



## Voorlegger vergadering Raad van Bestuur UWV

Vergadering Raad van bestuur	
Datum	3 oktober 2023
Agendapunt	Agendapunt 5a Nummer 23-343
Onderwerp	Rapportage Accountantsdienst tweede tertaal 2023
Directeur	Accountantsdienst
Opsteller	
Portefeuillehouder RvB	Maarten Camps
Onderwerp heeft instemming van	
<b>Directeur</b>	<b>Toelichting</b>
	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 stelt de rapportage over het tweede tertaal 2023 vast.

### Samenvatting onderwerp en reden bespreking

#### *Inhoud rapportage*

De Accountantsdienst rapporteert aan u per tertaal over de door haar uitgevoerde onderzoeken in het kader van de internal auditfunctie en de certificeringsfunctie. De rapportage Accountantsdienst tweede tertaal 2023 geeft een overzicht van de belangrijkste activiteiten van de Accountantsdienst gedurende dit tertaal.

Wij hebben onze rapportages uitgebracht aan de verantwoordelijke directeuren. In de managementreacties van de directeuren die zijn opgenomen in de rapportages is weergegeven op welke wijze de door ons evt. gesignaleerde tekortkomingen worden ondervangen. In deze voorlegger hebben wij uitsluitend onze bevindingen opgenomen die specifieke aandacht behoeven van de Raad van Bestuur of het verantwoordelijke management.

#### *Leeswijzer*

De belangrijkste onderzoeksresultaten uit de door ons uitgevoerde internal auditonderzoeken lichten wij nader toe in hoofdstuk 2. In hoofdstuk 3 gaan wij in op de resultaten van de werkzaamheden in het kader van onze certificeringsfunctie. Paragraaf 3.1 geeft de resultaten van de door ons afgeronde werkzaamheden weer m.b.t. de financiële certificering. In paragraaf 3.2 zijn de resultaten van de door ons afgeronde werkzaamheden uit hoofde van de IT-certificering opgenomen. Hoofdstuk 4 geeft een overzicht van onze overige werkzaamheden in het tweede tertaal 2023. Tot slot bevat de bijlage in de tertaalrapportage een overzicht van de uitgebrachte rapportages sinds onze voorgaande tertaalrapportage.

### Onderwerpen die specifieke aandacht Raad van Bestuur behoeven

In onze rapportage hebben wij één onderwerp opgenomen die wij specifiek onder de aandacht van de Raad van Bestuur brengen. Dit betreffen het volgende onderwerp:

**Uitbestede IT-dienstverlening Kyndryl:** Per 1 juli 2023 zouden alle UWV-applicaties en -gegevens van datacenter Kyndryl naar het datacenter DXC overgezet. De dienstverlening van Kyndryl loopt nog door voor de ondersteuning van de migratie van een aantal koppelingen, de operationele support en een aantal ondersteunende applicaties.

ICT Services heeft eerder dit jaar besloten om af te zien van het verlenen van opdracht voor een Third Party Audit bij de vertrekkende datacenter-dienstverlener Kyndryl, met betrekking tot de verantwoording over de 2023 dienstverlening. De beslissing om geen Third Party Audit uit te laten voeren bij een vertrekkende verlener van diensten op deze schaal bevat inherente (operationele) risico's. UWV laat Kyndryl immers niet onderzoeken of de kwaliteit van een materieel deel van de IT-dienstverlening geen grote tekortkomingen bevat. Dit heeft tot gevolg dat UWV mogelijk niet in staat is zich afdoende te verantwoorden over de gegevensverwerking (inclusief de verantwoording aan het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid). Afhankelijk van nog aan te leveren informatie wegen wij of het niet uitvoeren van een Third Party audit nadelige impact heeft op ons algehele oordeel over de gegevensverwerking van UWV zoals in maart 2024 wordt opgenomen in het verslag van bevindingen aan de minister van SZW.

## Onderwerpen die managementaandacht vereisen

De volgende vijf onderwerpen vereisen managementaandacht en actie van het verantwoordelijke organisatieonderdeel om het risico/de risico's te mitigeren:

**Fraudemeldingen ZW:** Wij hebben onderzocht of de gehanteerde werkwijze bij de Fraudemeldingen ZW voldeed aan het gelijkheidsbeginsel<sup>1</sup>. Niet is gebleken dat de door de divisie Sociaal-medische zaken in de periode januari 2022 tot en met augustus 2022 gemelde gevallen strijdig zijn aan het gelijkheidsbeginsel. In september 2022 is, in opdracht van de regiegroep Gezondheidsfraude, een uitvraag geweest naar alle gevallen van de bevolkingsgroep uit Slowakije. Deze uitvraag voldoet niet aan het gelijkheidsbeginsel waardoor UWV het risico loopt dat een deel van de gevallen (gemeld in één vanaf september 2022) in het project Internationale ZW-casus ten onrechte zijn c.q. worden onderzocht. Het ten onrechte onderzoeken van (alleen) Slowaken wordt onderschreven door het data-onderzoek van de directie Handhaving. Hieruit blijkt dat het fenomeen zich in bijna 600 internationale en circa 6.500 nationale gevallen voordoet. Wij constateerden dat nog geen mitigerende maatregelen in de uitvoering zijn getroffen door de divisie Sociaal-medische zaken waardoor UWV het risico loopt dat het fenomeen zich nog steeds voordoet. Tevens heeft geen besluitvorming c.q. vervolgactie plaatsgevonden over het omgaan met de gevallen waarbij het fenomeen (woonachtig in Nederland, circa 6.500 gevallen) is geconstateerd. Door het ontbreken van (tijdige) adequate acties zijn de resultaten van het data-onderzoek van de directie Handhaving en de mogelijke bestuurlijke en maatschappelijke risico's voor UWV in onvoldoende mate (h)erkend door de projectgroep Internationale ZW-casus en de directies van Handhaving en Sociaal-medische zaken.

**Beoordeling evaluatiemethodiek sociaal-medische centra (SMC's):** Om inzicht te krijgen in de effectiviteit van het werken in SMC's heeft UWV in de periode mei/juni 2023 een evaluatie uitgevoerd. Met SZW is afgesproken om de effectiviteit van het werken in SMC's te meten langs de resultaatgebieden kwantiteit van de dienstverlening, 'medewerkerstevredenheid', 'cliënttevredenheid' en 'kwaliteit van de dienstverlening'. 'Wij hebben de methodiek beoordeeld die is gehanteerd bij de evaluatie van SMC's door UWV. Het doel van de SMC-vorming is om met een gelijkblijvend aantal artsen meer mensen te kunnen beoordelen en te begeleiden (productie per arts is onderdeel van het resultaatgebied kwantiteit van de dienstverlening). In het rapport 'Evaluatie sociaal-medische centra' is aangegeven dat dit doel is bereikt. Wij onderschrijven dat met de gekozen aanpak van de productie per arts sprake is van een representatief beeld. Desondanks concluderen wij dat de uitvoering van de evaluatie niet volledig overeenstemt met de aanpak zoals afgestemd met SZW en de uitkomsten van de evaluatie op onderdelen van alle resultaatgebieden (mogelijk) niet representatief zijn weergegeven.

**Beleidsproces UWV:** U heeft op 24 mei 2022 ingestemd met een herijking van de beoordelingsaspecten van het U-toetsproces. De U-toets kent vanaf 1 september 2022 acht beoordelingsaspecten. Wij hebben een onderzoek uitgevoerd naar de beheersmaatregelen die de kwaliteit en de tijdigheid van dit herijkte U-toetsproces moeten borgen. Wij constateren dat, ondanks de in het U-toetsproces getroffen

---

<sup>1</sup> 'UWV gelijke gevallen gelijk behandelt en ongelijke gevallen in de mate van ongelijkheid.' Bron: Handreiking Maatwerk UWV d.d. 7 januari 2022

beheersingsmaatregelen, de beheersing van dit proces op een aantal punten verbetering behoeft om zorg te dragen voor een kwalitatief goede U-toets binnen de met SZW afgesproken termijn van zes weken. Bij de toetsing van de impact van een beleidsvoorstel is onvoldoende geborgd dat door alle betrokken divisies en directies expliciet en op een eenduidige wijze wordt ingegaan op de acht beoordelingsaspecten, inclusief alle onderliggende criteria, zoals de nieuwe criteria 'uitlegbaarheid/begrijpelijkheid' en 'waardering dienstverlening'. Daarnaast wordt relevante kennis gemist om de volledige impact op de uitvoerbaarheid van nieuwe wet- en regelgeving in beeld te brengen omdat medewerkers op operationeel niveau in de districten en rayons niet altijd worden geconsulteerd bij het in beeld brengen van de impact op de uitvoerbaarheid. Tevens zijn de twee weken die in de praktijk beschikbaar zijn voor de impactbepaling van het beleidsvoorstel, niet voor alle bedrijfsonderdelen altijd voldoende om een kwalitatief goede beoordeling uit te kunnen voeren.

De doorlooptijd van zes weken voor het uitvoeren van een U-toets wordt vaak niet gehaald. Door de grote variatie in complexiteit van de U-toetsen laat niet iedere U-toets zich even gemakkelijk in een periode van zes weken uitvoeren. Tevens neemt, als gevolg van de vergaderoutine van de directieteams en de Raad van Bestuur, de besluitvorming over de bijdragen van de divisies en het vaststellen van de U-toets veel tijd in beslag.

**'In control'-verklaring inzake de informatiebeveiliging van Suwinet 2022:** Wij hebben de 'in control'-verklaring inclusief de bijlage onderzocht aan de hand van het onderliggende verantwoordingsdossier en geconcludeerd dat de 'in control'-verklaring juist is. In de 'in control'-verklaring is opgenomen dat UWV de werking over geen van de 14 normen heeft aangetoond en verder het bestaan van 9 van de 14 normen niet heeft aangetoond. Wij hebben daarom een notitie uitgebracht om de Bestuurder van UWV als SUWI-partij (i.c. de directeur van de divisie Gegevensdiensten) en de portefeuillehouder in de Raad van Bestuur te informeren over de beheersingsrisico's en de noodzaak om de informatiebeveiliging van Suwinet aantoonbaar te verbeteren.

**Aangescherpte eisen DigiD-assessments vanaf 2023:** Sinds de invoering van het DigiD-assessment (2012) zijn ICT-beveiligingsmaatregelen altijd getoetst op opzet en bestaan. Het ministerie van Binnenlandse Zaken, verantwoordelijk voor de veiligheid van DigiD, heeft besloten de toetsing van werking (effectief functioneren gedurende het gehele kalenderjaar) toe te voegen voor 5 van de 21 normen. Wij hebben een notitie uitgebracht om de directeur van de divisie Klant & Service en de CIO te informeren over de aangescherpte eisen. In de afgelopen jaren was het voor de divisie Klant & Service een uitdaging om tijdig bewijsmateriaal voor opzet en bestaan te verzamelen en aan te leveren bij de Accountantsdienst. In onze notitie hebben we daarom ook aanbevelingen opgenomen op welke wijze UWV zich kan voorbereiden op de toetsing van de werking.

### **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 Accountantsdienst en het opvolging geven aan de bevindingen en aanbevelingen 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.

### **Strategische aspecten van het besluit**

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

- Werken aan het 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 risicomangement).
- Werken aan dienstverlening (doorontwikkeling dienstverlening en de lerende organisatie).

### Bedrijfsvoering (personeel/financieel)

n.v.t.

### Duurzaamheid

n.v.t.

### Vervolgtraject besluitvorming

n.v.t.

### Communicatie

De rapportage over het tweede tertaal 2023 wordt gedeeld met de Audit Advies Commissie, de toezichtsmedewerker binnen SZW en de externe accountant (PwC).

### Openbaarheid

Deze documenten kunnen openbaar gemaakt worden:

Let bij keuze 1, 2 en 3 op het volgende:

- Markeer wat gelakt moet worden en geef aan waarom.
- Geef ook aan als het stuk pas op een later moment openbaar gemaakt kan worden met daarbij de voorwaarde en datum.
- Let er daarnaast op dat eventuele externe partijen, anders dan SZW, in de gelegenheid zijn gesteld om bezwaren tegen openbaarmaking naar voren te brengen.

- |   |                                     |                                                                                                                                                     |
|---|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | <input checked="" type="checkbox"/> | Ja, in hun geheel, met uitzondering van de naam op pagina 13 van de rapportage.                                                                     |
| 2 | <input type="checkbox"/>            | Deels, omdat de geel gemarkeerde onderdelen betrekking hebben op het (voorkomen van) risico's op het gebied van de (informatie)beveiliging van UWV. |
| 3 | <input type="checkbox"/>            | Nee, de bijbehorende bijlage(n) niet, omdat...                                                                                                      |
| 4 | <input type="checkbox"/>            | Nee, helemaal niet, omdat...                                                                                                                        |

### Metadata

Omschrijving: Rapportage Accountantsdienst tweede tertaal 2023

Trefwoord(en): Belangrijkste resultaten werkzaamheden Accountantsdienst