

**Aan**
Raad van Bestuur**Datum**
21 januari 2021**Onderwerp**
Rapportage Accountantsdienst vierde kwartaal 2020

Geachte leden van de Raad van Bestuur,

Deze rapportage geeft de belangrijkste resultaten weer van onze onderzoeken gedurende het vierde kwartaal 2020. In onderstaand overzicht geven wij ons oordeel per onderzoek weer. De door ons afgeronde onderzoeken lichten wij nader toe in hoofdstuk 1. Hoofdstuk 2 geeft de status weer van de internal audits die nog niet zijn afgerond. Bijlage I bevat de audit action list met de status van eerder afgesproken verbeteracties naar aanleiding van onze eerdere rapportages. Bijlage II bevat een overzicht van de uitgebrachte rapportages sinds onze voorgaande kwartaalrapportage.

Verwijzing	Onderwerp	Status
Par. 1.1	Toeslagenwet	Oranje
Par. 1.2	Uitkeringsverstrekking gedetineerden	Oranje
Par. 1.3	Sturing op generieke en gemeenschappelijke voorzieningen	Oranje
Par. 1.4	Sluitende registratie herbeoordelingen	Groen
Par. 1.5	Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW)	Groen
Par. 1.6	Kwaliteitsborging tijdens de crisis COVID-19	Groen
Par. 1.7	Proces Ziektewet	n.v.t.
Par. 1.8	Certificering Jaarverslag UWV 2020: Verantwoording NOW	Oranje
Par. 1.9	Overige audits in het kader van de certificeringsfunctie: <ul style="list-style-type: none">• Stichting Sociaal fonds UWV 2017• Stichting Bijzonder Vakantiefonds 2017• Rittenregistratie Raad van Bestuur	Groen
Bijlage I	Excasso: Rechten in het Excasso-complex en autorisatiebeheer	Oranje
Bijlage I	Faillissementsvorderingen	Oranje

Toelichting op bovenstaand overzicht:

- Rood vereist actie van de Raad van Bestuur.
- Oranje vereist actie van de betreffende directeur c.q. actie is inmiddels ondernomen, maar nog niet afgerond.
- Groen is ter informatie: verdere acties zijn niet noodzakelijk.
- Wit geeft aan dat het onderwerp nader onderzocht wordt door de Accountantsdienst.
- N.v.t. geeft aan dat een oordeel van de Accountantsdienst niet van toepassing is.

1 Belangrijkste resultaten afgeronde onderzoeken

1.1 Toeslagenwet

Eind 2016/begin 2017 hebben wij een onderzoek uitgevoerd naar de uitvoering van de Toeslagenwet door UWV. Wij concludeerden dat de maatregelen om te borgen dat de Toeslagenwet doeltreffend wordt uitgevoerd, verbetering behoeft. Het ontbrak aan een overkoepelend beleid Toeslagenwet, van waaruit eenduidig richting kan worden gegeven aan de wijze waarop UWV invulling geeft aan haar maatschappelijke opdracht op het gebied van de Toeslagenwet. Ook de uitwerking van het operationeel beleid en de uitvoering van de Toeslagenwet gaven onvoldoende invulling aan de doelstelling van de Toeslagenwet en de toenemende aandacht voor de invulling van de zorgplicht voor de meer kwetsbare klantgroepen binnen UWV.

Naar aanleiding van ons rapport heeft de toenmalige portefeuillehouder in de Raad van Bestuur SBK verzocht om in samenwerking met de divisie Uitkeren een notitie voor te bereiden die de basis moet vormen om met SZW de mogelijkheden te verkennen voor een andere aanpak van de Toeslagenwet in de uitvoering. De divisie Uitkeren heeft het belang van een dergelijke verkenning onderschreven en heeft aangegeven in afwachting van de uitkomst van deze verkenning geen aanvullende maatregelen aan de voorkant van het proces te nemen. Wel heeft de divisie Uitkeren toegezegd te onderzoeken welke verbetermaatregelen nodig zijn om de (blijvende) juistheid van de toegekende Toeslagenwet-uitkeringen beter te borgen. Wij hebben de afgelopen jaren de voortgang op bovenstaande acties gemonitord en hierover in onze kwartaalrapportages aan u gerapporteerd.

In 2019 zijn door SBK en de divisie Uitkeren de beleidsmatige knelpunten in de uitvoering van de Toeslagenwet besproken met SZW. Uitgangspunt hierbij was de ambitie dat:

1. Iedereen die recht heeft op een Toeslagenwet-uitkering die ook (tijdig) krijgt;
2. De uitvoering van de Toeslagenwet rechtmatig is;
3. Misbruik wordt onderkend en wordt aangepakt.

Op basis van de huidige uitvoering van de Toeslagenwet signaleren wij enkele risico's die het realiseren van bovenstaande ambitie mogelijk in de weg staan. Deze risico's en aanvullende adviezen hebben wij opgenomen in een notitie die wij eind 2020 met de directie Uitkeren hebben besproken.

Ons advies met betrekking tot de eerste ambitie is om te bezien in hoeverre een verdere invulling van de signaleringsfunctie binnen de huidige beschikbare middelen mogelijk is, dan wel te onderzoeken welke extra middelen nodig zijn om tot een invulling te komen die meer past bij de missie en visie van UWV en over eventuele extra middelen in samenspraak met SBK in gesprek te gaan met SZW.

Onze adviezen ten behoeve van de tweede en derde ambitie zijn:

- Te bezien of de huidige sturing op een kwalitatief juiste uitvoering van de Toeslagenwet, gelet op de uitkomsten van eerdere (kwaliteits)onderzoeken en analyses, aanscherping behoeft;
- Om naar aanleiding van de uitkomsten van de bestandsvergelijking/analyse in het AW-domein te bezien of een volledige bestandsvergelijking (registratie leefvorm Resa/Fasa versus BRP) zinvol is;

- Vooruitlopend op het onderzoek van [REDACTED] naar risico's op misbruik en oneigenlijk gebruik, verdere acties te ondernemen met betrekking tot reeds eerder onderkende risico's op misbruik en oneigenlijk gebruik bij de uitvoering van de Toeslagenwet, tenzij deze risico's door Uitkeren (onderbouwd) zijn geaccepteerd, dan wel reeds zijn ondervangen.

De directie Uitkeren heeft aangegeven onze adviezen te onderschrijven en aanvullende acties te ondernemen.

1.2 Uitkeringsverstrekking gedetineerden

Nadat in een uitzending van 3 juni 2019 van Nieuwsuur een bericht over het ten onrechte verstrekken van uitkeringen aan gedetineerden is verschenen heeft de Minister van SZW op 28 juni 2019 de Tweede Kamer meegedeeld dat UWV op dit gebied verbeteracties heeft ondernomen. Binnen UWV is een Taskforce detentie geformeerd, bestaande uit medewerkers van de divisies Gegevensdiensten, Uitkeren en directie SBK, die de verbeteracties heeft geïnitieerd. Wij hebben in november 2020 onderzocht of de door de minister aan de Kamer toegezegde verbeteracties ook daadwerkelijk in gang zijn gezet. Wij hebben ons bij onze werkzaamheden gericht op de acties met betrekking tot het verbeteren van het bestaande proces op korte termijn; de toegezegde herstelacties zijn afgerond en begin 2021 wordt in het project 'Herontwerp Bedrijfsproces Detentiesignalen' gestart met de structurele oplossing.

Om de risico's in het bestaande verwerkingsproces van detentiemeldingen te ondervangen zijn door de Taskforce detentie de knelpunten in kaart gebracht en (korte termijn) maatregelen genomen om deze knelpunten te ondervangen.

Op basis van de verbetermaatregelen in het bestaande verwerkingsproces van detentiemeldingen signaleren wij in de aanpak enkele onvolkomenheden, die wij op 7 januari hebben besproken met de directeur Gegevensdiensten, de directeur Uitkeren en de plaatsvervangend directeur SBK. Een deel van de door ons besproken punten was reeds bekend en ook was er op onderdelen reeds actie ondernomen. Voor een deel van de oplossingen is UWV afhankelijk van SZW, hetgeen ook besproken is in een werkgroep die onder leiding staat van SZW. De belangrijkste onvolkomenheden betreffen:

- De Taskforce heeft het aantal matchingen uitgebreid waardoor de kans verkleind is dat een detentiemelding wordt gemist. Gelet op de met Dienst Justitiële Inrichtingen (DJI) gemaakte afspraak over de maximale bewaartermijn van 13 weken zijn er nog altijd situaties mogelijk dat detentiemeldingen worden gemist. Voor het oplossen van dit punt is UWV afhankelijk van SZW. Hierover wordt het gesprek met SZW gevoerd.
- Door de uitbreiding van het aantal matchingmomenten worden de detentiemeldingen (ontvangen van DJI) in meerdere omgevingen gebruikt. Een (automatische) schoning van de detentiemeldingen vanaf de tweede matching is nog niet ingeregeld. De Taskforce heeft aangegeven te onderzoeken op welke wijze deze schoning vorm gegeven kan worden en dit zo spoedig mogelijk in te richten.
- Om te bepalen of de signalen naar aanleiding van de detentiemeldingen door Uitkeren volledig worden afgehandeld is er een zogenaamde 'vierkantsvergelijking' ingericht. Deze vierkantsvergelijking is niet te maken uitsluitend op basis van het automatisch ophalen van gegevens uit systemen. Hiervoor is deels handmatige toevoeging van informatie nodig.

Momenteel is dit nog niet geborgd. De Taskforce heeft aangegeven zorg te gaan dragen voor het borgen van het inzicht in een sluitende afhandeling van detentiemeldingen. Ook heeft de Taskforce, in aanvulling op de borging van de volledige afhandeling van detentiemeldingen, aangegeven zorg te gaan dragen voor inzicht in de kwaliteit van afhandeling van de detentiemeldingen.

- De Taskforce heeft de ketenmonitoring in kaart gebracht en waar mogelijk aangescherpt. Een volledige ketenmonitoring heeft de Taskforce nog niet ingericht omdat zij hiermee wacht tot de definitieve interne procesinrichting, welke onderdeel is van het project "herontwerp Bedrijfsproces Detentiesignalen" dat begin 2021 start.

Wij zullen de voortgang van de ondernomen en te ondernemen acties volgen.

1.3 Sturing op generieke en gemeenschappelijke voorzieningen

Met het gebruik van generieke en gemeenschappelijke voorzieningen wordt beoogd het ICT-landschap van UWV te standaardiseren en te vereenvoudigen, alsmede de wendbaarheid van UWV te vergroten waardoor onder andere wijzigingen op het gebied van beleid en wet- & regelgeving sneller doorgevoerd kunnen worden. Wij hebben in november 2020 ons onderzoek naar de sturing op de realisatie en implementatie van generieke en gemeenschappelijke voorzieningen afgerond. Wij constateren dat de sturing op de realisatie en uitvoering van nieuwe gemeenschappelijke en generieke voorzieningen inclusief bijbehorende randvoorwaarden een significante ontwikkeling heeft doorgemaakt en nog steeds in ontwikkeling is. Het programma E-Werken heeft een breed gedragen realisatiestrategie ontwikkeld voor de voorzieningen die door het Programma E-Werken worden geïnitieerd. De gekozen opzet biedt een goede basis voor een effectieve sturing op de realisatie en implementatie van gemeenschappelijke en generieke voorzieningen en de bijbehorende randvoorwaarden. Wel signaleren wij enkele knelpunten en risico's waardoor er nog geen sprake is van een volledig werkend systeem.

- De rol van het Programma E-Werken gaat in de praktijk verder dan haar oorspronkelijke taaktoedeling (te weten uitvoerende -/lijntaken bij de implementatie bij de tweede gebruiker), omdat nog veel capaciteit en expertise bij E-Werken ligt. Daarnaast zijn deze taken en verantwoordelijkheden voor eigenaarschap en beheer in de adviesaanvraag IV-afdelingen belegd bij GIV, divisies en directies. Het feit dat E-Werken op dit moment nog een grote rol speelt, kan leiden tot onduidelijkheid over de verdeling van taken en verantwoordelijkheden tussen het programma en de centrale en decentrale IV-onderdelen, met als risico dat zaken niet of dubbel worden gedaan. Daarnaast blijven onderlinge afhankelijkheden mogelijk onnodig lang bestaan. We constateren tevens dat er nog geen voorstel is voor het overdragen van taken in lijn met de adviesaanvraag.
- De Programmaraad E-Werken en het Programma E-Werken hebben voor de realisatie en implementatie van gemeenschappelijke en generieke voorzieningen een aantal taken en verantwoordelijkheden t.a.v. regie, monitoring en advisering op zich genomen. De afgelopen periode heeft E-werken laten zien dat een goede sturing en bewaking, maar ook advisering en expertise, de voortgang en kwaliteit van de realisatie en het breed gebruik van gemeenschappelijke en generieke voorzieningen stimuleert. Het risico bestaat dat bij het

overdragen van de taken t.a.v. gemeenschappelijke en generieke voorzieningen naar de lijn deze taken niet goed belegd blijven.

- De aansluiting van de planning en realisatie tussen het Programma E-Werken en de gebruikende divisies is niet altijd goed, zowel door verschuivingen bij het programma als door andere prioritering bij divisies, maar ook omdat kritische randvoorwaarden, zoals IV-capaciteit, kennis, expertise en financiering, niet beschikbaar zijn/waren. Dit kan onder meer leiden tot vertraging in het gaan gebruiken van gemeenschappelijke en generieke voorzieningen bij tweede en volgende gebruikers en het kan er ook toe leiden dat de kwaliteit van implementatie van de gemeenschappelijke en generieke voorzieningen onder druk komt te staan.
- De Architectuurboard toetst nieuwe aanvragen voor projecten vanuit het projectportfolio aan de doelarchitectuur. De Architectuurboard heeft geen zicht op aan te schaffen/te ontwikkelen ICT-toepassingen die gefinancierd worden uit de reguliere (divisie)budgetten. Het risico bestaat dat eventuele afwijkingen van de doelarchitectuur, dan wel het achterblijven van de realisatie van gemeenschappelijke en generieke voorzieningen hierdoor niet wordt gesignaleerd.

Wij hebben onze bevindingen besproken met de programmadirecteur E-Werken en de CIO en aanbevelingen gedaan om bovenstaande knelpunten en risico's te ondervangen. Deze aanbevelingen zijn overgenomen door de programmadirecteur E-Werken en de CIO. Ons rapport is besproken in uw raadvergadering van 1 december 2020. Wij informeren u over de status van de door E-Werken en CIO ondernomen acties in de volgende kwartaalrapportages.

1.4 Sluitende registratie herbeoordelingen

In december 2017 hebben wij een eerste onderzoek uitgevoerd naar de sluitende registratie van herbeoordelingen. Wij concludeerden dat de registratie van herbeoordelingen niet sluitend was. Om een sluitende registratie te kunnen realiseren is door de divisies SMZ, WERKbedrijf, Uitkeren en directoraten Bezwaar & Beroep en Handhaving een verbeterplan opgesteld met als belangrijkste maatregel het (structureel) uitvoeren van bestandsvergelijkingen. In ons tweede onderzoek, uitgevoerd in 2018, stelden wij vast dat de getroffen verbetermaatregelen hebben geleid tot een verbetering van de sluitendheid van de registratie van herbeoordelingen. Voorts stelden wij vast dat de door de divisies en lijndirecties getroffen aanvullende controlemaatregelen in voldoende mate waarborgen dat aangevraagde herbeoordelingen worden opgenomen in de voorraad van SMZ. Wij zijn in het derde en vierde kwartaal 2020 nagegaan of er sprake is van het structureel uitvoeren van de aanvullende controlemaatregelen, te weten bestandsvergelijkingen en het rapporteren over de uitkomsten van deze bestandsvergelijkingen aan het SBO. Wij concluderen dat:

- De bestandsvergelijkingen structureel worden uitgevoerd, de verschillen worden geanalyseerd en herbeoordelingen indien nodig alsnog worden opgevoerd in het systeem SMF van de divisie SMZ;
- BC&K SMZ elk halfjaar aan het SBO rapporteert over de uitkomsten van de bestandsvergelijkingen.

Met het structureel uitvoeren van de bestandsvergelijkingen is geborgd dat alle uit te voeren herbeoordelingen in het systeem SMF van SMZ worden geregistreerd en dat de ten onrechte uit het systeem SMF verwijderde professionele herbeoordelingen worden gesignaleerd. Wij constateren wel dat er sprake is van een kwetsbaar proces qua continuïteit van het opstellen van de rapportage; toen de betrokken functionarissen van BC&K SMZ (door omstandigheden) niet beschikbaar waren is er vertraging opgetreden in de laatste rapportage aan het SBO, waardoor naar onze mening de actuele waarde van de rapportage voor de sturing door het SBO afneemt. De continuïteit van het uitvoeren van de bestandsvergelijkingen is wel voldoende geborgd.

Wij hebben onze notitie over de uitkomsten van ons onderzoek uitgebracht aan het SBO en de portefeuillehouder in de Raad van Bestuur.

1.5 Tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (NOW)

Wij hebben in het vierde kwartaal 2020 diverse activiteiten uitgevoerd om inzicht te krijgen in de inrichting van het proces voor de subsidievaststelling van de NOW1-regeling. De belangrijkste observaties betroffen:

- Het eerste deel van de ketentest (gericht op de opening van het loket voor het indienen van de aanvraag voor een vaststelling) is conform planning uitgevoerd. De test heeft aangetoond dat er geen belemmeringen waren om het loket open te stellen. Wel ontbrak een zichtbaar akkoord op de vrijgave van de onderliggende deelketens door de betreffende directeuren;
- Het stambestand wordt bij de NOW1-vaststelling gebruikt om inzicht te krijgen in de volledigheid van de populatie NOW1-voorschotaanvragen, om de vaststellingsaanvragen op de juiste wijze door het vaststellingsproces te leiden en om in Peercodes de omzetperiode aan de werkgever te tonen. Wij hebben vastgesteld dat is geborgd dat het stambestand op een zorgvuldige wijze tot stand is gekomen;
- Het opzetten en ontwerpen van de voor de berekening van de subsidievaststelling te hanteren rekenapplicatie heeft op een verantwoorde wijze plaatsgevonden;
- Uitvoering van Beleid (UVB-SZW) draagt zorg voor de beoordeling van het door werkgevers opgegeven percentage omzetverlies. Wij hebben kennisgenomen van het ontwerp en de inrichting van de controle van de vaststellingsaanvragen door UVB. Hierbij hebben we vastgesteld dat:
 - Het proces van de overdracht tussen UWV en UVB van de door UVB te onderzoeken aanvragen is uitgewerkt en getest in de ketentest;
 - De afspraken over wat UVB gaat controleren zijn vastgelegd in de memo 'Samenwerkingsafspraken UWV-DSU/UVB Inrichting vaststellingsproces'.
- FEZ heeft de wijze waarop de administratieve verantwoording van de NOW-afrekening plaatsvindt uitgewerkt. Hiermee is de basis gelegd voor een juiste en volledige administratieve verantwoording van de vastgestelde subsidies;
- De ketenpartijen geven elk naar eigen inzicht invulling aan het bewaren en archiveren van de bronbestanden. Toezicht op de naleving van de gemaakte afspraken over het archiveren van de bronbestanden is nog niet geregeld. Hierdoor heeft UWV geen zekerheid dat alle bronbestanden



van zowel het voorschot- als afrekeningsproces ongewijzigd blijven en zolang als nodig voor UWV beschikbaar zijn.

Wij hebben onze observaties afgestemd met het programmateam en aansluitend onze rapportage in december uitgebracht aan het directeurenoverleg NOW.

1.6 Kwaliteitsborging tijdens de crisis COVID-19

Wij hebben vanaf medio september tot en met november een onderzoek uitgevoerd naar de aanpassingen die WERKbedrijf, SMZ, Uitkeren en Bezwaar & Beroep hebben gedaan in hun kwaliteitsborging tijdens de crisis COVID-19. We hebben onderzocht in hoeverre deze bedrijfsonderdelen inzichtelijk hebben gemaakt welke kwaliteit borgende maatregelen zijn aangepast en in hoeverre zij inzicht hebben in de mate waarin deze aanpassingen worden uitgevoerd. Tevens hebben we onderzocht in hoeverre dit inzicht in de aangepaste kwaliteit borgende maatregelen toereikend is om het risico te beheersen, dat de kwaliteit van de uitvoering afneemt, zonder dat dit wordt onderkend en tijdig corrigerende maatregelen worden genomen. In de eerste fase van de crisis COVID-19 hebben de bedrijfsonderdelen alles in het werk gesteld om de klant zo min mogelijk hinder te laten ondervinden van de gewijzigde situatie. Daarom is er in veel gevallen voor gekozen om niet-kritische bedrijfsprocessen (waaronder kwaliteit borgende maatregelen) aan te passen of af te schalen.

Wij hebben onze bevindingen per bedrijfsonderdeel met de betrokken directeur doorgesproken en onze rapportage, waarin deze bevindingen en ons advies zijn opgenomen, besproken met de portefeuillehouder in de Raad van Bestuur.

Aangezien de crisis COVID-19 - en daarmee de aanpassingen - langer duurt dan verwacht, adviseren wij alle bedrijfsonderdelen periodiek de impact van de crisis COVID-19 op de gehele kwaliteitsborging te bepalen en indien nodig aanvullende maatregelen te treffen. Aandachtspunt voor Uitkeren en SMZ is om na te gaan of op domeinen/risicogebieden die tijdelijk niet worden onderzocht (bijvoorbeeld ZW Arbo, herbeoordelingen bij SMZ en registratiekwaliteit bij Uitkeren) andere 'second line instrumenten' zoals datamonitoring of kwaliteitsonderzoeken ingezet kunnen worden.

Aandachtspunt voor Bezwaar & Beroep en WERKbedrijf is om de ontwikkeling van het kwaliteitsinstrument 'De Zaak' respectievelijk de ontwikkeling van het kwaliteitsmanagementsysteem en de meting operationele kwaliteit (MOK) nauwlettend te volgen en de impact van de crisis COVID-19 op de voortgang te beperken.

We hebben onze rapportage op 22 december 2020 uitgebracht. De portefeuillehouder heeft aangegeven onze bevindingen mee te nemen in de periodieke gesprekken met de directeuren van WERKbedrijf, SMZ, Uitkeren en Bezwaar & Beroep.

1.7 Proces Ziektewet

In het vierde kwartaal zijn wij gestart met een vooronderzoek naar het proces Ziektewet (ZW-proces) om de scope van de audit te bepalen. Het ZW-proces bestaat uit drie onderdelen:

1. Aanvraag- en betaalproces door Uitkeren. Bij Uitkeren nemen de wettelijke taken in het ZW-proces toe waaronder de Wet invoering betaald ouderschapsverlof. Uitkeren geeft aan dat in 2021 een breed onderzoek uit te voeren naar de inrichting en positionering van de ZW. Het



ZW-proces wordt jaarlijks door ons gecontroleerd op financiële risico's in het kader van de certificering van de jaarrekening van UWV.

2. ZW-Arbo eerstelijns (ZW-proces tot en met 13 weken) door Uitkeren en SMZ. Wij hebben voor de herinrichting van de ZW-Arbo de laatste jaren diverse onderzoeken uitgevoerd. De uitkomsten van ons laatste onderzoek zijn in april 2020 gerapporteerd aan de directeuren SMZ en Uitkeren en de portefeuillehouder in de Raad van Bestuur.
3. ZW-Arbo tweedelijns (ZW-proces vanaf 13 weken) door SMZ. Momenteel vinden er gesprekken tussen SZW en UWV plaats over herprioritering van de werkzaamheden van SMZ in 2021. SMZ verwacht dat deze herprioritering leidt tot een andere invulling van de werkzaamheden in het ZW-Arboproces.

Naar aanleiding van het bovenstaande zijn wij van mening dat op dit moment een (aanvullende) audit op het gebied van ZW geen toegevoegde waarde heeft voor UWV. De ontwikkelingen rondom de inrichting en positionering van de ZW zullen wij blijven volgen. Wij gaan in het eerste kwartaal 2021 de stand van zaken rondom de afspraken tussen SZW en UWV na en bezien dan of en op welk moment een audit naar de ZW-Arboproces (tweedelijns activiteiten) in 2021 zinvol is.

1.8 Certificering Jaarverslag UWV 2020

In het kader van de jaarrekeningcontrole UWV 2020 hebben wij een notitie met tussentijdse bevindingen uitgebracht aan de directeur FEZ. Wij brengen onderstaand onderwerp uit deze notitie onder uw aandacht.

Verantwoording NOW

De stafdirectie FEZ is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarrekening inclusief de financiële verantwoording van de verstrekte voorschotten en vaststellingen van de NOW-regelingen. FEZ bepaalt in overleg met de Accountantsdienst en de externe accountant [REDACTED] de wijze van verantwoorden over de NOW-regelingen in de jaarrekening.

De verantwoording over de rechtmatige uitvoering van regelingen door UWV wordt opgenomen in de bedrijfsvoeringparagraaf in het Jaarverslag van UWV. In de NOW-regelingen zelf is zeer beperkt uitgewerkt hoe UWV zich zou moeten verantwoorden over de rechtmatige uitvoering van de NOW. Wij constateren dat het analyseren en uitwerken van de wijze waarop UWV zich in het jaarverslag over de rechtmatigheid van nieuwe regelingen (zoals NOW en CRTV) moet verantwoorden niet is uitgewerkt. Wij hebben dit vraagstuk gedurende het jaar bij diverse partijen (FEZ, SBK en Cluster Rechtmatigheid Uitkeren) onder de aandacht gebracht. Tot op heden heeft dit nog niet geleid tot een concrete uitwerking van of afstemming met SZW over de wijze van verantwoorden over de rechtmatigheid. Cluster Rechtmatigheid Uitkeren werkt de wijze van verantwoording over de rechtmatigheid van de NOW, CRTV en TOFA momenteel verder uit.

1.9 Overige audits in het kader van de certificeringsfunctie

In het kader van onze certificeringsfunctie hebben wij in het vierde kwartaal 2020 onderstaande werkzaamheden afgerond.

Stichting Sociaal fonds UWV 2017

De controle van de jaarrekening 2017 van de Stichting Sociaal fonds UWV is op 12 november 2020 afgerond met een goedkeurende controleverklaring.

Stichting Bijzonder Vakantiefonds 2017

De controle van de jaarrekening 2017 van de Stichting Bijzonder Vakantiefonds UWV is op 16 december afgerond met een goedkeurende controleverklaring. Op basis van de gemaakte afspraken met het bestuur van de Stichting verwachten wij in januari 2021 te kunnen starten met de controle van de jaarrekening 2018.

Rittenregistratie Raad van Bestuur 2020

UWV kent een 'Veelrijdersregeling UWV'. Onderdeel van deze regeling is de 'Regeling inzake het gebruik van de dienstauto'. Wij hebben een audit uitgevoerd op de rittenregistratie van de individuele leden van de Raad conform het protocol. Wij hebben onze rapporten op 15 december 2020 uitgebracht aan de directeur Bestuurszaken en de directeur HRM.

2 Status nog niet afgeronde internal audits

2.1 Transitie datacenter

In 2019 is de datacenter-dienstverlening van het UWV gegund aan [REDACTED] is hoofdaannemer en resultaatverantwoordelijk voor de transitie van deze dienstverlening van het datacenter van [REDACTED] naar het datacenter van [REDACTED]. Begin 2020 is gestart met de transitie van het (applicatie)systemelandschap. Wij onderzoeken de maatregelen die zijn getroffen om de transfer van applicatiesystemen op een beheerste wijze te realiseren. Hierbij richten wij ons op de opzet en uitvoering van de transfer van applicaties in Wave 2, dit betreffen de eerste 'business' applicaties.

De realisatie van Wave 2 kende vertraging, waardoor de Wave eind november is afgerond. Wij nemen deze wave mee in ons onderzoek en zijn nog bezig met het analyseren van de informatie. Wij verwachten in februari onze bevindingen te kunnen afstemmen met de programmamanager, de CIO en de portefeuillehouder in de Raad van Bestuur.

2.2 Afhankelijkheid ICT-leveranciers

Voor het realiseren van een toekomstbestendige en wendbare dienstverlening is UWV afhankelijk van haar ICT-leveranciers. De kwaliteit van de dienstverlening van UWV hangt in belangrijke mate samen met de kwaliteit en het functioneren van de door de leveranciers geleverde ICT-diensten. Daarnaast dragen ICT-leveranciers bij aan de realisatie van het vereenvoudigen en vernieuwen van het ICT-landschap. De samenwerking met en de sturing op leveranciers heeft een grote invloed op de wijze waarop projecten worden uitgevoerd en het succes van deze projecten.

In samenwerking met de afdeling BC&K IV/C-ICT en de afdeling Leveranciersmanagement (LM IV/C-ICT) onderzochten we de door UWV op strategisch niveau getroffen maatregelen om de



afhankelijkheid van haar ICT-leveranciers te beheersen en gingen wij na of hierin verbeteringen kunnen worden doorgevoerd. Tijdens dit onderzoek werkten wij met de Agile/Scrum audit-methodiek. Wij rapporteren in februari de uitkomsten van ons onderzoek aan de CIO, CIO-office en de portefeuillehouder in de Raad van Bestuur.

2.3 Goed opdrachtnemerschap

UWV heeft in het jaarplan 2020 aangegeven de opdrachtnemersrol verder te versterken. In ons auditplan voor het vierde kwartaal 2020 hebben wij aangegeven een onderzoek uit te voeren naar de wijze waarop UWV invulling geeft aan de verdere versterking van de opdrachtnemersrol. Wij hebben ervoor gekozen om een zogenoemd 'waarderend onderzoek' uit te voeren aan de hand van de opdrachten voor de NOW en STAP en hanteren daarbij een kader dat is gebaseerd op de begrippen zakelijkheid, transparantie, vertrouwen en gelijkwaardigheid uit het document 'Herijking sturingsvisie SZW-UWV-SVB'. In de vergadering van de Raad van Bestuur van 10 november jl. bent u akkoord gegaan met ons plan van aanpak voor het onderzoek. In februari 2021 stemmen wij onze conceptrapportage af met de portefeuillehouders in de Raad van Bestuur.

2.4 Risicobeheersysteem Stichting Pensioenfonds UWV

Als Nederlands pensioenfonds dient het Pensioenfonds UWV onder andere te voldoen aan de Pensioenwet en de richtlijnen van de Institutions for Occupational Retirement Provision Directive (IORP). Op 13 januari 2019 is de herziene versie van de IORP in werking getreden, de IORP II. Naar aanleiding van deze herziening heeft het Pensioenfonds UWV het risicobeheersingssysteem op een aantal punten aangepast, onder andere door het inrichten van een risicobeheerfunctie. Deze functie is binnen het Pensioenfonds UWV eind januari 2019 ingevuld. De Nederlandse Bank (DNB) heeft een 'referentiekader' opgesteld waarmee het Integraal Risicomanagement (IRM) van pensioenfondsbeoordeeld kan worden. Pensioenfondsbeoordeeld kunnen dit referentiekader gebruiken om inzicht te krijgen in het volwassenheidsniveau van IRM. Op verzoek van het Bestuur van de Stichting Pensioenfonds UWV zijn wij een onderzoek gestart om vast te stellen op welk volwassenheidsniveau het risicobeheersingssysteem van het Pensioenfonds zich bevindt. Bij ons onderzoek hanteren we het referentiekader IRM van DNB. Wij bespreken onze bevindingen in februari 2021 met de sleutelfunctiehouder Internal Audit (i.c. hoofd BC&K Uitkeren) en de commissie audit, finance & risicomanagement, waarna wij de rapportage uitbrengen aan het Bestuur van het Pensioenfonds UWV.

2.5 Dienstverlening aan WW-gerechtigden

In het tweede kwartaal 2019 hebben wij een onderzoek uitgevoerd naar de WW-dienstverlening door WERKbedrijf. Wij stelden vast dat op een aantal onderdelen de dienstverlening en de sturing daarop onvoldoende functioneerde. Wij onderzoeken in deze vervolgaudit of met de door WERKbedrijf getroffen maatregelen de beoogde verbeteringen worden/zijn gerealiseerd. Wij zijn in december 2020 gestart met ons vooronderzoek. Bij ons onderzoek houden wij rekening met besluiten als gevolg van de crisis COVID-19.



2.6 Sturing en beheersing Informatiebeveiliging en Privacy (IB&P)

Wij zijn in het vierde kwartaal gestart met een vooronderzoek voor onze audit naar de sturing en beheersing Informatiebeveiliging en Privacy (IB&P). De bevindingen vanuit het onderzoek AVG, dat door ons is uitgevoerd in het vierde kwartaal 2019, nemen wij hierin mee.


Gelet op de verschuivingen in de governance ten aanzien van IB&P in 2021, bezien wij op welke wijze en op welk moment wij het beste invulling kunnen geven aan ons onderzoek. Wij verwachten in januari ons vooronderzoek af te ronden en een voorstel met de portefeuillehouder in de Raad van Bestuur te bespreken.

2.7 Review normeringsonderzoeken

FEZ en de divisies/stafdirecties hebben afgesproken om periodiek de noodzaak van herijking van de normering van ieder costaccounting product van UWV na te gaan. FEZ beoordeelt gedurende het jaar de door de divisies en stafdirecties uitgevoerde normeringsonderzoeken. In het driehoeksoverleg van 28 augustus 2017 is afgesproken dat de normeringsonderzoeken worden gevalideerd door de Accountantsdienst van UWV. Deze validatie heeft betrekking op het functioneren van het systeem van uitvoeren van normeringsonderzoeken.

Met de oprichting van Team Normeren binnen FEZ is een start gemaakt met de invulling van de regie op het uitvoeren van normeringsonderzoeken binnen UWV. Wij zijn met FEZ in gesprek op welke wijze wij de validatie gaan uitvoeren. Wij starten onze werkzaamheden op in het tweede kwartaal 2021.

Amsterdam, 21 januari 2021


Directeur Accountantsdienst UWV

Bijlage I: Audit action list

Via de hieronder opgenomen 'audit action list' rapporteren wij over de stand van zaken van de toegezegde verbeteracties naar aanleiding van onze eerdere rapportages. Op basis van gemaakte afspraken beoordelen wij de status van de verbeteracties en rapporteren hierover (rood: status actie vereist specifieke aandacht van de Raad van Bestuur/oranje: vereist directe actie van de betreffende directeur/groen: actie is gerealiseerd/wit: status actie wordt op korte termijn onderzocht).

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
1	<p><i>Q2 rapportage AD 2019: Wajong dienstverlening</i></p> <p>Wij hebben de directie WERKbedrijf geadviseerd om:</p> <ul style="list-style-type: none"> te onderzoeken welke wijzigingen in de aanpak legitiem zijn om de opdracht van UWV ook voor de groep Wajongers met arbeidsvermogen die geen reëel aanbod zijn voor de arbeidsmarkt succesvol en effectief uit te voeren en hierover zonnodig in gesprek te gaan met het ministerie van SZW. 	<p>WERKbedrijf heeft verbetermaatregelen getroffen naar aanleiding van de aanbevelingen uit ons onderzoek naar de Wajong dienstverlening. In het eerste kwartaal 2021 onderzoeken wij in hoeverre de door WERKbedrijf voorgenomen acties naar aanleiding van onze aanbevelingen zijn geëffectueerd.</p>	█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> meer sturing te geven aan de verbetering van de kwaliteit van de klantprofielen. 		█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> de wijze van registreren (en tellen) van contactmomenten Wajong aan te passen waarbij contactmomenten pas worden geteld als het gesprek heeft plaatsgevonden (conform de recent aangepaste registratie (en telling) van gesprekken WW-dienstverlening). 		█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> concrete kwaliteitseisen te formuleren, waarmee de kwaliteit van de dienstverlening kan worden vastgesteld en gerichte sturing hierop kan plaatsvinden. 		█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> WERKbedrijf zal zorgdragen voor een periodieke bestandsvergelijking om te toetsen of alle nDGA Wajongers in de caseload van WERKbedrijf zijn opgenomen en daadwerkelijk dienstverlening 		█	█	Wit

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
	ontvangen. Afstemming met de divisie Uitkeren is hiervoor nodig.				
2	<p><i>Q2 rapportage AD 2019: Naleving Archiefwet</i></p> <p>Wij hebben de directie van het Facilitair Bedrijf (FB) geadviseerd om:</p> <ol style="list-style-type: none"> de geconstateerde tekortkomingen in de uitvoering van de regierol door de afdeling DIV B&I te ondervangen. Hierbij vragen we aandacht voor: <ul style="list-style-type: none"> het zorgdragen voor het inrichten van een onafhankelijke toetsing op de naleving van de richtlijnen voortvloeiend uit de Archiefwet, voor de centrale archieven waar DIV als beheerder verantwoordelijk voor is. het verstrekken van richtlijnen voor de verantwoording door divisies en directies, zodat DIV inzicht krijgt in de stand van zaken rondom de naleving van de Archiefwet en eventuele (bij)sturing hierop mogelijk wordt; lering te trekken uit structuren (o.a. overleg en verdeling van taken en verantwoordelijkheden) van aanpalende gebieden, zoals het IB&P-domein, en daar waar mogelijk de samenwerking te zoeken. de realisatie van bovenstaande punten, inclusief tijdslijn en eventueel additioneel benodigde middelen, waar nodig in samenwerking met alle divisies en directies, uit te werken en af te stemmen met de Raad van Bestuur. 	<p>FB DIV heeft een plan van aanpak opgesteld om de naleving van de Archiefwet te verbeteren, dat in oktober 2019 is geaccordeerd door de portefeuillehouder in de RvB. Wij zien dat FB DIV stuurt op de uitvoering van het plan van aanpak en periodiek goed inzicht geeft in de voortgang. Op het gebied van het aanvullen/actualiseren van beleid m.b.t. het archiefbeheer én het professionaliseren van de archieffunctie binnen FB DIV is voortgang zichtbaar. Het leggen van verbinding met de UWV-organisatie en het hebben van UWV-breed inzicht in de naleving van de Archiefwet zijn aandachtspunten. Wanneer UWV niet voldoet aan de Archiefwet zien wij risico's op het gebied van IB&P en de toetsbaarheid van de UWV-organisatie.</p> <p>Recentelijk heeft afstemming plaatsgevonden met de portefeuillehouder in de RvB over de activiteiten die nodig zijn voor het verkrijgen van compliancy op de Archiefwet. Daarnaast heeft in de strategische coalitie IB&P afstemming plaatsgevonden over de inrichting van een UWV-brede overlegstructuur aangaande het dossier Informatie en Archief. Hiermee beoogt FB de naleving van de Archiefwet UWV-breed te vergroten. Waar FB DIV zich de afgelopen periode heeft voorbereid op haar toetsende rol op het naleven van de Archiefwet, zal zij deze in 2021 ook daadwerkelijk uit gaan voeren door middel van self assessments. Op dit moment stelt FB DIV, in samenspraak met de directie van FB, een nieuw plan van aanpak op, waarin de</p>	<p>█ █</p> <p>█ █</p>	<p>v. █ █</p> <p>█ █</p>	<p>Groen</p> <p>Groen</p>

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
		<p>nadruk ligt op het tot uitvoering brengen van de zaken die zij nu in opzet hebben georganiseerd.</p> <p>Wij blijven de voortgang op dit onderwerp volgen. Indien daartoe aanleiding is, informeren wij u in de komende kwartaalrapportage(s).</p>			
3	<p><i>Q3 rapportage AD 2019: Dienstverlening aan WW-gerechtigden</i></p> <p>Wij hebben WERKbedrijf geadviseerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • mede in het licht van de door SZW benoemde uitdaging, de prestatieafspraken over aantallen uren dienstverlening bespreekbaar te maken en voorstellen te doen over 'effectsturing en effectverantwoording'. 	Zie paragraaf 2.5.			Wit
	<ul style="list-style-type: none"> • het door WERKbedrijf geplande normtijdenonderzoek uit te voeren om op basis van de uitkomsten de schattingen in het rekenmodel te toetsen aan de werkelijkheid van de uitvoering. 				Wit
	<ul style="list-style-type: none"> • bij het herijken van het kwaliteitssysteem rekening te houden met de samenhang tussen de verschillende kwaliteitsonderzoeken en te zorgen voor een kwaliteitsbeeld op basis waarvan de directie haar verantwoordelijkheid kan dragen. 				Wit
	<ul style="list-style-type: none"> • de ontwikkeling van vakmanschap concreet te maken in termen van kwaliteit van de dienstverlening. Medewerkers zouden, met ondersteuning van management en staf, zelf een plan voor de ontwikkeling van hun vakmanschap moeten maken en uitvoeren. In de (dagelijkse) sturing van het (operationeel) management is het 				Wit

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
	van belang het plan en de uitvoering ervan regelmatig te bespreken.				
4	<p><i>Q3 rapportage AD 2019: Grote Geldstroom (GG)</i></p> <p>Wij hebben FEZ Accounting House geadviseerd om:</p> <ul style="list-style-type: none"> in samenwerking met ERP Staven risicomanagement inclusief het implementeren van de daaruit voortvloeiende beheersmaatregelen zichtbaar toe te passen. Bij ontbreken van UWV beleid adviseren wij FEZ te schakelen met de verantwoordelijke partijen. 	<p>In het kader van risicomanagement heeft ERP Staven in overleg met FEZ business analyses uitgevoerd voor de inrichting van Logging en Monitoring voor (proces Betalingsverkeer) en (proces) Voor is daarbij ook het continuïteitsrisico van het project te starten waarvan het advies is gegeven een project te starten voor de vervanging van</p>			Groen
	<ul style="list-style-type: none"> verdere invulling te geven aan de regierol door actief te sturen door taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden uit te werken en overeenkomstig te implementeren. 	<p>FEZ heeft verdere invulling gegeven in haar regierol als opdrachtgever richting ERP Staven voor onderdelen van de NOW-regelingen en het project 'Autorisatiebeheer op orde' en als voorzitter van de Intaketafel voor het vraagsturingsproces.</p>			Groen
5	<p><i>Q4 rapportage AD 2019: Tijdelijk scholingsbudget</i></p> <p>Directeur WERKbedrijf heeft de volgende sturingsmaatregelen toegezegd:</p> <ul style="list-style-type: none"> De directeur uitvoering geeft de opdracht aan het verantwoordelijke lijnmanagement om onderstaande verbetermaatregelen uit te voeren. De voortgang wordt maandelijks besproken in de monitorgesprekken. In de maandrapportage wordt vastgelegd wat de uitkomsten zijn van het kwalitatieve onderzoek dat door de regio wordt uitgevoerd en welke verbeteracties er naar aanleiding van het kwalitatieve onderzoek worden ondernomen en welk resultaat dit heeft. 	<p>WERKbedrijf heeft een groot aantal maatregelen genomen om de uitvoering van het Scholingsbudget WW te verbeteren. De directeur Uitvoering WERKbedrijf heeft de afdeling BC&K gevraagd om inzicht te geven in het <i>effect</i> en de <i>kwaliteit</i> van de beoordeling aanvragen Scholingsbudget WW na de invoering van de verbetermaatregelen (20-1-2020). De afdeling BC&K heeft dit onderzoek inmiddels afgerond. Uit het onderzoek is gebleken dat in de onderzoeksperiode (1/2/20 – 31/3/20) nog niet op alle vestigingen alle verbetermaatregelen waren geïmplementeerd. Daarnaast werden nog relatief veel tekortkomingen geconstateerd. In het DMO is besloten het onderzoek in november te herhalen. Het onderzoek</p>			Wit
					Wit

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
	<ul style="list-style-type: none"> Er komt een escalatieroute waarbij het bestelkantoor bij uitblijven van volledigheid in het dossier, via de managementlijn het verzoek tot volledig maken van het dossier kan escaleren. Deze route wordt gelijktijdig met de uitrol van de nieuwe middelen ingericht. 	<p>is inmiddels uitgevoerd en binnenkort wordt de conceptrapportage binnen WERKbedrijf besproken. Wij zullen deze rapportage beoordelen en hierover in het eerste kwartaal 2021 rapporteren.</p>	█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> De vestigingen voeren een vier ogen principe in. Elk dossier wordt door minimaal twee adviseurs bekeken waarvan minimaal één adviseur kennis heeft van en ervaring heeft met inzet van scholing. 		█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> In de maandrapportage wordt vastgelegd of bovengenoemde maatregelen zichtbaar resultaat opleveren in de rapportage (dashboard) van het bestelkantoor. In het dashboard is terug te vinden in hoeveel gevallen het dossier direct volledig en juist was en hoe vaak escalatie nodig is om een dossier compleet te krijgen. 		█	█	Wit
	<p>Ter ondersteuning van de sturingsmaatregelen, ontwikkelt WERKbedrijf de volgende activiteiten:</p> <ul style="list-style-type: none"> Er wordt een landelijke beslisboom en sjabloon geïntroduceerd voor de beschrijving van alle rechtmatigheidsaspecten in het werkplan. Regionaal worden geen eigen documenten meer ontwikkeld. 		█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> De beslisboom en het sjabloon voor het werkplan zijn 28 november gereed. Deze middelen sluiten aan op de aspectenlijst die door het bestelkantoor wordt toegepast om de volledigheid en juistheid vast te stellen. De aspectenlijst wordt waar nodig uitgebreid. 		█	█	Wit

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
	<ul style="list-style-type: none"> De verplicht toe te passen beslisboom en sjabloon worden geïntroduceerd als ondersteuning voor de adviseur werk bij het eigen maken van alles wat komt kijken bij de inzet van scholing. Na de introductie wordt op basis van input uit het domeinoverleg ondersteuning in de regio's geboden. 		█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> Om het bestelkantoor te ondersteunen bij de uitvoering van hun taak, wordt voor de duur van ongeveer 4 maanden een adviseur met inhoudelijke kennis aangesteld om op dossierniveau mee te kijken. Deze adviseur bewaakt de grens tussen controle op volledigheid en juistheid en inhoudelijke en kwalitatieve aspecten. 		█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> Elk district heeft aangegeven dat de kwaliteitscontrole is ingericht. BC&K doet een expliciete uitvraag naar de resultaten van de maand oktober. Hieruit blijkt dan ten minste hoe de kwaliteitscontrole is ingericht, wat de controle oplevert en wat er met de resultaten is gedaan. De resultaten van de uitvraag worden bij de introductie van de beslisboom meteen meegenomen als verbeterpunten voor de uitvoering. 		█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> De businessadviseur heeft, in overleg met SBK en de accountsdienst het proces in gang gezet om de beleidsregel scholing 2016 zodanig aan te passen dat er geen discrepantie meer bestaat tussen de werkinstructie en de beleidsregel met betrekking tot de vastlegging van baanintenties en baangaranties. 		█	█	Wit

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
6	<p><i>Q4 rapportage AD 2019: DIAscoop (Datafabriek)</i></p> <p>De beheersingsmaatregelen om te komen tot het inbedden van de toekomstige Datafabriek moeten op de volgende punten worden verbeterd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inzicht/overzicht krijgen en houden op de impact op het inbedden van de toekomstige Datafabriek en de hiervoor te leveren inspanning door stakeholders; • Zorg dragen voor de borging van een onderbouwde implementatiestrategie, met op elkaar afgestemde bijdragen van stakeholders aan de realisatie van Datafabriek/DIAscoop (bronnen, afnemers, project Datafabriek, beheerorganisatie); • Zorg dragen voor ontwikkeling en inbedding van richtinggevende kaders voor o.a. (meta)datakwaliteit en beheer DIM; • Zorgdragen voor samenhangende sturing op het tijdig en met voldoende kwaliteit invullen van bovenstaande randvoorwaarden voor inbedding van de Datafabriek; • Zorgdragen voor draagvlak: bij stakeholders bestaan zorgen dat het programmamanagement hen onvoldoende betreft en te veel zelf producten tot stand brengt. Bij het programmamanagement DIAscoop en het projectmanagement Datafabriek bestaan zorgen over een gebrek aan actieve inzet bij stakeholders. 	<p>De Stuurgroep DIAscoop heeft maatregelen getroffen; er zijn acties geformuleerd en de Stuurgroep heeft zich gecommitteerd aan de bijbehorende verantwoordelijkheden. Inmiddels heeft het BIT een advies uitgebracht op het project Datafabriek en de bevindingen van het BIT sluiten in hoofdlijn aan op onze eerdere bevindingen. Wij hebben kennis genomen van de verdere concretisering van de acties zoals verwoord in de bestuurlijke reactie van UWV op het concept advies van het BIT. Daarnaast heeft Gegevensdiensten inmiddels een Quality Assurancefunctie ingericht en aangegeven zelf een audit uit te voeren om na te gaan of de getroffen maatregelen zijn geïmplementeerd.</p>	<p>██████████ ██████████</p>	<p>██████████</p>	<p>n.v.t.</p>
7	<p><i>Q4 rapportage AD 2019: Fysieke beveiliging</i></p> <p>Wij hebben Facilitair Bedrijf geadviseerd een gestructureerde PDCA-cyclus in te richten op het gebied</p>	<p>Het Facilitair Bedrijf heeft de aanbevelingen opgenomen in het Jaarplan BC&K FB 2020 en heeft aangegeven dat de toetsing door een extern bureau jaarlijks zal worden herhaald. Wij zijn in de tweede</p>	<p>██████ ██████████</p>	<p>█ ██████</p>	<p>Wit</p>

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
	<p>van fysieke beveiliging, waarin minimaal de volgende aspecten zijn geborgd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verbeteren van het decentrale toezicht en inzicht van het management op het toepassen van de voorgeschreven richtlijnen en instructies t.a.v. fysieke beveiliging; • BC&K een toetsing op naleving van de voorschriften en instructies te laten uitvoeren. Tevens periodiciteit bepalen van dit onderzoeksonderwerp voor de komende jaren; • Uitvoeren van periodieke controles en uitbrengen van periodieke rapportages op de fysieke beveiliging die voorzien in adequate managementinformatie. Bijvoorbeeld op uitgegeven toegangsautorisaties. Mogelijk kan dit in bestaande autorisatiecontroles worden meegenomen. 	<p>helpt van 2020 de status hiervan nagegaan en bespreken de uitkomst van onze werkzaamheden begin 2021 met de directeur Facilitair Bedrijf.</p>			
8	<p>[Redacted]</p>	<p>[Redacted]</p>	<p>[Redacted]</p>	<p>[Redacted]</p>	<p>Groen</p>
	<p>[Redacted]</p>	<p>[Redacted]</p>	<p>[Redacted]</p>	<p>[Redacted]</p>	<p>Oranje</p>

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
10	<p><i>Accountantsverslag UWV 2019: Verantwoording voorzieningen programmakosten (OCW, SZW en VWS)</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • WERKbedrijf voert diverse kwaliteitsmaatregelen door, waaronder periodieke controles die een blijvende juistheid van de rechtmatige betaling van de voorzieningen OCW moeten borgen. 	<p>WERKbedrijf heeft in april 2020 het 'Regieplan Structurele Integrale Verbeteringen Re-integratie & Voorzieningen' vastgesteld met een geplande realisatieperiode tot eind 2021. Wij blijven de ontwikkelingen volgen en informeren u hierover in de loop van 2021.</p>	█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> • De uitkomst van de inventarisatie van in het proces aanwezige controles bij Tolkcontact en UWV voorleggen aan de betrokken ministeries en een besluit laten nemen hoe om te gaan met wat nu niet te controleren is; 	<p>De inventarisatie van aanwezige controles is 25 maart 2020 besproken met de Ministeries van SZW, OCW en VWS. Uit de weergave van dat gesprek blijkt het volgende: <i>'Alle drie de ministeries willen bekijken in hoeverre er meer dan wel beter gecontroleerd kan worden. In het kort is er dus geen bevestiging van de departementen gegeven dat de tolkcontroles zoals deze nu zijn voldoende zijn. Hierover zullen SBK, WB en de departementen afzonderlijk verder in gesprek gaan. De ministeries zullen hiervoor zowel gezamenlijk als individueel met voorstellen komen'</i>.</p> <p>UWV heeft d.d. 5 november 2020 aan de ministeries een brief gestuurd, waarin door UWV wordt geconstateerd dat de afstemmingen met de ministeries niet tot concrete verbetervoorstellen c.q. verbetermaatregelen hebben geleid.</p>	█	█	Groen
	<ul style="list-style-type: none"> • regelgeving (m.b.t. het Leefdomein) nader uitwerken in beleidskaders. 	<p>Op 25 maart 2020 is afgesproken apart met VWS in gesprek te gaan over maatwerk in het Leefdomein en criteria voor het toewijzen van tolkuren aan organisaties. UWV heeft hiervoor een voorstel beleidskader aan VWS voorgelegd. Over de voortgang hierop geeft WERKbedrijf aan dat het voorgestelde kader en de hiertoe benodigde wijziging in het protocol inmiddels zijn goedgekeurd door VWS, de beoogde</p>			Wit

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
		<p>publicatiedatum is verschoven van 1 januari naar 1 april 2021.</p> <p>Het vaststellen en vervolgens toepassen van een beleidskader ten aanzien van maatwerk in het Leefdoein en criteria voor het toewijzen van tolkuren aan organisaties is derhalve niet vóór 1 januari 2021 gerealiseerd. Hierdoor blijven de in 2019 geconstateerde en door UWV in het jaarverslag 2019 gerapporteerde onzekerheden m.b.t. de rechtmatigheid van de tolkvoorzieningen in het leefdoein ook voor 2020 van toepassing en zullen naar verwachting wederom als zodanig in het jaarverslag 2020 moeten worden gerapporteerd.</p> <p>Wij blijven de ontwikkelingen volgen en informeren u hierover in onze volgende kwartaalrapportage.</p>			
11	<p><i>Accountantsverslag UWV 2019: Afboekingen uitkerings-Debiteuren</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Middels periodieke analyse blijven monitoren van de afboekingen en indien nog nodig aanvullende maatregelen nemen. 	<p>Uitkeren heeft ten behoeve van de T2-rapportage een toereikende analyse opgeleverd en zal ook bij de eindejaarsafsluiting een analyse opleveren.</p>	█ █ █	█ █	Groen
12	<p><i>Accountantsverslag UWV 2019: Inkomensvoorziening Oudere Werklozen (IOW)</i></p> <p>Gevraagd is op de onderstaande drie aspecten zo spoedig mogelijk adequate acties te ondernemen:</p> <ul style="list-style-type: none"> Hoe moet het proces worden aangepast, zodat in het vervolg wijzigingen in de inkomsten van een klant (tijdig) worden onderkend en de verrekening van deze inkomsten binnen de IOW tijdig en volledig plaatsvindt? 	<p>Wij onderzoeken momenteel de status van de ondernomen acties en rapporteren hierover in onze volgende kwartaalrapportage en indien nodig in ons Accountantsverslag 2020.</p>	█ █	█	Wit

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
	<ul style="list-style-type: none"> Bij welke lopende IOW-uitkeringen zijn momenteel te verrekenen inkomsten aanwezig, die niet worden verrekend? Wat is de omvang en aard (is bijvoorbeeld sprake van verwijtbaarheid) van niet verrekende inkomsten in het verleden en moet correctie met terugwerkende kracht plaatsvinden? 				
13	<p><i>Accountantsverslag UWV 2019: Faillissementsvorderingen</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Zorgdragen voor een structureel adequaat ingericht beheer van de faillissementsvorderingen ná instelling van de vorderingen bij de curator. Voortzetten en afronden van de integrale beoordeling van alle openstaande gevallen van vóór 2019. Zorgdragen voor een herijking in 2020 van de incassoratio op basis van actuele cijfers. 	<ul style="list-style-type: none"> Er zijn inmiddels systeemtechnische aanpassingen doorgevoerd die het structurele beheer moeten ondersteunen. Voor andere maatregelen is besluitvorming door het MT van VFV of IM noodzakelijk. BC&K VFV heeft onderzoek gedaan naar de werking van de aanpassingen in systemen en processen om vast stellen of het beheer structureel is verbeterd. Wij moeten deze werkzaamheden nog beoordelen. De beoordeling door VFV van de openstaande gevallen van voor 2019 is afgerond. Wij hebben inmiddels de informatie ontvangen en moeten daar ons oordeel nog over vormen. Ondanks diverse acties bij VFV (Uitkeren)/ERP-Staven (FEZ) en herhaaldelijke rappelling op medewerkersniveau door FEZ-PC&A sinds het jaarrekeningproces 2018 zijn nog altijd geen betrouwbare actuele cijfers beschikbaar. Op 17 november 2020 is op managementniveau geëscaleerd door FB-VFV bij ERP Staven om zorg te dragen voor het beschikbaar komen van betrouwbare gegevens om de incassoratio te kunnen actualiseren. Dit heeft uiteindelijk op 12 januari 2021 geresulteerd in een wijzigingsverzoek 	█ █	█	Oranje

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
		dat bij ERP-staven is ingediend met als deadline 31 januari 2021. Het is dus nog altijd onzeker of een tijdige oplossing zal worden bereikt om toepassing in de jaarrekening 2020 mogelijk te maken.			
14	<p><i>Accountantsverslag UWV 2019: Kwaliteit oplevering jaarrekeningdossiers</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Zorg dragen voor een adequate borging op een tijdige en kwalitatief goede oplevering van balansdossiers. 	FEZ wil voor de eindejaarcontrole 2020 een kwaliteitsslag maken op de op te leveren balansdossiers. Bij de tussentijdse controle ultimo augustus 2020 hebben wij daarom, naast de selectie van posten die wij regulier beoordelen in het kader van de jaarrekeningcontrole, op verzoek van de directeur FEZ, additioneel een selectie van saldoverklaringen met onderbouwingen van grootboekrekeningen beoordeeld. De bevindingen per grootboekrekening hebben wij aan FEZ gerapporteerd als input voor de beoogde kwaliteitsslag bij de oplevering voor de eindejaarcontrole.	██████████	██████████	Wit
15	<p><i>Accountantsverslag UWV 2019: Stabiliteit en continuïteit, Bedrijfscontinuïteit</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Sturen op / coördineren van het inrichten van een UWV-breed BCM en het opstellen van een eveneens UWV-breed BCP in 2020, dit op een zo kort mogelijke termijn. 	BZ heeft, in afstemming met het tactisch overleg BCM, vastgesteld welke bedreigingen UWV zouden kunnen treffen. In dat kader heeft BZ vijf crisisscenario's opgesteld en is voornemens om per crisisscenario in kaart brengen welke handelingsperspectieven er zijn. Wij blijven de ontwikkelingen volgen.	██████████	██████████	Wit
16	<p><i>Accountantsverslag UWV 2019: Stabiliteit en continuïteit, Leveranciersmanagement</i></p> <ul style="list-style-type: none"> Vanuit de afdeling Leveranciersmanagement borgen dat het TPM-beoordelingsproces zodanig wordt uitgevoerd dat het geheel van maatregelen die zijn getroffen om zorg te dragen voor een adequate 	Leveranciersmanagement heeft een begin gemaakt met het opstellen van een draaiboek om de werkwijze voor de betrokken bedrijfsonderdelen te borgen ter ondersteuning van de primaire verantwoordelijkheid voor de TPM bij deze bedrijfsonderdelen. Wij blijven de ontwikkelingen volgen.	██████████	██████████	Wit

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
19	<p><i>Q2 rapportage AD 2020: Autorisatiebeheer Algemeen</i></p> <p>Wij hebben HRM geadviseerd om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de governance van zowel het centrale en decentrale autorisatiebeheer te herzien, te structureren en te implementeren; • het belang van een beheerst autorisatieproces uit te dragen naar alle lagen van UWV om de projectresultaten succesvol te laten landen. 	<p>HRM hanteert voor de opvolging van de aanbevelingen een tweesporen-aanpak:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het programma Helios dat gericht is op de toekomst (change) en • Een aanpak voor verbeteringen in de staande organisatie (run). <p>In beide trajecten is veel aandacht voor het verkrijgen van commitment van de stakeholders voor de concrete deliverables.</p>	█	█	Wit
20	<p><i>Q2 rapportage AD 2020: Wijzigingsbeheer financiële systemen</i></p> <p>Wij hebben ERP Staven geadviseerd om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • het initiatief te nemen tot verdere aanscherping en verbetering van het proces Standaard Pakketten en het ERP Voortbrengingproces, • de werkwijze over de systemen heen te uniformeren gebruikmakend van de best practices zoals gehanteerd bij PeopleSoft wijzigingen, • een periodieke kwaliteitscontrole op de BAS en JIM wijzigingen uit te voeren. 	<p>De voorlopige resultaten van onze audit wijzigingsbeheer financiële systemen 2020 laten zien dat ERP Staven invulling heeft gegeven aan de genoemde verbeterpunten.</p>	█	█	Groen
21	<p><i>Q3 rapportage AD 2020: Sturing en beheersing tijdens de crisis COVID-19</i></p> <p>Gesignaleerde verbeterpunten:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Het verder concretiseren van de interne besluitvormingsstructuur: wie mag op welk moment waarover besluiten nemen (Raad van Bestuur/CCT/divisies)? 	<p>U heeft in de vergadering van 6 okt. 2020 de directeur Bestuurszaken verzocht om het verbeterpunt op te pakken en de uitwerking hiervan terug te laten komen in een RvB-vergadering.</p>	█	█	Wit
	<ul style="list-style-type: none"> • Helderheid over de rol van SZW: op welk moment en op welke wijze moet SZW geïnformeerd en/of 	<p>U heeft in de vergadering van 6 okt. 2020 de directeur SBK verzocht om het verbeterpunt op te pakken en de</p>	█	█	Wit

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
	betrokken worden bij de besluitvorming in een crisissituatie?	uitwerking hiervan terug te laten komen in een RvB-vergadering.			
22	<p><i>Q3 rapportage AD 2020: Juiste besteding re-integratiebudget arbeidsgehandicapten</i></p> <p>Wij hebben SMZ en WERKbedrijf geadviseerd om in overleg met SBK na te gaan in hoeverre met de activiteiten van de zelfstandig opgestarte werkgroep en de reeds ingezette verbeteracties (qua inhoud en proces) reeds invulling wordt gegeven aan de gehele opdracht.</p>	Wij beoordelen in het eerste kwartaal 2021 de stand van zaken.	██████████ ██████████	██████████	Wit
	<p>Wij hebben SMZ geadviseerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de uitvoering van de ingezette en nog in te zetten verbetermaatregelen te monitoren en vast te stellen of met deze verbetermaatregelen de daarmee beoogde resultaten zijn bereikt (PDCA-cyclus). • periodiek een kwaliteitsonderzoek uit te voeren om vast te stellen hoe de kwaliteit van de inzet van externe re-integratiedienstverlening en daarmee de juiste besteding van het re-integratiebudget AG zich ontwikkelt. 	Wij beoordelen in het eerste kwartaal 2021 de stand van zaken.	██████████	█ ██████████	Wit
	<p>Wij hebben WERKbedrijf geadviseerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • te sturen op de onderlinge samenhang van de verbetermaatregelen die onder aansturing van de regiegroep SIVER en de stuurgroep kwaliteit worden gerealiseerd. • concrete afspraken te maken met BC&K WERKbedrijf over de scope en timing van periodieke kwaliteitsonderzoeken naar de oplossing van de onderkende knelpunten. 	Wij beoordelen in het eerste kwartaal 2021 de stand van zaken.	██████████	██████████	Wit

Nr.	Afkomst – Actie	Status van actie/beoordeling	Deadline/ Actiehouder	Portefeuille -houder	Signaal
23	<p><i>Q3 rapportage AD 2020: Baseline Informatiebeveiliging Rijksdienst (BIR)/Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)</i></p> <p>Wij hebben het volgende geadviseerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementeer BIO als onderdeel van de sturing op IB&P; • Bepaal een integrale aanpak op de implementatie van de BIO; • Verantwoorden over de BIO middels een PDCA-cyclus. 	<ul style="list-style-type: none"> • De verbetermogelijkheden binnen de IB&P-governance zijn bekend en hebben de aandacht van de Directie Bestuurszaken. Een verbetervoorstel ten aanzien van de IB&P-Governance is door BZ in samenwerking met de CIO opgesteld, op 8 december 2020 heeft de RvB met dit verbetervoorstel ingestemd. De overtuiging van BZ is dat dit verbetervoorstel zorgt voor meer duidelijkheid in de PDCA voor wat betreft sturing, bewaking en implementatie en verantwoording rondom het stelsel van IB&P-maatregelen. De verantwoordelijkheden die uit de BIO voortvloeien, zijn integraal onderdeel van dit traject. • In de RvB-vergadering van 15 december 2020 is ingestemd met de integrale aanpak op de implementatie van de BIO. • De verantwoording over de BIO zal een plek krijgen in de uitwerking van de IB&P-Governance in 2021. 	<div style="background-color: black; width: 100px; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: black; width: 100px; height: 15px;"></div>	<div style="background-color: black; width: 100px; height: 15px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="background-color: black; width: 100px; height: 15px;"></div>	Groen

Bijlage 2: Overzicht uitgebrachte rapportages

Naam rapportage	Datum	Uitgebracht aan:
Her-assessmentrapportage afmelden DigiD bevinding UWV Werk.nl	4 november 2020	[REDACTED], waarnemend directeur K&S
Controleverklaring en brief controlebevindingen bij jaarrekening 2017 van de stichting Sociaal fonds UWV	12 november 2020	[REDACTED], voorzitter Stichting Sociaal fonds UWV
Sturing op generieke en gemeenschappelijke voorzieningen	24 november 2020	<p>[REDACTED], lid Raad van Bestuur [REDACTED], lid Raad van Bestuur [REDACTED], CIO [REDACTED], directeur Uitkeren [REDACTED], directeur SMZ [REDACTED], directeur WERKbedrijf [REDACTED], directeur FEZ</p> <p><i>Ter kennisgeving aan:</i> [REDACTED], programmadirecteur E-werken [REDACTED], directeur GIV [REDACTED], directeur IV Uitkeren [REDACTED], directeur IV SMZ [REDACTED], directeur IV WERKbedrijf [REDACTED], directeur IV Klant & Service</p>
Observaties inrichting vaststelling NOW1	3 december 2020	Directeurenoverleg NOW
Rapport van feitelijke bevindingen onderzoek Rittenregistratie februari 2020 de heer [REDACTED]	15 december 2020	[REDACTED], directeur Bestuurszaken [REDACTED], directeur HRM
Rapport van feitelijke bevindingen onderzoek Rittenregistratie februari 2020 de heer [REDACTED] [REDACTED]	15 december 2020	[REDACTED], directeur Bestuurszaken [REDACTED], directeur HRM <i>Ter kennisgeving aan:</i> [REDACTED], lid Raad van Bestuur

Naam rapportage	Datum	Uitgebracht aan:
<p>Rapport van feitelijke bevindingen onderzoek Rittenregistratie februari 2020 mevrouw ██████████</p>	<p>15 december 2020</p>	<p>██████████, directeur Bestuurszaken ██████████, directeur HRM <i>Ter kennisgeving aan:</i> ██████████, lid Raad van Bestuur</p>
<p>Rapport van feitelijke bevindingen onderzoek Rittenregistratie maart 2019 mevrouw ██████████</p>	<p>15 december 2020</p>	<p>██████████, directeur Bestuurszaken ██████████, directeur HRM <i>Ter kennisgeving aan:</i> ██████████, lid Raad van Bestuur</p>
<p>Controleverklaring en brief controlebevindingen bij jaarrekening 2017 van de stichting Bijzonder vakantiefonds UWV</p>	<p>16 december 2020</p>	<p>██████████, voorzitter Stichting Bijzonder vakantiefonds UWV</p>
<p>Kwaliteitsborging tijdens de crisis COVID-19</p>	<p>22 december 2020</p>	<p>██████████, lid Raad van Bestuur <i>Ter kennisgeving aan:</i> ██████████, directeur FEZ ██████████, directeur uitvoering Uitkeren ██████████, directeur B&B ██████████, directeur uitvoering SMZ ██████████, directeur uitvoering WERKbedrijf ██████████, directeur landelijke uitvoering, staf en informatieproducten WERKbedrijf</p>
<p>Interimnotitie FEZ (Hardclose 2020)</p>	<p>5 januari 2021</p>	<p>██████████, directeur FEZ <i>Ter kennisgeving aan:</i> ██████████, hoofd Accounting House ██████████ manager FEZ Grootboek</p>
<p>Sluitende registratie herbeoordelingen</p>	<p>20 januari 2021</p>	<p>SBO ██████████, lid Raad van Bestuur</p>

Naam rapportage	Datum	Uitgebracht aan:
Toeslagenwet	20 januari 2021	<p>██████████, lid Raad van Bestuur</p> <p><i>Ter kennisgeving aan:</i></p> <p>██████████, directeur Uitkeren</p> <p>██████████, directeur Uitvoering Uitkeren</p> <p>██████████, directeur SBK</p> <p>██████████, directeur FEZ</p>