



registeraccountants

Adres • Mr. E.N. van Kleffensstraat 4
6842 CV Arnhem
Postadres • Postbus 1210
6801 BE Arnhem

ONDERZOEKSRAPPORT

Aan: Stichting Nederlandse Lokale Publieke Omroepen

Opdracht en verantwoordelijkheden

Wij hebben de bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, modelbegroting (hierna te noemen begroting) voor een streekomroep met circa 225.000 inwoners, welke voldoet aan het criterium Lokaal Toereikend Media Aanbod onderzocht. De begroting, met inbegrip van de bijgevoegde veronderstellingen waarop deze is gebaseerd, is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het Bestuur van de Stichting. Het is onze verantwoordelijkheid een onderzoeksrapport inzake de begroting te verstrekken.

Werkzaamheden

Wij hebben ons onderzoek verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 3400, 'Onderzoek van toekomstgerichte financiële informatie'. De in dit kader uitgevoerde werkzaamheden bestonden in hoofdzaak uit het inwinnen van inlichtingen bij functionarissen van de entiteit, het uitvoeren van cijferanalyses met betrekking tot de financiële gegevens en het vaststellen dat de veronderstellingen op de juiste wijze zijn verwerkt.

Ons onderzoek betreffende de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd, kan als gevolg van de aard van dit onderzoek, slechts resulteren in het geven van een conclusie die een beperkte mate van zekerheid geeft. Ons onderzoek betreffende de opstelling en de toelichting van de begroting in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) resulteert in een oordeel dat een redelijke mate van zekerheid geeft.

Conclusie en oordeel

Op grond van ons onderzoek van de gegevens waarop de veronderstellingen zijn gebaseerd is ons niets gebleken op grond waarvan wij zouden moeten concluderen dat de veronderstellingen geen redelijke basis vormen voor de begroting.

Naar ons oordeel is de begroting op een juiste wijze op basis van de veronderstellingen opgesteld en toegelicht in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW), waarbij tevens de van toepassing zijnde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling, zoals gehanteerd in de jaarrekeningen van de aan deze begroting ten grondslag liggende lokale omroepen, in aanmerking zijn genomen.

Overige aspecten

Realiseerbaarheid toekomstige uitkomsten

De werkelijke uitkomsten zullen waarschijnlijk afwijken van de begroting, aangezien de veronderstelde gebeurtenissen zich veelal niet op gelijke wijze zullen voordoen als hier is aangenomen. De hieruit voortvloeiende afwijkingen kunnen van materieel belang zijn.



registeraccountants

Beperking in verspreidingskring en het gebruik

De begroting is opgesteld voor VNG, OCW en CvdM met als doel om een beeld te kunnen vormen welke financiële consequenties het naar verwachting met zich meebrengt om een streekomroep met circa 225.000 inwoners op te zetten en daarbij ook nog voldoet aan het criterium Lokaal Toereikend Media Aanbod.

Hierdoor is de begroting mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Ons onderzoeksrapport is derhalve uitsluitend bestemd voor eerder genoemde specifieke doelgroep en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Arnhem, 30 mei 2017

Crop Registeraccountants

w.g. C. Riethorst RA

Samenvatting

Lasten

Personeelslasten (9 FTE)	526.016
Afschrijvingslasten op materiele vaste activa	51.821
Huisvestingslasten	61.023
Lasten uitzendingen	180.006
	directe lasten uitzendingen
	Kantoorlasten
	Vervoerslasten
	Verkooplasten
Algemene lasten	50.500
Financieringslasten	7.135
Totaal van de lasten	876.502

	registeraccountants
Paraf:	GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Datum:	30/5 2017

Opzet lasten streekomroep voor ca 225.000 inwoners welke voldoet aan LTMA

Personeelslasten (9 FTE)

bruto salaris	314.235	
verplicht premies en bijdragen * + vakantiegeld	81.701	
beschikbaarheidstoelag	17.521	
Pensioenkosten	41.923	
Reiskosten	3.000	
onkostenvergoeding	750	
secundaire arbeidsvoorwaarden		
vrijwilligerskosten	2.500	
inhuur krachten/freelancers	26.250	
stagevergoedingen	10.000	
Verzekeringen	9.107	
ARBO dienst	3.780	
opleidingskosten	10.000	
Bedrijfskleding	1.800	
overige kosten		
Kantlinekosten	3.450	
Totaal van de personeelslasten (9 FTE)		526.016

	registeraccountants
Paraf:	GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Datum:	30-5-2017

Opzet lasten streekomroep voor ca 225.000 inwoners welke voldoet aan LTMA

Afschrijvingslasten op materiele vaste activa

Radio	13.177
Televisie	26.323
Investerings algemeen	11.207
keuken en kantoorinventaris	1.114

Totaal van de afschrijvingslasten op materiele vaste activa **51.821**

Huisvestingslasten

Huurkosten gebouw	36.400
Gas, water, licht	10.000
Schoonmaakkosten	5.600
huishoudelijke artikelen	750
Reparaties inventaris/Installaties	3.000
Onroerende Zaken Belasting	1.023
Afval	750
Aanschaf klein inventaris en materiaal	3.500

Totaal van de huisvestingskosten **61.023**



Opzet lasten streekomroep voor ca 225.000 inwoners welke voldoet aan LTMA

Lasten uitzendingen

inhuur derden	5.000
reparatie en onderhoud	2.500
kosten OLON	1.271
productiekosten reclame/commercials	8.000
kleine aanschaffingen	1.000
distributiekosten	5.400
Buma/Stemra	22.000
huurkosten	45.000
Kantoorbenodigdheden	1.750
Kopieerkosten	1.000
Telefoon en portiekosten	7.000
Onderhoud en reparaties	1.250
Drukwerk	1.750
Kleine IT aanschaffingen en andere IT kosten	4.000
Internetkosten	5.000
abonnementen en contributies	4.000
Kleine aanschaffingen	1.250
Overige kantoorkosten	1.500
Brandstofkosten	5.625
Autoverzekering	0
Motorrijtuigenbelasting	0
Boetes en bekeuringen	0
Onderhoud en reparaties	0
Leasekosten	15.600
Privégebruik auto	0
Btw privégebruik auto	0
Parkeerkosten	750
Kilometervergoeding	2.850
Scooterkosten	1.100
Fietskosten	360
Reclame- en advertentiekosten	5.000
Marketingkosten	20.000
Aquisitiekosten	1.000
Relatiegeschenken	500
Representatiekosten	4.000
Reis- en verblijfkosten	1.800
Vrachtkosten	0
Incassokosten	1.000
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	1.000
Overige verkoopkosten	750

Totaal van der uitzendlasten

180.006

	
registeraccountants	
Paraf:	GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Datum:	30/5 2017

Opzet lasten streekomroep voor ca 225.000 inwoners welke voldoet aan LTMA

Algemene lasten

Verzekeringen algemeen	7.500	
Niet aftrekbare BTW	17.500	
Accountants- notaris en advieskosten	20.000	
Kijk- en luisteronderzoek	2.500	
Overige algemene kosten	3.000	
Totaal		50.500

Financieringslasten

financiële lasten tbv basisaankoop	7.135	
Totaal		7.135

Totaal van de lasten **876.502**



Type medewerker	aantal
FTE	9
Freelancer (uren)	750
stagiaires (10 maanden) HBO en MBO	4
vrijwilligers	50 tot 100

pensioenberekening:
Zie onder

Dit aantal is noodzakelijk om 7 dagen per week een LTMA te kunnen verzorgen

salariskosten	functieniveau	bruto	6% + 360 euro	bruto jaarlast	wgi (18%) + 8% VT (26%)	totaal	jaarsom	pensioen
zakelijk leider / hoofdredacteur	7 met 2 jaar ervaring	3.704,50	270,05	47.694,67	1.033,38	5.007,94	60.095,28	7.282,45
redacteur 6	6 met 2 jaar ervaring	3.106,60	231,31	40.054,94	867,86	4.205,77	50.469,22	5.713,63
redacteur 6	6 met 2 jaar ervaring	3.106,60	231,31	40.054,94	867,86	4.205,77	50.469,22	5.713,63
redacteur 5	5 met 2 jaar ervaring	2.653,47	201,94	34.264,97	742,41	3.597,82	43.173,86	4.524,66
voornemer 3	startend	2.196,26	172,32	28.422,93	615,83	2.984,41	35.817,89	3.324,99
technicus	H met 2 jaar ervaring	2.653,47	201,94	34.264,97	742,41	3.597,82	43.173,86	4.524,66
editor/webdesign	G	2.525,61	193,66	32.631,23	707,01	3.426,28	41.115,36	4.189,17
administratieve kracht / secretaresse	F	2.196,26	172,32	28.422,93	615,83	2.984,41	35.817,89	3.324,99
verkoper reclame	F	2.196,26	172,32	28.422,93	615,83	2.984,41	35.817,89	3.324,99
Totaal		24.339,07	1.847,17	314.234,89	6.808,42	32.994,66	395.935,96	41.923,24

beschikbaarheidsdienst 1 persoon	stelpost	13.905,32		3.615,38	17.520,70	een week uitgeteld pag 18 van cao
----------------------------------	----------	-----------	--	----------	-----------	-----------------------------------

Totaal

413.456,66

Stagiaires	per eenheid	maanden	totaal
	4,00	250,00	10,00
			10.000,00
Freelancer	Aantal uren	tarief	totaal
	1	750	35
			26.250,00
Kantinekosten	per dag	aantal dagen	totaal
	15,00	1,00	230,00
			3.450,00
Arbodienst	per maand		totaal
	9	35,00	
			3.780,00
Ziekteverzuim	percentage van hoofdsom		totaal
	2,30%		
			9.106,53
Vrijwilligerskosten	aantal	bedrag	totaal
	100	25,00	
			2.500,00
Onkostenvergoedingen		15,00	50,00
			750,00
Bedrijfskleding			1.800,00
Opleiding			10.000,00
Reiskosten			3.000,00
Totale personeelskosten			526.015,43

Pensioenlasten op basis van volgende uitgangspunten

Pensioenregeling	Gem. leeftijd: 35 jaar	Ouderdempensioen op basis van:	Brancheb	Partnerpensioen op basis van:
Middelvoorzieningen gem. leeftijd 35:	Premie% in 2017	Vast opbouw%		
PHO Pensioenregeling 1	19,10%	1,38%	€ 13.123	Opbouw 70%

De eigen bijdrage in de premie van de Werkgever bedraagt 7,5 procent van de pensioengroedslag in het geval dat de totale premie, uitgedrukt als percentage van de loonsom, niet minder dan 16,3 procent en niet meer dan 21,3 procent bedraagt.

Zie pagina 18 van pensioenreglement PHO

		registeraccountants
Partij:	GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN	
Datum:	30/5 2017	

Overzicht van in begroting opgenomen afschrijvings bedragen	huur and	koop	afschrijving
Radio	1.600	66.830	13.177
Televisie	1.450	128.319	26.323
investeringen algemeen	700	46.210	11.207
keuken en kantoorinventaris (zie tabblad kantoor en keukeninventaris)		7.570	1.114
	3.750	248.929	51.821

- < 5 jaar op technische onderdelen
- < 10 jaar op inventaris
- < 30 jaar op gebouwen
- < 3 jaar op computers
- < 5 jaar op transportmiddelen

	
registeraccountants	
Para:	GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Datum:	30/5 2017

RADIO

zenderpark radio analoog en ip	aantal	huur/maand	stuksprijs	totaal
antenneopstelpunt met antenriemast hoogte 60 m in HUUR VORM	0	1.600	75.000	-
IP zender voor aansturing	1		2.500	2.500
straalzender + diversity ontvanger en antennes + bekabeling	1		5.454	5.454
totaal investering zenderpark analoog en IP		1.600		7.954

KAR-ruimte en radio automatisering	aantal	huur/maand	stuksprijs	totaal
BP aeron	1		9.800	9.800
Optimod 8500 HD sound processing live	1		5.500	5.500
Optimod 8200 sound processing kabel, glasvezel en online	1		2.500	2.500
audio en dataserver incl. netwerk	1		7.500	7.500
KAR ruimte radio plus brandmanchet PLC kasten	1		-	-
totaal investering KAR-ruimte en radio automatisering en processing				25.300

On AIR studio radio	aantal	huur/maand	stuksprijs	totaal
eenvoudige hoofdtelefoon	5		45	225
werkstations	1		560	560
live editing module	1		2.500	2.500
digitale mengtafel D&R	1		10.000	10.000
pc werkstations	2		450	900
Smart TV	3		545	1.635
extra microfoon ivm interviews (Shure SM7B)	4		300	1.200
OC white OCW 51900B Angle poise mic arm 14194	4		210	840
TFT 24" 1 204 € 204 €	5		204	1.020
monitor studiospeakers vzw versterker	1		1.500	1.500
lrig set (met mlike, en telefoons)	4		650	2.600
audiomeubel	1		4.000	4.000
totale investering On AIR studio radio				26.980

productiestudio's	aantal	huur/maand	stuksprijs	totaal
studiomeubels	1		1.200	1.200
d&r airnce	1		1.800	1.800
pc en werkplek	2		678	1.356
extra microfoon ivm interviews (Shure)	2		345	690
akoestische aanpassingen	1		750	750
editingplek plus applicaties	1		800	800
productiestudio's				6.596

totale investering Radio		€ 1.600		€ 66.830
---------------------------------	--	----------------	--	-----------------

AFSCHRIJVINGEN

Afschrijvingstermijn	Bedrag
	500,00
	1.090,80
	1.960,00
	1.100,00
	500,00
	1.500,00
	-
	6.650,80

Afschrijvingstermijn	Bedrag
5	45,00
3	186,67
5	500,00
5	2.000,00
3	300,00
5	327,00
5	240,00
5	168,00
3	340,00
5	300,00
5	520,00
10	400,00
	5.326,67

Afschrijvingstermijn	Bedrag
10	120,00
5	360,00
5	271,20
5	138,00
5	150,00
5	160,00
	1.199,20
	€ 13.177

	
registratieaccountants	
Paraf:	GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Datum:	30/5 2017

TELEVISIE

TV	aantal	huur/maand	stuksprijs	totaal
alternatieve camera met statief etc	4		5.500	22.000
camera voor studio opstelling	3		9.456	28.368
Sennheiser EW 122P wireless kitt 2	6		1.078	6.468
SDHC kaart: SDHC 32GB Class 10	6		630	3.780
videomixer: Datavideo HE-2000 set (tbv live tv/registratie)	1		4.500	4.500
Tricaster of blackmagic stem mixer met randapparatuur/schermen	1		-	-
dasspeld mikes en andere audio accessoires	1		3.000	3.000
microfoon: Sennheiser e845	3		699	2.097
computer tbv videomontage vzw Quad 400, firewire etc. (Avid Mediacomp 4)	3		1.900	5.700
TFT 24" Jiyama E2409HDS-B1	3		650	1.950
basis lichtset	1		2.500	2.500
tannoy	1		750	750
tv tbv afkijken tv (LG42PT353 42")	2		2.398	4.796
lokatie lampen: PIXEL LED	4		4.140	16.560
regenhoes camera: Cata 5	4		625	2.500
stageblok tbv microfoons (Procab)	1		1.247	1.247
bekabeling etc.	1		2.500	2.500
smart radio/visual radio set	1		2.500	2.500
tafelmicrofoons: Sennheiser Me-62	4		556	2.224
HD Sdi streamer (tbv live uitzendingen, enc/dec set) Teradek	1		-	-
audiomengpaneel: Soundcraft (spirit live)/ Behringer	1		400	400
audiomixer met vertraging	1		1.500	1.500
intercom studio en livecommunicatie (Datavideo ITC-100)	1		879	879
Greenkywand	1		2.100	2.100
decor en ontwerp	1		5.000	5.000
vormgeving layout	1		5.000	5.000
all-in abonement Play-out, Contributie signaal, distributie naar operators enz		1.450		
kosten operators	1		410	
Totaal TV		€ 1.450		€ 128.319

AFSCHRIJVINGEN

Afschrijvingstermijn	Bedrag
5	4.400,00
5	5.673,60
5	1.293,60
5	756,00
5	900,00
5	-
5	600,00
5	419,40
3	1.900,00
3	650,00
5	500,00
5	150,00
3	1.598,67
5	3.312,00
5	500,00
5	249,40
5	500,00
5	500,00
5	444,80
5	-
5	80,00
5	300,00
5	175,80
5	420,00
10	500,00
10	500,00
	-
	-
€	26.323

		registeraccountants	
Paragraaf:		GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN	
Datum:		30/5 2017	

INVESTERINGEN ALGEMEEN

investeringen algemeen	aantal	huur/maand	stuksprijs	totaal
dataserver	1		2.123	2.123
airco	1		5.000	5.000
aanpassen electrotechniek pm	1		3.500	3.500
managable Switch 10/100/1000	1		1.200	1.200
netwerk printer (bv Xerox Phaser)	3		309	927
netwerkkabels / incl bekabeling trekken	1		800	800
redactie/flex werkplek computers	8		495	3.960
kantoorinrichting werkplekken	8		650	5.200
totaal investeringen algemeen			€	22.710

aanpassing monarchieruimte voor tv-studio en regionaal mediacentra	aantal	huur/maand	stuksprijs	totaal
aanpassing monarchieruimte voor tv-studio en regionaal mediacentra	1		10.000	10.000

Nieuwsproductie	aantal	huur/maand	stuksprijs	totaal
redactie ruimte / newsdesk multimediaal	1		10.000	10.000
totaal nieuwsproductie			€	10.000

Kosten redactiesysteem	aantal	huur/maand	stuksprijs	totaal
website OTT plus pakket	1	250	3.500	3.500
redactiesysteem software	1	450		
Totaal kosten redactie		€ 700	€	3.500

Totaal investeringen algemeen, aanpassing, nieuwsproductie en redactiesysteem			€	46.210
--	--	--	---	---------------

ALGEMEEN OVERZICHT

	aantal	huur/maand	stuksprijs	totaal
Totaal investeringen radio, TV, nieuwsproductie			€	241.359,00
Totale afschrijvingskosten				
Totale huurkosten per maand		€ 3.750,00		
Op jaarbasis (exclusief kosten verbinding studio -> Hilversum)		€ 45.000,00		

AFSCHRIJVINGEN

Afschrijvingstermijn	Bedrag
3	707,67
10	500,00
10	350,00
3	400,00
3	309,00
10	80,00
3	1.320,00
5	1.040,00

Afschrijvingstermijn	Bedrag
5	2.000,00

Afschrijvingstermijn	Bedrag
3	3.333,33

Afschrijvingstermijn	Bedrag
3	1.166,67

	€
	11.207

AFSCHRIJVINGEN

	Bedrag
	50.707

Media Choice - Tiendweg 8b 2671SB Naaldwijk

voorbeeldbegroting NLPO 9 FTE CAO omroep def.xlsx



Kantoorinventaris			afschr.termijn	kosten per jaar	
bureau	opgenomen in investeringen				
stoel	opgenomen in investeringen				
vergadertafel	2	1000	2000	5	400
stoelen vergadertafel	16	125	2000	5	400
klein materiaal	1000		1000		
			5000		800
Keukeninventaris					
magnetron	1		400	5	80
bestek	20		120	5	24
borden	20		100	5	20
afwasmachine	1		500	5	100
koelkast	1		300	5	60
kopjes	30		150	5	30
huur koffiemachine					314
klein materiaal	1000		1000		
			2570		1114

voorbeeldbegroting NLPO 9 FTE CAO omroep.xlsx

		registeraccountants
Paraaf:	GEWAAZMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN	
Datum:	30/5 2017	

Huisvestingslasten

tv studio	30 m2
radiostudio	25 m2
kitchenette	12 m2
techniekruijnte	18 m2
patchruimte	12 m2
redactieruimte	77 m2
vergaderruimte 16 personen	30 m2
kantoorruimte 1 persoon	9 m2
kantoorruimte 1 persoon	9 m2
kantoorruimte 2 personen	18 m2
toiletten	8 m2
Totaal	248 m2
gangen	12 m2
totaal NVO	260 m2
Totaal BVO	280 m2

Huurprijs	130 per m2 per jaar
Totaal	€ 36.400,00

Schoonmaak	20 per m2
Totaal	€ 5.600,00

Totale huisvestingskosten

Gas, water, licht	10.000	www.energievergelijk.nl
huishoudelijke artikelen	750	gemiddelde onderzochten omroepen
Reparaties inventaris/installaties	3.000	gemiddelde onderzochten omroepen
Onroerende Zaken Belasting	1.023	waarde huurpand 11,4 x huurwaarde x 0,2466%
Afval	750	onderzocht mkb-afval.nl
Aanschaf klein inventaris en materiaal	3.500	aanname

Totale huisvestingskosten	€ 61.023,29
---------------------------	-------------

voorbeeldbegroting NLPO 9 FTE CAO omroep.xlsx



Kosten uitzendingen

inhuur derden	5.000	nodig om uitzendingen mogelijk te maken
reparatie en onderhoud	2.500	van materiaal welke voor dit soort uitzending nodig zijn
kosten OLON	1.271	
productiekosten	8.000	
kleine aanschaffingen	1.000	aanname
distributiekosten	5.400	verbindingkosten van studio naar Hilversum
Buma/Stemra/SENA	22.000	hier worden nog gesprekken over gevoerd
huurkosten	45.000	

90.171

Contributie OLON

inwoners	225.000	
bedrag per inwoner	0,0057	
totale kosten		<u>1271,25</u>
Totale kosten		1271,25

Distributiekosten van omroep naar Hilversum

per maand	<u>450</u>
per jaar	5.400

Huurkosten.

Huurkosten all-in softwarepakket website, redactie enz	
per maand	<u>1450</u>
per jaar	17.400
Huurkosten Antenne p/j	19.200
Huur redactiesysteemp/	<u>8400</u>
Totale huurkosten	45.000

		registeraccountants
Gewaarsdeld door: 		GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Datum: <u>30/5 2017</u>		

Kantoorlasten maken onderdeel uit van de uitzendlasten

Kantoorbenodigdheden	1.750	
Kopieerkosten	1.000	
Telefoon en portiekosten	7.000	
Onderhoud en reparaties	1.250	
Drukwerk	1.750	
Kleine IT aanschaffingen en andere IT kosten	4.000	
Internetkosten	5.000	
abonnementen en contributies	4.000	
Kleine aanschaffingen	1.250	
Overige kantoorkosten	1.500	
		28.500



Deze vervoerskosten maken deel uit van de uitzendingslasten

Autokosten

Brandstofkosten	5.625	
Autoverzekering		in leaseprijs
Motorrijtuigenbelasting		in leaseprijs
Boetes en bekeuringen		zelf betalen
Onderhoud en reparaties		in leaseprijs
Leasekosten	15.600	
Privégebruik auto		
Btw privégebruik auto		
Parkeerkosten	750	
Kilometervergoeding	2.850	
		24.825

scooterkosten

1.100

fietskosten

360

1.460

TOTAAL

26.285

Brandstofkosten

aantal	km's	verbruik	prijs	totaal
3	15000	12	1,50	5.625

Leasekosten

aantal	kosten		totaal
1	500	12	6.000
2	400	12	9.600
Totaal			15.600

Scooterkosten

2	25	12	600
brandstof			500
			1.100

Fietskosten

2	15	12	360
---	----	----	------------

Totale vervoerskosten

26.285

voorbeeldbegroting NLPO 9 FTE CAO omroep def.xlsx

		registeraccountants
Paraf: 	GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN	
Datum: 30/5 2017		

Deze verkooplasten maken deel uit van de uitzendlasten

Verkooplasten

Reclame- en advertentiekosten	5.000	
Marketingkosten	20.000	
Aquisitiekosten	1.000	
Relatiegeschenken	500	
Representatiekosten	4.000	
Reis- en verblijfkosten	1.800	
Vrachtkosten		
Incassokosten	1.000	
Dotatie voorziening dubieuze debiteuren	1.000	
Overige verkoopkosten	750	
		35.050

Deze kosten zijn aannames op basis van het onderzoek naar de 5 omroepen

voorbeeldbegroting NLPO 9 FTE CAO omroep def.xlsx



Algemene kosten

Verzekeringen algemeen	7.500
Niet aftrekbare BTW	17.500
Accountants- notaris en advieskosten	20.000
Kijk- en luisteronderzoek	2.500 (eens per 5 jaar)
Overige algemene kosten	3.000
	50.500

Deze kosten zijn aannames op basis van het onderzoek naar de 5 omroepen

	
registeraccountants	
Paraf:	GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Datum:	30/5 2017

Welke financiële uitgangspunten kunnen nu genomen worden om met een streekomroep (ca. 225.000 inwoners) een Lokaal Toereikend Media Aanbod te brengen gedurende de gehele week.

Personeelslasten.

Uit de uitwerking van het LTMA valt op te maken dat in relatie tot de relevantie de journalistiek geborgd dient te worden door professioneel aangestuurde journalistiek die kan zorgdragen voor borging van kwaliteit en onafhankelijkheid, continuïteit, gebruikmakend van de juiste werkmethoden, die goed geworteld is in de samenleving en tot samenwerking instaat is met derden.

Dit houdt in dat er op een aantal fronten professionele krachten in dienst zullen moeten zijn die de gevraagde kwaliteit kunnen leveren en tegelijkertijd in staat zijn de vrijwilligers te ondersteunen en voor de stagiaires van de verschillende opleidingen (HBO en MBO) te begeleiden. Hierbij dient gedacht te worden aan:

- Hoofredacteur/Zakelijk Directeur
- Redacteurs/journalisten/coördinatoren
- Technici /Editeurs
- Administratieve kracht
- Verkoper reclame/account manager

Indien het niet mogelijk is de vrijwilligers voor professionele taken in te zetten kunnen zo nodig flexibele beroepskrachten worden ingezet.

Verder dient de omroep gebruik te maken van stagiaires van verschillende beroepsopleidingen.

Uitgangspunt is een 9-tal FTE aan professionele krachten en 750 uur inhuur, gecompleteerd met 50 tot 100 vrijwilligers en minimaal 4 stagiaires (MBO en HBO, school voor journalistiek, school voor beeld en geluid, webdesign enz.)

De professionele redacteurs zijn vooral gericht op de volgende leefgebieden:

- Wonen
- Werken
- Cultuur
- Sport
- Zorg
- Onderwijs
- Levensovertuiging



De lasten voor het personeel kunnen als volgt worden opgebouwd (aanvangssalaris CAO-Omroep personeel-2015-2016)⁽¹⁰⁾, waarbij de werkgeverslasten op basis van een hoogte van 18% zijn meegerekend. Werkgeverslasten zijn de optelsom van de premies voor de werknemersverzekeringen en de vergoeding voor de inkomensafhankelijke bijdrage voor de zorgverzekeringswet. Werknemersverzekeringen zijn de verzekeringen op grond van de Ziektewet (ZW), de Werkloosheidswet (WW), de Wet op de arbeidsongeschiktheid (WAO) en de Wet werk en inkomen naar arbeidsvermogen (WIA). De vakantietoelage is gesteld op 8%. Totaal dus 26%

salariskosten	functieniveau	bruto	6% + 360 euro	bruto jaarlast	wgl (18%) + 8%VT (26%)	totaal	jaarsom
zakelijk leider/hoofdredacteur	7 met 2 jaar ervaring	3.704,50	270,05	47.694,67	1.033,38	5.007,94	60.095,28
redacteur 6	6 met 2 jaar ervaring	3.106,60	231,31	40.054,94	867,86	4.205,77	50.469,22
redacteur 6	6 met 2 jaar ervaring	3.106,60	231,31	40.054,94	867,86	4.205,77	50.469,22
redacteur 5	5 met 2 jaar ervaring	2.653,47	201,94	34.264,97	742,41	3.597,82	43.173,86
vormgever 3	startend	2.196,29	172,32	28.423,32	615,84	2.984,41	35.812,89
technicus	H met 2 jaar ervaring	2.653,47	201,94	34.264,97	742,41	3.597,82	43.173,86
editor/webdesign	G	2.525,61	193,66	32.631,23	707,01	3.426,28	41.115,36
administratieve kracht / secretaresse	F	2.196,26	172,32	28.422,93	615,83	2.984,41	35.812,89
verkoper reclame	F	2.196,26	172,32	28.422,93	615,83	2.984,41	35.812,89
Totaal		24.339,07	1.847,17	314.234,89	6.808,42	32.994,66	395.935,96

beschikbaarheidsdienst 1 persoon	stelpost	13.905,32			3.615,38		17.520,70
----------------------------------	----------	-----------	--	--	----------	--	-----------

Totaal

413.456,66

Pensioenlasten volgens CAO (maandsalaris + vakantiegeld + decembertoelage) x 12/- franchise van € 13.123 x 19,1%. Hier vanaf gaat 7,9% van de pensioengrondslag als eigen bijdrage.

Totaal komt dat voor bovenstaande personeelsleden uit op € 41.923⁽¹¹⁾

In de personeelslasten is tevens de in de CAO verplichte uitbetaling beschikbaarheidsdienst meegenomen ad € 17.520,70.

De lasten voor de 100 vrijwilligers zullen vooral bestaan uit reiskostenvergoedingen, kosten voor tablets/laptop/telefoon, opleidingslasten, kantoorlasten en kintelenlasten. Deze lasten komen terug in de andere lastensoorten en zijn niet specifiek benoemd.

De lasten voor de stagiaires bestaat uit maandvergoedingen. Deze worden in dit voorbeeld (www.stagetips.nl) gesteld op een hoogte van € 250 per maand. Uitgaande van 4 stagiaires gedurende 10 maanden per jaar komt het totaal uit op € 10.000.

In het gekozen model wordt op basis van berichtgeving op internet rekening gehouden met inkoop van 750 uur freelancersuren a 35,00 per uur. Totale lasten 750 x 35 = € 26.250



(10) Zie Bijlage 9: CAO-Omroep personeel-2015-2016.pdf

(11) Zie bijlage 11: PNO, PENSIOENREGLEMENT PNO 1, 1 JANUARI 2017

Verdere lasten die onder de lastensoort personeelslasten vallen zijn:

Kantinelasten.

Hierbij is uitgegaan van het verstrekken van koffie, thee en water voor 20 aanwezigen (personeel, freelancer 50% , stagiaires en vrijwilligers) per dag. Per persoon € 1,00 per dag. Aanwezig 46 weken a 5 dagen is $230 \text{ dagen} \times 15 \times 1 = € 3.450$ (Dit is inclusief lasten vergaderingen e.d.)

Reislasten.

Hier is een stelpost opgenomen van € 3.000 (Niet zijnde lasten om reportages te maken)

Arbodienst.

Met een ziekteverzuim van 2,3% lopen de verzuimlasten per jaar op tot ca. € 9.700 (Tool TNO/CBS)
Lasten ARBO zijn ca. € 35 per medewerker. Dus $9 \times 35 \times 12 = € 3.780$ per jaar

Bedrijfskleding.

Ten behoeve van mensen die met publiek in aanraking komen (50% van 22 = 11) en een presentatrice dus 12 x een kledingset. Per set gemiddeld € 150. Lasten per jaar € 1.800

Opleidingslasten

Hier is voor een vast budget van € 10.000 gekozen. Deze stelpost komt voor uit de gemiddelde besteding bij van de onderzochte lokale omroepen. Deze lasten zijn voor opleiding en begeleiding van mensen in dienst, stagiaires en vrijwilligers.

Ziekteverzuimverzekering

Uitgangspunten: 2 wachtdagen en 100%: lasten per medewerker: 2,3% van de jaarsom. Totaal voor deze berekening is daarmee € 9107

Vrijwilligerslasten

Hier kunnen algemene lasten uit betaald worden m.b.t. deze groep van medewerkers. Denk hierbij aan verzekeringen, etentje, met een max van € 25 per vrijwilliger per jaar!



Afschrijvingslasten.

De afschrijvingslasten worden berekend op basis van nieuwe spullen die nodig zijn om een Lokaal Toereikend Media Aanbod te kunnen verzorgen.

Met andere woorden:

Radio studio met alles wat nodig is om radio te kunnen maken in en buiten de studio en deze ten gehore te brengen via de gebruikelijke kanalen (radio, internet-website, DAB⁽¹²⁾), incl. uitzending gemist (productiemiddelen radio)

- TV studio met alles wat nodig is om nieuws-, actualiteiten, en andersoortige uitzendingen te produceren incl. alle techniek die noodzakelijk is een en ander op alle daarvoor geschikte kanalen toonbaar te maken incl. uitzending gemist (productiemiddelen TV)
- Kantoor en nieuwsautomatiseringskosten die nodig zijn om nieuws en andere doelgroepgerichte berichten op alle kanalen lees en hoorbaar te maken.
- Inventaris (kantoor e.d.) welke nodig is om medewerkers en stagiaires te kunnen laten werken
- Machines en installaties die nodig zijn om uitzendingen buiten de studio te kunnen maken
- Vervoersmiddelen zoals auto, scooter en fiets om het gehele gebied te kunnen bestrijken.

Bij aankoop dient gekozen te worden voor een goede kwaliteit producten. Top "off the bil", c.q. NPO vergelijkbare kwaliteit is niet noodzakelijk maar het dienen verstandige, duurzame aankopen te zijn.

Daar waar het gaat over de financieringslasten van de aankopen zou je 3% lasten mee mogen nemen. Dan gaat het bij een totale aankoopwaarde waarde van € 241.395 om € 7.241 per jaar.

De streekomroep kan haar faciliteiten ook proberen te delen met bijvoorbeeld opleidingsinstituten, en al dan niet commerciële content productie bureaus waardoor een multifunctioneel karakter ontstaat met kansen op verschillende soorten van samenwerking.

Een en ander wordt berekend naar aanleiding van het bijgevoegde Excel overzicht. Bij de afschrijvingen wordt rekening gehouden met de volgende afschrijvingstermijnen :

- 5 jaar op technische onderdelen
- 10 jaar op inventaris
- 10 jaar op gebouwen
- 3 jaar op computers
- 5 jaar op transportmiddelen



(12) DAB staat voor Digital Audio Broadcasting en is een verzamelnaam voor de verschillende standaarden DAB, DAB+ en DMB. DAB is een Europees systeem dat een digitaal radiosignaal mogelijk maakt en staat daarom ook bekend als Digital Radio. De overheid zoekt naar mogelijkheden voor lokale omroepen om ook uitzendingen via DAB+ mogelijk te maken (bron: www.digitalradio.nl)

Huisvestingslasten.

Om alle te kunnen huisvesten dienen (huur)lasten gemaakt te worden. Wat voor soort ruimtes (die aan de ARBO wetgeving dienen te voldoen <http://www.arbovakbase.nl/artikel/kantoren-afmetingen-werkruimte-13880.html>) heeft een streekoproep nu nodig:

Tv studio	30 m2
Radiostudio	25 m2
Kitchenette	12 m2
Redactieruimte	77 m2 (11 personen a 7 m2)
Techniekruimte	18 m2
Patchruimte	12 m2
Toiletten	8 m2
Kantoorruimte 1 persoon	9 m2
Kantoorruimte 1 persoon	9 m2
Kantoorruimte 2 personen	18 m2
Vergaderruimte 15 personen	30 m2
Totaal	248 m2

Totaal incl. gangen ca. 260 m2 NVO (is ca. 280 BVO)

Uitgaande van een huurprijs van € 130 per m2 bedragen de totale lasten € 36.400 per jaar. (www.nvm.nl)

Energielasten

Uitgaande van het gemiddelde van de onderzochte lokale omroepen komen de energielasten op ca. € 5.500. Kijken we echter naar de stelregels zoals weergegeven op de site www.energievergelijk.nl en we passen die toe komen we op een bedrag van ca. € 19.150,00. In de begroting is een bedrag meegenomen van € 10.000

Verzekeringen.

Hier hebben we het over inboedel en opstalverzekeringen.

De inboedelverzekering is afhankelijk van de waarde van aanwezige materialen. Deze verzekering is meegenomen in de post verzekeringen onder algemene lasten.

Aangezien we van huur uitgaan is er geen sprake van een opstalverzekering

Schoonmaaklasten

Deze dienen ingeschat te worden op € 20 per m2 (www.schoonmaak-lasten.nl)

Totaal dus 280 x 20 = € 5.600

Huishoudelijke artikelen

Hier is een inschatting gemaakt op basis van 16 personen (afwasmiddel, toiletpapier, handdoekjes ed.) € 750 per jaar

	
registeraccountants	
Periode:	CEWAARMERKT VOOR 10 IDENTIFICATIE DOELFINDEN
Datum:	30/5 2017

Reparaties installaties en inventaris.

Hiervoor wordt een bedrag opgenomen van € 3.000 (gemiddelde van de onderzochte omroepen)

Onroerend zaak belasting

De waarde van het onroerend goed wordt ingeschat op € 478.800. (Kapitalisatiefactor 11,4.

www.wozspecialisten.nl/) Daarmee zou de OZB in bijvoorbeeld in Nijmegen (0,2466 %

Gebruikersbelasting (OZBG)) komen op € 1.023 (prijspeil 2015)

(<https://app1.nijmegen.nl/Loket/prodcat/products/getProductDetailsAction.do?id=421>)

Afvallasten

De lasten afvalverwerking zijn ca. 750,00. (www.mkb-afval.nl)

Aanschaf klein materiaal en inventaris

Hier is een bedrag opgenomen van € 3.500 (gemiddelde van onderzochte omroepen)

De totale lasten komen hiermee op € 61,023

Volgens Europese kentallen (http://www.nfcindex.nl/view.php?Pagina_id=89) mogen de huisvestingslasten ca. € 8.601 per medewerker bedragen. Uitgaande van het eerder gekozen aantal aanwezige personeel van 15 is dat volgens deze norm maximaal € 129.015

NB: Ook de kantoorruimten kunnen indien mogelijk multifunctioneel worden ingezet om huisvestingslasten met andere partijen te delen.



Lasten uitzendingen

Om de content op alle kanalen (radio, TV en internet) bereikbaar te maken dienen er maandelijkse lasten gemaakt te worden op gebied van verbindingen, huur installaties, huur software enz. In de bijgevoegde Excellijst zijn deze lasten opgenomen.

De huurlasten met betrekking tot software/Cloud diensten worden gemaakt voor een geïntegreerd softwarepakket. Dit pakket is een compleet pakket met non-lineaire alsook de lineaire elementen zoals: Lay-out apparatuur (server, switchers, soundprocessing), opnames voor commissariaat, live interface, formatplanner, streaming, leaderpakket, quality checker, transcoding platform, leaderpakket, renderingserver, secondscreen (oa. koppeling naar tablets), locatielasten/stroom-aircogebruik, 24 uren support, trainingsprogramma, uitgebreide website en app.

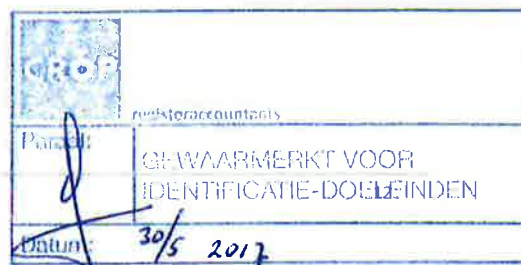
De post Buma/Stemra en SENA omvat alle kosten voor afdracht van rechten, waarvan de afdracht aan Buma/Stemra en SENA het grootste deel uitmaken. Voor Buma/Stemra en SENA zijn deze berekend op basis van de totale afdracht van de sector in de afgelopen 5 jaar.

In deze begroting wordt tevens rekening gehouden met een substantiële verhoging van de afdracht nu NLPO/OLON al enkele jaren in conflict is met Buma/Stemra over een nieuwe invulling en toepassing van de parameters voor de berekening van de afdracht. De uitkomst is op dit moment nog niet bekend. De belangrijkste parameters van BUMA/Stemra tot nu toe waren: muziekgebruik (% per medium/kanaal), omzet (commercieel) en een hoge minimumvergoeding. Naar de toekomst toe zullen de belangrijkste parameters worden: muziekgebruik (% per medium/kanaal), omzet en een lagere minimumvergoeding. De discussie gaat daarbij vooral over hoe deze in de praktijk worden toegepast.

Uitgangspunt is en blijft daarbij dat de afdracht van de lokale omroepsector eerlijk en transparant moet zijn ten opzichte van de afdracht van de andere marktpartijen en in het bijzonder andere 2 lagen in het publieke bestel. Op dit moment ligt precies deze vraag voor bij het College van Toezicht Auteurs- en naburige rechten (CvTA)

NLPO/OLON onderhandelt namens de publieke omroepen met deze collectieve beheersorganisaties.

Inhuur derden	€ 5.000
Reparatie en onderhoud	€ 2.500
Kosten deelname OLON	€ 1.271
Productiekosten	€ 8.000
Kleine Aanschaffingen	€ 1.000
Distributielasten	€ 5.400 (verbindingskosten van studio naar mediahub in Hilversum)
Buma/Stemra/SENA	€ 22.000 (hier worden -febr. 2017-nog gesprekken over gevoerd)
Huurlasten software/Cloud diensten	€ 25.800 (zie omschrijving eerder dit hoofdstuk)
Huurlasten antennemast met apparatuur	€ 19.200



Kantoorlasten

Over de hoogte van de onderstaande posten is een inschatting gemaakt op basis van de onderzochte omroepen

Telefoon- en portilasten	€ 7.000
Onderhoud en reparaties	€ 1.250
Kantoorbenodigdheden	€ 1.750
Drukwerk, briefpapier	€ 1.750
Kopieerlasten	€ 1.000
Kleine IT aanschaffingen	€ 4.000
Internetlasten	€ 5.000
Abonnementen en contributies	€ 4.000 (dag-, streek-, en vakbladen)
Kleine aanschaffingen	€ 1.250
Overige kantoorlasten	€ 1.500
TOTAAL	€ 28.500

	
registeraccountants	
Paroof: 	GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Datum: 	30/5 2017

Auto- en andere vervoerslasten

In het volgende overzicht is rekening gehouden met 3 leaseauto's, 3 fietsen en een scooter:

Hierdoor bestaan de autolasten uit de volgende onderdelen:

Leaselasten auto 1	€ 6.000	o.b.v. leaseprijs van € 500 per maand
Leaselasten auto 2 en 3	€ 9.600	o.b.v. leaseprijs van € 400 per maand
Privégebruik auto		
Brandstoflasten	€ 5.625	o.b.v. 3 auto's á 15.000 km
Parkeerlasten	€ 750	
Kilometervergoeding	€ 2.850	o.b.v. 15.000 á € 0,19
TOTAAL Auto	€ 24.825	
2x Scooter á € 25 per maand	€ 600	
brandstofkosten	€ 500	
2x Fiets á € 15 per maand	€ 360	
TOTAAL Scooter + Fiets	€ 1.460	
Totale vervoerslasten	€ 26.285	



Verkooplasten

De lasten die in deze categorie thuishoren. Berekening op basis van onderzoek 5 lokale omroepen.

De marketinglasten bestaan uit lasten die te maken hebben met:

- direct marketing
- sponsoring
- events/beurzen
- public relations

Reclame en advertentielasten (Marketing)	€ 5.000
Marketinglasten	€ 20.000
Acquisitielasten	€ 1.000
Relatiegeschenken	€ 500
Representatielasten	€ 4.000)
Reis en verblijfslasten	€ 1.800 (€ 150 per maand)
Incassolasten	€ 1.000
Dotatievoorziening dubieuze debiteuren	€ 1.000
Overige verkooplasten	€ <u>750</u>
TOTAAL	€ 35.050



Algemene lasten

Verzekeringen algemeen	€ 7.500
Niet aftrekbare BTW	€ 17.500
Accountants- notaris en advieslasten	€ 20.000
Kijk- en Luisteronderzoek	€ 2.500 (eens per 5 jaar = dus € 12.500)
Overige algemene lasten	€ 3.000
TOTAAL	€ 50.500

Het totaal van de lasten komt hiermee op € 876.502

	
registeraccountants	
Paraf:	GEWAARMERKT VOOR IDENTIFICATIE-DOELEINDEN
Datum:	30/5 2017