FINANCIEEL

Balans per 31 december 2025

Bedragen in EURO

Activa

	31 december 2025		31 december 2024
Vaste activa			
Materiële vaste activa			
Bedrijfsgebouwen en -terreinen	4.496.357		4.429.363
Inventaris en inrichting	23.183		30.705
Andere vaste bedrijfsmiddelen	862.314		925.145
Vooruitbetaald op materiële vast activa	23.518		58.899
		5.405.372	5.444.112
Financiële vaste activa			
Deelnemingen		15.000	15.000
Vlottende activa			
Vorderingen			
Handelsdebiteuren	523.969		433.720
Rekening-courant	31.083		16.603
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		1.179.982
Overige vorderingen en overlopende activa	393.222		203.405
		948.274	1.833.710
Liquide middelen			
		731.731	-
Totaal activa		**7.100.377**	**7.292.822**

Bedragen in EURO

Passiva

	31 december 2025		31 december 2024
Eigen vermogen			
		3.252.742	3.158.098
Voorzieningen			
Overige voorzieningen	140.248		167.996
		140.248	167.996
Langlopende schulden			
Schulden aan kredietinstellingen	1.844.726		2.035.897
Overige langlopende schulden	74.067		71.853
		1.918.793	2.107.750
Kortlopende schulden			
Schulden aan kredietinstellingen	-		97.356
Aflossingsverplichtingen op langlopende schulden	191.171		191.171
Schulden aan leveranciers	596.575		610.803
Belastingen en premies sociale verzekeringen	563.634		481.595
Overige schulden en overlopende passiva	437.214		478.053
		1.788.594	1.858.978
Totaal passiva		**7.100.377**	**7.292.822**

FINANCIEEL

Exploitatie-rekening over 2025

Bedragen in EURO

	31 december 2025		31 december 2024
Baten			
Media-aanbod:			
• OCW-bijdrage	12.387.398		11.831.509
• Overige subsidies			
• Inzet overgedragen reserve media-aanbod			
Reclamebaten	1.449.741		1.456.093
Programmagebonden bijdragen:			
• Bijdrage van overige derden	122.534		194.188
Opbrengst overige nevenactiviteiten	381.806		406.107
Opbrengst stichtingsactiviteiten			
Overige bedrijfsopbrengsten	39.176		22.174
Barteringbaten	4.339		11.013
Som der bedrijfsopbrengsten		*14.384.994*	*13.921.084*
Lasten			
Lonen en salarissen	7.107.063		6.226.730
Sociale lasten	2.231.226		1.969.943
Afschrijvingen op materiële vaste activa	454.618		461.231
Bijzondere waardeverminderingen van activa			
Directe productiekosten	2.513.060		3.161.499
Overige bedrijfslasten	1.857.156		1.940.140
Barteringlasten	4.339		11.013
Som der bedrijfslasten		*14.167.462*	*13.770.556*
Bedrijfsresultaat		**217.532**	**150.528**

Bedragen in EURO

	31 december 2025		31 december 2024
Opbrengst van vorderingen die tot de vaste activa behoren			
Rentebaten en inkomsten uit beleggingen	2.949		3.067
Waardeveranderingen van vorderingen die tot de vaste activa horen			
Gerealiseerde waardeveranderingen van beleggingen resp. effecten			
Ongerealiseerde waardeveranderingen van beleggingen resp. effecten			
Ongerealiseerde waardeveranderingen van materiële vaste activa			
Rentelasten en soortgelijke lasten	-125.837		-137.285
Som der financiële baten en lasten		*-122.888*	*-134.218*
Saldo uit gewone bedrijfsuitoefening		**94.644**	**16.310**
Vennootschapsbelasting	-		-
Verschuldigd surplus reserve media-aanbod	-		-
Exploitatieresultaat na overdracht en belastingen		**94.644**	**16.310**
FTE gemiddeld		117,1	103,5
FTE ultimo		117,6	103,2

FINANCIEEL

Grondslagen van waardering en resultaat-bepaling in de geconsolideerde jaarrekening

Algemeen

Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld conform het Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media Instellingen en RPO 2024 en Titel 9 Boek 2 BW.

Voornaamste activiteiten

De bedrijfsactiviteiten van de stichting betreffen de exploitatie van een regionale omroeporganisatie.

Vestigingsadres

Stichting Samenwerkende Publieke Omroepen Midden Nederland (statutaire zetel te Utrecht, geregistreerd onder KvK-nummer 30164403) is gevestigd op de Hengeveldstraat 29 te Utrecht.

Omzetbelasting

De stichting is op grond van artikel 11, 1e lid, letter n, Wet Omzetbelasting, vrijgesteld van omzetbelasting voor de niet-commerciële activiteiten.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2025, dat is geëindigd op balansdatum 31 december 2025.

Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Voor de uitvoering van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi) publieke sector (WNT) heeft de stichting zich gehouden aan de beleidsregels toepassing WNT.

Verbonden partijen

Van transacties met verbonden partijen is sprake wanneer een relatie bestaat tussen de stichting en een natuurlijk persoon of entiteit die verbonden is met de stichting. Dit betreffen onder meer de relaties tussen de stichting en haar deelnemingen, de bestuurders en de functionarissen op sleutelposities. Onder transacties wordt verstaan een overdracht van middelen, diensten of verplichtingen, ongeacht of er een bedrag in rekening is gebracht.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemene grondslagen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans als een transactie (met betrekking tot het actief of de verplichting) niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. Verder wordt een actief of een verplichting niet meer in de balans opgenomen vanaf het tijdstip dat niet meer wordt voldaan aan de voorwaarden van waarschijnlijkheid van de toekomstige economische voordelen en/of betrouwbaarheid van de bepaling van de waarde.

Baten worden in de exploitatierekening opgenomen wanneer een vermeerdering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermeerdering van een actief of een vermindering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Lasten worden verwerkt wanneer een vermindering van het economisch potentieel, samenhangend met een vermindering van een actief of een vermeerdering van een verplichting, heeft plaatsgevonden, waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Baten, waaronder de bekostiging door het Commissariaat voor de Media, en lasten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De jaarrekening wordt gepresenteerd in euro's, wat tevens de functionele valuta is van de stichting.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft. In deze jaarrekening zijn schattingen hoofdzakelijk toegepast bij de bepaling van de omvang van de voorzieningen.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten bij Stichting Samenwerkende Publieke Omroepen Midden Nederland vorderingen, liquide middelen, langlopende en kortlopende schulden.

Een financieel actief of een financiële verplichting wordt in de balans opgenomen op het moment dat contractuele rechten of verplichtingen ten aanzien van dat instrument ontstaan. Een financieel instrument wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot de positie aan een derde zijn overgedragen.

Financiële instrumenten, inclusief de van de basiscontracten gescheiden afgeleide financiële instrumenten, worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten bij de vervolgwaardering niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering. In contracten besloten financiële instrumenten die niet worden gescheiden van het basiscontract, worden verwerkt in overeenstemming met het basiscontract. Na de eerste opname worden financieel instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Een financieel actief en een financiële verplichting worden gesaldeerd indien de rechtspersoon beschikt over een deugdelijk juridisch instrument om het financiële actief en de financiële verplichting gesaldeerd af te wikkelen en de stichting het stellige voornemen heeft om het saldo als zodanig netto of simultaan af te wikkelen. Indien sprake is van een overdracht van een financieel actief dat niet voor verwijdering uit de balans in aanmerking komt, wordt het overgedragen actief en de daarmee samenhangende verplichting niet gesaldeerd.

Overige vorderingen

Overige vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode, of lagere marktwaarde.

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen

Langlopende en kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieve-rentemethode.

Afgeleide financiële instrumenten

Stichting Samenwerkende Publieke Omroepen Midden Nederland heeft geen in contracten besloten afgeleide financiële instrumenten (derivaten).

Materiële vaste activa

Bedrijfsgebouwen en -terreinen, vaste bedrijfsmiddelen, inventaris en inrichting, materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen hun kostprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve waardeverminderingsverliezen. De kostprijs van de genoemde activa bestaat uit de verkrijgings- of vervaardigingsprijs en overige kosten om de activa op hun plaats en in de staat te krijgen noodzakelijk voor het beoogde gebruik. Uitgaven worden slechts geactiveerd indien zij de gebruiksduur van het object verlengen. De activeringsgrens bedraagt € 2.500.

Investeringssubsidies worden in mindering gebracht op de kostprijs van de activa waarop de subsidies betrekking hebben.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. Op bedrijfsterreinen en op materiële vaste bedrijfsactiva in uitvoering en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven. Afschrijving start op het moment dat een actief beschikbaar is voor het beoogde gebruik, en wordt beëindigd bij buitengebruikstelling of bij desinvestering.

De afschrijvingspercentages die voor investeringen worden gehanteerd zijn voor boekjaar 2025 als volgt:

Grond	0
Gebouwen en installaties	2,5 tot 10
Technische apparatuur	12,5 tot 20
Vervoermiddelen	12,5 tot 20
Inventaris	20

Bijzondere waardeverminderingen van vaste activa

Voor materiële vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Als het niet mogelijk is de realiseerbare waarde te schatten voor een individueel actief, wordt de realiseerbare waarde bepaald op basis van de kasstroom genererende eenheid waartoe het actief behoort.

Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroom genererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderingsverlies verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde. Indien sprake is van een bijzonder waardeverminderingsverlies van een kasstroom genererende eenheid, wordt het verlies allereerst toegerekend aan goodwill die is toegerekend aan de kasstroom genererende eenheid. Een eventueel restant verlies wordt toegerekend aan de andere activa van de eenheid naar rato van hun boekwaarden. Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief of kasstroom genererende eenheid geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingsverlies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderingsverlies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief (of kasstroom genererende eenheid) opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderingsverlies voor het actief (of kasstroom genererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Investeringssubsidies

Investeringssubsidies worden in mindering gebracht op het geïnvesteerde bedrag. De vooruit ontvangen bedragen worden systematisch in de winst-en-verliesrekening opgenomen gedurende de gebruiksduur van het actief.

Financiële vaste activa

Deelnemingen waarin geen invloed van betekenis

kan worden uitgeoefend, worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere realiseerbare waarde. Indien sprake is van een stellig voornemen tot afstoting vindt waardering plaats tegen de eventuele lagere verwachte verkoopwaarde.

Voorraad

Waardering van een eigen productie geschiedt tegen directe kosten. Onder de directe kosten vallen de personele kosten van eigen medewerkers en overige medewerkers, de facilitaire kosten en de overige programmakosten. De waardering van media-aanbod wordt verminderd met de voor dit media-aanbod ontvangen bijdrage van derden. Deze betreffen bijdragen van commerciële sponsors, de Stichting Co-productiefonds Binnenlandse Omroep (CoBo), het Commissariaat van de Media en overige derden. Gereed voor uitzending maar nog niet verspreid media-aanbod wordt op balansdatum individueel beoordeeld. Media-aanbod wordt volledig afgewaardeerd als er voor de directie of de door haar gemandateerden definitief is besloten het media-aanbod niet te verspreiden. Als twee jaar na de eerste voorraadwaardering nog geen beslissing is genomen ten aanzien van het verspreiden van het media-aanbod, wordt het betreffende media-aanbod volledig afgewaardeerd. In specifieke gevallen kan hiervan worden afgeweken. Het gaat dan om gevallen waarin wel voldoende zekerheid bestaat over de verspreiding van het media-aanbod, maar niet over het jaar waarin de verspreiding zal plaatsvinden.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien liquide middelen niet ter vrije beschikking staan, wordt hiermee rekening gehouden bij de waardering.

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen worden verschillende categorieën onderscheiden, conform het Handboek. De reserve voor media-aanbod kan incidenteel een negatief saldo vertonen. In het volgende boekjaar wordt de negatieve reserve voor media-aanbod verrekend met het exploitatieresultaat. Indien dit exploitatieresultaat onvoldoende is voor volledige verrekening wordt het resterende negatieve saldo van de reserve voor media-aanbod afgeboekt van de algemene reserve.

Voorzieningen

Algemeen

In de balans wordt een voorziening opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden;
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

De voorziening voor jubilea wordt opgenomen tegen actuele waarde, de voorziening loopbaantrajecten en reorganisatiekosten tegen de nominale waarde van de beste schatting van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen.

Voorziening loopbaantrajecten

Medewerkers, die op arbeidsovereenkomst werkzaam zijn, hebben het recht om eens in de vijf jaar een loopbaantraject te volgen op kosten van de werkgever. De werkgever dient hiervoor jaarlijks een bedrag te reserveren van € 200 per jaar per medewerker. Indien medewerkers gebruik maken van deze mogelijkheid wordt deze in mindering gebracht op de voorziening.

Schulden

De waardering van langlopende en kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofdstuk 'financiële instrumenten'.

Grondslagen van resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld conform het Handboek Financiële Verantwoording Regionale Publieke Media Instellingen en RPO 2024 en Titel 9 Boek 2 BW.

Reclamebaten

Reclamebaten worden opgenomen in de nettoomzet tegen de reële waarde van de ontvangen of te ontvangen vergoeding, na aftrek van tegemoetkomingen en kortingen. Reclamebaten worden in de exploitatierekening verwerkt wanneer het bedrag van de opbrengsten op betrouwbare wijze kan worden bepaald, de inning van de te ontvangen vergoeding waarschijnlijk is, de mate waarin de dienstverlening op balansdatum is verricht betrouwbaar kan worden bepaald en de reeds gemaakte kosten en de kosten die (mogelijk) nog moeten worden gemaakt om de dienstverlening te voltooien op betrouwbare wijze kunnen worden bepaald. Indien het resultaat van een bepaalde opdracht tot dienstverlening niet op betrouwbare wijze kan worden bepaald, worden de opbrengsten verwerkt tot het bedrag van de kosten van de dienstverlening die worden gedekt door de opbrengsten.

Bartering

Indien zaken of diensten worden omgewisseld of geruild voor zaken of diensten, ook als die ongeveer aan elkaar gelijk zijn met betrekking tot aard en reële waarde, 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.

Personeelsbeloningen

Beloningen tijdens dienstverband

De beloningen van het personeel worden als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarin de arbeidsprestatie wordt verricht en, voor zover nog niet uitbetaald, als verplichting op de balans opgenomen. Indien de reeds betaalde bedragen de verschuldigde beloningen overtreffen, wordt het meerdere opgenomen als een overlopend actief voor zover er sprake zal zijn van terugbetaling door het personeel of van verrekening met toekomstige betalingen door de stichting.

Ontslagvergoedingen

Ontslagvergoedingen zijn vergoedingen die worden toegekend in ruil voor de beëindiging van het dienstverband. Een uitkering als gevolg van ontslag wordt als verplichting en als last verwerkt als de onderneming zich aantoonbaar onvoorwaardelijk heeft verbonden tot betaling van een ontslagvergoeding.

Pensioenen

De te verwerken pensioenlast voor de overige pensioenaanspraken is gelijk aan de over de periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op de balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen.

De medewerkers hebben een pensioenregeling die is ondergebracht bij PNO Media. Deze pensioenregeling betreft een voorwaardelijk geïndexeerde middelloonregeling. Indexatie (aanpassing voor prijsstijging) van de toegekende aanspraken en rechten vindt uitsluitend plaats indien en voor zover de middelen van de pensioenuitvoerder daartoe ruimte laten en de pensioenuitvoerder daartoe heeft besloten.