



**Jaarverslag**

**College van Toezicht**

**Collectieve Beheersorganisaties**

**Auteurs- en Naburige rechten**

**2016**

*Mei 2017*

## **Inhoud**

<b>1</b>	<b>Algemeen</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Publicaties</b>	<b>3</b>
<b>3</b>	<b>Signalen en klachten</b>	<b>3</b>
<b>4</b>	<b>Personele bezetting</b>	<b>7</b>
<b>5</b>	<b>Financiële verantwoording</b>	<b>8</b>
<b>6</b>	<b>WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector</b>	<b>12</b>
<b>7</b>	<b>Controleverklaring</b>	<b>13</b>

## 1 Algemeen

Het College is in 2016 zesmaal bijeengekomen in reguliere vergadering. Voorts heeft het College op meerdere momenten overleg gevoerd met de organisaties onder zijn toezicht en met VOI@E.

## 2 Publicaties

### Rapport Toezicht 2015

In september 2016 publiceerde het College het Rapport toezicht over het jaar 2015. In dit rapport wordt jaarlijks financiële en niet-financiële informatie opgenomen over de 18 onder toezicht staande CBO's. Het rapport is te vinden op [www.cvta.nl](http://www.cvta.nl) onder Publicaties.

Naar aanleiding van de resultaten van het toezicht over het jaar 2015 (zoals opgenomen in het jaarrapport over 2015) heeft het CvTA een zogeheten 'non-compliance' traject uitgevoerd in de tweede helft van 2016 en in het eerste kwartaal van 2017. Hierbij zijn de individuele CBO's die niet of niet volledig voldeden aan de vereisten van de nieuwe wet aangeschreven, zijn er vervolgens door het College gesprekken gevoerd met besturen van deze organisaties en zijn de organisaties geadviseerd maatregelen te nemen, conform WTCBO art. 6 lid 1, om het functioneren in overeenstemming te brengen met de vereisten. De resultaten en de beoordeling hiervan neemt het College op in het jaarrapport over 2016.

### Rapport Toezicht 2016

Het financieel rapport 2016 zal in september 2017 worden gepubliceerd. Voor een uitgebreid overzicht van het door het College gevoerde beleid en de resultaten van zijn activiteiten wordt naar dit rapport verwezen.

### Rapport Goed Bestuur en Integriteit 2016

In februari 2016 is het Rapport Goed Bestuur en Integriteit 2016 gepubliceerd. De rapportage over het jaar 2016 is de derde rapportage sinds de introductie van de rapportageverplichting in 2013. De bevindingen vanuit de individuele rapportages zijn in dit rapport opgenomen en geven een stand van de 'staat' van goed bestuur en integriteit bij de 18 CBO's<sup>1</sup> die onder het toezicht van het CvTA staan.

## 3 Signalen en klachten

Het College is een toezichthouder en geen klachtorgaan van de collectieve beheersorganisaties. De Wet toezicht voorziet niet in de mogelijkheid om signalen met betrekking tot individuele geschillen in

---

<sup>1</sup> Sinds 1/1/2015 staat de CBO 'StOP NL' ook onder toezicht. De wetswijziging van 26 november 2016 betreft in 2017 nog een viertal CBO's alsmede enkele Onafhankelijke Beheersorganisaties (OBO's) onder het toezicht van het CvTA.

te dienen bij het College. Wel zijn de collectieve beheersorganisaties verplicht een deugdelijke geschillenregeling voor rechthebbenden te kennen (artikel 2 lid 2 sub e WTCBO). Hierop houdt het College toezicht.

Hoewel geen klachtorgaan, kunnen belanghebbenden (o.a. rechthebbenden, gebruikers/betalingsplichtigen) het CvTA wijzen op inbreuken of overtredingen van vereisten waaraan de collectieve beheersorganisaties dienen te voldoen volgens de Wet toezicht collectieve beheersorganisaties. Het dient dan wel te gaan om vereisten waarop het College van Toezicht volgens dezelfde wet toezicht dient te houden. Het College maakt vervolgens een afweging of het deze signalen in behandeling neemt.

In 2016 heeft het College 13 signalen (2015: 9 signalen) ontvangen over CBO's. Alle zijn in 2016 afgehandeld.

- In 3 gevallen heeft het College een CBO een advies gegeven. Dit betreft een advies conform WTCBO art. 6 lid 1.
- In 8 gevallen werden de signalen gehoord, maar beschikte het College over onvoldoende gronden om CBO's te adviseren (conform WTCBO art. 6 lid 1). In 2 gevallen zijn de degenen die het signaal af hebben gegeven gehoord, maar heeft er geen verdere behandeling plaatsgevonden onder andere vanwege het feit dat de aanbrengrers zich nog niet via de klachtenprocedures tot de CBO's hadden gewend.
- In 1 geval is degene die het signaal af heeft gegeven doorverwezen, aangezien de CBO niet handelde in strijd met de voorwaarden.
- In 1 geval was het signaal niet ontvankelijk.

Alle ontvangen signalen zijn opgenomen in de overzichten *Signalen Rechthebbenden en Signalen Betalingsplichtigen*.

Naast de signalen over CBO's, zijn er klachten ingediend over het College en tegen het CvTA zelf. De klachten in 2016 betroffen bezwaren en beroepen naar aanleiding van besluiten genomen door het CvTA. Eén van de (pro forma) bezwaren is eind 2016 nog niet afgehandeld. De overige bezwaren en beroepen waren ongegrond of zijn ingetrokken.

Het CvTA in 2016 tweemaal door een natuurlijk persoon benaderd met betrekking tot de Wet bescherming persoonsgegevens.

Alle ontvangen klachten over het CvTA zijn opgenomen in het overzicht *Klachten, bezwaar en beroep CvTA*.

Er zijn bij het CvTA ook klachten binnen gekomen over het functioneren van CBO's. Het CvTA heeft deze klagers doorverwezen naar de klachtenregelingen van de CBO's.

### Signalen betalingsplichtigen

CBO	Betrokkene	Ingekomen	Betreft	Laatste actie CVTA	Datum	Status
1	Sena De heer A.	12-1-2016	Geschil m.b.t. wijziging van het tarief voor lineair uitzenden en een nieuw tarief voor simulcasting.	Goedkeuring van het gewijzigde tarief voor lineair uitzenden. Advies aan Sena voor invoering van 'opting out'-systeem voor simulcasting. Advies door Sena opgevolgd.	3-3-2016	Afgehandeld
2	Buma Stemra VNPF	15-3-2016	Geschil m.b.t. tarief live-evenementen met aanzienlijke tariefstijging voor met name kleinere podia.	Goedkeuring gewijzigd tarief live-optredens met een voorbehoud voor de op grond hiervan op te stellen modelovereenkomst met gebruikers.	24-10-2016	Afgehandeld
3	Buma Stemra Horecabrains	15-4-2016	Signaal dat Buma Stemra binnen de horecasector Horecabrains niet eenzelfde brancheovereenkomst aanbiedt als een aan Koninklijke Horeca Nederland.	CVTA beschikt niet over gronden om Buma Stemra te adviseren met Horecabrains eenzelfde brancheovereenkomst aan te gaan. Voor zo ver sprake is van misbruik van marktmacht, verwijst het CVTA door naar de ACM.	6-9-2016	Afgehandeld
4	Buma Stemra OLON	25-3-2016	Signaal van OLON dat een nieuwe door Buma Stemra aangeboden modelovereenkomst leidt tot buitensporige tariefverhoging en OLON niet gelijk wordt behandeld als gelijksoortige gebruiker.	Na hoorzitting heeft het CVTA Buma Stemra geadviseerd op basis van een aantal uitgangspunten m.b.t. een nieuwe modelovereenkomst tot overeenstemming te komen met OLON. Buma Stemra heeft het advies opgevolgd.	9-1-2017	Afgehandeld
5	Diverse CBO's Globaltainment	26-9-2016	Diverse signalen over meerdere aspecten in het functioneren van CBO's, waaronder willekeur in de behandeling van brancheorganisaties, kortingsregelingen en facturering.	Gehoord en toelichting gegeven.	17-10-2016	Afgehandeld
6	Diverse CBO's Max Profit	19-12-2016			19-12-2016	Afgehandeld
7	Buma Stemra NVZ	15-12-2015	Signaal van NVZ dat Buma Stemra NVZ geen brancheovereenkomst met kortingsregeling aanbiedt, terwijl vergelijkbare brancheorganisaties hiervoor wél in aanmerking komen.	CVTA heeft geen gronden om Buma Stemra te adviseren NVZ een brancheovereenkomst aan te bieden. CVTA constateert dat de door NVZ gemelde vergelijkbare brancheorganisatie ook niet over een brancheovereenkomst beschikt.	19/10/2061	Afgehandeld
8	Stichting de Thuiskopie	7-12-2016	Signaal over het niet in overeenstemming handelen met de voorwaarden voor restitutie van in Nederland gekochte en vervolgens geëxporteerde voorwerpen.	CVTA constateert geen handelswijze van Stichting de Thuiskopie in strijd met de voorwaarden. Klager dient zicht te wenden tot de importeur.	10-3-2016	Afgehandeld
9	Buma Stemra NVZ	30-11-2016	Bezwaarschrift n.a.v. besluit CVTA, signaal 7.	Bezwaar niet ontvankelijk verklaard.	22-12-2016	Afgehandeld

### Signalen Rechthebbenden

CBO	Betrokkene	Ingekomen	Betreft	Laatste actie CVTA	Datum	Status
Buma Stemra	De heer C.	9-12-2015	Signaal over uitkomst en verloop arbitrage traject met Buma Stemra.	CVTA ziet geen aanleiding verder maatregelen te treffen jegens Buma Stemra.	22-3-2016	Afgehandeld
Norma	De heer D.	6-6-2016	Signaal betreft niet verrekenen te veel uitgekeerde gelden aan stemacteurs.	Advies Norma alsnog correct uit te keren en te verrekenen het CVTA periodiek over de voortgang te informeren. Norma volgt dit advies op.	13-10-2016	Afgehandeld
Buma Stemra	De heer E. namens De heer F.	11-7-2016	Signaal over zorgplicht van Buma Stemra bij wijziging van copyrightverdeling (uitgever-auteur) door een buitenlandse zusterorganisatie en controle op maximale uitkeringen aan uitgever en subuitgever bij buitenlandse incasso.	CVTA ziet geen gronden om Buma Stemra te adviseren de huidige werkwijze m.b.t. wijziging van copyrightverdeling door buitenlandse zusterorganisaties en controle op maximale uitkering aan uitgever en subuitgever bij buitenlandse incasso te wijzigigen. Wel adviseert het CVTA een Buma Stemra om de communicatie aan rechthebbenden over de huidige werkwijze te verbeteren.	6-9-2016	Afgehandeld
Buma Stemra	De heer F.	28-12-2016	Handhavingsverzoek gericht op signaal 12.	CVTA heeft geen nieuwe informatie dat Buma Stemra in strijd met de WTCBO heeft gehandeld. Op grond hiervan luidt het oordeel van het CVTA niet anders dan genoemd onder punt 12.	24-1-2017	Afgehandeld

### Klachten, bezwaar en beroep CVTA

Betreft	Betrokkene	Ingekomen	Betreft	Laatste actie CVTA	Datum	Status
Bezwaar	Videma	23-9-2015	Bezwaar van Videma tegen besluit CVTA tot aanwijzing (d.d. 18 augustus 2015).	Besluit CVTA: bezwaar is ongegrond.	6-1-2016	Afgehandeld
Beroep	Videma	15-2-2017	Beroep van Videma bij rechtbank n.a.v. besluit van CVTA van 6 januari 2016 inzake het bezwaar (zie signaal 14) ongegrond verklaard. Beroep bij rechtbank ingetrokken op 24 november 2016.	N.v.t.		Afgehandeld
Bezwaar	Videma	15-2-2017	Bezwaar van Videma n.a.v. besluit CVTA van 7 januari 2016 om last onder dwangsom op te leggen. Verzoekt om behandeling van bezwaarschrift op te schorten. Bezwaar gelijktijdig met beroep bij de rechtbank ingetrokken.	N.v.t.		Afgehandeld
Bezwaar	Organisatoren Dance	6-12-2016	Bezwaar tegen besluit van College van 24 oktober 2016 tot vaststelling van het tarief Live van Buma Stemra.	CVTA meldt dat het CVTA geen verwerkingshandelingen heeft verricht m..b.t. betreffende persoon en verklaart het bezwaar ongegrond.		Lopend
Wbp	De heer H.	22-8-2016	Signaal over het verrichten van verwerkingshandelingen met persoonsgegevens.	CVTA verklaart bezwaar kennelijk ongegrond.	30-8-2016	Afgehandeld
Wbp	De heer I.	10-10-2016	Bezwaar n.a.v. besluit op signaal 14.		20-10-2016	Afgehandeld

#### **Geschillencommissie Auteursrechten Zakelijk**

De Geschillencommissie Auteursrechten Zakelijk behandelt klachten van bedrijven (zogenoemde betalingsplichtigen) tegen Collectieve beheersorganisaties (CBO's). Deze organisaties zorgen ervoor dat auteurs, kunstenaars, uitgevers en producenten een vergoeding ontvangen wanneer anderen hun werk gebruiken.

Er waren bij de Geschillencommissie Auteursrechten in 2016 10 zaken in behandeling, waarvan 7 ingediend in het jaar 2016 en 3 in 2014.

## **4 Personele bezetting**

Het College van Toezicht Auteursrechten (CvTA) bestond in 2016 uit 3 leden. Het College wordt ondersteund door een secretaris en een staf.

De staf is in dienst bij de Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA, of wordt extern ingehuurd. De stichting staat volledig ten dienste van het CvTA.

Hieronder staat het overzicht met betrekking tot de situatie in 2016 met de FTE-aantallen die gemoed zijn met het toezicht op collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten.

#### FTE-aantallen ten behoeve van CvTA

	CvTA <sup>1</sup>	Stichting, in dienst	Stichting, inhuur
<i>Functie</i>			
Voorzitter	0,30		
Lid	0,25		
Lid	0,25		
Secretaris/Directeur		1,00	
Secretaresse		0,67	
Jurist, senior			0,50
Jurist, medior			0,88
Stafmw. Financiën			0,67
<b>Totaal</b>	<b>0,80</b>	<b>1,67</b>	<b>2,05</b>
<b>Totaal generaal</b>		<b>4,51</b>	

\* Het College heeft in 2015 het Ministerie van Veiligheid en Justitie verzocht de bezoldigingsregeling uit 2003 te herzien en daarin de deeltijdfactor op te nemen.

1) Uitbreiding inzet vanaf 17 oktober 2016 van 0,4 naar 0,5 FTE,

2) In dienst vanaf 1 mei 2017, voorheen inhuur met omvang van 0,4 FTE.

1 FTE = 36 uren per week

## 5 Financiële verantwoording

### Balans

		2016		2015	
		EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Flottende activa</b>	RC Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA	68.902	68.902	118.903	118.903
			<b>68.902</b>		<b>118.903</b>
<b>Overschot</b>	Overschot 2015	9.201		9.201	
	Overschot 2016	53.554		0	
			62.755		9.201
<b>Schulden</b>	<b>Schulden korte termijn</b>				
	Te betalen accountantskosten	5.445		9.000	
	Overige	702		100.702	
			6.147		109.702
			<b>68.902</b>		<b>118.903</b>

In het jaar 2016 is er een overschot ontstaan van € 53.554. Dit overschot bestaat voor € 52.632 uit een aanvullende bijdrage bestemd voor het jaar 2016, maar pas in december 2016 ontvangen. Het Ministerie van Veiligheid en Justitie heeft bevestigd dat dit overschot in 2017 aangewend kan worden.



## Staat van baten en lasten

	<b>Realisatie 2016 EUR</b>	<b>Begroting 2016 EUR</b>	<b>verschil t.o.v. begroting EUR</b>	<b>Realisatie 2015 EUR</b>
<b>Baten</b>				
Bijdrage Ministerie van Veiligheid en Justitie	654.860	654.860	0	685.000
Aanvullende Bijdrage Ministerie van Veiligheid en Justitie	52.632	0	52.632	
<b>Totaal Baten</b>	<b>707.492</b>	<b>654.860</b>	<b>52.632</b>	<b>685.000</b>
<b>Lasten</b>				
Vergoeding leden en secretaris College	224.803	255.271	-30.468	238.459
Ingeleend personeel (via Stichting)	142.655	131.605	11.050	83.925
Vergoeding staf	173.547	155.000	18.547	235.218
<b>Totaal personele kosten</b>	<b>541.005</b>	<b>541.876</b>	<b>-871</b>	<b>557.602</b>
Reis-en verblijfkosten	7.236	6.000	1.236	7.906
Huisvesting	44.716	44.850	-134	45.571
Automatisering	15.907	19.382	-3.475	8.371
Accountant	12.484	15.000	-2.516	15.567
Overige kosten	32.590	27.752	4.838	40.781
<b>Totale Lasten</b>	<b>653.938</b>	<b>654.860</b>	<b>-922</b>	<b>675.799</b>
<b>Overschot/Tekort</b>	<b>53.554</b>	<b>0</b>	<b>53.554</b>	<b>9.201</b>

## Toelichting op enkele afwijkingen

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

### 1. 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.

### *Vergelijking ten opzichte van 2015*

De heer M. Sanders is geen collegelid meer van de CvTA per 15 juli 2015 vanwege het bereiken van de maximale zittingsduur. Er is geen plaatsvervangend lid benoemd.

De inzet van de directeur, de heer V.L. 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.

## 2. Personele kosten

De personele kosten bestaan uit de kosten voor, de directeur, de secretariële ondersteuning en per 1 mei 2016, de medewerker toezicht met aandachtsgebied juridische zaken, via de Stichting Facilitaire Voorzieningen CvTA en de ingehuurde expertise voor juridische en financiële aangelegenheden.

### *Vergelijking ten opzichte van 2015, ingeleend personeel (via de Stichting)*

Per 1 mei 2016 is er structurele capaciteit aangetrokken met de functie medewerker toezicht met aandachtsgebied juridische zaken. In vergelijking tot 2015 werd deze functie extern met geringere omvang ingevuld.

### *Vergelijking ten opzichte van 2015, vergoeding staf (externe inhuur)*

De functie van Senior Jurist wordt per 17 oktober 2016 ingevuld met een hogere ureninzet.

## 3. Automatisering

De kosten in 2016 betreffen het in stand houden van het netwerk en apparatuur, het beheer van de website en telefonie en het vervangen van de ICT-hardware.

## 4. Accountant

De kosten in 2016 betreffen zowel de geschatte kosten van de controle van de jaarrekening 2016 van het CvTA als van de stichting, € 12.484.

## 5. 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.

In de overige kosten zijn kosten met betrekking tot het ontwikkelen en het opmaken van het jaarrapport van het CvTA verantwoord.

## Verhouding directe en indirecte kosten

Voor het jaar 2016, heeft net als voor het jaar 2015, een inventarisatie van de directe en indirecte kosten plaats gevonden. De directe kosten maken 71% uit van de totaal gemaakte kosten in boekjaar 2016. De indirecte kosten maken 29% uit van de totaal gemaakte kosten in boekjaar 2016. Dit is nagenoeg gelijk aan de verdeling over het jaar 2015 (70% directe kosten en 30% indirecte kosten)

De indirecte kosten betreffen een deel van de personele kosten die niet direct betrekking hebben op de hoofdtaak van het CvTA, toezichhouden. Verder vallen alle kosten voor administratie, huisvesting, ICT en overige kantoorkosten onder "indirecte kosten".

### Overzicht directe en indirecte kosten

	<b>Totaal</b>	<b>Direct</b>	<b>Indirect</b>
	<b>Realisatie</b>	<b>Realisatie</b>	<b>Realisatie</b>
	<b>2016</b>	<b>2016</b>	<b>2016</b>
	EUR	EUR	EUR
Bijdrage Ministerie van Veiligheid en Justitie	€ 707.492	€ 707.492	€ -
<b>Totaal Baten</b>	<b>€ 707.492</b>	<b>€ 707.492</b>	<b>€ -</b>
	<b>Totaal</b>	<b>Direct</b>	<b>Indirect</b>
	<b>Realisatie</b>	<b>Realisatie</b>	<b>Realisatie</b>
	<b>2016</b>	<b>2016</b>	<b>2016</b>
	EUR	EUR	EUR
Vergoeding leden en secretaris College	€ 224.803	€ 224.803	€ -
Ingeleend personeel	€ 142.655	€ 58.730	€ 83.925
Vergoeding staf	€ 173.547	€ 173.547	€ -
<b>Totaal personele kosten</b>	<b>€ 541.005</b>	<b>€ 457.080</b>	<b>€ 83.925</b>
Reis-en verblijfkosten	€ 7.236	€ -	€ 7.236
Huisvesting	€ 44.717	€ -	€ 48.237
Automatisering	€ 15.907	€ -	€ 15.907
Accountant	€ 12.484	€ -	€ 12.484
Overige kosten	€ 32.590	€ 8.779	€ 23.810
<b>Totale lasten</b>	<b>€ 653.938</b>	<b>€ 465.859</b>	<b>€ 191.599</b>
Overschot	€ 53.554	<b>Direct</b>	<b>Indirect</b>
		Realisatie	Realisatie
		aandeel	aandeel
		<b>71,2%</b>	<b>29,3%</b>

## 6 WNT: Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

Vermelding bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen

Naam	Functie	Einde dienst verband	Omvang (2015)*	Beloning (2015)*	Belaste onkostenvergoeding (2015)*	Voorziening en t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn (2015)*	Totale bezoldiging (2015)*	Herkend WNT-maximum
J.W. Holtslag	Voorzitter		0,3	€37.149 (€ 37.149)	€ 0		€ 37.149 (€ 37.149)	€ 123.830
H.B. van der Veen	Lid		0,25 (0,2)	€ 30.954 (€ 30.954)	€ 0		€ 30.954 (€ 30.954)	€ 123.816
J.L.R.A. Huydecoper	Lid		0,25 (0,2)	€ 30.954 (€ 30.954)	€ 0		€ 30.954 (€ 30.954)	€ 123.816
V.L. Eiff	Directeur/ secretaris		1,0	€ 115.665 (€ 113.007)	€ 0	€ 18.405 (€ 17.973)	€ 134.070 (€ 130.890)	€ 134.070

\*)Tussen haakjes zijn de verantwoorde gegevens met betrekking tot het jaar 2015 aangegeven.

Opmerkingen bij bovenstaand overzicht:

- Thans ligt er een verzoek van het College bij het Ministerie van Veiligheid en Justitie inzake het opnieuw vaststellen van een bezoldigingsbesluit voor de collegeleden van het CvTA. De huidige regeling dateert van 2003.
- De omvang van de functies van de collegeleden is in 2015 geïnventariseerd en wordt gesteld op 0,3 fte voor de voorzittersrol en 0,25 fte voor de overige leden.
- Het WNT-maximum voor 2016 bedraagt € 179.000 voor een volledige fte. De bezoldiging van alle individuele leden van het College overstijgt het WNT-maximum van € 179.000 in 2016 niet. De bezoldiging voldoet hiermee aan de vereisten die worden gesteld door de WNT.
- De heer Van der Veen was Collegelid tot en met 31 december 2016 en is opgevolgd per door mevrouw Loonen-van Es per 1 januari 2017.

## 7 Controleverklaring

De controleverklaring is gevoegd bij de jaarrekening van het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten over 2016.



RSM Netherlands Accountants N.V.

Mt. Lincolnweg 40  
Postbus 36310  
1020 MH Amsterdam

T 020 635 20 00

[www.rsm.nl](http://www.rsm.nl)

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

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

### A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten te Amsterdam gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2016 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 van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de paragraaf "Grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling" van de toelichting van de jaarrekening en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2016;
2. de staat van baten en lasten 2016;
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor en waardering van activa en passiva en resultaatbepaling.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. 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 de paragraaf "Grondslagen voor en waardering van activa en passiva en resultaatbepaling" van de toelichting van de jaarrekening waarin de basis voor de financiële verslaggeving is uiteengezet. De basis voor financiële verslaggeving betreft de door het College gekozen grondslagen. Dit doet geen afbreuk aan ons oordeel. De jaarrekening over 2016 van het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten en onze controleverklaring daarbij zijn daarom uitsluitend geschikt voor het College ten behoeve van haar verantwoordingsplicht met betrekking tot de jaarrekening jegens het ministerie van Veiligheid en Justitie en kunnen derhalve niet voor andere doeleinden worden gebruikt.

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
AUDIT | TAX | CONSULTING

## **B. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het College voor de jaarrekening**

Het College is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met de door het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten gekozen en beschreven grondslagen, zoals uiteengezet in de paragraaf "Grondslagen voor waardering van activa en passiva en resultaatbepaling" van de toelichting van de jaarrekening en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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

Het College is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van het College van Toezicht collectieve beheersorganisaties Auteurs- en naburige rechten.

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



Wij communiceren met het 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.

Amsterdam, 1 juni 2017

RSM Netherlands Accountants N.V.

Drs. S.F. Fokker RA

