

NOM Controleprotocol oplagecijfers magazines

ten behoeve van de accountantscontrole NOM oplagecijfers

Versie 2017



NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia)

Postbus 12040 1100 AA Amsterdam Zuidoost

T (020) 8204434 | www.nommedia.nl E nom@nommedia.nl

Inhoudsopgave

	Pagina
1. Algemeen	3
1.1 Achtergrond	
2. Kader	3
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	5
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	
4. Specifieke (aandachts)gebieden	6
4.1 Betaalde oplage	
4.2 Gewogen gemiddelde oplage	
5. Rapportage accountantscontrole	6
6. Contactgegevens NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia)	7
Bijlage I Voorbeeld werkprogramma gegevens gerichte controle	8

1. Algemeen

1.1 Achtergrond

NOM verzamelt de kwartaaloplagecijfers en publiceert vier keer per jaar de oplagecijfers (het voortschrijdend jaargemiddelde) van bij NOM aangesloten titels. Als onderdeel van de NOM oplageregistratie wordt **1x per drie jaar** de gemiddelde jaar oplagecijfers van een kalenderjaar (1 januari t/m 31 december) van aangesloten titels door een openbare accountant (RA/AA) gecontroleerd en gecertificeerd. In geval van eerste aanmelding bij NOM dient een openbare (RA/AA) accountant de kwartaalcijfers van het aanmeldkwartaal te certificeren.

NOM heeft onder andere tot doel om betrouwbare, onderling vergelijkbare 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 definitieset per printgroep (dagbladen, magazines, vaktijdschriften);
- één rapportageformulier voor de oplageverantwoording per printgroep;
- controle door gecertificeerde accountants;
- aanwijzingen voor de accountantscontrole door het uitgeven van een controleprotocol en werkprogramma's;
- de publicatie van het voortschrijdend jaargemiddelde oplagecijfer;
- review op de accountantscontrole bij maximaal 5% van de titels.

Naast de printoplage registreert en controleert NOM ook de digitale censusdata van aangesloten digitale publicaties (Combi print+replica, replica, non-replica en online nieuwsbrieven).

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

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 oplageverantwoording en de accountantscontrole bij de 1^e aanmelding van een titel. Het controleprotocol is complementair aan de handleiding. De door NOM uitgegeven 'Handleiding' geeft 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 komen tot een onafhankelijk oordeel over de juistheid van de gerapporteerde oplagecijfers en 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 o.a. de uitgevers.

2.2 Object van controle en controle-onderwerpen

Het object van controle is de door de uitgevers in te leveren oplage-opgave van de aangesloten titel. Alle oplage-informatie verantwoord op de oplage-opgave is onderwerp van controle.

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 uitgegeven door NOM. De openbare (RA/AA) is verantwoordelijk voor de controle van de verantwoording. NOM is verantwoordelijk voor het verzamelen (en publiceren) van de oplagecijfers.

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

2.4 Controle- en toezichtstructuur

NOM voert ieder kwartaal intern een analyse uit op de ingeleverde kwartaalcijfers. Bij gerede twijfel over de juistheid van de opgegeven kwartaalcijfers kunnen ook tussentijdse (accountants)controles door of namens NOM worden uitgevoerd.

Een dergelijke tussentijdse (accountants)controle vindt plaats op basis van:

- gerede twijfel omtrent ingeleverde kwartaal- en jaaropgaven;

2.5 Procedure

De opdrachtgever voor de controle van de jaaropgave is de uitgever van een titel. De accountant controleert de jaaropgave aan de hand van de voor het betreffende jaar geldende handleiding zoals door NOM gepubliceerd. De NOM handleiding per printgroep is op de website van NOM opgenomen. Naar aanleiding van de accountantscontrole rapporteert de accountant zijn bevindingen aan de uitgever door middel van een assurance-rapport.

NOM zal de betrokken uitgevers en accountants per e-mail informeren over de te volgen procedure en uiterste inleverdatum.

NOM beoordeelt alle ingeleverde oplagecijfers en vergelijkt deze met het gewogen gemiddelde van de 4 kwartalen van het betreffende jaar. NOM neemt in geval van vragen contact op met de uitgever.

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'. **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 kunnen ook diverse gegevensgerichte controlemaatregelen uitgevoerd worden.** 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.

In de bijlage van dit protocol is een voorbeeld werkprogramma opgenomen voor een gegevensgerichte controle aanpak. De te hanteren controle-aanpak is de verantwoordelijkheid van de accountant zelf.

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

Het normenkader waar ten behoeve van de controle van de jaaropgave aan getoetst dient te worden bestaat uit de NOM handleiding zoals opgesteld en uitgegeven door NOM. Voor dagbladen, magazines en vaktijdschriften geldt een afzonderlijke NOM handleiding. De meest recente handleidingen zijn te downloaden van de NOM website (www.nommedia.nl).

4. Specifieke aandachtsgebieden

4.1 Betaalde oplage

Ten behoeve van de NOM oplage geldt het volgende adagium:

Betaald = betaald indien minimaal 25% van de standaardabonnementsprijs, 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.

4.2 Gewogen gemiddelde oplage

Op de jaaropgave wordt het **gemiddelde van alle edities/verschijningsdata** per oplagecategorie verantwoord. Dit gemiddelde kan worden berekend door de totale jaaroplage te delen door het aantal edities/verschijningsdagen.

5. 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.

6. 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 Voorbeeld werkprogramma gegevens gerichte controle magazines

Algemeen werkprogramma gegevensgerichte controlemaatregelen

Onderstaand werkprogramma bevat aanwijzingen voor controlemaatregelen die door de accountant uitgevoerd kunnen worden in geval van een volledig gegevensgerichte controle.

Wat is een titel

Door NOM zijn definities opgesteld voor een initiële toets of sprake is van één dan wel meerdere titels. Stel vast of de te controleren titel voldoet aan de definitie van een titel zoals weergegeven in hoofdstuk 1.1 'Wat is een titel' van de definitieset.

Algemene gegevens

De algemene gegevens kunnen met uitzondering van het *aantal nummers verschenen in de meetperiode* en de *gemiddelde gedrukte oplage per verschijning* in het algemeen worden gecontroleerd aan de hand van de tariefkaart van de titel.

- Neem in het dossier (kopieën van) de advertentietariefkaart(en) van de titel voor het controlejaar op.

Het aantal nummers in de meetperiode wordt bepaald door de nummers, edities/verschijningsdata, waarvan de op de cover benoemde periode valt in een specifiek kwartaal, c.q. jaar. Als de op de cover benoemde periode een kwartaal- of jaargrens overschrijdt, wordt de editienummering bepalend voor de periode waarin de oplage verantwoord moet worden.

- Stel vast dat de verantwoorde edities/verschijningsdata conform de geldende definitie (zie H1.2 Definities algemeen – Nummers in de meetperiode) in de juiste meetperiode zijn meegenomen.
- Stel vast dat alle edities/verschijningsdata worden meegenomen.
- Stel vast dat de retouren zoals gebruikt voor de losse verkoop met voldoende zekerheid zijn vastgesteld. Indien de retouren voor een verschijningsdatum in de meetperiode nog niet volledig bekend zijn dient de volledige oplage van deze verschijningsdatum te worden verantwoord in de volgende meetperiode.

De *gemiddelde gedrukte oplage per nummer* betreft het gemiddelde van de door de drukker aan of via de uitgever afgeleverde (gefactureerde) exemplaren van de editie/verschijningsdatum.

- Stel aan de hand van de facturatie door de drukker vast dat het aantal verschenen nummers in de meetperiode (jaar) overeenkomt met het aantal gedrukte edities/verschijningsdagen.
- Stel vast dat de *gemiddelde gedrukte oplage per nummer* gelijk is aan het gemiddelde van de door de drukker per editie/verschijningsdatum geleverde aantal exemplaren. Stel vast dat het op de jaaropgave vermelde gemiddelde op de juiste manier is berekend door het gemiddelde van alle edities/verschijningsdagen.

Gerichte oplage

In geval van magazines 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 wordt hierbij gesteund op het economisch principe dat afnemers (detaillisten) alleen zullen betalen voor exemplaren indien deze ook daadwerkelijk door hen zijn doorverkocht.

M1.1 Betaalde (meervoudige/lidmaatschaps) abonnementen

- Stel (aan de hand van de colofon van de titel) vast wat de standaard abonnementsprijs is (jaarabonnement per automatische incasso).
- Vraag een specificatie op van alle (lidmaatschaps) abonnementen per categorie (M1.1 en M2.1) met daarop de naam, soort abonnement, periode (=looptijd) en gehanteerde abonnementsprijs.
- Stel vast of er sprake is van abonnementen in combinatie met een andere titel. Stel hierbij vast wat de combinatieprijs en afzonderlijke standaardprijzen zijn van de titels in het pakket.
- Stel vast of er sprake is van leveringen van **meer dan drie exemplaren** van één editie van de titel aan één leveringsadres. Dit kunnen betaalde meervoudige abonnementen (M1.1) of overige oplage (betaald/gratis) (M2.2) betreffen. Zie NOM handleiding magazines hoofdstuk 1.2.1 voor de classificatie van bulkleveringen.
- Stel vast dat de abonnementen in de juiste categorie zijn verantwoord:
- M1.1 Betaalde (meervoudige/lidmaatschaps) abonnementen => abo prijs \geq 25% van standaard abonnementsprijs.
- M2.1 Gerichte gratis oplage => abo prijs < 25% van standaard abonnementsprijs.
- Stel vast dat deelabonnementen op magazines worden meegenomen in M1.1, en/of M2.1 voor het relatieve aandeel ten opzichte van een regulier abonnement.
- Voor gratis exemplaren in het kader van een abonnementsaanbieding moet het aantal gratis exemplaren worden beschouwd als korting op het reguliere abonnement. Stel vast dat betreffende abonnementen in de juiste categorie (M1.1 of M2.1) worden opgenomen, de gratis exemplaren als korting in oenschouw genomen.
- De door de uitgever ongevraagd meegestuurde extra print exemplaren van dezelfde editie van een titel kunnen nooit onder abonnementen worden verantwoord. Dergelijke exemplaren dienen verantwoord te worden als M2.1 Gerichte gratis oplage.

De Betaalde meervoudige abonnementen betreft reguliere betaalde levering van **meer dan 3 exemplaren van één editie** van één titel aan één adres.

- Stel vast dat de als *meervoudige abonnementen* verantwoorde exemplaren voldoen aan de definitie voor meervoudige abonnementen zie NOM handleiding magazines hoofdstuk 1.2.1.

Indien bij een bulklevering niet aan alle criteria wordt voldaan dient betreffende oplage verantwoord te worden als overige oplage (betaald/gratis) (M2.2).

- Stel vast dat betaalde meervoudige abonnementen die onderdeel uitmaakt van een barterdeal aan het minimum prijscriterium van 25% voldoen, waarbij de waarde van de barterdeal 'at arms length' dient te worden vastgesteld.
- De verspreiding van een *lidmaatschapsabonnement* hangt onverbrekelijk samen met het lidmaatschap van een niet-commerciële vereniging of organisatie.
- Maak op basis van risicoanalyse en statische steekproeftechnieken een selectie van een aantal lidmaatschapsabonnementen.
- Stel voor de geselecteerde abonnementen vast dat niet sprake is van een gratis abonnement. Het abonnementsgeld mag onderdeel uitmaken van de contributiegelden. Het abonnement/contributiegeld moet zijn betaald door de individuele leden of de werkgever van de leden en mag niet zijn betaald door de exploitant of de uitgever.

M1.2 Leesportefeuilles + Leestafels

De categorie *leesportefeuilles + leestafels* is zodanig geformuleerd dat alleen oplage verspreid in echte leesportefeuilles en binnen het leestafelconcept hieronder verantwoord mogen worden.

De overeenkomst tussen de uitgever en de leesportefeuille- en/of leestafelexploitant is hierbij essentieel. Zogenaamde hotelexemplaren kunnen dus niet in deze categorie worden verantwoord, maar dienen verantwoord te worden in categorie *overige oplage (betaald/gratis)* (M2.2).

Tweede uitzet (retouren) binnen het leesportefeuilles en leestafelconcept mogen in deze categorie (M1.2) verantwoord worden.

- Stel vast dat oplage verantwoord onder M1.2 voldoet aan de definities van het leesportefeuilleconcept of het leestafelconcept (zie onder andere definities algemeen uit de NOM handleiding). Beoordeel dit aan de hand van de **overeenkomst** tussen de uitgever en de leesportefeuille/leestafelexploitant.
- Neem de overeenkomsten tussen de uitgever en de leesportefeuille-/leestafelexploitanten op in het controledossier.
- Stel op basis van de overeenkomst tussen de uitgever en de exploitanten vast dat de exploitant de titels tegen betaling afzet aan zijn afnemers. Het mag niet zo zijn dat de exploitant of de uitgever de afnemers betaalt voor het beschikbaar stellen van de exemplaren aan de eindgebruikers.
- Stel vast dat de prijs waartegen de titel geleverd is aan de leesportefeuille- of leestafelexploitant tenminste 25% van de reguliere inkoopprijs zoals deze geldt voor de losse verkoop bedraagt (dit bedrag dient ontvangen te zijn door de uitgever), of.
- Stel vast dat voor de exemplaren geleverd aan een leestafelexploitant de exploitant tenminste 25% van de reguliere inkoopprijs zoals deze geldt voor de losse verkoop bedraagt van haar afnemers ontvangt. **Hierbij dient door de leestafelexploitant een toerekening van de pakketprijs aan de in de pakketten opgenomen titel op te kunnen leveren.** Deze toegerekende prijs dient vergeleken te worden met de reguliere inkoopprijs zoals deze geldt voor de losse verkoop.
- Oplage in leestafels/leesportefeuilles die onderdeel uitmaakt van een barterdeal dient aan het minimum prijscriterium van 25% te voldoen, waarbij de waarde van de barterdeal 'at arms length' dient te worden vastgesteld.

- Door uitgevers in bulk afgeleverde exemplaren van één titel bij organisaties, zoals exemplaren niet bestemd voor een leestafel bij een hotel (exemplaren t.b.v. hotelkamers mogen expliciet **niet** worden meegenomen onder M1.2) maar moeten verantwoord worden in categorie M2.2 *Overige oplage (betaald/gratis)*.

M1.3 Losse verkoop

Voor de exemplaren te verantwoorden als losse verkoop geldt het economisch principe dat indien betaald wordt voor een exemplaar deze ook verkocht zal zijn en bij de eindgebruiker terecht zal zijn gekomen. Met andere woorden; alle door de aangegeven grossiers onder detaillisten verspreide exemplaren, onder aftrek van retouren mogen worden verantwoord, aangezien detaillisten/verkooppunten alleen de ontvangen exemplaren -/- retouren hoeven af te rekenen en zij een financieel nadeel hebben indien exemplaren die niet verkocht zijn niet worden geretourneerd.

Rechtstreekse leveringen aan detaillisten dienen te zijn bestemd voor verdere verkoop door de detaillisten en mogen slechts onder voorwaarden als losse verkoop worden verantwoord.

Voor leveringen aan detaillisten via in de NOM handleiding genoemde grossiers, kan gesteund worden op de opgaven van Aldipress, Betapress, MailMerge, IMA Press, Logipress, AMP en Van Gelderen, indien geleverd is met recht van retour en de retouren voldoende bekend zijn. Indien door een uitgever een andere dan genoemde grossiers wordt gebruikt, dient betreffende verspreider ter beoordeling aan NOM te worden voorgelegd. NOM zal vervolgens een uitspraak doen om de betreffende verspreider al dan niet als grossier te beschouwen.

Indien door een uitgever rechtstreeks wordt geleverd aan detaillisten met als doel doorverkoop aan de eindgebruikers dienen de detaillisten per editie een opgave te doen van de door hen ingekochte aantallen en geretourneerde aantallen. In geval deze opgaven niet beschikbaar zijn en/of geen sprake is van recht van retour dient betreffende oplage verantwoord te worden als M2.2 *Overige oplage (betaald/gratis)*.

Losse verkopen print die niet met recht op retour worden geleverd, zogenaamde *losse verkoop bruto*, dienen verantwoord te worden als M2.2 *Overige oplage (betaald/gratis)*.

Rechtstreeks door de uitgever aan eindgebruikers geleverde en betaalde exemplaren, veelal betaalde nabestellingen, mogen eveneens als losse verkoop worden verantwoord. De geldstroom en de goederenbeweging voor betreffende exemplaren moeten door de accountant gevolgd kunnen worden.

Tweede uitzet (retouren) bij betaalde magazinepakketten kan alleen gerapporteerd worden in categorie M2.2 'Overige oplage'.

- Stel aan de hand van de colofon/cover/tariefkaart vast wat de reguliere standaard adviesprijs (coverprijs) is.

- Stel vast wat bij de printtitel de reguliere inkoopprijs voor de grossiers is (prijs waarvoor de exemplaren door de uitgever aan de grossiers wordt geleverd).
- Vraag een specificatie van de losse verkoop netto tegen adviesprijs en tegen actieprijs per editie op.
- Stel vast dat de losse verkopen via de in de NOM handleiding genoemde grossiers met recht van retour aan de detaillisten is geleverd (contractueel), dan wel rechtstreeks door de uitgever aan de eindgebruiker zijn geleverd.
- Stel in geval van levering rechtstreeks aan de detaillist vast dat contractueel het recht van retour alsmede het doel van de leveringen, verdere verkoop door de detaillist aan de eindgebruiker, is vastgelegd.
- Stel vast dat retouren voldoende bekend zijn. Indien de grossier de retouren nog niet heeft opgegeven dient betreffende editie voor alle categorieën overgeheveld te worden naar de volgende verantwoordingsperiode.
- Stel vast dat de gespecificeerde losse verkopen print aansluiten op de bruto verspreide aantallen zoals opgegeven door genoemde grossiers -/- de retouren zoals opgegeven door genoemde grossiers.
- Stel vast dat de gespecificeerde losse verkopen aansluiten op de opgaven van de detaillisten inzake de bruto verspreide aantallen -/- de retouren.
- Stel vast dat oplage die onderdeel uitmaakt van een barterdeal aan het minimum prijs criterium van 25% voldoen, waarbij de waarde van de barterdeal 'at arms length' dient te worden vastgesteld.
- Indien de losse verkopen rechtstreeks via de detaillisten (tegen adviesprijs + tegen actieprijs) op kwartaalbasis hoger is dan 5% van de totaal verspreide oplage dient het jaargemiddelde van de via de detaillist netto verkochte aantallen door de accountant van de detaillist gecontroleerd en gecertificeerd te worden.
- Stel vast of de rechtstreekse leveringen via detaillisten op kwartaalbasis hoger zijn dan 5% van de totaal verspreide oplage.
- Stel vast of betreffende aantallen, indien hoger dan 5%, door de accountant van de detaillist zijn voorzien van een goedkeurend assurance-rapport. Indien geen goedkeurend assurance-rapport kan worden overlegd dient betreffende oplage verantwoord te worden in categorie M2.2 overige oplage.

In het geval de grossiers een standaardpercentage aan korting/verspreidingsvergoeding krijgen dan betekent dit dat indien er sprake is van een actieprijs de uitgevers de actie voor zijn rekening neemt. De standaardprijs wordt in een dergelijk geval voor een aantal edities lager gesteld dan de standaardprijs. Indien de standaardprijs voor een editie lager dan 25% van de reguliere standaard adviesprijs wordt gesteld, dient betreffende losse verkoop als M2.2 Overige oplage te worden verantwoord.

- Stel vast dat print oplage verantwoord in categorie *M1.3 losse verkoop* aan de grossiers is geleverd tegen minimaal 25% van de reguliere inkoopprijs van de grossiers.
- Stel van de rechtstreekse leveringen door de uitgever aan eindgebruikers vast, dat hier daadwerkelijk sprake is van rechtstreekse leveringen door de uitgever waar door de

afnemer voor wordt betaald (afhankelijk van de gehanteerde prijs is sprake van categorie M1.3 of M2.2).

M2.1 Gerichte gratis oplage

Gerichte gratis oplage betreft gratis verspreiding of Controlled Circulation naar **individuele eindgebruikers (max 1 exemplaar per eindgebruiker)**. Het in bulk toesturen van de titel aan één adres is aldus alleen mogelijk als op het betreffende adres meerdere eindgebruikers zijn en in de adressering door of namens de uitgever de namen van deze eindgebruikers zijn opgenomen.

- Vraag een specificatie op van alle *gerichte gratis oplage* print per editie met de NAW-gegevens van de ontvanger.
- Stel vast dat betreffende oplage daadwerkelijk is verzonden bijvoorbeeld aan de hand van verzendnota's.
- Stel vast dat verspreiding in bulk en na-leveringen niet zijn verantwoord als gerichte gratis oplage.

Bewijsnummers worden tevens als gerichte gratis verspreiding verantwoord. Een bewijsnummer betreft **maximaal 1 print exemplaar** per advertentie.

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. **Archiefexemplaren en voorraden (al dan niet opgeslagen bij derden) mogen nooit verantwoord worden als oplage.** De categorie *overige oplage* is dan ook **GEEN** restcategorie. Als gevolg is vrijwel per definitie de totaal verspreide oplage print lager dan de gedrukte oplage.

M2.2 Overige oplage (betaald/gratis)

- Vraag een specificatie op van alle losse verkoop bruto print per editie.
- Stel vast dat indien *losse verkoop bruto* wordt verspreid via de onder *losse verkoop netto* genoemde grossiers de verantwoorde oplage aansluit op de opgave van de grossier. Retouren hoeven hierop niet in mindering te worden gebracht.
- Vraag een specificatie op van alle overige betaalde oplage per editie.
- Stel aan de hand van de overeenkomst tussen de uitgever en de afnemer en de factuur vast tegen welke prijs hoeveel exemplaren zijn geleverd.

Voor de onbetaalde oplage, met uitzondering van *gerichte gratis oplage*, **is het voor de uitgever noodzakelijk om te voldoen aan het 'Protocol gratis oplage' om betreffende oplage in categorie M2.2 (gratis) te mogen verantwoorden.** Zie voor het protocol gratis oplage pagina 13 in de NOM Handleiding magazines 2017-1. In geval van inkoopprijs < 25%, maar > 0% van de adviesprijs volstaat controle door middel van het volgen van de maatregelen bij de betaalde oplage.

- Vraag een specificatie op van alle als *overige gratis oplage* verantwoorde verspreiding per editie.
- Stel vast dat het bewijs ten aanzien van de drukoplage voldoet aan de eisen zoals opgenomen in het protocol overige gratis oplage (zie NOM handleiding)

- Stel de aansluiting vast tussen de totaal gedrukte oplage en de totaal verspreide oplage + niet verspreide oplage.
- Verzamel overtuigend bewijs dat betreffende gratis oplage is verspreid EN **ontvangen door het laatste distributiepunt** (overeenkomsten, kwijtingdocumentatie, afleverdocumentatie verspreider etc.)
- Stel vast dat kwijtingdocumentatie aanwezig is, voldoet aan de eraan te stellen eisen volgens het protocol en aansluit op de specificatie van de overige gratis oplage.
- Stel vast dat voorraden en archiefexemplaren niet als (overige) oplage zijn verantwoord en dat de categorie overige oplage niet is gebruikt als restcategorie.

Ondertekening

Stel vast dat de jaaropgave (elektronisch) is ondertekend door de uitgever.

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