



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
Investeringsactiviteiten	-153	-88
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	-153	-88
Financieringsactiviteiten	0	0
<i>Kasstroom uit financieringsactiviteiten</i>	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 wachtgelden

Vanaf 2000 komen de financiële consequenties van wachtgelden 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 wachtgelden 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 resultaat	2011 resultaat
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