



Centraal Orgaan opvang asielzoekers

Financiële verantwoording 2014



Voorwoord

Voor u ligt de financiële verantwoording van het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) over het jaar 2014. 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 maatschappelijke verantwoording wordt afgelegd conform de Code Goed Bestuur Publieke Dienstverleners.

Het jaar 2014 werd gekenmerkt door de onverwachte en omvangrijke groei vanaf de maand april. De groei plaatste het COA voor een flinke uitdaging. Een uitdaging die dankzij grote inspanningen van medewerkers, leveranciers, collega's in de keten en gemeenten goed is doorstaan. Aan het einde van het jaar kunnen we constateren dat het COA de gehele tijd haar primaire taak goed heeft kunnen uitvoeren: alle nieuwe asielzoekers zijn opgevangen en begeleid. Mede gezien het feit dat wij vanwege de hoge instroom regelmatig hebben moeten kiezen voor noodlopelingen zoals het gebruik van gymzalen en leslokalen. Een tweede thema dat het jaar 2014 heeft gekenmerkt zijn de acht meerjarige ontwikkeldoelen die in het jaarplan 2014 zijn benoemd. Voor elk van die doelen is een programmaplan opgesteld en zijn vele activiteiten uitgevoerd. Het thema Elke bewoner een plek kreeg door de hoge instroom de meeste aandacht en inhoud.

Het financiële resultaat is € 24,2 mln positief (ca 4,8 % van de baten). Dit resultaat wordt vooral veroorzaakt door de hoge bezettingsgraad en de schaalvergroting op vele bestaande locaties. Tegenover dit voordeel hebben ook meerkosten (ten opzichte van de bekostigingsnormen) gestaan voor het openen en exploiteren van nieuwe locaties. Dit financiële nadeel weegt echter niet op tegenover het eerder genoemde voordeel. Het hoge resultaat wordt tevens verklaard doordat het COA een relatief oude portefeuille vastgoed heeft en een navenant voordeel op afschrijving en rentekosten. Met het noodzakelijke investeringsprogramma zal dit voordeel in een paar jaar tijd verdwijnen. Door de groei zijn zijn zowel kosten als baten fors hoger dan de begroting.

De financiële positie van het COA is relatief gezond: het eigen vermogen grenst aan het maximum dat met het departement is overeengekomen (5% norm). De bekostigingsnormen zijn adequaat en de meeste taakstellingen kunnen worden opgevangen. Tegelijkertijd maakt de onvoorspelbaarheid van de instroom en doorstroom en het inherente risico op met name het vastgoed, dat een eigen vermogen gemaximeerd op 5% van de gemiddelde omzet van de afgelopen 3 jaren niet afdoende is om dit soort risico's af te dekken.

Het COA heeft haar bedrijfsprocessen in 2014 voldoende op orde gehad. De groei heeft veel processen aan een stress-test onderworpen. Door de professionaliteit van de betrokken medewerkers en doordat risico-management inmiddels voldoende is ingeburgerd, zijn ook in de meeste hectische perioden de beslissingen verantwoord en uitlegbaar gebleven. Voor het komende jaar wil het COA een volgende slag maken in de kwaliteit van haar bedrijfsprocessen en zijn een vijftal thema's benoemd. In het verslag over de bedrijfsvoering, waaronder in de paragraaf 'in control statement' staat meer beschreven over de kwaliteit van de bedrijfsvoering.

Rijswijk, 13 maart 2015

Gerard Bakker, voorzitter van het bestuur
Janet Helder, lid van het bestuur
Peter Siebers, lid van het bestuur

Leeswijzer

Met dit verslag geeft het COA inzicht in de besteding van de beschikbare middelen over 2014 en in de financiële positie. De financiële verantwoording omvat drie hoofdstukken en daarnaast een aantal bijlagen.

Het eerste hoofdstuk omvat het jaarverslag over 2014, met daarin een samenvatting van de exploitatiecijfers 2014. In dit deel is naast het verslag over de bedrijfsvoering 2014 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 2014. Ook is de controleverklaring van BDO Accountants B.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 2014 verantwoorde bijdragen uit Europese subsidies (bijlage 4).

Inhoudsopgave

1. Jaarverslag	7
1.1 Inleiding	9
1.2 Governance	10
1.3 Ontwikkelingen	12
1.4 Vooruitblik 2015	16
1.5 Financiële resultaten 2014 (samenvatting)	17
1.6 Kengetallen 2014	19
1.7 Financiële sturingsrelatie met het ministerie van Veiligheid en Justitie	20
1.8 Verslag over de bedrijfsvoering	20
1.9 In control statement bedrijfsvoering COA	26
1.10. Verslag van de raad van toezicht	27
1.11 Nevenfuncties raad van toezicht en bestuur COA	30
2. Jaarrekening 2014	33
2.1 Balans per 31 december (na resultaatbestemming)	34
2.2 Rekening van baten en lasten over de jaren	36
2.3 Kasstroomoverzicht over de jaren	37
2.4 Algemene toelichting	38
2.5 Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en resultaatbepaling	40
2.6 Toelichting op de balans	49
2.6.1 Immateriële vaste activa	49
2.6.2 Materiële vaste activa	50
2.6.3 Vorderingen	51
2.6.4 Liquide middelen	51
2.6.5 Eigen vermogen	52
2.6.6 Egalisatierekening	55
2.6.7 Voorzieningen	57
2.6.8 Kortlopende schulden	60
2.6.9 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	63
2.7 Toelichting op de rekening van baten en lasten	65
2.7.1 Toelichting baten	65
2.7.2 Toelichting lasten	69
2.7.3 Wet Normering Topinkomens (WNT)	77
3. Overige gegevens	79
3.1 Gebeurtenissen na balansdatum	79
3.2 Vaststelling resultaatbestemming	79
3.3 Voorstel resultaatbestemming 2014	79
3.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	81
Bijlagen	83
Bijlage 1 Opbrengstverantwoording opdrachtgever 2014	84
Bijlage 2 Bezettings- en capaciteitsgegevens	88
Bijlage 3 Financiële meerjarenoverzichten 2010 – 2014	92
Bijlage 4 Specificatie Europese subsidies	95

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.

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 Verantwoorden 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 plaatsgevonden¹.
- 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.
- Het COA beschikt over een klachtenregeling voor bewoners en derden. De klachtenregeling is op 29 januari 2003 gepubliceerd in de Staatscourant. De klachtenregeling staat overeenkomstig artikel 5.5 op de website van het COA. Vooralsnog 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. Snoei. Voor meer informatie over de raad van toezicht wordt verwezen naar het aparte verslag opgenomen onder paragraaf 1.9.

Samenstelling bestuur COA

Het bestuur van het COA bestond in 2014 uit de voorzitter, de heer drs. J.C. Goet (tot 15 september 2014) en twee leden, mevrouw drs. J.H. Helder, portefeuillehouder uitvoering en de heer drs. P.L. Siebers, portefeuillehouder bedrijfsvoering. De heer drs. J.C. Goet heeft op 15 september 2014 afscheid genomen van het COA, na een dienstverband van twee jaren. In het najaar heeft een selectiecommissie onder leiding van de voorzitter van de raad van toezicht gezocht naar een opvolger. De heer dr.mr. G.J.C.M. Bakker heeft met ingang van 1 december 2014 de positie van voorzitter van het bestuur ingevuld. Conform de Wet COA voert het bestuur de taken uit die een bestuur conform de gangbare Public Governance definitie normaliter uitvoert. Het bestuur werkt vanuit een collegiaal principe.

¹ In 2015 wordt de handvesttoets (de beoogde vervanger van de visitatie in den brede) uitgetoetst bij een van de deelnemende organisaties van de HPV.

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 2014 de rol van opdrachtgever. De rol van eigenaar is met ingang van 1 januari 2014 vervuld door de secretaris-generaal van het ministerie van V&J. 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 resultaatbestemming.

De belangrijkste afspraak met de opdrachtgever is de jaarlijkse beschikking van het departement 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 2014 (Integraal Document) d.d. 2 juli 2014). 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 gemeentelijk en provinciaal 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. Evenals in 2012 en 2013 hebben de drie organisaties voor 2014 een gezamenlijk ketenplan opgesteld en hebben daar gedurende het jaar ook uitvoering aan gegeven. 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. De ‘grote’ Vreemdelingenketen bevat naast de ‘kleine’ keten ook organisaties als Koninklijke Marechaussee, Nationale Politie, Dienst Justitiele Inrichtingen en Raad voor de Rechtspraak.

Extern toezicht

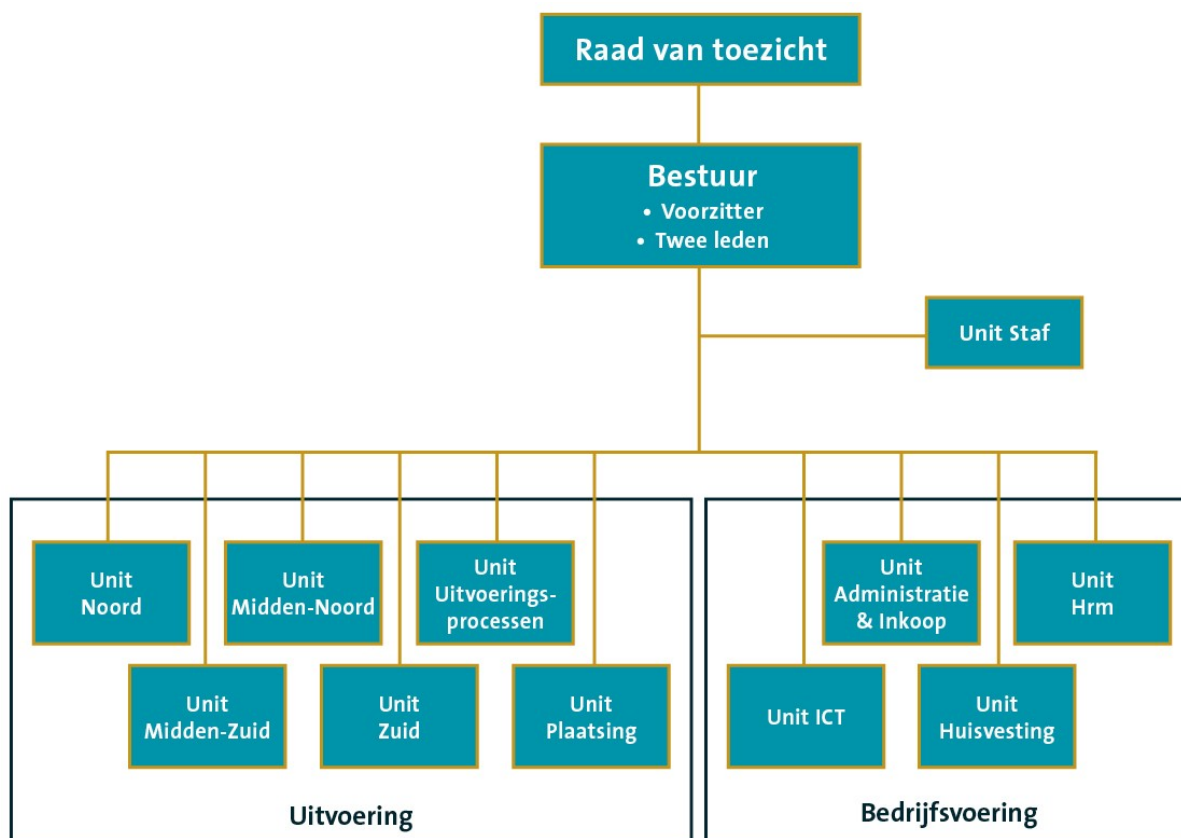
Het werkgebied van het COA staat onder toezicht van de Inspectie V&J. Voor wat betreft de gezondheidszorg en de jeugdigen die verblijven bij het COA staat het COA ook onder toezicht van de Inspectie voor de Gezondheidszorg en de Inspectie Jeugdzorg. Burgers en bewoners kunnen met klachten, waarbij zij 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 2014 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-Noord, unit Midden-Zuid 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. De derde managementlaag bestaat uit locatiemanagers in de uitvoerende units en teamhoofden bij de overige units.

Het COA kent een ondernemingsraad (or) bestaande uit 15 leden. In het jaar 2014 zijn er geen verkiezingen geweest.



1.3 Ontwikkelingen

1.3.1 Ontwikkelingen 2014

Terugkijkend op het jaar 2014 zijn vanuit bestuurlijk perspectief de volgende ontwikkelingen noemenswaardig in deze financiële verantwoording.

Onverwachte forse groei

Het jaar 2014 werd gekenmerkt door de onverwachte en omvangrijke groei vanaf de maand april. De groei plaatste het COA voor een flinke uitdaging. Een uitdaging die dankzij grote inspanningen van medewerkers, leveranciers, collega's in de keten en gemeenten goed is doorstaan. Het COA heeft haar capaciteit op een drietal manieren vergroot t.w. door het vergroten van de bestaande locaties, door het (her)openen van locaties en door noodmaatregelen binnen de bestaande capaciteit. Voorbeelden van noodmaatregelen zijn sporthallen en leslokalen, die in veel gevallen maandenlang gebruikt zijn voor de opvang, en bestaande kamers –waar dat mogelijk was- van extra bedden te voorzien. De locaties zijn maximaal gevuld, boven de reguliere bezettingsgraad.

Het resultaat van deze acties is dat de bruto beschikbare capaciteit in 2014 gegroeid is met 47 % om een groeiende bezetting van bewoners per 1 januari van 15.356 naar 24.807 bewoners (61,5%) ultimo 2014 op te kunnen vangen.

Een goede plek voor elke bewoner betekent ook dat er meer medewerkers zijn ingezet, dat de gezondheidszorg en onderwijs in overleg met betrokken instanties is vergroot. Over het effect op personeel(bestand) en financiën in de komende paragrafen meer.

Aan het einde van het jaar kunnen we constateren dat het COA de gehele tijd haar primaire taak goed heeft kunnen uitvoeren: alle nieuwe asielzoekers zijn goed opgevangen en begeleid.

Ontwikkeldoelen vertaald naar programma's

Zoals in het voorwoord reeds is aangegeven zijn de acht meerjarige ontwikkeldoelen, die in het jaarplan 2014 zijn benoemd, vertaald naar 8 programmaplannen en zijn vele activiteiten uitgevoerd. De genoemde thema's zijn ook zeer herkenbaar voor de medewerkers.

Elke bewoner een plek kreeg door de hoge instroom de meeste aandacht en inhoud. *Activering* kende een vliegende start. In het programma *Grenzen aan de opvang* wordt samengewerkt met Veldzicht om een extra mogelijkheid te creëren om bewoners met een ernstige psychische problematiek te behandelen in een gespecialiseerde kliniek. Hiermee wordt invulling gegeven aan een politieke opdracht. Het programma *informatie-uitwisseling in de keten* heeft ervoor gezorgd dat documenten van de IND (en op een later moment ook van DT&V en de rechtspraak) digitaal uitgewisseld kunnen worden met het COA.

De programma's hebben allen de invloed gekend van de hoge instroom, waardoor niet alles in het beoogde tempo kon worden uitgevoerd. Er zijn wel aanzienlijke stappen gezet. In 2015 zal intensief op de verdere uitvoering van de programma's worden gestuurd.

Personeel en organisatie

Onder invloed van de groei is het personeelbestand in 2014 fors gegroeid: van 1.360 fte begin naar 2.030 fte eind 2014 (49,3%).

Het overgrote deel van de nieuwe medewerkers werkt op basis van een uitzendcontract, het merendeel op basis van een goede samenwerking met onze uitzendorganisatie. Dat heeft het COA veel snelheid en flexibiliteit gegeven. Alle uitzendkrachten zijn door het COA verder verwelkomd als ware zij vaste krachten: ieder heeft de COA-basisopleiding gehad en de medewerkers in de uitvoering krijgen vervolgens een training BHV en agressiebeheersing. Een groot aantal medewerkers hebben deze trainingen inmiddels gevolgd.

De groei is een flinke belasting geweest, menige medewerker heeft lange en intensieve dagen gehad. Maar dit heeft ook energie gegeven na jaren van krimp. Oude en nieuwe COA medewerkers hebben met veel plezier de schouders eronder gezet. De werksfeer is positief, het ziekteverzuim is ook in 2014 dalend van 6,1 % begin 2014 naar 5,7 % eind 2014. Het gemiddelde verzuim over 2014 bedroeg 5,5% (gemiddeld 2013 6,8%).

In het jaar 2014 zijn geen structurele wijzigingen in de organisatie doorgevoerd. Wel zijn tijdelijke maatregelen getroffen, met name in de sturing en in de omvang van de afdelingen, om de groei goed op te kunnen vangen.

Zbo-status

Al geruime tijd ligt er de vraag voor of het COA ook in de toekomst het beste een zbo kan zijn (en daarmee gelieerd is aan het Rijk, maar geen onderdeel) of een agentschap (dat wél onderdeel van het Rijk is). Aanleiding voor de vraagstelling is onder andere het Regeerakkoord waarin het kabinet heeft aangegeven het aantal zbo's te willen reduceren. Er moet dus een gegronde reden zijn om zbo te zijn of te blijven. Het departement heeft in 2014 een tweetal onderzoeken laten uitvoeren welke relevant zijn voor de beantwoording van deze vraag. Eind 2014 zijn de onderzoeken afgerond. Het COA bestuur heeft bij deze onderzoeken het belang van flexibiliteit en slagvaardigheid ten aanzien van personeel en vastgoed benadrukt. De staatssecretaris zal zijn opvatting mede op basis van deze onderzoeken inbrengen in het kabinet. Een kabinets standpunt wordt in het voorjaar van 2015 verwacht.

1.3.2 Status van een aantal belangrijke zaken

Gezondheidszorg

- In opdracht van het COA voert GGD GHOR Nederland een viertal onderzoeken uit t.w. meerwerk jeugdgezondheidszorg, toegevoegde waarde van de dienstverlening van het landelijk bureau, dienstverlening zorgcoördinatie en dienstverlening gezondheidsvoorlichting. De onderzoeken zijn onderdeel van de overeenkomst van het COA en GGD GHOR Nederland. Met betrekking tot het eerste onderzoek heeft GGD GHOR Nederland in 2014 een conceptrapport opgeleverd. De andere onderzoeken zijn nog onder handen. Dit betreft een taakstelling.
- Het bredere onderwerp, de overheveling van publieke zorg naar gemeenten, is in eerdere besprekingen vanuit het ministerie van V&J door de VNG verbonden aan de zogenoemde waterscheidingsafspraken. Kern hiervan is dat asielzoekers bij het COA de verantwoordelijkheid zijn van de rijksoverheid en vergunninghouders de verantwoordelijkheid van gemeenten. In het kader van deze afspraken wordt vooralsnog geen mogelijkheid voorzien om de organisatie en aansturing van de publieke zorg voor vreemdelingen in de opvang van het COA bij gemeenten te beleggen.
- De aandacht voor kinderen in de opvang is groot. Zwemlessen worden- waar mogelijk - gefaciliteerd en bijeenkomsten van de aanspreekpunten van de locaties voor kinderen in de opvang zijn gecontinueerd. Deskundigheidsbevordering in het kader van onder andere weerbaarheid en de meldcode huiselijk geweld en kindermishandeling is voortgezet. De trainingen zijn onderdeel van het reguliere opleidingsaanbod. Samenwerking met stichtingen die het welzijn van kinderen beogen, heeft geleid tot talloze activiteiten op locaties.

Uitstroom vergunninghouders

- Om snellere besluitvorming en signalering mogelijk te maken is het platform uitstroom vergunninghouders opgericht. Doel van dit platform is integrale sturing op de gezamenlijke acties van het departement, de VNG en het COA teneinde de uitstroom van vergunninghouders te stimuleren. Het platform is ingericht op strategisch niveau, waarbij de directeur DMB (V & J) optreedt als voorzitter van dit overleg. Binnen het platform worden in gezamenlijkheid besluiten genomen en staat het gezamenlijk belang centraal.
- Het project 'Uitstroom van Vergunninghouders' (UVV) onder regie van het COA is sinds enkele maanden bezig om de knelpunten in het uitstroombepalingproces van vergunninghouders te analyseren, te adresseren en daar waar mogelijk direct acties te ondernemen.
- Per 1 september is de pilot BRP-straat in Ter Apel gestart, waarbij vergunninghouders op het aanmeldcentrum direct worden ingeschreven in de BRP door de gemeente Vlagtwedde ten tijde van hun verblijf in de procesopvanglocatie (pol) en centrale ontvangstlocatie (col). Bij inschrijving ontvangen ze direct hun BSN-nummer, zodat men toegang heeft tot de voorzieningen. Na inschrijving wordt hun verblijfspas met juiste naam besteld en deze wordt op de col aan nareizigers en op de pol aan de vergunninghouders voor vertrek naar een azc uitgereikt. Dit scheelt achteraf een hoop administratieve correctieslagen in het uitplaatsingsproces. Uitgangspunt is de termijnoverschrijdingen te gaan reduceren. De uitkomsten van de pilot worden de komende maanden nauwlettend gevolgd. De pilot loopt tot 1 maart 2015.

Samenwerking kleine keten en Rijk

- De start, medio 2013 van een verdergaande samenwerking met de ketenpartners IND en DT&V op het gebied van Inkoop, heeft in 2014 geleid tot formele besluitvorming tot het vormen van een Inkoop Uitvoerings Centrum voor de vreemdelingenketen (IUC Vk). Hierdoor wordt er meer uniformiteit bereikt en zetten we in op synergievoordelen op de inkooppakketten. In het IUC Vk wordt ook de categorie Tolken- en vertaaldiensten uitgevoerd voor de gehele Rijksoverheid. Deze samenwerking past in de sourcing strategie van het COA.
- Het COA heeft besproken hoe om te gaan met keuzes in de sourcing: welke generieke producten en diensten verricht het COA zelf, wat laat zij graag over aan de markt, wat gebeurt bij voorkeur met de kleine keten samen en wat in samenwerking met het Rijk? Dezelfde strategie wordt nu met de kleine keten besproken. Het gaat om voorkeursvarianten, waarbij bij elke casus op basis van een business case wordt bezien wat de financiële consequenties zijn. In 2014 is bezien of delen van de generieke IT dienstverlening bij (een andere uitvoeringsorganisatie van) het Rijk kunnen worden ondergebracht. De business case viel negatief uit, waardoor besloten is de dienstverlening zelf te blijven doen, terwijl tegelijkertijd de mogelijkheden om in de toekomst alsnog uit te besteden gehandhaafd blijven. Op het vlak van inhuur van IT-personeel is in 2014 een tweede stap gemaakt om 'externen voor internen' om te ruilen. Hierdoor wordt het kostenniveau verlaagd, de kennis en ervaring met het COA beter geborgd, terwijl er toch voldoende flexibiliteit over blijft. Onder invloed van het programma 'activering van bewoners' zijn in 2014 wijzigingen doorgevoerd in de contracten voor schoonmaak en onderhoud groenvoorzieningen, waarbij er meer mogelijkheden zijn voor bewoners om aan zelfwerkzaamheid te doen.

1.4 Vooruitblik 2015

Iedere bewoner een plek

In het jaarplan 2015 van het COA staan de uitdagingen en doelen voor het jaar 2015 benoemd. De allereerste uitdaging is om ook in dit jaar alle (nieuwe) bewoners een plek te kunnen bieden. Het COA verwacht 10.000 plaatsen te groeien als gevolg van de hoge instroom van asielzoekers en de beperkte mogelijkheden tot doorstroom naar gemeenten. Om al de nieuwe bewoners een plek te geven en hen goed te begeleiden is opnieuw een forse inspanning van de organisatie nodig. Waar de forse groei in 2014 nog als een verrassing kwam, is het COA er nu op voorbereid en kan er planmatig aan worden gewerkt. Niettemin is het een enorme opgave, die veel van het COA en haar partners zal vergen.

In het jaarplan 2015 staan tevens de zeven andere (meerjarige) doelen uitgewerkt in programma's, genoemd: activering bewoners, informatie-uitwisseling in de keten, grenzen aan de opvang, samenwerking in de keten, professionaliteit medewerkers, leiderschap en besparen en eenvoud. Het meer planmatige karakter van de structurele ontwikkeling van COA geven we ook vorm door deze programma's te vertalen in een spoorboekje voor 2015. Hierin staan de resultaten, acties, mijlpalen en actiehouders opgenomen.

Financiën

Bij aanvang van het jaar 2015 zit er een aanzienlijk verschil tussen de bij de opdrachtgever beschikbare middelen in de begroting van Ven J en de reële behoefte (op basis van 10.000 plaatsen groei) vertaald in een begroting van het COA. In overleg tussen beiden is afgesproken dit verschil vooralsnog te accepteren, waarbij het COA het op zich neemt om de groei goed op te vangen en de opdrachtgever het op zich neemt om de middelen per voorjaarsnota aan te vullen. De RvT heeft deze werkwijze en overeenkomstige begroting goedgekeurd. Voor eerder genoemd verschil is begin januari 2015 door het bestuur COA een zogenaamde "claim" ingediend ter behandeling bij de voorjaarsnota 2015.

Om ook in de toekomst opvanglocaties van voldoende kwaliteit en omvang te hebben, is het voor het COA noodzakelijk om fors te investeren in met name de oudere bestaande kernlocaties. Het COA heeft een voorraadplan 2014-2018 opgesteld en een overeenkomstige investeringsbegroting. Zij heeft bij de eigenaar eind 2014 een verzoek ingediend om garant te staan voor een kredietfaciliteit bij het ministerie van Financiën ter grootte van € 160 mln. tot maximaal € 230 mln. Inmiddels heeft het ministerie dit verzoek gehonoreerd.

Op 12 februari 2015 heeft over bovenstaande onderwerpen (Begroting COA 2015, meerjaren investeringsanalyse COA) overleg plaatsgevonden tussen bestuur COA, DGVZ en SG V&J. Daar is duidelijk geworden dat het eerder genomen besluit tot vaststelling van de begroting COA 2015 wordt goedgekeurd door de eigenaar. Ook is positief gereageerd op de meerjaren investerings-analyse en is toegezegd een garantstelling voor € 160 mln. af te geven op korte termijn en de daarboven benodigde garantstelling van c.a. € 70 mln. op basis van jaarschijven in toekomstige COA-begrotingen toe te kennen. Zo blijft er sprake van bedrijfsfinanciering in plaats van mogelijke projectfinanciering.

Het COA heeft tevens voorgesteld het verwachte nog vrij te bestemmen deel van het positieve jaarresultaat 2014 te mogen bestemmen als bestemmingsreserve voor tijdelijke toekomstige tekorten op de dekkingscomponent "rente & afschrijving vastgoed". Ook daar heeft de eigenaar positief op gereageerd en de resultaatbestemming is aldus verwerkt in deze jaarverantwoording.

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.

Tussen het COA en het departement zijn voor 2015 afspraken gemaakt over het overheadpercentage bij verschillende niveaus van de asielbezetting. De overhead groeit (daalt) niet lineair met een stijgende (dalende) asielbezetting. Overigens is afgesproken deze afspraken ook reeds toe te passen op 2014.

Het COA kent een externe bekostigingsystematiek en een daaraan gekoppelde gedetailleerde interne begroting systematiek. In 2014 heeft het COA geconstateerd dat ten behoeve van de interne budgettering de daarvoor gehanteerde normensystematiek niet meer goed aansluit bij het huidige beleid en huidige uitvoeringspraktijk. Het COA zal in 2015 een kostprijsonderzoek (laten) uitvoeren om de systematiek en hierbij behorende normen te herijken waardoor een betere sturing mogelijk wordt.

Ketensamenwerking

De drie organisaties van de kleine keten hebben besloten om in hun samenwerking de nadruk méér te leggen op verbeteringen in het primaire proces, naast de aandacht die er al is voor verbeteringen in de (samenwerking op) bedrijfsvoering. In het ketenjaarplan 2015 is daartoe de intentie uitgesproken en zijn de eerste thema's benoemd. Het COA is penvoerder voor het volgende ketenjaarplan en zal zich inspannen om de genoemde lijn invulling te geven.

Governance

Bij 'wet van 6 november 2013 tot aanpassing van enige wetten op het terrein van het Ministerie van Veiligheid en Justitie teneinde een aantal zelfstandige bestuursorganen onder de werking van de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen te brengen' (Stb. 2013, 450)' is in artikel IVa bepaald dat de raad van toezicht van het COA komt te vervallen. Het ministerie van V&J heeft vervolgens besloten dat dit per 1 juli 2015 zal zijn (Stb. 2013, 564). Vanaf 1 juli 2015 komt het toezicht op het COA volledig bij de staatssecretaris V&J te liggen.

Het COA bestuur ziet graag dat de sparringsrol -die de afgelopen twee jaar in het Raad van toezicht model van grote waarde is geweest- ook voor de toekomst behouden blijft, weliswaar dan op een andere manier vormgegeven. Het is aan de eigenaar om –gehoord hebbende het COA, de opdrachtgever en andere belanghebbenden- de toezichthoudende taken die bij de Raad van toezicht horen, opnieuw vorm en inhoud te geven.

Normenkader financieel beheer

Ter versterking van het financieel beheer, de verantwoording en het toezicht bij instellingen die een publiek belang dienen, heeft het kabinet een normenkader voor sober en ordentelijk financieel beheer en een kaderstelling voor extern toezicht vastgesteld (brief van de minister van Financiën d.d. 27 november 2013 - 'brief Dijsselbloem').

In overleg met de eigenaar is vastgesteld dat het COA aan het normenkader voor sober en ordentelijk financieel beheer dient te voldoen en hier reeds grotendeels aan voldoet.

In de bekostigingsafspraken voor 2015 zal met dit normenkader expliciet rekening worden gehouden.

1.5 Financiële resultaten 2014 (samenvatting)

Algemeen

Het COA sluit het jaar in financiële zin af met een positief resultaat van € 24,2 miljoen, ofwel 4,8% van de baten. Het positieve resultaat is voornamelijk toe te schrijven aan de groei van het aantal asielzoekers en een hogere bezettingsgraad.

Voortuitlopend op een definitief besluit van de eigenaar is het resultaat grotendeels toegevoegd aan de in het verslagjaar gevormde bestemmingsreserve 'dekkingsverschil vastgoed'. Deze reserve is bedoeld

om de tijdelijke dekkingsverschillen op rente en afschrijving, thans becijferd op circa € 51 miljoen, die de komende jaren zullen ontstaan bij effecturering van het investeringsprogramma, te dekken.

De volgende tabel geeft een gecomprimeerde weergave van het financiële resultaat 2014 ten opzichte van 2013.

Gecomprimeerd exploitatieoverzicht (bedragen in € 1.000)	Realisatie 2014	als % baten	Realisatie 2013	als % baten	% 2014 toev 2013
Totaal baten	508.951		361.718		40,7%
Personeel	118.535	23,3%	92.171	25,5%	28,6%
Materieel	187.563	36,9%	114.419	31,6%	63,9%
Afschrijvingen	28.631	5,6%	22.119	6,1%	29,4%
Gezondheidszorg	102.901	20,2%	82.082	22,7%	25,4%
Programmakosten	47.949	9,4%	37.668	10,4%	27,3%
Financieringslasten/(-baten)	-33	0,0%	-50	0,0%	-34,0%
Totaal lasten	485.546	95,4%	348.409	96,3%	39,4%
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	23.405		13.309		
Resultaat krimp	820		-2.086		
Incidentele resultaat gezondheidszorg	-		2.876		
Bijdrage Justitie incidentele kosten gezondheidszorg	-		-2.876		
Buitengewoon resultaat	820		-2.086		
Resultaat	24.225		11.223		
Reeds vastgestelde resultaatbestemming					
Onttrekking reserve beleidsintensivering	-720		-2.386		
Dotatie bestemmingsreserve overhead	-		8.600		
Onttrekking bestemmingsreserve overhead	-3.900		-800		
Mutatie wettelijke reserve ontwikkelingskosten	1.829		-		
	-2.791		5.414		
Nog vast te stellen resultaatbestemming	27.016		5.809		
Voorstel resultaatbestemming					
Dotatie reserve beleidsintensivering	-		1.260		
Dotatie reserve dekkingverschil vastgoed	22.123		-		
Dotatie egalisatiereserve	4.893		4.549		
	27.016		5.809		

De baten 2014 zijn ten opzichte van 2013 met € 147,2 miljoen gestegen.

De stijging bestaat voor € 133,3 miljoen uit baten opdrachtgever (DMB) en voor € 13,9 miljoen uit overige baten.

De stijging van de baten opdrachtgever (DMB) wordt veroorzaakt door een groter aantal asielzoekers in de opvang. Dit aantal steeg van gemiddeld 14.721 in 2013 naar 19.581 in 2014.

Het totaal van de lasten is ten opzichte van 2013 met € 137,1 miljoen gestegen.

In de lasten is begrepen een post van € 14,4 miljoen betreffende afwaardering activa en kosten uit hoofde van verlieslatende contracten. De procentuele toename van de post materieel wordt hierdoor verklaard.

De lasten stijgen procentueel minder dan de baten. Reden hiervoor is dat een aantal kosten niet proportioneel mee stijgen met een toenemende bezetting.

1.6 Kengetallen 2014

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.

Ratio's per 31 december	2014	2013	2012	2011	2010
Liquiditeit	0,29	0,28	0,41	0,55	0,55
Solvabiliteit	0,21	0,13	0,08	0,01	0,04

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

De *solvabiliteit* wordt in bovenstaande tabel uitgedrukt als verhouding van het eigen vermogen ten opzichte van het totaal vermogen. De equalisatierekeningen 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 2014 heeft er toe bijgedragen dat de solvabiliteit verder is toegenomen ten opzichte van 2013.

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 en mede risico-drager is bij bijzondere verliezen. De equalisatiereserve ('vrije' eigen vermogen) bedraagt ultimo 2014 € 18,3 miljoen en is bestemd om financiële risico's ten aanzien van de normale bedrijfsvoering te dekken.

Ontwikkeling aantal asielzoekers 2010 - 2014

De bezetting per 31 december 2014 is ten opzichte van vorig jaar met 9.451 asielzoekers gestegen tot 24.807. Gemiddeld over het jaar is de bezetting gestegen van 14.721 naar 19.581. In de tabel hieronder zijn de aantallen bewoners per ultimo 2010 - 2014 en de gemiddelde bezetting in de centrale opvang opgenomen.

Bezetting centrale opvang	2014	2013	2012	2011	2010
Bezetting 31 december	24.807	15.356	14.604	16.104	20.913
Gemiddelde jaarbezetting	19.581	14.721	14.487	18.717	21.641

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 2014 (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.

Financierings-, Bekostigingssystematiek COA

Met ingang van 2014 zijn de rollen binnen het ministerie van opdrachtgever en eigenaar gewijzigd, waardoor de Bekostigingsafspraken zijn aangepast. Op 9 december 2014 zijn door de directeur-generaal Vreemdelingenzaken (opdrachtgever), de secretaris generaal (eigenaar) en de voorzitter van het bestuur van COA de nieuwe “Bekostigingsafspraken COA 2014” vastgesteld (versie 22 juli 2014). Tevens is op dezelfde datum de gedetailleerde produktenklapper vastgesteld.

Ook is begin 2014 een uitgebreide nacalculatie uitgevoerd van de kosten van alle producten wat heeft geleid tot nieuwe kostprijzen voor 2014.

1.8 Verslag over de bedrijfsvoering

In 2014 heeft de kentering van krimp naar groei welke zich al eind 2013 leek voor te doen sterk doorgezet. De bezetting is enorm gegroeid. Op 1 januari 2014 is het COA gestart met een bezetting van 15.356 bewoners en op 31 december was dat aantal 24.807 (61,5%). Dit heeft ook grote druk op de hele werkorganisatie van het COA gelegd. Ten opzichte van ultimo 2013 zijn er in 2014 per saldo 19 nieuwe locaties bijgekomen. Vanwege deze extra gecreëerde locaties kost het de organisatie enorme inspanning om de logistiek rond het asielp proces in goede banen te leiden. Uiteindelijk is het COA erin geslaagd om iedere nieuwe bewoner ook een plek te geven. Een prestatie van formaat.

De uitdaging om de personele bezetting van deze locaties op tijd klaar te hebben staan was natuurlijk ook een grote uitdaging. Hierbij hebben wij een beroep kunnen doen op veel vrijwilligers. Ervaren krachten zijn ingezet om nieuwe personeelsleden in te werken en benodigde opleidingen zijn gegeven.

Sturing, Risicomanagement, interne beheersing.

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.

Het bestuur van het COA ziet risicomanagement als een wezenlijk onderdeel van de bedrijfsvoering.

In de “in control statement” in dit jaarverslag geeft het bestuur daar al een korte samenvattende verklaring over af.

In deze paragraaf wordt nader verslag gedaan over dit onderwerp.

Sturing

Het bestuur heeft het bestaansrecht van het COA en de waarden waarmee het COA haar werk wil doen verwoord in een “COA-verhaal”. Daarnaast heeft het bestuur de meerjarige ontwikkelagenda 2014-

2015 opgesteld, met daarin acht doelen. Voor elk van die doelen is een programmaplan opgesteld. Het is de inzet van bestuur en unitmanagers geweest dat alle medewerkers en in het bijzonder alle leidinggevend, de geformuleerde waarden en doelen zouden herkennen en onderschrijven. Dat is naar de mening van het bestuur goed gelukt: leidinggevend nemen in toenemende mate initiatief en verantwoordelijkheid voor het werk en de resultaten wat moet gebeuren. Medewerkers voelen ruimte om als professionals te doen wat nodig is om de doelen te bereiken, op een manier die past bij de COA waarden.

In overleg met het ministerie van Veiligheid en Justitie (hierna ministerie) en de Immigratie- en Naturalisatiedienst (hierna IND) stelt het COA de tweejaarsprognose op, waarin de verwachte instroom, doorstroom en uitstroom van asielzoekers is opgenomen. Op basis van de tweejaarsprognose en de “bestelling” van het ministerie stelt het COA jaarlijks een plan op inclusief begroting.

In de jaarplannen van de units staat beschreven hoe de units een bijdrage leveren aan het jaarplan van het COA en aan de acht doelen.

Tevens stelt het COA samen met de IND en de Dienst Terugkeer en Vertrek (hierna DT&V) een ketenjaarplan op, waarin de gezamenlijke activiteiten ten aanzien van de uitvoering van het asielbeleid zijn opgenomen. Het bestuur zorgt ervoor dat de doelstellingen van het ketenjaarplan en het COA jaarplan synchroon lopen.

Risicomanagement

Tezamen 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.

Risicomanagement wordt inmiddels structureel ingebed in de planning & control-cyclus, waarbij ook afstemming met de auditcommissie van de raad van toezicht plaats heeft gevonden.

Door het bestuur en de unittafel tezamen zijn de onderstaande strategische risico's als hoogste risico geclassificeerd.

Wisselende aantallen asielzoekers	Om voor elke bewoner een plek te realiseren dient het COA tijdig adequaat in te spelen op fluctuaties in de instroom en uitstroom van asielzoekers in het bijzonder met betrekking tot vastgoed en personeel. Het risico bestaat dat het COA niet in staat is tijdig in te spelen op korte termijn fluctuaties waardoor het personeelsbestand en de vastgoedportefeuille niet aansluiten bij de capaciteitbehoefte, gewenste kwaliteit en/of niet kostprijsdekkend is.
Veiligheid en leefbaarheid bewoners	Het COA wil een veilige en leefbare woonomgeving aan al haar bewoners bieden. Het risico bestaat dat als gevolg van een toenemende instroom van asielzoekers met specifieke problematiek de grenzen aan de opvang wat betreft leefbaarheid en veiligheid van (mede)bewoners, medewerkers en omgeving van locaties worden bereikt.
Professionaliteit medewerkers	Voor de uitvoering van de realisatie van haar doelen dient het COA te beschikken over voldoende en gekwalificeerde medewerkers. Het risico bestaat dat medewerkers zich onvoldoende ontwikkelen in relatie tot (veranderde) eisen die aan hen worden gesteld.
Samenwerken en informatie uitwisselen binnen de keten	Voor de realisatie van de COA/keten-doelen is een goede samenwerking en informatieuitwisseling tussen de ketenpartners cruciaal. Het risico bestaat dat door de diversiteit aan ketenbrede initiatieven en projecten de effectiviteit en efficiency van onze inspanningen mogelijk niet gewaarborgd is en daarmee de resultaten niet of suboptimaal worden gerealiseerd.

Continuïteit van de opvang	Fysieke middelen ondersteunen het COA bij de uitvoering van haar primaire proces. Het niet beschikbaar zijn van deze fysieke middelen (zoals hard- en software en gebouwen) en/of voldoende medewerkers kan mogelijk leiden tot het niet (adequaat) kunnen uitvoeren van het primaire proces.
Draagvlak (inclusief reputatie en imago)	Om als COA te worden gezien als betrouwbare partner en werkgever is een positieve reputatie en imago van belang. Het COA heeft medewerking van de opdrachtgever, gemeenten en maatschappij nodig om haar doelen te realiseren. Het risico bestaat dat het COA mogelijk niet voldoende in staat is om aan de verwachtingen te voldoen van de opdrachtgever, gemeenten en maatschappij, hetgeen impact heeft op het draagvlak.
Verantwoording / tevredenheid stakeholdersmanagement	Het COA dient als publiek rechtelijke organisatie te voldoen aan vereisten als efficiency, doelmatigheid en rechtmatigheid. Het risico bestaat dat het COA zich richting stakeholders niet kan verantwoorden over het naleven van de vigerende externe wet- en regelgeving en/of het leveren van een product met de gewenste kwaliteit.

Deze strategische risico's zijn door de unitmanagers vertaald naar tactische risico's waarbij op operationeel niveau de beheersmaatregelen worden opgesteld.

Op hoofdlijnen worden risico's op de volgende wijze afgedekt met maatregelen uit het 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.

Veiligheid en leefbaarheid bewoners

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. Een meerjarig onderhoudsplan draagt ook bij aan de fysieke leefbaarheid van de COA-locaties.

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.

Samenwerking en informatie uitwisseling binnen de keten

De samenwerking in de keten is 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.

Continuïteit van de opvang

Het in voldoende mate beschikbaar hebben van opvangmogelijkheden en de continuïteit hiervan is van cruciaal belang voor het COA. De middelen zoals medewerkers, gebouwen, ICT middelen en leveranciers die benodigd zijn om de opvang te waarborgen zijn middels het Business Continuity Program onderkend en continuïteitsplannen liggen hieraan ten grondslag resp. worden verder ontwikkeld waarmee de dienstverlening ten allen tijde is gewaarborgd. Voor belangrijke inkopen zijn meerdere mantelpartijen gecontracteerd, ICT en gebouwen hebben aangewezen uitwijkmogelijkheden en voor medewerkers zijn afspraken met uitzendbureau's gemaakt en vinden analyses plaats op flexibel versus vast personeel en leeftijdsamenstelling.

Draagvlak

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.

Verantwoording/tevredenheid stakeholdersmanagement

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. Twee keer per jaar wordt aan de eigenaar en opdrachtgever verantwoording afgelegd over de bedrijfsvoering van het COA.

In 2014 is een start gemaakt met de vereenvoudiging van de p&c-cyclus. Met het jaarplan COA 2015 zal hiermee een verdere slag worden gemaakt inclusief een verdere herijking van de kpi's.

Het wegen 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.

Interne beheersing

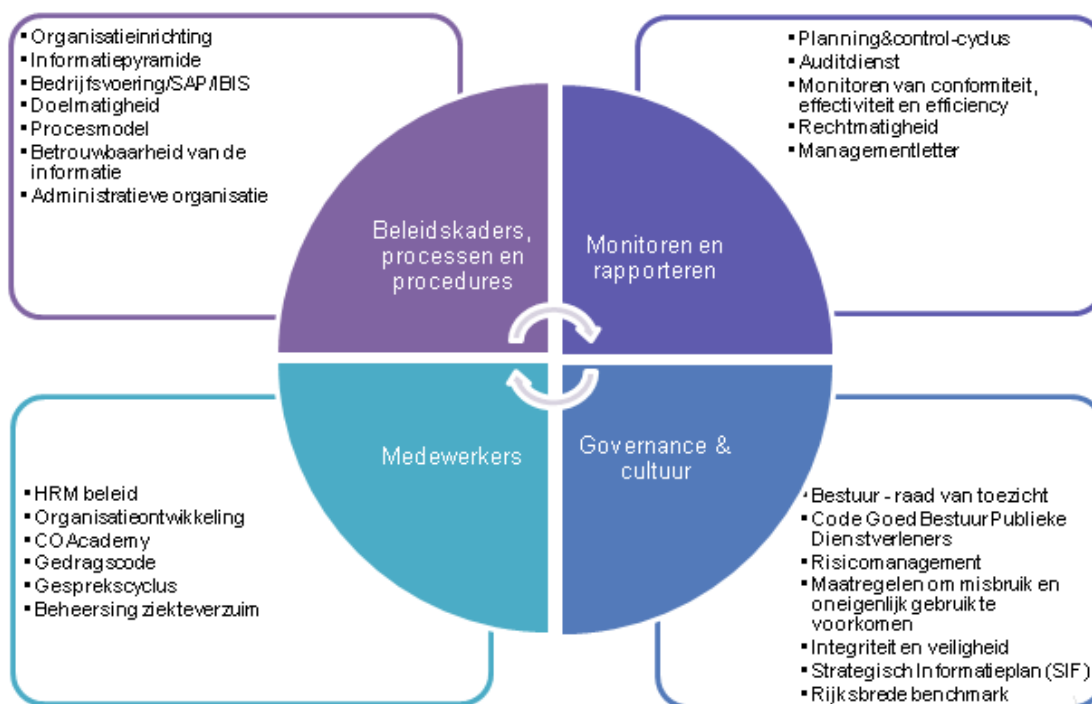
De interne beheersing moet ertoe bijdragen dat het COA de doelstellingen die door middel van de besturing zijn vastgelegd ook daadwerkelijk gerealiseerd worden. Dit is grotendeels geborgd via een reguliere P&C-cyclus.

Unitmanagers hebben op basis van een kaderstellende bestuurlijke "kaderbrief" jaarplannen opgesteld die door het bestuur zijn vastgesteld. Per kwartaal legt de unitmanager schriftelijk verantwoording aan het bestuur af over de voortgang en licht dit toe in een mondeling gesprek. Het bestuur legt elk kwartaal verantwoording af aan de raad van toezicht. Elk halfjaar legt het COA verantwoording af aan de opdrachtgever en eigenaar op het ministerie.

De opbrengsten in de begroting zijn gebaseerd op een met het ministerie overeengekomen bekostigingssystematiek welke strikt gevolgd wordt.

Controlframework

In het kader van het bewaken van de doelmatigheid, doeltreffendheid en rechtmatigheid van de bedrijfsvoering wil het COA nadrukkelijker gebruik maken van een hierop toegesneden controlframework. Dat is in ontwikkeling en zal in 2015 tot een definitieve opzet leiden. De onderstaande plaat is de praktische invulling die er op dit moment aan is gegeven.



In 2014 is gestart met het opstellen van een integraal doelmatigheidskader. Dit doelmatigheidskader geeft allereerst een nadere duiding aan het begrip doelmatigheid en geeft daarnaast een kader voor het begrip doelmatigheid zodat er ook in de praktijk getoetst kan worden aan dat kader. Het doelmatigheidskader zal in 2015 worden vastgesteld en geïmplementeerd.

Het COA kent een intern kostprijsmodel. Dit model maakt het mogelijk om via een normeringsstelsel de interne kosten c.q. kostprijzen te sturen en beheersen. Ook dit interne kostprijsmodel is aan herijking toe. Eind 2014 is een opdrachtformulering opgesteld welke begin 2015 “in de markt” wordt gezet om zo een externe partij te vinden die het onderzoek en de feitelijke herijking van het model en de inhoudelijke normeringen zal gaan uitvoeren.

Het COA steunt op een gestructureerde administratieve organisatie (AO) welke voldoende interne controle maatregelen in zich heeft. Ook het beheer van de AO en het toetsen daarvan volgt een adequate functiescheiding.

Interne audits

De opzet en werking van processen worden op verzoek getoetst door de interne auditfunctie, die direct aan de voorzitter van het bestuur rapporteert. Op basis van een jaarkalender, heeft team Audit in 2014 18 onderzoeken uitgevoerd waarvan er 7 zijn afgerond. De conclusies en aanbevelingen zijn gedeeld

met betrokkenen en met het bestuur. De auditfunctie verricht in afstemming met de accountant standaard onderzoek naar de rechtmatigheid van de bedrijfsvoeringsprocessen. Daartoe wordt gewerkt met een risico-gerichte deelwaarneming.

Een eigen toets aan het (nieuwe) Normenkader Publiek Gefinancierde Instellingen heeft bevestigd dat de basis op orde is. De enige significante afwijking zit op het ontbreken van een integraal meerjaren-perspectief op financieel vlak. Voor het vastgoed is dit perspectief er inmiddels.

Externe audits

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 is na een regulier aanbestedingsproces BDO geselecteerd als nieuwe controlerend accountant van het COA.

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.

Het COA heeft een vaststaand bevoorschottingsschema waarlangs de bekostiging door middel van termijnen aan het COA wordt betaald. Deze bevoorschotting dekt in grote lijnen de reguliere exploitatie van het COA af qua liquiditeit. Daarnaast zijn de liquiditeits- en kasstroomrisico's binnen COA afgedekt door het ministerie van Financiën middels een kredietlimiet van € 70 miljoen. Voor grootschalige investeringen in onze locatie Ter Apel is een leencapaciteit beschikbaar tot een maximum van € 73 miljoen. Hiervoor staat het ministerie van V&J garant. Middels het afsluiten van raamcontracten worden mogelijke prijsrisico's afgedekt. In het eerste halfjaar 2015 zal een treasurystatuut worden vastgesteld dat past in het nieuwe toezichtsarrangement dat op 1 juli 2015 in werking treedt.

Overhead

In het kader van doelmatigheid is met het ministerie ook een principe afspraak gemaakt over de wijze waarop de overhead gemaximeerd wordt. Het COA heeft de basis voor de normering van de overhead in 2013 gelegd met een Berenschot Overhead Analyse. Naar aanleiding van deze analyse is afgesproken met het ministerie van V&J dat het COA een maximaal overheadpercentage van 25,6 mag hebben bij de omvang van de organisatie op dat moment. Gezien het feit dat het COA een sterk "groei- en krimp-DNA" heeft werd het wenselijk geacht de Berenschot-basis ook te vertalen naar groei- en krimp-scenario's. Met andere woorden: moet het overheadpercentage bij sterke groei ook recht evenredig meegroeien? En kan de overhead bij sterke krimp ook recht evenredig meekrimpen. Het antwoord op beiden is nee. Er is een staffel opgesteld die bij verschillende bedrijfsdruktes van het COA zowel bij groei als bij krimp een damping geeft in het meebewegen van het genormeerde overheadpercentage. De bedrijfsdrukke 2013 is daarbij als "de normaal" genomen. De overhead 2014 wordt al op basis van deze staffel afgerekend, en voor 2015 wordt de overhead op deze wijze bekostigd. In 2015 zal ook een evaluatie van deze nieuwe staffelmethodiek gedaan worden.

Rechtmatigheid

Door de voortdurende druk op de organisatie werd over 2012 en 2013 geconstateerd dat de rechtmatigheid van de inkopen regelmatig werd doorbroken. In 2014 is de aandacht voor rechtmatigheid verder versterkt en worden er ook regelmatig interne deelwaarnemingen door team

Audit gedaan. Het aantal locaties is in 2014 noodzakelijker wijze in hoog tempo uitgebreid. Om dat mogelijk te maken is regelmatig een aparte “dwingende spoed procedure” gehanteerd welke het proces van inkopen sterk heeft verkort. Uiteraard met de juiste onderbouwing, besluitvorming en dossiervorming. Uit de interne controles zijn enkele onrechtmatigheden gebleken. Deze vallen echter ruim binnen de tolerantiegrenzen van rechtmatigheid.

Het onderwerp rechtmatigheid blijft een onderwerp met speciale aandacht. Via risicomanagement wordt dit ook verder beheerst.

1.9 In control statement bedrijfsvoering COA

Ontwikkelingen

In de periode tot medio 2013 heeft het COA in woelig vaarwater verkeerd door de bestuurscrisis van 2011, de krimp in het aantal op te vangen asielzoekers en de daaraan gekoppelde reorganisaties. De effecten daarvan waren tot ver in 2013 voelbaar. Eind 2013 was naar de mening van het bestuur weer een voldoende beheersbare situatie gerealiseerd. De accountant KPMG heeft dat bevestigd met een goedkeurende verklaring bij de jaarrekening 2013.

In 2014 is een aantal belangrijke stappen gezet om de kwaliteit van de bedrijfsvoering op een hoger peil te krijgen:

- Vaststellen van programmaplannen om de (meerjarige) ontwikkeldoelen geformuleerd in het Jaarplan 2014 te effectueren. Deze programmaplannen zijn ook opgenomen in de planning & control cyclus van het COA;
- Het ontwikkelen en vaststellen van een strategisch voorraadplan voor het vastgoed; Het toetsen van het voorraadplan op de financiële haalbaarheid en robuustheid (meerjaren financiële analyse vastgoed);
- Gestart met de ontwikkeling van een COA-breed doelmatigheidskader;
- Introductie van een systematische risicobeheersings-methodiek;
- Algemene verbetering van de bedrijfsvoering door een stabielere personeelsbezetting, verbeterde afstemming tussen units en extra aandacht voor de correcte werking van de financiële processen.

De onverwacht hoge instroom vanaf mei 2014 heeft de bedrijfsvoering van het COA aan een stress-test onderworpen. Aan het einde van het jaar kunnen we constateren dat het COA de gehele tijd haar primaire taak goed heeft kunnen uitvoeren: alle nieuwe asielzoekers zijn goed opgevangen en begeleid. Daar is veel kunst-en-vliegwerk bij komen kijken. Ook in de meest hectische perioden zijn de beslissingen verantwoord en uitlegbaar gebleven, ondanks dat de onderliggende reguliere huisvestingsprocessen onder druk hebben gestaan. Er is vastgesteld dat er zich geen onrechtmatigheid van materiële omvang heeft voorgedaan.

Risicomanagement

Bij het uitvoeren van de activiteiten, die noodzakelijk zijn om de geambieerde doelen te bereiken, wordt het COA op meerdere niveaus geconfronteerd met risico's die het behalen van de doelen mogelijk in de weg kunnen staan. Hiertoe heeft het COA een systematiek van risicomanagement geïmplementeerd, zodat de risico's worden gemitigeerd tot een acceptabel niveau. Er is in 2014 een breed gedragen inventarisatie uitgevoerd naar de strategische en tactische risico's, die zijn vastgesteld door het bestuur en gedeeld met de raad van toezicht. De strategische risico's zijn gekoppeld aan de bestuursleden en de tactische risico's zijn gekoppeld aan de unitmanagers. Elke risico-eigenaar is verantwoordelijk voor het in kaart brengen van de interne beheersingsmaatregelen, het implementeren van de maatregelen, alsmede het coördineren zodat de maatregelen daadwerkelijk worden uitgevoerd. In 2015 zal de werkelijke toetsing op effectieve beheersing gaan plaatsvinden en zullen ook meer operationele risico's worden betrokken in het risicomanagement. Er is sprake van een geleidelijk implementatie- en leerproces.

Verklaring

Het bestuur is, overeenkomstig het bestuursreglement COA, verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering van het COA. Dit betreft alle bedrijfsprocessen die nodig zijn om de doelstellingen te kunnen bereiken. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor de opzet en de werking van een effectief interne risicobeheersings- en controlesysteem toegesneden op het COA. In deze verklaring (“in control statement”) geeft het bestuur aan hoe zij over het afgelopen jaar kijkt naar de mate van in control zijn ten aanzien van de bedrijfsvoering en wat de aandachtspunten voor volgend jaar zijn.

Het bestuur heeft vastgesteld dat de interne risicobeheersings- en controlesystemen ten aanzien van de bedrijfsvoering adequaat zijn ingericht en voldoende effectief hebben gewerkt gedurende het afgelopen jaar. De interne risicobeheersings- en controlesystemen van het COA kunnen echter geen absolute zekerheid bieden tegen het niet realiseren van de doelstellingen van het COA. Noch kunnen deze systemen alle onjuistheden van materieel belang, verlies en fraude geheel voorkomen.

Aandachtspunten 2015

Voor het komende jaar zien wij de volgende belangrijke aandachtspunten;

- *Doelmatigheid*: het vaststellen en implementeren van een doelmatigheidskader;
- *Financieel perspectief*: ontwikkelen van een instrumentarium om een beter lange termijn financieel perspectief te krijgen;
- *Bedrijfsvoering huisvesting*: verbetering van de (algemene) kwaliteit van de bedrijfsvoeringsprocessen, waaronder rechtmatigheid, van deze unit;
- *Risico-management*: verdere inbedding van risicomanagement, vertalen van de tactische risico's naar beheersingsmaatregelen en toetsen daarvan;
- *Groei*: maatregelen nemen om ook volgend jaar de aansturing en kwaliteit te kunnen borgen bij verdergaande groei.

1.10. 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

De samenstelling van de raad van toezicht is in de verslagperiode ongewijzigd.

<i>Naam</i>	<i>functie raad van toezicht</i>	<i>commissie raad van toezicht</i>
Ella Kalsbeek-Jasperse	voorzitter	lid renumeratiecommissie
Henk van Brummen	vicevoorzitter/secretaris	lid auditcommissie
Ruud Hopstaken	lid raad van toezicht	voorzitter auditcommissie
Edith Snoeij	lid raad van toezicht	voorzitter renumeratiecommissie

Op grond van de wijziging van de Wet COA wordt de raad van toezicht van het COA per 1 juli 2015 opgeheven.

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 de verslagperiode hebben in aanwezigheid van het bestuur vier vergaderingen van de auditcommissie plaatsgevonden, vier reguliere vergaderingen inclusief werkbezoek van de raad van toezicht en twee extra vergaderingen van de raad van toezicht. Met uitzondering van de vergaderingen in juni en december was de raad van toezicht voltallig.

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. Bij de vergaderingen van de auditcommissie zijn zowel de voorzitter van het bestuur als het lid van het bestuur (CFO) aanwezig.

De voorzitter van de raad van toezicht heeft maandelijks overleg met de voorzitter van het bestuur en ook telefonisch is regelmatig overleg.

De voorzitter van de auditcommissie heeft eveneens periodiek (telefonisch) overleg met het lid van het bestuur (CFO).

Een delegatie van de raad van toezicht is tweemaal per jaar bij de overlegvergadering over de algemene gang van zaken met de ondernemingsraad. Onderwerp van gesprek was onder meer de hoge instroom van asielzoekers.

Het bestuurlijk overleg met de staatssecretaris heeft in 2014 tweemaal plaatsgevonden. Onderwerp van gesprek was onder meer de financiële verantwoording, de verhoogde instroom van asielzoekers en de halfjaarrapportage van de raad van toezicht.

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 waarvan het geldelijk belang een bedrag van € 10 miljoen te boven gaat) heeft de raad van toezicht een aantal specifieke activiteiten in het verslagjaar verricht.

Werving- en selectieproces voorzitter van het bestuur

In een extra vergadering van de raad van toezicht is gesproken over de vervulling van de vacature en de profielschets voor de ontstane vacature van voorzitter van het bestuur per 15 september 2014. Ook is gesproken over de waarneming door de twee bestuursleden tot de komst van een nieuwe voorzitter. Via Bureau Algemene Bestuursdienst is de vacature opengesteld. Aan de selectiecommissie hebben de voorzitter en een lid van de raad van toezicht deelgenomen, waarbij de voorzitter van de raad van toezicht als voorzitter fungeerde. Conform de voordracht van de raad van toezicht heeft de staatssecretaris de heer dr.mr. G.J.C.M. Bakker per 1 december 2014 tot voorzitter van het bestuur 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 mei 2014 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 een evaluatiegesprek met de individuele leden van het bestuur gevoerd.

Werkbezoeken raad van toezicht

Sinds haar aantreden op 1 augustus 2012 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. In 2014 heeft de raad van toezicht als collectief een werkbezoek gebracht aan de locaties Luttelgeest, Zeist, Dronten en Gilze. Twee leden van de raad van toezicht hebben een bezoek gebracht aan de locatie Wageningen.

Tijdens de werkbezoeken vindt doorgaans een gesprek met medewerkers plaats en een rondleiding over de locatie. Geen locatie is hetzelfde en dus ook geen werkbezoek. Bij de afgelegde werkbezoeken komen diverse onderwerpen aan bod: de opvang en huisvesting van asielzoekers en alleenstaande minderjarige vreemdelingen, gezondheidszorg en in het bijzonder de hoge instroom van asielzoekers en uitstroom van vergunninghouders.

De raad van toezicht constateert dat inmiddels een goed beeld is ontstaan van hoe het COA werkt en hoe de processen zijn georganiseerd. De raad van toezicht ziet en spreekt 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.

(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 in aanwezigheid van de accountant in de vergadering van de auditcommissie besproken.

Audit

Na inhoudelijke bespreking in de auditcommissie en vervolgens goedkeuring door de auditcommissie zijn achtereenvolgens de auditjaarrapportage 2013 en het auditjaarplan 2014 aan de orde gekomen in de vergadering van de raad van toezicht.

Samenwerking in de keten

In de vergaderingen van de raad van toezicht informeert het bestuur de raad van toezicht over de stand van zaken samenwerking in de keten.

In het verlengde van samenwerking in de keten is ook het rapport van de Boston Consulting Group onderzoek criteria succesvolle organisatiestructuur vreemdelingenketen en het onderzoek van BMC transitielasten agentschapsvorming COA besproken.

Ontwikkelingen bezetting en capaciteit

De raad van toezicht bespreekt de ontwikkelingen op het gebied van bezetting en capaciteit en onderschrijft het strategisch voorraadplan en meerjaren investeringsplan. Verschillende business cases Huisvesting zijn door de raad van toezicht goedgekeurd.

1.11 Nevenfuncties raad van toezicht en bestuur COA

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 2014).

Raad van toezicht

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

Hoofdfunctie: voorzitter Landelijke Huisartsenvereniging (per 1 september 2014)

Nevenfuncties:

- Lid Stichtingsbestuur Universiteit van Tilburg

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
- rechter-plaatsvervanger bij het kantongerecht in Breda
- raadsheer-plaatsvervanger bij het gerechtshof in Den Haag

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

Nevenfuncties:

- Voorzitter raad van commissarissen Ambulance Amsterdam
- Voorzitter raad van toezicht GGNET
- Lid raad van toezicht Nictiz

Mevrouw E.L. Snoeij (1956), lid

Nevenfuncties:

- Commissaris bij APG
- Lid van de Commissie advies- en verwijspunt klokkenluiden (Adviespunt Klokkenluiders)
- Voorzitter raad van toezicht van 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

De heer dr.mr. G.J.C.M. Bakker (1959), voorzitter (met ingang van 1 december 2014)

Nevenfuncties:

- Bestuurslid Viae Vitae (charitatieve non-gouvernementele organisatie)
- Lid Studiegenootschap voor Economie en Politiek
- Ambassadeur Pour les Autres (non-gouvernementele organisatie die vanuit kerkelijke achtergrond charitatieve activiteiten in het buitenland ondersteunt)
- Voorzitter en lid van een (inter)nationaal opererend muziekgezelschap
- Gastdocent vak financieel rechercheren universiteit Gent, Brussel, Rotterdam en Leiden
- Publicist

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 2014 d.d. 13 maart 2015 vastgesteld.

dr. mr. G.J.C.M. Bakker
voorzitter van het bestuur

Verklaring raad van toezicht

De raad van toezicht van het COA heeft de financiële verantwoording 2014 d.d. 13 maart 2015 goedgekeurd, onder voorbehoud van de vaststelling van het nog te bestemmen resultaat van € 27 miljoen door de eigenaar.

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

2. Jaarrekening 2014

2.1 Balans per 31 december (na resultaatbestemming)

(bedragen in € 1.000)	par.	2014	2013
Vaste activa			
Immateriële vaste activa	2.6.1		
Software en licenties		10.526	6.550
Materiële vaste activa	2.6.2		
Grond en terreinen		19.330	18.157
Bedrijfsgebouwen		139.474	136.553
Andere vaste bedrijfsmiddelen		14.799	10.080
Vaste activa in uitvoering		38.980	18.159
		212.583	182.949
Vlottende activa			
Vorderingen	2.6.3		
Ministerie van Veiligheid en Justitie (Directie DMB)		-	6.343
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid		1.397	-
Overige vorderingen		1.305	1.602
Overlopende activa		20.321	18.247
		23.023	26.192
Liquide middelen	2.6.4	12.846	291
Totaal activa		258.978	215.982

(bedragen in € 1.000)	par.	2014	2013
Passiva			
Eigen vermogen	2.6.5		
Egalisatiereserve	18.173	11.803	*
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten	7.316	5.487	*
Bestemmingsreserve beleidsintensivering	1.884	3.864	
Bestemmingsreserve overhead	3.900	7.800	
Bestemmingsreserve dekkingsverschil vastgoed	22.123	-	
		53.396	28.954
Egalisatierekening	2.6.6		
Egalisatierekening investeringen	24.015	29.888	
Egalisatierekening brandwerendheid	9.730	12.822	
Egalisatierekening overig	3.153	3.067	
		36.898	45.777
Voorzieningen	2.6.7		
Onderhoud	15.661	17.580	
Reorganisatie	7.721	9.604	
Krimpkosten	5.325	7.948	
Beëindiging contract MOA	4.718	6.595	
Verlieslatende contracten	8.938	-	
Overige	2.507	3.704	
		44.870	45.431
Kortlopende schulden	2.6.8		
Ministerie van Veiligheid en Justitie (Directie DMB)	2.727	-	
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid	-	8.966	
Ministerie van Financiën	-	8.059	
Belastingen en sociale premies	4.244	3.405	
Crediteuren	3.820	1.974	
Overige schulden en overlopende passiva	113.023	73.416	
		123.814	95.820
Totaal passiva		258.978	215.982

(*) Ten behoeve van vergelijkbaarheid zijn de cijfers over het boekjaar 2013 aangepast

2.2 Rekening van baten en lasten over de jaren

(bedragen in € 1.000)	par.	Realisatie 2014	Begroting 2014	Realisatie 2013
Baten opdrachtgever DMB (excl. krimp)	2.7.1.1	489.079	399.094	355.736
Overige baten	2.7.1.2	19.872	9.806	5.982
Totaal baten		508.951	408.900	361.718
Personeel	2.7.2.1	118.535	113.976	92.171
Materieel	2.7.2.2	187.563	133.711	114.419
Afschrijvingen	2.7.2.3	28.631	23.694	22.119
Gezondheidszorg	2.7.2.4	102.901	97.893	82.082
Programmakosten regelingen	2.7.2.5	47.949	43.534	37.668
Financieringslasten/(-baten)	2.7.2.6	-33	500	-50
Totaal lasten		485.546	413.308	348.409
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening		23.405	-4.408	13.309
Resultaat krimp	2.7.2.7	820	-	-2.086
Incidenteel resultaat gezondheidszorg		-	-	2.876
Bijdrage Justitie incidentele kosten gezondheidszorg		-	-	-2.876
Buitengewoon resultaat		820	-	-2.086
Resultaat		24.225	-4.408	11.223
Reeds vastgestelde resultaatbestemming:	2.6.5			
Onttrekking reserve beleidsintensivering	-720	-508	-2.386	
Dotatie bestemmingsreserve overhead	-	-	8.600	
Onttrekking bestemmingsreserve overhead	-3.900	-3.900	-800	
Mutatie wettelijke reserve ontwikkelingskosten	1.829	-	-	
		-2.791	-4.408	5.414
Nog vast te stellen resultaatbestemming		27.016	-	5.809
Voorstel resultaatbestemming:	2.6.5			
Dotatie reserve beleidsintensivering	-	-	1.260	
Onttrekking reserve beleidsintensivering	-	-	-	
Dotatie reserve dekkingsverschil vastgoed	22.123	-	-	
Dotatie egaliseringsreserve	4.893	-	4.549	
		27.016	-	5.809

2.3 Kasstroomoverzicht over de jaren

Kasstroomoverzicht (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Resultaat	24.225	11.223
Aanpassingen voor:		
Afschrijvingen materiële en immateriële vaste activa	20.430	20.588
Terugname waardevermindering materiële vaste activa	-1.341	-
Afwaardering materiële en immateriële vaste activa	2.114	1.531 **
Veranderingen in werkkapitaal:		
Mutatie voorzieningen	-561	-19.613
Mutatie egalisatierekening	-8.879	1.447
Mutatie vorderingen	3.169	-7.889
Mutatie schulden	27.994	-3.485
	21.723	-29.540
Kasstroom uit operationele activiteiten	67.151	3.802
Investeringsactiviteiten		
Investeringsactiviteiten in immateriële vaste activa	-9.223	-2.680
Investeringsactiviteiten in materiële vaste activa	-54.144	-29.230
Desinvestering in materiële vaste activa	8.554	816
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-54.813	-31.094
Financieringsactiviteiten		
Financiering ministerie van Financiën	-	8.059
Mutatie als gevolg van stelselwijziging	1.477	-
Herbestemming resultaat 2013	-1.260	-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	217	8.059
Totale mutatie kasstroom	12.555	-19.233
Saldo liquide middelen per 1 januari	291	19.524
Saldo liquide middelen per 31 december	12.846 *	291

* In het saldo liquide middelen is begrepen de liquide middelen aangehouden bij het ministerie van Financiën ad € 12 miljoen

** Ten behoeve van de vergelijkbaarheid is het kasstroomoverzicht over het boekjaar 2013 aangepast.

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode.

De toename van de kasstroom van de operationele activiteiten wordt voornamelijk veroorzaakt door een hoger resultaat, per saldo lagere uitnutting van voorzieningen en een toename van de schulden. Deze toename wordt voornamelijk veroorzaakt door een groot aantal stelposten (nog te ontvangen facturen) in relatie tot nieuwe locaties, een toename van nog te betalen facturen gezondheidszorg alsmede een toename van de schadereserve gezondheidszorg.

Uit bovenstaand kasstroomoverzicht blijkt de investeringen in 2014 gefinancierd uit de kasstroom uit operationele activiteiten.

2.4 Algemene toelichting

2.4.1 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 (kostprijsystematiek, 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 9 december 2014 zijn door de directeur-generaal Vreemdelingenzaken, de voorzitter van het bestuur van het COA en de secretaris-generaal nieuwe “Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2014 (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.

2.4.2 Verhouding met de Rijksoverheid

De beleidsverantwoordelijkheid voor de opvang van asielzoekers in Nederland valt onder de verantwoordelijkheid van de staatssecretaris van 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 2014 (Integraal Document),
- Faciliteitenbesluit opvangcentra,
- Regeling Onderwijshuisvestingsbudgetten asielzoekers (OHBA),
- 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.

2.4.3 Financiële relatie met het ministerie van Veiligheid en Justitie

Subsidiejaar 2013

In de brief van 26 augustus 2014 heeft de eigenaar de financiële verantwoording 2013 vastgesteld, waarbij besloten is de voorgestelde resultaatbestemming 2013 van € 1,3 miljoen niet toe te voegen aan de bestemmingsreserve beleidsintensivering maar te verrekenen met de eigenaar.

Subsidiejaar 2014

Op 22 november 2013 ontvangt het COA de subsidiebeschikking 2014, gebaseerd op een gemiddelde bezetting van 16.977 asielzoekers voor 2014 in de opvang.

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 conform het jaar 2013 besloten om voor 2014 wederom 1.250 buffercapaciteitsplaatsen te bestellen.

Tevens is in de beschikking een efficiencytaakstelling van € 3,4 miljoen opgenomen, als gevolg van het niet toekennen van de volledige loon- en prijsbijstelling.

Als gevolg van de stijging van de instroom ontvangt het COA op 17 maart 2014 een aanvullende beschikking van het ministerie, waarbij per saldo de bestelling wordt verhoogd tot gemiddeld 17.400 asielzoekers.

Op 16 september 2014 en op 4 november 2014 worden nog aanvullende beschikkingen van het ministerie ontvangen, waarbij de totale bestelling voor 2014 uitkomt op gemiddeld 20.954 asielzoekers.

2.5 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 2014 (Integraal Document)).

Uitgangspunt van de Bekostigingsafspraken COA 2014 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 2014 zijn de afspraken in het Integraal Document aangepast en is de naam gewijzigd in “Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2014”).

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.

Stelselwijziging

Besloten is om met ingang van 1 januari 2014 geen voorziening meer te vormen voor groot onderhoud en als gevolg daarvan de waarderingsgrondslagen aan te passen. De reden voor deze stelselwijziging is gelegen in het feit dat de huidige vastgoedportefeuille van een zodanige omvang is dat een ideaalcomplex in het jaarlijkse onderhoud wordt verondersteld en een onderhoudsvoorziening derhalve niet meer nodig wordt geacht.

Als gevolg van de stelselwijziging is het resultaat voor belastingen over 2014 € 1,5 mln. lager dan op basis van de in het voorgaand verslagjaar gehanteerde grondslag.

De ter vergelijking opgenomen cijfers van balans en winst- en verliesrekening van het voorgaande jaar zijn aangepast aan het nieuwe stelsel.

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. Een wettelijke reserve is met ingang van het verslagjaar gevormd voor de zelf ontwikkelde software.

Materiële vaste activa

Het COA kent de volgende categorieën materiële vaste activa:

Categorie	afschrijvings- percentage
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	20 - 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.

Investerings 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 waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies is verminderd. Als een dergelijke indicatie aanwezig is, wordt de realiseerbare waarde van het betreffende actief geschat.

Terugneming van een eerder verantwoord bijzonder waardeverminderingverlies 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 waardeverminderingverlies. 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 waardeverminderingverlies 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 egalisatiereserve zoals afgesproken in het Bekostigingsafspraken COA. Op basis van deze afspraken zal uiteindelijk altijd de minimale vermogensgrens worden bereikt.

Wettelijke reserve ontwikkelingskosten

Voor zelf ontwikkelde resp. zelf gemodificeerde software wordt ter hoogte van het geactiveerde bedrag een wettelijke reserve gevormd. De wettelijke reserve valt vrij naar gelang de boekwaarde van het actief vermindert. Feitelijk had deze reserve, zoals in de jaarrekening van 2013 reeds is opgemerkt, eerder gevormd moeten worden. Deze omissie is in het verslagjaar hersteld waarbij het COA van mening is dat geen sprake is van een zgn. fundamentele fout.

Bestemmingsreserve beleidsintensivering

Als stimulans om doelmatigheidswinst te behalen is in de Bekostigingsafspraken COA 2014 (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.

Bestemmingreserve dekkingsverschil vastgoed

Deze reserve is in overleg met de eigenaar in het verslagjaar gevormd ter dekking van toekomstige verschillen die zullen ontstaan als gevolg van een mismatch tussen rente en afschrijving en de bekostiging, voortvloeiend uit de effectuering van het voorgenomen investeringsprogramma.

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 egalisatiereserve 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, verlieslatende contracten en overige.

Onderhoudsvoorziening

Voor verwachte kosten inzake onderhoud van gebouwen en machines e.d. werd tot en met 2013 een voorziening gevormd gebaseerd op een meerjarenonderhoudsplan.

In het verslagjaar is deze voorziening beëindigd. Derhalve is sprake van een stelselwijziging.

Reden voor de beëindiging is dat de huidige vastgoedportefeuille van een zodanige omvang is dat een ideaalcomplex in het jaarlijkse onderhoud wordt verondersteld.

In de loop van 2015 zal worden gestart met de zgn. 'BOEI'-systematiek (Brandveiligheid, Onderhoud, Energiezuinigheid en Inzicht in het voldoen aan wet- en regelgeving). Via deze systematiek wordt het onderhoudsplan per locatie voor meerdere jaren inzichtelijk maakt. Mocht de komende jaren uit deze systematiek blijken dat de verwachte onderhoudskosten per jaarlaag toch zodanig variëren dat wederom een vorm van egalisatie nodig lijkt, dan zal dit alsdan worden overwogen.

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.

Voorziening verlieslatende contracten

Deze voorziening is bedoeld om de onvermijdbare kosten, die de verwachte voordelen voortvloeiend uit de bekostiging overtreffen, te dekken.

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.

Overige baten

Opbrengsten voortvloeiend uit de verkoop van activa worden verantwoord op het moment dat alle belangrijke rechten op economische voordelen alsmede alle belangrijke risico's zijn overgegaan op de koper.

De inkomsten voor Europese subsidieprojecten worden als opbrengst verantwoord zodra een definitieve subsidievestiging is ontvangen.

Afschrijvingen

De afschrijvingen zijn gerelateerd aan de aanschafwaarde van de betreffende immateriële en materiële vaste activa.

Financiële baten en lasten

De financiële baten en lasten betreffen van derden en ministerie van Financiën ontvangen (te ontvangen) en betaalde (te betalen) interest.

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.

2.6 Toelichting op de balans

2.6.1 Immateriële vaste activa

Gedurende 2014 is € 9,2 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 2014 een boekwaarde van € 10,5 miljoen (2013: € 6,6 miljoen).

Immateriële vaste activa (bedragen in € 1.000)	Software en maatwerk
Stand per 31 december 2013	
Verkrijgingsprijs	21.914
Cumulatieve afschrijvingen	-15.364
Boekwaarde per 31 december 2013	6.550
Mutaties 2014	
Investeringsen	3.751
Activa in ontwikkeling	5.472
Afschrijvingen	-4.942
Afwaarderingen	-305
Desinvesteringen	-7.738
Cumulatieve afschrijvingen desinvesteringen	7.738
Totaal mutaties 2014	3.976
Stand per 31 december 2014	
Verkrijgingsprijs	23.399
Cumulatieve afschrijvingen	-12.568
Cumulatieve afwaarderingen	-305
Boekwaarde per 31 december 2014	10.526

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

De activa in ontwikkeling betreffen investeringen in lopende ICT projecten die ultimo verslagjaar nog onderhanden zijn.

2.6.2 Materiële vaste activa

Onderstaande tabel toont het verloop van de materiële vaste activa.

Materiële vaste activa (bedragen in € 1.000)	Grond en terreinen	Bedrijfsgebouwen				Andere vaste bedrijfsmiddelen			Vaste activa in uitvoering	Totaal
		Gebouwen permanent	Semi permanent	Brand- werendheid	Bedrijfs- gebouwen	Ov. bedrijfs- middelen	Functionele aanpassing	Bedrijfs- middelen		
Stand per 31 december 2013										
Verkrijgingsprijs	20.796	165.849	159.997	43.397	369.243	19.227	8.600	27.827	18.159	436.025
Cumulatieve afwaarderingen	-2.639	-8.476	-1.554	-3.675	-13.705	-	-1.799	-1.799	-	-18.143
Cumulatieve afschrijvingen	-	-59.939	-140.181	-18.865	-218.985	-12.849	-3.099	-15.948	-	-234.933
Boekwaarde per 31 december 2013	18.157	97.434	18.262	20.857	136.553	6.378	3.702	10.080	18.159	182.949
Mutaties 2014										
Investerings	3.797	19.550	778	-	20.328	8.616	582	9.198	20.821	54.144
Terugname waardevermindering	-	1.341	-	-	1.341	-	-	-	-	1.341
Afwaardering	-	-	-1.854	-80	-1.934	-	125	125	-	-1.809
Afschrijvingen	-	-4.281	-2.900	-3.972	-11.153	-3.591	-744	-4.335	-	-15.488
Desinvesteringen	-2.624	-17.684	-15.286	-1.468	-34.438	-3.969	-2.350	-6.319	-	-43.381
Cumulatieve afwaarderingen desinvesteringen	-	481	793	66	1.340	-	1.224	1.224	-	2.564
Cumulatieve afschrijvingen desinvesteringen	-	13.416	13.338	683	27.437	3.969	857	4.826	-	32.263
Totaal mutaties 2014	1.173	12.823	-5.131	-4.771	2.921	5.025	-306	4.719	20.821	29.634
Stand per 31 december 2014										
Verkrijgingsprijs	21.969	167.715	145.489	41.929	355.133	23.874	6.832	30.706	38.980	446.788
Cumulatieve afwaarderingen	-2.639	-6.654	-2.615	-3.689	-12.958	-	-450	-450	-	-16.047
Cumulatieve afschrijvingen	-	-50.804	-129.743	-22.154	-202.701	-12.471	-2.986	-15.457	-	-218.158
Boekwaarde per 31 december 2014	19.330	110.257	13.131	16.086	139.474	11.403	3.396	14.799	38.980	212.583

* Beginstand gewijzigd in verband met presentatie correctie € 1,75 mln. activa

Investerings

In 2014 heeft het COA voor € 54,1 miljoen geïnvesteerd. Deze investeringen betreffen voornamelijk de nieuwe locaties, ICT en inventaris.

Onder de bedrijfsgebouwen zijn de categorieën gebouwen permanent, gebouwen semi-permanent en brandwerendheid opgenomen, voor een totale boekwaarde per 31 december 2014 van € 139,4 miljoen (2013: € 136,6 miljoen).

De overige bedrijfsmiddelen omvatten de categorieën overige bedrijfsmiddelen en functionele aanpassingen, voor een totale boekwaarde per 31 december 2014 van € 14,8 miljoen (2013: € 10,1 miljoen).

Afwaarderingen/desinvesteringen

Dit betreft de desinvesteringen (afstoten) van locaties ad € 16 miljoen, afwaardering van locaties als gevolg van aanpassing van de gebruiksduur ad € 1,9 miljoen en de effecten van het opschonen van het activabestand in het verslagjaar ad 27,4 miljoen. Het opschonen van het activabestand ad € 27,4 miljoen met een boekwaarde van nihil betreft voor € 23,4 miljoen aan bedrijfsgebouwen en bedrijfsmiddelen als gevolg van ingebruikname van herontwikkelde locaties – buitengebruikstelling en sloop- en voor € 4 miljoen aan overige bedrijfsmiddelen (hardware en inventaris) dat niet meer in gebruik is.

2.6.3 Vorderingen

Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid

De balanspost Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid ad € 1,4 miljoen kan als volgt worden gespecificeerd:

Vordering op en vooruitontvangen bedragen van ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid						
	stand	Afrekening	Voor- Bijdrage	Uitbetaling	Kortlopende	
(bedragen in € 1.000)	31-12-2013	schotten	DI&I	asielger.	vordering	
						31-12-2014
Voorbereiden op inburgering 2011	-225	225	-	-	-	-
Uitbreiding taalaanbod 2011	-52	52	-	-	-	-
Voorbereiden op inburgering 2012	-1.290	1.290	-	-	-	-
Uitbreiding taalaanbod 2012	-95	95	-	-	-	-
Voorbereiden op inburgering 2013	-724	724	-	-	-	-
Maatschappelijke begeleiding 2013	-6.580	-	-1.000	-	7.094	-486
Voorbereiden op inburgering 2014	-	-	-5.237	7.293	-	2.056
Maatschappelijke begeleiding 2014	-	-	-2.500	-	2.327	-173
Totaal	-8.966	2.386	-8.737	7.293	9.421	1.397

Voor een nadere specificatie van de bijdrage ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en uitgevoerde programma's, zie hoofdstuk 2.7.1.2.

Overige vorderingen

De overige vorderingen ad € 1,3 miljoen (2013: € 1,6 miljoen) betreffen vorderingen met een looptijd korter dan 1 jaar.

Overlopende activa

De post overlopende activa ultimo 2014 bedraagt € 20,3 miljoen (2013: € 18,2 miljoen) en bestaat onder meer uit vooruitbetaalde huurkosten van accommodaties, vooruitbetaalde kosten voor medische opvang en voorschotten aan de verzekeraar vanwege de Ziektelkostenregeling asielzoekers.

2.6.4 Liquide middelen

De liquide middelen zijn uitgesplitst als volgt.

Liquide middelen per 31 december		
(bedragen in € 1.000)	2014	2013
Ministerie van Financiën	11.954	-
Bank	806	219
Kas	86	72
Totaal	12.846	291

Per 31 december 2014 is sprake van een rekening-courant vordering met het ministerie van Financiën van circa € 12,0 miljoen (2013: schuld van € 8,1 miljoen). De rentevergoeding over het rekening-

courant saldo is in 2014 gemiddeld 0,1% op basis van dagrente (2013: 0,09%). De gemiddelde vordering over 2014 bedroeg € 31,7 miljoen (2013: gemiddelde vordering € 31 miljoen). Het COA heeft een kredietlimiet van € 70 miljoen bij het ministerie van Financiën, waarvoor het ministerie van V&J garant staat.

2.6.5 Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de egaliseringsreserve (algemene risicobuffer), de wettelijke reserve ontwikkelingskosten, de bestemmingsreserve beleidsintensivering, de bestemmingsreserve overhead en de bestemmingsreserve dekkingsverschil vastgoed. 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).

Egaliseringsreserve

Het COA heeft een gezond eigen vermogen nodig om risico's in de bedrijfsvoering te dragen. In de Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2014 (Integraal Document) is vastgelegd dat het totaal van de egaliseringsreserve 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 € 5 miljoen van het resultaat 2014 toegevoegd aan de egaliseringsreserve. De egaliseringsreserve 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 2014 wordt hier nader op ingegaan. Het verloop van de egaliseringsreserve gedurende het boekjaar ziet er als volgt uit:

Egaliseringsreserve (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Stand per 1 januari	11.803	12.741
Effect stelselwijziging	1.477	-
Stand per 1 januari gecorrigeerd	13.280	12.741
Vermindering als gevolg van vorming wettelijke reserve	-	-5.487
Bestemming resterend resultaat	4.893	4.549
Stand per 31 december	18.173	11.803 *

(*) Aanpassing van het vergelijkend cijfer heeft plaatsgevonden

Wettelijke reserve ontwikkelingskosten

In het verslagjaar is conform Boek 2 titel 9 van het Burgerlijk Wetboek een wettelijke reserve gevormd uit hoofde van zelfontwikkelde software. Deze wettelijke reserve valt vrij naar gelang de boekwaarde van het actief vermindert. De vergelijkende cijfers zijn aangepast als ware de wettelijke reserves reeds ook in voorgaande jaren van toepassing. Het verloop van de wettelijke reserve gedurende het boekjaar is als volgt:

Wettelijke reserve ontwikkelingskosten (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Stand per 1 januari	5.487	2.880
Investeringsen	4.527	4.511
vrijval als gevolg van afschrijvingen	-2.698	-1.904
Stand per 31 december	7.316	5.487

Bestemmingsreserve beleidsintensivering

In de Bekostigingsafspraken COA 2014 (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 2014.

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

Bestemmingsreserve beleidsintensivering (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Stand per 1 januari	3.864	4.990
Dotatie	-	1.260
Onttrekking	-720	-2.386
Herbestemming toevoegd resultaat 2013	-1.260	-
Stand per 31 december	1.884	3.864

Vooruitlopend op een definitieve goedkeuring van de eigenaar is een deel van het te bestemmen resultaat uit 2013 in de jaarrekening 2013 ter grootte van € 1,3 miljoen toegevoegd aan de bestemmingsreserve beleidsintensivering. Bij de definitieve vaststelling van de jaarrekening is besloten dat voornoemd bedrag in rekening-courant met de eigenaar verrekend dient te worden. Dit besluit is als zodanig in de jaarrekening 2014 verwerkt.

- Ten behoeve van onderstaande projecten zijn in 2014 de volgende kosten ten laste van de bestemmingsreserve gebracht. het project energimanagement € 557.896. Het COA is in 2011 gestart met dit project. Het project heeft tot doel te komen tot de ontwikkeling van integraal, COA-breed energimanagementprogramma, een methode om het energiegebruik van de organisatie structureel en op economische wijze te verlagen door het uitvoeren van organisatorische, technische en gedragsmaatregelen.
- Voor het onderzoek naar de consumptie gezondheidszorg was een bedrag van € 60.000 gereserveerd. Hiervan is in 2014 een bedrag van € 28.000 onttrokken.
- Ten behoeve van de ontwikkelagenda 2013-2014 is een bedrag van € 133.980 onttrokken.

Bestemmingsreserve overhead

Deze in 2013 gevormde reserve dient om de aanvullende financieringsbehoefte uit hoofde van een reallocatie van overheadpersoneel naar primair personeel te dekken. Voor de jaren 2014 en 2015 is hiervoor € 3,9 miljoen per jaar beschikbaar. Voor het jaar 2014 is dan ook € 3,9 miljoen aan het te bestemmen resultaat toegevoegd.

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

Bestemmingsreserve overhead (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Stand per 1 januari	7.800	-
Dotatie	-	8.600
Onttrekking	-3.900	-800
Stand per 31 december	3.900	7.800

Bestemmingsreserve dekkingsverschil vastgoed

Bestemmingsreserve dekkingsverschil vastgoed (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Stand per 1 januari	-	-
Dotatie	22.123	-
Onttrekking	-	-
Stand per 31 december	22.123	-

Vooruitlopend op de definitieve goedkeuring van de jaarrekening door de eigenaar is een deel van het te bestemmen resultaat uit 2014 ad € 22,1 miljoen toegevoegd aan de in het verslagjaar nieuw gevormde bestemmingsreserve “dekkingsverschil vastgoed.” Deze reserve is bedoeld om de tijdelijke dekkingsverschillen op rente en afschrijving, thans becijferd op circa € 51 miljoen, die de komende jaren zullen ontstaan bij de effectuering van het investeringsprogramma, te dekken.

2.6.6 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.

Egalisatierekening investeringen	Gebouwen				Overige
	Grond en	Gebouwen	semi	bedrijfs-	
(bedragen in € 1.000)	terreinen	permanent	permanent	middelen	Totaal
Stand per 31 december 2013					
Verkrijgingsprijs	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
Boekwaarde per 31 december 2013	17.825	8.925	1.442	1.696	29.888
Mutaties 2014					
Investeringsprijs	-	248	-	-	248
Afwaardering	-	52	-	-	52
Afschrijvingen	-	-557	-206	-570	-1.333
Desinvesteringen	-2.624	-14.715	-11.868	-	-29.207
Afwaardering desinvesteringen	-	422	-	-	422
Afschrijvingen desinvesteringen	-	12.077	11.868	-	23.945
Totaal mutaties 2014	-2.624	-2.473	-206	-570	-5.873
Stand per 31 december 2014					
Verkrijgingsprijs	16.956	34.298	97.373	4.478	153.105
Cumulatieve afwaarderingen	-1.755	-791	-	-	-2.546
Cumulatieve afschrijvingen	-	-27.055	-96.137	-3.352	-126.544
Boekwaarde per 31 december 2014	15.201	6.452	1.236	1.126	24.015

Egalisatierekening brandwerendheid en overig

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

Egalisatierekening brandwerendheid en overig	Brand- werendheid	Overig
Stand per 31 december 2013		
Verkrijgingsprijs	25.542	4.514
Cumulatieve afwaarderingen	-1.150	-
Cumulatieve afschrijvingen	-11.570	-1.447
Boekwaarde per 31 december 2013	12.822	3.067
Mutaties 2014		
Investeringsen	-	415
Afwaardering	-	-
Afschrijvingen	-2.461	-329
Desinvesteringen	-1.261	-
Afwaardering desinvesteringen	-	-
Afschrijvingen desinvesteringen	630	-
Totaal mutaties 2014	-3.092	86
Stand per 31 december 2014		
Verkrijgingsprijs	24.281	4.929
Cumulatieve afwaarderingen	-1.150	-
Cumulatieve afschrijvingen	-13.401	-1.776
Boekwaarde per 31 december 2014	9.730	3.153

* Beginstand gewijzigd als gevolg van een presentatie correctie van € 1,75 mln. bij de materiële vaste activa

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 een locatie afgestoten (zie ook hoofdstuk 2.6.2 materiële vaste activa). Als gevolg hiervan zijn ook activa vanuit deze egalisatierekening (categorie: “brandwerendheid”) gedesinvesteerd met een aanschafwaarde van € 1,3 miljoen en boekwaarde van € 0,6 miljoen.

2.6.7 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 31-12-2013	Dotaties	Onttrek- kingen	Vrijval	Stand per 31-12-2014
Groot onderhoud	1.477	-	-	-1.477 *	-
Asbestsanering	238	-	-	-	238
Achterstallig onderhoud	15.865	5.000	-5.442	-	15.423
Voorziening meerjarig onderhoud	17.580	5.000	-5.442	-1.477	15.661
Reorganisatie 2005	360	13	-157	-	216
Reorganisatie bedrijfsvoering	911	-	-268	-	643
Anders werken	1.833	768	-947	-	1.654
Bewegen op ambitie	6.292	-	-1.288	-40	4.964
Externe mobiliteit	208	81	-45	-	244
Voorzieningen reorganisatie	9.604	862	-2.705	-40	7.721
Wachtgeldverplichtingen Valentijn	290	-	-71	-	219
Wachtgeldverplichtingen COA	5.813	402	-1.672	-	4.543
Wachtgeldverplichtingen MOA	85	-	-	-85	-
Wachtgeldverplichtingen MOA-Menzis	269	-	-6	-	263
Huisvestingskosten	1.491	485	-1.395	-281	300
Voorzieningen krimpkosten	7.948	887	-3.144	-366	5.325
Beëindiging contract MOA	6.595	-	-1.457	-420	4.718
Voorziening verlieslatende contracten	-	8.938	-	-	8.938
Sociaal beleidskader	1.201	87	-414	-	874
Juridische claims	2.029	200	-105	-1.000	1.124
Ambsjubileum	474	35	-	-	509
Voorzieningen overige	3.704	322	-519	-1.000	2.507
Totaal	45.431	16.009	-13.267	-3.303	44.870

* als gevolg van stelselwijziging is dit bedrag per 1 januari 2014 rechtstreeks in het eigen vermogen gemuteerd.

Voorzieningen meerjarig onderhoud

Groot onderhoud

Deze voorziening is in het verslagjaar beëindigd. Zie voor een nadere toelichting hoofdstuk 2.5-onderhoudsvoorziening.

Asbestsanering

Voor de sanering van asbest van opvanglocaties, ontstaan in 2001, is per ultimo 2014 nog een voorziening van circa € 0,2 miljoen benodigd. 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 2014 is een bedrag van € 5 miljoen aan deze voorziening gedoteerd en voor circa € 5,4 miljoen onttrokken aan de voorziening. Het deel van deze voorziening met een looptijd langer dan 1 jaar, bedraagt circa € 3,5 miljoen.

Voorzieningen reorganisatie

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

In 2014 muteert de voorziening per saldo circa € 1,9 miljoen.

Van de reorganisatievoorzieningen heeft € 2,1 miljoen een looptijd korter dan 1 jaar en € 5,6 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 2014 muteert de voorziening per saldo met circa € 2,6 miljoen.

Van de voorzieningen krimpkosten heeft € 1,9 miljoen een looptijd korter dan 1 jaar en € 3,4 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 € 0,4 miljoen verantwoord in 2014. De vrijval is in mindering gebracht op de openstaande vordering (zie paragraaf 2.6.8), conform afspraak met (destijds) het ministerie van V&J.

Van deze voorziening heeft € 1,4 miljoen een looptijd korter dan 1 jaar en € 3,3 miljoen een looptijd langer dan 1 jaar.

Voorziening verlieslatende contracten

In 2014 heeft het COA vanwege de verhoogde instroom een groot aantal nieuwe locaties betrokken. Naast huur was bij een groot aantal van deze locaties tevens sprake van noodzakelijke aanpassingen (investeringen) om de locaties geschikt te maken voor de opvang van asielzoekers. Inherent aan de bedrijfsvoering is dat voor de uitbreiding van de capaciteit gezocht is naar locaties die verschillen in omvang, soort en plaats (geografische spreiding). Hierdoor kunnen op sommige locaties dekkingstekorten bestaan (bekostiging onvoldoende om de kosten te dekken) en op andere locaties overschotten. Echter, voor een beperkt aantal nieuwe locaties zijn er bijzondere omstandigheden die maken dat sprake is van een ‘‘verlieslatend contract’’ waarbij het passend en noodzakelijk is om het verwachte dekkingstekort éénmalig ten laste van het resultaat te brengen. Rode draad hierbij is het ontbreken van politiek draagvlak om de doelstellingen die voor de keuze van de locatie zijn gemaakt daadwerkelijk te kunnen realiseren. In het verslag jaar is hiertoe een voorziening ter grootte van € 8,9 miljoen gevormd.

Van de voorziening verlieslatende contracten heeft € 5,2 miljoen een looptijd korter dan een jaar en € 3,7 miljoen een looptijd langer dan een 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 € 0,3 miljoen een looptijd korter dan 1 jaar en € 0,6 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 € 1,1 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 2014 bedraagt € 0,5 miljoen. De voorziening heeft een looptijd langer dan 1 jaar.

2.6.8 Kortlopende schulden

Ministerie van Veiligheid en Justitie (directie DMB)

De schuld van € 2,7 miljoen aan het ministerie van Veiligheid en Justitie kan als volgt worden gespecificeerd:

Schuld aan het ministerie van Veiligheid en Justitie (bedragen in € 1.000)	Stand per 31-12-2013	Afrekening 2014	Voorschot 2014	Bijdrage DMB 2014	Overlopende post 31-12-2014	Kortlopende schuld 31-12-2014
Uitvoering 2013	-3.587	3.587	-	-	-	-
Regelingen 2013	656	-656	-	-	-	-
Overige kosten en kortingen 2013	1.695	-1.695	-	-	-	-
Uitvoering 2014	-	-	454.332	-448.305	-	6.027
Regelingen 2014	-	-	46.568	-47.950	-	-1.382
Overige kosten en kortingen 2014	-	-	-3.936	7.176	-	3.240
DMB reguliere subsidie	-1.236	1.236	496.964	-489.079	-	7.885
Eenmalige uitkering uitgenodigde vluchtelingen	464	-	-	-464	-	-
Kind in de Opvang	71	-	-	-	-	71
DMB projecten	535	-	-	-464	-	71
Bijdrage Justitie incidentele kosten gezondheidszorg	-5.642	-	-	420	-5.222	-
DMB overig	-5.642	-	-	420	-5.222	-
Zorgwet VVTV	-	-	-	-7	-	-7
DMB	-	-	-	-7	-	-7
Subtotaal overlopende post / vordering	-5.107				-5.222	7.949
Totaal	-6.343	1.236	496.964	-489.130		2.727

DMB reguliere subsidie

De afrekening over 2014 (het verschil tussen de bijdrage van het ministerie en de ontvangen voorschotten) leidt ertoe dat het COA een bedrag van € 7,9 miljoen heeft af te dragen aan het ministerie van V&J per 31 december 2014 (2013: vorderingen ad € 1,2 miljoen).

DMB projecten

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 2014 is het nog openstaande bedrag van € 464.000 aan gemeenten betaald.

Het project Kind in de Opvang dat is gestart in 2012 kent een overloop van incidentele uitgaven naar 2013. In 2014 zijn geen uitgaven voor dit project gemaakt en is het bedrag van € 71.000 opgenomen als te verrekenen met het ministerie van V&J.

DMB overig

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. Deze post bedraagt ultimo boekjaar € 5,2 miljoen (2013: € 5,6 miljoen).

DMB Zorgwet

De vordering op het ministerie in het kader van de Zorgwet VVTV heeft betrekking op een nabetaling van € 7.203 aan een gemeente over het jaar 2013.

Per saldo bedraagt de overlopende post € 5,2 miljoen per 31 december 2014 (2013: € 5,1 miljoen).

Ministerie van Financiën

Ministerie van Financiën (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Rekening-courant	-	8.059

Belastingen en sociale premies

Belastingen en sociale premies (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Loonbelasting	4.242	3.403
BTW	2	2
Totaal	4.244	3.405

Crediteuren

Crediteuren (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Crediteuren	3.820	1.974

De gemiddelde doorlooptijd van ontvangst tot betaling van een inkoopfactuur bedraagt over 2014 gemiddeld 22 dagen (2013: gemiddeld 21 dagen).

Overige schulden en overlopende passiva

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

Overige schulden en overlopende passiva		
(bedragen in € 1.000)	2014	2013
Schadereserve medische kosten	43.331	36.068
Nog te betalen personeelskosten	7.212	5.578
Overige schulden en overlopende passiva	62.480	31.770
Totaal	113.023	73.416

De schadereserve medische kosten bedraagt € 43,3 miljoen voor nog verwachte te betalen medische kosten. Deze schadereserve is per 31 december 2014 toegenomen ten opzichte van 2013 (€ 36,1 miljoen) en bevat onzekerheden. Als gevolg van de lange doorlooptijd van DBC's en DOT's in de GGZ en ziekenhuizen en de nog niet afgeronde werkzaamheden inzake het herstelplan GGZ is sprake van een onzekerheid rondom de ontwikkeling van de kosten ziekenhuizen en GGZ.

Onder de overige schulden en overlopende passiva zijn opgenomen de nog te ontvangen facturen voor geleverde goederen en diensten van € 24,9 miljoen (2013: € 15,6 miljoen).

2.6.9 Niet uit de balans blijkende verplichtingen

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

Niet uit de balans blijkende verplichtingen (bedragen in € 1.000)	Ultimo 2014	Ultimo 2013
Huur Kantoren	5.181	7.025
Huur Centra	52.174	7.277
DMB contracten	4.826	5.037
ICT-kosten	1.389	1.276
Lease-auto's	1.495	978
Totaal	65.065	21.593

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

Looptijd niet uit de balans blijkende verplichtingen (bedragen in € 1.000)	totaal	vervalt in		vervalt na
		2015	2016-2018	2018
Huur Kantoren	5.181	2.296	2.598	286
Huur Centra	52.174	24.952	23.714	3.509
DMB contracten	4.826	385	1.220	3.221
ICT-kosten	1.389	354	977	59
Lease-auto's	1.495	640	723	132
Totaal	65.065	28.627	29.232	7.207

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.

2.7 Toelichting op de rekening van baten en lasten

2.7.1 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 egaliserierekening 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.

2.7.1.1 Baten opdrachtgever DMB (excl. krimp, excl. gezondheidszorg)

Bij brief van d.d. 22 november 2013, kenmerk 2013-417422, heeft het COA de definitieve beschikking voor 2014 ontvangen ten bedrage van € 391,5 miljoen. De beschikking is gebaseerd op 16.977 asielzoekers (zie ook Bijlage 1 Afrekening 2014).

Gezien de stijging van het aantal asielzoekers en een aanpassing van de Rva-bedragen is op 17 maart 2014 een aanvullende beschikking, kenmerk 2014-475885, goedgekeurd van € 9,3 miljoen. Deze aanvullende beschikking is gebaseerd op 17.400 asielzoekers. Door de verdere stijging van het aantal asielzoekers is op 16 september 2014 een tweede aanvullende beschikking, met kenmerk 545342, gesteld van € 59,8 miljoen. Deze aanvullende beschikking is gebaseerd op 19.322 asielzoekers. Derde aanvullende beschikking van dd. 4 november 2014, met kenmerk 579074, gesteld op € 36,4 miljoen. Deze aanvullende beschikking is gebaseerd op een verder stijging van de asielzoekers ten opzichte van de vorige beschikking.

In Bijlage 1 afrekening 2014 is in de kolom 'afrekening 2014' de afrekening 2014 ter grootte van € 489,1 miljoen opgenomen.

Baten opdrachtgever DMB (excl. krimp) (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Vergoeding reguliere producten	448.307	313.858
Vergoeding programmakosten regelingen	47.949	37.668
Overige vergoedingen en kortingen	-7.177	4.008
Bijdrage exclusief projecten	489.079	355.534
Kind in de Opvang	-	202
Bijdrage projecten	-	202
Totaal	489.079	355.736

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 2014 (Integraal Document). De vergoeding is hierdoor onafhankelijk van de werkelijke kosten in 2014. 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 Opbrengstverantwoording 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 2014 € 48,0 miljoen (2013: € 37,7 miljoen).

De vergoeding programmakosten per regeling staat in de tabel hieronder. Voor een uitgebreide toelichting op de kosten per regeling wordt verwezen naar paragraaf 2.7.2 (toelichting lasten).

Vergoeding programmakosten regelingen (bedragen in € 1.000)	Afrekening 2014	Afrekening 2013
Week-, school- en kleedgeld (RVA)	42.388	34.423
Regeling eigen bijdrage asielzoekers (REBA)	-178	-177
Uitkeringen aan gemeenten	4.881	2.255
Wooncomponent Zelfzorgarrangement (ZZA)	-	2
Regeling opvang asielzoekers (ROA) in decentrale opvang	6	-
Regeling verstrekkingen aan bepaalde categorie vreemdelingen (RVB)	852	1.165
Totaal	47.949	37.668

Vergoeding overige kosten en kortingen

In onderstaande tabel staan de beschikking en realisatie 2014 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.

Overige vergoedingen en kortingen (bedragen in € 1.000)	Afrekening 2014	Beschikking 2014
Slachtoffers mensenhandel	12	13
Bijstelling hervestigde vluchtelingen	118	118
Pilot Activering	250	250
Financiering overhead uit bestemmingsreserve	-3.900	-3.900
Financiering uit product inburgering	-471	-471
Gesloten gezinsvoorziening Zeist	54	54
Korting overhead conform staffel	-3.240	-
Totaal	-7.177	-3.936

Afrekening projecten DMB

Projectkosten rekent het COA via projectfinanciering, dus buiten de kostprijs, met het ministerie van V&J 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.

2.7.1.2 Overige baten

De overige baten zijn opgenomen in onderstaande tabel.

Overige baten (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Projecten voorgaande jaren	-	248
Directie DMB	-	248
Vorbereiden op inburgering	7.293	2.680
Directie I&S	7.293	2.680
Europese subsidies	1.950	231
Europese Commissie	1.950	231
Vrijval egalisatierekening investeringen, incl. afwaardering	1.281	1.646
Vrijval egalisatierekening investeringen brandveiligheid en overig	2.790	2.842
Vrijval egalisatierekening desinvesteringen	4.840	712
Vrijval egalisatierekening desinvesteringen brandveiligheid en overig	631	-
Terugname vrijval egalisatie brandveiligheid vorige jaren	-	-2.648
Verkoopopbrengst materiële vaste activa	1.087	271
Diverse baten	10.629	2.823
Totaal	19.872	5.982

Vorbereiden op inburgering

Met het ministerie van SZW is afgesproken om in 2014 af te rekenen op basis van het aantal vergunninghouders dat een eerste taalles is gestart. In 2014 zijn 5.571 vergunninghouders een eerste taalles gestart (2013: 2.592 vergunninghouders). Voor de uitvoering van het programma is een voorschot toegekend van € 5,2 miljoen. Afrekening van deze uniek startende deelnemers leidt tot een subsidiebijdrage van € 7,3 miljoen, hetgeen ook verantwoord is.

Europese subsidies

De inkomsten voor Europese subsidieprojecten worden als opbrengst verantwoord zodra een definitieve subsidievaststelling is ontvangen. In 2014 wordt € 1,95 miljoen aan baten verantwoord. Zie bijlage 4 voor een specificatie per project. In aanvulling op de in dit overzicht verantwoorde baten is een bedrag van € 27.000, afkomstig uit voorgaande jaren, verantwoord.

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 in 2014 € 1,3 miljoen vrij. Voor de reguliere afschrijvingen op investeringen in brandwerendheid en overige valt € 2,8 miljoen van de egalisatiereserve vrij (zie hoofdstuk 2.6.6). De vrijval uit hoofde van desinvesteringen bedraagt € 2,8 miljoen resp. € 0,6 miljoen.

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 2014 bedraagt de netto verkoopopbrengst € 1,1 miljoen.

2.7.2 Toelichting lasten

2.7.2.1 Personeel

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

Personeel COA per 31 december	2014		2013		2012	
	FTE	aantal	FTE	aantal	FTE	aantal
COA-personeel vast dienstverband	1.133	1.230	1.030	1.131	1.119	1.238
COA-personeel voor bepaalde tijd	292	323	90	97	57	62
COA-personeel herplaatsingskandidaten	5	5	11	14	60	67
Subtotaal	1.430	1.558	1.131	1.242	1.236	1.367
Externen en uitzendkrachten	600	671	229	271	177	208
Totaal personele inzet	2.030	2.229	1.360	1.513	1.413	1.575

Aantallen

De gemiddelde ingezette formatie over het jaar 2014 bedraagt 1.695 fte. Per 31 december 2014 wordt 2.030 fte ingezet, hiervan hebben 292 fte een contract voor bepaalde tijd. De stijging van het aantal medewerkers wordt veroorzaakt door de hoge instroom in 2014 en de daarmee noodzakelijke opening van extra locaties.

Gemiddeld over het jaar stijgt de inzet van externen en uitzendkrachten ten opzichte van vorig jaar tot 414 fte. Per 31 december 2014 wordt 600 fte ingezet. 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. Ook is het op korte termijn werven van uitzendkrachten bij nieuwe locaties eenvoudiger dan het zelf werven van personeel. Op basis van geschiktheid zijn per 1-1-2015 circa 90 uitzendkrachtcontracten omgezet in COA-contracten voor bepaalde tijd.

Herplaatsingskandidaten

Eind 2014 zijn nog 4,8 fte (5 medewerkers) als herplaatsingskandidaat aangewezen.

De uitsplitsing van de personeelskosten ziet er als volgt uit:

Personeel (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Salariskosten	59.646	55.440
Pensioenlasten	5.900	5.413
Sociale lasten	9.378	7.695
Uitzendkrachten en externen	25.286	12.527
Overige personeelskosten	7.969	7.457
Overheadkosten	9.412	9.124
Subtotaal personeel	117.591	97.656
Voorziening Reorganisatie	822	-5.503
Voorziening Sociaal beleidskader	87	-16
Voorziening Ambtsjubileum	35	34
Subtotaal mutatie voorzieningen	944	-5.485
Totaal	118.535	92.171

Het subtotaal van de personeelskosten ligt € 19,9 miljoen boven het niveau van 2013. De stijging is met name veroorzaakt door de inzet van hogere uitzendkrachten en externen (€ 12,8 miljoen), als gevolg van een flinke toename van het aantal fte's in verband met de verhoogde instroom.

Salariskosten

De salariskosten zijn € 4,2 miljoen (7,6%) hoger dan in 2013. Het aantal medewerkers met een dienstverband met het COA (onbepaalde en bepaalde tijd) lag in 2014 gemiddeld 8,4% hoger dan in 2013. De CAO salarisontwikkeling bedroeg circa 0,1 % ten opzichte van 2013.

De totale vergoeding aan de leden van de raad van toezicht bedraagt in 2014 € 52.412 (2013: € 60.263). De daling wordt veroorzaakt doordat tot oktober 2013 nog sprake was van 5 leden in plaats van 4 leden in geheel 2014.

Pensioenen

De door het COA-personeel opgebouwde rechten voor ouderdomspensioen 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 pensioenpremies als pensioenkosten verantwoord. Op basis van het 4^e kwartaalbericht van het pensioenfonds Zorg en Welzijn bedraagt de dekkingsgraad per ultimo 2014 102%. Dit is 7 procentpunten lager dan de dekkingsgraad ultimo 2013. Oorzaak van de gedaalde dekkingsgraad is de aanhoudend lage rente.

De stijging van de pensioenlasten wordt veroorzaakt door een hoger aantal medewerkers met een COA dienstverband.

Sociale lasten

De kosten van de sociale lasten gaan in 2014 met € 1,7 miljoen omhoog. Deze stijging wordt veroorzaakt door een hoger aantal medewerkers met een COA-dienstverband.

Uitzendkrachten en externen

De kosten voor externe inhuur stegen met € 12,8 miljoen (101,9%). De gemiddelde inzet van uitzendkrachten en externen (fte's) is met 138% gestegen ten opzichte van 2013. Oorzaak is de opening van locaties in 2014 vanwege de verhoogde instroom

Overhead/adviezen derden

De stijging van de overheadkosten bedraagt € 0,29 miljoen (3,2%).

Onder de overheadkosten worden de kosten van BDO Audit & Assurance B.V. (voor het jaar 2014) en KPMG Accountants N.V. (voor het jaar 2013) verantwoord. De kosten van BDO inclusief BTW, zijn in 2014 totaal € 165.000 (2013: KPMG € 413.000). In onderstaande tabel is een uitsplitsing van de kosten van de accountants opgenomen.

Accountantskosten (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Onderzoek jaarrekening huidig boekjaar	150	368
Andere controle-opdrachten	15	13
Andere niet-controlediensten	-	32
Totaal	165	413

Mutatie voorzieningen

Zie voor een specificatie hoofdstuk 2.6.7 Voorzieningen personeel.

2.7.2.2 Materieel

De onderstaande tabel toont de uitsplitsing van de kosten materieel:

Materieel (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Huurkosten	22.743	10.037
Facilitaire kosten en kosten van beheer	64.835	44.296
Huisvestingskosten	87.578	54.333
Uitkeringen en verstrekkingen	59.199	37.117
Onderhoudskosten	24.409 *	10.248
Mutatie voorziening groot onderhoud	-	-96
Mutatie voorziening asbestsanering	-	-250
Mutatie voorziening achterstallig onderhoud	5.000	13.953
Onderhoud	29.409	23.855
Kosten verlieslatende contracten	12.177	-
Mutatie voorziening juridische claims	-800	-886
Totaal	187.563	114.419

* Als gevolg van stelselwijziging is de post onderhoudskosten € 1,5 mln hoger.

Huurkosten

Ten opzichte van 2013 zijn de huurkosten met € 12,7 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 stijging ten opzichte van 2013 wordt in belangrijke mate veroorzaakt door het openen van enkele huurlocaties om de toegenomen instroom van asielzoekers op te vangen.

Uitkeringen en verstrekkingen

De kosten uitkeringen en verstrekkingen zijn ten opzichte van 2013 met € 22,1 miljoen gestegen. De kosten bestaan onder meer uit kosten voor kleinschalige en besloten opvang, tolken- en vertaaldiensten en overige uitkeringen en verstrekkingen aan asielzoekers.

Onderhoudskosten

Dit betreffen onderhoudskosten voor planmatig onderhoud (vorig jaar via voorziening planmatig onderhoud) en kosten voor contract- en klachtenonderhoud (KOS).

Mutatie voorziening achterstallig onderhoud

In het verslagjaar is € 5 miljoen aan de voorziening toegevoegd. Deze toevoeging wordt veroorzaakt door een herijking van de ultimo 2013 bestaande voorziening van een aantal locaties.

Zie voor een nadere toelichting hoofdstuk 2.6.7 Voorzieningen onderhoud.

Kosten verlieslatende contracten

Dit betreffen de kosten uit hoofde van een beperkt aantal verlieslatende contracten. Van de totale kosten ad € 12,2 miljoen heeft € 3,3 miljoen betrekking op investeringen die vanwege onvoldoende dekking uit de bekostiging niet zijn geactiveerd. Het restant ad € 8,9 miljoen is gedoteerd aan de nieuw gevormde voorziening voor verlieslatende contracten (par 2.6.7).

Mutatie voorziening juridische claims

De mutatie voorziening juridische claims bedraagt circa € 0,8 miljoen en is gebaseerd op de beste schatting van het bedrag waarvoor het COA de risico's kan afwikkelen.

2.7.2.3 Afschrijvingen

De afschrijvingen kunnen als volgt worden uitgesplitst:

Afschrijvingen (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Afschrijving MVA gebouwen permanent	4.281	3.459
Afschrijving MVA gebouwen semi-permanent	2.900	3.328
Afschrijving brandwerendheid	3.972	4.113
Afschrijving functionele aanpassingen	744	632
Afschrijving overige bedrijfsmiddelen	3.591	3.485
Afschrijving immateriële vaste activa	4.942	5.571
Afwaardering immateriële vaste activa	305	-
Afwaardering / desinvestering MVA	7.896	1.531
Totaal afschrijvingen	28.631	22.119

De afschrijvingen, inclusief afwaarderingen, zijn ten opzichte van 2013 met € 6,5 miljoen toegenomen. Gecorrigeerd voor afwaarderingen en boekverliezen in 2014 en 2013 van € 7,9 miljoen resp. € 1,5 miljoen is het niveau van de afschrijvingen gelijk aan vorig jaar.

De afschrijvingskosten worden voor een bedrag van € 4,1 miljoen gedekt uit de vrijval van egalisatierekeningen.

2.7.2.4 Gezondheidszorg

De kosten van gezondheidszorg zijn in onderstaande tabel uitgesplitst.

Gezondheidszorg (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Medische kosten	95.479	75.576
Tbc-onderzoek	1.985	1.415
Publieke gezondheidszorg	5.437	5.091
Totaal	102.901	82.082

Medische kosten

De medische kosten zijn in 2014 toegenomen met € 19,9 miljoen. Deze stijging wordt geheel veroorzaakt door de toegenomen aantallen in de opvang van gemiddeld 14.721 in 2013 naar 19.581 in 2014. Omgerekend naar kosten per asielzoeker zijn deze ten opzichte van 2013 met 5% afgenomen. Deze daling wordt met name veroorzaakt door de oplopende aantallen asielzoekers in de COL en de POL fase van de procedure. In deze fase is alleen medisch noodzakelijke hulp van toepassing, wat een kostendempend effect heeft gehad. Over geheel 2013 verbleef 8,6% van de asielzoekers in deze modaliteiten, terwijl dit als gevolg van de hoge instroom in 2014 is opgelopen naar gemiddeld 19,6%.

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 dan wel 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 2014 bedraagt € 43,3 miljoen tegenover de inschatting ultimo 2013 van € 36,1 miljoen. (zie hoofdstuk 2.6.8 kortlopende schulden).

Tbc-onderzoek

De kosten voor het eerste tbc-onderzoek vallen in 2014 € 0,6 miljoen hoger uit dan in 2013. Deze stijging is geheel het gevolg van de hogere instroom in 2014.

Publieke gezondheidszorg (PGA)

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 2014 met € 0,4 miljoen gestegen ten opzichte van 2013. De kosten per asielzoeker zijn echter met 19,7% afgenomen. Deze daling wordt ook hier voor het grootste deel veroorzaakt door de forse toename van het aandeel Col/Pol in de bezetting. Aan de jongeren wordt in deze modaliteiten nog geen jeugdgezondheidszorg aangeboden. Daarnaast is in het nieuwe contract vanaf 2014 een structurele besparing van € 0,4 miljoen gerealiseerd.

2.7.2.5 Programmakosten regelingen

Onderstaande tabel geeft de werkelijke lasten per regeling weer. De totale lasten 2014 bedragen € 48,0 miljoen (2013: € 37,7 miljoen).

Programmakosten regelingen (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Week-, school- en kleedgeld (RVA)	42.388	34.423
Regeling eigen bijdrage asielzoekers (REBA)	-178	-177
Uitkeringen aan gemeenten	4.881	2.255
Wooncomponent Zelfzorgarrangement (ZZA)	-	2
Regeling opvang asielzoekers (ROA) in decentrale opvang	6	-
Regeling verstrekkingen aan bepaalde categorie vreemdelingen (RVB)	852	1.165
Totaal	47.949	37.668

Week-, school- en kleedgeld

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. De Rva is formeel niet van toepassing op asielzoekers die verblijven op een vbl en glo, maar deze krijgen een uitkering analoog aan de Rva.

Regeling Eigen Bijdrage Asielzoekers

De Regeling Eigen Bijdrage Asielzoekers met inkomen en vermogen heeft voor 2014 in een opbrengst geresulteerd van € 0,2 miljoen (2013: € 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. 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.

Regeling opvang asielzoekers (decentrale opvang)

De regeling opvang asielzoekers (ROA decentrale opvang) is in het jaar 2013 afgerond. In 2014 heeft nog een nabetaling over het jaar 2013 plaatsgevonden.

Regeling verstrekkingen aan bepaalde categorieën vreemdelingen

De kosten voor de Regeling verstrekkingen aan bijzondere categorieën vreemdelingen (Rvb) zijn ten opzichte van vorig jaar met € 0,3 miljoen afgenomen.

2.7.2.6 Financieringslasten/(-baten)

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

Financieringslasten/(-baten) (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Rente rekening-courant ministerie van Financiën	-29	-32
Overige rentebaten	-4	-18
Overige rentelasten	-	-
Totaal	-33	-50

De rentevergoeding over de rekening-courant verhouding met het ministerie van Financiën is in 2014 gemiddeld 0,1% tegenover 0,1% in 2013.

2.7.2.7 Resultaat krimp

Resultaat krimp (bedragen in € 1.000)	2014	2013
Voorziening MOA personeel	-85	-
Voorziening huisvestingskosten	204	2.452
Voorziening COA personeel	402	-366
Terugname waardevermindering materiele vaste activa	-1.341	-
Resultaat krimp	-820	2.086

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 dotatie van wachtgelden plaatsgevonden als gevolg van een herijking van de desbetreffende voorziening.

Resultaat krimp Opdrachtgever

In de “Bekostigingsafspraken Centraal Orgaan opvang asielzoekers 2014” (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 € 0,8 miljoen aan de opdrachtgever in rekening worden gebracht.

2.7.3 Wet Normering Topinkomens (WNT)

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). 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 2014 € 17.286 resp. € 11.524 exclusief BTW).

Bezoldiging bestuur

Voor de bezoldiging van het bestuur is de maximale bezoldiging conform de WNT van belang, totaal € 230.474.

De beloningen van de topfunctionarissen voor 2014, zijnde de leden van de raad van toezicht en van het bestuur, zijn gespecificeerd in de volgende drie tabellen. De bedragen voor de 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 2014	januari - december 2014	januari - december 2014
Beloning:	14.051	9.367	9.367
Sociale lasten (vrijwillig):	-	-	-
Pensioenlasten:	-	-	-
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	403	324	142
Subtotaal	14.454	9.691	9.509
BTW	3.136	2.116	1.967
Totaal vergoeding 2014	17.590	11.807	11.476
Totaal vergoeding 2013	17.418	11.424	11.334

Raad van toezicht COA (vervolg)

Naam:	Mevrouw E.L. Snoeij
Functie:	Lid raad van toezicht
Duur dienstverband:	januari - december 2014
Beloning:	9.367
Sociale lasten (vrijwillig):	-
Pensioenlasten:	-
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	140
Subtotaal	9.507
BTW	2.032
Totaal vergoeding 2014	11.539
Totaal vergoeding 2013	11.586

Bestuur COA

Naam:	De heer dr. mr. G.M. Bakker	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:	december 2014	januari - december 2014	januari - december 2014
Omvang dienstverband:	36 uren per week	36 uren per week	38 uren per week
Beloning:	9.652	112.381	108.318
Sociale lasten (vrijwillig):	10	120	120
Pensioenlasten:	1.224	13.065	11.956
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	-	127	80
Totale vergoeding 2014	10.886	125.693	120.474
Totale vergoeding 2013 (10 maanden)	-	100.942	100.887

Gewezen bestuursleden COA

Naam:	De heer drs. J.C. Goet
Functie:	Voorzitter van het bestuur
Duur dienstverband:	januari - 15 september 2014
Omvang dienstverband:	40 uren per week
Beloning:	120.108
Sociale lasten (vrijwillig):	85
Pensioenlasten:	13.726
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	-
Totale vergoeding 2014	133.919
Totale vergoeding 2013	179.891

Voor de leden van de raad van toezicht en de (gewezen) leden van het bestuur wordt het bezoldigingsmaximum 2014, zoals bepaald in de WNT, niet overschreden. Overigens zijn er in 2014 geen ontslagvergoedingen 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 2014 niet uit boven het bezoldigingsmaximum 2014, zoals genoemd in de WNT.

Voor de interimmers, ingehuurd van externe bureau's stegen de volgende functies in 2014 uit boven het bezoldigingsmaximum 2014, zoals genoemd in de WNT. De beloningen, genoemd in onderstaande tabel, zijn inclusief belaste reiskosten- en detacheringsvergoedingen, exclusief BTW.

Vergoeding externen 2014 (bedragen exclusief BTW)

Functie	Ingangsdatum contract externen	Einddatum contract externen	Omvang inhuur 2014	Beloning 2014	gemiddeld uurtarief	Motivatie overschrijding norm
Manager bijzondere opvang	15-8-2013	31-8-2014	872 uren	€ 113.274	€ 130,00	Overbrugging gestelde vacature/vervanging ziekte
Programmeur ICT	01-1-2013	05-9-2014	322 uren	€ 41.806	€ 130,00	Aanhouden flexibele schil t.b.v. projecten
Vastgoedeconoom	01-12-2013	31-7-2015	1428 uren	€ 207.060	€ 145,00	Overbrugging gestelde vacature
Strategisch auditor	15-12-2012	30-4-2014	324 uren	€ 48.600	€ 150,00	Overbrugging gestelde vacature

3. Overige gegevens

3.1 Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben zich overigens geen materiële gebeurtenissen voorgedaan die noodzaken tot een bijstelling van de financiële verantwoording per 31 december 2014.

3.2 Vaststelling resultaatbestemming

Op 24 juni 2014 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 2013 en daarmee de bestemming van het resultaat 2013 vastgesteld. In tegenstelling tot het voorstel verwerkt in de financiële verantwoording 2013, heeft de eigenaar besloten de dotatie aan de bestemmingsreserve beleidsintensivering in 2013 van € 1,3 miljoen terug te laten vloeien ten gunste van het ministerie van V&J.

3.3 Voorstel resultaatbestemming 2014

In de vergadering van de raad van toezicht van 13 maart 2015 is de financiële verantwoording 2014 goedgekeurd onder voorbehoud van de vaststelling van het nog te bestemmen resultaat 2014 van € 27 miljoen en daarmee de gehele financiële verantwoording 2014 door de eigenaar.

Resultaat 2014

Van het resultaat 2014 van € 24,2 miljoen is reeds € 2,8 miljoen, in overleg met de eigenaar, als volgt bestemd:

- € 0,7 miljoen is onttrokken aan de bestemmingsreserve beleidsintensivering
- € 3,9 miljoen is onttrokken aan de bestemmingsreserve overhead
- € 1,8 miljoen is per saldo toegevoegd aan de wettelijke reserve ontwikkelingskosten

Voorgesteld wordt het nog te bestemmen resultaat van € 27 miljoen als volgt te bestemmen:

- € 22,1 miljoen toe te voegen aan de bestemmingsreserve dekkingsverschil vastgoed en
- € 4,9 miljoen toe te voegen aan de egaliseringsreserve eigen vermogen.

Vooruitlopend op de vaststelling van deze bestemming door de eigenaar is deze bestemming als zodanig reeds verwerkt in de financiële verantwoording 2014.

3.4 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA).

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening 2014 van het Centraal Orgaan opvang asielzoekers (COA) te Rijswijk gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en de rekening van baten en lasten over 2014 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 2014 en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

Het bestuur is tevens 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 begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen.

Het bestuur is voorts verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving 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, het Controleprotocol COA 2005 en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede 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 de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het bestuur van de entiteit gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

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

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van het COA per 31 december 2014 en van het resultaat over 2014 in overeenstemming met de wet COA, het Subsidiebesluit COA, het daarbij gevoegde bekostigingsafspraken COA en de WNT.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten voldoen aan de eisen van financiële rechtmatigheid. Dit houdt in dat de bedragen in overeenstemming zijn met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals vermeld in het referentiekader.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

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.

Rijswijk, 13 maart 2015

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

R.W.A Eradus RA

Bijlagen

Bijlage 1 Opbrengstverantwoording opdrachtgever 2014

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 2014 (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 2014

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

Aantallen 2014	Initiele bestelling	Eerste aanv. bestelling	Tweede aanv. bestelling	Derde aanv. bestelling	Afrekening	Realisatie	Verrekenenheid
Proces							
Toelating	1.686	-	684	1.896	4.270	3.843	Asielzoekers
Opvang	11.609	424	1.385	225-	13.195	12.743	Asielzoekers
Terugkeer	3.241	-	476-	51-	2.714	2.267	Asielzoekers
Amv	441	1-	329	12	786	728	Asielzoekers
Product							
COL	175	-	77	-	252	167	Minimale bestelling
POL	1.511	-	607	1.896	4.018	3.676	Asielzoekers
AZC	11.000	449	1.398	236-	12.613	12.267	Asielzoekers
IBO	46	-	-	-	46	19	Minimale bestelling
ZZA / AMG / LRV	563	25-	13-	11	536	457	Asielzoekers
VBL	356	-	-	-	356	207	Minimale bestelling
GLO	2.885	-	476-	51-	2.358	2.060	Asielzoekers
POL-AMV	80	-	266	20-	330	302	Minimale bestelling
AMV-campus	91	-	1	42	134	108	Minimale bestelling
KWE	143	1-	27	9-	161	151	Asielzoekers
KWG	71	-	35	1-	106	115	Asielzoekers
Beschermde opvang	56	-	-	-	55	52	Asielzoekers
Buffercapaciteit	1.250	-	-	-	1.244	1.244	Buffercapaciteit
Uitgenodigde vluchtelingen	500	-	-	-	794	794	Instroom uitgenodigde vluchtelingen
RVB	150	-	-	-	150	92	Aantal beschikkingen rvb

In de kolom afrekening staat welk aantal per proces/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 het aantal werkelijk gerealiseerde processen vermeld en tevens zijn de aantallen van de producten opgenomen.

Afrekening 2014

De tabel hieronder toont de kosten per proces, per product en de overige kosten en enkele correcties volgend uit de afrekensystematiek over 2014. 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 2014 (kostprijzen in €, Kosten in € 1.000)	Beschikking 2014		Aanvullende beschikkingen 2014		Afrekening 2014		Totaal Kosten
	Aantal	Kostprijs	Kosten	Aantal	Kostprijs	Kosten	
Proces							
Toelating	1.686	25.330	42.705.627	2.580	24.405	62.965.137	105.766.892
Opvang	11.609	21.808	253.166.683	1.584	22.214	35.186.653	288.392.880
Terugkeer	3.241	19.180	62.161.569	-527	18.677	-9.842.779	52.318.790
Amv	441	52.462	23.135.740	340	60.676	20.629.909	44.040.633
Producten							
Buffercapaciteit	1.250	8.003	10.003.750	-	8.003	-	9.955.732
Uitgenodigde vluchtelingen	500	4.277	2.138.500	-	4.277	-	3.395.938
RVB	150	12.794	1.919.100	-	12.794	-	1.919.100
Overige							
Slachtoffers mensenhandel			13.200			-	12.144
Bijstelling hervestigde vluchtelingen			118.000			-	118.000
Financiering overhead uit bestemmingsreserve			-3.900.000			-	-3.900.000
Financiering uit product inburgering			-471.576			-	-471.576
Pilot activering			500.000			-250.000	250.000
Gesloten gezinsvoorziening Zeist			-			54.000	54.000
Correctie prijsaanpassing GGD GHOR Nederland			-			-550.000	-550.000
Correctie ziektekosten			-			-3.270.000	-5.925.412
Correctie programmakosten			-			-	1.360.978
Correctie effect bijbestelling			-			-	-4.419.559
Staffelkorting Overhead			-			-3.240.000	-3.240.000
Totaal			391.490.593			105.472.920	-7.884.973
							489.078.540

Proces

Bij de afrekening zijn de afgerekende aantallen en de kostprijzen van belang. Dit betekent dat de opbrengsten niet afhangen van de werkelijke kosten in 2014. 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 proces volgt een korte omschrijving en voor welke doelgroep dit product bestemd is.

Proces Toelating

Het proces toelating bestaat uit de twee producten col en pol. Tijdens het proces 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 asielpcedure (aa).

Proces Opvang

In het proces 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, Logeerregeling vergunninghouders en Administratief geplaatsten (zza/amg/lrv). Iedere asielzoeker in deze modaliteit ziet op vrijwillige basis af van onderdak bij het COA, dan wel verblijft vanwege medische noodzaak of detentie buiten een opvangvoorziening van het COA.

Proces Terugkeer

Het proces terugkeer bestaat uit de producten vbl en glo. Tijdens het proces 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.

Proces 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).

Producten

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/lrv.

Hervestigde 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 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.

Overige

Bemiddeling slachtoffers mensenhandel

In het jaar 2014 zijn in het kader van deze afspraak totaal 46 mensen naar de gemeenten bemiddeld.

Bijstelling hervestigde vluchtelingen

In samenwerking met de IND en de gemeente Haarlemmermeer is een pilot uitgevoerd om hervestigde vluchtelingen binnen 48 uur na binnenkomst in het GBA te registreren. Na een positieve evaluatie is besloten om hiervoor structurele middelen toe te kennen.

Financiering overhead uit bestemmingsreserve

Door verschuiving van een aantal functies van “indirect” naar “direct” ontstonden extra kosten. Voor de jaren 2014 en 2015 is met de departementaal toezichthouder afgesproken dat deze extra kosten gedekt kunnen worden uit deze bestemmingsreserve.

Financiering uit product inburgering

De financiering van activiteiten “Inburgering” en “Maatschappelijke begeleiding asielgerechtigden” loopt via het ministerie van SZW middels een aparte beschikking. Om dubbele financiering van personeelskosten te vermijden is een korting toegepast.

Pilot activering

In reactie op het ACVZ rapport “Verloren tijd” heeft het Kabinet besloten meer in te zetten op activering van bewoners. Deze pilot moet uitwijzen of activering daadwerkelijk bijdraagt aan een beperking van de zorgkosten en een toename van de terugkeerbereidheid van bewoners. Voor het jaar 2014 heeft het ministerie hier een bedrag van € 0,25 miljoen voor toegekend.

Gesloten gezinsvoorziening Zeist

Het COA is door de het ministerie verzocht om met de DJI samen te werken in de gesloten gezinsvoorziening te Zeist. Vanaf 1 oktober stelt het COA hiervoor medewerkers beschikbaar.

Correctie prijsaanpassing GGD GHOR Nederland

In 2014 zijn contractuele prijsafspraken gemaakt, waarbij met ingang van 1 januari 2014 er een besparing is gerealiseerd van € 0,55 miljoen.

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 2014 betekent dit een correctie op de medische kosten van totaal € 5,9 miljoen.

Correctie programmakosten

In de afgegeven beschikkingen is als onderdeel van de producten een bedrag van € 46,6 miljoen aan subsidie verstrekt ten behoeve van de programmakosten voor de diverse regelingen. Dit bedrag is eveneens bevoorschot. De werkelijk kosten in 2014 bedragen € 48,0 miljoen, waardoor een bedrag van € 1,4 miljoen als vordering op het ministerie is opgenomen.

Correctie effect bijbestelling

Het bijbestellen met terugwerkende kracht heeft gevolgen voor af te rekenen aantallen van de buffer en enkele modaliteiten. Door deze bijbestelling vervalt hiermee de ingezette buffer en dit is niet juist, vandaar dat er een correctie plaatsvindt voor een totaal bedrag van € 4,4 miljoen.

Staffelkorting Overhead

Voor 2015 zijn, als gevolg van de groei in 2014, afspraken gemaakt over het te hanteren overheadpercentage bij groei en krimp. Er is afgesproken om met ingang van 2015 met een staffel te werken en dit in het tweede halfjaar van 2015 te evalueren. Met de eigenaar is afgesproken om deze staffel ook op het jaar 2014 toe te passen; dit betekent een correctie van € 3,2 miljoen.

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.

Bezetting

De bezetting in de centrale opvang is gestegen van gemiddeld 14.721 in 2013 naar gemiddeld 19.581 asielzoekers in 2014.

Bezettingsgegevens: in- en uitstroom		2014	2013	2012
Bezetting centrale opvang (totaal)	1 jan	15.356	14.604	16.104
	gemiddeld	19.581	14.721	14.487
	31 dec	24.807	15.356	14.604
Bezetting proces Toelating	1 jan	1.553	1.356	853
	gemiddeld	3.843	1.270	942
	31 dec	4.916	1.553	1.356
Bezetting proces Opvang	1 jan	11.117	10.424	12.931
	gemiddeld	12.743	10.659	11.039
	31 dec	16.797	11.117	10.424
Bezetting proces Terugkeer	1 jan	2.264	2.292	1.562
	gemiddeld	2.267	2.336	1.911
	31 dec	2.171	2.264	2.292
Bezetting proces Amv	1 jan	422	532	758
	gemiddeld	728	456	595
	31 dec	923	422	532
Instroom centrale opvang		29.790	16.477	13.095
- Uitgeplaatst naar gemeenten		13.153	8.830	6.297
- Vertrek uit centrale opvang		7.129	6.690	8.335
Uitstroom centrale opvang:		20.282	15.520	14.632
Gemiddelde verblijfsduur centrale opvang (mnd.)		13,4	17,0	18,5
Overige bezettingsgegevens:				
- COL (incl. ongeregistreerden)	gemiddeld	167	107	140
- POL	gemiddeld	3.676	1.163	802
- Gezinslocatie	gemiddeld	2.060	2.106	1.347
- Vrijheidsbeperkende locatie	gemiddeld	207	230	564
- KWE/KWG (incl. Pol amv) incl. bo	gemiddeld	620	394	454
- AMV-campus	gemiddeld	108	62	141
- Decentrale opvang (ROA)	gemiddeld	-	1	2
- Overgenomen ROA/VTV	gemiddeld	-	6	8
- RVB	gemiddeld	92	135	169
- Uitgenodigde vluchtelingen	totaal	794	294	495
Statushouders (centraal & decentraal)	1 jan	5.208	2.634	2.891
	gemiddeld	6.991	4.078	2.278
	31 dec	11.097	5.182	2.588

Capaciteit

De volgende tabel toont de capaciteitsgegevens over de jaren 2012, 2013 en 2014.

Capaciteitsgegevens		2014	2013	2012
Totale capaciteit centrale opvang	1 jan	20.734	20.539	22.074
	gemiddeld	23.554	20.147	21.209
	31 dec	30.528	20.734	20.109
Capaciteit proces Toelating	1 jan	2.640	2.101	1.835
	gemiddeld	5.235	2.114	1.865
	31 dec	7.596	2.640	2.101
Capaciteit proces Opvang	1 jan	14.204	14.615	17.112
	gemiddeld	14.459	14.245	15.816
	31 dec	18.897	14.204	14.175
Capaciteit proces Terugkeer	1 jan	3.319	2.936	2.079
	gemiddeld	2.885	3.084	2.572
	31 dec	2.726	3.319	2.936
Capaciteit proces Amv	1 jan	571	887	1.048
	gemiddeld	975	704	956
	31 dec	1.309	571	897
Buffercapaciteit centrale opvang	1 jan	1.250	1.250	1.250
	gemiddeld	1.250	1.250	1.250
	31 dec	1.250	1.250	1.250
Overige capaciteitsgegevens:				
- COL	gemiddeld	398	210	201
- POL	gemiddeld	4.837	1.904	1.664
- Gezinslocatie	gemiddeld	2.456	2.367	1.568
- Vrijheidsbeperkende locatie	gemiddeld	429	717	1.004
- KWE/KWG (incl. Pol amv) incl. bo	gemiddeld	816	542	696
- AMV-campus	gemiddeld	159	162	260
- Overgenomen ROA/VVTV	gemiddeld	-	-	94

Onderstaande tabel toont de opvangcapaciteit ultimo 2014 en de ontwikkeling van het aantal opvanglocaties per ultimo van de jaren 2011 – 2014.

Aantal modaliteiten	opvangcap. 2014	Aantal opvanglocaties per 31/12 1)			
		2014	2013	2012	2011
Oriëntatielocaties	-	-	-	-	-
Terugkeerlocaties	-	-	-	-	-
AZC	18.694	49	36	33	39
COL	545	2	1	1	1
POL	7.051	23	10	8	5
GLO	2.320	8	8	6	2
POL-AMV	414	7	2	3	3
ATC	-	-	-	-	-
KCO	5	1	1	1	4
AMG/ ZZA /LRV	614	nvt	nvt	nvt	nvt
KWE/KWG	479	-	-	-	-
Vrijheidsbeperkende locaties	406	1	1	1	2
Totaal aantal locaties	30.528	91	59	53	56

1) Een locatie heeft meerdere opvangmodaliteiten; fysiek op 31 december 55 operationele locaties.

Bijlage 3 Financiële meerjarenoverzichten 2010 – 2014

Meerjarige balans per 31 december					
(bedragen in € 1.000)					
	2014	2013	2012	2011	2010
Vaste activa					
Immateriële vaste activa	10.526	6.550	9.440	9.400	9.087
Materiële vaste activa					
Grond en terreinen	19.330	18.157	18.680	21.431	24.070
Bedrijfsgebouwen	139.474	136.553	121.303	105.218	127.100
Andere vaste bedrijfsmiddelen	14.799	10.080	12.646	13.826	18.281
Vaste activa in uitvoering	38.980	18.159	18.454	16.486	28.301
	212.583	182.949	171.083	156.961	197.752
Flottende activa					
Vorderingen					
Ministerie van Veiligheid en Justitie	-	6.343	-	13.132	38.492
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid	1.397	-	-	-	-
Overige vorderingen	1.305	1.602	108	319	1.271
Overlopende activa	20.321	18.247	18.196	17.996	22.447
	23.023	26.192	18.304	31.447	62.210
Liquide middelen	12.846	291	19.524	10.246	115
Totaal activa	258.978	215.982	218.351	208.054	269.164
Passiva					
Egalisatiereserve	18.173	17.290	12.741	235	7.423
Wettelijke reserve ontwikkelingskosten	7.316	-	-	-	-
Bestemmingsreserve beleidsintensivering	1.884	3.864	4.990	2.884	2.929
Bestemmingsreserve overhead	3.900	7.800	-	-	-
Bestemmingsreserve dekkingsverschil vastgoed	22.123	-	-	-	-
Eigen vermogen	53.396	28.954	17.731	3.119	10.352
Egalisatierekening investeringen	24.015	29.888	30.186	30.629	38.165
Egalisatierekening brandwerendheid	9.730	12.822	12.687	14.816	24.796
Egalisatierekening overig	3.153	3.067	1.457	1.786	1.927
Egalisatierekening	36.898	45.777	44.330	47.231	64.888
Onderhoud	15.661	17.580	16.500	15.563	27.815
Reorganisatie	7.721	9.604	21.489	25.896	20.413
Krimpkosten	5.325	7.948	10.748	20.631	10.122
Beëindiging contract MOA	4.718	6.595	11.305	14.771	17.497
Verlieslatende contracten	8.938	-	-	-	-
Overige	2.507	3.704	5.002	5.330	5.528
Voorzieningen	44.870	45.431	65.044	82.191	81.375
Ministerie van Veiligheid en Justitie	2.727	-	5.253	-	-
Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid	-	8.966	2.265	599	2.659
Ministerie van Financiën	-	8.059	-	-	10.622
Belastingen en sociale premies	4.244	3.405	4.005	4.805	4.664
Crediteuren	3.820	1.974	1.498	1.843	4.636
Overige schulden en overlopende passiva	113.023	73.416	78.225	68.266	89.968
Kortlopende schulden	123.814	95.820	91.246	75.513	112.549
Totaal passiva	258.978	215.982	218.351	208.054	269.164

Rekening van baten en lasten					
	2014	2013	2012	2011	2010
Baten opdrachtgever DMB (excl. krimp)	489.079	355.736	356.704	439.984	485.282
Overige baten	19.872	5.982	12.127	11.055	14.448
Totaal baten	508.951	361.718	368.831	451.039	499.730
Personeel	118.535	92.171	106.607	129.340	118.274
Materieel	187.563	114.419	113.680	131.817	187.282
Afschrijvingen	28.631	22.119	21.422	25.754	25.697
Ziektekosten en MOA	102.901	82.082	75.179	93.450	99.910
Programmakosten	47.949	37.668	39.551	57.878	66.085
Financieringslasten/(-baten)	-33	-50	-120	-410	-463
Totaal lasten	485.546	348.409	356.319	437.829	496.785
Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening	23.405	13.309	12.512	13.210	2.945
Resultaat krimp	820	-2.086	-	-20.445	-1.000
Incidentele kosten gezondheidszorg	-	2.876	1.771	1.150	5.784
Bijdrage Justitie incidentele kosten gezondheidszorg	-	-2.876	-1.771	-1.150	-5.784
Buitengewoon resultaat	820	-2.086	-	-20.445	-1.000
Resultaat	24.225	11.223	12.512	-7.235	1.945

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.

Onderstaand overzicht geeft inzicht in de toegekende, lopende, afgerekende en verstrekte voorschotten op projecten met Europese subsidie.

Europese subsidies (bedragen in € 1.000)		van	t/m	Oorspronkelijk toegekend	Definitief toegekend	Verstrekt voorschot (op balans)	Verantwoord baten 2014
Projecten Ministerie van Veiligheid en Justitie (Europees Vluchtelingenfonds)							
1	Culturele Oriëntatietraining voor Uitgenodigde Vluchtelingen Toegekend bij beschikking FEZ/PEF/20110057	01-jan-11	28-feb-12	125	84	-	84
2	Beschermde Opvang Toegekend bij beschikking kenmerk 5713015/11	01-jan-12	30-jun-13	354	311	-	311
3	Verbetering weerbaarheid en participatie kinderen in de Opvang (KIDO II) Toegekend bij beschikking kenmerk 2012-0000475509	01-jan-12	30-jun-13	568	568	-	568
4	Verbetering proces openbaar vervoer voor asielzoekers Toegekend bij beschikking kenmerk 2012-000411471	01-jan-12	30-apr-13	202	199	-	199
5	Energiemanagement Toegekend bij beschikking kenmerk 2012-000411211	01-jan-12	30-jun-14	796	761	-	761
6	Monitor Hervestigde Vluchtelingen Toegekend bij beschikking kenmerk 2013-435033	01-okt-13	30-jun-15	157	-	78	-
7	Activeren bewoners Toegekend bij beschikking kenmerk 2013-433402	01-sep-13	30-nov-14	210	-	105	-
8	Noodfonds (samenwerkingssubsidie, eindverantw oordelijke IND) Toegekend bij beschikking kenmerk 2013EV/F026	01-nov-13	30-apr-14	1.122	-	561	-
Totaal Ministerie van Justitie				3.534	1.923	744	1.923
Overige projecten							
9	Calamiteitenteam (samenwerkingssubsidie, eindverantw oordelijke IND) Toegekend bij beschikking kenmerk 2013EV/F024	01-jan-13	30-jun-15	204	-	103	-
Totaal overige projecten				204	-	103	-
Totaal generaal projecten				3.738	1.923	847	1.923

