

# T3 2023

## Tertiaalrapportage

Auditdienst UWV

Versie 1.0 (definitief)



Deze samenvattende rapportage over het 3<sup>e</sup> tertaal 2023 is de eerste rapportage in het nieuwe rapportageformat van de Auditdienst. De rapportage over het 3<sup>e</sup> tertaal 2023 geeft een overzicht van de belangrijkste activiteiten van de Auditdienst gedurende dit tertaal. Wij hebben hierbij de relatie gelegd met de speerpunten uit de werkagenda van de UWV strategie 2021-2025.

De rapportage maakt onderscheid tussen onze werkzaamheden op het gebied van internal audit en werkzaamheden op het gebied van financial audit/IT-audit (de zgn. vierde lijnsaudits). Voor elke audit is aangegeven welk risico- en aandachtniveau van toepassing is. Tevens is bij de internal audits de reactie van het betrokken management op onze bevindingen c.q. aanbevelingen opgenomen. Hiermee hebben wij in deze rapportage zoveel als mogelijk rekening gehouden met de verwachtingen van de Raad van Bestuur en de Audit Advies Commissie.

Deze rapportage moet worden gezien als groeidocument; de komende tertalen zullen wij gebruiken voor verdere verbetering van het format en de inhoud van de rapportage. Om deze reden willen wij graag met u evalueren in hoeverre het format en de inhoud van de rapportage aan uw informatiebehoefte voldoet.

**Rode draad:** Vorig jaar hebben wij een oordeel met beperking afgegeven bij de gegevensverwerking van UWV. Wij constateren dat veel van onze bevindingen die als basis hebben gediend voor deze beperking nog niet zijn opgelost en ook gelden voor 2023.

Directeur Auditdienst



Ga verder naar **status-  
overzicht audits**

	Werken aan ons <i>fundament</i>	Werken aan <i>dienstverlening</i>	Werken aan <i>externe samenwerking</i>	Werken aan <i>zichtbaarheid</i>
<b>1. Uitnutting contract E-dienstverlening</b>	✓	✓	✓	>
<b>2. Voorkomen onrechtmatige inkopen</b>	✓			>
<b>3. Vervanging BAS</b>	✓			>
<b>4. Samenloop van uitkeringen</b>	✓	✓		>
<b>5. Versnelling jaarrekeningtraject UWV 2023</b>	✓			>
<b>6. Gegevenslevering aan pensioenfonds UWV</b>	✓			>
<b>7. Stichting Bijzonder Vakantiefonds UWV 2021</b>				>
<b>8. Wet tegemoetkomingen loondomein 2023</b>		✓	✓	>
<b>9. Transitie van Kyndryl naar DXC</b>	✓	✓	✓	>
<b>10. Status bevindingen IT-beheersing 2022</b>	✓	✓	✓	>

**Tip:** klik op een audit voor meer details

█ = Laag risico c.q. geen grote aandachtspunten

█ = Gemiddeld risico c.q. vraagt om aandacht

█ = Hoog risico c.q. vraagt om urgente actie

← Statusoverzicht audits

Werken aan ons  
fundament

Werken aan  
dienstverlening

Werken aan **externe**  
samenwerking

Werken aan  
zichtbaarheid

## 1. Uitnutting contract E-dienstverlening



### Wat is er onderzocht?

In 2011 heeft UWV met vijf partijen een raamovereenkomst afgesloten m.b.t. de levering van sourcingdiensten. In 2016 is – na een Uitnodiging tot Inschrijving Minicompetitie – op basis van de voorwaarden in deze raamovereenkomst een nadere overeenkomst voor sourcing op het vlak van E-Dienstverlening gesloten met één leverancier. Dit contract loopt tot uiterlijk 1-1-2030 en ondersteunt de applicatieontwikkeling en applicatiebeheer van divisies Klant en Service en Werkbedrijf. Wij hebben onderzocht of bij het uitnutten van het contract E-dienstverlening afgeweken wordt van de geldende contractafspraken.

### Wat zijn de bevindingen?

Wij hebben sterke aanwijzingen dat de huidige werkwijze niet meer aansluit op de oorspronkelijke uitgangspunten en doelen van de in 2016 gehouden minicompetitie en de daaruit volgende Nadere Overeenkomst (NOK) E-Dienstverlening. Wij zijn van mening dat door de geconstateerde wijzigingen in de afrekeningsystematiek ten aanzien van (door)ontwikkeling sprake is van een wezenlijke wijziging in het kader van artikel 2.163 a-g van de Aanbestedingswet 2012.

Door het ontbreken van een – aanbestedingstechnische juridische – analyse is onduidelijk of de opdracht opnieuw had moeten worden aanbesteed (indien sprake is van een wezenlijke wijziging), de wijziging gepubliceerd had moeten worden op Tendered (bij bepaalde niet wezenlijke wijzigingen) of alleen leidt tot aanpassing van de overeenkomst tussen UWV en leverancier.

De afdeling Juridische Zaken heeft een aanbestedingstechnische/ juridische review uitgevoerd naar aanleiding van bovenstaande uitkomst van ons onderzoek. Juridische Zaken concludeert: *"dat sprake is van wezenlijke wijzigingen in de zin van artikel 2.163g Aanbestedingswet. Dit betekent dat deze opdracht opnieuw aanbesteed had moeten worden en dat wij de nadere overeenkomst E-dienst-verlening aanbestedingsrechtelijk niet langer als rechtmatig kunnen beschouwen."*

Gezien de uitkomst van dit onderzoek dient UWV ons inziens de uitnutting van de nadere overeenkomst E-Dienstverlening – daar waar sprake is van doorontwikkeling, of anderszins wordt afgeweken van de oorspronkelijke voorwaarden – in het kader van de Jaarrekeningcontrole 2023 als niet rechtmatig aan te merken.



Meer informatie of auditrapport opvragen?

Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijk auditmanager.

## 2. Voorkomen onrechtmatige inkopen



 Statusoverzicht auditsWerken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan externe  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid

## 1. Managementreactie (1/2)



### Aanbeveling:

*Wij hebben geadviseerd om zo snel mogelijk een nieuwe aanbesteding voor te bereiden ter vervanging van de niet langer rechtmatige nadere overeenkomst E-dienstverlening.*

### Reactie Klant & Service/ Werkbedrijf:

Voor zowel Werkbedrijf als K&S is de onderhavige overeenkomst met CapGemini reeds meerdere jaren een cruciale component in onze bedrijfsvoering. En waar de bedrijfsvoering zich heeft doorontwikkeld in het kader van het Agile werken, is de overeenkomst op hoofdlijnen ongewijzigd gebleven. Uit eerder overleg met JZ was naar voren gekomen dat de beoogde werkwijze niet in strijd was met de lopende overeenkomst, maar uit het onderzoek van de accountantsdienst en nader overleg met JZ blijkt dat dit toch niet het geval is.

De uitkomst van deze audit ligt daarom niet helemaal in lijn met onze verwachting, maar geeft voldoende aanleiding om opvolging te geven aan dit advies. Gezien het belang van de continuïteit van de dienstverlening dient er zorgvuldig te worden gekeken naar de verschillende scenario's waarmee we aan het advies tegemoet kunnen komen. Om dit goed af te wegen starten we in beide divisies met een impactanalyse. Hierbij nemen we de aspecten continuïteit, stabiliteit, financiën en het tijdsplan mee om zo te komen tot een verantwoord en haalbaar scenario waarin alle belangen goed tegenover elkaar zijn afgewogen. Dit zal leiden tot een voorstel voor een vervolgtraject met de bijbehorende planning.

### Aanbeveling:

*Wij hebben geadviseerd om de (centrale) dossiervorming en monitoring op uitnutting van contracten te verbeteren, waaronder adequate vastlegging van besluiten en analyses naar aanleiding van verlengingen, wijzigingsverzoeken, evaluaties en vragen/signalen.*

### Reactie Juridische Zaken (Bestuurszaken):

Vanuit de samenwerking binnen de Multifunctionele teams (MFT's) kan dit punt gezamenlijk beter vorm worden gegeven middels het vastleggen van besluitvorming incl. de daarbij horende onderbouwing in de MFT's. De opname daarvan in het centrale dossier van contractmanagement ligt niet bij JZ, maar zal meegenomen en ingeregeld moeten worden. Voor JZ geldt dat knelpunten of grijs gebied in dossiers worden gedeeld en besproken in de inkoopjuristen-overleggen binnen JZ. In geval van twijfel en indien het dossier dit rechtvaardigt, staat de weg open voor het vragen van extern advies.

## 2. Voorkomen onrechtmatige inkopen



 Statusoverzicht auditsWerken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan **externe**  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid

## 1. Managementreactie (2/2)



### Reactie Concern ICT, CIO Office, Leveranciersmanagement:

Nu men tot de conclusie is gekomen dat de huidige uitnutting leidt tot een wezenlijke wijziging, volgen we de aanbevelingen die in dit rapport worden genoemd. Voorts willen we graag alle betrokkenen informeren dat we vanuit Leveranciersmanagement het noodzakelijk achten de overeenkomst te verlengen ten einde de continuïteit van de dienstverlening te garanderen en daarmee voldoende tijd te hebben om een aanbesteding goed voor te kunnen bereiden en uit te voeren. De overeenkomst biedt, ook na verlenging, de mogelijkheid om de dienstverlening voortijdig te beëindigen, met in achtneming van een opzegtermijn van 6 maanden. Deze kan worden toegepast zodra duidelijk is wanneer de aanbesteding wordt afgerond. Gebaseerd op de overwegend positieve evaluaties van de dienstverlening van Capgemini onder de e-DV mantel in verschillende overleggen (SNO, APO en TLO) van de afgelopen 18 maanden, zien wij hier ook geen belemmeringen in.

### Reactie Facilitair Bedrijf afdeling Inkoop:

Eenduidige werkwijze, processen (hiermee ook doelende op vastlegging en dossiervorming) zijn o.a. op 21 juli in de Raad van Bestuur besproken bij het onderwerp de Organisatie-inrichting en uitdagingen Inkoop. Momenteel constateren we nog verschil in deze werkwijze tussen de verschillende afdelingen die Inkoop (FB) en Contact- en leveranciersmanagement (LM) uitoefenen. Er zal vanaf eind november gewerkt worden met een operationeel "collegiaal" management team (MT) Inkoop (op basis van de bestaande mandateringen hiërarchie). Dit 'MT' is een samenwerkingsvorm die geen tijdelijke aard heeft (zoals een stuurgroep dat veelal wel heeft) maar zorgt voor structurele verbinding. In dit management team zit management dat in de operatie het verschil kan maken op Inkoop/CLM/CM/Bestellen tot betalen gerelateerde processen en mandaat hebben om veranderingen door te voeren. Dit managementteam zal afdeling overstijgend werken en handelen vanuit de 1-UWV gedachte. De ambitie is om daar (dossiervorming en monitoring op uitnutting van contracten waaronder adequate vastlegging van besluiten en analyses naar aanleiding van verlengingen, wijzigingsverzoeken, evaluaties, en vragen/signalen.) een gezamenlijke eenduidige werkwijze op te creëren, waar de implementatie van een CLMS (contract en leveranciers management systeem) in 2024 gaat ondersteunen.

## 2. Voorkomen onrechtmatige inkopen



Werken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan **externe**  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid

## 2. Voorkomen onrechtmatige inkopen



### Wat is er onderzocht?

UWV is als overheidsorganisatie verplicht haar inkopen te doen via/binnen de wet- en regelgeving op het gebied van aanbestedingen. Bij inkopen boven de aanbestedingsgrens dient op het moment van inkopen een geldig aanbestedingscontract aanwezig te zijn. Er is dan sprake van een rechtmatige inkoop. In uitzonderingsgevallen is het mogelijk dat van het voorgeschreven inkooptraject afgeweken wordt. Hiervoor is vooraf toestemming van de Raad van Bestuur noodzakelijk.

Wij hebben onderzocht of de beheersing van het inkoopproces binnen UWV zodanig is ingericht dat voorkomen wordt dat vanwege het ontbreken van een geldig aanbestedingscontract onrechtmatige inkopen worden gedaan of dat afgezien moet worden van inkopen.

### Wat zijn de bevindingen?

Wij concluderen dat de inrichting van de beheersing van het proces en de informatievoorziening, gericht op voorkomen van onrechtmatigheid nog niet op het gewenste niveau zijn. UWV is wettelijk verplicht rechtmatig in te kopen, maar waar risico's op onrechtmatigheid door worden veroorzaakt en wie welke rol heeft bij het mitigeren van deze risico's is niet voldoende duidelijk. Door deze onduidelijkheden is het inrichten van een volledige Plan Do Check Act (PDCA)-cyclus niet goed mogelijk.

De vier belangrijkste bevindingen, gebaseerd op de PDCA-cyclus, betreffen:

1. Er is geen risicoanalyse specifiek gericht op het voorkomen van onrechtmatigheid bij aanbestedingen.
2. Er is geen sprake van duidelijkheid van taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden (TVB) en binnen UWV is de bekendheid met bestaande contracten die gebruikt kunnen worden onvoldoende. Daarnaast is de betrouwbaarheid en de ontsluiting van de gegevens in het contractregister niet geborgd.
3. Inkoop wordt door inkopende bedrijfsonderdelen niet of te laat bij de aanbesteding betrokken.
4. Er is geen inzicht in de belangrijkste oorzaken van onrechtmatigheid.



Meer informatie of auditrapport opvragen?

Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijk auditmanager.

## 3. Vervanging BAS



 Statusoverzicht auditsWerken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan **externe**  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid

## 2. Reactie Facilitair Bedrijf en hoofd Inkoop



### Reactie op de bevindingen:

Wij hebben onze bevindingen besproken met de directeur Facilitair Bedrijf (FB) en het hoofd Inkoop. FB Inkoop heeft aangegeven dat de conclusie wordt onderschreven en de vier gesignaleerde zaken worden herkend en in lijn liggen met de met de Raad van Bestuur gemaakte afspraken op 21 juli 2023. FB Inkoop wil, te beginnen op het operationele niveau, onderzoeken hoe verbeteringen kunnen worden ingezet en van daaruit 'omhoog' werken naar het tactische en strategische niveau en zo ook onderzoeken of, en zo ja welke eventuele organisatorische wijzigingen nodig zijn. Inmiddels is een collegiaal managementteam (MT) opgericht. Dit 'MT' is een samenwerkingsvorm waarin management dat in de operatie het verschil kan maken op Inkoop/CLM/CM/Bestellen tot betalen gerelateerde processen en mandaat heeft om veranderingen door te voeren. Het MT zorgt voor structurele verbinding en zal blijven bestaan. FB neemt het auditrapport en de aanbevelingen mee naar dit collegiale MT om daar ook de gezamenlijke verantwoordelijkheid te leggen op potentiële verbetering. Juist omdat in dit collegiale MT alle belangrijke afdelingen die een rol spelen in beheersing van onrechtmatigheid vertegenwoordigd zijn. Dit MT zal ook een logische plek zijn om de aanbevelingen ten aanzien van TVB en risicoanalyse te beleggen. Daarnaast gaat FB Inkoop actief regie voeren op de aanbevelingen aangaande het verzorgen van een juiste en volledige Contractadministratie en daarbij de wens voor inrichting van een sluitende 'procure to pay' en het maken van totaaloverzichten per jaar. Daarnaast zal BC&K-FB een structurele rapportagelijijn opzetten richting de Raad van Bestuur. De verwachting van FB is dat deze ingezette richting, beginnen bij het operationele (een sluitende procure to pay), een zeer positieve impact zal hebben op rechtmatigheid zelf, maar vooral ook grip op het voorkomen van onrechtmatigheid.

## 3. Vervanging BAS





← Statusoverzicht audits

Werken aan ons  
fundament

Werken aan  
dienstverlening

Werken aan **externe**  
samenwerking

Werken aan  
zichtbaarheid

### 3. Vervanging BAS



#### Wat is er onderzocht?

Het UWV-betalingsverkeer vindt plaats via het betaalsysteem 'Banken Afhandelingssysteem' (BAS). De directie Financieel Economische Zaken (FEZ) heeft besloten tot vervanging van BAS door het systeem PeopleSoft Financial Gateway (PeopleSoft FG) omdat er continuïteitsrisico's kleven aan het behoud van BAS. Wij hebben onderzocht of FEZ heeft geborgd dat het nieuwe in productie te nemen betaalsysteem PeopleSoft FG voldoet aan de eisen die worden gesteld aan –een geautomatiseerd (betaal)stelsel.

[Redacted text]

- [Redacted list item]

Meer informatie of auditrapport opvragen?  
Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijk auditmanager.

### 4. Samenloop van uitkeringen



← Statusoverzicht audits

Werken aan ons  
fundament

Werken aan  
dienstverlening

Werken aan **externe**  
samenwerking

Werken aan  
zichtbaarheid

3. Managementreactie FEZ (1/2)



Reactie op de bevindingen:

[Redacted text block containing multiple lines of greyed-out text, likely representing the management's response to findings.]

4. Samenloop van uitkeringen



← Statusoverzicht audits

Werken aan ons  
fundament

Werken aan  
dienstverlening

Werken aan **externe**  
samenwerking

Werken aan  
zichtbaarheid

3. Managementreactie FEZ (2/2)



[Redacted content]

4. Samenloop van uitkeringen



Werken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan externe  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid

## 4. Samenloop van uitkeringen (1/2)

**Wat is er onderzocht?**

Onder samenloop van uitkeringen verstaan we de situatie waarin één cliënt gelijktijdig recht heeft op meerdere (betalingen van) uitkeringen van UWV. De divisie Uitkeren heeft onderzocht dat samenloop van uitkeringen complex is; er zijn meer dan 150 mogelijke situaties waarbij samenloop kan ontstaan. Bij samenloop van uitkeringen binnen UWV (met name WIA, Wajong, WW en ZW) en samenloop met verzekeringen van zelfstandigen bestaat, vanwege de complexiteit van de afhandeling, een verhoogd risico op fouten in de toekenning van uitkeringen. Deze fouten kunnen (grote) financiële gevolgen hebben voor de cliënt (verrekenen of terugvorderen van uitkeringen). Bij samenloop van uitkeringen zijn de divisies Uitkeren en Sociaal-medische zaken betrokken.

Wij zijn door middel van een zgn. 'Quick scan' nagegaan hoe geborgd is dat bij het oplossen van de knelpunten in geval van samenloop van uitkeringen binnen UWV ook het dienstverleningsproces is en/of wordt 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.

**Wat zijn de bevindingen?**Divisie Uitkeren:

- Om de gesignaleerde knelpunten ten aanzien van samenloop op te lossen is het project 'Samenloop' gestart en is het 'vakteam samenloop' ingericht. Het project en vakteam dragen zorg voor het uitwerken van oplossingen die vervolgens in het dienstverleningsproces worden ingebed.

- Er zijn diverse verbeteringen doorgevoerd (en gepland) die voorzien in het ondersteunen van medewerkers in het kunnen signaleren en op een juiste wijze kunnen afhandelen van samenloopgevallen. Hiermee wordt de uniformiteit in het onderkennen en afhandelen van samenloop situaties bevorderd.
- Om inzicht te krijgen in de kwaliteit van de uitvoering bij de samenloopgevallen AW/WW en AW/AW is een speciale MOK (Meting Operationele Kwaliteit) opgezet, "samenloop meting landelijk". Momenteel wordt deze MOK niet door alle districten uitgevoerd en waar die wel wordt uitgevoerd vindt dit niet uniform plaats. Ieder district hanteert zijn eigen MOK. Hierdoor is er geen landelijk beeld van de kwaliteit van de afhandeling van samenloop. Door het project zijn acties in gang gezet om, in samenwerking met BC&K, de MOK herin te richten (uniformiteit meting en uitkomsten).
- Het project is bezig met het inrichten van stuurinformatie voor het kunnen beoordelen/meten van de mate waarin doorgevoerde en door te voeren oplossingen effectief zijn en of dit ertoe leidt dat het risico van fouten in de toekenning van uitkeringen als gevolg van samenloop is verkleind.



Meer informatie of auditrapport opvragen?

Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijk auditmanager.

## 5. Versnelling jaarrekeningtraject UWV 2023



[← Statusoverzicht audits](#)Werken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan **externe**  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid

#### 4. Samenloop van uitkeringen (2/2)



##### Divisie Sociaal-medische zaken:

- Gerealiseerde oplossingen zijn ingebed in het dienstverleningsproces. Deze oplossingen beperken zich momenteel tot de recentelijk ontwikkelde cursus Samenloop Wajong en WIA en het kunnen raadplegen van het vanaf 2022 voor de divisies beschikbare integrale klantbeeld. Dit integrale klantbeeld geeft inzicht in de situatie van de klant.
- Het onderkennen van samenloopsituaties en een uniforme afhandeling van samenloop van uitkeringen wordt beperkt ondersteund en er is ook niet in voorzien om dit goed in te richten. Het risico bestaat dat samenloopsituaties niet of niet tijdig worden onderkend en dat de onderkende samenloopsituaties niet uniform worden afgehandeld.
- Door BC&K centraal worden maandelijks een beperkt aantal claimdossiers gecontroleerd, waarbij niet specifiek dossiers worden geselecteerd waar sprake is van samenloop. Indien in de controle van deze dossiers blijkt dat er sprake is van een samenloopsituatie worden wel de specifieke samenloop aspecten beoordeeld. Hierdoor is er is geen (landelijk) inzicht in de kwaliteit van de afhandeling van samenloopgevallen binnen divisie SMZ.
- Er vindt geen beoordeling plaats of de doorgevoerde oplossingen effectief zijn en of dit ertoe leidt dat het risico van fouten in de toekenning van uitkeringen als gevolg van samenloop is verkleind.



Meer informatie of auditrapport opvragen?

Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijk auditor.

#### 5. Versnelling jaarrekeningtraject UWV 2023



← Statusoverzicht audits

Werken aan ons  
fundament

Werken aan  
dienstverlening

Werken aan **externe**  
samenwerking

Werken aan  
zichtbaarheid

#### 4. Reactie divisie Sociaal-medische zaken



##### Reactie op de bevindingen:

Aanbeveling	Reactie	Actiehouder
In lijn met de divisie Uitkeren in kaart te brengen welke samenloop situaties worden onderkend in de uitvoering binnen SMZ en op basis van de uitkomsten te beoordelen welke (aanvullende) maatregelen getroffen moeten worden om samenloop, vanuit het perspectief van de klant, tijdig te onderkennen en juist af te handelen.	Als onderdeel van de kwartaalsturing binnen de klantreis ZAO is de aanpak "samen leidend" ingediend bij de RvB. Via "samen leidend" zal in Q1-2024 een analyse worden opgesteld welke knelpunt in de klantreis aanwezig zijn en in samenhang worden opgepakt. SMZ gaat uit van het feit dat alle samenloop gevallen in deze klantreis tot uiting komen. Immers alle cliënten met bijvoorbeeld een samenloop Wajong en ZW/WIA zitten in deze klantreis. Hetzelfde geldt voor de samenloop internationaal en nationaal. Om deze reden zal SMZ zorgdragen dat dit onderwerp als werkspoor wordt meegenomen in "samen leidend". Hiermee wordt tevens bewerkstelligd dat er samenhang in de aanpak is met de divisies Uitkeren en Werkbedrijf.	Dir. Sociaal-medische zaken
Te beoordelen of, in het kader van het divisie overstijgende karakter (integraliteit) en aanpak, samenloop niet als afzonderlijk thema moet worden beschouwd en dit thema onder te brengen in een portefeuille en een portefeuillehouder te benoemen. Hierdoor wordt bevorderd dat het thema 'Samenloop' de vereiste aandacht krijgt binnen divisie SMZ en aansluit op de divisie overstijgende ontwikkeling en aanpak op het thema samenloop.	Hiervoor verwijzen wij ook naar het IKR ZAO thema "samen leidend". In Q1 vindt een analyse plaats over welke onderwerpen, op welke wijze worden verder gebracht. Het beantwoorden van deze aanbeveling is daar dus onderdeel van. Op het eerste gezicht ligt het voor de hand dat dit over de lijn van de domeinen ingericht gaat worden, aangezien deze divisie overstijgend samenwerken.	Dir. Sociaal-medische zaken
Een kwaliteitstoets in te richten ter beoordeling of samenloop situaties volledig en tijdig worden onderkend en juist zijn afgehandeld.	Ook deze aanbeveling zal onderdeel zijn van de analyse en uitwerking binnen het IKR thema "samen leidend"	Dir. Sociaal-medische zaken

#### 5. Versnelling jaarrekeningtraject UWV 2023



Werken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan **externe**  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid

## 5. Versnelling jaarrekeningtraject UWV 2023

### Inleiding

In ons Accountantsverslag 2022 hebben wij gerapporteerd dat de acties van FEZ Accountinghouse nog niet hebben geleid tot een verbetering van de kwaliteit van de (balans)dossiers en de gewenste versnelling van de opleveringen.

Voor verbetering en versnelling van het jaarrekeningtraject 2023 heeft FEZ een aantal acties uitgevoerd, dit zijn o.a.:

- Uitbreiding personele capaciteit;
- Aantrekken van een dedicated externe projectleider voor de algehele sturing op het jaarrekeningtraject en de verbeteracties;
- Invoeren van kwaliteitsborging/-review op de op te leveren (balans)dossier 2023;
- Invoeren van zg. clusters bij de Programmakosten en Uitvoeringskosten.

Wij zijn positief over de instelling en inzet waarmee FEZ deze acties heeft opgepakt en de wijze waarop FEZ dit coördineert en vormgeeft.

### Observaties hardclose T2

Wij stellen vast dat ondanks de getroffen maatregelen en ambitie van FEZ de oplevering voor de 8 maandenverantwoording nog niet geheel en toereikend heeft geleid tot de beoogde kwaliteitsverbetering en tijdige oplevering.

Wij hebben ondervonden dat:

- de uiteindelijke Prepared By Client List (PBC-lijst) Programmakosten later dan gebruikelijk tot stand is gekomen, samenhangend met een aanzienlijke gezamenlijke (FEZ en AD) inspanning (FEZ ACH en PC&A en AD) om de PBC-lijst, in afstemming met aanleverende partijen uit de business, kwantitatief en kwalitatief nader uit te werken;
- voor meerdere dossiers de initieel afgesproken (en naderhand evt. bijgestelde) opleverdata in deze PBC (HC T2) niet gehaald zijn (of op onderdelen uiteindelijk niet zijn opgeleverd); en
- ons inziens een aantal dossiers ook langer dan benodigd of wenselijk bij de interne kwaliteitsreview FEZ blijven liggen.

Mede door het vertrek in de afgelopen jaren van enkele 'sleutelfunctionarissen' bij FEZ ervaren wij dat de kennis over de UWV-processen en de verantwoordingsposten bij met name de (nieuwe) (review)medewerkers FEZ nog ontwikkeling behoeft. Wij bieden waar dit mogelijk en noodzakelijk is ondersteuning om deze kennisachterstand in te lopen.



Meer informatie of auditrapport opvragen?

Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijke auditmanager.



[← Statusoverzicht audits](#)*Werken aan ons  
fundament**Werken aan  
dienstverlening**Werken aan **externe**  
samenwerking**Werken aan  
zichtbaarheid***5. Versnelling jaarrekeningtraject UWV 2023** ✓**Reactie op bevindingen:**

N.v.t.

**6. Gegevenslevering aan pensioenfonds UWV**



Werken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan **externe**  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid

## 6. Gegevenslevering aan pensioenfonds UWV

### Wat is er onderzocht?

In opdracht van de directeur HRM hebben wij de gegevenslevering aan het Pensioenfonds UWV t.b.v. het boekjaar 2023 van het Pensioenfonds UWV onderzocht.

De door HRM opgestelde raamopdracht maakt onderscheid tussen twee onderzoeksobjecten, te weten:

1. Het onderzoek naar de gegevenslevering betreft de maandelijkse gegevenslevering door UWV aan TKP over de periode oktober 2022 tot en met september 2023 (= boekjaar 2023). Het onderzoek is middels een steekproef van 300<sup>[1]</sup> deelwaarnemingen uitgevoerd op de set van gegevens welke maandelijks door UWV aan TKP worden doorgegeven.
2. De beschrijving van het proces van toezegging van de pensioenaanspraak tot en met het leveren van de gegevens door UWV aan TKP (inclusief risicoanalyse) en de opzet, bestaan en werking van de in dit proces opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

Tevens is ons verzocht in de bijbehorende opdrachtinvulling 2023 een aantal specifieke zaken mee te nemen in de controle.

<sup>[1]</sup> Waarbij ieder (relevant) event minimaal eenmaal in het boekjaar wordt geselecteerd.

### Resultaat

Wij hebben een gecombineerd rapport 'Gegevensleveringen 2023 aan Pensioenfonds UWV' uitgebracht, te weten:

- een rapport van feitelijke bevindingen over de maandelijkse gegevenslevering door UWV aan TKP over de periode oktober 2022 tot en met september 2023;
- een assurancerapport over de beschrijving van het proces van toezegging van de pensioenaanspraak tot en met het leveren van de gegevens door UWV aan TKP (inclusief risicoanalyse) en de opzet en werking van de in dit proces opgenomen interne beheersingsmaatregelen.

 Meer informatie of auditrapport opvragen?  
Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijk auditmanager.

[← Statusoverzicht audits](#)*Werken aan ons  
fundament**Werken aan  
dienstverlening**Werken aan **externe**  
samenwerking**Werken aan  
zichtbaarheid*

## 6. Gegevenslevering aan pensioenfonds UWV ✓

### Reactie op bevindingen:

N.v.t.

## 7. Stichting Bijzonder Vakantiefonds UWV 2021

 Statusoverzicht auditsWerken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan **externe**  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid

## 7. Stichting Bijzonder Vakantiefonds UWV 2021

### Wat is er onderzocht?

Ons is verzocht de jaarrekening te controleren van de Stichting Bijzonder Vakantiefonds UWV over het boekjaar 31 december 2021.

Als accountant van de stichting onderzochten wij of de jaarrekening 2021 van de Stichting Bijzonder Vakantiefonds UWV het door de wet vereiste inzicht geeft. De jaarrekening omvat de enkelvoudige jaarrekening van de Stichting Bijzonder Vakantiefonds UWV. De uitkomst van ons onderzoek geven wij weer in een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening.

Wij rapporteren in de controleverklaring ook over de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, de overige gegevens en eventueel aanvullende informatie. Daartoe lezen wij de andere informatie en overwegen daarbij, op basis van onze kennis en ons begrip, te verkrijgen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, of de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- alle informatie bevat die op grond van Titel 9 Boek 2 BW is vereist.

### Wat zijn de bevindingen?

De controle van de jaarrekening 2021 van de Stichting Bijzonder Vakantiefonds UWV is op 20 december 2023 afgerond met een goedkeurende controleverklaring.

 Meer informatie of auditrapport opvragen?  
Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijk auditmanager.

## 8. Wet tegemoetkomingen loondomein 2023

← Statusoverzicht audits

Werken aan ons  
*fundament*

Werken aan  
*dienstverlening*

Werken aan **externe**  
*samenwerking*

Werken aan  
*zichtbaarheid*

**Reactie op bevindingen:**

N.v.t.



← Statusoverzicht audits

Werken aan ons  
fundament

Werken aan  
dienstverlening

Werken aan externe  
samenwerking

Werken aan  
zichtbaarheid

## 8. Wet tegemoetkomingen loondomein 2023



### Wat is er onderzocht?

Het ministerie SZW heeft UWV verzocht om de Auditdienst UWV jaarlijks opdracht te geven tot het uitvoeren van onderzoek naar de rechtmatige uitvoering van de door UWV berekende tegemoetkomingen op basis van de Wet tegemoetkomingen loondomein (Wtl). Voor 2023 betreft dit de door UWV berekende Loonkostenvoordelen (LKV), het Lage inkomensvoordeel (LIV) en het Minimumjeugdloon voordeel (jeugd-LIV) over kalenderjaar 2022 en berekend per peildatum 1 mei 2023. Ons onderzoek dient zich vooral te richten op de juiste werking van de rekenregels in de Wtl-applicatie van UWV. Over de opdracht en reikwijdte van het uit te voeren onderzoek is afstemming geweest tussen UWV en SZW. Overeenkomstig onze opdracht rapporteren wij via een bevindingenrapport de uitkomsten van de door ons uitgevoerde werkzaamheden.

### Wat zijn de bevindingen?

#### *Bevindingen deelwaarnemingen werking Wtl-applicatie*

Wij hebben, overeenkomstig onze opdracht, zelfstandig deelwaarnemingen uitgevoerd per soort tegemoetkoming onderverdeeld naar toekenningen en afwijzingen (of 'niet-toekenningen'). Voor deze deelwaarnemingen is op basis van de registratie in de bronsystemen (respectievelijk de Polisadministratie, DLA en/of het dossier van de werkgever dan wel verzekerde) getoetst of de Wtl-applicatie het recht (of ontbreken daarvan), duur en hoogte van de tegemoetkoming juist en rechtmatig heeft vastgesteld.

Voor de uitgevoerde deelwaarnemingen stelden wij voor de toekenningen en voor de afwijzingen (niet-toekenningen) per soort tegemoetkoming, vast dat deze in overeenstemming met de systeemcriteria zijn vastgesteld.

#### *Bevinding deelwaarnemingen doelgroepverklaringen*

Wij hebben, voor zover de geselecteerde deelwaarnemingen een tegemoetkoming LKV betrof die niet onder verantwoordelijkheid van de gemeente viel en geen overgangsrecht betrof, de inhoudelijke juistheid/rechtmatigheid van de afgegeven doelgroepverklaring door UWV getoetst.

Voor de uitgevoerde deelwaarnemingen op de toekenningen en de afwijzingen (niet-toekenningen) per tegemoetkoming stelden wij vast dat deze in overeenstemming met wettelijke criteria terecht hebben geleid tot toekenning of afwijzing van een LKV.



Meer informatie of auditrapport opvragen?

Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijk auditmanager.

## 9. Transitie van Kyndryl naar DXC

← Statusoverzicht audits

Werken aan ons  
fundament

Werken aan  
dienstverlening

Werken aan **externe**  
samenwerking

Werken aan  
zichtbaarheid

8. Wet tegemoetkomingen loondomein 2023



Reactie op bevindingen:

N.v.t.

9. Transitie van Kyndryl naar DXC



← Statusoverzicht audits

Werken aan ons  
fundament

Werken aan  
dienstverlening

Werken aan **externe**  
samenwerking

Werken aan  
zichtbaarheid

## 9. Transitie van Kyndryl naar DXC



### Wat is er onderzocht?

De focus van het onderzoek lag op de transitie van vier kritische UWV-applicaties - PeopleSoft HCM, Excasso, NOW en OSW - naar het datacenter van DXC. Dit omvatte het onderzoeken van de overdracht van data, waarborging van de BICE-aspecten (Beschikbaarheid, Integriteit, Controleerbaarheid, Exclusiviteit) in overeenstemming met SUWI-regelgeving en de verantwoordelijkheden van het programma VeDaT. De specifieke doelstellingen waren het analyseren van data-toegang en -overdracht tijdens de transitie, en het onderzoeken van de getroffen maatregelen om data-integriteit en -beschikbaarheid te waarborgen. Hierbij werd ook gekeken naar de uitvoering en controle van de transitieactiviteiten.

### Wat zijn de bevindingen?

- Governance en Planning (Beleidsdomein): VeDaT heeft een gedetailleerd transitieplan opgesteld voor de overgang van dienstverlening van Kyndryl naar DXC, inclusief taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden tijdens de transitie.

- Uitvoering van Dataoverdracht (Uitvoeringsdomein): VeDaT heeft de datatransfer-activiteiten gepland en uitgevoerd, met aandacht voor data-integriteit. De integriteit van data en autorisaties voor PeopleSoft HCM is volledig gevalideerd, terwijl voor NOW, Excasso en OSW steekproeven zijn uitgevoerd.
- Evaluatie en Verbetering (Controldomein): Voor PeopleSoft HCM en NOW heeft VeDaT evaluaties uitgevoerd en verbeteringen aangebracht. Echter, voor Excasso en OSW vonden geen evaluaties plaats conform de norm.



Meer informatie of auditrapport opvragen?

Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijk auditmanager.



## 9. Transitie van Kyndryl naar DXC



### Managementreactie:

#### Inleiding

Deze rapportage betreft de laatste van een serie rapportages waarbij de Auditdienst gedurende meerdere jaren sinds de start van de transitie het VeDaT programma heeft gevolgd en beoordeeld. De aanpak, werkwijze en samenwerking met de Auditdienst is gedurende de gehele periode als positief en constructief ervaren door ICT-Services in het algemeen en het VeDaT programmateam in het bijzonder.

#### Reactie op bevinding norm U.02

De uitvoering van de data validaties is volledig uitgevoerd conform de door VeDaT opgestelde plannen en normen. Vanwege de combinatie van de validatie op juistheid van de databases, de validatie op autorisaties én de validatie op volledigheid van het aantal records en autorisaties die allen akkoord zijn bevonden door onder andere Functioneel Beheer, is het VeDaT programma van mening dat er met een zekerheid grenzende waarschijnlijkheid gesteld kan worden dat het risico op afwijkingen nihil is. Bij OSW is een beperkt aantal afwijkingen geconstateerd, deze zijn allen toegelicht en verklaard door Functioneel Beheer. De bevestiging hiervan blijkt tevens uit de werking van de processen in productie na de respectievelijke migraties, waarin na migratie geen verstoringen of afwijkingen zijn voorgekomen.

**Conclusie:** geen actie.

#### Reactie op bevinding norm C.01

Het is correct dat er voor de migraties van Excasso en OSW geen Lessons Learned evaluatierapport is opgesteld. Reden is dat deze migraties de laatsten waren van een lange reeks van ruim 200 migraties waarvoor allen een Lessons Learned evaluatierapport is opgeleverd. Het toepassen van mogelijke nieuwe bevindingen was daardoor niet relevant. De beperkte relevantie blijkt verder uit het feit dat beide migraties in mindere mate te vergelijken zijn met de andere migraties, omdat de migratie van het MIMAS-cluster bestond uit een combinatie van (1) ontvlechting van één naar vijf applicaties, (2) Groot Onderhoud én (3) de migratie van Kyndryl naar DXC. Eventuele bevindingen waren daardoor niet van toepassing zijn op de laatst resterende migratie.

**Conclusie:** geen actie.

## 10. Status bevindingen IT beheersing 2022





Werken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan externe  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid

## 10. Status bevindingen IT beheersing 2022 ✓ (1/2) ✓ ✓ ✓

Onderstaand is een overzicht opgenomen van de bevindingen zoals beschreven in het Verslag van Bevindingen 2022 (SUWI wet artikel 5.22). Per bevinding is de "Huidige stand" van opgenomen volgens de informatie bekend bij de Auditdienst tot en met 31-12-2023.

- **'In control'-verklaring (ICV) over informatiebeveiliging:**
  - **2022:** Er bestaat nog onvoldoende inzicht in de onderbouwing van de opzet, het bestaan en de werking van controls en maatregelen.
  - **Huidige status:** CISO office heeft de eerste conceptversie van de ICV gedeeld voor feedback, waarin wordt aangegeven dat de voortgang achterblijft bij het jaarplan en er twijfel zichtbaar is over de daadwerkelijk gemaakte voortgang.
- **Bedrijfs- en IT-continuïteit:**
  - **2022:** Er is UWV-breed geen overkoepelend business continuïteitsplan bepaald. Hierdoor kunnen onder andere continuïteitsafspraken met IT-leveranciers niet worden gevalideerd.
  - **Huidige status:** Uit een recente meting door KPMG blijkt dat er beperkte vooruitgang is geboekt sinds 2022. KPMG rapporteert dat het BCM bij UWV een gemiddelde maturity van 1.4 scoort op een schaal van 1 tot en met 5. Deze lage score wordt onderbouwd door het ontbreken van een visie, -strategie en governancestructuur van UWV over de bedrijfscontinuïteit.

- **TPM's t.a.v. aanbesteden IT-dienstverlening:**
  - **2022:** UWV heeft zich niet met de gebruikelijke mate van zekerheid verantwoord over de kwaliteit van de door KPN geleverde diensten in het eerste kwartaal van 2022. Daarnaast is het niet altijd duidelijk of en op welke aan UWV geleverde (specifieke) diensten de door KPN gerapporteerde onzekerheden en tekortkomingen betrekking hebben.
  - **Huidige status:** De verantwoordingen over de beheersing van de geleverde diensten is op dit nog niet van alle dienstenleveranciers beschikbaar voor de AD over 2023. In het eerste kwartaal van 2023 is door vertraging van de transitie van Kyndryl (IBM) naar DXC contractverlenging met Kyndryl noodzakelijk. Bij deze contractverlenging zijn geen afspraken gemaakt over de standaard jaarlijkse onafhankelijke verantwoording over de geleverde diensten van Kyndryl (middels een TPM). UWV heeft ervoor gekozen geen aanvullende werkzaamheden uit te voeren en accepteert de bijbehorende risico's.

[← Statusoverzicht audits](#)Werken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan **externe**  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid**10. Status bevindingen IT beheersing 2022** ✓ (2/2)

- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]
- [Redacted]

• **Datakwaliteit:**

- **2022:** Om de kwaliteit van data te borgen is verbetering noodzakelijk op een aantal aspecten, variërend van randvoorwaardelijk, operationeel, beheersing en verantwoording.
- **Huidige status:** In 2023 heeft de AD een audit uitgevoerd op de governance van datakwaliteit binnen UWV. Deze audit wees uit dat significante verbeteringen noodzakelijk zijn. Een verbeterplan voor datakwaliteit is ontwikkeld en door de Raad van Bestuur vastgesteld. Dit plan is gericht op de verbetering van de beheersing van datakwaliteit binnen specifieke klantreizen en wordt vanaf 2024 geïmplementeerd.

*Meer informatie of auditrapport opvragen?**Klik hier voor de **contactgegevens** van de verantwoordelijk auditmanager.*

[← Statusoverzicht audits](#)Werken aan ons  
fundamentWerken aan  
dienstverleningWerken aan **externe**  
samenwerkingWerken aan  
zichtbaarheid**10. Status bevindingen IT beheersing 2022****Reactie op bevindingen:**

N.v.t.



← Statusoverzicht audits

Neem voor meer informatie of auditrapport contact op met de verantwoordelijk auditmanager:

[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]

1. Uitnutting contract E-dienstverlening	✓		
2. Voorkomen onrechtmatige inkopen	✓		
3. Vervanging BAS	✓		
4. Samenloop van uitkeringen	✓		
5. Versnelling jaarrekeningtraject UWV 2023		✓	
6. Gegevenslevering aan pensioenfonds UWV		✓	
7. Stichting Bijzonder Vakantiefonds UWV 2021		✓	
8. Wet tegemoetkomingen loondomein 2023		✓	
9. Transitie van Kyndryl naar DXC			✓
10. Status bevindingen IT-beheersing 2022			✓

[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]	[Redacted]
------------	------------	------------	------------