

Bijlage 9 bij circulaire 2010-399096

Begrotingsaanschrijving 2011

1. Inleiding

In deze begrotingsaanschrijving staan technische en procedurele aanwijzingen waarmee de korpsen rekening moeten houden bij het opstellen van de begroting en het vullen van de begrotingsmodellen. Dit betreffen vooral de belangrijkste ontwikkelingen vanuit de junicirculaire 2010. Het is echter geen volledige handreiking voor het opstellen van de begroting.

Het is nadrukkelijk de bedoeling dat alle korpsen hun begrotingen baseren op dezelfde uitgangspunten. De elkaar snel opvolgende ontwikkelingen en de financiële situatie van de Nederlandse Politie maken uniformiteit in de uitgangspunten noodzakelijk.

2. Relatie met de budgettaire kaders

2.1 Junicirculaire

In de junicirculaire staan de ontwikkelingen en onderwerpen genoemd met het effect daarvan op de budgetten. In deze begrotingsaanschrijving vindt waar nodig de technische vertaling plaats van de onderwerpen in de junicirculaire naar uitgangspunten voor de begroting en de begrotingsmodellen.

2.2 Toetsingskader

Het toetsingskader vormt de basis voor het beoordelen van de begroting. Het korps dient de haar toegewezen taken uit te voeren binnen een sluitende begroting. Dit is ook het uitgangspunt van deze begrotingsaanschrijving.

3. Personele kosten

3.1 Algemene salarismaatregel 2010

Zoals uiteengezet in deze junicirculaire worden de salarissen per 1 januari verhoogd met 3,25%. Deze salarismaatregel dient in de begroting te worden verwerkt met een structureel effect vanaf 2010.

3.2 Gevolgen nieuw functiehuis

Het nieuwe functiehuis zal naar verwachting per 1 januari 2011 worden geïmplementeerd, maar kent een terugwerkende kracht tot 1 januari 2010. Op de lange termijn geldt de toezegging van de Minister in het onderhandelaarsakkoord van 10 december 2009 dat het nieuwe functiehuis budgetneutraal kan worden ingevoerd. In de eerste jaren gaan de lasten echter voor de baten uit. De exacte kosten van de invoering van het nieuwe functiehuis zijn nog niet bekend. In de begroting kunt u als aannames rekening houden met de volgende mutatiereeks, waarbij het kostenverhogend effect is uitgedrukt als percentage van de loonsom.

Afwijkingen ten opzichte van deze reeks zijn alleen mogelijk indien die gemotiveerd (aan de hand van concrete en toetsbare gegevens uit uw personeelsbestand) plaatsvinden. Deze afwijkende uitgangspunten neemt u op als toelichting op de begroting.

2010	2011	2012	2013	2014
0,7%	1,4%	1%	0,6%	0,2%

3.3 Herstelplan ABP

In de primaire begroting 2010 was vanuit BZK als uitgangspunt genomen het herstelplan van 3% (1% met ingang van 1 juli 2009 en 2% met ingang van 1 januari 2010). Inmiddels is dat herstelplan van de baan. De verwachting is, dat er per 1 augustus 2010 een nieuw herstelplan zal worden ingevoerd. Tot nadere besluitvorming van het ABP kunt u uitgaan van uw aandeel in de volgende reeks.

Herstelplan ABP (*€ 1.000)	2010	2011	2012	2013	2014
25 korpsen incl BRV	4,4	10,6	10,5	10,4	10,3
KLPD	0,5	1,1	1,1	1,1	1,1
Politieacademie	0,1	0,3	0,3	0,3	0,3
Totaal herstelplan	5,0	12,0	11,9	11,8	11,7

U kunt deze last verwerken onder categorie 1.311.

3.4 Nieuwe loongebouw en inverdieneffecten

Het nieuwe loongebouw is per 1 maart 2010 geëffectueerd. Voor de korpsen heeft dit in eerste instantie een kostenverhogend effect van 0,4% op de loonsom als gevolg van de inschaling in het nieuwe loongebouw. Dit kostenverhogende effect wordt in de resterende maanden van 2010 door het inverdieneffect teniet gedaan doordat bij promoties gedurende het jaar niet anderhalf maar één periodiek wordt gegeven. In 2010 is de mutatie in de loonsom als gevolg van het nieuwe loongebouw nihil. Vanaf 2011 tot en met 2013 daalt de loonsom met 0,33% jaarlijks. Na 2013 daalt de loonsom de volgende 6 jaren met 0,167% jaarlijks.

Afwijkingen ten opzichte van deze reeksen zijn alleen mogelijk indien die gemotiveerd (aan de hand van concrete en toetsbare gegevens uit uw personeelsbestand) plaatsvinden. Deze afwijkende uitgangspunten neemt u op als toelichting op de begroting.

3.5 Inzet ruimte inverdieneffect

De ruimte als gevolg van het inverdieneffect zoals beschreven in de vorige paragraaf zal worden ingezet voor andere doeleinden, waarvan de exacte invulling nog niet zeker is. De afschaffing van de eigen bijdrage van het woon- werkverkeer met als gevolg een opklimmende reeks van de kilometervergoeding is wel een gegeven feit. In de begroting dient dit effect van het vervallen van de eigen bijdrage vanaf 2011 onder de categorie 1.41 reiskosten woon- werkverkeer te worden verantwoord. Aangezien de verdere invulling nog niet bekend is vragen wij het restant van de inverdienruimte op te nemen als stelpost onder categorie 1.49.

3.6 Verjongingseffect

Vervanging van het zittende personeel door nieuw personeel kan een voordelig effect hebben op de gemiddelde loonsom van het korps. Vervanging kan twee soorten effecten hebben. Het eerste effect is jong voor oud en leidt tot kostenverlaging. De jongere medewerker kan in een lagere schaal beginnen dan zijn vertrekkende collega. Daarbij is het gebruikelijk dat de nieuwe medewerker wordt ingeschaald in eerste treden van de schaal. De vertrekkende oudere collega zal veelal tot de laatste trede van de veelal hogere schaal zijn doorgegroeid. Dit effect wordt deels te niet gedaan door het tweede effect. Er is bij aspiranten geen sprake van een op een vervanging. Andere meer ervaren collega's zullen de vacatures vervullen en dit kan tot promotie leiden van een aantal andere collega's in de schalen er onder. Dit tweede effect leidt tot kostenverhoging. Over de mate waarin dit effect optreedt, is een aantal jaren

geleden tussen BZK en korpsen uitvoerig gediscussieerd. Tot een eensluidend standpunt is het niet gekomen [Commissie van Zunderd]. Een landelijk uitgangspunt voor deze effecten kan niet worden gegeven. BZK verwacht door het verjongingseffect een daling van de loonsom. Wij vragen de korpsen na te gaan in hoeverre dit verjongingseffect zich voordoet in het korps, dit te verwerken in de begroting en de gehanteerde uitgangspunten te voorzien van een adequate toelichting.

3.7 Salarissen aspiranten

Voor de aspiranten die instromen vanaf het 4e kwartiel 2010 tot en met het 3e kwartiel 2013 geldt een salariskorting van 50% tijdens de leerkwartielen. Wij vragen u hiermee rekening te houden bij het opstellen van de begroting.

3.8 Algehele invoering voorziening dienstjubilea

Bij de voorbereiding van de begroting 2008 is aan de korpsen de mogelijkheid geboden om een voorziening te treffen voor de uitkeringen dienstjubilea. Een aantal korpsen heeft inmiddels de voorziening gevormd, echter dit geldt niet voor alle korpsen. BZK is voornemens om de regeling HAP te laten vervallen en aan te sluiten bij de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. Onder het regime van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving is het opnemen van een voorziening dienstjubilea voorgeschreven (Richtlijn 271). Vooruitlopend op de definitieve wijziging van de verslaggevingregels verzoek ik de korpsen uiterlijk in 2012 de voorziening in de begroting en jaarrekening te verwerken.

3.9 Invoering voorzieningen reorganisatie

Voor het vormen van reorganisatievoorzieningen gelden de eisen van de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (Richtlijn 252) en overige politie-specifieke voorwaarden. Dit betekent dat de voorziening onder meer aan de volgende voorwaarden moet voldoen:

- De aanwezigheid van een geformaliseerd, gedetailleerd reorganisatieplan en;
- Het wekken van de gerechtvaardigde verwachting dat de reorganisatie zal worden uitgevoerd;
- Er geldt een meldingsplicht bij het CGOP;
- Het sociaal flankerend beleid moet voldoen aan het Landelijk Sociaal Statuut;
- De voorziening mag geen karakter van een ouderenregeling hebben.

De toevoegingen aan de voorziening dienen te worden bepaald op basis van de geschatte kosten voor de reorganisatie. Deze toevoegingen aan de voorziening vinden plaats door dotaties ten laste van de exploitatierekening. De kosten van reorganisatie omvatten uitsluitend de direct met de reorganisatie samenhangende kosten en niet de kosten van doorlopende activiteiten van de organisatie. De kosten van afvloeiingsregelingen, waardeverminderingen van activa als gevolg van de reorganisatie en met de reorganisatie verbonden advieskosten mogen daarom in de voorziening worden opgenomen.

3.10 Kengetallen loonsom

Uit de beoordelingen van de begroting 2010 is gebleken dat er vanuit een aantal korpsen behoefte bestaat aan een richtlijn voor percentages sociale lasten. Voor elk korps kunnen er als gevolg van de gevarieerde samenstelling van het personeelsbestand geen uniforme percentages worden voorgeschreven. Om toch tegemoet te komen aan de informatievraag zijn kengetallen berekend waarmee de sociale lasten zich verhouden tot de loonsom op basis van macrogegevens. Tevens zijn bandbreedtes gegeven waarin afzonderlijke korpsen mogelijke afwijkingen zullen hebben.

Bij het opstellen van de begroting vragen we de korpsen na te gaan of het korps binnen de gestelde bandbreedtes valt. Significante afwijkingen buiten de bandbreedte moeten worden gemeld bij BZK alsmede de reden daarvan. Dit kan aanleiding zijn voor een toets door BZK.

		2010	2010
1.1	Salarissen huidig personeel	kengetal	bandbreedte
1.11	Schaalsalaris	62,0%	3,0%
1.12	Vakantie-uitkering	5,2%	0,4%
1.13	Eenmalige uitkeringen		
1.15	Overwerkvergoeding	1,1%	0,6%
1.18	13de maand	5,0%	0,4%
1.19	Overige		
1.2	Toelagen huidig personeel		
1.21	Operationele toelagen	2,7%	1,3%
1.25	Levenslooptoelagen	2,9%	0,4%
1.29	Overige	0,4%	0,2%
1.3	Sociale lasten huidig personeel		
1.311	Premie OP/NP + Premie ANW Premie	9,0%	0,6%
1.32	Arbeidsongeschiktheidpensioen	0,3%	0,1%
1.33	Premie FPU	1,3%	0,2%
1.331	Premie AFUP (pseudo)		
1.35	Bijdrage Zorgverzekeringswet	4,0%	0,5%
1.36	Premie WW (pseudo)		
1.37	Premie WAO/WIA	4,6%	0,5%
1.39	Overige (w.o. UFO-premie)		
		98,5%	
		1,5%	overig
		100,0%	totaal

* In de bovenstaande tabel is nog geen rekening gehouden met het nieuwe herstelplan ABP. De voorlopige reeks van het nieuwe herstelplan kan in categorie 1.311 worden bijgeteld.

3.11 Levenslooptbijdrage

De algemene levenslooptbijdrage, de Toelage bezwarende functie en de inhaaltoelage bezwarende functie dienen te worden verantwoord op categorie 1.25. In de komende jaren zullen de kosten van levensloop dalen als gevolg van uitstroom van medewerkers met recht op een inhaaltoelage bezwarende functie. In de junicirculaire 2010 zijn de budgettaire consequenties opgenomen.

4. Sterkte

4.1 Sterkte berekening

Voor de ontwikkelingen ten aanzien van de sterkte afspraken wordt verwezen naar de junicirculaire 2010.

4.2 P-ratio

Het voornemen bestaat om de regeling indicatoren vermogensbeheer politiekorpsen te laten vervallen. Met het vervallen van deze regeling vervalt eveneens de P-ratio. Dit geldt eveneens voor de ICT-ratio.

5. Model personeelsinformatie

5.1 Instroom na 2010

Voor het bepalen van de instroom na 2010 is de betaalbaarheid van de sterkte de belangrijkste pijler. Waar mogelijk zonder afbreuk te doen aan de operationele sterkte.

5.2 Uitvalpercentage Politieacademie

U kunt uw uitvalpercentage bepalen vanuit uw korpseigen historische ervaringsgegevens. Bij een uitvalpercentage van boven de 12% dient u een motivatie in de toelichting op de begroting op te nemen.

5.3 Uitstroomleeftijd

Richtlijn voor de uitstroom op basis van leeftijd is: 30-30-30-10 (60 jr - 61 jr - 62 jr – 63 jr). Indien een korps onderbouwing heeft voor een afwijkende uitstroomleeftijd, mag hiervan in de begroting worden uitgegaan. Afwijkende uitgangspunten dient u overigens wel toe te lichten. Significante afwijking van de richtlijn kan voor BZK aanleiding zijn voor een nadere toets.

5.4 Verkorting opleidingsduur aspiranten niveau 4

Met ingang van 1 oktober 2010 zal de opleiding van aspirantenniveau 4 worden verkort van 4 jaar naar 3 jaar. In de personeelsinformatiemodellen wordt u geacht rekening te houden met deze wijziging.

6. Treasury en vermogensconversie

6.1 Vermogensconversie (Variant B)

In het Kbb van 11 mei is ingestemd met variant B voor de vermogensconversie van € 400 mln. Dit betreft een stelselwijziging die in de beginbalans 2011 wordt verwerkt. De korpsen krijgen 10 jaar rentecompensatie over de gehele € 400 mln. met een vast percentage. Totdat over het percentage meer duidelijkheid bestaat, kunt u uitgaan van een hypothetisch rentepercentage van 4%. U dient de conversie, de rentelasten en de rentebaten in de begroting te verwerken.

6.2 S-ratio

In het kader van de vermogensconversie bestaat het voornemen om de regeling indicatoren vermogensbeheer politiekorpsen te laten vervallen. Met het vervallen van deze regeling vervalt eveneens de S-ratio.

6.3 Rentepercentage rekening courant

Voor het te hanteren rentepercentage is jaarlijks de rentestand per 1 juli voor de rekening-courantrente van het Ministerie van Financiën leidend. Het rentetarief is te vinden via de volgende link:

http://www.minfin.nl/Onderwerpen/Financieel_management_overheid/Schatkistbankieren/Rentestanden_RWT's_en_onderwijsinstellingen/Rentestanden.

Voor de rente op de leningen geldt de eigen leningportefeuille van het korps.

6.4 Renterisico formuleren

Door bij het berekenen van de rentelast op kortlopende leningen in de meerjarenbegroting uit te gaan van een fixed percentage voor de rekening courant ontstaat een renterisico. In de risicoparagraaf in de begroting dient een toelichting te worden opgenomen in welke mate het korps een renterisico loopt.

7. Besparingen

7.1 Begrotingswijziging VtsPN

Voor het opnemen van de kosten van VtsPN vragen wij u rekening te houden met de laatst vastgestelde begrotingsrichtlijn 2011 of indien reeds bekend en vastgesteld de begroting 2011.

7.2 Onderhandelingsakkoord

In de begroting dient de reeks bezuinigingen volgens het onderhandelingsakkoord (bijlage 3d van de septembercirculaire 2009) te worden verwerkt. De korpseigen bezuinigingen bestaan uit het totaal van haar aandeel in de reeks oplopend tot € 174 miljoen, verminderd met de besparing die door VtsPN in haar begroting is verwerkt (zie 7.1). Wij vragen u in ieder geval een toelichting in de begroting te geven op de bedragen waarvoor nog geen concrete bezuinigingsvoorstellen zijn gemaakt.

8. Verwerking samenwerkingsverbanden

8.1 Achtergrond

De Nederlandse Politie is in de afgelopen jaren steeds meer gaan samenwerken, mede als gevolg van de afspraken die met de voormalige Minister daarover zijn gemaakt. Door de veelheid van samenwerkingsverbanden tussen korpsen onderling, en ook de samenwerking met andere organisaties zoals de veiligheidsregio's en de Koninklijke Marechaussee, ontstaan er in sommige gevallen complexe administratieve verwerkingen. Ook blijkt dat korpsen de samenwerkingsverbanden niet altijd op eenzelfde manier administratief verwerken, waardoor het niet mogelijk is om een goed beeld te geven van de totale kosten van de Nederlandse Politie. In deze begrotingsaanwijzing willen we de administratieve verwerking van de samenwerkingsverbanden nader toelichten, zodat deze op eenduidige manier in de begroting –en in de jaarrekening- door de korpsen worden verwerkt.

8.2 Verwerking in kapstokmodel

Uitgangspunt is dat de baten en lasten van het samenwerkingsverband zowel bij het uitlenende als bij het inlenende korps op dezelfde functionele categorie dienen te worden verantwoord. Binnen het kapstokmodel is hiervoor binnen elke functionele categorie een 4.2.2 rubriek beschikbaar.

Naast samenwerkingsverbanden vindt ook uitwisseling van personeel plaats door middel van inhuur of uitleen van personeel. Het personeel van derden kan worden opgedeeld in "personeel van een ander korps" en "personeel van overige organisaties". Onder "personeel van een ander korps" wordt niet verstaan het KLPD, de VtsPN of de Politieacademie. In de begrotingsmodellen is de omschrijving aangepast zodat de splitsing ook duidelijk blijkt in het kapstokmodel:
Categorie 3.01 is bedoeld voor detacheringen aan andere korpsen;
Categorie 3.09 is bedoeld voor inhuur of uitleen van personeel van andere organisaties.

In hoofdstuk 10 is een aantal voorbeelden uitgewerkt.

8.3 Verwerking in personeelsinformatiemodel

Indien bij de benchmarking enkel wordt uitgegaan van de Polbis gegevens, geven de samenwerkingsverbanden een vertekend beeld. In het personeelsinformatiemodel zijn de omschrijvingen waar nodig aangepast om stapsgewijs te komen van het personeel in dienst van het korps tot een sterkte die ten laste van de rijksbijdragen Nederlandse Politie wordt gebracht. Dit betreft de volgende stappen:
Sterkte in dienst bij het korps (Polbis)

+/- fte's uit samenwerkingsverbanden tussen korpsen
+/- fte's detachering personeel tussen korpsen onderling
+/- fte's uit samenwerkingsverbanden en detachering van personeel met andere organisaties
Sterkte ten laste van de rijksbijdragen Nederlandse Politie

In hoofdstuk 10 is een aantal voorbeelden uitgewerkt.

9. Overige

9.1 Dienstwapen

Overeenkomstig hetgeen is opgenomen in de septembercirculaire 2009 dient de aanschaf van het dienstwapen inclusief holster samen met de invoeringkosten in 2011 in één keer ten laste te komen van de exploitatie.

9.2 C2000

In afwijking van de junicirculaire 2009 is besloten dat voor de verdeelsleutel van de kosten van C2000 per korps de BVS matige verdeling gehandhaafd blijft.

10. Administratieve verwerking samenwerkingsverbanden; voorbeelden

Onderstaand zijn enkele voorbeelden uitgewerkt ter toelichting op de tekst in de begrotingsaanschrijving.

Voorbeeld 1.

In het eerste voorbeeld bestaat er een samenwerkingsverband tussen korps A en korps B waarbij korps A het personeel van het samenwerkingsverband voor 100% in dienst heeft. De totale kosten van het samenwerkingsverband bedragen € 1,7 mln. met een formatie van 25 fte's. Korps A heeft een aandeel van 45% en korps B een aandeel van 55%. Voor een juiste eliminatie is het van belang dat het korps A de kosten van het samenwerkingsverband op dezelfde functionele categorie doorbelast als waar zij zelf de kosten heeft verantwoord. In het personeelsinformatiemodel wordt het aandeel van het inlenende korps verantwoord onder overgedragen fte's. Voorafgaand aan het opstellen van de begroting en bij het doorbelasten van de kosten dient de administratieve verwerking afstemming tussen korps A en B plaats te vinden.

Voorbeeld 2.

Naast samenwerkingsverbanden vindt ook uitwisseling van personeel plaats door middel van inhuur of uitleen van personeel. De omschrijvingen in het kapstokmodel en het personeelsinformatiemodel zijn zodanig aangepast, dat een duidelijk onderscheid bestaat tussen 1. Detachering naar een ander korps en 2. Detachering naar andere organisaties. In het tweede voorbeeld leent korps A 6 fte uit aan korps voor een vergoeding van € 400.000. Aangezien in dit geval sprake is van detachering naar een ander korps wordt gebruik gemaakt van categorie 3.01.

Voorbeeld 3

In het laatste voorbeeld bestaat er een samenwerkingsverband tussen korps A en de veiligheidsregio B. Bij deze samenwerkingsverbanden is het van belang om zowel voor het verantwoorden van de lasten als de doorberekening naar de veiligheidsregio dezelfde functionele categorieën te gebruiken. In het personeelsinformatiemodel kunnen de fte's worden verantwoord in de speciale categorieën.

Voorbeeld 1: Samenwerkingsverbanden tussen korpsen onderling

Baten- en lastencategorieën CRRP				
Bedragen x €1.000				
Lasten	Korps A (aandeel 45%)	Korps B (aandeel 55%)	Macro beeld (na eliminatie samenwerkingsverbanden)	
1 PERSONEELSLASTEN	800.000	440.000	800.000	
3.01 Gedetacheerden van andere korpsen				
3.09 Overige inhuur personeel van derden				
4.2.2 Kosten regionale samenwerkingsverbanden		440.000		-
3 OPLEIDING EN VORMING	100.000	55.000	100.000	
4.2.2 Kosten regionale samenwerkingsverbanden		55.000		-
4 HUISVESTING	200.000	110.000	200.000	
4.2.2 Kosten regionale samenwerkingsverbanden		110.000		-
5 VERVOER	100.000	55.000	100.000	
4.2.2 Kosten regionale samenwerkingsverbanden		55.000		-
6 VERBINDINGEN EN AUTOMATISERING	100.000	55.000	100.000	
4.2.2 Kosten regionale samenwerkingsverbanden		55.000		-
7 GEWELDMIDDELEN EN UITRUSTING	100.000	55.000	100.000	
4.2.2 Kosten regionale samenwerkingsverbanden		55.000		-
8 OPERATIONEEL	100.000	55.000	100.000	
4.2.2 Kosten regionale samenwerkingsverbanden		55.000		-
9 BEHEER	100.000	55.000	100.000	
4.2.2 Kosten regionale samenwerkingsverbanden		55.000		-
10 OVERIGE LASTEN	100.000	55.000	100.000	
4.2.2 Kosten regionale samenwerkingsverbanden		55.000		-
TOTAAL LASTEN NORMALE BEDRIJFSVOERING	1.700.000	935.000	1.700.000	
Baten	Korps A (aandeel 45%)	Korps B (aandeel 55%)	Macro beeld (na eliminatie samenwerkingsverbanden)	
1 PERSONEEL	440.000	-	-	
3.01 Gedetacheerden naar andere korpsen				-
3.09 Overige personeel aan derden uitgeleend				-
4.2.2 Baten regionale samenwerkingsverbanden	440.000			-
3 OPLEIDING EN VORMING	55.000	-	-	
4.2.2 Baten regionale samenwerkingsverbanden	55.000			-
4 HUISVESTING	110.000	-	-	
4.2.2 Baten regionale samenwerkingsverbanden	110.000			-
5 VERVOER	55.000	-	-	
4.2.2 Baten regionale samenwerkingsverbanden	55.000			-
6 VERBINDINGEN EN AUTOMATISERING	55.000	-	-	
4.2.2 Baten regionale samenwerkingsverbanden	55.000			-
7 GEWELDMIDDELEN EN UITRUSTING	55.000	-	-	
4.2.2 Baten regionale samenwerkingsverbanden	55.000			-
8 OPERATIONEEL	55.000	-	-	
4.2.2 Baten regionale samenwerkingsverbanden	55.000			-
9 BEHEER	55.000	-	-	
4.2.2 Baten regionale samenwerkingsverbanden	55.000			-
10 OVERIGE BATEN	55.000	-	-	
4.2.2 Baten regionale samenwerkingsverbanden	55.000			-
TOTAAL BATEN NORMALE BEDRIJFSVOERING	935.000	0	-	
RESULTAAT NORMALE BEDRIJFSVOERING	(765.000)	(935.000)	(1.700.000)	
** volledige eliminatie alleen bij samenwerkingsverbanden waarin alleen korpsen deelnemen en geen andere organisaties				
Personeelsinformatie				
	Korps A (aandeel 45%)	Korps B (aandeel 55%)	Macro beeld (na eliminatie samenwerkingsverbanden)	
Regulier personeel				
Noot: De uitstroom op 31 december van enig jaar wordt in het jaar erop pas in de uitstroom opgenomen.				
Sterkte aanvang boekjaar in FTE	1.000,0	1.200,0	2.200,0	
Instroom studenten	5,0	10,0	15,0	
Instroom overig (incl. toename deeltijd)	5,0	10,0	15,0	
Uitstroom (incl. afname deeltijd)	10,0	20,0	30,0	
Sterkte einde boekjaar in FTE (cf Polbis)	1.000,0	1.200,0	2.200,0	
Overdracht van sterkte i.v.m. onderlinge samenwerkingsverbanden tussen korpsen onderling				
Overdracht naar andere regio	13,8		13,75	
Overdracht van regio		13,8	13,75	
Sterkte einde boekjaar in FTE [na overdracht]	986,3	1.213,8	2.200,0	
* De regio, die fiet's overdraagt aan een andere regio, zorgt voor afstemming van de fiet's en de verwerking in het kapstokmodel				
Eindsterktes speciale categorieën personeel (in FTE, tenzij anders vermeld)				
Exogeen gefinancierden			-	
Gedetacheerden van andere korpsen (ingshuurd)			-	
Personeel ingeleend van andere organisatie (of aandeel in sw)*			-	
Gedetacheerden naar andere korpsen (uitgeleend)			-	
Personeel uitgeleend aan andere organisatie (of aandeel aan sw)*			-	
Eindsterktes (in FTE, tenzij anders vermeld)				
Sterkte ten laste van rijksbijdrage Nederlandse politie	986,3	1.213,8	2.200,0	

Voorbeeld 2: Uitleen van personeel tussen korpsen onderling

Baten- en lastencategorieën CRRP					
Bedragen x €1.000					
Lasten		Korps A	Korps B	Macro beeld (na eliminatie samenwerkingsverbanden)	
1	PERONEELSLASTEN	400.000	400.000	400.000	
3.01	Gedetacheerden van andere korpsen		400.000		
3.09	Overige inhuur personeel van derden				
4.2.2	Kosten regionale samenwerkingsverbanden		-		-
TOTAAL LASTEN NORMALE BEDRIJFSVOERING		400.000	400.000	400.000	
Baten		Korps A	Korps B	Macro beeld (na eliminatie samenwerkingsverbanden)	
1	PERONEEL	400.000	-	-	
3.01	Gedetacheerden naar andere korpsen	400.000			-
3.09	Overige personeel aan derden uitgeleend				-
4.2.2	Baten regionale samenwerkingsverbanden				-
TOTAAL BATEN NORMALE BEDRIJFSVOERING		400.000	0	-	
RESULTAAT NORMALE BEDRIJFSVOERING		-	(400.000)	(400.000)	
Personeelsinformatie					
		Korps A	Korps B	Macro beeld (na eliminatie samenwerkingsverbanden)	
Regulier personeel					
Noot: De uitstroom op 31 december van enig jaar wordt in het jaar erop pas in de uitstroom opgenomen.					
<i>Sterkte aanvang boekjaar in FTE</i>		<i>1.000,0</i>	<i>1.200,0</i>	<i>2.200,0</i>	
Instroom studenten		5,0	10,0	15,0	
Instroom overig (incl. toename deeltijd)		5,0	10,0	15,0	
Uitstroom (incl. afname deeltijd)		10,0	20,0	30,0	
Sterkte einde boekjaar in FTE = Pol/bis		1.000,0	1.200,0	2.200,0	
<i>Overdracht van sterkte i.v.m. onderlinge samenwerkingsverbanden tussen korpsen onderling</i>					
<i>Overdracht naar andere regio</i>				-	
<i>Overdracht van regio</i>				-	
Sterkte einde boekjaar in FTE [na overdracht]		1.000,0	1.200,0	2.200,0	
* De regio, die fte's overdraagt aan een andere regio, zorgt voor afstemming van de fte's en de verwerking in het kapstokmodel					
Eindsterktes speciale categorieën personeel (in FTE, tenzij anders vermeld)					
Exogeen gefinancierden				-	
Gedetacheerden van andere korpsen (ingehuurd)			6,0	6,0	
Personeel ingeleend van andere organisatie (of aandeel in swv)*				-	
Gedetacheerden naar andere korpsen (uitgeleend)		6,0		6,0	
Personeel uitgeleend aan andere organisatie (of aandeel aan swv)*				-	
Eindsterktes (in FTE, tenzij anders vermeld)					
Sterkte ten laste van rijksbijdrage Nederlandse politie		994,0	1.206,0	2.200,0	

Voorbeeld 3: Samenwerkingsverbanden met andere organisaties

Baten- en lastencategorieën CRRP				
Bedragen x €1.000				
Lasten		Korps A	Veiligheidsregio B	Macro beeld (na eliminatie samenwerkingsverbanden)
1	PERONEELSLASTEN	800.000	-	240.000
3.01	Gedetacheerden van andere korpsen			
3.09	Overige inhuur personeel van derden			
4.2.2	Kosten regionale samenwerkingsverbanden			-
3	OPLEIDING EN VORMING	100.000	-	30.000
4.2.2	Kosten regionale samenwerkingsverbanden			-
4	HUISVESTING	200.000	-	60.000
4.2.2	Kosten regionale samenwerkingsverbanden			-
5	VERVOER	100.000	-	30.000
4.2.2	Kosten regionale samenwerkingsverbanden			-
6	VERBINDINGEN EN AUTOMATISERING	100.000	-	30.000
4.2.2	Kosten regionale samenwerkingsverbanden			-
7	GEWELDMIDDELEN EN UITRUSTING	100.000	-	30.000
4.2.2	Kosten regionale samenwerkingsverbanden			-
8	OPERATIONEEL	100.000	-	30.000
4.2.2	Kosten regionale samenwerkingsverbanden			-
9	BEHEER	100.000	-	30.000
4.2.2	Kosten regionale samenwerkingsverbanden			-
10	OVERIGE LASTEN	100.000	-	30.000
4.2.2	Kosten regionale samenwerkingsverbanden			-
TOTAAL LASTEN NORMALE BEDRIJFSVOERING		1.700.000	-	510.000
Baten		Korps A	Veiligheidsregio B	Macro beeld (na eliminatie samenwerkingsverbanden)
1	PERONEEL	560.000	-	-
3.01	Gedetacheerden naar andere korpsen			-
3.09	Overige personeel aan derden uitgeleend			-
4.2.2	Baten regionale samenwerkingsverbanden	560.000		-
3	OPLEIDING EN VORMING	70.000	-	-
4.2.2	Baten regionale samenwerkingsverbanden	70.000		-
4	HUISVESTING	140.000	-	-
4.2.2	Baten regionale samenwerkingsverbanden	140.000		-
5	VERVOER	70.000	-	-
4.2.2	Baten regionale samenwerkingsverbanden	70.000		-
6	VERBINDINGEN EN AUTOMATISERING	70.000	-	-
4.2.2	Baten regionale samenwerkingsverbanden	70.000		-
7	GEWELDMIDDELEN EN UITRUSTING	70.000	-	-
4.2.2	Baten regionale samenwerkingsverbanden	70.000		-
8	OPERATIONEEL	70.000	-	-
4.2.2	Baten regionale samenwerkingsverbanden	70.000		-
9	BEHEER	70.000	-	-
4.2.2	Baten regionale samenwerkingsverbanden	70.000		-
10	OVERIGE BATEN	70.000	-	-
4.2.2	Baten regionale samenwerkingsverbanden	70.000		-
TOTAAL BATEN NORMALE BEDRIJFSVOERING		1.190.000	0	-
RESULTAAT NORMALE BEDRIJFSVOERING		(510.000)	-	(510.000)
Personeelsinformatie				
		Korps A	Veiligheidsregio B	Macro beeld (na eliminatie samenwerkingsverbanden)
Regulier personeel				
Noot: De uitstroom op 31 december van enig jaar wordt in het jaar erop pas in de uitstroom opgenomen.				
Sterkte aanvang boekjaar in FTE		1.000,0		1.000,0
Instroom studenten		5,0		5,0
Instroom overig (incl. toename deeltijd)		5,0		5,0
Uitstroom (incl. afname deeltijd)		10,0		10,0
Sterkte einde boekjaar in FTE = Polbis		1.000,0	0,0	1.000,0
<i>Overdracht van sterkte i.v.m. onderlinge samenwerkingsverbanden tussen korpsen onderling</i>				
<i>Overdracht naar andere regio</i>				-
<i>Overdracht van regio</i>				-
Sterkte einde boekjaar in FTE [na overdracht]		1.000,0	0,0	1.000,0
* De regio, die fte's overdraagt aan een andere regio, zorgt voor afstemming van de fte's en de verwerking in het kapstokmodel				
Endsterktes speciale categorieën personeel (in FTE, tenzij anders vermeld)				
Exogeen gefinancierden				-
Gedetacheerden van andere korpsen (ingehuurd)				-
Personeel ingeleend van andere organisatie (of aandeel in swv)*				-
Gedetacheerden naar andere korpsen (uitgeleend)				-
Personeel uitgeleend aan andere organisatie (of aandeel aan swv)*		17,5		17,50
Endsterktes (in FTE, tenzij anders vermeld)				
Sterkte ten laste van rijksbijdrage Nederlandse politie		982,5	0,0	982,5
* bijvoorbeeld samenwerking meldkamer of detachering veiligheidsregio				