

# **NOM Controleprotocol oplagecijfers**

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](http://www.nommedia.nl) E [nom@nommedia.nl](mailto:nom@nommedia.nl)

# Inhoudsopgave

	<b>Pagina</b>
<b>1. Algemeen</b>	<b>3</b>
1.1 Achtergrond	
<b>2. Kader</b>	<b>3</b>
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	
<b>3. Reikwijdte accountantscontrole</b>	<b>5</b>
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	
<b>4. Specifieke (aandachts)gebieden</b>	<b>6</b>
4.1 Betaalde oplage	
4.2 Gewogen gemiddelde oplage	
<b>5. Rapportage accountantscontrole</b>	<b>7</b>
<b>6. Contactgegevens NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia)</b>	<b>7</b>

## 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;
- 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<sup>e</sup> 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<sup>e</sup> 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. **De te hanteren controle-aanpak is de verantwoordelijkheid van de accountant zelf.** Een voorbeeld werkprogramma voor een gegevensgerichte controleaanpak is bij NOM opvraagbaar.

#### **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](http://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](mailto:nom@nommedia.nl)  
Website: [www.nommedia.nl](http://www.nommedia.nl)