en regelgeving inzake financiële rechtmatigheid'. Van de instellingsaccountant wordt verwacht dat hij over de naleving van deze bepalingen rapporteert in het accountantsverslag, voorzover hierover bevindingen zijn te melden op grond van zijn controle.

Voor **aanbestedingen** die **boven** de Europese drempelbedragen vallen, gelden de gebruikelijke controle en rapportage toleranties. Bij de toetsing van de drempelbedragen voor Europese aanbestedingen dient uitgegaan te worden van de contractwaarde exclusief BTW.

Voor de definiëring van de fout moet in het eerste jaar worden uitgegaan van de volledige contractwaarde. Als het contract meerdere jaren loopt, dan moet het contract ook opgenomen zijn in de toelichting van de niet uit de balans blijvende verplichtingen in de jaarrekening. Indien geen contract aanwezig is, wordt de fout bepaald door de in dat jaar opgenomen kosten.

Voor de aanbestedingen **onder** de Europese drempelbedragen op grond van wet- en regelgeving geldt een kwalitatieve tolerantie. Hiermee wordt bedoeld dat de instellingsaccountant de AO/IB rondom deze aanbestedingen beoordeelt en daarover rapporteert in het accountantsverslag. Dit heeft geen effect op zijn verklaring

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 en onzekerheden die hieruit voortvloeien, bij de strekking van het 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 ontvangen sponsoropbrengsten door de buitenproducenten worden opgenomen in het accountantsverslag.

### Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien laatst genoemd begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de eerder genoemde betrouwbaarheid, in de verantwoording geen afwijkingen (onjuistheden) en in de controle geen 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:

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

*Schema 1. Toleranties*

Indien de accountant zowel fouten als onzekerheden aantreft, weegt hij deze fouten en onzekerheden bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang. Voor het omgaan met geconstateerde fouten geldt de volgende gedragslijn. Geconstateerde fouten die invloed kunnen hebben op de financiële rechtmatigheid van de baten en lasten, 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 baten en lasten 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.

Rechtmatigheidsfouten worden in absolute zin opgevat. Salderen van deze fouten is daarom niet toegestaan

### 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 Titel 9 Boek 2 BW en de RJ. Zie hiervoor paragraaf 1.2 van het Handboek.

De instellingsaccountant controleert de jaarrekening 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 de baten en lasten. Onder financiële rechtmatigheid wordt

verstaan dat alle financiële transacties van de publieke media-instelling hebben plaatsgevonden binnen de bepalingen die bij het wettelijke kader in bijlage 3 zijn weergegeven. Als een financiële transactie niet in overeenstemming 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.

### **3. Rapportages accountantsonderzoek**

#### **Controleverklaring**

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.

De accountant stelt vast of de modelverklaring voor wat betreft de algemene teksten in overeenstemming is met de laatste voorbeeldtekst van de controleverklaring bij de jaarrekening zoals deze is vermeld op de website van de NBA. Indien de 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>23</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 niet door de instelling gecorrigeerde fouten (getrouwheid/financiële rechtmatigheid).

### **Bijlage 2 Model Controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij de jaarrekening**

#### **Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

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

#### **Verklaring over de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021**

##### **Ons oordeel**

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021 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 2021 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen en de RPO 2021.
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen en de RPO 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

---

<sup>23</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.

1. de balans per 31 december 2021
2. de exploitatierekening over 2021;
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 Regionale Publieke Media-instellingen en de RPO 2021. 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.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 201X hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag, *waaronder het verslag van de raad van toezicht*;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen en de RPO 2021 is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in het Controleprotocol Publieke Media-instellingen van de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen en de RPO 2021 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen en de RPO 2021.

### **Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

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

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen en de RPO 2021. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de Regeling vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen en de RPO 2021. In dit kader is het bestuur tevens

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 organisatie 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 organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten 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 Regionale Publieke Media-instellingen en de RPO 2021, , 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 en van het niet rechtmatig tot stand komen van baten, lasten en balansmutaties die van materieel belang zijn, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, 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 gerede 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 en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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.

Plaats en datum

... (naam accountantspraktijk)

... (naam accountant)

### Bijlage 3 Wet- en regelgeving inzake financiële rechtmatigheid

Deze bijlage bevat een overzicht van wet- en regelgeving die relevant is bij de beoordeling van financiële rechtmatigheid. De vermelde wet- en regelgeving is daarbij in samengevatte vorm toegelicht. Voor de integrale tekst wordt verwezen naar de betreffende wet- en regelgeving.

| <b>Financiële transacties</b>                          |                                |  |
|--|--------------------------------|--|
|  | <b>Inhoud</b>                  | <b>Toelichting</b>   |
| <b>Artikel Mediawet 2008</b>                           |                                |  |
| <b>RPO</b>   |                                |  |
| 2.1 en 2.60a   | Taken RPO                      | In deze artikelen staat beschreven voor welke taken van de RPO 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. |
| 2.135  | Besteding bekostiging          | De inkomsten van de RPO 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).  |
| 2.167, lid 3   | 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.   |
| 2.60h, lid 2, onder b                                  | Bindende regelingen            | De directie van de RPO kan regelingen vaststellen die nodig zijn voor de uitvoering van de taken van de RPO.   |
| 7.14   | 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>Regionale publieke media-instellingen en de RPO</b> |                                |  |
| 2.135, lid 1   | Besteding bekostiging          | De inkomsten van de RPO 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).  |
| 2.170, lid 1   | Totaalbudget bekostiging       | Onze Minister stelt jaarlijks voor 1 december het totaalbudget vast.   |
| 2.170, lid 2   | Besluit over aanvraag          | Het Commissariaat beslist voor 1 januari over de aanvragen tot bekostiging van een RPMI.   |
| 2.170, lid 5   | Algemene maatregel van bestuur | Middels algemeen maatregel van bestuur kunnen regels worden gesteld over de wijze van verdeling van het totaalbudget (zie artikel 4a Mediabesluit 2008).   |
| 2.170, lid 7   | Besteding ontvangen gelden     | De RPMI besteden de ontvangen bedragen aan de verzorging van media-aanbod op regionaal niveau.   |
| 2.170, lid 8   | Regels voorschot               | Beschrijving van de wijze van voorwaarden van bekostiging en wijze van bevoorschotting.  |

|                      |  |  |
|----------------------|--|--|
| 2.170, lid 9         | Sancties bij niet of niet tijdig inleveren van de jaarrekening | Bepaalt de financiële sanctie voor niet tijdige inlevering van de jaarrekening en mogelijke financiële sancties bij of krachtens deze wet.   |
| 2.175                | 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 RPMI gereserveerd moeten worden. Bepaalt maximum van 10% van de uitgaven als reservering. |
| 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.  |
| 4a Mediabesluit 2008 | Verdeling budget   | In dit artikel is de verdeling van het totaalbudget over de verschillende RPMI opgenomen.  |

### Financiële beheershandelingen

|                              | Inhoud                                      | Toelichting  |
|------------------------------|---|--|
| <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.   |
| 2.117                        | Besteding bekostiging                       | Bepaalt dat het percentage onafhankelijk product minimaal 10% 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                        | Dienstbaarheidsverbod                       | Bepaalt dat 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 toezichthoudend orgaan  |
| 2.172                        | Van toepassingsverklaring Titel 9 Boek 2 BW |  |
| 2.178                        | Bedrijfsprocessen                           | Deugdelijke inrichting van de bedrijfsprocessen en een deugdelijke administratie.  |

### Beleidsregels Commissariaat

Het Commissariaat heeft als bestuursorgaan de bevoegdheid om beleidsregels vast te stellen over de afweging van belangen, de vaststelling van feiten of de uitleg van wettelijke voorschriften. Een aantal beleidsregels heeft betrekking op het toetsingskader van financiële rechtmatigheid en/of de jaarverslaggeving van instellingen. Deze beleidsregels zijn in het onderstaande overzicht opgenomen.

| Beleidsregel  | Artikel nr. | Inhoud            |
|---|-------------|-------------------|
| Beleidsregels nevenactiviteiten 2016 (Stcrt.2015, 44300, zoals laatstelijk gewijzigd bij Stcrt. 2017,37835) | Art. 8      | Kostendekkendheid |
|   | Art. 9      | Kostendekkendheid |
|   | Art. 10     | Kostendekkendheid |



|   |          |   |
|---|----------|---|
|   | Art. 14  | Meldingsplicht experimentele nevenactiviteiten  |
|   | Art. 15  | Beëindiging nevenactiviteiten   |
| Regeling sponsoring publieke media-instellingen 2018(Stcrt. 2018, 20005)    | Art. 14  | Sponsorbijdrage rechtstreeks van de sponsors  |
|   |          |   |
| Beleidsregels reclame publieke media-instellingen 2019 (Stcrt. 2019, 23380) | Art. 6   | Inkomsten reclame   |
|   | Art. 7   | Dienstbaarheidsverbod   |
|   |          |   |
| Beleidsregels governance en interne beheersing 2017 (Stcrt. 2017,57731)     |          |   |
|   | Art. 3.4 | Verslag Raad van Toezicht in verband met toezicht op interne risicomanagement- en controlesysteem van organisatie   |
|   | Art. 5.1 | Externe verslaggeving van organisatie dient te zijn voorzien van controleverklaring externe accountant  |
|   | Art. 5.4 | Verslag bestuur bevat verantwoording over interne beheersing  |
|   | Art. 5.5 | Verantwoording bestuur over besteding van alle middelen   |
|   | Art. 5.6 | Verslag Raad van Toezicht inzake functioneren bestuur en raad van toezicht en wijze waarop invulling is gegeven aan bevoegdheden en verantwoordelijkheden Raad van Toezicht |
| Beleidsregels reclame publieke media-instellingen 2019 (Stcrt. 2019, 23380) | Art. 6   | Inkomsten reclame   |

De bovenstaande beleidsregels kunnen worden geraadpleegd via de Staatscourant en de website van het Commissariaat.

### **Regelingen RPO**

De RPO is op grond van artikel 2.60a Mediawet 2008 belast met het vaststellen van regelingen die nodig zijn voor de uitvoering van zijn taken. Regelingen die gerelateerd zijn aan de financiële verantwoording van de regionale publieke media-instellingen vormen onderdeel van het toetsingskader inzake financiële rechtmatigheid.

Ten tijde van het vaststellen van deze regeling zijn er geen regelingen door de RPO vastgesteld.

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