

Nationale Politie

Openingsbalans per 1 januari 2013

versie 19 juli 2013



versie 19 juli 2013

„waakzaam en dienstbaar“

Voor identificatiedoeleinden
 **ERNST & YOUNG**
ACCOUNTANTS LLP

22 JULI 2013

Inhoud

	Algemeen	3
1	Openingsbalans Nationale Politie	5
2	Waarderingsgrondslagen	6
3	Toelichting openingsbalans	9
3.1	Materiële vaste activa	9
3.2	Financiële vaste activa	9
3.3	Voorraden	10
3.4	Vorderingen en overlopende activa	10
3.5	Rekening-courant Ministerie van Financiën	11
3.6	Overige liquide middelen	11
3.7	Eigen vermogen	12
3.8	Voorzieningen	13
3.9	Langlopende schulden	15
3.10	Kortlopende schulden	16
4	Niet in de balans opgenomen verplichtingen en activa	17
4.1	Niet in de balans opgenomen verplichtingen	17
4.2	Niet in de balans opgenomen activa	17
5	Risico's bij de balans Nationale Politie per 1 januari 2013	18
6	Gebeurtenissen na balansdatum	20
7	Controleverklaring	21

Algemeen

Ingevolge de wijziging van de Politiewet, zoals deze op 10 juli 2012 door de Eerste Kamer is vastgesteld, heeft de Nationale Politie de taak aanvaard om het eigen vermogen als resultante van de overgedragen bezittingen, voorzieningen en schulden van de voormalige regiokorpsen, het KLPD en de VtsPN op te nemen in de openingsbalans Nationale Politie per 1 januari 2013.

De Nationale Politie start op 1 januari 2013 met een eigen vermogen van € 968 miljoen van de 27 voormalige politieonderdelen. De ontwikkeling van het eigen vermogen vanuit de eindbalansen van de voormalige politieonderdelen naar de openingsbalans van de Nationale Politie per 1 januari 2013 is als volgt

Verloopstaat eigen vermogen	
totaal eigen vermogen	936.464
definitieve resultaten boekjaar	31.204
totaal eigen vermogen 1/1	967.668
eliminatie kapitaal VtsPN	-9.694
voorziening groot onderhoud	32.209
overboeking saldo gelden aanvalsprogramma ICT	42.630
afboeking boekw aarde softw are	-64.214
vorming voorziening FLO	-237.357
vorming bestemmingsreserve ICT	-365.600
vorming bestemmingsreserve groot onderhoud	-34.877
overige mutaties	1.376
Totaal algemene reserves	332.141
Bestemmingsreserves	
vorming bestemmingsreserve ICT	365.600
vorming bestemmingsreserve groot onderhoud	34.877
Totaal bestemmingsreservs	400.477
Totaal eigen vermogen per 1/1	732.618

Op het vermogen van de 27 voormalige politieonderdelen ad € 968 miljoen is de kapitaalbreng van de korpsen ad € 9,7 miljoen in de VtsPN in mindering gebracht.

Verder is de bestemmingsreserve groot onderhoud van gebouwen van € 34,9 miljoen gevormd uit de bestaande voorziening groot onderhoud van gebouwen ad € 32,2 miljoen en de € 2,7 miljoen uit de bestaande bestemmingsreserves groot onderhoud van gebouwen.

Vervolgens zijn de voor ICT bestemde gelden van de voormalige VtsPN ad € 42,6 miljoen toegevoegd aan de bestemmingsreserve ICT en is als gevolg van de nieuwe waarderingsregels in de Ministeriële regeling financieel beheer de boekwaarde van de eigen gebouwde software ten laste van het eigen vermogen gebracht.

Tot slot heeft een achttal kleinere mutaties geleid tot de post overige mutaties van € 1,4 miljoen.

De belangrijkste mutaties die de bufferfunctie van het eigen vermogen aanzienlijk beïnvloeden zijn de vorming van de bestemmingsreserve ICT ad € 365 miljoen en de aanvulling van de voorziening voor FLO tot een bedrag van € 237 miljoen.

Na aftrek van deze bedragen resteert een buffer in de vorm van een algemene reserve van € 332 miljoen. Hiermee komt de algemene reserve uit op ruim 6% van de gemiddelde bijdragen van de laatste drie jaar voorafgaand aan het jaar waarover dit deel van het vermogen wordt berekend. Daarmee ligt de algemene reserve binnen het thans op grond van de artikelen 20 en 24 van de Regeling financieel beheer politie geldende wettelijke bandbreedte van minimaal 1,5% en maximaal 7,5%. In de begrotingsperiode 2014-2018 loopt dit percentage vooralsnog terug naar circa 4% in 2018.

1 Openingsbalans Nationale Politie

Alle in dit document opgenomen bedragen zijn, tenzij anders vermeld, in € 1.000.

Openingsbalans Nationale Politie		1-1-2013
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa (3.1)		2.130.364
Financiële vaste activa (3.2)		989.210
		3.119.574
Vlottende activa		
Vorraden (3.3)		21.089
Vorderingen en overlopende activa (3.4)		171.814
Rekening-courant Ministerie van Financiën (3.5)		616.939
Overige liquide middelen (3.6)		10.581
		820.423
TOTAAL ACTIVA		3.939.997
PASSIVA		
Eigen vermogen (3.7)		
Algemene Reserve		332.141
Bestemmingsreserve		400.477
		732.618
Vorzieningen (3.8)		1.409.927
Langlopende schulden (3.9)		742.272
Kortlopende schulden (3.10)		
Kortlopend deel leningen		79.811
Crediteuren		136.048
Belastingen en premies		181.073
Pensioenpremies		35.742
Overige kortlopende schulden		88.092
Overlopende passiva		534.414
		1.055.180
TOTAAL PASSIVA		3.939.997

22 JULI 2013

2 Waarderingsgrondslagen

ALGEMEEN

Op 10 juli 2012 heeft de Eerste Kamer het wetsvoorstel Politiewet 2012 aanvaard. Aansluitend is het koninklijk besluit geslagen waarin de start van de Nationale Politie per 1 januari 2013 is vastgelegd. Hiertoe dient de Nationale Politie een openingsbalans op te stellen per 1 januari 2013 waarin alle bezittingen, schulden en verplichtingen zijn opgenomen van de regionale politiekorpsen, het KLPD en de VtsPN.

De balansen uit de jaarrekeningen 2012 van alle politiekorpsen, het KLPD en de VtsPN zijn geconsolideerd en waar nodig zijn correcties uitgevoerd op het vlak van eliminaties, verplichtingen en eigen vermogen.

De politie heeft de openingsbalans opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van de Regeling financieel beheer politie (MRFB) van 13 december 2012 en de sedertdien daarop aangebrachte wijzigingen. Voor zover in deze regeling niet anders is bepaald, zijn de artikelen 361 tot en met 388, met uitzondering van artikelen 363, zesde lid, artikel 380, artikel 381a, 381b, 383, 383a tot en met 383e, van Titel 9 van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek van toepassing.

De ingangsdatum van de regeling is 1 januari 2013. De openingsbalans is opgemaakt d.d. 22 juli 2013.

OORDELEN EN SCHATTINGEN

Bij de toepassing van de grondslagen en regels voor het opstellen van de openingsbalans vormt de leiding van de organisatie zich diverse oordelen en schattingen. De belangrijkste oordelen en schattingen inclusief de bijbehorende veronderstellingen worden toegelicht bij de relevante balansposten.

GRONDSLAGEN VOOR DE WAARDERING VAN DE ACTIVA EN PASSIVA

Activa en passiva zijn gewaardeerd, voor zover niet anders vermeld, tegen de nominale waarde.

MATERIELE VASTE ACTIVA

Als materiële vaste activa zijn te beschouwen, alle materiële activa die bestemd zijn om de uitoefening van de werkzaamheid van de politie duurzaam te dienen.

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs, verminderd met de cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingverliezen. De van de regionale politiekorpsen, KLPD en VtsPN overgenomen activa zijn overgenomen en ingebracht tegen de boekwaarde.

De afschrijving is lineair en gebaseerd op de verwachte gebruiksduur. Indien de verwachting omtrent de afschrijvingsmethode, gebruiksduur en/of restwaarde in de loop van de tijd wijzigingen ondergaat, worden zij als een schattingswijziging verantwoord.

In de Regeling financieel beheer politie (MRFB) van 13 december 2012 worden richtlijnen gegeven voor de waarderingsgrondslagen en dergelijke van de materiële vaste activa. De ingangsdatum van de regeling is 1 januari 2013. De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

- De terreinen worden niet afgeschreven.
- De bedrijfsgebouwen worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 35 jaar.
- Gebouwtechnische installaties 15 jaar
- Meubilair 10 jaar

- Opvallende voertuigen 3 jaar
- Onopvallende voertuigen 5 jaar
- Bijzondere voertuigen 5 – 10 jaar
- Vaartuigen 3 - 10 jaar
- Vliegtuigen 10 jaar
- Verbindingsmiddelen 5 - 10 jaar
- ICT apparatuur 3 – 5 jaar
- Gewelddmiddelen en uitrusting 5 – 10 jaar
- Overige materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5 jaar

Buiten gebruik gestelde materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de boekwaarde dan wel de lagere opbrengstwaarde.

FINANCIËLE VASTE ACTIVA

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs of lagere markt c.q. opbrengstwaarde. De financiële activa houden voornamelijk verband met langlopende vorderingen.

VOORRADEN

De voorraden betreffen hoofdzakelijk reserveonderdelen en verbruiksmaterialen voor voertuigen, uitrustingstukken en munitie.

De voorraden worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs of lagere opbrengstwaarde. Bij de bepaling van de opbrengstwaarde wordt rekening gehouden met de incurantheid van de voorraden.

VORDERINGEN

Vorderingen zijn opgenomen tegen nominale waarde onder aftrek van een eventueel benodigde voorziening voor oninbaarheid.

PASSIVA

EIGEN VERMOGEN:

Binnen het eigen vermogen wordt onderscheid gemaakt naar de algemene reserve en bestemmingsreserves. Bestemmingsreserves zijn afgezonderde vermogensbestanddelen met een specifieke bestemming voor bepaalde doeleinden. Voor het gebruik van reserves is altijd een expliciet besluit vereist.

In de Regeling financieel beheer politie (MRFB) van 13 december 2012, met inbegrip van de sedertdien daarop aangebrachte wijzigingen, staat vermeld, dat het eigen vermogen naast de algemene reserve bestaat uit een bestemmingsreserve ICT en een bestemmingsreserve groot onderhoud voor gebouwen,

VOORZIENINGEN

Een voorziening wordt gevormd voor verplichtingen waarvan het waarschijnlijk is dat zij zullen moeten worden afgewikkeld en waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten. De omvang van de voorziening wordt bepaald door de beste schatting van de bedragen die noodzakelijk zijn om de desbetreffende verplichtingen en verliezen per balansdatum af te wikkelen. Voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Indien het waarschijnlijk is dat voor uitgaven die noodzakelijk zijn om een voorziening af te wikkelen een vergoeding van een derde zal worden ontvangen, wordt deze vergoeding gepresenteerd als een afzonderlijk actief.

Voorziening FLO

Deze voorziening heeft betrekking op in het verleden aan werknemers gedane toezeggingen in aanvulling op de bestaande pensioenregelingen. Deze toezeggingen hebben een voorwaardelijk karakter en worden alleen onvoorwaardelijk als op een vastgelegde datum de werknemer nog steeds in dienst is van de NP. De voorziening betreft zowel ingegane als niet ingegane toezeggingen. De voorziening is nominaal bepaald.

22 JULI 2013

Voorziening Inkoop Max

Deze voorziening heeft betrekking op aan bepaalde werknemers gedane toezeggingen in aanvulling op de bestaande pensioenregelingen. Deze toezeggingen aan deze medewerkers die op 1 januari 2006 in dienst waren, hebben een voorwaardelijk karakter en worden alleen onvoorwaardelijk als op een vastgelegde datum de werknemer nog steeds in dienst is van de Nationale Politie. Bij het bepalen van de voorzieningen is rekening gehouden met sectorale grondslagen zoals vastgesteld door het ABP ten aanzien van het uit diensttreden van de werknemer tussen 1 januari 2013 en de afgesproken datum dat de aanspraken onvoorwaardelijk worden. Tevens wordt uitgegaan van een gemiddelde leeftijd van ingang van pensioen van 63 jaar. De voorziening is nominaal bepaald.

Voorziening dienstjubilea

Deze voorziening heeft betrekking op werknemers die in aanmerking komen voor een uitkering in het kader van ambtsjubilea bij 12½, 25 of 40 jaar dienst. Voor de uitkering bij 12 ½ jaar worden sociale lasten berekend, bij 25 en 40 jaar is de uitkering niet belast. Het salaris is herrekend naar maandloon, hierbij is de vakantietoelage (conform artikel 75 Barp) verwerkt. Er wordt gerekend met een factor van 50% (blijfkans of sterftekans van een medewerker) van de totale berekende waarde. Voor de uitkering bij 40 jaar wordt een blijfkans van 90% berekend, indien de periode in dienst groter is dan 30 jaar. Dit alles conform de richtlijn van het Ministerie van VenJ. De onttrekkingen uit de voorziening worden rechtstreeks geboekt vanuit de salarisadministratie.

Voorziening wachtgeld/WW/WAO

Deze voorziening heeft betrekking op voormalige werknemers die door middel van een wachtgeldregeling c.q. uitkeringsregeling de dienst hebben verlaten.

SCHULDEN

Langlopende schulden: De langlopende schulden hebben looptijden langer dan 1 jaar en zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Kortlopende schulden: Hieronder zijn de per balansdatum vaststaande schulden met een looptijd korter dan één jaar opgenomen.

BELASTINGEN

De Politie is niet belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting.

3 Toelichting openingsbalans

3.1 Materiële vaste activa

Onderstaande tabel laat de stand van de materiële vaste activa zien.

<i>Materiële vaste activa</i>	1 januari 2013		
	aanschaf- waarde	cum. afschrij- vingen	boek- waarde
Grond en terreinen	240.719	-356	240.363
Casco gebouw en	1.831.623	-810.266	1.021.357
Overige huisvesting	878.992	-467.947	411.045
<i>Totaal huisvesting</i>	<i>2.951.334</i>	<i>-1.278.569</i>	<i>1.672.765</i>
Vervoer	619.871	-359.352	260.519
Verbindingen & automatisering	541.952	-402.251	139.701
Overige activa	153.601	-96.222	57.379
Totaal activa	4.266.758	-2.136.394	2.130.364

3.2 Financiële vaste activa

<i>Financiële vaste activa</i>	1-1-2013
Vordering op VenJ INKOOP MAX	932.400
Vordering op VenJ FLO 2014 e.v. jaren	51.500
Overige	5.310
Totaal financiële vaste activa	989.210

Vordering Inkoop Max:

Onder deze post zijn de door VenJ nominaal toegezegde bijdragen inzake de Inkoop Max voorziening opgenomen. Hiervan zijn de verwachte nominale bijdragen in 2014 en volgende jaren van € 932,4 miljoen opgenomen onder de financiële vaste activa en het aandeel 2013 van € 14 miljoen is opgenomen onder de vorderingen. (zie nadere toelichting onder de voorzieningen).

Vordering inzake FLO

Onder deze post zijn de door VenJ nominaal toegezegde bijdragen inzake de regeling FLO opgenomen. De totale kosten voor de regeling FLO zijn becijferd op € 349 miljoen. Het ministerie van VenJ heeft in totaal € 111,6 miljoen beschikbaar. Hiervan zijn de verwachte nominale bijdragen in 2014 en volgende jaren van € 51,5 miljoen opgenomen onder de financiële vaste activa en het aandeel 2013 is opgenomen onder de vorderingen. (zie nadere toelichting onder de voorzieningen).

Overige

Dit betreft o.a. aan werknemers en derden verstrekte leningen met een looptijd langer dan 1 jaar en uitstaande bedragen inzake diverse samenwerkingsverbanden tussen brandweer, GHOR en politie m.b.t. gezamenlijke meldkamers.

3.3 Voorraden

Voorraden	1-1-2013
Voorraden Unit Logistieke Dienst (kleding, wapens en munitie)	12.769
Overige voorraden	8.320
Totaal voorraden	21.089

Voorraden Unit Logistiek Dienst (ULD)

De ULD in Apeldoorn verzorgt de inkoop en distributie van de kleding, wapens en munitie voor de gehele Nederlandse politie. Hiervoor worden centraal voorraden ingekocht. Voor incurante voorraden is een voorziening (€ 0,6 miljoen) opgenomen.

De overige voorraden betreffen voornamelijk onderdelen voor het onderhoud in eigen beheer van de voertuigen en de luchtvloot bij het KLPD.

3.4 Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen kunnen als volgt worden gespecificeerd

Vorderingen	1-1-2013
Debiteuren	19.715
Voorschotten en leningen	4.369
Vordering op VenJ Inkoop Max	14.000
Vordering op VenJ FLO	60.100
Overige vorderingen	13.159
ESF-subsidies	7.319
Overlopende activa	17.789
Vooruitbetaalde bedragen	35.363
Totaal vorderingen	171.814

Debiteuren:

De debiteuren bestaan voor € 6,5 miljoen uit debiteuren VtsPN, waaronder ULD. Hiervoor is een voorziening dubieuze debiteuren opgenomen van € 0,8 miljoen. De overige debiteuren bestaan uit vorderingen van regiokorpsen op derden en andere overheidsinstanties.

Voorschotten en leningen:

Dit betreffen reisvoorschotten en leningen aan personeel.

Vordering op VenJ Inkoop Max:

Onder deze post zijn de door VenJ nominaal toegezegde bijdragen inzake de Inkoop Max voorziening voor het jaar 2013 opgenomen (zie nadere toelichting onder financiële vaste activa en voorzieningen).

Vordering op VenJ FLO

Onder deze post zijn de door VenJ nominaal toegezegde bijdragen inzake de regeling FLO voor het jaar 2013 opgenomen (zie nadere toelichting onder financiële vaste activa en voorzieningen).

ESF-subsidies

Enkele voormalige politieregio's hebben over de periode 2005-2012 in een aantal tranches subsidie aangevraagd en ontvangen uit het Europees Sociaal Fonds ten behoeve van de IBT-training. De toegekende subsidies zijn overigens pas onherroepelijk, nadat de termijn is verstreken waarbinnen de EU nog controles uit kan oefenen (uiterlijk 2020).

3.5 *Rekening-courant Ministerie van Financiën*

Dit betreft de rekening-courant aangehouden bij het Ministerie van Financiën (de Rijkshoofdboekhouding).

Alle financiële transacties met opdrachtgevers en het kerndepartement vinden plaats via de Rijkshoofdboekhouding. Per 1 januari 2013 zijn de rekeningcourant-verhoudingen met de Rijkshoofdboekhouding van de politieonderdelen omgezet naar een rekening-courant met de Nationale Politie. Via deze rekening-courant vindt dagelijks saldoregulatie plaats met de door de Nationale Politie aangehouden bankrekeningen bij de Bank Nederlandse Gemeenten en de Royal Bank of Scotland

Door de deelname aan het schatkistbankieren dient de Nationale Politie al haar publieke middelen bij het ministerie van Financiën aan te houden. Er mogen dus geen publieke middelen meer bij banken worden aangehouden, met uitzondering van derdengelden (zie hierna).

3.6 *Overige liquide middelen*

De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Banken:

<i>Liquide middelen</i>	<i>1-1-2013</i>
Kassen	1.226
Banken	9.355
Totaal liquide middelen	<u>10.581</u>

De post banken omvat o.a. gelden voor derden (CJIB en OM). Deze gelden staan niet ter vrije beschikking van de Nationale Politie, deze gelden worden doorgestort naar CJIB en OM.

3.7 Eigen vermogen

Eigen Vermogen	1-1-2013
Algemene Reserve	332.141
Bestemmingsreserves	400.477
Totaal eigen vermogen	732.618

Eigen vermogen

Binnen het eigen vermogen worden conform de Regeling financieel beheer naast de algemene reserve een tweetal bestemmingsreserves aangehouden. Deze bestemmingsreserves hebben een specifieke bestemming en looptijd.

De omvang van de algemene reserve bedraagt ruim 6% van de gemiddelde bijdragen van de laatste drie jaar voorafgaand aan het jaar waarover dit deel van het vermogen wordt berekend. Daarmee ligt de algemene reserve binnen het thans op grond van de artikelen 20 en 24 van de Regeling financieel beheer politie geldende wettelijke bandbreedte van minimaal 1,5% en maximaal 7,5%. In de begrotingsperiode 2014-2018 loopt dit percentage vooralsnog terug naar circa 4% in 2018.

Bestemmingsreserves	1-1-2013
Bestemmingsreserve ICT	365.600
Bestemmingsreserve groot onderhoud van gebouwen	34.877
Bestemmingsreserve	400.477

Bestemmingsreserves ICT:

In de Regeling financieel beheer politie (MRFB) van 13 december 2012 met inbegrip van de sedertdien daarop aangebrachte wijzigingen staat vermeld, dat het eigen vermogen naast de algemene reserve bestaat uit een bestemmingsreserve ICT en een bestemmingsreserve groot onderhoud van gebouwen.

Door een aanpassing van de waarderingsgrondslagen voor de software komen de kosten van het ICT-aanvalsprogramma circa € 40 miljoen hoger uit en bedragen € 365,6 miljoen.

Deze aanpassing is verwerkt in een wijziging van de Regeling financieel beheer politie per 22 juli 2013.

22 JULI 2013

3.8 Voorzieningen

Onderstaande tabel geeft een overzicht van het verloop van de voorzieningen.

Voorzieningen	1-1-2013
FLO	348.957
Inkoop Max	946.400
Jubilea	71.266
Wachtgeld, WW, WAO	28.191
Huisvesting leegstand huurpanden	4.676
Overige voorzieningen	10.437
Totaal voorzieningen	1.409.927

FLO

Onder de FLO is een tweetal regelingen begrepen. De eerste is de algemene regeling FLO voor medewerkers met een geboortjaar van voor 1951 en waarvan de regeling gezien de pensioendatum eindigt in 2015. De tweede regeling is de Regeling Ontslaguitkering vliegers Landelijke Eenheid die zijn reikwijdte heeft tot en met 2022 en is gericht is op de rechthebbende vliegers bij de Landelijke Eenheid.

In de openingsbalans is hiervoor een voorziening opgenomen van € 349 mln., zijnde de thans geraamde kosten. Gedurende de restant looptijd van de regeling tot en met 2015 zal jaarlijks een actualisatie van deze voorziening plaatsvinden. De bijdrage van VenJ hierin is € 112 mln. Dit bedrag komt overeen met de som van de bedragen die op de begroting van het departement hiervoor zijn uitgetrokken. Het verschil tussen beide bedragen is bij openingsbalans ten laste van de algemene reserve van de Nationale Politie gebracht. Bijstellingen in de voorziening als gevolg van jaarlijkse actualisatie van deze voorziening zijn voor rekening van de Nationale Politie.

Inkoop Max

In de openingsbalans van de Nationale Politie is een voorziening ad € 946 miljoen voor Inkoop MAX opgenomen. Daar tegen over is een vordering van gelijke omvang op het ministerie opgenomen.

In het kader van de CAO Politie 2005-2007 is als uitgangspunt overeengekomen dat executieven en aangewezen ATH-medewerkers bij uitreden op 60-jarige leeftijd onder bepaalde voorwaarden een aansprakenniveau kunnen realiseren van 76 procent van het middelloon. Het gaat om circa 24.000 personen. Om dit aansprakenniveau in 2006 te kunnen realiseren, zijn in deze CAO de levensloopregeling en de toelagen bezwarende functies geïntroduceerd. Naast de reguliere bijdragen in het levensloopsparen en de rijksbrede VPL aanspraak, is als extra aanvulling de regeling Inkoop Max geïntroduceerd. De Inkoop Max is vanaf 2011 een voorwaardelijke regeling. De inkoop wordt alleen genoten als de medewerker met pensioen gaat tot en met 2022 en begin 2023 wordt het restant van rechtswege in een keer bij het ABP ingekocht. Het Ministerie van VenJ heeft toegezegd de hieraan verbonden kosten te vergoeden.

Voor de opstelling van de openingsbalans heeft een actualisatie van eerdere berekeningen plaatsgevonden. De hogere kosten zoals die blijken uit de actualisatie worden veroorzaakt door de toepassing van nieuwe sectorale grondslagen voor de sector Politie, een hogere gemiddelde uittreedleeftijd van de medewerkers en de hogere tarieven van het ABP die veroorzaakt worden door met name de lage rentestand en de in rekening gebrachte bijdrage voor herstel van de financiële positie van het ABP. De sectora-

22 JULI 2013

le grondslagen geven o.a. aan hoe groot de kans is dat een werknemer die potentieel recht heeft op de inkoop van extra pensioen op het moment van met pensioen gaan nog in dienst is bij de politie. Bij de berekening van de kosten is thans uitgegaan van een gemiddelde uittreedleeftijd van 63 jaar (was: 60 jaar). Bij het verder opschuiven van de uittreedleeftijd nemen de kosten toe.

De totale kosten voor de nog resterende aanspraken op 1 januari 2013 zijn nu berekend op € 946,4 miljoen. Hiervan zijn de verwachte bijdragen in 2014 en volgende jaren van € 932,4 miljoen opgenomen onder de financiële vaste activa en het aandeel 2013 ad € 14 miljoen is opgenomen onder de vorderingen.

Deze nominale toezegging door VenJ is gedurende de looptijd in overeenstemming met de nominale stand van de voorziening Inkoop Max en beweegt dus mee met mutaties in de hoogte van de voorziening. Deze mutaties bestaan o.a. uit de jaarlijkse actualisatie van rekenfactoren en/of fiscalisering van de regeling.

Jubilea

Deze voorziening heeft betrekking op werknemers die in aanmerking komen voor een uitkering in het kader van ambtsjubilea bij 12½, 25 of 40 jaar dienst. Voor de uitkering bij 12 ½ jaar worden sociale lasten berekend, bij 25 en 40 jaar is de uitkering niet belast. Het salaris is herrekend naar maandloon, hierbij is de vakantietoelage (conform artikel 75 Barp) verwerkt. Er wordt gerekend met een factor van 50% (blijfkans of sterftekans van een medewerker) van de totale berekende waarde. Voor de uitkering bij 40 jaar wordt een blijfkans van 90% berekend, indien de periode in dienst groter is dan 30 jaar.

Wachtgeld/WWW/WAO

Deze voorziening heeft betrekking op voormalige werknemers die door middel van een wachtgeldregeling c.q. uitkeringsregeling de dienst hebben verlaten. De voorziening is toereikend voor de thans bekende verplichtingen.

Leegstand huurpanden:

Deze voorziening is ter dekking van verlieslatende contracten van panden die momenteel leegstaan en niet meer in gebruik zullen worden genomen.

Overige voorzieningen

Betreft een aantal per 31 december 2012 bestaande personeelsvoorzieningen van een beperkt aantal voormalige korpsen met een beperkte looptijd en een post overigen, die voornamelijk bestaat uit te verwachten uitkeringen als gevolg van ingediende schadeclaims.

3.9 Langlopende schulden

De langlopende schulden kunnen als volgt worden gespecificeerd:

<i>Langlopende schulden</i>	<i>Hoofdsom</i>	<i>aflossing t/m 2012</i>	<i>saldo 31-12-2012</i>	<i>aflossing 2013</i>	<i>saldo 01-01-2013</i>
Min Fin conversielening	400.000	-80.000	320.000	-40.000	280.000
Min Fin overige	607.510	-134.191	473.319	-37.438	435.881
BNG	32.519	-17.505	15.014	-1.373	13.641
ABN-AMRO	20.000	-6.250	13.750	-1.000	12.750
Totaal	1.060.029	-237.946	822.083	-79.811	742.272

Het in 2013 af te lossen bedrag van € 79,8 miljoen is opgenomen onder de kortlopende schulden.

Hierna is een overzicht weergegeven van de totale langlopende schulden ingedeeld naar looptijd:

<i>Aflossingsschema</i>	<i>rente %</i>	<i>1 jaar</i>	<i>2 tot 5 jaar</i>	<i>langer dan 5 jaar</i>	<i>saldo per 01-01-2013 incl. aflossing 2013</i>
Min Fin conversielening	3,3%	40.000	160.000	120.000	320.000
Min Fin overige	2,3%	37.438	257.752	178.129	473.319
BNG	5,4%	1.373	5.500	8.141	15.014
ABN-AMRO	5,1%	1.000	4.000	8.750	13.750
Totaal	2,8%	79.811	427.252	315.020	822.083

3.10 Kortlopende schulden

Kortlopende schulden	1-1-2013
Kortlopend deel leningen	79.811
Crediteuren	136.048
Belastingen en premies	181.073
Pensioenpremies	35.742
Overige schulden	88.092
Overlopende passiva	534.414
Totaal kortlopende schulden	1.055.180

Overlopende passiva	1-1-2013
Levensloopbijdrage WAO/WIA	1.995
Landelijk functiehuis	58.741
Openstaande rijksbijdragen	190.842
Schulden personeel overigen	9.457
Schulden personeel vakantiegeld	116.996
Schulden personeel verlof- en overuren	90.492
In beslaggenomen gelden	20.049
Overige overlopende passiva	45.842
Totaal overlopende passiva	534.414

In de CAO 2012-2014 is vastgelegd dat medewerkers, die een functie hebben met onvermijdelijke verzwarende werkomstandigheden vanaf 1 januari 2012 recht hebben op zogenoemde OVW-periodieken. De kosten hiervan hangen samen met de invoering van het nieuwe systeem van functiewaardering (LFNP) en kunnen daarom pas na invoering daarvan bepaald worden. Ter dekking van deze kosten is in 2012 een bijdrage beschikbaar gesteld die in de balans onder de kortlopende schulden opgenomen is. Eerst nadat de nieuwe regeling volledig van kracht is geworden kan worden vastgesteld of die dekking van voldoende omvang is. Om die reden zullen, binnen het verband van (de uitvoering van) de begroting, de budgettaire effecten van deze maatregelen nauwlettend worden gevolgd.

4 Niet in de balans opgenomen verplichtingen en activa

Bij het opstellen van deze openingsbalans zijn de voor de bedrijfsvoering belangrijke en van betekenis zijnde verplichtingen en activa verwerkt. Niet alle verplichtingen zijn in de balans opgenomen.

4.1 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

Deze verplichtingen betreffen doorlopende contracten, welke deel uitmaken van de normale bedrijfsvoering. Voor veel contracten geldt dat de financiële verplichting afhankelijk is van de opgevraagde dienst/hoeveelheid producten (bijvoorbeeld kantoor-meubilair en –artikelen, openbaar vervoer, storingsonderhoud). Voor een aantal contracten geldt dat een vast bedrag per jaar in rekening wordt gebracht (verzekeringen, schoonmaak, beschikbaarheid arts ten behoeve van arrestanten, catering en regulier onderhoud met betrekking tot panden). Deze uitgaven zijn opgenomen in de meerjarenbegroting van de Nationale Politie. De belangrijkste van betekenis zijnde verplichtingen worden hierna genoemd.

De politie heeft doorlopende huurcontracten voor onroerend goed. De totale verplichting bedraagt over 2013 circa € 57 miljoen op jaarbasis.

In verband met het beheer van het wagenpark zijn leaseverplichtingen aangegaan voor een bedrag van circa € 20 miljoen. Verder is in het verleden ten behoeve van de politie een convenant gesloten met de belastingdienst over de wijze waarop de politie vorm moet geven aan de vereiste controle op het privégebruik van dienstvoertuigen. Hierop zijn inmiddels diverse beheersmaatregelen genomen om resterende risico's zoveel mogelijk te elimineren.

Voor het komende jaar bedraagt de verplichting uit afgesloten contracten inzake verbindingen en automatisering een totaalbedrag van € 30 mln. Van langer dan één jaar doorlopende contracten is de totale verplichting voor de jaren 2014 tot en met 2017 een bedrag van circa € 48 mln.

Vanaf 1 juli 1997 heeft de ambtenaar van de politie recht op deelname aan de regeling partieel uittreden (RPU). Vanaf het 55ste levensjaar kan de ambtenaar onder inlevering van een deel van het salaris minder werken. Vanaf het 58ste levensjaar neemt het verschil tussen de lasten van het capaciteitsverlies en de baten uit het ingehouden salaris voor de werkgever toe. Op basis van ervaringscijfers wordt de vervanging in verband met RPU laag ingeschat. In de begroting wordt hiermee rekening gehouden, reden waarom voor dit onderwerp in deze openingsbalans geen verplichting is opgenomen.

4.2 Niet in de balans opgenomen activa

Claim helikopters oude contract: Het in 2001 gesloten contract voor de aanschaf van 8 helikopters is na herhaalde vertragingen per 1 maart 2005 ontbonden. Hierna zijn diverse gerechtelijke procedures gevoerd. Bij alle vonnissen is hoger beroep ingesteld. Alle arresten in hoger beroep zijn ten gunste van de Staat der Nederlanden/Politie uitgesproken. Het laatste arrest door het Gerechtshof is in 2012 uitgesproken. Verder is bepaald, contractueel overeengekomen en door het Gerechtshof bekrachtigd, dat na de ontbinding van het contract de geleden schade en nog te lijden schade voor zover die schade het bedrag van de toegekende boete te boven gaat, welk bedrag zal dienen te worden opgemaakt bij staat, deze worden vermeerderd met de wettelijke rente vanaf door het Gerechtshof bepaalde datum tot aan de dag der algehele voldoening. De hoogte van de schade zal door de Rechtbank worden bepaald. Aan de invordering daarvan worden de benodigde juridische stappen ondernomen.

5 Risico's bij de balans Nationale Politie per 1 januari 2013

In deze openingsbalans, die de financiële startpositie van de Nationale Politie markeert, is de Financiële Risicoanalyse Nationale Politie zoals opgesteld door Deloitte verwerkt. Risico's die dit rapport vermelden die niet direct de openingsbalans raken maar de exploitatie, zijn verwerkt in de begrotingen 2013 en 2014 van de Nationale Politie.

Niet elk risico is op dit moment in geldbedragen te kwantificeren, wat begrijpelijk is gelet op de fase van reorganisatie en integratie waarin de Nationale Politie zich bevindt. De komende periode wordt benut om risico's steeds beter in kaart te brengen en daarop steeds concretere risicomaatregelen te treffen. De uitwerking daarvan vindt plaats via de jaarlijkse begroting.

In deze paragraaf zijn specifieke onderwerpen vermeld die, wanneer ze zich voordoen, van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot toekomstige exploitaties of de financiële positie van het korps en waarvoor (nog) geen of niet volledige voorzieningen zijn getroffen.

Huisvesting

In het rapport Financiële Risicoanalyse wordt een tweetal risico's vermeld met betrekking tot huisvesting: één risico houdt verband met onzekerheden omtrent realisatiewaarden bij toekomstige afstoting van panden in eigendom van politie ten opzichte van de geadministreerde boekwaarden van die panden. Het andere risico ziet op onzekerheid omtrent de huisvestingskosten op (middel) lange termijn vanwege groot onderhoud.

Mutaties in de huisvestingsportefeuille zullen nodig zijn om de huisvesting van de politie aan te laten sluiten op de doelstellingen van de Nationale Politie. Tevens zal vanuit de huisvesting een bijdrage worden geleverd aan de besparingen, die samenhangen met de vorming van de Nationale Politie.

De huisvesting is conform de regels opgenomen in de openingsbalans: aanschafwaarde minus afschrijving minus eventuele investeringssubsidies minus thans bekende bijzondere waardeverminderingverliezen. Op basis van een concept-strategisch huisvestingsplan wordt nu en komende tijd op gefaseerde wijze uitwerking gegeven aan de huisvestingsplannen nationale politie¹. Dit maakt dat op dit moment de effecten van de plannen m.b.t. huisvesting op de landelijke boekwaarde van de Nationale Politie niet in beeld zijn te brengen. Het is, om een aantal redenen, echter niet aannemelijk dat het risico van boekwaardeverliezen zich acuut en omvangrijk voor gaat doen. Immers, de huisvestingsplannen van de politie kennen een doorloop tot 2025 en in deze periode worden wijzigingen in de huisvestingsportefeuille - die op dit moment nog niet vaststaan - heel geleidelijk en weloverwogen doorgevoerd. Daarbij kunnen tal van keuzes gemaakt worden om boekwaardeverliezen te voorkomen of te beperken. Deze keuzemogelijkheden zijn er vanwege de totale omvang van de huisvestingsportefeuille en de diverse aard van de panden in portefeuille (met een omvangrijk deel aan huurpanden). Het afstoten van panden gaat altijd gepaard met een business case waarin risico's als boekwaardeverliezen zorgvuldig gewogen worden.

Aanvullend wordt opgemerkt dat vergelijking van de boekwaarde van de panden met de WOZ waarden 2011 een beperkte indicatie van mogelijke boekwaardeverliezen

¹ De plannen inzake huisvesting die begin 2014 worden opgeleverd, worden vanzelfsprekend verwerkt in de begroting van de nationale politie 2015.

oplevert. Op de gefaseerde uitvoering van de huisvestingsplannen zal stevig sturing plaats vinden.

Over het tweede gesignaleerde risico wordt het volgende opgemerkt. Het feit dat slechts enkele voormalige korpsen een voorziening voor groot onderhoud van gebouwen kenden maakt het niet mogelijk om op de openingsbalans een voorziening groot onderhoud gebouwen op te nemen. Dit vanwege de voorschriften waaraan de vorming van voorzieningen is gebonden. Daarom is besloten tot een bestemmingsreserve Huisvesting, waarvan in de loop van 2014 beslist wordt of alsnog wordt overgegaan tot de vorming van een voorziening voor groot onderhoud van gebouwen. De lasten voor groot onderhoud van de voormalige korpsen die geen voorziening hadden opgenomen, zijn opgenomen in de begroting van de Nationale Politie. Er zal door de Nationale politie gewerkt worden met een landelijk ingevoerd onderhoudsprogramma.

Sterkteontwikkeling

De met de sterkte samenhangende salariskosten betreffen een aanzienlijk deel van de jaarlijkse exploitatie van de politie. De verwachte ontwikkeling van de personeelssterkte kent een groot aantal variabelen en de onzekerheid over deze variabelen is relatief groot. Zo is de voorzienbare en onvoorzienbare uitstroom de afgelopen periode laag. Dit wordt mede veroorzaakt door de huidige economische omstandigheden en de daarmee samenhangende werkgelegenheidsproblematiek. De ontwikkelingen rond de pensioenleeftijd spelen ook een rol bij de verwachte en uiteindelijke feitelijke uitstroom van medewerkers. De medewerkers kunnen steeds flexibeler omgaan met het moment van leeftijdsuitstroom.

In het realisatieplan Nationale Politie alsmede in de begroting 2014-2018 is een prognosticeerd verloop opgenomen van het operationele en niet-operationele personeel, waarbij de operationele sterkte ook nieuwe instroom kent om meerjarig op peil te blijven. De gerealiseerde sterkteontwikkeling kan op onderdelen afwijken van de eerder opgestelde prognoses. De feitelijke ontwikkeling wordt actueel gevolgd via maandelijkse rapportages.

De salariskosten van zowel de operationele als niet-operationele medewerkers zijn opgenomen in de begroting. De komende jaren zal nadrukkelijk worden gestuurd op de hoogte van zowel het operationele als niet operationele personeel om het risico te minimaliseren dat de gewenste formatie uit het realisatieplan niet tijdig wordt gerealiseerd, met negatieve financiële effecten voor meerdere jaren als gevolg.

EU-aanbestedingen en contractenbeheer

Rechtmatige aanbesteding en naleving van de Europese richtlijnen zijn items waaraan de afgelopen jaren binnen de politie steeds meer aandacht is gegeven, onder meer door het voeren van een landelijke aanbestedingskalender. De overgang van contracten van voormalige korpsen en de VtsPN naar de NP betekent dat (lopende) juridische zaken, inclusief eventueel daaraan verbonden financiële gevolgen automatisch worden overgenomen door de Nationale Politie. Binnen de Nationale politie wordt de inkoopfunctie verder gecentraliseerd en verbeterd. Hiertoe is een Integraal Plan van Aanpak Inkoopfunctie Nationale Politie opgesteld.

22 JULI 2013

Exogene financiering

De Politiewet 2012 schrijft, in artikel 33, voor dat de minister ten laste van zijn begroting bijdragen ter beschikking stelt aan de politie. De wet biedt daarmee geen ruimte aan financiering van de politie door anderen dan de minister, tenzij dat door tussenkomst van de minister en dus via zijn begroting door ter beschikkingstelling van bijdragen, geschiedt. Voor de duidelijkheid is in artikel 9 van de (ministeriële) Regeling financieel beheer politie vastgelegd dat de politie uitsluitend bijdragen ontvangt als bedoeld in artikel 33 van de Politiewet 2012. Situaties waarin op dit moment nog bekostiging van politie door derden plaatsvindt worden beëindigd. Dit zal zo snel mogelijk gebeuren, waarbij rekening gehouden wordt met doorlooptijden van bestaande overeenkomsten en de opstelling over aangegane rechten en plichten door de partijen in deze overeenkomsten.

6 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich na balansdatum geen gebeurtenissen voorgedaan welke van invloed zijn op het in deze openingsbalans gepresenteerde vermogen.

22 JULI 2013

7 Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: de minister van Veiligheid en Justitie en de korpschef Nationale Politie

Wij hebben de bijgesloten door ons gewaarmerkte openingsbalans met toelichting per 1 januari 2013 van de Nationale Politie te Den Haag gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van de minister en de korpschef Nationale Politie

De minister van Veiligheid en Justitie en de korpschef Nationale Politie zijn verantwoordelijk voor het opstellen van de openingsbalans met toelichting per 1 januari 2013 van de Nationale Politie, in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van de Regeling financieel beheer politie d.d. 13 december 2012 en opvolgende aanpassingen per 14 februari 2013 en per 15 juli 2013. De minister en de korpschef zijn tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als zij noodzakelijk achten om het opstellen van de openingsbalans met toelichting 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 openingsbalans met toelichting van de Nationale Politie op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden. 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 openingsbalans met toelichting 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 openingsbalans met toelichting van de Nationale Politie per 1 januari 2013. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de openingsbalans met toelichting van de Nationale Politie 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 opstellen van de openingsbalans met toelichting door de Nationale Politie, 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 Nationale Politie. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door de minister en de korpschef gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de openingsbalans met toelichting.

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

Oordeel

Naar ons oordeel is de openingsbalans met toelichting per 1 januari 2013 van de Nationale Politie in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de wettelijke bepalingen van de Regeling financieel beheer politie d.d. 13 december 2012 en opvolgende aanpassingen per 14 februari 2013 en per 15 juli 2013.

Den Haag, 22 juli 2013

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. drs. M.E. Westerhout-van Kimmenade RA MGA

