



Omrop Fryslân
Zuiderkruisweg 2
8938 AP LJOUWERT
www.omropfryslan.nl

12 april 2021

JAARVERSLAG

2020



Omrop Fryslân makket ferhalen dy't ynformearje, ynspirearje en fermeitsje. Hjirmei ferbynt en ferrikt de Omrop elkenien dy't him mei Fryslân ferbûn fielt.

Bestuursverslag

Omrop Fryslân makket ferhalen dy't ynformearje, ynspirearje en fermeitsje. Hjirmei ferbynt en ferrikt de Omrop elkenien dy't him mei Fryslân ferbûn fielt.

Strategie

De eerste Friese radio-uitzending was in de zomer van 1945. 75 Jaar later hadden wij samen met ons publiek uitgebreid stil willen staan bij 75 jaar Omrop Fryslân. Dit hebben wij helaas niet kunnen vieren, het is een totaal ander jaar dan wij bij aanvang verwacht hadden. Corona heeft veel van de flexibiliteit, het improvisatietalent en het geduld van de medewerkers van de Omrop gevraagd. De meeste evenementen gingen niet door, de reclame-inkomsten stokten, binnen de coronabeperkingen zijn er nieuwe programma's gemaakt, het gebouw is coronaproof ingericht etc. Bijna alles is anders gelopen dan we gedacht hadden.

Ondanks de coronabeperkingen is er op strategisch gebied veel gebeurd. Het strategisch plan is afgerond. Daaruit kwam een herinrichting van de organisatie voort die goeddeels in de steigers is gezet, er is een leerplan voor de organisatie opgesteld en een nieuwe beleidscyclus geformuleerd. Hoewel ook het hele strategieproces vertraging heeft opgelopen is er hard doorgewerkt om ervoor te zorgen dat de basis van deze plannen staat zodat ze vanaf 2021 geïmplementeerd kunnen worden.

In 2020 heeft de Omrop zich aangesloten bij Regiogroei. Dit is een samenwerkingsverband van nu 10 regionale omroepen. Binnen deze samenwerking wordt, onder andere, het ontwikkelen van de website en de app gezamenlijk opgepakt. Daarnaast investeert de Omrop ook zelf in innovatie. Deze beide ontwikkelingen zorgen ervoor dat innovatie bij de Omrop een duidelijke plek heeft gekregen en geborgd is.

Afgelopen jaar is de waarde van de regionale journalistiek nog eens onderstreept. In de eerste maanden van Corona zagen we dat het aantal kijkers naar de (live) uitzendingen en het aantal bezoeken aan web en app explosief gestegen is. Het is goed om te zien dat de Friezen ons in dit soort gevallen massaal weten te vinden.

Bij het uitbreken van Corona in Nederland en de bijbehorende eerste lockdown kelderden de reclame-inkomsten drastisch. In eerste instantie leek het erop dat de inkomsten bijna volledig wegvielen, in de loop van het jaar herstelde de (regionale) markt. Om vervolgens bij de tweede lockdown weer een daling te laten zien. Omrop Fryslân is een zender waar traditiegetrouw veel evenementen worden uitgezonden. Dit is afgelopen jaar nauwelijks mogelijk geweest. Al met al heeft dit bijzondere jaar geresulteerd in een batig saldo van ruim €600.000.

Media-aanbod

Vanaf 2020 zijn we overgestapt naar de cijfers van Motivaction, omdat deze cijfers ten grondslag liggen aan de prestatieovereenkomst met het ministerie van OC&W. Hiermee heeft Omrop Fryslân de keus gemaakt om éénduidige cijfers naar buiten te brengen.

Op alle kanalen is het jaarbereik nagenoeg gelijk gebleven. Op radio en TV scoort Omrop Fryslân hoger dan het landelijk gemiddelde terwijl Omrop Fryslân online lager scoort dan landelijk. Het totaalbereik bedraagt 80%, een lichte daling ten opzichte van 2019 waarbij opgemerkt moet worden dat de meetperiode in 2019 van augustus t/m december was, in 2020 is het hele jaar gemeten.

Vooral in de beginperiode van Corona wist het publiek onze website en app goed te vinden. Opvallend hierbij is dat de verhouding Friestalige en Nederlandstalige gelezen berichten verschoven is van 75-25 naar 60-40. Dit ondersteunt de keuze om de website en de app zowel in het Fries als in het Nederlands aan te bieden. In andere jaren zien we een duidelijke stijging van het aantal bezoekers / bezoeken op website en app gedurende de Friese evenementen. Ook op radio en TV wordt een deel van het succes van de Omrop bepaald door de evenementen. Hierbij trekken we niet alleen veel Friese kijkers en luisteraars, maar ook nationaal en soms zelf internationaal weet men ons dan te vinden. Het mag duidelijk zijn dat door Corona deze aandacht afgelopen jaar stilgevallen is.

De waardering voor de programma's van de Omrop is onveranderd hoog en staat op een gemiddelde van 7,5. Het programma-aanbod van de Omrop bestaat voor meer dan 50% uit aanbod wat door de Omrop zelf of in opdracht van de Omrop is geproduceerd.

Eind 2018 is de Omrop samen met RTV Noord, RTV Drenthe en RTV Oost een gezamenlijk onderzoeksjournalistiek project met Follow the Money gestart. Deze samenwerking is in 2020 gecontinueerd. Dit heeft onder andere geresulteerd in verhalen over gasboringen in kleine velden in Noord Nederland, in verhalen over de gevolgen van de coronacrisis en in onderzoek naar de steun van het publiek voor de boerenacties.

In de voorgaande jaren heeft de Omrop samengewerkt met RTV NOF en de Eenhoorn. Dit gebeurde in het kader van evenementen zoals de Admiraliteitsdagen (RTV NOF) en de PC in Franeker (De Eenhoorn). In 2020 heeft de Omrop samen met RTV NOF een subsidieverzoek, bij het Ministerie van OC&W, ingediend voor verdergaande journalistieke samenwerking. Dit verzoek is gehonoreerd. Dit resulteerde in een forse uitbreiding van de samenwerking. De beginnende redactie van NOF werd uitgebreid met drie journalisten die in dienst zijn van Omrop Fryslân en zijn gestationeerd op de redactie van de lokale omroep NOF in de Westereen. Het gaat om een project dat in totaal vier jaar duurt en voor de helft door Omrop Fryslân gefinancierd wordt. Sinds oktober 2020 is de uitgebreide redactie in de Westereen operationeel. Deze versterking van de NOF-redactie heeft er ondertussen toe geleid dat de redactie in de Westereen lokaal, regionaal en landelijk hoofdleverancier is geworden van het nieuws uit deze regio. Met regelmaat verschijnen de opvallende plopkappen van de microfoons van NOF/Omrop Fryslân in beeld van Fryslân Hjoed, het regiojournaal van de NOS en het NOS-journaal. Het is het bewijs dat de samenwerking tussen de lokale, regionale en landelijke publieke omroepen werkt.

Veel programma's rond evenementen konden het afgelopen jaar niet doorgaan. Binnen de mogelijkheden heeft de Omrop toch vele mooie programma's gemaakt. Deze waren vaak ook direct of indirect gerelateerd aan de coronacrisis. Voorbeelden hiervan zijn Fryslân fan Boppe (een samenwerkingsproject met LF2028 en de Leeuwarder Courant), Simmer in Fryslân (zomerprogramma met acht weken lang bijzondere verhalen uit de Friese dorpen) en Berjochten út it Hert (videodagboeken van onder andere een huisarts, longarts, verpleegkundigen, ondernemers en docenten). In Fryslân Dok's serie de Bergrede fan it flakke lân en het Polyburo werd met Friese denkers en politici vooruitgekeken naar de post-corona wereld.

Verder hebben we op onze zenders ruim aandacht geschonken aan 75 jaar bevrijding met het live uitzenden van de vrijheidslezing van de Commissaris van de Koning Dhr. A. Brok en een live uitzending over de bevrijding van Schiermonnikoog vanaf het eiland.

Omrop Fryslân is sterk verbonden met de Friese taal en cultuur vanuit deze verbondenheid heeft de Omrop afgelopen jaar Taalplan Frysk ontwikkeld. Binnen dit plan worden de komende vier jaar kinder- en jongerenprogramma's gemaakt, waaronder een Friestalige familievlog, met als uitgangspunt de leefwereld van Friese kinderen en jongeren. Provinsje Fryslân steunt dit plan financieel.

Operationele activiteiten

Corona en het later opleveren (en vooral implementeren) van het strategisch plan heeft ervoor gezorgd dat er geen grote investeringen gedaan zijn, behalve de gebruikelijke vervangingsinvesteringen.

Financiën

Het boekjaar 2020 laat een positief resultaat zien van € 625.000,-. Dit batige saldo is een rechtstreeks gevolg van dit Corona jaar. Weliswaar valt aan de inkomsten kant op dat de reclame-inkomsten lager zijn dan begroot, maar dit tekort valt weg tegen al de programma's en met name evenementen die het afgelopen jaar niet door konden gaan. Dit heeft als gevolg dat de mediareserve eind 2020 een batig saldo van € 915.000, - heeft. Een deel van deze gelden zal in 2021 ingezet worden voor programma's die in 2020 niet door konden gaan, een ander deel zal gebruikt worden om de incidentele kosten die gemoeid zijn met het implementeren van het strategisch plan te dekken.

De reclame-inkomsten zijn ook in 2020 verder onder druk komen te staan. Deels komt dit door Corona, maar deels komt dit ook omdat adverteerders in toenemende mate voor andere advertentievormen zoals online kiezen. Eind 2020 is daarom een marktonderzoek uitgevoerd om het potentiële bereik van de regionale reclame en de winstgevendheid van de afdeling te bepalen.

De ontwikkeling van de operationele kasstroom ten opzichte van het investeringsdoel is conform verwachting. Omrop Fryslân heeft als beleid de afschrijvingen jaarlijks stabiel te houden.

De solvabiliteit en liquiditeit (Current Ratio) zijn met respectievelijk 0,68 (2019: 0,69) en 1,77 (2019: 1,86) goed. Voor een toelichting van het krediet- en liquiditeitsrisico wordt verwezen naar de jaarrekening.

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de feitelijke situatie op balansdatum.

Governance & Interne Beheersing

De Governance en het intern toezicht zijn geborgd in de statuten, reglementen en het redactiestatuut. In de statuten zijn ook de diverse verantwoordelijkheden geregeld. De Omrop wordt bestuurd door een directeur-bestuurder onder toezicht van de RvC. De directeur-bestuurder is naast het besturen van de Omrop belast met het media-aanbodbeleid. De directeur-bestuurder rapporteert regelmatig aan de RvC.

In 2020 vergaderde de RvC zes keer. De samenstelling van de RvC is in 2020 gewijzigd. In september is dhr. G. Hiemstra toegetreden tot de raad met als specialisatie media.

In 2019 zijn de statuten gewijzigd. Met deze statutenwijziging is ook de zittingstermijn van de commissarissen aangepast. Deze is veranderd van drie termijnen van vier jaar in twee termijnen van vijf jaar. Voor dhr. G. Jaarsma geldt dat hij nog werkzaam is binnen de oorspronkelijke zittingstermijn. Voor de andere commissarissen geldt de termijn van vijf jaar.

Onderstaand het overzicht met de benoemings- en aftredingstermijnen:

Naam	Datum benoeming	Datum herbenoeming na 1e termijn	Datum herbenoeming na 2e termijn	Datum aftreden
G. Jaarsma	1 september 2010	8 december 2014	1 september 2018	1 september 2022

Naam	Datum benoeming	Datum herbenoeming na 1e termijn	Datum aftreden
S. Mulder	16 februari 2018	16 februari 2023	
L. Nijenhuis	17 april 2018	17 april 2023	
E. Meijer	1 juli 2019	1 juli 2024	
G. Hiemstra	1 september 2020	1 september 2025	

De gegevens over de samenstelling en de bezoldiging van de RvC zijn opgenomen in de jaarrekening van dit jaarverslag. De leden van de RvC hebben zitting op persoonlijke titel en oefenen hun functie uit zonder last of ruggenspraak. Op geen van de leden van de RvC is de 'melding van strijdige belangen' van toepassing. De voorzitter voert minimaal maandelijks overleg met de directeur-bestuurder van de Omrop. De auditcommissie voert voorafgaand (minimaal een week) aan elke vergadering separaat overleg met de directeur-bestuurder en de controller van de Omrop. Een keer per jaar voert de RvC overleg met de externe accountant. In september 2020 heeft de raad zijn eigen functioneren geëvalueerd.

Een afvaardiging van de RvC heeft twee keer overleg gehad met de ondernemingsraad voor de halfjaarlijkse gezamenlijke vergadering van de OR en de RvC. Naast zaken als de begroting, de jaarrekening en de (te verwachten) adviesaanvragen is er ruim aandacht geweest voor het strategisch plan.

In de zes vergaderingen van de RvC stonden vaste onderwerpen op de agenda, zoals het goedkeuren van het bestuursverslag en de jaarrekening 2019, de begroting en de bekostigingsaanvraag 2021 en overige financiële onderwerpen. Tevens is het interne risicomanagement, de controle hierop en de effectiviteit hiervan een onderwerp dat eens per kwartaal in zowel de auditcommissie alsook in de RvC aan de orde komt. In de RvC is het strategisch plan in diverse vergaderingen aan de orde geweest en in de vergadering van juni 2020 vastgesteld. In de december 2020 is de vernieuwde beleidscyclus en de bijbehorende risicoparagraaf aan de RvC gepresenteerd.

Naast de Raad van Commissarissen heeft Omrop Fryslân ook een Regionale Mediaraad (RM). In 2020 bestond de RM uit elf leden. Er wordt gewerkt met een rooster van aftreden waarbij de leden voor 4 jaar benoemd zijn en daarna nog een keer voor vier jaar herbenoemd kunnen worden. De RM bestaat uit vertegenwoordigers van de belangrijkste in de provincie Fryslân voorkomende maatschappelijke, culturele, godsdienstige en geestelijke stromingen. Daarnaast is ook de 'ferieniging Freonen fan Omrop Fryslân' in de RM vertegenwoordigd. De RM heeft door Corona minder vergaderd dan gebruikelijk, namelijk twee keer in 2020. In het proces van de strategie vorming is er met de Regionale Mediaraad uitgebreid gesproken over de strategie ten aanzien van programma's. Dit deel van het strategisch plan is door de RM in mei 2020 goedgekeurd. Ook de nog te vernieuwen radioprogrammering is uitgebreid besproken en goedgekeurd. Deze vernieuwing zal in de loop van 2021 ingevoerd worden.

Interne beheersing

De interne beheersing krijgt vorm in de de planning- en controlcyclus. Binnen deze planning- en controlcyclus zijn onder andere toezicht & compliance, risicomanagement, opvolging van de strategie, begrotingscyclus financien, begrotingscyclus publiekcijfers (kijk-, luister- en internetcijfers), in- en externe verslaggeving, het jaarlijkse controleplan van de accountant, de rechtmatigheid besteding van gelden en de in-controlverklaring van alle budgethouders geborgd. Door middel van het toepassen van de Deming-circle komt elke van deze onderdelen frequent aan bod en wordt actie ondernomen indien nodig.

De Controller houdt, naast bovenstaande activiteiten, intern toezicht. Hij doet daartoe diverse onderzoeken waarvan de resultaten worden besproken met de directeur-bestuurder. Indien nodig worden de resultaten met (de auditcommissie van) de Raad van Commissarissen gedeeld.

De planning- en controlcyclus borgt tevens dat zowel de directeur-bestuurder als de Raad van Commissarissen periodiek wordt geïnformeerd. Dit gebeurt in ieder geval tijdens de reguliere vergaderingen van de Raad van Commissarissen. Binnen de Raad van Commissarissen houdt de auditcommissie onder meer toezicht op de onderkende risico's en interne beheersing binnen Omrop Fryslân.

Alle items rondom de planning- en controlcyclus komen in een maandelijkse rapportage aan de orde, waarbij het managementteam vanuit strategisch, operationeel, risico- en financieel perspectief relevante thema's met de directeur-bestuurder bespreekt. De plannen en de prognoses op maandbasis zijn voor de directeur-bestuurder en het management instrumenten om te bewaken of de bedrijfsvoering binnen de gestelde kaders wordt uitgevoerd. Afwijkingen tussen realisatie en prognoses worden per periode beoordeeld en geanalyseerd. Deze analyses vormen de basis voor eventuele maatregelen of bijsturing door het management en de directeur-bestuurder. Gedurende het jaar wordt op basis van interne en externe ontwikkelingen en binnen de onderkende risicogebieden beoordeeld of een bijstelling van de plannen noodzakelijk is en of strategische doelstellingen worden gerealiseerd.

Managen van risico's

Met inachtneming van de nieuwe regelgeving en daarbij behorende eisen heeft Omrop Fryslân haar risicoparagraaf opgesteld.

Methodologie

Het systeem van risicomanagement voldoet aan de eisen van de directeur-bestuurder van Omrop Fryslân. In 2016 heeft een 0-meting plaatsgevonden waarbij een volwassenheidsscan, een quickscan 'Soft Controls' en een SWOT-analyse is uitgevoerd om zo een duidelijk beeld te krijgen van de mogelijke risico's.

Elk kwartaal worden de risico's geanalyseerd en eventuele nieuwe risico's beoordeeld en vastgelegd. Grondslag voor risicomanagement is het COSO ERM-model.

De meest significante risico's en de getroffen risico beperkende maatregelen

Omrop Fryslân analyseert haar risico's ieder kwartaal. Vervolgens worden per geïdentificeerd risico de beheersingsmaatregelen geïdentificeerd en geüpdatet.

In 2020 is in Nederland het coronavirus uitgebroken. Het bestuur heeft diverse scenario's opgesteld om de continuïteit van Omrop Fryslân te kunnen waarborgen. Deze scenario's maken onderdeel uit van de beheersingsmaatregel Planning & Controlcyclus en zijn daardoor geborgd.

De risicobereidheid met betrekking tot de significantie risico's

Op basis van deze analyse van de risico's en de beheersingsmaatregelen wordt het huidige risicoprofiel bepaald. Het huidige risicoprofiel wordt beoordeeld en afgezet tegen het gewenste risicoprofiel. Actieplannen worden opgesteld per risico indien het huidige profiel hoger is ingeschaald dan het gewenste risicoprofiel waardoor het bestaande exposure verder wordt beheerst / beperkt. Om aan de kerntaken te kunnen blijven voldoen zijn de volgende risico's gelabeld.

Risico's	Beheersingsmaatregel(en)	Risicobereidheid				Impact	Waarschijnlijkheid	Status
		Laag	Medium	Hoog	Laag			
Strategisch								
1.1 Organisatie niet wendbaar genoeg om in te spelen op nieuwe ontwikkelingen	Strategie 2020 - 2025 ontwikkelen en uitrollen binnen de organisatie.					Hoog	Laag	75% Gerealiseerd
1.2 Vernieuwingsbereidheid	Strategie 2020 - 2025 ontwikkelen en uitrollen binnen de organisatie.					Hoog	Laag	75% Gerealiseerd
1.3 Te weinig zicht op de klant	Opzetten klantpanel en kwalitatief marktonderzoek.					Medium	Laag	75% Gerealiseerd
1.4 Concurrentie op internet	Internetstrategie ondersteund met data-analyse.					Hoog	Medium	75% Gerealiseerd
Operationeel								
2.1 Marketing	Ontwikkelen en uitvoeren marketingplan in samenhang met strategisch beleidsplan 2020 - 2025					Medium	Laag	75% Gerealiseerd
2.2 Kennis & vaardigheden personeel	Strategisch personeelsplanning inrichten in samenhang met strategisch beleidsplan 2020 - 2025					Hoog	Medium	75% Gerealiseerd
2.3 Arbeidsmarkt Friestaligen	Wordt meegenomen in het personeelsplan.					Hoog	Medium	75% Gerealiseerd
2.4 Technologische ontwikkelingen	Samenwerkingsverbanden aangaan met andere regionale omroepen.					Hoog	Medium	75% Gerealiseerd
Financieel								
3.1 Minder subsidie	N.v.t.					Medium	Medium	75% Gerealiseerd
3.2 Onvoldoende kostenbeheersing	Planning & Controlcyclus					Hoog	Laag	75% Gerealiseerd
3.3 Kosten Reclame hoger dan inkomsten	Break-even analyse Reclame-inkomsten					Hoog	Medium	75% Gerealiseerd
Compliance								
4.1 Regeldrang overheidsinstanties	N.v.t.					Medium	Laag	75% Gerealiseerd
4.2 Fraude / corruptie	Inzicht verkrijgen in de onderneming en omgeving om corruptierisico's te detecteren.					Medium	Laag	75% Gerealiseerd
4.3 Contractbeheer	Borging in organisatie en standaardisering van contracten					Hoog	Medium	75% Gerealiseerd

Toelichting op de risico's en het gewenste risicoprofiel

Strategisch

- Om in te kunnen spelen op nieuwe ontwikkelingen zal de organisatie wendbaar moeten zijn. Hiervoor is een strategisch plan opgesteld waarin de strategie voor 2021 – 2025 is weergegeven. Vanaf 2021 zal deze nieuwe strategie geïmplementeerd worden.
- Hetzelfde geldt voor de vernieuwingsbereidheid. Binnen de wendbare organisatie dient de cultuur van de organisatie zo te zijn dat men continu bereid is te vernieuwen. Ook dit is opgenomen in het strategisch plan van Omrop Fryslân.
- Door middel van marktonderzoeken, inspiratiesessies en bijeenkomsten inzicht verkregen in de wensen van ons publiek. Deze input is gebruikt om het strategisch plan 2021 – 2025 op te stellen.
- De ontwikkelingen op onlinegebied worden continu gemonitord. Er is een internetstrategie opgesteld waarbij communitydenken centraal staat.

Operationeel

- Om onze "producten" in een veranderend medialandschap bij het publiek onder aandacht te brengen is marketing evident van belang. Om deze reden is er in het strategisch plan 2021 – 2025 gekozen voor een afdeling publiek.
- Een veranderende organisatie vraagt ook andere kennis en vaardigheden van medewerkers. Door het opstellen van een strategische personeelsplanning en een leerplan dienen de kennis en vaardigheden van de medewerkers aan te sluiten op het strategisch plan 2021– 2025.
- Omrop Fryslân communiceert in het Fries. Dit houdt in dat alle redactie-medewerkers Friestalig moeten zijn. Aangezien deze arbeidsmarkt kleinschalig is, is het een risico dat Omrop Fryslân onvoldoende Friestalige medewerkers kan werven. Dit risico lijkt steeds groter te worden. Binnen Fryslân wordt gekeken of dit ook gezamenlijk kan worden opgepakt omdat meerdere Friese (media) organisaties met dit probleem kampen. In 2020 is er een samenwerking met de Leeuwarder Courant en het Friesch dagblad gestart

waarin de werving en de begeleiding van journalistiek talent in gezamenlijkheid opgepakt wordt. Provinsje Fryslân ondersteunt dit project financieel.

- De huidige technologie binnen de mediawereld is complex. Er is in 2020 gekozen om aan te sluiten bij Regiogroei. Het samenwerkingsverband van 10 regionale omroepen met betrekking tot (online) innovatie.

Financieel

- Omrop Fryslân is in 2020 voor 90% gesubsidieerd en is dus sterk afhankelijk van deze subsidiestromen. Aangezien deze stromen moeilijk te managen zijn wordt dit risico als een geaccepteerd risico gezien.
- De uitdaging van een (regionale) omroep is om kwalitatieve content te maken met de beschikbare financiële middelen. Hiervoor is kostenbeheersing binnen een planning en control cyclus een must. Alleen door het invoeren van een goede planning en control cyclus is het mogelijk om de kwalitatieve content te maximaliseren. De in 2015 ingevoerde en in 2018 verder geperfectioneerde P&C cyclus heeft ervoor gezorgd dat het risico verlaagd is naar niveau Medium. Begin 2021 is de beleidscyclus aangepast op basis van het strategisch plan 2021 – 2025.
- Net als bij veel andere mediabedrijven staan de reclame-inkomsten bij Omrop Fryslân onder druk. In 2020 zijn voor het eerst kosten van de regionale reclame hoger dan de baten. Er is, los van Corona, al jaren sprake van een trendmatige negatieve ontwikkeling. Binnen de huidige opzet is het niet mogelijk de kosten navenant te reduceren. Eind 2020 is daarom een marktonderzoek uitgevoerd om het potentiële bereik van de regionale reclame en de winstgevendheid van de afdeling te bepalen. Op basis van deze uitkomsten zullen er in 2021 strategische keuzes gemaakt moeten worden.

Compliance

- Er is sprake van een trend dat overheidsinstanties informatie opvragen die haaks staat op de veranderende omgeving waarin Omrop Fryslân opereert. Aangezien deze stromen moeilijk te managen zijn wordt dit risico als een geaccepteerd risico gezien.
- Binnen de wet- en regelgeving wordt steeds meer aandacht geschonken aan het 'in control' zijn op het gebied van fraude en corruptie. Om dit risico op een acceptabel niveau te houden zal ook in 2021 de monitoring van mogelijke corruptierisico's worden gecontinueerd.
- Contractbeheer is geborgd in de organisatie.

Een kwantificering van de impact op het resultaat en de financiële positie indien de risico's verwezenlijken.

Afhankelijkheid subsidies

Omrop Fryslân was in 2020 voor 90% gesubsidieerd. Indien deze subsidies zouden dalen dan is nodig dat de kosten navenant meebewegen. De bedrijfskosten van Omrop Fryslân zijn maar voor een gedeelte variabel. Een zeer sterke daling van de subsidies zal daardoor de resultaten van Omrop Fryslân negatief beïnvloeden en zal een groot effect op de programmering hebben. Vooralsnog lijkt dit niet aan de orde.

Gevoeligheidsanalyse

De omzet voor dit jaar bedraagt € 14,6 miljoen, waarvan € 13,1 miljoen uit subsidies. De totale kosten voor dit jaar bedragen 13,9 miljoen, waarvan 2,5 miljoen onafhankelijk zijn van wijzigingen in bedrijfsactiviteiten en € 11,4 miljoen afhankelijk zijn van bedrijfsactiviteiten. De variabele kosten zullen lineair wijzigen met een daling van de omzet. In onderstaand overzicht is de gevoeligheid opgenomen onder normale omstandigheden.

Daling omzet	Totale omzet	Totale kosten	Exploitatietekort / -overschot
Huidige resultaten	14,6	14,6	0
10% daling omzet	13,1	13,1	0
20% daling omzet	11,7	11,7	0
30% daling omzet	10,2	10,2	0

Ondanks dat het financiële risico beperkt is, is het van groter belang dat een daling van de omzet zorgt voor minder beschikbare uren voor de programmering. De niet financiële impact zal dusdanig groot zijn dat een forse daling van de omzet ervoor kan zorgen dat Omrop Fryslân niet meer aan haar kerntaken, zoals hierboven weergegeven, kan voldoen.

Risico's en onzekerheden met een belangrijke impact in het afgelopen boekjaar en de gevolgen daarvan.
De governance, de interne organisatie en de mate van controle hebben niet geleden onder de coronacrisis die in 2020 heeft plaatsgevonden.

Verbeteringen in het systeem van risicomanagement die zijn of worden aangebracht.

De methodologie van risicomanagement voldoet aan de wensen en eisen van de Omrop Fryslân. Het systeem is opgenomen in de Planning- & Control cyclus van de organisatie.

Eind 2020 is naar aanleiding van het strategisch plan 2021 – 2025, een nieuwe inventarisatie van het risicomanagement gemaakt. Daarnaast is de beleidscyclus opnieuw geformuleerd. Beiden uiteraard met inachtneming van het gevraagde vanuit het financieel handboek en de prestatie overeenkomst. Een en ander zal in 2021 de grondslag van de diverse rapportages zijn.

Toekomst

In het strategisch plan 2021-2025 'Kom Fierder' doen we de belofte dat we willen verbinden, verdiepen en vooroplopen. Om deze belofte in te lossen willen we transformeren van een zendende organisatie naar een organisatie die veel meer in contact is met zijn publiek. Dit heeft consequenties voor de werkwijze en voor de inrichting van de organisatie. De Omrop kiest ervoor om de drie pijlers (Verhalen, Middelen en Publiek) van het primair proces centraal te zetten. Om het strategisch plan uit te kunnen voeren heeft de Omrop voor een herinrichting van de organisatie gekozen. Uit deze herinrichting zijn vacatures bij de drie genoemde pijlers ontstaan. Eind 2020 waren (bijna) al deze vacatures ingevuld. Daarnaast is er op basis van het strategisch plan een nieuwe beleidscyclus en risicomanagement geformuleerd. Vanaf 2021 zal er met deze nieuwe beleidscyclus gewerkt worden.

Op landelijk en lokaal niveau wordt er steeds intensiever samengewerkt. Het ministerie van OC&W heeft in 2021, voor een jaar, geld beschikbaar gesteld om de samenwerking van de as Lokaal-Regionaal-Landelijk vorm te geven. De NOS wordt penvoerder van dit project. Voor Friesland ligt het in de bedoeling dat naast de bestaande samenwerking met RTV NOF er ook een samenwerking met Omroep Leo (Leeuwarden en omstreken) opgezet zal worden.

Wat betreft de Coronacrisis gaan wij ervan uit dat wij in de loop van 2021 weer verslag kunnen doen van evenementen en dat ook de rest van de bedrijfsvoering weer teruggaat naar "normaal".

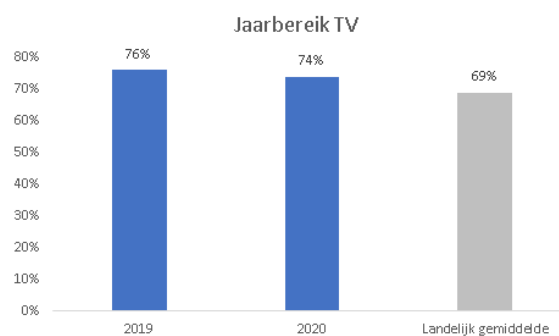
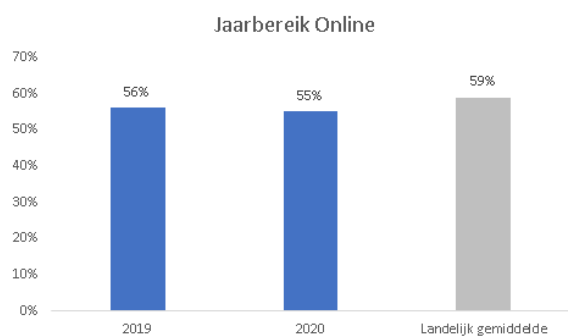
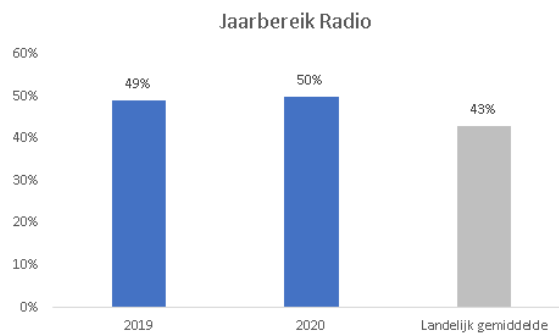
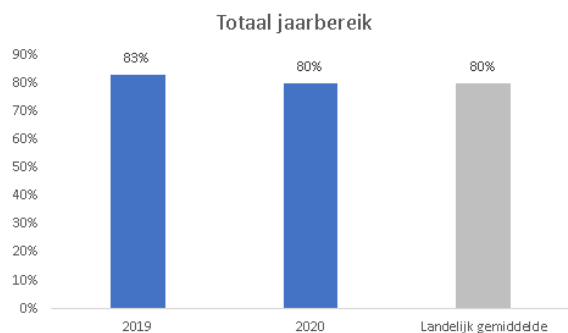
Tot slot: Omrop Fryslân gelooft in de kracht van de regionale publieke omroep. Dichtbij, herkenbaar en betrouwbaar en altijd in contact met het publiek. Omrop Fryslân spiegelt zich voortdurend aan de Friese mienskip en is zich ervan bewust dat ze een onlosmakelijk onderdeel van deze mienskip is.

Leeuwarden, 12 april 2021

Nina (J.M.) Hiddema,
Directeur-bestuurder

De jaarrekening is op 12 april 2021 vastgesteld door de Raad van Commissarissen.

Publiekcijfers



Bron:

- *Onderzoek regionale publieke omroep Motivaction, leeftijd 18-75 jaar*
- *Meetperiode 2019: augustus 2019 t/m december 2019*
- *Meetperiode 2020: gehele jaar*

Bereik is het landelijke gemiddelde bereik van de regionale omroepen in hun verzorgingsgebied.

Kengetallen

Kengetal		Kengetal	
A Bedrijfseconomisch		Bezetting in fte (jaargemiddelde)	
Eigen vermogen	€ 4.614.872	Vast	100,9
Totaal vermogen	€ 6.818.339	Variabel	24,6
Solvabiliteitsratio (eigen vermogen / totaal vermogen)	0,68		
Netto werkkapitaal	€ 1.409.768	Personeelskosten	
Current Ratio	1,77	Vast	€ 7.615.312
		Variabel	
Vastgelegd vermogen (VA) / Eigen vermogen	0,78		
Resultaat	€ 625.816	Freelancerkosten	€ 1.387.645
Cashflow	€ 1.183.574		
		Verhouding indirect / totaal in procenten	15%
		Gemiddelde personeelskosten in euro's	€ 75.474
		Percentage ziekteverzuim	6,1%
B Afhankelijkheid subsidieverstrekker		D Programma's	
Bekostiging	€ 10.476.735	D1 Televisie	
Reklame-inkomsten	€ 1.018.419	Aantal uitzenduren televisie	2.137
In % inkomsten uit reclame en basissubsidie	9,72%	D2 Radio	
Overige inkomsten		Aantal uitzenduren radio	8.784
- Subsidie Provinsje Fryslân	€ 746.936	Waarvan: gepresenteerd in %	54%
- Bijdrage NOS inzake LTV	€ 1.863.258	Waarvan: niet gepresenteerd in %	46%
- Programmabijdragen	€ 208.531		
- Barteringbaten	€ 131.791		
- Opbrengst nevenactiviteiten	€ 11.825		
- Overige opbrengsten	€ 111.878		
Totaal overige inkomsten	€ 3.074.219		
C Personeel		E Algemeen	
Onderstaande aantallen en bedragen gelden per ultimo 2020.		Pand in eigendom	Ja
Leeftijdsofbouw		Wagenpark in eigendom	Gedeeltelijk
Jonger dan 35 jaar	16	SNG wagen in eigendom	Ja
35 t/m 44 jaar	26	Afschrijvingspercentage per rubriek.	
45 t/m 54 jaar	44	Gebouwen	10%
55 jaar en ouder	31	Inventaris en inrichting - overig	20%
	117	Inventaris en inrichting - catering	20%
		Hardware en Software	20%
Schaalindeling		Facilitaire apparatuur	13%
C	0	Facilitaire apparatuur - contentger. hard & software	20%
D	3	Facilitaire apparatuur - overig	13%
E	2	Vervoersmiddelen - transportmiddelen	13%
F	24	Vervoersmiddelen - overig	20%
G	58	Technische installatie	7%
H	25	Zend- en energie-installatie	7%
J	3		
K	0	Drempelwaarde investering	€ 454
L	1		
M	1		
	117		

Balans

Na resultaatbestemming

ACTIVA	2020	2019	PASSIVA	2020	2019
Vaste activa			Eigen vermogen		
Immateriële vaste activa			Algemene reserve	€ 3.699.874	€ 3.699.874
Kosten van ontwikkeling	€ -	€ -	Herwaarderingsreserve Materiële vaste activa	€ -	€ -
Concessies en vergunningen	€ -	€ -	Reserve Koersverschillen Beleggingen	€ -	€ -
Overige immateriële vast activa	€ -	€ -	Reserve voor media-aanbod	€ 914.997	€ 289.182
Totaal immateriële vaste activa	€ -	€ -	Totaal eigen vermogen	€ 4.614.872	€ 3.989.056
Materiële vaste activa			Voorzieningen		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	€ 1.832.548	€ 1.979.234	Voor pensioenen	€ -	€ 341.767
Inventaris en inrichting	€ 53.052	€ 72.872	Voor belastingen	€ -	€ -
Andere vaste bedrijfsmiddelen	€ 1.695.794	€ 1.639.753	Overig	€ 366.122	€ 321.561
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	€ -	€ -	Totaal voorzieningen	€ 366.122	€ 663.328
Niet aan de bedrijfsuitoefening dienstbaar	€ -	€ -			
Totaal materiële vaste activa	€ 3.581.394	€ 3.691.860	Langlopende schulden		
Financiële vaste activa			Obligaties en onderhandse leningen	€ -	€ -
Deelnemingen	€ 7.500	€ 7.500	Schulden aan kredietinstellingen	€ 17.668	€ 19.582
Vordering op deelnemingen	€ -	€ -	Schulden aan leveranciers	€ -	€ -
Overige effecten	€ -	€ -	Schulden aan deelnemingen	€ -	€ -
Totaal financiële vaste activa	€ 7.500	€ 7.500	Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ -	€ -
Vlottende activa			Schulden inzake pensioenen	€ -	€ -
Onderhanden werken en gereed product m.b.t. media-aanbod	€ -	€ 57.446	Overige schulden	€ -	€ -
Overige voorraden	€ 1.040	€ 400	Overlopende passiva	€ -	€ -
Vooruitbetaald op voorraden	€ -	€ -	Totaal langlopende schulden	€ 17.668	€ 19.582
Totaal vlottende activa	€ 1.040	€ 57.846	Kortlopende schulden		
Vorderingen			Obligaties en onderhandse leningen	€ -	€ -
Handelsdebiteuren	€ 156.669	€ 181.252	Schulden aan kredietinstellingen	€ -	€ -
Deelnemingen	€ 59.395	€ 82.549	Schulden aan leveranciers	€ 493.359	€ 379.393
Belastingen en premies sociale verzekering	€ -	€ -	Schulden aan deelnemingen	€ 23.496	€ 34.443
Overige vorderingen	€ 37.669	€ 55.028	Belastingen en premies sociale verzekeringen	€ 72.890	€ 66.621
Overlopende activa	€ 185.456	€ 125.940	Schulden inzake pensioenen	€ 43.881	€ -
Totaal vorderingen	€ 439.189	€ 444.769	Overige schulden	€ 938.887	€ 377.158
Effecten	€ -	€ -	Overlopende passiva	€ 247.164	€ 278.036
Liquide middelen	€ 2.789.216	€ 1.605.643	Totaal kortlopende schulden	€ 1.819.677	€ 1.135.651
TOTALE ACTIVA	€ 6.818.339	€ 5.807.617	TOTALE PASSIVA	€ 6.818.339	€ 5.807.617

Exploitatierkening (categoriale indeling)

	2020		2019	
BATEN				
Media-aanbod:				
- OCW-bijdrage	€	10.476.735	€	10.298.598
- Overige subsidies	€	2.610.194	€	2.529.558
- Reclamebaten	€	1.018.419	€	1.263.106
Programmagebonden eigen bijdragen:				
- Sponsorbijdragen	€	10.660	€	-
- Bijdragen van overige derden	€	208.531	€	278.547
Opbrengst nevenactiviteiten	€	11.825	€	23.712
Opbrengst stichtingsactiviteiten	€	-	€	-
Overige bedrijfsopbrengsten	€	111.878	€	-201.321
Barteringbaten	€	131.791	€	137.618
<i>Som der bedrijfsopbrengsten</i>	€	14.580.033	€	14.329.819
LASTEN				
Lonen en salarissen	€	6.009.959	€	5.829.257
Sociale lasten	€	1.605.354	€	1.595.531
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	€	860.080	€	835.691
Bijzondere waardevermindering van activa	€	-	€	-
Directe productiekosten				
- facilitaire lasten	€	637.960	€	608.450
- technische productiekosten media-aanbod (programmalasten)	€	389.744	€	378.098
- overige productiekosten media-aanbod	€	2.363.157	€	2.692.817
- sales en reclame	€	469.110	€	446.108
Overige bedrijfslasten				
- PR en promotie	€	177.595	€	235.598
- Huisvestingslasten	€	263.591	€	261.767
- Overige algemene lasten	€	1.013.066	€	1.219.711
- Barteringlasten	€	160.195	€	212.539
<i>Som der bedrijfslasten</i>	€	13.949.810	€	14.315.568
Bedrijfsresultaat	€	630.223	€	14.251
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren	€	-	€	-
Rentebaten in inkomsten uit beleggingen	€	217	€	932
Waardeverandering van vorderingen die tot de vaste activa behoren	€	-	€	-
Gerealiseerde waardeverandering van beleggingen resp. effecten	€	-	€	-
Ongerealiseerde waardeverandering van beleggingen resp. effecten	€	-	€	-
Ongerealiseerde waardeverandering van materiële vaste activa	€	-	€	-
Rentelasten en soortgelijke kosten	€	-4.624	€	-965
<i>Som der financiële baten en lasten</i>	€	-4.407	€	-33
Saldo uit gewone bedrijfsuitoefening	€	625.816	€	14.218
Over te dragen reserve voor media-aanbod	€	-	€	-
Exploitatieresultaat na overdracht	€	625.816	€	14.218
FTE gemiddeld		100,9		99,0
FTE ultimo		100,3		99,0

TOELICHTING

Algemeen

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Regeling financiële verantwoording regionale publieke media-instellingen en de RPO en de bepalingen bij en krachtens de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties zijn financieel rechtmatig. Dit houdt in dat de totstandkoming van deze bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de Regeling financiële verantwoording regionale publieke media-instellingen en de RPO. De activa en passiva zijn gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, tenzij hierna of in de toelichting bij de desbetreffende post anders is vermeld.

Stichting Omrop Fryslân (KvK-nummer 01066931) is opgericht op 29 oktober 1987 en is statutair gevestigd in Leeuwarden. De stichting stelt zich primair ten doel omroepprogramma's voor radio en televisie en eventuele andere moderne communicatiemiddelen te verzorgen in de provincie Fryslân.

Omrop Fryslân heeft besloten om met ingang van boekjaar 2019 de onderhoudskosten niet langer via een voorziening groot onderhoud te verwerken. Omrop Fryslân past sindsdien de componentenbenadering toe, waardoor de onderhoudsbedragen als onderdeel van de materiële vaste activa worden geactiveerd, mits aan de activeringscriteria wordt voldaan. De reden voor de stelselwijziging is het tot stand brengen van een betere aansluiting met wat gebruikelijk is in de sector.

De stelselwijziging is retrospectief in 2019 verwerkt per 1 januari 2019. De vergelijkende cijfers zijn derhalve niet aangepast. De verwerking is weergegeven in de toelichting op de voorziening groot onderhoud. In 2019 heeft een vrijval van de voorziening groot onderhoud voor een bedrag van € 518.032,- plaatsgevonden ten gunste van het eigen vermogen. Er zijn geen gevolgen voor de (latente) winstbelastingen, aangezien Omrop Fryslân niet onderhevig is aan winstbelasting.

De jaarrekening is opgesteld op basis van de continuïteitsveronderstelling. De jaarrekening is opgemaakt op 12 april 2021.

De verwachting is dat ook in 2021 Omrop Fryslân, als gevolg van het uitbreken van het coronavirus in Nederland in 2020, geconfronteerd zal worden met dalende reclameopbrengsten, afgelaste evenementen, een mogelijk hoog ziekteverzuim en toenemende druk op de interne organisatie. Het financiële effect van bovenstaand heeft naar verwachting geen invloed op de continuïteit van Omrop Fryslân.

Oordelen en schattingen

Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening vormt het bestuur van Omrop Fryslân zich diverse oordelen en schattingen. De belangrijkste oordelen en schattingen hebben betrekking op de voorzieningen. De hierbij behorende veronderstellingen zijn vermeld in de toelichting bij de betreffende jaarrekeningposten.

Waarderingsgrondslagen

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa in eigen gebruik worden gewaardeerd tegen de kostprijs (verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs), minus eventuele investeringssubsidies, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en indien van toepassing cumulatieve bijzondere waardeverminderingen. Er zijn geen rentekosten in de, tegen de vervaardigingsprijs gewaardeerde, materiële vaste activa opgenomen.

In de kostprijs worden de kosten van groot onderhoud opgenomen, zodra deze kosten zich voordoen en aan de activeringscriteria is voldaan. De boekwaarde van de te vervangen bestanddelen wordt dan als gedesinvesteerd beschouwd en ineens ten laste van de winst-en-verliesrekening gebracht. Alle overige onderhoudskosten worden direct in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Een materieel vast actief wordt niet langer in de balans opgenomen na vervreemding of wanneer geen toekomstige prestatie-eenheden van het gebruik of de vervreemding worden verwacht. De bate of last die voortvloeit uit de desinvestering wordt in de winst-en-verliesrekening verwerkt.

Financiële vaste activa

Betreft deelneming ORN. Deelnemingen worden gewaardeerd op kostprijs.

Vorraden

Vorraden worden gewaardeerd tegen inkoopprijs. Voor incurante voorraden wordt een voorziening gevormd.

Onderhanden werk

Waardering van een eigen productie geschiedt tegen de directe historische kosten. Gereed voor uitzending maar nog niet uitgezonden programma's worden op balansdatum individueel beoordeeld. Een programma wordt afgewaardeerd indien door Omrop Fryslân besloten is het programma niet uit te gaan zenden. Indien twee jaar na de eerste voorraadwaardering nog steeds geen beslissing is genomen ten aanzien van het uitzenden van een programma, zal het programma volledig worden afgewaardeerd.

De waardering van een programma wordt verminderd met de voor dit programma ontvangen bijdragen van derden. In de toelichting op de voorraadpost worden de in mindering gebrachte bijdragen van derden en de eventuele afwaardering zichtbaar gemaakt.

Debiteuren en overige vorderingen

Debiteuren worden gewaardeerd op reële waarde. Voor eventuele oninbare vorderingen wordt een voorziening gevormd.

Algemene reserve

De algemene reserve bevat de voormalige risicoreserve. De voormalige risicoreserve (algemeen risico voor lagere inkomsten) kan gezien worden als het weerstandvermogen van Stichting Omrop Fryslân. Deze is niet bestemd voor programmering, maar dient om onvoorziene posten in moeilijke tijden te kunnen opvangen waardoor de continuïteit van de omroep niet in gevaar komt. Gezien de indirecte relatie van de risicoreserve met het media-aanbod is na het toepassen van de stelselwijziging in 2014 deze reserve verantwoord als algemene reserve.

Daarnaast bestaat de voormalige risicoreserve uit risicoreserve herwaardering. De herwaarderingsreserve is ontstaan uit vrijval van de om niet verkregen onroerende en roerende goederen van het voormalige pand van de NOS in Leeuwarden.

Reserve voor media-aanbod

Het totaal van de reserve voor media-aanbod in een kalenderjaar bedraagt niet meer dan 10% van de uitgaven van een regionale publieke media-instelling (artikel 2.175, tweede lid, MW 2008). Indien de gereserveerde gelden meer bedragen dan tien procent van de uitgaven, wordt het surplus verantwoord als overlopende passiva budget voor media-aanbod.

Voorzieningen

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is in te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, met uitzondering van de voorzieningen die tegen contante waarde worden gewaardeerd als het effect van de tijdswaarde materieel is. Indien niet anders vermeld hebben de voorzieningen een langlopend karakter. Alle voorzieningen zijn gevormd in overeenstemming met Boek 2 BW artikel 374.

Schulden

De schulden zijn op basis van geamortiseerde kostprijs opgenomen.

Baten

De radio- en televisiebijdragen komen van het Commissariaat voor de Media, NOS en Provinsje Fryslân. Verder zijn diverse extra bijdragen beschikbaar gesteld door verschillende instellingen voor aanvullende programmering.

Onder reclamebaten wordt verstaan de opbrengst uit levering van goederen en diensten onder aftrek van kortingen en dergelijke en van over de omzet geheven belastingen.

De baten en lasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben, met inachtneming van de hiervoor al vermelde waarderingsgrondslagen. Directe programmakosten worden verantwoord in het jaar waarin zij zich voordoen.

Bartering

Een barter is een overeenkomst waarbij twee partijen goederen en/of diensten ruilen die een gelijke geldelijke waarde hebben, exclusief btw. Bartering wordt gebruikt om onbenutte capaciteit, zoals niet verkochte reclamezendtijd, in te zetten. Ruilen tegen producten die bedoeld zijn om in een programma te gebruiken, kan alleen als het gaat om een programma dat gesponsord mag worden.

Indien zaken of diensten worden omgewisseld of geruild voor zaken of diensten die ongeveer aan elkaar gelijk zijn met betrekking tot aard en reële waarde, wordt deze ruil niet beschouwd als een transactie die een opbrengst genereert. Indien hieraan niet wordt voldaan wordt de ruil beschouwd als een transactie die een opbrengst genereert. De omvang van de opbrengst wordt bepaald op de reële waarde van de ontvangen zaken of diensten, vermeerderd of verminderd met eventuele ontvangen of betaalde liquide middelen of activa die op zeer korte termijn liquide te maken zijn. Indien de reële waarde van de ontvangen zaken of diensten niet betrouwbaar kan worden bepaald, wordt de opbrengst bepaald op de reële waarde van de geruilde zaken of diensten vermeerderd of verminderd met eventuele betaalde of ontvangen liquide middelen of activa die op zeer korte termijn liquide te maken zijn.

Er wordt derhalve géén opbrengst verwerkt indien diensten in de vorm van advertenties worden geruild tegen qua aard en reële waarde vergelijkbare diensten. Bij dergelijke transacties wordt uitsluitend een opbrengst verwerkt indien:

- de ruil plaatsvindt tegen qua aard en/of reële waarde niet-vergelijkbare diensten; en
- de opbrengst van deze diensten op betrouwbare wijze kan worden bepaald.

Pensioenlasten

De aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord. Te betalen premie dan wel de vooruitbetaalde premie per jaareinde wordt als overlopend passief respectievelijk overlopend actief verantwoord.

Voor verplichtingen naast de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie wordt een voorziening opgenomen, indien per balansdatum sprake is van een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting aan de pensioenuitvoerder en/of werknemer, het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen noodzakelijk is en er een betrouwbare schatting kan worden gemaakt van de omvang van de verplichting.

De voorziening voor additionele verplichtingen aan de pensioenuitvoerder en/of werknemer wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de contante waarde als het effect van de tijdswaarde van geld materieel is (waarbij de disconteringsvoet vóór belastingen de markttrente van hoogwaardige ondernemingsobligaties weergeeft).

De gehanteerde pensioenregeling van de omroep is ondergebracht bij een ondernemingspensioenfonds.

De belangrijkste kenmerken van deze pensioenregeling zijn:

- Het betreft een middelloonregeling.
- De jaarlijkse opbouw van de pensioenaanspraken bedraagt 23,7% van het pensioengevend salaris dat is gebaseerd op het brutoloon minus franchise (ad € 14.167). Het pensioengevend salaris is gemaximeerd (op € 110.111,-).
- Het werkgeversdeel van de premie bedraagt 15,8% van het pensioengevend salaris
- Het bestuur van het pensioenfonds stelt jaarlijks de premie vast op basis van de dekkinggraad en het verwachte rendement.
- Als de middelen van het pensioenfonds het toelaten, zal het bestuur van het pensioenfonds de opgebouwde aanspraken van (gewezen) deelnemers en de ingegane pensioenen aanpassen overeenkomstig de consumentenprijsindex voor alle huishoudens. De toeslagverlening is voorwaardelijk. Het bestuur van het pensioenfonds beslist jaarlijks in hoeverre pensioenuitkeringen en pensioenaanspraken worden aangepast.

De belangrijkste kenmerken van de uitvoeringsovereenkomst zijn:

- Deelneming in het ondernemingspensioenfonds is verplicht gesteld voor de werknemers en directie.
- De omroep is uitsluitend verplicht tot betaling van de vastgestelde premies. In geen geval is een verplichting tot bijstorting of recht op teruggave/premiekorting.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten zoals vorderingen, effecten en schulden, als afgeleide instrumenten verstaan. Alle aan- en verkopen volgens standaard markconventies van financiële activa worden opgenomen per transactiedatum, dat wil zeggen de datum waarop Omrop Fryslân de bindende overeenkomst aangaat.

De in deze toelichting opgenomen gegevens verschaffen informatie die behulpzaam is bij het schatten van de omvang van risico's die verbonden zijn aan zowel de in de balans opgenomen als de niet in de balans opgenomen financiële instrumenten.

Voor de grondslagen van de primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost. De primaire financiële instrumenten dienen ter financiering van de operationele activiteiten of vloeien direct uit deze activiteiten voort. Het beleid is om niet te handelen in financiële instrumenten voor speculatieve doeleinden.

De belangrijkste risico's uit hoofde van de financiële instrumenten zijn het kredietrisico en het liquiditeitsrisico. Het beleid om deze risico's te beperken, luidt als volgt:

Kredietrisico

Omrop Fryslân handelt met kredietwaardige partijen en heeft procedures opgesteld om de kredietwaardigheid te bepalen, waaronder het gebruik van liquiditeitsratio's bij debiteuren en het gebruik van historische gegevens. Tevens heeft de omroep een financieel statuut opgesteld om de omvang van het kredietrisico bij elke financiële instelling en debiteur te beperken. Bovendien bewaakt de omroep voortdurend haar vorderingen en hanteert een strikte aanmaningsprocedure. Door de bovenstaande maatregelen is het kredietrisico minimaal.

Liquiditeitsrisico

Periodiek worden liquiditeitsbegrotingen opgesteld. Door tussentijdse monitoring worden liquiditeitsrisico's beheerst. Indien nodig vindt bijsturing plaats. In de liquiditeitsbegrotingen wordt rekening gehouden met beperkte beschikbaarheid van liquide middelen waaronder bankgaranties. Voor een toelichting van de kredietfaciliteit en bijbehorende convenant wordt verwezen naar de toelichting op de langlopende schulden.

Reële waarde

De reële waarde van de financiële instrumenten wijkt gering af van de boekwaarde.

Grondslagen kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen. Ontvangsten en uitgaven uit hoofde van interest, ontvangen dividenden en winstbelastingen zijn opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Betaalde dividenden zijn opgenomen onder de kasstroom uit financieringsactiviteiten. Transacties waarbij geen ruil van kasmiddelen plaatsvindt, zijn niet in het kasstroomoverzicht opgenomen.

Resultaatbestemming

Vanaf 1 januari 2014 kunnen exploitatie-overschotten alleen toegevoegd worden aan Reserve voor media-aanbod. Eventuele exploitatietekorten worden in eerste instantie uit de Reserve voor media-aanbod gehaald. De Reserve voor media-aanbod mag incidenteel een negatief saldo vertonen. In het volgend boekjaar dient de negatieve RMA verrekend te worden met het dan vast te stellen exploitatieresultaat. Indien dit exploitatieresultaat onvoldoende is voor volledige verrekening dient het resterende negatieve saldo van de RMA te worden afgeboekt van de Algemene reserve.

De exploitatierekening 2020 sluit met een positief resultaat van € 625.816,-. Dit resultaat is, conform de uitgangspunten van het financieel handboek, gemuteerd op de reserve voor media-aanbod.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er is geen sprake van gebeurtenissen na balansdatum die van invloed zijn op de feitelijke situatie op balansdatum.

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<u>Materiële vaste activa</u>		
1. Bedrijfsgebouwen en -terreinen	1.832.548	1.979.234
2. Inventaris en inrichting	53.052	72.872
3. Andere vaste bedrijfsmiddelen	1.695.794	1.639.753
Boekwaarde 31 december	<u>3.581.394</u>	<u>3.691.860</u>
ad 1. <u>Bedrijfsgebouwen en -terreinen</u>		
Boekwaarde 1 januari	1.979.234	2.048.919
Investeringsen	110.433	173.989
	<u>2.089.667</u>	<u>2.222.908</u>
Afschrijvingen	257.119-	243.673-
Boekwaarde 31 december	<u>1.832.548</u>	<u>1.979.234</u>
ad 2. <u>Inventaris en inrichting</u>		
Boekwaarde 1 januari	72.872	99.323
Investeringsen	17.843	14.770
	<u>90.715</u>	<u>114.093</u>
Afschrijvingen	37.663-	41.221-
Boekwaarde 31 december	<u>53.052</u>	<u>72.872</u>
ad 3. <u>Andere vaste bedrijfsmiddelen</u>		
Boekwaarde 1 januari	1.639.753	1.480.668
Investeringsen	621.339	709.883
	<u>2.261.092</u>	<u>2.190.550</u>
Afschrijvingen	565.298-	550.797-
Boekwaarde 31 december	<u>1.695.794</u>	<u>1.639.753</u>
Cumulatieve aanschafwaarde:	16.278.401	
Cumulatieve afschrijvingen:	12.697.007	

De daling van de boekwaarde van inventaris en inrichting wordt veroorzaakt door reguliere afschrijvingen.

Het Financieel Handboek gaat uit van de situatie om investeringen gedaan voor 1 januari 2017 af te blijven schrijven op basis van het over 2016 gehanteerde percentage, terwijl de tekst ook een optie impliceert om deze percentages voor investeringen gedaan voor 2017 te corrigeren naar de nieuwe percentages. Omrop Fryslân past de situatie toe waarbij investeringen gedaan voor 1 januari 2017 worden afgeschreven op basis van het over 2016 gehanteerde percentage. Dit betekent dat deze wijziging niet classificeert als schattings- of stelselwijziging zoals gedefinieerd in de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, maar wel aansluit bij het Handboek. Er heeft geen aanpassing van vergelijkende cijfers en beginvermogen plaatsgevonden (stelselwijziging) dan wel zijn de afschrijvingspercentages van de reeds geactiveerde investeringen aangepast (afschrijvingspercentages).

Onderstaande afschrijvingspercentages zijn vanaf 1 januari 2017 gehanteerd:

Gebouwen	10% van de aanschafprijs
Inventaris en inrichting - overig	20% van de aanschafprijs
Hardware en Software	20% van de aanschafprijs
Facilitaire apparatuur	13% van de aanschafprijs
Facilitaire apparatuur - contentger. hard & software	20% van de aanschafprijs
Facilitaire apparatuur - overig	13% van de aanschafprijs
Vervoersmiddelen - transportmiddelen	13% van de aanschafprijs
Vervoersmiddelen - overig	20% van de aanschafprijs
Technische installatie	7% van de aanschafprijs
Zend- en energie-installatie	7% van de aanschafprijs

De volgende afschrijvingspercentage zijn tot en met 31 december 2016 gehanteerd:

Gebouwen	3% tot 10% van de aanschafprijs
Inventarissen	20% tot 33,3% van de aanschafprijs
Apparatuur en vervoermiddelen	20% van de aanschafprijs

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<u>Financiële vaste activa</u>		
Deelneming ORN	7.500	7.500
<i>In 2020 heeft Omrop Fryslân een niet significant kapitaalbelang in Omroep Reclame Nederland Sales C.V. van € 7.500 verworven.</i>		
<u>Vorraden en onderhanden werk</u>		
Onderhanden werken en gereed product m.b.t. media-aanbod	-	57.446
Overige voorraden	1.040	400
Vooruitbetaald op voorraden	-	-
	1.040	57.846
<i>In 2020 zijn geen programma's geproduceerd die in 2021 of later zullen worden uitgezonden. Een voorziening voor incurante voorraad is niet noodzakelijk geacht.</i>		
<u>Vorderingen op korte termijn</u>		
1. Handelsdebiteuren	156.669	181.252
2. Deelnemingen	59.395	82.549
3. Belastingen en premies sociale verzekeringen	-	-
4. Overige vorderingen	37.669	55.028
5. Overlopende activa	185.456	125.940
	439.189	444.769
ad 1. <u>Handelsdebiteuren</u>		
Debiteuren Omrop Fryslân	156.669	181.252
Af: voorziening dubieuze debiteuren	-	-
	156.669	181.252
ad 2. <u>Deelnemingen</u>		
Deelnemingen	59.395	82.549
	59.395	82.549
ad 3. <u>Belastingen en premies sociale verzekeringen</u>		
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-	-
	-	-
ad 4. <u>Overige vorderingen</u>		
Programmabijdragen derden	2.159-	5.000
Pensioenen	-	-
Overige vorderingen	39.828	50.028
	37.669	55.028
ad 5. <u>Overlopende activa</u>		
Overlopende activa	185.456	125.940
	185.456	125.940

De handelsdebiteuren zijn afgenomen als gevolg van een verlaging van een aantal vorderingen waarvan de betaling ultimo 2020 nog niet ontvangen was. Ultimo 2020 was de openstaande vordering op ORN lager dan ultimo 2019 wat een verlaging van de vordering op deelnemingen veroorzaakt.

De daling van de post overige vorderingen wordt veroorzaakt doordat de vordering op het CvdM (besteding) ultimo 2020 hoger is dan ultimo 2019. Dit betreft de herberekening van het accrès.

Aangezien in 2020 de verschuldigde pensioenpremie over 2020 is betaald, is geen sprake van een openstaande vordering. PNO media had eind december 2020 een beleidsdekkingsgraad van 94,9%.

Onder overlopende activa zijn diverse kosten opgenomen die betrekking hebben op 2020, waaronder servicecontracten en abonnementen. Het verschil met 2019 wordt veroorzaakt doordat meerdere activiteiten nu via een abonnementsconstructie gaan.

TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<u>Liquide middelen</u>		
Kasmiddelen	1.923	971
Rabobank	2.787.293	1.604.672
	<u>2.789.216</u>	<u>1.605.643</u>

Dit betreft de rekening courant van de Rabobank.

Bij de Rabobank is een kredietfaciliteit vastgelegd van maximaal € 842.500.

Deze kredietfaciliteit is beperkt door het verstrekken van een bankgarantie van € 7.500.

Als zekerheden zijn verstrekt een eerste hypotheek op het pand Zuiderkruisweg 2 te Leeuwarden. De liquide middelen staan ter vrije beschikking van Omrop Fryslân.

De stijging van de liquide middelen wordt vooral veroorzaakt door een bijdrage van het ministerie van OC&W betreffende de samenwerking met RTV NOF (€ 539.000,-). Daarnaast zijn minder investeringen gepleegd en zijn veel evenementen niet doorgedaan als gevolg van de effecten van de coronacrisis.

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<u>Eigen vermogen</u>		
1. Algemene reserve	3.699.874	3.699.874
2. Reserve voor media-aanbod	914.997	289.182
	4.614.872	3.989.056

ad 1. Algemene reserve

Saldo 1 januari	3.699.874	3.699.874
Af: exploitatiekort 2017	-	-
Saldo 31 december	3.699.874	3.699.874

De algemene reserve bevat de voormalige risicoreserve. De voormalige risicoreserve is het weerstandvermogen van Stichting Omrop Fryslân. Deze is niet bestemd voor programmering, maar dient om onvoorziene posten in moeilijke tijden te kunnen opvangen waardoor de continuïteit van de omroep niet in gevaar komt. Gezien de indirecte relatie van de risicoreserve met het media-aanbod is na het toepassen van de stelselwijziging in 2014 deze reserve verantwoord als algemene reserve.

Daarnaast bestaat de voormalige risicoreserve uit risicoreserve herwaardering. De herwaarderingsreserve is ontstaan uit vrijval van de om niet verkregen onroerende en roerende goederen van het voormalige pand van de NOS in Leeuwarden.

ad 2. Reserve voor media-aanbod

Saldo 1 januari	289.182	243.069-
Bij: stelselwijziging Groot onderhoud	-	518.032
Bij: exploitatie-overschot	625.816	14.218
Saldo 31 december	914.997	289.182

Met ingang van boekjaar 2019 worden de onderhoudskosten niet langer via een voorziening groot onderhoud verwerkt. Vanaf dit moment wordt de componentenbenadering toegepast, waardoor de onderhoudsbedragen als onderdeel van de materiële vaste activa worden geactiveerd, mits aan de activeringscriteria wordt voldaan. De stelselwijziging betekent een vrijval in 2019 van de voorziening groot onderhoud voor een bedrag van € 518.032,- ten gunste van het eigen vermogen aan het begin van boekjaar 2019 en het niet langer doteren aan de voorziening groot onderhoud ad € 69.800,-.

Voorzieningen

1. Voorziening pensioenen	-	341.767
2. Voorziening jubilea	287.892	257.527
3. Voorziening groot onderhoud	-	-
4. Voorziening loopbaantraject	78.230	64.034
	366.122	663.328

ad 1. Voorziening pensioenen

Saldo 1 januari	341.767	354.351
Bij: Toevoeging conform artikel 44 en opgave pensioenfonds	-	-
	341.767	354.351
Af: Onttrekking conform artikel 44 en opgave pensioenfonds	287.733-	12.584-
Af: Vrijval als gevolg van einde compensatieregeling artikel 44 ultimo 2020	54.034-	-
Saldo 31 december	-	341.767

Deze voorziening dient ter dekking van de kosten van pensioenopbouw voor medewerkers die nog gebruik kunnen maken van de compensatieregeling artikel 44 van de pensioenvoorziening Pensioenfonds Nederlandse Omroepen (PNO). Deze regeling draagt zorg voor de opbouw van het pensioen tijdens de periode 60 tot 65 jaar. De voorziening is opgenomen tegen de contante waarde met een rentevoet van 1,0%. Ultimo 2020 heeft afkoop van de huidige regeling plaatsgevonden waardoor de voorziening vanaf dat moment nihil is.

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
ad 2. <u>Voorziening jubilea</u>		
Saldo 1 januari	257.527	273.374
Bij: Dotatie	30.365	2.155
	287.892	275.529
Af: Jubileumuitkeringen	-	18.001-
Saldo 31 december	287.892	257.527

Op grond van intern beleid zijn de 25-jarig en de 40-jarig jubilea meegenomen in de voorziening. Conform cao is een voorziening getroffen voor het feit dat een medewerker recht heeft op twee vrije dagen bij 25-jarig en 40-jarig jubileum. De contante waarde is bepaald aan de hand van een rentevoet van 1,0% (2019: 1,0%).

ad 3. <u>Voorziening groot onderhoud</u>		
Saldo 1 januari	-	518.032
Bij: Dotatie		
Stelselwijziging: vrijval ten gunste van reserve voor media-aanbod	-	518.032-
	-	-
Af: Onderhoudskosten	-	-
Saldo 31 december	-	-

Met ingang van boekjaar 2019 worden de onderhoudskosten niet langer via een voorziening groot onderhoud verwerkt. Vanaf dit moment wordt de componentenbenadering toegepast, waardoor de onderhoudsbedragen als onderdeel van de materiële vaste activa worden geactiveerd, mits aan de activeringscriteria wordt voldaan. De stelselwijziging betekent een vrijval in 2019 van de voorziening groot onderhoud voor een bedrag van € 518.032,- ten gunste van het eigen vermogen aan het begin van boekjaar 2019 en het niet langer doteren aan de voorziening groot onderhoud ad € 69.800,-.

ad 4. <u>Voorziening loopbaantraject</u>		
Saldo 1 januari	64.034	57.205
Bij: Dotatie	23.400	24.200
	87.434	81.405
Af: Loonbaanuitkeringen	9.204-	17.372-
Saldo 31 december	78.230	64.034

Deze voorziening is gevormd door CAO afspraken. Vast personeel kan gebruik maken van deze regeling omtrent het loopbaantraject. De toevoeging is 117 werknemers maal € 200,-.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<u>Langlopende schulden</u>		
Gemeente Leeuwarden	19.582	21.416
Aflossing dit boekjaar	1.913-	1.835-
Saldo 31 december	17.668	19.582

De gemeente Leeuwarden heeft een lening verstrekt voor het zonnepanelenproject "De Hemrik". Deze zonnepanelen zijn in de akte van verpanding roerende zaken verpand aan de Stichting Energiek op De Hemrik. Deze lening wordt in 15 jaar annuïtair afgelost. Het rentepercentage bedraagt 4%. De aflossingsbedragen voor de toekomst zijn als volgt:

<i>< 1 jaar</i>	€	1.995	
<i>1 - 5 jaar</i>	€	11.335	
<i>> 5 jaar</i>	€	4.339	

TOELICHTING OP DE BALANS

PASSIVA

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<u>Kortlopende schulden</u>		
Schulden aan leveranciers	493.359	379.393
Schulden aan deelnemingen	23.496	34.443
Belastingen en premies sociale verzekeringen	72.890	66.621
Schulden inzake pensioenen	43.881	-
Verplichting niet opgenomen vakantiedagen	358.836	314.282
Overige kortlopende schulden	580.051	62.876
Overlopende passiva	247.164	278.036
	1.819.677	1.135.651

De stijging van de kortlopende schulden wordt veroorzaakt door een viertal vooruitontvangen bedragen van in totaal € 513.385,-. Hiervan is € 57.500,- bestemd voor programma's van Tsjil, de overige € 455.885,- is bestemd voor de samenwerking tussen Omrop Fryslân en RTV NOF.

Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Er zijn ultimo 2020 9 operational leasecontracten voor auto's. Deze contracten hebben een looptijd tot 5 jaar. De totale verplichting over de resterende looptijd bedraagt € 311.715,-. De verwachte verplichting over 2021 bedraagt € 69.794,-.

Daarnaast wordt een vijftal kopieermachines geleased. Dit contract heeft een looptijd tot 30-6-2024. De totale verplichting over de resterende looptijd bedraagt € 22.564,-. De verwachte verplichting over 2021 bedraagt € 6.447,-.

Omrop Fryslân is voor de samenwerking met RTV NOF is een verplichting aangegaan. In de periode 01-09-2020 t/m 31-08-2024 is in totaal een verplichting aangegaan van € 1.078.000,- waarvan de eerste twee jaren volledig worden gesubsidieerd (€ 539.000,-) door het ministerie van OC&W.

TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING

B A T E N

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<u>Media-aanbod</u>		
<u>OCW-bijdrage</u>		
Verstrekking bijdrage in de kosten - Commissariaat voor de Media	10.476.735	10.298.598
	10.476.735	10.298.598
<u>Overige subsidies</u>		
Verstrekking bijdrage in de kosten - Provinsje Fryslân	746.936	666.300
Bijdrage in de kosten tbv friese landelijke televisie - NOS	1.863.258	1.863.258
	2.610.194	2.529.558

De OCW-bijdrage zijn over 2020 geïndexeerd op basis van het vastgestelde accrès van 1,73%. De bijdrage van de NOS is niet geïndexeerd. De verstrekking van de bijdrage in de kosten door Provinsje Fryslân is het gevolg van het door Provinsje Fryslân en het Rijk ondertekende mediaparagraaf waarin een aantal financiële afspraken zijn vastgelegd over de bijdragen van Provinsje Fryslân, het Rijk en NOS.

Reclamebaten

Reclame radio	480.434	702.281
Reclame televisie	401.498	436.003
Opbrengst Dag TV / teletekst / internet	131.333	113.390
Overige reclamebaten	5.155	11.432
	1.018.419	1.263.106

De reclame-inkomsten zijn ook in 2020 verder onder druk komen te staan. Deels komt dit door Corona, maar deels komt dit ook omdat adverteerders in toenemende mate voor andere advertentievormen zoals online kiezen.

ORN laat een omzetzaling zien van € 144.000,- (-33% t.o.v. vorig jaar) terwijl provinciaal sprake is van een daling van € 102.000,- (-15% t.o.v. vorig jaar). De daling van de reclame-inkomsten heeft ook een nadelig effect voor de BTW. Er kan, in verband met het toepassen van de pro-rata regeling minder BTW teruggevorderd worden van de Belastingdienst.

Programmagebonden eigen bijdragen

Sponsorbijdragen

Sponsorbijdragen	10.660	-
	10.660	-

In 2020 heeft Omrop Fryslân twee sponsorbijdragen ontvangen.

Bijdragen van overige derden

Bijdragen van overige derden	208.531	278.547
	208.531	278.547

In 2020 heeft Omrop Fryslân voor zeven projecten bijdragen van derden ontvangen. Door de effecten van de coronacrisis is het totaalbedrag aan bijdragen van derden lager dan vorig jaar.

Opbrengst nevenactiviteiten

Opbrengst nevenactiviteiten	11.825	23.712
	11.825	23.712

Vanwege de effecten van de coronacrisis is besloten geen externen toe te laten tot het pand van Omrop Fryslân. Dit besluit resulteert o.a. in dat de huurders deels gevrijwaard zijn van huurbetaling over 2020 en verklaart de daling van de opbrengst nevenactiviteiten.

TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING

B A T E N

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<u>Overige bedrijfsopbrengsten</u>		
Overige bedrijfsopbrengsten	111.878	201.321-
	111.878	201.321-

In 2018 is in de jaarrekening een bijdrage vanuit de frictiekostenregeling opgenomen voor de gemaakte kosten voor implementatie iNos. In 2019 is duidelijk geworden dat Omrop Fryslân deze bijdrage niet zal ontvangen. Dit houdt in dat de in 2018 opgenomen bijdrage in de jaarrekening van 2019 is gecorrigeerd. Dit verklaart het negatieve bedrag in 2019.

<u>Barteringbaten</u>		
Barteringbaten	131.791	137.618
	131.791	137.618

In 2020 zijn minder bartercontracten afgesloten, maar het bedrag per contract is hoger. Dit verklaart dat de barteringbaten nagenoeg gelijk zijn gebleven.

TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING

L A S T E N

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	
<u>Lonen en salarissen</u>		
Lonen en salarissen	5.929.976	5.753.570
N.R.D. toeslag / overwerk	79.982	75.687
	6.009.959	5.829.257

In 2020 is een nieuwe CAO afgesloten. Dit zorgt voor een stijging van de lonen en salarissen. Door zowel een prijseffect (indexering) als een hoeveelheidseffect (meer NRD-uren) zijn de kosten voor NRD toeslag en overwerk gestegen. Het aantal FTE bedraagt ultimo 2020 100,3 (2019: 101,4).

<u>Sociale lasten</u>		
Sociale lasten	978.665	1.023.791
Pensioenlasten	626.689	571.740
	1.605.354	1.595.531

De stijging van de pensioenlasten wordt veroorzaakt door het doorwerkeffect van de instroom van medewerkers in 2019. Een vrijval vanuit de voorziening Art. 44 heeft een dempend effect op de stijging van de pensioenlasten.

<u>Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa</u>		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	257.119	243.673
Inventaris en inrichting	37.663	41.221
Andere vaste bedrijfsmiddelen	565.298	550.797
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering	-	-
	860.080	835.691

Directe productiekosten

<u>Facilitaire lasten</u>		
Verbindingskosten	288.786	261.627
Onderhoud apparatuur	267.021	262.762
Onderhoud reportagewagens	64.427	65.856
Overige facilitaire kosten	17.727	18.206
	637.960	608.450

Technische productiekosten media-aanbod (programmalasten)

Automatiseringskosten	389.744	378.098
	389.744	378.098

Overige productiekosten media-aanbod

Personeelskosten variabel personeel	1.387.645	1.529.609
Out of pocketkosten	535.981	667.449
Projecten	227.319	291.374
Overige programmakosten	212.212	204.384
	2.363.157	2.692.817

Er is onder deze post een bedrag van € 266.945,- opgenomen die aangemerkt kan worden als onafhankelijke product als bedoeld in de artikelen 2.115 tot en met 2.121 MW 2008.

Als gevolg van de effecten van de coronacrisis is in 2020 meer geld aan nieuwsvoorziening uitgegeven. Aangezien er minder evenementen zijn doorgegaan is er, gesaldeerd, sprake van minder inzet van variabel personeel en minder out of pocketkosten. Ook zijn minder tape-on-desk producties gemaakt.

Door het ontvangen van minder extra bijdragen van derden, voornamelijk als gevolg van de effecten van de coronacrisis, zijn minder projectkosten gemaakt.

TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING

L A S T E N

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
Sales en reclame		
Directe productiekosten	184.748	254.058
Auteursrechten	244.539	160.794
Promotiekosten	39.823	31.255
	469.110	446.108

Overige bedrijfslasten

PR en Promotie

PR en Promotie	137.441	161.132
Kosten onderzoek	40.153	74.466
	177.595	235.598

In 2020 hebben veel minder evenementen plaatsgevonden waardoor de PR en Promotiekosten lager zijn dan in 2019. Dit geldt ook voor de kosten van onderzoek.

Huisvestingslasten

Onderhoud gebouwen	34.580	63.582
Verzekeringen en belastingen	42.129	35.211
Energiekosten	132.439	112.333
Overige huisvestingskosten	54.443	50.642
	263.591	261.767

De daling van onderhoud gebouwen wordt veroorzaakt doordat het gebouw op dit moment up-to-data is qua onderhoud en doordat het pand in 2020 minder intensief gebruikt is. De stijging van de energiekosten wordt veroorzaakt door verhoging van de tarieven.

Overige algemene lasten

Overige personele lasten	301.141	430.909
Uitbesteed werk aan bedrijven	300.834	313.656
Overige aan afdeling gerelateerd alg. kosten	86.220	115.775
Overige kosten	324.872	359.371
	1.013.066	1.219.711

Door minder inhuur van externen, minder transitiekosten en minder reis- en verblijfskosten zijn de overige personele lasten in 2020 lager dan in 2019. Dit is mede veroorzaakt door de effecten van de coronacrisis. Tevens zijn door de effecten van de coronacrisis minder cateringkosten uitgegeven en zijn minder kantoorkosten gemaakt.

Barteringlasten

Barteringlasten	160.195	212.539
	160.195	212.539

Vanaf boekjaar 2017 worden, conform het Financieel Handboek, de barteringlasten apart weergegeven op de exploitatierekening.

Financiële baten en lasten

Rentebaten	217	932
Rentelasten	4.624	965
	4.407-	33-

De rentepercentages op spaargelden zijn sterk gedaald, waardoor de rentebaten lager zijn dan vorig jaar. Daarnaast rekent Rabobank negatieve rente op tegoeden groter van € 250.000,- per bankrekening waardoor de rentelasten zijn gestegen.

TOELICHTING OP DE EXPLOITATIEREKENING

L A S T E N

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	€	€
<u>Belastingen resultaat gewone bedrijfsuitoefening</u>		
Vennootschapsbelasting	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>

Gezien de landelijke discussie met de Belastingdienst of de regionale omroepen wel vpb-plichtig moeten worden of blijven is in de jaarrekening over 2020 geen bedrag opgenomen aan vennootschapsbelasting. Mocht blijken dat Omrop Fryslân daadwerkelijk vpb-plichtig is, dan zullen de effecten hiervan in de jaarrekening over 2021 verwerkt worden.

Kasstroomoverzicht

	2020		2019	
I Kasstroom uit operationele activiteiten				
Exploitatieresultaat	€	630.223	€	14.251
Aanpassen voor:				
Afschrijvingen vaste activa	€	860.080	€	835.691
Mutatie voorzieningen	€	-297.206	€	-21.602
Bruto kasstroom uit operationele activiteiten	€	1.193.097	€	828.340
Mutatie voorraden	€	56.806	€	-54.517
Mutatie vorderingen	€	6.784	€	746.112
Mutatie kortlopende schulden	€	485.591	€	-198.776
Netto kasstroom uit operationele activiteiten	€	549.181	€	492.819
Ontvangen interest	€	-988	€	1.870
Betaalde interest	€	6.962	€	7.209
Kasstroom uit bedrijfsoperaties	€	5.975	€	9.078
II Kasstroom uit investeringsactiviteiten				
Investeringen in (im)materiële vaste activa	€	-562.766	€	-851.695
Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa	€	-	€	-
Investeringen in financiële vaste activa	€	-	€	-
Desinvesteringen in financiële vaste activa	€	-	€	-
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	€	-562.766	€	-851.695
III Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Ontvangsten uit langlopende schulden	€	-	€	-
Aflossing van langlopende schulden	€	-1.913	€	-1.835
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	€	-1.913	€	-1.835
Mutatie liquide middelen I - II + III	€	1.183.574	€	476.707
- Liquide middelen einde boekjaar	€	2.789.216	€	1.605.643
- Liquide middelen begin boekjaar	€	1.605.643	€	1.128.935
Mutatie geldmiddelen	€	1.183.574	€	476.707

WNT-verantwoording 2020 Stichting Omrop Fryslân

De WNT is van toepassing op stichting Omrop Fryslân. Het voor stichting Omrop Fryslân toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000,-. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op Stichting Omrop Fryslân van toepassing zijnde regelgeving: Het algemene WNT-maximum.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.

bedragen x € 1	J.M. Hiddema
Functiegegevens	Algemeen directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.134
Beloningen betaalbaar op termijn	15.630
<i>Subtotaal</i>	<i>161.764</i>
<i>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</i>	<i>201.000</i>
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	-
Bezoldiging	161.764
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	n.v.t
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	
Gegevens 2019	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	146.415
Beloningen betaalbaar op termijn	13.671
<i>Subtotaal</i>	<i>160.086</i>
<i>Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum</i>	<i>194.000</i>
Bezoldiging	160.086

Toezichthoudende topfunctionarissen

bedragen x € 1	G. Jaarsma	G. Hiemstra	E. Meijer	S. Mulder	L. Nijenhuis
Functiegegevens	Voorzitter	Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2020	1/1 - 31/12	1/9 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	11.475	2.550	7.650	7.650	7.650
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	30.150	6.700	20.100	20.100	20.100
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Bezoldiging	11.475	2.550	7.650	7.650	7.650
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Gegevens 2019					
Functiegegevens	Lid RvC, per 1/9 voorzitter	Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC	Lid RvC
Aanvang en einde functievervulling in 2019	1/1 - 31/12	n.v.t.	1/7 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Bezoldiging					
Bezoldiging	9.375		3.750	7.500	7.500
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	28.350		9.779	19.400	19.400

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2020 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de directie en de raad van commissarissen van Stichting Omrop Fryslân

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2020 van Stichting Omrop Fryslân te Leeuwarden gecontroleerd .

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Omrop Fryslân op 31 december 2020 en van het resultaat over 2020 in overeenstemming met de Regeling Vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen 2016;
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de Regeling Vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen 2016.

De jaarrekening bestaat uit:

- de balans per 31 december 2020;
- de staat van baten en lasten over 2020; en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol Publieke Media-instellingen van de Regeling Vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen 2016 en het controleprotocol WNT vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Omrop Fryslân zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de Regeling Vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen 2016.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Regeling Vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen 2016 en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Regeling Vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen 2016.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie en de raad van commissarissen voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening en voor het opstellen van het bestuursverslag, beide in overeenstemming met de Regeling Vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen 2016 en de bepalingen bij en krachtens de WNT. De directie is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat de totstandkoming van deze bedragen in overeenstemming dient te zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in de Regeling Vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen 2016. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de instelling in staat is om haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de directie het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van commissarissen is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de instelling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het controleprotocol Publieke Media-instellingen van de Regeling Vaststelling Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media-instellingen 2016, het controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's:
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
 - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- het vaststellen dat de door de directie gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met raad van commissarissen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Wij bevestigen aan de raad van commissarissen dat wij de relevante ethische voorschriften over onafhankelijkheid hebben nageleefd. Wij communiceren ook met de raad van commissarissen over alle relaties en andere zaken die redelijkerwijs onze onafhankelijkheid kunnen beïnvloeden en over de daarmee verband houdende maatregelen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Groningen, 12 april 2021

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. B.W. Littel RA

Statutaire winstbestemming

Er is geen wijze van winstbestemming opgenomen in de statuten van Omrop Fryslân. Op grond van het financieel handboek zal de eventuele winst worden toegevoegd aan de reserve voor media-aanbod.