College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten

Jaarrekening 2021

Dit rapport heeft 20 pagina's.

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
[redacted] RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Inhoud

BALANS PER 31 DECEMBER 2021 2

STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2021 3

TOELICHTING BEHORENDE TOT DE JAARREKENING OVER 2021 4

ALGEMEEN 4
GRONDSLAGEN VOOR EN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING 7
CONTINUÏTEIT 7
TOELICHTING BIJ DE BALANS PER 31 DECEMBER 2021 8
Vorderingen 8
Overschot/tekort 8
Schulden op korte termijn 8
TOELICHTING BIJ DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2021 10
Baten 10
Lasten 11
WNT-verantwoording 2021 - Ministerie van Justitie en Veiligheid 12
TOELICHTING OP ENKELE AFWIJKINGEN 17
NIET IN DE JAARREKENING OPGENOMEN VERPLICHTINGEN 19
OVERIGE GEGEVENS 19
Controleverklaring 19

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden door:
RSM
i
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Balans per 31 december 2021

		2021		2020	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vlottende activa					
	RC Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA	118.806		92.362	
			118.806		92.362
			118.806		**92.362**
Overschot/tekort					
	Overschotten/tekorten tot en met 2020	0		0	
	Overschot 2021	50.872		-	
			50.872		0
Schulden	**Schulden korte termijn**				
	Loonheffing	0		21	
	Te betalen accountantskosten	5.890		5.890	
	Overige	771		724	
	Bestede gelden 2021	0		85.727	
	Te ontvangen facturen	15.388		0	
	Ministerie van Justitie en Veiligheid	45.884		0	
			67.934		92.362
			118.806		**92.362**

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden door:
[redacted] RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Staat van Baten en Lasten 2021

Baten	**Realisatie 2021** EUR	**Begroting 2021** EUR	**verschil t.o.v. begroting** EUR	**Realisatie 2020** EUR
Bijdrage Ministerie van Veiligheid en Justitie	**1.127.279**	**1.127.279**	-	**1.011.000**
	-		-	-
Restitutie Belastingdienst BTW	-	-	-	117.529
Totaal Baten	**1.127.279**	**1.127.279**	**-**	**1.128.529**

Lasten	**Realisatie 2021** EUR	**Begroting 2021** EUR	**verschil t.o.v. begroting** EUR	**Realisatie 2020** EUR
Vergoeding leden College	148.989	151.807	-2.818	236.173
Ingeleend personeel (via Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA)	515.835	697.925	-182.090	444.138
Vergoeding staf	160.398	-	160.398	35 271
Totaal personele kosten	**676.233**	**697.925**	**-21.692**	**479.409**
Reis-en verblijfkosten	2.440	22.199	-19.758	-290
Huisvesting	48.281	58.512	-10.232	49 692
Automatisering	24.911	36.331	-11.420	22 822
Accountant	13.570	10.160	3.410	11 911
Advies en deskundigheid	25.206	76.987	-51.781	94.694
Verhuiskosten	34.994	7.551	27.443	39.503
Overige kosten	55.897	65.807	-9.909	44.887
Totale lasten	**1.030.522**	**1.127.279**	**-96.756**	**1.064.527**
Overschot/tekort	**96.757**	**0**	**96.756**	**64.002**

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Toelichting behorende tot de jaarrekening over 2021

Algemeen

Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten (hierna: Het College van Toezicht) is als Zelfstandig Bestuursorgaan (hierna: ZBO) verbonden met het ministerie van Justitie en Veiligheid. Het betreft een ZBO zonder rechtspersoonlijkheid.

Het College van Toezicht is belast met het toezicht, de inning en de verdeling van vergoedingen als bedoeld in de Auteurswet en de wet op de Naburige rechten, voor de door de wetgever aangewezen collectieve beheersorganisaties.

Wijziging Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten 1 juli 2013

Eerder, per 1 juli 2013, is de wijziging van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten in werking getreden. Het Ministerie van Justitie en Veiligheid draagt per die datum bij aan de door het College in de begroting opgenomen algemene kosten.

Volgens artikel 12 van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten, worden de kosten van het College van Toezicht door het Ministerie van Justitie en Veiligheid vergoed.

Wijziging Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten 1 januari 2014

Per 1 januari 2014 is de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten gewijzigd en heeft waar nodig aanpassing aan de Kaderwet zelfstandig bestuursorganen plaatsgevonden. Met uitzondering van de artikelen 21 en 22 is de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen van toepassing verklaard op het College. Dit is opgenomen in artikel 2, eerste lid, van de Wet toezicht.

Wijzing Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten 26 november 2016

Op 26 november 2016 is de derde Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten in werking getreden. De wijziging van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten betreft de implementatie van de Europese richtlijn collectief beheer.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden door:
[redacted] RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Wijziging Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten 1 januari 2021

Op 1 januari 2021 is de wijziging van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten van kracht geworden. Naast een aantal wijzigingen in de toezichttaken van het College, dragen de organisaties die onder het toezicht vallen van het CvTA voor de helft bij aan de kosten van het CvTA.

Het College maakt onderdeel uit van de rechtspersoon Staat.

Op grond van de Kaderwet ZBO's, behoeft het besluit tot vaststelling van de (ontwerp-) begroting door een zelfstandig bestuursorgaan dat onderdeel is van de rechtspersoon Staat geen goedkeuring van de Minister.

Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA

Op 28 september 2010 is de verbonden stichting, Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA (hierna genoemd: de stichting), opgericht. Het bestuur van de stichting wordt gevormd door de leden van het College van Toezicht. De stichting is belast met de zorg voor de facilitaire voorzieningen van het College van Toezicht. Vanuit de stichting worden alle gemaakte kosten voor het College van Toezicht aan het College doorbelast. Deze kosten zijn inclusief BTW (waar van toepassing).

De huur van het kantoorpand wordt zonder BTW aan het CvTA doorbelast.

Evaluatie juridische en fiscale positie van Collegeleden

In 2012 heeft er een evaluatie plaatsgevonden van de juridische en fiscale positie van de Collegeleden. Dit heeft er toe geleid dat per 1 januari 2012 de vergoedingen van de Collegeleden onder het loonbelastingregime vallen.

Bijdrage 2021

Het Ministerie van Justitie en Veiligheid heeft voor begrotingsjaar 2021 in totaal € 1.127.279 in de algemene kosten van het CvTA bijgedragen. Met de wijziging van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten op 1 januari 2021, brengt de Minister van Justitie en Veiligheid ieder jaar 50 procent van de kosten van het CvTA in rekening bij de cbo's en obo's. De andere 50 procent van de kosten worden door het Ministerie van Justitie en Veiligheid gedragen.

Opmerking

In de jaarrekening 2021 heeft het CvTA ervoor gekozen om de kosten voor het interne opleidingsprogramma voor College en staf (€ 30.000), de kosten voor specifieke opleidingen voor de Collegeleden (€ 15.388), de inhuur van expertise op het gebied van collectief beheer (€ 9.438) en de kosten die gemoeid zijn met het verder geschikt maken van het kantoor van het CvTA (€ 24.268) aan 2021 toe te rekenen, omdat de verplichting in 2021 is aangegaan of omdat

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
[redacted] RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

het offertetraject in 2021 is gestart. Bij de andere kosten geldt dat het toerekeningsbeginsel is toegepast.

Nog te besteden gelden 2021

In de staat van baten en lasten is in 2020 een bedrag van € 85.727 verantwoord ten behoeve van extra activiteiten in 2021. Dit betrof een overschot van 2020 dat met expliciete instemming van het Ministerie van Justitie en Veiligheid mocht worden overgeheveld naar 2021.

In 2021 zijn deze extra activiteiten gerealiseerd en is het bedrag van € 85.727 volledig benut.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden door:
RSM

RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Grondslagen voor en waardering van activa en passiva en resultaatbepaling

De activa en passiva van het College van Toezicht zijn opgenomen voor de nominale waarden.

De baten en lasten van het College van Toezicht zijn verantwoord in de periode waarop deze betrekking hebben met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen.

De jaarrekening is opgesteld op basis van eigen gekozen grondslagen en de Beleidsregels toepassing WNT.

Continuïteit

Het College van Toezicht is net als in 2020 ook in 2021 geconfronteerd met de ontwikkelingen rondom COVID-19. Hoewel de impact op de sector van het collectief beheer zeer groot is, is de verwachting dat de impact op het College zeer gering is. Deze jaarrekening is dan ook opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden door:
RSM

RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Toelichting bij de Balans per 31 december 2021

Vorderingen

Rekening-courant Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA

Het saldo in rekening-courant bedraagt per 31 december 2021 € 118.806. Over de rekening-courant vindt geen rentevergoeding plaats. De post betreft alle onderlinge ontvangsten en betalingen via de bankrekening van de stichting.

Het saldo in de rekening-courant in 2021 betreft een vordering op Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA.

Overschot/tekort

Ultimo 2021 bedraagt het overschot/tekort € 96.757. Dit is opgebouwd uit een overschot van € 9.201 ontstaan in 2015, een overschot van € 53.555 ontstaan in 2016, een tekort van € 44.987 ontstaan in 2017, een overschot van € 37.738 ontstaan in 2018, een tekort van € 119.511 ontstaan in 2019, een overschot van € 64.003 ontstaan in 2020 en een overschot van € 96.757 ontstaan in 2021.

In 2021 is een exploitatieoverschot ontstaan van € 96.757 voornamelijk vanwege het later in het jaar invullen van twee vacatures en het uitblijven van juridische procedures waardoor geen externe expertise is ingehuurd.

Verloopstaat		
Overschot/tekort		
	Overschot 2015	9.201
	Overschot 2016	53.555
	Tekort 2017	-44.987
	Overschot 2018	37.738
	Tekort 2019	-119.511
	Overschot 2020	64.003
	Overschot 2021	96.757
	als schuld overgeboekt Minsisterie van Justitie en Veilighe	-45.884
	Stand 31 december 2021 overschot en tekort	**50.872**

Schulden op korte termijn

De schulden op de korte termijn betreffen € 5.890 voor de accountantskosten met betrekking tot de controle van het jaar 2021, een post van € 15.388 voor opleiding en ontwikkeling van het College en een post overige van € 771.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden door:
RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Het boekjaar 2021 is afgesloten met een overschot van € 96.757. Hiervan wordt € 45.884 verrekend met het Ministerie van Justitie en Veiligheid en is rechtstreeks al schuld geboekt. Het restant ad € 50.872 wordt tijdelijk gereserveerd, waarbij het CvTA gebruikt maakt van de door het Ministerie van Justitie en Veiligheid geboden mogelijkheid om 5% van de gemiddelde bijdrage over de afgelopen drie jaren te behouden.

De post “nog te besteden gelden 2021” ad EUR 85.727 die in 2020 is aangelegd is in 2021 besteed.

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden door:
[redacted] RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Toelichting bij de staat van baten en lasten over 2021

Baten

Bijdrage van het Ministerie van Justitie en Veiligheid.

	Realisatie 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2020 EUR
Bijdrage Ministerie van Veiligheid en Justitie	**1.127.279**	**1.127.279**	-	**1.011.000**
Restitutie Belastingdienst BTW	-	-	-	117.529
Totaal Baten	**1.127.279**	**1.127.279**	**-**	**1.128.529**

Door de wijziging van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties per 1 januari 2014 wordt de begroting van het College niet meer goedgekeurd door de Minister van Justitie en Veiligheid, maar vindt er een vaststelling van de betalingsverplichting van de bijdrage plaats van de door het College in de begroting opgenomen algemene kosten.

Het Ministerie van Justitie en Veiligheid heeft voor begrotingsjaar 2021 in totaal € 1.127.279 in de algemene kosten van het CvTA bijgedragen. Met de wijziging van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten op 1 januari 2021, brengt de Minister van Justitie en Veiligheid ieder jaar 50 procent van de kosten van het CvTA in rekening bij de cbo's en obo's. De andere 50 procent van de kosten worden door het Ministerie van Justitie en Veiligheid gedragen.

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
[redacted] RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Lasten

Kosten Collegeleden en Secretaris

	Realisatie 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2020 EUR
Vergoeding Collegeleden	127.146	127.807	-661	125.652
Sociale lasten Collegeleden	21.843	24.000	-2.157	22.353
Totaal Collegeleden	**148.989**	**151.807**	**-2.818**	**148.005**
Vergoeding Secretaris	-	-	-	71.895
Pensioenkosten Secretaris	-	-	-	6.038
Sociale lasten Secretaris	-	-	-	4.284
Vakantiegeld Secretaris	-	-	-	2.958
13e maaand Secretaris	-	-	-	2.994
Totaal Secretaris	**-**	**-**	**-**	**88.168**
Vergoeding Collegeleden en secretaris College	**148.989**	**151.807**	**-2.818**	**236.173**

De heer A.J. Koppejan is per 1 juli 2018 benoemd door de Minister van Rechtsbescherming als voorzitter van het College. Mevrouw N.C.G. Loon – van Es is per 1 januari 2021 herbenoemd als lid van het College voor vier jaar door Minister van Rechtsbescherming.

Mevrouw W.E. Hoge is per 1 november 2021 secretaris directeur van het CvTA. De salariskosten van de secretaris directeur worden verantwoord onder *Personeel in dienst en staf.*

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

WNT-verantwoording 2021 - Ministerie van Justitie en Veiligheid

Inleiding

De Wet normering topinkomens (WNT) bepaalt dat de bezoldiging en eventuele ontslaguitkeringen van topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen in de publieke en semi-publieke sector op naamsniveau vermeld moeten worden in het financieel jaarverslag. Deze publicatieplicht geldt tevens voor topfunctionarissen die bij een WNT-instelling geen – al dan niet fictieve – dienstbetrekking hebben of hadden. Daarnaast moeten van niet-topfunctionarissen de bezoldiging (zonder naamsvermelding) gepubliceerd worden indien deze het wettelijk maximum te boven gaan. Niet-topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vallen echter buiten de reikwijdte van de wet. Voor dit departement heeft de publicatieplicht betrekking op onderstaande functionarissen. De bezoldigingsgegevens van de leden van de Top Management Groep zijn opgenomen in het jaarverslag van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Het algemeen bezoldigings-maximum bedraagt in 2021 € 209.000.
Op 1 juli 2017 is de Evaluatiewet WNT in werking getreden. De Evaluatiewet WNT regelt onder meer dat de openbaarmakingsverplichtingen niet langer bij wet, maar in de nieuwe artikelen 5, 5a en 5b van Uitvoeringsregeling WNT zijn geregeld (Staatscourant 2017, nr. 23427). De openbaarmakingsverplichtingen zijn daarbij op enkele onderdelen vereenvoudigd.

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
RSM

RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Bezoldiging van (gewezen) topfunctionarissen
2021 College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten (CvTA)

Functie	Datum aanvang dienstverband (indien van toespassing)	Datum einde dienstverband (indien van toepassing)	Omvang dienstverband (fte) (+ tussen haakjes omvang in 2020)	Beloning plus onkostenvergoedingen (belast) (+ tussen haakjes omvang in 2020) in €	Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn(+ tussen haakjes bedrag in 2020)	Totale bezoldiging in 2021 (+ tussenhaakjes bedrag in 2020) in €	Individueel toepasselijk drempelbedrag
Voorzitter			0,4 (0,4)	57.200 (57.048)		57.200 (57.048)	83.600
Collegelid			0,3 (0,3)	42.471 (41.883)		42.471 (41.883)	62.700
Collegelid			0,2 (0,2)	28.571 (28.224)		28.571 (28.224)	41.800
Secretaris -Directeur (a.i.)	11-1-2021	11-11-2021	1,0 (n.v.t.)	121.756 (n.v.t.)		121.756 (n.v.t.)	174.644
Secretaris -Directeur	01-11-2021		1,0 (n.v.t.)	21.524 (n.v.t.)		21.524 (n.v.t.)	34.929
Secretaris-Directeur (w.n.)		Waarneming tot en met 10 januari 2021	1,0 (1,0)	2.654 (123.430)		2.654 (123.430)	5.726

Opmerkingen bij bovenstaand overzicht:

- Op 19 april 2018 is er een vernieuwd bezoldigingsbesluit (“Bezoldigings- en schadeloosstellingsregeling College van Toezicht collectieve beheersorganisaties voor auteurs- en naburige rechten”) door de Minister van Rechtsbescherming vastgesteld.
- De omvang van de functies van de collegeleden is in 2019 aangepast van 0,3 fte naar 0,4 fte voor de voorzittersrol en de omvang van de twee andere collegeleden respectievelijk van 0,25 fte naar 0,3 fte en van 0,25 fte naar 0,2 fte.
- Het WNT-maximum voor 2021 bedraagt € 209.000 voor een volledige fte. De bezoldiging van de leden van het College overstijgt het individueel herrekend WNT-maximum in 2021 niet. Zij voldoen hiermee aan de vereisten die worden gesteld door de WNT. De salarissen van de personen die de functie van Secretaris-Directeur hebben vervuld overstijgt evenmin het individueel herrekend WNT-maximum in 2021. Zij voldoen hiermee aan de vereisten die worden gesteld door de WNT
- De heer Kaai heeft vanaf 11 januari 2021 tot 11 november 2021 de functie van Secretaris-Directeur op ad interim basis ingevuld. Mevrouw Van Ouwerkerk heeft de functie van Secretaris-Directeur tot en met 10 januari 2021 waargenomen.
- Mevrouw Hoge vervult per 1 november 2021 de functie van Secretaris-Directeur van het CvTA.

RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022
RSM
Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:

Kosten Personeel in dienst en Staf

	Realisatie 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2020 EUR
Totaal bruto loon	286.686	481.753	-195.067	265.440
Kosten sociale premies werkgever	41.951	55.828	-13.877	35.390
Vergoedingen Collegeleden	2.985	-	2.985	2.723
Kosten pensioenvergoeding	48.645	52.750	-4.105	42.449
Opleidingen	66.281	19.608	46.673	-
Kosten vakantiegeld	22.867	25.069	-2.202	19.817
Kosten 13e maand	19.870	26.113	-6.243	15.130
Wervingskosten	38 207	10.000	28.207	25.773
Kosten Ministerie	-	14.804	-14.804	-
Werkkostenregeling	8.830	-	8.830	7.691
Kosten voorziening nog niet genoten vakantiedagen	10.009	-	10.009	18.638
Ziekteverzuimverzekering	7.228	12.000	-4.772	11.088
Claim uitkeringen verzuimverzekering	-37.724	-	-37.724	-
Ingeleend personeel (via Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA)	**515.835**	**697.925**	**-182.090**	**444.138**
Vergoeding staf	**160.398**	**-**	**160.398**	**35.271**
Totaal personele kosten	**676.233**	**697.925**	**-21.692**	**479.409**

De staf van het CvTA bestaat per 31 december 2021uit 5,56 fte. In 2021 waren er twee vacatures, waaronder die voor de secretaris-directeur. Deze vacature is grotendeels op ad interim basis vervuld middels een detachering vanuit het Ministerie van Justitie en Veiligheid. De kosten die hiermee en met de inhuur van juridische ondersteuning gemoeid waren zijn verantwoord onder *Vergoeding staf.*

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
RSM

RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Organisatiekosten

	Realisatie 2021	Begroting 2021	verschil t.o.v. begroting	Realisatie 2020
	EUR	EUR	EUR	EUR
Reis-en verblijfkosten personeel in dienst	1.741	14.468	-12.727	-290
Reis-en verblijfkosten inhuur	699	7.731	-7.031	-
Reis-en verblijfkosten	**2.440**	**22.199**	**-19.758**	**-290**
Huurlasten	39.346	49.154	-9.808	43.026
Servicelasten	6.904	6.465	440	4.788
Schoonmaak	2.031	2.894	-863	1.878
Huisvesting	**48.281**	**58.512**	**-10.232**	**49.692**
Automatisering	**24.911**	**36.331**	**-11.420**	**22.822**
Accountant				
College van Toezicht Jaarrekening	5.890	10.160	-4.270	6.000
Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA Jaarrekening	7.680	-	7.680	5.911
Accountant	**13.570**	**10.160**	**3.410**	**11.911**
Advies en deskundigheid				
Juridisch advies	2.573	76.987	-74.414	51 907
BTW Advies	-	-	-	9.656
Bestuurderstoets	-	-	-	11 858
AVG	-	-	-	7.317
(Communicatie) advies en Opinie	12.924	-	12.924	-
Ontwikkeling deskundigheid	9.709	-	9.709	13 956
Totaal Advies en deskundigheid	**25.206**	**76.987**	**-51.781**	**94.694**
Totaal Verhuiskosten	**34.994**	**7.551**	**27.443**	**39.503**

Gewaarmerkt voor
identificatiedoeleinden door:
RSM

RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Overige kosten

	Realisatie 2021 EUR	Begroting 2021 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2020 EUR
Bankkosten	357	412	-55	357
Rentelasten	3.336	-	3.336	1.025
Kantoorgroen	-	-	-	145
Vakliteratuur	-	1.612	-1.612	-
Kantoorbenodigdheden	762	2.065	-1.302	438
Boekhoudprogramma	1.035	867	168	1.002
Lidmaatschap kennisdeling	7.091	5.161	1.930	5.521
Telefonie	2.064	3.361	-1.297	3.533
Printer	4.976	6.194	-1.217	5.147
Administratiekantoor	3.043	1.703	1.341	1.500
Verzekeringen	-	620	-620	894
Post en bezorging	-	396	-396	2.114
Verkoopactiva	-	-	-	-677
Rapport Toezicht	10.077	7.226	2.851	5.915
CVTA-vergaderingen	2.079	2.292	-212	1.849
Bijeenkomsten cbo's	13.953	30.179	-16.227	10.728
Inkoopkortingen	-10	-	-10	-
Overige kosten	7.133	3.720	3.413	5.395
Totaal Overige kosten	**55.897**	**65.807**	**-9.909**	**44.887**
Nog te besteden gelden 2021	-	-	-	85.727
Totale lasten	**1.030.522**	**1.127.279**	**-96.756**	**1.064.527**
Overschot/tekort	**96.757**	**0**	**96.756**	**64.002**

De post “overige kosten” van € 7.133 wordt hieronder gespecificeerd en betreft diverse abonnementen, de huur kantoorkunst, diverse kantoorkosten en overige kosten.

Specificatie *Overige kosten*	Realisatie 2021 EUR
Abonnementen	2.475
Kantoorkosten	1.351
Attenties personeel	1.335
Kantoorkunst	1.243
Overige	581
VOG	91
Papiervernietiging	45
Kamer van Koophandel	13
Totaal	**7.133**

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
[redacted] RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Toelichting op enkele afwijkingen

(Vergelijking realisatie staat van baten en lasten ten opzichte van begroting en de realisatie over het voorgaande jaar.)

Vergoeding leden en secretaris College

Op de vergoeding zijn sociale lasten ingehouden en afgedragen aan de Belastingdienst. Dit is het gevolg van de conclusie van de Belastingdienst in 2013 dat de collegeleden een dienstbetrekking hebben met het CvTA.

De heer A.J. Koppejan is per 1 juni 2018 benoemd door de Minister als waarnemend lid van het College en op 1 juli 2018 benoemd door de Minister als voorzitter van het College.

Vergelijking ten opzichte van 2020

De functie van secretaris was met ingang van 1 april 2020 vacant. De functie is geheel 2020 waargenomen door de plaatsvervangend secretaris/directeur en in 2021 tot 1 november 2021 op ad interim basis ingevuld middels een detachering vanuit het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Met ingang van 1 november 2021 is de functie op structurele wijze ingevuld.

Op 22 mei 2019 is in verband met actualisering Besluit van de Minister voor Rechtsbescherming, kenmerk 2588607/19/DP&O, houdende wijzigingen van het Bezoldigings- en schadeloosstellingsregeling College van Toezicht collectieve beheersorganisaties voor auteurs- en naburige rechten van kracht geworden. Dit besluit houdt onder andere in dat de omvang van de functies van de collegeleden in 2019 met terugwerkende kracht tot 1 januari 2019 is aangepast van 0,3 fte naar 0,4 fte voor de voorzittersrol en de omvang van de twee andere collegeleden respectievelijk van 0,25 fte naar 0,3 fte en van 0,25 fte naar 0,2 fte.

Personele kosten

De personele kosten bestaan uit de kosten voor de directeur, via de Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA , de senior jurist/plaatsvervangende secretaris/directeur, de medewerker toezicht met aandachtsgebied juridische zaken, de medewerker toezicht met aandachtsgebied financiën, de secretariële ondersteuning en de ingehuurde expertise voor juridische aangelegenheden. Tevens is eind 2021 een senior jurist in dienst getreden.

De kosten voor de voorziening “nog niet opgenomen vakantiedagen” zijn in 2019 voor het eerst verantwoord. Deze voorziening is in 2019 bij Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA aangelegd en voor 2021 geactualiseerd.

Automatisering

De kosten in 2021 betreffen het in stand houden van het netwerk en apparatuur, het beheer van de website en telefonie. In 2021 is begonnen met het ontwikkelen van een nieuwe website die voldoet aan de wettelijke toegankelijkheidseisen. Tevens is een aanvang gemaakt met het inrichten van een *Document Management System.* In 2021 is de CISO-functie structureel belegd bij een externe functionaris.

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
[redacted] RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Accountant
De kosten in 2021 betreffen zowel de geschatte kosten van de controle van de jaarrekening 2021 van het CvTA als van de stichting.

Advies en deskundigheid
De kosten in 2021 zijn incidenteel van aard en houden grotendeels verband met (langlopende) juridische procedures waarbij het CvTA betrokken is en de ondersteuning ten behoeve van de (juridische) professionalisering van het CvTA.

Verhuiskosten
In 2020 is het CvTA verhuisd naar een kantoor aan de Krom Boomssloot te Amsterdam. De verantwoorde kosten 2021 betreffen onder andere het verder aanpassen van de technische infrastructuur inclusief akoestiek, de aanschaf van meubilair om te voldoen aan de arbo-vereisten en ten behoeve van het houden van besprekingen. Vanwege COVID-19 is het CvTA pas in 2021 gebruik gaan maken van het in 2020 gehuurde kantoor.

Overige kosten
Onder de post Overige kosten wordt inkoop van onder andere kantoorbenodigdheden, huurkunst en de productie van het CVTA Jaarrapport verantwoord. In 2021 heeft wederom een bijeenkomst plaatsgevonden ten behoeve van de organisaties die onder het toezicht van het CvTA vallen. Deze bijeenkomst had in 2021 het thema Klantgericht navigeren.

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
RSM

RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

Niet in de jaarrekening opgenomen verplichtingen

Het College van Toezicht heeft de verplichting de volgende, door de Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA ten behoeve van de huisvesting van het College van Toezicht niet in de jaarrekening opgenomen aangegane, contractuele verplichtingen te honoreren:

- Huurovereenkomst kantoorruimten locatie Krom Boomssloot 22-II te Amsterdam, met een looptijd tot 31 augustus 2025 en een jaarlast van € 45.036 (inclusief servicekosten).
- Huurovereenkomst printer met een looptijd tot 20 december 2023 en een jaarlast van € 5.220 (inclusief BTW).

Amsterdam, 27 juni 2022

De leden van het College:

Drs. A.J. Koppejan

Drs. N.C.G. Loonen-van Es RA

Mr. M.R. de Zwaan

Overige gegevens

Controleverklaring

Deze is weergegeven op de volgende pagina's.

Gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden door:
[redacted] RSM
RSM Netherlands
datum: 27 juni 2022

RSM Netherlands Accountants N.V.
Mt. Lincolnweg 40
Postbus 36310
1020 MH Amsterdam
T 020 635 20 00
www.rsmnl.com

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het Bestuur van Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021 van Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de door de stichting gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de paragraaf “Grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling” van de toelichting van de jaarrekening alsmede met de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten 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 de Regeling Controleprotocol WNT 2021 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.

RSM Netherlands Accountants N.V. is een onafhankelijk lid van het RSM netwerk en handelt onder de naam RSM. RSM is de handelsnaam van elk bij het RSM netwerk aangesloten kantoor. Het RSM netwerk is een samenwerkingsverband van onafhankelijke accountants- en advieskantoren, die ieder voor eigen verantwoordelijkheid werken. Het RSM netwerk bestaat in geen enkel rechtsgebied als afzonderlijke rechtspersoon. Op alle opdrachten zijn onze algemene voorwaarden van toepassing, die op verzoek kosteloos worden toegezonden. RSM Netherlands Accountants N.V. is ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 34255759.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring
Wij vestigen de aandacht op de paragraaf “Grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling” in de toelichting van de jaarrekening waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De jaarrekening is opgesteld voor het Bestuur van Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten en het Ministerie van Veiligheid en Justitie, met als doel Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten in staat te stellen te voldoen aan de rapporteringsverplichting. Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten en het Ministerie van Veiligheid en Justitie en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening
De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de paragraaf “Grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling” van de toelichting van de jaarrekening en de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens.
In dit kader is de directie het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opstellen van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

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, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, 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, 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 entiteit;

- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het bestuur 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.

Amsterdam, 27 juni 2022

RSM Netherlands Accountants N.V.

