

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

Jaarrekening 2014



KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUNI 2015

Dit rapport heeft 12 pagina's.

(mede) betrekking heeft.
Paraa voor identificatiedoeleinden:
KPMG Accountants N.V.

Inhoud

BALANS PER 31 DECEMBER 2014.....	2
STAAT VAN BATEN EN LASTEN 2014.....	3
TOELICHTING BEHORENDE TOT DE JAARREKENING OVER 2014	4
ALGEMEEN.....	4
GRONDSLAGEN VOOR EN WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA EN RESULTAATBEPALING	5
CONTINUÏTEIT.....	5
TOELICHTING BIJ DE BALANS PER 31 DECEMBER 2014.....	6
<i>Vorderingen</i>	6
<i>Schulden op korte termijn</i>	6
TOELICHTING BIJ DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2014	7
<i>Baten</i>	7
<i>Lasten</i>	7
<i>WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector - Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen</i>	8
TOELICHTING OP ENKELE AFWIJKINGEN	10
NIET IN DE JAARREKENING OPGENOMEN VERPLICHTINGEN	12
OVERIGE GEGEVENS.....	12
<i>Controleverklaring</i>	12



KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUNI 2015

(mede) betrekking heeft.
Paraaf voor identificatiedoeleinden
KPMG Accountants N.V.

Balans per 31 december 2014

		2014		2013	
		EUR	EUR	EUR	EUR
Vlottende activa					
	RC Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA	247.320		258.250	
			247.320		258.250
		247.320		258.250	
Overschot					
	Overschot t/m 2009	24.216		24.216	
	Overschot 2010	59.417		59.417	
	Overschot 2011	53.243		53.243	
	Overschot 2012	12.304		12.304	
	Overschot 2013	95.368		95.368	
	Tekort 2014	-8.888		0	
			235.662		244.549
Schulden					
	Schulden korte termijn				
	Te betalen accountantskosten	10.958		13.000	
	Overige	700		701	
			11.658		13.701
		247.320		258.250	



KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUN 2015

(mede) bevestiging heeft.
Paraaf voor identificatiedoeleinden:
KPMG Accountants N.V.

Staat van Baten en Lasten 2014

	Realisatie 2014 EUR	Begroting 2014 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2013 EUR
Baten				
Bijdrage Ministerie van Veiligheid en Justitie	685.000	685.000	0	548.550
Bijdragen CBO			0	136.450
Totaal Baten	685.000	685.000	0	685.000
Lasten				
Vergoeding leden en secretaris College	218.583	201.810	16.773	182.119
Ingeleend personeel (via Stichting)	178.201	271.472	-93.271	151.310
Vergoeding staf	204.928	170.000	34.928	165.890
Totaal personele kosten	601.712	643.282	-41.570	499.319
Reis-en verblijfkosten	3.560	2.700	860	4.792
Huisvesting	44.175	44.923	-748	46.443
Automatisering	6.207	6.000	207	8.259
Accountant	16.940	10.100	6.840	14.629
Overige kosten	21.294	18.356	2.938	16.190
Totale Lasten	693.888	725.361	-31.473	589.632
Overschot/Tekort	-8.888	-40.361	31.473	95.368

De cijfers van 2013 zijn voor vergelijkingsdoeleinden aanpast.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUNI 2015

(mede) betrekking heeft.
Paraaf voor identificatiedoeleinden
KPMG Accountants N.V.

Toelichting behorende tot de jaarrekening over 2014

Algemeen

Het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten (hierna: Het College van Toezicht) is als Zelfstandig Bestuursorgaan (ZBO) verbonden met het ministerie van Veiligheid en Justitie. 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. In het jaarverslag over 2014 wordt verslag gedaan van de activiteiten van het College van Toezicht.

Wijziging Wet toezicht 1 januari 2014

Per 1 januari 2014 is de Wet toezicht 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.

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.

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

Volgens artikel 12 van de Wet toezicht, worden de kosten van het College van Toezicht door het Ministerie van Veiligheid en Justitie vergoed.

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.

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.

KPMG

KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUNI 2015

(mede) betrekking heeft,
Paraaf voor identificatie doeleinden
KPMG Accountants N.V.

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 Beleidsregels toepassing WNT.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling

KPMG

KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUNI 2015

(mede) betrekking heeft.
Paraaf voor identificatiedoeleinden:
KPMG Accountants N.V.

Toelichting bij de Balans per 31 december 2014

Vorderingen

Rekening-courant Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA.

Het saldo in rekening-courant bedraagt per 31 december 2014 € 247.320. Over de rekening-courant vindt geen rentevergoeding plaats. De post betreft alle onderlinge ontvangsten en betalingen via de bankrekening van de stichting.

Schulden op korte termijn

De schulden op de korte termijn betreffen voor € 10.958 de accountantskosten voor de controle van het jaar 2014 en een post overige van € 700.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUNI 2015

(mede) betrekking heeft.
Paraaf voor identificatie doeleinden:
KPMG Accountants N.V.

Toelichting bij de staat van baten en lasten over 2014

Baten

Bijdrage van het Ministerie van Veiligheid en Justitie en bijdragen van de collectieve beheersorganisaties (tot 1 juli 2013).

<u>Bijdrage/Subsidie Ministerie</u>	Realisatie 2014 EUR	Begroting 2014 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2013 EUR
Bijdrage Ministerie van Veiligheid en Justitie	685.000	685.000	-	548.550
Bijdragen CBO	-	-	-	136.450
Totaal Baten	685.000	685.000	-	685.000

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 Veiligheid en Justitie, maar vindt er een vaststelling van de betalingsverplichting van de bijdrage plaats van de door het College in de begroting opgenomen algemene kosten.

Toelichting bij de realisatie over 2013

Tot 1 juli 2013 werd er zowel door het Ministerie van Veiligheid en Justitie als door de onder het toezicht vallende CBO's bijgedragen aan de kosten van het College. De bijdrage van het Ministerie betrof een subsidie.

Lasten

Kosten Collegeleden en Secretaris

	Realisatie 2014 EUR	Begroting 2014 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2013 EUR
Vergoeding Collegeleden	127.591	131.810	-4.219	106.824
Sociale lasten Collegeleden	9.645	-	9.645	8.201
Totaal Collegeleden	137.236	131.810	5.426	115.025
Vergoeding Secretaris	32.453	-	32.453	-
Pensioenkosten Secretaris	7.863	-	7.863	-
Sociale lasten Secretaris	3.396	-	3.396	-
Vakantiegeld Secretaris	2.596	-	2.596	-
13e maaand Secretaris	2.704	-	2.704	-
Inhuur secretaris (tot 1 augustus 2014)	32.334	70.000	-37.666	67.094
Totaal Secretaris	81.346	70.000	11.346	67.094
Vergoeding Collegeleden en secretaris College	218.583	201.810	16.773	182.119



KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.
19 juni 2015

(mede) betrekking heeft.
Paraat voor identificatiedoeleinden:
KPMG Accountants N.V.

**WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector -
Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen**

Organisatie	Functie	Aard functie	Naam	Beloning	Onkosten	Pensioen	Datum	Datum	FTW/Interim
CvTA	voorzitter	Topfunctionaris	J.W. Holtslag	€ 36.745	€ -	€ -	1-1-2014	31-12-2014	0,20 nee
CvTA	Lid college	Topfunctionaris	H.B van der Veen	€ 30.618	€ -	€ -	1-1-2014	31-12-2014	0,20 nee
CvTA	Lid college	Topfunctionaris	M Sanders	€ 30.618	€ -	€ -	1-1-2014	31-12-2014	0,20 nee
CvTA	Lid college	Topfunctionaris	J.L.R.A Huydecoper	€ 30.618	€ -	€ -	1-1-2014	31-12-2014	0,20 nee
CvTA	Secretaris	Topfunctionaris	H.F.R. van Heemstra	€ 26.722	€ -	€ -	1-1-2014	31-7-2014	0,20 nee
CvTA	Directeur/secretaris	Topfunctionaris	V.L. Eiff	€ 105.473	€ 3.184	€ 18.155	1-12-2013	31-12-2014	1,00 nee

Met ingang van 1 augustus 2014 is de heer dr. V.L. Eiff benoemd tot secretaris van het College.

De heer mr. H.F.R. van Heemstra is per dezelfde datum ontslag verleend.

De beloningen van de functionarissen zijn inclusief loonheffingen. De heer Van Heemstra had geen dienstverband bij het College en ontving vergoedingen op basis van declaraties. In bovenstaande tabel zijn de vergoedingen aan de heer Van Heemstra exclusief BTW.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUNI 2015

(mede) betrekking heeft.
Paraaf voor identificatiedoeleinden:
KPMG Accountants N.V. 8

Kosten Personeel in dienst en Staf

	Realisatie 2014 EUR	Begroting 2014 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2013 EUR
Bruto loon via Stichting - Directeur	122.097	169.000	-46.903	62.095
Bruto loon via Stichting - Secretaresse	-	54.935	-54.935	-
Kosten sociale premies werkgever	19.127	-	19.127	10.925
Kosten pensioenvergoeding	17.856	-	17.856	7.236
Kosten vakantiegeld	8.946	-	8.946	-
Kosten 13e maand	10.175	-	10.175	-
Wervingskosten	-	-	-	49.973
BTW 21% - Secretaresse	-	11.537	-11.537	21.081
BTW 21% - Directeur	-	36.000	-36.000	-
Ingeleend personeel	178.201	271.472	-93.271	151.310
Staflid Financien	204.928	85.000	119.928	87.324
Staflid Juridische Zaken	-	85.000	-85.000	78.566
Vergoeding staf	204.928	170.000	34.928	165.890
Totaal personele kosten	383.129	441.472	-58.343	317.200

De cijfers van 2013 zijn voor vergelijkingsdoeleinden aanpast.

Organisatiekosten

	Realisatie 2014 EUR	Begroting 2014 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2013 EUR
Reis-en verblijfkosten	3.560	2.700	860	4.792
Huisvesting	44.175	44.923	-748	46.443
Automatisering	6.207	6.000	207	8.259
<u>Accountant</u>				
College van Toezicht Jaarrekening	10.890	6.600	4.290	6.500
Advies Accountant	-	-	-	4.378
Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA Jaarrekening	6.050	3.500	2.550	3.751
Accountant	16.940	10.100	6.840	14.629

Overige kosten

	Realisatie 2014 EUR	Begroting 2014 EUR	verschil t.o.v. begroting EUR	Realisatie 2013 EUR
Bankkosten en interest	232	-	232	174
Kantoorbenodigheden	1.802	-	1.802	-
Boekhoudprogramma	711	711	0	-
Telefonie	2.246	1.500	746	-
Printer	3.378	2.500	878	2.385
Advies	2.343	-	2.343	-
Administratiekantoor	762	300	462	-
Verzekeringen	561	-	561	-
Post en bezorging	1.933	1.600	333	-
Overige kosten	7.326	11.745	-4.419	13.630
Overige kosten	21.294	18.356	2.938	16.190

KPMG

KPMG Audit

Document waarop ons rapport d.d.

19 JUN 2015

(mede) betrekking heeft.

Plaats voor identificatiedoelinden:

KPMG Accountants N.V. 9

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.

Per 1 augustus 2014 is dhr V. Eiff benoemd tot secretaris van het College. Tot 1 augustus 2014 werd de positie van secretaris door dhr Van Heemstra ingevuld. Hij wordt per declaratiebasis ingehuurd door het College.

In de begroting van 2014 is er geen rekening gehouden met benoeming van dhr V. Eiff tot secretaris. De inzet van Dhr V. Eiff wordt verdeeld tussen het College en de Stichting.

De verhouding met betrekking tot de inzet bedraagt 80% van de totale inzet ten behoeve van het College en 20% van de totale inzet bedraagt de inzet voor de Stichting. Dientengevolge wordt, met ingang van 1 augustus 2014, 80% van de kosten in verband met salariskosten direct ten laste van de exploitatie van het College gebracht.

Bij het opstellen van de begroting 2014 is uit te gaan van hogere kosten voor het salaris en de bijkomende kosten van de directeur (in dienst per 1 december 2013), en hierdoor ook een hoger aandeel BTW.

Personele kosten

De personele kosten bestaan uit de kosten voor de secretariële ondersteuning, de per 1 december 2013 in dienst getreden directeur, via de Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA en de ingehuurde expertise voor juridische en financiële aangelegenheden.

Bij het opstellen van de begroting 2014 is uit te gaan van hogere kosten voor het salaris en de bijkomende kosten van de directeur, en hierdoor ook een hoger aandeel BTW.

Vergoedingen staf

De vergoeding voor de staf betreft de inhuur van juridische en financiële expertise. Voor beide expertise gebieden was meer ureninzet nodig dan begroot en dit heeft geleid tot een afwijking van gezamenlijk € 34.928 ten opzichte van de begroting.

Juridische ondersteuning

De kosten in verband met de inhuur van juridisch advies bedroegen € 2.343 en zijn onder Overige kosten verantwoord.

KPMG

KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUNI 2015

(mede) betrekking heeft.
Paraaf voor identificatie doeleinden:
KPMG Accountants N.V.

Automatisering

De kosten in 2014 betreffen het in stand houden van het netwerk en apparatuur, het beheer van de website en telefonie. Voor de nieuwe directeur is enige ICT-hardware aangeschaft.

Accountant

De kosten in 2014 betreffen zowel de geschatte kosten van de controle van de jaarrekening 2014 van het CvTA als van de stichting, € 16.940.

Overige kosten

Onder de post Overige kosten wordt inkoop van onder andere telefonie en de huur van kantoorapparatuur verantwoord. In de begroting is tevens rekening gehouden met advieskosten en onvoorziene kosten (€ 11.745).



KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUNI 2015

(mede) Betrekking heeft.
Paraaf voor identificatiedoeleinden:
KPMG Accountants N.V.

Niet in de jaarrekening opgenomen verplichtingen

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

- Huurovereenkomst kantoorruimten locatie Herengracht 566 te Amsterdam, met een looptijd tot 1 oktober 2015 en een jaarlast van € 35.752.
- Huurovereenkomst printer met een looptijd tot 8 december 2016 en een jaarlast van € 2.068.

Amsterdam, 19 juni 2015

De leden van het College:

Drs. J.W. Holtslag (voorzitter)

Mr. J.L.R.A. Huydecoper

Dr. M. Sanders

H.B. van der Veen RA

Overige gegevens



Controleverklaring

Deze is weergegeven op de volgende pagina's.



KPMG Audit
Document waarop ons rapport d.d.

19 JUNI 2015

(mede) betrekking heeft.
Paraaf voor identificatiedoeleinden:
KPMG Accountants N.V.