

FEMU Transparantieverlag 2018

Conform artikel 2a t/m 3.d.4 van het 'Besluit transparantieverlag richtlijn collectief beheer', heeft FEMU de meeste vereiste elementen reeds opgenomen in haar jaarrekening. Hieronder wordt aangegeven waar in de jaarrekening het betreffende element wordt vermeld. Elementen die niet in het rapport staan worden in dit transparantieverlag gerapporteerd. Elementen niet behorende bij artikel 2a t/m 3.d.4 worden vermeld middels een *.

Artikel 2

- a) Een kasstroomoverzicht: **Pag. 11**
- b) Informatie over weigeringen om een licentie te verlenen op grond van [artikel 2l, derde lid van de Wet toezicht](#); **Zie onderstaand**

Doordat FEMU namens haar rechthebbenden een vergoedingsrecht uitoefent en geen verbodsrecht, is het in beginsel niet mogelijk om gebruikers licenties te onthouden. Licenties kunnen worden beëindigd op initiatief van de gebruiker, indien deze stopt met het additioneel (digitaal) kopiëren/beheren of openbaar maken van bladmuziek danwel songteksten en dit aan FEMU doorgeeft. Indien de gebruiker meldt geen gebruik te maken van bladmuziek/songteksten waarvoor FEMU-vergoeding verschuldigd zou zijn, wordt de gebruikte bladmuziek gecontroleerd op rechtendragendheid alvorens over te gaan tot beëindiging van de licentie.

- c) een beschrijving van de wettelijke en bestuurlijke structuur van de collectieve beheersorganisatie **Pag. 5**

Voor een uitgebreide beschrijving verwijzen wij naar de [Statuten](#) en het [bestuursreglement](#) welke te vinden is op www.femu.nl.

- *) Financieel belang van de volgende personen bij de CBO in het boekjaar **Zie onderstaand** vooraf gaande aan het jaar waarin de verklaring wordt afgelegd: de leden van het orgaan dat de toezichtfunctie uitoefent bij de CBO of de personen belast met de dagelijkse leiding van de CBO.

Het uitvoerend bestuur en toezichthoudend bestuur verklaren volgens artikel 2f onder c van de Wet toezicht en geschillenbeslechting collectieve beheersorganisaties auteurs- en naburige rechten geen auteurs- of uitgeversvergoeding te hebben ontvangen rechtstreeks van Stichting FEMU. Tevens verklaart elk afzonderlijk bestuurslid geen meerderheidsbelang te hebben in een uitgeverij die heeft deelgenomen aan de FEMU Uitgeversverdeling 2018. Zie verklaringen financieel belang.

- *) Accountantscontrole in het kader van de Wet normering bezoldiging toefunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) **Pag. 4**

Beekhuis Registeraccounts is tot de conclusie gekomen dat de bezoldigingen bij FEMU in alle van materieel zijnde aspecten, in overeenstemming zijn met de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT)

- d) Informatie over entiteiten die direct of indirect eigendom zijn, of geheel of gedeeltelijk onder toezicht staan van de collectieve beheersorganisatie; **N.V.T.**
- e) Informatie over het totale beloningsbedrag dat in het afgelopen boekjaar aan de in [artikel 2e, derde lid](#) en [artikel 2f van de Wet toezicht](#) bedoelde personen is betaald, alsmede over andere aan hen verleende voordelen; **Pag. 16**
- f) De financiële gegevens bedoeld in [artikel 3](#) van dit besluit; **Zie artikel 3**
- g) Een speciaal verslag over het gebruik van bedragen die zijn ingehouden ten behoeve van sociale, culturele en educatieve diensten, waarin de informatie bedoeld in artikel 3 van dit besluit wordt opgenomen **N.V.T.**

Artikel 3

- a) Financiële informatie over rechteninkomsten per beheerde rechtencategorie en per soort gebruik met inbegrip van informatie over de inkomsten voortvloeiend uit de belegging van rechteninkomsten en het gebruik van deze inkomsten; **Pag. 6, 10, 16**
- b) Financiële informatie over de kosten van rechtenbeheer en andere door de collectieve beheersorganisatie aan rechthebbenden verleende diensten, met een volledige beschrijving van ten minste de volgende posten:
 - 1) Alle bedrijfskosten en financiële kosten, met een onderverdeling per beheerde rechtencategorie en in geval van indirecte kosten die niet aan één of meer rechtencategorieën kunnen worden toegeschreven, een toelichting van de methode van toerekening van indirecte kosten; **Pag. 10**
 - 2) Bedrijfskosten en financiële kosten, met een onderverdeling per beheerde rechtencategorie en in geval van indirecte kosten die niet aan één of meer rechtencategorieën kunnen worden toegeschreven, een toelichting van de methode van toerekening van indirecte kosten, voor zover deze kosten betrekking hebben op het rechtenbeheer, met inbegrip van de beheerskosten die zijn ingehouden op of gecompenseerd met rechteninkomsten of inkomsten voortvloeiend uit de belegging van rechteninkomsten overeenkomstig [artikel 2g, vierde lid](#), en [artikel 2h, eerste tot en met derde lid van de Wet toezicht](#); **Pag. 10**
 - 3) Bedrijfskosten en financiële kosten voor andere diensten dan het rechtenbeheer, met inbegrip van sociale, culturele en educatieve diensten; **N.V.T.**
 - 4) Middelen die worden gebruikt om kosten te dekken; **N.V.T.**
 - 5) Bedragen die zijn ingehouden op rechteninkomsten, onderverdeeld naar beheerde rechtencategorie, soort gebruik en het doel van de inhouding; **Pag. 12, 16**
 - 6) De percentages die de kosten van het rechtenbeheer en andere door de collectieve beheersorganisatie aan rechthebbenden verleende diensten weer-geven ten opzichte van de rechteninkomsten in het betreffende boekjaar, per beheerde **Pag. 16**

rechtencategorie, en in geval van indirecte kosten die niet aan één of meer rechtencategorieën kunnen worden toegeschreven, een toelichting van de methode van toerekening voor die indirecte kosten;

- c) Financiële informatie over aan rechthebbenden verschuldigde bedragen met een volledige beschrijving van ten minste de volgende posten:
- 1) Het totale aan rechthebbenden toegeschreven bedrag, met een onderverdeling per beheerde rechtencategorie en soort gebruik; **Pag. 10**
 - 2) Het totale aan rechthebbenden betaalde bedrag, met een onderverdeling per beheerde rechtencategorie en soort gebruik; **Pag. 10**
 - 3) De frequentie van de betalingen, met een onderverdeling per beheerde rechtencategorie en soort gebruik; **Zie punt 6**
 - 4) Het totale geïnde maar nog niet aan rechthebbenden toebedeelde bedrag, met een onderverdeling per beheerde rechtencategorie en per soort gebruik en een aanduiding van het boekjaar waarin deze bedragen zijn geïnd; **Pag. 15**
 - 5) Het totale toebedeelde maar nog niet onder rechthebbenden verdeelde bedrag, met een onderverdeling per beheerde rechtencategorie en per soort gebruik en een aanduiding van het boekjaar waarin deze bedragen zijn geïnd; **Pag. 15**
 - 6) wanneer een collectieve beheersorganisatie de verdeling en betaling niet heeft verricht binnen de in [artikel 2i, derde lid, van de Wet toezicht](#) vastgestelde termijn: de redenen voor de vertraging; **Zie onderstaand**
- In afwachting van de goedkeuring van de nieuwe statuten die de FEMU op verzoek van het CVTA inzake de wettelijke regels voor een goed bestuur heeft moeten aanpassen, heeft het de FEMU pas doorbetaald na deze goedkeuring. Dat was in 2018 dus in kwartaal 3 en 4. Dit om discussies te vermijden. Er wordt gestreefd naar uitkering binnen de wettelijke termijn. In geval van overschrijding uitbetaling plaats in het daaropvolgende kwartaal.*
- 7) Een toelichting over de aanwending van die bedragen;
 - *) Voorbeelden van periodieke informatievoorziening aan rechthebbenden (zie Wet toezicht, artikel 2m) **Zie bijlage 1**
Jaaropgaves
- d) Informatie over de financiële relatie met andere collectieve beheersorganisaties met een beschrijving van ten minste de volgende posten:

- 1) Bedragen ontvangen van andere collectieve beheersorganisaties en bedragen betaald aan andere collectieve beheersorganisaties, met een onderverdeling per beheerde rechtencategorie, per soort gebruik en per organisatie; **Zie onderstaand**

De Femu heeft in 2018 €138.167 ontvangen van de stichting reprobrecht

De FEMU heeft betaald aan Buma: € 9.314,53 en Sena € 2.108,60 inzake het cultuurconnectie contract

- 2) Beheerskosten en andere inhoudingen op de rechteninkomsten die verschuldigd zijn aan andere collectieve beheersorganisaties, met een onderverdeling per rechtencategorie, per soort gebruik en per organisatie;

De inhouding bedroeg 20%

- 3) Beheerskosten en andere inhoudingen op de bedragen die betaald zijn door andere collectieve beheersorganisaties, met een onderverdeling per rechtencategorie en per organisatie;

De inhouding bedroeg 20%

- 4) De rechtstreeks onder rechthebbenden verdeelde bedragen die afkomstig zijn van andere collectieve beheersorganisaties, met een onderverdeling per rechtencategorie en per organisatie.

Conform artikel 3 van het repartitie reglement.

Artikel 13. Stichting PRO, Stichting REPRO

De verdeling van de incasso Rubriek 'Stichting PRO' en 'Stichting REPRO' geschiedt door de voor verdeling beschikbare bedragen in twee gelijke delen te verdelen en toe te voegen aan de andere voor aangeslotenen voor verdeling beschikbare bedragen voor de repartitie LRG respectievelijk de repartitie LRCW.

Bijlage 1

Jaaropgave 1 van 2



Datum: 2 april 2019

Betreft: Jaaropgave repartities 2018

Geachte heer/mevrouw,

Onderstaand vindt u onze jaaropgave repartities 2018.
Dit betreft de in 2018 toegewezen inkomsten auteursrechten.

Rechthebbende	Som van bedrag
	5.773,06
Eindtotaal	5.773,06

De FEMU heeft reeds 20% beheerskosten ingehouden.

Mocht u nog vragen hebben, dan horen wij het graag.

Met vriendelijke groeten,

Daniëlle van de Brug

Stichting FEMU
Zonnelaan 2
1562 ES Krommenie
secretariaat@femu.nl

Bijlage 1

Jaaropgave 2 van 2



Datum: 2 april 2019

Betreft: Jaaropgave repartities 2018

Geachte heer/mevrouw,

Onderstaand vindt u onze jaaropgave repartities 2018.
Dit betreft de in 2018 toegewezen inkomsten auteursrechten.

Rechthebbende	Som van bedrag
	6.523,32
Eindtotaal	6.523,32

De FEMU heeft reeds 20% beheerskosten ingehouden.

Mocht u nog vragen hebben, dan horen wij het graag.

Met vriendelijke groeten,

Daniëlle van de Brug

Stichting FEMU
Zonnelaan 2
1562 ES Krommenie
secretariaat@femu.nl

RAPPORT

Aan het bestuur van

Stichting Federatie Muziek Auteurs en Uitgevers
te Krommenie

inzake de jaarrekening 2018

INHOUDSOPGAVE

Pagina

ACCOUNTANTSRAPPORT

1	Opdracht	3
2	Samenstellingsverklaring van de accountant	3
3	Algemeen	5
4	Resultaat	6
5	Bestuursverslag	7

JAARREKENING

1	Balans per 31 december 2018	9
2	Staat van baten en lasten over 2018	10
3	Kasstroomoverzicht 2018	11
4	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	12
5	Toelichting op de balans per 31 december 2018	14
6	Toelichting op de staat van baten en lasten over 2018	16

Aan het bestuur van
Stichting Federatie Muziek Auteurs en Uitgevers
Zonnelaan 2
1561ES Krommenie

Kenmerk

J219.051

Datum

18 juli 2019

Geachte bestuursleden,

Hierbij brengen wij verslag uit over boekjaar 2018 met betrekking tot de stichting.

1 OPDRACHT

Ingevolge uw opdracht hebben wij de jaarrekening 2018 van de stichting, waarin begrepen de balans met tellingen van € 413.732 en de winst-en-verliesrekening sluitende met een negatief resultaat van € 26.365, samengesteld.

2 SAMENSTELLINGSVERKLARING VAN DE ACCOUNTANT

Aan: het bestuur

De jaarrekening van Stichting Federatie Muziek Auteurs en Uitgevers te Krommenie is door ons samengesteld op basis van de van u gekregen informatie. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2018, de winst-en-verliesrekening en het kasstroomoverzicht over 2018 met de daarbij horende toelichting. In deze toelichting is onder andere een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving opgenomen.

Deze samenstellingsopdracht is door ons uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de voor accountants geldende Standaard 4410, "Samenstellingsopdrachten". Op grond van deze standaard wordt van ons verwacht dat wij u ondersteunen bij het opstellen en presenteren van de jaarrekening in overeenstemming met in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Wij hebben daarbij onze deskundigheid op het gebied van administratieve verwerking en financiële verslaggeving toegepast.

Bij een samenstellingsopdracht bent u er verantwoordelijk voor dat de informatie klopt en dat u ons alle relevante informatie aanlevert. Wij hebben onze werkzaamheden, in overeenstemming met de daarvoor geldende regelgeving, dan ook uitgevoerd vanuit de veronderstelling dat u aan deze verantwoordelijkheid heeft voldaan. Als slotstuk van onze werkzaamheden hebben wij door het lezen van de jaarrekening globaal nagegaan dat het beeld van de jaarrekening overeenkwam met onze kennis van Stichting Federatie Muziek Auteurs en Uitgevers. Wij hebben geen controle- of beoordelingswerkzaamheden uitgevoerd die ons in staat stellen om een oordeel te geven of een conclusie te trekken met betrekking tot de getrouwheid van de jaarrekening.

Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). U en andere gebruikers van deze jaarrekening mogen dan ook ervan uitgaan dat wij de opdracht professioneel, vakbekwaam en zorgvuldig, integer en objectief hebben uitgevoerd en dat wij vertrouwelijk omgaan met de door u verstrekte gegevens.

Daarnaast hebben wij werkzaamheden uitgevoerd in het kader van de Wet normering topinkomens (WNT). Hierbij hebben wij de bezoldigingen bij Stichting Federatie Muziek Auteurs en Uitgevers gecontroleerd. Hierbij zijn wij tot de conclusie gekomen dat de bezoldigingen bij Stichting Federatie Muziek Auteurs en Uitgevers in alle van materieel belang zijnde aspecten, in overeenstemming zijn met de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT).

Om tot dit oordeel te komen hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- 1) Risicoanalyse
- 2) Kennisname van de interne beheersing rondom uitvoering WNT
- 3) Juistheid toepasselijke WNT-regelgeving
- 4) Volledigheid en juistheid verantwoorde functionarissen
- 5) Volledigheid en juistheid gegevens per verantwoorde functionaris
 - Duur van het dienstverband: aanvangs- en einddatum functievervulling
 - Omvang dienstverband: deeltijdfactor in fte
 - Aantal kalendermaanden functievervulling
 - (Fictieve) dienstbetrekking
 - Het individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum of drempelbedrag
 - Berekening bezoldiging
- 6) Speciale verantwoordingsonderwerpen
 - Vergelijkende gegevens
 - Gelieerde instellingen en groepsverantwoording
 - Meerdere functies bij dezelfde WNT-instelling
 - Onverschuldigde betalingen
- 7) Vaststellen of het bezoldigingsmaximum in 2018 niet wordt overschreden.

Wij vestigen tevens de aandacht op hoofdstuk 3 - Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling in de toelichting van de jaarrekening, waarin de continuïteitsveronderstelling nader wordt toegelicht.

Voor een nadere toelichting op aard en reikwijdte van een samenstellingsopdracht en de VGBA verwijzen wij u naar www.nba.nl/uitleg-samenstellingsverklaring.

Bunschoten, 18 juli 2019

Beekhuis Registeraccountants

Drs. B.H. Beekhuis
Registeraccountant

3 ALGEMEEN

3.1 Bedrijfsgegevens

De activiteiten van Stichting Federatie Muziek Auteurs en Uitgevers bestaan uit het exploiteren en het handhaven van de auteursrechten met betrekking tot het gebruik van muziek en/of tekst, alsmede het behartigen en het bevorderen van de materiële en immateriële belangen van auteurs, uitgevers en andere belanghebbenden.

Voor oprichting van de stichting werden de activiteiten uitgevoerd door STEMRA, die haar mandaat heeft teruggegeven aan de uitgevers.

3.2 Bestuur

De samenstelling van het dagelijks bestuur is als volgt:

- de heer E.J. Loon (voorzitter)
- de heer G.C. van der Veen (bestuurslid)
- de heer P.M. van Brugge (bestuurslid)

De samenstelling van het algemeen bestuur is als volgt:

- de heer F.C. Frederiks (vice-voorzitter)
- de heer R.M. Visser (bestuurslid)
- de heer T.A. Deuss (bestuurslid)

3.3 Oprichting stichting

Bij notariële akte d.d. 18 maart 2016 is opgericht de Stichting Federatie Muziek Auteurs en Uitgevers.

De activiteiten worden met ingang van voornoemde datum / respectievelijk eerdere datum gedreven voor rekening en risico van de Stichting Federatie Muziek Auteurs en Uitgevers.

4 RESULTAAT

4.1 Vergelijkend overzicht

Het resultaat over 2018 bedraagt negatief € 26.365 tegenover negatief € 11.884 over 2017. De resultaten over beide jaren kunnen als volgt worden samengevat:

	2018		2017		Vershil
	€	%	€	%	€
Vergoedingen	481.258	100,0	491.001	100,0	-9.743
Repartities	385.007	80,0	392.801	80,0	-7.794
Baten	96.251	20,0	98.200	20,0	-1.949
Lasten					
Personeelskosten	106.605	22,2	86.841	17,7	19.764
Kantoorkosten	1.304	0,3	506	0,1	798
Algemene kosten	14.707	3,0	22.505	4,5	-7.798
	122.616	25,5	109.852	22,3	12.764
Operationeel resultaat	-26.365	-5,5	-11.652	-2,3	-14.713
Financiële baten en lasten	-	-	-232	-0,1	232
Belastingen	-	-	-	-	-
Resultaat na belastingen	-26.365	-5,5	-11.884	-2,4	-14.481

Tot het verstrekken van nadere toelichtingen zijn wij gaarne bereid.

Hoogachtend,
Beekhuis Registeraccountants

Drs. B.H. Beekhuis
Registeraccountant

5 BESTUURSVERSLAG

5.1 Doelstelling

De stichting stelt zich ten doel de grafische reproductierechten van de aangesloten partijen zo goed mogelijk te behartigen. Zij doet dit door het verstrekken van licenties, de vergoedingen voor het gebruik van de licenties te incasseren en deze aan de rechthebbenden door te betalen.

De stichting valt onder het toezicht van het College van Toezicht op Auteursrechten en voldoet aan de wettelijke en overige vereisten van behoorlijk bestuur.

5.2 Ontwikkelingen in 2018

De bestuurlijke organen kwamen in 2018 vijfmaal bij elkaar. Hierbij is aandacht besteed aan de volgende zaken:

- Ontwikkeling en vaststelling van licenties en licentievoorwaarden
- Ontwikkeling van repartitiereglementen
- Voorlichting aan marktpartijen
- Facturatie en incasso van verstrekte licenties
- Verwerking van speelgegevens en repartitie van eerder geïncasseerde gelden
- Ontwikkelingen in de ontvangen licentievergoedingen en in de kosten van de stichting

Aan het eind van het jaar waren 80 partijen bij de stichting aangesloten (2017: 48).

5.3 Verwachtingen voor 2019

In het komende jaar zullen de repartities van eerder geïncasseerde bedragen worden uitgevoerd. Wij verwachten een verdere groei in de werkzaamheden van de stichting, alsmede in de verstrekte licenties. Het is daarbij niet zeker of de groei in de inkomsten eenzelfde positieve ontwikkeling zal laten zien. Dit maakt ook dat de ontwikkelingen in de kosten van de stichting ten opzichte van de ontvangen licentievergoedingen nauwgezet worden gevolgd.

Voorlichting aan nieuwe en bestaande marktpartijen blijft een belangrijk speerpunt om de belangen van de aangesloten rechthebbenden zo breed mogelijk bekend te maken.

Krommenie, 18 juli 2019

Dhr. E.J. Loon (voorzitter)

JAARREKENING

1 BALANS PER 31 DECEMBER 2018
(na resultaatbestemming)

		31 december 2018		31 december 2017	
		€	€	€	€
ACTIVA					
Vlottende activa					
Vorderingen	(1)				
Handelsdebiteuren		5.578		17.083	
Belastingen en premies sociale verzekeringen		29.323		-	
			34.901		17.083
Liquide middelen	(2)		378.831		333.288
			413.732		350.371

	31 december 2018		31 december 2017	
	€	€	€	€
PASSIVA				
Stichtingsvermogen				
Overige reserves		-83.764		-57.399
Kortlopende schulden				
Schulden aan leveranciers en handelskredieten	5.335		303	
Belastingen en premies sociale verzekeringen	-		6.434	
Overige schulden en overlopende passiva	492.161		401.033	
		497.496		407.770
			413.732	350.371

2 STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
		€	€
Vergoedingen	(5)	481.258	491.001
Repartities	(6)	385.007	392.801
		<u>96.251</u>	<u>98.200</u>
Baten			
Lasten			
Personeelskosten	(7)	106.605	86.841
Overige bedrijfskosten	(8)	16.011	23.011
		<u>122.616</u>	<u>109.852</u>
Operationeel resultaat		<u>-26.365</u>	<u>-11.652</u>
Financiële baten en lasten	(9)	-	-232
Belastingen		-	-
Resultaat		<u><u>-26.365</u></u>	<u><u>-11.884</u></u>

3 KASSTROOMOVERZICHT 2018

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

	2018		2017	
	€	€	€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten				
Operationeel resultaat	-26.365		-11.652	
Aanpassingen voor: Veranderingen in het werkkapitaal:				
Mutatie vorderingen	-17.818		-13.501	
Mutatie kortlopende schulden (exclusief kortlopend deel van de langlopende schulden)	89.726		234.985	
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		45.543		209.832
Betaalde interest		-		-232
Kasstroom uit operationele activiteiten		45.543		209.600
Kasstroom uit financieringsactiviteiten				
Aflossing schulden aan kredietinstellingen		-		-30.000
		45.543		179.600
Samenstelling geldmiddelen				
	2018		2017	
	€	€	€	€
Geldmiddelen per 1 januari		333.288		153.688
Mutatie liquide middelen		45.543		179.600
Geldmiddelen per 31 december		378.831		333.288

4 GRONDSLAGEN VOOR WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vestigingsadres

Stichting Federatie Muziek Auteurs en Uitgevers (geregistreerd onder KvK-nummer 65599713) is feitelijk gevestigd op Zonnelaan 2 te Krommenie.

ALGEMENE GRONDSLAGEN VOOR DE OPSTELLING VAN DE JAARREKENING

De jaarrekening is opgesteld volgens de in Nederland algemeen aanvaarde grondslagen voor financiële verslaggeving en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

De waardering van activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd volgens het kostprijsmodel.

Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Continuïteitsveronderstelling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn gebaseerd op de continuïteitsveronderstelling van de onderneming. Echter, gezien de financiële positie van de onderneming is haar voortbestaan onzeker. Een duurzame voortzetting van de bedrijfsuitoefening is echter niet onmogelijk.

Momenteel bedragen de repartities 80% van de vergoedingen en 20% wordt gereserveerd voor beheerskosten. Het streven was om de beheerskosten terug te brengen naar maximaal 15%. De cijfers van de afgelopen jaren hebben echter laten zien dat deze percentages niet reëel zijn om de kosten te kunnen dekken. Hierdoor had de stichting de afgelopen jaren een negatief resultaat. Dit heeft ervoor gezorgd dat een steeds groter negatief stichtingsvermogen is ontstaan. Om de continuïteit van de stichting te waarborgen is door het bestuur het volgende besloten:

- 1) Op de primaire incasso's bedragen de repartities 65% en de reservering voor de beheerskosten 35%.
- 2) Op de secundaire incasso's bedragen de repartities 75% en de reservering voor de beheerskosten 25%.
- 3) De nog uit te betalen vacatiegelden per 31 december 2018 vallen vrij.
- 4) De vacatiegelden vanaf 2019 worden verlaagd.
- 5) Een goedkopere arbeidskracht voor de secretariaat consultancy is aangenomen.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN ACTIVA EN PASSIVA

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs. De reële waarde en geamortiseerde kostprijs zijn gelijk aan de nominale waarde. Noodzakelijk geachte voorzieningen voor het risico van oninbaarheid worden in mindering gebracht. Deze voorzieningen worden bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden

Kortlopende schulden worden bij de eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Kortlopende schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Daar waar geen sprake is van (dis)agio en transactiekosten is de geamortiseerde kostprijs gelijk aan de nominale waarde.

GRONDSLAGEN VOOR DE BEPALING VAN HET RESULTAAT

Resultaatbepaling

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de netto-omzet en de kosten en andere lasten van het verslagjaar met inachtneming van de hiervoor vermelde waarderingsgrondslagen. Winsten zijn verantwoord in het jaar waarin de diensten zijn verricht. Verliezen welke hun oorsprong vinden in het boekjaar zijn in aanmerking genomen zodra deze voorzienbaar zijn.

Vergoedingen

Opbrengsten van diensten worden opgenomen naar rato van de mate waarin de diensten zijn verricht, gebaseerd op de tot balansdatum in het kader van de dienstverlening gemaakte kosten in verhouding tot de geschatte kosten van de totaal te verrichten dienstverlening. De kostprijs van deze diensten wordt aan dezelfde periode toegerekend.

Financiële baten en lasten

De rentebaten en -lasten betreffen de op de verslagperiode betrekking hebbende rente-opbrengsten en -lasten van uitgegeven en ontvangen leningen.

5 TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2018

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

1. Vorderingen

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€
Handelsdebiteuren		
Debiteuren	<u>5.578</u>	<u>17.083</u>
Belastingen en premies sociale verzekeringen		
Omzetbelasting	<u>29.323</u>	<u>-</u>
2. Liquide middelen		
ABN AMRO bestuurrekening	<u>378.831</u>	<u>333.288</u>

PASSIVA

3. Stichtingsvermogen

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	€	€
Overige reserves		
Stand per 1 januari	-57.399	-45.515
Resultaatbestemming boekjaar	-26.365	-11.884
Stand per 31 december	<u><u>-83.764</u></u>	<u><u>-57.399</u></u>

4. Kortlopende schulden

	<u>31-12-2018</u>	<u>31-12-2017</u>
	€	€

Schulden aan leveranciers en handelskredieten

Crediteuren	<u><u>5.335</u></u>	<u><u>303</u></u>
-------------	---------------------	-------------------

Belastingen en premies sociale verzekeringen

Omzetbelasting	<u><u>-</u></u>	<u><u>6.434</u></u>
----------------	-----------------	---------------------

Overige schulden en overlopende passiva

Overlopende passiva

Reserve repartitie	490.911	399.078
Vacatiegelden	1.250	1.000
Juridische kosten	-	863
Diversen	-	92
	<u><u>492.161</u></u>	<u><u>401.033</u></u>

6 TOELICHTING OP DE STAAT VAN BATEN EN LASTEN OVER 2018

	2018	2017
	€	€
5. Vergoedingen		
Primaire incasso	343.091	318.703
Secundaire incasso	138.167	172.298
	481.258	491.001
6. Repartities		
Repartities	385.007	392.801
<p>Het bestuur heeft bij de oprichting besloten het percentage van de repartities voor de eerste 3 jaar op 80% te stellen i.v.m. de kosten van opstarten van de Collectieve beheersorganisatie en het opzetten van de organisatie. De lange termijn doelstelling is om de reservering voor beheerskosten vast te stellen op het in de Wet Toezicht Collectieve beheer Organisatie genoemde percentage.</p>		
7. Personeelskosten		
Bestuursvergoeding	5.750	1.250
Directievergoeding	59.041	56.313
Secretariaatvergoeding	41.814	29.278
	106.605	86.841
<i>Bestuursvergoeding</i>		
Vacatiegelden	5.750	1.250
<i>Directievergoeding</i>		
Managementconsultancy	51.667	50.000
Onkostenvergoeding	7.000	5.000
Reiskostenvergoeding	374	1.313
	59.041	56.313
<i>Secretariaatvergoeding</i>		
Secretariaatconsultancy	41.218	29.026
Onkostenvergoeding	15	28
Reiskostenvergoeding	581	224
	41.814	29.278

Personeelsleden

Gedurende het jaar 2018 waren er geen werknemers in dienst op basis van een volledig dienstverband.

	2018	2017
	€	€
8. Overige bedrijfskosten		
Kantoorkosten	1.304	506
Algemene kosten	14.707	22.505
	16.011	23.011
<i>Kantoorkosten</i>		
Kantoorbehoeften	10	-
Automatiseringskosten	555	100
Porti	33	-
Contributies en abonnementen	300	-
Kosten boekhoudpakket	406	406
	1.304	506
<i>Algemene kosten</i>		
Bankkosten	126	115
Accountantskosten	2.406	-
Administratiekosten	9.485	2.720
Juridische kosten	2.483	19.625
Overige algemene kosten	207	45
	14.707	22.505
9. Financiële baten en lasten		
<i>Rentelasten en soortgelijke kosten</i>		
Rente leningen	-	-232

Ondertekening van de jaarrekening

Vaststelling jaarrekening

De jaarrekening is aldus opgemaakt en vastgesteld door het bestuur.

Krommenie, 18 juli 2019

Dhr. E.J. Loon (voorzitter)