

POLITIEACADEMIE
JAARSTUKKEN 2015
DEEL II

JAARREKENING
BIJLAGEN
OVERIGE GEGEVENS

Apeldoorn, 6 juni 2016

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	6
3. Exploitatierkening	7
4. Kasstroomoverzicht.....	10
5. Toelichting op de jaarrekening.....	11
6. Toelichting op de balans	18
7. Niet in de balans opgenomen financiële rechten en verplichtingen.....	26
8. Toelichting op de exploitatierkening	27
Bijlagen	33
Bijlage 1: Staat van overdracht en besteding van rijksbijdragen 2015 – deel I.....	34
Bijlage 1: Staat van overdracht en besteding van rijksbijdragen 2015 – deel II.....	35
Bijlage 2: Staat van materiële vaste activa	36
Bijlage 3: Staat van voorzieningen	37
Bijlage 4: Wet Normering Topinkomens	38
Bijlage 5: Staat van opgenomen en op te nemen leningen.....	39
Ondertekening.....	40
Overige gegevens	41
1. Voorstel resultaatbestemming.....	42
2. Gebeurtenissen na balansdatum	43
3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	44

1. Inleiding

In 2015 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, de invoering van een nieuw kwaliteitssysteem, de uitvoering van de strategische onderzoeksagenda en het samenspel met de politie belangrijke aandachtsgebieden. In het jaarverslag worden deze en andere zaken nader toegelicht.

Ook in financieel opzicht was 2015 een uitdagend jaar. De rijksbijdragen daalden bijna 10 miljoen en ook de contractbaten waren bijna 1 miljoen lager dan in 2014. De totale daling van de baten in de afgelopen 4 jaar komt hiermee op ruim 40 miljoen, oftewel ongeveer 20%. Tot en met 2018 zullen de baten nog met 16 miljoen dalen, door verdere daling van de rijksbijdragen.

De begrote daling van de lasten met zo'n 8 miljoen is gerealiseerd. De totale personeelslasten namen met ruim 10 miljoen af, waarbij zowel op eigen personeel als op inhuur van derden bespaard werd. De materiele lasten stegen met 2 miljoen, onder andere door de werving- en selectieactiviteiten in het kader van de verhoogde instroom van aspiranten in 2015 en 2016. Daarnaast zijn er meer kosten gemaakt in het kader van innovatie (ICT in het onderwijs) en uitrol van het onderwijs logistieke systeem (o.a. iedere docent een tablet).

Om in 2018 binnen het veel lagere financiële kader te passen, moeten de lasten de komende jaren nog met ruim 18 miljoen 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. Indien de gewijzigde Politiewet 2012 in 2016 door beide kamers van de Staten-Generaal wordt goedgekeurd zal de Politieacademie de reeds voorbereide reorganisatie en de transitie van bedrijfsvoeringstaken naar het politiedienstencentrum in gang zetten. Deze stappen zijn een voorwaarde voor de verdere daling van de lasten in de komende jaren.

Het resultaat van zowel 2014 als 2015 is sterk beïnvloed door een aantal grote eenmalige posten. In het onderstaande overzicht is het resultaat gecorrigeerd voor deze eenmalige posten.

€* 1.000	2015	2014
Gepresenteerd resultaat	-2.589	-85
Incidentele posten		
Vrijval VOV bijdrage	1.764	2.920
Bijdrage frictiekosten SPL	0	1.100
Vrijval LFNP reservering		1.813
PTSS voorziening	117	-553
Incidentele lasten (waaronder een bijdrage aan de gemeente Apeldoorn voor aanpassing inrit concernlocatie)	-634	
Totaal incidentele posten	1.247	5.280
Genormaliseerd resultaat	-3.836	-5.365

2. Balans

x € 1.000

(ná voorstel resultaatbestemming)	Referentie	31-12-2015	31-12-2014
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1	171.428	176.714
Financiële vaste activa	2	22.843	25.169
Totaal vaste activa		194.271	201.883
Vlottende activa			
Vorraden	3	1.374	1.158
Kortlopende vorderingen en overlopende activa	4	23.234	9.986
Liquide middelen	5	8.897	32
Totaal vlottende activa		33.505	11.176
Totaal activa		227.776	213.059
PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	6	26.018	28.437
Bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma	7	0	170
Totaal eigen vermogen		26.018	28.607
Voorzieningen	8	27.577	31.607
Langlopende schulden	9	131.212	102.971
Kortlopende schulden en overlopende passiva	10	42.969	49.874
Totaal vreemd vermogen		201.758	184.452
Totaal passiva		227.776	213.059

3. Exploitatierkening

x € 1.000

	Referentie	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
BATEN				
Algemene bijdrage	11	99.466	100.613	106.777
Bijzondere bijdrage	12	12.611	14.912	18.277
Bijdrage overige departementen	13	0	0	88
Totaal rijksbijdragen		112.077	115.525	125.142
Overige baten politie	14	42.447	45.039	45.132
Overige baten niet politie	15	7.000	8.617	9.461
Totaal overige baten		49.447	53.656	54.593
Totaal baten		161.524	169.181	179.735
LASTEN				
Personele lasten (eigen personeel)	16	101.599	96.766	101.964
Personeel van derden	17	17.795	21.350	26.692
Totaal personele lasten		119.394	118.116	128.656
Opleiding en vorming	18	9.872	10.338	8.490
Huisvesting	19	20.683	22.156	21.495
Vervoer	20	5.229	4.288	5.235
Verbindingen en automatisering	21	6.622	7.126	6.915
Beheer	22	5.950	6.339	5.495
Rente	23	3.780	3.407	3.534
Totaal materiële lasten		52.136	53.654	51.164
Totaal lasten		171.530	171.770	179.820
Bedrijfsresultaat		-10.006	-2.589	-85
Exploitatieresultaat		-10.006	-2.589	-85
Resultaatbestemming				
Onttrekking algemene reserve		-9.836	-2.419	0
Onttrekking bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma		-170	-170	-85
Bestemming exploitatieresultaat		-10.006	-2.589	-85

Toelichting op het exploitatieresultaat (samenvatting)

Realisatie 2015 ten opzichte van begroting 2015

	x € 1 miljoen	in %
Baten	Afwijking +/-	
◆ De algemene bijdrage is hoger door loon- en prijsbijstelling en besteding van een deel van het restant saldo van de bijdrage van het LECD.	1,2	+1,2%
◆ De besteding van de bijzondere bijdragen is hoger. In overleg met het Ministerie van Veiligheid & Justitie is het restant van 1,7 miljoen van de bijdrage VOV ingezet ter dekking van het exploitatietekort over 2015.	2,3	+18,3%
◆ De baten vanuit de politie zijn hoger, door de hogere baten werving & selectie en congressen & evenementen.	2,6	+6,1%
◆ De baten van derden (o.a. KMAR) zijn hoger. Dit betreft grotendeels onderwijs en in mindere mate kennis & onderzoek en werving & selectie.	1,6	+23,1%
Totaal baten	7,7	+4,7%
Lasten		
◆ De loonkosten (salarissen + sociale lasten) zijn lager. De sterkte eigen personeel is gemiddeld 23,6 fte lager (-1,6%) dan begroot. De loonkosten per fte zijn 0,3% hoger dan begroot.	-1,3	-1,3%
◆ De overige personeelslasten zijn hoger, onder andere door verhoging van het verlofsaldo als gevolg van de nieuwe verlofregeling en een reservering voor de nabetaling van de CAO-verhoging per 1 september 2015.	0,4	+5,6%
◆ De baten (negatieve lasten) van gedetacheerde medewerkers zijn hoger, doordat meer medewerkers zijn gedetacheerd naar de politie.	-3,9	+91,8%
◆ De lasten voor personeel van derden overschrijden de begroting. Dit betreft inhuur voor extra werving en selectieactiviteiten en gedetacheerden vanuit de politie, voornamelijk als docent.	3,5	+20,0%
◆ De kosten voor opleiding en vorming zijn hoger, met name door hogere kosten voor werving- en selectieactiviteiten. Daarnaast zijn er meer leer- en hulpmiddelen aangeschaft, onder andere in het kader van ICT in het onderwijs (ICTO). De kosten voor kennis en onderzoek waren lager.	0,5	+4,7%
◆ De huisvestingslasten zijn hoger. Een aantal begrote besparingen is niet gerealiseerd en de schoonmaak-, aanschaf- en onderhoudskosten zijn hoger.	1,5	+7,1%
◆ De vervoerslasten zijn lager door verrekening van een te hoog voorschotsaldo met de leasemaatschappij en lagere brandstofkosten.	-0,9	-18,0%
◆ De lasten voor verbindingen en automatisering zijn hoger. Dit is vooral het gevolg van de aanschaf van ICT middelen, zoals laptops, tablets en telefoons.	0,5	+7,6%
◆ De lasten voor beheer zijn hoger door een dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren.	0,4	+6,5%
◆ De rentelasten zijn lager. Dit komt doordat nieuwe (aanvullende) leningen op een later moment en tegen een lager tarief zijn afgesloten.	-0,4	-9,9%
Totaal lasten	0,2	+0,1%
Bedrijfsresultaat	7,4	

Realisatie 2015 ten opzichte van realisatie 2014

x € 1 miljoen in %

Baten

- | | Afwijking
+/- | |
|--|------------------|--------|
| ◆ De algemene bijdrage is gedaald. Dit is vooral het gevolg van het lagere aantal bekostigde aspirantjaren. Verder is de benutting van het budget van LECD lager. | -6,2 | -5,8% |
| ◆ De daling van de bijzondere bijdragen is onder andere het gevolg van het aflopen van de overgangsregeling bekostiging (ter compensatie van de sterk dalende algemene bijdrage). Deze bedroeg in 2014 nog 1.926 en was in 2015 nihil. Daarnaast is er in 2014 een bedrag van 2.921 uit de bijdrage VOV aangewend ter dekking van het exploitatietekort, in opdracht van het ministerie van V&J. In 2015 is het restantbedrag van 1.764 uit deze bijdrage vrijgevallen ten gunste van het resultaat. | -3,4 | -18,8% |
| ◆ De totale baten politie zijn vrijwel gelijk gebleven. De baten voor onderwijs & examinering en kennis & onderzoek zijn lager, maar de baten werving en selectie zijn hoger door de extra activiteiten ten behoeve van de verhoogde instroom in 2015 en 2016. Ook zijn er in 2015 meer congressen en evenementen georganiseerd voor de politie. | -0,1 | -0,2% |
| ◆ De baten niet-politie (o.a. KMAR) waren lager, doordat er minder onderwijs voor derden gegeven is. | -0,8 | -8,9% |

Totaal baten

-10,5 -5,9%

Lasten

- | | | |
|---|------|--------|
| ◆ De loonkosten (salarissen + sociale lasten) zijn lager. De sterkte eigen personeel was gemiddeld 62,2 fte lager (-4,1%). De loonkosten per fte waren 1,2% lager. | -5,5 | -5,3% |
| ◆ De overige personeelslasten zijn gestegen. In 2014 was er een vrijval uit de personeelsvoorzieningen van 405 en een vrijval van 1.968 van de reservering voor LFNP. Daarnaast waren de kosten in 2015 hoger door aanschaf van het nieuwe uniform. | 3,0 | +77,2% |
| ◆ De baten (negatieve lasten) van gedetacheerde medewerkers zijn hoger, doordat meer medewerkers zijn gedetacheerd naar de politie. | -2,7 | +50,2% |
| ◆ De lasten voor personeel van derden zijn gedaald. Dit betreft zowel ondersteunend personeel als medewerkers voor het primaire proces, met name onderwijs en onderzoek. De inhuur voor werving- en selectieactiviteiten steeg in verband met de gevraagde hogere instroom. | -5,3 | -20,0% |
| ◆ De kosten voor opleiding en vorming zijn hoger. Dit betreft met name hogere kosten voor werving- en selectieactiviteiten. Daarnaast zijn er meer leer- en hulpmiddelen aangeschaft, onder andere in het kader van ICT in het onderwijs (ICTO). | 1,8 | +21,8% |
| ◆ De huisvestingslasten zijn hoger, onder andere door een aantal incidentele posten, waaronder een bijdrage aan de gemeente Apeldoorn voor de aanpassing van de openbare weg bij de inrit van de concernlocatie. | 0,7 | +3,1% |
| ◆ De vervoerslasten zijn lager door verrekening van een te hoog voorschotsaldo met de leasemaatschappij en lagere brandstofkosten. | -0,9 | -18,1% |
| ◆ De lasten voor verbindingen en automatisering zijn iets hoger. Dit is vooral het gevolg van de aanschaf van ICT middelen, zoals laptops, tablets en telefoons. | 0,2 | +3,1% |
| ◆ De beheerlasten zijn hoger door de dotatie aan de voorziening voor dubieuze debiteuren. | 0,8 | +15,4% |
| ◆ De rentelasten zijn lager. Het gemiddelde saldo van de opgenomen leningen, waarover rente verschuldigd is, is lager als gevolg van aflossingen. | -0,1 | -3,6% |

Totaal lasten

-8,0 -4,5%

Bedrijfsresultaat

-2,5

4. Kasstroomoverzicht

x € 1.000

	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Exploitatieresultaat boekjaar	-10.006	-2.589	-85
Afschrijvingen vaste activa	13.500	12.513	12.982
Mutatie voorzieningen	-2.152	-1.704	-526
Overige mutatie eigen vermogen	0	0	0
Mutatie werkkapitaal (excl. liquide middelen) ¹	-18.714	-20.370	-5.712
Kasstroom operationele activiteiten	-17.372	-12.150	6.659
Investerings materiële vaste activa	-13.745	-7.284	-6.473
Desinvesteringen materiële vaste activa	0	58	364
Investerings financiële vaste activa	0	0	0
Desinvesteringen financiële vaste activa	284	0	0
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-13.461	-7.226	-6.109
Langlopende schulden	37.600	35.000	0
Aflossing langlopende schulden	-6.760	-6.759	-6.510
Kasstroom financieringsactiviteiten	30.840	28.241	-6.510
Mutatie liquide middelen	7	8.865	-5.960
Toelichting op de liquide middelen			
Stand per 1 januari	32	32	5.992
Mutatie liquide middelen	7	8.865	-5.960
Stand per 31 december	39	8.897	32

¹Op 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 dual 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 gevaarbeheersing 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 vraag gestuurd. 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 door middel van een algemene bijdrage en bijzondere bijdragen. De overige baten zijn voor een groot deel afkomstig van de politie en voor de rest van derden uit de veiligheidsketen. 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).

Bijzondere bijdrage

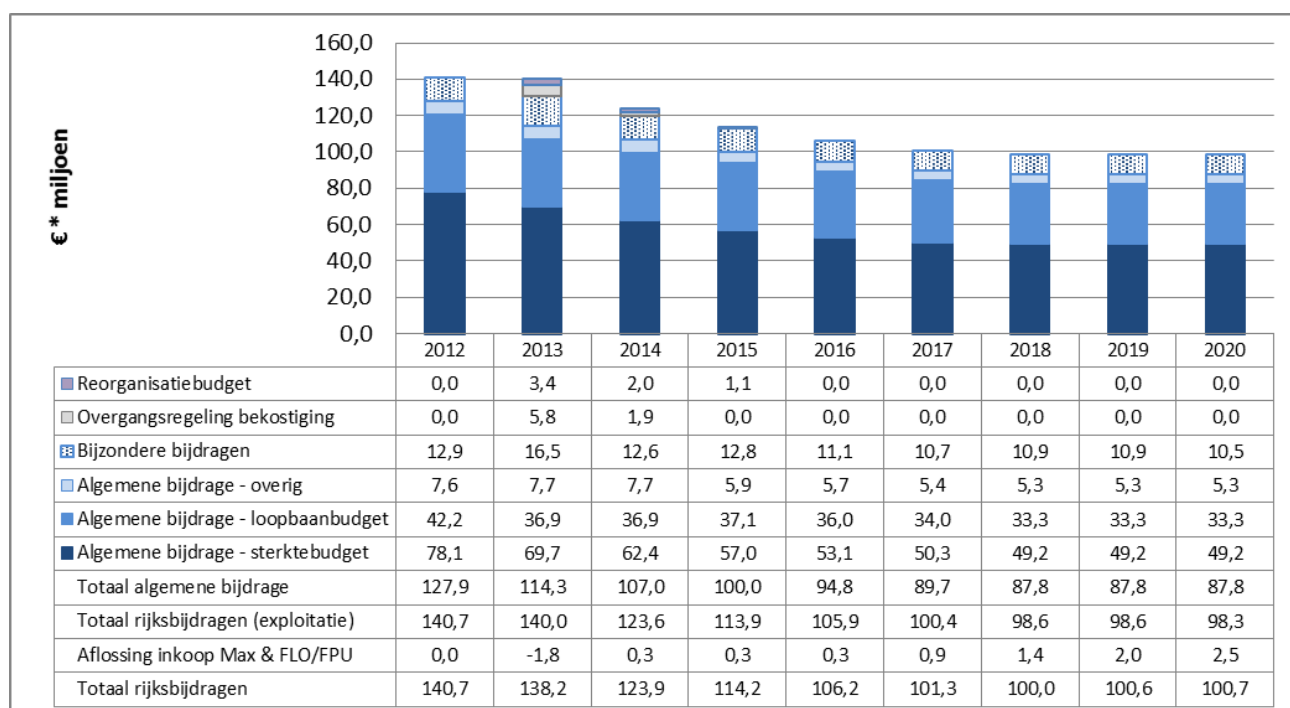
De volgende structurele bijzondere bijdragen worden ontvangen:

- 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 onder druk, zowel de rijksbijdragen als de overige baten. De onderstaande grafiek brengt de daling van de rijksbijdragen in beeld, waaronder 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 € 127,9 miljoen in 2012 naar € 87,8 miljoen in 2018. Dit is een daling van 40,1 miljoen, oftewel 31%. De totale rijksbijdragen, inclusief bijzondere bijdragen, dalen van € 140,7 miljoen in 2012 naar 98,3 miljoen in 2020. Daarnaast lost het ministerie de vordering af met betrekking tot Inkoop Max en FLO/FPU. Dit heeft geen effect op de exploitatie.



Sterktebudget

Met ingang van 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 uitvalspercentage 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 benchmarkprijzen 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 naar 1 jaar, van 3 jaar naar 2,33 jaar en van 4 naar 3 jaar). Per saldo levert een en ander een daling van het sterktebudget op van 37% tussen 2012 (€ 78,1 miljoen) en 2018 (€ 49,2 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 van 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.

Verder zijn er opbrengsten met betrekking tot activiteiten die door de Politieacademie worden verricht ten behoeve van alle overige opdrachtgevers, vooral binnen de veiligheidsketen.

5.1.3. Continuïteit van de activiteiten en de bedrijfsvoering

Per 1 januari 2013 is bij wet (Politiewet 2012) één nationale politie gevormd, bestaand uit 10 regionale eenheden, één landelijke eenheid en een politiedienstencentrum (PDC). De Politieacademie wordt onderdeel van de Politiewet 2012. Deze wet wordt daartoe gewijzigd met de beoogde inwerkingdatum van 1 januari 2017. De Politieacademie is binnen de politie verantwoordelijk voor onderwijs en kennis & onderzoek. De werving- en selectietaak wordt bij de politie ondergebracht.

Het wetsvoorstel voorziet in de eigen verantwoordelijkheid van de directeur van de Politieacademie 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 Politieacademie worden bepaald, waarbij de strategische onderzoeksagenda, zoals vastgesteld door de minister, richting geeft. De Politieacademie 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 politie; de politie stelt die “ter beschikking”. Met de wetswijziging gaan alle medewerkers over naar de politie als formele werkgever en gaan ook de middelen over. Het wetsvoorstel geeft de directeur van de Politieacademie zowel een instemmingsrecht bij de selectie van (nieuw) personeel, als een aanbevelingsrecht. Ook heeft de directeur volgens het voorstel instemmingsrecht op de middelen, specifiek nodig voor politieonderwijs en onderzoek.

Zoals in voorgaande paragrafen toegelicht dalen de baten sterk vanaf 2012 tot en met 2018. Ook zijn de lasten de laatste jaren enorm omgebogen. 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 2017. 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 politie. Indien en voor zover de beoogde inwerkingtreding van de Politiewet 2012 per 1 januari 2017 niet wordt gerealiseerd en daarmee de reorganisatie niet per 1 januari 2017 kan worden doorgevoerd, zullen de verliezen uit hoofde van frictiekosten in de transitie verder oplopen. De frictiekosten gaan dan zwaar drukken op het eigen

(weerstands)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 2015 vergeleken met de balanswaarden van 31 december 2014. In de toelichting op de exploitatierekening is de realisatie van 2015 vergeleken met de realisatie van 2014 en de begroting 2015.

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.

Financiële instrumenten

Onder financiële instrumenten worden zowel primaire financiële instrumenten (zoals vorderingen en schulden), als afgeleide financiële instrumenten (derivaten) verstaan.

In de toelichting op de onderscheiden posten van de balans wordt de reële waarde van het betreffende instrument toegelicht als die afwijkt van de boekwaarde. Indien het financiële instrument niet in de balans is opgenomen wordt de informatie over de reële waarde gegeven in de toelichting op de 'Niet in de balans opgenomen rechten en verplichtingen'.

Voor de grondslagen van primaire financiële instrumenten wordt verwezen naar de behandeling per balanspost van de 'Grondslagen voor de waardering van activa en passiva'.

De Politieacademie maakt geen gebruik van afgeleide financiële instrumenten.

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 de volgende afschrijvingstermijnen gehanteerd. Deze zijn gebaseerd op de accounting manual van de 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 ²	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.

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.

² In afwijking van de afschrijvingstermijn van de politie, wordt de technische levensduur voor opvallende lesvoertuigen 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 politie.

Vorraden

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

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

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.

Voorziening groot onderhoud

De voorziening ter gelijkmatige verdeling van lasten voor groot onderhoud van gebouwen wordt bepaald op basis van de te verwachten kosten over een reeks jaren. De voorziening wordt lineair opgebouwd. Het uitgevoerde onderhoud wordt ten laste van deze voorziening gebracht.

Voorziening wachtgeld

De voorziening wachtgeld wordt bepaald op basis van de maximale verplichting van de Politieacademie aan ex-medewerkers die gebruik maken van de wachtgeldregeling. Het bedrag aan wachtgeld wordt doorberekend op basis van de loonsom tot het jaar van uitstroom. Hierbij wordt in een gebroken jaar de loonsom naar rato verdeeld.

Voorziening jubilea

De voorziening wordt 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. De opgenomen verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen per balansdatum af te wikkelen. De verplichting wordt gewaardeerd tegen nominale waarde.

Voorziening Inkoop Max

De voorziening wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen.

Voorziening FLO/FPU

De voorziening wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen.

Voorziening PTSS

Deze voorziening wordt opgenomen voor de geschatte kosten van compensatie aan medewerkers in het kader van de coulanceregeling PTSS. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de betreffende verplichtingen af te wikkelen.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

Kortlopende schulden en overlopende passiva 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.

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 bijdrage wordt toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking heeft, met uitzondering van de bijdrage voor het LECD. Deze bijdrage en de bijzondere bijdragen worden 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.

Aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst wordt beoordeeld of en zo ja welke verplichtingen naast de betaling van de jaarlijkse aan de pensioenuitvoerder verschuldigde premie op balansdatum bestaan. Deze additionele verplichtingen, waar onder eventuele verplichtingen uit herstelplannen van de pensioenuitvoerder, leiden tot lasten voor de Politieacademie en worden in de balans opgenomen in een voorziening.

De waardering van de verplichting is de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om deze per balansdatum af te wikkelen. De verplichting wordt gewaardeerd tegen de nominale waarde. Toevoegingen aan en vrijval van de verplichtingen komen ten laste respectievelijk ten gunste van de winst-en-verliesrekening.

Een pensioenvordering wordt in de balans opgenomen wanneer de Politieacademie beschikkingsmacht heeft over de pensioenvordering, wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen die de pensioenvordering in zich bergt, zullen toekomen aan de Politieacademie, en wanneer de pensioenvordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Ultimo 2015 (en 2014) 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	2015	2014
Boekwaarde op 1 januari	176.714	183.587
Investerings	7.284	6.473
Desinvesteringen - aanschafwaarde	-13.570	-26.687
Desinvesteringen - cumulatieve afschrijving	13.513	26.323
Bijzondere waardevermindering	0	0
Afschrijvingen	-12.513	-12.982
Boekwaarde op 31 december	171.428	176.714
Hiervan is materiële vaste activa in uitvoering	1.348	392

Algemeen

Vanaf 2014 worden activa inzake verbindingen en automatisering en vervoer zonder boekwaarde conform de accounting manual van de politie verwijderd uit de activa administratie en daarmee de oorspronkelijke aanschafwaarde en de cumulatieve afschrijving op de balans. Voor investeringen die worden gefinancierd vanuit een investeringsbijdrage geldt dat de ontvangen bijdrage op de activering in mindering wordt gebracht.

Huisvesting

In 2015 is voor 2.931 in huisvesting geïnvesteerd. De meest relevante investeringen in casco gebouwen bestaat uit de verbouwingen op diverse locaties. Voor overige huisvesting betreft dit de installaties, zonwering en meubilair.

Vervoer

De investeringen betreffen in totaal 2.444. Dit betreft grotendeels 18 opvallende voertuigen en 51 onopvallende voertuigen.

Verbindingen en automatisering

De investeringen van 1.379 betreffen onder andere PC's en randapparatuur voor 1.124.

Overige activa

De investeringen van 529 betreffen investeringen in materiaal SGBO voor 201, renovatie klimtoren voor 150, opsporingsmiddelen voor 139 en de schietsimulator voor 39.

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	24.843	326	25.169
Afname	-338	-326	-664
Vrijval	-1.662	0	-1.662
Boekwaarde op 31 december	22.843	0	22.843
Looptijd korter dan 1 jaar	335	0	335

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 regeling 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 vrijval Inkoop Max betreft voor 915 een tariefswijziging. Dit is het gevolg van een andere rekenrente en het gebruik van andere tabellen. De overige vrijval komt onder andere door het uit dienst gaan van medewerkers. De afname betreft de betalingen van het Ministerie van Veiligheid en Justitie.

	31-12-2015	31-12-2014
Totaal vaste activa	194.271	201.883

Vlottende activa

Voorraden

3. Voorraden	31-12-2015	31-12-2014
Munitie	1.374	1.158
Totaal voorraden	1.374	1.158

Kortlopende vorderingen en overlopende activa

4. Kortlopende vorderingen en overlopende activa	31-12-2015	31-12-2014
I. Debiteuren	21.631	8.078
II. Voorziening dubieuze debiteuren	-428	-88
III. Overige vorderingen	1.167	989
IV. Overlopende activa	864	1.007
Totaal kortlopende vorderingen en overlopende activa	23.234	9.986

I. *Debiteuren*

De stijging van het debiteurensaldo is te verklaren doordat in december een aanvullende factuur van 10.613 voor het contractonderwijs aan de politie is verstuurd. De vorderingen ultimo 2015 op de politie bedragen 19.219. Van het debiteurensaldo per 31 december 2015 staat op 16 maart 2016 nog 1.273 open, waarvan 645 van de politie.

De ouderdom van deze facturen is als volgt onder te verdelen:	Bedrag	%
Openstaand saldo december	700	55%
Openstaand saldo november	258	20%
Openstaand saldo vóór november	315	25%
Totaal openstaand per 16 maart 2016	1.273	100%

II. *Voorziening dubieuze debiteuren*

Voorziening dubieuze debiteuren	2015	2014
Stand per 1 januari	88	455
Dotatie	519	70
Afboekingen	-108	-70
Vrijval	-71	-367
Totaal per 31 december	428	88

De dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren heeft voornamelijk betrekking op de KMAR, die een groot bedrag aan facturen meer dan 180 dagen heeft openstaan.

III. *Overige vorderingen*

De overige vorderingen bestaan voor het grootste deel uit nog te factureren bedragen.

IV. *Overlopende activa*

De overlopende activa bestaan grotendeels uit vooruitbetaalde kosten inzake huren, licenties en een erfpachtcanon.

Liquide middelen

5. <i>Liquide middelen</i>	31-12-2015	31-12-2014
Kas	19	18
Bank	8.878	14
Totaal liquide middelen	8.897	32

De liquide middelen staan in zijn geheel ter vrije beschikking van de Politieacademie.

	31-12-2015	31-12-2014
Totaal vlottende activa	33.505	11.176

	31-12-2015	31-12-2014
Totaal activa	227.776	213.059

PASSIVA

Eigen vermogen

Algemene reserve

6. Algemene reserve	2015	2014
Stand per 1 januari	28.437	28.437
Resultaatbestemming	-2.419	0
Totaal per 31 december	26.018	28.437

De algemene reserve is gewijzigd conform de resultaatbestemming.

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 politie, is onzekerder. Met ingang van 2015 is dit risico aanzienlijk kleiner door de afspraak met de politie om het contractonderwijs af te rekenen op begrotingsbasis.

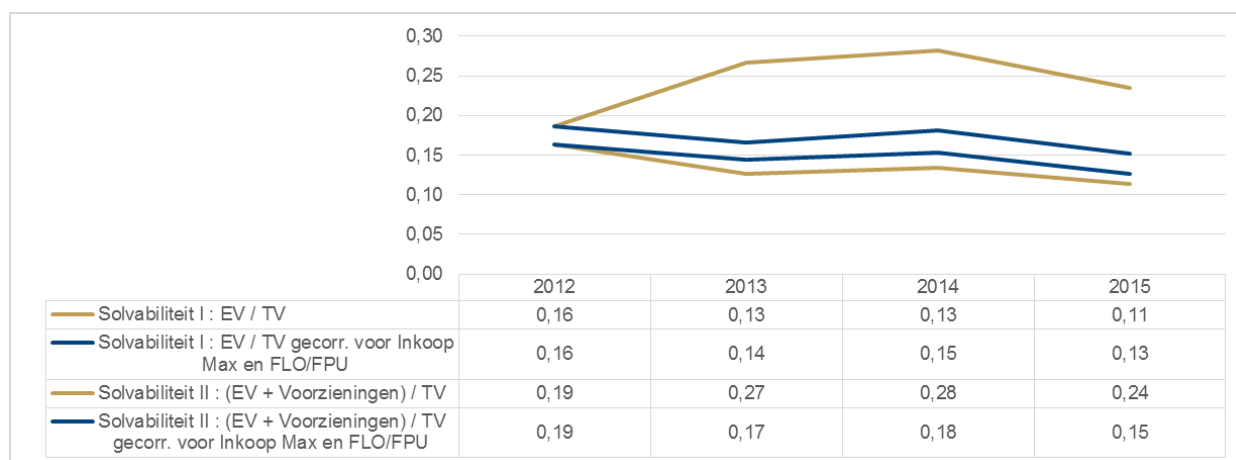
De grondslag van de omvang van de algemene reserve, welke geldt als financiële buffer voor de Politieacademie om onvoorziene tegenslagen op te kunnen vangen, is 7,5% van de gemiddelde rijksbijdragen (algemene en bijzondere) over de voorgaande drie jaren, aangevuld met 40% van de gemiddelde omzet over de voorgaande drie jaren aan contractactiviteiten. De streefwaarde voor 2015 bedraagt 34.690. De dekkingsgraad bedraagt 75,0% in 2015.

Voor de 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 politie. 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.

De norm op basis van de drempel van 1,5% bedraagt 2.948 en de norm op basis van de bovengrens van 5% bedraagt 9.827 voor 2015. Ten opzichte van de normering voor de politie is de dekkingsgraad van het eigen vermogen ruim voldoende.

In onderstaande figuur is de ontwikkeling van de solvabiliteit zichtbaar gemaakt.



In dit overzicht is zowel solvabiliteit I (eigen vermogen / totaal vermogen) opgenomen alsmede solvabiliteit II ((eigen vermogen + voorzieningen) / totaal vermogen). De streefwaarde voor solvabiliteit I bedraagt 0,20. De opname op de balans van de voorziening (en de vordering) inzake Inkoop Max,

vertekenen het beeld van de ontwikkeling van de solvabiliteit. Derhalve is in het overzicht ook de voor deze effecten gecorrigeerde ontwikkeling opgenomen. De solvabiliteit daalt in 2015 door het negatieve resultaat bij een stijgend balanstotaal.

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 streefwaarde bedraagt 0,5. De liquiditeitsratio bedraagt 0,78 ultimo 2015. 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 0,62.

Bestemmingsreserve

7. Bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma	2015	2014
Stand per 1 januari	170	255
Resultaatbestemming	-170	-85
Totaal per 31 december	0	170

Deze reserve is gevormd ter dekking van de financiële gevolgen van het mobiliteitsprogramma bij de reorganisatie in 2009. In 2015 is een bedrag van 90 aangewend voor het mobiliteitsprogramma. Het resterende saldo van 80 valt vrij, omdat er geen medewerkers meer zijn die er gebruik van maken.

	31-12-2015	31-12-2014
Totaal eigen vermogen	26.018	28.607

Vreemd vermogen

Voorzieningen

8. Voorzieningen	31-12-2015	31-12-2014
I. Voorziening groot onderhoud	3.020	2.490
II. Voorziening wachtgeld	0	15
III. Voorziening jubilea	1.872	2.047
IV. Voorziening Inkoop Max	22.249	24.723
V. Voorziening FLO/FPU	0	1.779
VI. Coulanceregeling PTSS	436	553
Totaal voorzieningen	27.577	31.607
Looptijd korter dan 1 jaar	3.083	4.511
Looptijd 1 – 5 jaar	7.546	6.847
Looptijd langer dan 5 jaar	16.948	20.249
	27.577	31.607

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 10 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 (m.n. voor de concernlocatie) liggen in 2016, 2018 en 2020. Tot 2019 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 is dit jaar afgelopen. In 2015 is 15 onttrokken aan de voorziening betreffende uitkeringen aan ex-werknemers. De vrijval betreft één ex-werknemer die in 2015 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 blijfkans en de hoogte van de verwachte jubileumuitkering inclusief sociale lasten.

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 uittredeleeftijd van 65 jaar.

In 2013 heeft het Ministerie van Veiligheid en Justitie de verantwoordelijkheid voor de uitvoering van deze regeling aan de 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 in 2015 af. Tegenover de voorziening staat een vordering op het Ministerie van Veiligheid en Justitie. Beiden zijn dit jaar vervallen.

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 nog vier medewerkers die waarschijnlijk in aanmerking komen voor compensatie. De financiële afwikkeling zal naar verwachting in 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. In 2015 is er 309 vrijgevallen. Dit betreft de uitbetaling van twee medewerkers door de politie. In 2015 is er één medewerker bijgekomen.

Langlopende schulden

Het verloop van de leningen ziet er als volgt uit:

9. Langlopende schulden	31-12-2015	31-12-2014
Stand per 1 januari	102.971	109.481
Opname lening(en) o/g	35.000	0
Aflossing	-6.759	-6.510
Totaal 31 december	131.212	102.971
Looptijd korter dan 1 jaar	11.760	6.759
Looptijd 1 – 5 jaar	34.952	27.712
Looptijd langer dan 5 jaar	84.500	68.500
	131.212	102.971

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 11.760. Dit betreft de aflossing in 2016.

Het Ministerie van Veiligheid en Justitie heeft een maximaal leenplafond vastgesteld van 100% van de materiele vaste activa huisvesting. Het leenplafond per balansdatum bedraagt 162.546. 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 173.250. Hiervan is 58.250 aflopend en 115.000 doorlopend. Van de doorlopende garantstelling is 72.962 benut.

Kortlopende schulden en overlopende passiva

10. Kortlopende schulden en overlopende passiva	31-12-2015	31-12-2014
Crediteuren	3.467	665
Belastingen en premies	5.113	5.126
Pensioenen	1.181	1.480
Kortlopende schulden in RC	0	3.089
Overige kortlopende schulden	1.040	1.515
Overlopende passiva (1)	32.168	37.999
Totaal kortlopende schulden en overlopende passiva	42.969	49.874

De schulden ultimo 2015 aan de politie bedragen 1.846.

De post crediteuren is gestegen ten gunste van de post nog te betalen kosten (binnen de overlopende passiva), doordat binnenkomende facturen eerder zijn verwerkt in de administratie dan vorig jaar. Per saldo zijn deze twee posten vrijwel gelijk aan vorig jaar.

De kortlopende schuld in rekening courant krediet bij het Ministerie van Financiën per 31 december 2014 bedraagt 3.089. In 2015 is het banksaldo positief en derhalve verantwoord onder de liquide middelen.

De overige kortlopende schulden bestaan grotendeels uit kennis- en onderzoeksprojecten die onder handen en reeds gefinancierd zijn.

(1) Specificatie overlopende passiva	31-12-2015	31-12-2014
Algemene bijdrage	358	942
Bijzondere bijdrage	12.951	14.267
Ontvangen subsidies Ministerie van V&J	77	149
Vooruit gefactureerd	4.302	5.256
Nog te betalen kosten	8.719	11.780
Reservering vakantietoeslag	3.358	3.437
Reservering vakantiedagen	2.403	2.168
Totaal overlopende passiva	32.168	37.999

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		
2015-596319	1 ^e kwartaalbetaling	3.122
2015-626537	2 ^e kwartaalbetaling	3.097
2015-658614	3 ^e kwartaalbetaling	3.139
2015-555982	4 ^e kwartaalbetaling	3.119
2015-700422	Decembercirculaire	1.460
	Extra bijdrage Programma Minder regels	25
Totaal ontvangen bijzondere bijdrage		13.962

	31-12-2015	31-12-2014
Totaal vreemd vermogen	201.758	184.452

	31-12-2015	31-12-2014
Totaal passiva	227.776	213.059

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 2015:

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 10 349

Een gedeelte van dit gebouw wordt sinds juli 2013 gehuurd van de politie. 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 19 942

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.

Locatie Amsterdam, Gyroscopweg 222

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: 1.604

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: 1.604

8. Toelichting op de exploitatierekening

BATEN

11. Algemene bijdrage	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Wervingskosten	2.948	2.965	2.951
Selectiekosten	6.482	6.519	6.488
Initieel onderwijs (inclusief examinering)	47.292	47.559	52.929
Totaal sterktebudget	56.722	57.043	62.368
Loopbaanbudget (inclusief examinering)	36.878	37.087	36.908
Onderzoek, Ontwikkeling & Kennismanagement	5.361	5.391	5.365
Politie & Wetenschap	505	508	506
LECD	0	584	1.630
Totaal overige	5.866	6.483	7.501
Totaal algemene bijdrage	99.466	100.613	106.777

De algemene bijdrage is 1.147 hoger dan begroot. Er is een loon- en prijsbijstelling voor een totaalbedrag van 563 toegekend, die niet begroot was. Daarnaast is er 584 besteed uit de resterende bijdrage van het Landelijk Expertise Centrum Diversiteit (LECD). Deze bijdrage is per eind 2014 gestopt en het resterende saldo wordt gebruikt voor de dekking voor de doorlopende personeelslasten.

De algemene bijdrage is met 6.164 gedaald ten opzichte van 2014. 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. Verder is de benutting van het budget van LECD lager dan in 2014.

12. Bijzondere bijdrage	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Bijzondere bijdrage	12.611	14.617	18.027
Aanvullende bijdrage	0	295	250
Totaal bijzondere bijdrage	12.611	14.912	18.277

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 2014 is onder andere het gevolg van het aflopen van de overgangsregeling bekostiging (ter compensatie van de sterk dalende algemene bijdrage). Deze bedroeg in 2014 nog 1.926 en was in 2015 nihil. Daarnaast is er in 2014 een bedrag van 2.921 uit de bijdrage VOV aangewend ter dekking van het exploitatietekort, in opdracht van het Ministerie van Veiligheid & Justitie. In 2015 is het restantbedrag van 1.764 uit deze bijdrage vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

13. Bijdrage overige departementen	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Totaal bijdrage overige departementen	0	0	88

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

Totaal rijksbijdragen	112.077	115.525	125.142
------------------------------	----------------	----------------	----------------

14. Overige baten politie	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Onderwijs en examinering politie	36.400	36.400	38.279
Kennis en onderzoek politie	2.000	1.850	2.649
Werving en selectie politie	2.000	3.411	1.967
Overige baten politie	2.047	3.378	2.237
Totaal overige baten politie	42.447	45.039	45.132

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.

De overige baten politie zijn 2.592 hoger dan begroot, maar 719 lager dan 2014.

De baten onderwijs en examinering zijn conform afspraak met de politie afgerekend op begrotingsniveau, vooruitlopend op de nieuwe manier van werken na de wetswijziging. Deze baten zijn 1.879 lager dan in 2014 als gevolg van het lagere opleidingsbudget in de begroting van de politie. De baten kennis en onderzoek zijn lager dan begroting en vorig jaar, doordat er minder betaalde onderzoeken uitgevoerd zijn voor de politie. De baten werving en selectie zijn hoger dan begroting en vorig jaar, doordat de politie heeft bijgedragen in de extra kosten die gemaakt zijn voor de werving- en selectieactiviteiten ten behoeve van de verhoogde instroom in 2015 en 2016. Dit betreft de kosten die niet gedekt worden door de rijksbijdrage voor werving en selectie. In 2015 zijn er veel congressen en evenementen georganiseerd voor de politie. Hierdoor zijn de overige baten politie hoger dan begroting en vorig jaar.

15. Overige baten niet politie	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Onderwijs en examinering niet politie	6.250	7.419	8.112
Kennis en onderzoek niet politie	0	328	500
Werving en selectie niet politie	0	169	124
Overige baten niet politie	750	578	575
Boekwinst	0	123	150
Totaal overige baten niet politie	7.000	8.617	9.461

Totaal overige baten	49.447	53.656	54.593
-----------------------------	---------------	---------------	---------------

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 niet-politie zijn met 719 gedaald ten opzichte van 2014, doordat er minder onderwijs voor derden gegeven is. In de begroting was rekening gehouden met een nog grotere daling als gevolg van de beperking van de afzetmarkt bij invoering van de nieuwe politiewet.

Herrubricering rubriek 'overige baten'

In 2015 zijn de overige baten verdeeld naar organisatieonderdeel. Dit is conform de begroting. Als gevolg daarvan wijkt de presentatie van de overige baten over 2014 in deze jaarrekening af van de presentatie zoals die voorkomt in de jaarrekening 2014.

In onderstaande tabel worden deze herrubriceringsverschillen weergegeven.

Exploitatierkening 2014	Huidige presentatie	Presentatie JR 2014	Vershil
Onderwijs en examinering politie	38.279	33.650	4.629
Kennis en onderzoek politie	2.649	0	2.649
Werving en selectie politie	1.967	1.895	72
Overige baten politie	2.237	9.587	-7.350
Totaal overige baten politie	45.132	45.132	0
Onderwijs en examinering niet politie	8.112	7.303	809
Kennis en onderzoek niet politie	500	0	500
Werving en selectie niet politie	124	0	124
Overige baten niet politie	575	2.008	-1.433
Boekwinst	150	150	0
Totaal overige baten niet politie	9.461	9.461	0
Exploitatieresultaat 2014	54.593	54.593	0

	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Totaal baten	161.524	169.181	179.735

LASTEN

16. Personele lasten (eigen personeel)	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Salarissen	77.242	77.810	80.852
Sociale lasten	21.971	20.080	22.568
Overige personeelslasten	6.607	6.974	3.936
Af: baten detacheringen	-4.221	-8.098	-5.392
Totaal personele lasten (eigen personeel)	101.599	96.766	101.964

Personeelsinformatie (in fte)	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Sterkte eind vorig boekjaar	1.524,2	1.487,6	1.548,5³
Uit dienst per 31-12		-6,1	-9,7
In dienst getreden	-	7,9	14,3
Uit dienst (voor 31-12)	-	-73,4	-60,9
Aanpassing omvang dienstverband	-	0,7	-4,6
Mutatie sterkte	-112,3	-70,9	-60,9
Sterkte einde boekjaar	1.411,9	1.416,7	1.487,6
Uit dienst per 31-12		-8,8	-6,1
Gemiddelde sterkte	1.468,1	1.444,5	1.506,7
Gemiddelde loonkosten per fte	67,6	67,8	68,6
Gedetacheerden uitgeleend	50,0	87,8	72,4

Het personeelsbestand is in 2015 opnieuw in omvang afgenomen. De sterkte is gedurende het jaar gedaald met 70,9 fte. De gemiddelde sterkte tijdens het jaar komt daarmee 62,2 fte lager uit dan in 2014 en 23,6 fte lager dan begroot. Het gemiddeld aantal medewerkers dat gedetacheerd is naar de politie stijgt van 72,4 fte in 2014 naar 87,8 fte in 2015.

De gemiddelde loonkosten (salarissen + sociale lasten) per fte zijn ten opzichte van 2014 gedaald van 68,6 naar 67,8 (-1,2%). Dat is grotendeels het gevolg van het dalen van de sociale lasten van 27,9% naar 25,8%, terwijl de salarissen en toelagen per fte vrijwel gelijk bleven. De gemiddelde loonkosten per fte zijn vrijwel gelijk aan de begroting.

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 hoger dan begroot, onder andere door verhoging van het verlofsaldo als gevolg van de nieuwe verlofregeling en een reservering voor de nabetaling van de CAO-verhoging per 1 september 2015.

In 2014 waren de overige personeelslasten veel lager door een vrijval uit de personeelsvoorzieningen van 405 en een vrijval van 1.968 van de reservering voor LFNP. Daarnaast waren de kosten in 2015 hoger dan in 2014 door aanschaf van het nieuwe uniform.

De baten voor uitgeleend personeel (detacheringen) zijn hoger dan begroot en vorig jaar door stijging van het aantal fte dat aan de politie is gedetacheerd.

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De WNT verantwoording over 2015 is opgenomen in bijlage 4.

³ De begin- en eindstand 2014 zijn 2,2 fte hoger dan vermeld in de jaarrekening 2014. Dit is een correctie voor een technische fout in de Polbis-rapporten. Ook de eindstand 2015 is 2,2 fte hoger dan het officiële Polbis-rapport.

17. Personeel van derden	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Gedetacheerden	2.641	3.908	5.773
Gastdocenten en examinering	6.187	5.729	8.649
Acteurs	2.100	1.842	2.314
Overig ingehuurd personeel	6.867	9.871	9.956
Totaal personeel van derden	17.795	21.350	26.692
Totaal personele lasten	119.394	118.116	128.656

De post gedetacheerden betreft grotendeels medewerkers van de politie die voor een aantal jaren gecontracteerd worden, voornamelijk als docent. In 2014 zijn er gemiddeld 82,7 fte gedetacheerden ingehuurd en in 2015 59,6 fte.

In 2015 zijn minder gastdocenten, examinatoren en acteurs ingehuurd dan vorig jaar. Het aantal studenten in het basispolitieonderwijs is gedaald en het oude onderwijs (PO 2002) werd uitgefaseerd. Het nieuwe onderwijs PO 2.0 bevat aanzienlijk minder examens. In het vakspecialistisch onderwijs is minder ingehuurd door de lagere productie.

De post overig ingehuurd personeel betreft vooral tijdelijk personeel op ondersteunende functies, bijvoorbeeld onderwijsadministratie en –planning, ICT en facilitair. In de begroting was op deze kosten een aanzienlijke besparing voorzien, die deels gerealiseerd werd. De hogere inhuurkosten voor werving en selectie (1.300) zorgden ervoor dat de kosten desondanks vrijwel op het niveau van 2014 bleven.

18-23. Materiële lasten	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
18. Opleiding en vorming	9.872	10.338	8.490
19. Huisvesting	20.683	22.156	21.495
20. Vervoer	5.229	4.288	5.235
21. Verbindingen en automatisering	6.622	7.126	6.915
22. Beheer	5.950	6.339	5.495
23. Rente	3.780	3.407	3.534
Totaal materiële lasten	52.136	53.654	51.164

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

Afschrijvingslasten	Begroting 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Huisvesting	8.274	8.199	8.345
Vervoer	2.342	1.914	1.844
Verbindingen en automatisering	2.317	1.899	2.306
Overige activa	567	501	487
Totaal afschrijvingslasten	13.500	12.513	12.982

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 467 hoger dan begroot en 1.848 hoger dan vorig jaar. Dit betreft met name hogere kosten voor werving- en selectieactiviteiten. Daarnaast zijn er meer leer- en hulpmiddelen aangeschaft dan vorig jaar, onder andere in het kader van ICT in het onderwijs (ICTO). De kosten voor onderzoeken, met name in het kader van het programma Politie & Wetenschap, waren lager dan begroot.

19. Huisvesting

De huisvestingslasten zijn 1.472 hoger dan de begroting. Een aantal begrote besparingen is niet gerealiseerd, de schoonmaakkosten en aanschaf- en onderhoudskosten zijn hoger dan begroot. Dit laatste was onder ander het gevolg van de aanleg van kleedruimtes in de huurlocatie in Den Haag, de aanschaf van wapenkluisjes en hogere onderhoudskosten van de schietbanen. Daarnaast is een bijdrage van 332 aan de gemeente Apeldoorn betaald voor de aanpassingen aan de openbare weg bij de inrit van de concernlocatie. De stijging van de huisvestingslasten met 661 ten opzichte van vorig jaar heeft grotendeels dezelfde verklaring, maar de stijgingen werden gecompenseerd door een daling van de externe inhuur (zwembaden, schietbanen, vergaderfaciliteiten en hotels) met 621.

20. Vervoer

De lasten van vervoer zijn ruim 900 lager dan de begroting en vorig jaar. Hiervan is 620 het gevolg van het terugontvangen van het te hoge voorschotsaldo dat bij de leasemaatschappij was opgebouwd. Daarnaast waren de brandstofkosten ongeveer 300 lager door lagere brandstofprijzen en minder voertuigen.

21. Verbindingen en automatisering

De lasten voor verbindingen en automatisering zijn 504 hoger dan begroot en 212 hoger dan vorig jaar. Dit is vooral het gevolg van de aanschaf van ICT middelen, zoals laptops, tablets en telefoons. Door de nieuwe boekhoudkundige richtlijnen, die van de politie zijn overgenomen, komt deze aanschaf grotendeels ten laste van de exploitatie, terwijl dit voorheen als vaste activa geboekt werd.

22. Beheer

De lasten van beheer zijn 389 hoger dan de begroting en 844 hoger dan vorig jaar. Er heeft een dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren plaatsgevonden van 448, terwijl nihil begroot was. In 2014 was er een vrijval van 297, waardoor deze post in 2015 745 hoger uitkomt.

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	2015	2014
Deloitte	Statutaire controlewerkzaamheden	82	81
	Meerwerk statutaire controlewerkzaamheden	17	0
	Overige controle(gerelateerde) werkzaamheden	0	0
	Belastingadvies	0	0
	Overige dienstverleningen	0	29
Totaal accountantskosten		99	110

23. Rente

De rentelasten zijn 373 lager dan begroot. Dit komt doordat nieuwe (aanvullende) leningen op een later moment en tegen een lager tarief zijn afgesloten dan begroot. De rentelasten zijn 127 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 2015	Jaarrekening 2015	Jaarrekening 2014
Totaal lasten	171.530	171.770	179.820
Bedrijfsresultaat	-10.006	-2.589	-85
Exploitatieresultaat	-10.006	-2.589	-85

Bijlagen

Bijlage 1: Staat van overdracht en besteding van rijksbijdragen 2015 – deel I

Jaarrekening 2015 Politieacademie	NIET TOEGEKEND AAN PROJECTEN					TOEGEKEND AAN PROJECTEN					TOTAAL	TOTAAL
	Saldo 2014	Ontvangen 2015	Totaal beschik. 2015	Mutatie toegekend aan projecten	Saldo 2015	Saldo 2014	Mutatie toegekend aan projecten	Besteed 2015	Vordering MvV&J	Saldo 2015	Saldo 2014	Saldo 2015
Algemene bijdrage												
Werving	-	2.965	2.965	-2.965	-	-	2.965	2.965	-	-	-	-
Selectie	-	6.519	6.519	-6.519	-	-	6.519	6.519	-	-	-	-
EVC's	-	427	427	-427	-	-	427	427	-	-	-	-
Initieel onderwijs	-	47.132	47.132	-47.132	-	-	47.132	47.132	-	-	-	-
Loopbaanbudget	-	37.087	37.087	-37.087	-	-	37.087	37.087	-	-	-	-
Onderzoek & Ontwikkeling	-	5.391	5.391	-5.391	-	-	5.391	5.391	-	-	-	-
LECD bijdrage	-	-	-	-	-	942	-	584	-	358	942	358
Politie & Wetenschap	-	508	508	-508	-	-	508	508	-	-	-	-
Totaal algemene bijdrage	-	100.029	100.029	-100.029	-	942	100.029	100.613	-	358	942	358
Bijzondere bijdragen												
Onderwijsfunctie												
SIRI	-	893	893	-893	-	474	893	835	-	532	474	532
ICT en Onderwijs	904	2.900	3.804	-3.352	453	675	3.351	3.375	-	651	1.579	1.104
Kandidatenprogramma	-	307	307	-307	-	146	307	57	-	396	146	396
School voor Politieleiderschap LMD	-	1.560	1.560	-1.560	-	617	1.560	857	-	1.319	617	1.319
Kennisfunctie												
Doorontwikkeling gebiedsscan	-	125	125	-125	-	71	125	118	-	79	71	79
Politie en Wetenschap	-170	1.815	1.645	-1.082	563	1.243	1.082	1.446	-	879	1.073	1.442
Overig												
Versterking Opsporing en Vervolg	-	-	-	-	-	3.423	-	3.155	-	268	3.423	268
Politieblad "Blauw"	-	550	550	-550	-	391	550	792	-	148	391	148
Parelvissers	-	-	-	-	-	238	-	6	-	232	238	232
Rentelasten	-	3.600	3.600	-3.600	-	832	3.600	3.408	-	1.024	832	1.024
Inkoop Max	-	338	338	-338	-	-	338	-	338	-	-	-
Positionering GGP	-	-	-	-	-	59	-	59	-	-	59	-
Verrekening FLO/FPU	-	324	324	-324	-	-	324	-	324	-	-	-
Politiecorps Caribisch Nederland	-	350	350	-350	-	200	350	12	-	539	200	539
Programma Minder Regels	-	100	100	-100	-	208	100	151	-	157	208	157
Reorganisatiebudget	-	1.100	1.100	-1.100	-	4.956	1.100	346	-	5.711	4.956	5.711
Totaal bijzondere bijdrage	734	13.962	14.696	-13.681	1.016	13.533	13.681	14.617	662	11.935	14.267	12.951

Bijlage 1: Staat van overdracht en besteding van rijksbijdragen 2015 – deel II

Jaarrekening 2015 Politieacademie	NIET TOEGEKEND AAN PROJECTEN					TOEGEKEND AAN PROJECTEN					TOTAAL	TOTAAL
	Saldo 2014	Ontvangen 2015	Totaal beschik. 2015	Mutatie toegekend aan projecten	Saldo 2015	Saldo 2014	Mutatie toegekend aan projecten	Besteed 2015	Restitutie 2015	Saldo 2015	Saldo 2014	Saldo 2015
Aanvullende bijdragen												
Prokid	-	-	-	-	-	23	-	23	-	-	23	-
Prominentenaanpak	-	-	-	-	-	2	-	2	-	-	2	-
Roma kennisversterking	-	102	102	-102	-	-102	102	-	-	-	-102	-
Woninginbraken	-	-	-	-	-	50	-	50	-	-	50	-
Briefen grotere veiligheid straat	-	28	28	-28	-	-24	28	4	-	-	-24	-
Ruimte professionalisering opsporing	-	93	93	-93	-	-1	93	93	-	-	-1	-
KIM opleidingen	-	-	-	-	-	176	-	99	-	77	176	77
BavPol	-	-	-	-	-	25	-	25	-	-	25	-
Totaal aanvullende bijdrage	-	223	223	-223	-	149	223	296	-	77	149	77
Rijksbijdragen overige departementen												
Totaal rijksbijdragen overige dep.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2015								
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	19.667	113.032	35.085	167.784	5.122	2.903	905	176.714
Mutaties 2015								
Investeringen	233	760	1.938	2.931	2.444	1.379	529	7.284
Herrubricering aanschafwaarde	0	30	-37	-7	0	7	0	0
Herrubricering cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0	0	0
Desinvesteringen	0	10	26	36	-94	0	0	-58
Aanschafwaarde	-266	-4.527	-976	-5.769	-1.183	-1.539	-5.080	-13.571
Cumulatieve afschrijvingen	266	4.537	1.003	5.806	1.089	1.539	5.080	13.513
Afschrijvingen	-346	-3.588	-4.265	-8.199	-1.914	-1.899	-501	-12.513
Aanschafwaarde	23.656	143.792	59.142	226.590	10.826	8.139	2.369	247.924
Cumulatieve afschrijvingen	-4.102	-33.548	-26.394	-64.044	-5.268	-5.749	1.435	76.496
Boekwaarde per 31-12-2015	19.554	110.244	32.748	162.546	5.558	2.390	934	171.428

Bijlage 3: Staat van voorzieningen

	Wachtgeld	Jubilea	Periodiek onderhoud	Inkoop Max	FLO/FPU	PTSS	Totaal
Begroting 2015							
Beginstand 1-1-2015	15	2.047	2.490	24.723	1.779	553	31.607
Dotatie	-	70	1.200	-	-	-	1.270
Onttrekking	-	175-	1.944-	-	-	-	2.119-
Vrijval	-	-	-	-	1.302-	-	1.302-
Eindstand 31-12-2015	15	1.942	1.746	24.723	477	553	29.456
Jaarrekening 2015							
Beginstand 1-1-2015	15	2.047	2.490	24.723	1.779	553	31.607
Dotatie	-	129	1.200	-	-	192	1.521
Onttrekking	-	304-	670-	813-	1.654-	-	3.441-
Vrijval	15-	-	-	1.661-	125-	309-	2.110-
Eindstand 31-12-2015	0	1.872	3.020	22.249	-	436	27.577
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	2.490	24.723	1.779	553	31.607
Looptijd korter dan 1 jaar	-	250	1.829	568	-	436	3.083
Looptijd 1 - 5 jaar	-	738	1.191	5.617	-	-	7.546
Looptijd langer dan 5 jaar	-	884	-	16.064	-	-	16.948

Bijlage 4: Wet Normering Topinkomens

2015	Ingangsdatum	Duur		Omvang	Bruto	Belastbare	Voorziening	Uitkering	Totaal	Individueel	Echte of	
	dienstverband	arbeidsovereen-	werkzaamheden									komst
	Vanaf	Vanaf	Tot	Fte	2015	2015	op termijn	beeïndiging	2015	2015	2015	betrekking
College van Bestuur												
Dhr. L.Th.C. Kuijs (voorzitter)	25-04-2013	1-1	31-12	1,10	162	17	6	-	185 ¹	178	echt	
Mevr. F.H. Everts MPA	15-11-2013	1-1	31-12	1,10	148	17	3	-	168	178	echt	
Voormalig lid College van Bestuur												
Dhr. prof. dr. P. Tops	01-10-2006	1-1	31-12	1,06	127	16	-	-	143	178	echt	
Raad van Toezicht												
Dhr. P.D. IJzerman (voorzitter)	01-01-2014	1-1	31-12		11	-	-	-	11	27		
Dhr. R.J.G. Bandell	01-09-2011	1-1	16-11		9	-	-	-	9	17		
Dhr. prof. dr. H.G. van de Bunt	15-11-2007	1-1	15-11		8	-	-	-	8	17		
Dhr. D. van de Meeberg	15-11-2007	1-1	15-11		8	-	1	-	9	17		
Dhr. drs. G.M. van Wijk	01-01-2014	1-1	31-12		9	-	-	-	9	18		
Mevr. drs. K.F.B. Baele	01-07-2014	1-1	31-12		9	-	-	-	9	18		
Dhr. drs. M.S.R. Sitalsing	15-11-2015	15-11	31-12		1	-	-	-	1	2		
Mevr. drs. W.A.M. van der Linden	15-11-2015	15-11	31-12		1	-	-	-	1	2		

¹ De overschrijding heeft als oorzaak de inhaaltoelage bezwarende functie ad 15. Deze vervalt in 2016, omdat dhr. Kuijs dan 60 jaar wordt.

2014	Ingangsdatum	Duur		Omvang	Bruto	Belastbare	Voorziening	Uitkering	Totaal	Individueel	Echte of	
	dienstverband	arbeidsovereen-	werkzaamheden									komst
	Vanaf	Vanaf	Tot	Fte	2014	2014	op termijn	beeïndiging	2014	2014	2014	betrekking
College van Bestuur												
Dhr. L.Th.C. Kuijs (voorzitter)	25-04-2013	1-1	31-12	1,10	176	6	29	-	211 ²	230	echt	
Mevr. F.H. Everts MPA	15-11-2013	1-1	31-12	1,10	146	3	26	-	175	230	echt	
Voormalig lid College van Bestuur												
Dhr. prof. dr. P. Tops	01-10-2006	1-1	31-12	1,06	130		22	-	152	230	echt	
Raad van Toezicht												
Dhr. R.J.G. Bandell (voorzitter)	01-09-2011	1-1	31-12		12	-	-	-	-	17		
Mevr. drs. L.V. Jonkers-Kuiper (plv. vz.)	01-05-2006	1-1	1-5		3	-	-	-	-	4		
Dhr. prof. dr. H.G. van de Bunt	15-11-2007	1-1	31-12		10	-	-	-	-	12		
Dhr. D. van de Meeberg	15-11-2007	1-1	31-12		10	-	-	-	-	12		
Dhr. P.D. IJzerman	01-01-2014	1-1	31-12		10	-	-	-	-	12		
Dhr. drs. G.M. van Wijk	01-01-2014	1-1	31-12		10	-	-	-	-	12		
Mevr. drs. K.F.B. Baele	01-07-2014	1-7	31-12		5	-	-	-	-	6		

² Dit bedrag is inclusief de inhaaltoelage bezwarende functie ad 14 en een gratificatie in verband met 40-jarig ambtsjubileum ad 11.

Er zijn geen andere medewerkers (niet-topfunctionarissen) waarvan de bezoldiging of een eventuele ontslagvergoeding uitgaat boven het wettelijk bezoldigingsmaximum (art. 4.2 WNT).

Bijlage 5: Staat van opgenomen en op te nemen leningen

Lening	Looptijd			Opname		Aflossing			Rente			Betaling
	Ingangsdatum	Afloopdatum	Aantal jaren	Datum opname 1e afroep-trance	Aantal tranches	Aflossingsvorm	Datum eerste aflossings-termijn	Aantal aflossings-termijnen	Percentage	Herziening	Conventie	
MVF 1019	02-06-2008	01-06-2038	30	02-06-2008	1	Aflossingsvrij	01-06-2038	1	4,55%	N.v.t.	Actual / actual	Per jaar achteraf
MVF 1020	02-01-2009	02-01-2029	20	02-01-2009	1	Aflossingsvrij	02-01-2029	1	4,57%	N.v.t.	Actual / actual	Per jaar achteraf
MVF 1021	02-03-2009	01-03-2024	15	02-03-2009	1	Lineair	03-06-2019	20	4,51%	N.v.t.	Actual / actual	Per jaar achteraf
MVF 1022	02-03-2009	01-03-2019	10	02-03-2009	1	Lineair	02-06-2014	20	4,43%	N.v.t.	Actual / actual	Per jaar achteraf
MVF 1317	19-12-2008	21-12-2037	29	19-12-2008	1	Aflossingsvrij	21-12-2037	1	3,71%	N.v.t.	Actual / actual	Per 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	Per jaar achteraf
MVF 1649	28-06-2010	30-06-2025	15	28-06-2010	1	Lineair	28-09-2020	20	3,08%	N.v.t.	Actual / actual	Per jaar achteraf
MVF 1817	17-06-2011	19-06-2017	6	17-06-2011	1	Lineair	19-03-2012	22	2,38%	N.v.t.	Actual / actual	Per jaar achteraf
MVF 1852	28-09-2011	30-09-2019	8	28-09-2011	1	Lineair	28-03-2012	31	1,48%	N.v.t.	Actual / actual	Per 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	Per 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	Per jaar achteraf
MVF 2579	28-09-2015	28-10-2016	1	28-09-2015	1	Aflossingsvrij	28-10-2016	1	0,00%	N.v.t.	Actual / actual	Per jaar achteraf
MVF 2611	17-12-2015	15-10-2030	15	17-12-2015	1	Lineair	15-01-2016	60	0,59%	N.v.t.	Actual / actual	Per jaar achteraf

Lening	Hoofdsom								Rente				
	Initiëel	Beginsaldo pro resto	Opname	Aflossing	Eindsaldo pro resto				Beginsaldo nog te betalen	Verplichting	Betaling	Eindsaldo nog te betalen	
					Uitsplitsing totaal		Uitsplitsing lange termijn						
					Totaal	2015	2015	Totaal					KT [≤ 1 jr]
	Totaal	2015	2015	Totaal	1-1-2015	2015	2015	31-12-2015					
MVF 1019	15.000	15.000	-	-	15.000	-	15.000	-	15.000	398	681	681	399
MVF 1020	10.000	10.000	-	-	10.000	-	10.000	-	10.000	456	457	457	456
MVF 1021	10.000	10.000	-	-	10.000	-	10.000	3.500	6.500	376	450	450	376
MVF 1022	5.000	4.250	-	1.000	3.250	1.000	2.250	2.250	173	173	168	204	137
MVF 1317	15.000	15.000	-	-	15.000	-	15.000	-	15.000	20	556	560	17
MVF 1580	5.000	5.000	-	-	5.000	-	5.000	5.000	4	173	173	4	4
MVF 1649	20.000	20.000	-	-	20.000	-	20.000	2.000	18.000	312	615	614	313
MVF 1817	15.000	6.818	-	2.727	4.091	2.727	1.364	1.364	100	135	171	64	64
MVF 1852	8.000	4.903	-	1.032	3.871	1.032	2.839	2.839	20	67	70	16	16
MVF 1873	8.000	2.000	-	2.000	-	-	-	-	1	14	14	0	0
MVF 2057	10.000	10.000	-	-	10.000	-	10.000	10.000	23	85	85	23	23
MVF 2579	5.000	-	5.000	-	5.000	5.000	-	-	-	-	-	-	-
MVF 2611	30.000	-	30.000	-	30.000	2.000	28.000	8.000	20.000	-	7	-	7
Totaal	156.000	102.971	35.000	6.759	131.212	11.759	119.453	34.953	84.500	1.883	3.408	3.479	1.812

Ondertekening

De jaarrekening was getekend op 24 april 2016, namens het College van Bestuur van de Politieacademie:

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

Mevr. drs. K.E. van Kammen
Lid College van Bestuur

en goedgekeurd op 24 april 2016, door de leden van de Raad van Toezicht:

Dhr. P.D. IJzerman (voorzitter)
Dhr. drs. G.M. van Wijk
Mevr. drs. K.F.B. Baele
Dhr. drs. M.S.R. Sitalsing
Mevr. drs. W.A.M. van der Linden
Mevr. drs. A.T. Bredée

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 2.589 over 2015 als volgt te bestemmen:

- 170 te onttrekken aan de bestemmingsreserve in verband met de uitvoering van het mobiliteitsprogramma. Dit bedrag heeft voor 90 betrekking op gemaakte kosten voor het mobiliteitsprogramma in 2015 en 80 valt vrij omdat er geen medewerkers meer zijn die er gebruik van maken.

Onderstaande tabel geeft de resultaatsbestemming in 2015 en 2014 weer.

Resultaatbestemming	2015	2014
Onttrekking algemene reserve	-2.419	0
Dotatie bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma	-170	-85
Bestemming exploitatieresultaat	-2.589	-85

Onderstaande tabel geeft het verloop van de bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma weer.

Bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma	2015	2014
Stand per 1 januari	170	255
Resultaatbestemming	-170	-85
Totaal bestemmingsreserve mobiliteitsprogramma	0	170

2. Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen omstandigheden voorgedaan na balansdatum die substantiële gevolgen hebben voor het beeld van de jaarrekening 2015.

3. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan de raad van toezicht van de Politieacademie

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2015 (deel II van de jaarstukken 2015 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 2015, de exploitatierekening over 2015, het kasstroomoverzicht over 2015, de gegevens ten aanzien van het vermogen 2015 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 2015 en van het resultaat over 2015 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 5.2 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, 6 juni 2016

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. G.J. Straatman RA