

NOM Accountantsprotocol oplagecijfers

ten behoeve van de accountantscontrole NOM oplagecijfers

Versie 2018



NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia)

Postbus 22032 1100 CA 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	
3.3 Normenkader	
4. Specifieke (aandachts)gebieden	6
4.1 Betaalde oplage	
4.2 Gewogen gemiddelde oplage	
5. Rapportage accountantscontrole	7
6. Contactgegevens NOM (Nationaal Onderzoek Multimedia)	7
Bijlage Oplageformulieren	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 Accountantsprotocol;
- 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 accountantsprotocol 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 accountantsprotocol geeft het normenkader voor de controle van de oplage-opgave. De door NOM uitgegeven 'Definities' 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 accountantsprotocol 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 (NBA Standaard 3000A attest-opdrachten)**. 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**. NOM streeft daarnaast met de externe accountantscontrole naar meer 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 oplage-opgave in overeenstemming met de eisen zoals weergegeven in de van toepassing zijnde NOM Definities zoals uitgegeven door NOM. De openbare (RA/AA) accountant is verantwoordelijk voor de controle van de oplage-opgave. 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.

2.5 Procedure

De opdrachtgever voor de controle van de oplage-opgave is de uitgever van een titel. De accountant controleert de oplage-opgave aan de hand van de voor het betreffende jaar geldende NOM Definities zoals door NOM gepubliceerd. De NOM definities zijn per printgroep op de website van NOM beschikbaar. 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. Een voorbeeld werkprogramma voor een gegevensgerichte controleaanpak is bij NOM opvraagbaar.

3.2 Betrouwbaarheid en nauwkeurigheid

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

Materialiteit

De goedkeuringstolerantie is een hulpmiddel om richting te geven aan de controle van de oplage-opgave. De verantwoording moet voldoen aan de gestelde eisen zoals weergegeven in de NOM Definities. Het hanteren van een goedkeuringstolerantie impliceert dat tot op zekere hoogte (onontdekte) afwijkingen mogen voorkomen in de oplage-opgave, mits deze afwijkingen geen invloed hebben op de bruikbaarheid van de oplage-opgave. 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 oplage-opgave. 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 oplage-opgave, gebaseerd op een betrouwbaarheid en nauwkeurigheid van 95%. De controletolerantie (ook wel materialiteit) voor de oplage-opgave 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 oplage-opgave aan getoetst dient te worden bestaat uit de NOM Definities zoals opgesteld en uitgegeven door NOM. Voor dagbladen, magazines en vaktijdschriften gelden afzonderlijke NOM definities. De definities 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, waarbij de waarde van de barter-deal 'at arms length' moet worden vastgesteld.

4.2 Gewogen gemiddelde oplage

Op de oplage-opgave wordt het **gemiddelde van alle edities/verschijningsdata** per oplage-categorie 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. Een model van het assurance-rapport is beschikbaar op de website van NOM.

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 22032
1100 CA Amsterdam Zuidoost
Telefoon: 020-8204434
E-mail: nom@nommedia.nl
Website: www.nommedia.nl

Bijlage I Oplage-opgaveformulier Dagbladen

NOM CERTIFICERINGSFORMULIER DAGBLADEN 2018

Titel
Uitgeverij
Verschijntx per jaar

Meetperiode	kwartaal	jaar
Aantal verschenen nummers in meetperiode		
GEMIDDELDE gedrukte oplage per nummer in de meetperiode		

OEMIDDELDE aantallen per verschijningsdatum/editie in meetperiode	Print Binnenland	Print Buitenland	Print Totaal
D1.1 Betaalde (meervoudige) abonnementen			
D1.2 Losse verkoop netto			
TOTAAL BETAALDE GERICHTE OPLAGE			
D2.1 Losse verkoop bruto			
D2.2 Overige betaalde oplage			
D2.3 Gratis oplage			
TOTAAL VERSPREIDE OPLAGE			

OPMERKINGEN

VERKLARING Deze oplageopgave over de meetperiode is opgesteld in overeenstemming met de door NOM opgestelde voorwaarden en definities.

ACCOUNTANT Zoals bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

DIRECTIE*

Wij verwerken uw persoonsgegevens conform het privacy-beleid van NOM. Zie de privacy verklaring op www.nommedia.nl.

Bedrijfsnaam	RA/AA	Bedrijfsnaam	
Persoonsnaam		Persoonsnaam	
Adres	Postcode	Plaats	E-mail
E-mail			Telefoon
Telefoon			Handtekening
Handtekening	Stempel		
Datum	Let op: Een Assurance-rapport bijvoegen a.u.b.	* Let op: directie dient hier te ondertekenen	Datum

LET OP: GELUKTJIDIG MET HET INZENDEN VAN HET FORMULIER DIEN EEN BEWUSNUMMER MEEGEZONDEN TE WORDEN VAN DE LAATSTE EDITIE WELKE GERAPPORTEERD WORDT IN DE BETREFFENDE PERIODE. OOK DIEN ER EEN TARIEFKAART OPGESTUURD TE WORDEN.

Bijlage II Oplage-opgaveformulier Magazines

NOM CERTIFICERINGSFORMULIER MAGAZINES 2018				
Titel			Meetperiode kwartaal jaar	
Uitgeverij			Aantal verschenen nummers in meetperiode	
Verschijnt x per jaar			GEMIDDELDE gedrukte oplage per nummer	
GEMIDDELDE aantallen per editie/nummer in meetperiode	Print Binnenland	Print Buitenland	Print Totaal	
M1.1 Betaalde (meervoudige / lidmaatschaps) abonnementen				
M1.2 Leesportefeuilles + Leestafels				
M1.3 Losse verkoop				
TOTAAL BETAALDE GERICHTE OPLAGE				
M2.1 Gerichte gratis oplage				
M2.2 Overige oplage (betaald / gratis)				
TOTAAL VERSPREIDE OPLAGE				
OPMERKINGEN				
<p>VERKLARING Deze oplageopgave over de meetperiode is opgesteld in overeenstemming met de door NOM opgestelde voorwaarden en definities.</p> <p>ACCOUNTANT Zoals bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.</p> <p>DIRECTIE*</p> <p>Wij verwerken uw persoonsgegevens conform het privacy-beleid van NOM. Zie de privacy verklaring op www.nommedia.nl.</p>				
Bedrijfsnaam			Bedrijfsnaam	
Persoonsnaam			Persoonsnaam	
Adres		Postcode	Plaats	
E-mail			E-mail	
Telefoon			Telefoon	
Handtekening		Handtekening		
Stempel				
Datum		Let op: Een Assurance-rapport bijvoegen a.u.b.		* Let op: directie dient hier te ondertekenen
				Datum
<p>LET OP: GELUKTJIDIG MET HET INZENDEN VAN HET FORMULIER DIENT EEN BEWUSNUMMER MEEGEZONDEN TE WORDEN VAN DE LAATSTE EDITIE WELKE GERAPPORTEERD WORDT IN DE BETREFFENDE PERIODE. OOK DIENT ER EEN TARIEFKAART OPGESTUURD TE WORDEN.</p>				

Bijlage III Oplage-opgaveformulier Vaktijdschriften

NOM CERTIFICERINGSFORMULIER VAKTIJDSCHRIFTEN 2018

<input type="text" value="Titel"/>	<input type="text" value="Print aantal verschenen nummers in meetperiode"/>
<input type="text" value="Uitgeverij"/>	<input type="text" value="Print GEMIDDELDE gedrukte oplage per nummer"/>
<input type="text" value="Print verschijntx per jaar"/>	<input type="text" value="Non-replica verschijntx per jaar"/>
<input type="text" value="Meetperiode kwartaal jaar"/>	<input type="text" value="Non-replica verschenen nummers in meetperiode"/>

GEMIDDELDE aantallen per editie/nummer in de meetperiode	Print only	Combi print + digitaal replica	Digital only replica	Digital only non-replica	PRINT TOTAAL	DIGITAL TOTAAL
	A	B	C	D	E = A + B	F = B+C+D
V1.1 Betaalde (meervoudige) abonnementen						
V1.2 Lidmaatschapsabonnementen						
V1.3 Overige betaalde oplage						
TOTAAL BETAALDE GERICHTE OPLAGE						
V2.1 Controlled Circulation						
V2.2 Gerichte gratis oplage						
V2.3 Overige gratis oplage		X	X	X		X
TOTAAL VERSPREIDE OPLAGE						

OPMERKINGEN

VERKLARING Deze opgave over de meetperiode is opgesteld in overeenstemming met de door NOM opgestelde voorwaarden en definities.

ACCOUNTANT Zoals bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek. DIRECTIE*

Wij verwerken uw persoonsgegevens conform het privacy-beleid van NOM. Zie de privacy verklaring op www.nommedia.nl.

Bedrijfsnaam	Bedrijfsnaam
Persoonsnaam	Persoonsnaam
Adres	E-mail
Postcode	Telefoon
Plaats	Handtekening
Telefoon	
Handtekening	Stempel
Datum	Datum

Let op: Een Assurance-rapport bijvoegen a.u.b. * Let op: directie dient hier te ondertekenen