



Auditplan eerste tertaal 2024

Auditdienst UWV

Concept (versie 0.9)



Inhoud

1	Inleiding	3
1.1	Algemeen	3
1.2	Internal audit	3
1.3	Financial audit: wettelijke/verplichte onderzoeken en overige certificeringsonderzoeken	3
1.4	IT-audit: wettelijke onderzoeken en overige onderzoeken	4
1.5	Afstemming met toezichthouders	4
1.6	Tussentijdse bijstelling auditplan	4
1.7	Rapportering	4
2	De internal auditfunctie	5
2.1	Te starten internal audits eerste tertaal 2024	5
2.2	Doorlopende internal audits	7
2.3	Doorkijk internal audits tweede en derde tertaal 2024	9
3	Financial audit (certificeringsfunctie)	10
3.1	Werkzaamheden eerste tertaal 2024	10
3.1.1	Audits t.b.v. de Jaarrekening/het Jaarverslag	10
3.1.2	Overige certificeringsaudits	10
3.2	Doorkijk werkzaamheden tweede en derde tertaal 2024	11
4	De IT-auditfunctie	12
4.1	Inmiddels gestarte IT-audits en te starten IT-audits eerste tertaal 2024	12
4.1.1	IT-audits t.b.v. de wettelijke onderzoeken	12
4.1.2	Overige IT-audits	13
4.2	Doorlopende IT-audits	13
4.3	Doorkijk werkzaamheden tweede en derde tertaal 2024	15



Datum

12-12-2023

Versie

Versie 0.9 (concept)

Pagina

3 van 15

1 Inleiding

1.1 Algemeen

Voor u ligt het auditplan voor het eerste tertaal 2024 van de Auditdienst UWV. In dit auditplan wordt ingegaan op de werkzaamheden die wij in het eerste tertaal 2024 gaan starten. Wij maken hierbij onderscheid tussen onze werkzaamheden in het kader van onze internal auditfunctie en werkzaamheden in het kader van onze certificerende auditfunctie. Beide functies hebben hun eigen, specifieke karakter en zijn complementair aan elkaar. Tevens geeft het auditplan een doorkijk naar de internal audits die mogelijk na het eerste tertaal 2024 in aanmerking komen voor onderzoek.

Leeswijzer

In dit hoofdstuk (*hoofdstuk 1*) gaan wij in op de totstandkoming van dit auditplan, de governance rondom het auditplan en de wijze van verantwoording. *Hoofdstuk 2* geeft onze te starten werkzaamheden en de lopende werkzaamheden in het kader van de internal auditfunctie weer. Tevens wordt in dat hoofdstuk een doorkijk gegeven naar mogelijk te starten internal audits in de komende twee tertalen. In *hoofdstuk 3* zijn onze werkzaamheden in het kader van onze financiële certificeringsfunctie opgenomen. Tot slot geeft hoofdstuk 4 onze werkzaamheden in het kader van de IT-auditfunctie weer.

1.2 Internal audit

Bij onze keuze voor de internal auditonderwerpen voor het eerste tertaal 2024 hebben wij getracht te komen tot een evenwichtige verdeling over de organisatie. Elk internal auditonderwerp dat is opgenomen in dit auditplan is met de verantwoordelijke directeurs (uitvoering) afgestemd.

Na vaststelling van het auditplan door de Raad van Bestuur specificeren wij per internal audit de auditvraag, scope, diepgang en het moment van uitvoeren van de internal audit. Het plan van aanpak waarin dit resulteert, stemmen wij vervolgens af met de verantwoordelijke proceseigenaar en/of de betrokken directeur(en) en indien nodig met de portefeuillehouder in de Raad van Bestuur.

1.3 Financial audit: wettelijke/verplichte onderzoeken en overige certificeringsonderzoeken

Uit wet- en regelgeving vloeit voor UWV een aantal verplichte certificeringsonderzoeken voort die wij jaarlijks moeten uitvoeren. Naast deze verplichte certificeringsonderzoeken voeren wij op verzoek ook andere certificeringsonderzoeken uit, waaronder onderzoeken naar de gegevensleveringen aan het Pensioenfonds UWV en de controles van de jaarrekening van de Stichting Sociaal Fonds en de Stichting Bijzonder Vakantiefonds.

De aanpak en uitvoering van onze controle van de jaarrekening UWV (inclusief relevante IT-audits in het kader van de jaarrekeningcontrole, zie ook 1.4) vindt plaats in nauw overleg met onze openbaar accountant. Voor de overige certificeringsonderzoeken (zowel wettelijk als op verzoek) zijn afzonderlijke plannen van aanpak opgesteld op basis van de wettelijke vereisten dan wel in afstemming met de opdrachtgever. Vanaf april 2024 starten wij met initiële risicoanalyses om onze werkzaamheden in het kader van de Jaarrekeningcontrole UWV 2024 te bepalen.



Datum

12-12-2023

Versie

Versie 0.9 (concept)

Pagina

4 van 15

1.4 IT-audit: wettelijke onderzoeken en overige onderzoeken

IT-audit speelt een cruciale rol in het uitvoeren van wettelijke onderzoeken die voortvloeien uit artikel 5.22 SUWI betreffende de verantwoording van de gegevensverwerking binnen UWV. Naast artikel 5.22 richten we ons ook op de naleving van andere relevante wetgeving die een sterke invloed heeft op onze IT-audits. Dit omvat wetten zoals artikel 6.4 SUWI voor Suwinet, de Uitvoeringswet AVG, de Wet politiekegegevens (WPG), en de Wet digitale overheid (WDO). Deze wetten vormen de kern van onze primaire en wettelijke onderzoeken.

Deze wettelijke onderzoeken worden in het kader van jaarrekeningcontrole in nauwe samenwerking met onze externe accountant en collega's van financial audit afgestemd. Deze samenwerking zorgt voor een integrale en coherente aanpak in onze auditactiviteiten, waarbij zowel financiële als technologische aspecten worden meegenomen.

Daarnaast omvat ons werk ook overige onderzoeken die voortkomen uit specifieke regelgeving, zoals DigiD, waarbij een assessmentplicht geldt vanuit Logius. Deze assessments en onderzoeken stellen ons in staat om te waarborgen dat UWV voldoet aan alle relevante eisen en verplichtingen, zowel op het gebied van financial auditing als IT-auditing.

1.5 Afstemming met toezichthouders

Het auditplan voor het eerste tertaal 2024 wordt toegezonden aan (de leden van) de Audit Advies Commissie. Tevens wordt het auditplan, in het kader van het 'Toezicht op UWV en SVB – Uitgangspunten'¹, verstrekt aan SZW², ADR³ en ARK⁴. Met SZW, ADR en ARK is afgesproken om het overleg over de inhoud van het auditplan niet per tertaal te voeren, maar de tertaalplannen na vaststelling door de Raad van Bestuur te verstrekken. Eventuele auditwensen vanuit deze actoren worden meegenomen in de afweging van het daarna te maken tertaalplan. Daarnaast vindt er jaarlijks een gesprek plaats met ADR, SZW en ARK waarin meer focus komt te liggen op het functioneren en het blijvend ontwikkelen van de Auditdienst.

1.6 Tussentijdse bijstelling auditplan

Als er gedurende het eerste tertaal 2024 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.

1.7 Rapportering

Wij brengen onze auditrapportages uit aan de verantwoordelijke directeur(en) en de desbetreffende portefeuillehouder in de Raad van Bestuur. Daarnaast informeren wij de voltallige Raad van Bestuur en de Audit Advies Commissie periodiek over de uitkomsten van onze internal audit- en certificeringswerkzaamheden middels onze tertaalrapportages.

¹ 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.

² SZW: Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, directie Stelsel en Volksverzekeringen

³ ADR: Auditdienst Rijk

⁴ ARK: Algemene Rekenkamer



Datum

12-12-2023

Versie

Versie 0.9 (concept)

Pagina

5 van 15

2 De internal auditfunctie

Paragraaf 2.1 geeft een overzicht weer van de in het eerste tertaal 2024 te starten internal audits. Een overzicht van de nog lopende internal audits die in een eerder stadium zijn gestart is opgenomen in paragraaf 2.2. Paragraaf 2.3 geeft een doorkijk naar mogelijke internal audits voor het tweede en derde tertaal 2024.

2.1 Te starten internal audits eerste tertaal 2024

Op basis van onderstaande vijf criteria hebben wij bepaald welke internal auditonderwerpen het komende tertaal in aanmerking komen voor onderzoek.

1. Bijdrage aan verbetering van de interne beheersing (fundament op orde);
2. Bijdrage aan vernieuwing;
3. Bijdrage aan verbetering van de dienstverlening;
4. Vorig(e) onderzoek(speriode);
5. Aard en complexiteit van de activiteit(en).

In onderstaand overzicht zijn de internal auditonderwerpen opgenomen waarvoor wij in het eerste tertaal 2024 onderzoeken willen starten. De exacte scope van een audit wordt bepaald op basis van de uitkomsten van een vooronderzoek.

Auditobject	Toelichting
Risicomanagement: risicoleiderschap & risicogericht werken	<p>In de vergadering van 12 oktober 2021 heeft de Raad van Bestuur ons auditrapport 'Vervolgonderzoek Risicomanagement (één-meting)' vastgesteld en kennisgenomen van de FEZ-eindrapportage 'Versterking Risicomanagement UWV' (sept. 2021). UWV heeft na oplevering van deze eindrapportage diverse maatregelen getroffen ter verbetering van risicomanagement binnen UWV (waaronder de investering in risicoleiderschap en risicogericht werken) en is nog bezig om het risicomanagementsysteem verder te versterken.</p> <p>Gezien de omvang van het onderwerp 'Risicomanagement' stellen wij voor om de audit in tweeën te delen:</p> <ul style="list-style-type: none">• Onderzoek naar de werking van risicoleiderschap en risicogericht werken van het identificeren van een (mogelijk) risico laag in de organisatie tot en met de opname in het risicoregister van het organisatieonderdeel en het UWV-risicoregister.• Onderzoek naar eventuele best practices en wat nog verder nodig is om het (de-)centrale risicomanagement verder te professionaliseren. <p><i>FEZ heeft in het document 'Aanpak evaluatie risicomanagement UWV' (d.d. november 2023) aangegeven de voorkeur te hebben voor een audit op operationeel risicomanagement (risicoleiderschap) en dit voor een dwarsdoorsnede van de organisatie te onderzoeken (dus van district tot hoofdkantoor).</i></p>
Integrale klantreizen: Klantreis 'Ik ben ziek of (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt'	<p>UWV geeft haar strategie vorm door middel van integrale klantreizen. Eén van de integrale klantreizen is de klantreis 'Ik ben ziek of (gedeeltelijk) arbeidsongeschikt'. Deze klantreis is een proces van leren en verbeteren waarbij een externe blik kan bijdragen aan een effectieve en efficiënte aanpak om tot een structurele aanpak van klantreizen te komen.</p> <p>Wij beoordelen de organisatie rondom deze klantreis (aanpak en uitvoering). In ons onderzoek gaan wij na op welke wijze het verbeterproces effectiever kan worden</p>



Datum
12-12-2023

Versie
Versie 0.9 (concept)

Pagina
6 van 15

Auditobject	Toelichting
	<p>gemaakt, zodanig dat dit proces een bijdrage levert om de nieuw op te zetten kwartaalsturing binnen UWV tot een succes te maken.</p>
Strategisch personeelsbeleid	<p>De demografische samenstelling van het personeelsbestand van UWV zorgt ervoor dat de komende jaren veel ervaren medewerkers met pensioen gaan. Tegelijkertijd is het als gevolg van de krappe arbeidsmarkt ook voor UWV lastig om nieuwe medewerkers te werven en te binden. Er is sprake van (langdurige) onderbezetting, waardoor er achterstanden (kunnen) ontstaan. Dit kan de continuïteit en de kwaliteit van de dienstverlening van UWV in gevaar brengen.</p> <p>Wij onderzoeken het strategisch personeelsbeleid van UWV en stemmen de scope van onze audit af met de directeur HRM.</p>
Compliance (quick scan)	<p>Gelet op de maatschappelijke positie van UWV en het belang van vertrouwen van de maatschappij in de overheid is het belangrijk dat UWV aantoonbaar voldoet aan alle geldende wet- en regelgeving. In onze 'rode draden'-notitie van februari 2023 signaleerden wij dat binnen UWV een gestructureerd proces is ingeregeld om aan de SUWI-wetgeving te voldoen, maar dat binnen UWV heel weinig is ingeregeld om nieuwe wetgeving op het gebied van bedrijfsvoering te implementeren en om de vereiste compliance m.b.t. deze wetgeving aan te tonen. In september 2023 is binnen FEZ een projectleider Compliance aangesteld om een compliance framework te ontwikkelen en de compliance-activiteiten binnen UWV verder vorm te geven.</p> <p>Wij gaan na of er sprake is van een gestructureerde aanpak om ten aanzien van de geldende wet- en regelgeving aantoonbaar 'in control' te komen.</p>
Quality Control & Quality Assurance in projecten (quick scan)	<p>UWV realiseert het fundamenteel verbeteren van de dienstverlening en de organisatie voor een groot deel projectmatig. Veel projecten hebben direct of indirect een relatie met een klantreis. Voor de projecthygiëne is de <i>UWV Projectmanagement Methode (UPM)</i> het uitgangspunt. Het Portfoliobureau binnen UWV voert het portfoliomanagement uit en beoordeelt en monitort projecten op onder andere de projecthygiëne. Quality Control (QC) en Quality Assurance (QA)⁵ zijn hierin belangrijke beheersingsmaatregelen om ervoor te zorgen dat de beoogde kwaliteit of klantwaarde ook daadwerkelijk wordt gerealiseerd.</p> <p>Wij gaan na of en hoe UWV op dit moment invulling geeft aan de QC/QA rol.</p>

⁵ **Quality control** richt zich op het identificeren en corrigeren van defecten in producten gedurende het gehele productieproces. **Quality Assurance** richt zich op het voorkomen van defecten door de focus te leggen op de processen. Het is een proactief kwaliteitsproces.



Datum
12-12-2023

Versie
Versie 0.9 (concept)

Pagina
7 van 15

2.2 Doorlopende internal audits

In onderstaand overzicht geven wij status van de internal audits weer die in eerdere auditplannen zijn aangekondigd.

Auditobject	Toelichting	Status
Continuïteitsborging AW- en WW-uitkeringen ⁶	<p>In 2021 is divisie Uitkeren gestart met het programma OpenVMS om de applicatie-infrastructuur AW en WW te vernieuwen. Doelstelling van het programma OpenVMS is het borgen van de continuïteit van de uitkeringsdienstverlening. De technologisch vernieuwde applicaties Resa/Fasa en WWO zorgen ervoor dat de goede werking van de applicaties aantoonbaar is geborgd en dat de kwaliteit van de uitgaande transacties gegarandeerd blijft.</p> <p>Doelstelling van dit onderzoek is om inzicht te geven in de sturing op de realisatie van het gekozen scenario die ervoor moet zorgdragen dat de continuïteit van de uitkeringsverstrekking voor de AW en WW ook na 2028 is geborgd.</p>	Veldwerk start begin december
Implementatie UWV Kwaliteitsvisie 2021-2025	<p>Op 16 februari 2021 heeft de Raad van Bestuur de 'UWV Kwaliteitsvisie 2021-2025' vastgesteld. Met deze UWV Kwaliteitsvisie wordt ingespeeld op de ontvangen signalen over de kwaliteit van de UWV-dienstverlening.</p> <p>De doelstelling van de audit is inzicht te geven in de sturing van UWV op de uitvoering van de UWV Kwaliteitsvisie 2021-2025 door een toetsend onderzoek uit te voeren naar de mate waarin de (in de Kwaliteitsvisie opgenomen) kwaliteitsagenda door de divisies wordt uitgevoerd en is doorvertaald naar de eigen managementcyclus.</p>	Veldwerk eind november afgerond
Uitvoering WIA van aanvraag einde wachttijd tot en met beschikking (WIA-IVA)	<p>WIA-cliënten die op medische grond volledig en duurzaam arbeidsongeschikt zijn, ontvangen een IVA⁷-uitkering. UWV keerde in 2022 aan ruim 157.000 cliënten ruim € 4,7 miljard aan IVA-uitkeringen uit.</p> <p>Wij onderzoeken de maatregelen die moeten borgen dat de WIA-IVA conform (de bedoeling) van de wet WIA wordt uitgevoerd.</p>	Veldwerk eind november afgerond
Invulling kader- en regierol Handhaving	<p>De Kader- en Regierol Handhaving heeft als belangrijkste doel om binnen UWV een systeem te creëren waarbij binnen de besturing van UWV continu aandacht is voor het maken van een zorgvuldige afweging van risico's op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik⁸. Hierbij zijn de divisies integraal verantwoordelijk voor hun klant-processen, inclusief handhaving en regisseert de directie Handhaving het totale proces van kaderstelling, doelen en verantwoording over behaalde resultaten over M&O binnen het risicomanagement van UWV.</p>	Veldwerk eind november afgerond

⁶ Voorheen 'Programma 'OpenVMS'

⁷ Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten

⁸ Bron: Jaarplan 2023 van de directie handhaving



Datum

12-12-2023

Versie

Versie 0.9 (concept)

Pagina

8 van 15

Auditobject	Toelichting	Status
	<p>Wij onderzoeken de wijze waarop door UWV middels de kader- en regierol Handhaving invulling wordt gegeven aan de inrichting en werking van het stelsel van risicomanagement op het gebied van M&O.</p>	
<p>Sturing en monitoring op de opvolging van aanbevelingen van de Auditdienst</p>	<p>Hoewel de bevindingen en de daaruit volgende risico's en aanbevelingen/afgesproken verbeteracties hun basis vinden in de auditrapporten/onderzoeken van de Auditdienst (3^e lijn) is het realiseren van de aanbevelingen/verbeteracties een verantwoordelijkheid van de 1^e lijn (de divisies en directies), waarbij de monitoringsrol voor de opvolging van de aanbevelingen is belegd bij de 2^e lijn (BC&K/CISO-office en FEZ). In 2022 is afgesproken dat de organisatieonderdelen (1^e lijn, ondersteund door de 2^e 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.</p> <p>Doelstelling van de audit is inzicht te geven in de sturing en beheersing van de opvolging van de aanbevelingen van de Auditdienst door een onderzoek uit te voeren naar de maatregelen die een volledige, juiste en tijdige opvolging van de aanbevelingen moeten borgen.</p>	<p>Veldwerk start begin december</p>
<p>Wettelijk Betaald Ouderschapsverlof (WBO)</p>	<p>In augustus 2022 is de wettelijke regeling 'Betaald Ouderschapsverlof' in werking getreden. In totaal hebben ouders recht op maximaal 26 keer het aantal uren van hun werkweek ouderschapsverlof in de eerste acht jaar van een kind. 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^e 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). De rest van het ouderschapsverlof blijft onbetaald.</p> <p>Wij onderzoeken de maatregelen die een juiste en tijdige betaling van de door de werkgevers ingediende declaraties moeten borgen.</p>	<p>Vooronderzoek eind november afgerond</p>
<p>Toepassen van maatwerk</p>	<p>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</p>	<p>Vooronderzoek zal starten in december</p>



Datum
12-12-2023

Versie
Versie 0.9 (concept)

Pagina
9 van 15

Auditobject	Toelichting	Status
	<p>regelgeving voor cliënten van UWV tot een onbedoelde uitkomst leiden.</p> <p>Wij onderzoeken de kwaliteit van de maatregelen die de medewerkers in staat moeten stellen maatwerk toe te passen in deze specifieke situaties en of de oplossingen breder binnen de organisatie gedeeld en toegepast worden.</p>	

2.3 Doorkijk internal audits tweede en derde tertaal 2024

In onderstaande paragrafen zijn de internal auditonderwerpen opgenomen waarvan wij op dit moment inschatten dat zij in het tweede of derde tertaal 2024 in aanmerking komen voor onderzoek.

Auditobject	Toelichting
Datakwaliteit	<p>Datakwaliteit maakt datagedreven werken mogelijk en hiermee het realiseren van de menselijke maat in de UWV-dienstverlening. Een goede kwaliteit van data is randvoorwaardelijk om de drempelloze klantreizen te realiseren.</p> <p>Naar aanleiding van het auditrapport 'Datakwaliteit' (2022) van de Auditdienst hebben de CDO en Data-office in samenwerking met divisies het 'Plan van aanpak Datakwaliteit 2023' opgesteld. Met dit plan wordt de basis gelegd voor een integrale gestructureerde aanpak die aansluit bij de meerjarendoelstellingen op datakwaliteit en de roadmaps datagedreven werken in de divisies en wordt invulling gegeven aan de aanbevelingen uit het auditrapport. Het doel van het plan is een verbetering in datakwaliteit van kritische gegevens (data-elementen) voor de integrale klantreis 'Ik ben ziek/arbeidsongeschikt' te realiseren. Het Plan van aanpak Datakwaliteit 2023' is geaccordeerd in de Coalitie Gegevensmanagement en vervolgens in juni 2023 vastgesteld door de Raad van Bestuur.</p> <p>Wij onderzoeken of genomen beheersmaatregelen toereikend zijn om de beoogde verbetering van de datakwaliteit van de geselecteerde kritische data-elementen in de klantreis 'ik ben ziek/arbeidsongeschikt' te borgen.</p>
Herijking governance IB&P	<p>De Raad van Bestuur is in augustus 2021 akkoord gegaan met een herijking van de IB&P Governance waarbij de stelselverantwoordelijkheid voor IB&P is overgegaan van Bestuurszaken naar de Chief Information Officer (CIO). Een tijdelijke kwartiermakersorganisatie heeft in samenwerking met betrokken stakeholders de IB&P Governance inclusief taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden nader uitgewerkt en samenhangende veranderacties geïmplementeerd (opzet). De staande organisatie moet ervoor zorgdragen om de IB&P governance te borgen in de operatie (bestaan en werking). De CIO heeft de Raad van Bestuur in oktober 2023 gevraagd decharge te verlenen aan de kwartiermakers organisatie en de verdere borging van de opzet in de staande organisatie op te laten pakken. Als onderdeel van de decharge is voorgesteld om na een periode van een jaar een evaluatie uit te laten voeren door de Auditdienst. Wij onderzoeken in hoeverre de IB&P governance is geborgd in de staande organisatie.</p>



Datum

12-12-2023

Versie

Versie 0.9 (concept)

Pagina

10 van 15

3 Financial audit (certificeringsfunctie)

3.1 Werkzaamheden eerste tertaal 2024

In het eerste tertaal 2024 starten wij de onderstaande onderzoeken in het kader van onze financiële certificeringsfunctie.

3.1.1 Audits t.b.v. de Jaarrekening/het Jaarverslag

Auditobject	Toelichting
Eindejaarscontrole jaarrekening UWV 2023, inclusief onderzoek naar de verantwoording niet financiële informatie en doelmatigheid in het jaarverslag	Wij onderzoeken de getrouwheid van de jaarrekening UWV 2023. Wij voeren tevens werkzaamheden uit in het kader van de SUWI-verplichting om te kunnen rapporteren over de verantwoording in het jaarverslag UWV met betrekking tot het proces totstandkoming niet financiële informatie en doelmatigheid. Wij rapporteren over de uitkomsten van voorgenoemde werkzaamheden middels: <ul style="list-style-type: none">• Controleverklaring bij de jaarrekening 2023• Verslag van bevindingen• Accountantsverslag
Eindejaarscontrole jaarrekening BKWI 2023, inclusief de verantwoording niet financiële informatie en doelmatigheid	Wij onderzoeken de getrouwheid van de jaarrekening BKWI 2023. Wij voeren tevens werkzaamheden uit in het kader van de SUWI-verplichting om te kunnen rapporteren over de verantwoording in het jaarverslag BKWI met betrekking tot het proces totstandkoming niet financiële informatie en doelmatigheid. Wij rapporteren over de uitkomsten van voorgenoemde werkzaamheden middels: <ul style="list-style-type: none">• Controleverklaring bij de jaarrekening 2023• Verslag van bevindingen• Accountantsverslag
Aansluitingstabel en RBV-tabel jaarrekening UWV 2023	Wij onderzoeken getrouwheid van 'de aansluitingstabel' tussen cijfers jaarrekening UWV en kasstelsel SZW en de tabel 'uitgewerkt overzicht van baten en lasten van grote Rechtspersonen met een wettelijke taak (RWT's) en ZBO's' ('RBV-tabel').
Jaarrekeningcontrole 2024: starten werkzaamheden risicoanalyse	Wij onderzoeken de getrouwheid van de jaarrekening UWV 2024. In april 2024 starten wij onze risico-inschattingswerkzaamheden op, gericht op de bepaling van onze controleaanpak.

3.1.2 Overige certificeringsaudits

Auditobject	Toelichting
Stichting Sociaal fonds UWV	Wij voeren een controle uit gericht op het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de Stichting Sociaal fonds UWV over 2020.
Totstandkoming rapportage grote ICT-activiteiten	In de Regeling SUWI is bepaald dat UWV zich verantwoordt over projecten met een meerjarig ICT-component van minimaal € 5 mln. aan het ministerie van SZW. De rapportage hierover geschiedt overeenkomstig de rijksbrede afspraken zoals vastgelegd in het Handboek Portfoliomanagement Rijk. UWV plaatst hiertoe informatie



Datum
12-12-2023

Versie
Versie 0.9 (concept)

Pagina
11 van 15

Auditobject	Toelichting
	<p>over haar grote ICT-activiteiten op het voorportaal van het Rijks ICT-dashboard. SZW is verantwoordelijk voor de definitieve plaatsing op het dashboard.</p> <p>De Auditdienst verricht met ingang van 2019 tweejaarlijks in opdracht van de raad van bestuur UWV overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de totstandkoming van de rapportage grote ICT-activiteiten. Deze wordt nu met peildatum ultimo verantwoordingsjaar 2024 aan SZW geleverd.</p> <p>Het rapport van bevindingen is gericht aan de minister van SZW (vertegenwoordigd door de departementale CIO), die het rapport aan de minister van BZK (vertegenwoordigd door de CIO-Rijk) doorstuurt.</p>

3.2 Doorkijk werkzaamheden tweede en derde tertaal 2024

Vanaf april 2024 starten wij met onze initiële risicoanalyses om onze verdere werkzaamheden in het kader van de Jaarrekeningcontrole UWV 2024 te bepalen. Wij communiceren de hieruit voortkomende objecten in paragraaf 3.1 van de komende tertaalplannen (T2 en T3 2024). De overige financiële audits nemen wij op in de tertaalplannen zodra vaststaat dat deze opdrachten zullen worden uitgevoerd.



Datum
12-12-2023

Versie
Versie 0.9 (concept)

Pagina
12 van 15

4 De IT-auditfunctie

Paragraaf 4.1 geeft een overzicht weer van de inmiddels gestarte IT-audits en de in het eerste tertaal 2024 te starten IT-audits. Een overzicht van de nog lopende IT-audits die in een eerder stadium zijn gestart is opgenomen in paragraaf 4.2. Paragraaf 4.3 geeft een doorkijk naar onze interne ontwikkelingen ten behoeve van onze planning voor T2 en T3 2024.

4.1 Inmiddels gestarte IT-audits en te starten IT-audits eerste tertaal 2024

In het eerste tertaal van 2024 zal IT-audit een reeks IT-audits uitvoeren, waaronder wettelijk verplichte audits, evenals overige IT-audits gebaseerd op relevante regelgeving. Deze audits zijn essentieel voor het waarborgen van de veiligheid en betrouwbaarheid van onze systemen en processen. Hierbij hanteren we de BICE-aspecten, zoals beschreven in artikel 5.22 SUWI, die een integraal onderdeel vormen van onze beoordelingscriteria:

- Beschikbaarheid: Zekerheid dat systemen en gegevens toegankelijk en bruikbaar zijn wanneer nodig.
- Integriteit: Waarborging van de accuraatheid en volledigheid van informatie en systemen.
- Controleerbaarheid: Traceerbaarheid en verifieerbaarheid van activiteiten om naleving van standaarden en procedures te garanderen.
- Exclusiviteit: Bescherming van de toegang tot informatie, beperkt tot geautoriseerde personen.

4.1.1 IT-audits t.b.v. de wettelijke onderzoeken

IT-auditobject	Toelichting
Suwinet audit 2023 (5 verbindingen & 5 audits) <i>Start in T1 2024</i>	De Suwinet-audit bij UWV in 2023, hebben betrekking op de systemen Suwinet-Inkijk, WBS, E-intake, Sonar, UZS, en richten zich op de informatiebeveiliging en gegevensuitwisseling via Suwinet. Deze audits zijn van vitaal belang voor het waarborgen van de veiligheid en vertrouwelijkheid van uitgewisselde SUWI-gegevens. De belangrijkste risico's zijn datalekken en ongeautoriseerde toegang (exclusiviteit), juridische consequenties bij non-compliance (controleerbaarheid) en reputatieschade (beschikbaarheid), wat de exclusiviteit, controleerbaarheid en beschikbaarheid van gevoelige SUWI-gegevens direct beïnvloedt.
Review In Control Verklaringen (ICV) 2023 <i>Start in T1 2024</i>	Het onderzoek naar de totstandkoming van 'In Control'-verklaringen bij UWV in 2023 beoordeelt de naleving van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Het onderzoek is van cruciaal belang voor het garanderen van informatiebeveiliging en voldoen aan wettelijke standaarden. Potentiële risico's omvatten non-compliance met BIO-normen (integriteit en controleerbaarheid), juridische gevolgen en reputatieschade (beschikbaarheid), die direct van invloed zijn op de integriteit, controleerbaarheid en beschikbaarheid van informatiebeveiliging.



Datum
12-12-2023

Versie
Versie 0.9 (concept)

Pagina
13 van 15

4.1.2 Overige IT-audits

IT-auditobject	Toelichting
DigiD-assessments 2023 (4 aansluitingen & 4 audits) Start in T1 2024	De jaarlijkse DigiD-assessments bij UWV, met betrekking tot systemen zoals 'Mijn UWV', 'UWV WERKbedrijf', 'Digitale vragenlijst ZW-Arbo', en 'Mijn STAP Budget', zijn gericht op het verzekeren van de veiligheid van digitale identiteiten en gevoelige data. Dit is van cruciaal belang voor het voldoen aan regelgeving en het beschermen van de reputatie van UWV. Risico's betreffen datalekken, juridische gevolgen bij non-compliance en reputatieschade, wat de beschikbaarheid, exclusiviteit en controleerbaarheid van gevoelige gegevens en systemen beïnvloedt.

4.2 Doorlopende IT-audits

In onderstaand overzicht geven wij status van de IT-audits weer die in eerdere auditplannen zijn aangekondigd.

IT-auditobject	Toelichting
Polisadministratie (LAK) 2023 Gestart in T3 2023	De audit van de Polisadministratie (LAK) in 2023 bij UWV is gericht op het waarborgen van de betrouwbare registratie en opslag van loonaangiftegegevens. Het onderzoek focust op het onderhoudsproces en de naleving van procesnormen, essentieel voor de accurate bedrijfsvoering van UWV en samenwerkende instanties. Risico's omvatten betrouwbaarheidsproblemen (integriteit) bij systeemfalen en compliance-uitdagingen (controleerbaarheid) bij afwijkingen van procesnormen, wat essentieel is voor het behoud van de integriteit en controleerbaarheid van gegevens.
Beheersing van uitbestede IT-dienstverlening 2023 Gestart in T3 2023	Deze audit beoordeelt de kwaliteit en betrouwbaarheid van door UWV uitbestede IT-diensten van leveranciers zoals KPN, Kyndryl en DXC. Het belang van deze audit ligt in het waarborgen van een continue en veilige IT-dienstverlening, met nadruk op informatiebeveiliging en afhankelijkheid van derden. Risico's zijn onder meer wisselende kwaliteit van IT-diensten (beschikbaarheid), mogelijke informatiebeveiligingsinbreuken (exclusiviteit) en aansprakelijkheidskwesties door afhankelijkheid van derden (controleerbaarheid), wat directe gevolgen heeft voor de beschikbaarheid en exclusiviteit van cruciale systemen en gegevens.
Toegangsbeveiliging financiële en uitkeringssystemen 2023 (8 systemen) Gestart in T3 2023	De audit van toegangsbeveiliging voor financiële en uitkeringssystemen binnen UWV, waaronder PeopleSoft HCM, PeopleSoft KG, PeopleSoft GG & BAS, Excasso, WWO, Resa/Fasa en UZS, richt zich op de integriteit en betrouwbaarheid van deze systemen. Het waarborgen van effectieve toegangscontrole is essentieel voor het beschermen van gegevensintegriteit en het voorkomen van onrechtmatige toegang. Risico's zijn onder meer inbreuk op gegevensintegriteit (integriteit), ongeautoriseerde toegang (exclusiviteit) en consequenties voor de jaarrekeningcontrole (beschikbaarheid), waarbij de integriteit en exclusiviteit van cruciale systemen en gegevens centraal staan.



Datum
12-12-2023

Versie
Versie 0.9 (concept)

Pagina
14 van 15

IT-auditobject	Toelichting
Toegangsbeveiliging Windows Active Directory 2023 <i>Gestart in T3 2023</i>	De audit van de Windows Active Directory (AD) in 2023 bij UWV is gericht op de beveiliging en het beheer van onze IT-omgeving. Active Directory, als centrale opslagplaats voor netwerkbronnen, speelt een sleutelrol in het waarborgen van de integriteit en veiligheid van onze systemen. Deze audit richt zich op: <ul style="list-style-type: none">- Beveiligingsinstellingen voor inloggegevens: Het verzekeren van de integriteit en exclusiviteit van gebruikersgegevens door sterke beveiligingsmaatregelen.- Toegangscontrole en autorisatie: Beoordeling van toegangsrechten om te garanderen dat alleen geautoriseerde gebruikers toegang hebben, wat de beschikbaarheid en exclusiviteit van kritieke systemen en data ondersteunt.- Detectie van ongeautoriseerde activiteiten: Identificatie van niet-geautoriseerde activiteiten om de controleerbaarheid van het systeem te verbeteren.- Redundante/inactieve accounts: Het opsporen en aanpakken van inactieve accounts draagt bij aan de integriteit en efficiëntie van de Auditdienst.
Wijzigingsbeheer financiële en uitkeringssystemen 2023 (8 systemen) <i>Gestart in T3 2023</i>	De audit van wijzigingsbeheer in 2023 betreft financiële systemen zoals PeopleSoft HCM, PeopleSoft KG, PeopleSoft GG & BAS, en uitkeringssystemen waaronder Excasso, WWO, Resa/Fasa en UZS. Deze audit is cruciaal voor het handhaven van de integriteit en betrouwbaarheid van deze systemen, door de beoordeling van wijzigingsbeheerprocedures en -processen. De audit identificeert risico's gerelateerd aan ongeautoriseerde wijzigingen (exclusiviteit en integriteit) en impact op de jaarrekeningcontrole (beschikbaarheid). Het doel is om de effectiviteit van wijzigingsbeheer te waarborgen, wat direct bijdraagt aan het beschermen van de integriteit en exclusiviteit van cruciale financiële en uitkeringssystemen.
Assurance-rapport (TPM) review 2023 <i>Gestart in T3 2023</i>	De beoordeling van Assurance-rapporten (TPM) is een belangrijk onderdeel van de IT-General Controls (ITGC) audit. Het richt zich op de beveiligingsmaatregelen geïmplementeerd door leveranciers zoals KPN en DXC. Deze audit is van groot belang om te evalueren of leveranciers voldoen aan de normen voor beschikbaarheid, integriteit, controleerbaarheid en exclusiviteit van gegevens en systemen. Risico's omvatten beveiligingsrisico's (exclusiviteit) bij zwakke punten in leveranciersbeveiliging en compliance-risico's (controleerbaarheid) bij onvoldoende naleving van wettelijke vereisten. Deze beoordeling draagt bij aan het garanderen van de algehele veiligheid en compliance van de IT-infrastructuur van UWV.
Fysieke toegangsbeveiliging 2023 <i>Gestart in T3 2023</i>	De audit van fysieke toegangsbeveiliging bij UWV in 2023 is gericht op het voorkomen van ongeautoriseerde toegang tot bedrijfseigendommen en informatie. Dit is cruciaal voor de bescherming van zowel fysieke als informatieve bedrijfsassets. De risico's omvatten ongeautoriseerde toegang (exclusiviteit en integriteit), verlies/diefstal en bedreigingen voor de bedrijfscontinuïteit (beschikbaarheid), die direct van invloed zijn op de exclusiviteit, integriteit en beschikbaarheid van bedrijfsmiddelen en informatie.



Datum

12-12-2023

Versie

Versie 0.9 (concept)

Pagina

15 van 15

4.3 Doorkijk werkzaamheden tweede en derde tertaal 2024

Binnen IT-audit zijn momenteel belangrijke interne ontwikkelingen gaande, gericht op vernieuwing en verbetering van onze IT-auditprocessen. Een sleutelonderdeel van deze vernieuwing is de herziening van het proces voor het bepalen van geschikte IT-audits op basis van risicoanalyse. Deze herziening is gericht op het verbeteren van onze methodologieën en technieken om de meest relevante en impactvolle risico's binnen onze IT-operaties te identificeren en te adresseren.

De output van dit vernieuwde proces zal een gedetailleerd inzicht bieden in een meerjarenplan voor IT-audits, te beginnen vanaf het tweede tertaal van 2024. Dit meerjarenplan zal een strategisch kader bieden voor onze toekomstige auditactiviteiten, waarbij nadruk wordt gelegd op het proactief adresseren van opkomende technologische uitdagingen en risico's.

Gezien de omvang en complexiteit van deze ontwikkelingen en de daarbij behorende herzieningen, is het op dit moment voor IT-audit niet mogelijk een concreet overzicht te bieden van de geplande werkzaamheden voor het tweede en derde tertaal van 2024. Deze werkzaamheden zijn nog in volle gang en vereisen zorgvuldige planning en coördinatie.