

POLITIEACADEMIE
JAARSTUKKEN 2014
DEEL II

JAARREKENING
BIJLAGEN
OVERIGE GEGEVENS

Apeldoorn, 22 mei 2015

Politieacademie

Bezoekadres:

Arnhemseweg 348
7334 AC Apeldoorn

Postadres:

Postbus 834
7301 BB Apeldoorn

T 055 - 539 20 00

F 055 - 539 26 25

E info@politieacademie.nl

W www.politieacademie.nl

INHOUDSOPGAVE

1. Inleiding	5
2. Balans	7
3. Exploitatierkening	8
4. Kasstroomoverzicht.....	11
5. Toelichting op de jaarrekening.....	12
6. Toelichting op de balans	20
7. Niet in de balans opgenomen financiële rechten en verplichtingen.....	28
8. Toelichting op de exploitatierkening	30
Bijlagen	35
Bijlage 1: Staat van overdracht en besteding van rijksbijdragen 2014 – deel I.....	36
Bijlage 1: Staat van overdracht en besteding van rijksbijdragen 2014 – deel II.....	37
Bijlage 2: Staat van materiële vaste activa	38
Bijlage 3: Staat van voorzieningen	39
Bijlage 4: Wet Normering Topinkomens	40
Bijlage 5: Staat van opgenomen en op te nemen leningen.....	41
Ondertekening.....	42
Overige gegevens	43
1. Voorstel resultaatbestemming.....	44
2. Gebeurtenissen na balansdatum	45
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	46

1. Inleiding

In 2014 heeft de Politieacademie zich voorbereid op haar toekomst en gewerkt aan het versterken van haar fundamenteën. De voorbereidingen van de inbedding in het politiebestedel en de personele reorganisatie zijn in volle gang. Daarnaast zijn de verbeteringen in het primaire én ondersteunende proces van het onderwijs, het ontwerp van een nieuw kwaliteitszorgsysteem, de invoering van de strategische onderzoeksagenda en het samenspel met de Nationale Politie belangrijke aandachtsgebieden. In het jaarverslag worden deze en andere zaken nader toegelicht.

Ook in financieel opzicht was 2014 een uitdagend jaar. Zowel de rijksbijdragen als de contractbaten daalden aanzienlijk, waardoor de totale inkomsten zo'n 25 miljoen euro lager waren dan in 2013. Hoewel in de begroting op een daling geanticipeerd was, namen de inkomsten vanuit de Nationale Politie sterker af dan verwacht, namelijk met 14 miljoen (24%) ten opzichte van 2013. Voor 2015 wordt een verdere daling verwacht van de inkomsten uit het opleidingsbudget van de Nationale Politie.

In de begroting was ingezet op een daling van de lasten met zo'n 20 miljoen. In werkelijkheid is zelfs een besparing van 25 miljoen ten opzichte van 2013 gerealiseerd. De totale personeelslasten namen met bijna 16 miljoen af, waarbij zowel op eigen personeel als op inhuur van derden bespaard werd. Om in 2018 binnen het veel lagere financiële kader te passen, moet deze dalende lijn onverminderd voortgezet worden in de jaren 2015 en verder. Ook de overige lasten daalden met zo'n 9 miljoen, waarbij de besparingen op de directe lasten van het primaire proces (post Opleiding en Vorming) en beheer groter waren dan begroot.

De totale exploitatie van de Politieacademie is vrijwel sluitend. Dit resultaat is echter beïnvloed door een aantal grote eenmalige posten.

- Allereerst is in de afgelopen jaren een reservering opgebouwd voor mogelijke nabetalingen aan medewerkers als gevolg van de invoering van het landelijk functiehuis (LFNP) met terugwerkende kracht tot 2010. Op basis van richtlijnen van het Ministerie was een reservering van 2 miljoen opgebouwd, terwijl de kosten beperkt bleven tot 0,2 miljoen. Het restantbedrag van 1,8 miljoen is ten gunste van het resultaat vrijgevallen.
- Ten tweede is een bedrag van 1,1 miljoen ontvangen van de Nationale Politie ter dekking van de frictiekosten, die ontstaan zijn doordat in 2014 (en 2015) vrijwel geen nieuwe leiderschapsopleidingen gestart zijn. Het leiderschapsonderwijs is in deze periode opnieuw ontwikkeld om te voldoen aan de nieuwe eisen vanuit de Nationale Politie.
- Ten derde hebben in het Centraal Georganiseerd Overleg Politie (CGOP) van donderdag 4 september 2014 de minister van Veiligheid en Justitie, de korpsleiding en de politievakorganisaties overeenstemming bereikt over de Coulanceregeling PTSS. De Politieacademie heeft 5 medewerkers die waarschijnlijk in aanmerking komen voor compensatie. Voor dit doel is een voorziening van 0,6 miljoen gevormd.
- Als laatste is in overleg met het Ministerie van V&J een deel van de bijdrage VOV ter grootte van 2,9 miljoen ingezet ter dekking van het exploitatietekort over 2014.

In totaal wordt het resultaat beïnvloed met een bedrag van 5,3 miljoen aan incidentele posten. Indien we deze bedragen buiten beschouwing laten, zien we een operationeel tekort van 5,4 miljoen. Dit gecorrigeerde resultaat is beter vergelijkbaar met de herziene begroting. De begroting toonde een tekort van 8,8 miljoen, zodat het operationeel resultaat 3,4 miljoen beter is. Deze verbetering is geheel gerealiseerd door lastenverlagingen. De totale baten waren vrijwel gelijk aan de begroting, waarbij de lagere baten politie werden gecompenseerd door hogere baten van derden.

In 2015 zullen de inkomsten van de Politieacademie opnieuw aanzienlijk dalen. Besparingen op de lasten worden steeds lastiger, aangezien een groot deel hiervan op korte termijn moeilijk beïnvloedbaar is, bijvoorbeeld de huisvestingslasten en de lasten van eigen personeel. De begroting van 2015 laat dan ook een tekort van 10 miljoen euro zien. De eerste signalen in 2015 wijzen er op dat de inkomsten vanuit het opleidingsbudget van de Nationale Politie mogelijk nog aanzienlijk lager zullen zijn dan waar in de begroting rekening mee is gehouden. Een groter tekort in 2015 is dan ook niet denkbeeldig. De reserves (het eigen vermogen) van de Politieacademie zullen als gevolg hiervan de komende jaren in snel tempo slinken. Gecombineerd met de mogelijk latere ingangsdatum van de gewijzigde politiewet, die de overgang van de mensen en middelen van de Politieacademie naar de Nationale Politie regelt, levert dit een aanzienlijk risico op voor de financiële positie van de Politieacademie.

2. Balans

x € 1.000

(ná voorstel resultaatbestemming)	Referentie	31-12-2014	31-12-2013
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	176.714	183.587
Financiële vaste activa	2	25.169	24.868
Totaal vaste activa		201.883	208.455
Vlottende activa			
Vorraden	3	1.158	1.113
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	4	9.986	11.167
Liquide middelen	5	32	5.992
Totaal vlottende activa		11.176	18.272
Totaal activa		213.059	226.727
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	6	28.437	28.437
Bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma	7	170	255
Totaal eigen vermogen		28.607	28.692
Voorzieningen	8	31.607	31.832
Langlopende schulden	9	102.971	109.481
Kortlopende schulden en overlopende passiva	10	49.874	56.722
Totaal vreemd vermogen		184.452	198.035
Totaal passiva		213.059	226.727

3. Exploitatierkening

x € 1.000

	Referentie	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
BATEN				
Algemene bijdrage	11	107.182	106.777	114.547
Bijzondere bijdrage	12	15.734	18.277	21.409
Bijdrage overige departementen	13	0	88	291
Totaal rijksbijdragen		122.916	125.142	136.247
Overige baten politie	14	49.598	45.132	59.126
Overige baten niet politie	15	3.087	9.461	8.839
Totaal overige baten		52.685	54.593	67.965
Totaal baten		175.601	179.735	204.212
LASTEN				
Personele lasten (eigen personeel)	16	107.015	101.964	110.624
Personeel van derden	17	22.073	26.692	33.500
Totaal personele lasten		129.088	128.656	144.124
Opleiding en vorming	18	11.019	8.490	10.559
Huisvesting	19	20.727	21.495	23.612
Vervoer	20	5.621	5.235	5.294
Verbindingen en automatisering	21	6.983	6.915	8.873
Beheer	22	7.232	5.495	8.502
Rente	23	3.751	3.534	3.666
Totaal materiële lasten		55.333	51.164	60.506
Totaal lasten		184.421	179.820	204.630
Bedrijfsresultaat		-8.820	-85	-418
Exploitatieresultaat		-8.820	-85	-418
Resultaatbestemming				
Onttrekking algemene reserve		0	0	-278
Onttrekking bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma		0	-85	-140
Bestemming exploitatieresultaat		0	-85	-418

Toelichting op het exploitatieresultaat (samenvatting)

Realisatie 2014 ten opzichte van begroting 2014

	x € 1 miljoen	in %
<u>Baten</u>	Afwijking +/-	
◆ De besteding van de algemene bijdrage van het LECD is lager dan begroot.	-0,4	-0,4%
◆ De besteding van de bijzondere bijdragen is hoger dan begroot. In overleg met het Ministerie van Veiligheid & Justitie is 2,9 miljoen van de bijdrage VOV ingezet ter dekking van het exploitatietekort over 2014.	2,6	+16,7%
◆ De baten vanuit de Nationale Politie zijn lager dan begroot. De baten onderwijs zijn zelfs 5,7 miljoen lager dan begroot, maar worden gecompenseerd door hogere baten voor onderzoek en werving & selectie.	-4,5	-9,0%
◆ De baten van derden (o.a. KMAR) zijn hoger dan begroot. Dit betreft grotendeels extra onderwijs, waardoor de lagere omzet vanuit de politie in het onderwijs gecompenseerd wordt.	6,4	+206,5%
Totaal baten	4,1	+2,4%
<u>Lasten</u>		
◆ De loonkosten (salarissen + sociale lasten) zijn hoger dan de begroting. De sterkte eigen personeel is gemiddeld 3,0 fte hoger (+0,2%) dan begroot. De loonkosten per fte zijn 1,3% hoger dan begroot.	1,5	+1,5%
◆ De overige personeelslasten zijn lager dan begroot, onder andere door hogere vergoedingen uit werknemersverzekeringen en lagere lasten voor professionalisering. Vanuit de reservering voor LFNP is 0,2 miljoen onttrokken voor nabetalings en is het restant van 1,8 miljoen vrijgevallen. Binnen de personeelsvoorzieningen is een vrijval van 0,4 miljoen voor FLO/FPU en een dotatie van 0,5 miljoen in verband met de coulanceregeling PTSS.	-4,3	-52,2%
◆ De baten van gedetacheerde medewerkers zijn hoger dan begroot, doordat meer medewerkers zijn gedetacheerd naar de Nationale Politie.	-2,3	+73,0%
◆ De lasten voor personeel van derden overschrijden de begroting. Dit betreft zowel ondersteunend personeel als medewerkers voor het primaire proces, met name onderwijs en onderzoek.	4,6	+20,9%
◆ De kosten voor opleiding en vorming zijn lager dan begroot. Dit betreft met name lagere onderwijskosten (studentkosten, boeken, leermiddelen) en minder kosten voor werving- en selectieactiviteiten .	-2,5	-23,0%
◆ De huisvestingslasten zijn hoger dan begroot. Een aantal begrote besparingen zijn niet gerealiseerd, de onderhoudskosten van schietbanen en de belastingen en verzekeringen zijn hoger dan begroot.	0,8	+3,7%
◆ De vervoerslasten zijn lager dan begroot door lagere afschrijvingen, deels gecompenseerd door hogere onderhoudskosten.	-0,4	-6,9%
◆ De lasten voor verbindingen en automatisering zijn ongeveer gelijk aan de begroting.	-0,1	-1,0%
◆ De lasten voor beheer zijn lager dan de begroting door lagere kantoorkosten (porti), lagere inkoop catering en minder inhuur externe bureaus.	-1,7	-24,0%
◆ De rentelasten zijn lager dan begroot, doordat er minder geleend is dan begroot.	-0,2	-5,8%
Totaal lasten	-4,6	-2,5%
Bedrijfsresultaat	8,7	-99,0%

Realisatie 2014 ten opzichte van realisatie 2013

x € 1 miljoen in %

Baten

Afwijking

+/-

- ◆ De algemene bijdrage is lager dan in 2013 door het lagere bekostigde aantal aspirantjaren. -7,8 -6,8%
- ◆ De besteding van de bijzondere bijdragen is lager dan in 2013, vooral door de afbouw van de overgangsregeling bekostiging. -3,3 -15,4%
- ◆ De baten politie zijn lager dan vorig jaar door bezuinigingen bij de Nationale Politie. -14,0 -23,7%
- ◆ De baten van derden (o.a. KMAR) zijn hoger dan vorig jaar. Dit betreft extra onderwijs, terwijl de baten voor onderzoek lager zijn. 0,6 +7,0%

Totaal baten

-24,5 -12,0%

Lasten

- ◆ De loonkosten (salarissen + sociale lasten) zijn lager dan vorig jaar. De sterkte eigen personeel is gemiddeld 52,1 fte lager (-3,3%), terwijl de loonkosten per fte 0,6% hoger zijn. -2,9 -2,7%
- ◆ De overige personeelslasten zijn lager dan vorig jaar, onder andere door lagere lasten voor professionalisering. Vanuit de reservering voor LFNP is 0,2 miljoen onttrokken voor nabetalingen en is het restant van 1,8 miljoen vrijgevallen. Binnen de personeelsvoorzieningen is een vrijval van 0,4 miljoen voor FLO/FPU en een dotatie van 0,5 miljoen in verband met de coulanceregeling PTSS. -2,3 -36,7%
- ◆ De baten van gedetacheerde medewerkers zijn hoger dan in 2013, doordat meer medewerkers zijn gedetacheerd naar de Nationale Politie. Daarnaast worden alle detacheringen verrekend, terwijl vorig jaar veel detacheringen 'om niet' waren. -3,5 +184,1%
- ◆ De lasten voor personeel van derden zijn aanzienlijk lager dan vorig jaar, met name doordat in het onderwijs minder gastdocenten en examinatoren zijn ingehuurd. -6,8 -20,3%
- ◆ De kosten voor opleiding en vorming zijn lager doordat er minder munitie verbruikt is en de overige opleidingskosten lager zijn, met name door afname van het aantal studenten in opleiding. -2,1 -19,6%
- ◆ De huisvestingslasten zijn gedaald door het afstoten van de locatie Den Haag en lagere schoonmaakkosten bij het hotel in Ossendrecht. -2,1 -9,0%
- ◆ De vervoerslasten zijn ongeveer gelijk aan vorig jaar. De afschrijvingslasten zijn lager, maar de onderhoudskosten zijn gestegen. -0,1 -1,1%
- ◆ De lasten voor verbindingen en automatisering zijn lager dan vorig jaar door lagere afschrijvingen en onderhoud, met name op NOAS (onderwijsadministratiesysteem) -1,9 -22,1%
- ◆ De lasten voor beheer zijn lager door lagere kantoorkosten (porti), lagere inkoop catering en minder inhuur externe bureaus door de claimkosten van de Concernlocatie in 2013. Daarnaast is de inkoop van externe (web)bronnen voor de Nationale Politie grotendeels vervallen, waardoor de kosten met 1,5 zijn gedaald. -3,0 -35,4%
- ◆ De rentelasten zijn lager door een lager leensaldo dan vorig jaar. -0,1 -3,6%

Totaal lasten

-24,8 -12,1%

Bedrijfsresultaat

0,3 -79,6%

4. Kasstroomoverzicht

x € 1.000

	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Exploitatieresultaat boekjaar	-8.820	-85	-418
Afschrijvingen vaste activa ¹	13.894	12.982	14.169
Mutatie voorzieningen	-2.394	-526	-255
Overige mutatie eigen vermogen ²	0	0	-1.800
Mutatie werkkapitaal (excl. liquide middelen) ³	2.413	-5.712	8.135
Kasstroom operationele activiteiten	5.093	6.659	19.831
Investerings materiële vaste activa	-12.765	-6.473	-7.969
Desinvesteringen materiële vaste activa	111	364	217
Investerings financiële vaste activa	0	0	0
Desinvesteringen financiële vaste activa	800	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-11.854	-6.109	-7.752
Langlopende schulden	7.400	0	0
Aflossing langlopende schulden	-6.509	-6.510	-6.148
Kasstroom financieringsactiviteiten	891	-6.510	-6.148
Mutatie liquide middelen	-5.870	-5.960	5.931
Toelichting op de liquide middelen			
Stand per 1 januari	5.992	5.992	61
Mutatie liquide middelen	-5.870	-5.960	5.931
Stand per 31 december	122	32	5.992

¹ In 2013 zijn de afschrijvingen vaste activa inclusief de bijzondere waardevermindering van 282.

² In 2013 is er een korting op algemene bijdrage in verband met meeruitgaven FLO/FPU 2013. Deze korting is verwerkt als rechtstreeks vermogensmutatie.

³ Op 31 december 2014 is er sprake van een tijdelijk liquiditeitstekort van 3.089 op de rekening courant rekening die is aangehouden bij het Ministerie van Financiën. Dit tekort is opgevangen in rekening courant krediet en is als kortlopende schuld opgenomen in de mutatie van het werkkapitaal.

5. Toelichting op de jaarrekening

5.1. Algemeen

5.1.1. De taken van de Politieacademie

De Politieacademie heeft drie taken, het zorgdragen voor:

- Werving en selectie;
- Politieonderwijs;
- Kennis en onderzoek.

Werving en selectie

De Politieacademie ondersteunt de politie bij de personeelsvoorziening door de landelijke werving van aankomende politiemedewerkers te verzorgen. Naast de werving verzorgt de Politieacademie de selectie van kandidaten die solliciteren naar een functie bij de politie. Het selecteren gebeurt op basis van een meting van geschiktheid door middel van psychologisch onderzoek en testen op het gebied van conditie, taak en intelligentie.

Kenmerkend voor de aanpak van de werving en selectie zijn een landelijk contactcenter, uniforme standaarden, korte doorlooptijden en een knip in twee selectieronden. Op contractbasis ondersteunt de Politieacademie ook de werving van bijvoorbeeld recherchekundigen, administratief-technisch (AT) personeel en persoonsbeveiligers.

Politieonderwijs

De Politieacademie verzorgt basis- en vakspecialistisch politieonderwijs. De basisopleidingen zijn bedoeld voor medewerkers die starten met een baan bij de politie (aspiranten). Deze basisopleidingen worden gegeven op verschillende niveaus, variërend van middelbaar beroepsonderwijs (MBO) (niveau 2, 3 en 4) tot hoger onderwijs (HO) (niveau 5 en 6). De MBO-opleidingen worden verspreid over Nederland verzorgd; de HO-opleidingen worden in Apeldoorn gegeven. Alle opleidingen worden duaal gegeven waarbij de aspiranten de perioden op de academie afwisselen met perioden bij het korps.

De vakspecialistische opleidingen bieden vervolgonderwijs voor ervaren politiemensen om hen op te leiden voor de uitoefening van specialistische en/of leidinggevende taken binnen de politie. Hierbij kunnen zij zich specialiseren op het gebied van recherche, vreemdelingtoezicht, handhaving, crisis- en gevaarsbeheersing en politieleiderschap.

Naast het door het Ministerie van Veiligheid en Justitie bekostigde onderwijs, biedt de Politieacademie contractonderwijs aan. Dit betreft voor het overgrote deel standaardonderwijs dat de politie afneemt boven het beschikbare (loopbaan)budget. Ook worden opleidingen verzorgd voor derden.

Om een goede aansluiting te bewerkstelligen met het te volgen onderwijs worden bij een deel van de studenten EVC's (erkenning van verworven competenties) afgenomen.

Kennis en onderzoek

De Politieacademie ontwikkelt en verzamelt politiekundige kennis die aansluit bij de politiepraktijk en de ontwikkelingen die zich in deze praktijk voordoen. De kennis- en onderzoekstaak van de Politieacademie werkt vraaggestuurd. Dit wil onder andere zeggen dat het toegepast wetenschappelijk onderzoek dat onder de verantwoordelijkheid van de Politieacademie wordt uitgevoerd, aansluit bij de actuele kennisvragen binnen de politie. Die kennisvragen hebben betrekking op actuele onderwerpen in het politiewerk (operationele thema's) en op relevante ontwikkelingen die het politiewerk (gaan) raken (strategische thema's). De strategische onderzoeksagenda en de jaarlijkse onderzoeksprogrammering zijn middelen om de vraagsturing op het gebied van onderzoek vorm te geven.

5.1.2. De bekostiging van de Politieacademie

De Politieacademie wordt bekostigd door het Ministerie van Veiligheid en Justitie. De overige baten zijn voor een groot deel afkomstig van de Nationale Politie en voor de rest van derden. De bekostiging door het Ministerie van Veiligheid en Justitie bestaat uit verschillende componenten:

Algemene bijdrage

- Sterktebudget: werving, selectie, EVC's en basispolitieonderwijs (inclusief Voorbereidende en Ondersteunende Activiteiten (VOA));
- Loopbaanbudget: vakspecialistisch onderwijs;
- Overig: onderzoek en ontwikkeling, programma Politie & Wetenschap (apparaatskosten) en LECD.

Bijzondere bijdrage

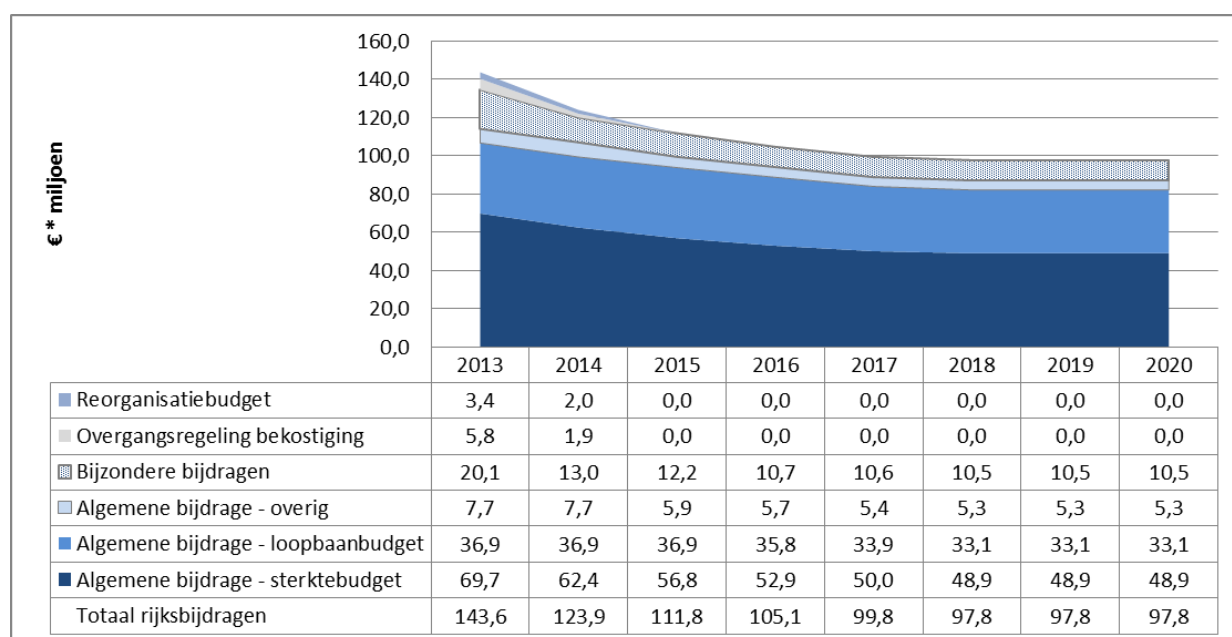
De volgende structurele bijzondere bijdragen worden ontvangen:

- Met een onderwijsfunctie: Stafafdeling Internationale Relaties en Internationalisering (SIRI), Leren & ICT en School voor Politie Leiderschap (SPL);
- Met een kennisfunctie: Commissie Politie & Wetenschap (programmadeel);
- Overige bijdragen: Politieblad Blauw en bijdrage rentelasten.

Daarnaast worden diverse tijdelijke bijzondere bijdragen verstrekt door het ministerie.

Het sterktebudget wordt voor een belangrijk deel bepaald door de hoogte van de afgesproken instroom van aspiranten. Bekostiging vindt niet plaats op basis van de werkelijke instroom. Via ratio's kunnen selectieaantallen en aspirant-jaren berekend worden die met een bepaald tarief bekostigd worden. Voor werving wordt een vast bedrag ter dekking van de apparaatskosten gehanteerd. Het scholingstarief is afhankelijk van het niveau van de opleidingen: MBO (niveau 2, 3 en 4) en HO (niveau 5 en 6). Budgetten voor vakspecialistisch onderwijs alsmede kennis en onderzoek worden in de vorm van een vast bedrag uitgekeerd.

De inkomsten van de Politieacademie staan de komende jaren onder druk, zowel de rijksbijdragen als de overige baten. De onderstaande grafiek brengt de daling van de rijksbijdragen in beeld: de daling van de algemene bijdrage voor het basispolitieonderwijs (sterktebudget) en de daling van de algemene bijdrage voor het vakspecialistisch onderwijs (loopbaanbudget). De algemene bijdrage daalt van € 114,3 miljoen in 2013 naar € 87,3 miljoen in 2018. Dit is een daling van € 27,0 miljoen, oftewel 24%. Ten opzichte van 2012 is de daling zelfs € 40,5 miljoen, oftewel 32%.



Sterktebudget

In 2013 is het bekostigingsmodel van het basispolitieonderwijs aangepast, naar aanleiding van de – periodieke - benchmark met de bekostiging in het reguliere onderwijs (MBO en HBO). Tot de wijzigingen behoort de afschaffing van de extra bijdrage (10%) voor examens, de aanpassing van het uitvalpercentage in het rekenmodel van 8% naar 19% op basis van de historische gegevens van de afgelopen 4 jaar die leidt tot een daling van de bekostiging van ruim 5%. Verder is de bekostiging herijkt aan de actuele benchprijzen voor de opleidingen voor niveau 2, 3, 4, 5 en 6. Los van deze wijzigingen is de bekostiging aangepast aan de verkorting van de opleidingen van niveau 2, 3 en 4 (respectievelijk van 1,5 jaar -> 1 jaar van 3 jaar -> 2,33 jaar en van 4 -> 3 jaar). Per saldo levert een en ander een daling van het sterktebudget op van 38% tussen 2012 (€ 78,1 miljoen) en 2018 (€ 48,9 miljoen).

Loopbaanbudget

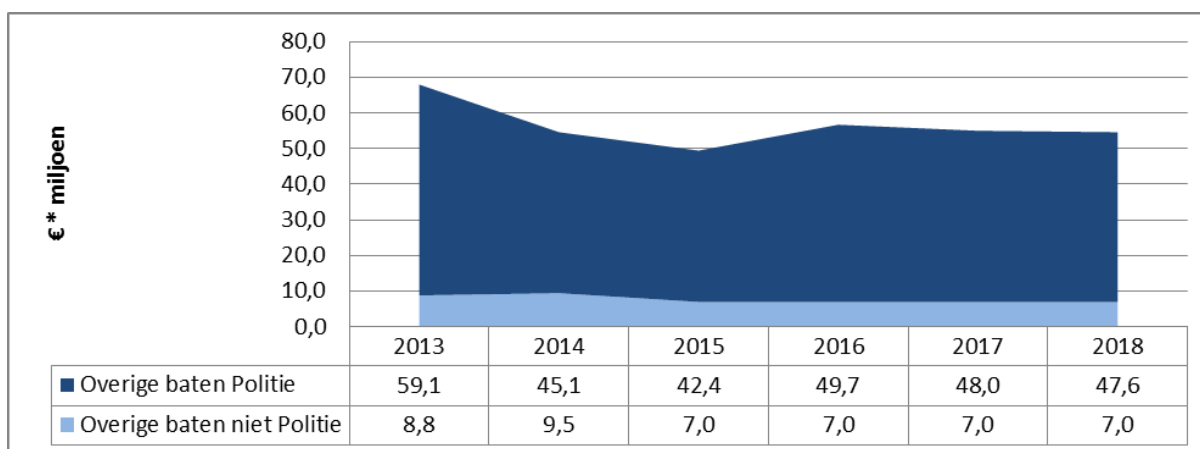
Het departement heeft het loopbaanbudget (voor vakspecialistisch onderwijs) met ingang van 2013 structureel met een bedrag van € 6 miljoen verlaagd. Het loopbaanbudget was in de afgelopen jaren al niet toereikend om aan de behoefte van de politie te voldoen. Als gevolg daarvan wordt een aanzienlijk deel van het vakspecialistisch onderwijs als “contractonderwijs” tegen betaling door de politie afgenomen. Als gevolg van bezuinigingen bij de politie staan ook de inkomsten van de Politieacademie uit contractonderwijs de komende jaren onder druk.

Overige baten

De overige baten (‘contractbaten’) bestaan grotendeels uit opbrengsten met betrekking tot activiteiten die door de Politieacademie worden verricht ten behoeve van de politie. Het gaat voor het overgrote deel om standaardonderwijs dat de politie afneemt boven het beschikbare (loopbaan-)budget. Daarnaast zijn er opbrengsten uit werving- en selectieactiviteiten en onderzoek.

Afgelopen jaar is de vraagarticulatie voor contractonderwijs vanuit het korps anders ingericht: waar eerder individueel zaken gedaan werd met alle 26 korpsen, is dat nu gebeurd met slechts één partner: de Nationale Politie. Dat is gepaard gegaan met een forse daling van het korpsbudget voor opleidingen. Ondanks de toezegging van de Nationale Politie dat de “gereserveerde besteding aan contractonderwijs bij de Politieacademie ongemoeid blijft” (bron: Begroting 2014 NP en Begroting 2015 NP), is deze daling onverminderd terug te zien in de contractbaten in 2014. De contractbaten onderwijs voor de begroting 2015 – 2018 zijn ingeschat op 60% van het budget voor contractonderwijs van de Nationale Politie, op basis van historische cijfers.

Daarnaast zijn er opbrengsten met betrekking tot activiteiten die door de Politieacademie worden verricht ten behoeve van alle overige opdrachtgevers, vooral binnen de veiligheidsketen. Ook die partners hebben minder te besteden, maar bovendien wordt voor de toekomst uitgegaan van de uitspraak dat deze vorm van contractactiviteiten buiten de NP niet tot de corebusiness van de PA behoort en er daarom ook niet actief op geacquireerd wordt. Voor contractbaten van derden is vanaf 2015 €7 miljoen begroot, conform het financieel kader PA dat is afgesproken met de NP.



5.1.3. Continuïteit van de activiteiten en de bedrijfsvoering

Per 1 januari 2013 is bij wet de Nationale Politie gevormd, bestaand uit 10 regionale eenheden, één landelijke eenheid en een Politiedienstencentrum (PDC). De Politieacademie is binnen de politie verantwoordelijk voor onderwijs en kennis & onderzoek. De werving- en selectietaak wordt bij de Nationale Politie ondergebracht.

De Politieacademie wordt onderdeel van de Politiewet 2012. Deze wet wordt daartoe gewijzigd met de beoogde inwerkingdatum van 1 januari 2016. Het wetsvoorstel voorziet in de eigen verantwoordelijkheid van de directeur PA voor de kwaliteit van onderwijs en onderzoek. De directeur legt direct verantwoording daarover af aan de Minister, die zowel Minister is van de Politie als van het Politieonderwijs en -onderzoek. De diploma-gelijkwaardigheid van het Politieonderwijs met het reguliere onderwijs blijft door die eigen verantwoordelijkheid gewaarborgd. De onderzoeksprogrammering en het onderzoek zelf kunnen in vrijheid door de PA worden bepaald, waarbij de strategische onderzoeksagenda, zoals vastgesteld door de Minister, richting geeft. De PA betreft - in het model van het wetsvoorstel - als ZBO de mensen en middelen die ze nodig heeft voor de uitvoering van haar taken van de NP; de NP stelt die "ter beschikking". Met de wetswijziging gaan alle medewerkers over naar de NP als formele werkgever en gaan ook de middelen over. Het wetsvoorstel geeft de PA-directeur zowel een instemmingsrecht bij de selectie van (nieuw) personeel, als een aanbevelingsrecht. Ook heeft de directeur volgens het voorstel instemmingsrecht op de beheersmiddelen, specifiek nodig voor politieonderwijs en onderzoek

Zoals in voorgaande paragrafen toegelicht dalen de baten vanaf 2013 tot en met 2018 met 59 miljoen. In 2014 is reeds voor € 25 miljoen omgebogen. Daarnaast is door V&J eenmalig toestemming gegeven om een aantal bijzondere bijdragen reeds in 2014 aan te wenden ter dekking van doorlopende lasten. Om vanaf 2018 weer met een sluitende begroting te kunnen werken, wordt gerekend met een reorganisatie die wordt ingezet met de inwerkingtreding van de gewijzigde Politiewet 2012 voor het politieonderwijs per 1 januari 2016. De frictiekosten die samenhangen met de transitieperiode waarin de Politieacademie nu verkeert, worden ten laste van het eigen vermogen van de Politieacademie gebracht. Daarmee daalt het eigen vermogen van de Politieacademie tot de norm die gehanteerd wordt voor de Nationale Politie. Indien en voor zover de beoogde inwerkingtreding van de Politiewet 2012 per 1 januari 2016 niet wordt gerealiseerd en daarmee de reorganisatie niet per 1 januari 2016 kan worden doorgevoerd, zullen de verliezen uit hoofde van frictiekosten in de transitie verder oplopen. De frictiekosten gaan dan zwaar drukken op het eigen (weerstand)vermogen van de Politieacademie dat al sterk gereduceerd is door onder andere de vermogensconversie van € 60 miljoen die op last van de minister van V&J in 2011 en 2012 is doorgevoerd. De omvang van het eigen vermogen daalt dan ver onder de streefwaarde die de Politieacademie als zelfstandige organisatie overeen was gekomen met het ministerie van V&J (7,5% van de Rijksbijdrage + 40% van de overige baten). Er zullen in dat geval op korte termijn additionele maatregelen genomen moeten worden om de baten en lasten van de Politieacademie sluitend te krijgen en de continuïteit te borgen.

De werkzaamheden van de Politieacademie worden gecontinueerd, ongeacht de organisatorische structuur. Bij de waardering van activa en passiva wordt daarom uitgegaan van de continuïteitsveronderstelling. Dit houdt in dat het geheel van de werkzaamheden van de rechtspersoon wordt voortgezet (art. 2:384 lid 3 BW).

5.2. Algemene grondslagen

De jaarrekening is opgesteld overeenkomstig de bepalingen van boek 2, Titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en algemeen aanvaarde richtlijnen in Nederland (Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving). In 2013 heeft in afwijking hierop, maar in overeenstemming met de voorschriften van het Ministerie van Veiligheid en Justitie, de vorming van de voorziening Inkoop Max alsmede de vorming van de voorziening FLO/FPU niet ten laste van het resultaat plaatsgevonden. Het tekort in het overgedragen budget voor de voorziening FLO/FPU is in 2013 rechtstreeks ten laste van het eigen vermogen gebracht. In de circulaire van 27 december 2012 is vermeld dat de Minister van Veiligheid en Justitie verantwoordelijk is en blijft voor de uitgaven voor Inkoop Max en het volledige financiële risico draagt. In tegenstelling tot BW2 titel 9 is in 2013 een voorziening Inkoop Max gevormd, terwijl de Politieacademie het financiële risico niet draagt. Deze verwerkingswijze is overeenkomstig de voorschriften van het Ministerie.

Daarnaast zijn op de jaarrekening de bepalingen van het Besluit comptabele regelgeving regionale politiekorpsen (BCRRP) en de regeling HAP van toepassing, tenzij met het Ministerie van Veiligheid en Justitie afwijkende afspraken zijn gemaakt. De BCRRP en HAP zijn vervallen per 1 januari 2013. Met het Ministerie van Veiligheid en Justitie is afgesproken deze regelingen te blijven gebruiken, totdat de Politieacademie onder de nieuwe Regeling Financieel Beheer Politie valt, na wijziging van de Politiewet 2012.

De jaarrekening is opgemaakt tegen historische kostprijs. Tenzij bij de desbetreffende grondslag voor de specifieke balanspost anders wordt vermeld, worden de activa en passiva gewaardeerd tegen de nominale waarde. Baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop deze betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden verantwoord indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

In de toelichting op de balans zijn de balanswaarden per 31 december 2014 vergeleken met de balanswaarden van 31 december 2013. In de toelichting op de exploitatierekening is de realisatie van 2014 vergeleken met de realisatie van 2013 en de begroting 2014.

Het boekjaar loopt van 1 januari tot en met 31 december. Alle bedragen (inclusief toelichting) zijn verantwoord in duizenden euro's. Bij afwijkingen is dit expliciet aangegeven.

Schattingswijziging afschrijvingen

Vanaf 1 januari 2014 worden voor nieuwe investeringen en reeds volledig afgeschreven activa de voorschriften Regeling Financieel Beheer Politie toegepast. Als gevolg van de aanpassing van de afschrijvingspercentages voor nieuwe investeringen, met uitzondering van de opvallende voertuigen, conform de waarderingsgrondslagen van de Nationale Politie is de verwachte gebruiksduur en het bijbehorende afschrijvingspercentage gewijzigd. Dit heeft er toe geleid dat de afschrijving op investeringen vanaf 2014 in materiële vaste activa op basis van de in onderstaande tabel weergegeven jaren worden berekend:

Categorie	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Casco gebouwen		
Verbouwingen met als oogmerk de levensduur te verlengen	20	verlengde levensduur
Verbouwingen zonder oogmerk de levensduur te verlengen	20	resterende levensduur
Overige huisvesting		
Machines	15	10
Vervoer		
Overige voertuigen	5	10
Verbindingen en automatisering		
PC's, WBT's en randapparatuur	4	3
Netwerk bekabeling in pandig	15	5

Overeenkomstig de richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (RJ 145) worden de hieruit voortvloeiende effecten voor de afschrijvingen verwerkt in de verwachte resterende gebruiksperiode van de betreffende activa. Als gevolg hiervan zijn de afschrijvingskosten in 2014 met 45 afgenomen ten opzichte van de kosten bij ongewijzigde uitgangspunten.

5.3. Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen aanschafwaarde verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. De afschrijvingen op materiële vaste activa geschieden lineair ten laste van de exploitatierekening op basis van de verwachte economische levensduur van de materiële vaste activa. In het jaar van investering wordt naar tijdsgelang afgeschreven. Op grond en terreinen wordt niet afgeschreven, tenzij afschrijving over (een deel van) de geactiveerde kosten bedrijfseconomisch wenselijk is, bijvoorbeeld in het geval van overdrachtskosten.

Met betrekking tot de afschrijvingen worden per 1-1-2014 de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd. Deze zijn gebaseerd op de accounting manual van de Nationale Politie, met uitzondering van de opvallende voertuigen:

	Afschrijvings- termijn in jaren
I. Grond en terreinen	
• Grond	geen
• Erfpachtrechten	20
• Infrastructuur terreinen	20
II. Casco gebouwen	
• Standaard- gebouwen/casco	35
• Concernlocatie	50
• Verbouwingen:	
- met als oogmerk de levensduur te verlengen	20
- zonder oogmerk de levensduur te verlengen	20
III. Overige huisvesting	
• Machines	15
• Installaties	15
• Meubilair, stoffering, inventaris en kantoormachines	10
IV. Vervoer	
• Onderwijs en dienstvoertuigen	5
• Opvallende voertuigen ⁴	5
• ME voertuigen	10
• Overige voertuigen	5
IV. Verbindingen en automatisering	
• Servers	5
• PC's, WBT's en randapparatuur	4
• Software	3
• Mobiele apparatuur:	
- Mobilifoons	7
- Portofoons	5
• Netwerken/bekabeling in pandig/uitpandig	10/15
V. Overige activa	
• Onderwijsmiddelen	5

Voor de kosten van groot onderhoud wordt een voorziening gevormd. Deze voorziening is opgenomen onder de voorzieningen aan de passiefzijde van de balans.

Vorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen de vervangingswaarde, verminderd met een eventuele voorziening voor incourantheid.

Financiële vaste activa

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.

Vorderingen en overlopende activa

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 zijn bepaald op basis van individuele beoordeling van de vorderingen.

Liquide middelen

⁴ In afwijking van de afschrijvingstermijn van de NP, wordt de technische levensduur voor opvallende lesvoertuigen door de PA vastgesteld op 5 jaar. De motivatie hiervoor is dat opvallende lesvoertuigen niet zo intensief gebruikt worden als de opvallende voertuigen in gebruik bij de noodhulp van de NP.

De liquide middelen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde. Indien middelen niet ter vrije beschikking staan, dan wordt hiermee bij de waardering rekening gehouden.

Voorzieningen

Hierbij zijn de richtlijnen zoals opgenomen in de regeling HAP in acht genomen. De voorzieningen worden opgenomen voor alle in rechte afdwingbare dan wel feitelijke verplichtingen als gevolg van een gebeurtenis voor balansdatum en waarvan het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van de verplichting uitstroom van middelen nodig is en de omvang daarvan betrouwbaar kan worden geschat. Hierbij rekening houdend met hetgeen vermeld onder paragraaf 5.2.

Langlopende schulden

De langlopende schulden zijn bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde. Transactiekosten die direct zijn toe te rekenen aan de verwerving van de schulden worden in de waardering bij eerste verwerking opgenomen. Schulden worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag, rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten.

5.4. Grondslagen voor de bepaling van het exploitatieresultaat

Algemeen

Alle in de exploitatierekening vermelde posten zijn opgenomen tegen historische kosten.

Rijksbijdragen

De algemene en de bijzondere bijdrage worden toegerekend aan het jaar waarin ze worden ontvangen, met uitzondering van de bijdrage voor het LECD. Deze bijdrage wordt toegerekend aan het jaar waarin de hiermee samenhangende kosten worden gemaakt.

Overige baten

De overige baten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Personele- en materiële lasten

De personele- en materiële lasten worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben.

Pensioenen en overige personeelsbeloningen

De pensioenregelingen van de Politieacademie worden gefinancierd door afdrachten aan het bedrijfstakpensioenfonds. De pensioenverplichtingen uit deze regelingen worden gewaardeerd volgens de 'verplichting aan de pensioenuitvoerder benadering'. In deze benadering wordt de aan de pensioenuitvoerder te betalen premie als last in de winst-en-verliesrekening verantwoord in de periode waarover ze verschuldigd zijn.

Ultimo 2014 (en 2013) waren er geen pensioenvorderingen en geen verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie.”

5.5. Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit liquide middelen. Ontvangen en betaalde interest wordt opgenomen onder de kasstroom uit operationele activiteiten. Er is een marginaal verschil tussen de betaalde, de ontvangen en de toegerekende interest.

6. Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Materiële vaste activa

1. Materiële vaste activa	2014	2013
Boekwaarde op 1 januari	183.587	190.004
Investerings	6.473	7.969
Desinvesteringen - aanschafwaarde	-26.687	-3.409
Desinvesteringen - cumulatieve afschrijving	26.323	3.192
Bijzondere waardevermindering	0	-282
Afschrijvingen	-12.982	-13.887
Boekwaarde op 31 december	176.714	183.587
Hiervan is materiële vaste activa in uitvoering	392	1.310

Algemeen

In 2014 worden activa inzake verbindingen en automatisering en vervoer zonder boekwaarde conform de accounting manual van de Nationale Politie verwijderd uit de activa administratie en daarmee de oorspronkelijke aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijving op de balans. Voor de overige categorieën is er niets gewijzigd ten opzichte van 2013. Voor investeringen die volledig worden gefinancierd vanuit een investeringsbijdrage geldt dat deze niet worden geactiveerd.

Huisvesting

In 2014 is voor 2.678 in huisvesting geïnvesteerd. De meest relevante investeringen in casco gebouwen bestaat uit de schietaccommodatie Ossendrecht voor 690. Voor overige huisvesting betreft dit de installaties in Ossendrecht en de Concernlocatie voor respectievelijk 593 en 670. In Amsterdam is er voor 210 geïnvesteerd in zonwering.

Vervoer

De investeringen betreffen in totaal 2.507. Dit betreft grotendeels 35 opvallende voertuigen en 38 onopvallende voertuigen. De desinvesteringen hebben betrekking op inruil of verkoop van voertuigen en motoren voor 1.396 en de afboeking van voertuigen die volledig afgeschreven zijn voor 10.370.

Verbindingen en automatisering

De investeringen van 824 betreffen onder andere 60 portofoons inclusief toebehoren voor 210. De vervangingsinvesteringen betreffen onder andere PC's Ipads en randapparatuur voor 507. De desinvesteringen betreffen afboekingen van onder andere PC's, servers en software die volledig afgeschreven zijn voor 13.476.

Overige activa

De overige activa betreffen voornamelijk investeringen in onderwijsmiddelen en afboekingen van onderwijsmiddelen die volledig afgeschreven zijn.

In bijlage 2 is een mutatieoverzicht van de activa weergegeven.

Financiële vaste activa

2. Financiële vaste activa	Inkoop Max	FLO/FPU	Totaal
Boekwaarde op 1 januari	23.768	1.100	24.868
Toename	1.418	1.500	2.918
Afname	-343	-2.274	-2.617
Boekwaarde op 31 december	24.843	326	25.169
Looptijd korter dan 1 jaar	338	326	664

Deze vorderingen op het Ministerie van Veiligheid en Justitie houden verband met de voorzieningen Inkoop Max en FLO/FPU. Met ingang van 2013 zijn de budgetten en de uitvoering van deze regelingen overgedragen aan de Politieacademie. Door (tijds)verschillen tussen de uitbetaling aan deelnemers en de aflossing van de vordering door het ministerie is er een verschil tussen de vordering en de voorziening Inkoop Max. Voor de vereffening van dit verschil eind 2022/begin 2023 heeft de Minister zich garant gesteld. Het verschil tussen de voorziening en de vordering FLO/FPU is in 2013 ten laste van het eigen vermogen gebracht.

De toename Inkoop Max betreft de dotatie van de voorziening op basis van de uittredeleeftijd van 65 jaar in plaats van 63 jaar welke in 2013 is gehanteerd. De toename FLO/FPU betreft nagekomen deelnemers. De afname betreft de betalingen van het Ministerie van Veiligheid en Justitie.

	31-12-2014	31-12-2013
Totaal vaste activa	201.883	208.455

Plottende activa

Voorraden

3. Voorraden	31-12-2014	31-12-2013
Munitie	1.158	1.113
Totaal voorraden	1.158	1.113

Kortlopende vorderingen en overlopende activa

4. Kortlopende vorderingen en overlopende activa	31-12-2014	31-12-2013
I. Debiteuren	8.078	9.524
II. Voorziening dubieuze debiteuren	-88	-455
III. Overige vorderingen	989	486
IV. Overlopende activa	1.007	1.612
Totaal kortlopende vorderingen en overlopende activa	9.986	11.167

I. *Debiteuren*

De daling van het debiteurensaldo is te verklaren doordat de omzet sterk is gedaald. De vorderingen ultimo 2014 op de Nationale Politie bedragen 6.610. Van het debiteurensaldo per 31 december 2014 staat op 5 maart 2015 nog 872 open. In de openstaande vorderingen zit een post van 2.431 voor detacheringen aan de Nationale Politie die in 2015 is ontvangen.

De ouderdom van deze facturen is als volgt onder te verdelen:	Bedrag	%
Openstaand saldo december	376	43%
Openstaand saldo november	92	11%
Openstaand saldo vóór november	404	46%
Totaal openstaand per 5 maart 2015	872	100%

II. *Voorziening dubieuze debiteuren*

Voorziening dubieuze debiteuren	2014	2013
Stand per 1 januari	455	1.028
Dotatie	70	102
Afboekingen	-70	-45
Vrijval	-367	-630
Totaal per 31 december	88	455

De facturen van de doorstromers ad 314 zijn betaald. Dit betreft de vrijval van de voorziening.

III. *Overige vorderingen*

De stijging van de overige vorderingen wordt met name veroorzaakt door de toename van de post 'nog te factureren' met 512.

IV. *Overlopende activa*

Grotendeels bestaat de overlopende activa uit vooruitbetaalde kosten inzake huren, licenties, verzekeringen en een erfpachtcanon. In 2013 is de teruggave basispremie WAO/WIA van 436 opgenomen, welke in 2014 is ontvangen.

Liquide middelen

5. <i>Liquide middelen</i>	31-12-2014	31-12-2013
Kas	18	24
Bank	14	5.968
Totaal liquide middelen	32	5.992

De liquide middelen staan in zijn geheel ter vrije beschikking van de Politieacademie. Het banksaldo betreft de ABN AMRO rekening die wordt aangehouden voor de opname en storting van kasgelden. Ultimo 2014 is de rekening courant bij het Ministerie van Financiën negatief en derhalve verantwoord onder de kortlopende schulden.

	31-12-2014	31-12-2013
Totaal vlottende activa	11.176	18.272

	31-12-2014	31-12-2013
Totaal activa	213.059	226.727

PASSIVA

Eigen vermogen

Algemene reserve

6. Algemene reserve	2014	2013
Stand per 1 januari	28.437	33.117
Resultaatbestemming	0	-278
Tekort FLO/FPU	0	-4.402
Totaal per 31 december	28.437	28.437

Conform de resultaatbestemming is er geen wijziging in de algemene reserve.

In de junicirculaire van 2013 van het Ministerie van Veiligheid en Justitie is bepaald dat de Politieacademie het voorziene tekort FLO/FPU in één keer ten laste van het eigen vermogen dient te brengen. Deze boeking heeft in het boekjaar 2013 plaatsgevonden.

De Politieacademie heeft in afstemming met het Ministerie van Veiligheid en Justitie een streefwaarde voor de algemene reserve, als onderdeel van het eigen vermogen, vastgesteld. Deze streefwaarde is gekoppeld aan het risico dat de Politieacademie loopt met haar inkomsten. Het risico met betrekking tot de rijksbijdragen is klein, maar de omvang van de contractbaten, grotendeels uit het opleidingsbudget van de nationale politie, is veel onzekerder.

De grondslag van de omvang van de algemene reserve, welke geldt als financiële buffer voor de Politieacademie om onvoorziene tegenslagen op te kunnen vangen, is 7,5% van de gemiddelde rijksbijdragen (algemene en bijzondere) over de voorgaande drie jaren, aangevuld met 40% van de gemiddelde omzet over de voorgaande drie jaren aan contractactiviteiten. De streefwaarde voor 2014 bedraagt 36.078. De dekkingsgraad bedraagt 78,8% in 2014.

Voor de Nationale Politie is een nieuwe norm vastgelegd voor de minimale en maximale hoogte van het eigen vermogen. Waarschijnlijk wordt deze norm van toepassing op de Politieacademie, na samenvoeging met de NP. In de regeling financieel beheer politie staat het volgende:

- Het eigen vermogen van de politie bedraagt ultimo het jaar minimaal 0% en maximaal 5% van de gemiddelde bijdragen van de laatste drie jaar voorafgaand aan het jaar waarover het vermogen wordt berekend;
- Indien het eigen vermogen minder bedraagt dan 1,5% van de gemiddelde bijdrage, bedoeld in het eerste lid, stelt de korpschef een plan van aanpak op om binnen twee jaar weer boven de 1,5% uit te komen. Ten opzichte van de normering voor de Nationale Politie is de dekkingsgraad van het eigen vermogen ruim voldoende.

De normen voor solvabiliteit en liquiditeit zijn als volgt:

Solvabiliteitsratio
Streefwaarde = 0,2

Liquiditeitsratio (Current ratio)
Streefwaarde = 0,5

De solvabiliteitsratio (eigen vermogen/totaal vermogen) bedraagt 0,13 ultimo 2014 en is marginaal hoger dan ultimo 2013. Deze ratio is in 2013 met name gedaald als gevolg van het tekort voor de FLO/FPU uitkeringen die conform afspraak met het Ministerie van Veiligheid en Justitie geheel in mindering op het eigen vermogen worden gebracht. De solvabiliteit is 0,15 indien alleen rekening wordt gehouden met het deel van de voorzieningen waarvoor de Politieacademie het financieel risico draagt. De liquiditeitsratio (current ratio) is een maatstaf voor de mate waarin de Politieacademie op korte termijn aan haar verplichtingen kan voldoen. Deze ratio wordt uitgedrukt in een verhoudingsgetal tussen de vlottende activa en de kortlopende schulden. De liquiditeitsratio bedraagt 0,22 ultimo 2014. Indien het kortlopende deel van de financiële vaste activa en de langlopende schulden worden gepresenteerd als kortlopende vorderingen en schulden, resulteert dit in een current ratio van 0,21.

Bestemmingsreserve

7. Bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma	2014	2013
Stand per 1 januari	255	395
Resultaatbestemming	-85	-140
Totaal per 31 december	170	255

Deze reserve is gevormd ter dekking van de financiële gevolgen van het mobiliteitsprogramma bij de reorganisatie in 2009. In 2014 is een bedrag van 85 aangewend voor het mobiliteitsprogramma. Voor de komende twee jaar is nog 170 nodig.

	31-12-2014	31-12-2013
Totaal eigen vermogen	28.607	28.692

Vreemd vermogen

Voorzieningen

8. Voorzieningen	31-12-2014	31-12-2013
I. Voorziening groot onderhoud	2.490	2.068
II. Voorziening wachtgeld	15	107
III. Voorziening jubilea	2.047	2.187
IV. Voorziening Inkoop Max	24.723	23.768
V. Voorziening FLO/FPU	1.779	3.702
VI. Coulanceregeling PTSS	553	0
Totaal voorzieningen	31.607	31.832
Looptijd korter dan 1 jaar	4.511	2.736
Looptijd 1 – 5 jaar	6.847	7.860
Looptijd langer dan 5 jaar	20.249	20.786
	31.607	31.832

In bijlage 3 is een mutatieoverzicht van de voorzieningen weergegeven.

I. Voorziening groot onderhoud

Jaarlijks doet de Politieacademie onderzoek naar het benodigde onderhoud van de gebouwen in de komende 11 jaar (in volume en geld). Voor groot onderhoud is een voorziening gevormd. Door het vormen van een voorziening worden de lasten van het onderhoud gelijkmatig over de jaren verdeeld. De voorziening is onderbouwd met een uitgebreid geactualiseerd onderhoudsplan. De pieken in het onderhoud voor de Concernlocatie liggen in 2015, 2018 en 2020. Tot 2018 zal de voorziening toenemen.

II. Voorziening wachtgeld

De voorziening wachtgeld is bepaald op basis van de maximale verplichting van de Politieacademie aan ex-medewerkers die gebruik maken van de wachtgeldregeling. Het bedrag aan wachtgeld is doorberekend op basis van de loonsom tot het jaar van uitstroom. Hierbij wordt in een gebroken jaar de loonsom naar rato verdeeld. Instroom vindt niet meer plaats, de voorziening loopt tot en met 2015. In 2014 is 43 onttrokken aan de voorziening betreffende uitkeringen aan ex-werknemers. De vrijval betreft één ex-werknemer die in 2014 elders een dienstbetrekking had, maar nog wel aanspraak kan maken op wachtgeld indien hij geen werk meer heeft.

III. Voorziening jubilea

De voorziening is berekend op basis van de toekomstige aanspraken op jubileumuitkeringen, rekening houdend met de achterliggende diensttijd bij werkgevers bij de overheid (incl. militaire dienst), de leeftijd, de blijkans en de hoogte van de verwachte jubileumuitkering inclusief sociale lasten. In 2014 is de opslag voor sociale lasten van 19,3 % verlaagd naar 9%.

IV. Voorziening Inkoop Max

De voorziening Inkoop Max voorziet voor de rechthebbenden vanaf het geboortjaar 1951 in een voorwaardelijke inkoop van pensioen ter grootte van het restant van de beschikbare fiscale ruimte van de individuele rechthebbende. Op het moment van (pre)-pensionering wordt deze ruimte ingekocht tegen de in dat jaar geldende premietarieven. Deze regeling geldt voor alle rechthebbenden die op 1 januari 2006 in dienst waren en wordt alleen uitgekeerd wanneer de rechthebbende feitelijk gebruik maakt van deze regeling. Bij de berekening van de kosten van Inkoop Max is onder andere uitgegaan van de meest recente sterftetabellen en sectorale grondslagen en is rekening gehouden met een gemiddelde uitredeleeftijd van 65 jaar.

In 2013 heeft het Ministerie van Veiligheid en Justitie de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van deze regeling aan de nationale politie en de Politieacademie overgedragen met de daarbij behorende voorziening. Tegenover de voorziening staat een vordering op het Ministerie.

V. Voorziening FLO/FPU

De voorziening FLO/FPU wordt berekend op basis van de nominale waarde van de uitkeringen die tot en met 2015 zijn voorzien. De uitvoering van de FLO/FPU-regeling loopt tot en met 2015. Tegenover de voorziening staat een vordering op het Ministerie van Veiligheid en Justitie. In 2013 is het verschil tussen de voorziene uitkeringen en de beschikbare budgetten als rechtstreekse vermogensmutatie verwerkt.

VI. Coulancregeling PTSS

In het Centraal Georganiseerd Overleg Politie (CGOP) van donderdag 4 september 2014 hebben de minister van Veiligheid en Justitie, de korpsleiding en de politievakorganisaties overeenstemming bereikt over de coulancregeling PTSS. Deze regeling bepaalt de wijze waarop wordt omgegaan met de vergoeding van rechtspositionele aanspraken van (voormalige) politiemensen die door hun werk posttraumatische stress stoornis (PTSS) opliepen. De verjaringstermijn van vijf jaar wordt tijdelijk verruimd en (oud-)medewerkers met PTSS maken aanspraak op een forfaitaire compensatie voor medische kosten en de geleden immateriële schade.

De Politieacademie heeft 5 medewerkers die waarschijnlijk in aanmerking komen voor compensatie. De financiële afwikkeling zal naar verwachting in 2015 en 2016 plaatsvinden. Dit is mede afhankelijk van de definitieve vaststelling van PTSS en het vast te stellen afkeuringspercentage. Op basis van een zo goed mogelijke inschatting van deze factoren zijn de verwachte kosten berekend.

Langlopende schulden

Het verloop van de leningen ziet er als volgt uit:

9. Langlopende schulden	31-12-2014	31-12-2013
Stand per 1 januari	109.481	115.629
Opname lening(en) o/g	0	0
Aflossing	-6.510	-6.148
Totaal 31 december	102.971	109.481
Looptijd korter dan 1 jaar	6.759	6.510
Looptijd 1 – 5 jaar	27.712	26.947
Looptijd langer dan 5 jaar	68.500	76.024
	102.971	109.481

De leningen zijn allemaal afgesloten bij het Ministerie van Financiën onder garantstelling van het Ministerie van Veiligheid en Justitie. Het financieringsbeleid van de Politieacademie richt zich op een maximaal toelaatbare financiering van investeringen in vaste activa met de intern beschikbare financieringsmiddelen. Een overzicht van de leningen is opgenomen in bijlage 5.

Het kortlopende deel van de leningen bedraagt in totaal 6.759. Dit betreft de aflossing in 2015.

Het Ministerie van Veiligheid en Justitie heeft een maximaal leenplafond vastgesteld van 100% van de materiele vaste activa huisvesting. Het leenplafond per balansdatum bedraagt 167.784. De huidige afgegeven garantstelling van het Ministerie van Veiligheid en Justitie voor afgesloten en nog af te sluiten leningen bij het Ministerie van Financiën bedraagt 174.250. Hiervan is 59.250 aflopend en 115.000 doorlopend.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

10. Kortlopende schulden en overlopende passiva	31-12-2014	31-12-2013
Crediteuren	665	4.794
Belastingen en premies	5.126	5.409
Pensioenen	1.480	1.740
Kortlopende schulden in RC	3.089	0
Overige kortlopende schulden	1.515	3.216
Overlopende passiva (1)	37.999	41.563
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	49.874	56.722

De schulden ultimo 2014 aan de Nationale Politie bedragen 2.641.

De posten crediteuren en de kortlopende schulden samen zijn in vergelijking met 2013 gedaald omdat de waarde van de ontvangen inkoopfacturen 20% minder is dan in 2013.

De kortlopende schuld in rekening courant krediet bij het Ministerie van Financiën per 31 december 2014 bedraagt 3.089. In 2013 is het banksaldo positief en derhalve verantwoord onder de liquide middelen.

De overige kortlopende schulden bestaan onder andere voor 1.395 uit projecten van OK&O die onder handen en reeds gefinancierd zijn. De reservering voor het Landelijk Functiehuis Nationale Politie is voor 1.813 vrijgevallen ten gunste van het resultaat. Het overige deel bestaat onder andere uit overige ontvangen voorschotten en nog te betalen salarissen.

(1) Specificatie overlopende passiva	31-12-2014	31-12-2013
Algemene bijdrage	942	735
Bijzondere bijdrage	14.267	15.767
Ontvangen subsidies Ministerie van V&J	149	7
Vooruit gefactureerd	5.256	8.610
Nog te betalen kosten	11.780	10.412
Reservering vakantietoeslag	3.437	3.523
Reservering vakantiedagen	2.168	2.509
Totaal overlopende passiva	37.999	41.563

Voor een nadere specificatie van de bijzondere bijdrage wordt verwezen naar bijlage 1.

Onderstaand de specificatie van de ontvangen bijdrage conform het schrijven van het Ministerie van Veiligheid en Justitie.

Ontvangen bijzondere bijdrage		
2014-462631	1 ^e kwartaalbetaling	3.483
2014-493330	2 ^e kwartaalbetaling	3.483
2014-530000	3 ^e kwartaalbetaling	3.825
2014-555982	4 ^e kwartaalbetaling	3.483
2014-519489	Onderzoek positionering gebiedsgebonden politie	81
2014-580503	Decembercirculaire	2.564
Totaal ontvangen bijzondere bijdrage		16.919
	31-12-2014	31-12-2013
Totaal vreemd vermogen	184.452	198.035
	31-12-2014	31-12-2013
Totaal passiva	213.059	226.727

7. Niet in de balans opgenomen financiële rechten en verplichtingen

7.1. Lopende huur- en erfpachtverplichtingen op onroerende zaken

De Politieacademie heeft diverse locaties in gebruik, die niet in eigendom zijn of die zijn gebouwd op met erfpacht belaste gronden. Hieronder treft u een specificatie aan van de betreffende locaties, met aard, bedrag per jaar en resterende looptijd van de verplichting op 31 december 2014:

Locatie Warnsveld, Rijksstraatweg 127

91

Deze locatie wordt gehuurd van het Gelders Landschap. Het conferentiecentrum bestaat uit vergaderzalen, leslokalen, kantoorruimte, hotel en een restaurant. De op het terrein gevestigde dienstwoning is wel eigendom van de Politieacademie (grond in erfpacht van eigenaar het Gelderse Landschap). De dienstwoning staat op 9.400 m² grond. De bijbehorende garage staat op 26 m², beide met het recht van opstal. Het contract is aangegaan per 1 januari 2010 voor een periode van tien jaar tot en met 31 december 2019. Daarna per jaar verlengbaar tenzij één van de partijen tenminste zes maanden van tevoren schriftelijk opzegt. De opgenomen verplichting betreft zowel de verschuldigde huur als de erfpacht. De huurprijs wordt jaarlijks niet geïndexeerd.

Locatie Den Haag, "de Yp" Katschiplaan 10

347

Een gedeelte van dit gebouw wordt gehuurd van de Nationale Politie - eenheid Haaglanden sinds juli 2013. Het gebouw is in 2012 door het voormalige korps Haaglanden neergezet en aangepast aan de geldende onderwijsnormen. Het betreft kantoorruimte en leslokalen, schietbaan, dojo, sportzaal, parkeerplaatsen en een gedeelte van de praktijkstraat. De opgenomen verplichting betreft de verschuldigde huur inclusief de parkeerplaatsen. De huurprijs wordt jaarlijks geïndexeerd. Het contract eindigt op 1 juli 2018.

Locatie Rotterdam, Koperstraat 19

941

Op deze locatie wordt basispolitieonderwijs en vakspecialistisch onderwijs verzorgd. Deze locatie wordt gehuurd. Oppervlakte: 2.715 m² kantoorruimte, 99 parkeerplaatsen en 525 m² bedrijfsruimte op ca. 110 m² verhard buitenterrein. Het contract heeft een looptijd tot en met 31 mei 2017 en kan na deze periode voor termijnen van vijf jaren verlengd worden. Het contract heeft een opzegtermijn van 12 maanden. De opgenomen verplichting betreft zowel de huur als de servicekosten. Deze bedragen worden jaarlijks geïndexeerd. Het is de intentie van het College van Bestuur om het contract na 31 mei 2017 niet te verlengen.

Locatie Amsterdam, Gyroscopweg

219

Locatie Amsterdam, Gyroscopweg bestaat uit een servicecentrum bestaande uit 3 verdiepingen met een totale oppervlakte van 11.789 m², een distributiecentrum (hal) met een totale oppervlakte van 5.975 m² en ongeveer 280 parkeerplaatsen. De terreinen beslaan 13.189 m². De gebouwen zijn overgenomen, maar de terreinen worden gepacht van Havenbedrijf Amsterdam. De pachtprijs wordt jaarlijks geïndexeerd.

Totaal lopende huur- en erfpachtverplichtingen op onroerende zaken:

1.598

7.2. Niet op de balans opgenomen financiële rechten

Vordering gemeente Lelystad inzake planschade locatie Lelystad

p.m.

De gemeente Lelystad heeft een vergunning verleend voor uitbreiding van de activiteiten op het vliegveld Lelystad. De Politieacademie verwacht planschade te lijden door het verstrekken van deze vergunning. Daarom heeft de Politieacademie een verzoek tot planschade bij de gemeente ingediend. De gemeente heeft een ontvangstbevestiging van dit verzoek aan de Politieacademie verzonden. Een inhoudelijke behandeling door de gemeente volgt nog.

Totaal niet in de balans opgenomen financiële rechten:

p.m.

Totaal niet in de balans opgenomen financiële rechten en verplichtingen:

1.598

8. Toelichting op de exploitatierekening

BATEN

11. Algemene bijdrage	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Wervingskosten	2.946	2.951	2.948
Selectiekosten	6.478	6.488	6.481
Initieel onderwijs (inclusief examinering)	52.848	52.929	60.341
Totaal sterktebudget	62.272	62.368	69.770
Loopbaanbudget (inclusief examinering)	36.853	36.908	36.871
Onderzoek, Ontwikkeling & Kennismanagement	5.357	5.365	5.360
Politie & Wetenschap	505	506	505
LECD	2.195	1.630	2.041
Totaal overigen	8.057	7.501	7.906
Totaal algemene bijdrage	107.182	106.777	114.547

De algemene bijdrage is 406 lager dan begroot. De belangrijkste oorzaak is de lagere besteding van de bijdrage van het Landelijk Expertise Centrum Diversiteit (LECD). In 2014 is 1.630 besteed, terwijl 2.195 begroot was. Het resterende saldo is gesaldeerd met de onder/overbesteding in voorgaande jaren en verantwoord onder overlopende passiva. Daarnaast is er een loon- en prijsbijstelling voor een totaalbedrag van 164 toegekend, die niet begroot was.

De algemene bijdrage is met 7.770 gedaald ten opzichte van 2013. Dit is vooral het gevolg van het lagere aantal bekostigde aspirantjaren. Dit aantal daalt doordat de vierjarige opleiding sinds eind 2010 is vervangen door een driejarige opleiding. De laatste lichting van de vierjarige opleiding is in 2014 uitgestroomd. Als laatste is de benutting van het budget van LECD lager dan in 2013.

12. Bijzondere bijdrage	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Bijzondere bijdrage	15.390	18.027	20.787
Aanvullende bijdrage	344	250	622
Totaal bijzondere bijdrage	15.734	18.277	21.409

De bijzondere bijdragen hebben betrekking op specifieke projecten op het gebied van onderzoek en ontwikkeling, de kennisfunctie en specifieke inhoudelijke thema's. Een uitgebreide specificatie van de afzonderlijke bijdragen is opgenomen in bijlage 1. De daling van de totale bijzondere bijdragen ten opzichte van 2013 is vooral het gevolg van de afbouw van de overgangsregeling bekostiging (ter compensatie van de sterk dalende algemene bijdrage). Deze bedraagt 5.775 in 2013 tegenover 1.926 in 2014. De besteding van de bijzondere bijdragen is hoger dan begroot. Dit is grotendeels het gevolg van de aanwending van een bedrag van 2.921 uit de bijdrage VOV ter dekking van het exploitatietekort over 2014, in opdracht van het Ministerie van Veiligheid & Justitie. Tevens is er een reguliere aanwending van de bijdrage VOV van 362 voor de kosten van de masteropleiding onderzoekkunde.

13. Bijdrage overige departementen	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Totaal bijdrage overige departementen	0	88	291

De specificatie van de bijdragen die ontvangen zijn van overige departementen is opgenomen in bijlage 1.

Totaal rijksbijdragen	122.916	125.142	136.247
------------------------------	----------------	----------------	----------------

14. Overige baten politie	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Overige baten onderwijs en examens politie	41.522	33.650	43.772
Overige baten werving en selectie politie	0	1.895	611
Overige baten politie	8.076	9.587	14.743
Totaal overige baten politie	49.598	45.132	59.126

15. Overige baten niet politie	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Overige baten onderwijs en examens niet politie	730	7.303	6.486
Overige baten niet politie	2.357	2.008	2.236
Boekwinst	0	150	117
Totaal overige baten niet politie	3.087	9.461	8.839

Totaal overige baten	52.685	54.593	67.965
-----------------------------	---------------	---------------	---------------

Onder de post 'overige baten politie' worden de opbrengsten verantwoord met betrekking tot activiteiten die door de Politieacademie worden verricht ten behoeve van de politie. Het gaat voor het overgrote deel om standaardonderwijs dat de politie afneemt boven het beschikbare (loopbaan-)budget. Onder de post 'overige baten niet politie' worden alle opbrengsten verantwoord met betrekking tot activiteiten die door de Politieacademie worden verricht ten behoeve van alle overige opdrachtgevers, vooral binnen de veiligheidsketen.

De overige baten politie zijn met 13.994 gedaald ten opzichte van 2013 als gevolg van bezuinigingen bij de Nationale Politie. Hoewel in de begroting rekening gehouden is met deze daling, is de realisatie 4.466 lager dan begroot.

De overige baten niet-politie zijn met 622 gestegen ten opzichte van 2013, doordat er meer onderwijs voor derden gegeven is. In de begroting is rekening gehouden met een aanzienlijke daling als gevolg van bezuinigingen in de veiligheidsketen.

	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Totaal baten	175.601	179.735	204.212

LASTEN

16. Personele lasten (eigen personeel)	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Salarissen	83.101	80.852	83.144
Sociale lasten	18.799	22.568	23.156
Overige personeelslasten	8.231	3.936	6.222
Af: baten detacheringen	-3.116	-5.392	-1.898
Totaal personele lasten (eigen personeel)	107.015	101.964	110.624

Personeelsinformatie (in fte)	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Sterkte eind vorig boekjaar	1.510,0	1.546,3	1.598,0
Uit dienst per 31-12		-9,7	-10,4
In dienst getreden	-	14,3	18,5
Uit dienst (voor 31-12)	-	-60,9	-62,9
Aanpassing omvang dienstverband	-	-4,6	3,1
Mutatie sterkte	-	-60,9	-51,7
Sterkte einde boekjaar	1.510,0	1.485,4	1.546,3
Uit dienst per 31-12		-6,1	-9,7
Gemiddelde sterkte	1.510	1.513,0	1.565,1
Gemiddelde loonkosten per fte	67,5	68,4	67,9
Gedetacheerden uitgeleend	46,2	72,4	59,9

Het personeelsbestand is in 2014 opnieuw in omvang afgenomen. De sterkte is gedurende het jaar gedaald met 60,9 fte. De gemiddelde sterkte komt daarmee 52,1 fte lager uit dan in 2013 en 3,0 fte hoger dan begroot. Het gemiddeld aantal medewerkers dat gedetacheerd is naar de Nationale Politie stijgt van 59,9 fte in 2013 naar 72,4 fte in 2014.

De gemiddelde loonkosten (salarissen + sociale lasten) per fte zijn ten opzichte van 2013 gestegen van 67,9 naar 68,4 (+0,6%). Ten opzichte van de begroting zijn de gemiddelde loonkosten 1,3% hoger. De loonkosten bevatten een bedrag van 155 aan nabetalingen in verband met de invoering van LFNP. De reservering voor deze nabetaling LFNP bedroeg 1.999. Van dit bedrag is 31 gereserveerd voor hogere werkgeverslasten in 2015 als gevolg van de nabetaling in 2014. Het restant van de reservering van 1.968 is vrijgevallen via de overige personeelslasten.

De overige personeelslasten bestaan uit een groot aantal posten waaronder de forensenvergoeding, de kosten van opleiding en bijscholing en de ontvangen vergoedingen uit werknemersverzekeringen (bijvoorbeeld voor zwangerschaps- en bevallingsverlof en de ziektewet). Ook de dotaties aan personeelsvoorzieningen komen ten laste van deze post. De overige personeelslasten zijn lager dan begroot, onder andere door hogere vergoedingen uit werknemersverzekeringen en lagere lasten voor professionalisering. Verder is er een vrijval uit de personeelsvoorzieningen van 405 en een vrijval van 1.968 van de reservering voor LFNP.

De baten voor uitgeleend personeel (detacheringen) zijn hoger dan begroot en vorig jaar door stijging van het aantal fte. Daarnaast zijn in 2013 veel medewerkers 'om niet' uitgedetacheerd, terwijl in 2014 alle detacheringen verrekend zijn.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT verantwoording over 2014 is opgenomen in bijlage 4.

17. Personeel van derden	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Gedetacheerden	4.488	5.773	4.824
Gastdocenten en examinering	8.119	8.649	13.467
Acteurs	1.986	2.314	2.344
Overig ingehuurd personeel	7.480	9.956	12.865
Totaal personeel van derden	22.073	26.692	33.500
Totaal personele lasten	129.088	128.656	144.124

De post 'gedetacheerden' betreft grotendeels medewerkers van de Nationale Politie die voor een aantal jaren gecontracteerd worden, voornamelijk als docent. In 2013 zijn er gemiddeld 81,1 fte gedetacheerden ingehuurd en in 2014 82,7 fte. In 2013 is een deel van de gedetacheerden 'om niet' van de Nationale Politie ingehuurd. In 2014 zijn de wederzijds gedetacheerden volledig verrekend, waardoor de bijbehorende lasten stijgen.

In 2014 zijn minder gastdocenten en examinatoren ingehuurd dan vorig jaar. Het aantal studenten in het basispolitieonderwijs is gedaald en het oude onderwijs (PO2002) werd uitgefaseerd. In het vakspecialistisch onderwijs is minder leiderschapsonderwijs verzorgd en is minder inhuur nodig voor de training Mentale Kracht.

De kosten voor acteurs zijn gelijk aan vorig jaar. De begrote besparing is met name bij het programma Versterking Professionele Weerbaarheid (Mentale Kracht) niet gerealiseerd.

De post overig ingehuurd personeel betreft vooral tijdelijk personeel op ondersteunende functies, bijvoorbeeld ICT en facilitair. De besparing ten opzichte van vorig jaar is vooral binnen de onderwijsondersteuning gerealiseerd, door de geplande afbouw van de inhuur voor studentenadministratie en –planning en de lagere inhuur voor projecten in het kader van Leren & ICT. De overschrijding ten opzichte van de begroting wordt vooral veroorzaakt door hogere inhuur voor de bedrijfsvoering, onder andere facilitair en ICT, en meer inhuur voor kennis en onderzoek.

18-23. Materiële lasten	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
18. Opleiding en vorming	11.019	8.490	10.559
19. Huisvesting	20.727	21.495	23.612
20. Vervoer	5.621	5.235	5.294
21. Verbindingen en automatisering	6.983	6.915	8.873
22. Beheer	7.232	5.495	8.502
23. Rente	3.751	3.534	3.666
Totaal materiële lasten	55.333	51.164	60.506

De afschrijvingslasten zijn als onderdeel van de materiële lasten nader te specificeren:

Afschrijvingslasten	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Huisvesting	8.273	8.345	8.298
Vervoer	2.465	1.844	2.034
Verbindingen en automatisering	2.609	2.306	2.928
Overige activa	546	487	627
Totaal afschrijvingslasten	13.893	12.982	13.887

18. Opleiding en vorming

De lasten voor opleiding en vorming betreffen onder andere de reguliere onderwijskosten (bijvoorbeeld munitie en studiematerialen), de materiële lasten voor onderwijs – en kennisontwikkeling en werving en selectie.

De lasten zijn 2.529 lager dan lager dan begroot. Dit betreft met name lagere onderwijskosten (studentkosten, boeken en leermiddelen) en minder kosten voor werving- en selectieactiviteiten. Ten opzichte van vorig jaar zijn de lasten gedaald met 2.069 doordat minder munitie verbruikt is en de overige opleidingskosten lager zijn door lagere studentenaantallen en bezuinigingen in het onderwijs.

19. Huisvesting

De huisvestingslasten zijn 768 hoger dan de begroting. Een aantal begrote besparingen zijn niet gerealiseerd, de onderhoudskosten van schietbanen en de belastingen en verzekeringen zijn hoger dan begroot. Ten opzichte van 2013 zijn de huisvestingslasten gedaald met 2.117 door het afstoten van de locatie Den Haag en lagere schoonmaakkosten, met name in het hotel in Ossendrecht.

20. Vervoer

De lasten van vervoer zijn 387 lager dan de begroting en 60 lager dan vorig jaar. Ten opzichte van de begroting zijn er lagere afschrijvingen, deels gecompenseerd door hogere onderhoudskosten. De afschrijvingslasten zijn lager dan vorig jaar, maar de onderhoudskosten zijn gestegen.

21. Verbindingen en automatisering

De lasten voor verbindingen en automatisering zijn 68 lager dan begroot en 1.958 lager dan vorig jaar. De daling ten opzichte van vorig jaar is veroorzaakt door lagere afschrijvingen en onderhoud. De lagere afschrijvingen zijn het gevolg van het gedaalde investeringsniveau in de afgelopen jaren. Daarnaast is in 2013 een bijzondere waardevermindering van 282 op NOAS (onderwijsadministratiesysteem) opgenomen. Het onderhoud van NOAS is in eigen beheer genomen, waardoor de kosten ongeveer 500 lager zijn. De kosten van telefonie en internet zijn 281 lager dan in 2013. Tenslotte is er een creditnota van 250 ontvangen op het dienstverleningscontract van C2000 in de jaren 2013 en 2014.

22. Beheer

De lasten van beheer zijn 1.737 lager dan de begroting en 3.007 lager dan vorig jaar. De daling is het gevolg van 552 lagere kantoorkosten (drukwerk, papier, porti), 373 lagere inkoop catering en 672 minder inhuur externe bureaus. Ten opzichte van vorig jaar zorgt het grotendeels vervallen van de inkoop van externe (web)bronnen voor de Nationale Politie voor een daling van 1.507.

In de post beheer zijn tevens de honoraria voor de diensten van de externe accountantsorganisatie verantwoord. De honoraria worden in onderstaand overzicht gespecificeerd. Er is geen sprake van resultaatafhankelijke honoraria. De bedragen zijn inclusief BTW.

Accountant	Categorie	2014	2013
Deloitte	Statutaire controlewerkzaamheden	81	76
	Meerwerk statutaire controlewerkzaamheden	p.m.	p.m.
	Overige controle(gerelateerde) werkzaamheden	0	4
	Belastingadvies	-	-
	Overige dienstverleningen	29	15
Totaal accountantskosten		110	95

23. Rente

De rentelasten zijn 217 lager dan begroot. Dit komt doordat géén nieuwe (aanvullende) leningen zijn opgenomen. Er hebben zich géén liquiditeitstekorten van structurele aard voorgedaan en tijdelijke liquiditeitstekorten zijn ruimschoots opgevangen binnen de beschikbare ruimte van het rekening courantkrediet. De rentelasten zijn 132 lager dan vorig jaar. Dit komt doordat het gemiddelde saldo van de opgenomen leningen, waarover rente verschuldigd is als gevolg van aflossingen lager is dan vorig jaar.

	Begroting 2014	Jaarrekening 2014	Jaarrekening 2013
Totaal lasten	184.421	179.820	204.630
Bedrijfsresultaat	-8.820	-85	-418
Exploitatieresultaat	-8.820	-85	-418

Bijlagen

Bijlage 1: Staat van overdracht en besteding van rijksbijdragen 2014 – deel I

Jaarrekening 2014 Politieacademie	NIET TOEGEKEND AAN PROJECTEN					TOEGEKEND AAN PROJECTEN					TOTAAL	TOTAAL
	Saldo 2013	Ontvangen 2014	Totaal beschik. 2014	Mutatie toegekend aan projecten	Saldo 2014	Saldo 2013	Mutatie toegekend aan projecten	Besteed 2014	Restitutie 2014	Saldo 2014	Saldo 2013	Saldo 2014
Algemene bijdrage												
Werving	-	2.951	2.951	-2.951	-	-	2.951	2.951	-	-	-	-
Selectie	-	6.488	6.488	-6.488	-	-	6.488	6.488	-	-	-	-
EVC's	-	425	425	-425	-	-	425	425	-	-	-	-
Initieel onderwijs	-	52.504	52.504	-52.504	-	-	52.504	52.504	-	-	-	-
Loopbaanbudget	-	36.908	36.908	-36.908	-	-	36.908	36.908	-	-	-	-
Onderzoek & Ontwikkeling	-	5.365	5.365	-5.365	-	-	5.365	5.365	-	-	-	-
LECD bijdrage	-	1.837	1.837	-1.837	-	735	1.837	1.630	-	942	735	942
Politie & Wetenschap	-	506	506	-506	-	-	506	506	-	-	-	-
Totaal algemene bijdrage	-	106.984	106.984	-106.984	-	735	106.984	106.777	-	942	735	942
Bijzondere bijdragen												
Onderwijsfunctie												
SIRI	-	869	869	-869	-	489	869	884	-	474	489	474
ICT en Onderwijs	293	2.900	3.193	-2.290	904	1.461	2.290	3.076	-	675	1.754	1.579
Kandidatenprogramma	-	553	553	-553	-	296	553	703	-	146	296	146
School voor Politieiderschap LMD	-	1.518	1.518	-1.518	-	128	1.518	1.029	-	617	128	617
Kennisfunctie												
Lectoraat Milieu	-	-	-	-	-	17	-	17	-	-	17	-
Doorontwikkeling gebiedsscan	-	75	75	-75	-	138	75	141	-	71	138	71
Versterking Heterdaad	-	-	-	-	-	1	-	-	1	0	1	0
Landelijke Deskundigheids Makelaar	-	-	-	-	-	150	-	150	-	0	150	0
Politie en Wetenschap	-671	1.815	1.144	-1.314	-170	1.670	1.314	1.741	-	1.243	999	1.073
Overig												
Versterking Opsporing en Vervolg	-	-	-	-	-	6.706	-	3.283	-	3.423	6.706	3.423
Politieblad "Blauw"	-	600	600	-600	-	560	600	769	-	391	560	391
Parelvissers	-	75	75	-75	-	163	75	-	-	238	163	238
Overgangsregeling bekostiging	-	1.926	1.926	-1.926	-	-	1.926	1.926	-	-	-	-
Rentelasten	-	3.600	3.600	-3.600	-	767	3.600	3.535	-	832	767	832
Inkoop Max	-	343	343	-343	-	-	343	-	343	-	-	-
Positionering GGP	-	81	81	-81	-	-	81	22	-	59	-	59
Virtuele veiligheidsacademie	-	-	-	-	-	42	-	-6	48	-	42	-
Subarena	-	-	-	-	-	32	-	32	-	-	32	-
Politiecorps Caribisch Nederland	-	200	200	-200	-	-	200	-	-	200	-	200
Programma Minder Regels	-	360	360	-360	-	-	360	152	-	208	-	208
Diversiteit	-	-	-	-	-	245	-	245	-	-	245	-
Reorganisatiebudget	-	2.000	2.000	-2.000	-	3.280	2.000	324	-	4.956	3.280	4.956
Loonbijstelling	-	4	4	-4	-	-	4	4	-	-	-	-
Totaal bijzondere bijdrage	-378	16.919	16.541	-15.807	734	16.144	15.807	18.027	392	13.533	15.767	14.267

Bijlage 1: Staat van overdracht en besteding van rijksbijdragen 2014 – deel II

Jaarrekening 2014 Politieacademie	NIET TOEGEKEND AAN PROJECTEN					TOEGEKEND AAN PROJECTEN					TOTAAL	TOTAAL
	Saldo 2013	Ontvangen 2014	Totaal beschik. 2014	Mutatie toegekend aan projecten	Saldo 2014	Saldo 2013	Mutatie toegekend aan projecten	Besteed 2014	Restitutie 2014	Saldo 2014	Saldo 2013	Saldo 2014
Aanvullende bijdragen												
Prokid	-	-	-	-	-	25	-	2	-	23	25	23
Prominentenaanpak	-	-	-	-	-	5	-	3	-	2	5	2
Roma kennisversterking	-	20	20	-20	-	-61	20	61	-	-102	-61	-102
Intimidatie en bedreigingen OM	-	-	-	-	-	37	-	37	-	-	37	-
Wijkaanpak	-	-	-	-	-	30	-	30	-	-	30	-
Woninginbraken	-	50	50	-50	-	-	50	0	-	50	-	50
Spoken bestaan	-	25	25	-25	-	-	25	25	-	-	-	-
Briefen grotere veiligheid straat	-	-	-	-	-	-10	-	14	-	-24	-10	-24
Ruimte professionalisering opsporing	-	121	121	-121	-	-51	121	71	-	-1	-51	-1
KIM opleidingen	-	176	176	-176	-	-	176	-	-	176	-	176
BavPol	-	-	-	-	-	32	-	7	-	25	32	25
Totaal aanvullende bijdrage	-	392	392	-392	-	7	392	250	-	149	7	149
Rijksbijdragen overige departementen												
Wijkaanpak [bzk]	-	8	8	-8	-	70	8	78	-	-	70	-
Kompol [ez]	-	121	121	-121	-	-111	121	10	-	-	-111	-
Totaal rijksbijdragen overige dep.	-	129	129	-129	-	-41	129	88	-	-	-41	-

Bijlage 2: Staat van materiële vaste activa

	Grond en terreinen	Casco gebouwen	Overige huisvesting	Totaal huisvesting	Vervoer-middelen	Verbindingen en automatisering	Overige activa	Totaal materiële vaste activa
Per 1 januari 2014								
Aanschafwaarde	23.324	146.395	58.170	227.889	18.824	20.977	6.734	274.424
Cumulatieve afschrijvingen	-3.674	-30.800	-19.841	-54.315	-14.147	-16.558	-5.818	-90.837
Boekwaarde	19.650	115.595	38.329	173.575	4.677	4.419	916	183.587
Mutaties 2014								
Investeringsen	367	1.117	1.194	2.678	2.507	824	464	6.474
Herrubricering aanschafwaarde	0	54	-54	0	0	-19	19	0
Herrubricering cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Desinvesteringen	-2	-14	-108	-124	-219	-15	-6	-364
Aanschafwaarde	-2	-36	-1.094	-1.132	-11.766	-13.491	-298	-26.687
Cumulatieve afschrijvingen	0	22	986	1.008	11.547	13.476	292	26.323
Afschrijvingen	-348	-3.720	-4.277	-8.345	-1.844	-2.306	-487	-12.982
Aanschafwaarde	23.689	147.530	58.216	229.435	9.565	8.291	6.919	254.211
Cumulatieve afschrijvingen	-4.022	-34.498	-23.131	-61.651	-4.443	-5.388	-6.014	-77.496
Boekwaarde per 31-12-2014	19.667	113.032	35.085	167.784	5.122	2.903	905	176.714

Bijlage 3: Staat van voorzieningen

	Wachtgeld	Jubilea	Sociaal beleidskader	Periodiek onderhoud	Leegstand huurpanden	Inkoop Max	FLO/FPU	PTSS	Totaal
Begroting 2014									
Beginstand 1-1-2014	107	2.187	-	2.068	-	23.768	3.702	-	31.832
Dotatie	-	203	-	1.200	-	-	1.483	-	2.886
Onttrekking	68-	195-	-	1.001-	-	-	3.883-	-	5.147-
Vrijval	-	133-	-	-	-	-	-	-	133-
Eindstand 31-12-2014	39	2.063	-	2.267	-	23.768,01	1.302,37	-	29.439
Jaarrekening 2014									
Beginstand 1-1-2014	107	2.187	-	2.068	-	23.768	3.702	-	31.832
Dotatie	-	195	-	1.200	-	1.418	1.500	553	4.866
Onttrekking	43-	335-	-	778-	-	462-	3.068-	-	4.686-
Vrijval	49-	-	-	-	-	-	356-	-	405-
Eindstand 31-12-2014	15	2.047	0	2.490	-	24.723	1.779	553	31.607
Jaarrekening 2013									
Beginstand 1-1-2013	230	2.265	46	1.950	125	-	-	-	4.617
Mutatie beginbalans	-	-	-	-	-	24.434	6.746	-	31.180
Dotatie	-	185	2	1.200	-	-	-	-	1.388
Onttrekking	67-	263-	48-	1.083-	125-	666-	3.044-	-	5.296-
Vrijval	56-	-	-	-	-	-	-	-	56-
Eindstand 31-12-2013	107	2.187	0	2.068	-	23.768	3.702	-	31.832
Looptijd korter dan 1 jaar	15	203	-	2.238	-	-	1.779	276	4.511
Looptijd 1-5 jaar	-	831	-	252	-	5.488	-	277	6.847
Looptijd langer dan 5 jaar	-	1.013	-	-	-	19.235	-	-	20.248

Bijlage 4: Wet Normering Topinkomens

	Duur arbeidsovereenkomst werkzaamheden		Ingangsdatum dienstverband	Omvang dienstverband	Bruto beloning	Belastbare kosten- vergoeding	Voorziening beloningen betaalbaar op termijn	Uitkering wegens beeindiging v/h dienst- verband
	Vanaf	Tot	Vanaf	Fte	2014	2014	2014	2014
College van Bestuur								
Dhr. L.Th.C. Kuijs (voorzitter)	01-01-2014	31-12-2014	25-04-2013	1,10	176	6	29	-
Mevr. F.H. Everts MPA (plv. voorzitter)	01-01-2014	31-12-2014	15-11-2013	1,10	146	3	26	-
Voormalig lid College van Bestuur								
Dhr. prof. dr. P. Tops	01-01-2014	31-12-2014	01-10-2006	1,06	130		22	-
Raad van Toezicht								
Dhr. R.J.G. Bandell (voorzitter)	01-01-2014	31-12-2014	01-09-2011		12	-	-	-
Mevr. drs. L.V. Jonkers-Kuiper (plv. voorzitter)	01-01-2014	01-05-2014	01-05-2006		3	-	-	-
Dhr. prof. dr. H.G. van de Bunt	01-01-2014	31-12-2014	15-11-2007		10	-	-	-
Dhr. D. van de Meeberg	01-01-2014	31-12-2014	15-11-2007		10	-	-	-
Dhr. P.D. IJzerman	01-01-2014	31-12-2014	01-01-2014		10	-	-	-
Dhr. drs. G.M. van Wijk	01-01-2014	31-12-2014	01-01-2014		10	-	-	-
Mevr. K.F.B. Baele	01-07-2014	31-12-2014	01-07-2014		5	-	-	-

Bijlage 5: Staat van opgenomen en op te nemen leningen

Lening	Looptijd			Opname		Aflossing				Rente						
	Ingangsdatum	Afloopdatum	Aantal jaren	Datum opname eerste afroeptranche	Aantal afroeptranche	Type	Datum eerste aflostermijn	Aantal aflostermijnen	Bedrag(en) aflostermijnen	Percentage	Herziening	Conventie	Betaling			
MVF 1019	02-06-2008	01-06-2038	30	02-06-2008	1	Aflossingsvrij	01-06-2038	1	15.000	4,55%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
MVF 1020	02-01-2009	02-01-2029	20	02-01-2009	1	Aflossingsvrij	02-01-2029	1	10.000	4,57%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
MVF 1021	02-03-2009	01-03-2024	15	02-03-2009	1	Lineair (uitgesteld)	03-06-2019	20	8.500	4,51%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
MVF 1022	02-03-2009	01-03-2019	10	02-03-2009	1	Lineair (uitgesteld)	02-06-2014	20	-	4,43%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
MVF 1317	19-12-2008	21-12-2037	29	19-12-2008	1	Aflossingsvrij	21-12-2037	1	15.000	3,71%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
MVF 1580	23-12-2009	23-12-2019	10	23-12-2009	1	Aflossingsvrij	23-12-2019	1	-	3,46%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
MVF 1649	28-06-2010	30-06-2025	15	28-06-2010	1	Lineair (uitgesteld)	28-09-2020	20	20.000	3,08%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
MVF 1817	17-06-2011	19-06-2017	6	17-06-2011	1	Lineair (uitgesteld)	17-03-2012	22	-	2,38%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
MVF 1852	28-09-2011	30-09-2019	8	28-09-2011	1	Lineair (uitgesteld)	28-03-2012	31	-	1,48%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
MVF 1873	20-12-2011	21-12-2015	4	20-12-2011	1	Lineair	20-03-2012	16	-	1,16%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
MVF 2057	25-09-2012	25-09-2017	5	25-09-2012	1	Aflossingsvrij	25-09-2017	1	-	0,85%	N.v.t.	Actual / Actual	Jaar achteraf			
Lening	Hoofdsom									Rente						
	Initiële	Pro resto beginsaldo	Opname	Aflossing	Pro resto eindsaldo					Nog te betalen beginsaldo	Verplichting	Betaling	Nog te betalen eindsaldo			
					Totaal	2014	2014	Totaal	Uitsplitsing totaal					Uitsplitsing lange termijn		
									KT [≤ 1 jr]					LT [> 1 jr]	[> 1 en ≤ 5 jr]	[> 5 jr]
Totaal	2014	2014	Totaal	KT [≤ 1 jr]	LT [> 1 jr]	[> 1 en ≤ 5 jr]	[> 5 jr]	1-1-2014	2014	2014	31-12-2014					
MVF 1019	15.000	15.000	-	-	15.000	-	15.000	-	15.000	-	15.000	396	683	681	398	
MVF 1020	10.000	10.000	-	-	10.000	-	10.000	-	10.000	-	10.000	456	457	457	456	
MVF 1021	10.000	10.000	-	-	10.000	-	10.000	1.500	8.500	374	451	450	376			
MVF 1022	5.000	5.000	-	750	4.250	1.000	3.250	3.250	-	184	210	221	173			
MVF 1317	15.000	15.000	-	-	15.000	-	15.000	-	15.000	20	557	557	20			
MVF 1580	5.000	5.000	-	-	5.000	-	5.000	5.000	-	4	173	173	4			
MVF 1649	20.000	20.000	-	-	20.000	-	20.000	-	20.000	316	616	619	312			
MVF 1817	15.000	9.545	-	2.727	6.818	2.727	4.091	4.091	-	135	200	235	100			
MVF 1852	8.000	5.935	-	1.032	4.903	1.032	3.871	3.871	-	23	82	86	20			
MVF 1873	8.000	4.000	-	2.000	2.000	2.000	-	-	-	2	37	38	1			
MVF 2057	10.000	10.000	-	-	10.000	-	10.000	10.000	-	23	85	85	23			
Totaal	121.000	109.481	-	6.510	102.971	6.759	96.212	27.712	68.500	1.933	3.550	3.601	1.883			

Ondertekening

De jaarrekening was getekend op 24 april 2015, namens het College van Bestuur van de Politieacademie:

Dhr. L. Th.C. Kuijs
Voorzitter College van Bestuur

Mevr. F.H. Everts MPA
Plv. voorzitter College van Bestuur

en goedgekeurd op 24 april 2015, door de leden van de Raad van Toezicht:

Dhr. R.J.G Bandell (voorzitter)
Dhr. prof. dr. H.G. van de Bunt
Dhr. D. van de Meeberg
Dhr. drs. G.M. van Wijk
Dhr. P.D. IJzerman
Mw. K.F.B. Baele

Overige gegevens

1. Voorstel resultaatbestemming

Bij de vaststelling van de jaarrekening wordt het resultaat bestemd.

Het College van Bestuur stelt voor om het resultaat van 0 over 2014 als volgt te bestemmen:

- 85 te onttrekken aan de bestemmingsreserve in verband met de uitvoering van het mobiliteitsprogramma. Dit bedrag heeft betrekking op gemaakte kosten voor het mobiliteitsprogramma in 2014.

Onderstaande tabel geeft de resultaatsbestemming in 2014 en 2013 weer.

Resultaatbestemming	2014	2013
Dotatie/onttrekking algemene reserve	0	-278
Dotatie/onttrekking bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma	-85	-140
Bestemming exploitatieresultaat	-85	-418

Onderstaande tabel geeft het verloop van de bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma weer.

Bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma	2014	2013
Stand per 1 januari	255	395
Resultaatbestemming	-85	-140
Totaal bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma	170	255

2. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen omstandigheden voorgedaan na balansdatum die substantiële gevolgen hebben voor het beeld van de jaarrekening 2014.

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de Raad van Toezicht van de Politieacademie te Apeldoorn

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2014 (deel II van de jaarstukken 2014 onderdeel 1 tot en met 8 inclusief bijlagen en ondertekening) van de Politieacademie te Apeldoorn gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014, de exploitatierekening over 2014, het kasstroomoverzicht over 2014, de gegevens ten aanzien van het vermogen 2014 met de toelichtingen, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het College van Bestuur

Het College van Bestuur van de Politieacademie is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag (deel I van de jaarstukken), beide in overeenstemming met de Wet op het LSOP en het politieonderwijs, het in Nederland geldende Besluit comptabele regelgeving regionale politiekorpsen, de Regeling HAP en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Tevens is het College van Bestuur verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties. Dit houdt in dat deze bedragen in overeenstemming dienen te zijn met het in bijlage 1 bij het Controleprotocol regionale politiekorpsen (kenmerk DBC/CWZ/WVOB, nr. 2009-000034754 d.d. 29 januari 2009) opgenomen normenkader van relevante wet- en regelgeving en het Controleprotocol WNT.

Het College van Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als hij noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle, als bedoeld in artikel 30 van de Wet op de LSOP en het politieonderwijs en artikel 14, lid 3 van het Besluit comptabele regelgeving regionale politiekorpsen.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol regionale politiekorpsen (kenmerk DBC/CWZ/WVOB, nr. 2009-000034754 d.d. 29 januari 2009) en het Controleprotocol WNT.

Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de Politieacademie. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het College van Bestuur van de Politieacademie gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Politieacademie per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met de Wet op de LSOP en het politieonderwijs, het Besluit comptabele regelgeving regionale politiekorpsen, de Regeling HAP en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met het in bijlage 1 bij het Controleprotocol regionale politiekorpsen (kenmerk DBC/CWZ/WVOB, nr. 2009-000034754 d.d. 29 januari 2009) opgenomen normenkader van relevante wet- en regelgeving.

Paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden

Wij vestigen de aandacht op onderdeel 4.2 van de jaarrekening waarin uiteengezet is dat een aantal onderdelen uit het Besluit comptabele regelgeving regionale politiekorpsen, boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek en de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving niet wordt gehanteerd, vanwege het feit dat met het Ministerie van Veiligheid en Justitie terzake specifieke afspraken zijn gemaakt. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Verder melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Utrecht, 22 mei 2015

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. G.J. Straatman RA