

Stichting Bureau Commissie voor de milieueffectrapportage

## Financieel jaarverslag 2021

Goedgekeurd door het bestuur op 11 april 2022

Stichting Bureau Commissie voor de milieueffectrapportage  
Arthur van Schendelstraat 760  
3511 MK Utrecht

Inhoudsopgave

pagina

**Jaarverslag bestuur**

1. Bestuursverslag	1
2. Directieverslag	3

**Jaarrekening 2021 Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r.**

1. Balans per 31 december 2021	13
2. Staat van lasten en baten 2021	15
3. Grondslagen van de financiële verslaglegging	16
4. Toelichting op de balans per 31 december 2021	19
5. Toelichting op de staat van lasten en baten per 31 december 2021	23
6. Gespecificeerde staat van lasten en baten 2021 MER-Nederland	27
7. Toelichting op de gespecificeerde staat van lasten en baten 2021 MER-Nederland	28
8. Gespecificeerde staat van lasten en baten 2021 MER-OS	31
9. Toelichting op de gespecificeerde staat van lasten en baten 2021 MER-OS	32
10. Gespecificeerde staat van lasten en baten 2021 MER-Internationaal	34
11. WNT verantwoording	35
12. Ondertekening door het bestuur	37

**Overige gegevens**

Resultaatbestemming 2021	38
Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

Bijlage 1: Begroting 2022

bijlage 2: Rapportage OS 2021

## Jaarverslag Bestuur 2021

### 1. Bestuur verslag

#### *Samenstelling bestuur*

De bestuurssamenstelling ultimo 2021 is als volgt: de heer E. van der Burg (voorzitter), mevrouw M.W.J.A. van Gool, mevrouw M.A.J. van der Tas (secretaris/penningmeester) en de heer H.A.A.M. Webers. Adviseur van het bestuur waren ultimo 2020 de heer B.L. Loeven en de heer R.A.A. Verheem. De heer B.L. Loeven is tevens gevolmachtigd directielid.

Het bestuur bestaat uit de voorzitter van de Commissie en twee plaatsvervangend voorzitters bij MER-Nederland en de plaatsvervangend voorzitter bij MER OS/Internationaal. Het Ministerie van IenW is toezichthouder.

#### *Bestuursvergaderingen*

Het bestuur kwam in 2021 vijf keer bijeen. De jaarrekening 2020 is vastgesteld in de vergadering van 31 maart 2021.

#### *Agendapunten*

Het bestuur heeft in 2021 meermalen vergaderd over de hercontrole van het begrotingsjaar 2018. Aan de subsidie van het OS programma van de Commissie door het ministerie van Buitenlandse Zaken (BuZa) is een aantal verplichtingen verbonden zoals het jaarlijks overleggen van een door een accountant goedgekeurde jaarrekening. De kwaliteit van deze goedkeuringen wordt steekproefsgewijs gecontroleerd door de Auditdienst Rijk (ADR). In 2019 werd de Commissie geselecteerd voor een steekproef. De audit betrof de cijfers over 2018 en werd op 14 januari 2020 uitgevoerd met als conclusie dat op onderdelen zowel de controleaanpak als de controle zelf door de toenmalige accountant ontoereikend was. Op 10 februari 2021 concludeerde de ADR dat de herstelwerkzaamheden door de toenmalige accountant niet naar tevredenheid waren afgerond waarmee de conclusie 'ontoereikend' bij de accountantscontrole definitief was. Het bestuur heeft de volgende besluiten genomen:

- De samenwerking met de vorige accountant stop te zetten.
- Middels een aanbesteding een nieuwe accountant te selecteren en voor de begeleiding daarvan een gespecialiseerd bureau in te schakelen.
- Flynth accountants aan te stellen voor de hercontrole van de jaarrekening 2018 en voor de controle van de jaarrekening 2021 en verder.
- De kosten van de hercontrole waar mogelijk te verhalen op de vorige accountant.
- In te stemmen met de hercontrole 2018 en het nieuwe accountantsverslag 2018.
- De eerder door het bestuur vastgestelde goedkeuring te vernietigen en de na hercontrole aangepaste financiële jaarrekening 2018 vast te stellen, inclusief het gewijzigd Bestuursverslag.

Naast de financiële jaarstukken over 2020 is in de bestuursvergaderingen in 2021 gesproken over:

- De notitie Pecunia, gericht op het sturen op de projectkosten van de adviezen NL en de introductie van een normering voor de adviestrajecten, de M-norm.
- Het herzien van de werkwijze en (algemene) voorwaarden NL.

- Financieel verslag eerste half jaar 2021, prognose 2021 en begroting 2022.
- Instellen van de bestaande bestemmingsreserve pensioenen, het vrij laten vallen van een deel van deze bestemmingsreserve ten gunste van de algemene reserve en het hernoemen van deze reserve.
- Het verwerken van de kenniskosten uit het overbruggingsbudget in het resultaat 2021 en het op dit punt mogelijk afwijken van de vastgestelde begroting 2021.
- Gevolgen pandemie voor de organisatie.
- Stand van zaken adviestrajecten NL.
- Ontwikkelingen OS.

### *OS*

De overeenkomst met het ministerie BuZa loopt tot 1 juli 2022 en bestaat uit twee delen: enerzijds een subsidie voor m.e.r.-programma's in lage en laag/middeninkomenslanden, anderzijds een opdrachtverlening voor duurzaamheidsadvies aan ambassades en directies van het ministerie. Met het beschikbare budget ondersteunen we ontwikkelingslanden die voor Nederland belangrijk zijn bij het versterken van hun m.e.r.- praktijk. Daarnaast geven we onafhankelijk advies aan de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland over m.e.r. voor investeringen onder de zogenaamde 'PSD-programma's' (Private sector development).

### *NL*

De invoering van de Omgevingswet is verschoven, eerst naar juli 2022 en later naar september 2022 of januari 2023. Dat betekende niet dat dit in 2021 minder aandacht vroeg. Steeds meer gemeenten stellen een omgevingsvisie op, waarbij in een groot aantal gevallen een milieueffectrapport wordt gemaakt. Ook zijn er omgevingsplannen en programma's gemaakt door gemeentes en provincies, met daarbij een milieueffectrapport. In goede samenwerking met de VNG is een Handreiking omgevingsplannen en milieueffectrapportage gemaakt. Om ervaring en kennis te delen is een groot aantal kennissessies over omgevingsvisies en m.e.r. en omgevingsplannen en m.e.r. georganiseerd.

De transitie naar een circulaire economie (biodiesel, methanol) en de energietransitie komen op stoom en dat is te merken aan de adviezen: Verkenning Aanlanding Windenergie Op Zee diverse Regionale Energiestrategieën verschillende Wind-op-zee-projecten, windparken en netversterkingsprojecten.

In 2020 is geadviseerd over een aantal plannen en projecten van nationaal belang zoals het Nationaal Waterprogramma 2022-2027, Nieuw Normen- en Handhavingstelsel Schiphol, de Luchtruimherziening, Zevende Actieprogramma Nitraatrichtlijn, Programma Energiehoofdstructuur, Gaswinning bij Ternaard, Datacentrum Zeewolde, Tata Steel IJmuiden, Maaslijn Roermond-Nijmegen en aardgaswinning en zoutwinning onder de Waddenzee (auditcommissies).

Waren in 2019 en 2020 de laagste aantallen adviezen uitgebracht sinds 1992 (130 in 2019 en 133 in 2020), in 2021 is een mooi aantal adviezen uitgebracht: 160. Dit aantal ligt aanmerkelijk boven het begrote aantal adviezen, echter de verwachting is niet dat dit hogere aantal structureel is.

## 2. Directieverslag

Bijgaand treft u de jaarrekening 2021 aan van de Stichting Bureau Commissie voor de milieueffectrapportage (m.e.r.). De stichting is statutair gevestigd te Utrecht. De jaarrekening is opgemaakt door de directie en vastgesteld door het bestuur. Daarbij moet worden opgemerkt dat de accountantscontrole van de jaarrekening 2018 in 2021 opnieuw is uitgevoerd op dringend advies van het ministerie van Buitenlandse Zaken. Hierdoor is de eerder (d.d. 6 maart 2019) door het bestuur vastgestelde jaarrekening 2018 via een bestuursbesluit d.d. 20 oktober 2021 vernietigd. De aangepaste jaarrekening 2018 is door de directie opgemaakt d.d. 2 november 2021 en door het bestuur vastgesteld op 4 november 2021.

### *Oprichting*

Bij acte d.d. 12 december 1991 is de Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r. opgericht. De doelstellingen van de stichting zijn:

- het bieden van ondersteunende diensten aan de Commissie voor de m.e.r. bij de uitvoering van haar taak, zoals omschreven in de Wet Milieubeheer.
- het vervullen van andere dan de hiervoor onder a. beschreven taken die de Stichting door de overheid worden opgelegd.

### *Activiteiten en middelen*

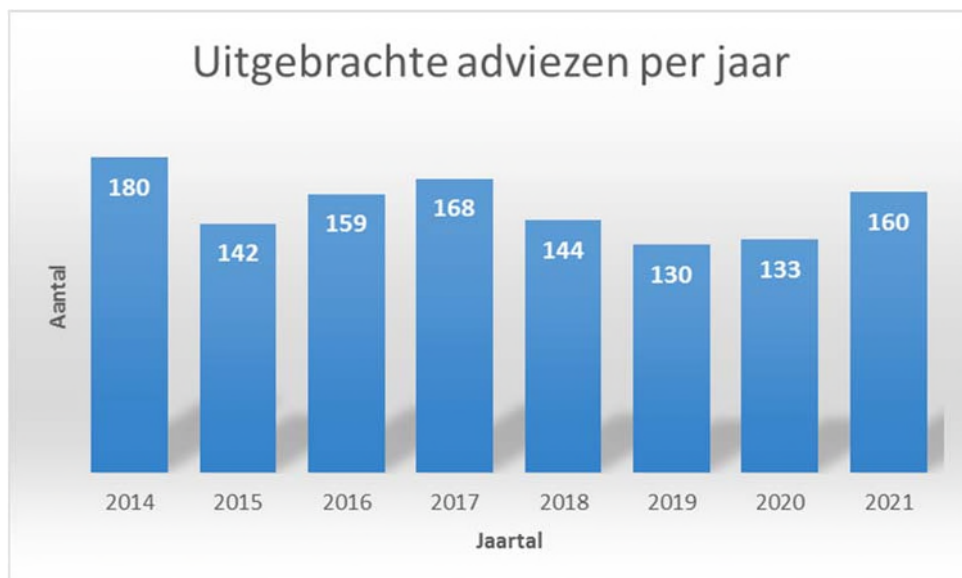
De Stichting bestaat uit twee deelorganisaties, te weten m.e.r.–Nederland en m.e.r.–OS/internationaal. De staat van baten en lasten en de financiële administratie is zodanig gescheiden ingericht dat over de verschillende deelorganisaties een juiste verantwoording kan worden afgelegd.

## ***M.e.r. – Nederland***

### *Werkzaamheden*

Voor de werkzaamheden in Nederland (M.e.r.–Nederland) legt de Stichting verantwoording af aan de Ministers van IenW, EZK en OCW.

De Commissie bracht in 2021 in het totaal 160 adviezen uit. Dit aantal ligt ca 16% hoger dan in het jaar daarvoor 2020 (133 adviezen).



De Commissie adviseert in Nederland – veelal in het kader van haar wettelijke taak op basis van de Wet Milieubeheer – de beslissingsbevoegde overheid over de vraag welke leefomgevingsinformatie voor een te nemen besluit noodzakelijk is. Zij beantwoordt in haar toetsingsadviezen de vraag of de benodigde kwaliteit van informatie in een milieueffectrapport gegeven wordt.

Van de 160 adviezen was circa 50% een verplichte toetsingsadvies. De andere helft van de adviezen betrof een vrijwillig advies. De afgelopen jaren was deze verhouding 40 en 60%. Binnen de vrijwillige adviezen ging ruim 50% over de benodigde inhoud van een milieueffectrapport in 2021. Dit is vrijwel gelijk aan de verhouding in 2020 (45 van de 80 vrijwillige adviezen).

Verder stelt de Commissie haar kennis over de m.e.r. praktijk aan een breed publiek beschikbaar via o.a. haar website, een digitale nieuwsbrief, een jurisprudentie database en workshops en themabijeenkomsten. Zij heeft hier in 2021 extra op ingezet. Informatie over de inhoud van de advisering en haar bevindingen vindt u in het inhoudelijke jaarverslag 2021 ([www.commissiemer.nl/organisatie/jaarverslagen](http://www.commissiemer.nl/organisatie/jaarverslagen)).

#### *Personeel*

Het vertrek van twee jurist/secretarissen is in 2021 goed opgevangen met de start van twee nieuwe medewerkers. Met de aanstelling van een derde nieuwe medewerker is voorzien in een vacature die ontstond vanwege een pensionering. Er is in 2021 voor een zevental adviezen gebruik gemaakt van ad-interim secretarissen wegens een tijdelijke piek in adviezen en het langdurig uitvallen van een medewerker.

#### *Tarieven*

De middelen van de Stichting voor haar werk in Nederland in 2021 werden gevormd door de inkomsten uit tariefstelling. De tarieven per 1 januari 2021 zijn op 18 december 2020 door de Minister van IenW goedgekeurd.

In de volgende gevallen heeft de directie in 2021 gebruik gemaakt van haar discretionaire bevoegdheid om maatwerk tarieven toe te passen:

- Vanwege de sterke koppeling van meerdere gelijksoortige activiteiten waarover met dezelfde werkgroep van deskundigen geadviseerd kon worden en waarbij de inhoud van het MER zeer vergelijkbaar was, is een reductie op het reguliere tarief gehanteerd bij een toetsingsadvies voor een natuurherstelproject.
- Samen met het Nationaal Programma Regionale Energiestrategieën (NP RES) zijn 'pilotprojecten' geselecteerd voor advies over reikwijdte en detailniveau of over de kwaliteit van de gebruikte milieu-informatie. De 'pilot RES en m.e.r.' is deels gefinancierd door het NP RES. Voor de overige kosten is per advies een tarief gerekend van € 9.900. Het gaat in 2021 om één advisering over een regionale energiestrategie.
- Samen met het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties (BZK) worden pilotprojecten geselecteerd voor vrijwillige advisering over m.e.r. voor omgevingsplannen, ter voorbereiding op de implementatie van de Omgevingswet. Deze pilot wordt deels gefinancierd door het Ministerie van BZK. Voor de overige kosten is per advies een tarief gerekend van € 5.500. In 2021 gaat het om een advisering over een stationsgebiedsontwikkelingsproject.
- Bij een advies reikwijdte en detailniveau voor een MIRT-planuitwerking is € 19.000 – als tarief gehanteerd (in plaats van het reguliere tarief) vanwege eerdere adviseringen over dit plan.
- Bij een toetsingsadvies voor een bestemmingsplan buitengebied is € 15.250 – als tarief gehanteerd (in plaats van het reguliere tarief) vanwege adviseringen over eerdere versies van dat bestemmingsplan.
- Bij toetsingsadviezen voor twee omgevingsvisies is € 21.000 – als tarief gehanteerd (in plaats van het reguliere tarief) vanwege efficiency voordeel door gezamenlijke aanpak.

#### *Resultaat exploitatie 2021*

De jaarcijfers van de Commissie m.e.r., onderdeel Nederland, over 2021, laten een positief beeld zien.

De opbrengsten (baten) over 2021 bedragen 3,8 miljoen euro, dat is 0,9 hoger dan de begroting 2021.

De lasten over 2021 zijn ruim € 3,3 miljoen. Dat is 0,3 miljoen hoger dan de begroting 2021. Het positief exploitatiesaldo exclusief de kenniskosten bedraagt overbruggingskosten over 2021 bedraagt € 492.000. De begroting 2021 ging uit van een negatief saldo van € 99.000, exclusief de overbruggingskosten.

#### *Overbruggingsbudget NL*

Gegeven de onzekerheden in het werkaanbod en ter overbrugging van de overgang naar een volledig kostendekkende bedrijfsvoering per 1 januari 2018, heeft de Minister van IenW op 1 juli 2014 een overbruggingsbudget ter beschikking gesteld voor de periode 2014 t/m 2017. Dit overbruggingsbudget bedraagt 4 maal € 2 mln per jaar. Deze toezegging staat bekend onder zaaknummer 5000002629 en bedraagt in totaal € 8 mln. De beschikking geeft aan dat het overbruggingsbudget bestemd is voor:

1. het vormen van een egaliseringsreserve om pieken en dalen in de inkomsten op te vangen;

2. het vormen van een reservefonds om een eventuele inkrimping van de organisatie op te kunnen vangen;
3. en voor zover dan nog geld over is, voor het meer geleidelijk verhogen van de tarieven van vrijwillige adviezen naar volledig kostendekkende tarieven.

In de brief van de staatssecretaris van IenW over Subsidieverstrekking Overbruggingsbudget 2014–2017 (IENW/ BZK–2019/ 45427, 20 juni 2019) is het resterende overbruggingsbudget aangemerkt als egalisatiereserve om pieken en dalen in de exploitatie zelf op te kunnen vangen.

Het bestuur heeft toestemming verleend om extra personele capaciteit in te zetten voor de externe kennisfunctie en de daarmee gemoede kosten ten laste te brengen van het overbruggingsbudget. In 2021 is er voor € 250.000 toestemming gegeven en in de realisatie is dit uitgekomen op € 173.402.

Per 1 januari 2021 resteerde van het overbruggingsbudget een bedrag € 3.863.410. Het bedrag dat in 2021 ten laste is gebracht van het overbruggingsbudget is in de Toelichting op de balans onder Overbruggingsbudget verantwoord. Ultimo 2021 resteert een bedrag van € 3.690.008.

### *M.e.r.-OS*

#### *Werkzaamheden*

De werkzaamheden van de Commissie op het gebied van ontwikkelingssamenwerking vinden plaats onder een overeenkomst met het Ministerie van Buitenlandse Zaken (BuZa). Over deze werkzaamheden legt de Stichting verantwoording af aan BuZa.

De overeenkomst tussen de Stichting en BuZa is gesloten voor de periode van 1 juli 2017 tot 1 juli 2022. In het kader van deze overeenkomst zijn de voornaamste activiteiten van de Commissie m.e.r.:

1. het adviseren over m.e.r. voor complexe en controversiële projecten en plannen, inclusief Nederlandse investeringen onder de bedrijfsleven-fondsen (Private Sector Development);
2. het versterken van nationale m.e.r.-systemen in Nederlandse focuslanden en landen op de zogenaamde PSD-lijst door o.a. capaciteitsopbouw en verbetering van wetgeving;
3. het versterken van m.e.r. in safeguards-systemen van financierende instanties zoals de Wereldbank;
4. het aanbieden van kennis en informatie over m.e.r. in lage en middeninkomenslanden, onder andere middels landenprofielen en leidraden;
5. het ondersteunen van DGIS directies en ambassades bij de integratie van duurzame ontwikkeling in hun strategieën en programma's.

Eerstgenoemde vier activiteiten vinden plaats onder een subsidieovereenkomst met een maximale toezegging van € 13.659.500. Voor laatstgenoemde activiteit is een opdrachtverlening van DGIS aan de Commissie m.e.r. afgesloten, waarvoor de maximale toezegging € 1.230.000 bedraagt. De subsidieovereenkomst en de opdrachtverlening zijn beide bij BuZa bekend onder activiteitnummer 4000000390.



In 2021 heeft de Commissie onder de overeenkomst met DGIS de volgende activiteiten uitgevoerd:

- 2 adviezen over richtlijnen respectievelijk m.e.r.-proces
- 8 SEA coachingstrajecten
- 8 adviezen in het kader van de RVO-faciliteiten DRIVE en D2B
- 1 duurzaamheidsadvies onder de opdrachtverlening voor Sustainability Advice
- In 11 landen en 4 regiopartners in 2 regio's hebben we capaciteitsontwikkelingsactiviteiten uitgevoerd.

#### *Personeel*

De capaciteit van het OS team is in 2021 gelijk gebleven. Wel heeft een personeelwisseling plaatsgevonden waarin een Technisch Secretaris afscheid heeft genomen voor een andere baan en vervangen is door een nieuwe collega.

#### ***M.e.r.-Internationaal***

De overige buitenlandse activiteiten worden voor verschillende aanvragers uitgevoerd, zoals de Rijksdienst voor ondernemend Nederland. Per project wordt hiervoor een contract afgesloten met de opdrachtgever en wordt aan deze opdrachtgever verantwoording afgelegd. In 2021 is in 1 land een activiteit uitgevoerd,; namelijk Colombia.

#### ***Financiële informatie***

De solvabiliteit (eigen vermogen / totaal vermogen) bedraagt 65,86% per ultimo 2021 en is daarmee gestegen ten opzichte van voorgaand jaar (ultimo 2020: 64.8%). De solvabiliteit is dusdanig dat er geen indicatie is dat de Commissie op lange termijn niet aan de verplichtingen kan voldoen.

De liquiditeit (vlottende activa / kort vreemd vermogen) bedraagt 2,9 per ultimo 2021 en is daarmee gestegen ten opzicht van voorgaand jaar (ultimo 2020: 2,8) en geeft voldoende ruimte om op korte termijn aan de verplichtingen te voldoen.

De baten 2021 bedragen in totaal € 5.914.697 Hiertegenover staan totaal € 5.607.775 aan lasten, leidend tot een exploitatiesaldo inclusief overbrugging van € 306.922. Daarnaast hebben onttrekkingen plaatsgevonden aan de bestemmingsreserve voor internationale projecten (€ 9.321), bestemmingsfonds voor materiële vaste activa (€ 576) en bestemmingsreserve pensioenlasten (€ 4.691). Aan het eigen vermogen/algemene reserve is € 494.909 toegevoegd, bestaande uit het exploitatiesaldo en de vrijval uit de reserve pensioenfonds (deze was te hoog ingeschat).

Voor de begroting 2022 in samenvattende vorm verwijzen we naar bijlage 2 bij de jaarrekening.

Het vrij besteedbare vermogen wordt gebruikt om eventuele tegenvallers in de toekomst op te vangen. Voor een nadere uitsplitsing van het vermogen verwijzen wij graag naar de toelichting in de jaarrekening.

Voor het gesubsidieerde m.e.r.-programma van OS wordt gewerkt met jaarlijkse voorschotten, welke verrekend worden met de daadwerkelijke bestedingen. De werkzaamheden voor duurzaamheidsadvisering worden na afronding gefactureerd. De adviezen voor het Nederlandse deel worden bij voorschot gefactureerd.

### ***Risicoparagraaf***

#### *OS*

De voornaamste financiële risico's op financieel gebied liggen wat betreft OS bij het wegvallen van financiering van het OS-programma na afloop van de huidige periode die loopt tot medio 2022. Dit gezegd hebbende zijn de contacten met BuZa op dit moment zodanig dat er veel vertrouwen is dat het programma ook na 2022 wordt gecontinueerd. Daarnaast wijst jurisprudentie uit dat in gevallen waarin al lange tijd een subsidierelatie bestaat, voor de eventuele afbouw van die relatie altijd een goede modus wordt gevonden, zoals een gefaseerde afbouw over meerdere jaren.

Een ander belangrijk financieel risico is het niet voldoen aan relevante wet- en regelgeving, met name het niet voldoen aan de subsidievoorwaarden. De subsidievoorwaarden zijn volledig in beeld en directie toetst periodiek of de Commissie compliant is.

#### *NL*

Bij Nederland is het voornaamste financiële risico een terugloop in het aantal aanvragen voor adviezen in Nederland. Die terugloop heeft zich in 2019 en 2020 voorgedaan, in 2021 is sprake van een toename.

Naast financiële risico's liggen de belangrijkste strategische en operationele risico's op het vlak van (reputatieschade als gevolg van) schending van de onafhankelijkheid, fraude, corruptie en/ of schijn van belangenverstremgeling. De Wet milieubeheer bepaalt dat de leden en adviseurs van de Commissie niet rechtsreeks betrokken mogen zijn of zijn geweest bij de activiteit waarover advies wordt uitgebracht.

De belangrijkste beheersmaatregelen voor het waarborgen van onafhankelijkheid en integriteit en het tegengaan van de (schijn) van betrokkenheid of belangenverstremgeling zijn:

- Het protocol onafhankelijkheid regelt hoe te handelen in gevallen waarin afwegingen gemaakt moeten worden over de inzet van voorzitters en deskundigen. Dit protocol is voor een ieder te raadplegen op de website van de Commissie.
- Jaarlijks wordt in de vergaderingen van de gezamenlijke secretarissen en van de gezamenlijke voorzitters besproken welke casussen in het voorbije jaar hebben gespeeld en de afwegingen die zijn gemaakt. Overwogen wordt of het protocol goed is toegepast

en of dat het aanpassing behoeft. Door dit jaarlijks gesprek blijven de onderwerpen onafhankelijkheid en integriteit actueel en levend.

- Met iedere deskundige en voorzitter wordt een Overeenkomst van Opdracht gesloten met daarin bepalingen over onafhankelijkheid, mogelijke betrokkenheid, schijn van belangenverstrengeling, geheimhouding, nevenfuncties en verwerking persoonsgegevens.
- Voorafgaand aan elk adviestraject wordt het bevoegd gezag waaraan wordt geadviseerd geïnformeerd over de voorgenomen werkgroep samenstelling. Op basis van deze brief kan het bevoegd gezag bezwaar aantekenen op basis van bij hen bekende informatie over betrokkenheid. Bij twijfel over onafhankelijkheid besluit de Commissie de deskundige, medewerker of voorzitter terug te trekken uit de werkgroep.
- Medewerkers, directieleden en voorzitters ondertekenen het integriteitsprotocol, met daarin bepalingen over onafhankelijkheid, integriteit, schijn van belangenverstrengeling, omgaan met vertrouwelijke informatie en organisatiemiddelen en omgangsvormen. Dit wordt opgeslagen in de digitale personeelsdossiers.
- Nevenfuncties van voorzitters, directie en medewerkers worden gepubliceerd op de website.

Voor de risico's wordt ook verwezen naar de toekomstparagraaf en voor het onderwerp inkopen en aanbesteden naar de paragraaf overige onderwerpen, het inkoop. Er worden geen specifieke risico's voorzien ten aanzien van financiële verslaggeving.

### ***Toekomstparagraaf***

#### *Verwachte gang van zaken*

**OS:** De huidige subsidieovereenkomst met BuZa loopt op 1 juli 2022 af. Deze wordt naar verwachting budgetneutraal verlengd tot einde 2022 vanwege de vertraging in de evaluatie van het OS werk door BuZa. Op uitnodiging van BuZa wordt een voorstel ontwikkeld voor een nieuwe overeenkomst voor de periode 2022 – 2032. Garanties op een nieuwe overeenkomst zijn er niet (zoals gebruikelijk) maar de contacten en signalen zijn dermate positief dat er vertrouwen is in een nieuwe samenwerking. Best case wordt dit een 10 jarenprogramma, van een grotere omvang dan de huidige overeenkomst. Worst case zal er een afbouwregeling komen waarin we verantwoord lopende programma's kunnen afronden en arbeidscontracten kunnen beëindigen.

**NL:** Sedert de invoering van de Wet op de tarieven voor de Commissie voor de milieueffectrapportage is het aantal adviezen van NL gestabiliseerd tussen de 130 –160. In 2022 of 2023 wordt de Omgevingswet ingevoerd, die onder meer de Wet milieubeheer vervangt. Deze wet regelt de rol en functie van milieueffectrapportage in Nederland en de positie hierin van de Commissie voor de milieueffectrapportage. Deze wet regelt ook dat een deel van de verplichte adviezen van de Commissie vrijwillig wordt, hetgeen een risico inhoudt voor het aantal adviezen dat de Commissie uitbrengt en dus voor de opbrengsten.

*De wijze waarop bijzondere gebeurtenissen waarmee in de jaarrekening geen rekening hoeft te worden gehouden, de verwachtingen hebben beïnvloed*

**OS:** In de jaren na 2018 heeft met name de COVID situatie voor onverwachte ontwikkelingen gezorgd. Er is vooral minder gereisd, maar ook de ontwikkeling van nieuwe programma's is trager verlopen. Daardoor is er vooral in 2020 en 2021 onderbesteding van projectkosten geweest. We zien dat dit in 2021 weer aantrekt en vanaf 2022 verwachten we weer op de normale activiteit te zitten, hoewel dit uiteraard afhankelijk is van het verloop van de pandemie.

**NL:** Als gevolg van de negatieve financiële jaarresultaten 2019 zijn in 2019, 2020 en 2021 bezuinigingen doorgevoerd, is extra inzet gepleegd op accountmanagement en zijn de tarieven verhoogd. Ook is in 2021 een normering voor de projectkosten van adviestrajecten ingevoerd om beter op de beheersing daarvan te sturen. Dit alles heeft positieve jaarcijfers 2021 als gevolg. De COVID situatie had op het aantal adviezen geen negatief effect.

### *Investeringsen*

De laatste Jaren wordt – behalve de verwachte en gebruikelijke investeringen – veel geïnvesteerd in ICT om processen, data en informatiestromen te digitaliseren, effectiever op afstand te kunnen werken met onze klanten en partners en het thuiswerken en hybride werken op kantoor te faciliteren (ook gelet op de Covidsituatie).

### *Financiering*

Zie eerder. We verwachten nieuwe financiering van BuZa voor een programma 2022 – 2032. Voor NL vindt financiering vooral plaats vanuit de uitgebrachte adviezen en mogelijk een toekomstige opdracht van IenW voor de kennisfunctie. In het nieuwe regeerakkoord van het Kabinet Rutte IV is de oprichting van een Ecologische Autoriteit opgenomen, mogelijk vloeien daar in 2022 opdrachten uit voort.

### *Personeelsbezetting*

OS breidt in 2022 uit met 1 FTE secretaris i.v.m. toename van de werkzaamheden in West Afrika. Na inkrimping van de personeelsbezetting van NL in 2019 en 2020 wordt de bezetting in principe constant gehouden, mogelijk zal deze licht toenemen met 1 FTE.

### *De omstandigheden waarvan de ontwikkeling van de omzet en de rentabiliteit afhankelijk is*

**OS:** Wat betreft OS wordt de omzet vooral beïnvloed door de samenstelling van het nieuwe kabinet, de invulling van het regeerakkoord wat betreft ontwikkelingssamenwerking en de ontwikkeling van de Nederlandse economie die van invloed is op het totaalbudget dat beschikbaar zal zijn voor ontwikkelingssamenwerking.

**NL:** De omzet van NL wordt vooral bepaald door hoe het aantal adviezen zich ontwikkelt na invoering van de Omgevingswet.

## ***Overige onderwerpen***

### *Financiële instrumenten*

Met ingang van jaar 2019 is Schatkistbankieren van toepassing. Inzake prijsrisico's wordt bij NL steeds gezien in welke mate tarieven aangepast moeten worden. Liquiditeit en Kasstroomrisico: zie onder Financiële informatie.

### *Interne beheersing van processen en procedures*

Processen, procedures en verantwoordelijkheden zijn neergelegd in protocollen en handleidingen. Processen en procedures worden op de werkvloer gecontroleerd door de directie en hoofd bedrijfsvoering en wekelijks besproken tijdens een directieteamoverleg. Secretariaresses hanteren checklists voor werkzaamheden in het opstellen en publiceren van adviezen en uitvoeren van capaciteitsontwikkeling.

Naar aanleiding van de bevindingen bij de hercontrole 2018 zijn processen en procedures op diverse punten aangescherpt, zoals voor interne controle op het tijdschrijven en op memoriaalboekingen. Daarnaast is het beleid en proces van inkoop en aanbesteden verbeterd. Zo zijn geactualiseerd het Inkoop- een aanbestedingsbeleid, de Inkoopvoorwaarden en de Werkwijze en (verkoop)voorwaarden. Ook is een Plan van Aanpak opgesteld om te komen tot rechtmatige inkoop en conformiteit met het beleid, waarin opgenomen een contractanalyse, spendanalyse en routekaart. Inmiddels is een UBO aangevraagd bij de Kamer van Koophandel.

### *Kwaliteitsbeheersing*

De kwaliteit en ontwikkeling van het personeel wordt gemonitord en besproken in jaarlijkse plannings- en beoordelingsgesprekken en driemaandelijkse voortgang overleggen. Daarnaast worden Persoonlijke Opleiding Plannen (POP) gestimuleerd en regelmatig besproken. Voor opleidingen met hoge kosten zijn deze plannen verplicht.

**OS:** Bij advisering wordt op drie punten gemonitord: direct na publicatie, bij besluitvorming en na enkele jaren. Kwaliteit van capaciteitsontwikkeling wordt gemonitord via evaluaties ter plekke en in zogenoemde 'impactevaluaties'. Voor monitoring, evaluatie en leren is een PMEL- medewerker lid van het OS team.

**NL:** Kwaliteit van de advisering wordt gecontroleerd door dubbele meelezers, één voor de inhoudelijke check en één voor begrijpelijkheid en taalgebruik. Voor de consistentie in de advisering zijn advieslijnen opgesteld, die door de gezamenlijke voorzitters worden vastgesteld. Adviezen worden voor publicatie voorgelegd aan bevoegd gezag en initiatiefnemer op de punten duidelijkheid en feitelijke juistheid. Voor publicatie en pers contacten geldt een taakscheiding.

### *Kennis- en informatievoorziening in- en extern*

Bij zowel NL als OS is een medewerker voor kennis, communicatie en leren deel van het team. Deze ontsluiten intern de benodigde kennis en informatie voor secretarissen en voorzitters via bibliotheek en websearches. Extern vindt informatievoorziening en communicatie plaats via jaarverslag, website, factsheets, nieuwsbrieven, persberichten, social media, workshops, conferenties, presentaties, kennissessies, webinars en databases.

### *Begroting 2022*

De begroting voor 2022 is door het bestuur vastgesteld op 4 november 2021.

In vergelijking met de Jaarrekening 2021 valt op:

- Het FTE percentage is de basis van de verdeling overheadkosten tussen NL en OS. De verhouding komt voor 2022 uit op 55% NL en 45% OS, totaal 30,3 FTE.

- De begroting voor de salariskosten is gebaseerd op de vaste bezetting en is inclusief twee vacatures: een secretaris bij NL en een secretaris bij OS.
- De salariskosten zijn opgehoogd met 3% inflatiecorrectie.
- Voor de pensioenlasten zijn de premies van 2021 opgenomen, opgehoogd met 4%.

**NL:** Voor de opbrengsten in 2022 is uitgegaan van een gematigd positief scenario van 140 projecten. Op basis van deze begroting is aan IenW voorgesteld de tarieven 2022 gelijk te houden aan 2021, behoudens een inflatiecorrectie van (afgerond) 1,8%. De Minister van I en W heeft bij brief van 9 december 2021 hiermee ingestemd. De baten in de begroting bedragen € 3.035.000 dat is enigszins hoger dan de begrote baten van 2021: € 2.882.000.

Voor de projectkosten (voorzitters, deskundigen, reiskosten) is in de begroting uitgegaan van dezelfde kengetallen voor aantallen uren en tarieven als in voorgaande jaren, en van de afgesproken bezuiniging van € 1.000 per project. Op basis van de ervaringscijfers van de afgelopen jaren is de begroting voor de kenniskosten met € 50.000 verlaagd van € 250.000 in 2021 naar € 200.000 in 2022. De lasten in de begroting 2022 bedragen € 3.076.529 en zijn licht gestegen ten opzichte van de begrote lasten van 2021: € 2.981.108

**OS:** De inkomsten vanuit BuZa houden we identiek aan de uitgaven van OS: € 2.553.719. Bij OS/INT zal de personele bezetting in 2022 uitgebreid worden. Naar verwachting zal één nieuw teamlid aangesteld worden. Gelet op de groei van het West Afrika programma zal beheersing van de Franse taal belangrijk zijn.

De begroting van OS voor 2022 is € 450.043 hoger dan de kosten in 2021 door een hogere prognose van de te verwachten vergoedingen werkgroepen/projectkosten.

#### *Onderzoek en ontwikkeling*

Niet van toepassing.

**1. Balans (na resultaatbestemming)**

Activa	31-12-2021		31-12-2020	
	€	€	€	€
<b>VASTE ACTIVA</b>				
<b>Materiële vaste activa</b>				
1 Inrichting en automatisering		53.786		70.087
<b>VLOTTENDE ACTIVA</b>				
<b>Vorderingen</b>				
2 Debiteuren	55.240		260.938	
3 Nog te factureren bedragen Nederland	169.945		150.300	
4 Nog te factureren bedragen Internationaal	-		56.515	
		225.185		467.753
5 Overige vorderingen en overlopende activa		159.275		110.377
6 <u>Liquide middelen</u>		6.875.103		6.304.412
<b>TOTAAL ACTIVA</b>		<b>7.313.349</b>		<b>6.952.629</b>

Passiva	31-12-2021		31-12-2020	
	€	€	€	€
<b>EIGEN VERMOGEN</b>				
<u>Vrijbesteedbaar vermogen</u>				
7 Eigen vermogen/algemene reserve NL	588.863		179.833	
8 Bestemmingsreserve m.e.r. Internationaal	<u>267.482</u>		<u>276.804</u>	
		856.345		456.637
<b>Niet vrijbesteedbaar vermogen</b>				
9 Overbruggingsbudget	3.863.410		3.863.410	
10 Bestemmingsfonds pensioenlasten	65.001		157.214	
11 Bestemmingsfonds afschrijving vaste activa	-		713	
12 Bestemmingsfonds activa OS vanaf 1/7/2017	<u>27.462</u>		<u>27.325</u>	
		3.955.873		4.048.662
<b>VOORZIENINGEN</b>				
13 Voorziening jubileumuitkeringen	<u>9.789</u>		<u>14.905</u>	
		9.789		14.905
<b>LANGLOPENDE SCHULDEN</b>				
14 Investeringsubsidie		9.262		12.678
<u>Vooruitontvangen subsidies verslagjaar</u>				
15 Ministerie van Buitenlandse Zaken		1.299.981		971.389
<b>KORTLOPENDE SCHULDEN</b>				
16 Vooruitgefactuurde bedragen NL	561.790		797.313	
Crediteuren	235.125		197.413	
Belasting toegevoegde waarde (BTW)	1.576		51.825	
Loonheffingen en sociale lasten	<u>121.991</u>		<u>121.566</u>	
		920.482		1.168.117
17 OVERIGE SCHULDEN EN OVERLOPENDE PASSIVA		261.617		280.241
<b>TOTAAL PASSIVA</b>		<b><u>7.313.349</u></b>		<b><u>6.952.629</u></b>



## 2. Staat van lasten en baten 2021

### Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r.

	2021	2021		2020
	Werkelijk	Begroot	Afwijking	Werkelijk
<b>LASTEN</b>	€	€	%	€
18 Personeelskosten	3.252.420	3.309.691	-1,7%	3.326.727
19 Vergoedingen werkgroepen/projectkosten	1.663.123	1.902.500	-12,6%	1.758.104
20 Afschrijvingskosten	35.987	60.983	-41,0%	36.053
21 Huisvesting	240.951	297.750	-19,1%	251.562
22 Kantoorkosten	34.765	43.625	-20,3%	34.000
23 Automatisering	106.192	94.750	12,1%	116.568
24 Algemene kosten	78.734	80.825	-2,6%	63.819
Onvoorzien	22.205	40.000		-
Totaal lasten	5.434.377	5.830.124		5.586.833
<b>BATEN</b>				
Opbrengsten adviestrajecten binnenland	3.785.470	2.880.000	31,4%	2.863.027
Opbrengsten Internationale projecten	6.815	70.000	-90,3%	155.173
Subsidie Ministerie van Buitenlandse Zaken	2.078.301	2.704.016	-23,1%	2.085.247
Duurzaamheids Adviezen Buitenlandse Zaken	18.823	75.000	-74,9%	50.544
Opbrengsten lezingen en trainingen	18.016	-		45.082
Overige opbrengsten	7.273	2.000	263,7%	8.271
Totaal baten	5.914.698	5.731.016		5.207.344
<b>Exploitatiesaldo exclusief overbruggingsbudget</b>	<b>480.321</b>	<b>-99.108</b>		<b>-379.489</b>
25 Overbruggingskosten	-173.402			-170.885
<b>Saldo lasten en baten inclusief overbrugging</b>	<b>306.919</b>	<b>-99.108</b>		<b>-550.374</b>
Bestemming saldo:				
Mutatie Overbruggingsbudget	-			-519.198
Mutatie bestemmingsreserve Internationale projecten	-9.322			-16.513
Mutatie bestemmingsfonds afschrijving vaste activa OS	-713			-3.506
Mutatie bestemmingsfonds afschrijving vaste activa OS vanaf 1/7/2017	137			-4.279
Mutatie bestemmingsreserve pensioenlasten	-4.690			-6.878
Toevoeging eigen vermogen NL	321.507			-
Totaal	306.919	-99.108		-550.374

### **3. Grondslagen van de financiële verslaggeving**

#### **Bedrijfsgegevens**

De stichting Bureau Commissie voor de Milieu-Effectrapportage staat ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 41185216. De statutaire vestigingsplaats is Utrecht.

#### **Algemeen**

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving, in het bijzonder Richtlijn 640 'Organisaties zonder winststreven'. Voorts is rekening gehouden met de voorschriften van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat en het Ministerie van Buitenlandse Zaken.

#### **Schattingen en veronderstellingen**

De opstelling van de jaarrekening in overeenstemming met de Richtlijnen voor de jaarverslaggeving vereisen dat het bestuur oordelen vormt en schattingen en veronderstellingen maakt die van invloed zijn op de toepassing van grondslagen en de gerapporteerde waarde van de activa en verplichtingen, en van lasten en baten.

De schattingen en hiermee verbonden veronderstellingen zijn gebaseerd op ervaringen uit het verleden en verschillende factoren die gegeven de omstandigheden als redelijk worden beschouwd. De uitkomsten hiervan vormen de basis voor het oordeel over de boekwaarde van de activa en verplichtingen die niet op eenduidige wijze uit andere bronnen blijkt. De daadwerkelijke uitkomsten kunnen afwijken van deze schattingen.

De schattingen en onderliggende veronderstellingen worden jaarlijks beoordeeld. Herzieningen van schattingen worden opgenomen in de periode waarin de schatting wordt herzien, indien de herziening alleen voor die periode gevolgen heeft, of in de periode van herziening en toekomstige perioden, indien de herziening gevolgen heeft voor zowel de verslagperiode als toekomstige perioden.

Op 1 januari 2018 is de verdeelsleutel NL/OS aangepast. De verhouding NL-OS is gewijzigd van 60-40 naar 55-45. Met deze aanpassing is de verdeling van de overheadkosten in lijn gebracht met de ontwikkeling in de afgelopen jaren, namelijk een afname van werkzaamheden (en kosten) bij Nederland en een toename van werkzaamheden (en kosten) bij OS. Voor 2021 is deze verdeelsleutel 50-50.

#### **Continuïteit**

Door het Ministerie van Buitenlandse Zaken is een beschikking afgegeven ter financiering van de activiteiten van MER-OS voor de jaren 2017-2022. De in de onderhavige jaarrekening gehanteerde grondslagen van waardering en restutaalbepaling zijn dan ook gebaseerd op de veronderstelling van continuïteit van de stichting.

#### **Grondslagen van waardering**

##### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs inclusief direct toerekenbare kosten, onder aftrek van afschrijvingen gedurende de verwachte toekomstige gebruiksduur en bijzondere waardevermindering.

De afschrijvingen vinden als volgt plaats:

Verbouwingen	: 10% per jaar
Inventaris	: 20% per jaar
Hardware (van voor 2017)	: 20% per jaar
Software (van voor 2017)	: 20% per jaar
Hardware (vanaf 2017)	: 33% per jaar
Software (vanaf 2017)	: 33% per jaar

### **3. Grondslagen van de financiële verslaggeving, vervolg**

#### **Vorderingen**

Vorderingen worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen de reële waarde van de tegenprestatie. Vorderingen worden na eerste verwerking gewaardeerd tegen geamortiseerde kostprijs. Voorzieningen wegens oninbaarheid worden in mindering gebracht op de boekwaarde van de vordering.

#### **Liquide middelen**

Liquide middelen bestaan uit kas en banktegoeden met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

#### **Langlopende schulden**

Langlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking tegen geamortiseerde kostprijs.

#### **Kortlopende schulden**

Kortlopende schulden worden bij eerste verwerking gewaardeerd tegen reële waarde en na eerste verwerking tegen geamortiseerde kostprijs, zijnde het ontvangen bedrag rekening houdend met agio of disagio en onder aftrek van transactiekosten. Dit is meestal de nominale waarde.

#### **Voorzieningen**

Voorziening uitgestelde beloningen (jubileum): De noodzakelijk geachte omvang van de voorziening is gebaseerd op toekomstige jubileumuitkeringen van medewerkers in de komende vijf jaar waarbij is uitgegaan dat de medewerkers blijven. Uitkeringen in enig jaar komen ten laste van de voorziening, jaarlijks wordt de noodzakelijke omvang bepaald.

#### **Pensioenregeling**

Commissie voor de m.e.r. heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Commissie voor de m.e.r.

De verplichtingen die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn. Commissie voor de m.e.r. betaalt hiervoor premies. Deze pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat. Eind december 2021 bedroeg de dekkingsgraad voor het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn 106,6%. Het vereiste niveau van de dekkingsgraad is 123,4% (per eind 2019). In het bijgewerkte herstelplan van januari 2020 laat PFZW zien dat de beleidsdekkingsgraad eind 2027 weer op het vereiste niveau kan zijn. Dit past binnen de wettelijke hersteltermijn van 10 jaar. PFZW voorziet geen noodzaak voor de aangesloten instellingen om extra stortingen te verrichten of om bijzondere premieverhogingen door te voeren.

Gebaseerd op vorenstaande is de pensioenregeling verwerkt volgens de verplichtingenbenadering. De over het verslagjaar verschuldigde premie wordt als last verantwoord

### **Grondslagen van resultaatbepaling**

Lasten en baten worden toegerekend aan het jaar waar zij betrekking op hebben.

Onder de opbrengsten adviestrajecten binnenland en internationale projecten wordt verstaan de opbrengst (netto omzet) van de in het verslagjaar verleende diensten en indien van toepassing onder aftrek van over de opbrengsten geheven belastingen.

In het boekjaar gerealiseerde opbrengsten uit adviestrajecten en internationale projecten worden als opbrengsten in de staat van lasten en baten verwerkt in de post 'opbrengsten adviestrajecten binnenland' en/of 'opbrengsten internationale projecten' (wijzigingen in onderhanden projecten). De advies- en projectkosten zijn verwerkt in de post 'personeelskosten' en 'vergoedingen werkgroepen/projectkosten'.

Gemeenschappelijke kosten voor MER-Nederland en MER-OS/MER-Internationaal worden doorbelast op basis van verdeelsleutels. De verdeelsleutels worden bepaald op basis van van een reële inschatting met de kosten samenhangende activiteiten danwel lasten. De verdeelsleutel voor 2021 is 50% Os en 55% NL voor de gemeenschappelijke kosten.

### **Subsidies**

Subsidies worden als bate verantwoord in het jaar waarin de gesubsidieerde kosten zijn gemaakt. De baten worden verantwoord als het waarschijnlijk is dat deze worden ontvangen en Commissie m.e.r. de condities voor ontvangst kan aantonen.

### **Afschrijvingen**

De afschrijvingen op materiële vaste activa worden gebaseerd op de verkrijgingsprijs. Afschrijvingen vinden plaats volgens de lineaire methode op basis van de geschatte economische levensduur.

### **Rentebaten en lasten**

Rentebaten en rentelasten worden tijdsevenredig verwerkt, rekening houdend met de effectieve rentevoet van de betreffende activa en passiva.

#### **4. Toelichting op de balans** **Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r.**

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b><u>Materiële vaste activa</u></b>		
<b>1. <u>Inrichting en automatisering</u></b>		
<i>Stand per 1 januari</i>		
Investerings	420.854	402.660
Afschrijvingen	-350.767	-311.296
Boekwaarde	<u>70.087</u>	<u>91.364</u>
<i>Mutaties</i>		
Investerings boekjaar	23.102	18.194
Desinvestering	-67.794	-
Afschrijvingen	-39.403	-39.471
Afschrijving desinvesteringen	67.794	-
Saldo	<u>-16.301</u>	<u>-21.277</u>
<i>Stand per 31 december</i>		
Aanschafwaarden einde boekjaar	376.162	420.854
Cumulatieve afschrijvingen	-322.376	-350.767
Boekwaarde	<u><u>53.786</u></u>	<u><u>70.087</u></u>
<b><u>Vorderingen</u></b>		
<b>2. <u>Debiteuren</u></b>	<u><u>55.240</u></u>	<u><u>260.938</u></u>
<b>3. <u>Nog te factureren bedragen Nederland</u></b>	<u><u>169.945</u></u>	<u><u>150.300</u></u>
<b>4. <u>Nog te factureren bedragen Internationaal</u></b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>56.515</u></u>
<b>5. <u>Overige vorderingen en overlopende activa</u></b>		
Nog te ontvangen bedragen	62.509	-
voortuitbetaalde bedragen	96.766	110.377
	<u><u>159.275</u></u>	<u><u>110.377</u></u>

#### **4. Toelichting op de balans, vervolg** **Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r.**

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<b>6. <u>Liquide middelen</u></b>		
Rabobank, rekening-courant 859 MER-Nederland	2.801	1.777
Rabobank, bankgarantie 593 MER-Nederland	53.773	53.773
Schatkistbankieren	6.818.529	6.248.734
Kas vreemde valuta	-	128
	<u>6.875.103</u>	<u>6.304.412</u>

#### **Gestelde zekerheden**

Er is een bankgarantie ter grootte van € 53.773, de overige liquide middelen zijn direct opeisbaar.

#### **EIGEN VERMOGEN**

##### **Vrijbesteedbaar vermogen**

#### **7. Eigen vermogen/Algemene reserve NL**

Stand 1 januari	179.833	179.833
Resultaatbestemming	321.507	-
Toevoeging vanuit bestemmingsreserve pensioenfonds	87.523	-
Stand per 31 december	<u>588.863</u>	<u>179.833</u>

Onder Vrij besteedbaar vermogen staat sinds 2017 de post Eigen vermogen /algemene reserve NL, per 31 december 2017 € 179.833. In 2021 vinden twee mutatie plaats. Een deel van de bestemmingsreserve pensioenfonds is onttrokken aan het saldo van de reserve omdat het reservebedrag te hoog was. Deze onttrekking valt ten gunste van het eigen vermogen/algemene reserve. Tevens is het overschot op de exploitatie opgenomen. De reserve is met name bedoeld ter dekking van toekomstige negatieve resultaten voor MER Nederland.

#### **8. Bestemmingsreserve m.e.r. Internationaal**

Stand 1 januari	276.804	293.317
Resultaatbestemming	-9.322	-16.513
Stand per 31 december	<u>267.482</u>	<u>276.804</u>

De bestemmingsreserve is in 2012 door het bestuur gevormd door het overschot van projecten waarvoor m.e.r. is gevraagd advies te geven. Het positieve of negatieve resultaat van MER Internationaal wordt toegevoegd of onttrokken aan de bestemmingsreserve in het betreffende boekjaar. De reserve is met name bedoeld voor de uitvoer van projecten waar geen directe financiering tegenover staat.

#### 4. Toelichting op de balans, vervolg

##### Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r.

##### Niet vrijbesteedbaar vermogen

De Stichting Commissie voor de m.e.r. (MER-Nederland) is per 1 juli 2014 verzelfstandigd. Om dit traject te begeleiden heeft het ministerie een bedrag beschikbaar gesteld van 4 x € 2 miljoen euro.

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<b>9. <u>Overbruggingsbudget</u></b>		
Stand 1 januari	3.863.410	4.382.608
Resultaatbestemming	-	-519.198
Stand per ultimo boekjaar	<u>3.863.410</u>	<u>3.863.410</u>

Onder de post 'Niet vrij besteedbaar vermogen' werd vanaf 2014 het overbruggingsbudget verantwoord. Dit overbruggingsbudget werd in de jaren 2014 t/m 2017 gevoed met het overbruggingsbudget van € 2 mln dat lenW per jaar beschikbaar stelde. Het resterende overbruggingsbudget ad € 5.870.845 is met goedkeuring van het ministerie per 1 januari 2018 ingezet als egalisatiereserve om eventuele pieken en dalen in de inkomsten zelf op te kunnen vangen.

<b>10. <u>Bestemmingsreserve pensioenlasten</u></b>		
Stand 1 januari	157.214	164.092
Resultaatbestemming	-4.690	-6.878
Onttrekking ten gunste van eigen reserve	-87.523	-
Stand per 31 december	<u>65.001</u>	<u>157.214</u>

Dit bestemmingsfonds is gevormd ter compensatie van de achteruitgang in partnerpensioen van personeelsleden die tijdens een verplichte overgang van het pensioenfonds SFP naar het bedrijfstakpensioenfonds Stichting Pensioenfonds Zorg en Welzijn in dienst waren. Zolang de betrokken personeelsleden in dienst zijn, is ter dekking van deze verlaging een risicoverzekering afgesloten. Vanaf 1 januari 2014 zijn de premienota's vanuit dit bestemmingsfonds voldaan. In 2021 is een herberekening voor de reserve gedaan, die bleek te hoog, er heeft een onttrekking plaats gevonden ten gunste van het eigen vermogen/algemene reserve.

<b>11. <u>Bestemmingsfonds afschrijving vaste activa</u></b>		
Stand 1 januari	713	4.219
Resultaatbestemming	-713	-3.506
Stand per 31 december	<u>-</u>	<u>713</u>

<b>12. <u>Bestemmingsfonds afschrijving OS vanaf 1/7/2017</u></b>		
Stand 1 januari	27.325	31.604
Resultaatbestemming	137	-4.279
Stand per 31 december	<u>27.462</u>	<u>27.325</u>

De bestemmingsfondsen afschrijvingen vaste activa zijn gevormd op verzoek van het ministerie van Buitenlandse Zaken, aangezien het ministerie het kasstelsel hanteert. De investeringen worden in het jaar van investering in de baten verantwoord, welke tevens leiden tot een dotatie aan het bestemmingsfonds. De onttrekkingen aan het bestemmingsfonds betreffen de afschrijvingslasten in het boekjaar.

#### **4. Toelichting op de balans, vervolg** **Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r.**

	31-12-2021	31-12-2020
	€	€
<b><u>VOORZIENINGEN</u></b>		
13. <u>Voorziening jubileumuitkeringen</u>		
Stand 1 januari	14.905	21.145
Dotatie	-	-
Onttrekkingen	-5.116	-6.240
Stand per 31 december	<u>9.789</u>	<u>14.905</u>
<b><u>LANGLOPENDE SCHULDEN</u></b>		
14. <u>Investeringsubsidie</u>		
Stand 1 januari	12.678	16.095
Vrijval afschrijvingskosten	-3.416	-3.417
Stand per 31 december	<u>9.262</u>	<u>12.678</u>
<b><u>KORTLOPENDE SCHULDEN</u></b>		
<b><u>Vooruitontvangen subsidies verslagjaar</u></b>		
15. <u>Rekening-courant Ministerie van Buitenlandse Zaken</u>		
<i>Beschikking 2017-2022 / Act.nr. 4000000390</i>		
Stand aan het begin van het jaar	999.938	385.185
Ontvangen subsidie (bevoorschotting )	2.400.000	2.700.000
Toegerekende subsidiegelden (vanaf 1-1-2021)	-2.078.301	-2.085.247
Stand per 31 december	<u>1.321.637</u>	<u>999.938</u>
<i>Duurzaamheids Adviezen / contract 4000000390</i> <i>looptijd vanaf 1/7/2018</i>		
Nog te ontvangen bijdragen	-21.656	-28.549
Stand totaal R/C per 31 december	<u>1.299.981</u>	<u>971.389</u>



#### 4. Toelichting op de balans, vervolg Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r.

	<u>31-12-2021</u>	<u>31-12-2020</u>
	€	€
<b><u>Vooruitgefactureerde bedragen NL</u></b>		
16. In rekening gebrachte bedragen	561.790	797.313
<b><u>17. Overige schulden en overlopende passiva</u></b>		
Personeel	171.540	169.548
Overige posten	90.077	110.693
	<u>261.617</u>	<u>280.241</u>

#### Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

<u>Huurovereenkomsten</u>	<u>Contractpartij</u>	<u>termijn</u>		<u>Bedrag</u>
Bedrijfsruimte inclusief servicekosten	Stichting Spoorweg Pensioenfonds	1-1-2022	1-4-2026	935.000
Bedragen korter dan 1 jaar		220.000		
Bedragen langer dan 1 jaar en korter dan 5 jaar		715.000		
Totaal		935.000		

In het kader van de subsidievoorwaarden wordt bevestigd dat er geen andere verplichtingen zijn aangegaan met andere partijen.

## 5. Toelichting op de staat van lasten en baten 2021

### Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r.

	2021 <u>Werkelijk</u>	2021 <u>Begroot</u>	2020 <u>Werkelijk</u>
	€	€	€
<b>18. <u>Personeelskosten</u></b>			
Brutosalarissen	2.203.728	2.271.000	2.222.406
Pensioenverzekering/WAO-verzekering	443.050	441.000	436.479
Sociale lasten	322.922	341.000	346.740
Reiskosten woon- / werkverkeer	7.064	59.000	18.292
Opleidingen	39.477	64.000	46.062
Uitvoering arbowet	13.503	48.675	44.267
Facturen voorzitters	68.930	69.016	72.665
Inhuur personeel	294.675	216.000	280.496
Inhuur secretarissen ad hoc	34.585	-	16.260
Dotatie voorziening jubileum uitkering	-5.116	-	-6.240
Overige personeelskosten	30.745	50.000	57.643
	<u>3.453.563</u>	<u>3.559.691</u>	<u>3.535.070</u>
<b><u>Doorbelastingen</u></b>			
<i>Doorberekende personeelskosten MER-NL</i>			
- naar MER-OS	-226.526	-277.000	-244.365
- naar MER-Internationaal	-1.243	-10.000	-25.130
<i>Doorberekende personeelskosten MER-OS</i>			
- van MER-NL	226.526	277.000	244.365
- naar MER-Internationaal	-12.158	-40.000	-122.815
<i>Doorberekende personeelskosten MER-Internationaal</i>			
- van MER-NL	1.243	10.000	25.130
- van MER-OS	12.158	40.000	122.815
Doorberekende personeelskosten	<u>-201.143</u>	<u>-250.000</u>	<u>-208.343</u>
	<u><u>3.252.420</u></u>	<u><u>3.309.691</u></u>	<u><u>3.326.727</u></u>
<p>Het aantal personeelsleden ultimo 2021 is voor MER-Nederland 16 (14,8 fte). MER-OS/Internationaal 15 (11,1 fte). Backoffice 5 (2,6 fte) Ultimo 2020 MER-Nederland 16 (12,7 fte). MER-OS/Internationaal 15 (11,4 fte). Backoffice 6 (4,2 fte).</p> <p>Het gemiddelde aantal medewerkers is over 2021: 28,91 FTE (2020: 30,63).</p>			
<b>19. <u>Vergoedingen werkgroepen/projectkosten</u></b>			
Adviezen/projectkosten	<u>1.663.123</u>	<u>1.902.500</u>	<u>1.758.104</u>

## 5. Toelichting op de staat van lasten en baten 2021, vervolg

### Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r.

	2021 Werkelijk	2021 Begroot	2020 Werkelijk
	€	€	€
<b>20. Afschrijvingskosten</b>			
Verbouwingen	2.865	5.750	3.492
Inventaris	3.925	5.750	4.961
Hardware	29.197	41.083	21.232
Software	-	8.400	6.368
Investeringssubsidie Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat	3.417	3.500	3.417
	<u>39.404</u>	<u>64.483</u>	<u>39.470</u>
<b>Af:</b>			
Vrijval afschrijvingskosten investeringssubsidie Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat	-3.417	-3.500	-3.417
	<u>35.987</u>	<u>60.983</u>	<u>36.053</u>

Afschrijvingskosten zijn vergelijkbaar met realisatie 2020. In de begroting is een te hoog bedrag opgenomen.

<b>21. Huisvesting</b>			
Huur, belastingen, heffingen, verzekeringen	160.007	165.750	157.899
Servicekosten (inclusief elektra)	60.851	88.000	66.415
Schoonmaakkosten	15.125	22.000	18.337
Overige huisvestingskosten	4.968	22.000	8.911
	<u>240.951</u>	<u>297.750</u>	<u>251.562</u>

De huisvestingskosten waren in 2021 lager dan begroot door lagere servicekosten, mede als gevolg van Corona.

<b>22. Kantoorkosten</b>			
Kopieerapparaat	4.134	5.200	4.269
Telefoon/porti	14.691	23.550	16.945
Drukwerk/jaarverslag/bibliotheek	12.310	11.500	11.163
Overige kantoorkosten	3.630	3.375	1.623
	<u>34.765</u>	<u>43.625</u>	<u>34.000</u>

Kantoorkosten waren in 2021 nogal wat lager dan begroot omdat door Corona minder getelefoneerd is uit het buitenland.

## 5. Toelichting op de staat van lasten en baten 2021, vervolg

### Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r.

	2021 Werkelijk €	2021 Begroot €	2020 Werkelijk €
<b>23. <u>Automatisering</u></b>			
Aanschaf hardware en software	21.973	17.250	11.629
Onderhoud ICT en licenties	39.404	44.000	36.775
Externe expertise	37.150	22.000	19.533
ICT projecten	7.665	11.500	48.631
	<u>106.192</u>	<u>94.750</u>	<u>116.568</u>
De post automatisering is in 2021 hoger dan begroot omdat er meer werk bleek te komen uit het optimaliseren van de MERBase dan vooraf gedacht was.			
<b>24. <u>Algemene kosten</u></b>			
Materieel kennisfunctie	9.145	16.000	9.748
Representatie en catering	1.068	8.125	2.845
Bestuurskosten	5.250	-	3.151
Accountantskosten	35.501	22.000	18.453
Adviezen	5.858	9.125	7.074
Dienstreizen algemeen en buitenland	1.551	6.575	4.925
Algemene verzekeringen	9.026	10.600	9.503
Overige algemene kosten	11.335	8.400	8.120
	<u>78.734</u>	<u>80.825</u>	<u>63.819</u>
Voor de verdeling van de overheadkosten over m.e.r. NL en m.e.r. OS is over 2021 conform de begroting de verdeelsleutel 50 (NL): 50 (OS) gehanteerd. In 2020 was dit 55:45. De wijziging is het gevolg van het feit dat het aandeel van de formatie NL ten opzichte van OS is afgenomen.			
<b>25. <u>Overbruggingskosten (kennis)</u></b>	<u>173.402</u>	<u>250.000</u>	<u>170.885</u>

**6. Gespecificeerde staat van lasten en baten 2021**  
**Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r. (MER-Nederland)**

	2021 Werkelijk €	2021 Begroot €	2020 Werkelijk €
<b><u>LASTEN</u></b>			
Personeelskosten	1.652.288	1.599.675	1.702.423
Vergoedingen werkgroepen/ projectkosten	1.423.031	1.082.500	1.296.902
Afschrijvingskosten	17.913	31.983	18.573
Huisvesting	116.064	156.750	135.559
Kantoorkosten	20.285	20.625	19.690
Automatisering	47.569	46.750	53.115
Algemene kosten	37.414	42.825	34.009
Totaal lasten	3.314.564	2.981.108	3.260.271
<b><u>BATEN</u></b>			
Opbrengsten adviestrajecten binnenland	3.785.470	2.880.000	2.863.027
Opbrengsten lezingen en trainingen	18.016	-	45.082
Overige opbrengsten	3.625	2.000	-
Totaal baten	3.807.111	2.882.000	2.908.109
<b>Exploitatiesaldo lasten en baten exclusief overbruggingsbudget</b>	<b>492.547</b>	<b>-99.108</b>	<b>-352.162</b>
Overbruggingskosten	-173.402	-250.000	-170.885
Saldo lasten en baten	<b>319.145</b>	<b>-349.108</b>	<b>-523.047</b>
Bestemming saldo:			
Mutatie eigen vermogen/algemene reserve NL	321.507		-
Mutatie Overbruggingsbudget	-		-519.198
Mutatie bestemmingsreserve pensioenlasten	-2.362		-3.849
Totaal	319.145		-523.047

## **7. Toelichting op de gespecificeerde staat van lasten en baten 2021**

### **Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r. (MER-Nederland)**

	2021 Werkelijk €	2021 Begroot €	2020 Werkelijk €
<b><u>Personeelskosten</u></b>			
Brutosalarissen	1.389.056	1.410.000	1.425.118
Pensioenverzekering/WAO-verzekering	275.760	270.000	275.323
Sociale lasten	199.111	210.000	217.917
Reiskosten woon- / werkverkeer	4.856	40.000	12.621
Opleidingen	13.856	40.000	33.896
Uitvoering arboret/verzuimverzekering	-16.583	27.675	20.424
Facturen voorzitters	14.815	17.000	17.274
Inhuur personeel	118.846	92.000	120.062
Projectmedewerkers	34.585	-	16.260
Mutatie voorziening jubileum uitkering	-9	-	-7.842
Overige personeelskosten	17.529	30.000	45.558
	<u>2.051.822</u>	<u>2.136.675</u>	<u>2.176.611</u>
<b><u>Doorbelastingen</u></b>			
Doorberekende overhead van NL-OS	-153.486	-157.000	-173.572
Doorberekende personeelskosten van NL-OS	-73.040	-120.000	-70.793
Doorberekende personeelskosten van OS-NL	29.378	-	3.650
Doorberekende personeelskosten naar NL-INT	-1.243	-10.000	-25.130
Doorberekende personeelskosten	-201.143	-250.000	-208.343
	<u>-399.534</u>	<u>-537.000</u>	<u>-474.188</u>
	<u>1.652.288</u>	<u>1.599.675</u>	<u>1.702.423</u>
<b><u>Vergoedingen werkgroepen/ projectkosten</u></b>			
Adviezen/projectkosten	<u>1.423.031</u>	<u>1.082.500</u>	<u>1.296.902</u>
In 2021 zijn in het totaal 160 adviezen uitgebracht. In 2020 waren dit 133 adviezen.			
<b><u>Afschrijvingskosten</u></b>			
Verbouwingen	1.523	2.750	2.009
Inventaris	2.249	2.750	2.170
Hardware	14.141	22.083	11.142
Software	-	4.400	3.252
Investeringsubsidie	3.417	3.500	3.417
	<u>21.330</u>	<u>35.483</u>	<u>21.990</u>
Vrijval afschrijvingskosten investeringsubsidie*	-3.417	-3.500	-3.417
	<u>17.913</u>	<u>31.983</u>	<u>18.573</u>

\* In 2013 stelde lenW een investeringsubsidie beschikbaar voor de aanschaf van nieuwe apparatuur en inventaris. Het af te schrijven bedrag over 2021 is hier verantwoord.

## **7. Toelichting op de gespecificeerde staat van lasten en baten 2021, vervolg** **Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r. (MER-Nederland)**

	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>Werkelijk</b>	<b>Begroot</b>	<b>Werkelijk</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
<b><u>Huisvesting</u></b>			
Huur, belastingen, heffingen, verzekeringen	79.391	90.750	87.862
Servicekosten (inclusief elektra)	27.572	44.000	33.480
Schoonmaakkosten	6.844	11.000	9.214
Overige huisvestingskosten	2.257	11.000	5.003
	<u>116.064</u>	<u>156.750</u>	<u>135.559</u>
<b><u>Kantoorkosten</u></b>			
Kopieerapparaat	1.879	2.200	2.144
Telefoon/porti	6.501	11.550	8.607
Drukwerk/jaarverslag/bibliotheek	10.017	5.500	8.410
Kantoorbenodigdheden	1.888	1.375	529
	<u>20.285</u>	<u>20.625</u>	<u>19.690</u>
<b><u>Automatisering</u></b>			
Aanschaf hardware en software	9.501	8.250	5.231
Onderhoud hardware en software	17.217	22.000	17.948
Externe expertise	17.327	11.000	7.165
ICT projecten (extra)	3.524	5.500	22.771
	<u>47.569</u>	<u>46.750</u>	<u>53.115</u>

## **7. Toelichting op de gespecificeerde staat van lasten en baten 2021, vervolg** **Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r. (MER-Nederland)**

	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>Werkelijk</b>	<b>Begroot</b>	<b>Werkelijk</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
<b><u>Algemene kosten</u></b>			
Materieel kennisfunctie/deskundigendag	4.138	10.000	4.997
Representatie en catering	615	4.125	1.403
Bestuurskosten	2.625	-	1.733
Accountantskosten	16.097	11.000	9.276
Adviezen	2.651	4.125	6.461
Dienstreizen algemeen en buitenland	170	3.575	-
Algemene verzekeringen	4.712	5.600	5.485
Overige algemene kosten	6.406	4.400	4.654
	<u>37.414</u>	<u>42.825</u>	<u>34.009</u>
<b><u>Overbruggingskosten</u></b>			
Extra budget kennisfunctie	<u>173.402</u>	<u>250.000</u>	<u>170.885</u>
<b><u>Exploitatiesaldo lasten en baten exclusief overbruggingsbudget</u></b>			
Exploitatiesaldo lasten en baten exclusief overbruggingsbudget	494.909	-99.108	-352.162
Overbruggingskosten	<u>-173.402</u>	<u>-250.000</u>	<u>-170.885</u>
Exploitatiesaldo inclusief overbruggingskosten	<u>321.507</u>	<u>-349.108</u>	<u>-523.047</u>

De commissie heeft in 2017 het laatste deel van het overbruggingsbudget ontvangen.

In voorgaande jaren, waarin sprake was van een negatief exploitatiesaldo, zijn de kenniskosten ten laste gebracht van het overbruggingsbudget. Nu in 2021 sprake is van een exploitatie-overschot heeft het bestuur besloten de kenniskosten 2021 ten laste van dat exploitatie-overschot te brengen. Mocht er volgend jaar onverhoopt een negatief exploitatiesaldo ontstaan, dan kunnen de kenniskosten weer verhaald worden op het overbruggingsbudget.

Mutatie overbruggingsbudget boekjaar

-



## 8. Gespecificeerde staat van lasten en baten 2021

### Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r. (MER-OS)

	2021 Werkelijk €	2021 Begroot €	2020 Werkelijk €
<b><u>LASTEN</u></b>			
Personeelskosten	1.586.731	1.660.016	1.476.359
Vergoedingen werkgroepen/projectkosten	237.356	800.000	437.461
Afschrijvingskosten	18.074	29.000	17.480
Huisvesting	124.887	141.000	116.003
Kantoorkosten	14.480	23.000	14.310
Automatisering	58.623	48.000	63.453
Algemene kosten	41.320	38.000	29.810
Onvoorzien	22.205	40.000	-
Totaal lasten	2.103.676	2.779.016	2.154.876
<b><u>BATEN</u></b>			
Subsidie Ministerie van Buitenlandse Zaken	2.078.301	2.704.016	2.085.247
Duurzaamheids Adviezen Buitenlandse Zaken	18.823	75.000	50.544
Overige opbrengsten	3.648	-	8.271
Totaal baten	2.100.772	2.779.016	2.144.062
<b>Exploitatiesaldo lasten en baten</b>	<b>-2.904</b>	<b>-</b>	<b>-10.814</b>
<b>Resultaatbestemming</b>			
Mutatie bestemmingsfonds afschrijving vaste activa OS	-713		-3.506
Mutatie bestemmingsfonds afschrijving vaste activa OS vanaf 1/7/2017	137		-4.279
Mutatie bestemmingsfonds pensioenpremie	-2.328		-3.029
	<b>-2.904</b>		<b>-10.814</b>

## **9. Toelichting op de gespecificeerde staat van lasten en baten 2021**

### **Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r. (MER-OS)**

	2021 Werkelijk	2021 Begroot	2020 Werkelijk
	€	€	€
<b><u>Personeelskosten</u></b>			
Brutosalarissen	814.672	861.000	797.288
Pensioenverzekering/WAO-verzekering	167.290	171.000	161.156
Sociale lasten	123.811	131.000	128.823
Reiskosten woon- / werkverkeer	2.208	19.000	5.671
Opleidingen	25.621	24.000	12.166
Uitvoering arbowet/verzuimverzekering	30.086	21.000	23.843
Projectmedewerkers/voorzitters	54.115	52.016	55.391
Inhuur personeel	175.829	124.000	160.434
Inhuur secretarissen ad hoc	-	-	-
Jubileumuitkering	-5.107	-	1.602
Overige personeelskosten	13.216	20.000	12.085
	<u>1.401.741</u>	<u>1.423.016</u>	<u>1.358.459</u>
<b><u>Doorbelastingen</u></b>			
Doorberekende overheadkosten vanuit NL	153.486	157.000	173.572
Doorberekende personeelskosten vanuit NL	73.040	120.000	70.793
Doorberekende personeelskosten naar NL	-29.378	-	-3.650
Doorberekende personeelskosten naar INT	-12.158	-40.000	-122.815
	<u>184.990</u>	<u>237.000</u>	<u>117.900</u>
	<u>1.586.731</u>	<u>1.660.016</u>	<u>1.476.359</u>
De personele kosten zijn ca. € 70.000 lager geweest dan begroot. Dit is het gevolg van het langdurig uitstaan van een vacature. Pas in 2022 wordt deze vervuld.			
<b><u>Vergoedingen werkgroepen/ projectkosten</u></b>			
Adviezen/projectkosten	<u>237.356</u>	<u>800.000</u>	<u>437.461</u>
<b><u>Afschrijvingskosten</u></b>			
Verbouwingen	1.342	3.000	1.483
Inventaris	1.676	3.000	2.791
Hardware	15.056	19.000	10.090
Software	-	4.000	3.116
	<u>18.074</u>	<u>29.000</u>	<u>17.480</u>
<b><u>Huisvesting</u></b>			
Huur, belastingen, heffingen, verzekering	80.616	75.000	70.037
Servicekosten (inclusief elektra)	33.279	44.000	32.935
Schoonmaakkosten	8.281	11.000	9.123
Overige huisvestingskosten	2.711	11.000	3.908
	<u>124.887</u>	<u>141.000</u>	<u>116.003</u>

## **9. Toelichting op de gespecificeerde staat van lasten en baten 2021, vervolg** **Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r. (MER-OS)**

	2021 Werkelijk	2021 Begroot	2020 Werkelijk
	€	€	€
<b><u>Kantoorkosten</u></b>			
Kopieerapparaat	2.255	3.000	2.125
Telefoon/porti	8.190	12.000	8.338
Drukwerk/jaarverslag/bibliotheek	2.293	6.000	2.753
Kantoorbenodigdheden	1.742	2.000	1.094
	<u>14.480</u>	<u>23.000</u>	<u>14.310</u>
<b><u>Automatisering</u></b>			
Aanschaf hardware en software	12.472	9.000	6.398
Onderhoud hardware en software	22.187	22.000	18.827
Externe expertise	19.823	11.000	12.368
ICT projecten (extra)	4.141	6.000	25.860
	<u>58.623</u>	<u>48.000</u>	<u>63.453</u>
<b><u>Algemene kosten</u></b>			
Materieel kennisfunctie	5.007	6.000	4.751
Representatie en catering	453	4.000	1.442
Bestuurskosten	2.625	0	1.418
Accountantkosten	19.404	11.000	9.177
Advieskosten	3.207	5.000	613
Dienstreizen algemeen en buitenland	1.381	3.000	4.925
Algemene verzekeringen	4.314	5.000	4.018
Overige algemene kosten	4.929	4.000	3.466
	<u>41.320</u>	<u>38.000</u>	<u>29.810</u>
<b><u>Onvoorzien</u></b>			
BTW correctie 2020 en hercontrole 2018*	<u>22.205</u>	<u>40.000</u>	<u>-8.271</u>

\* De Auditdienst Rijk (ADR) heeft, in opdracht van het Ministerie van Buitenlandse Zaken, over de controle van de jaarrekening 2018 een negatief oordeel gegeven over het werk van de toenmalige accountant. De controle van 2018 is opnieuw uitgevoerd door een nieuwe accountant (Flynth). Onder onvoorzien zijn deze kosten verantwoord.

De vergelijkende cijfers 2020 betreft de vrijval van de gereserveerde balanspost BTW. In de staat van baten en lasten is deze verantwoord onder de Overige opbrengsten.

**10. Gespecificeerde staat van lasten en baten 2021****Stichting Bureau Commissie voor de m.e.r. (MER-INT)**

	2021 Werkelijk	2021 Begroot	2020 Werkelijk
	€	€	€
<b><u>LASTEN</u></b>			
Personeelskosten			
Doorberekende personeelskosten vanuit MER-NL	1.243	10.000	25.130
Doorberekende personeelskosten vanuit MER-OS	12.158	40.000	122.815
	<u>13.401</u>	<u>50.000</u>	<u>147.945</u>
Vergoedingen werkgroepen/projectkosten	2.736	20.000	23.741
	<u>16.137</u>	<u>70.000</u>	<u>171.686</u>
<b><u>BATEN</u></b>			
Opbrengst Internationale adviezen	6.815	70.000	155.173
	<u>6.815</u>	<u>70.000</u>	<u>155.173</u>
Saldo van lasten en baten	<u>-9.322</u>	<u>-</u>	<u>-16.513</u>
Mutatie bestemmingsreserve projecten Internationaal	<u>-9.322</u>	<u>-</u>	<u>-16.513</u>

Stichting Bureau Commissie voor de milieueffectrapportage

**11. Bezoldiging (top)functionarissen die onder de WNT vallen is als volgt:**

**1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling**

<b>Bestuur</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>
Naam	E. van der Burg***	M.A.J. van der Tas***	M.W.J.A van Gool***	H.A.A.M Webers***
Functiegegevens	bestuursvoorzitter	intern bestuurslid	intern bestuurslid	intern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in FTE)	0,39	0,31	0,20	0,33
Dienstbetrekking	nee	nee	nee	nee
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	58.264	48.225	31.414	51.250
Beloningen betaalbaar op termijn	0	0	0	0
Individueel bezoldigingsmaximum	81.510	64.790	41.800	68.970
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>58.264</b>	<b>48.225</b>	<b>31.414</b>	<b>51.250</b>

<b>Bestuur</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Naam	E. van der Burg	M.A.J. van der Tas***	M.W.J.A van Gool***	H.A.A.M Webers ***
Functie	bestuursvoorzitter	intern bestuurslid	intern bestuurslid	intern bestuurslid
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in FTE)		0,23	* 0,20	0,33
Dienstbetrekking		nee	nee	nee
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding		35.700	33.961	* 50.000
Beloningen betaalbaar op termijn		0	0	0
Individueel bezoldigingsmaximum		46.230	* 40.200	* 66.330
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	zie tabel 1b	<b>35.700</b>	<b>33.961</b>	<b>50.000</b>

<b>Directie</b>	<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2020</b>
Naam	drs.L. Loeven	drs. R.A.A. Verheem	drs.L. Loeven	drs. R.A.A. Verheem
Functie	Directeur	Directeur	Directeur	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (in FTE)	0,95	0,80	0,95	0,80
Dienstbetrekking	ja	ja	ja	ja
<b>Bezoldiging</b>				
Beloning plus belastbare onkostenvergoeding	138.998	105.602	137.009	103.904
Beloningen betaalbaar op termijn	24.086	20.211	22.284	18.694
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	198.550	167.200	190.950	160.800
<b>Bezoldiging</b>	<b>163.084</b>	<b>125.813</b>	<b>159.293</b>	<b>122.598</b>

**11. Bezoldiging (top)functionarissen die onder de WNT vallen is als volgt:**

**1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12**

<b>Bestuursvoorzitter</b>	<b>2020</b>	
Naam	E. van der Burg	
Functie	bestuursvoorzitter	
Periode functievervulling in 2020	01/01 - 31/12	
Aantal kalendermaanden	12	
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	490	**
<b>Bezoldiging</b>		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	193	**
Maxima op basis van de normbedragen per maand	282.600	
Ind. toepasselijk max.gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	94.570	
Bezoldiging in 2020	50.024	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.	
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	50.024	
Totale bezoldiging, exclusief BTW	50.024	
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	

**Toelichting bij Bezoldiging (top)functionarissen die onder de WNT vallen**

**Vergelijkende cijfers WNT 2020**

\* In WNT 2021 zijn de vergelijkende cijfers WNT 2020 opgenomen. Deze wijken af met verslaglegging 2020.

De gecorrigeerde verschillen 2020 betreffen, bezoldigingsbedragen en percentages fte op decimalen afgerond, waardoor er minimale verschillen van het individueel bezoldigingsmaxima zijn ontstaan.

\*\* Bij de verslaglegging WNT fouterstel: 2020 is het verantwoordingsmodel 1b niet volledig gevolgd. In de vergelijkende cijfers 2020 is dit aangepast door toevoeging van "Omvang van het dienstverband in uren" en "Maximum uurtarief in het kalenderjaar".

De wijzigingen ten opzichte van WNT 2020 hebben niet geleid tot onverschuldigde betalingen.

**Fte percentages 2021**

\*\*\*Voor bestuursleden E. van der Burg, M.W.J.A van Gool en M.A.J. van der Tas is contractueel een deeltijdfactor van 0,2 FTE overeengekomen. Voor bestuurslid H.A.A.M Webers is geen deeltijdfactor overeengekomen. Daarnaast zijn additionele werkzaamheden verricht, welke niet zijn inbegrepen in de contractueel overeengekomen deeltijdfactor. Voor deze werkzaamheden is geen sprake van een urenregistratie. Daardoor is het onzeker wat het daadwerkelijk aantal werkzame uren is geweest.

Wanneer geen deeltijdpercentage voor werkzaamheden is overeengekomen, moet volgens de wet het deeltijdpercentage voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de dertiende maand, separaat berekend worden. Deze factor wordt berekend door het aantal gefactureerde uren te delen door 1.440 bij een 38-urige voltijds werkweek (wanneer improductieve uren vergoed worden) óf het aantal uren dat gelijk staat aan een regulier voltijd dienstverband (als alleen productieve uren vergoed worden).

Verhoging van de deeltijdfactor als gevolg van feitelijk meer gewerkte uren is alleen toegestaan wanneer de instelling aantoonbaar heeft ingestemd met de aanvullende uren, aantoonbaar is dat een prestatie is geleverd voor deze uren en een beloning is uitbetaald voor deze uren. Dit is het geval.

## **12. Ondertekening door het bestuur**

Jaarrekening ondertekend door het bestuur te Utrecht op 11 april 2022

**Vacature  
voorzitter**

**M.A.J. van der Tas  
penningmeester**

**M.W.J.A. van Gool  
bestuurslid**

**H.A.A.M Webers  
bestuurslid**

**Overige gegevens****Resultaatbestemming 2021**

Conform het besluit van het bestuur 11 april 2022 is het saldo als volgt bestemd:

	€
<b><u>Saldo</u></b>	<u>306.919</u>
Mutatie bestemmingsreserve internationale projecten	-9.322
Mutatie bestemmingsfonds activa OS tot 1/7/2017	-713
Mutatie bestemmingsfonds activa OS vanaf 1/7/2017	137
Mutatie aan bestemmingsreserve pensioenlasten 2021	-4.690
Mutatie vrijval bestemmingsreserve pensioenlasten*	-87.523
Mutatie eigen vermogen/algemene reserve pensioenlasten	87.523
Mutatie Overbruggingsbudget	-
Mutatie eigen vermogen/algemene reserve	321.507
	<u>306.919</u>

\* De bestemmingsreserve pensioenlasten is in 2021 herberekend. Daardoor kan een bedrag van € 87.523 in 2021 vrijvallen ten gunste van het eigen vermogen/de algemene reserve.



## **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

*Aan: Het bestuur van Stichting Bureau Commissie voor de Milieu-Effectrapportage*

### **A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021**

#### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2021 van Stichting Bureau Commissie voor de Milieu-Effectrapportage te Utrecht gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Bureau Commissie voor de Milieu-Effectrapportage op 31 december 2021 en van het resultaat over 2021 in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de Europese aanbestedingsrichtlijnen.
- is de jaarrekening verder opgesteld in overeenstemming met de voorwaarden zoals gesteld in subsidiebeschikking 4000000390 inzake het programma 'milieueffectrapportage 2017-2022 van 16 oktober 2017'.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de staat van baten en lasten over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
4. de WNT-verantwoording.

#### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Wet Normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Bureau Commissie voor de Milieu-Effectrapportage zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie**

Het jaarverslag omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- bestuursverslag;
- overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag in overeenstemming met RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven.

### **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

#### **Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de in Nederland geldende RJ-Richtlijn 640 Organisaties zonder winststreven en met de bepalingen van en krachtens de WNT.

Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening in overeenstemming met de voorwaarden zoals gesteld in subsidiebeschikking 4000000390.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de commissie in staat is haar activiteiten in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de instelling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten toelichten in de jaarrekening.

#### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het controleprotocol WNT, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude;
  - van het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, die van materieel belang zijn;
- het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de instelling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een instelling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

**Beperking in gebruik en verspreidingskring**

De jaarrekening is opgesteld voor de Stichting Bureau Commissie voor de milieueffectrapportage en het Ministerie van Buitenlandse Zaken met mede als doel de Stichting Bureau Commissie voor de milieueffectrapportage in staat te stellen te voldoen aan rapportageverplichtingen in het kader van de subsidiebeschikking 4000000390. Hierdoor is de jaarrekening mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bedoeld voor de Commissie voor de Milieu-Effectrapportage en het Ministerie van Buitenlandse Zaken en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Zwolle,  
Flynth Audit B.V.

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:

drs. R.A. van der Klei RA

**Bijlage 1: Begroting 2022**

	<b>Nederland</b>	<b>Nederland</b>	<b>OS</b>	<b>OS</b>
	<b>Begroting</b>	<b>Resultaat</b>	<b>Begroting</b>	<b>Resultaat</b>
	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>	<b>€</b>
<b><u>LASTEN</u></b>				
Personeelskosten	1.723.138	1.652.288	1.667.719	1.586.731
Vergoedingen werkgroepen/projectkosten	1.132.500	1.423.031	600.000	237.356
Afschrijvingskosten	22.825	17.913	21.000	18.074
Huisvesting	140.250	116.064	125.000	124.887
Kantoorkosten	16.225	20.285	18.000	14.480
Automatisering	46.750	47.569	48.000	58.623
Algemene kosten	44.841	37.414	44.000	41.320
Onvoorzien	-	-	40.000	22.205
Totaal lasten	<u>3.126.529</u>	<u>3.314.564</u>	<u>2.563.719</u>	<u>2.103.676</u>
<b><u>BATEN</u></b>				
Omzet adviezen	3.000.000	3.785.470	-	-
Subsidie Ministerie van Buitenlandse Zaken	-	-	2.508.719	2.078.301
Opbrengst Duurzaamheid Advisering	-	-	55.000	18.823
Opbrengst lezingen en trainingen	35.000	18.016	-	-
Diversen opbrengsten	-	3.625	-	3.648
Totaal baten	<u>3.035.000</u>	<u>3.807.111</u>	<u>2.563.719</u>	<u>2.100.772</u>
<b>Exploitatiesaldo excl. overbruggingsbudget</b>	<b>-91.529</b>	<b>492.547</b>	<b>-</b>	<b>-2.904</b>

**Bijlage 2:**  
**Rapportage OS 2021**

	<b>OS</b> <b>Resultaat</b> <b>2021</b>	<b>OS</b> <b>Begroting</b> <b>2021</b>
	<b>€</b>	<b>€</b>
<b><u>LASTEN</u></b>		
Personeelskosten	1.586.731	1.660.016
Vergoedingen werkgroepen/projectkosten	237.356	800.000
Afschrijvingskosten	18.074	29.000
Huisvesting	124.887	141.000
Kantoorkosten	14.480	23.000
Automatisering	58.623	48.000
Algemene kosten	41.320	38.000
Onvoorzien	22.205	40.000
	<hr/>	<hr/>
Totaal lasten	2.103.676	2.779.016
doorbelast aan Duurzaamheids Adviezen	-18.823	-75.000
Totaal lasten OS Subsidie	<hr/> <u>2.084.853</u>	<hr/> <u>2.704.016</u>
<b><u>BATEN</u></b>		
Subsidie Ministerie van Buitenlandse Zaken	2.078.301	2.704.016
Opbrengst Duurzaamheids Adviezen	18.823	75.000
Overige opbrengsten	3.648	0
	<hr/>	<hr/>
Totaal baten	2.100.772	2.779.016
	<hr/>	<hr/>
<b>Exploitatiesaldo</b>	<b>-2.904</b>	<b>-</b>
<b>Resultaatbestemming</b>		
Mutatie bestemmingsfonds afschrijving vaste activa OS	-713	
Mutatie bestemmingsfonds afschrijving vaste activa OS vanaf 1/7/2017	137	-
Mutatie bestemmingsfonds pensioenpremie	-2.328	-
	<hr/>	<hr/>
	<b>-2.904</b>	<b>-</b>
	<hr/> <u>-2.904</u>	<hr/> <u>-</u>