

# Financiële verantwoording 2013



COA Centraal Orgaan opvang asielzoekers



## Voorwoord

Voor u ligt de financiële verantwoording van het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) over het jaar 2013. Deze verantwoording is opgesteld conform de wet COA en de nadere afspraken die zijn gemaakt met het ministerie van Veiligheid en Justitie. Aanvullend op deze financiële verantwoording publiceert het COA een jaarverslag waarin maatschappelijk verantwoording wordt afgelegd conform de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners.

Het COA sluit een turbulent jaar af met een positief resultaat van € 11,2 miljoen (afgerond 3% van de gerealiseerde baten). Dat resultaat vloeit met name voort uit de hoge bezettingsgraad. Bij aanvang van het jaar 2013 werd nog verwacht dat het COA verder zou krimpen. In de eerste helft van 2013 stabiliseerde de instroom echter en in de zomer werd helder dat de instroom zodanig groeide dat acuut ingrijpen noodzakelijk was. Het COA is er goed in geslaagd om de hogere bezetting op te vangen.

De financiële positie van het COA is gezond te noemen. De genormeerde kostprijzen die door het departement worden gefinancierd, weerspiegelen de werkelijke kosten van het COA. Uit de bereidheid om een lening te geven voor de herontwikkeling van Ter Apel, blijkt vertrouwen bij de ministeries van Veiligheid en Justitie en Financiën. De taakstellingen in de Rijksoverheid raken ook het COA. De (financiële) uitdaging voor het COA zal er met name in zitten om in samenwerking met de ketenpartners IND en DT&V de totale kosten in de keten op termijn fors terug te brengen.

Begin 2013 had het COA haar financiële bedrijfsprocessen onvoldoende op orde, zo bleek uit de beperking op de goedkeurende controleverklaring over het jaar 2012. Gedurende het jaar is door velen hard gewerkt om die processen weer op orde te krijgen en met een voldoende resultaat! We realiseren ons dat het nog beter kan. Tegelijkertijd zijn we voor nu content over deze verbetering en de stand ultimo 2013.

In 2013 is de basis gelegd voor het jaarplan 2014 van het COA. De organisatie heeft een nieuw kompas voor de toekomst gebaseerd op waarden en een aantal, voor alle medewerkers herkenbare, doelstellingen. Wij hebben er vertrouwen in dat het COA weer een goede koers te pakken heeft. Een koers waarbij mensen centraal staan: bewoners en medewerkers!

Rijswijk, 7 maart 2014

Het bestuur van het COA,

Jan-Kees Goet (voorzitter)

Janet Helder

Peter Siebers



## Leeswijzer

Met dit verslag geeft het COA inzicht in de besteding van de beschikbare middelen over 2013 en in de financiële positie. De financiële verantwoording omvat drie hoofdstukken en daarnaast een aantal bijlagen.

Het eerste hoofdstuk omvat het jaarverslag over 2013, met daarin een samenvatting van de exploitatiecijfers 2013. In dit deel is naast het verslag over de bedrijfsvoering 2013 ook het verslag van de raad van toezicht opgenomen.

Hoofdstuk 2 omvat de jaarrekening, bestaande uit de balans, de rekening van baten en lasten en de toelichting daarop.

Hoofdstuk 3 bestaat uit het voorstel voor de eigenaar hoe om te gaan met het exploitatieresultaat 2013. Ook is de controleverklaring van KPMG Accountants N.V. opgenomen.

Het verslag kent vier bijlagen: de subsidieafrekening met de opdrachtgever (bijlage 1), niet-financiële informatie voor het ministerie van Veiligheid en Justitie volgens het daartoe vastgestelde Informatieprotocol (bijlage 2), financiële overzichten in meerjarig perspectief (bijlage 3) en een overzicht van de in 2013 verantwoorde bijdragen uit Europese subsidies (bijlage 4).



# Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>Jaarverslag</b>	<b>9</b>
1.1	Inleiding	11
1.2	Governance	11
1.3	Ontwikkelingen 2013	14
1.4	Vooruitblik 2014	17
1.5	Financiële resultaten 2013 (samenvatting)	19
1.6	Kengetallen 2013	20
1.7	Financiële sturingsrelatie met ministerie van Veiligheid en Justitie	21
1.8	Verslag over de bedrijfsvoering	22
1.9	Verslag van de raad van toezicht	29
1.10	Nevenfuncties van de leden van de raad van toezicht en het bestuur	32
<b>2</b>	<b>Jaarrekening 2013</b>	<b>37</b>
2.1	Balans per 31 december (na resultaatbestemming)	38
2.2	Rekening van baten en lasten	40
2.3	Algemene toelichting	42
2.4	Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling	44
2.5	Toelichting op de balans	51
2.6	Toelichting op de rekening van baten en lasten	65
<b>3</b>	<b>Overige gegevens</b>	<b>81</b>
3.1	Gebeurtenissen na balansdatum	82
3.2	Vaststelling resultaatbestemming 2012	82
3.3	Voorstel resultaatbestemming 2013	82
3.4	Controleverklaring	83
	<b>Bijlagen</b>	<b>85</b>
1	Opbrengstverantwoording opdrachtgever 2013	86
2	Bezettings- en capaciteitsgegevens	91
3	Financiële meerjarenoverzichten 2009 – 2013	96
4	Specificatie Europese subsidies	98





# 1. Jaarverslag



## 1.1 Inleiding

Het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (hierna aangeduid als 'COA') voert zijn taken uit in opdracht van de staatssecretaris van Veiligheid en Justitie.

In de Wet Centraal Orgaan opvang asielzoekers zijn de taken van het COA vastgelegd. Het COA realiseert de materiële en immateriële opvang van asielzoekers en is verantwoordelijk voor het plaatsen van asielzoekers in opvangcentra. Ook andere taken die samenhangen met de opvang van asielzoekers zijn of worden belegd bij het COA.

Daarnaast voert het COA de Regeling verstrekkingen bepaalde categorieën vreemdelingen uit. Deze regeling voorziet bepaalde categorieën rechtmatig in Nederland verblijvende vreemdelingen in de noodzakelijke bestaansvoorwaarden.

Het COA werkt met een visie, missie en met kernwaarden:

### *Onze visie*

Wij zijn voor de Nederlandse samenleving de opvangorganisatie in de vreemdelingenketen die zorgt voor opvang, begeleiding en uitstroom van asielzoekers. Dit doen wij met veilige huisvesting, verstrekking van middelen van bestaan en met gerichte programma's.

### *Onze missie*

Wij huisvesten en begeleiden op een professionele manier mensen in een kwetsbare positie in een veilige en leefbare omgeving, zodat het opvangen van vreemdelingen voor politiek en samenleving beheersbaar blijft en kan worden verantwoord.

### *Onze kernwaarden*

Door het formuleren van kernwaarden stimuleert het COA zijn medewerkers om hun werk uit te voeren op een respectvolle wijze, met mensgericht handelen en een grote maatschappelijke betrokkenheid. Wanneer kennis op elk moment op de juiste plaats in de organisatie beschikbaar is, kunnen wij de beste dienstverlening bieden.

### *Samenwerking*

Het COA werkt nauw samen met de andere organisaties binnen de vreemdelingenketen, zoals de Immigratie- en Naturalisatiedienst (IND), de Dienst Terugkeer en Vertrek (DT&V), de Vreemdelingenpolitie en de Koninklijke Marechaussee.

## 1.2 Governance

### *Kaders voor de governance*

Het COA is een zelfstandig bestuursorgaan (zbo) dat wettelijke en door de staatssecretaris van Veiligheid en Justitie opgedragen taken uitvoert. Voor het COA zijn daarmee allereerst de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen en de Wet COA van toepassing. Het COA neemt deel aan de Handvestgroep Publiek Verantwoord en onderschrijft de uitgangspunten en principes zoals in de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners beschreven.

De Kaderwet zelfstandige bestuursorganen en de Wet COA gaan voor de reglementen voor de raad van toezicht en het bestuur. De reglementen voor de raad van toezicht en het bestuur gaan voor de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners.

De code schrijft voor dat organisaties in hun jaarverslag een toelichting opnemen over de public governance structuur waarin ze aangeven of de bepalingen in de code worden opgevolgd en zo niet, waarom niet. Onderstaand zijn de artikelen opgenomen waarmee het COA afwijkt van de Code Goed Bestuur:

- Als gevolg van de vele interne en externe ontwikkelingen heeft in afwijking van artikel 5.4 na de eerste visitatie van het COA in 2002 geen volgende visitatie plaatsgevonden.
- De regeling vermeende misstanden van het COA wordt op dit moment herzien. Na herziening en vaststelling door het bestuur wordt de herziene regeling op de website van het COA geplaatst overeenkomstig artikel 3.1.6. Thans is dit nog niet het geval.
- Het COA beschikt over een klachtenregeling voor bewoners en derden. De klachtenregeling is op 29 januari 2003 gepubliceerd in de Staatscourant. Vooralnog staat de klachtenregeling niet overeenkomstig artikel 5.5 op de website van het COA en wordt geen inzicht gegeven in de hoeveelheid klachten die in het verslagjaar zijn ingediend, de aard van de klachten alsmede de uitkomst van de beoordeling van de klachten.

#### *Organisatie van de Governance*

Het COA kent een raad van toezicht en een bestuur. Zowel de raad van toezicht als het bestuur hebben een reglement waarin ondermeer de taken en bevoegdheden en de wijze van besluitvorming is beschreven.

#### *Samenstelling raad van toezicht COA*

Het COA kent thans een vierkoppige raad van toezicht bestaande uit mevrouw E. Kalsbeek (voorzitter), de heer H. van Brummen, de heer R. Hopstaken en mevrouw E. Snoeij. De heer H. Broeders is per 7 oktober 2013 op eigen verzoek ontslag verleend en is niet vervangen. Voor meer informatie over de raad van toezicht wordt verwezen naar het aparte verslag opgenomen onder paragraaf 1.9.

#### *Samenstelling bestuur COA*

Het bestuur is per 1 maart 2013 gecompeteerd met twee nieuwe leden te weten mevrouw drs. J.H. Helder, portefeuille uitvoering en de heer drs. P.L. Siebers, portefeuille bedrijfsvoering. Samen met de voorzitter, de heer drs. J.C. Goet vormen zij het bestuur COA. Conform de Wet COA voeren zij de taken uit die een bestuur conform de gangbare Public Governance definitie normaliter uitvoert. Het bestuur werkt vanuit een collegiaal principe.

#### *Eigenaar en opdrachtgever ministerie van Veiligheid en Justitie (V&J)*

Binnen het ministerie van Veiligheid en Justitie (V&J) vervulde de directeur-generaal Vreemdelingenzaken (DGVZ), gedurende het jaar 2013 de rol van eigenaar. De financiële verantwoording wordt uiterlijk op 15 maart na het betreffende boekjaar aangeboden aan de eigenaar. De eigenaar stelt voor 15 juni na het betreffende boekjaar de financiële verantwoording vast inclusief de nog vast te stellen resultaatbestemming.

De rol van opdrachtgever werd dit jaar vervuld door de directeur Migratiebeleid. De belangrijkste afspraak met de opdrachtgever is de jaarlijkse beschikking van het departement conform het informatieprotocol, waarin aantallen op te vangen asielzoekers en daaraan gekoppelde financiering zijn opgenomen. De financiering van het COA is vrijwel volledig een p\*q financiering (vastgelegd in de Bekostigingsafspraken COA 2013 (Integraal Document) d.d. 22 juli 2013). Het COA rapporteert per halfjaar over de voortgang aan eigenaar en opdrachtgever.

Als zbo is het COA geen onderdeel van het Rijk. Maar het publieke karakter van haar werk maakt dat zij intensief afstemt c.q. samenwerkt met onderdelen van het Rijk, in het bijzonder met onderdelen van het ministerie van V&J en daarbinnen met de vreemdelingenketen. Ook met provinciaal en lokaal bestuur vindt intensieve afstemming en samenwerking plaats.

#### *Organisatie van de keten*

Het COA is onderdeel van de zgn. kleine Vreemdelingenketen, samen met de Immigratie- en

Naturalisatiedienst (IND) en de Dienst Terugkeer & Vertrek (DT&V). Op zowel bestuurlijk als operationeel niveau is er intensief contact. Dat heeft ertoe geleid dat de drie organisaties in 2013 voor het eerst een gezamenlijk Ketenjaarplan hebben opgesteld. De uitvoeringsorganisaties stemmen beleidsmatig het werk af met de eigenaar en opdrachtgever van IND, COA en DT&V en periodiek met de staatssecretaris. Periodiek worden onder leiding van de DGVZ in het Topberaad Vreemdelingen-keten afspraken gemaakt op basis van het Ketenjaarplan 2013 - 2017.

De grote Vreemdelingenketen bevat ook organisaties als Koninklijke Marechaussee, Nationale Politie, Dienst Justitiele Inrichtingen en Raad voor de Rechtspraak.

#### *Extern toezicht*

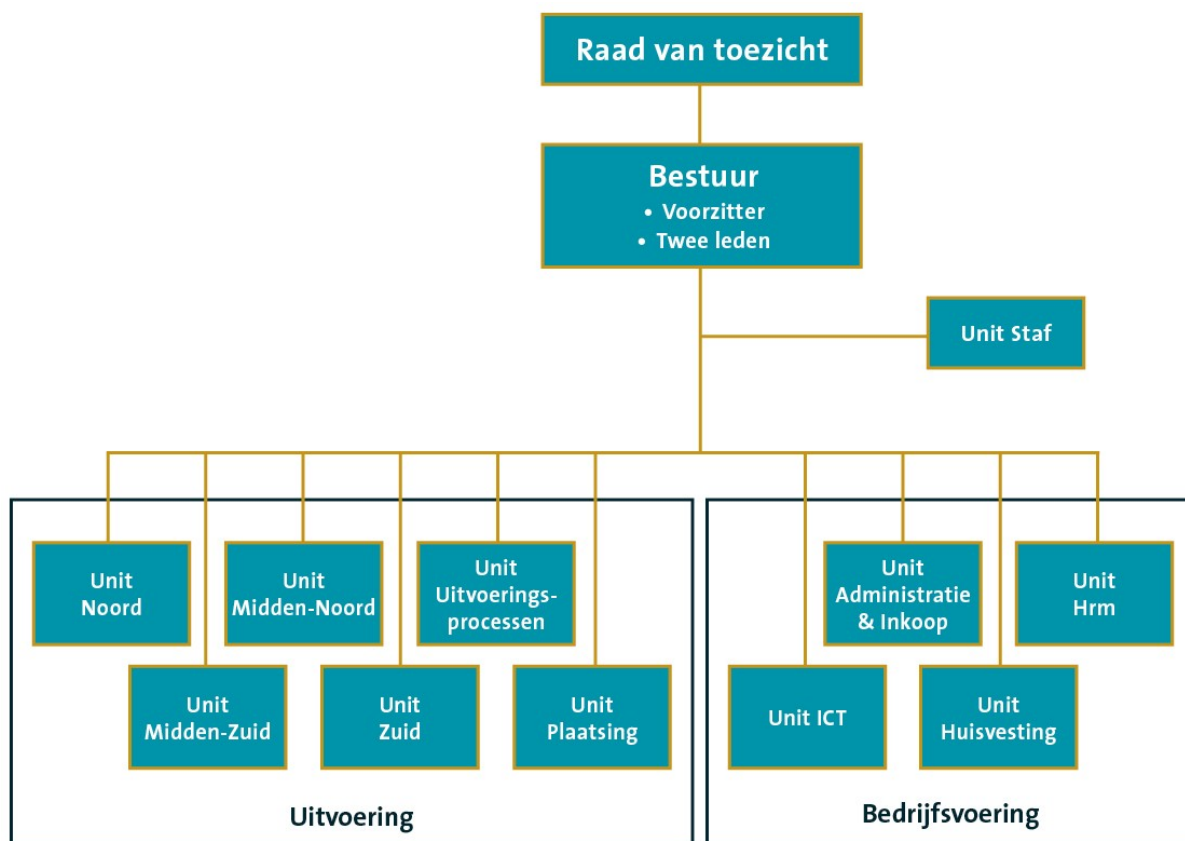
Het landelijke werkgebied van het COA staat onder toezicht van de Inspectie V&J. Voor wat betreft de gezondheidszorg en de jeugdigen die verblijven bij het COA staat het COA ook onder toezicht van de Inspectie voor de Gezondheidszorg en de Inspectie Jeugdzorg. Burgers en bewoners kunnen met klachten, waarbij zij menen dat het COA hen onvoldoende hoort, terecht bij de Nationale Ombudsman. Op regionaal en lokaal niveau staat het COA op aspecten onder toezicht van lokale toezichthouders, zoals de brandweer en gemeentelijke toezichthoudende organisaties als de GGD. Op de aspecten van de uitvoering van het werk staat het COA onder toezicht van de arbeidsinspectie.

#### *Interne organisatie*

Op de volgende bladzijde is het organogram opgenomen, zoals de organisatie gedurende geheel 2013 was ingericht. Naast het bestuur bestaat de tweede managementlaag uit de managers van de elf units. Vier van hen geven leiding aan de regionale uitvoeringsunits, unit Noord, unit Midden-Zuid, unit Midden-Noord en unit Zuid. De andere managers geven leiding aan de units Uitvoeringsprocessen, Plaatsing, ICT, Administratie & Inkoop, Huisvesting, HRM en Staf.

De unit Staf bevat de functies Audit, Bestuurlijke Ondersteuning, Communicatie, Financiën en Juridische zaken. Eind 2013 zijn alle functies structureel bezet, met uitzondering van de functie van unitmanager Staf, welke per 1 februari 2014 vast bezet zal zijn. De derde managementlaag bestaat uit locatiemanagers in de uitvoerende units en teamhoofden bij de overige units. De bemensing van deze managementlaag is grosso modo stabiel geweest in 2013.

Het COA kent een ondernemingsraad (or) bestaande uit 15 leden. In het jaar 2013 zijn er verkiezingen geweest waardoor een aanzienlijk deel van de or gewisseld is.



### 1.3 Ontwikkelingen en status 2013

#### 1.3.1 Ontwikkelingen 2013

Terugkijkend op het jaar 2013 zijn vanuit bestuurlijk perspectief de volgende ontwikkelingen noemenswaardig in deze financiële verantwoording.

##### *Organisatie in stabielere vaarwater*

De twee jaren voorafgaand aan 2013 zijn een periode geweest van grote onrust in en rondom de organisatie. Dit werd veroorzaakt door de bestuurlijke crisis, de verdergaande krimp van de organisatie als gevolg van de daling van het aantal bewoners en de ingrijpende reorganisatie en krimp van het hoofdkantoor in september 2012. In de eerste helft van 2013 waren de effecten hiervan nog sterk voelbaar. In de loop van 2013 is daar een kentering in gekomen. Een stabielere bezetting, evenals het uitzetten van nieuwe lijnen heeft bijgedragen aan rust en ruimte. Het bestuur heeft o.a. besloten om de tweede fase van reorganiseren ('Anders werken') niet door te voeren. Ten eerste zou een volgende organisatiewijziging contraproductief zijn geweest. Ten tweede waren er op veel punten nieuwe inzichten. In plaats van een tweede grote reorganisatie zijn enkele kleine organisatiewijzigingen doorgevoerd. Bovendien is de blik op de toekomst gericht door het maken van een jaarplan 2014 en door het vastleggen van meerjarige doelstellingen in de zogenaamde ontwikkelagenda.

Uit de uitkomsten van het medewerkerstevredenheidsonderzoek, dat rond de zomer van 2013 is uitgevoerd, blijkt een positief beeld van COA te bestaan: ondanks de genoemde problemen in het verleden, was de tevredenheid over het werk en de organisatie ten opzichte van andere publieke organisaties erg goed. De binding van medewerkers met het werk van het COA is een opvallend sterk punt. Dat maakt dat óók in de lastiger periode, die werd genoemd, de continuïteit van de opvang altijd

gewaarborgd is geweest. Op politiek bestuurlijk niveau is het vertrouwen ook weer terug, getuige de goede samenwerking met het departement en partners in de Vreemdelingenketen.

#### *Van krimp naar groei*

Bij aanvang van het jaar 2013 was de verwachting dat het COA verder zou krimpen. De bezetting was per 1 januari 2013, 14.604. Het aantal bewoners zou naar verwachting de komende jaren afnemen tot ca. 12.000. Eind 2012 waren er al tekenen dat de daling minder snel zou gaan. Voor de zomer van 2013 spraken we over stabilisatie en in de zomer van 2013 was de instroom zo hoog dat acuut geacteerd moest worden. Hoewel de organisatie hard moest schakelen naar de nieuwe werkelijkheid, deed dit ook een beroep op de beste kwaliteiten van de medewerkers van het COA. In vier maanden tijd zijn vier locaties met in totaal meer dan 1.000 plaatsen geopend. Daarnaast zijn mensen en middelen gemobiliseerd waarmee ook in 2014 de groei opgevangen kan worden. Ondertussen is hard gewerkt om samen met gemeenten de uitstroom van vergunninghouders te versnellen. De uitstroom van gemiddeld 1.103 personen in het 1<sup>e</sup> kwartaal is verhoogd naar 1.552 personen in het laatste kwartaal 2013.

De onverwachte groei gedurende 2013 heeft geleid tot een verhoogde bezettingsgraad in de centra. Met name voor de procesopvanglocatie (pol) heeft dit geleid tot het inzetten van extra capaciteit. Er zijn op zeer korte termijn locaties omgeklapt en verworven. Als gevolg hiervan is het aantal verhuizingen van bewoners binnen en tussen locaties groter geweest dan gewenst. Door de inzet van onze medewerkers en de flexibiliteit van onze bewoners is het mogelijk geweest om de beschikbare capaciteit zo efficiënt mogelijk te benutten.

Om ervoor te zorgen dat het COA in de toekomst nog flexibeler om kan gaan met wisselende instroom, is in 2013 een aantal beleidsmaatregelen genomen. In het bijzonder op het huisvestings- en planningsdomein, de nieuwe Visie op huisvesting. Mede op basis daarvan is verder doorgewerkt aan het investeringsplan en voorraadplan. Hiermee heeft het COA een kader voor het afwegen van individuele beslissingen aangaande projecten. In dit kader worden naast investeringsbeslissingen ook meerjarige onderhouds- en afstootplanningen integraal afgewogen.

#### *Ketensamenwerking*

In het primaire proces van de keten leiden betere informatie-uitwisseling, overleg over casuïstiek en een gezamenlijke aanpak van specifieke groepen in de procedure en de opvang tot een efficiënter proces waarin de ketenpartners steeds beter op elkaar ingespeeld raken. Als gevolg van de trieste gebeurtenissen rond de Russische asielzoeker Dolmatov en het meisje Renata is veel aandacht uitgegaan naar gegevensuitwisseling, gezondheidszorg voor asielzoekers en de rollen van de verschillende ketenpartners. Als logisch vervolg op de 'geïntensiveerde samenwerking' tussen IND, COA en DT&V is voor 2013 een ketenjaarplan 'Samen voor een goede uitvoering van de Vreemdelingenwet' opgesteld.

Ondanks alle hectiek die niet in het jaarplan valt te voorzien zijn de gezamenlijke ketenpartners elkaar niet uit het oog verloren, maar hebben zij juist hun onderlinge samenwerking verder geïntensiveerd. Op deze voet gaan we graag met elkaar door. Ook voor 2014 hebben we onze ambities, doelstellingen en voorgenomen inspanningen in een gezamenlijk jaarplan beschreven. De uitwerking hiervan is opgenomen in het gezamenlijke ketenjaarplan 2014 van IND, COA en DT&V. In nauwe afstemming met het ministerie van V&J benoemen de bestuurders vier terreinen waar door samenwerking de kosten afnemen en de kwaliteit verbetert. Dit zijn het optimaliseren van het ketenproces (OPTIMA), verbeteren van de

keteninformatie-uitwisseling, het afstemmen van de huisvestingsstrategieën en het sharen van staven. Het jaar 2013 is vooral gebruikt voor plan- en besluitvorming. In het najaar van 2013 is begonnen met de (voorbereiding) tot uitvoering van de plannen op deze terreinen. De samenwerking is nog immer groeiende, zoals blijkt uit de vorming van een Inkoop Uitvoerings Centrum (IUC) en de constructieve samenwerking in het zoeken naar oplossingen voor de forse taakstellingen in de Vreemdelingenketen. Er vindt op operationeel niveau zowel lokaal, regionaal als landelijk zeer intensieve samenwerking plaats. Er bestaat een vaste overlegstructuur, ook voor crisissituaties.

#### *Personeelsaangelegenheden*

In de 2e helft van 2013 zijn de resultaten uit het medewerkerstevredenheidsonderzoek (mto) beschikbaar gekomen. Het bestuur is blij met de algehele tevredenheid van medewerkers over hun werk en de organisatie. Helder is ook dat er nog werk ligt op het vlak van de tijd die nodig is om te herstellen van alle reorganisatie perikelen, het omgaan met agressie (COA-breed), het ziekteverzuim en de ervaren werkdruk (wisselend beeld per unit). Deze thema's zijn voor het management en or herkenbaar en worden vertaald naar actiepunten die in de jaarplannen 2014 nader vorm hebben gekregen. De organisatie is qua bemensing, inrichting en werkprocessen in een stabielere fase gekomen. Dat was noodzakelijk na de wisselingen en hectiek van de voorgaande twee jaren.

De laatste weeffouten uit de gekozen organisatie-inrichting van vorig jaar zijn in het najaar gerepareerd. Dat heeft op een paar punten personele consequenties gehad, niet zozeer kwantitatief maar meer kwalitatief van aard.

Het bestuur van het COA heeft in 2013 besloten tot een nieuwe opzet van het instituut vertrouwenspersonen, het meldpunt integriteit en de klachtencommissie, met als doel een luisterend oor te bieden voor medewerkers en laagdrempelige interne mogelijkheden te creëren voor het uiten van meldingen en klachten over ongewenst of ontoelaatbaar gedrag of integriteitskwesaties. Vertrouwenspersonen zijn opgeleid en hebben al in diverse gesprekken ervaring op kunnen doen. In 2014 staan voorlichting, evaluatie en communicatie centraal.

De ontwikkeling van het ziekteverzuim heeft in 2013 een daling laten zien van 7,99% (2012) naar 6,76% (2013). De daling zit vooral in het middellang verzuim 0,80% (1,43% voor 2012) en lang verzuim 5,10% (5,64% voor 2012). In 2013 is voor de aanpak van het ziekteverzuim opnieuw aandacht gevraagd. In samenwerking met ondermeer de arbodienst werd een meer decentrale aanpak van het verzuim uitgewerkt, die aansluit bij de specifieke omstandigheden van de units, de locaties en de teams. Hierin is ondermeer voorzien door een trainingsaanbod aan zowel leidinggevendenden als medewerkers aan te bieden. Gedurende 2014 zal deze aanpak worden gecontinueerd.

### **1.3.2 Status van een aantal belangrijke zaken**

#### *Voortgang aandachtspunten uit jaarverslag 2012*

Van de (resterende) in de financiële verantwoording 2012 genoemde ontwikkelingen die doorliepen in 2013 kan het volgende worden gemeld:

- Programma stroomlijnen toelatingsprocedures. De Wet van 25 november 2013 tot wijziging van de Vreemdelingenwet 2000 in verband met het herschikken van de gronden voor asielverlening is op 5 december 2013 gepubliceerd. Het Besluit stroomlijning toelatings-procedures en de wijziging van het Voorschrift Vreemdelingen zijn op 23 december 2013 in het Staatsblad gepubliceerd.



- Op 3 september 2013 hebben het COA en Menzis de raamovereenkomst ondertekend inzake de curatieve zorg voor asielzoekers. Deze overeenkomst had initieel een werkingsduur van twee jaar, met tweemaal een optie tot verlenging met 12 maanden. Dit houdt in dat de raamovereenkomst nu een looptijd kent van vier jaar, ingaande per 1 januari 2014. Het contract biedt een solide basis om in gezamenlijkheid met Menzis de betaalbaarheid, toegankelijkheid en kwaliteit van de zorg aan de vreemdelingen bij het COA, verder te ontwikkelen en te borgen. Het invulling geven en blijven geven aan de uitdagingen die realisatie van de financiële taakstelling met zich meebrengt, maakt daar onderdeel van uit. Het COA heeft medio 2013 van het ministerie van V&J de opdracht gekregen om met Publieke Gezondheid en Veiligheid Nederland (PGVN - voorheen GGD NL) in gesprek te gaan over dienstverlening publieke zorg aan asielzoekers.

Op 24 december 2013 hebben het COA en PGVN een intentieverklaring ondertekend inzake de publieke zorg voor asielzoekers. Deze intentieverklaring borgt de continuïteit en de kwaliteit van dienstverlening publieke gezondheidszorg voor asielzoekers tegen zo laag mogelijke kosten. Hierbij zijn tevens afspraken gemaakt dat in het eerste kwartaal 2014 een onderliggend contract uitgewerkt wordt. Het contract borgt de dienstverlening publieke zorg zo veel mogelijk conform de wet publieke gezondheid, maar maakt ook het anders organiseren van publieke zorg aan asielzoekers mogelijk. Concreet houdt dit in dat er in 2014 nader onderzoek plaatsvindt naar een aantal inhoudelijke onderwerpen (jeugdzorg, gezondheidsvoorlichting en zorgcoördinatie) en naar het overhevelen van taken naar gemeenten.

- Het project 'Kind in de opvang' is eind december 2013 afgerond. De aandacht voor kinderen in de opvang wordt echter gecontinueerd. Zo zullen de zwemlessen - waar mogelijk - gefaciliteerd blijven en worden de bijeenkomsten van de aanspreekpunten van de locaties voor kinderen in de opvang gecontinueerd. Ook de deskundigheidsbevordering in het kader van onder andere weerbaarheid en de meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling wordt voortgezet. De trainingen worden onderdeel van het reguliere opleidingsaanbod. Defence for Children zal ook in 2014 per unit trainingen over kinderrechten geven.
- Verder is in 2013 het project Uitstroom Vergunninghouders geïnitieerd om extra aandacht en faciliteiten te organiseren om de uitstroom te vergroten. Met steun van de VNG zijn hogere volumes aan op te nemen vergunninghouders voor 2013 en 2014 met de gemeenten afgesproken. Het kunnen opvangen van de voorspelde groei plus de onzekere factor daarbij dat de instroom niet altijd verloopt volgens prognoses, is het belangrijkste thema voor de komende tijd.

## 1.4 Vooruitblik 2014

### *Algemeen*

In 2013 is de basis gelegd voor het Jaarplan 2014 van het COA: de organisatie heeft een nieuw kompas voor de toekomst gebaseerd op waarden en een aantal, voor alle medewerkers herkenbare, doelstellingen. De mensen staan centraal: bewoners en medewerkers. Het COA staat voor de uitvoering van dit plan wat een meerjarig karakter heeft met concrete resultaten voor 2014. De groei is onze allereerste uitdaging, gevolgd door verbeterdoelen ten aanzien van activering, grenzen aan de opvang en de

keteninformatievoorziening. Belangrijke randvoorwaardelijke doelen zijn de samenwerking in de keten, professionaliteit van medewerkers, leiderschap en besparen en eenvoud.

De financiële situatie is door de groei ook in 2014 gezond: er is een sluitende begroting waarin de groei- en de meerkosten ten opzichte van de standaard kostprijs ook opgevangen kunnen worden. Belangrijk aandachtspunt is het verkrijgen van een meerjarig financieel perspectief gebaseerd op inzicht in de forse taakstellingen van de komende jaren en gericht op het sturen op de invulling van de taakstellingen.

#### *Investerings- en financiering*

In het investeringsprogramma is de opgave om de huisvesting kwalitatief en kwantitatief op orde te krijgen, opgenomen. Conform de gebruikelijke projectmatige principes zitten de investeringen in verschillende fases voor wat betreft de voortgang. De investeringsbegroting is gebaseerd op een initieel voorraadplan dat nog in ontwikkeling is. Dat komt doordat de groei van recente datum is en nog onvoldoende tot concrete plannen is verwerkt. Eind maart 2014 wordt het voorraadplan vastgesteld en kan een meer definitieve versie van het investeringsplan worden gemaakt. De verwachte investeringen in 2014 bedragen circa € 100 miljoen.

Op basis van het eerder genoemde geactualiseerde investeringsplan en de liquiditeitsbegroting 2014 zal het COA, naast de bestaande kredietfaciliteit bij het ministerie van Financiën, gebruik mogen maken van de leenfaciliteiten die het ministerie van Financiën biedt. Overleg met het departement en met het ministerie van Financiën is gestart om hieraan een structurele invulling te geven. Dat wil zeggen als het ministerie van V&J zich garant stelt, kan het COA tot de aan te geven grenzen bij het ministerie van Financiën leningen afsluiten.

Inmiddels heeft het ministerie van V&J richting het Agentschap van het ministerie van Financiën aangegeven garant te staan voor een leenfaciliteit tot een plafond van € 73 miljoen.

De benodigde groei noopt ons ook om maximaal gebruik te maken van expertise en capaciteit van leveranciers en collega's bij het Rijk. Op het vlak van ICT wordt in 2014 nader verkend of uitbesteding (van een deel) van de generieke ICT-voorziening een positieve business case oplevert en wat daarbij de juridische voorwaarden zijn. Ten aanzien van de inkoop zal vanaf 1 januari 2014 een gezamenlijke IUC starten met de ketenpartners IND en DT&V. Daarmee zetten de partners in op nog meer synergievoordelen op de inkooppakketten dan we al hebben door ons regelmatig aan te sluiten op rijksbrede aanbestedingen.

#### *Personeelsbezetting*

Door de groei in de opvang zal ook het aantal personeelsleden bij het COA gaan stijgen. Flexibiliteit staat hierbij voorop om eventuele schommelingen op een adequate wijze op te vangen. De groei van het aantal personeelsleden zal zich voornamelijk in het primair proces voordoen op basis van het bij het COA gehanteerde P-calculatiemodel en de daarin opgenomen 'sleutels'. De groei zal worden ingevuld binnen de reguliere afspraken over de verhouding vast en flexibel personeel. Het COA heeft in overleg met de eigenaar besloten om het gemiddelde overheadpercentage voor zbo's (conform Berenschot onderzoek en definities) van 25,6% te hanteren als maximum norm voor haar eigen organisatie.

De instroom en uitstroom van asielzoekers is van veel factoren afhankelijk en slechts beperkt beïnvloedbaar door het COA. Een eventuele mismatch tussen gevraagde capaciteit op basis van het aantal asielzoekers en aangeboden capaciteit (mensen en

middelen), kan zich direct vertalen naar schommelingen in de omzet en rentabiliteit van het COA.

## 1.5 Financiële resultaten 2013 (samenvatting)

### *Algemeen*

Het COA kan in financiële zin het jaar goed afsluiten met een resultaat van € 11,2 miljoen, ofwel ruim 3% van de gerealiseerde baten. In overleg met de eigenaar zal het resultaat grotendeels de bestemming krijgen van reserves voor beleidsontwikkeling en risico's. Het positieve resultaat is conform verwachting en is allereerst toe te schrijven aan de hoge bezettingsgraad als gevolg van de groei. Diezelfde groei stelt ons de komende jaren ook voor forse financiële uitdagingen qua investeringen en financiering. Gedurende het jaar heeft het COA haar bedrijfsvoeringsprocessen weer op orde gebracht. Deze processen en in het bijzonder de processen leidend tot rechtmatige inkopen, waren door de eerder geschetste brede organisatorische problemen begin van het jaar op een onvoldoende (stabiel) niveau. Ultimo 2013 kunnen we constateren dat alle inspanningen effect hebben.

De volgende tabel geeft een gecomprimeerde weergave van het financiële resultaat 2013 ten opzichte van 2012. Voor vergelijkingsdoeleinden zijn onderstaande cijfers over het boekjaar 2012 aangepast.

<b>Gecomprimeerd exploitatieoverzicht (bedragen in € 1.000)</b>	<b>Realisatie 2013</b>	<b>als % baten</b>	<b>Realisatie 2012</b>	<b>als % baten</b>	<b>% 2013 tov 2012</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>361.718</b>		<b>368.831</b>		<b>-1,9%</b>
Personeel	92.171	25,5%	106.607	28,9%	-13,5%
Materieel	114.419	31,6%	113.680	30,8%	0,7%
Afschrijvingen	22.119	6,1%	21.422	5,8%	3,3%
Gezondheidszorg	82.082	22,7%	75.179	20,4%	9,2%
Programmakosten	37.668	10,4%	39.551	10,7%	-4,8%
Financieringslasten/(-baten)	-50	0,0%	-120	0,0%	-58,3%
<b>Totaal lasten</b>	<b>348.409</b>	<b>96,3%</b>	<b>356.319</b>	<b>96,6%</b>	<b>-2,2%</b>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>	<b>13.309</b>		<b>12.512</b>		
Resultaat krimp	-2.086		-		
Incidentele resultaat gezondheidszorg	2.876		1.771		
Bijdrage Justitie incidentele kosten gezondheidszorg	-2.876		-1.771		
<b>Buitengewoon resultaat</b>	<b>-2.086</b>		<b>-</b>		
<b>Resultaat</b>	<b>11.223</b>		<b>12.512</b>		
<b>Reeds vastgestelde resultaatbestemming</b>					
Onttrekking reserve beleidsintensivering	-2.386		-495		
Dotatie reserve beleidsintensivering	-		-		
Dotatie bestemmingsreserve overhead	8.600		-		
Onttrekking bestemmingsreserve overhead	-800		-		
	<b>5.414</b>		<b>-495</b>		
<b>Nog vast te stellen resultaatbestemming</b>	<b>5.809</b>		<b>12.017</b>		
<b>Voorstel resultaatbestemming</b>					
Dotatie reserve beleidsintensivering	1.260		2.601		
Dotatie egaliseringsreserve	4.549		10.406		
	<b>5.809</b>		<b>13.007</b>		

De baten 2013 zijn ten opzichte van 2012 met circa € 7 miljoen gedaald. Het betreft per saldo een daling die in het begin van het verslagjaar fors groter was, maar als gevolg van een toename van het aantal asielzoekers aan het einde van het verslagjaar jaar nagenoeg teniet is gedaan.

Het totaal van de lasten is met € 7,9 miljoen gedaald ten opzichte van 2012. De daling per saldo wordt veroorzaakt door lagere personeelskosten en hogere kosten gezondheidszorg. In de daling van de personeelskosten is begrepen een vrijval van € 6,8 miljoen uit de voorziening 'Anders Werken'. De daling wordt voorts veroorzaakt door een daling van het personeelsbestand als gevolg van de eind 2012 doorgevoerde reorganisatie. De stijging van de kosten gezondheidszorg is grotendeels cosmetisch aangezien in de kosten in 2012 een vrijval is begrepen van de schadereserve betreffende voorgaande jaren ad circa € 4 miljoen.

Het buitengewoon resultaat betreft het resultaat krimp. Hieronder zijn opgenomen de kosten van personeel en materieel, die verband houden met reeds eerder gesloten locaties.

Het incidentele resultaat gezondheidszorg, positief € 2,9 miljoen, betreft een vrijval van de voorziening beëindiging contract MOA. Conform afspraak is deze vrijval als negatieve 'Bijdrage Justitie incidentele kosten gezondheidszorg' in mindering gebracht op de openstaande vordering op het ministerie. Per saldo is het incidentele resultaat daardoor nihil.

In hoofdstuk 2.6 wordt een nadere toelichting gegeven op de rekening van baten en lasten.

## 1.6 Kengetallen 2013

### *Liquiditeit en solvabiliteit*

De *liquiditeit* geeft aan in welke mate COA haar kortlopende verplichtingen kan voldoen. De *solvabiliteit* is de mate waarin COA voldoende eigen vermogen heeft om in geval van liquidatie alle verschaffers van vreemd vermogen hun vorderingen terug te betalen.

<b>Ratio's per 31 december</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Liquiditeit	0,28	0,41	0,55	0,55	0,62
Solvabiliteit	0,13	0,08	0,01	0,04	0,03

De *liquiditeit* wordt berekend door het totaal van vorderingen en liquide middelen te vergelijken met het totaal van de kortlopende schulden. De liquiditeit is gedaald ten opzichte van vorig jaar door het toegenomen saldo van kortlopende schulden.

De *solvabiliteit* wordt in bovenstaande tabel uitgedrukt als verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van het totaal vermogen. De egalisatierekeningen investeringen, brandwerendheid en overig zijn bij de berekening van de ratio niet als eigen vermogen aangemerkt. Het COA kan deze middelen niet vrij aanwenden. Het positieve resultaat 2013 heeft er toe bijgedragen dat de solvabiliteit is toegenomen.

De solvabiliteitsnorm verschilt per sector. De minimale norm die banken hanteren is sectorafhankelijk en ligt tussen de 10% en 30%. COA realiseert de afgelopen jaren een lage(re) solvabiliteitsratio, omdat het ministerie van V&J zich garant stelt voor de krediet- en leenfaciliteiten van het COA bij het ministerie van Financiën. De egalisatiereserve ('vrije' eigen vermogen) bedraagt ultimo 2013 € 17,3 miljoen en is bestemd om financiële risico's ten aanzien van de normale bedrijfsvoering te dekken.

#### *Ontwikkeling aantal asielzoekers 2009 - 2013*

De bezetting per 31 december 2013 is ten opzichte van vorig jaar met 752 asielzoekers gestegen tot 15.356. Gemiddeld over het jaar is de bezetting gestegen van 14.487 naar 14.721. In de tabel hieronder zijn de aantallen bewoners per ultimo 2009 - 2013 en de gemiddelde bezetting in de centrale opvang opgenomen.

<b>Bezetting centrale opvang</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Bezetting 31 december	15.356	14.604	16.104	20.913	21.749
Gemiddelde jaarbezetting	14.721	14.487	18.717	21.641	20.714

## **1.7 Financiële sturingsrelatie met het ministerie van Veiligheid en Justitie**

Het COA valt onder de politieke verantwoordelijkheid van de staatssecretaris van V&J.

#### *Subsidiebesluit Centraal Orgaan opvang asielzoekers*

In de Wet COA zijn in het Subsidiebesluit regels gesteld over onderwerpen die met de (vaststelling van de) subsidie samenhangen. Het Subsidiebesluit Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2005 is een besluit op hoofdlijnen, dat verwijst naar sturingsafspraken (kostprijsystematiek, vermogenssystematiek e.d.) die tussen de minister en het COA worden gemaakt. Deze sturingsafspraken zijn gedetailleerd beschreven in de Bekostigingsafspraken COA 2013 (Integraal Document). In het Subsidiebesluit staat dat alle sturingsafspraken eens per drie jaar worden geëvalueerd. Bij besluit van 23 december 2010 is het Subsidiebesluit Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2005 iets gewijzigd, waaronder de verwijzing naar de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen.

#### *Verbetering financieringssystematiek COA*

Het in 2011 opgestarte project 'Verbetering financieringssystematiek' is eind 2012 afgerond en heeft geleid tot gewijzigde en vereenvoudigde financieringsafspraken vanaf 1 januari 2013. Er zijn wijzigingen afgesproken in de manier van bestellen, het aantal producten en in de spelregels met het departement. Ook is een nacalculatie uitgevoerd van de kosten van een aantal producten wat heeft geleid tot nieuwe kostprijzen voor 2013.

Op 22 juli 2013 zijn door de directeur-generaal Vreemdelingenzaken (DGVZ), de Directeur Directie Migratiebeleid (DDMB) en de voorzitter van het bestuur van het COA nieuwe 'Bekostigingsafspraken COA 2013' vastgesteld. Tevens is op dezelfde datum de nieuwe produktenklapper COA op hoofdlijnen vastgesteld. Met de nieuwe bekostigingsafspraken heeft er een wijziging plaatsgevonden in de wijze van bestellen. Voorgaande jaren was de kostendrager 'capaciteitsplaatsen'. Met ingang van 2013 is dit vervangen door 'aantallen asielzoekers'. Daarnaast is besloten om vanaf 2013 te bestellen op basis van vier opvangmodaliteiten: proces toelating, proces opvang, proces terugkeer en amv.

## 1.8 Verslag over de bedrijfsvoering

In het begin van dit jaar was de verwachting, dat qua aantallen bewoners na jaren van krimp, sprake zou zijn van 'een stabilisatie of zelfs kentering'. In het derde kwartaal van 2013 heeft die kentering zich in alle hevigheid voorgedaan. De instroom per maand is aanzienlijk gegroeid ten opzichte van de jaren ervoor, terwijl de uitstroom niet navenant is toegenomen. Dit geeft merkbare druk op de bezetting en daarmee op de hele organisatie. De pol-locaties zijn dit najaar volgelopen, waardoor het COA genoodzaakt is om bewoners die in de pol-fase zitten tijdelijk op andere locaties te huisvesten. Bovendien is de bezetting in de azc snel gegroeid. Extra opvangcapaciteit voor zowel pol als azc is benodigd. Vanwege de extra gecreëerde pol-locaties kost het de organisatie enorme inspanning om de logistiek rond het asielproces in goede banen te leiden.

Naast de gevoelde druk, veert de organisatie ook op: medewerkers hebben hun schouders eronder gezet om de groeiende instroom een goede plek te kunnen geven. In een drietal maanden zijn vier locaties met in totaal 1.587 plaatsen (ca. +10%) heropend of bijgehuurd: Bellingwolde, Uithuizen, Duinrell en Sweikhuizen. De bemensing van deze locaties is tot nu toe geen probleem gebleken. Er zijn veel vrijwilligers onder de ervaren krachten binnen het COA, die bereid zijn tijdelijk extra werk te verrichten. De vacaturestop, die uit de tijd van krimp dateert, is opgeheven zodat het lokale management binnen de kaders van de verhouding vast/flexibel armslag heeft gekregen.

### *Anders werken*

Na de reorganisatie 'Anders werken' die in oktober 2012 is doorgevoerd, is in het eerste kwartaal van 2013 een review uitgevoerd naar de stand van zaken. Daaruit bleek dat de beoogde organisatie-structuur en de beoogde formatiereductie behaald zijn. Veel zorg en aandacht dient nog wel besteed te worden aan het optimaliseren van de processen, aan werkwijzen en aan gedrag.

De reorganisatie in 2012 was naar de toenmalige inzichten een eerste forse stap om de overhead van het COA binnen de beoogde bandbreedte te brengen. Er zou in 2013 een tweede ronde volgen. In de review is de overhead en de daarbij te gebruiken normering nog eens onderzocht. Uit het betreffende benchmarkonderzoek bleek dat COA met de in 2012 genomen maatregelen al binnen de beoogde bandbreedte zat en de vergelijking met andere instellingen kon doorstaan. Besloten is daarom geen tweede reorganisatie te laten volgen. De aandacht kon daarmee gericht worden op de verdere noodzakelijke doorontwikkeling van de organisatie.

In de doorontwikkeling is, mede gegeven de dynamiek in de jaren 2010 en 2011, de verbinding tussen de diverse lagen, leidinggevenden en medewerkers, onder druk komen te staan. Daaraan is in 2013 gewerkt, ondermeer in diverse management tweedaagsen. Deze hebben geleid tot een gedeelde visie op ons werk en tot stappen vooruit in openheid en onderling vertrouwen.

In 2012 is op basis van 'Anders werken' het uitgangspunt geformuleerd om processen eenvoudiger te gaan inrichten en te beschrijven. Uitgangspunt hierbij is dat er een onderscheid gemaakt wordt tussen kritische en niet kritische processen. Medio 2013 is gestart bij de unit A&I team processenbeheer (ter ondersteuning van de proceseigenaren) met een incompany leantraject. Voor 2013 is dit traject inmiddels afgerond. Een vervolgtraject zal in 2014 plaatsvinden. Het doel van dit leertraject is om de proceseigenaren (nog) beter te kunnen ondersteunen o.a. door middel van de principes van leanmanagement. In het laatste kwartaal van 2013 is tevens een aantal procesbeschrijvingen binnen COA aangepast aan de nieuwe werkorganisatie ('Anders werken').

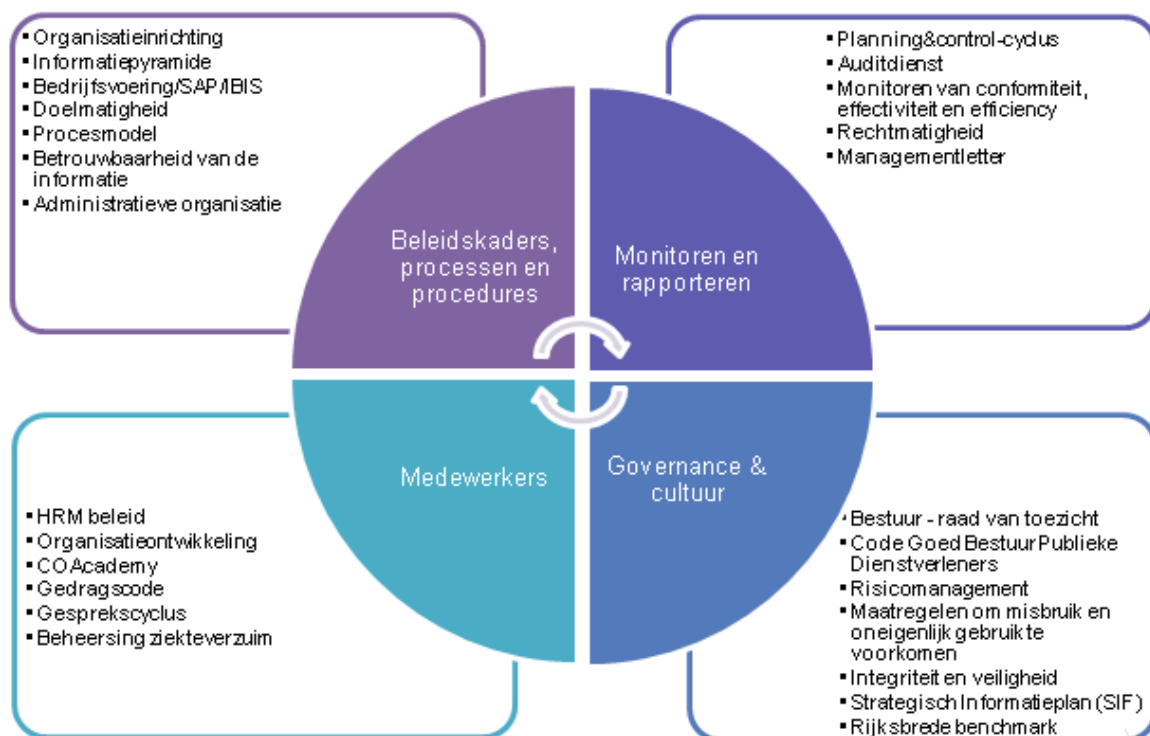
Het COA heeft met de reorganisatie van 2012 tevens ingezet op meer regiematig werken, in het bijzonder in de bedrijfsvoering. Daaronder wordt verstaan: betere regie op de dienstverlening aan interne klanten, betere regie op leveringen door de leveranciers en (waar van toepassing) betere regie op de gezamenlijke trajecten met ketenpartners. Achterliggend doel is hiermee een betere prijs-prestatie verhouding te kunnen behalen in de totale dienstverlening van het COA. Het effect van deze beweging is o.a. een verschuiving in de make-or-buy verdeling: het COA zal meer dan voorheen werk samen met de vreemdelingenketen doen en werk uitbesteden aan het Rijk of de markt. Het COA houdt in dit proces wel stevig de regie in handen. Deze beweging sluit aan op de wens van het Rijk om - waar dat voordelen biedt - meer samen in de bedrijfsvoering te doen.

Op het vlak van huisvesting is de beweging naar regiematig werken al in 2013 stevig ingezet en zal in 2014 door middel van het inrichtingsplan huisvesting verder worden doorgezet.

#### *Risicomanagement, interne beheersing en financiële sturing*

Het bestuur van het COA ziet risicomanagement als een wezenlijk onderdeel van de bedrijfsvoering. Te samen met de unittafel zijn de belangrijkste strategische risico's voor het COA in het verslagjaar herijkt. Voor deze geïnventariseerde risico's zullen beheersmaatregelen worden opgesteld die worden verwerkt in een controlplan. Dit proces wordt inmiddels structureel ingebed in de planning & control-cyclus, waarbij ook afstemming met de auditcommissie en de raad van toezicht plaatsvindt.

In het kader van het bewaken van de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van de bedrijfsvoering maakt het COA gebruik van een controlplan. Conform artikel 1 lid 2, 3 en 4 van het Reglement voor het bestuur van het COA verklaart het COA te beschikken over een intern risicobeheersings- en controlesysteem. Met dit raamwerk geeft het COA gestructureerd inzicht in de opzet en bestaan van risico-analyse, beheersmaatregelen, en het proces van wijzigingen en verbeteringen in behaalde resultaten.



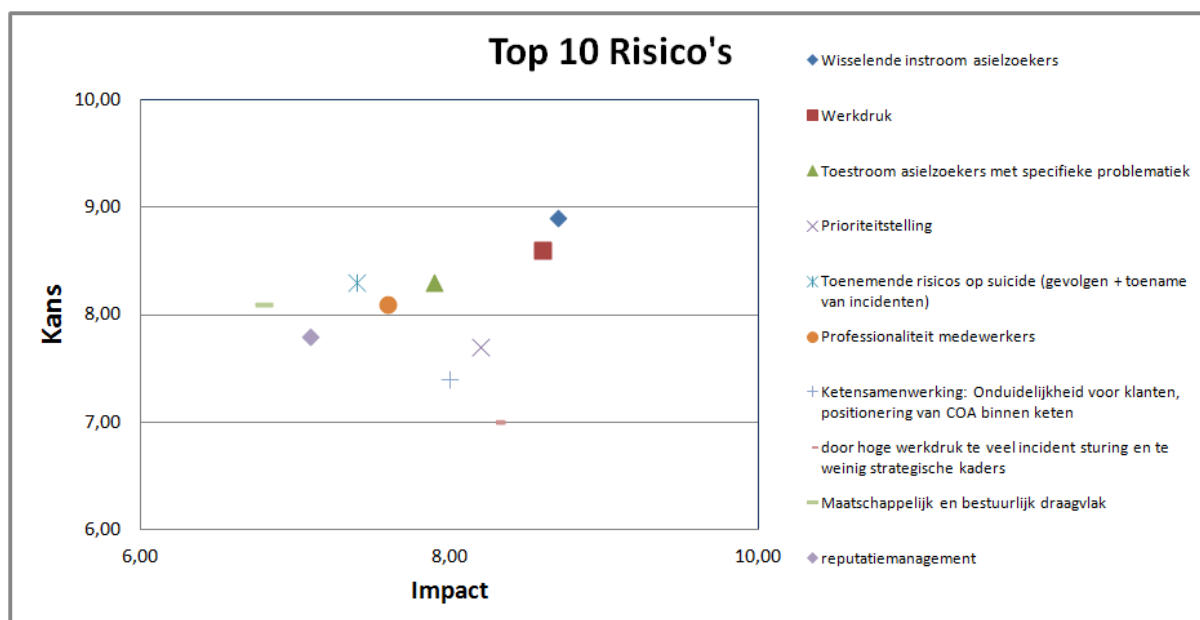
Risicomanagement vormt sinds enkele jaren een vast onderdeel van de kwartaalrapportages, waarin units rapporteren over hun risico's en de verbetermaatregelen die zij treffen. Belangrijke vervolgstappen op het gebied van risicomanagement zijn nog het periodiek actualiseren van risico's en het inbedden van risicomanagement op operationeel niveau.

In het raamwerk, zoals dit in 2012 is gedefinieerd, zijn vier gebieden bepaald te weten:

1. Beleidskaders, processen en procedures;
2. Monitoren en rapporteren;
3. Medewerkers;
4. Governance en cultuur.



In het controlplan 2014 zijn de onderkende risico's en beheersmaatregelen opgenomen. Hieronder is een 'scatterplot' opgenomen waarin de top tien risico's zijn uitgezet in een grafiek waarbij de y-as de score op kans weergeeft en de x-as de score op impact weergeeft. Beide assen zijn hieronder weergegeven op een schaal van 1 – 10, waarbij 1 het laagst en 10 het hoogst is. In de grafiek is goed te zien dat de top twee risico's: 'Wisselende instroom asielzoekers' en 'Werkdruk' met enige afstand het hoogste scoort van alle risico's.



Op hoofdlijnen worden risico's op de volgende wijze afgedekt met maatregelen uit COA-jaarplan en de acht programma's.

#### *Wisselende instroom asielzoekers*

Het COA staat voor de uitdaging in korte tijd en hoog tempo nieuwe opvangplekken te realiseren en tegelijkertijd te voldoen aan de lange termijn wens voor een kwalitatief hoogwaardiger vastgoedvoorraad die groei en krimpbestendig is. In 2014 heeft de organisatie hiervoor een programma ingericht, zodat de sturing de noodzakelijke aandacht krijgt; middelen ter beschikking worden gesteld en nieuwe instrumenten en werkwijzen worden ontwikkeld om snel, kwalitatief goed en krimpbestendig te groeien. Daarmee beoogt het COA ook de veelheid aan projecten op elkaar af te stemmen en de coördinatie tussen de betrokken units en disciplines te borgen.

#### *Werkdruk/prioriteitstelling/incident sturing*

De combinatie van acht ontwikkeldoelen met een winkel die ondertussen ook open moet blijven en die veel operationele hectiek kent, vergt veel van de COA-medewerkers. Werkdruk is zowel in de risicoanalyse als het medewerkerstevredenheidsonderzoek onderkend als risico wat kan leiden tot een hoger ziekteverzuim, gebrek aan focus en overzicht en druk op de kwaliteit van het werk. Het COA probeert deze risico's te beheersen door te werken met meerjarige doelen waarbij de organisatie niet alles in één jaar wil bereiken en een programmabureau voor de ondersteuning op het totale portfolio. Tevens wordt gezorgd voor extra (en/of verbijzonderde) mensen en middelen en dat het management éénduidig spreekt over de prioriteiten die worden gesteld. Vanuit het programma 'professionaliteit medewerkers' worden handreikingen en instrumenten ontwikkeld voor het beheersbaarheid houden van de werkdruk bij medewerkers.

### *Toestroom asielzoekers met specifieke problematiek*

Naast de groei in het aantal asielzoekers is er ook een verzwaring te zien in de opvang van asielzoekers met een specifieke psychiatrische problematiek, die als opvangongeschikt kunnen worden aangemerkt. In het programma 'Grenzen aan de opvang' richt het COA zich op het realiseren van specialistische opvangplekken buiten het COA voor deze opvangongeschikte vreemdelingen. Hiermee zorgt de organisatie dat deze bewoners de specialistische opvang en begeleiding krijgen die zij nodig hebben. Tevens draagt dit bij aan een lagere belasting van medewerkers in de uitvoering en het verbeteren van de leefbaarheid en beheersbaarheid op de locaties voor de medewerkers en overige bewoners.

### *Maatschappelijk draagvlak voor asielzoekers en de COA-taak/ reputatiemanagement*

Het draagvlak voor de COA activiteiten is sterk afhankelijk van de politieke, bestuurlijke en maatschappelijke context. Dit externe risico is op voorhand moeilijk te beheersen en heeft soms ook een incidentgedreven karakter. Het COA beoogt dit risico te beheersen door een waardegedreven verhaal te vertellen en explicieter aan stakeholdersmanagement te doen. Daarnaast zal het COA meer proactief en zelfbewust met de media en politiek omgaan.

### *Professionaliteit medewerkers*

Veranderingen in het werk en de omgeving van het COA stellen eisen aan de competenties van de medewerkers en aan het HRM-beleid en de instrumenten om hierop te sturen. Zowel in de uitvoering als in de bedrijfsvoering is het noodzakelijk dat medewerkers op een hoog niveau van professionaliteit blijven functioneren, leren en zich verder ontwikkelen. Met het programma 'professionaliteit medewerkers' investeert het COA in het ontwikkelen van een gedeelde visie op vakmanschap en professionaliteit, van leerlijnen en een opleidingsaanbod en van HRM-instrumenten die het gesprek over resultaat en ontwikkeling ondersteunen.

### *Ketensamenwerking*

De samenwerking in de keten is enorm geïntensiveerd. Zij vindt plaats op diverse niveaus binnen de COA-organisatie. De diversiteit aan initiatieven en projecten is zodanig talrijk dat effectiviteit en efficiency van onze inspanningen mogelijk niet gewaarborgd is en daarmee de resultaten niet of suboptimaal worden gerealiseerd. Het COA probeert dit risico te verkleinen door vooruit te kijken en actief interne en externe ontwikkelingen en initiatieven (die van invloed zijn op de samenwerking in de keten) te volgen en te vertalen naar adviezen aan interne/externe belanghebbenden.

### *Financiële sturing en borging*

De financiële bewustwording en sturing in de organisatie wordt ondersteund door een planning & control-cyclus (p&c-cyclus) met kwartaalgesprekken tussen bestuur en het verantwoordelijke management. Naast de kpi's wordt er ook gerapporteerd over de prioriteiten uit het jaarplan, de projecten, rechtmatigheid, aanbestedingen, managementletterpunten en auditverbeterpunten. In 2013 is een start gemaakt met de vereenvoudiging van de p&c-cyclus. Met het jaarplan COA 2014 zal hiermee een verdere slag worden gemaakt inclusief een verdere herijking van de kpi's.

In 2013 is het verbeterplan (financiële) bedrijfsvoering in belangrijke mate geïmplementeerd. In 2014 zal, op basis van de gehouden risico-analyse, een regulier controlplan worden opgesteld, waarbij rekening is gehouden met de evaluatie van het verbeterplan en waar tevens de auditprogrammering op zal worden aangepast.

Met het controlplan krijgt de structurele borging van risicomanagement en een doorvertaling naar de gehele organisatie verder gestalte, met inbegrip van een structurele periodieke inventarisatie, tussentijdse signalering en auditing van risico's gedurende de gehele p&c-cyclus.

Het controlplan geeft met betrekking tot de realisatie van de doelstellingen van het COA op een gestructureerde wijze een beschrijving van de kansen en bedreigingen die daarbij onderkend zijn en van de maatregelen van control (beheersing) die ingezet gaan worden ter borging van het gewenste procesverloop en de gewenste procesuitkomsten. Het wege van de rechtmatigheid is daarbij geen doel op zich maar een absolute randvoorwaarde. Daarmee is de rechtmatigheid een kwalitatief aspect van de procesinrichting. Voortdurende aandacht voor de kwaliteit van de interne informatie en de daarvoor gehanteerde geautomatiseerde systemen is dan essentieel.

Jaarlijks voert de accountant de interimcontrole en de jaarrekeningcontrole uit waaruit moet blijken of de door het COA gevoerde administraties en opgestelde financiële verantwoording een getrouw beeld van de werkelijkheid geven en of de baten en lasten op een rechtmatige manier tot stand zijn gekomen. Met ingang van het boekjaar 2014 zal een accountantswisseling plaatsvinden. In het eerste kwartaal 2014 zal het AO/IC instrumentarium, en de werkwijze ten aanzien van de controle van de jaarrekening worden afgestemd met de nieuwe accountant. Tevens zal er een gezamenlijke risicoscan ('nul-meting') worden uitgevoerd, waarbij expliciet aandacht zal worden geschonken aan de soft controls als onderdeel van het beheersingssysteem.

#### *Financiële instrumenten*

De financiële instrumenten binnen het COA beperken zich tot (handels)debiteuren, overige kortlopende vorderingen, liquide middelen, (handels)crediteuren en overige kortlopende verplichtingen. Deze posten worden opgenomen tegen nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor mogelijke oninbaarheid (indien van toepassing). De met de vorderingen samenhangende kredietrisico's worden intern beheerst door periodiek de debiteuren en overige kortlopende vorderingen te beoordelen op ouderdom.

Liquiditeits- en kasstroomrisico's binnen COA zijn afgedekt door het ministerie van Financiën middels een kredietlimiet van € 70 miljoen. Voor deze kredietfaciliteit en de in komende jaren af te sluiten leencapaciteit tot een maximum van € 73 miljoen, staat het ministerie van V&J garant. Middels het afsluiten van raamcontracten worden mogelijke prijsrisico's afgedekt.

#### *Doelmatigheid*

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft in 2011 besloten om de financieringsafspraken met het COA te vereenvoudigen om de uitvoeringsorganisatie maximaal in haar eigen kracht te zetten en hiermee de doelmatigheid van de uitvoering te verbeteren.

Uitgangspunten bij het vereenvoudigen van de financieringsafspraken zijn transparantie, samenwerking en vertrouwen waarbij de betrokken partijen in de eigen rol van eigenaar, opdrachtgever, opdrachtnemer en toezichthouder acteren.

De focus ligt op het plaatsen van de juiste bestelling inclusief buffercapaciteit. Afspraken met betrekking tot extreme groei en krimp, opties op capaciteitsplaatsen en te lage bestelling worden niet meer gehanteerd. De toepassing van de rolling forecast en de wijze waarop overleg plaatsvindt, moet een gedegen basis bieden voor het plaatsen van de juiste bestelling en het inspelen op ontwikkelingen gedurende het uitvoeringsjaar.

In het kader van de taakstellingen Rutte 1 en II is er bij het COA een aantal efficiencymaatregelen genomen. De efficiencykorting van 1,5% uit Rutte 1 is in de kostprijzen verwerkt. De efficiency-kortingen van Rutte II zijn verwerkt in een aantal (ketenbrede) maatregelen die zowel in het COA jaarplan 2014 als in het ketenjaarplan 2014 zijn geadresseerd. Het betreft de volgende bezuinigingsmaatregelen: optimalisering van het ketenbreed asielproces met menselijke maat (OPTIMA), vreemdelingen-keteninformatiesysteem, integrale huisvesting en sharen staven.

#### *Rechtmatigheid*

Door de voortdurende druk op de organisatie is de afgelopen twee jaren geconstateerd dat rechtmatigheid van de inkopen regelmatig werd doorbroken. Enerzijds vormt het besef van het belang van rechtmatigheid een aandachtspunt binnen COA, anderzijds de prioriteitstelling binnen een organisatie die voortdurend 'heen en weer' geslingerd wordt tussen groei en krimp. Gedurende 2013 is er vooruitgang geboekt in het borgen van de kwaliteit van de processen: de bemensing en organisatie zijn in het algemeen op orde, de werkprocessen geactualiseerd, de samenwerking tussen afdelingen groeit. Uit de steekproefcontroles zijn enkele onrechtmatigheden gebleken. Deze vallen echter binnen de tolerantiegrenzen van rechtmatigheid.

De uitkomsten van de steekproeven en gegevensgerichte controles op rechtmatigheid, uitgevoerd in 2013, hebben derhalve niet geleid tot een gekwalificeerde verklaring met betrekking tot het aspect rechtmatigheid. Het onderwerp rechtmatigheid vergt echter ook in 2014 nog speciale aandacht. De inzet én verwachting is dat de kwaliteit van de processen in de loop van 2014 dermate verbetert, dat het aspect rechtmatigheid permanent geborgd zal zijn in de COA organisatie.

#### *Controle jaarrekening*

Het jaar 2013 is het laatste jaar waarbij de externe controle door KPMG Accountants N.V. is uitgevoerd. Na een lange tijd van intensieve samenwerking, wordt vanaf 2014 het stokje overgenomen door BDO Audit & Assurance B.V.

#### *In control statement*

Het bestuur is verantwoordelijk voor adequate risicomanagement- en interne beheerssystemen, alsmede voor het beoordelen van de effectiviteit ervan. Het bestuur oordeelt als volgt over de mate waarin het COA in 2013 in control is geweest.

Zoals eerder in deze financiële verantwoording beschreven, komt de organisatie uit onrustig vaarwater door de bestuurscrisis in 2011, de krimp en de forse reorganisaties in 2012. In de eerste helft van 2013 waren de effecten hiervan nog sterk voelbaar, ook op het vlak van de aansturing van de organisatie en de bedrijfsvoering. In de loop van 2013 is daar een kentering in gekomen. Een stabielere bezetting, het opnieuw inregelen en/of bevestigen van besluitvormingsprocedures, kaders en werkprocessen en het samen met alle leidinggevenden richten van de organisatie (o.a. het samen vormgeven van het jaarplan 2014) hebben hier in belangrijke mate aan bijgedragen. Het bestuur ziet dat alle inspanningen effect hebben, waardoor het COA in de tweede helft van 2013 weer in den brede in voldoende mate in control is gekomen: de systemen zijn in opzet en werking adequaat. De controleverklaring van de accountant ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening ziet het bestuur als een bevestiging van deze ontwikkeling.

Het is ook helder dat er nog verbeterpotentieel ligt voor 2014. Ten aanzien van de bedrijfsvoering gaat het in het bijzonder om de contract compliance, de controle op facturen en de doorvertaling van de visie op huisvesting naar een helder voorraad- en investeringsplan, alsmede goede onderhoudsplannen en -begrotingen per locatie. Ook nemen wij de suggestie van de accountant ter harte om in overleg met de eigenaar een

expliciete invulling te geven aan de periodieke toetsing op doelmatigheid. Die doelmatigheid is in algemene zin naar het oordeel van het bestuur op orde, maar het ontbreekt aan een expliciet toetsingskader. Qua aansturing van de organisatie zullen belangrijke stappen worden gezet door o.a. het verder invullen van de programmaplannen op de acht verbeterdoelen in het jaarplan 2014, het herijken van de kritische prestatie-indicatoren (kpi's) en het professionaliseren van het risicomanagement.

Het bestuur is van mening dat de verbeterlagen die nog nodig zijn inmiddels binnen de bestaande organisatie kunnen worden belegd en middels het op te stellen controlplan kunnen worden gevolgd en beoordeeld.

## 1.9 Verslag van de raad van toezicht

De raad van toezicht ziet toe op de werkzaamheden van het bestuur en staat deze met raad terzijde. De raad van toezicht handelt met inachtneming van het reglement voor de raad van toezicht en de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners. De raad van toezicht rapporteert in dit verslag over zijn toezichthoudende en adviserende taken.

### *Samenstelling*

In onderstaand overzicht wordt de samenstelling en functie van de leden in de raad van toezicht zelf en in de verschillende commissies van de raad van toezicht weergegeven.

Naam	Functie, commissie	Benoeming per	Termijn	Beëindigd per
mw. mr. N.A. Kalsbeek-Jasperse	Voorzitter raad van toezicht, lid renumeratiecommissie	19 oktober 2011	1 <sup>e</sup> termijn	n.v.t.
H.W. Broeders	Lid raad van toezicht, lid auditcommissie	1 augustus 2012	1 <sup>e</sup> termijn	7 oktober 2013
mr. H.A. van Brummen	Vicevoorzitter/secretaris raad van toezicht, lid auditcommissie	1 augustus 2012	1 <sup>e</sup> termijn	n.v.t.
drs. R.J.M. Hopstaken	Lid raad van toezicht, voorzitter auditcommissie	1 augustus 2012	1 <sup>e</sup> termijn	n.v.t.
mw. E.L. Snoeij	Lid raad van toezicht, voorzitter renumeratiecommissie	1 augustus 2012	1 <sup>e</sup> termijn	n.v.t.

Gezien de ontwikkelingen rondom de zbo-status van het COA (brief van de staatssecretaris van Veiligheid en Justitie aan de Tweede Kamer d.d. 10 april 2013) is geen rooster van aftreden vastgesteld.

De heer Broeders is op eigen verzoek door de staatssecretaris van Veiligheid en Justitie ontslag verleend per 7 oktober 2013. De raad van toezicht dankt hem voor de prettige samenwerking.

In de vergadering van de raad van toezicht van december is de heer Van Brummen tot lid van de auditcommissie benoemd.

Alle leden van de raad van toezicht zijn onafhankelijk in de zin dat de afhankelijkscriteria zoals genoemd in artikel 2, lid 3 van het reglement voor de raad van toezicht niet op hen van toepassing zijn.

### *Vergoeding*

Op basis van de regeling Vergoeding raad van toezicht ontvangt de voorzitter € 14.051 exclusief BTW per jaar en ontvangen de leden € 9.367 exclusief BTW per jaar. Met ingang van 1 januari 2013 zijn leden van de raad van toezicht btw-plichtig. Op basis van artikel 8 van het reglement voor de raad van toezicht vindt vergoeding van onkosten en binnenlandse reiskosten van de raad van toezicht plaats door middel van declaratie op basis van werkelijk gemaakte kosten, conform de geldende regels van de Belastingdienst.

### *Vergaderingen en overleggen*

In 2013 hebben vier formele vergaderingen met aansluitend een werkbezoek van de raad van toezicht op locatie plaatsgevonden. Met uitzondering van de vergaderingen in juni en oktober was de raad van toezicht voltallig.

De raad van toezicht heeft nader kennisgemaakt met het voltallige bestuur op 8 maart 2013 en kennisgenomen van de portefeuillevreiding binnen het bestuur. De voorzitter van de raad van toezicht heeft maandelijks overleg met de voorzitter van het bestuur.

In 2013 hebben vier formele vergaderingen van de auditcommissie plaatsgevonden. In verband met ziekte van de heer Hopstaken heeft de heer Broeders tot en met de vergadering in mei het voorzitterschap van de auditcommissie waargenomen.

In de vergadering van de raad van toezicht wordt mondeling verslag gedaan van het besprokene in de vergadering van de auditcommissie. De raad van toezicht ontvangt daarnaast het schriftelijke verslag van de auditcommissie.

Tweemaal per jaar vindt de overlegvergadering over de algemene gang van zaken met de ondernemingsraad in aanwezigheid van een delegatie van de raad van toezicht plaats. In de overleggen is teruggeblikt op het afgelopen half jaar en vooruitgekeken naar de komende periode.

Het bestuurlijk overleg met de staatssecretaris heeft driemaal in 2013 plaatsgevonden. Onderwerp van gesprek was onder meer de zbo-status van het COA, het moment van opheffen van de raad van toezicht, het rapport van de Adviescommissie voor Vreemdelingenzaken (ACVZ) 'Verloren tijd' en de halfjaarrapportage van de raad van toezicht met een overzicht van de ervaringen uit de werkbezoeken. Daarnaast heeft de raad van toezicht tweemaal overleg gehad met de directeur-generaal Vreemdelingenzaken.

### *Specifieke activiteiten raad van toezicht*

Naast besluiten van het bestuur die conform de Wet COA door de raad van toezicht moeten worden goedgekeurd (het jaarplan, de begroting, de jaarrekening, het jaarverslag, het doen van (des)investeringen en het aangaan van meerjarige exploitatieovereenkomsten die het bedrag van € 10 miljoen te boven gaan), heeft de raad van toezicht een aantal specifieke activiteiten in de verslagjaar verricht.

*Benoeming twee leden van het bestuur:* Onder begeleiding van bureau Algemene Bestuursdienst hebben twee leden van de raad van toezicht de selectiecommissie voor twee leden van het bestuur gevormd. Conform de voordracht van de raad van toezicht heeft de staatssecretaris twee leden van het bestuur per 1 maart 2013 benoemd. De raad van toezicht heeft ervoor zorg gedragen dat de bezoldiging van het bestuur niet boven het op dat moment in de publieke sector gangbaar geldende maximum ligt.

*Evaluatie:* In de vergadering van de raad van toezicht van begin juni is het functioneren van het bestuur en de raad van toezicht zelf geëvalueerd. Twee leden van de raad van toezicht, de dames Snoeij en Kalsbeek, hebben in augustus een evaluatiegesprek met de individuele leden van het bestuur gevoerd.

Door middel van verschillende overleggen, vergaderingen en werkbezoeken heeft de raad van toezicht inmiddels een goed beeld gekregen van het COA. Onafhankelijke informatievergaring is en blijft van belang. Hierbij spelen de werkbezoeken en gesprekken met medewerkers een belangrijke rol. De beschikbaarheid van de leden van de raad van toezicht en het bestuur om tussentijds overleg te plegen was uitstekend. Naast formele overleggen heeft er nog vaak informeel overleg per telefoon en per e-mail plaatsgevonden.

*Werkbezoeken raad van toezicht:* Sinds haar aantreden heeft de raad van toezicht verschillende werkbezoeken aan het COA gebracht. Na de eerste vergadering in volledige samenstelling van de raad van toezicht is afgesproken zoveel mogelijk te vergaderen op locatie in combinatie met een werkbezoek om zelf een oordeel te kunnen vormen over met name het primaire proces. Daarnaast brengen de leden van de raad van toezicht ook met zijn tweeën/individueel werkbezoeken.

In 2013 heeft de raad van toezicht als collectief een werkbezoek gebracht aan de locaties Rijswijk, Alkmaar en Utrecht. Individueel/met zijn tweeën zijn de locaties Drachten, Oisterwijk en Sint Annaparochie bezocht. Medio oktober heeft de raad van toezicht vergaderd en een werkbezoek gebracht aan Ter Apel. De raad van toezicht heeft hierbij een bezoek gebracht aan de centrale ontvangstlocatie, de procesopvanglocatie en de vrijheidsbeperkende locatie en de IND en DT&V.

Tijdens de werkbezoeken ziet en spreekt de raad van toezicht betrokken en gemotiveerde medewerkers die met veel inzet hun werk verrichten. De raad van toezicht is steeds weer onder de indruk van de deskundigheid en betrokkenheid van medewerkers en het werk dat wordt verzet.

Bij de afgelegde werkbezoeken zijn diverse onderwerpen aan bod gekomen. Onder andere de opvang en huisvesting van asielzoekers en alleenstaande minderjarige vreemdelingen op verschillende locaties, gezondheidszorg voor asielzoekers in het bijzonder, de relatie met de partners in de zogenaamde kleine keten (IND, COA en DT&V) en de samenwerking met een gemeente en de Vreemdelingenpolitie.

*(Financiële) rapportage:* In elke vergadering van de auditcommissie en raad van toezicht wordt de (financiële) rapportage van het bestuur aan de raad van toezicht besproken. Begin december is de Management Letter van de accountant in aanwezigheid van de accountant in de vergadering van de auditcommissie besproken.

*Audit:* Na inhoudelijke bespreking in de auditcommissie zijn achtereenvolgens het auditverslag 2012 en de nadere uitwerking van de auditprogrammering 2013 in de raad van toezicht aan de orde gekomen. Op basis van de actualisering van het auditstatuut is de werkwijze van de auditcommissie herzien.

Conform het auditstatuut is de voorzitter van de auditcommissie betrokken bij de benoeming van de strategisch auditor door een kennismakingsgesprek in aanwezigheid met de voorzitter van het bestuur.

*Samenwerking in de keten:* In de vergaderingen van de raad van toezicht informeert het bestuur de raad van toezicht over de stand van zaken ten aanzien van de samenwerking in de keten. In het verlengde van samenwerking in de keten is ook het onderzoek en de

opdracht naar de kosten van de omvorming van het COA naar een agentschap besproken. De criteria voor een succesvolle organisatiestructuur voor de vreemdelingenketen zijn eveneens in de vergadering van de raad van toezicht besproken. De criteria zijn verwerkt in gezamenlijke ketenjaarplan 2014. Een lid van de raad van toezicht heeft de ketenconferentie 'Sterker in samen werken' in oktober bijgewoond.

*Ontwikkelingen bezetting en capaciteit:* De raad van toezicht bespreekt de ontwikkelingen op het gebied van bezetting en capaciteit en onderschrijft de Visie op huisvesting. De beschrijving van de vastgoedvoorraad van het COA voor de periode 2014-2019 is in concept in de vergadering van de raad van toezicht besproken. Een concreet project dat door de omvang en importantie noemenswaardig is, is de herontwikkeling van Ter Apel. De raad van toezicht heeft ingestemd met het besluit van het bestuur voor de herontwikkeling in Ter Apel en het daartoe aangaan van een lening bij het ministerie van Financiën. Aanvullend hierop is een voorstel voor het realiseren van semi-permanente bebouwing op het achterterrein in Ter Apel door de raad van toezicht goedgekeurd.

*Europese aanbesteding accountancy:* Conform de Wet COA (artikel 11, lid 5) wijst de raad van toezicht de accountant, bedoeld in artikel 35, tweede lid, van de Kaderwet, aan. In het tweede kwartaal 2013 start de Europese aanbesteding accountancy en is de auditcommissie op beslissende momenten betrokken. De auditcommissie heeft het plan van aanpak & aanbestedingsstrategie en de aanbestedingsdocumenten (offerteaanvraag) inzake de Europese aanbesteding accountancy vastgesteld. Op basis van het advies van de voorzitter van de auditcommissie stemt de raad van toezicht in met gunning.

### **1.10 Nevenfuncties van de leden van de raad van toezicht en het bestuur**

Het COA onderschrijft de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners en geeft openheid over de nevenfuncties van de leden van de raad van toezicht en het bestuur (peildatum 31 december 2013).

#### *Raad van toezicht*

De raad van toezicht ziet toe op de werkzaamheden van het bestuur en staat deze met raad terzijde.

#### ***Mevrouw mr. N.A. Kalsbeek-Jasperse (1955), voorzitter***

Hoofdfunctie: Voorzitter van de Raad van Bestuur van Altra, een instelling voor jeugdzorg en speciaal onderwijs in Amsterdam.

Nevenfuncties:

- Lid Stichtingsbestuur Universiteit van Tilburg
- Voorzitter Stuurgroep Actieplan Professionalisering Jeugdzorg (ingesteld door de toenmalige minister van Jeugd en Gezin)
- Voorzitter raad van toezicht Nederlands Jeugdinstituut (NJI)
- Voorzitter Commissie Dienstverlening aan huis (ingesteld door de minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid)



***De heer mr. H.A. van Brummen (1947), lid***

Nevenfuncties:

- zelfstandig gevestigd adviseur, verricht in die hoedanigheid onder meer werkzaamheden als gatewayreviewer bij het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties
- raadsheer-plaatsvervanger bij het gerechtshof in Den Haag

***De heer drs. R.J.M. Hopstaken (1960), lid***

Nevenfuncties:

- Voorzitter raad van toezicht GGNET
- Adviseur raad van bestuur AMC
- Voorzitter raad van commissarissen Ambulance Amsterdam
- Bestuurslid Nictiz
- Bestuurslid Stichting HIV Monitoring
- Bestuurslid ING Adviesraad Gezondheidszorg

***Mevrouw E.L. Snoeij (1956), lid***

Nevenfuncties:

- Commissaris bij APG
- Lid van de Commissie advies- en verwijspunt klokkenluiden (Adviespunt Klokkenluiders)
- Lid van de visitatiecommissie pensioenfonds PnoMedia
- Lid van de jury van de Ien Dales Leerstoel
- Lid governancecommissie voor het Scheidsgericht Gezondheidszorg
- Lid visitatiecommissie pensioenfonds PMA (Personeel Medewerkers Apotheken)
- Lid van het bestuur van het pensioenfonds KPN
- Voorzitter van de stuurgroep Langdurige Zorg (onderdeel Meldpunt Aanpak Verspilling Zorg)

**Bestuur**

Het bestuur is belast met de dagelijkse leiding van het COA en draagt zorg voor een goede uitvoering van de wettelijke en opgedragen taken.

***De heer drs. J.C. Goet (1962), voorzitter***

Geen nevenfuncties gedurende 2013.

***Mevrouw drs. J.H. Helder (1961), lid***

Nevenfunctie:

Lid van de raad van toezicht van Stichting Stro

***De heer drs. P.L. Siebers (1964), lid***

Nevenfuncties:

- Vice-voorzitter raad van toezicht van Karakter
- Lid Rekenkamercommissie gemeente Houten

## **Verklaring bestuur**

Het bestuur van het COA heeft de financiële verantwoording 2013 d.d. 7 maart 2014 vastgesteld.

drs. J.C. Goet  
voorzitter van het bestuur

## **Verklaring raad van toezicht**

De raad van toezicht van het COA heeft de financiële verantwoording 2013 d.d. 7 maart 2014 goedgekeurd, onder voorbehoud van de vaststelling van het nog te bestemmen resultaat van € 5,8 miljoen door de eigenaar.

mr. N.A. Kalsbeek-Jasperse  
voorzitter van de raad van toezicht



## 2. Jaarrekening 2013

## 2.1 Balans per 31 december (na resultaatbestemming)

(bedragen in € 1.000)	par.	2013	2012
<b>Vaste activa</b>			
<b>Immateriële vaste activa</b>	<b>2.5.1</b>		
Software en licenties		6.550	9.440
<b>Materiële vaste activa</b>	<b>2.5.2</b>		
Grond en terreinen		18.157	18.680
Bedrijfsgebouwen		136.553	121.303
Andere vaste bedrijfsmiddelen		10.080	12.646
Vaste activa in uitvoering		18.159	18.454
		<b>182.949</b>	<b>171.083</b>
<b>Vlottende activa</b>			
<b>Vorderingen</b>	<b>2.5.3</b>		
Ministerie van Veiligheid en Justitie (Directie DMB)		6.343	-
Overige vorderingen		1.602	108
Overlopende activa		18.247	18.196
		<b>26.192</b>	<b>18.304</b>
<b>Liquide middelen</b>	<b>2.5.4</b>	<b>291</b>	<b>19.524</b>
<b>Totaal activa</b>		<b>215.982</b>	<b>218.351</b>

(\*) Ten behoeve van vergelijkbaarheid zijn deze cijfers over het boekjaar 2012 aangepast.

(bedragen in € 1.000)	par.	2013	2012
<b>Passiva</b>			
<b>Eigen vermogen</b>	<b>2.5.5</b>		
Egalisatiereserve		17.290	12.741
Bestemmingsreserve beleidsintensivering		3.864	4.990
Bestemmingsreserve Overhead		7.800	-
		<b>28.954</b>	<b>17.731</b>
<b>Egalisatierekening</b>	<b>2.5.6</b>		
Egalisatierekening investeringen		29.888	30.186
Egalisatierekening brandwerendheid		12.822	12.687
Egalisatierekening overig		3.067	1.457
		<b>45.777</b>	<b>44.330</b>
<b>Voorzieningen</b>	<b>2.5.7</b>		
Onderhoud		17.580	16.500
Reorganisatie		9.604	21.489
Krimpkosten		7.948	10.748
Beëindiging contract MOA		6.595	11.305
Overige		3.704	5.002
		<b>45.431</b>	<b>65.044</b>
<b>Kortlopende schulden</b>	<b>2.5.8</b>		
Ministerie van Veiligheid en Justitie (Directie DMB)		-	5.253
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid		8.966	2.265
Ministerie van Financiën		8.059	-
Belastingen en sociale premies		3.405	4.005
Crediteuren		1.974	1.498
Overige schulden en overlopende passiva		73.416	78.225
		<b>95.820</b>	<b>91.246</b>
<b>Totaal passiva</b>		<b>215.982</b>	<b>218.351</b>

(\*) Ten behoeve van vergelijkbaarheid zijn deze cijfers over het boekjaar 2012 aangepast.

## 2.2 Rekening van baten en lasten over de jaren

(bedragen in € 1.000)	par.	Realisatie 2013	Begroting 2013	Realisatie 2012
Baten opdrachtgever DMB (excl. krimp)	2.6.1.1	355.736	351.365	356.704 *
Overige baten	2.6.1.2	5.982	3.840	12.127 *
<b>Totaal baten</b>		<b>361.718</b>	<b>355.205</b>	<b>368.831</b>
Personeel	2.6.2.1	92.171	100.176	106.607 *
Materieel	2.6.2.2	114.419	111.164	113.680 *
Afschrijvingen	2.6.2.3	22.119	21.751	21.422 *
Gezondheidszorg	2.6.2.4	82.082	86.097	75.179
Programmakosten regelingen	2.6.2.5	37.668	36.017	39.551 *
Financieringslasten/(-baten)	2.6.2.6	-50	-	-120 *
<b>Totaal lasten</b>		<b>348.409</b>	<b>355.205</b>	<b>356.319</b>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>		<b>13.309</b>	-	<b>12.512</b>
Resultaat krimp	2.6.2.7	-2.086		-
Incidenteel resultaat gezondheidszorg		2.876		1.771
Bijdrage Justitie incidentele kosten gezondheidszorg		-2.876		-1.771
<b>Buitengewoon resultaat</b>		<b>-2.086</b>		-
<b>Resultaat</b>		<b>11.223</b>	-	<b>12.512</b>
<b>Reeds vastgestelde resultaatbestemming:</b>	<b>2.5.5</b>			
Onttrekking reserve beleidsintensivering	-2.386		-495	
Dotatie bestemmingsreserve overhead	8.600		-	
Onttrekking bestemmingsreserve overhead	-800		-	
		<b>5.414</b>		<b>-495</b>
<b>Nog vast te stellen resultaatbestemming</b>		<b>5.809</b>	-	<b>13.007</b>
<b>Voorstel resultaatbestemming:</b>	<b>2.5.5</b>			
Dotatie reserve beleidsintensivering	1.260		2.601	
Dotatie egalisatiereserve	4.549		10.406	
		<b>5.809</b>		<b>13.007</b>

(\*) Ten behoeve van vergelijkbaarheid zijn deze cijfers over het boekjaar 2012 aangepast.



## 2.2.1 Kasstroomoverzicht over de jaren

<b>Kasstroomoverzicht</b> <b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>	
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>			
Resultaat	11.223	12.512	*
Aanpassingen voor:			
Afschrijvingen materiële en immateriële vaste activa	20.588	21.738	
Veranderingen in werkkapitaal:			
Mutatie egalisatierekening	1.447	-2.902	
Mutatie voorzieningen	-19.613	-17.146	
Mutatie vorderingen	-7.888	13.143	
Mutatie kortlopende schulden	-3.486	15.733	
	<u>-29.540</u>	<u>8.828</u>	
<b>Kasstroom uit operationele activiteiten</b>	<b>2.271</b>	<b>43.078</b>	<b>*</b>
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>			
Investerings in immateriële vaste activa	-2.680	-6.173	*
Investerings in materiële vaste activa	-29.230	-28.161	*
Afwaarderingen/desinvesteringen in materiële vaste activa	2.347	-1.566	*
<b>Kasstroom uit investeringsactiviteiten</b>	<b>-29.563</b>	<b>-35.900</b>	<b>*</b>
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>			
Vermogenssuppletie ministerie van V&J	-	2.100	
Financiering ministerie van Financiën	8.059	-	
<b>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</b>	<b>8.059</b>	<b>2.100</b>	<b>*</b>
<b>Netto kasstroom</b>	<b>-19.233</b>	<b>9.278</b>	
Saldo liquide middelen per 1 januari	19.524	10.246	
<b>Saldo liquide middelen per 31 december</b>	<b>291</b>	<b>19.524</b>	

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid is het kasstroomoverzicht over het boekjaar 2012 aangepast.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. Het verschil in de kasstroom uit operationele activiteiten van € 40,8 miljoen wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de bevoorschotting van het ministerie van V&J in 2013 niet in de pas liep met de stijgende aantallen asielzoekers en de daarmee samenhangende afrekening. De impact hiervan tussen 2012 en 2013 is circa € 30 miljoen.

Uit bovenstaand kasstroomoverzicht blijkt de investeringen in 2013 deels gefinancierd zijn door gebruik te maken van de bestaande kredietfaciliteit met het ministerie van Financiën. Het hiermee verband houdende bedrag van € 8 miljoen is verantwoord onder kasstroom uit financierings-activiteiten.

## 2.3 Algemene toelichting

### 2.3.1 Zelfstandig bestuursorgaan

Op 1 juli 1994 is het COA – een rechtspersoonlijkheid bezittend zelfstandig bestuursorgaan (zbo) – bij wet opgericht. De taken van het zbo zijn op hoofdlijnen vastgelegd in de Wet Centraal Orgaan opvang asielzoekers (Wet COA). De hoofdvestiging van het COA is gevestigd te Rijswijk.

De Wet COA stelt in de hoofdstukken III, IV en V regels ten aanzien van de bekostiging van het COA. Met ingang van 1 januari 2004 is een besturingsmodel van kracht waarbij het COA op resultaat wordt aangestuurd.

In 2005 is daarom een Subsidiebesluit vastgesteld, waarin nadere regels worden gesteld voor een aantal onderwerpen die met de (vaststelling van de) subsidie samenhangen. Het besluit is een besluit op hoofdlijnen, dat verwijst naar sturingsafspraken (kostprijssystematiek, vermogenssystematiek e.d.) die tussen de minister en het COA worden gemaakt. De in het Subsidiebesluit genoemde sturingsafspraken zijn gedetailleerd beschreven in het Integraal Document. Door deze manier van werken kan het Subsidiebesluit ongewijzigd blijven als de minister en het COA nieuwe afspraken maken. Op 22 juli 2013 zijn door de directeur-generaal Vreemdelingenzaken, de voorzitter van het bestuur van het COA en de directeur Migratiebeleid nieuwe “Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2013 (Integraal Document)” vastgesteld.

Sinds 2007 is de Kaderwet ZBO van toepassing. Om de Wet COA in overeenstemming te brengen met de Kaderwet ZBO is in november 2009 het wetsvoorstel Wijziging van de Wet COA in de Tweede Kamer ingebracht. Per 1 januari 2011 is de wet in werking getreden, hiermee is de instelling van de raad van toezicht en van het bestuur van het COA geformaliseerd.

### 2.3.2 Verhouding met de Rijksoverheid

De beleidsverantwoordelijkheid voor de opvang van asielzoekers in Nederland valt onder de verantwoordelijkheid van de staatssecretaris V&J. De verantwoordelijkheid omvat zowel de beoordeling en behandeling van het ingediende asielverzoek als de opvang van asielzoekers gedurende de tijd dat nog niet is beslist over het asielverzoek.

#### Bijdrageverlening

De bijdrage van het ministerie van V&J (directie Migratiebeleid) aan de opvang van asielzoekers gebeurt op grond van wet- en regelgeving:

- Wet Centraal Orgaan opvang asielzoekers,
- Subsidiebesluit Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2005,
- Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2013 (Integraal Document),
- Faciliteitenbesluit opvangcentra,
- Regeling Onderwĳshuisvestingsbudgetten asielzoekers (OHBA),
- Regeling Onderwĳshuisvestingsbudgetten Voortgezet onderwijs asielzoekers (OHVA),
- Regeling Zelfzorgarrangementen (ZZA),
- Regeling Verstrekkingen Asielzoekers en andere categorieën vreemdelingen (RVA),
- Regeling Eigen Bijdrage Asielzoekers met inkomen en vermogen (REBA),
- Regeling Opvang Asielzoekers (ROA),
- Regeling Vergoeding raad van toezicht Centraal Orgaan opvang asielzoekers,

- Regeling verstrekkingen aan bepaalde categorieën vreemdelingen (Rvb).

Het COA verzorgt ook de financiële uitvoering van de Wet gemeentelijke zorg voor houders van een voorwaardelijke vergunning tot verblijf (Zorgwet ex-VVTV).

Sinds 1 januari 2007 is de Wet Inburgering van kracht. Het COA biedt in de opvang een voorziening voor vergunninghouders die inburgeringsplichtig zijn.

### **2.3.3 Financiële relatie met het ministerie van Veiligheid en Justitie**

#### **Subsidiejaar 2012**

De eigenaar heeft de financiële verantwoording 2012 ongewijzigd vastgesteld in het bestuurlijk overleg van 3 juni 2013.

#### **Subsidiejaar 2013**

Op 30 oktober 2012 ontvangt het COA de subsidiebeschikking 2013, gebaseerd op een gemiddelde bezetting van 12.709 asielzoekers voor 2013 in de opvang.

Te opzichte van vorig jaar zijn de bekostigingsafspraken gewijzigd en wordt er geen rekening meer gehouden met een financieringsbezettingspercentage van 91%, maar worden er vooraf opvangplaatsen voor asielzoekers besteld. Tevens zijn de producten in aantallen teruggebracht en is de productenklapper gewijzigd. Voor het opvangen van een onvoorziene toename van het aantal asielaanmeldingen en/of andere onvoorziene gerelateerde zaken of bij stagnatie aan de achterkant van het ketenproces is besloten om voor 2013 wederom 1.250 buffercapaciteitsplaatsen te bestellen.

Tevens is in de beschikking een efficiencytaakstelling van € 2,0 miljoen opgenomen, als gevolg van het niet toekennen van de volledige loon- en prijsbijstelling en is een extra bijdrage toegekend als tijdelijke aanvulling kosten overhead boven de “Berenschot”norm van 25,6%.

Als gevolg van de stijging van de instroom ontvangt het COA op 4 maart 2013 een aanvullende beschikking van het ministerie, waarbij per saldo de bestelling wordt verhoogd met gemiddeld 2.020 asielzoekers tot 14.729.

Tenslotte wordt op 9 december 2013 middels een aanvullende beschikking van het ministerie nog een bestelling gedaan tot 15.085 asielzoekers.

## **2.4 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling**

### **Algemeen**

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten. Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde. De opbrengsten en kosten worden, voor zover niet anders is vermeld, toegerekend aan de periode waarop zij betrekking hebben. Verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden voor het einde van het verslagjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

De jaarrekening voldoet aan de relevante wet- en regelgeving (Wet COA, het Subsidiebesluit COA en de Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2013 (Integraal Document)). Uitgangspunt van de Bekostigingsafspraken COA 2013 is dat in principe de waarderingsgrondslagen van Burgerlijk Wetboek Boek 2 Titel 9 en Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi-publieke sector (WNT), en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving worden gevolgd, behalve als op grond van de financieringsrelatie met het ministerie van V&J afwijking een beter inzicht geeft in de grootte en de samenstelling van het vermogen en van het resultaat.

Deze grondslagen zijn juridisch geformaliseerd in het door de minister vastgestelde Controleprotocol 2005 (Staatscourant 1 november 2005, nr. 212) op basis van de in het IBO-traject gemaakte afspraken met de ministeries van Veiligheid en Justitie en van Financiën. De afspraken zijn vastgelegd in het Integraal Document (versie 2005). In 2010 heeft een herijking van het Integraal Document plaatsgevonden, versie 15 november 2010 en in 2013 zijn de afspraken in het Integraal Document aangepast en is de naam gewijzigd in "Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2013").

In de Bekostigingsafspraken COA zijn afspraken vastgelegd omtrent de minimale omvang van de egaliseringsreserve, zijnde 1% van de gemiddelde omzet over de voorgaande drie jaar, conform het COA Subsidiebesluit en artikel 43 van de Bekostigingsafspraken COA. Op basis van deze afspraken zal uiteindelijk altijd de minimale vermogensgrens worden bereikt. Bij het opstellen van de jaarrekening wordt derhalve de continuïteitsveronderstelling gehanteerd.

Indien een beter inzicht wordt verkregen, worden vergelijkende cijfers aangepast. De aanpassing van vergelijkende cijfers houdt geen wijziging van de jaarrekening van het voorgaande boekjaar in, maar geschiedt alleen ter wille van de vergelijkbaarheid.

COA heeft de ministeriële regeling nr. 2014-0000 104920 volgens de staatscourant (hierna: 'Uitvoeringsregeling 2013 WNT') als normenkader bij het opmaken van deze jaarrekening gehanteerd. Dit normenkader is nog niet door de Eerste Kamer aangenomen, hetgeen kan leiden tot aanpassingen van de verstrekte informatie uit hoofde van de Uitvoeringsregeling 2013 WNT.

## **GRONDSLAGEN VOOR DE BALANSWAARDERING**

### **Immateriële vaste activa**

Onder de balansrubricering immateriële vaste activa zijn geactiveerde kosten van software en licenties opgenomen. Afzonderlijk gekochte immateriële vaste activa

worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs. Zelfvervaardigde software wordt gewaardeerd tegen de vervaardigingsprijs van het ontwerpen, construeren en testen van de software. De vervaardigingskosten bestaan uit direct aan het project toe te rekenen kosten. Vanaf het moment van ingebruikname worden de immateriële vaste activa in drie jaar afgeschreven. In afwijking met BW Boek 2 Titel 9 heeft COA, net als in voorgaande jaren, geen wettelijke reserve voor de zelf ontwikkelde software gevormd.

### Materiële vaste activa

Het COA kent de volgende categorieën materiële vaste activa:

<b>Categorie</b>	<b>afschrijvings- percentage</b>
Grond en terreinen	0 %
Bedrijfsgebouwen:	
Gebouwen/permanente bouw (incl. machines, installaties en infrastructuur)	3,33 %
Semi-permanente bouw (incl. machines, installaties en infrastructuur)	10 %
Brandwerendheid	10 %
Levensduurverlengende investeringen	3,33 %
Andere vaste bedrijfsmiddelen:	
Overige niet-vastgoedgerelateerde bedrijfsmiddelen	25 %
Hardware/ICT	33,33 %
Functionele aanpassingen	10 %
Vaste activa in uitvoering	0 %

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs verminderd met de cumulatieve afschrijvingen. Afschrijvingen vinden plaats vanaf ingebruikname.

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

Hierbij worden de bovenstaande afschrijvingspercentages gehanteerd, tenzij sprake is van een kortere economische levensduur. Op grond en terreinen en op vaste activa in uitvoering wordt niet afgeschreven. Onderhoudsuitgaven worden slechts geactiveerd als zij de gebruiksduur en/of de capaciteit van het object verlengen of vergroten.

Machines en installaties worden geacht integraal onderdeel te zijn van het bijbehorende actief (bedrijfsgebouwen) en dienovereenkomstig afgeschreven. Deze machines en installaties worden dus niet separaat geactiveerd.

Investeringen met betrekking tot het Centraal Bureau zijn als apart activum opgenomen en niet gesplitst in de samenstellende componenten. De gebruiksgoederen eerste inrichting worden verantwoord als vaste activa in uitvoering.

### *Brandwerendheid*

De noodzakelijke kosten in verband met het aanpassen van de brandveiligheid van de bestaande gebouwen worden geactiveerd.

### *Functionele aanpassingen*

Een functionele aanpassing betreft een aanpassing aan een bestaand vast activum welke na aanbrengen deel uit maakt van het bestaande vaste activum met een langere levensduur.

### *Bijzondere waardeveranderingen van vaste activa*

Voor vaste activa wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er aanwijzingen zijn dat deze activa onderhevig zijn aan bijzondere waardeverminderingen. Als dergelijke indicaties aanwezig zijn, wordt de realiseerbare waarde van het actief geschat. De realiseerbare waarde is de hoogste van de bedrijfswaarde en de opbrengstwaarde. Wanneer de boekwaarde van een actief of een kasstroomgenererende eenheid hoger is dan de realiseerbare waarde, wordt een bijzonder waardeverminderverslies voor het verschil tussen de boekwaarde en de realiseerbare waarde verantwoord ten laste van het resultaat.

Verder wordt op iedere balansdatum beoordeeld of er enige indicatie is dat een in eerdere jaren verantwoord bijzonder waardeverminderverslies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderverslies vindt alleen plaats als sprake is van een wijziging van de gehanteerde schattingen bij het bepalen van de realiseerbare waarde sinds de verantwoording van het laatste bijzonder waardeverminderverslies. In dat geval wordt de boekwaarde van het actief opgehoogd tot de geschatte realiseerbare waarde, maar niet hoger dan de boekwaarde die bepaald zou zijn (na afschrijvingen) als in voorgaande jaren geen bijzonder waardeverminderverslies voor het actief (of kasstroomgenererende eenheid) zou zijn verantwoord.

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere marktwaarde, onder aftrek van verkoopkosten.

### **Vorderingen**

Vorderingen worden gewaardeerd op de nominale waarde onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

### **Liquide middelen**

Liquide middelen worden gewaardeerd op de nominale waarde. Tenzij anders vermeld, staan deze vrij ter beschikking.

### **Eigen vermogen**

#### *Egalisatiereserve*

Overeenkomstig de bepalingen in artikel 14 van het Subsidiebesluit Centraal Orgaan opvang asielzoekers is het mogelijk een egalisatiereserve te vormen. De egalisatiereserve is maximaal 5% van de gemiddelde omzet van de afgelopen drie jaar, conform het COA Subsidiebesluit en artikel 43 van de Bekostigingsafspraken COA. Een positief resultaat wordt tot deze maximumgrens toegevoegd aan de egalisatiereserve. Een negatief resultaat wordt aan de egalisatiereserve onttrokken. De minimumgrens is gesteld op 1% van de gemiddelde omzet van de afgelopen drie jaar, conform het COA Subsidiebesluit en artikel 43 van de Bekostigingsafspraken COA. Als deze ondergrens

wordt bereikt, overleggen de eigenaar en het COA over aanvulling van de egaliseringsreserve zoals afgesproken in het Bekostigingsafspraken COA. Op basis van deze afspraken zal uiteindelijk altijd de minimale vermogensgrens worden bereikt.

#### *Bestemmingsreserve beleidsintensivering*

Als stimulans om doelmatigheidswinst te behalen is in de Bekostigingsafspraken COA 2013 (Integraal Document) afgesproken dat het COA, gelijktijdig met de financiële verantwoording, een voorstel doet over de bestemming van het resultaat voor het realiseren van plannen die bijdragen aan zijn doelstelling.

#### *Bestemmingreserve Overhead/ontwikkelagenda*

Naar aanleiding van een benchmarkonderzoek betreffende de overhead van het COA is tussen de directeur-generaal Vreemdelingenzaken en de bestuursvoorzitter van het COA de afspraak gemaakt om een reserve te vormen waaruit de meerkosten gedurende de jaren 2013 -2015 kunnen worden bekostigd.

### **Vermogen beschikbaar aan het ministerie**

In de Bekostigingsafspraken COA is afgesproken dat het COA het meerdere bedrag terugstort als de grens van 5% van de egaliseringsreserve wordt overschreden. Een dergelijke overschrijding staat als 'vermogen beschikbaar aan het ministerie' op de balans.

### **Egalisatierekening**

De egalisatierekening is de tegenrekening van de op de balans verantwoorde materiële vaste activa, voor zover het ministerie van V&J deze *à fonds perdu* financiert. De egalisatierekening zal, overeenkomstig de afschrijvingstermijn van de betreffende materiële vaste activa, vrijvallen ten gunste van de rekening van baten en lasten. Voor alle te activeren investeringen kan een beroep worden gedaan op de leenfaciliteit bij het ministerie van Financiën. De egalisatierekening is hierop dan niet van toepassing.

### **Voorzieningen**

#### *Algemeen*

Op de balans worden voorzieningen opgenomen voor op balansdatum bestaande:

1. verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar redelijkerwijs is te schatten;
2. op de balansdatum bestaande risico's ter zake van bepaalde te verwachten verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs is te schatten;
3. kosten die in een volgend boekjaar zullen worden gemaakt, mits het maken van die kosten begint in het boekjaar of in een voorafgaand boekjaar en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van lasten over een aantal boekjaren.

De voorzieningen worden op de balans onderscheiden in vijf groepen: onderhoud, reorganisatie, krimpkosten, beëindiging contract MOA en overige.

#### *Onderhoudsvoorziening*

Voor verwachte kosten inzake onderhoud van gebouwen, machines e.d. wordt een voorziening gevormd, gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan. Het onderhoudsplan bestrijkt tien jaar en is gebaseerd op het voorraadbeheerplan waarin beschikbare opvanglocaties worden aangewezen. Bij locaties die gesloten worden, houdt het COA rekening met minimale ingrepen om de bedrijfsvoering niet in gevaar te brengen. De werkelijke kosten voor onderhoud worden aan de voorziening onttrokken.

De voorziening asbestsanering, opgenomen onder de onderhoudsvoorziening, heeft betrekking op de verplichtingen voor de verwijdering van asbest in de opvanglocaties voor asielzoekers voor zover deze kosten voor de desbetreffende locaties nauwkeurig geraamd kunnen worden. Voor het merendeel van de locaties, gebouwd voor 1 januari 1993, is echter sprake van asbest in "gebonden vorm". Voor deze locaties is geen voorziening voor asbest gevormd, aangezien de kosten voor het verwijderen van asbest onvoldoende nauwkeurig zijn te ramen.

De voorziening achterstallig onderhoud heeft betrekking op de lasten voor onderhoud dat voortvloeit uit voorgaande jaren.

#### *Reorganisatievoorzieningen*

Deze voorzieningen zijn bedoeld voor de financiering van wachtgeldverplichtingen, salarissen en outplacementkosten, frictiekosten en overige specifiek benoemde reorganisatiekosten, voortkomend uit organisatorische reorganisaties, niet zijnde krimp.

#### *Voorziening krimpkosten*

In de jaarrekening is een voorziening krimp opgenomen inzake de verwachte meerjarige risico's vanwege krimp. Voor zover de datum van het krimpbesluit vóór 31 december van het boekjaar ligt, treft het COA een voorziening voor de volgende risico's:

1. risico's voor verplichtingen volgens het Sociaal Plan van het COA,
2. risico's voor wachtgeldverplichtingen van oud-MOA medewerkers, waarvoor het COA financieel en economisch risico draagt,
3. huisvestingskosten van opvanglocaties die bewonersleeg zijn,
4. risico's voor wachtgeldverplichtingen van de Stichting Valentijn, waarvoor het COA financieel en economisch risico draagt.

#### *Voorziening beëindiging contract MOA*

De voorziening is bedoeld voor de kostendekking van wachtgeldverplichtingen, salarissen en outplacementkosten, frictiekosten en overige specifiek benoemde reorganisatiekosten, voortkomend uit de beëindiging van het MOA-contract, voor zover op balansdatum redelijkerwijs is in te schatten.

#### *Overige voorzieningen*

##### *Sociaal beleidskader*

Volgens de brief van 20 december 1996, kenmerk 598700/96/4 van het ministerie van V&J, mag het COA een voorziening treffen voor kosten in verband met de afvloeiing van personeel als gevolg van een afname van de opvangcapaciteit. Destijds is met het ministerie van V&J afgesproken dat de voorziening ook te benutten is voor de kostendekking van afvloeiing van personeel en wachtgelduitkeringen uit hoofde van andere doeleinden.

##### *Juridische claims*

In de jaarrekening is een voorziening juridische claims opgenomen inzake te verwachte kosten vanwege claims, geschillen en rechtsgedingen. De omvang van de voorziening is bepaald naar de beste schatting van het bedrag waarvoor het COA de risico's kan afwikkelen.

##### *Ambtsjubileum*

Met ingang van 2007 is, naar beste schatting, een voorziening ambtsjubileum gevormd inzake verwachte uitkeringen ter gelegenheid van ambtsjubilea.



**Kortlopende schulden**

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Niet uit de balans blijvende verplichtingen**

De niet uit de balans blijvende verplichtingen zijn, tenzij anders vermeld, gewaardeerd tegen nominale waarde.

## **GRONDSLAGEN VOOR RESULTAATBEPALING**

### **Bijdrage ministerie van V&J**

#### *Opvang asielzoekers*

Het COA wordt gefinancierd volgens de COS-systematiek. Volgens deze systematiek wordt de bijdrage van het ministerie van Veiligheid en Justitie enerzijds vastgesteld volgens een aantal overeengekomen producten, vermenigvuldigd met de kostprijs van het product ( $p \cdot q$  model). Anderzijds gelden voor de kosten van regelingen, de projectkosten, de krimpkosten en overige kostenposten specifieke afspraken. De kosten van de regelingen worden afgerekend op grond van werkelijke kosten. De projectkosten worden afgerekend volgens de projectregeling. De wijze waarop krimpkosten worden gefinancierd wordt hierna toegelicht.

#### *Bijdrage krimpkosten*

Indien er sprake is van groei of krimp kan het COA de verwachte kosten van groei en krimp opnemen in de offerte of in een aanvullende offerte. Op grond van de (aanvullende) offerte en het overleg hierover tussen de opdrachtgever en het COA kent de opdrachtgever een budget voor krimpkosten toe. Bij materiële afwijkingen tussen de voorcalculatie en de nacalculatie van de groei- en krimpkosten, zal nader overleg plaatsvinden over de wijze van afrekenen.

## **GEBRUIK VAN SCHATTINGEN**

Het opmaken van de jaarrekening vereist van het management dat het beoordelingen, inschattingen en aannames maakt, die de toepassing van de waarderingsgrondslagen en de gerapporteerde bedragen voor activa, passiva, inkomsten en uitgaven beïnvloeden. De schattingen en aannames zijn gebaseerd op historische ervaringen en andere factoren die onder de gegeven omstandigheden redelijk en billijk zijn. De schattingen en aannames zijn de basis voor de waardebeoordeling van de verantwoorde activa en passiva, waarvoor vanuit andere bronnen de omvang op dit moment nog niet blijkt. Werkelijke uitkomsten kunnen afwijken van gemaakte inschattingen.

Het COA beoordeelt zijn schattingen en onderliggende aannames voortdurend. Wijzigingen worden verwerkt in de periode waarin de schattingen worden herzien als de herziening uitsluitend over die periode gaat, of in de periode van herziening en toekomstige perioden als de herziening zowel de huidige als de toekomstige perioden beïnvloedt.

## **GRONDSLAGEN VOOR OPSTELLING VAN HET KASTROOMOVERZICHT**

Het kasstroomoverzicht volgt de indirecte methode. Deze gaat uit van het netto resultaat gecorrigeerd met kosten die geen uitgaven zijn en voor mutaties in het werkkapitaal.

## 2.5 Toelichting op de balans

### 2.5.1 Immateriële vaste activa

Gedurende 2013 is € 2,7 miljoen geïnvesteerd in immateriële vaste activa, bestaande o.a. uit software ten behoeve van de bedrijfsvoering en aanpassingen data- en telefonienetwerk.

Na afschrijving resteert ultimo 2013 een boekwaarde van € 6,6 miljoen (2012: € 9,4 miljoen).

<b>Immateriële vaste activa (bedragen in € 1.000)</b>	<b>Software en maatwerk</b>
<b>Stand per 31 december 2012</b>	
Verkrijgingsprijs	36.914
Cumulatieve afwaarderingen	-307
Cumulatieve afschrijvingen	-27.167
<b>Boekwaarde per 31 december 2012</b>	<b>9.440</b>
<b>Mutaties 2013</b>	
Investeringsen	2.680
Afschrijvingen	-5.571
Desinvesteringsen	-17.680
Cumulatieve afwaarderingen desinvesteringsen	307
Cumulatieve afschrijvingen desinvesteringsen	17.374
<b>Totaal mutaties 2013</b>	<b>-2.891</b>
<b>Stand per 31 december 2013</b>	
Verkrijgingsprijs	21.914
Cumulatieve afschrijvingen	-15.364
<b>Boekwaarde per 31 december 2013</b>	<b>6.550</b>

In het verslagjaar is het activabestand opgeschoond waardoor oude activa met een aanschafwaarde van € 17,7 miljoen en een boekwaarde van nihil zijn uitgeboekt. Dit betreft voornamelijk software die niet meer in gebruik is.

## 2.5.2 Materiële vaste activa

Onderstaande tabel toont het verloop van de materiële vaste activa.

Materiële vaste activa (bedragen in € 1.000)	Grond en terreinen	Bedrijfsgebouwen			Overige		Vaste activa in uitvoering	Totaal
		Gebouwen permanent	semi permanent	Brand- werendheid	bedrijfs- middelen	Functionele aanpassing		
<b>Stand per 31 december 2012</b>								
Verkrijgingsprijs	21.319	150.037	160.170	48.267	37.535	7.349	18.454	443.131
Cumulatieve afwaarderingen	-2.639	-10.765	-1.555	-7.368	-834	-64	-	-23.225
Cumulatieve afschrijvingen	-	-64.907	-137.027	-15.549	-28.353	-2.987	-	-248.823
<b>Boekwaarde per 31 december 2012</b>	<b>18.680</b>	<b>74.365</b>	<b>21.588</b>	<b>25.350</b>	<b>8.348</b>	<b>4.298</b>	<b>18.454</b>	<b>171.083 *</b>
<b>Mutaties 2013</b>								
Investeringen	-	27.068	-	-	2.160	297	-295	29.230
Afwaarderingen	-	-337	-	-299	-645	-250	-	-1.531
Afschrijvingen	-	-3.459	-3.328	-4.113	-3.485	-632	-	-15.017
Desinvesteringen	-523	-11.256	-173	-3.120	-20.468	-796	-	-36.336
Cumulatieve afwaarderingen desinvesteringen	-	2.626	1	2.242	1.479	265	-	6.613
Cumulatieve afschrijvingen desinvesteringen	-	8.427	174	797	18.989	520	-	28.907
<b>Totaal mutaties 2013</b>	<b>-523</b>	<b>23.069</b>	<b>-3.326</b>	<b>-4.493</b>	<b>-1.970</b>	<b>-596</b>	<b>-295</b>	<b>11.866</b>
<b>Stand per 31 december 2013</b>								
Verkrijgingsprijs	20.796	165.849	159.997	45.147	19.227	6.850	18.159	436.025
Cumulatieve afwaarderingen	-2.639	-8.476	-1.554	-5.425	0	-49	-	-18.143
Cumulatieve afschrijvingen	-	-59.939	-140.181	-18.865	-12.849	-3.099	-	-234.933
<b>Boekwaarde per 31 december 2013</b>	<b>18.157</b>	<b>97.434</b>	<b>18.262</b>	<b>20.857</b>	<b>6.378</b>	<b>3.702</b>	<b>18.159</b>	<b>182.949</b>

(\*) In 2013 is eerste inrichting in het centraal magazijn gepresenteerd onder vaste activa in uitvoering in plaats van onder overige bedrijfsmiddelen. De cijfers 2012 zijn voor vergelijkingsdoeleinden dienovereenkomstig aangepast.

### *Investeringen*

In 2013 heeft het COA voor € 29,2 miljoen geïnvesteerd. Deze investeringen betreffen voornamelijk de herontwikkeling van de locaties Luttelgeest en Dronten.

Onder de bedrijfsgebouwen zijn de categorieën gebouwen permanent, gebouwen semi-permanent en brandwerendheid opgenomen, voor een totale boekwaarde per 31 december 2013 van € 136,5 miljoen (2012: € 121,3 miljoen).

De overige bedrijfsmiddelen omvatten de categorieën overige bedrijfsmiddelen en functionele aanpassingen, voor een totale boekwaarde per 31 december 2013 van € 10,1 miljoen (2012: € 12,6 miljoen).

### *Afwaarderingen/desinvesteringen*

Dit betreft de desinvesteringen (afstoten) van locaties en de effecten van het opschonen van het activabestand 'overige bedrijfsmiddelen'. In het verslagjaar is het activabestand overige bedrijfsmiddelen opgeschoond, waardoor oude activa met een aanschafwaarde van € 20,5 miljoen en een boekwaarde van nihil zijn uitgeboekt. Dit betreft voornamelijk hardware en inventaris die niet meer in gebruik zijn.

### 2.5.3 Vorderingen

#### Ministerie van Veiligheid en Justitie (directie DMB)

De vordering van € 6,3 miljoen op het ministerie van Veiligheid en Justitie kan als volgt worden gespecificeerd:

Vorderingen op het ministerie van Veiligheid en Justitie						
(bedragen in € 1.000)	Stand per 31-12-2012	Afrekening	Voorschot 2013	Bijdrage DMB 2013	Overlopende posten 31-12-2013	Kortlopende vorderingen 31-12-2013
Overige kosten en kortingen 2011	3.000	3.000				
Uitvoering 2012	8.324	8.324				
Regelingen 2012	-2.498	-2.498				
Overige kosten en kortingen 2012	-19.828	-19.828				
Uitvoering 2013			310.271	313.858		3.587
Regelingen 2013			38.324	37.668		-656
Overige kosten en kortingen 2013			5.703	4.008		-1.695
<b>DMB reguliere subsidie</b>	<b>-11.002</b>	<b>-11.002</b>	<b>354.298</b>	<b>355.534</b>	-	<b>1.236</b>
Enmalige uitkering uitgenodigde vluchtelingen	-1.058	-	-	594	-464	
Kind in de Opvang	-1.713	-1.440	-	202	-71	
<b>DMB projecten</b>	<b>-2.771</b>	<b>-1.440</b>	-	<b>796</b>	<b>-535</b>	
Bijdrage Justitie incidentele kosten gezondheidszorg	8.518			-2.876	5.642	
<b>DMB overig</b>	<b>8.518</b>	-	-	<b>-2.876</b>	<b>5.642</b>	-
Zorgwet VVTV	2	2	-	-	-	-
<b>DMB</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	-	-	-	-
<b>Subtotaal overlopende post / vordering</b>					<b>5.107</b>	<b>1.236</b>
<b>Totaal</b>	<b>-5.253</b>	<b>-12.440</b>	<b>354.298</b>	<b>353.454</b>		<b>6.343</b>

#### Overlopende post

Eind 2011 wordt eenmalig € 2,0 miljoen beschikbaar gesteld aan gemeenten voor de begeleiding van uitgenodigde vluchtelingen. Het COA zorgt voor de verdeling onder de gemeenten en is hiermee gestart in 2012. In 2013 is € 0,6 miljoen betaald aan gemeenten.

Het project Kind in de Opvang dat is gestart in 2012 kent een overloop van incidentele uitgaven naar 2013. Het overschot op de structurele uitgaven van het project is opgenomen als overlopende post aan ministerie van V&J.

Ter dekking van incidentele kosten gezondheidszorg in 2008 heeft het ministerie van Justitie destijds een bijdrage toegezegd van € 17,2 miljoen, opgenomen als een vordering van het COA op het ministerie. Allereerst zal voor de werkelijke uitgaven met betrekking tot gezondheidszorg de bijdrage van het COA worden aangesproken. Als laatste wordt de vordering op het ministerie aangesproken. In 2013 heeft een vrijval van de voorziening Contract beëindiging MOA plaats van € 2,9 miljoen, mede als gevolg van een schattingswijziging ter bepaling van de toekomstige wachtgeldverplichtingen. Conform afspraak is deze vrijval in mindering gebracht op de vordering 'Bijdrage Justitie incidentele kosten gezondheidszorg' zodat deze ultimo boekjaar € 5,6 miljoen bedraagt (2012: € 8,5 miljoen).

Per saldo bedraagt de overlopende post € 5,1 miljoen per 31 december 2013 (2012: € 7,2 miljoen).

### *Kortlopende vordering*

De afrekening over 2013 (het verschil tussen de bijdrage van het ministerie en de ontvangen voorschotten) leidt ertoe dat het COA een bedrag van € 1,2 miljoen heeft te vorderen op het ministerie van V&J per 31 december 2013 (2012: € 11 miljoen).

### **Overige vorderingen**

De overige vorderingen ad € 1,6 miljoen (2012: € 0,1 miljoen) betreffen vorderingen met een looptijd korter dan 1 jaar.

### **Overlopende activa**

De post overlopende activa ultimo 2013 bedraagt € 18,2 miljoen (2012: € 18,2 miljoen) en bestaat onder meer uit vooruitbetaalde huurkosten van accommodaties, vooruitbetaalde kosten voor medische opvang en voorschotten aan de verzekeraar vanwege de Ziektekostenregeling asielzoekers.

## **2.5.4 Liquide middelen**

De liquide middelen zijn uitgesplitst als volgt.

<b>Liquide middelen per 31 december</b> <b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Ministerie van Financiën	-	19.437
Bank	219	-
Kas	72	87
<b>Totaal</b>	<b>291</b>	<b>19.524</b>

De rekening-courant verhouding met het ministerie van Financiën per 31 december 2012 van € 19,4 miljoen is per 31 december 2013 omgeslagen in een schuld. Dit bedrag wordt toegelicht in paragraaf 2.5.8 kortlopende schulden. De rentevergoeding over de rekening-courant verhouding is in 2013 gemiddeld 0,09% op basis van dagrente (2012: 0,23%).

## **2.5.5 Eigen vermogen**

Het eigen vermogen bestaat uit de egalisatiereserve (algemene risicobuffer), de bestemmingsreserve beleidsintensivering en de bestemmingsreserve overhead. Het eigen vermogen moet de gekwantificeerde specifieke risico's (kosten van normale groei en normale krimp) dekken, evenals de algemene risico's uit de normale bedrijfsvoering (bijvoorbeeld als gevolg van veranderde wetgeving).

### *Egalisatiereserve*

Het COA heeft een gezond eigen vermogen nodig om risico's in de bedrijfsvoering te dragen. In de Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2013 (Integraal Document) is vastgelegd dat het totaal van de egalisatiereserve maximaal 5%, danwel minimaal 1% is van de gemiddelde omzet over de afgelopen drie jaar, conform het COA Subsidiebesluit en artikel 43 van de Bekostigingsafspraken COA. Vooruitlopend

op de definitieve goedkeuring van het ministerie is € 4,5 miljoen van het resultaat 2013 toegevoegd aan de egalisatiereserve. De egalisatiereserve bereikt hierdoor de maximale grens van 5% van de gemiddelde omzet over de afgelopen drie jaren, conform het COA Subsidiebesluit en artikel 43 van de Bekostigingsafspraken COA.

In hoofdstuk 3.3 paragraaf voorstel resultaatbestemming 2013 wordt hier nader op ingegaan. Het verloop van de egalisatiereserve gedurende het boekjaar ziet er als volgt uit:

<b>Egalisatiereserve (bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Stand per 1 januari</b>	<b>12.741</b>	<b>235</b>
Vermogenssuppletie	-	2.100
Bestemming resterend resultaat	4.549	10.406
<b>Stand per 31 december</b>	<b>17.290</b>	<b>12.741</b>

*Bestemmingsreserve beleidsintensivering*

Als gevolg van de nieuwe Bekostigingsafspraken COA 2013 (Integraal Document) zal er geen automatische dotatie van 20% van het verwachte positief resultaat meer plaatsvinden, zoals in voorgaande jaren het geval was. In de Bekostigingsafspraken COA 2013 (Integraal Document) is afgesproken dat bij indiening van de financiële verantwoording het COA aan de eigenaar een voorstel doet over het nog te bestemmen resultaat 2013.

Het verloop van de bestemmingsreserve beleidsintensivering gedurende het boekjaar ziet er als volgt uit:

<b>Bestemmingsreserve beleidsintensivering (bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Stand per 1 januari</b>	<b>4.990</b>	<b>2.884</b>
Dotatie	1.260	2.601
Onttrekking	-2.386	-495
<b>Stand per 31 december</b>	<b>3.864</b>	<b>4.990</b>

In 2013 heeft het Ministerie van V&J ingestemd met de voorgestelde besteding van de bestemmings-reserve beleidsintensivering, ter financiering van een aantal projecten ter grootte van € 586.000. Te weten voor:

- het project energiemangement € 239.000. Het COA is in 2011 gestart met dit project. Het project heeft tot doel te komen tot de ontwikkeling van integraal, COA-breed energiemangementprogramma, een methode om het energiegebruik van de organisatie structureel en op economische wijze te verlagen door het uitvoeren van organisatorische, technische en gedragsmaatregelen.
- de EU-projecten OV-chipkaart, Beschermde Opvang en Kind in de Opvang deel 1 en 2 is een bedrag van € 133.000 gedeeltelijk gefinancierd vanuit de bestemmingsreserve.
- de ontwikkelagenda 2013-2014, een bedrag van € 214.000.

Daarnaast is voor de financiering van de overhead 2013-2015 € 1,8 miljoen aan deze bestemmingsreserve onttrokken.

Vooruitlopend op de definitieve goedkeuring door de eigenaar is een bedrag van € 1,3 miljoen toegevoegd aan de bestemmingsreserve beleidsintensivering.

#### *Bestemmingsreserve overhead*

Eind 2011 heeft Ernst & Young de overhead van het COA in beeld gebracht. Naar aanleiding van dit onderzoek is afgesproken dat de overhead voor het COA maximaal 28,5% mag bedragen. Begin 2013 heeft het COA een benchmarkonderzoek laten uitvoeren door Berenschot. Uit het onderzoek blijkt dat het COA op 1 januari 2013 een overhead had van 25,6%. Op basis van dit percentage zijn de werkelijke kostprijzen van de producten bepaald (% direct- en indirect personeel). Naar aanleiding van dit onderzoek zijn tussen de DGVZ en de bestuursvoorzitter van het COA afspraken gemaakt om het verschil in kostprijzen, als gevolg van toepassing van een andere systematiek, te compenseren. Eén van de afspraken is het vormen van de bestemmingsreserve overhead om de aanvullende financieringsbehoefte over de jaren 2013 t/m 2015 te dekken (door de toegenomen kosten per op te vangen asielzoeker). Deze reserve is gevormd uit de vrijval van de voorziening "Anders werken" fase II (€ 6,8 miljoen) en de inzet van de bestemmingsreserve beleidsintensivering (€ 1,8 miljoen).

Het verloop van de bestemmingsreserve beleidsintensivering gedurende het boekjaar ziet er als volgt uit:

<b>Bestemmingsreserve Overhead</b> (bedragen in € 1.000)	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Stand per 1 januari</b>	-	-
Dotatie	8.600	-
Onttrekking	-800	-
<b>Stand per 31 december</b>	<b>7.800</b>	-



### *Vermogen ter beschikking van het ministerie*

In de Bekostigingsafspraken COA 2013 (Integraal Document) is afgesproken dat bij het bereiken van de maximale vermogensgrens er met de eigenaar wordt afgerekend. Het resterend resultaat 2013 dat als "vermogen ter beschikking van het ministerie" staat, bedraagt evenals vorig boekjaar nihil.

## 2.5.6 Egalisatierekening

### *Egalisatierekening investeringen*

De egalisatierekening omvat investeringen die het ministerie van V&J destijds *à fonds perdu* heeft gefinancierd. Aanwending van deze egalisatierekening vindt plaats door reguliere afschrijvingskosten op betreffende activa hiermee te verrekenen. In geval van desinvestering wordt de volledige boekwaarde van het actief verrekend met de egalisatierekening investeringen.

Het verloop van de egalisatierekening investeringen blijkt uit onderstaand overzicht.

<b>Egalisatierekening investeringen</b>	<b>Grond en</b>	<b>Gebouwen</b>	<b>Gebouwen</b>	<b>Overige</b>	
<b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>terreinen</b>	<b>permanent</b>	<b>semi</b>	<b>bedrijfs-</b>	<b>Totaal</b>
			<b>permanent</b>	<b>middelen</b>	
<b>Stand per 31 december 2012</b>					
Verrijingsprijs	20.103	56.588	107.181	4.478	188.350
Cumulatieve afwaarderingen	-1.755	-1.265	-	-	-3.020
Cumulatieve afschrijvingen	-	-45.759	-107.174	-2.211	-155.144
<b>Boekwaarde per 31 december 2012</b>	<b>18.348</b>	<b>9.564</b>	<b>7</b>	<b>2.267</b>	<b>30.186</b>
<b>Mutaties 2013</b>					
Investeringen	-	-	2.060	-	2.060
Afschrijvingen	-	-450	-625	-571	-1.646
Desinvesteringen	-523	-7.823	-	-	-8.346
Afschrijvingen desinvesteringen	-	7.634	-	-	7.634
<b>Totaal mutaties 2013</b>	<b>-523</b>	<b>-639</b>	<b>1.435</b>	<b>-571</b>	<b>-298</b>
<b>Stand per 31 december 2013</b>					
Verrijingsprijs	19.580	48.765	109.241	4.478	182.064
Cumulatieve afwaarderingen	-1.755	-1.265	-	-	-3.020
Cumulatieve afschrijvingen	-	-38.575	-107.799	-2.782	-149.156
<b>Boekwaarde per 31 december 2013</b>	<b>17.825</b>	<b>8.925</b>	<b>1.442</b>	<b>1.696</b>	<b>29.888</b>

### Egalisatierekening brandwerendheid en overig

Onderstaand overzicht toont het verloop van de egalisatierekening brandveiligheid en overig.

<b>Egalisatierekening brandwerendheid en overig</b>	<b>Brand-</b>	<b>Overig</b>
	<b>werendheid</b>	
<b>Stand per 31 december 2012</b>		
Verkrijgingsprijs	26.166	3.754
Cumulatieve afwaarderingen	-3.951	-
Cumulatieve afschrijvingen	-9.528	-2.297
<b>Boekwaarde per 31 december 2012</b>	<b>12.687</b>	<b>1.457</b>
<b>Mutaties 2013</b>		
Terugname desinvesteringen voorgaande jaren	932	0
Terugname afwaardering voorgaande jaren	1.377	0
Terugname afschrijvingen voorgaande jaren	339	0
Investerings	0	1.939
Afschrijvingen	-2.500	-329
Desinvesteringen	-525	-1.179
Afwaardering desinvesteringen	393	0
Afschrijvingen desinvesteringen	119	1.179
<b>Totaal mutaties 2013</b>	<b>135</b>	<b>1.610</b>
<b>Stand per 31 december 2013</b>		
Verkrijgingsprijs	26.573	4.514
Cumulatieve afwaarderingen	-2.181	-
Cumulatieve afschrijvingen	-11.570	-1.447
<b>Boekwaarde per 31 december 2013</b>	<b>12.822</b>	<b>3.067</b>

De egalisatierekening overig omvat *à fonds perdu* gefinancierde overige vaste activa en bestaat uit investeringen voor brandwerendheid en een categorie overige. Onder laatstgenoemde categorie zijn de investeringen opgenomen ten behoeve van de invoering van de nieuwe asielprocedure (asielbrief) en de bijdragen van het ministerie van V&J in het investeringsprogramma Identiteitsmanagement en Immigratie (IDMI).

In het verslagjaar is het activabestand, zie ook hoofdstuk 2.5.2 materiële vaste activa, opgeschoond. Als gevolg hiervan zijn ook activa vanuit deze egalisatierekening (categorie: "overige vaste bedrijfsmiddelen") gedesinvesteerd met een aanschafwaarde van € 1,2 miljoen en boekwaarde nihil. Daarnaast is in het verslagjaar vastgesteld dat in voorgaande jaren een te hoge vrijval van de egalisatierekening heeft plaatsgevonden door een onjuiste allocatie van activa aan de egalisatierekening brandwerendheid. Terugneming van deze te hoge vrijval ter grootte van € 2,6 miljoen heeft in het verslagjaar plaatsgevonden en is in het mutatie-overzicht als terugname voorgaande jaren verantwoord.

## 2.5.7 Voorzieningen

De volgende tabel toont het verloop van de diverse voorzieningen. Per voorziening zijn de belangrijkste mutaties toegelicht.

Voorzieningen (bedragen in € 1.000)	Stand per 31-12-2012	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Stand per 31-12-2013
Groot onderhoud	6.787	6.111	-5.214	-6.207	1.477
Asbestsanering	488			-250	238
Achterstallig onderhoud	9.225	16.568	-7.313	-2.615	15.865
<b>Voorziening meerjarig onderhoud</b>	<b>16.500</b>	<b>22.679</b>	<b>-12.527</b>	<b>-9.072</b>	<b>17.580</b>
Reorganisatie 2005	521	17	-178		360
Reorganisatie bedrijfsvoering	1.242		-327	-4	911
Anders werken	10.732	398	-2.497	-6.800	1.833
Bewegen op ambitie	7.663	4	-1.375		6.292
Externe mobiliteit	1.331	882	-2.005		208
<b>Voorzieningen reorganisatie</b>	<b>21.489</b>	<b>1.301</b>	<b>-6.382</b>	<b>-6.804</b>	<b>9.604</b>
Wachtgeldverplichtingen Valentijn	384		-75	-19	290
Wachtgeldverplichtingen COA	9.044		-2.884	-347	5.813
Wachtgeldverplichtingen MOA	142		-57		85
Wachtgeldverplichtingen MOA-Menzis	352		-83		269
Huisvestingskosten	826	2.859	-1.787	-407	1.491
<b>Voorzieningen krimpkosten</b>	<b>10.748</b>	<b>2.859</b>	<b>-4.886</b>	<b>-773</b>	<b>7.948</b>
<b>Beëindiging contract MOA</b>	<b>11.305</b>		<b>-1.834</b>	<b>-2.876</b>	<b>6.595</b>
Sociaal beleidskader	1.592		-375	-16	1.201
Juridische claims	2.970		-55	-886	2.029
Ambsjubileum	440	34			474
<b>Voorzieningen overige</b>	<b>5.002</b>	<b>34</b>	<b>-430</b>	<b>-902</b>	<b>3.704</b>
<b>Totaal</b>	<b>65.044</b>	<b>26.873</b>	<b>-26.059</b>	<b>-20.427</b>	<b>45.431</b>

### Voorzieningen meerjarig onderhoud

#### *Groot onderhoud*

Deze voorziening groot onderhoud is bedoeld om de onderhoudskosten over meerdere jaren te egaliseren in lijn met de COS-kostprijsvergoedingen. De dotatie aan de voorziening ad € 6,1 miljoen is gebaseerd op het meerjarig onderhoudsplan, waarbij de uitgaven over tien jaar worden geëgaliseerd. Bij locaties die naar verwachting op korte termijn niet meer worden ingezet voor de opvang van asielzoekers, houdt het COA rekening met minimale ingrepen om de bedrijfsvoering niet in gevaar te brengen. In 2013 is voor € 5,2 miljoen aan groot onderhoud uitgevoerd. Deze voorziening heeft een looptijd korter dan 1 jaar.

### *Asbestsanering*

Voor de sanering van asbest van opvanglocaties, ontstaan in 2001, is per ultimo 2013 nog een voorziening van circa € 0,2 miljoen nodig. Deze voorziening heeft een looptijd langer dan 1 jaar.

### *Achterstallig onderhoud*

In 2010 is een voorziening gevormd voor achterstallig onderhoud. Dit is ondermeer veroorzaakt door uitstel van geplande sluitingen als gevolg van de capaciteitsbehoefte in voorgaande jaren. Bovendien bleef het onderhoud achter op het gewenste onderhoudsniveau. In 2013 is als gevolg van de omslag van krimp naar groei een bedrag van € 16,6 miljoen aan deze voorziening gedoteerd. Locaties die voorheen op de sluitingslijst stonden zullen heringezet worden waardoor eerder uitgesteld onderhoud alsnog uitgevoerd dient te worden. In het verslagjaar is voor circa € 7,3 miljoen onttrokken aan de voorziening. Het deel van deze voorziening met een looptijd langer dan 1 jaar, bedraagt circa € 7 miljoen.

### **Voorzieningen reorganisatie**

De reorganisatievoorziening is bedoeld voor wachtgeldverplichtingen, salarissen, outplacementkosten, frictiekosten en overige specifiek benoemde reorganisatiekosten. Deze voorzieningen zijn vanaf 2003 gevormd.

In 2013 muteert de voorziening per saldo circa € 11,8 miljoen. In 2013 valt € 6,8 miljoen vrij in het kader van de in eerdere jaren gevormde voorziening "Anders werken". Met het ministerie is overeengekomen deze vrijval mede te gebruiken voor de vorming van de bestemmingsreserve overhead.

Van de reorganisatievoorzieningen heeft € 2,3 miljoen een looptijd korter dan 1 jaar en € 7,3 miljoen een looptijd langer dan 1 jaar.

### **Voorzieningen krimpkosten**

Deze voorzieningen omvatten de personeels- en huisvestingskosten die uit krimpbesluiten voortvloeien. De voorzieningen zijn vanaf 2002 gevormd. In 2013 is voor circa € 4,9 miljoen aan de voorziening onttrokken. De dotatie ad € 2,9 miljoen heeft betrekking op reeds genomen kosten van gesloten locaties die op de nominatie staan te worden verkocht.

Van de voorzieningen krimpkosten heeft € 2,7 miljoen een looptijd korter dan 1 jaar en € 5,2 miljoen een looptijd langer dan 1 jaar.

### **Voorziening beëindiging contract MOA**

Het COA heeft de raamovereenkomst met GGD Nederland opgezegd per 1 januari 2007, waardoor deze feitelijk eindigde per 1 januari 2009. Door beëindiging van de raamovereenkomst is het COA verplicht met de opzegging gepaard gaande kosten te betalen, mits deze onvermijdbaar zijn. Voor deze onvermijdbare kosten is destijds een voorziening gevormd.

Op basis van de huidige ontwikkeling is een vrijval van € 2,9 miljoen verantwoord in 2013. De vrijval, mede als gevolg van schattingswijzigingen ter grootte van € 1,6 miljoen, is in mindering gebracht op de openstaande vordering (zie paragraaf 2.5.3), conform afspraak met (destijds) het ministerie van V&J.

Van deze voorziening heeft € 1,6 miljoen een looptijd korter dan 1 jaar en € 5 miljoen een looptijd langer dan 1 jaar.

### Voorzieningen overige

#### *Sociaal Beleidskader*

De voorziening Sociaal Beleidskader komt voort uit het plan Aanpak krimp van december 1997. Het COA en het ministerie van V&J hebben afgesproken de voorziening ook te gebruiken voor personele mutaties en wachtgelduitkeringen zonder rechtstreeks verband met krimp of reorganisatie.

Van deze voorziening heeft € 0,4 miljoen een looptijd korter dan 1 jaar en € 0,8 miljoen een looptijd langer dan 1 jaar.

#### *Juridische claims*

Het COA wordt geconfronteerd met claims en juridische geschillen als gevolg van de reguliere bedrijfsvoering en krimp. De hoogte van de voorziening is berekend volgens de beste schatting van het bedrag waarvoor de risico's kunnen worden afgewikkeld. Deze voorziening is gevormd vanaf 2011. De voorziening bedraagt ultimo boekjaar € 2,0 miljoen. De looptijd van deze voorziening is naar verwachting korter dan 1 jaar.

#### *Ambtsjubileum*

Voor uitkeringen ter gelegenheid van ambtsjubilea heeft het COA met in gang van 2007 een voorziening gevormd. De benodigde voorziening ultimo 2013 bedraagt € 0,5 miljoen. De voorziening heeft een looptijd langer dan 1 jaar.

## 2.5.8 Kortlopende schulden

### *Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid*

De balanspost Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid ad € 9,0 miljoen kan als volgt worden gespecificeerd:

Kortlopende schulden aan en vooruitontvangen bedragen van ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid						
	Kortlopende schuld	Afrekening	Voor-schotten	Bijdrage DI&I	Uitbetaling asielger.	Kortlopende schuld
(bedragen in € 1.000)	31-12-2012		2013	2013	2013	31-12-2013
Voorbereiden op inburgering 2010	277	277				-
Voorbereiden op inburgering 2011	225					225
Uitbreiding taalaanbod 2011	378	326				52
Voorbereiden op inburgering 2012	1.290					1.290
Uitbreiding taalaanbod 2012	95					95
Voorbereiden op inburgering 2013			3.404	2.680		724
Maatschappelijke begeleiding			10.000		3.420	6.580
<b>Totaal</b>	<b>2.265</b>	<b>603</b>	<b>13.404</b>	<b>2.680</b>	<b>3.420</b>	<b>8.966</b>

Voor een nadere specificatie van de bijdrage ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en uitgevoerde programma's, zie hoofdstuk 2.6.1.2.

Ministerie van Financiën

---

<b>Ministerie van Financiën</b>		
<b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Rekening-courant	8.059	-

---

Per 31 december 2013 is sprake van een rekening-courant schuld met het ministerie van Financiën van € 8,1 miljoen (2012: een vordering van € 19,4 miljoen). De rentevergoeding over het rekening-courant saldo is in 2013 gemiddeld 0,09% op basis van dagrente (2012: 0,23%). De gemiddelde vordering over 2013 bedroeg € 31 miljoen (2012: gemiddelde vordering € 48 miljoen). Het COA heeft een kredietlimiet van € 70 miljoen bij het ministerie van Financiën, waarvoor het ministerie van V&J garant staat.

*Belastingen en sociale premies*

---

<b>Belastingen en sociale premies</b>		
<b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Loonbelasting	3.403	4.002 *
BTW	2	3 *
<b>Totaal</b>	<b>3.405</b>	<b>4.005</b>

---

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid zijn deze cijfers over het boekjaar 2012 afgesplitst van nog te betalen salariskosten.

*Crediteuren*

---

<b>Crediteuren</b>		
<b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Crediteuren	1.974	1.498

---

De gemiddelde doorlooptijd van ontvangst tot betaling van een inkoopfactuur bedraagt over 2013 gemiddeld 21 dagen (2012: gemiddeld 22 dagen).

### *Overige schulden en overlopende passiva*

De overige schulden en overlopende passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

<b>Overige schulden en overlopende passiva</b> <b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Schadereserve medische kosten	36.068	34.559
Nog te betalen personeelskosten	5.578	5.291 *
Overige schulden en overlopende passiva	31.770	38.375
<b>Totaal</b>	<b>73.416</b>	<b>78.225</b>

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid is dit cijfer over het boekjaar 2012 aangepast.

De schadereserve medische kosten bedraagt € 36,1 miljoen voor nog verwachte te betalen medische kosten. Deze schadereserve is per 31 december 2013 toegenomen ten opzichte van 2012 (€ 34,6 miljoen) en bevat onzekerheden. Als gevolg van de lange doorlooptijd van DBC's en DOT's in de GGZ, de late contractering en de invoering van de DOT-financiering vanaf 2012 voor ziekenhuizen is sprake van een onzekerheid rondom de ontwikkeling van de kosten GGZ en ziekenhuizen. Tevens blijkt dat interpretatie van een aantal NZA-regels op basis van voortschrijdend inzicht met terugwerkende kracht zijn gewijzigd. In 2012 is voor de curatieve medisch specialistische zorg en in 2013 voor de curatieve GGZ de prestatiebekostiging ingevoerd. Deze bekostigingssystematiek blijkt zowel in 2012 als in 2013 (voor GGZ in 2013) generieke landelijke risico's en onduidelijkheden te bevatten, die zich voordoen bij alle instellingen die curatieve medisch specialistische zorg en curatieve geestelijke gezondheidszorg leveren.

De risico's en onduidelijkheden hebben met name betrekking op de registratie- en facturatie-bepalingen. Deze bepalingen bevatten diverse open normen waarvan een aantal gedurende en na afloop van het boekjaar nader is gedefinieerd door de regelgever. Het met terugwerkende kracht volledig voldoen aan achteraf vastgestelde nadere duidingen is onmogelijk voor de instellingen en de consequenties zijn niet betrouwbaar in te schatten. Als gevolg hiervan kunnen controles bij de genoemde zorginstellingen achteraf zoals uit te voeren door de Nederlandse Zorgautoriteit en Menzis nog leiden tot aanpassingen in de te vergoeden zorgkosten. Het effect hiervan op de posten schadereserve medische kosten en medische kosten is onzeker.

Onder de overige schulden en overlopende passiva zijn opgenomen de nog te ontvangen facturen voor geleverde goederen en diensten van € 15,6 miljoen (2012: € 19,5 miljoen).

## 2.5.9 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

De niet uit de balans blijvende verplichtingen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

<b>Niet uit de balans blijvende verplichtingen (bedragen in € 1.000)</b>	<b>ultimo 2013</b>	<b>ultimo 2012</b>
Huur Centraal Bureau	7.025	9.231
Huur Centra	7.277	8.376
DMB contracten	5.037	5.278
ICT-kosten	1.276	435
Lease-auto's	978	1.511
<b>Totaal</b>	<b>21.593</b>	<b>24.831</b>

De looptijd van de niet uit de balans blijvende verplichtingen is in onderstaande tabel uitgesplitst:

<b>Looptijd niet uit de balans blijvende verplichtingen (bedragen in € 1.000)</b>	<b>totaal</b>	<b>vervalt in</b>		<b>vervalt na</b>
		<b>2014</b>	<b>2015-2017</b>	<b>2017</b>
Huur Centraal Bureau	7.025	2.659	4.366	
Huur Centra	7.277	5.523	1.754	
DMB contracten	5.037	316	1.001	3.720
ICT-kosten	1.276	255	766	255
Lease-auto's	978	529	439	10
<b>Totaal</b>	<b>21.593</b>	<b>9.282</b>	<b>8.326</b>	<b>3.985</b>

De post "huur centra" omvat huur van grond en gebouwen, caravans, KCO-woningen. De ICT-kosten omvatten uitsluitend de verplichtingen voor printersystemen. Voor de herontwikkeling van de locaties Dronten en Luttelgeest zijn zogenoemde Design Build Maintain contracten afgesloten. De opgenomen verplichting betreft de Maintain component. Voor Design en Build zijn nog verplichtingen aangegaan voor circa € 3,1 miljoen. Oplevering van de locaties staat gepland in 2014.



## 2.6 Toelichting op de rekening van baten en lasten

### 2.6.1 Toelichting baten

De baten zijn opgebouwd uit verschillende subsidiestromen. De subsidiebijdrage van het ministerie van Veiligheid en Justitie wordt grotendeels verstrekt door de directie Migratiebeleid (DMB). Het COA krijgt inkomsten als vergoeding voor reguliere producten (op basis van de productenklapper), voor programmakosten van regelingen en voor overige kosten en kortingen waarover aanvullende afspraken zijn gemaakt. Daarnaast verstrekt DMB projectsubsidies.

Onder de overige baten vallen de bijdragen van de directie Migratiebeleid (DMB) voor de Zorgwet ex-VVTV. Ook baten uit Europese subsidies vallen onder overige baten, evenals de vrijval van de egalisatierekening als gevolg van afschrijvingen, afwaarderingen en desinvesteringen en de opbrengst uit de verkoop van onroerende zaken.

Hieronder volgt een toelichting op elk van de batencategorieën.

#### 2.6.1.1 Baten opdrachtgever DMB (excl. krimp, excl. gezondheidszorg)

Bij brief van d.d. 31 oktober 2012, kenmerk 2012-0000573449, ontvangt het COA de definitieve beschikking voor 2013 ten bedrage van € 313,4 miljoen. De beschikking is gebaseerd op 12.709 asielzoekers (zie ook Bijlage 1 Afrekening 2013).

Gezien de stijging van het aantal asielzoekers en een aanpassing van de Rva-bedragen is op 4 maart 2013 een aanvullende beschikking, kenmerk 2013-0000116010, gesteld van € 34,1 miljoen. Deze aanvullende beschikking is gebaseerd op 14.729 asielzoekers. Door de verdere stijging van het aantal asielzoekers en nadere afspraken rond de bestel- en afrekeningsystematiek van gezinslocaties is op 9 december 2013 een tweede aanvullende beschikking, met kenmerk 424671, gesteld van € 6,8 miljoen. Deze aanvullende beschikking is gebaseerd op 15.085 asielzoekers.

In Bijlage 1 afrekening 2013 is in de kolom 'afrekening 2013' de afrekening 2013 ter grootte van € 1,2 miljoen opgenomen.

<b>Baten opdrachtgever DMB (excl. krimp) (bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Vergoeding reguliere producten	313.858	312.489
Vergoeding programmakosten regelingen	37.668	39.551
Overige vergoedingen en kortingen	4.008	4.089
<b>Bijdrage exclusief projecten</b>	<b>355.534</b>	<b>356.129</b>
Kind in de Opvang	202	575
<b>Bijdrage projecten</b>	<b>202</b>	<b>575</b>
<b>Totaal</b>	<b>355.736</b>	<b>356.704 *</b>

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid is dit cijfer over het boekjaar 2012 aangepast. De post "Eenmalige uitkering uitgenodigde vluchtelingen" is gesaldeerd onder kosten materieel.

### *Vergoeding reguliere producten*

De vergoeding wordt bepaald op grond van de gerealiseerde bezetting en aantallen, tegen een vastgestelde kostprijs, op grond van afrekenafspraken zoals vastgelegd in het document Bekostigingsafspraken COA 2013 (Integraal Document). De vergoeding is hierdoor onafhankelijk van de werkelijke kosten in 2013. Een positief of negatief resultaat op de uitvoering komt ten gunste of ten laste van het eigen vermogen van het COA. Een specificatie van de vergoeding reguliere producten staat in bijlage 1 Opbrengst-verantwoording opdrachtgever.

### *Vergoeding programmakosten regelingen*

Het ministerie van V&J is risicodragend van de regelingen. Dit betekent dat regelingen worden afgerekend op basis van werkelijke kosten. Deze zijn in 2013 € 37,7 miljoen (2012: € 39,6 miljoen).

De vergoeding programmakosten per regeling staat in de tabel hieronder. Voor een uitgebreide toelichting op de kosten per regeling wordt verwezen naar paragraaf 2.6.2 (toelichting lasten).

<b>Vergoeding programmakosten regelingen (bedragen in € 1.000)</b>	<b>Afrekening 2013</b>	<b>Afrekening 2012</b>
Zak-, week-, school- en kleedgeld (RVA)	34.423	36.101
Regeling eigen bijdrage asielzoekers (REBA)	-177	-221
Uitkeringen aan gemeenten	2.255	1.791
Wooncomponent Zelfzorgarrangement (ZZA)	2	6
Regeling opvang asielzoekers (ROA) in decentrale opvang	-	8
Regeling verstrekkingen aan bepaalde categorie vreemdelingen (RVB)	1.165	1.866
<b>Totaal</b>	<b>37.668</b>	<b>39.551</b>

### *Vergoeding overige kosten en kortingen*

In onderstaande tabel staan de beschikking en realisatie 2012 van de overige kosten en kortingen. Dit zijn kosten en kortingen, waarover afspraken zijn gemaakt in het kostprijsmodel, dan wel die separaat zijn overeengekomen. Bijlage 1 Opbrengstverantwoording opdrachtgever geeft een toelichting per onderdeel.

<b>Vergoeding overige kosten en kortingen (bedragen in € 1.000)</b>	<b>Afrekening 2013</b>	<b>Beschikking 2013</b>
Correctie vaste kosten TBC- screening	-	520
Flankerend beleid	882	2.000
Slachtoffers mensenhandel	12	13
VVTV-ers	-	56
Aanvulling overhead	3.114	3.114
<b>Totaal</b>	<b>4.008</b>	<b>5.703</b>

### *Afrekening projecten DMB*

Projectkosten rekent het COA via projectfinanciering, dus buiten de kostprijs, met het ministerie van Veiligheid en Justitie af. Afrekening vindt plaats volgens de Projectenregeling COA zoals deze op 8 december 2008 is vastgesteld, kenmerk brief 5556223/08/DVB. De regeling heeft tot doel om tot uniforme afspraken te komen omtrent door het COA uit te voeren projecten.

### *Afrekening project Kind in de Opvang*

In 2012 heeft het ministerie van V&J een bedrag van € 2,4 miljoen toegekend om aandacht te besteden aan het welzijn, de ontwikkeling en participatie van kinderen op asielzoekerscentra. In 2013 is op dit project € 0,2 miljoen gerealiseerd.

## 2.6.1.2 Overige baten

De overige baten zijn opgenomen in onderstaande tabel.

<b>Overige baten (bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Kosten overgenomen ex-VVTV'ers	-	66
Projecten voorgaande jaren	248	-
<b>Directie DMB</b>	<b>248</b>	<b>66</b>
Voorbereiden op inburgering	2.680	2.288
Uitbreiding taalaanbod	-	520
<b>Directie I&amp;I</b>	<b>2.680</b>	<b>2.808</b>
Europese subsidies	231	3.469
<b>Europese Commissie</b>	<b>231</b>	<b>3.469</b>
Vrijval egalisatierekening investeringen	1.646	3.222
Vrijval egalisatierekening desinvesteringen	712	-
Vrijval egalisatierekening brandveiligheid en overig	2.842	2.460
Terugname vrijval egalisatie brandveiligheid vorige jaren	-2.648	-
Verkoopopbrengst materiële vaste activa	271	102
<b>Diverse baten</b>	<b>2.823</b>	<b>5.784</b>
<b>Totaal</b>	<b>5.982</b>	<b>12.127 *</b>

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid is dit cijfer over het boekjaar 2012 aangepast. De rente-opbrengsten uit hoofde van tegoeden (2012: € 122.000) staat nu verantwoord onder de financiële baten.

### *Projecten voorgaande jaren*

Dit betreffen nagekomen baten van projecten uit voorgaande jaren.

#### *Voorbereiden op inburgering*

Met het ministerie van SZW is afgesproken om in 2013 af te rekenen op basis van het aantal vergunninghouders dat een eerste taalles is gestart. In 2012 werd afgerekend op basis van instemmingsverklaringen. In 2013 zijn 2.592 vergunninghouders een eerste taalles gestart. Van deze vergunninghouders hadden 230 in 2012 al een instemmingsverklaring getekend. De vergoeding voor deze vergunninghouders zijn derhalve in 2012 reeds verantwoord. Voor de uitvoering van het programma is een voorschot toegekend van € 3,4 miljoen op basis van 3.000 uniek startende deelnemers. Afrekening van 2.362 (2.592 - 230) uniek startende deelnemers leidt tot een subsidiebijdrage van € 2,7 miljoen, hetgeen ook verantwoord is.

#### *Europese subsidies*

De inkomsten voor Europese subsidieprojecten worden als opbrengst verantwoord zodra een definitieve subsidievaststelling is ontvangen. In 2013 wordt € 0,2 miljoen aan baten verantwoord.

Zie bijlage 4 voor een specificatie per project.

#### *Vrijval egalisatierekening*

De vrijval van de egalisatierekening heeft betrekking op reguliere afschrijving van investeringen die à fonds perdu gefinancierd zijn door het ministerie. Van de egalisatierekening investeringen valt via reguliere afschrijvingen en desinvesteringen € 2,4 miljoen vrij. Voor de reguliere afschrijvingen op investeringen in brandwerendheid en overige valt € 2,8 miljoen van de egalisatiereserve vrij (zie hoofdstuk 2.5.6).

In het verslagjaar is vastgesteld dat in voorgaande jaren door een onjuiste allocatie van activa inzake brandwerendheid een te hoge vrijval heeft plaatsgevonden. In het verslagjaar is deze te hoge vrijval van € 2,6 miljoen teruggenomen.

#### *Verkoopopbrengst materiële vaste activa*

Het ministerie van V&J en het COA zijn overeengekomen dat het COA de verkoopopbrengst mag houden van locaties die in het jaar van verwerving al volledig gefinancierd zijn (investeringen t/m 2001). Deze opbrengst is bedoeld als compensatie voor bezettingsverlies door krimp, welke niet door de opdrachtgever wordt vergoed. In 2013 bedraagt deze verkoopopbrengst € 0,3 miljoen.

## 2.6.2 Toelichting lasten

### 2.6.2.1 Personeel

De volgende tabel geeft het verloop weer van het aantal medewerkers per ultimo boekjaar.

Personeel COA per 31 december	2013		2012		2011	
	FTE	aantal	FTE	aantal	FTE	aantal
COA-personeel vast dienstverband	1.030	1.131	1.119	1.238	1.244	1.384
COA-personeel voor bepaalde tijd	90	97	57	62	225	244
COA-personeel herplaatsingskandidaten	11	14	60	67	11	12
<b>Subtotaal</b>	<b>1.131</b>	<b>1.242</b>	<b>1.236</b>	<b>1.367</b>	<b>1.480</b>	<b>1.640</b>
Externen en uitzendkrachten	229	271	177	208	163	200
<b>Totaal personele inzet</b>	<b>1.360</b>	<b>1.513</b>	<b>1.414</b>	<b>1.575</b>	<b>1.643</b>	<b>1.840</b>

De gemiddelde ingezette formatie over het jaar 2013 bedraagt 1.387 fte. Per 31 december 2013 wordt 1.360 fte ingezet. Hiervan hebben 90 fte een contract voor bepaalde tijd. De daling van het aantal medewerkers wordt veroorzaakt door de sluiting van locaties in 2013 en de reductie ten gevolge van de reorganisatie "Anders werken".

Gemiddeld over het jaar daalt de inzet van externen en uitzendkrachten ten opzichte van vorig jaar tot 203 fte. Ultimo boekjaar ligt de inzet iets hoger door de opening van locaties in het laatste kwartaal. Het COA heeft een flexibele schil nodig om bij afname van het aantal op te vangen asielzoekers de daarmee gepaard gaande personele reductie deels op te kunnen vangen zonder extra kosten.

#### *Herplaatsingskandidaten*

Eind 2013 zijn 11 fte (14 medewerkers) als herplaatsingskandidaat aangewezen.

De uitsplitsing van de personeelskosten ziet er als volgt uit:

<b>Personeel</b> <b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Salariskosten	55.440	61.534 *
Pensioenlasten	5.413	6.064 *
Sociale lasten	7.695	9.091
Uitzendkrachten en externen	12.527	11.900
Overige personeelskosten	7.457	7.321
Overheadkosten	9.124	10.149
<b>Subtotaal personeel</b>	<b>97.656</b>	<b>106.059</b>
Voorziening Reorganisatie	-5.503	714
Voorziening Sociaal beleidskader	-16	-122
Voorziening Ambtsjubileum	34	-44
<b>Subtotaal mutatie voorzieningen</b>	<b>-5.485</b>	<b>548</b>
<b>Totaal</b>	<b>92.171</b>	<b>106.607</b>

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid zijn deze cijfers over het boekjaar 2012 aangepast.

Het subtotaal van de personeelskosten ligt € 8,4 miljoen onder het niveau van 2012. De daling is met name veroorzaakt door de lagere salariskosten (€ 6,1 miljoen).

#### *Salariskosten*

De daling van de salariskosten met € 6,1 miljoen wordt met name veroorzaakt door de in 2012 doorgevoerde reorganisatie en krimp in de opvang begin 2013. Het aantal medewerkers met een dienstverband met het COA (onbepaalde en bepaalde tijd) lag in 2013 gemiddeld 12,8% lager dan in 2012. De CAO salarisontwikkeling bedroeg circa 2,5 % ten opzichte van 2012.

De totale vergoeding aan de leden van de raad van toezicht bedraagt in 2013 € 60.000 (2012: circa € 32.000). Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt doordat vier nieuwe leden van de raad van toezicht per 1 augustus 2012 zijn aangesteld.

#### *Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)*

Het COA valt onder de reikwijdte van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Deze wet is op 1 januari 2013 in werking getreden. Het COA heeft de Beleidsregels toepassing WNT als normenkader gehanteerd. De Aanpassingswet WNT, die onderdeel is van dit normenkader, is nog niet door de Eerste Kamer aangenomen, hetgeen kan leiden tot aanpassingen van de verstrekte informatie uit hoofde van de Aanpassingswet WNT. De WNT verstaat onder een topfunctionaris de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon als, voor zover voor ons van belang, bedoeld in artikel 1.2 onderdeel h (zelfstandig bestuursorgaan) van de wet. Voor het COA worden de leden van de Raad van toezicht en de leden van het bestuur gezien als topfunctionarissen.

### *Vergoeding raad van toezicht*

De leden van de raad van toezicht ontvangen voor hun werkzaamheden een vergoeding, die door de minister van Immigratie, Integratie en Asiel d.d. 24 mei 2012 is vastgesteld en gepubliceerd. De maximale bezoldiging voor de voorzitter en de leden van de raad van toezicht mag niet meer bedragen dan 7,5% resp. 5% van de maximale bezoldiging van het bestuur (voor 2013 € 17.145 resp. € 11.430 exclusief BTW).

### *Bezoldiging bestuur*

Voor de bezoldiging van het bestuur is de maximale bezoldiging conform de WNT van belang, totaal € 228.599, welke voor 2013 bestaat uit:

1. maximale beloning van € 187.340, te vermeerderen met;
2. belastbare onkostenvergoeding van € 8.069 en
3. een gemaximeerde werkgeversbijdrage aan beloning betaalbaar op termijn van € 33.190.

De beloningen van de topfunctionarissen voor 2013, zijnde de leden van de raad van toezicht en van het bestuur, zijn gespecificeerd in de volgende drie tabellen. De bedragen voor de (gewezen) leden van de raad van toezicht, zoals in onderstaande twee tabellen genoemd, zijn inclusief BTW.

#### Raad van toezicht COA

Naam:	Mevrouw mr. N.A. Kalsbeek-Jasperse	De heer mr. H.A. van Brummen	De heer drs. R.J.M. Hopstaken
Functie:	Voorzitter raad van toezicht	Lid raad van toezicht	Lid raad van toezicht
Duur dienstverband:	januari - december 2013	januari - december 2013	januari - december 2013
Beloning:	14.051	9.367	9.367
Sociale lasten (vrijwillig):	-	-	-
Pensioenlasten:	-	-	-
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	344	74	-
<b>Subtotaal</b>	<b>14.395</b>	<b>9.441</b>	<b>9.367</b>
BTW	3.023	1.983	1.967
<b>Totaal</b>	<b>17.418</b>	<b>11.424</b>	<b>11.334</b>

#### Raad van toezicht COA (vervolg)

Naam:	Mevrouw E.L. Snoeij	De heer H.W. Broeders
Functie:	Lid raad van toezicht	Gewezen lid raad van toezicht
Duur dienstverband:	januari - december 2013	januari - september 2013
Beloning:	9.367	7.026
Sociale lasten (vrijwillig):	-	-
Pensioenlasten:	-	-
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	208	-
<b>Subtotaal</b>	<b>9.575</b>	<b>7.026</b>
BTW	2.011	1.475
<b>Totaal</b>	<b>11.586</b>	<b>8.501</b>

Voor de leden van het bestuur is het jaarsalaris omgerekend naar een heel kalenderjaar op basis van hun contracturen, inclusief eventuele fiscalisering privé-gebruik dienstauto.

Bestuur COA

Naam:	De heer drs. J.C. Goet	Mevrouw drs. J.H. Helder	De heer drs. P.L. Siebers
Functie:	Voorzitter van het bestuur	Lid van het bestuur	Lid van het bestuur
Duur dienstverband:	januari - december 2013	maart - december 2013	maart - december 2013
Omvang dienstverband:	40 uren per week	36 uren per week	38 uren per week
Beloning:	160.504	90.450	90.916
Sociale lasten (vrijwillig):	-	-	-
Pensioenlasten:	19.387	10.295	9.971
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	-	197	-
<b>Totale vergoeding</b>	<b>179.891</b>	<b>100.942</b>	<b>100.887</b>
<i>Herrekend op jaarbasis:</i>			
Beloning:	160.504	108.540	109.099
Sociale lasten (vrijwillig):	-	-	-
Pensioenlasten:	19.387	12.354	11.965
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	-	236	-
<b>Totale vergoeding op jaarbasis</b>	<b>179.891</b>	<b>121.130</b>	<b>121.064</b>

Voor de gewezen leden van het bestuur is het jaarsalaris in de volgende tabel omgerekend naar een heel kalenderjaar op basis van hun contracturen, inclusief eventuele fiscalisering privé-gebruik dienstauto.

Gewezen bestuursleden COA

Naam:	Mevrouw P.H. Ginjaar	De heer M.H.G. van Immerseel MBA
Functie:	Gewezen lid van het bestuur	Gewezen lid van het bestuur
Duur dienstverband:	januari - september 2013	januari - mei 2013
Omvang dienstverband:	40 uren per week	40 uren per week
Beloning:	84.251	60.428
Sociale lasten (vrijwillig):	-	-
Pensioenlasten:	9.529	5.294
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	3.789	1.106
Ontslagvergoeding	13.176	25.870
<b>Totale vergoeding</b>	<b>110.745</b>	<b>92.698</b>
<i>Herrekend op jaarbasis:</i>		
Beloning:	112.335	129.706
Sociale lasten (vrijwillig):	-	-
Pensioenlasten:	12.705	12.706
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	5.052	2.654
Ontslagvergoeding	13.176	25.870
<b>Totale vergoeding op jaarbasis</b>	<b>143.268</b>	<b>170.936</b>



Voor de (gewezen) leden van de raad van toezicht en de (gewezen) leden van het bestuur wordt het bezoldigingsmaximum 2013, zoals bepaald in de WNT, niet overschreden. Overigens zijn er in 2013 geen ontslag-vergoedingen aan gewezen topfunctionarissen uitgekeerd die uitgaan boven het jaarsalaris tot een maximum van € 75.000.

De (loon)kosten van niet-top functionarissen met een COA arbeidscontract, stegen in 2013 niet uit boven het bezoldigingsmaximum 2013, zoals genoemd in de WNT.

Voor de interimmers, ingehuurd van externe bureau's stegen de volgende functies in 2013 uit boven het bezoldigingsmaximum 2013, zoals genoemd in de WNT. De beloningen, genoemd in onderstaande tabel, zijn inclusief belaste reiskosten- en detachingsvergoedingen, exclusief BTW.

*Vergoeding externen 2013 (bedragen exclusief BTW)*

Functie	Ingangsdatum contract externen	Einddatum contract externen	Omvang inhuur 2013	Beloning 2013	Motivatie overschrijding norm
Projectleider inkoop	07-6-2011	31-12-2013	264 uren	€ 33.659	Aanhouden flexibele schil t.b.v. projecten
Unit manager hrm	12-11-2012	31-8-2013	1217 uren	€ 182.555	Overbrugging gestelde vacature
Interim assistent unit manager	07-1-2013	17-11-2013	1472 uren	€ 187.750	Aanhouden flexibele schil t.b.v. projecten
Projectleider huisvesting	01-3-2012	31-3-2013	464 uren	€ 59.392	Aanhouden flexibele schil t.b.v. projecten
Project manager ict	01-1-2013	30-11-2013	1516 uren	€ 189.500	Aanhouden flexibele schil t.b.v. projecten
Teamhoofd ict	18-9-2012	30-4-2014	1891 uren	€ 242.061	Overbrugging gestelde vacature
Programmeur ict	01-12-2012	15-1-2014	678 uren	€ 88.140	Aanhouden flexibele schil t.b.v. projecten
Informatie-analist	14-1-2013	31-8-2013	551 uren	€ 67.964	Aanhouden flexibele schil t.b.v. projecten
Strategisch auditor	15-12-2012	30-4-2014	949 uren	€ 142.350	Overbrugging gestelde vacature

*Pensioenen*

De door het COA-personeel opgebouwde rechten voor ouderdomspensioenen zijn berekend op basis van middelloon, wat betekent dat sprake is van een toegezegde pensioenregeling. De pensioenen zijn ondergebracht bij het pensioenfonds Zorg en Welzijn (voorheen PGGM). In het geval van een tekort bij het pensioenfonds Zorg en Welzijn rust bij het COA als werkgever geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen anders dan hogere toekomstige premies. Derhalve worden de betaalde pensioenpremie's als pensioenkosten verantwoord. Op basis van het 4<sup>e</sup> kwartaalbericht van het pensioenfonds Zorg en Welzijn bedraagt de dekkinggraad per ultimo 2013 109%. Dit is 8 procentpunten hoger dan de dekkinggraad ultimo 2012. De daling van de pensioenen wordt veroorzaakt door een lager aantal medewerkers met een COA dienstverband.

*Sociale lasten*

De kosten van de sociale lasten dalen in 2013 met € 1,4 miljoen. Deze daling wordt veroorzaakt door een lager aantal medewerkers met een COA-dienstverband.

*Uitzendkrachten en externen*

De kosten voor externe inhuur stegen met € 0,6 miljoen. De gemiddelde inzet van uitzendkrachten en externen (fte's) is met 19% gestegen ten opzichte van 2012.

#### *Overhead/adviezen derden*

De daling van de overheadkosten bedraagt € 1,1 miljoen en betreft een combinatie van een groot aantal posten.

Onder de overheadkosten worden de kosten van KPMG Accountants N.V. verantwoord. De kosten van KPMG inclusief BTW, zijn in 2013 totaal € 413.000 (2012: € 567.000). In onderstaande tabel is een uitsplitsing van de kosten van KPMG opgenomen.

---

<b>Kosten KPMG Accountants N.V.</b>		
<b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Onderzoek jaarrekening huidig boekjaar	368	416
Andere controle-opdrachten	13	21
Andere niet-controlediensten	32	130
<b>Totaal</b>	<b>413</b>	<b>567</b>

---

#### **Mutatie voorzieningen**

Zie voor een specificatie hoofdstuk 2.5.7 Voorzieningen personeel.

## 2.6.2.2 Materieel

De onderstaande tabel toont de uitsplitsing van de kosten materieel:

<b>Materieel</b> <b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Huurkosten	10.037	9.167 *
Facilitaire kosten en kosten van beheer	44.296	47.345 *
<b>Huisvestingskosten</b>	<b>54.333</b>	<b>56.512</b>
<b>Uitkeringen en verstrekkingen</b>	<b>37.117</b>	<b>38.206</b>
Onderhoudskosten	10.248	11.237
Mutatie voorziening groot onderhoud	-96	6.111
Mutatie voorziening asbestsanering	-250	1
Mutatie voorziening achterstallig onderhoud	13.953	-27
<b>Onderhoud</b>	<b>23.855</b>	<b>17.322</b>
<b>Mutatie voorziening juridische claims</b>	<b>-886</b>	<b>1.640</b>
<b>Totaal</b>	<b>114.419</b>	<b>113.680</b>

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid zijn deze cijfers over het boekjaar 2012 aangepast.

### *Huurkosten*

Ten opzichte van 2012 zijn de huurkosten met € 0,9 miljoen gestegen. De stijging wordt vooral veroorzaakt door het openen van enkele huurlocaties om de toegenomen instroom van asielzoekers op te vangen.

### *Facilitaire kosten en kosten van beheer*

Dit zijn de beheer- en exploitatiekosten van de locaties. Deze kosten bestaan voor een groot deel uit beveiliging, schoonmaak, energie, heffingen, verzekeringen en vuilafvoer. Ook wordt vervanging van (eerste) inrichting (inventaris) hier verantwoord. De daling ten opzichte van 2012 wordt onder meer veroorzaakt door een daling van de kosten van beveiliging en verzekeringen inboedel.

### *Uitkeringen en verstrekkingen*

De kosten uitkeringen en verstrekkingen zijn ten opzichte van 2012 met € 1,0 miljoen gedaald. De kosten bestaan onder meer uit kosten voor kleinschalige en besloten opvang, tolken- en vertaaldiensten en overige uitkeringen en verstrekkingen aan asielzoekers.

### *Onderhoudskosten*

De onderhoudskosten die het COA rechtstreeks in de exploitatie boekt zijn vooral gericht op contractonderhoud en klachtenonderhoud (KOS).

### *Mutatie voorziening groot onderhoud*

Voor planmatig onderhoud bestaat een voorziening, gebaseerd op het meerjaren onderhoudsplan. In 2013 heeft een dotatie van € 6,1 miljoen plaatsgevonden. Daarnaast is sprake van een vrijval van € 6,2 miljoen.

#### *Mutatie voorziening asbestsanering*

Voornamelijk als gevolg van het verkopen van een leegstaande lokatie is in 2013 een bedrag van € 0,3 miljoen vrijgevallen van de voorziening asbestsanering.

#### *Mutatie voorziening achterstallig onderhoud*

In het verslagjaar is per saldo € 14,0 miljoen aan de voorziening toegevoegd. De toegenomen instroom en daarmee opvang van asielzoekers maakt het noodzakelijk locaties, die op de nominatie stonden gesloten te worden, toch open te houden waardoor veel achterstallig onderhoud uitgevoerd dient te worden.

Zie voor een nadere toelichting hoofdstuk 2.5.7 Voorzieningen onderhoud.

#### *Mutatie voorziening juridische claims*

De mutatie voorziening juridische claims bedraagt circa € 0,9 miljoen en is gebaseerd op de beste schatting van het bedrag waarvoor het COA de risico's kan afwikkelen.

### **2.6.2.3 Afschrijvingen**

De afschrijvingen kunnen als volgt worden uitgesplitst:

<b>Afschrijvingen</b> <b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Afschrijving MVA gebouwen permanent	3.459	2.613
Afschrijving MVA gebouwen semi-permanent	3.328	4.839
Afschrijving brandwerendheid	4.113	4.119
Afschrijving functionele aanpassingen	632	430
Afschrijving overige bedrijfsmiddelen	3.485	3.605
Afschrijving immateriële vaste activa	5.571	6.132
Afwaardering / desinvestering MVA	1.531	-316 *
<b>Totaal afschrijvingen</b>	<b>22.119</b>	<b>21.422</b>

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid zijn deze cijfers over het boekjaar 2012 aangepast.

De afschrijvingen zijn ten opzichte van 2012 met € 0,7 miljoen toegenomen. Deze toename wordt in belangrijke mate veroorzaakt door een extra afschrijving van activa van het centraal bureau, als gevolg van een aanpassing van de verwachte economische levensduur.

## 2.6.2.4 Gezondheidszorg

De kosten van gezondheidszorg zijn in onderstaande tabel uitgesplitst.

<b>Gezondheidszorg</b> <b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Medische kosten	75.576	68.925
Tbc-onderzoek	1.415	1.546
Publieke gezondheidszorg	5.091	4.708
<b>Totaal</b>	<b>82.082</b>	<b>75.179</b>

### *Medische kosten*

De medische kosten zijn in 2013 toegenomen met 6,6 miljoen. Deze stijging wordt voor circa € 4 miljoen beïnvloed, doordat op de schadelast 2012 ter grootte van dit bedrag een vrijval van de schadereserve uit voorgaande jaren heeft plaatsgevonden. Daarnaast wordt de stijging veroorzaakt door een kostprijsstijging van 1,7% en een stijging van de bezetting van 2,7% ten opzichte van vorig jaar.

In de kosten voor medische zorg is rekening gehouden met een schadereserve. De schadereserve is een schatting van de per 31 december verwachte declaraties van zorginstellingen. Een te lage danwel te hoge inschatting van de schadereserve kan leiden tot een negatief danwel positief resultaatseffect op de medische kosten in het volgende jaar. De inschatting voor de schadereserve ultimo 2013 bedraagt € 36,1 miljoen tegenover de inschatting ultimo 2012 van € 34,5 miljoen. (zie hoofdstuk 2.5.8 kortlopende schulden).

### *Tbc-onderzoek*

De kosten voor het eerste tbc-onderzoek vallen in 2013 € 131.000 lager uit dan in 2012.

### *Publieke gezondheidszorg*

De GGD-en voeren voor asielzoekers, net als voor alle overige inwoners in Nederland, de PGA-taken uit. De taken in het dienstenpakket zijn vastgelegd in een overeenkomst tussen het COA en GGD Nederland. De PGA omvat jeugdgezondheidszorg 0-19 jarigen, infectieziektepreventie en -bestrijding, technische hygiënezorg, soa/hiv bestrijding, gezondheidsbevordering/GVO, coördinatie van de zorgketen en openbare geestelijke gezondheidszorg. De kosten zijn in 2013 met € 382.000 gestegen ten opzichte van 2012. Hiervan wordt € 224.000 veroorzaakt door een toename van het aandeel jongeren in de COA-opvang, leidend tot hogere kosten voor de jeugdgezondheidszorg. De resterende kostenstijging wordt veroorzaakt door de toegenomen bezetting.

## 2.6.2.5 Programmakosten regelingen

Onderstaande tabel geeft de werkelijke lasten per regeling weer. De totale lasten 2013 bedragen € 37,7 miljoen.(2012: € 39,6 miljoen).

<b>Programmakosten</b> <b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Voeding-, zak- en kleedgeld (RVA)	34.423	36.100
Regeling eigen bijdrage asielzoekers (REBA)	-177	-221
Uitkeringen aan gemeenten	2.255	1.792 *
Wooncomponent Zelfzorgarrangement (ZZA)	2	6
Regeling opvang asielzoekers (ROA) in decentrale opvang	-	8
Regeling verstrekkingen aan bepaalde categorie vreemdelingen (RVB)	1.165	1.866
<b>Totaal</b>	<b>37.668</b>	<b>39.551</b>

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid is dit cijfer over het boekjaar 2012 aangepast.

### *Voeding-, zak- en kleedgelden, bijdrage schoolkosten*

Op grond van de Regeling verstrekkingen asielzoekers heeft de asielzoeker recht op een wekelijkse financiële toelage voor voeding, kleding en andere persoonlijke uitgaven. Daarnaast is er een eenmalige bijdrage voor een zelfkokenpakket en een vergoeding van schoolkosten.

Teneinde betere aansluiting te vinden bij de normbedragen voor de dagelijkse uitgaven voor voedsel en de uitgangspunten die het Nationaal Instituut voor Budgetvoorlichting (Nibud) hanteert, is in 2011 gekozen voor een nieuwe systematiek voor de berekening van de financiële toelage die de asielzoeker in de opvang wekelijks ontvangt.

### *Regeling Eigen Bijdrage Asielzoekers*

De Regeling Eigen Bijdrage Asielzoekers met inkomen en vermogen heeft voor 2013 in een opbrengst geresulteerd van € 0,2 miljoen (2012: € 0,2 miljoen). De inkomsten uit deze regeling zijn vooraf lastig in te schatten, mede doordat zij afhangen van de lokale behoefte aan werknemers.

### *Uitkeringen aan gemeenten*

De uitkeringen aan gemeenten betreffen drie regelingen: het faciliteitenbesluit opvangcentra, de OHBA en OHVA. Het faciliteitenbesluit is met ingang van 1 januari 2010 gewijzigd, de middelen worden direct verstrekt door het ministerie van Veiligheid en Justitie, het administratief beheer blijft ongewijzigd. Via de twee laatste regelingen regelt het COA de vergoedingen aan gemeenten voor onderwijshuisvestingsbudgetten. De cijfers 2012 zijn voor vergelijkingsdoeleinden aangepast. Een bedrag van € 1,1 miljoen is gereclassificeerd: € 0,9 miljoen naar baten en € 0,2 miljoen naar materieel.

### *Wooncomponent Zelfzorgarrangement*

De realisatie voor de wooncomponent ZZA is in 2013 € 2.000 (2012: € 6.000). De afname wordt veroorzaakt door de afname van het aantal ZZA'ers. Overigens heeft de laatste ZZA'er de opvang in september 2013 verlaten.

### *Regeling opvang asielzoekers (decentrale opvang)*

De regeling opvang asielzoekers (ROA decentrale opvang) is in het verslagjaar afgerond.

*Regeling verstrekkingen aan bepaalde categorieën vreemdelingen*

De kosten voor de Regeling verstrekkingen aan bijzondere categorieën vreemdelingen (Rvb) zijn ten opzichte van vorig jaar met € 0,7 miljoen afgenomen.

### 2.6.2.6 Financieringslasten/(-baten)

De financieringslasten/(-baten) zijn uitgesplitst als volgt:

<b>Financieringslasten/(-baten)</b> <b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Rente rekening-courant ministerie van Financien	-32	-122 *
Overige rentebaten	-18	-
Overige rentelasten	-	2 *
<b>Totaal</b>	<b>-50</b>	<b>-120</b>

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid zijn deze cijfers over het boekjaar 2012 aangepast.

De rentevergoeding over de rekening-courant verhouding met het Ministerie van Financiën is in 2013 gemiddeld 0,09% tegenover 0,23% in 2012.

### 2.6.2.7 Resultaat krimp

<b>Resultaat krimp</b> <b>(bedragen in € 1.000)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
Voorziening MOA personeel	-	-400
Afstoten opvangcapaciteit	-	356
Afwaardering / desinvestering MVA	-	-4.808
Voorziening huisvestingskosten	2.452	-1.228
Voorziening COA personeel	-366	-2.375
<b>Subtotaal</b>	<b>2.086</b>	<b>-8.455</b>
Onttrekking egalisatierekening ivm krimp	-	1.302
<b>Resultaat krimp</b>	<b>2.086</b>	<b>-7.153</b>
Resultaat krimp opdrachtgever	-	<b>7.153</b>
<b>Resultaat COA</b>	<b>2.086</b>	<b>-</b>

#### *Voorziening huisvestingskosten*

Dit betreffen huurkosten na sluiting van locaties, kosten van doorlopende contracten na sluiting van zowel eigen als huurlocaties en kosten voor bijvoorbeeld sloop of het terugbrengen in oude staat van gebouwen.

#### *Voorziening COA personeel*

In het verslagjaar heeft een vrijval van wachtgelden plaatsgevonden als gevolg van een herijking van de desbetreffende voorziening.

#### *Resultaat krimp Opdrachtgever*

In de 'Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2013' (Integraal Document) zijn afspraken gemaakt over de kosten van groei en krimp. Deze afspraken leiden er toe dat de kosten en baten van krimp in 2013 volledig voor rekening voor de opdrachtnemer komen. Voor het verslagjaar betekent dit dat geen krimpkosten ad € 2,1 miljoen aan de opdrachtgever in rekening worden gebracht.



### **3. Overige gegevens**

### **3.1 Gebeurtenissen na balansdatum**

Het COA heeft van de werkgeversorganisatie, de MO Groep, begrepen dat de eventuele verlenging van de wachtgelduitkering tot de AOW-leeftijd is geagendeerd tijdens de lopende cao-onderhandelingen. Over het verloop van deze onderhandelingen is op dit moment bij de vaststelling van de jaarrekening formeel nog niets bekend. De mogelijke uitkomst van deze onderhandelingen zou kunnen zijn dat voor de groep boven de 60 jaar de (overgangsregeling) wachtgeldregeling blijft bestaan en voor de specifieke gevallen waarin de wachtgeldregeling nu tot 65 jaar doorloopt, de uitkering wordt verlengd tot de AOW-leeftijd. Echter, de uitkomst van deze onderhandelingen is op op dit moment nog onduidelijk en onzeker. Het COA heeft daarom op basis van de huidige informatie en de status van de onderhandelingen geen formele verplichting in deze en is de potentiële financiële impact nog onbekend.

Na de balansdatum hebben zich overigens geen materiële gebeurtenissen voorgedaan die noodzaken tot een bijstelling van de financiële verantwoording per 31 december 2013.

### **3.2 Vaststelling resultaatbestemming 2012**

Op 5 juni 2013 is in een bestuurlijk overleg tussen de staatssecretaris van V&J, een delegatie van de raad van toezicht en de bestuursvoorzitter van het COA de financiële verantwoording 2012 en daarmee de bestemming van het resultaat 2012 vastgesteld, conform het voorstel verwerkt in de financiële verantwoording 2012.

### **3.3 Voorstel resultaatbestemming 2013**

In de vergadering van de raad van toezicht van 7 maart 2014 is de financiële verantwoording 2013 goedgekeurd onder voorbehoud van de vaststelling van het nog te bestemmen resultaat 2013 van € 5,8 miljoen en daarmee de gehele financiële verantwoording 2013 door de eigenaar.

#### **Resultaat 2013**

Van het resultaat 2013 van € 11,2 miljoen is reeds € 5,4 miljoen, in overleg met de eigenaar, als volgt bestemd:

- € 2,4 miljoen is onttrokken aan de bestemmingsreserve beleidsintensiveringen en
- € 7,8 miljoen is toegevoegd aan de bestemmingsreserve overhead.

Voorgesteld wordt het nog te bestemmen resultaat van € 5,8 miljoen als volgt te bestemmen:

- € 1,3 miljoen toe te voegen aan de bestemmingsreserve beleidsintensiveringen en
- € 4,5 miljoen toe te voegen aan de egalisatiereserve eigen vermogen.

Vooruitlopend op de vaststelling van deze bestemming door de eigenaar is deze bestemming als zodanig reeds verwerkt in de financiële verantwoording 2013.

### **3.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**

#### **Verklaring betreffende de jaarrekening**

Wij hebben de op pagina 37 tot en met 82 opgenomen jaarrekening 2013 van het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) te Rijswijk gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2013 en de staat van baten en lasten over 2013 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

#### **Verantwoordelijkheid van het Bestuur**

Het Bestuur van het COA is op grond van artikel 18 van de wet COA 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, beide in overeenstemming met de wet COA, het Subsidiebesluit COA en het daarbij gevoegde bekostigingsafspraken COA 2013 en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen in de (semi)publieke sector (WNT). Daarnaast is het 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 de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals die in het Controleprotocol COA 2005 zijn opgenomen. Het Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening 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 18 van de wet COA. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en ingericht met inachtneming van hetgeen is gesteld in het Controleprotocol COA 2005 en het controleprotocol WNT zoals opgenomen in de Beleidsregels toepassing WNT d.d.26 februari 2014. 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 in het kader van de financiële rechtmatigheid voor de naleving van die relevante wet- en regelgeving, 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 het COA.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijkheid van de door het

Bestuur van het COA 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 inzake de getrouwheid van de jaarrekening en ons oordeel inzake de rechtmatigheid te bieden.

### ***Oordeel getrouwheid***

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van het COA per 31 december 2013 en van het resultaat over 2013 in overeenstemming met de wet COA, het Subsidiebesluit COA, het daarbij gevoegde bekostigingsafspraken COA en de WNT.

### ***Oordeel rechtmatigheid***

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2013 voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals die in het Controleprotocol COA 2005 zijn opgenomen.

### ***Benadrukking van aangelegenheden omtrent het gehanteerde normenkader WNT***

Wij vestigen de aandacht op punt 2.6.2.1 in de toelichting van de jaarrekening, waarin is uiteengezet dat de Aanpassingswet WNT die onderdeel is van het gehanteerde normenkader WNT nog door de Eerste Kamer dient te worden aangenomen. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### ***Benadrukking van een onzekerheid omtrent de ontwikkeling van de kosten medisch specialistische zorg en GGZ medisch specialistische zorg***

Wij vestigen de aandacht op de toelichting met betrekking tot de posten schadereserve medische kosten en de medische kosten zoals beschreven in de toelichting 2.5.8 en 2.6.2.4 van de jaarrekening. Hierin staat beschreven dat in 2012 voor de curatieve medisch specialistische zorg en in 2013 voor de curatieve GGZ prestatiebekostiging is ingevoerd. Deze bekostigingssystematiek blijkt zowel in 2012 als in 2013 (voor GGZ in 2013) generieke landelijke risico's en onduidelijkheden te bevatten, die zich voordoen bij alle instellingen die curatieve medisch specialistische zorg en curatieve geestelijke gezondheidszorg leveren. Als gevolg hiervan kunnen controles bij de genoemde zorginstellingen achteraf zoals uit te voeren door de Nederlandse Zorgautoriteit en Menzis nog leiden tot aanpassingen in de te vergoeden zorgkosten. Het effect hiervan op de posten schadereserve medische kosten en medische kosten is onzeker. Deze situatie doet geen afbreuk aan ons oordeel.

### ***Verklaring betreffende andere wettelijke voorschriften en/of voorschriften van regelgevende instanties***

Op grond van de wettelijke verplichting ingevolge artikel 4.1 van het Controleprotocol COA 2005 melden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Den Haag, 7 maart 2014

KPMG Accountants N.V.  
**W.A. Touw RA**

# Bijlagen

## Bijlage 1 Opbrengstverantwoording opdrachtgever 2013

### Algemeen

Het bijdragerecht (de afrekening) wordt vastgesteld volgens de tussen het ministerie van Veiligheid en Justitie en het COA afgesproken afrekensystematiek in de Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2013 (Integraal Document) en het Controleprotocol 2005. Bij de afrekening wordt onderscheid gemaakt tussen producten, programmakosten en overige kosten. Van belang hierbij is het aantal bestelde producten (opgenomen in de beschikking en de aanvullende beschikkingen) en het gerealiseerde aantal producten. De kosten van de regelingen (onderdeel van de producten) worden afgerekend op grond van de werkelijke kosten. De overige kosten worden in de meeste gevallen op basis van de werkelijke kosten afgerekend. De toelichting op de afrekening gaat hier verder op in.

### Aantallen 2013

In de volgende tabel staan de bestelde en gerealiseerde producten die van belang zijn voor de afrekensystematiek.

Aantallen 2013	Initiele bestelling	Eerste aanv. bestelling	Tweede aanv. bestelling	Afrekening	Realisatie	Verrekenenheid
<b>Producten</b>						
Toelating	993	261	123	1.474	1.270	Asielzoekers
Opvang	7.950	1.909	703	10.710	10.658	Asielzoekers
Terugkeer	3.211	161-	479-	2.571	2.336	Asielzoekers
Amv	555	11	9	586	456	Asielzoekers
COL	175	-	-	175	107	Minimale bestelling
POL	818	261	123	1.299	1.163	Asielzoekers
AZC	7.502	1.868	627	10.192	10.186	Asielzoekers
IBO	46	-	-	46	20	Minimale bestelling
ZZA / AMG	402	41	76	472	452	Asielzoekers
VBL	356	-	-	356	230	Minimale bestelling
GLO	2.855	161-	479-	2.215	2.106	Asielzoekers
POL-AMV	80	-	1	81	70	Minimale bestelling
AMV-campus	182	-	-	182	62	Minimale bestelling
KWE	121	23	5	164	164	Asielzoekers
KWG	129	15-	1-	109	110	Asielzoekers
Beschermde opvang	43	3	4	50	50	Asielzoekers
Buffercapaciteit	1.250	284-	301-	495	495	Buffercapaciteit
Uitgenodigde vluchtelingen	500	-	-	500	294	Instream uitgenodigde vluchtelingen
RVB	150	-	-	150	135	Aantal beschikkingen rvb

In de kolom afrekening staat welk aantal per product wordt afgerekend. Bij een aantal producten wordt rekening gehouden met een minimale bestelling (col, ibo, vbl, pol-amv en amv-campus). Bij andere producten is de realisatie alleen leidend als deze hoger is dan de aanvullende bestelling. Daarbij wordt gekeken naar maandstanden.

In de kolom realisatie staat bij de producten het aantal werkelijk gerealiseerde producten vermeld en tevens zijn de aantallen van de subproducten opgenomen.

## Afrekening 2013

De tabel hieronder toont de kosten per product en de overige kosten en enkele correcties volgend uit de afrekeningsystematiek over 2013. De aantallen komen overeen met de aantallen in de voorgaande tabel. De kostprijzen zijn afgeleid van het kostprijsmodel, zoals overeengekomen tussen het ministerie van V&J en het COA.

Afrekening 2013 (kostprijzen in € , kosten in € 1.000)	Beschikking 2013			Aanvullende beschikkingen 2013			Afrekening 2013			Totaal Kosten
	Aantal	Kostprijs	Kosten	Aantal	Kostprijs	Kosten	Aantal	Kostprijs	Kosten	
<b>Proces</b>										
Toelating	993	25.747	25.567.011	384	24.037	9.230.032	97	24.037	2.331.589	37.128.632
Opvang	7.950	21.751	172.917.725	2.612	21.338	55.735.229	148	25.097	3.714.351	232.367.305
Terugkeer	3.211	19.052	61.175.601	-640	18.755	-12.003.335	-	-	-	49.172.266
Amv	555	48.530	26.934.348	20	35.044	700.880	11	27.775	305.530	27.940.758
<b>Overig</b>										
Buffercapaciteit	1.250	6.995	8.743.793	-585	6.995	-4.092.095	-170	6.995	-1.189.150	3.462.548
Uitgenodigde vluchtelingen	500	3.835	1.917.500	-	3.835	0	-	3.835	-	1.917.500
RVB	150	13.813	2.072.000	-	13.813	0	-	13.813	-	2.072.000
<b>Overige kosten</b>										
Correctie vaste kosten TBC-screening			520.000			-			-520.000	-
Flankerend beleid			2.000.000			-			-1.118.000	882.000
Krimpkosten			5.511.272			-5.511.272			-	-
Bemiddeling slachtoffers mensenhandel			13.200			-			-1.584	11.616
VVTV-ers			56.000			-			-56.000	-
Tijdelijke aanvulling overhead boven 28,5%			6.016.552			-2.902.407			-	3.114.145
Correctie programmakosten						1.721.881			-1.101.265	620.616
Correctie ziektekosten						-2.026.375			-368.855	-2.395.230
Correctie dubbeltelling amv-caampus / azc en pol									-759.944	-759.944
<b>Totaal</b>			<b>313.445.002</b>			<b>40.852.538</b>			<b>1.236.672</b>	<b>355.534.212</b>

## Kosten producten

Bij afrekening zijn de afgerekende aantallen producten en de kostprijzen van die producten van belang. Dit betekent dat de opbrengsten niet afhangen van de werkelijke kosten in 2013. Een positief of negatief resultaat op de uitvoering komt ten gunste of ten laste van het eigen vermogen van het COA. Het COA kent meerdere producten voor verschillende doelgroepen. Per product volgt een korte omschrijving en voor welke doelgroep dit product bestemd is.

### Product Toelating

Het product toelating bestaat uit de twee subproducten col en pol. In het product toelating verblijven de vreemdelingen eerst in de col (centrale ontvangstlocatie) ten behoeve van de aanmelding en registratie bij de (centrale) aanmeldunit van de Vreemdelingenpolitie (VP). Na registratie door de Vreemdelingenpolitie (VP) en TBC-screening gaan de vreemdelingen naar de pol (proces-opvanglocatie). In de pol verblijven de vreemdelingen gedurende de resterende dagen van de rust- en voorbereidingstermijn (rvt) en tijdens de algemene asielprocedure (aa).

### Product Opvang

In het product Opvang zijn de volgende modaliteiten opgenomen.

- Asielzoekerscentra (azc);
- Intensief Begeleidende Opvang (ibo). Hier worden asielzoekers opgevangen met een chronische psychiatrische problematiek, met problematisch gedrag en met onaangepast en onacceptabel gedrag. Opvang vindt plaats op basis van indicatiestelling.
- Zelfzorg arrangement Administratief geplaatsten (zza/amg). Iedere asielzoeker in deze modaliteit ziet of vrijwillige basis af van onderdak bij het COA dan wel vanwege medische noodzaak buiten een opvangvoorziening verblijft.

### *Product Terugkeer*

Het product toelating bestaat uit de twee subproducten vbl en glo. In het product Terugkeer verblijven vreemdelingen in een vrijheidsbeperkende locatie (vbl) of in een gezinslocatie (glo). In een vrijheidsbeperkende locatie verblijven vreemdelingen met een vertrekplicht. In een gezinslocatie verblijven gezinnen van wie is bepaald dat het onderdak in de vbl niet mag worden beëindigd.

### *Product amv*

Hier verblijven alleenstaande minderjarige vreemdelingen (amv), ouder dan 12 jaar en jonger dan 18 jaar. Kinderen jonger dan 13 jaar worden onder verantwoordelijkheid van de voogd in pleeggezinnen opgevangen. Deze vorm van opvang valt niet onder het product amv en niet onder verantwoordelijkheid van het COA. In het product amv zijn de volgende modaliteiten opgenomen:

- Procesopvanglocatie amv (pol-amv);
- Amv-campus (amv);
- Kleinschalige Wooneenheid (kwe);
- Kinderwoongroep (kwg);
- Beschermde Opvang (bo).

### *Buffercapaciteit*

Capaciteit die volledig 'turn-key' in voorraad wordt gehouden, welke ten behoeve van calamiteiten of onvoorziene instroom in gebruik kan worden genomen. De buffercapaciteit voldoet in ieder geval aan de 'leidende eisen' van het Programma van Eisen. Buffercapaciteit kan worden ingezet voor de producten Toelating, Opvang en Terugkeer, met uitzondering van de onderliggende modaliteit zza/amg.

### *Uitgenodigde vluchtelingen*

Vluchtelingen die op voordracht van de UNHCR en op uitnodiging van de Nederlandse regering tot Nederland worden toegelaten. De uitgenodigde vluchtelingen worden niet bij het COA opgevangen in de centrale opvang, maar worden direct in gemeenten gehuisvest.

### *Regeling verstrekkingen aan bepaalde categorieën vreemdelingen (rvb)*

De Rvb voorziet in een financiële toelage en de dekking van medische kosten voor een aantal categorieën vreemdelingen die, ondanks rechtmatig verblijf, geen recht hebben op Rva of andere verstrekkingen van de overheid. Op grond van de Rvb wordt voor deze categorieën vreemdelingen voorzien in de noodzakelijke bestaansvoorwaarden.

### *Kosten regelingen*

In de producten zijn programmakosten voor diverse regelingen opgenomen. Het ministerie van V&J is risicodrager van deze regelingen. Dit betekent dat het COA de werkelijke kosten van de regelingen afrekent. De werkelijke kosten zijn in 2013 € 1,1 miljoen lager dan beschikt.

## **Overige kosten en kortingen**

### *Correctie vaste kosten TBC-screening*

De kosten voor TBC hebben een directe relatie met het aantal ingestroomde asielzoekers. Het COA heeft destijds de correctieberekening gemaakt, omdat het kostprijsmodel van 2013 - in tegenstelling tot het oude kostprijsmodel - geen rekening meer hield met instroomcijfers, maar alleen met bezettingscijfers.



Op het moment dat berekening werd gemaakt was de prognose dat de gemiddelde bezetting in 2013 zou dalen naar ongeveer 12.100 asielzoekers. De verwachting was dat hiermee onvoldoende dekking voor de vaste kosten was gegarandeerd. De gemiddelde gerealiseerde bezetting in 2013 is echter een stuk hoger uitgevallen. Door deze hogere aantallen asielzoekers zijn de vaste kosten voldoende gecompenseerd in het kostprijsmodel.

#### *Flankerend beleid*

In het kader van het flankerend beleid is bij de reorganisatie 'Anders werken' een regeling (voorziening) opgenomen voor externe mobiliteit. Deze regeling is per 1 mei 2013 stopgezet. Van de voor 2013 gereserveerde € 2 miljoen is een bedrag van € 1,1 miljoen vrijgevallen. In een overleg met het ministerie is aangegeven dat het COA zal onderzoeken of het bedrag nog anders aangewend kan worden. Onderzoek heeft plaatsgevonden en na de krimp van 2013 wil het COA blijvend investeren in de duurzame inzetbaarheid van medewerkers, en zo hun interne en externe arbeidsmarktkansen vergroten. Een voorstel daartoe zal aan het ministerie worden aangeboden

#### *Bemiddeling slachtoffers mensenhandel*

In het jaar 2013 zijn in het kader van deze afspraak totaal 44 mensen naar de gemeenten bemiddeld.

#### *VVTV*

Met ingang van 2012 zijn de kosten van personen die onder de zorgwet ex-VVTV vallen en de kosten van de door het COA overgenomen ex-VVTV opgenomen in de beschikking. Het COA voert het beheer van de zorgwet ex-VVTV uit binnen de reguliere werkzaamheden totdat geen asielzoekers meer onder de regeling vallen. In 2013 zijn er geen kosten gemaakt.

#### *Tijdelijke aanvulling overhead boven 28,5%*

In 2012 is een reorganisatie ingezet om de overhead van het COA terug te brengen naar een afgesproken percentage van 28,5%. Gedurende het jaar 2013 en 2014 zal dit percentage hoger zijn dan de 28,5%. Om deze hogere kosten te dekken heeft het COA in 2013 een lumpsum subsidie ontvangen van € 3,1 miljoen als tijdelijke aanvulling voor deze hogere kosten van de overhead.

#### *Correctie programmakosten*

In de afgegeven beschikkingen is als onderdeel van de producten een bedrag van € 38,3 miljoen aan subsidie verstrekt ten behoeve van de programmakosten voor de diverse regelingen. Dit bedrag is eveneens bevoorschot. De werkelijk kosten in 2013 bedragen € 37,7 miljoen, waardoor een bedrag van € 0,6 miljoen als schuld aan het ministerie is opgenomen. Op basis van de werkelijke bezetting is het berekende bijdragerecht € 37,1 miljoen, waardoor een bedrag van € 0,6 miljoen in de afrekening is opgenomen.

#### *Correctie ziektekosten*

In de gehanteerde en afgesproken kostprijzen van de producten is een bedrag opgenomen voor medische kosten. Indien het gerealiseerde aantal van het product lager ligt dan het bestelde aantal van het product, dan worden de medische kosten niet vergoed. Voor 2013 betekent dit een correctie van op de medische kosten van € 2,4 miljoen.

*Correctie dubbeltelling amv-campus / azc en pol*

In 2013 is als gevolg van de hoge instroom de capaciteit van de amv-campus (product amv) gebruikt voor andere modaliteiten (Toelating en Opvang). Voor het product amv geldt een minimale bestelling, waardoor er plaatsen volgens de afrekensystematiek dubbel in rekening worden gebracht. Hiervoor is een correctie aangebracht van totaal € 1,1 miljoen, waarvan € 0,2 miljoen gecorrigeerd bij de ziektekosten en € 0,1 miljoen bij de programmakosten.

## Bijlage 2      Bezettings- en capaciteitsgegevens

Conform Regeling informatieverstrekking Centraal Orgaan opvang asielzoekers volgt onderstaand de niet financiële informatie, zoals de gerealiseerde bezetting, de in- en uitstroom van asielzoekers en het aantal capaciteitsplaatsen dat bij het COA in beheer is.

In het jaar 2013 zijn de bekostigingsafspraken gewijzigd en wordt er besteld op basis van de producten toelating, opvang, terugkeer en amv. In onderstaande tabellen is de nieuwe indeling gevolgd en zijn voor het jaar 2012 de vergelijkende cijfers opgenomen volgens de nieuwe indeling. In bijlage 2A zijn de cijfers over de jaren 2012 – 2009 opgenomen, zoals deze in eerdere jaarverslagen zijn verantwoord.

### Bezetting

De bezetting in de centrale opvang is gestegen van gemiddeld 14.487 in 2012 naar gemiddeld 14.721 asielzoekers in 2013.

<b>Bezettingsgegevens: in- en uitstroom</b>		<b>2013</b>	<b>2012</b>
Bezetting centrale opvang (totaal)	1 jan	14.604	16.104
	gemiddeld	14.721	14.487
	31 dec	15.356	14.604
Bezetting proces Toelating	1 jan	1.356	853
	gemiddeld	1.270	942
	31 dec	1.553	1.356
Bezetting proces Opvang	1 jan	10.424	12.931
	gemiddeld	10.659	11.039
	31 dec	11.117	10.424
Bezetting proces Terugkeer	1 jan	2.292	1.562
	gemiddeld	2.336	1.911
	31 dec	2.264	2.292
Bezetting proces Amv	1 jan	532	758
	gemiddeld	456	595
	31 dec	422	532
Instroom centrale opvang		16.477	13.095
- Uitgeplaatst naar gemeenten		8.830	6.297
- Vertrek uit centrale opvang		6.690	8.335
Uitstroom centrale opvang:		15.520	14.632
Gemiddelde verblijfsduur centrale opvang (mnd.)		17,0	18,5
Overige bezettingsgegevens:			
- COL (incl. ongeregistreerden)	gemiddeld	107	140
- POL	gemiddeld	1.163	802
- Gezinslocatie	gemiddeld	2.106	1.347
- Vrijheidsbeperkende locatie	gemiddeld	230	564
- KWE/KWG (incl. Pol amv) incl. bo	gemiddeld	394	454
- AMV-campus	gemiddeld	62	141
- Decentrale opvang (ROA)	gemiddeld	1	2
- Overgenomen ROA/VVTV	gemiddeld	6	8
- RVB	gemiddeld	135	169
- Uitgenodigde vluchtelingen	totaal	294	495
Statushouders (centraal & decentraal)	1 jan	2.634	2.891
	gemiddeld	4.078	2.278
	31 dec	5.182	2.588

In het kader van het vaststellen van de nieuwe Bekostigingsafspraken COA 2013 zijn de producten gewijzigd zodat aansluiting met voorgaande jaren niet direct meer te maken is.

## Capaciteit

De volgende tabel toont de capaciteitsgegevens over de jaren 2012 en 2013.

<b>Capaciteitsgegevens</b>		<b>2013</b>	<b>2012</b>
Totale capaciteit centrale opvang	1 jan	20.539	22.074
	gemiddeld	20.147	21.209
	31 dec	20.734	20.109
Capaciteit proces Toelating	1 jan	2.101	1.835
	gemiddeld	2.114	1.865
	31 dec	2.640	2.101
Capaciteit proces Opvang	1 jan	14.615	17.112
	gemiddeld	14.245	15.816
	31 dec	14.204	14.175
Capaciteit proces Terugkeer	1 jan	2.936	2.079
	gemiddeld	3.084	2.572
	31 dec	3.319	2.936
Capaciteit proces Amv	1 jan	887	1.048
	gemiddeld	704	956
	31 dec	571	897
Buffercapaciteit centrale opvang	1 jan	1.250	1.250
	gemiddeld	1.250	1.250
	31 dec	1.250	1.250
Overige capaciteitsgegevens:			
- COL	gemiddeld	210	201
- POL	gemiddeld	1.904	1.664
- Gezinslocatie	gemiddeld	2.367	1.568
- Vrijheidsbeperkende locatie	gemiddeld	717	1.004
- KWE/KWG (incl. Pol amv) incl. bo	gemiddeld	542	696
- AMV-campus	gemiddeld	162	260
- Overgenomen ROA/VVTV	gemiddeld	-	94

In het kader van het vaststellen van de nieuwe Bekostigingsafspraken COA 2013 zijn de producten gewijzigd zodat aansluiting met voorgaande jaren niet direct meer te maken is.

Onderstaande tabel toont de opvangcapaciteit ultimo 2013 en de ontwikkeling van het aantal opvanglocaties per ultimo van de jaren 2010 – 2013.

Aantal modaliteiten	opvangcap. 2013	Aantal opvanglocaties per 31/12 1)				
		2013	2012	2011	2010	2009
Oriëntatielocaties	-	-	-	-	26	27
Terugkeerlocaties	-	-	-	-	19	21
AZC	13.939	36	33	39	-	-
COL	190	1	1	1	1	-
POL	2.450	10	8	5	5	-
GLO	2.613	8	6	2	-	-
POL-AMV	128	2	3	3	3	-
ATC	-	-	-	-	10	9
KCO 2)	5	1	1	4	7	8
AMG/ ZZA	356	nvt	nvt	nvt	nvt	nvt
KWE/KWG	347	-	-	-	-	-
Vrijheidsbeperkende locaties	706	1	1	2	1	1
<b>Totaal aantal locaties</b>	<b>20.734</b>	<b>59</b>	<b>53</b>	<b>56</b>	<b>72</b>	<b>66</b>

1) Een locatie heeft meerdere opvangmodaliteiten; fysiek op 31 december 36 operationele locaties.

## Bijlage 2A Bezettings- en capaciteitsgegevens voorgaande jaren

In onderstaande tabel zijn de bezettingsgegevens over de jaren 2009 - 2012 opgenomen.

<b>Bezettingsgegevens: in- en uitstroom</b>		<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Bezetting centrale opvang (totaal)	1 jan	16.104	20.913	21.749	20.122
	gemiddeld	14.487	18.717	21.641	20.714
	31 dec	14.604	16.104	20.913	21.749
Instroom centrale opvang		13.095	13.697	15.624	15.343
- Uitgeplaatst naar gemeenten		6.297	9.972	9.112	8.847
- Vertrek uit centrale opvang		8.335	8.685	7.528	4.879
Uitstroom centrale opvang:		14.632	18.657	16.640	13.726
Gemiddelde verblijfsduur centrale opvang (mnd.)		18,5	17,5	16,5	19,2
Overige bezettingsgegevens:					
- COL (incl. ongeregistreerden)	gemiddeld	140	117	178	
- POL	gemiddeld	802	870	396	
- Gezinslocatie	gemiddeld				
- Vrijheidsbeperkende locatie	gemiddeld	564	662	360	
- KWE/KWG (incl. Pol amv) incl. bo	gemiddeld	408	540	529	379
- AMV-campus	gemiddeld				
- Decentrale opvang (ROA)	gemiddeld	2	2	4	222
- Overgenomen ROA/VVTV	gemiddeld	8	8	10	37
- RVB	gemiddeld	169	140	142	165
- Uitgenodigde vluchtelingen	totaal	495	459	413	360
Statushouders (centraal & decentraal)	1 jan	2.891	4.894	5.319	5.348
	gemiddeld	2.278	3.963	5.159	5.112
	31 dec	2.588	2.864	4.877	5.265

In onderstaande tabel zijn de capaciteitsgegevens over de jaren 2009 - 2012 opgenomen.

<b>Capaciteitsgegevens</b>		<b>2012</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
Totale capaciteit centrale opvang	1 jan	22.074	25.306	23.944	22.323
	gemiddeld	21.209	24.031	24.354	22.126
	31 dec	20.109	22.716	24.479	23.556
Structurele capaciteit	1 jan	16.142	16.126	15.371	15.665
	gemiddeld	15.332	16.170	15.474	15.480
	31 dec	14.480	16.142	16.126	15.371
Flexibele capaciteit	1 jan	5.622	8.804	7.944	6.323
	gemiddeld	5.617	7.529	8.354	6.126
	31 dec	5.377	6.264	7.977	7.556
AMV-capaciteit centrale opvang	1 jan	310	376	629	335
	gemiddeld	260	332	526	520
	31 dec	252	310	376	629
Buffercapaciteit centrale opvang	1 jan	1.250	-	-	-
	gemiddeld	1.250	-	-	-
	31 dec	1.250	-	-	-
Overige capaciteitsgegevens:					
- COL	gemiddeld	201	329	308	-
- POL	gemiddeld	1.664	1.528	694	-
- Gezinslocatie	gemiddeld				
- Vrijheidsbeperkende locatie	gemiddeld	1.004	942	377	-
- KWE/KWG (incl. Pol amy) incl. bo	gemiddeld	632	751	668	405
- AMV-campus	gemiddeld				
- Overgenomen ROA/VVTV	gemiddeld	94	96	96	108

### Bijlage 3 Financiële meerjarenoverzichten 2009 - 2013

Meerjarige balans per 31 december (bedragen in € 1.000)	2013	2012	2011	2010	2009
<b>Vaste activa</b>					
<b>Immateriële vaste activa</b>	<b>6.550</b>	<b>9.440</b>	<b>9.400</b>	<b>9.087</b>	<b>5.646</b>
<b>Materiële vaste activa</b>					
Grond en terreinen	18.157	18.680	21.431	24.070	25.370
Bedrijfsgebouwen	136.553	121.303	105.218	127.100	127.670
Andere vaste bedrijfsmiddelen	10.080	12.646	13.826	18.281	15.048
Vaste activa in uitvoering	18.159	18.454	16.486	28.301	27.848
	<b>182.949</b>	<b>171.083</b>	<b>156.961</b>	<b>197.752</b>	<b>195.936</b>
<b>Vlottende activa</b>					
<b>Vorderingen</b>					
Ministerie van Veiligheid en Justitie	6.343	-	13.132	38.492	20.266
Overige vorderingen	1.602	108	319	1.271	865
Overlopende activa	18.247	18.196	17.996	22.447	24.116
	<b>26.192</b>	<b>18.304</b>	<b>31.447</b>	<b>62.210</b>	<b>45.247</b>
<b>Liquide middelen</b>	<b>291</b>	<b>19.524</b>	<b>10.246</b>	<b>115</b>	<b>20.550</b>
<b>Totaal activa</b>	<b>215.982</b>	<b>218.351</b>	<b>208.054</b>	<b>269.164</b>	<b>267.379</b>
<b>Passiva</b>					
Egalisatiereserve	17.290	12.741	235	7.423	5.861
Bestemmingsreserve beleidsintensiveringen	3.864	4.990	2.884	2.929	2.546
Bestemmingsreserve overhead	7.800	-	-	-	-
<b>Eigen vermogen</b>	<b>28.954</b>	<b>17.731</b>	<b>3.119</b>	<b>10.352</b>	<b>8.407</b>
Egalisatierekening investeringen	29.888	30.186	30.629	38.165	43.893
Egalisatierekening brandwerendheid	12.822	12.687	14.816	24.796	27.552
Egalisatierekening overig	3.067	1.457	1.786	1.927	-
<b>Egalisatierekening</b>	<b>45.777</b>	<b>44.330</b>	<b>47.231</b>	<b>64.888</b>	<b>71.443</b>
Onderhoud	17.580	16.500	15.563	27.815	12.199
Reorganisatie	9.604	21.489	25.896	20.413	24.110
Krimpkosten	7.948	10.748	20.631	10.122	13.108
Beeëindiging contract MOA	6.595	11.305	14.771	17.497	25.010
Overige	3.704	5.002	5.330	5.528	6.592
<b>Voorzieningen</b>	<b>45.431</b>	<b>65.044</b>	<b>82.191</b>	<b>81.375</b>	<b>81.019</b>
Ministerie van Veiligheid en Justitie	-	5.253	-	-	-
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid	8.966	2.265	599	2.659	3.426
Ministerie van Financiën	8.059	-	-	10.622	-
Belastingen en sociale premies	3.405	4.005	4.805	4.664	3.817
Crediteuren	1.974	1.498	1.843	4.636	5.354
Overige schulden en overlopende passiva	73.416	78.225	68.266	89.968	93.912
<b>Kortlopende schulden</b>	<b>95.820</b>	<b>91.246</b>	<b>75.513</b>	<b>112.549</b>	<b>106.508</b>
<b>Totaal passiva</b>	<b>215.982</b>	<b>218.351</b>	<b>208.054</b>	<b>269.164</b>	<b>267.379</b>

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid zijn deze cijfers over de voorgaande boekjaren aangepast.



## Rekening van baten en lasten

Rekening van baten en lasten	2013	2012	2011	2010	2009
Baten opdrachtgever DMB (excl. krimp)	355.736	356.704	439.984	485.282	504.003 *
Overige baten	5.982	12.127	11.055	14.448	13.649 *
<b>Totaal baten</b>	<b>361.718</b>	<b>368.831</b>	<b>451.039</b>	<b>499.730</b>	<b>517.652</b>
Personeel	92.171	106.607	129.340	118.274	127.647 *
Materieel	114.419	113.680	131.817	187.282	190.743 *
Afschrijvingen	22.119	21.422	25.754	25.697	23.446 *
Ziektekosten en MOA	82.082	75.179	93.450	99.910	100.554
Programmakosten	37.668	39.551	57.878	66.085	60.966
Financieringslasten/(-baten)	-50	-120	-410	-463	-500 *
<b>Totaal lasten</b>	<b>348.409</b>	<b>356.319</b>	<b>437.829</b>	<b>496.785</b>	<b>502.856</b>
<b>Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening</b>	<b>13.309</b>	<b>12.512</b>	<b>13.210</b>	<b>2.945</b>	<b>14.796</b>
Resultaat krimp	-2.086	-	-20.445	-1.000	-8.805
Incidentele kosten gezondheidszorg	2.876	1.771	1.150	5.784	-4.949
Bijdrage Justitie incidentele kosten gezondheidszorg	-2.876	-1.771	-1.150	-5.784	-
<b>Buitengewoon resultaat</b>	<b>-2.086</b>	<b>-</b>	<b>-20.445</b>	<b>-1.000</b>	<b>-13.754</b>
<b>Resultaat</b>	<b>11.223</b>	<b>12.512</b>	<b>-7.235</b>	<b>1.945</b>	<b>1.042</b>

(\*) Ten behoeve van de vergelijkbaarheid zijn de cijfers over de voorgaande boekjaren aangepast.

## Bijlage 4 Specificatie Europese subsidies

De inkomsten voor Europese subsidieprojecten worden als opbrengst verantwoord, zodra het COA een goedkeurende controleverklaring en/of definitieve projectbeschikking ontvangt. Vóór dat moment worden ontvangen voorschotten als vooruit ontvangen baten op de balans verantwoord als onderdeel van de kortlopende schulden.

In de volgende tabel wordt per project inzichtelijk wat het bedrag is van de oorspronkelijk toegekende subsidie, de definitief toegekende subsidie, de ontvangen voorschotten en de in de exploitatie verantwoorde baten.

Europese subsidies (bedragen in € 1.000)			Oorspronkelijk toegekend	Definitief toegekend	Verstrekt voorschot (op balans)	Verantwoord baten 2013
	van	t/m				
<b>Projecten Ministerie van Veiligheid en Justitie (Europees Vluchtelingenfonds)</b>						
1. Reception Expert Teams (RET) (meerjarenproject)						
Toegekend bij beschikking 5643562/10/04	fase 2	01-jan-10	31-dec-11			
Herziene beschikking nav wijzigingen in de begroting 5677402/10/04	fase 2	01-jan-10	31-dec-11	267	267	-
2. Culturele Oriëntatietraining voor Uitgenodigde Vluchtelingen						
Toegekend bij beschikking FEZ/PEF/20110057		01-jan-11	28-feb-12	125	-	63
3. Beschermde Opvang						
Toegekend bij beschikking kenmerk 5713015/11		01-jan-12	30-jun-13	354	-	177
4. Verbetering weerbaarheid en participatie kinderen in de Opvang (KIDO II)						
Beschikking nog niet binnen		01-jan-12	30-jun-13	775	-	284
5. Verbetering proces openbaar vervoer voor asielzoekers						
Toegekend bij beschikking kenmerk 2012-000411471		01-jan-12	30-apr-13	202	-	101
6. Energiemanagement						
Toegekend bij beschikking kenmerk 2012-000411211		01-jan-12	31-dec-13	796	-	398
7. Monitor Hervestigde Vluchtelingen						
Toegekend bij beschikking kenmerk 2013-435033		01-okt-13	01-jun-15	157	-	-
8. Activeren bewoners						
Toegekend bij beschikking kenmerk 2013-433402		01-sep-13	30-aug-14	210	-	-
9. Herziening projecten voorgaande jaren						-36
<b>Totaal Ministerie van Justitie</b>				<b>2.886</b>	<b>267</b>	<b>1.023</b>
<b>Overige projecten</b>						
10. Calamiteitenteam (samenwerkingssubsidie, eindverantwoordelijke IND)						
Beschikking nog niet binnen		01-jan-13	30-jun-15	186	-	-
11. Noodfonds (samenwerkingssubsidie, eindverantwoordelijke IND)						
Beschikking nog niet binnen		01-nov-13	30-apr-14	1.122	-	-
<b>Totaal overige projecten</b>				<b>1.308</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totaal generaal projecten</b>				<b>4.194</b>	<b>267</b>	<b>1.023</b>