



## Voorlegger vergadering Raad van Bestuur UWV

Vergadering Raad van bestuur	
Datum	5 september 2023
Agendapunt	Agendapunt 13 Nummer 23 – 312
Onderwerp	Auditplan 3 <sup>e</sup> tertaal 2023
Directeur	Directeur Accountantsdienst
Opsteller	
Portefeuillehouder RvB	Maarten Camps
Onderwerp heeft instemming van	
<b>Directeur</b>	<b>Toelichting</b>
Diverse	De in het 3 <sup>e</sup> tertaal 2023 te starten internal audits zijn afgestemd met de betrokken directeuren en/of portefeuillehouders Raad van Bestuur.

### Door Raad van Bestuur te nemen besluiten

1. De Raad van Bestuur maakt, naast de internal audits die wij in ieder geval willen gaan starten, de keuze voor één aanvullend internal auditonderwerp.
2. De Raad van Bestuur stelt het auditplan voor het 3<sup>e</sup> tertaal 2023 vast.

### Samenvatting onderwerp en reden bespreking

De Accountantsdienst stelt periodiek een auditplan op voor het komende tertaal. Bijgevoegd treft u het concept auditplan voor het 3<sup>e</sup> tertaal 2023 aan.

*Hoofdstuk 2* van het concept auditplan geeft een overzicht van de te starten werkzaamheden en lopende werkzaamheden in het kader van onze internal auditfunctie. Tevens wordt in dit hoofdstuk een doorlijk gegeven naar mogelijk te starten internal audits in de komende twee tertalen. In *hoofdstuk 3* zijn onze werkzaamheden in het kader van onze certificeringsfunctie opgenomen.

Voor de volgende internal auditonderwerpen willen wij in het 3<sup>e</sup> tertaal 2023 in ieder geval onderzoeken starten. De exacte scope van een audit wordt bepaald op basis van de uitkomsten van een vooronderzoek:

1. **Sturing en monitoring op de opvolging van aanbevelingen van de Accountantsdienst:**  
Hoewel de bevindingen en de daaruit volgende risico's en aanbevelingen/afgesproken verbeteracties hun basis vinden in de auditrapporten/onderzoeken van de Accountantsdienst (3<sup>e</sup> lijn) is het realiseren van de aanbevelingen/verbeteracties een verantwoordelijkheid van de 1<sup>e</sup> lijn (de divisies en directies), waarbij de monitoringsrol voor de opvolging van de aanbevelingen is belegd bij de 2<sup>e</sup> lijn (BC&K/CISO-office en FEZ). In 2022 is afgesproken dat de organisatieonderdelen (1<sup>e</sup> lijn, ondersteund door de 2<sup>e</sup> lijn) zelf periodiek aan de (portefeuillehouder in de) Raad van Bestuur rapporteren omtrent de opvolging van de aanbevelingen/realisatie van de verbeteracties middels de reguliere rapportagecyclus.  
Met de Raad van Bestuur is afgesproken dat wij eenmaal per jaar onderzoeken of het proces van sturing en monitoring borgt dat afgemelde aanbevelingen/ verbeteracties ook aantoonbaar hebben geleid tot het mitigeren van de onderkende risico's c.q. realisatie van de beoogde verbeteringen.
2. **Wet Betaald Ouderschapsverlof (WBO):** In augustus 2022 is de wet Betaald Ouderschapsverlof ingegaan. Ouders hebben tot hun kind 8 jaar oud is recht op onbetaald ouderschapsverlof. Dit verlof is maximaal 26 keer het aantal uren van hun werkweek. Hiervan kunnen ouders maximaal 9 werkweken betaald ouderschapsverlof opnemen en daarvoor een WAZO-uitkering van UWV krijgen. Voorwaarde is dat zij deze 9 weken opnemen in het 1<sup>e</sup> levensjaar van het kind. De uitkering wordt achteraf aangevraagd nadat de werknemer voor minimaal één keer het aantal uren van zijn

werkweek verlof heeft opgenomen (declaratie).

Wij onderzoeken de maatregelen die een juiste en tijdige betaling van de door de werkgevers ingediende declaraties moeten borgen.

3. **Samenloop van uitkeringen:** Onder samenloop verstaan we de situatie waarin één cliënt gelijktijdig recht heeft op meerdere (betalingen van) uitkeringen van UWV. Samenloop is complex. Er zijn meer dan 150 mogelijke situaties (met zo'n 800 uitdagingen) waarbij samenloop kan ontstaan. Bij samenloop tussen uitkeringen binnen UWV en samenloop met verzekeringen van zelfstandigen bestaat een verhoogd risico op fouten in de toekenning van uitkeringen, hetgeen kan leiden tot verrekenen of terugvorderen van uitkeringen. Sinds september 2022 is het Vakteam 'Samenloop' bezig om knelpunten aan te pakken rond situaties waarin cliënten te maken hebben met meerdere uitkeringen van UWV.
- Door middel van een zgn. 'quick scan' gaan wij na hoe bij het oplossen van de knelpunten ook het dienstverleningsproces is aangepast of kan worden aangepast aan de verschillende samenloop situaties, zodanig dat het risico van fouten in de toekenning van uitkeringen als gevolg van samenloop in de toekomst wordt verkleind.

Naast bovenstaande onderzoeken vragen wij de Raad van Bestuur uit onderstaande internal auditonderwerpen een keuze te maken voor één onderwerp waarvoor wij tevens in het 3<sup>e</sup> tertaal 2023 een onderzoek zullen starten.

- **Toepassen van maatwerk:** In de UWV-strategie 2021 – 2025 staat de verbetering van de dienstverlening met meer aandacht voor de menselijke maat centraal. Belangrijk middel om deze verbetering te realiseren is de toepassing van maatwerk. Uitgangspunt is dat toepassen van maatwerk altijd plaatsvindt binnen de bedoeling van de wet en hand in hand gaat met vakmanschap van de UWV-medewerker. UWV streeft ernaar bij elke situatie de menselijke maat toe te passen. In specifieke situaties waarin een medewerker zich afvraagt of er niet iets mis gaat, of een uitkomst wel klopt en of dit de bedoeling van de wet c.q. regelgeving is (de zgn. 'professionele buikpijn') kan een strikte toepassing van wet- en regelgeving voor cliënten van UWV tot een onbedoelde uitkomst leiden. Wij onderzoeken de kwaliteit van de maatregelen die de medewerkers in staat moeten stellen maatwerk toe te passen in deze specifieke situaties.
- **Integrale klantreizen, Klantreis 'Ik ben ziek of (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt':** UWV geeft haar strategie vorm door middel van integrale klantreizen. Aangezien deze klantreis momenteel volop in ontwikkeling is heeft de klantreis leider ons verzocht om na het eerste half jaar 2023 een objectief beeld te genereren van de investering in deze klantreis om daarmee (waar nodig) tijdig aanpassingen te kunnen doorvoeren. Wij beoordelen de organisatie rondom deze klantreis (aanpak en uitvoering). De klantreis leider heeft ons gevraagd het volgende te onderzoeken:
  - Wordt er gedaan wat bedoeld is ofwel zit er discrepantie tussen bijvoorbeeld een werkstroom en het klantreisteam?
  - Wat gaat goed?
  - Waar zit verbeterpotentieel?
  - Wat zijn de risico's en kansen?

Als er gedurende het tertaal tussentijdse auditverzoeken komen van de Raad van Bestuur en/of de aan de Raad van Bestuur rapporterende directeuren stemmen wij de inhoud en timing van deze verzoeken af met betrokkenen, waarbij wij in overleg met de Raad van Bestuur nagaan welke internal auditonderwerpen uit ons auditplan kunnen worden doorgeschoven naar een volgend tertaal.

### **Gevolgen voor mensen**

Het besluit om het auditplan vast te stellen heeft als zodanig geen gevolgen voor burgers/cliënten. Onze bevindingen die voortkomen uit onze onderzoeken bij de verschillende onderwerpen kunnen wel degelijk effect hebben voor burgers/cliënten.

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

De onderzoeken van de Accountantsdienst van de Accountantsdienst dragen bij aan het verkleinen van de risico's bij het uitvoeren van de maatschappelijke opdracht van UWV en een betrouwbare overheid.

Van elk risicosignaal dat uit een internal audit of de certificeringswerkzaamheden naar voren komt, bepalen wij of dit signaal leidt tot een verdieping van onze werkzaamheden. Een signaal uit een internal audit kan leiden tot aanvullende certificeringswerkzaamheden, andersom kan een signaal uit uitgevoerde certificeringswerkzaamheden leiden tot het uitvoeren van een afzonderlijk onderzoek (internal audit).

### Strategische aspecten van het besluit

De in het 3<sup>e</sup> tertaal 2023 te starten werkzaamheden dragen bij aan het realiseren van de Werkagenda UWV 2021-2025.

Dit concept auditplan geeft inzicht in de onderwerpen waarvoor wij in het 3<sup>e</sup> tertaal 2023 werkzaamheden uitvoeren. Voor de internal auditfunctie zijn onze analyses en risico-inschattingen vanuit de maatschappelijke opdracht van UWV het vertrekpunt, waarbij wij rekening houden met actuele ontwikkelingen binnen en buiten UWV. Hiermee beogen wij met onze internal auditfunctie aan te sluiten bij thema's en ontwikkelingen die voor de Raad van Bestuur relevant zijn en bij te dragen aan het succesvol realiseren van de doelstellingen en prioriteiten van UWV.

Voor de certificerende functie ligt ons vertrekpunt vast in wet- en regelgeving, controleprotocollen en afspraken met opdrachtgevers.

### Bedrijfsvoering (personeel/financieel)

n.v.t.

### Duurzaamheid

n.v.t.

### Vervolgtraject besluitvorming

Nadat de Raad van Bestuur, aanvullend op de internal audits die wij in het 3<sup>e</sup> tertaal 2023 in ieder geval willen starten, een keuze heeft gemaakt voor één internal auditonderwerp maken wij het auditplan definitief. Het definitieve auditplan voor het 3<sup>e</sup> tertaal 2023 wordt toegezonden aan (de leden van) de Audit Advies Commissie. Tevens wordt het auditplan, in het kader van het in het kader van het 'Toezicht op UWV en SVB – Uitgangspunten'<sup>1</sup>, verstrekt aan SZW<sup>2</sup>, ADR<sup>3</sup> en ARK<sup>4</sup>.

### Communicatie

Het definitieve auditplan 3<sup>e</sup> tertaal 2023 wordt opgenomen op DWU.

### Openbaarheid

Deze documenten kunnen openbaar gemaakt worden:

- |   |                                     |                                       |
|---|-------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | <input checked="" type="checkbox"/> | Ja, in hun geheel.                    |
| 2 | <input type="checkbox"/>            | Deels.                                |
| 3 | <input type="checkbox"/>            | Nee, de bijbehorende bijlage(n) niet. |
| 4 | <input type="checkbox"/>            | Nee, helemaal niet.                   |

### Metadata

Omschrijving: Auditplan Accountantsdienst 3<sup>e</sup> tertaal 2023

Trefwoord(en): Te starten en lopende audits internal auditfunctie + werkzaamheden certificeringsfunctie.

<sup>1</sup> Dit document (d.d. 17 juni 2021) bevat de herijkte meerjarige invulling van het toezicht voor de jaren 2021-2025. Het vervangt daarmee het Toezichtbeleid uit 2016.

<sup>2</sup> SZW: Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, directie Stelsel en Volksverzekeringen

<sup>3</sup> ADR: Auditdienst Rijk

<sup>4</sup> ARK: Algemene Rekenkamer