



ctgb

Jaarrekening 2012

inhoud

| | |
|--|-----------|
| 1. Jaarrekening 2012 | 4 |
| 1.1 Balans per 31 december 2012 | 4 |
| 1.2 Winst- en verliesrekening 2012 | 5 |
| 1.3 Kasstroomoverzicht over 2012 | 6 |
| 1.4 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2012 | 7 |
| 1.5 Toelichting op de balans | 12 |
| 1.6 Toelichting op de winst- en verliesrekening 2012 | 18 |
| 1.7 Winst- en verliesrekening over 2012 | 20 |
| 1.8 Toelichting op de winst-en verliesrekening | 22 |
| | |
| Controleverklaring van de onafhankelijke accountant | 24 |

1.

Jaarrekening 2012

1.1 Balans per 31 december 2012

(voor winstbestemming, bedragen in duizenden euro's)

| Activa | 31 dec.'12 | 31 dec.'11 | Passiva | 31 dec.'12 | 31 dec.'11 |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|
| Materiele vaste activa 1 | | | Eigen vermogen 6 | | |
| Verbouwing | 97 | 77 | Algemene reserve | 7 192 | 148 |
| Kantoorinventaris | 79 | 44 | Onverdeeld resultaat | 8 100 | 44 |
| Hard- en software | 99 | 71 | <i>Subtotaal</i> | 292 | 192 |
| <i>Subtotaal</i> | 275 | 192 | | | |
| Vlottende activa | | | Voorzieningen | | |
| Debiteuren | 2 354 | 272 | Wachtgeld | 9 170 | 297 |
| Rekening courant | | | Jubileumuitkering | 10 42 | 42 |
| Departementen | 3 0 | 70 | <i>Subtotaal</i> | 212 | 339 |
| Overige vorderingen | 4 123 | 178 | | | |
| <i>Subtotaal</i> | 477 | 520 | Vlottende passiva | | |
| | | | Onderhanden werk | 11 4.791 | 4.597 |
| | | | Crediteuren | 12 266 | 303 |
| | | | Rekening courant | | |
| | | | departementen | 38 | 0 |
| | | | Belasting en | | |
| | | | sociale lasten | 13 219 | 172 |
| | | | Overige passiva | 14 670 | 588 |
| Liquide middelen 5 | 5.736 | 5.479 | <i>Subtotaal</i> | 5.984 | 5.660 |
| Totaal | 6.488 | 6.191 | Totaal | 6.488 | 6.191 |

1.2 Winst- en verliesrekening 2012 (resultatenrekening)

(per kostensoort, bedragen in duizenden euro's)

| | werkelijk 2012 | werkelijk 2011 |
|---|----------------|----------------|
| Netto omzet | 10.243 | 8.508 |
| Mutatie Onderhanden Werk | -194 | 429 |
| Totaal | 10.049 | 8.937 |
| | | |
| Uitbesteed werk | 1.100 | 1.430 |
| | | |
| Collegiekosten | 130 | 160 |
| Kosten commissie deskundigen | 1 | 5 |
| Salarissen en sociale lasten | 6.430 | 4.627 |
| Overige personeelskosten | 681 | 1.205 |
| Huisvesting | 437 | 510 |
| Kantoorkosten | 117 | 139 |
| Overige bedrijfskosten | 111 | 75 |
| ICT kosten | 466 | 296 |
| Projectkosten | 276 | 261 |
| Afschrijvingen op materiële vaste activa | 70 | 157 |
| Overige Organisatiekosten (vh kosten reorganisatie) | 139 | 50 |
| Voorziening dubieuze debiteuren | 77 | 78 |
| Totaal overige kosten | 8.935 | 7.563 |
| | | |
| Som der bedrijfslasten | 10.035 | 8.993 |
| | | |
| Netto opbrengsten minus bedrijfslasten | 14 | -56 |
| Rentebaten | 86 | 100 |
| Netto resultaat | 100 | 44 |

Netto-omzet

Ten opzichte van 2011 is de netto-omzet gestegen met 20%.

1.3 Kasstroomoverzicht over 2012 (bedragen in duizenden euro's)

| | 2012 | 2011 |
|---|-------------|-------------|
| Resultaat boekjaar | 100 | 44 |
| Afschrijvingen | 70 | 157 |
| Mutatie voorziening | -127 | -278 |
| Mutatie werkkapitaal | 367 | -266 |
| <i>Kasstroom uit operationele activiteiten</i> | 411 | -343 |
| Investerings | -153 | -88 |
| Kasstroom uit investeringsactiviteiten | -153 | -88 |
| Kasstroom uit financieringsactiviteiten | 0 | 0 |
| <i>Mutatie liquide middelen</i> | 257 | -431 |

1.4 Toelichting behorende tot de jaarrekening 2012

Toegepaste standaarden

De jaarrekening is opgesteld volgens de wettelijke bepalingen van Titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling zijn gebaseerd op historische kosten.

Continuïteit

Deze jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva en de resultaatbepaling

Algemeen

Voor zover niet anders is vermeld, worden activa en passiva opgenomen tegen nominale waarde.

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

In de winst- en verliesrekening worden alle in het boekjaar gemaakte kosten en opbrengsten verantwoord, gecorrigeerd voor de per saldo mutatie in het onderhanden werk van de lopende projecten. Resultaten op de behandeling van Nederlandse aanvragen, het opstellen van EU-rapporten en overige projecten worden verantwoord in het jaar waarin over een aanvraag een definitief collegebesluit is genomen c.q. in het jaar waarin de Europese Commissie een definitief besluit heeft genomen over het door Nederland opgestelde beoordelingsrapport.

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

De in hoofdstuk 7.7 opgenomen winst- en verliesrekening (producten) volgt het begrotingsmodel zoals dat met de aansturende departementen is overeengekomen.

Gebruik van schattingen

De opstelling van de jaarrekening vereist dat het management oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn

op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van activa en verplichtingen, en van baten en lasten. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen. De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden voortdurend beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien en in toekomstige perioden waarvoor de herziening gevolgen heeft.

Financiële instrumenten

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

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

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

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen kostprijs die gelijk is aan de nominale waarde (geamortiseerde kostprijs) verminderd met bijzondere waardeverminderingverliezen.

Financiële verplichtingen

Financiële verplichtingen die geen deel uitmaken van een handelsportefeuille worden gewaardeerd tegen kostprijs, die gelijk is aan de nominale waarde (geamortiseerde kostprijs).

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs, verminderd met cumulatieve afschrijvingen. Investeringsactiva met een aanschaffingswaarde < € 1.000,- (2011: € 1.000,-) worden niet geactiveerd en komen direct ten laste van het resultaat. Alleen uitgaven aan derden komen als investering in aanmerking. Bijdragen van derden worden in mindering gebracht op de verkrijgingsprijs.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de aanschafprijs volgens de lineaire methode op basis van de economische levensduur. De volgende afschrijvingspercentages worden hierbij gehanteerd:

- Verbouwing af te schrijven in 5 jaar
- Kantoorinventaris af te schrijven in 5 jaar
- Hard- en software:
 - o Hardware af te schrijven in 3 jaar
 - o Maatwerkapplicaties af te schrijven in 5 jaar
 - o Standaardapplicaties af te schrijven in 3 jaar

Bijzondere waardeverminderingen

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

Voorzieningen

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

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

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

De voorziening voor wachtgeld houdt verband met de geschatte kosten van personeel die gebruik kunnen maken van deze rechten.

De voorziening voor jubileum houdt verband met de geschatte kosten van jubilerend personeel in de toekomst.

Personeelsbeloningen/pensioenen

Uitgangspunt is dat de in de verslagperiode te verwerken pensioenlast gelijk is aan de over die periode aan het pensioenfonds verschuldigde

pensioenpremies. Voor zover de verschuldigde premies op balansdatum nog niet zijn voldaan, wordt hiervoor een verplichting opgenomen. Als de op balansdatum reeds betaalde premies de verschuldigde premies overtreffen, wordt een overlopende actiefpost opgenomen, voor zover sprake zal zijn van terugbetaling door het fonds of van verrekening met in de toekomst verschuldigde premies.

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

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

Kortlopende schulden

De waardering van kortlopende schulden is toegelicht onder de kop “financiële instrumenten”.

Onderhanden werk

Betreft de waardering van de werkvoorraad van de in behandeling zijnde en nog in behandeling te nemen verlengingsaanvragen. De waardering geschiedt tegen de bestede kosten (op basis van integrale kostprijs), verminderd met de daarvoor in rekening gebrachte tarieven. Indien verliezen bij de behandeling van aanvragen worden verwacht, wordt een voorziening ten laste van het resultaat getroffen. Omdat aanvragen in behandeling worden genomen nadat de daarvoor verschuldigde vergoedingen door de aanvrager zijn voldaan, is er sprake van een negatieve onderhandenwerk positie.

Opbrengstverantwoording

Onderhanden projecten

De mate waarin prestaties van een onderhanden project zijn verricht wordt bepaald aan de hand van de tot de balansdatum gemaakte projectkosten in verhouding tot de geschatte totale projectkosten. Indien het resultaat van een onderhanden project niet betrouwbaar kan wor-

den bepaald, worden de projectopbrengsten slechts verwerkt tot het bedrag van de gemaakte projectkosten dat waarschijnlijk kan worden verhaald. Verwachte verliezen op projecten worden onmiddellijk in de winst- en verliesrekening opgenomen.

Uitbesteed werk

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

Kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld op basis van de indirecte methode.

1.5 Toelichting op de balans (bedragen in duizenden euro's)

1. Materiële vaste activa

Verwezen wordt naar de toelichting op de waarderingsgrondslagen.

| | Verbouwing | kantoor inventaris | Hard- en software |
|----------------------------------|------------|-----------------------|----------------------|
| Stand op 31 december 2011 | | | |
| Aanschafwaarde | 499 | 351 | 820 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -422 | -307 | -749 |
| Boekwaarde | 77 | 44 | 71 |
| Mutaties 2012 | | | |
| Investeringen | 48 | 51 | 54 |
| Desinvestering | - | - | - |
| Afschrijvingen | -28 | -16 | -26 |
| Desinvestering | - | - | - |
| Totaal | 20 | 35 | 28 |
| Stand op 31 december 2012 | | | |
| Aanschafwaarde | 547 | 402 | 874 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -450 | -323 | -775 |
| Boekwaarde | 97 | 79 | 99 |

Flottende activa

2. Debiteuren

| | 2012 | 2011 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Debiteuren | 501 | 347 |
| Voorziening dubieuze debiteuren | -147 | -75 |
| | 354 | 272 |

Dit betreft de per balansdatum openstaande vordering met betrekking tot de gefactureerde jaarvergoedingen en overige vorderingen. Vaststelling van de voorziening voor dubieuze debiteuren vindt plaats door individuele beoordeling van de vorderingen. Alle vorderingen op handelsdebiteuren hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

3. Rekening courant departementen

| | 2012 | 2011 |
|--|------------|-------------|
| Saldo 1 januari | -70 | -108 |
| Werkzaamheden voor departementen - regulier | -1.437 | -1.259 |
| Ontvangen voorschotten op basis van begroting | 1.442 | 1.300 |
| Beleidsadvisering onvoorzien | -251 | |
| Ontvangen beleidsadvisering onvoorzien | 251 | |
| Kosten claim (Taminco) | -350 | |
| Vergoeding claim (Taminco) | 350 | |
| Werkzaamheden project kadervoorstellen biociden | -40 | |
| Ontvangen vergoeding werkzaamheden project kadervoorstellen biociden | 40 | |
| Eindafrekening project Neonicotinoïden | -54 | |

| | |
|---|------------|
| Werkzaamheden Crash actie RGB naar Bgb | -37 |
| Eindafrekening project Crash actie RGB naar BgB | -5 |
| Eindafrekening boekjaar 2011 | -41 |
| Egalisatiereservering EZ | 240 |
| Kosten afscheid voorzitter college (dhr Tommel) | -8 |
| Bijdrage afscheid voorzitter college (dhr Tommel) | 8 |
| Werkzaamheden project WGGa naar WG | -81 |
| Bijdrage project WGGa naar WG | 81 |
| Werkzaamheden project Guidance document zaaizaad | -85 |
| Bijdrage project Guidance document zaaizaad | 85 |
| Werkzaamheden project Evaluation manual | -78 |
| Bijdrage project Evaluation manual | 78 |
| Werkzaamheden project Neonicotinoïden | -219 |
| Bijdrage project Neonicotinoïden | 219 |
| Herstructurering Ctgb 2011 | -300 |
| Bijdrage Herstructurering Ctgb 2011 | 300 |
| Werkzaamheden project Impactanalyse interim beslisboom water | -40 |
| Bijdrage project Omzetten beoordelingsmethodieken | 37 |
| | 38 |
| | -70 |

Dit betreft een schuld aan de beleidsverantwoordelijke departementen. Over deze schuld wordt geen rente betaald. De schuld heeft een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

4. Overige vorderingen

| | 2012 | 2011 |
|------------------------|------------|------------|
| Bankgarantie huur | 57 | 57 |
| Vooruitbetaalde kosten | 10 | 60 |
| Te ontvangen bedragen | 5 | 5 |
| Te ontvangen rente | 51 | 56 |
| | 123 | 178 |

De vooruitbetaalde kosten betreffen vooruitbetaalde termijnen van huur en (onderhoud) abonnementen. De overige vorderingen hebben een resterende looptijd korter dan 1 jaar.

5. Liquide middelen

| | 2012 | 2011 |
|----------|--------------|--------------|
| Postbank | 1 | 1 |
| Rabobank | 5.735 | 5.478 |
| | 5.736 | 5.479 |

De liquide middelen zijn direct opeisbaar.

6. Eigen vermogen (algemeen)

De hoogte van het eigen vermogen is vastgesteld op maximaal 5% van de gemiddelde omzet over vijf jaar (goedkeuringsbrief begroting Ctgb 2008 (DL.2008/304 d.d. 25 april 2008).

7. Algemene reserve

Betreft de resultaten over 2000 tot en met 2011. De mutatie betreft de verwerking van het onverdeeld resultaat 2011, conform voorstel.

8. Onverdeeld resultaat, voorstel bestemming resultaat 2012

| | 2012 | 2011 |
|-----------------------------------|------------|-------------|
| Stand 1 januari | 44 | -177 |
| Af: naar de algemene reserve | -44 | 177 |
| Af: onverdeeld resultaat boekjaar | 100 | 44 |
| Stand 31 december | 100 | 44 |

Het College heeft voorgesteld om het onverdeelde resultaat over 2012 (€ 100.000,-) ten gunste van de algemene reserve te brengen.

9. Voorziening voor wachtgeld

Vanaf 2000 komen de financiële consequenties van wachtgeld ten laste van het Ctgb. Het Ctgb beschikt over een voorziening wachtgeld. Sinds 1 januari 2009 wordt er geen premie ten behoeve van de voorziening wachtgeld op de salarissen meer ingehouden. In 2011 is begonnen met de opbouw van de voorziening wachtgeld door het Ctgb. In 2010, 2011 en in 2012 is een deel uit de voorziening gehaald in verband met vertrek van enkele medewerkers waarvoor de wachtgeldverplichting is overgenomen.

Het verloop van deze voorziening is als volgt:

| | 2012 | 2011 |
|---|------------|------------|
| Stand 1 januari | 297 | 574 |
| Bij: Werknemersbijdrage | 75 | 50 |
| Af: Kosten medewerkers waarvoor wachtgeldverplichting is overgenomen. | -202 | -327 |
| | 170 | 297 |

10. Voorziening voor jubileumuitkering

De voorziening voor jubileumuitkering is opgenomen, rekening houdend met het toekomstig verloop van medewerkers, verwachte salarisstijging en is berekend tegen de contante waarde van de verplichting.

Pensioenregeling

De pensioenregeling van het Ctgb is een toegezegde pensioenregeling, ondergebracht bij het ABP. Het Ctgb heeft geen additionele verplichting tot het voldoen van aanvullende verplichtingen naar ABP.

11. Onderhanden werk

Aanvragers betalen de tarieven voor de aanvraagbehandeling vooraf. Het onderhanden werk is een inschatting van de kosten die voor de aanvraagbehandeling gemaakt moeten worden.

Het onderhanden werk heeft betrekking op Nederlandse aanvragen, aanvragen in EU-verband, het opstellen van de zogenoemde beoorde-

lingsrapporten, en op enkele beleidsprojecten en kennisuitwisselingsprojecten.

De in rekening gebrachte tarieven met betrekking tot de onderhandenwerkprojecten bedragen, inclusief voorzieningen, per 31 december 2012 € 12 mln. (31 december 2011: € 9,4 mln.)

Op basis van ervaringscijfers over doorlooptijden van de beoordelingsprocessen is de verwachting dat circa tweederde (ca. € 2,3 mln.) van het onderhanden werk in één jaar wordt afgewikkeld. Met uitzondering van het project 'Gedifferentieerd handhavingsbeleid'; dit project zal meerdere jaren in beslag nemen.

Per balansdatum was de onderverdeling als volgt:

| | 2012 | 2011 |
|--|--------------|--------------|
| Onderhanden werk m.b.t. Nederlandse aanvragen | 1.835 | 1.686 |
| Onderhanden werk m.b.t. zonale aanvragen gewasbescherming | 839 | 347 |
| Onderhanden werk m.b.t. Gedifferentieerd handhaafbeleid | 1.289 | 1.692 |
| Onderhanden werk m.b.t. EU-monografieën | 871 | 877 |
| Onderhanden werk beleidprojecten | -56 | -18 |
| Onderhanden werk kennisuitwisselingsprojecten | 13 | 13 |
| | 4.791 | 4.597 |

12. Crediteuren

Dit betreft schulden aan leveranciers van het secretariaat van het College per 31 december 2012.

13. Belasting en sociale lasten

Dit betreft de loonheffing en sociale lasten over december 2012.

14. Overige passiva

| | 2012 | 2011 |
|--|-------------|-------------|
| Reservering vakantiegeld | 182 | 159 |
| Reservering vakantiedagen | 83 | 74 |
| Vooruit ontvangen/ te restitueren tarieven | 59 | 90 |
| Overige nog te betalen kosten | 249 | 221 |
| Vooruit ontvangen in depot | 97 | 9 |
| Terug te betalen debiteuren | | 35 |
| | 670 | 588 |

Financiële instrumenten

Algemeen

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

Kredietrisico

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

Renterisico

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

Marktwaarde

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Juridische en financiële aansprakelijkheid voor genomen besluiten

De rechter kan het Ctgb schadeplichtig verklaren, bijvoorbeeld als gevolg van een naar het oordeel van de rechter foutief Collegebesluit. Gegeven de economische schade die hiermee gemoeid kan zijn, is het mogelijk dat de omvang van een dergelijke claim het eigen vermogen van het College te boven gaat. Inmiddels zijn er nieuwe afspraken gemaakt over de verdeling van de risicoaansprakelijkheid

Lopende claims

Er is in 2008 één schadeclaim ingediend. De claim houdt verband met een rechterlijke uitspraak waaruit blijkt dat ten onrechte een grondontsmettingsmiddel voor een bepaalde (korte) periode niet op de markt kon worden gebracht en gebruikt, waardoor de producent van de werkzame stof omzetterderving meent te hebben geleden. In 2012 is met de wederpartij een schikking bereikt; de kosten hiervoor zijn betaald door de betrokken departementen.

Langlopende verplichtingen

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

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

Vervallend in 2013: 1.028

Vervallend in 2014 t/m 2016: 2.230.

1.6 Toelichting op de resultatenrekening 2012 (resultatenrekening)

(per kostensoort, bedragen in duizenden euro's)

Hieronder volgen specificaties van enkele posten uit de winst- en verliesrekening over 2012 in vergelijking met de begroting over 2012 en werkelijk 2011.

| | 2012 | begroot 2012 | 2011 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Collegekosten | | | |
| Vergoeding | 120 | 157 | 154 |
| Reiskosten en overig | 10 | 11 | 6 |
| | 130 | 168 | 160 |
| Kosten commissie deskundigen | | | |
| Vergoeding | 1 | 5 | 5 |
| Reiskosten | 0 | 1 | 0 |
| | 1 | 6 | 5 |
| Salarissen en sociale lasten | | | |
| Salarissen | 5.630 | 5.293 | 3.936 |
| Sociale lasten | 208 | 265 | 201 |
| Pensioenpremies | 592 | 741 | 490 |
| | 6.430 | 6.299 | 4.627 |
| Aantal Fte's per 31 december | 90,7 | 90 | 77,1 |
| Overige personeelskosten | | | |
| Reis- en verblijfkosten | 156 | 120 | 139 |
| Cursussen/congressen/seminars | 168 | 207 | 151 |
| ARBO en organisatiekosten | 45 | 23 | 75 |
| Inhuur van derden | 274 | 225 | 801 |
| Wervingskosten personeel | 38 | 9 | 38 |
| Jubileumuitkering | 0 | 0 | 1 |
| | 681 | 584 | 1.205 |
| Huisvestingskosten | | | |
| Huur/onderhoud/OZB | 309 | 350 | 374 |
| Gas/Water/Elektra | 8 | 10 | 7 |
| Schoonmaakkosten | 76 | 81 | 77 |
| Overige huisvestingskosten | 44 | 26 | 52 |
| | 437 | 467 | 510 |
| Kantoorkosten | | | |
| Contributies/abonnementen/vakliteratuur | 22 | 38 | 22 |
| Kantoorbenodigdheden | 21 | 21 | 17 |
| Kantinekosten | 21 | 16 | 13 |
| Relatiegeschenken/representatiekosten | 0 | 0 | 26 |
| Corporate communicatie (drukwerk) | 30 | 22 | 41 |
| Communicatie M&R | 3 | 30 | 0 |
| Kennis en gegevens delen M&R | 0 | 25 | 0 |

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| Telefoonkosten (m.i.v. 2012 ondergebracht bij ICT-kosten) | 0 | 0 | 2 |
| Porti | 19 | 19 | 17 |
| Overige kantoorkosten | 1 | 1 | 1 |
| | 117 | 172 | 139 |
| Overige bedrijfskosten | | | |
| Personeels- en salarisadministratie | 21 | 22 | 19 |
| Verzekeringen | 6 | 7 | 7 |
| Bankkosten | 2 | 2 | 2 |
| Accountantskosten | 37 | 35 | 28 |
| Juridische personeelondersteuning | 1 | 3 | 1 |
| Bedrijfsvoeringskosten (Certiked/RBB)/overige kosten | 18 | 25 | 0 |
| Kosten uitvoeren medewerkeronderzoek | 24 | 15 | 0 |
| Overige bedrijfskosten | 2 | 4 | 18 |
| | 111 | 113 | 57 |
| ICT kosten | | | |
| Onderhoud hard- en software | 198 | 257 | 275 |
| Licentiekosten | 268 | 349 | 21 |
| | 466 | 606 | 296 |
| Projectkosten | | | |
| Organisatie ontwikkelingskosten (diverse interne BIP projecten) | 274 | 217 | 70 |
| Projectkosten (Biociden verordening, WGGA naar WG biociden en CLP) | 2 | 62 | 191 |
| | 276 | 279 | 261 |
| Overige organisatiekosten | | | |
| Huisvestingskosten nieuwe medewerkers | 12 | 8 | 0 |
| Inhuur (externe begeleiding) organisatieontwikkeling/reorganisatie | 5 | 50 | 0 |
| Onvoorzien | 0 | 25 | 0 |
| POSG contracten medewerkers (mobiliteit) | 0 | 150 | 300 |
| Begeleiding/coaching/mobiliteit medewerkers | 47 | 50 | 0 |
| Opbouw voorziening wachtgeld | 75 | 25 | 50 |
| Bijdrage departementen herstructurering Ctgb 2011 | 0 | 0 | -300 |
| | 139 | 308 | 50 |
| Afschrijving op materiele vaste activa | | | |
| Afschrijving verbouw huurpand | 28 | 15 | 95 |
| Afschrijving kantoorinventaris | 16 | 21 | 25 |
| Afschrijving hard- en software | 26 | 116 | 38 |
| | 70 | 152 | 158 |
| Voorziening dubieuze debiteuren | 77 | 50 | 78 |

1.7 Winst- en verliesrekening over 2012 (producten)

(per productsoort, bedragen in duizenden euro's)

| | werkelijk 2012 | | | mutatie OHW | resultaat | begroot werkelijk | |
|--|----------------|--------------|------------|----------------|-----------|-------------------|-------------------|
| | kosten | opbrengsten | | | | 2012 resultaat | 2011 resultaat |
| Producten jaarlijkse vergoedingen | | | | | | | |
| 1 a. Onderhoud toelatingen | 1.800 | 1.880 | - | 80 | 7 | 2 | |
| b. Algemene informatieverstrekking | 25 | 25 | - | - | 1 | 1 | |
| 2 Beoordelingen EU-dossiers gewasbescherming, Nederland geen rapporteur (50%) | 247 | 279 | - | 32 | 1- | 88 | |
| 3 Beoordelingen EU-dossiers biociden, Nederland geen rapporteur (50%) | 213 | 298 | - | 85 | 5 | 1 | |
| a Resultaat jaarlijkse vergoedingen | 2.285 | 2.482 | - | 197 | 12 | 92 | |
| Tariefgebonden producten | | | | | | | |
| 4 Gewasbescherming | | | | | | | |
| NL aanvragen (voor 14-06-2011) | 1.568 | 1.596 | 24 | 4 | 1 | 225 | |
| zRMS en niet zRMS NI toelatingen | 910 | 1.413 | 502 | 1 | - | - | |
| Herregistratie | 618 | 584 | 2 | 36- | - | - | |
| Van WGGa naar WG | 131 | 191 | 60 | - | - | - | |
| 5 Biociden | | | | | | | |
| NL aanvragen | 609 | 694 | 85 | - | 1 | 58- | |
| Verlengingsaanvragen | 9 | 3- | 18- | 6 | - | 45- | |
| Biociden zonder toelating | 1.079 | 676 | 403- | - | - | - | |
| 6 a. Administratieve besluiten gewasbescherming | 131 | 129 | 3- | 1 | - | 2 | |
| b. Administratieve besluiten biociden | 77 | 67 | 11- | 1 | - | 2- | |
| 7 a. Beoordeling EU-dossiers, Nederland rapporteur (gewasbescherming) | 489 | 604 | 105 | 10 | - | 268- | |
| b. Beoordeling EU-dossiers, Nederland rapporteur (biociden) | 102 | - | 112- | 10 | - | 164 | |
| b Resultaat tariefgebonden producten | 5.723 | 5.951 | 231 | 3- | 2 | 18 | |

| | werkelijk 2012 | | | mutatie OHW | resultaat | begroot werkelijk | |
|--|----------------|---------------|------------|----------------|------------|-------------------|------|
| | kosten | opbrengsten | | | | 2012 | 2011 |
| Overige producten | | | | | | | |
| 8 a. Beleidsadvisering | 785 | 785 | | - | - | - | |
| b. Benoemde projecten beleidsadvisering | 174 | 137 | 37- | - | - | 7- | |
| c. Niet benoemde beleidsadvisering, extra financiering | 251 | 251 | - | - | - | - | |
| 9 Bezwaar en Beroep | 423 | 423 | | - | - | - | |
| 10 Overige projecten (helpdesk) | 184 | 68 | | 116- | 24- | 169- | |
| 11 Kennisuitwisseling | 157 | 146 | | 11- | - | 12- | |
| c Resultaat overige producten | 1.974 | 1.810 | 37- | 127- | 24- | 188- | |
| Productresultaat (a+b+c) | 9.982 | 10.243 | 194 | 67 | 10- | 78- | |
| Dekkingsresultaat | | | | 24 | - | 100 | |
| Netto opbrengsten minus bedrijfslasten | | | | 91 | 10- | 22 | |
| Rentebaten | | | | 86 | 60 | 100 | |
| | | | | 177 | 50 | 122 | |
| Vrijval/dotatie aan voorziening dubieuze debiteuren/personeelskosten | | | | 77- | 50- | 78- | |
| Resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening | | | | 100 | - | 44 | |
| Bestemmingsresultaat | | | | | | | |
| Onverdeeld resultaat | | | | 100 | | 44 | |
| | | | | 100 | | 44 | |

1.8 Toelichting op de winst-en-verliesrekening 2012 (producten)

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

Analyse van het resultaat op de netto opbrengsten minus bedrijfslasten 2012 ten opzichte van de begroting 2012.

Over 2012 is een positief resultaat behaald van € 100.000,-. Begroot was een kostendekkend resultaat. De belangrijkste verschillen tussen begroot en gerealiseerd kunnen als volgt worden gespecificeerd (x € 1.000):

| | Voordelig | Nadelig |
|---|------------|------------|
| Onderhoud toelatingen <i>meer toegelaten middelen op peildatum (1 februari 2012) dan voorzien</i> | 73 | |
| EU niet rapporteur biociden <i>minder dossiers beoordeeld dan voorzien</i> | 31 | |
| EU niet rapporteur gewasbescherming <i>minder dossiers beoordeeld dan voorzien</i> | 80 | |
| Nadelig resultaat op Helpdesk | | 92 |
| Kennisuitwisseling <i>Ctgb levert een bijdrage aan de Commissie Omwonenden. Hiervoor wordt een vacatievergoeding ontvangen, deze vergoeding is niet kostendekkend.</i> | | 11 |
| Positief rentebaten | 26 | |
| Voorziening dubieuze debiteuren hoger dan begroot | | 27 |
| Positief dekkingsresultaat | 24 | |
| Diversen | | 4 |
| Totaal (per saldo positief € 100.000) | 234 | 134 |

Analyse van het resultaat op de netto opbrengsten minus bedrijfslasten ten opzichte van 2011

In 2012 is een positief resultaat gerealiseerd van € 100.000,-. In 2011 was dit een positief saldo van € 44.000,-.

De belangrijkste oorzaken zijn:

- Het dekkingsresultaat: een positief saldo van € 24.000,- over 2012 (in 2011 was dit een positief saldo van € 100.000,-).
- Resultaat op jaarlijkse vergoedingen: een positief resultaat van € 197.000 over 2012 (in 2011 was dit een positief resultaat van € 92.000)
- Resultaat op tariefgebonden producten: een negatief resultaat van € 3.000 over 2012 (in 2011 was dit een positief resultaat van € 18.000)
- Resultaat op de helpdesk: een negatief resultaat van € 116.000 over 2012 (in 2011 was dit een negatief resultaat van € 169.000).

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het College voor de toelating van gewasbeschermingsmiddelen en biociden.

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in dit rapport opgenomen jaarrekening over 2012 van het College voor de Toelating van Gewasbeschermingsmiddelen en Biociden te Wageningen gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2012 en de winst- en verliesrekening over 2012 met de toelichting, waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het college

Het College is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en het resultaat getrouw dient weer te geven, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 van het in Nederland geldende Burgerlijk Wetboek (BW) en het controleprotocol CTGB. Het College is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en de specifieke aandachtspunten zoals aangegeven in het controleprotocol CTGB. 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, gericht op het inrichten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de stichting. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de redelijk-

heid van de door het College van de stichting gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en samenstelling van het vermogen van het College voor de Toelating van Gewasbeschermingsmiddelen en Biociden per 31 december 2012 en van het resultaat over 2012 in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de specifieke aandachtspunten zoals aangegeven in het controleprotocol CTGB.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

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

Utrecht, 13 maart 2013

KPMG Accountants N.V.
J. Kruithof RA