

**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 AFWIJINGEN	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 waarderingsgrondslagen.

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:

<u>Nog te ontvangen facturen</u>	
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	1.192.185	1.192.185	-	1.127.279

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 EUR	Begroting 2022 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2021 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 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 n (belast) (+ tussen haakjes omvang in 2021) in €	Voorzieningen t.b.v. beloningen 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 Ouwerkerk	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 Ouwerkerk heeft de functie van Secretaris-Directeur in 2021 tot en met 10 januari 2021 waargenomen.

Kosten Personeel in dienst en Staf

	Realisatie 2022 EUR	Begroting 2022 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2021 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 ingehuurd 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 gerede 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 gerede 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.