



## Voorlegger vergadering Raad van Bestuur UWV

Vergadering Raad van bestuur	
Datum	15 oktober 2024
Agendapunt	Agendapunt 13 Nummer 24 – 373
Onderwerp	Rapportage Auditdienst 2 <sup>e</sup> tertaal 2024
Directeur	MT Auditdienst
Opsteller	
Portefeuillehouder RvB	Maarten Camps
Onderwerp heeft instemming van	
Directeur	Toelichting
Diverse	De inhoud van de rapportage is op de relevante onderdelen afgestemd met het betrokken management.

### Door Raad van Bestuur te nemen besluiten

1. De Raad van Bestuur bespreekt de inhoud van de rapportage over het 2<sup>e</sup> tertaal 2024.

### Samenvatting onderwerp en reden bespreking

#### *Inhoud rapportage*

De rapportage 2<sup>e</sup> tertaal 2024 geeft een overzicht van de belangrijkste werkzaamheden van de Auditdienst gedurende dit tertaal. Per onderwerp geven wij met kleur aan hoe wij het risico inschatten:

- **Rood:** hoog risico c.q. vraagt om urgente actie.
- **Oranje:** gemiddeld risico c.q. vraagt om aandacht.
- **Groen:** laag risico c.q. geen grote aandachtspunten.

Wij hebben onze rapportages uitgebracht aan de verantwoordelijke directeuren en de betreffende portefeuillehouders in de Raad van Bestuur. In de managementreacties van de directeuren die zijn opgenomen in de afzonderlijke rapportages is weergegeven op welke wijze de door ons evt. gesignaleerde tekortkomingen zullen worden ondervangen.

#### *Inhoud voorlegger*

In deze voorlegger hebben wij uitsluitend de onderwerpen opgenomen die in onze optiek aandacht behoeven van de Raad van Bestuur. Als rode draad in de afgeronde audits zien wij dat de organisatie in opzet met heel veel zaken bezig is. Wij hebben wel de zorg dat de hoeveelheid aan activiteiten ertoe leidt dat het daadwerkelijk goed implementeren van de veranderingen niet zal gaan plaats vinden.

In de onderliggende rapportage hanteren wij ook de kleurenverdeling 'Rood/Oranje/Groen'. Echter als bijvoorbeeld een onderwerp in de onderliggende rapportage de classificatie 'Oranje' heeft maar er is ons inziens geen specifieke aandacht van de Raad nodig, dan komt dit onderwerp niet terug in deze voorlegger.

De onderwerpen die in onze optiek aandacht behoeven van de Raad van Bestuur zijn:

1. **DigiD proeftoetsing werking (IT-audit)** – De Auditdienst heeft een Proeftoetsing uitgevoerd als generale repetitie om de werking voor de vijf DigiD normen van drie DigiD-aansluitingen vast te stellen over het vorige jaar (2023). Vanaf 2025 is UWV verplicht om jaarlijks de werking over het voorgaande jaar, de effectiviteit van de beheersmaatregelen over een periode van minimaal zes aaneengesloten maanden, aan te tonen over vijf door Logius geselecteerde normen. Uit de proeftoets blijkt dat er over de 5

normen bij deze meting een afkeurend oordeel moest worden gegeven. De vijf normen zijn: Identity & Access Management, Incidentmanagement, Logging & Monitoring, Change Management, Patch Management. Het risico is, los van de IB&P risico's, dat Logius UWV afsluit van DigiD. De directeur K&S heeft een spoedorganisatie samengesteld om de bevindingen tijdig op te lossen. De bevindingen moesten voor 1 september 2024 zijn opgelost. Wij hebben bij het bespreken van de bevindingen de Raad gevraagd, via René Steenvoorden en Nathalie van Berkel, om de nodige prioriteit te geven aan het structureel oplossen van de DigiD bevindingen en aan de organisatie te vragen wat hiervoor nodig is.

2. **ICV Suwinet (IT-audit)** - UWV levert jaarlijks op grond van de 'Verantwoordingsrichtlijn Informatiebeveiliging Gezamenlijke elektronische Voorzieningen Suwi (GeVS)' een transparantierapportage op. De Auditdienst heeft vastgesteld dat UWV middels de 'In Control Verklaring' (ICV) in alle van materieel belang zijnde aspecten juist heeft verantwoord. De ICV rapporteert over zes applicaties met inzicht en lees rechten. Het risico is onder andere dat de gegevens misbruikt kunnen worden in de loonadministratieketen en dat deze gegevens niet integer zijn. Samengevat is in de 'in control'-verklaring een getrouw beeld opgenomen dat UWV:
  - in werking gemeten, voor geen van de 13 normen de effectiviteit van maatregelen is aangetoond;
  - in bestaan gemeten, voor 13 van de 14 normen de implementatie van maatregelen niet is aangetoond;
  - en in opzet gemeten, voor 11 van de 14 normen de ontwerpen van maatregelen niet zijn aangetoond.Op dit moment is de algemeen directeur Gegevensdiensten verantwoordelijk voor de regie van Suwinet namens UWV. Wij vragen de Raad het belang van de informatiebeveiliging van Suwinet onder de aandacht van de organisatie te brengen en de algemeen directeur Gegevensdiensten te faciliteren om bovenstaande bevindingen UWV-breed op te lossen en de daarmee gepaarde risico's te verkleinen.
3. **Kwaliteitsmanagement in projecten (Internal audit: quick scan)** – Op basis van de quick scan naar kwaliteitsmanagement binnen projecten constateren wij dat bij de door ons onderzochte projecten op belangrijke onderdelen een structurele borging op de toetsing van de kwaliteit ontbreekt, met het risico op uitloop van projecten c.q. onvoldoende kwaliteit van de eindproducten. Wij adviseren de Raad van Bestuur om met FEZ (PB en BC&K), CIO Office en HRM OPP/EPP in gesprek te gaan over de wijze waarop de kwaliteitsmanagementaanpak in projecten en het toezicht hierop door project assurance is ingericht en hierbij onze observaties mee te nemen, rekening houdend met de lopende (strategische) veranderingen.
4. **Compliance (Internal audit: quick scan)** - Ten aanzien van de inrichting van compliance zijn er goede stappen gezet om aantoonbaar in control te komen op de wettelijke verplichtingen van UWV. Het beheersen en monitoren van de maatregelen conform de PDCA-cyclus (toezien op bestaan en werking van de beheersmaatregelen) is nog volop in ontwikkeling bij de regiehoudende directeuren. Deze ontwikkeling loopt naast de onderkenning dat de werking van bestaande maatregelen binnen de UWV organisatie nog beperkt is. De regiehoudende directeuren zijn goed in hun rol gezet. De algemeen directeuren zijn hier nog niet in dezelfde mate in meegenomen. Het samenspel tussen de rol van de regiehoudende directeuren (verantwoordelijk voor één of meerdere wetten) en de rol van de algemeen directeuren die de wetten moeten uitvoeren is cruciaal bij het opvolgen van de wettelijke verplichtingen en het gezamenlijk in control zijn. Wij vragen met name aandacht van de Raad voor dit samenspel door zowel de regiehoudende directeuren als de algemeen directeuren te bevragen op hun verantwoordelijkheid voor het aantoonbaar in control komen op de wettelijke verplichtingen van UWV.
5. **Continuïteitsborging AW- en WW-uitkeringen (Internal audit)** - Vanaf januari 2028 is niet gegarandeerd dat het platform OpenVMS, waarop de uitkeringssystemen ResaFasa en WWO draaien, kan worden ondersteund door de externe leverancier. Het programma Nexus moet zorgen voor het migreren van de uitkeringssystemen WWO en ResaFasa naar een nieuw en toekomstvast platform. De divisie Uitkeren

heeft diverse effectieve maatregelen getroffen gericht op de (tijds) realisatie van het beoogde verandertraject voor het kunnen waarborgen van continuïteit van de AW- en WW-uitkeringsverstrekking na 2027. Tegelijkertijd constateren wij ook dat er veel onzekerheden zijn in dit traject. Van groot belang is dat op deze onzekerheden concrete beheersmaatregelen worden getroffen, die helpen om deze onzekerheden te mitigeren. Op meerdere onderzochte aspecten zijn nog onduidelijkheden op de effectiviteit van de getroffen maatregelen. Dit leidt ertoe dat er aanvullende maatregelen noodzakelijk zijn om de continuïteit van de uitkeringsverstrekking voor de AW en WW te kunnen waarborgen. Voor de audit continuïteitsborging AW en WW uitkeringen hebben wij aanbevelingen gedaan richting (IV) uitkeren. De aanbevelingen zijn direct overgenomen of opgenomen in het risicoregister van het programma Nexus. Wij adviseren de Raad om in de tertaalgesprekken de rapportages van het portfolio bureau Uitkeren te bespreken, waar naar onze verwachting de voortgang op het risicoregister getoetst zal moeten worden.

6. **Wettelijk Betaald Ouderschapsverlof (Internal audit)** – Voor de uitvoering van de Wet Betaald ouderschapsverlof (WBO) hebben wij geconstateerd dat voor het merendeel van de aanvragen de kwaliteit van de procesbeheersing voor de aanvraag van het betaald ouderschapsverlof (BOV) is geborgd. Dit betreft de door werkgevers digitaal ingediende aanvragen voor het gros van de werknemers die een beroep doen op het BOV. Wij hebben wel tekortkomingen geconstateerd voor de aanvragers. Dit betreft de onoverzichtelijkheid van het algemene (schriftelijke) aanvraagformulier '100088'. Één specifiek voor DGA's en alfa-hulpverleners ontbreekt digitale uploadfunctionaliteit voor verplichte bijlagen bij de aanvraag. Het project voor het digitaal uploaden in het particulierenportaal is in maart in de kwartaalsturing beëindigd. De projectkaart zal opnieuw worden ingebracht in de volgende ronde kwartaalsturing.
- Wij constateren verder dat voor werkgevers en werknemers het stelsel van kindverlofregelingen met het BOV nog complexer is geworden. Mede in samenhang hiermee zien wij het risico dat fouten in aan UUV doorgegeven gegevens in relatie tot het BOV en doorwerking daarvan in uitkeringen van UUV onopgemerkt blijven door:
- Het niet gelijk opgaan van verlofperioden met de momenten van uitbetalingen (achteraf);
  - Het ontbreken van inzicht in de juiste doorgifte door werkgevers van 'toepassing van de loonheffingskorting';
  - Het ontbreken van inzicht voor werknemers in de juiste doorgifte door werkgevers van 'code K' voor incidentele inkomstenvermindering bij 'Kindverlof'.
  - Tenslotte schiet als gevolg van achterstallig onderhoud op het vlak van ICT-ondersteuning de functionele ondersteuning van het uitvoeringsproces tekort. De ICT-ondersteuning is een beperkende schakel in de leer- en verbetercyclus. Het is niet gelukt met de financiering uit de U-toets deze achterstanden in ICT-ondersteuning weg te werken.

Uitkeren heeft toegezegd onderzoek te laten doen naar de impact op een nieuwe uitkering van een onjuiste code inkomstenvermindering en de mogelijke omvang van het risico dat de code verkeerd is ingevuld. Wij adviseren de Raad van Bestuur in het tertaalgesprek met de directeur Uitkeren de voortgang van deze actie te bespreken.

Voor de exacte tekst van onze belangrijkste bevindingen en evt. aanbevelingen bij bovenstaande onderwerpen verwijzen wij naar de bijgevoegde rapportage over het 2<sup>e</sup> tertaal 2024. In deze rapportage zijn ook de andere onderwerpen opgenomen waarvoor in het 2<sup>e</sup> tertaal van 2024 een audit is afgerond. Uiteraard is het ook interessant om hiervan kennis van te nemen.

## **Gevolgen voor mensen**

Het besluit om de tertaalrapportage vast te stellen heeft als zodanig geen gevolgen voor burgers/cliënten. De voortgang/ stand van zaken op de verschillende onderwerpen kan wel degelijk effect hebben voor burgers/cliënten.

## Kansen en risico's voor (de opdracht van) UWV

De onderzoeken van de Auditdienst en het opvolging geven aan de bevindingen en aanbevelingen van de Auditdienst dragen bij aan het verkleinen van de risico's bij het uitvoeren van de maatschappelijke opdracht van UWV en een betrouwbare overheid.

## Strategische aspecten van het besluit

De onderzoeken van de Auditdienst dragen bij aan de volgende sporen van de Werkagenda UWV 2021-2025:

- Werken aan ons fundament (versterken van de stabiele ICT die de dienstverlening en de medewerkers ondersteunt, versterken van de besturing en samenwerking en versterking van kwaliteit van werken en risicomanagement).
- Werken aan dienstverlening (doorontwikkeling dienstverlening en de lerende organisatie);
- Werken aan externe samenwerking.

## Bedrijfsvoering (personeel/financieel)

n.v.t.

## Duurzaamheid

n.v.t.

## Vervolgtraject besluitvorming

n.v.t.

## Communicatie

De rapportage over het 2<sup>e</sup> tertaal 2024 wordt gedeeld met de leden van de -Audit Advies Commissie, de toezichtmedewerker binnen SZW en de externe accountant (PwC).

## Openbaarheid

Deze documenten kunnen openbaar gemaakt worden:

- |   |                                     |   |
|---|-------------------------------------|---|
| 1 | <input type="checkbox"/>            | Ja, in hun geheel.  |
| 2 | <input type="checkbox"/>            | Deels, omdat.   |
| 3 | <input type="checkbox"/>            | Nee, de bijbehorende bijlage(n) niet, omdat...  |
| 4 | <input checked="" type="checkbox"/> | Nee, helemaal niet, omdat de Raad van Bestuur in haar vergadering van 28 mei 2024 heeft besloten om de rapportages van de Auditdienst, in lijn met de derdelijnsrapportages van de FG, niet te publiceren op UWV.nl. De beslisnotitie komt wel voor publicatie in aanmerking. |

## Metadata

Omschrijving: Rapportage Auditdienst 2<sup>e</sup> tertaal 2024

Trefwoorden: Belangrijkste resultaten werkzaamheden Auditdienst