

**College van Toezicht
collectieve
beheersorganisaties
Auteurs- en naburige
rechten**

Jaarrekening 2022

Inhoud

| | |
|---|----------|
| VERSLAG VAN HET COLLEGE | 2 |
| BALANS PER 31 DECEMBER 2022 | 4 |
| STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2022 | 5 |
| TOELICHTING BEHORENDE TOT DE JAARREKENING OVER 2022 | 6 |
| ALGEMEEN | 6 |
| GRONDSLAGEN VOOR EN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING | 8 |
| CONTINUÏTEIT | 9 |
| TOELICHTING BIJ DE BALANS PER 31 DECEMBER 2022 | 10 |
| <i>Vorderingen</i> | 10 |
| <i>Overschot/tekort</i> | 10 |
| <i>Schulden op korte termijn</i> | 10 |
| TOELICHTING BIJ DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2022 | 12 |
| <i>Baten</i> | 12 |
| <i>Lasten</i> | 13 |
| <i>WNT-verantwoording 2022 - Ministerie van Justitie en Veiligheid</i> | 14 |
| TOELICHTING OP ENKELE AFWIJKINGEN | 19 |
| NIET IN DE JAARREKENING OPGENOMEN VERPLICHTINGEN | 21 |
| OVERIGE GEGEVENS | 21 |
| <i>Controleverklaring</i> | 21 |

Verslag van het College

Voor het eerst maakt het verslag van het College onderdeel uit van het jaarverslag van het CvTA. Met ingang van mei 2023 beschikt het CvTA over een eigen accountantsprotocol waardoor een (kort) verslag van het College vereist is. Graag maakt het College van de gelegenheid gebruik terug te kijken op 2022 waarvan de financiële uitwerking op de volgende pagina's te vinden is.

De bijdrage vanuit het Ministerie (die 50% in rekening brengt bij de organisaties die onder het toezicht vallen) bedroeg in 2022 € 1.192.185. De kosten van het personeel en van het College zelf bedragen zo'n 77% van de totale bijdrage. De overige kosten is aan projecten en facilitaire zaken besteed.

Personele bezetting en activiteiten

De omvang van de staf van het CvTA bedroeg eind 2022 6,44 fte, waarvan 1,8 fte detachering en externe inhuur betrof. Het College zelf bestaat uit 0,9 fte.

In 2022 heeft het CvTA te kampen gehad met het vertrek van een medewerker en een geval van lang verzuim. Ondanks deze omstandigheden is het de staf toch goed gelukt om alle verzoeken tot goedkeuring, het verzoek in het kader van de Wet Open Overheid (WOO), diverse adviezen en besluiten af te handelen.

Dit aantal is in absolute eenheden afgenomen ten opzichte van 2021, maar de te behandelen "dossiers" verschillen in omvang en complexiteit en het CvTA zag zich geconfronteerd met enkele van deze dossiers, die veel van de capaciteit van de staf hebben gevergd en nog steeds vergen. Ook was het CvTA doende met onderzoek naar en gesprekken met twee aspirant cbo's en werden de voorbereidende werkzaamheden verricht voor de nieuwe taak van het CvTA, de bestuurderstoets, die per 1 juli 2022 in de Wet toezicht is opgenomen. Op het moment van publiceren van dit jaarverslag heeft het CvTA inmiddels 5 bestuurderstoetsen uitgevoerd voor de twee grootste organisaties die onder het toezicht van het CvTA vallen.

Met een detachering vanuit het Ministerie van Financiën ter aanvulling van de juridische staf en de inhuur van beleidsondersteuning bij de uitvoering van de door het College geformuleerde speerpunten voor 2022 is het hoofd geboden aan de brede waaier van taken van het CvTA.

Het verlangde tempo voor het verder brengen van het project Internationale en Europese samenwerking is niet gehaald, van het beschikbare budget van € 50.000 is in 2022 € 15.000 besteed. Het overige is gereserveerd voor uitvoering in 2023. Zo reserveerde het CvTA ook aanvullende gelden voor de aanpassingen aan de kantoorruimte ter verbetering van de akoestiek en om te voldoen aan arbo-richtlijnen.

Inflatie

Het CvTA heeft zich in 2022 geconfronteerd gezien zoals de meeste organisaties met stijgende kosten door inflatie van 10% voor geheel 2022¹. Zo is de huur van de kantoorruimte gestegen

¹ Centraal Bureau voor de Statistiek, CPI 2022.

met 8,7% en verhoogde enkele andere leveranciers de prijs van hun dienst soms met meer dan 10%.

Begroting 2023 en 2024

In december 2022 heeft het CvTA het Ministerie van Justitie en Veiligheid om aanvullende middelen verzocht voor 2023, vanwege de toegenomen werkgeverslasten, prijsstijgingen en de verwachte extra inzet vanwege de toegenomen werkzaamheden van het CvTA. Deze extra middelen zijn inmiddels toegezegd. Ook voor 2024 heeft het CvTA een aanvullende begroting ingediend waardoor die beter past bij de taken en ambities waarvoor het CvTA staat. Dit verzoek is nog niet door het Ministerie ingewilligd.

Ad Koppejan

Voorzitter CvTA

Balans per 31 december 2022

| | | 2022 | | 2021 | |
|-------------------------|---|---------------|--------|----------------|---------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Vlottende activa | | | | | |
| | RC Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA | 67.238 | | 118.806 | |
| | | | 67.238 | | 118.806 |
| | | 67.238 | | 118.806 | |
| Overschot/tekort | | | | | |
| | Overschot 2021 | 50.872 | | 50.872 | |
| | Overschot 2021 - bestemd | 45.885 | | 0 | |
| | Tekort 2022 | -63.163 | | 0 | |
| | | | 33.593 | | 50.872 |
| Schulden | Schulden korte termijn | | | | |
| | Te betalen accountantskosten | 8.339 | | 5.890 | |
| | Overige | 814 | | 771 | |
| | Reserveringen ¹ | 24.491 | | 15.388 | |
| | Ministerie van Justitie en Veiligheid | 0 | | 45.884 | |
| | | | 33.645 | | 67.934 |
| | | 67.238 | | 118.806 | |

¹ Hiervoor is niet het toerekeningsbeginsel toegepast, zie toelichting verderop in de jaarrekening

Staat van Baten en Lasten 2022

| Baten | Realisatie 2022 EUR | Begroting 2022 EUR | verschil t.o.v. begroting EUR | Realisatie 2021 EUR |
|--|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Bijdrage Ministerie van Justitie en Veiligheid | 1.192.185 | 1.192.185 | - | 1.127.279 |
| Totaal Baten | 1.192.185 | 1.192.185 | - | 1.127.279 |
| | | | | |
| Lasten | Realisatie 2022 EUR | Begroting 2022 EUR | verschil t.o.v. begroting EUR | Realisatie 2021 EUR |
| Vergoeding leden College | 152.469 | 153.705 | -1.236 | 148.989 |
| Ingeleend personeel (via Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA) | 749.051 | 706.649 | 42.402 | 512.581 |
| Vergoeding staf | 77.288 | - | 77.288 | 160.398 |
| Totaal personele kosten | 826.338 | 706.649 | 119.689 | 672.979 |
| Reis-en verblijfkosten | 7.287 | 22.491 | -15.204 | 5.695 |
| Huisvesting | 53.096 | 66.262 | -13.166 | 48.281 |
| Automatisering | 50.252 | 38.860 | 11.392 | 24.911 |
| Internationale en Europese samenwerking | 50.000 | 50.000 | - | - |
| Accountant | 14.994 | 10.363 | 4.631 | 13.570 |
| Totaal Advies en deskundigheid | 32.705 | 78.527 | -45.822 | 25.206 |
| Verhuiskosten | 13.849 | - | 13.849 | 34.994 |
| Overige kosten | 54.355 | 65.328 | -10.972 | 55.897 |
| Totale lasten | 1.255.348 | 1.192.185 | 63.163 | 1.030.522 |
| Overschot/tekort | -63.163 | 0 | -63.163 | 96.757 |

Toelichting behorende tot de jaarrekening over 2022

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.

Wijziging 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.

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 2022

Het Ministerie van Justitie en Veiligheid heeft voor begrotingsjaar 2022 in totaal € 1.192.185 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.

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 waarderinggrondslagen.

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

Het "Accountantsprotocol 2022 t.b.v. CvTA bijdrageverlening 2023" van het Ministerie van Justitie en Veiligheid is op de jaarrekening 2022 van toepassing.

In de jaarrekening 2022 zijn een aantal kosten aan 2022 toegerekend omdat de verplichting in 2022 of eerder is aangegaan of omdat het offertetraject in 2022 of eerder is gestart.

De specificatie van de aan 2021 en 2022 toegerekende kosten is hieronder opgenomen.

| Onderwerp | |
|--|---------------|
| Opleidingsprogramma (intern) | 30.000 |
| Opleiding Toegankelijk maken documenten | 849 |
| Inrichtingskosten (akoestiek, verlichtingm, meubilair) | 19.994 |
| Totaal Reserveringen 2021 | 50.843 |

| Reservering 2022 | |
|--|----------------|
| Opleidingen College en personeel | 15.099 |
| Inrichting kantoor | 11.193 |
| Document Management Systeem afronding | 9.583 |
| Europese en internationale samenwerking | 35.000 |
| Bijzondere personele lasten | 98.733 |
| Inzet adhoc juridisch advies | 25.000 |
| Totaal Reserveringen 2022 | 194.608 |
| Totaal Reserveringen 2021 en 2022 | 245.451 |

Bij de andere kosten is het toerekeningsbeginsel toegepast. Er is derhalve € 245.451 aan 2022 toegerekend die in 2023 (of later) zullen worden besteed.

De nog te ontvangen facturen voor in 2022 gerealiseerde kosten bestaan uit:

| Nog te ontvangen facturen | |
|--|---------------|
| Bureau voor werving en selectietraject | 7.375 |
| Service kosten energie-afrekening 2022 | 3.000 |
| Detachering vanuit Ministerie van Financiën 2022 | 23.349 |
| Totaal Nog te ontvangen facturen | 33.724 |

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Toelichting bij de Balans per 31 december 2022

Vorderingen

Rekening-courant Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA

Het saldo in rekening-courant bedraagt per 31 december 2022 € 67.238. 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 2022 betreft een vordering op Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA.

Overschot/tekort

Ultimo 2022 bedraagt het overschot € 33.593. Dit is opgebouwd uit een overschot eind 2021 van € 50.873, de gevormde bestemmingsreserve van € 45.884 (in 2022 vanuit de schuld overgeboekt naar het vermogen) en het tekort van -/- € 63.163 van 2022.

| 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 /tekort tot en met 2020 | 0 |
| Overschot 2021 | 50.873 |
| Vanuit de schuld overgeboekt naar het vermogen in 2022 | 45.884 |
| Tekort 2022 | -63.163 |
| Stand 31 december 2022 | 33.593 |

Schulden op korte termijn

De schulden op de korte termijn betreffen € 8.339 voor de accountantskosten met betrekking tot de controle van het jaar 2022, een post van € 24.491 voor opleiding en ontwikkeling van het College en een post overige van € 814.

Het CvTA heeft van het Ministerie van Justitie en Veiligheid de mogelijkheid (indien nodig) om 5% van de gemiddelde bijdrage over de afgelopen drie jaren te behouden. Uitgaande van de bijdrage van 2020, 2021 en 2022 betekent dit dat in 2022 maximaal € 55.508 als overschot kan worden gehouden.

| Jaar | Bijdrage |
|-------------|-----------------|
| 2020 | 1.011.000 |
| 2021 | 1.127.279 |
| 2022 | 1.192.185 |
| gemiddeld | 1.110.155 |
| 5% | 55.508 |

Van de in het boekjaar 2021 opgenomen schuld van € 45.884 ter verrekening met het Ministerie van Justitie en Veiligheid heeft het Ministerie per brief van 21 december 2022 aangegeven dat het CvTA hiervan een bestemmingsreserve kan vormen ten behoeve van de financiering van eenmalige activiteiten aan onder andere ICT-legacy en activiteiten in het kader van implementatie de aanbevelingen uit het rapport Van der Bunt.

Deze schuld was ontstaan vanwege het overschrijden van de maximaal toegestane reserve van 5% van de gemiddelde bijdrage van het Ministerie over de afgelopen drie jaren.

Mede door het gerealiseerde tekort 2022 ad EUR 63.163 is de genoemde 5% niet nodig geweest.

Toelichting bij de staat van baten en lasten over 2022

Baten

Bijdrage van het Ministerie van Justitie en Veiligheid.

| | Realisatie 2022 EUR | Begroting 2022 EUR | verschil t.o.v. begroting EUR | Realisatie 2021 EUR |
|--|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Bijdrage Ministerie van Veiligheid en Justitie | 1.192.185 | 1.192.185 | - | 1.127.279 |
| Totaal Baten | <u>1.192.185</u> | <u>1.192.185</u> | <u>-</u> | <u>1.127.279</u> |

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 2022 in totaal € 1.192.185 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.

Lasten

Kosten Collegeleden en Secretaris

| | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | verschil t.o.v. begroting | Realisatie 2021 |
|-----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Vergoeding Collegeleden | 130.820 | 153.705 | -22.886 | 127.146 |
| Sociale lasten Collegeleden | 21.650 | - | 21.650 | 21.843 |
| Totaal Collegeleden | 152.469 | 153.705 | -1.236 | 148.989 |

De heer A.J. Koppejan is per 1 juli 2018 benoemd door de Minister van Rechtsbescherming als voorzitter van het College en per 1 juli 2022 herbenoemd. Mevrouw N.C.G. Loonen – van Es is per 1 januari 2021 en de heer mr. M.R. de Zwaan is per 1 juli 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*.

WNT-verantwoording 2022 - 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 echter vallen 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 2022 € 216.000.

Op 1 juli 2017 is de Evaluatiewet WNT in werking getreden. De Evaluatiewet WNT regelt ondermeer 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.

Bezoldiging van (gewezen) topfunctionarissen
2022 College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten (CVTA)

| Naam instelling | Naam functionaris | Functie | Datum aanvang dienstverband (indien van toepassing) | Datum einde dienstverband (indien van toepassing) | Omvang dienstverband (fte) (+ tussen haakjes omvang in 2021) | Beloning plus onkostenvergoedinge in (belast) (+ tussen haakjes omvang in 2021) in € | Voorzittingen t.b.v. beloning en betaalbaar op termijn(+ tussen haakjes bedrag in 2021) | Totale bezoldiging in 2022 (+ tussenhaakjes bedrag in 2021) in € | Individueel toepasselijk drempelbedrag |
|-----------------|----------------------------|-----------------------------|---|---|--|--|---|--|--|
| CVTA | Dhr. A.J. Koppejan | Voorzitter | | | 0,4 (0,4) | 58.142 (57.200) | | 58.142 (57.200) | 86.400 |
| CVTA | Dhr. M.R. de Zwaan | Collegelid | | | 0,3 (0,3) | 43.606 (42.471) | | 43.606 (42.471) | 64.800 |
| CVTA | Mw. N.C.G. Loonen – Van Es | Collegelid | | | 0,2 (0,2) | 29.071 (28.571) | | 29.071 (28.571) | 43.200 |
| CVTA | Mw. W.E. Hoge | Secretaris-Directeur | | | 1,0 (1,0) | 136.627 (21.524) | | 136.627 (21.524) | 216.000 |
| CVTA | Dhr. G.E. Kaai | Secretaris-Directeur (a.i.) | 11-1-2021 | 11-11-2021 | n.v.t. (1,0) | n.v.t. (121.756) | | n.v.t. (121.756) | n.v.t. |
| CVTA | Mw. A.G.J. van Ouwkerk | Secretaris-Directeur (w.n.) | | Waarneming tot en met 10 januari 2021 | 1,0 (1,0) | n.v.t. (2.654) | | n.v.t. (2.654) | n.v.t. |

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 2022 bedraagt € 216.000 voor een volledige fte. De bezoldiging van de leden van het College overstijgt het individueel herkend WNT-maximum in 2022 niet. Zij voldoen hiermee aan de vereisten die worden gesteld door de WNT.
- Mevrouw Hoge vervult per 1 november 2021 de functie van Secretaris-Directeur van het CVTA.
- De heer Kaai heeft vanaf 11 januari 2021 tot 11 november 2021 de functie van Secretaris-Directeur op ad interim basis ingevuld.
- Mevrouw Van Ouwkerk heeft de functie van Secretaris-Directeur in 2021 tot en met 10 januari 2021 waargenomen.

Kosten Personeel in dienst en Staf

| | Realisatie 2022 | Begroting 2022 | verschil t.o.v. begroting | Realisatie 2021 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Totaal bruto loon | 416.365 | 489.772 | -73.408 | 286.416 |
| Kosten sociale premies werkgever | 59.195 | 55.828 | 3.367 | 41.951 |
| Kosten pensioenvergoeding | 70.721 | 52.750 | 17.971 | 48.645 |
| Opleidingen | 19.861 | 19.608 | 253 | 66.281 |
| Kosten vakantiegeld | 32.862 | 25.069 | 7.793 | 22.867 |
| Kosten 13e maand | 30.791 | 26.113 | 4.678 | 19.870 |
| Thuiswerkvergoeding | 952 | - | 952 | - |
| Wervingskosten | 30.885 | 10.000 | 20.885 | 38.207 |
| Kosten Ministerie | - | 14.804 | -14.804 | - |
| Werkkostenregeling | 7.190 | - | 7.190 | 8.830 |
| Doorbelasting personele lasten aan projecten | -15.000 | - | -15.000 | - |
| Kosten voorziening nog niet genoten vakantiedagen | 3.577 | - | 3.577 | 10.009 |
| Bijzondere personele kosten | 98.733 | - | 98.733 | - |
| Ziekteverzuimverzekering | 23.147 | 12.705 | 10.442 | 7.228 |
| Claim uitkeringen verzuimverzekering | -30.228 | - | -30.228 | -37.724 |
| Ingeleend personeel (via Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA) | 749.051 | 706.649 | 42.402 | 512.581 |
| Vergoeding staf | 77.288 | - | 77.288 | 160.398 |
| Totaal personele kosten | 826.338 | 706.649 | 119.689 | 672.979 |

De staf van het CvTA bestaat per 31 december 2022 uit 6,44 fte. Eind 2022 was er één juridische vacature. Deze vacature is grotendeels op ad interim basis vervuld middels een detachering vanuit het Ministerie van Justitie en Veiligheid. Voor projectmatige ondersteuning is gebruikt gemaakt van een tijdelijke kracht. De kosten die met de detachering en met de projectondersteuning gemoeid waren zijn verantwoord onder *Vergoeding staf*.

Het College zelf bestaat uit 0,9 fte.

Organisatiekosten

| | Realisatie 2022 EUR | Begroting 2022 EUR | verschil t.o.v. begroting EUR | Realisatie 2021 EUR |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|--|------------------------------------|
| Reis-en verblijfkosten personeel in dienst | 4.215 | 14.468 | -10.253 | 1.741 |
| Vergoedingen Collegeleden | 2.972 | 7.112 | -4.140 | 2.985 |
| Reis-en verblijfkosten | 7.287 | 22.491 | -15.204 | 5.695 |
| Huisvesting | 53.096 | 66.262 | -13.166 | 48.281 |
| Automatisering | 50.252 | 38.860 | 11.392 | 24.911 |
| Internationale en Europese samenwerking | 50.000 | 50.000 | - | - |
| Accountant | | | | |
| College van Toezicht Jaarrekening | 7.497 | - | 7.497 | 5.890 |
| Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA Jaarrekening | 7.497 | 10.363 | -2.866 | 7.680 |
| Accountant | 14.994 | 10.363 | 4.631 | 13.570 |
| Advies en deskundigheid | | | | |
| Juridisch advies | 29.138 | 52.000 | -22.862 | 2.573 |
| (Communicatie) advies en Opinie | 3.638 | 26.527 | -22.889 | 12.924 |
| Ontwikkeling deskundigheid | -72 | - | -72 | 9.709 |
| Totaal Advies en deskundigheid | 32.705 | 78.527 | -45.822 | 25.206 |
| Totaal Huisvestings-/inrichtingskosten | 13.849 | - | 13.849 | 34.994 |

Overige kosten

| | Realisatie 2022 EUR | Begroting 2022 EUR | verschil t.o.v. begroting EUR | Realisatie 2021 EUR |
|------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| Bankkosten | 384 | 413 | -29 | 357 |
| Rentelasten | 1.888 | 1.006 | 882 | 3.336 |
| Kantoorgroen | - | 644 | -644 | - |
| Vakliteratuur | 188 | 1.612 | -1.424 | - |
| Lidmaatschappen | 435 | | 435 | |
| Kantoorbenodigdheden | 3.737 | 2.065 | 1.672 | 762 |
| Boekhoudprogramma | 1.089 | 867 | 222 | 1.035 |
| Lidmaatschap kennisdeling | 13.194 | 5.161 | 8.033 | 7.091 |
| Telefonie | 3.087 | 1.750 | 1.337 | 2.064 |
| Printer | 6.833 | 6.194 | 639 | 4.976 |
| Administratiekantoor | 2.293 | 1.703 | 590 | 3.043 |
| Verzekeringen | 1.802 | 619 | 1.183 | - |
| Rapport Toezicht | 9.680 | 7.226 | 2.454 | 10.077 |
| CVTA-vergaderingen | 2.090 | 2.298 | -208 | 2.079 |
| Bijeenkomsten cbo's | - | 30.298 | -30.298 | 13.953 |
| Inkoopkortingen | 32 | - | 32 | -10 |
| Overige kosten | 7.623 | 3.076 | 4.547 | 7.133 |
| Totaal Overige kosten | 54.355 | 65.328 | -10.972 | 55.897 |
| Totale lasten | 1.255.348 | 1.192.185 | 63.162 | 1.030.522 |
| Overschot/tekort | -63.163 | 0 | -63.163 | 96.757 |

De post "overige kosten" van € 7.623 wordt hieronder gespecificeerd en betreft diverse abonnementen, de huur kantoorruimte, diverse kantoorkosten en overige kosten.

| Specificatie <i>Overige kosten</i> | Realisatie 2022 EUR |
|------------------------------------|---------------------------|
| Abonnementen | 39 |
| Kantoorkosten | 4.092 |
| Attenties personeel | 1.875 |
| Kantoorruimte | 1.487 |
| Papiervernietiging | 106 |
| Kamer van Koophandel | 25 |
| Totaal | 7.623 |

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. Op 1 juli 2022 heeft zijn herbenoeming plaatsgevonden.

Vergelijking ten opzichte van 2021

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, de ingehuurde juridische ondersteuning via een detachingsconstructie met het Ministerie van Financiën en de tijdelijke ondersteuning ten behoeve van projecten.

Tevens zijn onder deze post de te verwachte bijzondere personele lasten opgenomen.

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 2022 geactualiseerd.

Automatisering

De kosten in 2022 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*. Deze projecten lopen in 2023 door. In 2021 is de CISO-functie structureel belegd bij een externe functionaris.

Accountant

De kosten in 2022 betreffen zowel de geschatte kosten van de controle van de jaarrekening 2022 van het CvTA als van de stichting.

Advies en deskundigheid

De kosten in 2022 betreffen de inhuur van juridische expertise en de in huur van deskundigheid op het gebied van het werkveld van het CvTA en interne organisatieontwikkeling.

Verhuiskosten

In 2020 is het CvTA verhuisd naar een kantoor aan de Krom Boomssloot te Amsterdam. De verantwoorde kosten 2022 betreffen een aanvullende reservering voor 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, de licentiekosten voor juridische kennisdeling en de productie van het CVTA Jaarrapport verantwoord.

Niet in de jaarrekening opgenomen verplichtingen

De Stichting is per balansdatum de volgende, niet in de jaarrekening opgenomen, contractuele verplichtingen aangegaan:

Huurovereenkomst kantoorruimten locatie Krom Boomssloot 22-II te Amsterdam, met een looptijd tot 31 augustus 2025 en een jaarlast van € 48.522,24 (inclusief servicekosten).

Huurovereenkomst printer met een looptijd tot 20 december 2023 en een jaarlast van € 6.010,16 (inclusief BTW).

Amsterdam, 12 juli 2023

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.

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: de leden van het college van Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2022 van Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de door het college 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 2022;
2. de staat van baten en lasten over 2022;
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 accountantsprotocol 2022 ten behoeve van CvTA bijdrageverlening. 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.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op pagina 8 en verder 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 Justitie en Veiligheid, 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 Justitie en Veiligheid en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

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 de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het college voor de jaarrekening

De leden van het college zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens (WNT) en met de door de entiteit gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet op pagina 8 en verder van de toelichting van de jaarrekening en voor het bepalen dat de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving aanvaardbaar zijn in de gegeven omstandigheden.

In dit kader zijn de leden van het college verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de leden van het college noodzakelijk achten om het opstellen van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opstellen van de jaarrekening moeten de leden van het college afwegen of het college in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moeten de leden van het college de jaarrekening opstellen op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om het college te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De leden van het college moeten gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of het college haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De leden van het college zijn verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het college.

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 en het accountantsprotocol 2022 ten behoeve van CvTA bijdrageverlening, 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 vaststellen dat de door het bestuur 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 het college haar bedrijfsactiviteiten 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 het college 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 de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met de leden van college 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.