

NOM Controleprotocol jaaroplagecijfers 2015

ten behoeve van de accountantscontrole oplage-opgave 2015

Versie 2015-I

NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia)
Postbus 12040
1100 AA Amsterdam Zuidoost

T (020) 8204434

I www.nommedia.nl

E nom@nommedia.nl

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Algemeen	3
1.1 Achtergrond	
1.2 Belangrijkste (definitie)wijzigingen in 2015	
2. Kader	5
2.1 Doel accountantscontrole/te publiceren oplagecijfers	
2.2 Object van controle en controle-onderwerpen	
2.3 Verantwoordelijkheden	
2.4 Controle- en toezichtstructuur	
2.5 Procedure	
3. Reikwijdte accountantscontrole	8
3.1 Controle-aanpak	
3.2 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid	
3.2.1 Goedkeuringstolerantie	
3.2.2 Aanwijzingen voor het concretiseren van de controletolerantie	
3.3 Normenkader	
3.4 Letter of Representation	
4 Minimumeisen gegevensgerichte controlemaatregelen	10
5. Specifieke (aandachts)gebieden	10
5.1 Opbouw rapportageformulier	
5.2 Betaalde oplage	
5.3 Gewogen gemiddelde oplage	
5.4 HOI keurmerk	
6. Rapportage accountantscontrole	12
7. Contactgegevens NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia)	12
Bijlagen	
I	Voorbeeld assurance-rapport jaaropgave
II	Voorbeeld letter of representation

1. Algemeen

1.1 Achtergrond

NOM verzamelt en publiceert de oplagecijfers (het voortschrijdend jaargemiddelde) van aangesloten titels. Eén keer per jaar verzamelt en publiceert NOM de gecertificeerde jaarcijfers van aangesloten titels. Dat zijn de gemiddelde oplagecijfers over het afgelopen jaar (1 januari t/m 31 december) per titel die door een openbare accountant (RA/AA) zijn gecontroleerd (zoals bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek).

De controle van het jaarlijkse rapportageformulier wordt door openbare accountants (RA's en AA's) verzorgd. NOM heeft onder andere tot doel oplagecijfers aan de markt te publiceren en hecht daarom veel belang aan een eenduidige weergave van de oplagecijfers. Om dit te bereiken zijn diverse maatregelen genomen, zoals:

- het opstellen van één definitie-set per printgroep (dagbladen, magazines, vaktijdschriften);
- één rapportageformulier voor de oplageverantwoording per printgroep;
- controle door gecertificeerde accountants;
- aanwijzingen voor de accountantscontrole door het jaarlijks uitgeven van een controleprotocol;
- review op de accountantscontrole bij maximaal 5% van de titels.

Naast de printoplage publiceert NOM ook de digitale censusdata van aangesloten digitale publicaties (replica, non-replica, online nieuwsbrieven) niet zijnde een website.

Het controleprotocol is opgesteld onder verantwoordelijkheid van NOM en is goedgekeurd door Werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA).

1.2 Belangrijkste (definitie)wijzigingen in 2015

Iedere printgroep (dagbladen, magazines, vaktijdschriften) heeft een afzonderlijke NOM handleiding. Het controleprotocol is op de NOM website www.nommedia.nl te downloaden onder menu 'Print oplage' => 'Accountants'. De NOM handleidingen zijn op de website te downloaden (bij menu 'Print oplage' => 'definities'). Met ingang van 2015 zijn de oplagecategorieën verder versimpeld en heeft er een samenvoeging plaatsgevonden. Op de volgende pagina worden de verschillen tov 2014 weergegeven.

Schema oplagecategorieën 2014 vs. 2015

Dagbladen 2014 OUD
D1.1 Betaalde (meervoudige) abonnementen (standaardprijs)
D1.2 Betaalde (meervoudige) abonnementen (actieprij)
D1.3 Deelabonnementen
D1.4 Losse verkoop netto (adviesprijs)
D1.5 Losse verkoop netto (actieprij)
TOTAAL BETAALDE GERICHTE OPLAGE
D2.1 Gerichte gratis oplage
TOTAAL GRATIS GERICHTE OPLAGE
D3.1 Losse verkoop bruto + Overige betaalde oplage
D3.2 Overige gratis oplage
TOTAAL OVERIGE OPLAGE
TOTAAL VERSPREIDE OPLAGE

Dagbladen 2015 NIEUW
D1.1 Betaalde (meervoudige) abonnementen
D1.2 Losse verkoop netto
TOTAAL BETAALDE GERICHTE OPLAGE
D2.1 Losse verkoop bruto + Overige betaalde oplage
D2.2 Gratis oplage
TOTAAL VERSPREIDE OPLAGE

Magazines 2014 OUD
M1.1 Betaalde abonnementen (standaardprijs)
M1.2 Betaalde abonnementen (actieprij)
M1.3 Lidmaatschapsabonnementen
M1.4 Leesportefeuilles + Leestafels
M1.5 Losse verkoop (adviesprijs)
M1.6 Losse verkoop (actieprij)
M1.7 Betaalde meervoudige abonnementen
TOTAAL BETAALDE GERICHTE OPLAGE
M2.1 Controlled Circulation
M2.2 Gerichte gratis oplage
TOTAAL GRATIS GERICHTE OPLAGE
M3.1 Overige betaalde oplage
M3.2 Overige gratis oplage
TOTAAL OVERIGE OPLAGE
TOTAAL VERSPREIDE OPLAGE

Magazines 2015 NIEUW
M1.1 Betaalde (meervoudige) abonnementen
M1.2 Lidmaatschapsabonnementen
M1.3 Leesportefeuilles + Leestafels
M1.4 Losse verkoop
TOTAAL BETAALDE GERICHTE OPLAGE
M2.1 Controlled Circulation
M2.2 Gerichte gratis oplage
M2.3 Overige betaalde oplage
M2.4 Overige gratis oplage
TOTAAL VERSPREIDE OPLAGE

Vaktijdschriften 2014 OUD
V1.1 Betaalde (meervoudige) abonnementen
V1.2 Lidmaatschapsabonnementen
V1.3 Leesportefeuilles + Leestafels
V1.4 Losse verkoop
TOTAAL BETAALDE GERICHTE OPLAGE
V2.1 Controlled Circulation
V2.2 Gerichte gratis oplage
TOTAAL GRATIS GERICHTE OPLAGE
V3.1 Overige betaalde oplage
V3.2 Overige gratis oplage
TOTAAL OVERIGE OPLAGE
TOTAAL VERSPREIDE OPLAGE

Vaktijdschriften 2015 NIEUW
V1.1 Betaalde (meervoudige) abonnementen
V1.2 Lidmaatschapsabonnementen
V1.3 Losse verkoop
TOTAAL BETAALDE GERICHTE OPLAGE
V2.1 Controlled Circulation
V2.2 Gerichte gratis oplage
TOTAAL GRATIS GERICHTE OPLAGE
V3.1 Overige betaalde oplage
V3.2 Overige gratis oplage
TOTAAL OVERIGE OPLAGE
TOTAAL VERSPREIDE OPLAGE

2. Kader

Dit controleprotocol is opgesteld ten behoeve van het stroomlijnen van de accountantscontrole van de door bij NOM aangesloten uitgevers (t.b.v. print oplage). In het protocol zijn aanwijzingen en aandachtspunten opgenomen voor de accountant die betrokken is bij de controle van de jaarlijkse oplageverantwoording en de accountantscontrole bij de 1^e aanmelding van een titel. Het controleprotocol is een complementair stuk. De door NOM uitgegeven 'Handleiding' geven per printgroep (dagbladen, magazines en vaktijdschriften) de voorwaarden en eisen ten aanzien van de te verantwoorden oplage en zijn het kader/de norm waaraan de oplage-opgave door de accountant getoetst moet worden. In het controleprotocol zijn daarom geen 'nieuwe' voorwaarden opgenomen.

De controle van de oplageverantwoording en de 1^e aanmelding van een titel betreft het uitvoeren van een assurance-opdracht (Standaard 3000). Voor zover in dit protocol de term 'controle' in de zin van accountantscontrole wordt gebruikt moet hiervoor worden gelezen: het uitvoeren van onderzoekswerkzaamheden in het kader van een assurance-opdracht, gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid.

2.1 Doel accountantscontrole/te publiceren oplagecijfers

Het doel van de accountantscontrole op de oplage-opgave is het bereiken van consistentie tussen de oplage-opgaven van de verschillende titels. NOM publiceert de gecontroleerde gewogen gemiddelde oplagecijfers in haar online dashboard. Deze informatie wordt onder andere door mediaplanners gebruikt ten behoeve van de selectie van titels waarin geadverteerd kan worden en voor analysedoeleinden door de uitgevers. De oplage per titel is veelal mede bepalend voor de afrekening van de

advertentietarieven. Ruim 90% van alle mediabestedingen in printmedia wordt besteed in titels die bij NOM zijn aangesloten.

2.2 Object van controle en controle-onderwerpen

Het object van controle is de jaarlijks door de uitgevers in te leveren oplage-opgave van de aangesloten titel (inclusief oplage-aantallen van digitale replica, non-replica en/of online nieuwsbrief) (de verantwoording). Online nieuwsbrieven die voldoen aan de voorwaarden van non-replica worden bij NOM gerapporteerd op een apart rapportageformulier. Bij een eerste aanmelding is het object van controle het kwartaal van aanmelding. Alle oplage-informatie verantwoord op de oplage-opgave is onderwerp van controle. Naast de oplage-informatie wordt de controlerend accountant gevraagd het juiste gebruik van het HOI keurmerk, met het juiste jaartal, in de uitgaven en op de advertentietariefkaart te controleren. De uitgevers zijn verplicht het HOI-keurmerk op te nemen op de tariefkaart. In de colofon van de titels is het opnemen van het keurmerk optioneel. Indien het keurmerk wordt opgenomen in de colofon dient door de controlerend accountant de juistheid van het keurmerk te worden vastgesteld.

2.3 Verantwoordelijkheden

De uitgever is primair verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording in overeenstemming met de eisen zoals weergegeven in de van toepassing zijnde NOM handleiding zoals jaarlijks uitgegeven door NOM. De openbare accountant, zoals bedoeld in artikel 393, eerste lid Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, is verantwoordelijk voor de controle van de verantwoording. NOM is verantwoordelijk voor het verzamelen en publiceren van de oplagecijfers.

De zogenaamde 'Publisher Statements' die ieder kwartaal door de uitgevers dienen te worden ingeleverd zijn volledig de verantwoording van de uitgever. Voor vaktijdschriften kan een afwijkende rapportagefrequentie gehanteerd worden.

De verantwoordelijkheid voor het uitvoeren van een adequate controle (deugdelijke grondslag) ligt bij de controlerende accountant, ongeacht het controleprotocol.

2.4 Controle- en toezichtstructuur

Naast de jaarlijkse controle van de verantwoording door de accountant van de uitgever, wordt door NOM een selectie gemaakt van titels waar door de NOM-accountant een review op de uitgevoerde accountantscontrole zal plaatsvinden. De selectie vindt deels ad-random plaats en wordt deels door NOM gericht samengesteld.

De gerichte selectie vindt plaats op basis van:

- gereede twijfel omtrent ingeleverde kwartaal- en jaarpogaven;
- vragen vanuit de markt;
- selectie wordt aangevuld met titels/uitgevers/accountants die nog niet eerder voor een review zijn geselecteerd.

Ook wordt door NOM intern een analyse uitgevoerd op de ingeleverde kwartaal- en jaarpogaven. Bij gereede twijfel over de juistheid van de opgegeven kwartaalcijfers kunnen ook tussentijdse (accountants)controles door of namens NOM worden uitgevoerd.

2.5 Procedure

De opdrachtgever voor de controle van de jaarpogave is de uitgever van een titel. De accountant controleert de jaarpogave aan de hand van de voor het betreffende jaar geldende Handleiding zoals door NOM gepubliceerd. De NOM handleiding per printgroep is op de internetsite van NOM opgenomen. Uiteraard zijn de Wet op het accountantsberoep (Wab) alsmede van de op basis hiervan uitgevaardigde besluiten, verordeningen en nadere voorschriften voor de controlerende accountants eveneens van toepassing¹. Naar aanleiding van de accountantscontrole rapporteert de accountant zijn bevindingen aan de uitgever door middel van een assurance-rapport.

NOM heeft een online procedure ingericht waarbij na een validatieproces van NOM de accountant op een afgeschermd online omgeving de certificering van jaar oplagecijfers kan uitvoeren. Na de online certificering dient een fysiek ondertekende kopie van het online assurance-rapport en het rapportageformulier inclusief hashtotaal (controle getal) naar NOM verstuurd te worden. Dit kan als scan gemaild worden naar nom@nommedia.nl.

De uiterste inleverdatum van de jaarcijfers is 10 weken na het verstrijken van het kalenderjaar. NOM geeft per e-mail aan de uitgevers en betrokken accountants de precieze inleverdatum aan.

NOM beoordeelt alle ingeleverde oplagecijfers en vergelijkt deze met het gewogen gemiddelde van de 4 kwartalen. NOM neemt in geval van vragen contact op met de uitgever. Uiteindelijk worden de gecertificeerde oplagecijfers met een goedkeurend assurance-rapport door NOM in het dashboard gepubliceerd.

Na ontvangst van de door de accountants gecertificeerde jaarpogaven wordt door NOM een selectie gemaakt van de door de 'NOM-accountant' te reviewen titels. Door de NOM-accountant wordt een bezoek gebracht aan de accountant die de jaarpogave heeft gecertificeerd. Tijdens dit bezoek wordt gezamenlijk de toereikendheid van de controle-aanpak, de juiste classificatie van materiële oplagecijfers, de (vereiste) bijbehorende

¹ In dit protocol zal niet worden ingegaan op de eisen zoals opgenomen in de Wet op het accountantsberoep (Wab) alsmede van de op basis hiervan uitgevaardigde besluiten, verordeningen en nadere voorschriften.

controle documentatie en de eventuele controlebevindingen doorgenomen. De review heeft niet als doel een integraal oordeel te geven over de kwaliteit van de werkzaamheden van de accountant. De NOM-accountant rapporteert door middel van een reviewverslag hierover aan de NOM-directie en de uitgever, na het verslag eerst in concept te hebben voorgelegd aan de controlerende accountant. Aan het NOM-bestuur worden de belangrijkste bevindingen anoniem gerapporteerd.

3. Reikwijdte accountantscontrole

3.1 Controle-aanpak

De te hanteren controle-aanpak is de verantwoordelijkheid van de accountant zelf. De controle dient te zijn gericht op het afgeven van een 'assurance-rapport' (voorbeeld zie bijlage I). Het is mogelijk om een systeemgerichte of een gegevensgerichte controle-aanpak toe te passen. Bij een systeemgerichte controle-aanpak wordt onder andere getoetst of de administratieve organisatie en het daarvan deel uitmakende systeem van interne controle voldoet aan de daaraan minimaal te stellen eisen. **In een systeemgerichte controle-aanpak zullen ook jaarlijks diverse gegevensgerichte controlemaatregelen moeten worden uitgevoerd.** Aandachtspunt is dat voor de categorie 'Overige oplage' het veelal alleen mogelijk is een volledig gegevensgerichte controle toe te passen, aangezien veelal sprake is van een incidenteel karakter van betreffende oplage.

3.2 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

De accountant dient bij zijn oordeelsvorming die resulteert in het assurance-rapport de volgende mate van zekerheid na te streven:

De controle dient zodanig te worden gepland en uitgevoerd, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaaropgave geen onjuistheden van materieel belang bevat. Dit wordt vertaald als een **betrouwbaarheid van 95%** voor de jaaropgave als geheel.

3.2.1 Goedkeuringstolerantie

De goedkeuringstolerantie is een hulpmiddel om richting te geven aan de controle van de jaaropgave. De verantwoording moet voldoen aan de gestelde eisen zoals weergegeven in de NOM handleiding. Het hanteren van een goedkeuringstolerantie impliceert dat tot op zekere hoogte (onontdekte) afwijkingen mogen voorkomen in de jaaropgave, mits deze afwijkingen geen invloed hebben op de bruikbaarheid van de jaaropgave. De goedkeuringstolerantie vervult voor de accountant o.a. de functie van het concreet inhoud geven aan het al dan niet af kunnen geven van een goedkeurend assurance-rapport bij de jaaropgave.

3.2.2 Aanwijzingen voor het concretiseren van de controletolerantie

Het vaststellen van de hoogte van de controletolerantie is de verantwoordelijkheid van de controlerende accountant. Het onderstaande is een aanwijzing voor het concretiseren van de tolerantie voor de controle van de NOM jaaropgave, gebaseerd op een betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van 95%. De controletolerantie (ook wel materialiteit) voor de jaaropgave als geheel dient **maximaal gesteld te worden op 5% van de totaal verspreide oplage**. De controletolerantie voor de categorieën en subcategorieën (ook wel 'Tolerable Error') dient maximaal gesteld te worden op 50% van de vastgestelde controletolerantie voor de jaaropgave als geheel.

3.3 Normenkader

Naast de gebruikelijke professionele normen voor controlerend accountants, zoals de Nadere Voorschriften Controle en Overige Standaarden (NV COS), bestaat het normenkader waar ten behoeve van de controle van de jaaropgave aan getoetst dient te worden uit de NOM handleiding zoals opgesteld en jaarlijks uitgegeven door NOM. Voor dagbladen, magazines en vaktijdschriften geldt een afzonderlijke NOM handleiding. Voor dit protocol is versie 2015-1 leidend. De meest recente handleidingen zijn te downloaden van de NOM website (www.nommedia.nl).

3.4 Letter of Representation

Alvorens een assurance-rapport bij de jaaropgave af te geven adviseren wij de accountant een zogenaamde 'letter of representation' bij de jaaropgave van de uitgever te vragen, dit ondanks het (electronisch) autoriseren van de jaaropgave door de uitgever. Een voorbeeld van een letter of representation is als bijlage II bij dit protocol gevoegd. Uiteraard dient de tekst van de letter of representation voor iedere uitgever specifiek te worden gemaakt. De in bijlage II opgenomen tekst dient daarom beschouwd te worden als een voorbeeld.

De letter of representation hoeft niet aan NOM te worden verstrekt.

4 Minimumeisen gegevensgerichte controlemaatregelen

Bij controles waar een volledig gegevensgerichte controle-aanpak wordt toegepast dienen minimaal de in de bijlage 'NOM werkprogramma gegevensgerichte controlemaatregelen' opgenomen controlemaatregelen te worden uitgevoerd. **Indien een systeemgerichte controle-aanpak wordt toegepast zullen diverse in het controleprotocol opgenomen controlemaatregelen kunnen komen te vervallen.** Welke (gegevensgerichte) controlemaatregelen worden uitgevoerd is de verantwoordelijkheid van de controlerende accountant. Op de website van NOM zijn de specifieke NOM werkprogramma's voor dagbladen, magazines en vaktijdschriften te downloaden onder het menu 'Print oplage' => 'Accountants'.

5. Specifieke (aandachts)gebieden

In dit hoofdstuk wordt ten aanzien van een aantal specifieke gebieden uit de NOM handleiding een nadere uiteenzetting c.q. aanwijzingen gegeven.

5.1 Opbouw rapportageformulier

Algemene gegevens

De algemene gegevens kunnen, met uitzondering van de gemiddelde gedrukte oplage en het aantal nummers verschenen in de meetperiode, in het algemeen worden gecontroleerd aan de hand van de tariefkaart van de titel. Voor digitale publicaties (replica en non-replica, online nieuwsbrief) kan door de uitgever een afzonderlijke tariefkaart worden gehanteerd.

De gemiddelde gedrukte oplage per verschijning betreft het gemiddelde van de door de drukker aan of via de uitgever afgeleverde (gefactureerde) exemplaren van de editie/verschijningsdatum. Dit gemiddelde aantal zal, als gevolg van voorraad, retouren, e.d. altijd hoger zijn dan de totaal verspreide oplage van print.

Het aantal nummers verschenen in de meetperiode wijkt soms af van de verschijningsfrequentie als gevolg van besluiten van de uitgever om bepaalde editie(s)/verschijningsdata te laten vervallen, of doordat de retouren per rapportagedatum onvoldoende bekend waren, waardoor de totale oplage van betreffende editie(s)/verschijningsdata doorschuiven naar het volgende verantwoordingskwartaal/jaar. De accountant dient hiermee rekening te houden bij zijn controle (zie bijlage controlemaatregelen).

Totaal betaalde en gratis gerichte oplage

In geval van print dient voor de betaalde gerichte oplage en de gratis gerichte oplage bekend te zijn dat de **eindgebruiker de titel heeft ontvangen**. Voor de losse verkoop en de leesportefeuilles/leestafels wordt hierbij gesteund op het economisch principe dat

afnemers alleen zullen betalen voor exemplaren indien deze ook daadwerkelijk zijn doorverkocht (losse verkoop) dan wel gedistribueerd (leesportefeuilles en leestafels).

Overige oplage

Voor de overige oplage hoeft niet bekend te zijn of de titel de eindgebruiker heeft bereikt. Het gaat hierbij om de betrouwbaarheid van de bruto geleverde aantallen.

Niet verspreide oplage

Omdat door uitgevers nooit de volledige gedrukte oplage wordt verspreid zal altijd sprake zijn van niet verspreide oplage. Denk hierbij aan archiefexemplaren/voorraden en interne exemplaren. Indien door de uitgever de volledige gedrukte oplage als verspreide oplage wordt verantwoord komt een pop-up te voorschijn waarin wordt aangegeven dat deze situatie zeer onwaarschijnlijk is.

Ondertekening

Zowel de directie als de accountant dient de jaaropgave elektronisch te formaliseren. De accountant dient hiervoor in te loggen op een afgeschermd omgeving op www.nommedia.nl. **Na online certificeren van de jaarcijfers dient de accountant een fysiek ondertekend exemplaar naar NOM te e-mailen nom@nommedia.nl.**

5.2 Betaalde oplage

Ten behoeve van de NOM oplage geldt het volgende adagium:

Betaald = betaald indien minimaal 25% van de standaardabonnementsprijs, combinatieprijs, 25% van de adviesprijs door de afnemers, dan wel 25% van de reguliere inkoopprijs van de grossiers (losse verkoop) wordt voldaan.

Dit betekent dat onder gerichte gratis oplage en overige gratis oplage ook betaalde oplage kan zijn verantwoord (<25%).

Bartering wordt naar analogie van het jaarrekeningenrecht volledig meegenomen in de verantwoording.

5.3 Gewogen gemiddelde oplage

Op de jaaropgave wordt het **gemiddelde van alle edities/verschijningsdata** per oplagecategorie verantwoord. Dit gemiddelde kan worden berekend door het gewogen gemiddelde te nemen van de kwartaalopgaven (wegen aan de hand van het aantal edities cq. verschijningsdagen in de meetperiode) dan wel de totale jaaroplage te delen door het aantal edities/verschijningsdagen.

5.4 HOI keurmerk

NOM hanteert één keurmerk. Alle bij NOM aangesloten titels zijn verplicht het HOI keurmerk, zoals deze door NOM aan de uitgever wordt gecommuniceerd, op te nemen op de tariefkaart. De controlerend accountant is verplicht te controleren of het juiste keurmerk op de tariefkaart is opgenomen en zal het juiste gebruik van het keurmerk bij het elektronisch afgeven van het assurance-rapport door middel van het aanvinken van de betreffende checkbox richting NOM bevestigen. Indien niet of niet juist gebruik is gemaakt van het HOI keurmerk zal dit verder **geen effect** op de strekking van het assurance-rapport hebben.

6. Rapportage accountantscontrole

De bevindingen naar aanleiding van de controlewerkzaamheden van de accountant vinden hun weerslag in het door de accountant af te geven assurance-rapport. Dit rapport wordt bij de certificering van jaarcijfers elektronisch ingevuld. Een voorbeeld van een goedkeurend assurance-rapport bij een jaaropgave is als bijlage I bij dit protocol opgenomen. Voorbeelden van andersluidende assurance-rapporten zijn terug te vinden op de website van NOM (Menu 'Print oplage' => 'Accountants'). Verwezen wordt naar de afzonderlijke NOM handleiding voor de online certificering (zie menu 'Print oplage' => 'Accountants' op de website van NOM).

7. Contactgegevens NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia)

Indien u na het doornemen van de NOM handleiding en/of het controleprotocol vragen heeft dan kunt u altijd contact opnemen met de medewerkers van NOM.

Postbus 12040
1100 AA Amsterdam Zuidoost
Telefoon: 020 8204434
E-mail: nom@nommedia.nl
Website: www.nommedia.nl

BIJLAGE I

GOEDKEUREND ASSURANCE-RAPPORT NOM 2015

Afgegeven ten behoeve van NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia)

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben onderzocht of de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte en ter identificatie van hashtotal **XXXX** voorziene, opgave van de oplage van de titel **XXXX** van uitgever **XXXX** over de periode 1 januari tot en met 31 december 2015 de gegevens over de oplage juist weergeeft in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in de Handleiding en Definities 2015-I van NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia). Tevens hebben wij het terechte gebruik van het HOI keurmerk op de tariefkaart van titel **XXXX** onderzocht. Het bestuur/de directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de opgave en het gebruik van het HOI keurmerk op de tariefkaart.

Het is onze verantwoordelijkheid een assurance-rapport te verstrekken inzake de opgave en het gebruik van het HOI keurmerk op de tariefkaart.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder Standaard 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle en beoordeling van historische financiële informatie' en het NOM Controleprotocol jaaroplagecijfers 2015. Dienovereenkomstig dienen wij ons onderzoek zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de opgave geen afwijkingen van materieel belang bevat. Een assurance-opdracht omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen van relevante gegevens. Tevens hebben wij op **XXXX**² onderzocht of het HOI keurmerk op de tariefkaart terecht is gebruikt.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is als basis voor onze conclusies.

Conclusie betreffende de opgave

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat de opgave de gegevens over de oplage van de titel **XXXX** van uitgever **XXXX** over de periode 1 januari tot en met 31 december 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in de Handleiding en Definities 2015-I van NOM.

Conclusie betreffende het gebruik van het HOI keurmerk

Op grond van onze werkzaamheden komen wij tot de conclusie dat van het HOI keurmerk **juist/onjuist/geen** ³ gebruik is gemaakt op de tariefkaart 2015 van de titel **XXXX** van uitgever **XXXX** in overeenstemming met de voorwaarden zoals vastgelegd in de Handleiding en Definities 2015-I van NOM.

Toelichting

(Optioneel).....

Overige aspecten – beperking in gebruik en verspreidingskring

De opgave betreffende de oplage en ons assurance-rapport daarbij zijn uitsluitend bedoeld voor uitgever **XXXX** ter verantwoording aan NOM en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant en ondertekening met die naam

¹ Datum van het onderzoek door de accountant

² Kies voor één van de drie mogelijke conclusies. Indien niet het juiste keurmerk is gebruikt, heeft dit geen invloed op de strekking van de conclusie betreffende de opgave.

BIJLAGE II

VERTROUWELIJK

[Accountantskantoor]

t.a.v. [accountant]

[Adres]

[vestigingsplaats uitgever, datum]

Geachte heer/mevrouw [accountant],

Op uw verzoek geven wij u deze bevestiging bij de NOM-oplageverantwoordingen 2015 in het kader van de aan u verleende opdracht tot het controleren van de NOM-oplageverantwoording van [UITGEVER] over het boekjaar eindigende op 31 december 2015, die gericht is op het afgeven van een assurance-rapport.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de juistheid van de oplageverantwoordingen in overeenstemming met de bepalingen zoals weergegeven in de NOM handleiding Dagbladen/Magazines/Vaktijdschriften versie 2015-I van NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia). Wij hebben de oplageverantwoording conform deze vereisten opgemaakt.

Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor de implementatie en de werking van administratieve en interne beheersingssystemen die zijn ontworpen ter voorkoming en/of ontdekking van fraude en onjuistheden. Wij hebben u geïnformeerd omtrent alle belangrijke feiten samenhangend met eventuele fraudes of vermoedelijke fraudes die bij ons bekend zijn en die van invloed kunnen zijn geweest op de oplageverantwoording.

Wij hebben u geïnformeerd omtrent alle bij ons bekende, plaatsgevonden of mogelijke handelingen en/of feiten die moeten worden aangemerkt als in strijd met de handleiding van NOM en waarvan het effect dient te worden meegewogen bij het opstellen van de oplageverantwoording.

Wij bevestigen naar ons beste weten het volgende ten aanzien van de oplage-opgave van [TITEL].

- Wij hebben u inzage gegeven in de gehele administratie en de daaraan ten grondslag liggende gegevens.
- Wij bevestigen de volledigheid van de verstrekte informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen.
- De oplageverantwoording bevat geen onjuistheden van materieel belang.
- [Naam uitgever] heeft voldaan aan alle contractuele verplichtingen, alsmede aan de NOM handleiding Dagbladen/Magazines/Vaktijdschriften versie 2015-I van NOM, die bij niet nakoming van materieel belang zouden kunnen zijn voor de oplageverantwoording.
- De volgende zaken zijn intern op toereikende wijze vastgelegd:
 - a. algemene gegevens voor de titel;
 - b. Oplagerapportage onderverdeeld naar verschijningsvorm (bijv: print, print only, combi print + digitaal replica, digital only replica en digital only non-replica)
 - c. totaal betaalde gerichte oplage;
 - d. totaal gratis gerichte oplage;
 - e. totaal overige oplage
 - f. niet verspreide oplage
- Wij hebben vastgesteld dat er geen bijzondere mutaties dienen te worden doorgevoerd met betrekking tot de verantwoorde oplagecijfers over het jaar 2015.
- Wij hebben de verantwoorde oplage in de juiste categorieën op het rapportageformulier verantwoord.
- Wij hebben geen voornemens die een invloed van materieel belang zouden kunnen hebben op de verantwoorde oplagecijfers, dan wel op de categorie-indeling daarvan.
- Wij hebben geen exemplaren verantwoord die volgens de NOM handleiding versie Dagbladen/Magazines/Vaktijdschriften 2015-I als voorraad moeten worden beschouwd. Hieronder zijn tevens voorraden aangehouden voor [naam uitgever] bij derden.
- De titel is economisch eigendom van de uitgever.

Hoogachtend,
[Naam uitgever]
namens deze