Deloitte Accountants B.V.
Schenkkade 47
2595 AR Den Haag
Postbus 90721
2509 LS Den Haag

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9815
www.deloitte.nl

Rapport

inzake

Financiële risicoanalyse Nationale Politie

Uitgebracht aan:	Ministerie van Veiligheid en Justitie
Versie:	Definitief
Datum	12 januari 2012

Op alle opdrachten verricht door Deloitte zijn de 'Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, november 2010' gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Voorwoord

De politie in Nederland staat aan de vooravond van een grote transformatie. Het politiebestel wordt gewijzigd van een regionaal georganiseerde structuur naar één landelijke politieorganisatie. In dit kader zijn de voorbereidingen in volle gang. Allerwege wordt onderkend dat de omvorming van een politieorganisatie van een regionale schaal naar een nationale schaal mogelijkheden biedt tot het realiseren van doelmatigheidswinsten. De diverse business cases die zijn gepubliceerd bevestigen dit beeld. Aan de vorming van de Nationale Politie is dan ook een financiële taakstelling verbonden.

Allerwege wordt ook onderkend dat de vorming van een op nationaal niveau georganiseerde politie een omvangrijke en ingrijpende reorganisatie betreft. Het kabinet heeft dan ook middelen beschikbaar gesteld om die transformatie te bekostigen. Voor de bedrijfsvoering komt deze reorganisatie er onder meer op neer dat de administraties van 26 korpsen (25 regiokorpsen en het KLPD) worden omgevormd tot één geïntegreerde administratie. Het momentum is aangegrepen om na te gaan of zich risico's voordoen die een plaats moeten vinden in de openingsbalans en / of de exploitatierekening van de Nationale Politie. In overleg tussen de korpsbeheerders, de korpschefs en de minister van Veiligheid en Justitie, is besloten een zogenaamde risicoanalyse te laten uitvoeren. Daarbij is de volgende aanpak gehanteerd.

In het kader van de diverse business cases, verantwoordingsrapportages en het reguliere risicomanagement van de politieorganisaties en het ministerie en diverse onderzoeken van onder meer de Algemene Rekenkamer, de Rijksauditdienst van het ministerie van Financiën en de Departementale Auditdienst van het ministerie van Veiligheid en Justitie zijn op voorhand risico's geïdentificeerd. Deze inventarisatie is uitgangspunt geweest voor de door de onderzoekers gehouden interviews, wat heeft geleid tot het identificeren van aanvullende risico's.

Het ministerie van Veiligheid en Justitie heeft Deloitte Accountants B.V. opdracht gegeven om op basis van beschikbare gegevens, aangevuld met gesprekken met een beperkt aantal deskundige personen werkzaam bij politieorganisaties en met zicht op de landelijk spelende risico's, dit integrale overzicht van risico's in beeld te brengen. Meer in het bijzonder gaat het om de financiële risico's die van invloed zijn op de bedrijfsvoering van de Nationale Politie bij de start en in de toekomst. Centraal staan hierbij de onderwerpen personeel, huisvesting, fiscale wet- en regelgeving en financiën. Het onderzoek is uitgevoerd onder regie van de Stuurgroep en de Begeleidingscommissie waarin vertegenwoordigers van het Korpsbeheerderberaad, de Raad van Korpschefs en de ministeries van Financiën en Veiligheid en Justitie zitting hebben.

In dit rapport worden bestaande en nieuwe risico's in beeld gebracht en voorstellen gedaan voor aanvullende beheersmaatregelen. De geïnventariseerde risico's zijn systematisch en op een uniforme wijze uitgewerkt. Daarbij is per geïdentificeerd risico aandacht besteed aan het (mogelijke) effect op de balans per 31 december 2011 van de politiekorpsen / de openingsbalans van de Nationale Politie en het (mogelijke) effect op de exploitatie van de Nationale Politie in de komende jaren.

De in het rapport opgenomen risico's zijn nader uitgewerkt, waar mogelijk gekwantificeerd en gevalideerd in samenspraak met vertegenwoordigers uit het politieveld. De gerapporteerde risico's vinden in principe hun oorsprong in:

- Thema's, zoals de aanpassing van pensioenregelingen, die reeds langere tijd spelen en waarvan de financiële gevolgen reeds in circulaires aan de politiekorpsen in beeld zijn gebracht en, waar mogelijk, van een voorlopige (soms gedeeltelijke) oplossing voorzien;
- Algemene, exogene en rijksbrede ontwikkelingen, zoals de mogelijke consequenties van de kredietcrisis en ontwikkelingen in de fiscale wet- en regelgeving;
- Gemaakte en nog te maken keuzes in het kader van de vorming van de Nationale Politie, waardoor keuzes die de korpsen in het verleden hebben gemaakt in een ander perspectief komen te staan.

Waar mogelijk zijn reeds maatregelen getroffen om de (ongewenste) gevolgen van de beschreven risico's te beperken, te verminderen of te voorkomen. Voor de risico's waarbij nog niet is voorzien in maatregelen, zijn door de onderzoekers voorstellen opgenomen voor te treffen maatregelen.

Op basis van de uitkomsten van het onderzoek is inmiddels bij brief van het ministerie van Veiligheid en Justitie d.d. 27 december 2011 (kenmerk 2011 – 200058169) verzocht om bij het opstellen van de jaarrekening 2011 een aantal onderwerpen gedetailleerd en uniform uit te werken. De accountants van de politiekorpsen wordt gevraagd hieraan in het kader van hun controlerende werkzaamheden aandacht te schenken. In overleg met de kwartiermaker van de Nationale Politie wordt nu programmatisch gewerkt aan (aanvullende) maatregelen die de gevolgen van de gesignaleerde risico's voor de bedrijfsvoering van de Nationale Politie in de komende jaren kunnen ondervangen.

Het rapport biedt een mix van kwantitatieve gegevens en kwalitatieve aanduiding van risico's en maatregelen. Deze zullen in overleg tussen het ministerie van Veiligheid en Justitie en de korpschef van de Nationale Politie geadresseerd en beheerst worden. Dit geldt zowel voor de transitieperiode als in de periode na de vorming van de Nationale Politie. Op onderdelen is een precisering nodig, mede gezien de korte doorlooptijd van het onderzoek. Het rapport biedt een goede grondslag om aanvullende beheersmaatregelen door te voeren danwel nader uit te werken teneinde de relevant geachte financiële risico's zo goed mogelijk te beheersen als startpunt voor het risicomanagement van de Nationale Politie.

De Voorzitter van de Stuurgroep Risicoanalyse

Inhoud

Voorwoord **2**

1 Managementsamenvatting **5**
1.1 Inleiding 5
1.2 Opdracht 5
1.3 Aanpak 6
1.4 Uitkomsten 6
1.5 Samenvattende beschouwing 7

2 De opdracht **9**
2.1 Achtergrond en aanleiding 9
2.2 Doelstelling en reikwijdte 9
2.3 Uitgangspunten 10
2.4 Plan van aanpak 11
2.5 Organisatie onderzoek 12
2.6 Leeswijzer 12

3 Uitkomsten financiële risicoanalyse op hoofdlijnen **13**
3.1 Algemene aandachtspunten 13
3.2 Personeel 14
3.3 Huisvesting 26
3.4 Fiscaal 28
3.5 ICT Aanvalsplan 29
3.6 Accounting KLPD 32
3.7 Overige financiële risico's en bijvangst 33

Bijlage: Overige uitkomsten risicoanalyse **37**

1 Managementsamenvatting

1.1 Inleiding

De politie in Nederland staat aan de vooravond van een grote transformatie. Het politiebestel wordt gewijzigd van een regionaal georganiseerde structuur naar één landelijke politieorganisatie. In dit kader zijn de voorbereidingen in volle gang. Vanuit de diverse business cases, het reguliere risico management van de politieorganisaties en diverse onderzoeken van onder meer de AR en de RAD zijn risico's in het kader van de vorming van de Nationale Politie geïdentificeerd. De diverse bronnen en invalshoeken van waaruit de risico's zijn geïdentificeerd maken dat nog geen integraal overzicht van de risico's in beeld is. Het Ministerie van Veiligheid en Justitie hecht er waarde aan om de financiële risico's integraal in beeld te krijgen. Daarbij moeten aan de gesignaleerde risico's ook te treffen beheersmaatregelen worden gekoppeld. Het Ministerie van Veiligheid en Justitie heeft Deloitte Accountants B.V. gevraagd om op basis van een quick scan een financiële risicoanalyse op te stellen. Deze rapportage is het resultaat van het onderzoek.

1.2 Opdracht

De doelstelling van het onderzoek is als volgt:
Het in beeld brengen en beschrijven van financiële risico's bij de vorming van de Nationale Politie op basis van beschikbare gegevens, aangevuld / gevalideerd in gesprekken met een beperkt aantal personen werkzaam op het gebied van de politieorganisaties.

Daarbij geldt dat:

- Als financiële risico's zijn aangemerkt die activiteiten en/of maatregelen waarvan de financiële effecten nog niet (volledig) tot uitdrukking zijn gebracht in de balansen van de politiekorpsen (inclusief VtsPN) en / of de financiële effecten op de exploitatiebegroting van de Nationale Politie voor de komende jaren nog niet zijn uitgewerkt.
- Het onderzoek is primair gericht op de financiële risico's die verbonden zijn aan de bedrijfsvoering van de politie en van belang zijn voor de vorming van de Nationale Politie:
  - In relatie tot de openingsbalans
  - In relatie tot de toekomstige exploitatielasten van de Nationale Politie
- De volgende thema's zijn onderwerp van onderzoek: personeel, huisvesting, fiscaal, aanvalsplan ICT. Daarnaast wordt eventuele bijvangst gerapporteerd en vermelden wij eventuele effecten van verschillen in grondslagen voor de jaarverslaggeving tussen het KLPD en de korpsen.
- De Politieacademie is niet in dit onderzoek betrokken aangezien het beheer daarvan niet gelijktijdig met de start van de Nationale Politie aan deze organisatie zal worden overgedragen.

Voor de goede orde merken wij op dat op de uitvoering van de opdracht (het onderzoek) de beroepsregels voor accountants, meer in het bijzonder de Controle en Overige Standaarden van toepassing zijn. Binnen de COS zijn de bepalingen voor het uitvoeren van adviesopdrachten van toepassing.

1.3 Aanpak

Hert onderzoek is uitgevoerd door middel van een deskresearch op bestaande documenten (inventarisatie). Vervolgens is een beperkt aantal interviews gehouden om de vanuit de documentstudie geïnventariseerde financiële risico's te valideren en waar nodig aan te vullen. De interviews zijn gehouden met vertegenwoordigers uit de Politieorganisatie en haar omgeving die breed zicht hebben op hetgeen speelt bij de Nederlandse Politie. Het onderzoek heeft plaatsgevonden in een kort tijdsbestek.

1.4 Uitkomsten

1.4.1 Algemeen

De financiële risicoanalyse heeft een forse opsomming opgeleverd aan geïdentificeerde financiële risico's. Zowel naar oorzaak (exogeen, gevolg van de transformatie danwel terug te voeren op rijksbrede ontwikkelingen) als naar de getroffen beheersmaatregelen danwel gevonden dekking is de status van de verschillende geïdentificeerde risico's divers. In een aantal gevallen wordt nog gesproken over de adressering van het risico (met name tussen de Nationale Politie en het ministerie van Veiligheid en Justitie). In dit kader verdient het aanbeveling om in het kader van het opstellen van de openingsbalans van de Nationale Politie expliciet aandacht te besteden aan de dekking voor de verschillende aspecten zodat voor alle betrokkenen een integraal beeld over de financiële startpositie van de Nationale Politie ontstaat.

Overigens vermelden wij nog dat inmiddels vaststaat dat de Nationale Politie in de loop van 2012 zal worden ingevoerd. Tot nog toe heeft deze ingangsdatum geen directe consequenties op de in deze rapportage geïdentificeerde en uitgewerkte risico's.

1.4.2 Personeel

De financiële risico's op het deelgebied Personeel vloeien met name voort uit cao afspraken die gemaakt worden in een politiek-bestuurlijk complexe context waarbij stapeling van regelingen plaatsvindt. De verdeling van risico's tussen korpsen en het ministerie van Veiligheid en Justitie en de financieringsoplossingen voegen de nodige complexiteit toe. Het belangrijkste voorbeeld hiervan is de pensioenproblematiek. Een voortgezette strakke sturing op de harmonisatie van arbeidsvoorwaarden en een streven naar heldere, eenduidige afspraken in cao's met een eenduidig berekeningsmethodiek voor de hieraan verbonden lasten is noodzakelijk. Tevens moet daarbij gestreefd worden naar een eenduidige en simpele financieringsstructuur voor de gemaakte afspraken. Iedere cao dient te worden vertaald in een uitwerkingsprogramma in begrotingstermen. Vervolgens kan de uitvoering van dit uitwerkingsprogramma in het kader van de planning en control cyclus gevolgd worden.

1.4.3 Huisvesting

De risico's op het deelgebied Huisvesting vloeien met name voort uit het feit dat de consolidatie van 26 eigenstandige entiteiten tot de Nationale Politie (als één organisatorische eenheid met 10 regio's, een landelijke eenheid en een Politie Diensten Centrum) een nieuw huisvestingsplan noodzakelijk maakt. Dit gegeven in combinatie met het huidige economische klimaat leidt tot de gerapporteerde financiële risico's. De consolidatie samen met het vestigingsbeleid zal de hoeveelheid noodzakelijke mutaties in het huisvestingbestand bepalen. Het is vervolgens de vraag in hoeverre zich bij deze mutaties positieve en negatieve stille reserves zullen manifesteren. Het is in ieder geval van belang snel zicht te krijgen op het strategische huisvestingsplan van de Nationale Politie om vervolgens ook de transformatie van de

huisvesting vorm te geven. Om de financiële risico's te beheersen is het noodzakelijk om bij de gewenste mutaties tevens de lokale marktomstandigheden voor vastgoed in ieder geval mee te laten wegen. Het is niet mogelijk om op voorhand een verantwoorde inschatting te maken van de effecten van het nieuwe huisvestingsplan op de landelijke boekwaarde van de politie.

1.4.4 Fiscaal

Uit de inventarisatie van financiële risico's op fiscaal gebied komen een paar aandachtsgebieden naar voren: ITBF, privégebruik onopvallende dienstvoertuigen en het uitlenen van personeel aan derden. Tevens wordt melding gemaakt van het feit dat slechts één korps reeds bezig is met de werkkostenregeling. De overige korpsen moeten nog beginnen. De ervaringen leren dat de werkkostenregeling, mits goed voorbereid, kostenneutraal kan plaatsvinden. Het is zaak dat de Nationale Politie voortvarend de voorbereidingen voor de invoering van de werkkostenregeling per 1 januari 2014 oppakt.

1.4.5 ICT Aanvalsplan

Om de ICT-voorzieningen voor de Nederlandse Politie op het juiste niveau te krijgen, is een Aanvalsplan ICT ontwikkeld. Inherent aan de fase waarin het aanvalsplan ICT zich bevindt, moeten de investeringen en toekomstige beheerslasten nog verder uitgewerkt worden. Afhankelijk van het tempo van realisatie van het Aanvalsplan kan mogelijk versnelde afschrijving op geactiveerde platformen noodzakelijk zijn. De financiële omvang hiervan neemt de komende 5 jaar snel af.

De vorming van de Nationale Politie en de centralisatie en kanalisatie van vraag en aanbod betekenen een versterking van de governance op dit dossier. De werking van de nieuwe opzet vraagt ook een cultuurverandering. Het is daarom zaak om de uitvoering van het aanvalsplan ICT en de werking van de nieuwe governance nauwgezet te monitoren.

De licentieproblematiek bij de VtsPN heeft volop aandacht van het management van de VtsPN. Dit maakt dat dit risico naar verwachting binnen de budgettaire kaders van de VtsPN opgelost kan worden.

1.4.6 Accounting KLPD

Uit de analyses van de accounting principles van het KLPD ten opzichte van de accounting principles die de regio's toepassen, komen geen noemenswaardige issues.

1.4.7 Overige financiële risico's en bijvangst

De belangrijkste twee overige aandachtspunten zijn:

- inkoop en contractenbeheer (inclusief EU-aanbestedingen) in het kader van de samenvoeging (reikwijdte contracten ter discussie) en de toenemende complexiteit van inkopen door de schaalvergroting.
- het realiseren van het reeds ingeboekte besparingspotentieel.

1.5 Samenvattende beschouwing

De financiële risicoanalyse heeft een forse opsomming opgeleverd aan geïdentificeerde financiële risico's. Dit is mede het gevolg van het feit dat deze grote transformatie van de Nederlandse politie plaatsvindt in een turbulent economisch klimaat bovenop complexe politiek-bestuurlijke verhoudingen en daarmee samenhangende verantwoordelijkheden.

Hoewel de opsomming forse financiële impact laat zien, is het zo dat de financiële risico's tot uitdrukking zullen komen uitgestrekt over de komende 25 jaar. Dit biedt kansen om de risico's te managen en financieel te kunnen gaan dragen.

Voor de goede orde melden wij dat is afgezien van het weergeven van het financiële risico in één bedrag. De redenen hiervoor zijn onder meer gelegen in het feit dat sprake is van:

- ongelijksoortige risico's die op verschillende manieren en tijdstippen tot uitdrukking komen;
- risico's waarvan op dit moment het financiële belang (nog) niet kan worden ingeschat.

De geïdentificeerde financiële risico's vloeien voort uit:

- Thema's, zoals de aanpassing van pensioenregelingen, die reeds langere tijd spelen en waarvan de financiële gevolgen reeds in circulaires aan de politiekorpsen in beeld zijn gebracht en, waar mogelijk, van een voorlopige (soms gedeeltelijke) oplossing voorzien;
- Algemene, exogene en rijksbrede ontwikkelingen, zoals de mogelijke consequenties van de kredietcrisis en ontwikkelingen in de fiscale wet- en regelgeving;
- Gemaakte en nog te maken keuzes in het kader van de vorming van de Nationale Politie, waardoor keuzes die de korpsen in het verleden hebben gemaakt in een ander perspectief komen te staan.

Wij bevelen centrale regie aan om de financiële risico's adequaat te managen. Deze regie is nodig op met name de processen rondom de harmonisatie van regelingen, het Aanvalsplan ICT en het inkoopdossier. Bij de cao-onderhandelingen moet met name gestuurd worden op een eenduidige uitwerking van afspraken, een eenduidige berekening van de daarmee samenhangende lasten en het voorkomen van het verweven van het financieringsvraagstuk in de afspraken. Regie op inkoop en automatisering (Aanvalsplan ICT) is kritisch. Door de enorme schaalvergroting en een benodigde cultuuromslag is de transformatie op deze gebieden complex en heeft het tijd nodig.

De uitkomsten van deze financiële risicoanalyse vragen, vanwege hun samenhang, een programmatische aanpak onder centrale regie gedurende het transformatieproces in aanloop naar de vorming van de Nationale Politie. De Kwartiermakersorganisatie lijkt daarbij het aangewezen gremium om dit op te pakken. Het toezicht hierop moet ingericht worden vanuit het ministerie van Veiligheid en Justitie. In samenwerking tussen de Nationale Politie, het ministerie van Veiligheid en Justitie en andere actoren zal de risicoanalyse actueel gehouden moeten worden en zullen de beheersmaatregelen nader uitgewerkt, ingeregeld en uitgevoerd moeten worden.

2 De opdracht

In deze paragraaf schetsen wij de context van de opdracht.

2.1 Achtergrond en aanleiding

De politie in Nederland staat aan de vooravond van een grote transformatie. Het politiebestel wordt gewijzigd van een regionaal georganiseerde structuur naar één landelijke politieorganisatie. In dit kader zijn de voorbereidingen in volle gang. Er zijn business cases uitgewerkt op diverse terreinen, er zijn kwartiermakers aangesteld om de organisatorische inrichting en de overgang van de regionale korpsen, het KLPD en de landelijke diensten voor te bereiden.

Vanuit de diverse business cases, het reguliere risico management van de politieorganisaties en diverse onderzoeken van onder meer de Algemene Rekenkamer, de Departementale auditdienst van het ministerie van Veiligheid en Justitie en de Rijksauditdienst van het ministerie van Financiën zijn risico's in het kader van de vorming van de Nationale Politie geïdentificeerd. De diverse bronnen en invalshoeken van waaruit de risico's zijn geïdentificeerd maken dat nog geen integraal overzicht van de risico's in beeld is. Het Ministerie van Veiligheid en Justitie hecht er waarde aan om de financiële risico's integraal in beeld te krijgen. Daarbij moeten aan de gesignaleerde risico's ook te treffen beheersmaatregelen worden gekoppeld.

De uitkomsten van het onderzoek worden door het Ministerie van Veiligheid en Justitie betrokken in het proces dat moet leiden tot de vorming van de Nationale Politie. Daarbij kan gedacht worden aan het formuleren van aanvullende richtlijnen voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2011 van de korpsen.

Het Ministerie van Veiligheid en Justitie heeft Deloitte Accountants B.V. gevraagd om op basis van een quick scan een financiële risicoanalyse op te stellen. Deze rapportage is het resultaat van het onderzoek.

2.2 Doelstelling en reikwijdte

De doelstelling van het onderzoek is als volgt:

Het in beeld brengen en beschrijven van financiële risico's bij de vorming van de Nationale Politie op basis van beschikbare gegevens, aangevuld / gevalideerd in gesprekken met een beperkt aantal personen werkzaam op het gebied van de politieorganisaties.

De risico's worden, indien mogelijk, gekwantificeerd. Daarnaast worden oplossingen en beheersmaatregelen aangereikt, om (ongewenste) gevolgen van de beschreven risico's te beperken, te verminderen of te voorkomen. De geadviseerde beheersmaatregelen voldoen aan algemeen geaccepteerde normen en hetgeen algemeen gebruikelijk is.

Het ministerie van Veiligheid en Justitie zal de bevindingen en aanbevelingen vertalen in richtlijnen voor het opstellen van de jaarrekening 2011 door de korpsen en de daarop toe te passen accountantscontrole.

Tevens zullen de bevindingen en aanbevelingen vertaald worden in aandachtspunten voor het opstellen van de openingsbalans van de Nationale Politie.

2.3 Uitgangspunten

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd gedurende het onderzoek:

- Als financiële risico's zijn aangemerkt die activiteiten en/of maatregelen waarvan de financiële effecten nog niet (volledig) tot uitdrukking zijn gebracht in de balansen van de politiekorpsen (inclusief VtsPN) en / of de financiële effecten op de exploitatiebegroting van de Nationale Politie voor de komende jaren nog niet zijn uitgewerkt. Aan de gemelde risico's hoeft geen oorzakelijk verband met de vorming van de Nationale Politie ten grondslag te liggen.

- Het onderzoek is primair gericht op de financiële risico's die verbonden zijn aan de bedrijfsvoering van de politie en van belang zijn voor de vorming van de Nationale Politie:
  - In relatie tot de openingsbalans
  - In relatie tot de toekomstige exploitatielasten van de Nationale Politie

  De geïdentificeerde risico's geven een totaalbeeld van de financiële risico's die zich bij de vorming van de Nationale Politie en de uitvoering van het Aanvalsplan ICT op landelijk niveau kunnen materialiseren.

- De volgende thema's zijn onderwerp van onderzoek:
  - Personeel
  - Huisvesting
  - Fiscaal
  - Bijvangst – thema's die in het kader van het onderzoek aanvullend geïdentificeerd zijn als risicovol, zoals Inkoop
  - Aanvalsplan ICT - In het kader van het onderzoek zijn de financiële risico's verbonden aan de uitvoering van dit plan in de vorm van een 'Quick Scan' beoordeeld. Uitgangspunt wordt gevormd door onderzoeken die ten grondslag hebben gelegen aan het Aanvalsplan ICT, inclusief het Aanvalsplan ICT.
  - Effecten verschillen in grondslagen voor de jaarverslaggeving van het KLPD en de regionale politiekorpsen

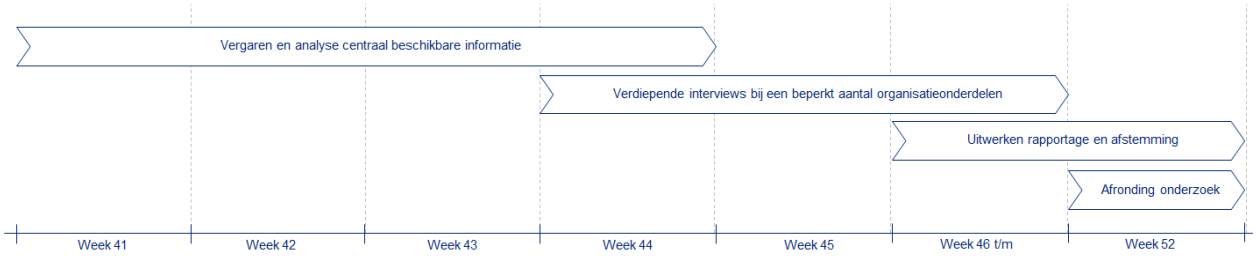
- Het onderzoek richt zich op bestaande documenten en aangevuld met een beperkt aantal interviews.

- Het onderzoek vindt plaats in een kort tijdsbestek.

- De Politieacademie wordt niet in dit onderzoek betrokken omdat zij eerst op een later moment (beoogd per 1 januari 2013) ingevoegd wordt in de Nationale Politie. Bovendien wordt nu nog gekeken naar de wijze waarop de Politieacademie in het bestel wordt ondergebracht.

2.4 Plan van aanpak

Het gevolgde plan van aanpak bestaat uit 3 stappen. Dit is weergegeven in onderstaande figuur.



Figuur 1: Plan van aanpak in de tijd

Het plan van aanpak omvat de volgende werkstappen:

1. Documentstudie
2. Verdiepende interviews
3. Evaluatie en rapportage

2.4.1 Documentstudie

Door het Ministerie van Veiligheid en Justitie, de Kwartiermakersorganisatie en de organisatie van de Nederlandse Politie zijn diverse documenten die relevant zijn voor de individuele onderzoeksthema's ter beschikking gesteld voor het onderzoek. Deze documenten zijn geanalyseerd. De documentstudie heeft geleid tot een eerste overzicht van de rond de verschillende thema's bestaande risico's en de aard en omvang ervan. Dit overzicht vormt het uitgangspunt voor het vervolg van het onderzoek.

De lijst van te beoordelen documenten is besproken met en aangevuld door zowel de Begeleidingscommissie als de Stuurgroep.

2.4.2 Verdiepende interviews

Daarnaast is verdiepend onderzoek gedaan bestaande uit het houden van een beperkt aantal (groeps)interviews met personen uit het politieveld en een consultatie van diverse (Deloitte) experts op het gebied van Personeel, Huisvesting, etc. Tijdens de interviews is het op basis van de documentstudie verkregen overzicht van risico's per thema gevalideerd en aangevuld. Waar mogelijk zijn de aard en omvang van de risico's nader uitgewerkt.

Het aantal interviews diende, mede met het oog op de gewenste korte doorlooptijd, beperkt te blijven. Belangrijk bij de selectie van te interviewen personen was dat de (politiebrede) kennis van de thema's voldoende aanwezig was bij de te interviewen personen. In verband hiermee is een beroep gedaan op vertegenwoordigers van de verschillende expertgroepen (financiën, personeel, etc.) die binnen de organisatie van de Nederlandse Politie bestaan. Daarnaast is zorggedragen dat ook de diverse onderdelen van de politieorganisatie, zoals het ministerie van Veiligheid en Justitie, de Kwartiermakersorganisatie, het KLPD, een vertegenwoordiging van korpsen, VtsPN, en de accountants van alle korpsen betrokken werden in het onderzoek. Met deze selectie van te interviewen personen is zowel landelijke als

inhoudelijke dekking gerealiseerd. Op basis hiervan is een representatief beeld verkregen van de verschillende risico's op de verschillende thema's bij de Nederlandse Politie.

De lijst van geïnterviewden is in overleg met de Begeleidingscommissie en de Stuurgroep samengesteld.

2.4.3 Evaluatie en rapportage

Op basis van de documentstudie en de interviews is een gedetailleerd overzicht van geïdentificeerde risico's opgesteld. De geïdentificeerde risico's zijn in samenspraak tussen het projectteam van Deloitte en de experts van Deloitte geëvalueerd. Daarbij is aandacht besteed aan de classificering van de aard en de omvang van de risico's en de wijze waarop over de risico's en de getroffen en te treffen maatregelen gerapporteerd moet worden door de betrokkenen.

Op basis van de evaluatie van de risico's is de onderhavige rapportage opgesteld.

2.5 Organisatie onderzoek

Het onderzoek is uitgevoerd in opdracht van het Ministerie en Veiligheid en Justitie in nauw overleg met vertegenwoordigers van het politieveld. De uitvoering van de opdracht is aangestuurd door een Stuurgroep. Voor de praktische begeleiding van de uitvoering van de opdracht is een Begeleidingscommissie samengesteld.

Het resultaat van deze stappen is een integraal overzicht van de belangrijkste risico's en de mogelijke maatregelen om deze op te vangen. Dit overzicht is verwerkt in deze rapportage. De rapportage is in concept ter bespreking aan de Begeleidingscommissie en de Stuurgroep voorgelegd. De opmerkingen van de Begeleidingscommissie en de Stuurgroep zijn meegenomen in de rapportage. De Stuurgroep heeft de laatste concept-rapportage vastgesteld in de vergadering van 22 december 2011.

2.6 Leeswijzer

In het volgende hoofdstuk zijn de uitkomsten van de financiële risicoanalyse op hoofdlijnen weergegeven. Deze rapportage wordt besloten met een aantal slotopmerkingen.

In de bijlagen is een aantal documenten opgenomen die een toelichting vormen op de opzet en uitvoering van het onderzoek. In bijlage 5 zijn de overige gerapporteerde risico's per onderzoeksthema in detail uitgewerkt. In de betreffende overzichten is een aantal aanvullende risico's opgenomen met een (potentieel) minder grote impact. De betreffende risico's zijn opgenomen om de verdere vorming van de Nationale Politie te faciliteren.

3 Uitkomsten financiële risicoanalyse op hoofdlijnen

In deze paragraaf zijn de uitkomsten van het onderzoek naar de financiële risico's binnen de Nationale Politie op hoofdlijnen weergegeven. Per thema, zoals benoemd in paragraaf 2.3 (Personeel, Huisvesting, Fiscaal, Aanvalsplan ICT, Accounting KLPD en de Overige financiële risico's en bijvangst) zijn de geïdentificeerde risico's uiteengezet in een tabel. Deze tabel beschrijft de volgende elementen:

- Omschrijving risico
- Kwantificering risico balans
- Kwantificering risico exploitatie
- Maatregel (onderscheiden naar getroffen en te treffen)

3.1 Algemene aandachtspunten

In de navolgende tabellen zijn de beschrijvingen van de risico's opgenomen. Voor een aantal van de gesignaleerde risico's geldt dat deze (nog) niet (volledig) in de verslaggeving van de politie zijn verwerkt maar dat er inzicht bestaat in de wijze waarop de financiering ter ondervanging van het risico reeds geregeld / voorzien is. In andere gevallen is het risico reeds onderkend maar is de dekking nog niet geregeld. In dit kader verdient het aanbeveling om in het kader van het opstellen van de openingsbalans van de Nationale Politie ook expliciet aandacht te besteden aan de dekking voor de verschillende aspecten zodat voor alle betrokkenen een integraal beeld over de financiële startpositie van de Nationale Politie ontstaat.

Verder is het voor een aantal van de gesignaleerde risico's niet mogelijk gebleken om tot een kwantificering van het risico te komen. De redenen hiervoor zijn onder meer gelegen in het feit dat de omvang van betreffende risico's mede afhankelijk zijn van te maken keuzes in de aanloop naar de vorming van de Nationale Politie en / of afhankelijk zijn van exogene ontwikkelingen.

Bij de beschrijving van de risico's is in een aantal gevallen een voorstel opgenomen tot het vormen van een voorziening door de korpsen in het kader van het opstellen van de jaarrekening over 2011. Voortschrijdend inzicht, voortgang van de cao-onderhandelingen, (aanvullende) besluiten op rijksniveau en verbeterde mogelijkheden om tot betrouwbare schattingen te komen, bieden de Nationale Politie de mogelijkheid om bij het opstellen van de openingsbalans eventueel aanvullende voorzieningen te treffen of bestaande voorzieningen aan te passen.

Op 23 november 2011 is bekend geworden dat de behandeling van de Politiewet niet voor 31 december 2011 afgerond zal zijn. Daarmee wordt de vorming van de Nationale Politie voor een nog nader te bepalen termijn uitgesteld. Dit uitstel heeft geen directe consequenties op de in deze rapportage geïdentificeerde en uitgewerkte risico's. Indien de vorming van de Nationale Politie voor langere termijn wordt uitgesteld zullen hier echter in toenemende mate extra kosten aan verbonden zijn en zullen de individuele risico's opnieuw geëvalueerd moeten worden.

3.2 Personeel

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Inkoop Max: Aan executieve medewerkers en aangewezen ATH functies met een aanstelling tot schaal 11 is in de cao van 2005-2007 een aansprakenniveau van 76% van het middelloon op 60 jarige leeftijd gegarandeerd. Deze aanspraak is vanaf 2006 te realiseren door: • De inzet van de medewerker van het sparen van de toegekende ITBF; • Het gebruik door de medewerker van de levensloopregeling gedurende twee jaar; • Een inkoop van een eventueel tekort door de werkgever bij het ABP. Deze inkoop wordt aangeduid met Inkoop Max. De omvang van de Inkoop Max is nog niet definitief vastgesteld en wordt op eind december 2011 becijferd op een bedrag van € 869 mln. Voor een bedrag van € 207 mln. bestaat een (meerjarige) uitgavenraming op basis van de in 2006 gemaakte afspraak op basis van in dat jaar opgestelde raming. In 2011 is een nieuwe uitgavenraming opgesteld die € 662 mln. hoger uitkomt. Nadere berekeningen moeten leiden tot de definitieve bepaling van de omvang van de problematiek. De korpsen hebben op dit moment onvoldoende informatie beschikbaar	€ 869 mln. *Openingsbalans Nationale Politie*.	*Tot moment overdracht verantwoordelijkheid aan Nationale Politie worden uitgaven ten laste begroting ministerie VenJ gebracht .*	*Getroffen maatregelen ter financiering:* • Het ministerie van VenJ neemt tot de invoering van de Nationale Politie de verplichting over van de korpsen. Hierdoor is het vormen van een voorziening bij de korpsen niet noodzakelijk. *Te treffen maatregelen ter financiering:* • Door het ministerie van Veiligheid en Justitie wordt overleg gepleegd met het ABP om de omvang van de Inkoop Max vast te stellen. • Door het ministerie van VenJ wordt in overleg met betrokken partijen gewerkt aan een oplossing voor de dekking / financiering van Inkoop Max. • Bij het opstellen van de openingsbalans van de Nationale Politie zal de voorziening getroffen worden tot het maximum van de verplichting. *Te treffen maatregelen:*

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
om de rechtmatigheid van de betalingen aan het ABP zelf vast te stellen.			• De controle op de rechtmatigheid van de individuele betalingen moet door de korpsen worden gedaan en zal in eerste instantie gericht zijn op de juistheid van de opgave van het ABP/APG. De basisgegevens die deze controle mogelijk maken, zijn bij de korpsen aanwezig. Het ministerie van VenJ zal begin 2012 in overleg met het ABP/APG en de betrokken accountants maatregelen treffen om de rechtmatigheid van de betalingen te kunnen controleren. Met APG moet hiertoe eerst een dienstverleningsovereenkomst afgesloten worden.
FLO/FPU De financiële gevolgen van het afschaffen van de regeling FLO/FPU voor medewerkers geboren in 1950 of eerder is deels afgedekt door het ministerie (van BZK en nu van VenJ). Recentelijk is deze berekening bijgesteld en inmiddels wordt rekening gehouden met een additionele reeks FLO/FPU van € 268 mln. De FLO staat nu nog op de begroting van het ministerie van VenJ. Bij het ministerie van VenJ bestaat de wens om deze uitkeringen toe te voegen aan de begroting van de Nationale Politie.	€ 268 mln. *Openingsbalans Nationale Politie*		*Te treffen maatregelen:* • Besluit van de Minister van VenJ over het al of niet beleggen van het beheer (inclusief noodzakelijke middelen) van deze post bij de Nationale Politie. Indien de verantwoordelijkheid wordt overgedragen aan de Nationale Politie dient in de openingsbalans een voorziening getroffen te worden voor het volledige bedrag van € 268 mln.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Samenloop levensloop / WAO (WIA) regelgeving De aan de medewerkers toekomende gelden zijn als schuld opgenomen op de balans van de korpsen. Door de samenloop ITBF/WIA-regelgeving is het voor een groep van circa 500 medewerkers die hiervoor in aanmerking komen moeilijk danwel onmogelijk om de afspraken rond inkoop regeling pré-pensioen af te wikkelen zonder dat dit leidt tot claims tot het herzien van de WIA-grondslag, etc. Op dit moment lijkt dit budgettair neutraal te kunnen gaan verlopen. Echter, er zit geen voortgang in de afwikkeling van dit dossier. Dit levert potentieel een gevaar op voor de budgetneutraliteit van dit issue.	PM Risico afhankelijk uitkomsten overleg, op moment van rapporteren omvang niet te bepalen *Openingsbalans Nationale Politie*	PM Risico afhankelijk uitkomsten overleg, op moment van rapporteren omvang niet te bepalen *Exploitatie Nationale Politie*	*Te treffen maatregelen:* • De korpsen dienen in de kortlopende schulden op te nemen de niet aan de medewerkers uitgekeerde ITBF. Afhankelijk van de definitieve beslissing op basis van overleg tussen betrokken partijen en procedures zal de schuld rechtmatig afgewikkeld moeten worden. • Het ministerie van VenJ dient in overleg met het ministerie van SZW en betrokken partijen te bemiddelen in het bereiken van een oplossing voor deze problematiek Voor het ministerie van VenJ geldt als uitgangspunt dat de problematiek budgettair neutraal tot oplossing gebracht moet worden.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Regeling Partieel Uittreden (RPU) Per 1 juli 1997 heeft de ambtenaar van politie recht op de regeling RPU. Vastgesteld is dat het beroep op de regeling toeneemt nu FLO per 1-1-2011 is afgeschaft en het streven erop gericht is om later met pensioen te gaan. Op de peildatum van 31 december 2010 maken rond 4.200 medewerkers van de Nederlandse Politie gebruik van deze regeling. Deze regeling leidt tot een daling van de arbeidscapaciteit met 600 – 1.000 fte. In de huidige regelgeving is geen voorziening voor de RPU voorgeschreven (voor het daarmee samenhangende capaciteitsverlies).	Circa € 70 mln. *Openingsbalans Nationale Politie*		*Te treffen maatregelen:* • De korpsen dienen per 31-12-2011 de voorziening te vormen voor de medewerkers die in aanmerking komen voor de regeling rekening houdend met de kans op deelname aan de regeling. Hierbij wordt opgemerkt dat door een combinatie van levensloop en keuzepensioen onzekerheid bestaat over de uitstroomleeftijd (60-67 jaar) waardoor onzekerheid bestaat over de omvang van de verplichting. Indien geen betrouwbare schatting mogelijk is, dan dient de post vermeld te worden onder de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Voorziening levensloop In het kader van de levensloopregeling is vastgesteld dat er kosten bij de korpsen blijven: werkgeversaandeel pensioen / werkgeversaandeel ziektekostenregeling. Het betreft een bedrag van circa € 8.000 per aanspraak van een medewerker. Hiervoor zijn op dit moment geen voorzieningen getroffen bij de korpsen. Uit recente informatie van APG bleek dat een beperkt aantal medewerkers gebruik maakt van de regeling levensloop voorafgaand aan het keuzepensioen. De verwachting is dat het aantal medewerkers dat een beroep gaat doen gaat toenemen.	Circa € 14 mln. (op basis 22% deelname / categorie medewerkers > 55 jaar) *Openingsbalans Nationale Politie*		*Te treffen maatregelen:* • De korpsen dienen per 31-12-2011 een voorziening te treffen voor de aanspraken op deze regeling op basis uitgangspunt € 8.000 per deelnemer, per jaar levensloop. Hierbij wordt opgemerkt dat door een combinatie van levensloop en keuzepensioen onzekerheid bestaat over de uitstroomleeftijd (60-67 jaar) waardoor onzekerheid bestaat over de omvang van de verplichting. Indien geen betrouwbare schatting mogelijk is, dan dient de post vermeld te worden onder de niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Reorganisatie onderdelen VtsPN De VtsPN had een proces ingezet tot reorganisatie van de onderdelen ICT (IV&T) en Bedrijfsvoering. Conform de transitieafspraken (punt 18) wordt het proces doorgezet. Indicatieve berekeningen tonen aan dat de reorganisatiekosten tussen de €19 en € 45 miljoen zouden liggen. Bij de jaarafsluiting 2010 en het opstellen van de begroting 2011 was het proces nog niet in een stadium dat verslaggeving technisch een voorziening getroffen kon c.q. moest worden.	De reorganisatie is afgewend door het in gang zetten van het herstructurerings-programma. Daardoor is geen voorziening noodzakelijk. Actuele stand € 0 mln. *Openingsbalans Nationale Politie*		*Getroffen maatregelen:* • Door het ministerie van VenJ is taakstellend € 230 mln. gereserveerd voor reorganisaties in het kader van de vorming van de Nationale Politie en hieraan verbonden problematieken. • Op basis van het in 2011 door de VtsPN opgestelde herstructureringsplan is voor 2011 besloten geen voorziening te vormen. *Te treffen maatregelen:* • Indien op basis van verdere ontwikkelingen aanvullende maatregelen noodzakelijk zijn zal de VtsPN een voorziening dienen te vormen voor zover aan de verslaggevingstechnische voorwaarden wordt voldaan. Dit zal moeten passen binnen de kaders voor reorganisaties en waarvoor € 230 mln. is gereserveerd.
Dekkingsgraad pensioenfonds Het pensioenfonds ABP kent momenteel een dekkingsgraad van rond 90% en is daarmee onder het gewenste dekkingsniveau gekomen. Als besloten wordt de pensioenpremie met 2% te verhogen, zoals feitelijk al de bedoeling was, dan is het aandeel van de werkgever 1,4%.		Circa € 30 mln. verhoging jaarlijkse premielast. *Exploitatie Nationale Politie.*	*Te treffen maatregelen:* • Besluitvorming ABP afwachten en (voorzien voor 1 april 2012) • Het ministerie van VenJ dient op basis daarvan de berekening te valideren en rekening houdend met eventuele compensatie door het ministerie van Financiën de Nationale Politie te informeren.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel

Effect cao doorstroming schaal 6 / 7 en 7 / 8:
Uitgangspunt van de Harmonisatie Arbeidsvoorwaarden Politie – II (HAP-II) is dat de maatregelen budgettair neutraal zijn Op basis van HAP- II hebben medewerkers bij gebleken geschiktheid recht op (automatische) doorgroei van schaal 6 naar schaal 7 naar schaal 8, zonder de oude bepaling dat er budgettaire danwel formatieve ruimte voor moet zijn. Dit leidt op termijn tot het feitelijke risico van hogere personeelslasten.
		Oplopend tot € 78,6 mln. extra jaarlijkse last. Nationale Politie *Exploitatie Nationale Politie*	*Te treffen maatregelen:*
			• Evalueren HAP-I en HAP-II op basis uitgangspunten en feitelijke situatie en:
			  ○ Bij afwijkingen treffen additionele beheersmaatregelen om uitgangspunten in praktijk te realiseren of:
			  ○ Indien praktijk wezenlijk afwijkt van oorspronkelijke uitgangspunten in overleg tussen alle betrokken partijen treffen van compenserende maatregelen conform de daartoe geldende afspraken.
			• De Nationale Politie dient tijdig te starten met het sturen, middels de formatie, op de afspraken in kader HAP-I en HAP-II en de uitvoering stringent te monitoren om de doelstellingen van kostenneutraliteit te borgen.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
ITBF Binnenkort wordt een uitspraak verwacht van de Centrale Raad van Beroep over het wel of niet meetellen van de toelage iTBF (gedurende verlofperioden) voor loon. Mogelijk leidt dit tot een nabetaling.	Potentieel volgt hier ook een claim over het verleden. Totale risico ingeschat op € < 5 mln. *Openingsbalans Nationale Politie*	Dit wordt een extra exploitatielast Totale risico ingeschat op < € 1 mln. *Exploitatie Nationale Politie*	*Te treffen maatregelen:* • Uitspraak Centrale Raad van Beroep afwachten • Afhankelijk van tijdstip uitspraak Centrale Raad van Beroep dienen de korpsen / dient de Nationale Politie deze te vertalen in een nabetaling / te betrekken in de loonbetaling. • De korpsen dienen in de jaarrekening over de potentiele claim te rapporteren. Indien de uitspraak bekend is bij opmaken van de jaarrekening over 2011 dient hiervoor op basis van de uitspraak een voorziening gevormd te worden.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Doorstroming personeel • De 'onvoorzienbare uitstroom' loopt achter bij de verwachtingen. Deels is dit het gevolg van de economische situatie, deels is dit het gevolg van ontwikkelingen binnen Politie Nederland. De ontwikkeling rond pensioenleeftijd leidt ertoe dat medewerkers in toenemende mate later uitstromen. E.e.a. wijkt in belangrijke mate af van de modellen waarvan nu is uitgegaan. Het heeft effect op de totale sterkte, verhouding intern / extern personeel, mogelijk verhouding executief / niet-executief. Tevens heeft het financiële effecten omdat meer medewerkers op maximum schalen komen. Het Expertisecentrum Personeel brengt dit in kaart. • Ontwikkeling sterkte en begroting: de begrotingen 2012 zijn opgesteld op basis richtlijnen VenJ die de met de Tweede Kamer afgesproken sterkte als uitgangspunt heeft genomen en heeft toegedeeld aan de korpsen. Ook de door VenJ toegezegde instroomplanning is gevolgd. De realiteit op korpsniveau wijkt hiervan af. Het risico bestaat dat de cumulatie van de afwijkingen op korpsniveau ofwel leidt tot het niet halen van de toegezegde sterkte en instroom, ofwel leidt tot een sterkte waar feitelijk geen budget voor is. Overigens vermelden wij ook dat korpsen verschillende (eigen) modellen hanteren voor de ontwikkeling sterkte. De verschillen in de begrote sterkte en de eigen verwachting zijn in de risicoparagraaf van de korpsbegroting verwerkt. • De personeelsplanning wordt ten opzichte van het verleden met steeds meer financiële risico's omgeven. De oorzaak ligt in het gegeven dat medewerkers steeds flexibeler kunnen omgaan met het moment van leeftijdsuitstroom. Dit terwijl qua instroom al vaak vier jaar eerder een instroommoment voor vervanging (aspiranteninname) moet worden gedaan.		PM Effect kan eerst op basis integrale inventarisatie berekend worden. Deze is op moment rapporteren niet beschikbaar. *Exploitatie Nationale Politie*	*Te treffen maatregelen:* • De korpsen melden in het jaarverslag 2011 de te verwachten afwijkingen tussen de sterkte en instroom verwerkt in de begroting, en de actuele verwachtingen hier omtrent. • Op dit moment wordt 2 maal per jaar gerapporteerd over het verloop van in- / door- en uitstroom in relatie tot de toegezegde sterkte en instroom. Halfjaarlijks kan dus, indien nodig, bijgestuurd worden. De Nationale Politie zal dit handhaven en waar nodig intensiveren • De Nationale Politie uniformeert en structureert de informatievoorziening over de personele ontwikkelingen. • De Nationale Politie dient in kader leeftijdsbewust personeelsbeleid mede te sturen op de bedrijfseconomisch meest voordelige benutting van de bestaande personele regelingen. • Verder harmoniseren van rechtspositie executief en niet-executief personeel waardoor een aantal belemmeringen voor gewenst leeftijdsbewust personeelsbeleid worden weggenomen.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
• Het samenstel van personele regelingen en de aan medewerkers geboden mogelijkheden om van regelingen gebruik te maken leiden potentieel tot onbedoelde (negatieve) financiële effecten voor de werkgever.			
Reorganisatievoorziening herplaatsing personeel De inrichtingsplannen voor de Nationale Politie inclusief de vorming van het Politie Diensten Centrum en de bijbehorende transitieplannen zijn nog niet zodanig concreet dat op basis hiervan reorganisatievoorzieningen gevormd kunnen worden. Geïnterviewden geven aan dat het hiervoor geoormerkte taakstellende budget van € 230 mln. bij het ministerie van VenJ mogelijk te beperkt kan zijn. Geïnterviewden geven aan dat een nadere duiding wenselijk is van de kosten die tot de transitiekosten worden gerekend en welke (structurele) kosten (van herplaatsing van personeel) ten laste komen van de exploitatie van de Nationale Politie.	PM De omvang van het risico kan nog niet bepaald worden aangezien de inrichtingsplannen nog niet zijn vastgesteld en de daarop aansluitende transitieplannen nog niet zijn vastgesteld. *Openingsbalans Nationale Politie*		*Getroffen maatregelen:* • Door het ministerie van VenJ is taakstellend € 230 mln. beschikbaar gesteld voor deze problematiek. • De inrichtingsplannen en transitieplannen moeten spoedig concreet vormgegeven worden om haalbaarheid binnen de gestelde kaders helder te krijgen. Op basis hiervan zal overleg plaatsvinden met het ministerie van VenJ. De besluitvorming zal gericht zijn op het aanpassen van de plannen en / of afspraken over financiering van de plannen. *Te treffen maatregelen:* • *Verduidelijking van de kosten die tot de transitiekosten worden gerekend die ten laste van het budget van € 230 mln. voor de reorganisatie dienen te worden gebracht.*

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Invoering Landelijk functiehuis (LFNP) Begrotingsuitgangspunt bij de invoering van het LNFP is budgetneutraliteit.. Ervaringen in het verleden laten zien dat dergelijke operaties door plaatsings- en indelingsbesluiten uiteindelijk leiden tot kosten verhoging. Eerste ervaringen bij korpsen met het matchen van de functies geven aan dat op de korte termijn te rekenen is met een stijging van de kosten met 0,3%. Door de Kwartiermakersorganisatie van de Nationale Politie wordt gewerkt aan de organisatorische inrichting van de politie waarbij onder meer leidinggevende functies komen te vervallen.		€ 15 mln. nadelig *Exploitatie Nationale Politie* € 78 mln. voordelig *Exploitatie Nationale Politie*	*Te treffen maatregelen:* • De korpsen en de Nationale Politie dienen strak te sturen op de plaatsings- en indelingsbesluiten met het oog op behalen van de beoogde financiële resultaten.
Harmonisatie korps specifieke regelingen Na de harmonisatie van de arbeidsvoorwaarden Politie I en II resteert nog een groot aantal korpsspecifieke regelingen. De uitgaven verbonden aan deze groep regelingen bedragen maximaal 1% van de personeelslasten. Bij harmonisatie van regelingen bestaat tendens naar kostenverhoging (keuze voor medewerker meest voordelige regeling). Harmonisatie van de regelingen geeft (tijdelijk) een opwaarts druk op de exploitatielasten. Van de zijde van het ministerie van VenJ wordt in dit verband ook gewezen op kaders die voor de cao-onderhandelingen zijn afgesproken.		PM Effecten eerst definitief in te schatten op basis inventarisatie aard en omvang regelingen en nieuwe regeling Nationale Politie. *Exploitatie Nationale Politie*	*Te treffen maatregelen:* • De korpsen brengen op verzoek van de Kwartiermakersorganisatie van de Nationale Politie de betreffende regelingen en de daarmee samenhangende (financiële) aanspraken ultimo 2011 in kaart. • Het ministerie van VenJ en de Kwartiermakersorganisatie van de Nationale Politie sturen strak en a tempo op de harmonisatie van de korpsspecifieke regelingen waarbij kostenneutraliteit uitgangspunt is.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel

Exogene financiering politie
Naast de rijsbijdrage van het ministerie van VenJ ontvangt de Nederlandse politie een breed scala aan inkomsten van derden (ministeries, mede overheden, samenwerkingsverbanden, subsidiegevers zoals de EU, enz.). De (nieuwe) Politiewet staat geen lokale financiering (gemeenten) van de politie toe. Op basis daarvan dreigen voor de uitvoering van taken beschikbare middelen verloren te gaan.
 	
Op basis van een voorlopige inventarisatie van exogene financiering (is financiering die niet via budgetcirculaire van het ministerie van VenJ aan de politie is toebedeeld) betreft dit:
- KLPD € 29 mln.
- VtsPN € 70 mln:
- Korpsen € 15,5 mln.
Hiervan heeft € 5 mln. betrekking op financiering door gemeenten.
 	
Daarnaast is op basis van politiek-bestuurlijke overwegingen sprake van de overdracht van taken en bijbehorende middelen voor taken die nu buiten de politie zijn belegd naar de politie (zoals bijvoorbeeld tolken, tapkosten etc.). Deze worden mogelijk overgedragen aan de Nationale Politie. Daarbij bestaat een risico dat de over te dragen middelen niet dekkend zijn voor de overgedragen taken.
		€ 5 mln. (afspraken gemeenten) *Exploitatie Nationale Politie*	*Te treffen maatregelen:*
			• In kaart brengen van taken (en bijbehorende middelen) waar nu exogene financiering voor verkregen wordt en die in de toekomst via VenJ gefinancierd worden.
			• Maken van afspraken met betrokken partijen over continuëring financiering.
			• Met het stroomlijnen van de financiering via het ministerie van VenJ moeten heldere keuzes gemaakt worden:
			  ○ Voorheen exogeen gefinancierde activiteiten voorzetten onder toevoeging van de bijbehorende middelen aan de budgettaire kaders van de politie
			  ○ taken worden beëindigd en de daarmee samenhangende lasten worden afgebouwd.
			• Bij overdracht van taken aan de Nationale Politie dient matching van taken en daarvoor benodigde en beschikbare middelen plaats te vinden.

3.3 Huisvesting

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Boekwaarde versus opbrengstwaarde Verwacht wordt dat de vorming van de Nationale Politie Korpsen een toename van mutaties in de huisvestingsportefeuille met zich mee brengt. Door de huidige marktomstandigheden is het onzeker wat de waarde realisatie zal zijn ten opzichte van de geadministreerde boekwaarden. Potentieel kunnen er positieve en negatieve waardeverschillen gerealiseerd worden.	PM Omvang kan eerste bepaald worden op basis vastgestelde bedrijfsvoerings- en huisvestingsconcept Nationale Politie. *Openingsbalans Nationale Politie*		*Te treffen maatregelen:* • De Nationale Politie ontwikkelt bij voorrang een visie op de bedrijfsvoering en een daarbij behorende visie op de huisvesting • De Nationale Politie stelt op basis daarvan een plan op hoe in de noodzakelijke / gewenste huisvesting te voorzien. • Op basis daarvan dient nadere / definitieve inschatting gemaakt te worden van de waarde van deze materiële vaste activa. • In het kader van de nadere uitwerking van de business case huisvesting wordt gewerkt aan een inventarisatie van alle bij de korpsen in gebruik zijnde huisvesting (huur en eigendom) en de eenduidige bepaling van de waarde daarvan. Deze werkzaamheden dienen per 31-12-2011 afgerond te zijn en vertaald te worden in de jaarrekeningen van de korpsen.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Groot onderhoud Er wordt geconstateerd dat enkele politiekorpsen niet beschikken over actuele (meerjarige) onderhoudsplannen. In de meerjarenbegroting zijn deze niet meegenomen om de onderhoudskosten te bepalen. Hierdoor is onvoldoende inzicht in de huisvestingskosten op (middel) lange termijn. Het risico bestaat dat hierdoor de voorziening periodiek onderhoud ontoereikend is.	PM potentieel te lage voorziening. Resultaat nadere uitwerking business case huisvesting op moment rapporteren nog niet beschikbaar. *Openingsbalans Nationale Politie*		*Getroffen maatregelen:* • De business case Huisvesting wordt nader uitgewerkt. In dit kader wordt het onderwerp groot onderhoud gedetailleerd in kaart gebracht. *Te treffen maatregelen:* • Verwerken onderhoudslasten conform componentenmethode. Grootschalig, levensduur verlengend onderhoud uitvoeren op basis van een daartoe op te stellen investeringsbegroting. Uitgevoerde onderhoudsprojecten activeren en vervolgens afschrijven conform daarvoor geldende termijnen. Periodiek onderhoud ten laste brengen van de exploitatie,.

3.4 Fiscaal

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Mogelijke claims belastingdienst. Op dit moment speelt een aantal zaken, dat mogelijk een naheffing (loon-) belasting tot gevolg kunnen hebben: • Inhaaltoelage bezwarende functies (in samenhang met risico's personeel (ITBF-WAO en ITBF – verlofperioden)) • Privégebruik onopvallende dienstvoertuigen • BTW-claims in het kader van dienstverlening (inclusief uitleen personeel) aan derden	PM Te bepalen op basis lopende onderzoeken Belastingdienst / claims Belastingdienst en uitspraken rechter. *Openingsbalans Nationale Politie*		*Getroffen maatregelen:* • Medio 2011 is een convenant afgesloten tussen de Nationale Politie en de Belastingdienst inzake de onopvallende dienstvoertuigen. Daarmee neemt risico in de tijd (mogelijkheid tot naheffen, etc.) af. *Te treffen maatregelen:* • Fiscale risicoscan per korps uitvoeren. (LB en BTW)
Toepassing werkkostenregeling De werkkostenregeling moet op 1 januari 2014 ingevoerd zijn. Op dit moment is slechts één korps hier actief mee bezig. De eerste ervaring bij dit korps is dat de invoering kostenneutraal kan. Deze ervaring wordt gedeeld door organisaties buiten de politie. Het vergt wel een zorgvuldige inregeling.		PM Kostenneutraliteit wordt mogelijk geacht. *Exploitatie Nationale Politie*	*Te treffen maatregelen:* • De Nationale Politie dient tijdig te starten met de implementatie van de werkkostenregeling en deze strak te monitoren om deze kostenneutraal te realiseren.

3.5 ICT Aanvalsplan

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Werking vraag articulatie en aanbod regulering In het ICT domein is in opzet voorzien in een gekanaliseerde vraagarticulatie via een LCIO. Aan de aanbodzijde is de opdrachtacceptatie mede voorzien van een architectuur toets. Samen met de vereenvoudigde en daardoor sterkere governance structuur van de Nationale Politie ten behoeve van het ICT dossier, is in opzet een versterking van de structuur waarneembaar ten opzichte van het verleden. De feitelijke werking van de nu opgezette structuur vraagt tevens een cultuurverandering naar een meer formele klant – leverancier relatie die in de praktijk tijd nodig zal hebben om zich helemaal te zetten. Dit is een risico voor het realiseren van het aanvalsplan ICT en de daarmee beoogde sanering van het applicatielandschap en uniformering van de ICT infrastructuur. Dit vormt een risico voor de houdbaarheid van de ICT kosten en investeringen.		PM Op basis van huidige inzichten doet risico zich nog niet voor. *Exploitatie Nationale Politie*	*Getroffen maatregelen:* • Regierol Nationale politie is versterkt • Vraagarticulatie versterkt door instelling landelijk CIO • Aanbod regulering versterkt door centralisatie binnen de ICT organisatie. • Monitoring van realisatie aanvalsplan bij VtsPN ingeregeld. • Ministerie van VenJ heeft taakstellend middelen vrijgemaakt voor realisatie van aanvalsplan ICT. *Te treffen maatregelen:* • Monitoring op realisatie van het aanvalsplan ICT definitief vorm geven vanuit VenJ en vanuit de kwartiermaker later korpschef Nationale Politie. • Overweeg om programma quality assurance een onafhankelijke positie te geven en de programmering van audits te laten aansturen vanuit een monitoring commissie. Het verdient daarbij aanbeveling om de toereikendheid van de opzet en de werking van uit te werken maatregelen en de effectiviteit van de sturingsmechanismen te (laten) beoordelen.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Status uitwerking deelprojecten onder het aanvalsplan ICT Het aanvalsplan ICT is een plan op hoofdlijnen om de ICT problematiek op te lossen. Ook de onderliggende calculaties voor kosten/investeringen zijn op dit moment op hoofdlijnen in beeld gebracht. Op dit moment worden de onderdelen van het aanvalsplan ICT nader uitgewerkt in Project initiatie Documenten (PIDs). In deze PIDs wordt tevens een meer concrete uitwerking gemaakt van kosten en investeringen die verband houden met de realisatie van de onderdelen van het aanvalsplan. Inherent risico in dit stadium is het feit dat kosten en investeringen mogelijk gaan afwijken van de oorspronkelijke inschattingen waardoor budgettaire kaders mogelijk worden overschreden.		PM Op basis van huidige inzichten doet het risico zich nog niet voor. *Exploitatie Nationale Politie*	*Getroffen maatregelen:* • Ministerie van VenJ heeft taakstellend middelen vrijgemaakt voor realisatie van aanvalsplan ICT. *Te treffen maatregelen* • Monitoring op realisatie van het aanvalsplan ICT definitief vorm geven vanuit VenJ en vanuit de kwartiermaker later korpschef Nationale Politie. • Overweeg om programma quality assurance een onafhankelijke positie te geven en de programmering van audits te laten aansturen vanuit een monitoring commissie.
Waardering ICT-gerelateerde investeringen op de balans bij de VtsPN Door de implementatie van het ICT aanvalsplan wordt beoogd een groot aantal applicaties uit te zetten. Potentieel leidt dit tot een versnelde afschrijving op geactiveerde applicaties.	Maximaal € 30 mln. *Openingsbalans Nationale Politie*		*Getroffen maatregelen:* • In 2011 is op het systeem BVO € 2,3 mln. vervroegd afgeschreven. *Te treffen maatregelen:* • Op basis concrete plannen van aanpak bezien welke applicaties in komende jaren vervroegd volledig afgeschreven dienen te worden. Risico neemt gegeven korte afschrijvingstermijnen voor software snel af.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Licenties Software leveranciers steken in toenemende mate tijd en energie in het auditen van licentiebeheer bij organisaties in relatie tot het aantal feitelijke implementaties van de applicaties waarop de licenties betrekking hebben. Dit leidt in eerste aanleg som tot grote claims van software leveranciers richting de onderzochte organisaties. Ook voor de korpsen en straks voor de Nationale Politie vormen de licentiedossiers een financieel (claim) risico.	PM De VtsPN verwacht e.e.a. binnen bestaande budgettaire kaders af te wikkelen. *Openingsbalans Nationale Politie*	PM De VtsPN verwacht e.e.a. binnen bestaande budgettaire kaders af te wikkelen. *Exploitatie Nationale Politie*	*Getroffen maatregelen* • Op de centraal beheerde licenties bij de VtsPN wordt actief gemonitord op het licentiebeheer. Centraal binnen de VtsPN wordt actie gezet op eventuele door softwareleveranciers opgelegde claims uit hoofde van vermeende inbreuken op licentieovereenkomsten. Daarmee worden de risico's op uit te betalen claims beperkt. *Te treffen maatregelen:* • Korpsen doen opgaaf van eventuele licenties die niet centraal beheerd worden.

3.6 Accounting KLPD

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Verslaggeving KLPD: Het KLPD volgt als baten-lastendienst van het ministerie van VenJ BW2T9 en de RJ als stelsel voor de verslaggeving. Hierop geldt een beperkt aantal uitzonderingen. Aandachtspunten zijn: • Het is het KLPD niet toegestaan bestemmingsreserves te vormen. In enkele gevallen is ervoor gekozen deze in de vorm van een voorziening in de balans op te nemen. • Voor een aantal activa (specifiek voor KLPD) gelden afwijkende afschrijvingstermijnen • Het KLPD heeft recentelijk de activeringsgrens voor activa verhoogd van € 500 naar € 5.000	PM *Openingsbalans Nationale Politie*	PM *Exploitatie Nationale Politie*	*Getroffen maatregelen:* • Het KLPD beschikt over overzicht van posten waarop verslaggeving afwijkt van de Nederlandse Politie. *Te treffen maatregelen:* • Op basis besluitvorming verslaggeving voor Nationale Politie de effecten van de verschillen in vermogens- en exploitatielasten tussen het KLPD en de Nationale politie inzichtelijk maken en verwerken in openingsbalans en begroting Nationale Politie.

3.7 Overige financiële risico's en bijvangst

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel

EU aanbestedingen en contractbeheer
Er speelt een aantal issues aangaande inkoop:
• Door de overgang van de korpsen naar de NP wordt op een aantal dossiers het inkoop volume aanbesteding plichtig.
• Door de overgang van contracten van individuele korpsen naar de NP ontstaan potentieel problematieken rondom het afkopen van contracten en het claimen door derden dat inkoopdomeinen verschuiven. E.e.a. met claims tot gevolg.
• Door schaalvergroting neemt de complexiteit van de inkoopfunctie toe. Het is noodzakelijk om de inkoopfunctie met specialisten te bemensen.
		PM
		Omvang risico afhankelijk gedrag marktpartijen
		Exploitatie Nationale Politie
			Te treffen maatregelen:
			• De korpsen moeten de lopende contracten per 31-12-2011 in kaart brengen, inclusief in ieder geval:
			  ○ Opzeg- en aflooptermijnen
			  ○ Op basis van contract aangegane (doorlopende) verplichtingen
			  ○ Boetebedingen
			• De Nationale Politie dient in te zetten op professionalisering van de inkoopfunctie, inclusief inkoop-juridische kennis.
			• Risico op claims in kader overgang neemt af met de resterende looptijd van betreffende contracten (maximaal 4 jaar)

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
Impact op administratieve last Potentieel brengen nieuwe accounting uitgangspunten (met name rondom verlaging activeringsgrens) extra administratieve lasten met zich mee.	PM Omvang risico afhankelijk van te maken keuzes *Openingsbalans Nationale Politie*	PM Omvang risico afhankelijk van te maken keuzes *Exploitatie Nationale Politie*	*Te treffen maatregelen:* • Bij het opstellen en uitwerken van de accounting principles wordt rekening gehouden met de daarmee samenhangende administratieve- en beheerlasten (bijvoorbeeld bij het vaststellen van een activeringsgrens) • Bij opstellen en matchen van arbeidsvoorwaardelijke regelingen stuurt de Kwartiermakersorganisatie van de Nationale Politie ook op de aard en omvang van de daarmee samenhangende administratieve lasten.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel

Realisatie besparingspotentieel
• Het besparingspotentieel Inkoop wordt geschat op een bedrag van tussen de € 47,7 miljoen en € 75,8 miljoen. Kans is dat besparingen niet worden gehaald.
• In het verleden zijn verschillende taakstellingen opgelegd aan de Nederlandse Politie. Uit onderzoek is gebleken dat er maatregelen zijn genomen om deze taakstellingen te realiseren. Tegelijkertijd hebben er echter ook andere ontwikkelingen plaatsgevonden (waaronder taakuitbreiding), waardoor per saldo toch sprake is van een lastenstijging.
• Het niet behalen van de in de businesscases gestelde randvoorwaarden en als gevolg daarvan niet halen van besparingspotentieel. De relatie / bijdrage van besparingspotentieel business cases ten aanzien van NP brede besparingsdoelstellingen is complex. Het centraliseren van het beheer leidt tot een overall besparing van 25% op de overhead. Hiervan zal € 80 mln. in 2015, oplopend naar € 230 mln. in 2019 gebruikt worden om invulling te geven aan de ombuigingsmaatregel uit het regeerakkoord ‘vorming Nationale Politie’. De resterende opbrengst is nodig voor de betaalbaarheid van de politie. De opbouw van de besparingen is onder andere:
  • FM 12% op fte’s, € 22 mln. vanaf 2015
  • Communicatie 19% op fte’s, € 7,6 mln. in 2015
  • Financiën 36% op fte’s €14 mln. vanaf 2015
  • HRM 33% op fte’s, € 54 mln. in 2015
• Hogere transitiekosten door vertraging van invoering Nationale Politie en transitietraject.
• Onvoldoende prikkels voor korpsen / regio’s (baten niet of later gerealiseerd).
		PM
		Omvang risico afhankelijk van te maken keuzes *Exploitatie Nationale Politie*
			Te treffen maatregelen:
			• Het ministerie van VenJ en de Nationale Politie dienen uitvoering van de individuele plannen en het geheel van de plannen gestructureerd te monitoren.

Omschrijving risico	Risico openingsbalans	Risico exploitatie	Maatregel
• Aanname: Transitie leidt niet tot grote desinvesteringen. In de praktijk blijken in het kader van harmonisatie vaak versnelde afschrijvingen plaats te vinden, vooral op activa met een relatief korte economische levensduur. (Feasibility studies). • Gewenste besparingen onder druk door noodzakelijke investeringen.			

Bijlage: Overige uitkomsten risicoanalyse

PERSONEEL

Onderstaande risico's kwalificeren wij niet als hoog. Deze risico's zijn derhalve niet opgenomen in hoofdstuk 2 van het rapport				
Voorziening ambtsjubilea Nog niet alle korpsen hebben een voorziening voor ambtsjubilea getroffen. Daar waar korpsen de voorziening getroffen hebben, is dit niet op een zelfde set aan uitgangspunten gebeurd.	PM Effect richtlijn harmonisatie voorziening ambtsjubilea is naar verwachting beperkt. Wordt bepaald bij jaarrekening 2011.		*Getroffen maatregelen* • Recentelijk zijn afspraken tussen ministerie en korpsen gemaakt dat alle korpsen de voorziening ambtsjubilea over 2011 vormen en daarbij een gemeenschappelijk model zullen hanteren. Verwachting is dat het risico daarmee is teruggebracht.	2 3 Interviews
Bovenregionale samenwerking Op dit moment wordt een deel van de operationele sterkte betaald door derden. De vraag is of deze bijzondere bijdragen, detacheringsopbrengsten en incidentele bijdragen ketenpartners wegvallen en zo ja, hoe deze worden opgevangen. Korpsen lopen in de rol van 'beheerkorps' van bovenregionale voorzieningen in de huidige context een toenemend risico. Naast het personele risico speelt steeds pregnanter het financiële risico. Alle bovenregionale voorzieningen staan onder budgettaire druk. De bufferfunctie vanuit de in het verleden nog niet bestede rijksbijdragen zal het komende jaar volledig tot besteding komen.		Het financieel beslag is € 8,8 mln. (op basis van 2010)	*Te treffen maatregelen* • Breng taken die (deels) exogeen gefinancierd worden in kaart inclusief de wijze waarop financiering nu exact geregeld is.	Interviews Experts

Onderstaande risico's kwalificeren wij niet als hoog. Deze risico's zijn derhalve niet opgenomen in hoofdstuk 2 van het rapport				
Voorziening wachtgelden/WW Bij vrijwel alle politiekorpsen is een voorziening wachtgelden/WW gevormd voor een totaalbedrag van € 27 mln. Eén van de externe accountants merkt op dat in 2010 geen loonsomtoets is uitgevoerd. De accountant heeft dan ook niet kunnen vaststellen of de medewerkers nog steeds recht hebben op de regeling wachtgelden/WW. In de risicoparagraaf van de politiekorpsen wordt opgemerkt dat bij deze voorziening geen rekening is gehouden met toekomstige reorganisaties bij het vormen van de nationale politie.	Potentiële vrijval van maximaal € 27 mln.		*Te treffen maatregel* • Valideer expliciet de getroffen voorziening wachtgelden/WW op noodzakelijkheid en volledigheid	3
Terugkeergarantie In een aantal gevallen is aan personeel, dat de organisatie heeft verlaten een zogenaamde terugkeergarantie toegezegd. Met deze constructie is het mogelijk dat deze korpsleden binnen een vastgestelde termijn terugkeren in de organisatie. Het betreft naar huidig inzicht circa 60fte.		Circa € 3 mln. lastenverhoging op jaarbasis afnemend naar gelang garantieregelingen aflopen	*Te treffen maatregelen* • Inventariseer per korps de verstrekte terugkeergaranties	
Afkeurings- en herplaatsingsprocedures. Het UWV stelt zich al op standpunt dat korpsen mogelijkheden moeten hebben om medewerkers in afkeuringstrajecten op andere functies te kunnen plaatsen. Dit zal voor de Nationale Politie in versterkte mate gelden. Het kan leiden tot verplichtingen tot doorbetaling medewerkers.		PM	*Te treffen maatregelen* Inventariseer per korps de cases die nu spelen.	Interviews

HUISVESTING

Onderstaande risico's kwalificeren wij niet als hoog. Deze risico's zijn derhalve niet opgenomen in hoofdstuk 2 van het rapport				
Activering / afschrijvingstermijn – onderdeel administratieve lasten verbonden aan accounting principles Activeringsgrens is verhoogd van € 500 naar € 5.000 en heeft gevolgen voor activeringsplan en bestedingsplan 2011. Dit betekent verschil tussen 70.000 / 3.000 activa voor KLPD. Het hanteren van een nieuwe grens leidt voor Nationale Politie tot administratieve lasten voor het KLPD. Afschrijvingstermijnen zijn niet uniform danwel er zijn bijzondere categorieën activa, met name bij het KLPD	PM	PM	Te treffen maatregelen • In het accounting manual moet rekening gehouden worden met de administratieve lasten die volgen uit de regels die in dit manual gesteld worden. • Bij het opstellen van accounting principles en het accounting manual moet rekening gehouden worden met bijzondere categorieën activa/passiva en transacties van met name het KLPD.	3 31 interviews
Huisvesting KLPD Voor het KLPD geldt dat zij door middel van een 'gedwongen winkelnering' huisvesting betrekken bij de Rijksgebouwendienst (RGD). Onbekend is hoeveel vastgoed overgaat naar de NP en in welke staat dit vastgoed verkeert. Indien panden moeten worden afgestoten, maar aanpassingen zijn gedaan door de RGD die nog niet zijn afgeschreven, kan mogelijk een claim neergelegd worden bij de KLPD later nationale Politie.	PM	PM	*Getroffen maatregelen* • Er wordt een inventarisatie uitgevoerd op het vastgoed dat door de KLPD wordt betrokken bij de RGD. *Te nemen maatregelen* • Duidelijke afspraken moeten gemaakt worden met de RGD over de overdracht van vastgoed naar de Nationale Politie danwel het door laten lopen van de dienstverlening van de RGD aan de Nationale Politie.	3 7 interviews

Onderstaande risico's kwalificeren wij niet als hoog. Deze risico's zijn derhalve niet opgenomen in hoofdstuk 2 van het rapport				
Huisvesting gemeenschappelijke diensten Korpsen huisvesten soms gemeenschappelijke diensten (bijvoorbeeld meldkamer, onderdelen veiligheidsregio etc.). Risico's die daarbij spelen zijn: • Politie is in deze gevallen leidend in de realisatie en het beheer – de vraag is daarbij of zij ook primair opdraaien voor eventuele financiële risico's? • Contractvorming met de samenwerkingspartijen vertonen mogelijk tekortkomingen (onvolledige / informele contracten, niet marktconforme prijsstelling etc.) • Bij uithuizing kan dekking wegvallen voor huisvestingslasten zonder dat onderliggend vastgoed kan worden afgebouwd.		PM	*Te nemen maatregelen* • Per korps een inventarisatie maken van de huisvestingafspraken met derden en inzichtelijk maken welke leemten er zijn. • Op basis van de geïnventariseerde leemtes afspraken maken met de derden om leemtes op te heffen.	Interviews

BIJVANGST

Onderstaande risico's kwalificeren wij niet als hoog. Deze risico's zijn derhalve niet opgenomen in hoofdstuk 2 van het rapport				
Leningen De landelijk korpschef draagt in het kader van de openingsbalans zorg voor de optimalisatie van de lening portefeuille. Risico: eventuele boeterentes voor vervroegde aflossing.	PM	PM	*Te nemen maatregelen* • Inventariseer per korps de lening afspraken inclusief looptijden, renteherziening termijnen etc. • Ontwikkel een optimalisatie strategie inzake de leningenportefeuille.	3 10 Interviews
Verzekeringen Enkele regionale politiekorpsen hebben gemeld dat zij verzekeringen afsluiten voor bijvoorbeeld cascoschades auto's en aansprakelijkheid ME-optredens. De Nationale Politie moet beleid ontwikkelen hoe omgegaan moet worden met verzekeringen, mede in het licht van het feit dat de Staat der Nederlanden zich niet verzekerd.	PM	PM	*Te nemen maatregelen* • Inventariseer per korps de verzekeringsafspraken (inclusief looptijden, polisvoorwaarden etc.) • Ontwikkel een optimalisatie strategie inzake de verzekeringsportefeuille, mede in het licht van het te ontwikkelen beleid.	3 10 Interviews

Onderstaande risico's kwalificeren wij niet als hoog. Deze risico's zijn derhalve niet opgenomen in hoofdstuk 2 van het rapport				
Afstemming rekening courantverhoudingen binnen NP Afstemming van de vorderingen en schulden tussen regionale politiekorpsen, KLPD en VtsPN verloopt soms moeizaam. Het risico bestaat dat er uit een onderlinge afstemming mogelijke verliezen ontstaan.	PM	PM	*Te nemen maatregelen* • Integraal afstemmen onderlinge vorderingen en schulden • In de accounting manual van de NP voorzien in intercompany rekeningen om zo de afstemming van vorderingen, schulden, baten en lasten eenvoudiger te maken.	3
Rijksbijdrage / Prestatiebekostiging • Veel politiekorpsen melden als risico dat zij niet volledig kunnen voldoen aan de voorwaarden voor de prestatiebekostiging. Hierdoor moeten zij een deel van de bijzondere rijksbijdragen terugbetalen. Het is bij deze politiekorpsen onzeker of alle elementen van de prestatienormen worden behaald. • Een aantal bijzondere bijdrage heeft toetsing achteraf of aan voorwaarden is voldaan, pas na 4 jaar. Dit zou mogelijk kunnen leiden tot terugbetalingen. (gaat om o.a. prestatiebekostiging). Een voorbeeld van een dergelijke afspraak is het aantal hoger opgeleiden (HBO). Als dit niet wordt gehaald, moet de Rijksbijdrage worden terugbetaald.	PM	PM	*Te nemen maatregelen* • Stel per jaareinde vast of er op dat moment indicaties zijn dat afspraken mogelijk niet gerealiseerd kunnen worden en leiden tot terugvordering. Tref daarvoor op korps niveau een voorziening in de balans.	2 3 31
Gebroken boekjaar Bij latere invoering Nationale politie rekening houden met gebroken boekjaar en bijbehorende problematiek.		PM		Interviews