

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Directeur Generaal Vastgoed en Bedrijfsvoering Rijk van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

Verklaring over de in de jaarrekening 2022 opgenomen financiële overzichten

Ons oordeel

Wij hebben de financiële overzichten die deel uitmaken van de jaarrekening 2022 van baten-lastenagentschap Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties gecontroleerd. Naar ons oordeel geven deze financiële overzichten een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van het baten-lastenagentschap Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk op 31 december 2022, van de baten en lasten over 2022 en van de comptabele rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties over 2022 in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften die zijn opgenomen in de Comptabiliteitswet 2016 en de daaruit voortvloeiende regelgeving, waaronder de Regeling agentschappen en de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2023.

De financiële overzichten bestaan uit (met verwijzing naar de bladzijden van de jaarrekening 2022):

- de balans per 31 december 2022 (bladzijde 7) met toelichting (bladzijde 12);
- de staat van baten en lasten over 2022 (bladzijde 8) met toelichting (bladzijde 20);
- het kasstroomoverzicht over 2022 (bladzijde 9) met toelichting (bladzijde 9);
- de toelichting van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving (bladzijde 9);
- de verantwoording over de comptabele rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties over 2022 (bladzijde 5, paragraaf 4).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten'.

Wij zijn onafhankelijk van het baten-lastenagentschap Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk 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.

Informatie over onze controleaanpak frauderisico's en uitkomsten daarvan

Wij hebben onze controlewerkzaamheden inzake frauderisico's bepaald in het kader van de controle van de financiële overzichten als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie moet in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en detecteren van fraude berust bij het baten-lastenagentschap Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk. Als onderdeel van onze controle identificeren en schatten wij de risico's in op een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten die het gevolg is van fraude. Onder fraude verstaan wij een opzettelijke handeling door een of meer leden van het management, met governance belaste personen, werknemers of derden, waarbij gebruik wordt gemaakt van misleiding teneinde een onrechtmatig of onwettig voordeel te verkrijgen. Frauderisico's kunnen te maken hebben met het handelen van medewerkers van het

agentschap, het handelen van derden (misbruik van wet- en regelgeving) of een combinatie van beide. Fraude kan daarbij voortkomen uit frauduleuze financiële verslaggeving en oneigenlijke toe-eigening van activa (waaronder door misbruik van wet- en regelgeving door derden).

Wij hebben tijdens onze controle inzicht verkregen in het baten-lastenagentschap Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk en zijn omgeving, de componenten van het interne beheersingssysteem, waaronder het risico-inschattingsproces en de wijze waarop het management inspeelt op frauderisico's en het interne beheersingssysteem monitort alsmede de uitkomsten daarvan.

Wij constateren dat het baten-lastenagentschap Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk de QuickScan Fraudepreventie uitgebreid heeft ingevuld met potentiële frauderisico's, beheersmaatregelen en restrisico's na beheersmaatregelen. De QuickScan Fraudepreventie is een instrument, verstrekt vanuit BZK, waarmee inzicht kan worden verkregen in de belangrijkste aandachtspunten (kwetsbaarheden) voor een organisatie ten aanzien van het voorkomen van fraude. In deze QuickScan worden op de volgende (proces)onderdelen punten toegekend:

1. Onderdeel 1: Toezicht op frauderisico's
2. Onderdeel 2. Eigendom van frauderisico's
3. Onderdeel 3. Beoordeling van frauderisico's
4. Onderdeel 4. Tolerantie en beleid ten aanzien van frauderisico's
5. Onderdeel 5. Anti-fraude maatregelen op procesniveau en herinrichting processen
6. Onderdeel 6. Anti-fraude maatregelen op organisatieniveau
7. Onderdeel 7. Proactieve fraudedetectie

Op basis van het totaal aantal beschikbare punten per vraag, zijn de scores toegekend. Er worden geen punten toegekend als de organisatie de aanbevolen processen voor dat gebied niet heeft geïmplementeerd en het maximale aantal punten wordt toegekend als de aanbevolen processen zijn geïmplementeerd, in het afgelopen jaar zijn getest én dat daarbij is geconstateerd dat ze effectief zijn. De uitkomst van de QuickScan Fraudepreventie van het baten-lastenagentschap Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk laat zien dat op totaalniveau 65 punten van de 100 punten zijn gescoord. Dit betekent dat de procesonderdelen in opzet en bestaan aanwezig zijn, maar dat de werking en effectiviteit nog niet is vastgesteld. Wij hebben de opzet en het bestaan hiervan geëvalueerd en of deze factoren een indicatie vormden voor de aanwezigheid van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude.

Er kunnen risico's zijn op ongeautoriseerde uitstroom van middelen bij het betaalproces en daarmee verband houdende inkoopkosten voor niet geleverde goederen en/of diensten. Wij hebben de opzet en het bestaan geëvalueerd van interne beheersmaatregelen gericht op het mitigeren van deze risico's. Wij hebben data-analyses uitgevoerd op mutaties van de crediteurenstamgegevens, op handmatige betalingen (inclusief op mogelijke dubbele betalingen), toepassing van het 4-ogen principe, aansluiting en het gebruik van hashtotals. Daarnaast hebben wij deelwaarnemingen uitgevoerd op de verantwoorde inkoopkosten met achterliggende prestatieverklaringen en prestatieonderbouwingen.

Verder kan er sprake zijn van risico's bij de verantwoording van opbrengsten (interne fraude). Het frauderisico waarbij bewust een verkeerd beeld wordt verstrekt bij de verantwoording van opbrengsten schatten wij in als laag. Het baten-lastenagentschap Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk werkt in het besloten verkeer van de Rijksoverheid waardoor geen persoonlijke voordelen zijn te behalen door het bewust onjuist, te hoog of te laag, verantwoorden van de opbrengsten.

Uit onze werkzaamheden volgen geen signalen van fraude die kunnen leiden tot een afwijking van materieel belang in de financiële overzichten.

Openbaarmaking

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Deze controleverklaring is primair bestemd voor de opdrachtgevers met wie wij een opdracht zijn overeengekomen. Voor openbaarmaking door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties gelden de voorschriften uit de Wet open overheid. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht van door de ADR uitgebrachte rapporten naar de Tweede Kamer.

Verklaring over de in de jaarrekening 2022 opgenomen andere informatie

Naast de financiële overzichten omvat de jaarrekening andere informatie, die bestaat uit: (met verwijzing naar de bladzijden van de jaarrekening 2022):

- de samenvattende verantwoordingsstaat 2022 (bladzijde 8);
- de inleiding (bladzijde 3);
- de bedrijfsvoeringsparagraaf, exclusief paragraaf 3.2 (bladzijden 4, 5 en 6);
- het overzicht doelmatigheidsindicatoren met toelichting (bladzijde 28, 29 en 30).

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- niet strijdig is met de financiële overzichten en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die is vereist op grond van de verslaggevings-voorschriften die zijn opgenomen in de Comptabiliteitswet 2016 en de daaruit voortvloeiende regelgeving, waaronder de Regeling agentschappen en de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2023.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële overzichten.

De leiding van het baten-lastenagentschap is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften die zijn opgenomen in de Comptabiliteitswet 2016 en de daaruit voortvloeiende regelgeving, waaronder de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2023.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële overzichten

Verantwoordelijkheden van de leiding van het baten-lastenagentschap voor de financiële overzichten

De leiding van het baten-lastenagentschap is verantwoordelijk voor het opmaken van de financiële overzichten die het vermogen, de baten en lasten en de comptabele rechtmatigheid getrouw dienen weer te geven in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften die zijn opgenomen in de Comptabiliteitswet 2016 en de daaruit voortvloeiende regelgeving, waaronder Regeling agentschappen en de Regeling rijksbegrotingsvoorschriften 2023. In dit kader is de leiding van het baten-lastenagentschap verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die zij noodzakelijk acht om het opmaken van de financiële overzichten mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële overzichten

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 beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële overzichten 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, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële overzichten afwijkingen van materieel belang bevatten als gevolg van fouten of fraude, 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 het baten-lastenagentschap;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het baten-lastenagentschap en de toelichtingen die daarover bij de financiële overzichten zijn opgenomen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële overzichten en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de financiële overzichten een getrouw beeld geven van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de leiding van het baten-lastenagentschap Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk 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.

Den Haag, 15 maart 2023



Uitvoeringsorganisatie
Bedrijfsvoering Rijk
*Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties*

Financiële Verantwoording 2022 Baten- Lastenagentschap UBR

15 maart 2023 Definitief

Inhoudsopgave

Inhoud	2
1 Directieverslag	3
2 Jaarrekening UBR 2022	7
2.1 Balans per 31 december 2022 (vóór verwerking resultaat 2022)	7
2.2 Begroting van baten-lastenagentschap voor het jaar 2022	8
2.3 Kasstroomoverzicht over het jaar 2022	9
Toelichting op de Jaarrekening per 31 december 2022	9
2.3.1 Algemeen	9
2.3.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	10
Toelichting op de balans per 31 december 2022	12
2.3.3 Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022	20
3 Kengetallen	28
4 Overige gegevens	31
4.1 Voorstel resultaat verwerking	31

1 Directieverslag

Inleiding

Het jaar 2022 is het laatste jaar dat het agentschap Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk (UBR) in deze hoedanigheid verantwoording aflegt. Sinds 2007 draagt UBR bij aan een effectieve en efficiënte bedrijfsvoering van de rijksdienst. UBR levert (kennisintensieve) dienstverlening op het gebied van ICT, personeel, organisatie, inkoop, overheidspublicaties, beveiliging en logistiek. In het Ontwikkelbedrijf wordt sinds enige jaren vormgegeven aan programma's waarbinnen in opdracht van bestuurders nieuwe dienstverleningsconcepten worden ontwikkeld.

De dienstverlening van UBR wordt aangeboden vanuit onderstaande organisatieonderdelen:

- Rijks beveiligingsorganisatie (RBO) verzorgt de beveiliging van (Rijks)locaties;
- Interdepartementale Post- en Koeriersdienst (IPKD) is de rijks leverancier voor rijks vertrouwelijke, gerubriceerde koeriers- en transportdiensten;
- Personeel (UBR P) levert HR-expertise op het gebied van Bedrijfszorg, Advocaten/ adviseurs arbeidsrecht, Loopbaan- en Talentontwikkeling, Organisatie-inrichting, Arbeidsmarktcommunicatie en wervingsadvies en Advies op instroom/doorstroom en inclusiviteit;
- Binnenwerk (BW) is opgericht voor het rijksbreed creëren, invullen en begeleiden van banen voor arbeidsparticipanten;
- Onder de paraplu van Organisatie worden advisering door Rijksconsultants, Gateway-reviews, Deltareviews en de coachtrajecten en coaching programma's aangeboden;
- Binnen het Ontwikkelbedrijf (OW) worden programma's zoals innovatie, Rijks I-trainees, het ICT gilde en Rijks I-stage vormgegeven;
- I-Interim Rijk (IIR) vult interim opdrachten op het gebied van strategisch project- en programma management;
- Kennis- en Exploitatiecentrum Officiële Overheidspublicaties (KOOP) heeft als primaire taak het rechtsgeldig bekendmaken en beschikbaar stellen van wet- en regelgeving voor alle overheden van Nederland;
- Haagsche Inkoop Samenwerking (HIS) biedt ondersteuning bij de inkoop van 6 departementen op het gebied van advisering en uitvoering.

De maatschappelijke dynamiek en de veelal complexe departement overstijgende maatschappelijke opgaves, vragen om een wendbare overheid met een interdepartementale aanpak en innovatiekracht. De organisatieonderdelen van UBR zijn niet congruent met elkaar en bevinden zich in verschillende levensfasen. Daarnaast is het dienstverleningsprofiel van UBR erg diffuus. Er ontbreekt onderlinge samenhang zowel binnen UBR als ook tussen UBR en de andere Shared Service Organisaties (SSO's) onder DGVBR.

Om de uitvoeringskracht van de rijksbrede bedrijfsvoering te versterken is het noodzakelijk om het versnipperde landschap aan organisaties te herpositioneren in dezelfde, voor opdrachtgevers heldere bedrijfsvoeringdomeinen:

- Organisatie en Personeel
- Digitalisering, informatisering
- Inkopen, huisvesting, facilitaire zaken en integrale beveiliging

Deze ontwikkelingen hebben geleid tot het Voorgenomen Organisatiebesluit UBR (VOB UBR) waarop in januari 2022 een besluit is genomen. Tezamen met het

overeengekomen convenant heeft dit geleid tot een adviesaanvraag 'organisatiewijziging DGVBR'. 15 november 2022 heeft de Departementale Ondernemings Raad (DOR) hierover positief advies uitgebracht waarna de Secretaris-Generaal (SG) op 23 december 2022 het Ondernemingsbesluit heeft getekend. Als gevolg van dit besluit zijn per 1 januari 2023 vijf organisaties ontstaan onder DG Vastgoed Bedrijfsvoering Rijk (DGVBR). UBR houdt per deze datum op te bestaan. De nieuwe organisaties zijn:

1. Personeel en Organisatie Rijk (voorheen: Personeel, Binnenwerk en P-Direkt)
2. Rijksorganisatie voor Ontwikkeling, Digitalisering en Innovatie (voorheen: IIR, OWB en Organisatie)
3. Rijksorganisatie voor Beveiliging en Logistiek (voorheen: RBO en IPKD)
4. Rijksinkoop samenwerking (voorheen HIS)
5. Organisatie voor Bedrijfsvoering en Financiën (voorheen Bv&F)

Financiële (beheer)risico's

1. Fiscale risico's

Algemeen

In het kader van het inzichtelijk maken van fiscale risico's en het bepalen van (aanvullende) beheersmaatregelen is vorig boekjaar door UBR|Bv&F een belangrijke stap gezet. Zowel voor de BTW, Loonheffing als voor de VPB is een Tax Control Framework (TCF) ingevuld en gedeeld met FEZ en de betrokken belastinginspecteurs. TCF is een instrument om de fiscale strategie te bepalen en derhalve nog gericht de interne controle activiteiten te definiëren. In 2022 zijn de belangrijkste risico's en de opzet en werking van de beheersmaatregelen voor de BTW, VPB en Loonheffing toegelicht aan de inspecteur en zijn de TCF's positief ontvangen.

Risicoanalyse Wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (DBA)

In 2021 is in nauwe samenwerking met FEZ een nadere risicoanalyse uitgevoerd op potentiële (fiscale) risico's op grond van Wet DBA. Op verzoek van de belastinginspecteur is het onderzoek in het voorjaar 2022 uitgebreid met een verdiepingsslag waarbij de feitelijke uitvoering van deze contracten in de praktijk (zgn. uitvoeringstoets) moeten worden beoordeeld. Deze uitvoeringstoets is binnen Bedrijfszorg uitgevoerd aan de hand van een vragenlijst op basis waarvan een indicatie kan worden gegeven over de aard van de arbeidsrelatie. Uit de uitvoeringstoets blijkt dat ten aanzien van de groepen Bedrijfsmaatschappelijk werkers (BMW'ers) en Arbeidshygiënist, hoger veiligheidskundigen en ergonomen (ah/hvk/ergo) sprake is van een indicatie voor dienstbetrekking en leidt in potentie tot risico op (na)heffingen van premies en belastingen. De omvang van dit risico wordt ingeschat op €535K (inclusief belastingrente) voor de periode 2017 t/m 2022. Ultimo 2022 is hiervoor binnen UBR| Personeel| Bedrijfszorg een voorziening getroffen. In Q1 2023 zal formeel aan de inspecteur een verzoek tot vrijwillige verbetering worden ingediend.

Btw- privégebruik dienstauto's

Met het management van RBO en IPKD zijn eind 2020 afspraken gemaakt om de interne beheersmaatregelen gericht op het voorkomen en signaleren van privégebruik van dienstauto's aan te scherpen.

Naar aanleiding hiervan zijn diverse procesverbeteringen gerealiseerd, zoals het voorzien van alle poolauto's met een gps-tracking systeem en het opstellen van een autoregeling. Ook is geadviseerd structureel toezicht uit te voeren op het karakter van ritten in dienstauto's. Concreet moet sprake zijn van het zichtbaar periodiek uitvoeren (en vastleggen) van toezicht op ritten ter voorkoming van privégebruik bij poolauto's in de 1^e lijn. Aangezien deze maatregel nog niet structureel geborgd is in de organisatie is in 2021 met bedrijfsvoering RBO en IPKD afgesproken een steekproef uit te voeren. De uitkomsten van de steekproef 2020 zijn in Q4 2022 afgerond en geeft geen indicatie tot suppletieaangifte. Gegeven de uitkomsten van de steekproef 2021, de lange doorlooptijd en zeer beperkte omvang van de steekproef is in afstemming met de inspecteur besloten de focus te leggen op de steekproef 2022. Afgesproken is op korte termijn een steekproef uit te voeren op 300 ritten en de resultaten van de steekproef 2022 te extrapoleren naar 2021. Vanuit de Interne Controle is aangedrongen op het z.s.m. starten van de steekproef

2022 en het borgen van structureel toezicht op het zakelijke karakter van ritten in de 1^e lijn vanaf 1 januari 2023.

2. *Risico's vanuit de Interne Controle*

In 2022 zijn vanuit de interne controle een aantal risico's gesignaleerd in bedrijfsvoeringprocessen waarvoor de interne beheersing dient te worden aangescherpt. Deze risico's hebben zich deels voorgedaan door onbekendheid van betrokkenheid met (rijksbrede) kaders en deels door onvoldoende alertheid van betrokken in het (goedkeurings)proces. Vanuit de interne controle worden deze risico's gesignaleerd, gerapporteerd en wordt de voortgang van de beheersmaatregelen gemonitord.

Risico's waarover is gerapporteerd zijn:

- Niet volgen van kaders rondom het opleidingsproces waardoor risico wordt gelopen bij stopzetten van studie en/of voortijdige uitdiensttreding van medewerkers
- Risico's in personele declaratiesfeer w.o. ten onrechte declareren van de thuiswerkvergoeding en de buitenlandvergoeding
- Oneigenlijk gebruik van persoonlijke vaste toelagen
- Risico dubbele betalingen van inkomende facturen
- Onjuiste toepassing van de mandaatregeling
- Oneigenlijk gebruik van de creditcard
- Onvoldoende beheersing van het proces rondom goedkeuring van uren van externe medewerkers en sturing op contracturen
- Niet tijdig en niet volledig verantwoorden van verlofuren
- Niet tijdig en niet juist afwikkelen van balansposities
- Risicovolle constructies w.o. arbeidscontract i.c.m. inhuurcontract

3. *Frauderisicobeheersing*

Vanaf het boekjaar 2022 is het thema frauderisicobeheersing een verplicht onderwerp in de bedrijfsvoeringsparagraaf. In dit kader is in 2022 het frauderisicoprofiel voor UBR bepaald op basis van de centrale kaders vanuit FEZ.

Overigens zijn we binnen UBR niet specifiek op zoek naar fraude maar ligt de focus vooral op het verhogen van het integriteitbewustzijn. Dit is onze aanpak sinds 2020. In dit kader volgen we integraal de Gedragscode Integriteit Rijk. Binnen UBR is het thema integriteit een belangrijk aandachtspunt, zo is er een integriteitcoördinator aangesteld en zijn er integriteitsambassadeurs benoemd. Om de focus op integriteit actueel te houden worden gedurende het jaar de volgende activiteiten ontplooid:

- Integriteit is een vast agendapunt in marap-gesprekken, jaarplangesprekken tussen de diverse organisatieonderdelen (OO-en) en dUBR. Ook is dit een vast hoofdstuk in de maraps en jaarplannen per OO. Voor wat betreft 2022 dient elke OO in de tertaal marap te rapporteren over mogelijke integriteitsrisico's en getroffen beheersmaatregelen.
- In het ic-plan 2022 en uitvoering daarvan wordt de focus gelegd op integriteit.
- Op kwartaalbasis wordt vanuit de IC gerapporteerd over uitgevoerde werkzaamheden aan CFO UBR. Hierin kunnen evt. integriteitsrisico's in opgenomen zijn.
- Integriteit aanpak is bespreekpunt in MT UBR. In het MT worden activiteiten gericht op het bevorderen/ verhogen van het integriteitsbewustzijn gedeeld.
- Binnen UBR is er ook een coördinator integriteit benoemd en zijn een aantal medewerkers ambassadeur.

4. *Comptabele rechtmatigheid*

Een onrechtmatigheid van circa € 5,5 mln. wordt veroorzaakt door rijksbrede overbruggingsovereenkomsten van categoriemanagement. Dit betreft onder meer overbruggingsovereenkomsten voor Interim-Management & Organisatieadvies (IMOA), Inkoopadvies en Auditdiensten, hotel- en vergaderaccommodaties (HVA) en enkele communicatiediensten. Voor inkoopadvies, auditdiensten en HVA zijn in 2022 nieuwe overeenkomsten in werking getreden. Dit vermindert de onrechtmatigheid. Voor andere diensten worden in 2023 nieuwe overeenkomsten verwacht. Gelet op de verplichting tot gebruik van deze raamovereenkomsten, leidt dit tot onrechtmatigheid bij het afsluiten van verplichtingen onder deze raamovereenkomsten.

De grootste onrechtmatigheid, die niet het gevolg zijn van rijksbrede raamovereenkomsten, worden hierna toegelicht.

UBR|Interdepartementale Post- en Koeriersdienst (IPKD) distribueert sinds april 2021, op basis van een prioriteitsstelling van OCW, zelftesten onder onderwijsinstellingen in Nederland. Met de distributie van zelftesten wordt invulling gegeven aan noodmaatregelen aangekondigd door de minister van Volksgezondheid Welzijn en Sport in het bestrijden van COVID-19 (Kamerstukken II 2020/2021, [25 295](#), nr. 1063). Om snel en slagvaardig invulling te geven aan deze logistieke uitdaging heeft de IPKD de opslag en distributie uitbesteed en hiervoor overeenkomsten afgesloten. Deze overeenkomsten zijn niet rechtmatig onder de raamovereenkomst Binnenlandse Transport- en Koeriersdiensten. Dit leidde voor UBR tot een onrechtmatigheid van circa € 2,8 mln.

In 2022 zijn door UBR en de ADR fouten en onzekerheden inzake de rechtmatigheid geconstateerd die binnen de daarvoor geldende tolerantiegrenzen blijven.

5. Overige risico's

Overkoepelend doen zich de volgende risico's voor binnen UBR:

Risico	Kans	Impact	Beheermaatregel	Voortgang
Bij diverse organisatieonderdelen is sprake van personeelstekort waardoor de kwaliteit van dienstverlening onder druk staat, te vaak "nee" moet worden verkocht en de werkdruk van medewerkers (te) hoog is. Dit staat op gespannen voet met een toenemende vraag. Door krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om de uitstaande vacatures te vervullen en ook het aantrekken van externe expertise loopt zeer moeizaam. Door inzet van externe expertise wordt % externe inhuurnorm overschreden.	Hoog	Groot	Continue en actieve werving en selectiestrategie en strategisch personeelsplan. Dienstverlening terugbrengen tot corebusiness en kritische afweging nieuwe maatwerkverzoeken resp. projecten.	Binnen diverse organisatie onderdelen is opstellen Strategisch Personeelsplan in verschillende stadia van ontwikkeling. Nieuwe opdrachten worden tegen missie en visie afgewogen.
De tariefstijgingen in diverse sectoren zoals ICT en beveiliging overstijgen vaststaande tarieven in de mantels. Hierdoor kunnen kandidaten elders voor een hoger tarief aan de slag.	Hoog	Groot	Bij vrijblijvende uitvragen kan ook een hoger tarief aangeboden worden.	
Binnen diverse organisatie onderdelen moet extra aandacht worden gegeven aan (financiële) sturing en rapportage op projecten. Control kan hierin faciliteren en adviseren door duidelijke kaders voor P&C-cyclus portfolioboard en stuurgroep.	Middel	Middel	Duidelijke kaders en rolbelegging voor P&C-cyclus portfolioboard en stuurgroep.	In uitvoering

2 Jaarrekening UBR 2022**2.1 Balans per 31 december 2022 (bedragen x € 1.000)**

(vóór verwerking resultaat 2022)

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
Activa		
Vaste activa	1.100	1.517
Materiële vaste activa	286	390
<i>waavan</i> grond en gebouw en	0	0
<i>waarvan</i> installaties en inventarissen	40	45
<i>waarvan</i> projecten in uitvoering	0	0
<i>waarvan overige materiële vaste activa</i>	246	345
Immateriële vaste activa	814	1.127
Viottende activa	91.998	107.653
Voorraden en onderhanden projecten	0	0
Debiteuren	29.538	18.078
Overige vorderingen en overlopende activa	21.321	18.946
Liquide middelen	41.139	70.629
Totaal activa	<u>93.098</u>	<u>109.170</u>
Passiva		
Eigen Vermogen	10.546	13.437
Exploitatiereserve	13.437	13.797
Onverdeeld resultaat	-2.891	-360
Voorzieningen	3.217	4.094
Langlopende schulden	0	0
Leningen bij het Ministerie van Financiën	0	0
Kortlopende schulden	79.335	91.639
Crediteuren	2.127	3.040
Belastingen en premies sociale lasten	313	401
Kortlopend deel leningen bij het Ministerie van Financiën	0	0
Overige schulden en overlopende passiva	76.895	88.198
Totaal passiva	<u>93.098</u>	<u>109.170</u>

2.2

Begroting van baten-lastenagentschap voor het jaar 2022 (bedragen x € 1.000)

	Vastgestelde begroting	Realisatie	Vershil	Realisatie 2021
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)
Baten				
- Omzet	317.896	352.178	34.282	330.324
<i>waarvan omzet moederdepartement</i>	<i>124.558</i>	<i>157.287</i>	<i>32.729</i>	<i>102.800</i>
<i>waarvan omzet overige departementen</i>	<i>182.685</i>	<i>186.511</i>	<i>3.826</i>	<i>224.325</i>
waarvan omzet derden	10.653	8.380	-2.273	3.199
Rentebaten	0	109	109	0
Vrijval voorzieningen	0	2.193	2.193	1.613
Bijzondere baten	0	0	0	0
Totaal baten	317.896	354.480	36.584	331.937
Lasten				
Apparaatskosten	316.494	354.949	38.455	330.799
- Personele kosten	208.114	242.955	34.841	219.401
<i>waarvan eigen personeel</i>	<i>178.091</i>	<i>178.604</i>	<i>513</i>	<i>167.855</i>
<i>waarvan inhuur externen</i>	<i>22.358</i>	<i>56.069</i>	<i>33.711</i>	<i>47.649</i>
<i>waarvan overige personele kosten</i>	<i>7.666</i>	<i>8.282</i>	<i>616</i>	<i>3.897</i>
- Materiele kosten	108.363	111.994	3.631	111.398
<i>waarvan apparaat ICT</i>	<i>4.714</i>	<i>6.528</i>	<i>1.814</i>	<i>3.876</i>
<i>waarvan bijdrage aan SSO's</i>	<i>21.294</i>	<i>21.553</i>	<i>259</i>	<i>20.280</i>
<i>waarvan overige materiele kosten</i>	<i>81.402</i>	<i>83.913</i>	<i>2.511</i>	<i>87.242</i>
Rentelasten	2	0	2-	0
Afschrijvingskosten	1.419	579	840-	484
- Materieel	323	240	83-	140
<i>waarvan apparaat ICT</i>	<i>23</i>	<i>127</i>	<i>104</i>	<i>83</i>
<i>waarvan overige materiele afschrijvingskosten</i>	<i>300</i>	<i>113</i>	<i>187-</i>	<i>57</i>
- Immaterieel	1.096	339	757-	344
Overige lasten	0	1.861	1.861	1.014
<i>waarvan dotaties voorzieningen</i>	<i>0</i>	<i>1.861</i>	<i>1.861</i>	<i>1.014</i>
<i>waarvan bijzondere lasten</i>	<i>0</i>	<i>-</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Totaal lasten	317.896	357.389	39.493	332.297
Saldo van baten en lasten gewone bedrijfsuitoefening	0	-2.909	-2.909	-360
Agentschapsdeel Vpb-lasten	0	-18	-18	0
Saldo van baten en lasten	0	-2.891	-2.891	-360

NB: Tijdens het opstellen van de ontwerpbegroting 2022 (OW 2022) is bij het bepalen van de overige materiele kosten een consolidatiefout opgetreden. Deze hadden bij het indienen van de OW 2022 € 0,9 mln. hoger moeten worden gepresenteerd. De afwijking vastgestelde begroting versus realisatie is in werkelijkheid € 0,9 mln. lager dan in bovenstaande tabel (+ € 1,5 mln. in plaats van € 2,4 mln.). De totale materiele kosten zijn wel juist bepaald bij de OW 2022.

2.3 Kasstroomoverzicht over het jaar 2022 (bedragen x € 1.000)

	Vastgestelde begroting	Realisatie	Vershil realisatie en vastgestelde begroting
	1	2	(3)=(2)-(1)
Rekening courant RHB per 1 januari + depositorekeningen	47.890	70.629	22.739
Totaal ontvangsten operationele kasstroom (+)	317.895	372.616	54.721
Totaal uitgaven operationele kasstroom (-/-)	-317.895	-401.965	-84.070
Totaal operationele kasstroom	0	-29.349	-29.349
Totaal investeringen (-/-)	-1.000	-484	516
Totaal boekwaarde desinvesteringen (+)	0	343	343
Totaal investeringskasstroom	-1.000	-141	859
Eenmalige uitkering aan moederdepartement (-/-)	0	0	0
Eenmalige storting door het moederdepartement (+)	0	0	0
Aflossingen op leningen (-/-)	0	0	0
Beroep op leenfaciliteit (+)	0	0	0
Totaal financieringskasstroom	0	0	0
Rekening courant RHB per 31 december + stand depositorekeningen (=1+2+3+4)	46.890	41.139	-5.751

De negatieve operationele kasstroom is een gevolg van een toename in openstaande debiteurensaldo.

De investering in 2022 bestaat voornamelijk uit de investering in een orderadministratie en planningssysteem bij IPKD (immateriële activa € 0,4 mln.).

De desinvesteringen in 2022 bestaan uit de afwaardering van een applicatie ontwikkel platform en een Talent Management Assessment tool bij Bv&F (immateriële vaste activa - € 0,3 mln.).

Toelichting op de Jaarrekening per 31 december 2022**2.3.1***Algemeen*

Het baten-lastenagentschap "Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk" (UBR) heeft de jaarrekening onverminderd artikel 27 van de Regeling Agentschappen opgesteld overeenkomstig de artikelen 361 tot en met 390, uitgezonderd artikel 365, tweede lid, artikel 383 en de artikelen 383a t/m artikel 383e van Titel 9 van het Burgerlijk Wetboek boek 2. Tevens zijn bij het samenstellen van de jaarrekening licenties als immateriële vaste activa verwerkt.

2.3.2 Grondslagen van waardering en resultaatbepaling

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met afschrijvingen en bijzondere waardeveranderingen. Afschrijvingen op materiële vaste activa zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur, rekening houdend met een eventuele restwaarde. Deze afschrijving vindt lineair plaats. De afschrijvingstermijnen zijn als volgt:

Verbouwingen	5-10 jaar
Vervoermiddelen	4-5 jaar
Inventaris/installaties	5-10 jaar
Hardware	3-5 jaar
Projecten in ontwikkeling	niet

De afschrijvingsbedragen worden berekend vanaf de eerste maand na ingebruikname c.q. beschikbaarstelling aan de gebruikers.

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs, verminderd met afschrijvingen en bijzondere waardeveranderingen. Afschrijvingen op immateriële vaste activa zijn gebaseerd op de geschatte economische levensduur. De afschrijvingstermijn voor immateriële vaste activa is 2-5 jaar.

Vorraden

De voorraden zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs of vervaardigingsprijs en gecorrigeerd voor eventuele waardevermindering voor bijvoorbeeld incourantheid of onverkoopbaarheid.

Debiteuren

De vorderingen op debiteuren zijn gewaardeerd tegen nominale waarde, onder aftrek van een voorziening voor oninbaarheid.

Eigen Vermogen

Bij het eigen vermogen gelden de volgende bepalingen:

- a. Het eigen vermogen kan slechts bestaan uit:
 - exploitatiereserve;
 - onverdeeld exploitatieresultaat over het jaar waarop de verslaggeving betrekking heeft.
- b. De exploitatiereserve van een baten- lastenagentschap is gebonden aan een maximumomvang van 5% van de gemiddelde jaaromzet, berekend over de laatste drie jaar. Indien een baten- lastenagentschap korter dan drie jaar bestaat, berekend over deze kortere periode.
- c. Het eigen vermogen van een baten-lastenagentschap is gebonden aan een minimumomvang van nihil.

- d. Indien volgens de jaarrekening sprake is van een overschrijding van de in b en c genoemde grenzen, wordt uiterlijk bij de eerstvolgende suppletoire begrotingswet aangegeven hoe dit is hersteld.
- e. Het onverdeeld resultaat wordt, na vaststelling van de jaarrekening, in zijn geheel toegevoegd aan de exploitatiereserve van een baten-lastenagentschap.

Voorziening

UBR heeft ervoor gekozen om geen voorziening voor jubileumuitkeringen te treffen, maar de uitkeringen in de betreffende jaren in de staat van baten en lasten te verwerken.

Voor de verwachte kosten als gevolg van reorganisatie, wordt in het jaar waarin de toezegging is gedaan een voorziening gevormd.

Voor de verwachte kosten voortvloeiend uit mobiliteitstrajecten wordt een voorziening gevormd.

Voor de verwachte kosten voortvloeiend uit verliesgevende opdrachten/projecten wordt een voorziening gevormd.

Leningen bij het ministerie van Financiën

Leningen bij het ministerie van Financiën worden gewaardeerd tegen nominale waarde tenzij anders is bepaald.

Belastingen en premies sociale lasten

Onder de belastingen en premies sociale lasten vallen af te dragen BTW en af te dragen vennootschapsbelasting en zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Overige activa en passiva

Voor zover niet anders is vermeld zijn de activa en de passiva opgenomen tegen nominale waarde.

Resultaatbepaling

Onder baten wordt verstaan de vergoedingen voor de activiteiten in het verslagjaar. Baten worden slechts opgenomen voor zover deze op balansdatum zijn gerealiseerd.

De lasten worden bepaald op basis van de historische kostprijs en worden toegerekend aan het jaar waarop ze betrekking hebben. Lasten die hun oorsprong vinden voor het einde van het boekjaar zijn opgenomen in de jaarrekening voor zover deze voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Resultaat wordt genomen in de periode waarin de dienst of de prestatie is geleverd. Resultaat op projecten voor derden wordt genomen naar rato van de voortgang van het project (*'percentage of completion'* methode).

Rentebaten en -lasten

Rentebaten worden tijdsevenredig in de staat van baten en lasten verwerkt rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende actief post, indien hun bedrag bepaalbaar is en hun ontvangst waarschijnlijk. Rentelasten worden

tijdsevenredig in de staat van baten en lasten verwerkt rekening houdend met de effectieve rentevoet van de desbetreffende passief post.

Bijzondere baten en -lasten

Bijzondere baten en lasten vloeien voort uit gebeurtenissen of transacties die behoren tot de gewone bedrijfsuitoefening, maar op grond van de aard, omvang of het incidentele karakter afzonderlijk dienen te worden gepresenteerd, teneinde een goed inzicht te geven in het resultaat uit gewone bedrijfsuitoefening van de baten-lastenagentschap en met name de ontwikkeling daarin.

Vennootschapsbelasting

Met ingang van 1 januari 2016 is de Wet modernisering Vennootschapsbelasting (Vpb)-plicht overheidsondernemingen van toepassing. Hierdoor wordt een deel van de ten behoeve van derden verrichte activiteiten belastingplichtig voor de Vpb. De vennootschapsbelasting wordt geheven over de fiscale winst die wordt behaald met deze Vpb-plichtige activiteiten.

Toelichting op de balans per 31 december 2022

2.3.2.1 Materiële vaste activa

	Boekwaarde 31/12/2021	Desinvestering 2022	Investering 2022	Afschrijving 2022	Boekwaarde 31/12/2022
x € 1.000	€	€	€	€	€
Inventarissen	45	0	14	19	40
Projecten in uitvoering	0	0	0	0	0
<i>Overige:</i>					
Verbouwingen	60	0	0	11	49
Hardware	183	0	102	127	158
Vervoermiddelen	102	1	0	62	39
	345	1	102	200	246
Totaal	390	1	116	219	286

In 2022 is er bij IPKD, Bv&F en KOOP geïnvesteerd in hardware (€ 0,1 mln.).

De afschrijvingslasten bedragen € 0,2 mln. Dit verklaart de daling van de waardedaling ten opzichte van 2021.

2.3.2.2 Immateriële vaste activa

	Boekwaarde 31/12/2021	Desinvestering 2022	Investing 2022	Afschrijving 2022	Boekwaarde 31/12/2022
x € 1.000	€	€	€	€	€
Ontwikkeling InBeeld (in uitvoering)	387	0	0	292	95
Software overig	1	0	0	1	0
Redesign Financiële Functie (RFF)	46	0	0	46	0
Projecten in uitvoering	693	342	368	0	719
Totaal	1.127	342	368	339	814

De investering betreft kosten ten behoeve van het nieuwe orderadministratie en planningssysteem (TMS) bij IPKD (€ 0,4 mln.). Dit systeem is nog niet geactiveerd in 2022. De desinvesteringen betreft de afwaardering van een applicatie ontwikkel platform en een Talent Management Assessment tool bij Bv&F (immateriële vaste activa - € 0,3 mln.). De gerealiseerde afschrijvingslasten bedragen € 0,4 mln. Dit verklaart de daling van de waardedaling ten opzichte van 2021.

2.3.2.3 Vlottende activa**2.3.2.3.1 Voorraden en onderhanden projecten**

Er wordt binnen UBR geen voorraden briefpapier aangehouden.

2.3.2.3.2 Debiteuren

De post debiteuren betreft de gefactureerde, nog te ontvangen bedragen voor verrichte diensten en leveringen en is als volgt te specificeren:

	31-12-2022	31-12-2021
x € 1.000	€	€
Debiteuren moederdepartement	14.542	2.851
Debiteuren overige departementen	14.600	11.619
Debiteuren overigen	609	4.529
	29.751	18.999
Af: voorziening voor oninbaarheid	-213	-921
	29.538	18.078

De post debiteuren per 31 december 2022 staat gemiddeld 30,7 dagen open (2021: 20,0) en bedraagt circa 1,0 maand omzet. De (financiële) toename van de post debiteuren betreft met name RBO, Binnenwerk en IIR. Voor 27 verkoopfacturen is een voorziening gevormd in verband met het risico van oninbaarheid. De voorziening is 0,1% van de omzet.

Van de post debiteuren staat eind december 2022 een bedrag van ca € 20,2 mln. langer dan 30 dagen open. Dit betreft met name € 11,6 mln. bij Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties, € 3,7 mln. bij Ministerie van Justitie en

Veiligheid, € 1,4 mln. bij Ministerie van Volksgezondheid en Welzijn en Sport en € 0,8 mln. bij Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat.

Van het openstaand saldo ad € 29,7 mln. is in 2023 reeds € 19,6 mln. betaald.

Het verloop van de voorziening oninbaarheid debiteuren in 2022 is als volgt:

x € 1.000	€
Stand 1 januari 2022	921
Onttrekkingen	-209
Dotatie	507
Vrijval	-1.006
Stand 31 december 2022	213

De dotatie aan de voorziening betreft voornamelijk oninbare vorderingen bij het onderdeel van Ontwikkelbedrijf. De voorziening oninbaarheid debiteuren is gevormd voor facturen die langer dan 365 dagen openstaan.

2.3.2.3.3 Overige vorderingen en overlopende activa

De post overige vorderingen en overlopende activa kan als volgt worden gespecificeerd:

x € 1.000	31-12-2022	31-12-2021
	€	€
Nog te factureren omzet	20.383	18.215
Vooruitbetaalde kosten	753	412
Nog te ontvangen creditnota's	0	49
Nog te verrekenen overige kosten	185	103
Overig te vorderen bedragen	0	167
	21.321	18.946

De stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door toename bij de nog te factureren omzet met € 2,2 mln., dit betreft met name Bv&F en KOOP. Daarnaast is er een stijging in vooruitbetaalde kosten met € 0,3 mln.

Het aandeel van het moederdepartement ministerie van BZK bedraagt € 8,4 mln., het aandeel overige departementen € 11,9 mln. en het aandeel derden € 1,0 mln.

De nog te factureren omzet is circa 0,7 maand omzet (2021: 0,7) en bestaat voornamelijk uit te factureren posten bij Personeel (€ 8,9 mln.), Bv&F (€ 2,8 mln.), OW (€ 2,3 mln.), Organisatie (€ 1,6 mln.), IIR (€ 1,5 mln.), KOOP (€ 1,5 mln.) en IPKD (€ 1,4 mln.).

De post vooruitbetaalde kosten en de nog te verrekenen overige kosten betreft voornamelijk Personeel (€ 0,7 mln.)

2.3.2.3.4 Liquide Middelen

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
x € 1.000	€	€
Rekening courant RHB	41.139	70.629
Kassen	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>41.139</u>	<u>70.629</u>

Alle tegoeden van UBR worden aangehouden bij de Rijkshoofdboekhouding.
Zie voor de mutaties het kasstroomoverzicht in paragraaf 2.3.

2.3.2.4 Eigen vermogen

Het verloop in het eigen vermogen is in 2022 als volgt:

	Exploitatie reserve	Onverdeeld resultaat	Totaal eigen vermogen
x € 1.000	€	€	€
Stand 1 januari 2022	13.797	-360	13.437
Verwerking onverdeeld resultaat 2021	-360	360	0
Afstorting naar eigenaar	0	-	0
Resultaat 2022	0	-2.891	-2.891
Stand 31 december 2022	13.437	-2.891	10.546

Na verwerking van het resultaat 2022 resteert een positief eigen vermogen van € 10,5 mln. Het eigen vermogen van UBR bedraagt 3,2% van de driejaarsgemiddelde omzet en blijft daarbij onder de norm van het in de regeling agentschappen voorgeschreven maximum eigen vermogen van 5%.

Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2022 is als volgt:

	Stand 01/01/2022	Dotatie 2022	Ontrekkng 2022	vrijval 2022	Stand 31/12/2022
x € 1.000	€	€	€	€	€
Voorziening:					
Sanering	1.651	819	772	879	819
Afbouw grafische sector	2.136	0	273	0	1.863
Verliesgevende projecten	10	0	0	10	0
Juridische geschillen	297	535	0	297	535
Subtotaal	4.094	1.354	1.045	1.186	3.217
Dubieuze debiteuren	921	507	209	1.006	213
Totaal	5.015	1.861	1.254	2.192	3.430

In het kader van de sanering bij een aantal organisatieonderdelen van UBR hebben in 2014 20 medewerkers de Van Werk naar Werk (VWNW)-status gekregen en zijn met 19 medewerkers nadere afspraken (vaststellingsovereenkomsten) gemaakt over een aanstaande beëindiging van het dienstverband. De stand van de voorziening sanering UBR bedraagt begin 2022 € 1,7 mln. In 2022 is € 0,8 mln. gedoteerd aan voorziening sanering. OW heeft € 0,04 gedoteerd voor een medewerker waarvoor een rechtszaak loopt en Personeel heeft € 0,8 mln. gedoteerd voor Van Werk naar Werk (VWNW) kandidaten. De vrijval voorziening sanering betreft vrijval van een voorziening van € 0,9 mln. voor VWNW- kandidaten van OW die inmiddels uit dienst zijn getreden of een andere baan hebben gevonden binnen de Rijksoverheid. In verband met gemaakte kosten voor de VWNW- kandidaten heeft een onttrekking van de voorziening sanering plaatsgevonden van € 0,7 mln. bij Personeel en € 0,1 bij OW.

Voor de afwikkeling van de grafische dienstverlening is eind 2014 een voorziening gevormd van € 12,1 mln. Na de onttrekkingen in 2014 tot en met 2022 (€ 9,2 mln.) en de gerealiseerde vrijval van € 1,0 mln. in 2020 resteert eind 2022 een voorziening van afgerond € 1,9 mln.

Aan de voorziening verliesgevende projecten heeft de afgelopen jaren geen onttrekking meer plaatsgevonden en er wordt ook geen onttrekking meer verwacht. De resterende voorziening van € 10.000 is derhalve vrijgevallen ten gunste van het resultaat.

De voorziening juridische geschillen bestaat uit de volgende componenten:

- Inzake een juridisch geschil over de kostenontwikkeling van een ICT-applicatie is een voorziening opgenomen van € 0,3 mln. In 2022 is overeenstemming bereikt over de doorbelasting van de kosten waardoor er geen noodzaak meer is voor het aanhouden van de voorziening. Deze is in 2022 vrijgevallen.
- Voor het ingeschatte fiscale risico voortvloeiend uit de wet DBA heeft Personeel in 2022 € 0,5 mln. gedoteerd aan de voorziening juridische geschillen.

De dotatie aan de voorziening dubieuze debiteuren betreft oninbare vorderingen bij OW (€ 0,4 mln.) en Personeel (€ 0,1 mln.). De voorziening oninbaarheid debiteuren is gevormd voor facturen die langer dan 365 dagen openstaan en voor dispuutfacturen. Van de als oninbaar aangemerkte debiteuren is bij OW € 0,8 mln. en bij Personeel € 0,2 mln. aan openstaande facturen geïnd. Dit heeft geresulteerd in een vrijval van de voorziening dubieuze debiteuren van € 1 mln. In 2022 is € 0,2 mln. aan dubieuze debiteuren definitief oninbaar gebleken. Voor deze posten heeft een onttrekking van de voorziening plaatsgevonden. Het betrof met name dubieuze debiteuren van OW.

2.3.2.5 Langlopende Schulden

2.3.2.5.1 Leningen ministerie van Financiën

In 2022 heeft UBR geen beroep gedaan op de leenfaciliteit bij het Ministerie van Financiën.

2.3.2.6 Kortlopende schulden

2.3.2.6.1 Crediteuren

Van het crediteuren bedrag heeft € 0,1 mln. betrekking op moederdepartement inclusief de rijksbreed opererende agentschappen, € 0,1 mln. op overige departementen en € 1,9 mln. op derden.

2.3.2.6.2 Belastingen en premies sociale lasten

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
x € 1.000	€	€
Af te dragen BTW	313	338
Af te dragen VPB	0	63
	<u>313</u>	<u>401</u>

De post af te dragen BTW betreft de afdracht van het 4e kwartaal 2022 (€ 0,3 mln.).

2.3.2.6.3 Overige schulden en overlopende passiva

	<u>31-12-2022</u>	<u>31-12-2021</u>
x € 1.000	€	€
Nog te betalen kosten	32.755	34.131
Vooruitgefactureerde bedragen	4.539	11.004
Nog te besteden	9.784	16.594
Reservering verlofuren	15.850	13.277
Overige schulden	13.967	13.192
	<u>76.895</u>	<u>88.198</u>

Het aandeel van het moederdepartement in de overige schulden en overlopende passiva ad € 76,9 mln. is € 47,8 mln., van overige departementen € 4,2 mln. en van derden € 24,9 mln.

Toelichting:

- De nog te betalen kosten bestaan uit nog te ontvangen inkoopfacturen bij Personeel (€ 5,6 mln.), KOOP (€ 6,2 mln.), RBO (€ 7,1 mln.), Bv&F (€ 7,3 mln.), OW (€ 2,2 mln.), Binnenwerk (€ 0,5 mln.), UBR|IPKD (€ 1,3 mln.), Organisatie (€ 1,2 mln.), IIR (€ 0,9 mln.) en HIS (€ 0,5 mln.);
- De voortuitgefactureerde bedragen betreft met name OW (€ 1,7 mln.), KOOP (€ 2,1 mln.), Bv&F (€ 0,4 mln.) en HIS (€ 0,2 mln.);
- De post nog te besteden betreft met name de nog uit te voeren werkzaamheden vanuit de projectopdrachten bij KOOP (€ 9,5 mln.) en OW (€ 0,3 mln.);
- De post reservering verlofuren betreft Personeel (€ 3,6 mln.), IIR (€ 3,5 mln.), RBO (€ 1,9 mln.), OW (€ 1,1 mln.), Organisatie (€ 1,2 mln.), UBR|HIS (€ 1,0 mln.), Binnenwerk (€ 1,1 mln.); Bv&F (€ 1,1 mln.), IPKD (€ 0,6 mln.) en KOOP (€ 0,8 mln.);
- De overige schulden betreffen Binnenwerk (€ 9,6 mln.), OW (€ 0,9 mln.), Bv&F (€ 3,0 mln.), Personeel (€ 0,3 mln.) en HIS (€ 0,1 mln.).

2.3.2.7 Niet in de balans opgenomen activa en verplichtingen

Onder de niet in de balans opgenomen activa wordt verstaan, voorwaardelijke rechten, niet verwerkte rechten en overeenkomsten onder opschortende of ontbindende voorwaarden. Onder de niet in de balans opgenomen verplichtingen wordt verstaan, voorwaardelijke- niet verwerkte- of meerjarige verplichtingen. Posten vanaf € 500.000 worden in de toelichting opgenomen.

	Minder dan 1 jaar	Tussen 1 en 5 jaar
x € 1.000		
Overeenkomsten inzake beheeractiviteiten bij UBR KOOP	2.240	-
Oveeenkomsten inzake inhuur bij UBR KOOP	11.688	-
Verplichting Rijkstraineeprogramma (selectie en opleidingen) bij UBR Personeel	1.824	42
Verplichting vacatureplaatsingen bij UBR Personeel	484	483
Operationele leaseverplichtingen UBR IPKD	566	280
Totaal	16.802	805

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijkrelaties en haar agentschappen hebben geopteerd voor eigen risicodragerschap voor de BW/WW-uitkeringen. De omvang van dit risico voor UBR voor de komende jaren is niet in te schatten.

2.3.3 *Toelichting op de staat van baten en lasten over 2022***2.3.3.1 Omzet****2.3.3.1.1 Omzet per organisatie-onderdeel**

x € 1.000	Vastgestelde begroting 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
UBR Concern			
BV&F	14.327	6.482	-7.845
OW	25.073	36.080	11.007
	39.400	42.562	3.162
Dienstverleningsbedrijf			
Personeel	59.119	70.269	11.150
IIR	34.270	28.827	-5.443
Organisatie	14.590	13.274	-1.316
HIS	19.345	17.527	-1.818
KOOP	18.398	42.035	23.637
Binnenwerk	30.674	19.155	-11.519
IPKD	16.176	22.345	6.169
RBO	85.924	96.118	10.194
	278.496	309.550	31.055
Subtotaal	317.896	352.112	34.217
Nagekomen baten voorgaande jaren	0	65	65
Uitvoeringsorganisatie Bedrijfsvoering Rijk	317.896	352.178	34.282

De gerealiseerde omzet 2022 ten opzichte van de begroting vertoont bij elk organisatieonderdeel van UBR een afwijking:

Bv&F

Bv&F levert het grootste deel van haar diensten binnen UBR (omzet: € 10,3 mln.). Deze omzet is niet verantwoord in bovenstaande geconsolideerde cijfers.

OW

De totaal gerealiseerde omzet van OW is € 11,0 mln. hoger dan begroot. Dit komt voornamelijk door het programma HR-ICT dat extra middelen (€ 3,8 mln.) heeft ontvangen en het starten van het programma Informatiehuishouding waarvoor een budget van € 4,3 mln. ter beschikking is gesteld.

Personeel

De omzet van Personeel vertoont een positieve afwijking ten opzichte van de begroting van € 11,2 mln. Dit is met name te herleiden naar:

Arbeidsmarktcommunicatie (AMC) € 7,4 mln.

Als gevolg van de huidige arbeidsmarktsituatie zijn er in 2022 20.000 vacatureplaatsingen geweest waardoor de omzet op vacatureplaatsingen bij AMC € 5,2 mln. hoger is dan begroot. De omzet op AMC Maatwerk vertoont een positieve afwijking ten opzichte van de begroting van € 2,2 mln. waarvan € 1,5 mln. is gerealiseerd op programma's van het OW binnen UBR en € 0.8 mln. op Wervingsaanpak AMC HRM Inkoop.

Bedrijfszorg + € 4,9 mln.

De hogere omzet dan begroot bij Bedrijfszorg wordt grotendeels verklaard door Bedrijfsgeneeskundige dienst (+ € 2,3 mln.) en Uitbestede productie en maatwerk (+ € 1,2 mln.). Daarnaast vertonen Re-integratie advies en Arbeids- en organisatieadvies een positieve afwijking ten opzichte van de omzet van respectievelijk € 0,6 mln. en € 0,5 mln.

Loopbaan en Talentontwikkeling (L&T) + € 1 mln.

Gerelateerd aan het stijgend aantal vacatureplaatsingen is de vraag naar Assessments toegenomen wat bij L&T leidt tot een hogere omzet van € 1 mln.

Advocaten en Adviseurs Arbeidsrecht (AAA) - € 1 mln.

AAA heeft te maken met een verschuiving van reguliere dienstverlening naar specifieke dienstverlening. AAA heeft tijd nodig om haar capaciteit toe te spitsen op de veranderende vraag.

De vraag naar diensten van AAA is in 2022 achtergebleven bij de begroting waardoor de omzet van AAA met € 1 mln. lager is dan begroot.

IIR

De afwijking in de gerealiseerde omzet IIR wordt grotendeels verklaard doordat de binnen UBR gerealiseerde omzet € 4,3 mln. bedraagt. Deze omzet is in de geconsolideerde cijfers geëlimineerd. Daarnaast heeft IIR minder medewerkers in de flexibele schil kunnen inzetten wat de afwijking van - € 1 mln. ten opzichte van de begrote omzet verklaart.

Organisatie

De omzet van Organisatie blijft met € 1,3 mln. achter bij de begroting doordat Rijksconsultants (RC) minder capaciteit beschikbaar heeft om in te zetten op opdrachten.

HIS

In bovenstaande tabel vertoont HIS een negatieve afwijking ten opzichte van de begroting. Dit wordt grotendeels verklaard door de eliminatie voor één op één doorbelasting van € 0,8 mln. die niet is begroot en door de binnen UBR gerealiseerde omzet hoger is dan begroot (+ € 0,5 mln.). Deze omzet is in de geconsolideerde cijfers geëlimineerd.

KOOP

De hogere omzet van KOOP wordt verklaard door vertraagde werkzaamheden uit 2021, die niet in de begroting van 2022 zijn opgenomen. Aanvullend wordt dit veroorzaakt door financiering van ontwikkelopdrachten, die ten tijde van de begroting nog niet (volledig) voorzien dan wel geformaliseerd waren, zoals bijvoorbeeld de ontwikkelgelden voor Omgevingswet, PLOOI, PACTA en Bekendmakingswet.

Binnenwerk

Binnenwerk vertoont ultimo december 2022 een achterstand ten opzichte van de begroting van € 11,5 mln. De begroting is gebaseerd op gemiddeld 713,6 ingevulde banen in 2022 terwijl er gemiddeld 591,4 zijn gerealiseerd. Oorzaak hiervan is dat de besluitvorming rond de opdracht van de ICBR om tot 1-1-2024 maximaal 900 banen te creëren met een bijbehorende centrale financieringsconstructie pas in het najaar van 2022 afgerond is. Dit heeft ertoe geleid dat het overgrote deel van de banen pas in de laatste twee maanden van 2022 is gerealiseerd. Daarnaast heeft Binnenwerk ultimo 2021 minder banen gerealiseerd dan in de begroting 2022 als beginstand is gehanteerd.

IPKD

In de begroting van IPKD is geen rekening gehouden met het project Zelftesten. Dit verklaart grotendeels de afwijking van de gerealiseerde omzet ten opzichte van de begroting. Ten tijde van het opstellen van de begroting was dit niet bekend.

RBO

Ten tijde van het opstellen van de begroting van RBO was de toename van de structurele dienstverlening nog niet in beeld. Deze trend is in 2021 ingezet en heeft zich in 2022 doorgezet wat tot een hogere gerealiseerde omzet van € 10,2 mln. heeft geleid bij RBO.

2.3.3.1.2 Omzet per departement

x € 1.000	Vastgestelde begroting 2022	Realisatie 2022	Verschil 2022
Moederdepartement			
Waarvan:			
Direct gerelateerd aan geleverde producten/ diensten	124.559	157.287	32.728
Overige ontvangsten/ bijdragen:	0	0	0
Overige departementen			
Economische Zaken en Klimaat	14.822	13.968	-854
Landbouw, Natuur en Voedselkwaliteit	1.747	4.819	3.072
Justitie en Veiligheid	49.849	51.597	1.748
Buitenlandse Zaken	12.614	5.867	-6.747
Defensie	13.892	4.875	-9.017
Financiën	26.994	27.757	763
Sociale Zaken en Werkgelegenheid	8.427	12.696	4.269
Infrastructuur en Waterstaat	23.335	26.756	3.421
Volksgezondheid, Welzijn en Sport	19.224	17.761	-1.463
Algemene Zaken	4.353	2.456	-1.897
Onderwijs, Cultuur en Wetenschap	7.427	17.959	10.532
	182.684	186.511	3.827
Derden	10.653	8.380	-2.273
	317.896	352.178	34.282

De grootste afwijkingen in de begrote versus gerealiseerde omzet per departement is waar te nemen bij:

Afwijking omzet BZK (+ € 32,7 mln.)

- KOOP + € 9,3 mln.: als gevolg van vertraagde werkzaamheden uit 2021 en aanvullende financiering van ontwikkelopdrachten (zoals Omgevingswet, Platform Open Overheidsinformatie (PLOOI), het interne verdrageninformatiesysteem (PACTA) en Bekendmakingswet.
- RBO: + € 24 mln.: sinds 2021 is er een toename in de structurele dienstverlening van RBO. De gerealiseerde omzet RBO is € 10,2 mln. hoger dan begroot. Daarnaast is er een verschuiving in de verdeling van de gerealiseerde omzet over de departementen ten opzichte van de begroting.

Afwijking LNV (+ € 3,1 mln.)

Voornameijk te herleiden naar Personeel. Bedrijfszorg + € 1,5 mln., Arbeidsmarktcommunicatie + € 1 mln. en Loopbaan en Talentontwikkeling + € 0,5 mln.

Afwijking BZ (- € 6,7 mln.)

Personeel: De afname van Bedrijfszorg is € 7 mln. lager dan begroot. Er is een verschuiving zichtbaar van de gerealiseerde omzet ten opzichte van de begrote omzet van BZ naar I&W.

Afwijking Defensie (- € 9 mln.)

Defensie laat wat betreft de afname van diensten van UBR over de hele linie een achterstand zien ten opzichte van de begroting

Afwijking SZW (+ € 4,3 mln.)

- Personeel: + € 3,5 mln. door een hogere afname van de diensten van Bedrijfszorg (€ 2,4 mln.) en Arbeidsmarktcommunicatie (€ 1,1 mln.).
- IIR heeft een hogere omzet van € 1,1 mln. gerealiseerd bij SZW.

Afwijking I&W (+ € 3,4 mln.)

- Personeel: + € 4,8 mln. door hogere afname van Bedrijfszorg dan begroot.
- Organisatie: - € 1,1 mln. doordat Rijksconsultants minder capaciteit beschikbaar heeft om in te zetten op opdrachten.

Afwijking omzet OCW (+ € 10,5 mln.)

- IPKD: + € 5,2 mln. als gevolg van de opdracht Zelftesten
- Personeel: + € 2,1 mln. is voornamelijk het gevolg van een grotere afname van de diensten van Bedrijfszorg
- OW: + € 3,2 mln. te herleiden naar: Rijks ICT Gilde (RIG) + € 2,1 mln., door groter aantal ingevulde opdrachten dan begroot, het project Informatiehuishouding, + 0,4 mln., een grotere toename van het aantal Rijkstrainees + € 0,7 mln. en programma's met betrekking tot innovaties + € 0,2 mln.

Rentebaten

Als gevolg van de positieve ontwikkeling van de rekening courant verhouding van UBR met Ministerie van Financiën heeft UBR een rentebate van € 0,1 mln.

Vrijval en dotatie voorzieningen

De toelichting op de vrijval en dotatie voorziening is weergegeven bij de toelichting op de balanspost voorzieningen.

2.3.3.2 Apparaatskosten**2.3.3.2.1 Personeel**

x € 1.000	Oorspronkelijk vastgestelde begroting 2022	Jaarplan 2022	Realisatie 2022
Ambtenaren in dienst	178.091	179.454	171.908
Gedetacheerde ambtenaren	0	5.683	6.696
Salariskosten regulier	178.091	185.137	178.604
Overige personele uitgaven	7.666	9.951	8.282
Externe inhuur	22.358	23.991	56.069
Totaal	208.115	219.079	242.955
Gemiddeld aantal fte's	2.265	2.591	2.257
Gemiddeld salariskosten	78.627	69.261	76.167

Personele kosten + € 34,8 mln.

De hogere personele kosten worden verklaard door:

- Externe inhuur (+ € 33,7 mln.). De externe inhuur is hoger dan begroot bij KOOP, Personeel, OW en Bv&F. Bij KOOP is er sprake van inhuur ten behoeve van projecten (€ 23,4 mln.), waarbij de kosten één op één worden doorbelast naar de klanten. Bij Personeel en OW ligt de hogere externe inhuur in lijn met de hogere gerealiseerde omzet. Bij Bv&F is meer externe inhuur ingezet op het project Programma Vernieuwing ICT Landschap dan begroot.
- De personele kosten eigen personeel zijn € 0,5 mln. hoger dan begroot. Dit wordt verklaard door de reservering vakantie uren (€ 2 mln.) die niet is begroot.
- De overige personele kosten zijn € 0,6 mln. lager dan begroot als gevolg van het niet volledig inzetten van de begrote opleidingskosten ad € -1,4 mln. en frictiekosten bij Bv&F ad € 2 mln. voortkomend uit de transitie.

2.3.3.2.2 Materieel

x € 1.000	Vastgestelde begroting 2022	Jaarplan 2022	Realisatie 2022
PIOFACH diensten	21.294	20.161	21.553
ICT	4.714	5.771	6.528
Overig materieel	11.146	9.659	5.162
Inkoop t.b.v. productie	71.207	82.434	78.751
Reclassificatie	0	0	0
Totaal	108.363	118.025	111.994

Materiele kosten + € 3,6 mln.

De materiele kosten zijn € 3,6 mln. hoger dan begroot. Dit wordt verklaard door:

- Apparaat ICT: + € 1,8 mln. door hogere kosten voor Programma Vernieuwing ICT landschap en het besluit de nog te activeren posten voor een applicatie ontwikkel platform en een Talent Management Assessment tool bij Bv&F in het resultaat te laten vallen. Hiertoe is besloten omdat de ontwikkeling van de applicaties niet is afgerond in 2022 en Bv&F in 2023 overgaat van een baten lasten stelsel naar een kasverplichtingen stelsel.
- Bijdrage aan SSO's is € 0,2 mln. Dit wordt verklaard door nagekomen huurkosten bij de HIS.
- De overige materiele kosten zijn € 2,5 mln. hoger. Dit wordt verklaard door hogere kosten voor uitbesteding transport bij IPKD wat in lijn ligt met de hogere gerealiseerde omzet bij IPKD.

Rentelasten

De rentelasten bestaan uit de rente op de bij het ministerie van Financiën opgenomen leningen. In 2022 zijn er geen rentelasten betaald.

2.3.3.3 Afschrijvingskosten

De ontwikkeling van het nieuwe orderadministratie en planningsysteem bij IPKD is nog niet afgerond waardoor de applicatie nog niet is geactiveerd. Er heeft derhalve geen afschrijving op plaatsgevonden. Het applicatie ontwikkel platform en de Talent Management Assessment tool bij BV&F zijn in 2022 niet geactiveerd. De ontwikkeling van de applicaties is in 2022 niet afgerond en ze zijn nog niet geactiveerd. Er heeft daarom geen afschrijving op plaatsgevonden. Naar aanleiding van het Programma Vernieuwing ICT landschap is voor 2022 een hoge afschrijving begroot. De keuzes die in het programma zijn gemaakt leiden tot een lagere activering van immateriële activa en daardoor tot een lagere afschrijving hierop dan begroot.

2.3.3.4 Dotatie voorzieningen

	Realisatie 2022
	€ x 1.000
Sanering	819
Juridische geschillen	535
Dubieuze debiteuren	507
	1.861

De overige lasten bestaan volledig uit dotaties aan de voorzieningen. Deze worden toegelicht onder het hoofdstuk voorzieningen.

2.3.3.5 Saldo van baten en lasten

Het negatief saldo van baten en lasten 2022 van € 2,9 mln. is ten laste van de balanspost 'onverdeeld resultaat' gebracht.

3

Kengetallen

Overzicht doelmatigheidsindicatoren per 31 december 2022					
	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Realisatie	Vastgestelde begroting
	2019	2020	2021	2022	2022
Omschrijving Generiek Deel					
Saldo van baten en lasten (%)	2,6%	2,8%	-0,1%	-0,1%	0,0%
Fte-totaal (excl. externe inhuur)	1.657	1.934	1.986	2.258	2.265
Kw alltimeindicator 1 - MTO	n.v.t.	n.v.t.	6,6	n.b.	>7
Omschrijving Specifiek Deel					
UBR Personeel					
Kostprijzen per product (groep) (indexcijfer)	n.b.	n.b.	122,4	125,3	120,9
Tarieven/uur (indexcijfer)	n.b.	n.b.	122,4	125,3	120,9
Omzet per fte	n.b.	n.b.	216	203	174
Tevredenheid dienstverlening	n.b.	n.b.	n.b.	n.b.	>7
UBR HIS					
Kostprijzen per product (groep) (indexcijfer)	n.b.	n.b.	122	122,1	124,4
Tarieven/uur (indexcijfer)	n.b.	n.b.	122	122,1	124,4
Omzet per fte	n.b.	n.b.	163	149	149
Tevredenheid dienstverlening	8,2	8,3	8,4	8,4	>8
UBR Organisatie					
Kostprijzen per product (groep) (indexcijfer)	n.b.	n.b.	118,6	121,5	120,9
Tarieven/uur (indexcijfer)	n.b.	n.b.	118,6	121,5	120,9
Omzet per fte	n.b.	n.b.	184	148	171
Tevredenheid dienstverlening	n.b.	n.b.	8,6	n.b.	>7
UBR IR					
Kostprijzen per product (groep) (indexcijfer)	n.b.	n.b.	120,5	123,5	122,9
Tarieven/uur (indexcijfer)	n.b.	n.b.	120,5	123,5	122,9
Omzet per fte	n.b.	n.b.	160	139	162
Tevredenheid dienstverlening	8,1	8,3	n.b.	n.b.	>7
UBR KOOP					
Kostprijzen per product (groep) (indexcijfer)	n.b.	n.b.	118,6	121,5	120,9
Tarieven/uur (indexcijfer)	n.b.	n.b.	118,6	121,5	120,9
Omzet per fte	n.b.	n.b.	196	502	193
Tevredenheid dienstverlening	7,9	7,9	n.b.	n.b.	>7,5
Beschikbaarheid over alle diensten (url's)	n.b.	n.b.	99,9	99,97	1
UBR PKD					
Kostprijzen per product (groep) (indexcijfer)	n.b.	n.b.	122,1	125	124,5
Tarieven/uur (indexcijfer)	n.b.	n.b.	122,1	125	124,5
Omzet per fte	n.b.	n.b.	115	108	89
Tevredenheid dienstverlening	n.b.	n.b.	7,7	n.b.	>7
UBR RBO					
Kostprijzen per product (groep) (indexcijfer)	n.b.	n.b.	121	123,4	122
Tarieven/uur (indexcijfer)	n.b.	n.b.	121	123,4	122
Omzet per fte	n.b.	n.b.	56	63	89
Tevredenheid dienstverlening	n.b.	n.b.	n.b.	n.b.	>7
UBR Binnenw erk					
Kostprijzen per product (groep) (indexcijfer)	n.b.	n.b.	122,8	118,6	120,9
Tarieven/uur (indexcijfer)	n.b.	n.b.	122,8	118,6	120,9
Omzet per fte	n.b.	n.b.	38	43	43
Tevredenheid dienstverlening	n.b.	n.b.	n.b.	n.b.	>7

Toelichting

% Saldo baten en lasten

UBR komt ultimo 2022 op een % saldo baten en lasten van -0,1%. Wat wordt veroorzaakt door het verlies van € 2,9 mln. terwijl er € 354 mln. aan totale baten is gerealiseerd.

Aantal FTE UBR

Het aantal gemiddelde FTE van UBR ligt met 2.258 in lijn met de begroting.

Kwaliteitsindicator I - MO

UBR voert haar Medewerker Onderzoek één keer in de twee jaar uit. In 2022 heeft dit onderzoek niet plaatsgevonden.

Ontwikkeling indexcijfers

De realisatie van de indexcijfers voor de kostprijzen per product en uurtarieven van Personeel, Organisatie, KOOP en IPKD wijken met 0,5% af van de voor de begroting vastgestelde UBR-norm van 1,9%. De tarieven voor 2022 zijn voor deze organisatieonderdelen bepaald op basis van de loonvoet sector overheid voor de loongevoelige componenten en de Prijsindex Materiële Overheidsconsumptie (IMOC) voor de materiële componenten van juni 2021. Daarnaast is bij de vaststelling van de tarieven 2022 rekening gehouden met een aanvullende indexatie op de PIOFACH last van UBR als gevolg van een verwachte indexatie van 4% door SSC-ICT. Dit heeft geleid tot een indexatie van 2,4% in plaats van de begrote 1,9%. IIR heeft op basis van deze ontwikkelingen en een tariefstijging doorgevoerd van 2,5%.

Bij Personeel valt op dat het indexcijfer realisatie 2021 hoger is dan het begrote indexcijfer 2022. Dit wordt verklaard doordat in Personeel in 2021 een prijsaanpassing heeft doorgevoerd voor bedrijfsartsen om de prijsstijging in de markt te kunnen compenseren. Dit heeft plaatsgevonden na vaststelling van de begroting 2022.

HIS daarentegen heeft haar tarieven 2022 gelijk gehouden aan 2021 terwijl een stijging met 1,9% was begroot. Uit de nacalculatie over 2021 bleek dat de tarieven van HIS ruimte boden tot verlaging van de tarieven. Dit is in de tariefstelling voor 2022 doorgevoerd door de tarieven niet te verhogen ondanks een stijging in de loonvoet sector overheid, de IMOC en de indexatie van 4% bij SSC-ICT.

RBO heeft haar tarief voor beveiligers met 4,4% moeten verhogen om deze dienst kostendekkend te kunnen leveren. Het inzetten van beveiligers omvat 76% van de omzet van RBO. De herijking van het tarief voor beveiligers leidt tot een prijsstijging van 3,1% voor RBO.

Het prijsindexcijfer van Binnenwerk is 1,9% lager dan begroot. Als gevolg van schaalvergroting heeft Binnenwerk de opslag voor overhead per baan kunnen verlagen.

Omzet per fte

De gerealiseerde gemiddelde omzet per fte van Binnenwerk, HIS en IIR is in lijn met de begroting. Voor die organisatieonderdelen waar de omzet per fte significant afwijkt wordt hieronder een toelichting gegeven:

- De gerealiseerde omzet per fte bij Personeel is € 15K hoger dan begroot. Dit is het gevolg van de hogere gerealiseerde omzet bij een aantal fte dat in lijn ligt met de begroting.
- Bij Organisatie blijft de gemiddelde omzet per fte achter met € 23K. Dit wordt verklaard door een lagere gerealiseerde omzet terwijl het aantal fte hoger is dan begroot.
- De gerealiseerde omzet bij IPKD is € 6,2 mln. hoger dan begroot wat resulteert in een positieve afwijking in de gerealiseerde gemiddelde omzet per fte van € 19K.
- Als gevolg van de aanzienlijk hogere gerealiseerde omzet bij KOOP laat de gemiddelde omzet per fte een positieve afwijking van € 60K zien
- Ondanks de positieve afwijking van de gerealiseerde omzet RBO ten opzichte van de begroting blijft de gemiddelde omzet per fte bij RBO met € 27K onder de begroting. Dit wordt verklaard door de verambtelijking bij RBO. Het aantal fte is 44 hoger dan begroot. Daarnaast is een groot deel van de omzet (€ 64 mln.) gerealiseerd door uitbesteding. Deze omzet telt niet mee in de gemiddelde omzet per fte.

Tevredenheid dienstverlening

De tevredenheid over de dienstverlening is slechts bij 2 organisatieonderdelen gemeten. De norm voor de klanttevredenheid is voor 2022 gesteld op > 7. De onderdelen waar de meting is uitgevoerd scoren op deze indicator boven de norm.

Organisatie:	8,2
HIS:	8,4

Binnenwerk heeft geen indicator voor tevredenheid dienstverlening in de vorm van een objectief gemeten cijfers. Wel stuurt Binnenwerk op de klanttevredenheid middels onderstaande acties:

- Het tijdig afhandelen van klachten, beantwoorden van vragen of meedenken in wensen welke bestaan bij de opdrachtgevers/partners.
- Voor klanttevredenheid lift Binnenwerk mee op de metingen van partnerorganisaties. Tevens voert Binnenwerk met regelmaat gesprekken met de partnerorganisaties over de tevredenheid van de verrichtte werkzaamheden.
- Binnenwerk heeft een eigen klachtenprocedure en register; het aantal klachten in 2022 = 0.
- De directeur Binnenwerk heeft periodiek overleg met de contactpersonen Banenafpraak bij het Rijk om af te stemmen over de ICBR-opgave en wensen m.b.t. Binnenwerk-banen.

4 Overige gegevens

4.1 Voorstel resultaat verwerking

Het resultaat ad € 2,9 mln. negatief wordt in mindering gebracht op het Eigen Vermogen van UBR.