



## **Regeling van de Minister en Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid van 29 oktober 2009, tot wijziging van de Regeling SUWI in verband met aanpassing verantwoordingsdocumenten en gegevensregister suwi**

De Minister en de Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,

Gelet op artikel 46, derde lid, en 49, vijfde lid, van de Wet structuur uitvoeringsorganisatie werk en inkomen en artikel 5.20 en 5.25, vijfde lid, van het Besluit SUWI;

Besluiten:

### **ARTIKEL I**

De Regeling SUWI wordt als volgt gewijzigd:

A

In artikel 5.3, vierde lid, wordt 'bijlage VI' vervangen door: bijlage XX.

B

Artikel 5.10a wordt als volgt gewijzigd:

1. In het opschrift wordt 'UWV en SVB' vervangen door: UWV, SVB en IB

2. Aan het artikel wordt een lid toegevoegd, luidende:

5. Het jaarverslag, de jaarrekening en de tussentijdse verslagen van het IB bevatten in ieder geval een omschrijving van de onderwerpen, die zijn opgenomen in bijlage XI.

C

In artikel 6.2, eerste lid, wordt 'Gegevensregister SUWI 5.0' vervangen door: Gegevensregister SUWI 6.0 .

D

De bijlage IV vervalt.

E

De bijlagen VI, VIII, XI en XX bij de Regeling SUWI worden vervangen door de bijlagen VI, VIII, XI en XX bij deze regeling.

F

Bijlage XII (Gegevensregister SUWI. 5.0) wordt vervangen door Bijlage XII (Gegevensregister SUWI 6.0).

### **ARTIKEL II**

Deze regeling treedt in werking met ingang van de dag na de datum van uitgifte van de Staatscourant waarin zij wordt geplaatst.



---

Deze regeling zal met de toelichting en de bijlagen VI, VIII, XI en XX in de Staatscourant worden geplaatst.

*Den Haag, 29 oktober 2009*

*De Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,  
J.P.H. Donner.*

*De Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,  
J. Klijnsma.*



## BIJLAGE VI, BEDOELD IN DE ARTIKELEN 5.3, 5.4, 5.10A EN 5.12 VAN DE REGELING SUWI

### Planning & control producten van UWV

In deze bijlage zijn de diverse producten uit de P&C-cyclus tussen UWV en SZW gespecificeerd, die UWV periodiek aan SZW dient te verstrekken op grond van artikel 5.3, 5.4, 5.10a en 5.12 van de Regeling SUWI. Het betreft de volgende producten:

- I meerjarenbeleidsplan
- II jaarplan met begroting
- III tussentijds verslag
- IV jaarverslag incl. jaarrekening
- V fondsennota
- VI VBTB-informatie t.b.v. het SZW-jaarverslag

UWV levert twee planningsdocumenten op, te weten het *meerjarenbeleidsplan* en het *jaarplan met begroting*. UWV dient zich op verschillende momenten te verantwoorden over de uitvoering van het jaarplan. Deze verantwoording vindt plaats in de *tussentijdse verslagen* en het *jaarverslag*. De tussentijdse verslagen worden uiterlijk zes weken na afloop van de verslagperiode aan de minister verstrekt.

Met de *fondsennota's* verstrekt UWV informatie over de volumegegevens, baten en lasten en de vermogenspositie van de door haar beheerde fondsen. De fondsennota's worden uiterlijk 1 februari respectievelijk 1 juli opgeleverd. In het kader van deregulering is de fondsennota van oktober geïntegreerd in het tweede tussentijdse verslag.

*De VBTB-informatie t.b.v. het SZW-jaarverslag* betreft een beperkte informatielevering vooruitlopend op het jaarverslag. Deze informatie wordt uiterlijk 13 februari aan SZW geleverd t.b.v. het begrotingsproces en de voorbereiding van de jaarverantwoording van SZW. Dit verslag bevat tevens de prognoses ten aanzien van de prestatie-indicatoren en kengetallen in het kader van de verantwoordingsinformatie, met bijbehorende toelichting, alsmede de prognoses ten aanzien van de budgetuitputting over het afgelopen jaar.

De planning voor de oplevering van deze producten kan als volgt worden weergegeven.

Opleverdatum	Product
Vóór 1/2	Meerjarenbeleidsplan
2/2	Fondsennota (januari)
13/2	VBTB-informatie t.b.v. jaarverslag SZW
13/3	Jaarverslag incl. jaarrekening
11/6	Tussentijds verslag t/m april
1/7	Fondsennota (juni)
Vóór 1/7	Ontwerp jaarplan met begroting
Vóór 1/10	Definitief jaarplan met begroting
10/10	Tussentijds verslag t/m augustus, incl. fondseninformatie oktober (beperkt tot raming lopend jaar)

In de hierna volgende tabel worden de onderwerpen benoemd, die in de diverse producten van de P&C cyclus aan de orde dienen te komen. Daaronder volgt, per onderwerp, een nadere toelichting.

Tabel: Inhoudsvoorschriften voor de producten van de P&C-cyclus

	I	II	III	IV	V	VI
<b>1. Volumeontwikkeling en fondsbelasting</b>	x	x				
a. voorlopige opgave voorgaand jaar					x	
b. realisatie lopend jaar t/m verslagperiode			x	x		
c. raming lopend jaar			x		x	
d. raming volgend jaar					x	
e. voorstel herziening premiepercentages					x	
f. kerncijfers per wet			x	x		
<b>2. Ontwikkelingen wetsuitvoering + andere taken/Werkzaamheden</b>	x					
a. doelstellingen, activiteiten op hoofdlijnen, resultaten, kosten/baten		x	x	x		
b. prestatie-indicatoren/kengetallen		x	x	x		x
c. speerpunten Klantgerichtheid		x	M	x		
d. speerpunten Handhaving		x	M	x		



	I	II	III	IV	V	VI
<b>3. Ontwikkelingen grote projecten en W&amp;R-projecten</b>	x	x	x	x		
<b>4. Ketensamenwerking en geïntegreerde dienstverlening</b>		x	x	x		
<b>5. Bedrijfsvoering</b>						
a. rechtmatigheid (incl. M&O)		M	x	x		
b. doelmatigheid		M	M	x		
c. totstandkoming niet-financiële informatie		M	M	x		
d. financieel beheer (tekortkomingen)		M	M	M		
e. ontwikkelingen t.a.v. o.a. HRM, ICT, huisvesting	M	M	M	M		
<b>6. Governance</b>						
a. Raad van Bestuur				x		
b. risicomanagement				x		
<b>7. Uitvoeringskosten</b>	x	x	x	x		x
a. opbouw per product c.q. per groot project		x	x	x		
b. opbouw per kostensoort		x	x	x		
c. opbouw per wet/andere taken en/of werkzaamheden	x	x	x	x		
d. prognose lopend jaar			x			
e. vergelijking met vorig jaar		x	x	x		
f. vergelijking met begroting			x	x		
g. vergelijking met laatst goedgekeurde jaarrekening		x		x		
h. bestuurskosten RVB				x		
<b>8. Investerings per categorie</b>		x	x	x		
<b>9. Kasstroomoverzicht</b>		x		x		
<b>10. Jaarrekening</b>				x		
<b>11. Aansluitingstabel jaarrekeningen UWV-SZW</b>				x		
<b>12. VBTB-informatie</b>				x		x
<b>13. Kwantitatieve informatie<sup>1</sup></b>			x	x		
<b>14. Toezichtbevindingen</b>				x		

<sup>1</sup> De afspraken over de levering van de kwantitatieve informatie per wet worden bilateraal per brief tussen SZW en UWV geregeld.

## LEGENDA

- I meerjarenbeleidsplan
- II jaarplan met begroting
- III tussentijdse verslagen
- IV jaarverslag incl. jaarrekening
- V fondsennota's
- VI VBTB-informatie t.b.v. jaarverslag SZW
- x Opnemen
- M Opnemen indien sprake er is van majeure ontwikkelingen

### 1. Volumeontwikkeling en fondsbelasting

UWV verstrekt aan de minister met betrekking tot elk van de door haar beheerde fondsen afzonderlijk:

- In de januarinota:
  - a) een actuele en onderbouwde raming voor het lopende jaar van volumegegevens, baten en lasten en de vermogenspositie voor het lopende jaar gerelateerd aan en de voor dat jaar geldende beleidsmaatregelen en (voor zover van toepassing) premiepercentages
  - b) een voorlopige opgave van volumegegevens, baten en lasten en de vermogenspositie over het voorafgaande jaar
- In de juninota:
  - a) een actuele en onderbouwde raming voor het lopende jaar en daaropvolgende jaar van volumegegevens, baten en lasten en de vermogenspositie
  - b) voor zover van toepassing een overzicht van de door de fondsbeheerder voorgenomen herziening van de premiepercentages.
- In de bijlage bij het 2e tussentijdse verslag:
  - a) een actuele en onderbouwde raming voor het lopende jaar van volumegegevens, baten en lasten en de vermogenspositie
- In de tussentijdse verslagen en het jaarverslag:
  - a) kerncijfers per wet, uitgesplitst naar geïnstand, instroom, uitstroom en eindstand.

Bij de ramingen wordt ten aanzien van het Toeslagenfonds een onderscheid gemaakt tussen gegevens



met betrekking tot de Toeslagenwet en de gegevens met betrekking tot de Wet beperking inkomensgevolgen arbeidsongeschiktheidscriteria.

## *2. Ontwikkelingen wetsuitvoering en andere taken*

Het jaarplan gaat – volgens de VBTB-systematiek – in op de volgende vragen:

- Wat willen we bereiken (doelstellingen en prestatie-indicatoren)?
- Wat gaan we daarvoor doen (activiteiten)?
- Wat mag het kosten (begroting)?

In het jaarplan wordt ook aandacht besteed aan eventuele veranderingen in de taken van de organisatie. Gedacht kan worden aan:

- Nieuwe wet- en regelgeving, waarbij aandacht wordt besteed aan de activiteiten om de nieuwe maatregelen in te voeren
- (de voorgenomen wijzigingen in) het beleid met betrekking tot het laten verrichten van taken door andere rechtspersonen of natuurlijke personen;
- Wijzigingen in de andere taken.

In de tussentijdse verslagen en het jaarverslag doet UWV verslag van de uitvoering van het beleid en de geleverde prestaties. Het jaarplan en de daarin opgenomen prestatie-indicatoren en kengetallen vormen hierbij het uitgangspunt. De uitkomsten van de prestatie-indicatoren en kengetallen worden, voorzien van een toelichting, samen met de normen/streefwaarden per wet verantwoord. Indien van toepassing beschrijft UWV zoveel als mogelijk de eigen bijdrage aan het behalen van de doelstellingen, en geeft een verklaring als doelstellingen niet worden gehaald en de verbetermaatregelen die zijn/worden genomen.

Bij onderdeel c. Klantgerichtheid wordt specifiek ingegaan op o.a. klachtenafhandeling, bereikbaarheid en klanttevredenheid.

Daarnaast rapporteert UWV in haar jaarverslag over de wijze waarop aan cliëntenparticipatie is vormgegeven. UWV verantwoordt zich over de activiteiten die zijn ondernomen om de dienstverlening aan de klant te handhaven en verbeteren.

Bij onderdeel d. Handhaving wordt specifiek ingegaan op de uitvoering en effecten van het handhavingsbeleid. Naast de onderwerpen die genoemd zijn in het jaarplan, wordt hierbij specifiek ingegaan op de speerpunten van het Handhavingsprogramma en op de realisering van de in het Handhavingsarrangement gemaakte afspraken. Tevens worden opvallende cijfermatige ontwikkelingen toegelicht. De Raad van Bestuur wordt geacht de uitgangspunten die zij hanteert bij het te voeren handhavingsbeleid te expliciteren. Een nadere uitwerking van het aspect handhaving wordt gegeven in de wijziging van de Regeling SUWI in verband met het opnemen van regels inzake de accountantscontrole (Regeling van 18 maart 2005, Str. 59).

## *3. Ontwikkelingen grote projecten en W&R-projecten*

UWV doet verslag van de uitvoering van het investeringsprogramma en de invoering van nieuwe wet- en regelgeving. Hierbij wordt ingegaan op de bereikte resultaten en de daarmee gepaard gaande kosten. UWV legt hierbij een relatie met de planning en licht eventuele wijzigingen kort toe.

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wenst de consequenties van de financiële taakstellingen op de personeelsformaties van het Rijk te kunnen volgen. Hieronder zijn ook de SUWI-organisaties begrepen. Het UWV dient verslag te doen van de fte-bezetting (vast/tijdelijk) per einddatum van de verslagperiode. Het UWV zal separaat rapporteren over de personele krimp als gevolg van de fusie UWV/CWI en daarmee gemoeide sociaalplan kosten.

De realisaties van de taakstellingen op de reguliere uitvoeringskosten worden eveneens zichtbaar gemaakt. Uitbreiding van de formatie als gevolg van intensiveringen dienen separaat zichtbaar te worden gemaakt in het Meerjarenbeleidsplan, Jaarplan en in U-toetsen.

Als gevolg van de stopzetting van de definitieve voorziening WIA in 2008 heeft er binnen het UWV een herbezinning op de sturing en beheersing van ICT-trajecten plaatsgevonden. In de reguliere P&C-cyclus zal het UWV aan het ministerie rapporteren over de wijze van sturing en beheersing van ICT-trajecten.

## *4. Ketensamenwerking en geïntegreerde dienstverlening*

UWV doet verslag van de samenwerking met zijn ketenpartners, de ontwikkelingen in de keten werk en inkomen en de voortgang van de uitvoering van het ketenprogramma.

Het jaarplan vormt hierbij het uitgangspunt. Per speerpunt wordt aangegeven in welke mate de doelstellingen zijn gerealiseerd en wat de onderliggende analyse is bij afwijkingen in de realisatie. In



dat geval wordt verder aangegeven welke aanvullende maatregelen UWV heeft genomen om de doelstellingen alsnog te realiseren.

UWV geeft in het jaarplan aan hoe de dienstverlening in de locaties werk en inkomen wordt geconcretiseerd. In de tussentijdse verslagen en het jaarverslag wordt hierover verantwoording afgelegd.

Het jaarplan, de tussentijdse verslagen en het jaarverslag bevatten in elk geval een beschrijving van:

- de wijze waarop het UWV met de ketenpartners de bereikbaarheid van de locaties werk en inkomen vorm en inhoud geeft;
- de wettelijke taken van UWV die UWV op locaties werk en inkomen (in samenwerking met gemeenten) respectievelijk zogeheten locaties werk en inkomen 'plus' verricht, waarbij een gedetailleerd beeld van de inrichting van de werkzaamheden van UWV op deze locaties werk en inkomen en de verhouding daarvan tot het overig deel van de organisatie van UWV wordt geschetst;
- de dienstverleningsprincipes die UWV samen met gemeenten op de locaties werk en inkomen hanteert;
- de vormgeving van de cliëntenparticipatie op de locaties werk en inkomen in samenwerking met gemeenten;
- de samenwerking als bedoeld in artikel 9 Wet SUWI (anders dan in het verband van de locaties werk en inkomen en ook met andere partijen dan gemeenten).

Wijzigingen ten opzichte van de (voorheen) bestaande situatie dienen in het jaarplan respectievelijk jaarverslag specifiek te worden toegelicht.

## 5. Bedrijfsvoering

In de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag gaat UWV in op de sturing en beheersing van de bedrijfsprocessen binnen UWV. Het doel is aan te geven in welke mate het management van UWV haar bedrijfsprocessen beheerst. In de bedrijfsvoeringsparagraaf legt UWV, mede gebaseerd op risicoanalyse, verantwoording af over de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoeringsparagraaf bestaat tenminste uit de volgende onderdelen: rechtmatigheid (waaronder het M&O beleid), doelmatigheid, totstandkoming niet-financiële informatie en financieel beheer. Daarnaast wordt aandacht besteed aan majeure ontwikkelingen ten aanzien van o.a. personeel, ICT en huisvesting.

### a) Rechtmatigheid

Voor wat betreft rechtmatigheid rapporteert het UWV in het 2<sup>e</sup> tussentijdsverslag over de rechtmatigheidscijfers per wet over het eerste half jaar en in het jaarverslag over de jaarcijfers. Vaststelling van de rechtmatigheid is gekoppeld aan het handelen in het verslagjaar (het handelen omvat mede het ten onrechte niet-handelen) en de fouten die daarbij zijn gevonden. Ingegaan wordt op de wijze waarop met oude fouten is omgegaan. Tevens wordt hierbij inzicht geboden in de uitgevoerde herstelactiviteiten. De wijze waarop het UWV verantwoording dient af te leggen over de rechtmatigheid in het jaarverslag en de jaarrekening, alsmede de wijze waarop de accountant zijn controlewerkzaamheden dient te verrichten, zijn nader uitgewerkt in de artikelen 5.10b t/m 5.10e van de Regeling SUWI en met name in de daarbijbehorende toelichting.

### b) Doelmatigheid

In artikel 5.10e, eerste lid, onderdeel c, van de Regeling SUWI is aangegeven dat het UWV inzicht biedt in doelmatigheid van het beheer en de organisatie. Het UWV brengt in het jaarverslag afzonderlijk in beeld op welke wijze de afgesproken taakstellingen zijn gerealiseerd.

Het UWV brengt verslag uit ter zake van activiteiten die zijn ondernomen om de bedrijfsprocessen door te lichten, waarbij het kostenniveau wordt gerelateerd aan de (kwaliteit van de) geleverde prestatie. De Raad van Bestuur wordt geacht de uitgangspunten die zij hanteert met betrekking tot doelmatigheid te expliciteren. Een toelichting op artikel 5.10e, eerste lid, onderdeel c, van de Regeling SUWI, wordt gegeven in Bijlage XXIII bij de Regeling SUWI.

### c) Totstandkoming niet-financiële informatie (kwaliteit)

UWV rapporteert in het jaarverslag over het totstandkomingsproces van de informatievoorziening (inclusief de daarbij gehanteerde criteria zoals vastgelegd in bijlage XVII van de SUWI-regeling) en de wijze waarop deze is gewaarborgd (conform artikel 5.16 tweede lid Regeling SUWI). In zowel de tussentijdse verslagen als het jaarverslag wordt ingegaan op de voortgang van verbetermaatregelen.

### d) Financieel Beheer

In dit onderdeel rapporteert de SUWI-organisatie over de belangrijkste tekortkomingen in het financieel beheer. Onder financieel beheer wordt verstaan het geheel van beslissingen, handelingen en regels die zijn bedoeld voor de sturing en beheersing van, alsmede de verantwoording over, de



financiële transacties en de saldi waarvoor het management (mede)verantwoordelijkheid draagt. De administraties, die ten behoeve van het financieel beheer worden bijgehouden, worden eveneens tot het financieel beheer gerekend. Administraties zijn immers onlosmakelijk met een goed beheer verbonden.

Het financieel beheer dient te voldoen aan de eisen ordelijkheid en controleerbaarheid.

Onder ordelijk wordt verstaan dat het financieel beheer en de administraties in overeenstemming zijn met de in de administratieve organisatie vastgelegde procedureregels. Met controleerbaar wordt bedoeld dat de uitkomsten van het financieel beheer duidelijk worden vastgelegd, opdat achteraf controle efficiënt kan worden uitgevoerd.

De SUWI-organisatie rapporteert in het algemeen bij onvolkomenheden in het financieel beheer als die kunnen leiden tot disfunctioneren van het financieel beheer, en/of betrekking hebben op kritieke processen, en/of wijd verbreid zijn, en/of kunnen leiden of hebben geleid tot aanzienlijke risico's.

### **e) Overige onderwerpen bedrijfsvoering**

UWV rapporteert over ontwikkelingen ten aanzien van de volgende onderwerpen:

#### ***Sociaal beleid en HRM***

UWV rapporteert op dit punt over belangrijke personeelsaangelegenheden, waaronder in ieder geval de personeelsomvang, het personeelsverloop, de sociale plannen en de daarmee gemoeide kosten.

#### ***ICT en informatiebeveiling***

UWV rapporteert over de voortgang, verbetering en vernieuwing van de geautomatiseerde ondersteuning van zowel haar primaire- als ondersteunende processen. Ook de voortgang van projecten ter verbetering van gegevensbeheer en privacybescherming vallen hieronder.

UWV rapporteert in het jaarverslag over de opzet en werking van het stelsel van maatregelen en procedures gericht op het waarborgen van een exclusieve, integere, beschikbare en controleerbare gegevensverwerking, en over het beveiligingsniveau van Suwinet (conform artikel 5.22 en 6.4 Regeling SUWI).

#### ***Huisvesting***

UWV doet in de tussentijdse rapportages en in het jaarverslag verslag van de voortgang van het huisvestingsplan. In het bijzonder rapporteert het UWV specifiek over de volgende onderwerpen:

##### *Leegstand*

- Fysiek leegstaande en verhuurbare oppervlakten in vierkante meters VVO (conform de definitie van de Rijksgebouwendienst).

##### *Ontwikkeling in benodigde vierkante meters als gevolg van krimporganisatie:*

- vierkante meters VVO die nodig is voor het inrichten van nieuwe kantoorgebouwen en het leegmanagen van af te stoten kantoorgebouwen;
- vierkante meters VVO die betrekking heeft op leeg op te leveren kantoorgebouwen;
- vierkante meters VVO normatief bezettingsverlies;
- vierkante meters VVO bovennormatief bezettingsverlies.

##### *Huisvestingskosten*

Totale huisvestingskosten (regulier en frictie) opgebouwd en onderverdeeld naar:

- Frictiekosten huisvesting (incl. facilitaire kosten);
- Regulier huisvestingskosten.

### **6. Governance**

De onderwerpen die onder het onderdeel governance vallen hebben betrekking op de bestuurlijke inrichting van UWV de wijze waarop zij haar taken uitvoert. Indien UWV van mening is dat over deze onderwerpen op andere plek in het jaarverslag moet worden gerapporteerd, dan is UWV hier vrij in.



## Risicomanagement

UWV rapporteert over de wijze waarop invulling is gegeven aan risicomanagement. UWV gaat in op welke wijze risico's binnen de organisatie zijn geanalyseerd, hoe wordt omgegaan met risico's en hoe risico's worden gemanaged.

### 7. Uitvoeringskosten

Alle uitvoeringskosten worden in de budgetverantwoording opgenomen, ongeacht of er budget voor is toegekend. Het salderen van bijzondere baten en lasten is niet toegestaan, tenzij wetgeving anders voorschrijft.

In de toelichting wordt onder andere ingegaan op:

- uitleg belangrijke posten
- verklaring van verschillen (voorgaand jaar en begroting)
- opvallende ontwikkelingen
- omvang en samenstelling van buitengewone baten en lasten
- omvang van de baten als gevolg van werk voor derden

### Bestuurskosten

UWV doet jaarlijks verslag van de bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur (artikel 5 vierde lid Wet SUWI) en van de topinkomens op basis van de Wet openbaarmaking uit financiële middelen gefinancierde topinkomens (WOPT).

### 8. Investerings per categorie

De indeling in categorieën volgt Titel 9 Boek 2 BW.

### 9. Kasstroomoverzicht

Gehanteerd wordt het kasstroomoverzicht met onderscheid naar operationele, investerings- en financieringskasstromen. De kasbeweging dient aan te sluiten op de rekeningen-courant met het ministerie van Financiën (geïntegreerd middelenbeheer).

### 10. Jaarrekening

De jaarrekening van UWV omvat zowel het UWV als uitvoeringsorganisatie alsook de geadmistreerde fondsen. Hieronder volgt een toelichting op de onderdelen van de jaarrekening UWV. In de toelichting wordt onder andere ingegaan op:

- de wijze van toerekening van uitvoeringskosten naar de verschillende wetten
- omvang alsmede dotatie, onttrekking en vrijval van de voorzieningen voor het risico van oninbaarheid van premiedebiteuren respectievelijk uitkeringsdebiteuren
- de financiering van vaste activa

De in de jaarrekening opgenomen informatie dient een zodanig betrouwbaar beeld te geven van de werkelijkheid als in de gegeven omstandigheden is vereist. Alle uitvoeringskosten worden in de budgetverantwoording opgenomen, ongeacht of er budget voor is toegekend. Het salderen van bijzondere baten en lasten is niet toegestaan, tenzij wetgeving anders voorschrijft.

#### 10.1 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

In verband met de versnelling van de verantwoording is het toegestaan het handelen in het verslagjaar te koppelen aan een jaarschijveninterpretatie. De te hanteren jaarschijf mag niet ouder zijn dan 3 maanden ten opzichte van het kalenderjaar waarop de verantwoording betrekking heeft. Indien de jaarschijven worden aangepast dan dient dit in de jaarrekening te worden vermeld evenals de vergelijkbare cijfers van het voorgaande jaar.





## 10.2 Balans UWV per 31 december

Activa	jaar t	jaar t-1
• immateriële vaste activa		
• materiële vaste activa		
• financiële vaste activa		
Totaal vaste activa		
• vorderingen		
• liquide middelen		
• overige vlottende activa		
Totaal vlottende activa		
Totaal activa		
Passiva		
fondsvermogen		
• bestemmingsfondsen		
• voorzieningen		
• langlopende schulden		
• kortlopende schulden		
Totaal passiva		

## 10.3 Resultatenrekening UWV

Baten	jaar t	jaar t-1
Premiebaten		
Rijksbijdrage		
Overige baten		
Totaal wettelijke taken sv		
Andere taken		
Totaal baten		
LASTEN		
<b>Programmakosten</b>		
Uitkeringen		
Sociale lasten		
Overige lasten		
<b>Uitvoeringskosten</b>		
Personeelskosten		
Huisvestingskosten		
Automatiseringskosten		
Bureaunkosten		
Overige kosten		
Totaal wettelijke taken		
Uitvoeringskosten andere taken		
Totaal lasten		
Saldo van baten en lasten		

## 10.4 Toelichting op de resultatenrekening UWV

### 10.4.1. Baten wettelijke taken naar wet

	Premiebaten		Rijksbijdragen		Overig		Totaal	
	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1
WAO								
IVA								
WGA								
WAZ								
Wajong								
WAZO								
REA								
TW								
BIA								
TRI								
WW								



	Premiebaten		Rijksbijdragen		Overig		Totaal	
	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1
ZW								
OOS								
IOW								
WSW								
WTCG								
Totaal								
niet-SZW								

#### 10.4.2. Lasten wettelijke taken naar wet

	Uitkeringen		Sociale lasten		Overige lasten		Uitvoeringskosten		Totaal	
	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1
WAO										
IVA										
WGA										
WAZ										
Wajong										
WAZO										
REA										
TW										
BIA										
TRI										
WW										
ZW										
OOS										
IOW										
WSW										
WTCG										
Totaal										
niet-SZW										

#### 10.4.3 Uitvoeringskosten naar kostensoort

Uitvoeringskosten	jaar t	jaar t-1	begroting jaar t
Personeel			
Huisvesting			
Automatisering			
Bureaunkosten			
Overige kosten			
Totaal wettelijke taken			
niet-SZW			

#### 10.4.4 Uitvoeringskosten naar wet

	Regulier		Frictie		Investeringskosten		Wet- en regelgeving		Totaal	
	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1
WAO										
IVA										
WGA										
WAZ										
Wajong										
WAZO										
REA										
TW										
BIA										
TRI										
WW										



	Regulier		Fictie		Investeringskosten		Wet- en regelgeving		Totaal	
	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1	jaar t	jaar t-1
ZW										
OOS										
IOW										
WSW										
WTCG										
Totaal										
niet-SZW										

#### 10.4.5 Uitvoeringskosten realisatie/begroot (regulier, projecten)<sup>2</sup>

	Realisatie jaar t	Begroting jaar t
Regulier		
Budget investeringskosten		
Wet- en regelgeving (per project)		
Fictiekosten		
Totaal		
Niet-SZW		

#### 10.4.6 Baten en lasten naar fonds

Baten	Aok	Aof	Sfn	Awf	Ufo	Afj	Tf	Rf	Whk niet-SZW	Totaal
Rijksbijdragen										
Premies										
Overige baten										
Totaal										
Lasten	Aok	Aof	Sfn	Awf	Ufo	Afj	Tf	Rf	Whk niet-SZW	Totaal
Uitkeringen										
Sociale lasten										
Overige lasten										
Uitvoeringskosten										
Totaal										

#### 11. Aansluitingstabel jaarrekeningen UWV – SZW

De concept aansluitingstabel UWV - SZW wordt samen met het jaarverslag UWV 2009 naar het Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid gestuurd (zie bijgevoegd). De definitieve aansluitingstabel, plus accountantsverklaring, wordt een week later opgeleverd. De aansluitingstabel UWV - SZW valt onder de accountantscontrole door het UWV. Aanpassingen lopende het jaar ten aanzien van in deze bijlage opgenomen aansluitingstabel, worden schriftelijk vanuit het Ministerie van SZW bevestigd.

Aansluitingstabel jaarverslag UWV met jaarverslag SZW voor begrotingsstructuur 2009

Codering: 'x' = in te vullen door UWV; '-' = geen gegevens nodig

<sup>2</sup> Mag ook in het jaarverslag worden opgenomen.



## UITKERINGSLASTEN

BRON:	UWV-tabel lasten naar wet			Aanpassingen tbv Jaarverslag SZW							Jaarverslag SZW	
	Uitkerin- gen	Sociale Lasten	Overige	Bijdrage REA	Toedeling Re- integratie	Toev. voorz.	Overige baten	Bijdragen	Kas/trans	ZVW	Totaal SZW- artikel (onderdeel)	Tabel in SZW-begroting 2008
	(1)	(2)	(3)	(5a)	(5b)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	
wao	x	-	x	x	x	x	x	x	-	x		46.2
iva	x	-	x	-	-	x	x	-	-	x		46.2
wga	x	-	x	-	x	x	x	x	-	x		46.2
waz	x	-	x	-	x	x	x	-	-	x		46.2
wajong	x	x	x	x	x	x	x	-	x	-		46.1
wazo	x	-	x	-	-	x	x	-	x	x		43.2
rea/re-integratie wao/wia/waz/wajong	x	-	x	-	x	x	x	-	-	x		47.2/3
tw	x	x	x	-	-	x	x	-	x	-		49.1
bia	x	x	x	-	-	x	x	-	x	-		46.1
tri	x	x	x	-	-	x	x	-	x	-		46.1
ww (excl re-integratie ww)	x	-	x	x	x	x	x	x	-	x		46.2
re-integratie ww	-	-	-		x	-	-	-	-	-		47.3
zw	x	-	x	-	-	x	x	x	-	x		46.2
iow	x	x	x	-	-	x	x	-	x	-		46.1
totaal	x	x	x	x	0	x	x	x	x	x		



## UITKERINGSKOSTEN

BRON:	UWV-tabel lasten naar wet			Aanpassingen tbv Jaarverslag SZW					Jaarverslag SZW	
	Uitvoeringskosten			Toedeling Re-integratie				Kas/trans	Totaal SZW-artikel (onderdeel)	Tabel in SZW-begroting 2008
	(4)			(5b)				(9)	(11)	
wao	x			x				-		46.2
iva	x			-				-		46.2
wga	x			x				-		46.2
waz	x			-				-		46.2
wajong	x			x				x		46.1
wazo	x			-				x		43.2
rea/re-integratie wao/wia/waz/wajong	x			x				-		47.2/3
tw	x			-				-		49.1
bia	x			-				x		46.1
tri	x			-				x		46.1
ww (excl re-integratie ww)	x			x				-		46.2
re-integratie ww	-			x				-		47.3
cwi	-			x				-		47.1
zw	x			-				-		46.2
iow	x			-				x		46.1
totaal	x			0				x		



---

#### Uitgaven re-integratie WAO, WIA, WAZ en Wajong (tabel 47.4)

---

Werknemersvoorzieningen (subsidies aan personen)  
Inkoop trajecten (inkoop arbeidsbemiddeling)  
Extra re-integratie Wajong  
Loonkostensubsidies  
Overig

Totale REA-uitgaven

---

#### Bijdrage Rea naar fonds

---

Aof  
Afi  
Awf  
Ufo

Totaal

---

\*) Aaf/Aof-oud + Subsidies aan instellingen + Programmakosten overig + Uitkeringen - Overige baten - Toevoeging aan voorzieningen

#### 12. VBTB-informatie t.b.v het SZW-jaarverslag

Ten behoeve van het SZW-jaarverslag verstrekt UWV jaarlijks VBTB-informatie  
Het VBTB-verslag wordt uiterlijk 13 februari opgeleverd.

Deze VBTB-informatie omvat:

- 1e De voorlopige scores van de prestatie-indicatoren plus korte toelichting;
  - 2e Prognoses m.b.t. budgetuitputting;
  - 3e De VBTB informatie zoals vastgelegd in onderstaande tabel .
- De definitieve cijfers worden vervolgens grotendeels opgenomen in het jaarverslag.

#### Tabel VBTB-informatie

Ten behoeve van het SZW-jaarverslag 2009 verstrekt het UWV onderstaande VBTB-informatie.

- Aantal ontslagaanvragen
- Waarvan via collectieve aanvraag in %
- Aantal ontbindingsverzoeken rechtbanken

#### Arbeid en Zorg

- aantal toekenningen zwangerschaps- en bevallingsverlof werknemers
- aantal toekenningen zwangerschaps- en bevallingsverlof zelfstandigen
- aantal toekenningen adoptieverlof werknemers

#### WW

- aantal nieuwe WW-uitkeringen
- aantal beëindigde WW-uitkeringen
- gemiddelde WW duur bij uitstroom (weken)
- instroomkans WW naar leeftijd (<55, 55 jaar en ouder)
- werkherhvatting binnen 12 maanden na instroom van de WW-gerechtigden (%)
- werkherhvatting binnen 12 maanden na instroom van de WW-gerechtigden die bij instroom 55 jaar of ouder waren (%)

#### WAO/IVA/WGA

- instroom in uitkeringen (opgesplitst naar WAO, IVA, WGA)
- instroomkans (één cijfer)
- bestand in uitkeringen (opgesplitst naar WAO, IVA, WGA)
- bestand als percentage van de verzekerde populatie (één cijfer)
- uitstroom in uitkeringen (opgesplitst naar WAO, IVA, WGA)
- Uitstroomkans naar werk WAO + WIA (één cijfer)
- uitstroomkans WGA naar werk gesplitst naar UWV en Eigen risicodragers
- aandeel werkende WAO/IVA/WGA-ers (één cijfer)
- aandeel instroom WIA uit ZW



#### WAZ

- instroom in uitkeringen WAZ
- bestand in uitkeringen WAZ
- uitstroom in uitkeringen WAZ

#### ZW

- instroom in uitkeringen
- bestand in uitkeringen
- uitstroom in uitkeringen

#### Wajong

- instroom in uitkeringen Wajong
- bestand in uitkering Wajong, ultimo \*1000
- % van het bestand Wajong volledig arbeidsongeschikt
- uitstroom in uitkeringen Wajong
- aandeel werkende wajongers (%)

#### BIA

- aantal uitkeringsjaren Bia

#### TRI

- aantal uitkeringsjaren TRI
- aantal nieuwe uitkeringen TRI
- aantal beëindigde uitkeringen TRI
- gemiddelde duur TRI in maanden

#### Re-integratie

- Klanttevredenheid werkgevers
- Klanttevredenheid werknemers
- Aantal gestarte loonkostensubsidies (apart voor AO en WW)
- Beëindigde loonkostensubsidie (apart voor AO en WW)
  - Waarvan arbeidsinpassing in reguliere arbeid (apart voor AO en WW)
- Gestarte re-integratieondersteuning/re-integratietrajecten (apart voor AO en WW)
- Lopende re-integratieondersteuning/re-integratietrajecten ultimo resultaatjaar (apart voor AO en WW)
- Beëindigde re-integratieondersteuning/re-integratietrajecten (apart voor AO en WW)
  - Waarvan uitgestroomd naar werk (apart voor AO en WW)

#### TW

- gemiddeld jaarvolume ( TW \* 1000 uitkeringsjaren)
- gemiddelde toeslag TW

#### Handhaving

- bekendheid met verplichtingen: informatie en coöperatie (uitgesplitst naar WW en WAO/IVA/WGA)
- aantal fraudeonderzoeken (uitgesplitst naar WW en WAO/IVA/WGA)
- totaal benadelingsbedrag (uitgesplitst naar WW, TW, ZW en WAO/IVA/WGA)
- afdoeningspercentage (uitgesplitst naar WW, TW, ZW en WAO/IVA/WGA)
- percentage opgelegde sancties op signalen onvoldoende inzet re-integratie (uitgesplitst naar AO en WW)
- aantal fysieke controles TW
- incassoratio fraudevorderingen (uitgesplitst naar WW, TW, ZW en WAO/IVA/WGA)

### 13. Kwantitatieve informatie

Naast het jaarverslag en de tussentijdse verslagen dient UWV periodiek kwantitatieve informatie te verstrekken ten behoeve van verschillende functies, te weten aansturing, beleid, toezicht en financiering. Over de levering van de periodieke kwantitatieve informatie per wet, de maandelijkse kerncijfers en de statistische jaarrapportages worden jaarlijks aparte bilaterale afspraken gemaakt.



---

#### 14. Toezichtbevindingen

Een toelichting waarin UWV aangeeft wat met de bevindingen van de IWI en de bestuurlijke reactie van de Minister daarop is gebeurd. Welke acties zijn ondernomen en wat zijn de (tussen)resultaten daarvan?

Een toelichting waarin UWV aangeeft wat met de opmerkingen van de Algemene Rekenkamer is gebeurd, waarop de minister een bestuurlijke reactie heeft gegeven. Welke acties zijn ondernomen en wat zijn de (tussen)resultaten daarvan?





## BIJLAGE VIII, BEDOELD IN DE ARTIKELEN 5.3, 5.4, 5.10A EN 5.12 VAN DE REGELING SUWI

### Planning & control producten van SVB

In deze bijlage zijn de informatieproducten gespecificeerd die de SVB periodiek aan SZW dient te verstrekken op grond van artikel 5.10a en 5.12 van de Regeling SUWI. Het betreft de volgende producten

- I meerjarenbeleidsplan
- II jaarplan met begroting
- III tussentijds verslag
- IV jaarverslag incl. jaarrekening
- V fondsennota
- VI VBTB-verslag

De SVB levert twee planningsdocumenten op, te weten het *meerjarenbeleidsplan* en het *jaarplan met begroting*. De SVB dient zich op verschillende momenten te verantwoorden over de uitvoering van het jaarplan. Deze verantwoording vindt plaats in de *tussentijdse verslagen* en het *jaarverslag*. De tussentijdse verslagen worden uiterlijk zes weken na afloop van de verslagperiode aan de minister verstrekt.

Met de *fondsennota's* verstrekt de SVB informatie over de volumegegevens, baten en lasten en de vermogenspositie van de door haar beheerde fondsen. De fondsennota's worden respectievelijk uiterlijk 1 februari, 1 juli en 1 november opgeleverd.

De *VBTB-informatie t.b.v. het SZW-jaarverslag* betreft een beperkte informatielevering vooruitlopend op het jaarverslag. Deze informatie wordt uiterlijk 13 februari aan SZW geleverd t.b.v. het begrotingsproces en de voorbereiding van de jaarverantwoording van SZW. Dit verslag bevat tevens de prognoses ten aanzien van de prestatie-indicatoren in het kader van de verantwoordingsinformatie, met bijbehorende toelichting, alsmede de prognoses ten aanzien van de budgetuitputting.

De planning voor de oplevering van deze producten kan als volgt worden weergegeven.

Opleverdatum	Product
Vóór 1/2	Meerjarenbeleidsplan
2/2	Fondsennota (januari)
13/2	VBTB-informatie t.b.v. jaarverslag SZW
13/3	Jaarverslag incl. jaarrekening
11/6	Tussentijds verslag t/m april
1/7	Fondsennota (juni)
Vóór 1/7	Ontwerp jaarplan met begroting
Vóór 1/10	Definitief jaarplan met begroting
10/10	Tussentijds verslag t/m augustus, incl. fondseninformatie oktober (beperkt tot raming lopend jaar)

In de hierna volgende tabel worden de onderwerpen benoemd, die in de diverse producten van de P&C cyclus aan de orde dienen te komen. Daaronder volgt, per onderwerp, een nadere toelichting.

Tabel: Inhoudsvorschriften voor de producten van de P&C-cyclus

	I	II	III	IV	V	VI
<b>1. Volumeontwikkeling en fondsbelasting</b>	x	x				
a. voorlopige opgave voorgaand jaar	x				x	
b. realisatie lopend jaar t/m verslagperiode			x	x		
c. raming lopend jaar	x		x		x	
d. raming volgend jaar	x				x	
e. voorstel herziening premiepercentages					x	
f. kerncijfers per wet			x	x		
<b>2. Ontwikkelingen wetsuitvoering + andere taken/ werkzaamheden</b>	x					
a. doelstellingen, activiteiten op hoofdlijnen, resultaten, kosten/baten		x	x	x		
b. prestatie-indicatoren/kengetallen		x	x	x		x
c. speerpunten Klantgerichtheid		x	M	x		
d. speerpunten Handhaving		x	M	x		
<b>3. Ontwikkelingen grote projecten en W&amp;R-projecten</b>	x	x	x	x		
<b>4. N.v.t.</b>						
<b>5. Bedrijfsvoering</b>						
a. rechtmatigheid (incl. M&O)		M	x	x		
b. doelmatigheid		M	M	x		
c. totstandkoming niet-financiële informatie		M	M	x		



	I	II	III	IV	V	VI
d. financieel beheer (tekortkomingen)		M	M	M		
e. ontwikkelingen t.a.v. o.a. HRM, ICT, huisvesting	M	M	M	M		
<b>6. Governance</b>						
a. Raad van Bestuur				x		
b. Risicomanagement				x		
<b>7. Uitvoeringskosten</b>	x	x	x	x		x
a. opbouw per product c.q. per groot project		x	x	x		
b. opbouw per kostensoort		x	x	x		
c. opbouw per wet/andere taken en/of werkzaamheden	x	x	x	x		
d. prognose lopend jaar			x			
e. vergelijking met vorig jaar		x	x	x		
f. vergelijking met begroting			x	x		
g. vergelijking met laatst goedgekeurde jaarrekening		x		x		
h. bestuurskosten RvB				x		
<b>8. Investerings per categorie</b>		x	x	x		
<b>9. n.v.t.</b>						
<b>10. Jaarrekening</b>				x		
<b>11. N.v.t.</b>						
<b>12. VBTB-informatie</b>				x		x
<b>13. Kwantitatieve informatie per wet<sup>1</sup></b>				x		
<b>14. Toezichtbevindingen</b>				x		

<sup>1</sup> De afspraken over de levering van de kwantitatieve informatie per wet wordt jaarlijks bilateraal per brief tussen SZW en de SVB geregeld. SZW en SVB zijn overeengekomen dat deze kwantitatieve informatie kwartaalsgewijs wordt geleverd.

## LEGENDA

- I meerjarenbeleidsplan
- II jaarplan met begroting
- III tussentijdse verslagen
- IV jaarverslag incl. jaarrekening
- V fondsennota's
- VI VBTB-informatie
- x Opnemen
- M Opnemen indien sprake er is van majeure ontwikkelingen

### 1. Volumeontwikkeling en fondsbelasting

De SVB verstrekt aan de minister met betrekking tot elk van de door haar beheerde fondsen afzonderlijk:

- In de januarinota: een actuele en onderbouwde raming voor het lopende jaar van volumegegevens, baten en lasten en de vermogenspositie voor het lopende jaar gerelateerd aan en de voor dat jaar geldende beleidsmaatregelen en (voor zover van toepassing) premiepercentages een voorlopige opgave van volumegegevens, baten en lasten en de vermogenspositie over het voorafgaande jaar
- In het meerjarenbeleidsplan: de meerjaren-volumeprognose wordt jaarlijks geleverd. Het betreft realisaties en gedetailleerde ramingen voor Anw, AOW, AKW en TOG. Over de specificatie van de levering vindt overleg plaats tussen SZW en de SVB.
- In de juninota: een actuele en onderbouwde raming voor het lopende jaar en daaropvolgende jaar van volumegegevens, baten en lasten en de vermogenspositie. Tevens verstrekt de SVB in juni de volumegegevens die nodig zijn voor het actualiseren van de raming uitvoeringskosten en input vormen voor het costaccounting-lightmodel. voor zover van toepassing een overzicht van de door de fondsbeheerder voorgenomen herziening van de premiepercentages.
- In de oktobernota: een actuele en onderbouwde raming voor het lopende jaar en daaropvolgende jaar van volumegegevens, baten en lasten en de vermogenspositie
- In de tussentijdse verslagen en het jaarverslag: kerncijfers per wet, uitgesplitst naar beginstand, instroom, uitstroom en eindstand.



## 2. Ontwikkelingen wetsuitvoering en andere taken

Het jaarplan gaat – volgens de VBTB-systematiek – in op de volgende vragen:

- Wat willen we bereiken (doelstellingen en prestatie-indicatoren)?
- Wat gaan we daarvoor doen (activiteiten)?
- Wat mag het kosten (begroting)?

In het jaarplan wordt ook aandacht besteed aan eventuele veranderingen in de taken van de organisatie. Gedacht kan worden aan:

- Nieuwe wet- en regelgeving, waarbij aandacht wordt besteed aan de activiteiten om de nieuwe maatregelen in te voeren;
- (De voorgenomen wijziging in) het beleid met betrekking tot het laten verrichten van taken door andere rechtspersonen of natuurlijke personen.
- Wijzigingen in de andere taken.

In de tussentijdse verslagen en het jaarverslag doet de SVB verslag van de uitvoering van het beleid en de geleverde prestaties. Het jaarplan en de daarin opgenomen prestatie-indicatoren en kengetallen vormen hierbij het uitgangspunt. De uitkomsten van de prestatie-indicatoren en kengetallen in het kader van de verantwoordingsinformatie zoals deze in het jaarplan zijn opgenomen, met bijbehorende toelichting, alsmede de prognoses ten aanzien van de budgetuitputting. Indien van toepassing beschrijft de SVB zoveel als mogelijk de eigen bijdrage aan het behalen van de doelstellingen, en geeft een verklaring als doelstellingen niet worden gehaald en de verbetermaatregelen die zijn/worden genomen.

De SVB doet, in de tussentijdse rapportages en het jaarverslag, verslag van de uitvoering van het beleid en de geleverde prestaties. Het jaarplan en de daarin opgenomen prestatie-indicatoren vormen hierbij het uitgangspunt. De uitkomsten van de prestatie-indicatoren worden, voorzien van een toelichting, samen met de normen/streefwaarden per wet verantwoord.

Bij onderdeel c. Klantgerichtheid wordt specifiek ingegaan op o.a. klachtenafhandeling, bereikbaarheid en klanttevredenheid.

Daarnaast rapporteert de SVB in haar jaarverslag over de wijze waarop aan cliëntenparticipatie is vormgegeven. De SVB verantwoordt zich over de activiteiten die zijn ondernomen om de dienstverlening aan de klant te handhaven en verbeteren.

Bij onderdeel d. Handhaving wordt specifiek ingegaan op de uitvoering en effecten van het handhavingsbeleid. Naast de onderwerpen die genoemd zijn in het jaarplan, wordt hierbij specifiek ingegaan op de speerpunten van het Handhavingsprogramma en op de realisering van de in het Handhavingsarrangement gemaakte afspraken. Tevens worden opvallende cijfermatige ontwikkelingen toegelicht. De Raad van Bestuur wordt geacht de uitgangspunten die zij hanteert bij het te voeren handhavingsbeleid te expliciteren. Een nadere uitwerking van het aspect handhaving wordt gegeven in de wijziging van de Regeling SUWI in verband met het opnemen van regels inzake de accountantscontrole (Regeling van 18 maart 2005, Stcr. 59).

## 3. Ontwikkelingen grote projecten en W&R-projecten

De SVB doet verslag van de uitvoering van het investeringsprogramma en de invoering van nieuwe wet- en regelgeving. Hierbij wordt ingegaan op de bereikte resultaten en de daarmee gepaard gaande kosten. De SVB legt hierbij een relatie met de planning en licht eventuele wijzigingen kort toe. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wenst de consequenties van de financiële taakstellingen op de personeelsformaties van het Rijk te kunnen volgen. Hieronder zijn ook de SUWI-organisaties begrepen. De SVB dient verslag te doen van de fte-bezetting (vast/tijdelijk) per einddatum van de verslagperiode. Uitbreiding van de formatie als gevolg van intensiveringen dienen separaat zichtbaar te worden gemaakt in het meerjarenbeleidsplan, jaarplan en in U-toetsen.

## 4. Bedrijfsvoering

In de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag gaat de SVB in op de sturing en beheersing van de bedrijfsprocessen binnen de SVB. Het doel is aan te geven in welke mate het management van de SVB haar bedrijfsprocessen beheerst. In de bedrijfsvoeringsparagraaf legt de SVB, mede gebaseerd op risicoanalyse, verantwoording af over de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoeringsparagraaf bestaat tenminste uit de volgende onderdelen: rechtmatigheid (waaronder het M&O beleid), doelmatigheid, totstandkoming niet-financiële informatie, financieel- en materieelbeheer en overige aspecten van de bedrijfsvoering.



## Rechtmatigheid

Voor wat betreft rechtmatigheid rapporteert de SVB in het 2<sup>e</sup> tussentijdsverslag over de rechtmatigheidscijfers per wet over het eerste half jaar en in het jaarverslag over de jaarcijfers. Vaststelling van de rechtmatigheid is gekoppeld aan het handelen in het verslagjaar (het handelen omvat mede het ten onrechte niet-handelen) en de fouten die daarbij zijn gevonden. Ingegaan wordt op de wijze waarop met oude fouten is omgegaan. Tevens wordt hierbij inzicht geboden in de uitgevoerde herstelactiviteiten. De wijze waarop de SVB verantwoording dient af te leggen over de rechtmatigheid in het jaarverslag en de jaarrekening, alsmede de wijze waarop de accountant zijn controlewerkzaamheden dient te verrichten, zijn nader uitgewerkt in de artikelen 5.10b t/m 5.10e van de Regeling SUWI en met name in de daarbijbehorende toelichting.

## Financieel Beheer

In dit onderdeel rapporteert de SUWI-organisatie over de belangrijkste tekortkomingen in het financieel beheer. Onder financieel beheer wordt verstaan het geheel van beslissingen, handelingen en regels die zijn bedoeld voor de sturing en beheersing van, alsmede de verantwoording over, de financiële transacties en de saldi waarvoor het management (mede)verantwoordelijkheid draagt. De administraties, die ten behoeve van het financieel beheer worden bijgehouden, worden eveneens tot het financieel beheer gerekend. Administraties zijn immers onlosmakelijk met een goed beheer verbonden.

Het financieel beheer dient te voldoen aan de eisen ordelijkheid en controleerbaarheid. Onder ordelijk wordt verstaan dat het financieel beheer en de administraties in overeenstemming zijn met de in de administratieve organisatie vastgelegde procedureregels. Met controleerbaar wordt bedoeld dat de uitkomsten van het financieel beheer duidelijk worden vastgelegd, opdat achteraf controle efficiënt kan worden uitgevoerd.

De SUWI-organisatie rapporteert in het algemeen bij onvolkomenheden in het financieel beheer als die kunnen leiden tot disfunctioneren van het financieel beheer, en/of betrekking hebben op kritieke processen, en/of wijd verbreid zijn, en/of kunnen leiden of hebben geleid tot aanzienlijke risico's. Daarnaast rapporteert de SUWI-organisatie bij dit onderdeel over de fouten (per wet) die zijn vastgesteld bij de bepaling van de financiële rechtmatigheid, maar niet tot financiële onrechtmatigheid hebben geleid.

## Doelmatigheid

In artikel 5.10e, eerste lid, onderdeel c, van de Regeling SUW is aangegeven dat de SVB inzicht biedt in doelmatigheid van het beheer en de organisatie. De SVB brengt verslag uit ter zake van activiteiten die zijn ondernomen om de bedrijfsprocessen door te lichten, waarbij het kostenniveau wordt gerelateerd aan de (kwaliteit van de) geleverde prestatie. De Raad van Bestuur wordt geacht de uitgangspunten die zij hanteert met betrekking tot doelmatigheid te expliciteren. Een toelichting op artikel 5.10<sup>e</sup>, eerste lid, onderdeel c, van de Regeling SUWI, wordt gegeven in Bijlage XXIII bij de Regeling SUWI.

## Totstandkoming niet-financiële informatie

De SVB rapporteert in het jaarverslag over het totstandkomingsproces van de informatievoorziening (inclusief de daarbij gehanteerde criteria zoals vastgelegd in bijlage XVII van de SUWI-regeling) en de wijze waarop deze is gewaarborgd (conform artikel 5.16 tweede lid Regeling SUWI). In zowel het jaarverslag als de tussentijdse rapportages wordt ingegaan op de voortgang van verbetermaatregelen.

## Overige aspecten van de bedrijfsvoering

In het laatste onderdeel van de bedrijfsvoeringsparagraaf worden zo nodig overige gebreken in de bedrijfsvoering gemeld, bijvoorbeeld ten aanzien van het gevoerde personeelsbeheer, automatisering, het arbo-beleid of het niet-naleven van milieuvorschriften. Het gaat er om dat ernstige tekortkomingen waarvan het management kennis heeft in de bedrijfsvoeringsparagraaf opgenomen moeten worden.

### • Huisvesting

De SVB doet in de tussentijdse rapportages en in het jaarverslag verslag van de voortgang van de huisvestingsplannen. In het bijzonder rapporteert de SVB specifiek over de volgende onderwerpen:



### *Leegstand*

Fysiek leegstaande en verhuurbare oppervlakten in vierkante meters VVO (conform de definitie van de Rijksgebouwendienst)

### *Overmaat*

De voortgang van de activiteiten om de overmaat te verhuren aan derden.

### *Huisvestingskosten*

Huisvestingskosten onderverdeeld naar SV en niet-SV.

### **• Sociaal Beleid en HRM**

De SVB rapporteert hier over ontwikkelingen binnen het gevoerde Sociaal en HRM-beleid van de SVB. Hierbij wordt in ieder geval ingegaan op de personeelsomvang.

### **• Automatisering**

De SVB rapporteert over de ontwikkelingen op het gebied van ICT volgens de COBIT norm (diensten-niveau, general computer controls, gegevensbeheer). Ook de voortgang van projecten ter verbetering van de privacy-bescherming en informatiebeveiliging (privacy-audit) komt hier aan de orde.

### *5. Governance*

De onderwerpen die onder het onderdeel governance vallen hebben betrekking op de bestuurlijke inrichting van de SVB de wijze waarop zij haar taken uitvoert. Indien de SVB van mening is dat over deze onderwerpen op een andere plek in het jaarverslag moet worden gerapporteerd, dan is de SVB hier vrij in.

### **• Risicomanagement**

De SVB rapporteert over de wijze waarop invulling is gegeven aan risicomanagement. De SVB gaat in op welke wijze risico's binnen de organisatie zijn geanalyseerd, hoe wordt omgegaan met risico's en hoe risico's worden gemanaged.

### *6. Uitvoeringskosten*

Alle uitvoeringskosten worden in de budgetverantwoording opgenomen, ongeacht of er budget voor is toegekend. Het salderen van bijzondere baten en lasten is niet toegestaan, tenzij wetgeving anders voorschrijft.

In de toelichting wordt onder andere ingegaan op:

- uitleg belangrijke posten
- verklaring van verschillen (voorgaand jaar en begroting)
- opvallende ontwikkelingen
- de wijze van toerekening van uitvoeringskosten naar de verschillende wetten
- omvang en samenstelling van buitengewone baten en lasten
- omvang alsmede dotatie, onttrekking en vrijval van de voorzieningen voor het risico van oninbaarheid van premiedebiteuren respectievelijk uitkeringsdebiteuren (indien van toepassing)
- de financiering van vaste activa

### **Bestuurskosten**

De SVB doet jaarlijks verslag van de bezoldiging van de leden van de Raad van Bestuur en Raad van Advies (artikel 5 vierde lid Wet SUWI), en van de topinkomens op basis van de Wet openbaarmaking uit financiële middelen gefinancierde topinkomens (WOPT).

### *7. Investerings per categorie*

De indeling in categorieën volgt Titel 9 Boek 2 BW.

### *8. Kasstroomoverzicht*

Gehanteerd wordt het kasstroomoverzicht met onderscheid naar operationele, investerings- en



financieringskasstromen. De kasbeweging dient aan te sluiten op de rekeningen-courant met het ministerie van Financiën (geïntegreerd middelenbeheer).

## 9. Jaarrekening

De jaarrekening van de SVB omvat zowel de SVB als uitvoeringsorganisatie alsook de geadmistrerde fondsen.

De jaarrekening heeft betrekking op de balans en de resultatenrekening met de toelichting en op de in het jaarplan en modelverantwoording opgenomen financiële onderwerpen. De jaarrekening is zoveel als mogelijk gebaseerd op titel 9, boek 2 van het Burgelijk Wetboek, tenzij hiervan in deze bijlage wordt afgeweken.

De in de jaarrekening opgenomen informatie dient een zodanig betrouwbaar beeld te geven van de werkelijkheid als in de gegeven omstandigheden is vereist. Alle uitvoeringskosten worden in de budgetverantwoording opgenomen, ongeacht of er budget voor is toegekend. Het salderen van bijzondere baten en lasten is niet toegestaan, tenzij wetgeving anders voorschrijft.

De informatie in de paragraaf resultatenrekening moet in ieder geval voldoende zijn om achteraf te kunnen vaststellen hoeveel de SVB heeft uitgegeven aan de wettelijke uitvoering (zgn. grote geldstroom) en het eigen apparaat (uitvoeringskosten).

Gehanteerd wordt het kasstroomoverzicht met onderscheid naar operationele, investerings- en financieringskasstromen. De kasbeweging dient aan te sluiten op de rekeningen-courant met het ministerie van Financiën (geïntegreerd middelenbeheer). Het kasstroomoverzicht dient aan te sluiten op de systematiek van Geïntegreerd Middelenbeheer.

De jaarrekening SVB bestaat uit de volgende onderdelen:

- \* Grondslagen waardering en resultaatbepaling
- \* Balans met toelichting
- \* Resultatenrekening met toelichting
- \* Kasstroomoverzicht

In de toelichting wordt onder andere ingegaan op:

- \* uitleg belangrijke posten
- \* verklaring van verschillen (voorgaand jaar en begroting)
- \* opvallende ontwikkelingen
- \* risico's
- \* de wijze van toerekening van uitvoeringskosten naar de verschillende wetten
- \* omvang en samenstelling van buitengewone baten en lasten

### 9.1 Grondslagen waardering en resultaatbepaling

In verband met de versnelling van de verantwoording is het toegestaan het handelen in het verslagjaar te koppelen aan een jaarschijveninterpretatie. De te hanteren jaarschijf mag niet ouder zijn dan 3 maanden ten opzichte van het kalenderjaar waarop de verantwoording betrekking heeft. Indien de jaarschijven worden aangepast dan dient dit in de jaarrekening te worden vermeld evenals de vergelijkende cijfers.

Met betrekking tot de premiebatens is het toegestaan als waarderingsgrondslag de EMU-definitie te hanteren (één maand verschoven kasbasis). Deze aanpassing dient (eenmalig) in de jaarrekening te worden vermeld, evenals de vergelijkende cijfers.

### 9.2 Balans SVB per 31 december

Activa	jaar t	jaar t-1
• immateriële vaste activa		
• materiële vaste activa		
• financiële vaste activa		
Totaal vaste activa		
• vorderingen		
• overige vlottende activa		
• liquide middelen		
Totaal vlottende activa		
Totaal activa		
Passiva		



Activa	jaar t	jaar t-1
. fondsvermogen		
• bestemmingsfondsen		
• voorzieningen		
• langlopende schulden		
• kortlopende schulden		
Totaal passiva		

### 9.3 Resultatenrekening SVB

Baten en lasten	jaar t	jaar t-1
<b>Baten</b>		
Ouderdomswetten (AOW)		
Nabestaandenwet (ANW)		
Kinderbijslagwet (AKW)		
Regeling tegemoetkoming onderhoud gehandicapte kinderen (TOG)		
Regeling tegemoetkoming asbestslachtoffers (TAS)		
Totaal wettelijke taken sv		
Totaal taken niet-sv		
Totaal baten		
<b>Lasten</b>		
Ouderdomswetten (AOW)		
Nabestaandenwet (ANW)		
Kinderbijslagwet (AKW)		
Regeling tegemoetkoming onderhoud gehandicapte kinderen (TOG)		
Regeling tegemoetkoming asbestslachtoffers (TAS)		
uitvoeringskosten wettelijke taken sv		
Totaal wettelijke taken sv		
Uitvoeringskosten niet-sv		
Totaal lasten		
Saldo van baten en lasten		

### 9.4 Toelichting balans SVB

- \* Verloopstaat immateriële vaste activa
- \* Verloopstaat materiële vaste activa
- \* Verloopstaat financiële vaste activa
- \* Verloopstaat fondsvermogen
- \* Verloopstaat voorzieningen
- \* Verloopstaat langlopende schulden

### 9.5 Toelichting balans SVB op de resultatenrekening SVB

#### 9.5.1 Baten wettelijke taken (realisatie/begroot)

Baten	AOW	ANW	AKW	TOG	TAS	niet-SV	Totaal
Rijksbijdragen							
Premies							
Overige baten							
Totaal							

#### 9.5.2 Lasten wettelijke taken (realisatie/begroot)

Lasten	AOW	ANW	AKW	TOG	TAS	niet-SV	Totaal
Uitkeringen (incl. Sociale lasten)							
Overige lasten							
Uitvoeringskosten							
Totaal							

#### 9.5.3 Uitvoeringskosten realisatie/begroot (totaal, regulier, speciale projecten)

Uitvoeringskosten	Totaal
Personeel	
Huisvesting	
Automatisering	



Uitvoeringskosten	Totaal
Bureaunkosten	
Diensten en diversen	
Totaal	

Uitvoeringskosten	AOW	ANW	AKW	TOG	TAS	niet-SV	Totaal SVB
Personeel							
Huisvesting							
Automatisering							
Bureaunkosten							
Diensten en diversen							
Totaal							

Uitvoeringskosten	Totaal
Staande organisatie	
Projecten	
Totaal	

#### 9.5.4 Saldo van baten en lasten naar fonds (voor zover van toepassing)

Saldo van baten en lasten wet naar fonds	AOW	ANW	AKW	TOG	TAS	niet-SV	Totaal

### 9.6 Accountantsverklaring en verslag van bevindingen

De accountant onderzoekt de verantwoording die de Raad van Bestuur van de SVB op grond van de Regeling SUWI heeft uitgebracht. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen zijn nader geregeld in artikel 5.10b t/m e en bijlage XXII van de Regeling SUWI.

#### 10. VBTD-informatie

Ten behoeve van het SZW-jaarverslag verstrekt de SVB jaarlijks VBTD-informatie. De VBTD-informatie wordt uiterlijk 13 februari opgeleverd.

De informatie die op 13 februari dient te worden aangeleverd, omvat:

- 1e De voorlopige scores van de prestatie-indicatoren plus korte toelichting;
- 2e Prognoses m.b.t. budgetuitputting;
- 3e De VBTD informatie zoals vastgelegd in onderstaande tabel.

De definitieve cijfers worden vervolgens grotendeels opgenomen in het jaarverslag.

Als de levering van voorlopige scores van prestatie-indicatoren niet mogelijk is, zal in onderling overleg tussen SZW en SVB naar een oplossing gezocht worden.

#### Tabel VBTD-informatie

*AOW (zowel in personen als uitkeringsjaren)*

- \* Volume 90% uitkering
- \* Volume 70% uitkering (totaal)
  - \* W.v. partner <65 jaar
  - \* W.v. overigen
- \* Volume 50% uitkering (totaal)
  - \* W.v. partner < 65 jaar
  - \* W.v. overig
- \* Totaal volume (90%+70%+50%)
- \* Aantal personen met gekort pensioen als percentage van het totaal aantal personen met pensioen
- \* Gemiddeld kortingspercentage

*Anw (zowel in personen als uitkeringsjaren)*

- \* Ingang recht voor 1 juli 1996
  - \* W.v. nabestaanden en halfwezenuitkering
  - \* W.v. nabestaandenuitkering





- \* Ingang recht na 1 juli 1996
  - \* W.v. nabestaanden en halfwezenuitkering
  - \* W.v. alleen nabestaandenuitkering
  - \* W.v. alleen halfwezenuitkering
- Totaal (ongeacht ingangsdatum)
- Aantal wezenuitkeringen (in personen)

#### *AKW/TOG*

- Aantal gezinnen AKW
- Aantal telkinderen AKW
- Aantal telkinderen TOG

#### *TAS*

- Percentage uitkeringen bij leven
- Aantal toekenningen, uitgesplitst naar voorschot en eenmalige uitkeringen
- Aantal terugontvangen voorschotten

#### *Handhaving (per wet: AOW, Anw, AKW)*

- Bekendheid met verplichtingen
- aantal fraudesignalen
- totaal schadebedrag fraude
- percentage afdoening fraude (alle wetten)
- incassoratio fraudevorderingen (uitgesplitst naar AOW, Anw, AKW)

### *11. Kwantitatieve informatie*

Naast het jaarverslag en de tussentijdse verslagen dient SVB periodiek kwantitatieve informatie te verstrekken ten behoeve van verschillende functies, te weten aansturing, beleid, toezicht en financiering. Over de levering van de periodieke kwantitatieve informatie per wet, de maandelijkse kerncijfers, de rapportage handhaving SVB en de statistische jaarrapportages worden jaarlijks aparte bilaterale afspraken gemaakt.

### *12. Toezichtbevindingen*

Een toelichting waarin SVB aangeeft wat met de bevindingen van de IWJ en de bestuurlijke reactie van de Minister daarop is gebeurd. Welke acties zijn ondernomen en wat zijn de (tussen)resultaten daarvan?

Een toelichting waarin SVB aangeeft wat met de opmerkingen van de Algemene Rekenkamer is gebeurd, waarop de minister een bestuurlijke reactie heeft gegeven. Welke acties zijn ondernomen en wat zijn de (tussen)resultaten daarvan?



## BIJLAGE XI, BEDOELD IN ARTIKEL 5.3 EN 5.10A VAN DE REGELING SUWI

### Planning & control producten van IB

In deze bijlage zijn de diverse producten uit de P&C-cyclus tussen IB en SZW gespecificeerd, die het Inlichtingenbureau (IB) periodiek aan SZW dient te verstrekken op grond van artikel 5.10a en 5.12 van de Regeling SUWI. Het betreft de rijksbijdrage aan het IB, bedoeld in artikel 5.15 van het Besluit SUWI. In het kader van de rijksbijdrage die SZW jaarlijks aan IB toekent heeft SZW een budgetverantwoordelijkheid voor IB. Tevens wordt de voorzitter van IB benoemd door de staatssecretaris van SZW. In dat kader van deze verantwoordelijkheden worden er eisen aan de planning&control (P&C) producten van IB gesteld, die nader in deze bijlage zijn uitgewerkt. In de P&C-cyclus betreft het de volgende producten:

- I meerjarenbeleidsplan (*niet van toepassing op IB*)
- II jaarplan met begroting
- III tussentijds verslag
- IV jaarverslag incl. jaarrekening
- V fondsennota (*niet van toepassing op IB*)
- VI VBTB-informatie t.b.v. het SZW-jaarverslag (*niet van toepassing op IB*)

IB levert één planningsdocument op, te weten het *jaarplan met begroting*. Het jaarplan van IB bevat in elk geval een omschrijving van de taak, bedoeld in artikel 1, onderdeel m, van de Wet SUWI en de andere taken die het IB ten behoeve van gemeenten op grond van artikel 5.24 van het Besluit SUWI verricht. IB dient zich op verschillende momenten te verantwoorden over de uitvoering van het jaarplan. Deze verantwoording vindt plaats in de *tussentijdse verslagen* en het *jaarverslag*. De tussentijdse verslagen worden uiterlijk zes weken na afloop van de verslagperiode aan de minister verstrekt.

De planning voor de oplevering van deze producten kan als volgt worden weergegeven.

Opleverdatum	Product
15/2	VBTB-informatie t.b.v. jaarverslag SZW ( <i>niet van toepassing op IB</i> )
13/3	Jaarverslag incl. jaarrekening
Vóór 1/7	Ontwerp jaarplan met begroting
12/8	Tussentijds verslag t/m juni (halfjaarverslag)
Vóór 1/10	Definitief jaarplan met begroting

In die hierna volgende tabel worden de onderwerpen benoemd, die in de diverse producten van de P&C cyclus aan de orde dienen te komen. Daaronder volgt, per onderwerp, een nadere toelichting.

Tabel: Inhoudsvoorschriften voor de producten van de P&C-cyclus

	I	II	III	IV	V	VI
<b>1. Volumeontwikkeling en fondsbelasting</b>						
a. voorlopige opgave voorgaand jaar						
b. realisatie lopend jaar t/m verslagperiode						
c. raming lopend jaar						
d. raming volgend jaar						
e. voorstel herziening premiepercentages						
f. kerncijfers per wet						
<b>2. Ontwikkelingen wetsuitvoering + andere taken</b>						
a. doelstellingen, activiteiten op hoofdlijnen, resultaten, kosten/baten		x	x	x		
b. prestatie-indicatoren/kengetallen						
c. speerpunten Klantgerichtheid		x	M	x		
d. speerpunten Handhaving						
<b>3. Ontwikkelingen grote projecten en W&amp;R-projecten</b>		x	x	x		
<b>4. Ketensamenwerking</b>		x	x	x		
<b>5. Bedrijfsvoering</b>						
a. rechtmatigheid (incl. M&O)		M	x	x		
b. doelmatigheid		M	M	x		
c. totstandkoming niet-financiële informatie		M	M	x		
d. financieel beheer (tekortkomingen)		M	M	M		
e. ontwikkelingen t.a.v. o.a. HRM, ICT, huisvesting		M	M	M		
<b>6. Governance</b>						
a.						
b. risicomanagement				x		



	I	II	III	IV	V	VI
<b>7. Uitvoeringskosten</b>		x	x	x		
a. opbouw per product c.q. per groot project		x	x	x		
b. opbouw per kostensoort		x	x	x		
c. opbouw per wet/andere taken						
d. prognose lopend jaar			x			
e. vergelijking met vorig jaar		x	x	x		
f. vergelijking met begroting			x	x		
g. vergelijking met laatst goedgekeurde jaarrekening		x		x		
h. bestuurskosten (gesplitst naar RvB en RvA)				x		
<b>8. Investerings per categorie</b>		x	x	x		
<b>9. Kasstroomoverzicht</b>		x		x		
<b>10. Jaarrekening</b>				x		
<b>11. n.v.t.</b>				x		
<b>12. VBTB-informatie</b>						
<b>13. Kwantitatieve informatie<sup>1</sup></b>			x	x		
<b>14. Toezichtbevindingen</b>				x		

<sup>1</sup> De afspraken over de levering van de kwantitatieve informatie per wet wordt bilateraal per brief tussen SZW en de IB geregeld.

## LEGENDA

- I meerjarenbeleidsplan (*niet van toepassing op IB*)
- II jaarplan met begroting
- III tussentijdse verslag
- IV jaarverslag incl. jaarrekening
- V fondsennota's (*niet van toepassing op IB*)
- x Opnemen
- VI VBTB-informatie (*niet van toepassing op IB*)
- M Opnemen indien sprake er is van majeure ontwikkelingen

### 1. Ontwikkelingen wetsuitvoering en andere taken

Het jaarplan gaat in op de volgende vragen:

- Wat willen we bereiken (doelstellingen)?
- Wat gaan we daarvoor doen (activiteiten)?
- Wat mag het kosten (begroting)?

In het kader van de budgetverantwoordelijkheid van SZW voor IB dient IB zich tevens te verantwoorden over prestatie-indicatoren en prestatiegegevens op het gebied van:

- Werking sectorloket gemeenten en andere ketenpartijen.
- Dienstverlening IB, waaronder klanttevredenheid.
- Financieel.

In het jaarplan wordt ook aandacht besteed aan eventuele veranderingen in de taken van de organisatie. Gedacht kan worden aan:

- Nieuwe wet- en regelgeving, waarbij aandacht wordt besteed aan de activiteiten om de nieuwe maatregelen in te voeren;
- Andere taken die IB ten behoeve van de gemeenten verricht en die niet bekostigd worden uit de rijksbijdrage, bedoeld in artikel 5.25 van het Besluit SUWI.

In het halfjaarverslag en het jaarverslag doet IB verslag van de uitvoering van het beleid en de geleverde prestaties. Het jaarplan en de daarin opgenomen prestatie-indicatoren vormen hierbij het uitgangspunt. De uitkomsten van de prestatie-indicatoren worden, voorzien van een toelichting, samen met de normen/streefwaarden per wet verantwoord. Indien van toepassing beschrijft IB zoveel als mogelijk de eigen bijdrage aan het behalen van de doelstellingen, en geeft een verklaring als doelstellingen niet worden gehaald en de verbetermaatregelen die zijn/worden genomen. Bij onderdeel c. Klantgerichtheid wordt specifiek ingegaan op o.a. klachtenafhandeling, bereikbaarheid en klanttevredenheid.

### 2. Ontwikkelingen grote projecten en W&R-projecten

IB doet verslag van de uitvoering van het investeringsprogramma en de invoering van nieuwe wet- en regelgeving. Hierbij wordt ingegaan op de bereikte resultaten en de daarmee gepaard gaande kosten.



IB legt hierbij een relatie met de planning en licht eventuele wijzigingen kort toe. Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wenst de consequenties van de financiële taakstellingen op de personeelsformaties van het Rijk te kunnen volgen. Hieronder zijn ook de op grond van de Wet SUWI bekostigde activiteiten van het IB begrepen. IB dient verslag te doen van de fte-bezetting (vast/tijdelijk) per einddatum van de verslagperiode.

### *3. Ketensamenwerking*

IB doet verslag van de samenwerking met zijn ketenpartners, de ontwikkelingen in de keten werk en inkomen en de voortgang van de uitvoering van het ketenprogramma. Het jaarplan vormt hierbij het uitgangspunt. Per speerpunt wordt aangegeven in welke mate de doelstellingen zijn gerealiseerd en wat de onderliggende analyse is bij afwijkingen in de realisatie. In dat geval wordt verder aangegeven welke aanvullende maatregelen IB heeft genomen om de doelstellingen alsnog te realiseren.

### *4. Bedrijfsvoering*

In de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag gaat IB in op de sturing en beheersing van de bedrijfsprocessen binnen IB voor zover van belang voor de uitvoering van de taken op grond van de Wet SUWI. Het doel is aan te geven in welke mate het management van IB haar bedrijfsprocessen beheerst. In de bedrijfsvoeringsparagraaf legt IB, mede gebaseerd op risicoanalyse, verantwoording af over de bedrijfsvoering. De bedrijfsvoeringsparagraaf bestaat tenminste uit de onderstaande genoemde onderwerpen.

#### **a) Rechtmatigheid**

Het onderdeel over rechtmatigheid dient afzonderlijk identificeerbaar te zijn in de bedrijfsvoeringsparagraaf. Dit is noodzakelijk voor de accountant, zodat in de accountantsverklaring duidelijk en ondubbelzinnig kan worden aangegeven over welke onderdelen van het jaarverslag welke soort c.q. mate van zekerheid wordt gegeven.

Onder rechtmatigheid wordt verstaan de financiële rechtmatigheid. Financiële rechtmatigheid houdt in dat een financiële transactie in overeenstemming is met de Europese regelgeving, Nederlandse wetten, Algemene Maatregelen van Bestuur, ministeriële regelingen en beleidsregels opgenomen bepalingen die de uitkomst van de financiële transactie beïnvloeden. Voor het onderdeel over rechtmatigheid gelden kwantitatieve rapportagegrenzen. De wijze waarop IB verantwoording dient af te leggen over de rechtmatigheid in het jaarverslag en de jaarrekening, alsmede de wijze waarop de accountant zijn controlewerkzaamheden dient te verrichten, zijn nader uitgewerkt in de artikelen 5.10b t/m 5.10e van de Regeling SUWI en met name in de daarbijbehorende toelichting.

#### **b) Doelmatigheid**

In artikel 5.10e, eerste lid, onderdeel c, van de Regeling SUWI is aangegeven dat IB inzicht biedt in doelmatigheid van het beheer en de organisatie. IB brengt verslag uit ter zake van activiteiten die zijn ondernomen om de bedrijfsprocessen door te lichten, waarbij het kostenniveau wordt gerelateerd aan de (kwaliteit van de) geleverde prestatie. De Raad van Bestuur wordt geacht de uitgangspunten die zij hanteert met betrekking tot doelmatigheid te expliciteren. Een toelichting op artikel 5.10<sup>e</sup>, eerste lid, onderdeel c, van de Regeling SUWI, wordt gegeven in Bijlage XXIII bij de Regeling SUWI.

#### **c) Totstandkoming niet-financiële informatie (kwaliteit)**

In het kader van de budgetverantwoordelijkheid van SZW voor IB, dient IB in het jaarverslag te rapporteren over het totstandkomingsproces van de informatievoorziening (inclusief de daarbij gehanteerde criteria zoals vastgelegd in bijlage XVII van de SUWI-regeling) en de wijze waarop deze is gewaarborgd (conform artikel 5.16 tweede lid Regeling SUWI). In het jaarverslag als in het jaarverslag wordt ingegaan op de voortgang van verbetermaatregelen.

#### **d) Financieel Beheer**

In het kader van de budgetverantwoordelijkheid van SZW voor IB rapporteert IB over de belangrijkste tekortkomingen in het financieel beheer. Onder financieel beheer wordt verstaan het geheel van beslissingen, handelingen en regels die zijn bedoeld voor de sturing en beheersing van, alsmede de verantwoording over, de financiële transacties en de saldi waarvoor het management (mede)verantwoordelijkheid draagt. De administraties, die ten behoeve van het financieel beheer worden bijgehouden, worden eveneens tot het financieel beheer gerekend. Administraties zijn immers onlosmakelijk met een goed beheer verbonden.



Het financieel beheer dient te voldoen aan de eisen ordelijkheid en controleerbaarheid. Onder ordelijk wordt verstaan dat het financieel beheer en de administraties in overeenstemming zijn met de in de administratieve organisatie vastgelegde procedureregels. Met controleerbaar wordt bedoeld dat de uitkomsten van het financieel beheer duidelijk worden vastgelegd, opdat achteraf controle efficiënt kan worden uitgevoerd.

IB rapporteert in het algemeen bij onvolkomenheden in het financieel beheer als die kunnen leiden tot disfunctioneren van het financieel beheer, en/of betrekking hebben op kritieke processen, en/of wijd verbreid zijn, en/of kunnen leiden of hebben geleid tot aanzienlijke risico's.

### **e) Overige onderwerpen bedrijfsvoering**

IB rapporteert over ontwikkelingen ten aanzien van de volgende onderwerpen:

- *Sociaal beleid en HRM*  
IB rapporteert op dit punt over belangrijke personeelsaangelegenheden, waaronder in ieder geval de personeelsomvang, het personeelsverloop, de sociale plannen en de daarmee gemoeide kosten.
- *ICT Algemeen*  
IB rapporteert over de voortgang, verbetering en vernieuwing van de geautomatiseerde ondersteuning van zowel haar primaire- als ondersteunende processen. Ook de voortgang van projecten ter verbetering van gegevensbeheer en privacybescherming vallen hier onder.
- *Gegevensverwerking en beveiliging Suwinet*  
In het jaarverslag wordt ingegaan op het oordeel van de EDP-auditor. Deze geeft conform artikel 5.22 en 6.4 Regeling SUWI een oordeel over het stelsel van maatregelen en procedures gericht op het waarborgen van een exclusieve, integere, beschikbare en controleerbare gegevensverwerking en over het beveiligingsniveau van Suwinet. Indien van toepassing geeft IB inzicht in de verrichte inspanningen om de kwaliteit te verbeteren c.q. te consolideren .
- *Huisvesting*
  - IB doet in de tussentijdse rapportages en in het jaarverslag verslag van de voortgang van huisvestingskosten.

### **5. Governance**

De onderwerpen die onder het onderdeel governance vallen hebben betrekking op de bestuurlijke inrichting van IB de wijze waarop zij haar taken uitvoert. In het kader van de budgetverantwoordelijkheid van SZW voor IB rapporteert IB in haar jaarverslag over de onderstaande genoemde onderwerpen. Indien IB van mening dat over onderstaande onderwerpen op andere plek in het jaarverslag moet worden gerapporteerd, dan is IB hier vrij in.

### **Risicomanagement**

IB rapporteert over de wijze waarop invulling is gegeven aan risicomanagement. IB gaat in op welke wijze risico's binnen de organisatie zijn geanalyseerd, hoe wordt omgegaan met risico's en hoe risico's worden gemanaged.

### **Bestuurskosten**

Het IB doet jaarlijks verslag van de bestuurskosten van de leden van het Bestuur (artikel 5 vierde lid Wet SUWI) en van de topinkomens op basis van de Wet openbaarmaking uit financiële middelen gefinancierde topinkomens (WOPT).

### **6. Uitvoeringskosten**

Alle uitvoeringskosten worden in de budgetverantwoording opgenomen, ongeacht of er budget voor is toegekend. Het salderen van bijzondere baten en lasten is niet toegestaan, tenzij wetgeving anders voorschrijft.

In de toelichting wordt onder andere ingegaan op:

- uitleg belangrijke posten
- verklaring van verschillen (voorgaand jaar en begroting)
- opvallende ontwikkelingen
- de wijze van toerekening van uitvoeringskosten naar de verschillende wetten
- omvang en samenstelling van buitengewone baten en lasten
- omvang alsmede dotatie, onttrekking en vrijval van de voorzieningen voor het risico van oninbaarheid van premiedebiteuren respectievelijk uitkeringsdebiteuren
- de financiering van vaste activa



## 7. Investerings per categorie

De indeling in categorieën volgt Titel 9 Boek 2 BW.

## 8. Jaarrekening

De jaarrekening van de IB geeft inzicht in de baten en lasten over het boekjaar, de balans aan het eind van het boekjaar en de cash flow, voor zover deze betrekking hebben op de rijksbijdrage, bedoeld in artikel 5.25 van het Besluit SUWI.

De jaarrekening heeft betrekking op de balans en de resultatenrekening met de toelichting en op de in het jaarplan en modelverantwoording opgenomen financiële onderwerpen. De jaarrekening is zoveel als mogelijk gebaseerd op titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, tenzij hiervan in deze modelverantwoording wordt afgeweken.

De in de jaarrekening opgenomen informatie dient een zodanig betrouwbaar beeld te geven van de werkelijkheid als in de gegeven omstandigheden is vereist. Alle uitvoeringskosten worden in de budgetverantwoording opgenomen, ongeacht of er budget voor is toegekend. Het salderen van bijzondere baten en lasten is niet toegestaan, tenzij wetgeving anders voorschrijft.

De jaarrekening IB bestaat uit de volgende onderdelen:

- Grondslagen waardering en resultaatbepaling
- Balans met toelichting
- Resultatenrekening met toelichting
- Kasstroomoverzicht

In de toelichting wordt onder andere ingegaan op:

- uitleg belangrijke posten
- verklaring van verschillen (voorgaand jaar en begroting)
- opvallende ontwikkelingen
- risico's
- de wijze waarop het bestuur invulling heeft gegeven aan de sturing en beheersing van bedrijfsprocessen ter waarborging van het financieel beheer en de rechtmatigheid en doelmatigheid van de uitvoering.
- de wijze van toerekening van uitvoeringskosten
- omvang en samenstelling van buitengewone baten en lasten

## 9. Kasstroomoverzicht

Gehanteerd wordt het kasstroomoverzicht met onderscheid naar operationele, investerings- en financieringskasstromen. De kasbeweging dient aan te sluiten op de rekeningen-courant met het ministerie van Financiën (geïntegreerd middelenbeheer).

## 10. Grondslagen waardering en resultaatbepaling

In verband met de versnelling van de verantwoording is het toegestaan het handelen in het verslagjaar te koppelen aan een jaarschijveninterpretatie. De te hanteren jaarschijf mag niet ouder zijn dan 3 maanden ten opzichte van het kalenderjaar waarop de verantwoording betrekking heeft. Indien de jaarschijven worden aangepast dan dient dit in de jaarrekening te worden vermeld evenals de vergelijkbare cijfers van het voorgaande jaar.

## 11. Accountantsverklaring en verslag van bevindingen

De accountant onderzoekt de verantwoording die het management van het IB op grond van de Regeling SUWI heeft uitgebracht. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen zijn nader geregeld in artikel 5.10b t/m e en bijlage XXII van de Regeling SUWI.

### 11.1 Balans IB per 31 december

Activa	jaar t	jaar t-1
• immateriële vaste activa		
• materiële vaste activa		
• financiële vaste activa		
Totaal vaste activa		
• vorderingen		



---

<b>Activa</b>	<b>jaar t</b>	<b>jaar t-1</b>
• liquide middelen		
• overige vlottende activa		
Totaal vlottende activa		
Totaal activa		
Passiva		
• eigen vermogen		
• voorzieningen		
• langlopende schulden		
• kortlopende schulden		
Totaal passiva		

---

## 11.2 Resultatenrekening IB

---

<b>Baten</b>	<b>jaar t</b>	<b>jaar t-1</b>
Rijksbijdrage		
Incidenteel budget		
Overig baten		
Totaal baten		
Lasten		
Loonkosten eigen personeel		
Kosten extern personeel		
Overige personeelskosten		
Totaal personeelskosten		
Afschrijvingskosten		
Huisvestingskosten		
Automatiseringskosten		
Kantoorkosten		
Vervoerskosten		
Overige beheerskosten		
Totaal overig beheer		
Beleidsbudgetten		
Totaal overige kosten		
Totaal lasten		
Saldo van baten en lasten		

---

## 11.3 Toelichting balans IB

- Verloopstaat immateriële vaste activa
- Verloopstaat materiële vaste activa
- Verloopstaat financiële vaste activa
- Verloopstaat eigen vermogen
- Verloopstaat voorzieningen

## 11.4 Toelichting op de resultatenrekening IB

### 11.4.1. Saldo van baten en lasten regulier

---

<b>Baten</b>	<b>jaar t Regulier</b>	<b>jaar t Projecten</b>	<b>jaar t Totaal</b>	<b>jaar t-1 Regulier</b>	<b>jaar t-1 Projecten</b>	<b>jaar t-1 Totaal</b>
Rijksbijdrage						
Incidenteel budget						
Overig baten						
Totaal baten						
Lasten						
Loonkosten eigen personeel						
Kosten extern personeel						
Overige personeelskosten						
Totaal personeelskosten						
Afschrijvingskosten						
Huisvestingskosten						
Automatiseringskosten						
Kantoorkosten						

---



Baten	jaar t Regulier	jaar t Projecten	jaar t Totaal	jaar t-1 Regulier	jaar t-1 Projecten	jaar t-1 Totaal
Vervoerskosten						
Overige beheerskosten						
Totaal overig beheer						
Beleidsbudgetten						
Totaal overige kosten						
Totaal lasten						
Saldo van baten en lasten						

#### 11.4.2. Saldo van baten en lasten regulier en projecten

	Regulier	Projecten Jaarbudget t	Totaal
Baten			
Lasten			
Saldo			

#### 11.4.3. Meerjarenoverzicht baten projecten

	Projecten jaarbudget t-1	Projecten Jaarbudget t	Totaal
Jaarbudget			
Afrekening boekjaar			
Saldo			

### 11.5 Kasstroomoverzicht

Gehanteerd wordt het kasstroomoverzicht met onderscheid naar operationele, investerings- en financieringskasstromen. De kasbeweging dient aan te sluiten op de rekeningencourant.

#### 12. Toezichtbevindingen

IB gaat in het jaarverslag op hoofdlijnen in op de bevindingen van de Inspectie Werk en Inkomen en de Algemene Rekenkamer, en op de naar aanleiding van deze bevindingen genomen maatregelen.





## BIJLAGE XX, BEDOELD IN ARTIKEL 5.10A EN 5.12 VAN DE REGELING SUWI

### Planning & control producten van BKWI

Deze bijlage bevat de diverse producten uit de P&C-cyclus tussen UWV en SZW die betrekking hebben op het organisatieonderdeel BKWI die UWV periodiek aan SZW dient te verstrekken op grond van artikel 5.3, 5.10a en 5.12 van de Regeling SUWI. Het betreft de volgende producten:

- I meerjarenbeleidsplan (*niet van toepassing op BKWI*)
- II jaarplan met begroting
- III tussentijds verslag
- IV jaarverslag incl. jaarrekening
- V fondsennota (*niet van toepassing op BKWI*)
- VI VBTB-informatie t.b.v. het SZW-jaarverslag

Ten aanzien van BKWI wordt één planningsdocument opgeleverd, te weten het *jaarplan met begroting*. Het jaarplan van BKWI bevat in elk geval een omschrijving van de taak, bedoeld in artikel 5.21, eerste lid, van het Besluit SUWI en de andere taken die het BKWI ten behoeve van gemeenten verricht. Ten aanzien van BKWI dient het UWV op verschillende momenten te verantwoorden over de uitvoering van het jaarplan. Deze verantwoording vindt plaats in de *tussentijdse verslagen* en het *jaarverslag*. De tussentijdse verslagen worden uiterlijk zes weken na afloop van de verslagperiode aan de minister verstrekt.

De planning voor de oplevering van deze producten kan als volgt worden weergegeven.

Opleverdatum	Product
15/2	VBTB-informatie t.b.v. jaarverslag SZW ( <i>niet van toepassing op BKWI</i> )
13/3	Jaarverslag incl. jaarrekening
Vóór 1/7	Ontwerp jaarplan met begroting
12/8	Tussentijds verslag t/m juni (halfjaarverslag)
Vóór 1/10	Definitief jaarplan met begroting

In die hierna volgende tabel worden de onderwerpen benoemd, die in de diverse producten van de P&C cyclus aan de orde dienen te komen. Daaronder volgt, per onderwerp, een nadere toelichting.

Tabel: Inhoudsvoorschriften voor de producten van de P&C-cyclus

	I	II	III	IV	V	VI
<b>1. Volumeontwikkeling en fondsbelasting</b>						
a. voorlopige opgave voorgaand jaar						
b. realisatie lopend jaar t/m verslagperiode						
c. raming lopend jaar						
d. raming volgend jaar						
e. voorstel herziening premiepercentages						
f. kerncijfers per wet						
<b>2. Ontwikkelingen wetsuitvoering + andere taken</b>						
a. doelstellingen, activiteiten op hoofdlijnen, resultaten, kosten/baten		x	x	x		
b. prestatie-indicatoren/kengetallen		x	x	x		x
c. speerpunten Klantgerichtheid		x	M	x		
d. speerpunten Handhaving						
<b>3. Ontwikkelingen grote projecten en W&amp;R-projecten</b>		x	x	x		
<b>4. Ketensamenwerking</b>		x	x	x		
<b>5. Bedrijfsvoering</b>						
a. rechtmatigheid (incl. M&O)		M	x	x		
b. doelmatigheid		M	M	x		
c. totstandkoming niet-financiële informatie		M	M	x		
d. financieel beheer (tekortkomingen)		M	M	M		
e. ontwikkelingen t.a.v. o.a. HRM, ICT, huisvesting		M	M	M		
<b>6. Governance</b>						
a. Raad van Bestuur				x		
b. Raad van Advies (gegeven adviezen en afgegeven signalen)				x		
c. risicomanagement				x		
<b>7. Uitvoeringskosten</b>		x	x	x		x
a. opbouw per product c.q. per groot project		x	x	x		
b. opbouw per kostensoort		x	x	x		



	I	II	III	IV	V	VI
c. opbouw per wet/andere taken						
d. prognose lopend jaar			x			
e. vergelijking met vorig jaar		x	x	x		
f. vergelijking met begroting			x	x		
g. vergelijking met laatst goedgekeurde jaarrekening		x		x		
h. bestuurskosten (gesplitst naar RvB en RvA)				x		
<b>8. Investerings per categorie</b>		x	x	x		
<b>9. Kasstroomoverzicht</b>		x		x		
<b>10. Jaarrekening</b>				x		
<b>11. n.v.t.</b>				x		
<b>12. VBTB-informatie</b>						
<b>13. Kwantitatieve informatie<sup>1</sup></b>			x	x		
<b>14. Toezichtbevindingen</b>				x		

<sup>1</sup> De afspraken over de levering van de kwantitatieve informatie per wet wordt bilateraal per brief tussen SZW en BKWI geregeld.

## LEGENDA

- I meerjarenbeleidsplan (*niet van toepassing op BKWI*)
- II jaarplan met begroting
- III tussentijdse verslag
- IV jaarverslag incl. jaarrekening
- V fondsennota's (*niet van toepassing op BKWI*)
- VI VBTB-informatie (*niet van toepassing op BKWI*)
- x Opnemen
- M Opnemen indien sprake er is van majeure ontwikkelingen

### 1. Ontwikkelingen wetsuitvoering en andere taken

Het jaarplan gaat - volgens de VBTB-systematiek - in op de volgende vragen:

- Wat willen we bereiken (doelstellingen en prestatie-indicatoren)?
- Wat gaan we daarvoor doen (activiteiten)?
- Wat mag het kosten (begroting)?

In het jaarplan wordt ook aandacht besteed aan eventuele veranderingen in de taken van de organisatie. Gedacht kan worden aan:

- Nieuwe wet- en regelgeving, waarbij aandacht wordt besteed aan de activiteiten om de nieuwe maatregelen in te voeren;
- Wijzigingen in de andere taken.

In de het halfjaarsverslag en het jaarverslag doet BKWI verslag van de uitvoering van het beleid en de geleverde prestaties. Het jaarplan en de daarin opgenomen prestatie-indicatoren vormen hierbij het uitgangspunt. De uitkomsten van de prestatie-indicatoren worden, voorzien van een toelichting, samen met de normen/streefwaarden per wet verantwoord. Indien van toepassing beschrijft BKWI zoveel als mogelijk de eigen bijdrage aan het behalen van de doelstellingen, en geeft een verklaring als doelstellingen niet worden gehaald en de verbetermaatregelen die zijn/worden genomen.

Bij onderdeel c. Klantgerichtheid wordt specifiek ingegaan op o.a. klachtenafhandeling, bereikbaarheid en klanttevredenheid.

### 2. Ontwikkelingen grote projecten en W&R-projecten

UWV doet ten aanzien van BKWI verslag van de uitvoering van het investeringsprogramma en de invoering van nieuwe wet- en regelgeving. Hierbij wordt ingegaan op de bereikte resultaten en de daarmee gepaard gaande kosten. Hierbij wordt een relatie met de planning en eventuele wijzigingen kort toegelicht.

Het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties wenst de consequenties van de financiële taakstellingen op de personeelsformaties van het Rijk te kunnen volgen. Hieronder zijn ook de SUWI-organisaties begrepen. Ook voor de BKWI taken dient verslag te worden gedaan van de fte-bezetting (vast/tijdelijk) per einddatum van de verslagperiode.



### 3. Ketensamenwerking

Voor de elektronische voorzieningen wordt verslag gedaan van de samenwerking tussen ketenpartners, de ontwikkelingen in de keten werk en inkomen en de voortgang van de uitvoering van het ketenprogramma.

Het jaarplan vormt hierbij het uitgangspunt. Per speerpunt wordt aangegeven in welke mate de doelstellingen zijn gerealiseerd en wat de onderliggende analyse is bij afwijkingen in de realisatie. In dat geval wordt verder aangegeven welke aanvullende maatregelen voor BKWI zijn genomen om de doelstellingen alsnog te realiseren.

### 4. Bedrijfsvoering

In de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag gaat UWV in op de sturing en beheersing van de bedrijfsprocessen binnen BKWI. Het doel is aan te geven in welke mate het management van BKWI haar bedrijfsprocessen beheerst. In de bedrijfsvoeringsparagraaf legt UWV, mede gebaseerd op risicoanalyse, verantwoording af over de bedrijfsvoering van BKWI. De bedrijfsvoeringsparagraaf bestaat tenminste uit de onderstaande genoemde onderwerpen.

#### a) Rechtmatigheid

Het onderdeel over rechtmatigheid dient afzonderlijk identificeerbaar te zijn in de bedrijfsvoeringsparagraaf. Dit is noodzakelijk voor de accountant, zodat in de accountantsverklaring duidelijk en ondubbelzinnig kan worden aangegeven over welke onderdelen van het jaarverslag welke soort c.q. mate van zekerheid wordt gegeven.

Onder rechtmatigheid wordt verstaan de financiële rechtmatigheid. Financiële rechtmatigheid houdt in dat een financiële transactie in overeenstemming is met de Europese regelgeving, Nederlandse wetten, Algemene Maatregelen van Bestuur, ministeriële regelingen en beleidsregels opgenomen bepalingen die de uitkomst van de financiële transactie beïnvloeden. Voor het onderdeel over rechtmatigheid gelden kwantitatieve rapportagegrenzen. De wijze waarop ten aanzien van BKWI verantwoording dient af te leggen over de rechtmatigheid in het jaarverslag en de jaarrekening, alsmede de wijze waarop de accountant zijn controlewerkzaamheden dient te verrichten, zijn nader uitgewerkt in de artikelen 5.10b t/m 5.10e van de Regeling SUWI en met name in de daarbijbehorende toelichting.

#### b) Doelmatigheid

In artikel 5.10e, eerste lid, onderdeel c, van de Regeling SUWI is aangegeven dat UWV inzicht biedt in doelmatigheid van het beheer en de organisatie. Dit geldt ook voor het onderdeel BKWI. Ten aanzien van BKWI wordt verslag uitgebracht ter zake van activiteiten die zijn ondernomen om de bedrijfsprocessen door te lichten, waarbij het kostenniveau wordt gerelateerd aan de (kwaliteit van de) geleverde prestatie. De Raad van Bestuur van UWV wordt geacht de uitgangspunten die zij hanteert met betrekking tot doelmatigheid te expliciteren. Een toelichting op artikel 5.10e, eerste lid, onderdeel c, van de Regeling SUWI, wordt gegeven in Bijlage XXIII bij de Regeling SUWI.

#### c) Totstandkoming niet-financiële informatie (kwaliteit)

UWV rapporteert in het jaarverslag over het onderdeel BKWI over het totstandkomingsproces van de informatievoorziening (inclusief de daarbij gehanteerde criteria zoals vastgelegd in bijlage XVII van de SUWI-regeling) en de wijze waarop deze is gewaarborgd (conform artikel 5.16 tweede lid Regeling SUWI). In zowel de tussentijdse verslagen als het jaarverslag wordt ingegaan op de voortgang van verbetermaatregelen.

#### d) Financieel Beheer

In dit onderdeel rapporteert UWV over de belangrijkste tekortkomingen in het financieel beheer. Onder financieel beheer wordt verstaan het geheel van beslissingen, handelingen en regels die zijn bedoeld voor de sturing en beheersing van, alsmede de verantwoording over, de financiële transacties en de saldi waarvoor het management (mede)verantwoordelijkheid draagt. De administraties, die ten behoeve van het financieel beheer worden bijgehouden, worden eveneens tot het financieel beheer gerekend. Administraties zijn immers onlosmakelijk met een goed beheer verbonden.

Het financieel beheer dient te voldoen aan de eisen ordelijkheid en controleerbaarheid. Onder ordelijk wordt verstaan dat het financieel beheer en de administraties in overeenstemming zijn met de in de administratieve organisatie vastgelegde procedureregels. Met controleerbaar wordt bedoeld dat de uitkomsten van het financieel beheer duidelijk worden vastgelegd, opdat achteraf controle efficiënt kan worden uitgevoerd.



Het UWV rapporteert in het algemeen bij onvolkomenheden in het financieel beheer als die kunnen leiden tot disfunctioneren van het financieel beheer, en/of betrekking hebben op kritieke processen, en/of wijd verbreid zijn, en/of kunnen leiden of hebben geleid tot aanzienlijke risico's.

### **e) Overige onderwerpen bedrijfsvoering**

UWV rapporteert voor het onderdeel BKWI over ontwikkelingen ten aanzien van de volgende onderwerpen:

#### **• Sociaal beleid en HRM**

UWV rapporteert op dit punt over belangrijke personeelsaangelegenheden bij BKWI, waaronder in iedergeval de personeelsomvang, het personeelsverloop, de sociale plannen en de daarmee gemoeide kosten.

#### **• ICT Algemeen**

UWV rapporteert over de voortgang, verbetering en vernieuwing van de geautomatiseerde ondersteuning van zowel haar primaire- als ondersteunende processen bij BKWI. Ook de voortgang van projecten ter verbetering van gegevensbeheer en privacybescherming vallen hier onder.

#### **• Gegevensverwerking en beveiliging Suwinet**

In het jaarverslag wordt ingegaan op het oordeel van de EDP-auditor. Deze geeft conform artikel 5.22 en 6.4 Regeling SUWI een oordeel over het stelsel van maatregelen en procedures gericht op het waarborgen van een exclusieve, integere, beschikbare en controleerbare gegevensverwerking en over het beveiligingsniveau van Suwinet. Indien van toepassing geeft UWV voor de bijdrage van BKWI inzicht in de verrichte inspanningen om de kwaliteit te verbeteren c.q. te consolideren.

#### **• Huisvesting**

UWV doet in het halfjaarverslag en in het jaarverslag verslag van de voortgang van het huisvestingsplan voor BKWI. In het bijzonder rapporteert het UWV specifiek over de volgende onderwerpen:

##### *Leegstand*

- Fysiek leegstaande en verhuurbare oppervlakten in vierkante meters VVO (conform de definitie van de Rijksgebouwendienst)

*De voortgang van de activiteiten om de huisvesting in lijn te brengen met de behoefte:*

- ontwikkeling in flexibele leegstand;
- ontwikkeling in volledige leegstand;
- ontwikkeling in bouwleegstand.

##### *Huisvestingskosten*

- Huisvestingskosten

### **5. Governance**

De onderwerpen die onder het onderdeel governance vallen hebben betrekking op de bestuurlijke inrichting door UWV van het organisatie-onderdeel BKWI en de wijze waarop zij haar taken uitvoert. UWV rapporteert in haar jaarverslag voor BKWI over de volgende onderwerpen. Indien UWV van mening dat over onderstaande onderwerpen op andere plek in het jaarverslag moet worden gerapporteerd, dan is UWV hier vrij in.

### **Risicomanagement**

UWV rapporteert over de wijze waarop invulling is gegeven aan risicomanagement ten aanzien van BKWI. UWV gaat in op welke wijze risico's binnen het organisatieonderdeel BKWI zijn geanalyseerd, hoe wordt omgegaan met risico's en hoe risico's worden gemanaged.

### **6. Uitvoeringskosten**

Alle uitvoeringskosten voor BKWI worden in de budgetverantwoording van UWV opgenomen,



ongeacht of er budget voor is toegekend. Het salderen van bijzondere baten en lasten is niet toegestaan, tenzij wetgeving anders voorschrijft.

In de toelichting wordt onder andere ingegaan op:

- uitleg belangrijke posts
- verklaring van verschillen (voorgaand jaar en begroting)
- opvallende ontwikkelingen
- de wijze van toerekening van uitvoeringskosten naar de verschillende wetten
- omvang en samenstelling van buitengewone baten en lasten
- omvang alsmede dotatie, onttrekking en vrijval van de voorzieningen voor het risico van oninbaarheid van premiedebiteuren respectievelijk uitkeringsdebiteuren
- de financiering van vaste activa

### *7. Investerings per categorie*

De indeling in categorieën volgt Titel 9 Boek 2 BW.

### *8. Jaarrekening*

De jaarrekening voor het onderdeel BKWI geeft inzicht in de baten en lasten over het boekjaar, de balans aan het eind van het boekjaar en de cash flow.

De jaarrekening heeft betrekking op de balans en de resultatenrekening met de toelichting en op de in het jaarplan en modelverantwoording opgenomen financiële onderwerpen. De jaarrekening is zoveel als mogelijk gebaseerd op titel 9, Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek, tenzij hiervan in deze modelverantwoording wordt afgeweken.

De in de jaarrekening opgenomen informatie dient een zodanig betrouwbaar beeld te geven van de werkelijkheid als in de gegeven omstandigheden is vereist. Alle uitvoeringskosten worden in de budgetverantwoording opgenomen, ongeacht of er budget voor is toegekend. Het salderen van bijzondere baten en lasten is niet toegestaan, tenzij wetgeving anders voorschrijft.

De jaarrekening voor het onderdeel BKWI bestaat uit de volgende onderdelen:

- Grondslagen waardering en resultaatbepaling
- Balans met toelichting
- Resultatenrekening met toelichting
- Kasstroomoverzicht

In de toelichting wordt onder andere ingegaan op:

- uitleg belangrijke posts
- verklaring van verschillen (voorgaand jaar en begroting)
- opvallende ontwikkelingen
- risico's
- de wijze waarop het bestuur invulling heeft gegeven aan de sturing en beheersing van bedrijfsprocessen ter waarborging van het financieel beheer en de rechtmatigheid en doelmatigheid van de uitvoering.
- de wijze van toerekening van uitvoeringskosten
- omvang en samenstelling van buitengewone baten en lasten

### *9. Kasstroomoverzicht*

Gehanteerd wordt het kasstroomoverzicht met onderscheid naar operationele, investerings- en financieringskasstromen. De kasbeweging dient aan te sluiten op de rekeningen-courant met het ministerie van Financiën (geïntegreerd middelenbeheer).

#### *10.1 Grondslagen waardering en resultaatbepaling*

In verband met de versnelling van de verantwoording is het toegestaan het handelen in het verslagjaar te koppelen aan een jaarschijveninterpretatie. De te hanteren jaarschijf mag niet ouder zijn dan 3 maanden ten opzichte van het kalenderjaar waarop de verantwoording betrekking heeft. Indien de jaarschijven worden aangepast dan dient dit in de jaarrekening te worden vermeld evenals de vergelijkbare cijfers van het voorgaande jaar.

### *11. Accountantsverklaring en verslag van bevindingen*

De accountant onderzoekt de verantwoording die het management van het BKWI op grond van de Regeling SUWI heeft uitgebracht. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen zijn nader



geregeld in artikel 5.10b t/m e en bijlage XXII van de Regeling SUWI.

### 11.1 Balans BKWI per 31 december

Activa	jaar t	jaar t-1
• immateriële vaste activa		
• materiële vaste activa		
• financiële vaste activa		
Totaal vaste activa		
• vorderingen		
• liquide middelen		
• overige vlottende activa		
Totaal vlottende activa		
Totaal activa		
Passiva		
• eigen vermogen		
• voorzieningen		
• langlopende schulden		
• kortlopende schulden		
Totaal passiva		

### 11.2 Resultatenrekening BKWI

Baten	jaar t	jaar t-1
Rijksbijdrage		
Incidenteel budget		
Overig baten		
Totaal baten		
Lasten		
Loonkosten eigen personeel		
Kosten extern personeel		
Overige personeelskosten		
Totaal personeelskosten		
Afschrijvingskosten		
Huisvestingskosten		
Automatiseringskosten		
Kantoorkosten		
Vervoerskosten		
Overige beheerskosten		
Totaal overig beheer		
Beleidsbudgetten		
Totaal overige kosten		
Totaal lasten		
Saldo van baten en lasten		

### 11.3 Toelichting balans BKWI

- Verloopstaat immateriële vaste activa
- Verloopstaat materiële vaste activa
- Verloopstaat financiële vaste activa
- Verloopstaat eigen vermogen
- Verloopstaat voorzieningen

### 11.4 Toelichting op de resultatenrekening BKWI

#### 11.4.1. Saldo van baten en lasten regulier

Baten	jaar t Regulier	jaar t Projecten	jaar t Totaal	jaar t-1 Regulier	jaar t-1 Projecten	jaar t-1 Totaal
Rijksbijdrage						
Incidenteel budget						
Overig baten						
Totaal baten						



Baten	jaar t Regulier	jaar t Projecten	jaar t Totaal	jaar t-1 Regulier	jaar t-1 Projecten	jaar t-1 Totaal
Laasten						
Loonkosten eigen personeel						
Kosten extern personeel						
Overige personeelskosten						
Totaal personeelskosten						
Afschrijvingskosten						
Huisvestingskosten						
Automatiseringskosten						
Kantoorkosten						
Vervoerskosten						
Overige beheerskosten						
Totaal overig beheer						
Beleidsbudgetten						
Totaal overige kosten						
Totaal lasten						
Saldo van baten en lasten						

#### 11.4.2. Saldo van baten en lasten regulier en projecten

	Regulier	Projecten Jaarbudget t	Totaal
Baten			
Lasten			
Saldo			

#### 11.4.3. Meerjarenoverzicht baten projecten

	Projecten jaarbudget t-1	Projecten Jaarbudget t	Totaal
Jaarbudget			
Afrekening boekjaar			
Saldo			

### 11.5 Kasstroomoverzicht

Gehanteerd wordt het kasstroomoverzicht met onderscheid naar operationele, investerings- en financieringskasstromen. De kasbeweging dient aan te sluiten op de rekeningencourant.

#### 12. Accountantsverklaring en verslag van bevindingen

De accountant onderzoekt de verantwoording die het management van het UWV voor het organisatieonderdeel BKWI op grond van de Regeling SUWI heeft uitgebracht. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen zijn nader geregeld in artikel 5.10b t/m e en bijlage XXII van de Regeling SUWI.

#### 13. Kwantitatieve informatie

Naast het jaarverslag en de tussentijdse verslagen dient UWV voor het onderdeel BKWI periodiek kwantitatieve informatie te verstrekken ten behoeve van verschillende functies binnen SZW, te weten aansturing, beleid, toezicht en financiering. Over de levering van de periodieke kwantitatieve informatie over de uitvoering van de taak op grond van de Wet SUWI, de maandelijkse kerncijfers en de statistische jaarrapportages worden jaarlijks aparte bilaterale afspraken gemaakt.

#### 14. Toezichtbevindingen

Het UWV gaat in het jaarverslag op hoofdlijnen in op de bevindingen van de Inspectie Werk en Inkomen en de Algemene Rekenkamer over het organisatieonderdeel BKWI, en op de naar aanleiding van deze bevindingen genomen maatregelen.



## TOELICHTING

### De P&C-bijlagen

In de bijlagen VI, VIII, XI en XX (de zogenaamde P&C-bijlagen) behorende bij de artikelen 5.3, 5.4, 5.10a en 5.12 van de regeling SUWI zijn de voorschriften opgenomen ten aanzien van de verantwoording en periodieke informatieverstrekking door de SUWI-organisaties. Deze worden jaarlijks herzien. De aanpassingen voor dit jaar hebben voornamelijk betrekking op de data waarop de verslagleggingsproducten aan SZW moeten worden aangeboden. Daarnaast is voor UWV en SVB aangegeven welke informatie ten behoeve van het SZW-jaarverslag 2009 dient te worden geleverd. De bijlagen die betrekking hebben op het organisatieonderdeel BKWI (bijlage XX), waarover UWV apart rapporteert en over het Inlichtingenbureau (IB) (bijlage XI) zijn ook nog nader aangepast aan de gewijzigde positie van deze instellingen met de aanpassing van de Wet SUWI met ingang van 1-1-2008 (eenmalige gegevensuitvraag) en 1-1-2009 (o.a. naar aanleiding van de evaluatie van de Wet SUWI en de overgang van CWI naar UWV). Bijlage IV die nog gold voor de CWI kan nu ook vervallen. De wijzigingen in de Regeling SUWI betreffen een verbetering van de verwijzing in de Regeling SUWI naar de juiste bijlage (voor het jaarplan en begroting van BKWI, onderdeel A, en voor de jaarrekening en het jaarplan van het IB, onderdeel B). De bekostiging van de taak van het Inlichtingenbureau voor de gegevensuitwisseling in het domein werk en inkomen is geregeld in artikel 5.25 van het Besluit SUWI.

### Gegevensregister SUWI versie 6.0

In het gegevensregister SUWI wordt bepaald welke gegevens en op welke wijze gegevens worden uitgewisseld met behulp van de elektronische voorzieningen op grond van artikel 62 tweede lid van de Wet SUWI.

Van dit Gegevensregister SUWI is een nieuwe versie 6.0 vastgesteld. Het Gegevensregister SUWI (bijlage XII bij de Regeling SUWI) ligt ter inzage in de bibliotheek van het ministerie van SZW. Het gegevensregister is tevens te raadplegen op [http://www.bkwi.nl/suwinet/sgr\\_suwiml/downloads/](http://www.bkwi.nl/suwinet/sgr_suwiml/downloads/)

Het Gegevensregister SUWI maakt inzichtelijk welke soorten persoonsgegevens in het kader van Werk en Inkomen tussen SVB, UWV en gemeenten worden verwerkt en bij welke organisatie de verantwoordelijkheid van de gegevens berust. Per gegevensuitwisseling wordt aangegeven wie de verantwoordelijke is in de zin van de Wet bescherming persoonsgegevens.

Het Gegevensregister bevat de eenduidige betekenis van de gegevens die worden uitgewisseld en de wijze waarop de gegevensuitwisseling gecodeerd wordt vastgelegd. De daadwerkelijke gegevenslevering vindt vervolgens plaats op basis van de gegevensdefinitie in het conceptueel gegevensmodel. Het Stelselontwerp gezamenlijke elektronische (SGR, bijlage I bij de Regeling SUWI) is als zodanig het referentiekader voor systeembouwers.

Tot slot wordt in het Gegevensregister vastgelegd welke specifieke persoonsgegevens aan de klant worden getoond (het klantbeeld).

Nieuw in versie 6 is dat de uitleg van de getoonde gegevens in het klantbeeld is ontdaan van vakjargon c.q. in een voor de klanten/burgers begrijpelijke taal wordt weergegeven

*De Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,  
J.P.H. Donner.*

*De Staatssecretaris van Sociale Zaken en Werkgelegenheid,  
J. Klijnsma.*