

6.

J A A R R E K E N I N G

2014



6.1 Balans per 31 december 2014 (voor resultaatbestemming)

(bedragen in duizenden euro's)

Vaste activa		31 dec. 2014	31 dec. 2013
Materiële vaste activa		1	
Verbouwing		432	105
Kantoorinventaris		73	105
Hard- en software		160	156
<i>Subtotaal</i>		665	366
Vlottende activa			
Debiteuren	2	1.113	1.189
Onderhanden werk	11	173	599
Rekening courant departementen	3	30	434
Overige vorderingen	4	137	140
Liquide middelen	5	3.542	4.031
<i>Subtotaal</i>		4.995	6.393
Totaal activa		5.660	6.759
Passiva		31 dec. 2014	31 dec. 2013
Eigen vermogen		6	
Algemene reserve	7	184	292
Onverdeeld resultaat	8	-693	-108
<i>Subtotaal</i>		-509	184
Voorzieningen			
Wachtgeld	9	90	90
Jubileum uitkering	10	39	37
<i>Subtotaal</i>		129	127
Kortlopende schulden			
Vooruit gefactureerde opbrengsten	11	4.440	4.568
Crediteuren	12	536	1.013
Rekening courant departementen			0
Belasting en sociale lasten	13	179	117
Overige passiva	14	885	750
<i>Subtotaal</i>		6.040	6.448
Totaal passiva		5.660	6.759

6.2 Winst- en verliesrekening 2014 (Resultatenrekening)

(per kostensoort, bedragen in duizenden euro's)

		werkelijk 2014	begroot 2014	werkelijk 2013
Netto omzet		12.551	13.600	11.558
Mutatie onderhanden werk		-296	603	820
Som der bedrijfsopbrengsten		12.255	14.203	12.378
Uitbesteed werk	15	459	904	1.174
Collegekosten	16	173	181	163
Kosten commissie deskundigen	17	0	1	0
Salarissen en sociale lasten	18	8.455	9.009	8.325
Overige personeelskosten	19	1.002	892	1.407
Huisvesting	20	626	695	616
Kantoorkosten	21	226	221	150
Overige bedrijfskosten	22	123	208	125
ICT kosten	23	999	1.147	722
Projectkosten	24	444	142	238
Afschrijvingen op materiële vaste activa	25	118	270	98
Overige Organisatiekosten (voorheen kosten reorganisatie)	26	44	468	109
Bijzondere bedrijfskosten	27	310	100	9
Som der bedrijfslasten		12.979	14.238	13.136
Rentebaten		31	54	50
Bijdrage transitiekosten departementen		0	0	600
Som overige baten		31	54	650
Netto resultaat		-693	19	-108

6.3 Kasstroomoverzicht 2014

(bedragen in duizenden euro's)

	2014	2013
Netto resultaat	-693	-108
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen	118	98
Mutatie werkkapitaal:		
Mutatie debiteuren	159	-850
Mutatie rekening courant departementen	404	-396
Mutatie crediteuren	-360	649
Mutatie vooruit ontvangen opbrengsten	298	-822
	501	-1.419
Mutatie voorziening:		
Afname voorziening wachtgeld	0	-80
Toename voorziening jubileum	2	-5
Toename voorziening huurkosten		
Kasstroom uit operationele activiteiten	-72	-1.514
Investerings	-417	-191
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-417	-191
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		0
Mutatie liquide middelen	-489	-1.705

6.4 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2014

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9 Boek 2 BW, de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT) en de aanvullende afspraken zoals vastgelegd in het sturingsarrangement d.d. 15 april 2013. De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het ministerie van EZ (beheersverantwoordelijke voor de Ctgb organisatie) heeft een schriftelijke garantstelling voor het negatieve eigen vermogen van € -509.000,- afgegeven waardoor de continuïteit van de organisatie is gewaarborgd.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

De activa en passiva zijn opgenomen tegen de nominale waarde, tenzij anders is vermeld.

Een actief wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen ervan naar de entiteit zullen toevloeien en de waarde daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld. Een verplichting wordt in de balans opgenomen wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag daarvan betrouwbaar kan worden vastgesteld.

In de winst- en verliesrekening worden alle in het boekjaar gemaakte kosten en opbrengsten verantwoord, gecorrigeerd voor de per saldo mutatie in het onderhanden werk van de lopende

projecten. Resultaten op de behandeling van Nederlandse aanvragen, het opstellen van EU-rapporten en overige projecten worden verantwoord in het jaar waarin over een aanvraag een definitief collegebesluit is genomen c.q. in het jaar waarin de Europese Commissie een definitief besluit heeft genomen over het door Nederland opgestelde beoordelingsrapport.

De overige opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben.

De in hoofdstuk 6.7 opgenomen winst- en verliesrekening (producten) volgt het begrotingsmodel zoals dat met de aansturende departementen is overeengekomen.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Financiële instrumenten

Financiële instrumenten omvatten investeringen in aandelen en obligaties, handels- en overige vorderingen, geldmiddelen, leningen en overige financieringsverplichtingen, handelsschulden en overige te betalen posten. In de jaarrekening zijn de volgende categorieën financiële instrumenten opgenomen: Overige vorderingen en Overige financiële verplichtingen.

Financiële instrumenten worden bij de eerste opname verwerkt tegen reële waarde, waarbij (dis)agio en de direct toerekenbare transactiekosten in de eerste opname worden meegenomen. Indien instrumenten bij de vervolwaardering niet worden gewaardeerd tegen reële waarde met verwerking van waardeveranderingen in de winst-en-verliesrekening, maken eventuele direct toerekenbare transactiekosten deel uit van de eerste waardering.

Na de eerste opname worden financiële instrumenten op de hierna beschreven manier gewaardeerd.

Vorderingen

Vorderingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode, verminderd met bijzondere waardevermindingsverliezen.

Financiële verplichtingen

Kortlopende schulden en overige financiële verplichtingen worden na eerste opname gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs op basis van de effectieverentemethode.

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen. Investeringsmet een aanschaffingswaarde < € 1.000,- (2013: € 1.000,-) worden niet geactiveerd en komen direct ten laste van het resultaat. Alleen uitgaven aan derden komen als investering in aanmerking. Bijdragen van derden worden in mindering gebracht op de verkrijgingprijs.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur.

De economische levensduur wordt voor de volgende categorieën gesteld op:

Verbouwingen:		5 jaar
Kantoorinventaris:		5 jaar
Hard- en software:	Hardware	3 jaar
	Maatwerkapplicaties	5 jaar
	Standaardapplicaties	3 jaar

Bijzondere waardeverminderingen

Vaste activa met een lange levensduur dienen te worden beoordeeld op bijzondere waardeverminderingen wanneer wijzigingen of omstandigheden zich voordoen die doen vermoeden dat de boekwaarde van een actief niet terugverdiend zal worden. De terugverdienmogelijkheid van activa die in gebruik zijn, wordt bepaald door de boekwaarde van een actief te vergelijken met de geschatte contante waarde van de toekomstige netto-kasstroom die het actief naar verwachting zal genereren.

Wanneer de boekwaarde van een actief hoger is dan de geschatte contante waarde van de toekomstige kasstromen worden bijzondere waardeverminderingen verantwoord voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde.

Onderhanden werk

Betreft de waardering van de werkvoorraad van de in behandeling zijnde en nog in behandeling te nemen verlengingsaanvragen. De waardering geschiedt tegen de bestede kosten (op basis van integrale kostprijs), verminderd met de daarvoor in rekening gebrachte tarieven. Indien verliezen bij de behandeling van aanvragen worden verwacht, wordt een voorziening ten laste van het resultaat getroffen.

Vorderingen

De grondslagen voor de waardering van vorderingen zijn beschreven onder het hoofd Financiële instrumenten.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen hetzij de nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichtingen en verliezen af te wikkelen, hetzij de contante waarde van die uitgaven.

Een voorziening wordt in de balans opgenomen wanneer er sprake is van:

- een in rechte afdwingbare of feitelijke verplichting die het gevolg is van een gebeurtenis in het verleden; en
- waarvan een betrouwbare schatting kan worden gemaakt; en
- het waarschijnlijk is dat voor afwikkeling van die verplichting een uitstroom van middelen nodig is.

De voorziening voor wachtgeld betreft de geschatte kosten van personeel die gebruik kunnen maken van deze rechten. De voorziening is gewaardeerd tegen de nominale waarde.

De voorziening voor jubileum houdt verband met de geschatte kosten van jubilerend personeel in de toekomst en is derhalve contant gemaakt.

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder het hoofd Financiële instrumenten.

Opbrengstverantwoording

Onderhanden projecten

De mate waarin prestaties van een onderhanden project zijn verricht wordt bepaald aan de hand van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Indien het resultaat van een onderhanden project niet betrouwbaar kan worden bepaald, worden de projectopbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald. Verwachte verliezen op projecten worden onmiddellijk in de winst- en verliesrekening opgenomen.

Uitbesteed werk

Betreft de direct aan de netto-omzet toerekenbare kosten van uitbesteed werk.

Personeelsbeloningen/pensioenen

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum al betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen, voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

Verder wordt op balansdatum een voorziening opgenomen voor bestaande additionele verplichtingen ten opzichte van het fonds en de werknemers, indien het waarschijnlijk is dat voor de afwikkeling van die verplichtingen een uitstroom van middelen zal plaatsvinden en de omvang van de verplichtingen betrouwbaar kan worden geschat. Het al dan niet bestaan van additionele verplichtingen wordt beoordeeld aan de hand van de uitvoeringsovereenkomst met het fonds, de pensioenovereenkomst met de werknemers en andere (expliciete of impliciete) toezeggingen aan de werknemers. De voorziening wordt gewaardeerd tegen de beste schatting van de contante waarde van de bedragen die noodzakelijk zijn om de verplichtingen op balansdatum af te wikkelen. De dekkinggraad per 31 december 2014 bij het ABP was 101,1%.

Voor een op balansdatum bestaand overschot bij het pensioenfonds wordt een vordering opgenomen als de onderneming de beschikkingsmacht heeft over dit overschot, het waarschijnlijk is dat het overschot naar de onderneming zal toevloeien en de vordering betrouwbaar kan worden vastgesteld.

Bepaling reële waarde

De reële waarde van een financieel instrument is het bedrag waarvoor een actief kan worden verhandeld of een passief kan worden afgewikkeld tussen ter zake goed geïnformeerde partijen, die tot een transactie bereid en van elkaar onafhankelijk zijn.

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

6.5 Toelichting op de balans

(bedragen in duizenden euro's)

	Verbouwing	Kantoor inventaris	Hard- en software	Totaal
1. Materiële vaste activa				
Het verloop van de materiële vaste activa was als volgt:				
Aanschafwaarde	592	462	960	2.014
Cumulatieve afschrijving	-487	-357	-804	-1.648
Boekwaarde 01-01-2014	105	105	156	366
Mutaties in het boekjaar				
Investeringen	364	0	53	417
Desinvestering				
Afschrijvingen	-37	-32	-49	-118
Desinvestering				
Totaal mutaties	327	-32	4	299
Aanschafwaarde	956	462	1.013	2.431
Cumulatieve afschrijving	-524	-389	-853	-1.766
Boekwaarde per 31-12-2014	432	73	160	665
De investering in de verbouwing betreffen de kosten voor het nieuwe huurpand in Ede welke in 2015 in gebruik zal worden genomen.				
2. Debiteuren		2014	2013	
Debiteuren		1.208	1.276	
Voorziening voor oninbaarheid		-95	-97	
Stand 31 december		1.113	1.179	
3. Onderhanden werk				
Het onderhanden werk heeft betrekking op Nederlandse aanvragen, aanvragen in EU-verband, het opstellen van de zogenoemde beoordelingsrapporten, en op enkele beleidsprojecten en kennisuitwisselingsprojecten.				
De in rekening gebrachte tarieven met betrekking tot de onderhandenwerkprojecten bedragen, inclusief voorzieningen, per 31 december 2014 € 10 mln. (31 december 2012: € 14 mln.)				
Op basis van ervaringscijfers over doorlooptijden van de beoordelingsprocessen is de verwachting dat circa tweederde (ca. € 2,8 mln.) van het onderhanden werk in één jaar wordt afgewikkeld.				

Per balansdatum was de onderverdeling als volgt:	2014	2013	
Onderhanden werk m.b.t. Nederlandse aanvragen	2.490	1.366	
Onderhanden werk m.b.t. zonale aanvragen gewasbescherming	723	1.163	
Onderhanden werk m.b.t. Gedifferentieerd handhaafbeleid	0	757	
Onderhanden werk m.b.t. EU stof beoordeling	1.063	739	
Onderhanden werk beleidprojecten	-9	-56	
Onderhanden werk kennisuitwisseling projecten			
Stand 31 december	4.267	3.969	
Onderhandenwerk en vooruit gefactureerde opbrengsten			
Opbrengsten	9.981	14.204	
Kosten	6.059	10.410	
Voorziening	345	175	
Stand 31 december	4.267	3.969	
Aansluiting naar de balans			
Onderhanden werk	173	599	
Vooruit gefactureerde bedragen	-4.440	-4.568	
Stand 31 december	-4.267	-3.969	
Dit betreft de per balansdatum openstaande vordering met betrekking tot de gefactureerde jaarvergoedingen en overige vorderingen. Vaststelling van de voorziening voor oninbaarheid vindt plaats door individuele beoordeling van de vorderingen. Alle vorderingen op debiteuren hebben een resterende looptijd korter dan één jaar.			
4. Rekening courant departementen	2014	2013	
Saldo 1 januari	434	-38	
Werkzaamheden voor departementen - regulier	2.348	2.132	
Ontvangen voorschotten op basis van begroting	-2.366	-1.965	
Ontvangen voorschotten beleidsprojecten	-78		
Eindafrekening boekjaar 2013	-248		
Eindafrekening boekjaar 2012		5	
Eindafrekening boekjaar 2010	-60		
Egalisatiereservering EZ		300	
Egalisatiereservering I&M		60	
Eindafrekening B4 'neonicotinoïden'		-55	
Eindafrekening B5 'Omzetten beoordelingsmethodieken'		-5	
Stand 31 december	30	434	
Dit betreft een vordering op de beleidsverantwoordelijke departementen. Over deze vordering wordt geen rente ontvangen.			

	2014	2013
5. Overige vorderingen		
Bankgarantie huur	57	57
Vooruitbetaalde ontvangen facturen	51	29
Te ontvangen bedragen	9	54
Te ontvangen rente	20	
Stand 31 december	137	140
De vooruitbetaalde kosten betreffen vooruitbetaalde termijnen van huur en (onderhoud) abonnementen. De overige vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan één jaar, met uitzondering van de bankgarantie deze is afgegeven voor de duur van de huurperiode van het bedrijfsspan. De bankgarantie heeft een looptijd langer dan één jaar.		
6. Liquide middelen		
Postbank	1	1
Rabobank	3.541	4.030
Stand 31 december	3.542	4.031
De liquide middelen zijn direct opeisbaar.		
7. Eigen vermogen (algemeen)		
In het "sturingsarrangement" tussen departementen en het Ctgb is overeengekomen dat de omvang van de toegestane financiële buffer mag worden aangepast. Het Ctgb mag een algemene reserve aanhouden van maximaal 10% van de gemiddelde totale jaaromzet over de afgelopen drie jaren.		
8. Algemene reserve		
Stand 1 januari	292	192
Resultaatbestemming	-108	100
Stand 31 december	184	292
9. Onverdeeld resultaat		
Stand 1 januari	-108	100
Bij: van de algemene reserve	108	-100
Af: onverdeeld resultaat boekjaar	-693	-108
Stand 31 december	-693	-108

10. Voorziening voor wachtgelden

Het Ctgb is eigen risicodragers voor de kosten die voortvloeien uit de betalingen van uitkeringen in het kader van de WW. Het Ctgb beschikt over een voorziening wachtgeld. In 2010 tot en met 2013 is een deel uit de voorziening gehaald in verband met vertrek van enkele medewerkers waarvoor de wachtgeldverplichting is overgenomen. In 2014 is er geen aanspraak gedaan op deze voorziening.

	2014	2013	
Het verloop van deze voorziening is als volgt:			
Stand 1 januari	90	170	
Bij: Werkgeversbijdrage	0	0	
Af: Kosten medewerkers waarvoor wachtgeldverplichting is overgenomen	0	-80	
Stand 31 december	90	90	
11. Voorziening voor jubileumuitkering			
De voorziening voor jubileumuitkering is opgenomen, rekening houdend met het toekomstig verloop van medewerkers, verwachte salarisstijging en is berekend tegen de contante waarde van de verplichting.			
Stand 1 januari	37	42	
Bij: Dotatie voorziening	2	0	
Af: Onttrekkingen	0	-5	
Stand 31 december	39	37	
Pensioenregeling			
De pensioenregeling van het Ctgb is een toegezegde pensioenregeling, ondergebracht bij het ABP. Het Ctgb heeft geen additionele verplichting tot het voldoen van aanvullende verplichtingen naar ABP. De dekkingsgraad per 31 december 2014 bij het ABP was 101,1%.			
12. Crediteuren			
Dit betreft schulden aan leveranciers van het secretariaat van het college per 31 december 2014.			
13. Belasting en sociale lasten			
Dit betreft de loonheffing en sociale lasten over december 2014.			
14. Overige passiva			
Vakantiegeld	230	214	
Vakantiedagen	122	76	
Vooruit ontvangen/ te restitueren tarieven	120	94	
Overige nog te betalen bedragen	413	237	
Vooruit ontvangen in depot	0	129	
Stand 31 december	885	750	

Financiële instrumenten

Algemeen

Het Ctgb maakt in de normale bedrijfsuitoefening gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten die het Ctgb blootstellen aan markt- en/of kredietrisico's. Het betreft hier uitsluitend financiële instrumenten die in de balans zijn opgenomen. Het Ctgb handelt niet in afgeleide instrumenten of financiële derivaten. Het Ctgb heeft procedures en gedragslijnen om de omvang van het kredietrisico bij elke tegenpartij of markt te beperken. Bij het niet-nakomen door een tegenpartij van aan het Ctgb verschuldigde betalingen blijven eventuele daaruit voortvloeiende verliezen beperkt tot de marktwaarde van de desbetreffende instrumenten.

Kredietrisico

De vorderingen uit hoofde van debiteuren zijn voor circa 20% geconcentreerd bij drie grote afnemers. Het maximale bedrag aan kredietrisico is gelijk aan de vorderingen uit hoofde van debiteuren verminderd met een voorziening voor oninbaarheid.

Renterisico

Aangezien het Ctgb geen langlopende schulden heeft loopt het geen renterisico en gebruikt het geen afgeleide financiële instrumenten om een eventueel renterisico af te dekken.

Marktwaarde

De marktwaarde van de in de balans verantwoorde financiële instrumenten, waaronder vorderingen, liquide middelen en kortlopende schulden, benadert de boekwaarde ervan.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Langlopende verplichtingen

Het Ctgb is langlopende verplichtingen aangegaan voor in hoofdzaak de huur van de kantoorpanden en kosten van de kantoorautomatisering.

De verplichting (x € 1.000) strekt zich uit over de volgende jaren:

Vervallend in 2015: 1.367

Vervallend in 2016 t/m 2018: 3.235.

6.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening 2014 (Resultatenrekening)

(per kostensoort, bedragen in duizenden euro's)

Hieronder volgen specificaties van enkele posten uit de winst- en verliesrekening over 2014 in vergelijking met de begroting over 2014 en werkelijk 2013.

	2014	Begroot 2014	2013
15. Uitbesteed werk	459	904	1.174
<i>Er is meer werk intern uitgevoerd, waardoor het uitbesteden minder heeft plaatsgevonden.</i>			
16. Collegekosten			
Vergoeding	165	171	158
Reiskosten en overig	8	10	5
	173	181	163
17. Kosten commissie deskundigen			
Vergoeding	0	1	0
Reiskosten	0	0	0
	0	1	0
In 2014 is de commissie niet bijeen gekomen.			
18. Salarissen en sociale lasten			
Salarissen	6.943	7.571	7.017
Sociale lasten	664	1.060	543
Pensioenpremies	848	378	765
	8.455	9.009	8.325
<i>In verband met een afname van de personeelsformatie in 2014 zijn de reguliere salariskosten onder begroting. Er is gekozen om bij Evaluerende Instanties capaciteit in te huren, zie Post * Overige personeelskosten – Inhuur van derde, waardoor het totaal van beide posten binnen begroting blijft.</i>			
Gemiddeld aantal Fte's over boekjaar	114,7	118,9	115,1*
<i>* in jaarverslag 2013 is een eindstand van 119,8 Fte opgenomen i.p.v. gemiddeld aantal Fte's.</i>			

	2014	Begroot 2014	2013
19. Overige personeelskosten			
Reis- en verblijfkosten	180	250	267
POP Cursussen/congressen/seminars	112	336	176
ARBO en organisatiekosten	66	36	80
Inhuur van derden*	612	255	814
Wervingskosten personeel	32	15	71
	1.002	892	1.408
<i>De post cursussen is in 2014 voor ca 33% uitgeput. Er is meer gestuurd op het afronden van aanvragen en minder op het extern volgen van opleidingen.</i>			
20. Huisvestingskosten			
Huur/onderhoud/OZB	468	508	455
Gas/Water/Elektra	9	15	8
Schoonmaakkosten	107	130	106
Overige huisvestingskosten	42	42	47
	626	695	616
21. Kantoorkosten			
Contributies/abonnementen/vakliteratuur	12	35	18
Kantoorbenodigdheden	13	35	25
Kantinekosten	18	24	21
Communicatie	160	105	63
Kennis en gegevens delen M&R	0	0	0
Porti	22	20	20
Overige kantoorkosten	1	2	3
	226	221	150
22. Overige bedrijfskosten			
Personeel en salarisadministratie	22	25	20
Verzekeringen	7	10	7
Bankkosten	2	2	2
Accountantskosten	36	38	32
Juridische personeelondersteuning	7	4	6
Bedrijfsvoeringkosten (Certiked/RBB)/overige kosten	26	48	12
Kosten uitvoeren medewerkeronderzoek	23	16	0
Kosten strategietraject	0	60	0
Kosten visitatiecommissie	0	0	43
Overige bedrijfskosten	0	5	4
	123	208	126
<i>Strategietraject wordt uitgevoerd in 2015.</i>			

	2014	Begroot 2014	2013
23. ICT kosten			
Onderhoud hard- en software	750	750	488
Licentiekosten	249	397	234
<i>De kosten voor de individuele werkplekken (licentiekosten) zijn in 2014 lager dan begroot. Verwacht werd dat er een hogere doorbelasting van de werkplekken in 2014 zou plaatsvinden.</i>	999	1.147	722
24. Projectkosten			
Projectkosten	444	142	238
<i>De hoge projectkosten zijn veroorzaakt door de begeleiding Bij het project MST, welke het database systeem ABS zal vervangen en de begeleidingskosten bij de nieuwe huisvesting.</i>			
25. Afschrijving op materiële vaste activa			
Afschrijving verbouw huurpand	37	50	37
Afschrijving kantoorinventaris	32	64	32
Afschrijving hard- en software	49	156	29
	118	270	98
<i>De oplevering van de nieuwe systemen (o.a. planning/workflow CRM) heeft pas medio 2014 plaatsgevonden in plaats van januari 2014</i>			
26. Overige organisatiekosten			
Huisvestingskosten nieuwe medewerkers	0	0	39
Organisatieontwikkelkosten	22	50	2
Afdelingsontwikkelkosten	0	33	0
Onvoorzien	0	135	0
POSG contracten medewerkers	11	200	35
Begeleiding/coaching/mobiliteit medewerkers	11	50	33
	44	468	109
<i>In 2014 zijn er geen nieuwe medewerkers geweest die gebruik hebben gemaakt van begeleiding en coaching naar een nieuwe werkomgeving.</i>			
27. Bijzondere bedrijfskosten			
Dotatie voorzieningen	66	100	4
Kosten bezwaarprocedure	4		5
Huurkosten bedrijfspand Wageningen	240		
	310	100	9

6.7 Winst- en verliesrekening 2014 (Producten)

(per productsoort, bedragen in duizenden euro's)

	werkelijk 2014				mutatie	resultaat	begroot 2014 resultaat	werkelijk 2013 resultaat
	kosten	opbrengsten	OHW					
Producten jaarlijkse vergoedingen								
1 a. Onderhoud toelatingen	1.900	2.020	-		120	-	103	
b. Algemene informatieverstrekking	53	53	-		-	-	3	
c. Coördinatie kleine toepassingen	57	61	-		4	-	30	
2 Beoordelingen EU-dossiers gewasbescherming, Nederland geen rapporteur (50%)	239	254	-		15	-	109	
3 Beoordelingen EU-dossiers biociden, Nederland geen rapporteur (50%)	313	395	-		82	-	28	
a Resultaat jaarlijkse vergoedingen	2.562	2.783	-		221	-	55	
Tariefgebonden producten								
4 Gewasbescherming								
NL aanvragen (voor 14-06-2011)	490	421	24		45	4	41	
Overgangsrecht	49	55	10		4	-	-	
zRMS zonale aanvragen	584	714	130		-	1	36	
Wijzigingsaanvragen zonaal	116	259	144		1	-	-	
Wijzigingsaanvragen niet zonaal	97	111	15		1	1	-	
CMS aanvragen	508	587	183		104	-	-	
Wederzijdse erkenningen	431	468	106		69	3	-	
Kleine toepassingen	224	243	6		25	-	-	
Herregistratie	1.690	1.395	194		101	-	171	
CLP verordening	112	148	36		-	-	-	
Van WGGa naar WG	75	2	77		-	-	-	
Overige aanvragen gewasbescherming	131	131	-		-	1	2	
Totaal gewasbescherming	4.507	4.530	323		300	10	164	
5 Biociden								
NL aanvragen - overgangsrecht	804	1.047	193		50	3	12	
Eu nationale aanvragen	104	62	62		20	-	17	
EU wederzijdse erkenningen	170	124	48		2	1	21	
EU vereenvoudigde toelatingen	65	95	29		1	-	-	
Biociden zonder toelating	552	155	716		9	-	-	
Overige aanvragen biociden	93	93	-		-	1	1	
Totaal biociden	1.788	1.266	604		82	5	9	

	werkelijk 2014			mutatie OHW	resultaat	begroot	werkelijk
	kosten	opbrengsten	2014			2013	
6 c. Projectleiding en uitvoering	-		206	206-	-	-	
8 a. Beoordeling EU-dossiers, Nederland rapporteur (gewasbescherming)	656	1.194	322	216	-	171	
b. Beoordeling EU-dossiers, Nederland rapporteur (biociden)	97	70	2	29-	-	-	
Totaal beoordeling EU dossiers	753	1.264	324	187	-	171	
b Resultaat tariefgebonden producten	7.048	7.060	249	237-	15	16	
Overige producten							
9 a. Beleidsadvisering	1.496	1.496		-	-	-	
b. Benoemde projecten beleidsadvisering	67	114	47	-	-	-	
c. Ontheffing gewas	144	144		-	-	-	
10 Bezwaar en Beroep	506	506		-	-	-	
11 Servicedesk	523	390		133-	-	217-	
12 Kennisuitwisseling	45	49		4	-	4-	
c Resultaat overige producten	2.781	2.699	47	129-	-	221-	
Productresultaat (a+b+c)	12.391	12.542	296	145-	15	150-	
Bijdrage transitiekosten departementen				-		600	
Dekkingsresultaat				269-	-	600-	
Netto opbrengsten minus bedrijfslasten				414-	15	150-	
Rentebaten				31	54	50	
Vrijval/dotatie aan voorziening dubieuze debiteuren/personeelskosten				66-	50-	3-	
Bezwaarprocedure				4-		5-	
Voorziening huurkosten				240-			
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening				693-	19	108-	
Bestemmingsresultaat							
Onverdeeld resultaat				693-			
				693-			

6.8 Toelichting op de winst- en verliesrekening 2014 (Producten)

(per productsoort, alle bedragen in duizenden euro's)

Het Ctgb heeft het jaar 2014 afgesloten met een negatief bedrijfsresultaat van € - 693.000,-. Begroot was een positief resultaat van € 19.000,-. Het gerealiseerde negatieve bedrijfsresultaat kent een aantal oorzaken, waaronder een aantal niet voorziene verliezen, zoals:

- De harmonisatie binnen de EU is nog niet op orde is. Dit heeft ertoe geleid dat veel intensiever dan voorheen met andere lidstaten in het kader van de zonale beoordelingen (gewasbescherming) overlegd moest worden en dat er daardoor extra uren per aanvraag moesten worden gemaakt. Dit is zichtbaar in het nadelig resultaat op de CMS aanvragen en aanvragen wederzijdse erkenningen, deze aanvragen kennen een vast tarief waardoor de extra uren niet verrekend kunnen worden.
- In de overgang naar de nieuwe Verordening zijn nog veel aanvragen op basis van de oude Richtlijn ingediend. Dit leidde tot achterstanden die tegen de huidige kosten van 2014 moesten worden weggewerkt, maar waarvoor de opbrengsten op basis van de tarieven van 2010 en daarvoor reeds waren geïnd.
- Voorts is in 2014 een aantal zeer oude stofdossiers (biociden) die om verschillende redenen zijn blijven liggen afgewikkeld. Ook hiervoor konden niet alle kosten in rekening worden gebracht, omdat de vaste tarieven reeds in voorgaande jaren waren geïnd met als gevolg dat een deel van de kosten voor rekening van het Ctgb is gekomen.
- Als gevolg van een hack van de Ctgb website is begin 2014 een zeer groot beroep gedaan op de telefonische ondersteuning door de Ctgb Servicedesk. Deze uren konden redelijkerwijs niet in rekening worden gebracht, waardoor er een tekort is ontstaan.
- In 2015 gaat het Ctgb verhuizen naar een andere locatie. De huur van het huidige pand in Wageningen moet worden gezien als een “verlieslatend” contract. De regels schrijven voor dat in dat geval de kosten van leegstand moeten worden opgenomen als voorziening. Deze kosten waren voor 2015 voorzien en niet voor 2014.

Het totale negatieve bedrijfsresultaat over 2014 (€ -693.000,-) wordt ten laste gebracht van de algemene reserve, waardoor er een negatief eigen vermogen van € -509.000,- ontstaat (zonder de incidentele kosten zou de omvang van het eigen vermogen € -63.000,- bedragen).

Het ministerie van EZ (beheersverantwoordelijke voor de Ctgb organisatie) heeft een schriftelijke garantstelling voor het negatieve eigen vermogen van € -509.000,- afgegeven.

Analyse van het resultaat op de netto opbrengsten minus bedrijfslasten 2014 ten opzichte van de begroting 2014.

Over 2014 is een negatief resultaat gerealiseerd van € - 693.000,-. Begroot was een positief resultaat van € 19.000, -. De belangrijkste verschillen tussen begroot en gerealiseerd kunnen als volgt worden gespecificeerd (x € 1.000):

	Voordelig	Nadelig
<i>Onderhoud toelatingen</i> Er waren op peildatum meer middelen toegelaten dan begoot met name het aantal toegelaten biociden was hoger.	120	
<i>Advisering EU dossier niet rapporteur biociden</i> Er zijn minder dossiers becommentarieerd en beoordeeld dan begroot. Tevens zijn er meer inkomsten uit jaarlijkse vergoeding ontvangen door het hoger aantal toegelaten biociden.	82	

	Voordelig	Nadelig
<p><i>Gewasbescherming</i></p> <p>Merkbaar is dat de harmonisatie in de EU nog niet op orde is. Dit is zichtbaar in het nadelig resultaat op de CMS aanvragen en aanvragen wederzijdse erkenningen. Bij de herregistratie aanvragen zijn een paar probleem dossiers afgehandeld waarbij er veel overleg en discussie met aanvrager nodig is geweest.</p>		310
<p><i>Projectleiding en uitvoering</i></p> <p>In 2013 was een instroom op tariefgebonden aanvragen verwacht die niet is ontvangen. Voor deze instroom waren kosten voor ondersteuning en projectleiding begroot. Deze kosten zijn in 2013 op de balans gezet met de verwachting dat de instroom in 2014 zou plaatsvinden. Medio 2014 werd duidelijk dat deze instroom moest worden herzien door een vertraging van de planning bij de industrie. Besloten is om een groot deel van deze kosten in 2014 te nemen.</p>		206
<p><i>Beoordeling EU-dossier gewasbescherming</i></p> <p>In 2014 is een aantal langlopende dossiers financieel afgerond. Voor deze aanvragen waren voorzieningen getroffen die niet nodig bleken.</p>	216	
<p><i>Beoordeling EU-dossier biociden</i></p> <p>Er is een aantal dossiers die in de beoordelingsfase niet kostendekkend zijn. Voor deze fase zijn nog vaste tarieven doorbelast. Er is een voorziening voor deze aanvragen getroffen.</p>		29
<p><i>Servicedesk</i></p> <p>De inrichting van de servicedesk heeft begin van 2014 meer uren gevraagd dan was begroot. Ook heeft de servicedesk moeten investeren in uren door de uitval van de website.</p>		133
<p><i>Dekkingsresultaat</i></p> <p>Door de afname van de personeelsformatie waren er over 2014 minder uren beschikbaar. Hierdoor konden er te weinig declarabele uren worden gemaakt om de kosten te kunnen dekken. Van de totaal beschikbare uren was de verhouding declarabele- / indirecte uren niet in balans.</p>		269
<p><i>Voorziening huurkosten</i></p> <p>In 2015 gaat het Ctgb verhuizen. De huur van het huidige pand in Wageningen is een "verlieslatend" contract. De regels schrijven voor dat in dat geval de kosten van leegstand moeten worden opgenomen als voorziening. Deze kosten zijn echter in 2015 voorzien. Dit betekent dat in 2015 er sprake zal zijn van een positief resultaat.</p>		240
<p><i>Overige posten</i></p>	57	
<p>Totaal (per saldo negatief € 712.000,-)</p>	475	1.187

Analyse van het resultaat op de netto opbrengsten minus bedrijfslasten ten opzichte van 2013

In 2014 is een negatief resultaat gerealiseerd van €- 693.000, -.

In 2013 was dit een negatief saldo van € 108.000, - .

De belangrijkste oorzaken zijn:

- Resultaat op jaarlijkse vergoedingen: een positief resultaat van € 221.000 over 2014 (in 2013 was dit een positief resultaat van € 55.000)
- Negatief resultaat op gewasbescherming aanvragen in 2014 van € 300.000,- (in 2013 was dit een negatief resultaat van € 164.000)
- Kosten voor ondersteuning en projectleiding voor instroom nieuwe aanvragen geeft een extra kostenpost van € 206.000.
- Een positief resultaat op EU stofbeoordeling gewas van € 216.000 (in 2013 een positief resultaat van € 171.000).
- Een minder negatief resultaat op de servicedesk in 2014 van € 133.000 (2013 was dit € 217.000)
- Een negatief dekkingsresultaat in 2014, in 2013 was deze kostendekkend.

6.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) van kracht. Topfunctionarissen in de (semi) publieke sector mogen niet meer verdienen dan het salaris van een minister. De WNT-norm voor 2014 is € 230.474. Het normbedrag is bij het Ctgb niet overschreden.

De maandelijkse vergoedingen voor de voorzitter, de collegeleden en de plaatsvervangend collegeleden zijn bij besluit van 19 juni 2008 (TRCJZ/2008/1453) vastgesteld.

	Functie	Functie	Vaste vergoeding	Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	Vaste vergoeding betaalbaar op termijn (pensioen)
College					
ir. J.F. de Leeuw <i>benoeming tot 1 april 2016</i>	Voorzitter	62.635	10.210	3.516	12.503
ir. P.A.E. van Erkelens <i>afstredend lid 31 december 2013</i>	lid en plv voorzitter			227	
dr. ir. E. den Belder <i>benoeming tot 1 januari 2016</i>	lid	20.499			
prof. dr. H.J.P. Eijsackers <i>benoeming tot 1 februari 2017</i>	lid	20.771			
prof. dr. A.J. Murk <i>benoeming tot 1 januari 2018</i>	lid	20.499			
dr. A.P. van Wezel, PhD <i>benoeming tot 1 januari 2018</i>	lid	20.669			
dr. ir. R. Houba <i>benoeming tot 1 januari 2018</i>	plaatsvervangend lid	5.497			
dr. ir. W.A.J. de Milliano <i>benoeming tot 1 januari 2016</i>	plaatsvervangend lid	5.984			
drs. A.W. van der Wielen <i>benoeming tot 1 juli 2014</i>	plaatsvervangend lid	5.483			
dr. ir. M. Wolfs <i>benoeming tot 1 januari 2018</i>	plaatsvervangend lid	5.980			
Ctgb directie					
dhr. dr. ir. L.P. van Duijn	secretaris/directeur	97.001	15.452	7.142	18.624

De nevenfuncties van de voorzitter, de leden, de plaatsvervangend leden en de secretaris/directeur staan gepubliceerd op de website van het Ctgb.





7.

OVERIGE

GEGEVENS

Controleverklaring

Aan: het College voor de toelating van gewasbeschermingsmiddelen en biociden

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening over 2014 van het College voor de toelating van gewasbeschermingsmiddelen en biociden te Wageningen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de winst- en verliesrekening over 2014 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het College

Het College voor de toelating van gewasbeschermingsmiddelen en biociden is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW), de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) en de aanvullende afspraken zoals vastgelegd in het sturingsarrangement d.d. 15 april 2013, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met Titel 9 BW Boek 2.

Het College is tevens verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die voldoet aan de eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT.

Verder is het College verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van de eisen van financiële rechtmatigheid 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. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Controleprotocol

WNT en de specifieke aandachtspunten zoals aangegeven in het Controleprotocol voor het College voor de toelating van gewasbeschermingsmiddelen en biociden met kenmerk DL2008/296. 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 naleving van de eisen van financiële rechtmatigheid, gericht op het inrichten 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 entiteit. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte eisen van financiële rechtmatigheid en van de redelijkheid van de door het College voor de toelating van gewasbeschermingsmiddelen en biociden 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

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van het College voor de toelating van gewasbeschermingsmiddelen en biociden per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW, de bepalingen van en krachtens de WNT en de aanvullende afspraken zoals vastgelegd in het sturingsarrangement d.d. 15 april 2013.

Voorts zijn wij van oordeel dat de jaarrekening 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoet aan de eisen van financiële rechtmatigheid, zoals opgenomen in het Controleprotocol WNT.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 2:393 lid 5 onder e en f BW vermelden wij dat ons geen tekortkomingen zijn gebleken naar aanleiding van het onderzoek of het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, overeenkomstig Titel 9 Boek 2 BW is opgesteld, en of de in artikel 2:392 lid 1 onder b tot en met h BW vereiste gegevens zijn toegevoegd. Tevens vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening zoals vereist in artikel 2:391 lid 4 BW.

Utrecht, 11 maart 2015
KPMG Accountants N.V.

J.L.C. van Sabben RA

Bepalingen inzake de resultaatbestemming

Het Ctgb is bevoegd tot het vormen van een egalisatiereserve (Kaderwet zelfstandige bestuursorganen hoofdstuk 4, artikel 33, lid 1). Conform het sturingsarrangement Ctgb wordt het Ctgb toegestaan als financiële buffer een algemene reserve aan te houden van maximaal 10% van de gemiddelde totale jaaromzet over de afgelopen drie jaren. Zolang de algemene reserve de omvang niet heeft bereikt zal er geen betaling uit de reserve aan het Rijk plaatsvinden. Indien de algemene reserve stijgt tot een bedrag boven deze omvang, treden het ministerie van EZ en Ctgb met elkaar in overleg over de bestemming van het meerdere.

Resultaatbestemming

Het college stelt voor om het onverdeelde resultaat over 2014 (€ -693.000,-) ten laste van de algemene reserve te brengen. Het besluit tot vaststelling van de jaarrekening behoeft de goedkeuring van Onze Minister.



ctgb

College voor de toelating van
gewasbeschermingsmiddelen
en biociden