

# T2

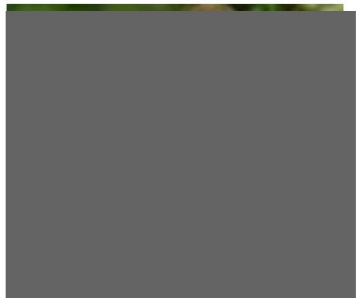
# 2024

## Tertiaalrapportage

Auditdienst UWV (definitief)

Okt. 2024  
Versie 1.0





Directeur Auditdienst

De rapportage 2<sup>e</sup> tertaal 2024 geeft een overzicht van de belangrijkste werkzaamheden van de Auditdienst gedurende dit tertaal. Per onderwerp geven wij met kleur aan hoe wij het risico inschatten:

- **Rood**: hoog risico c.q. vraagt om urgente actie.
- **Oranje**: gemiddeld risico c.q. vraagt om aandacht.
- **Groen**: laag risico c.q. geen grote aandachtspunten.

Wij hebben onze rapportages uitgebracht aan de verantwoordelijke directeuren en de betreffende portefeuillehouders in de Raad van Bestuur. In de managementreacties van de directeuren die zijn opgenomen in de rapportages is weergegeven op welke wijze de door ons evt. gesignaleerde tekortkomingen worden ondervangen.

Als rode draad in onze audits zien wij dat de organisatie in opzet met heel veel zaken bezig is. Wij hebben wel de zorg dat de hoeveelheid aan activiteiten ertoe leidt dat het daadwerkelijk goed implementeren van de veranderingen niet zal gaan plaats vinden.



Ga verder naar  
**internal audit**



Ga verder naar  
**financial audit**



Ga verder naar  
**IT audit**



 Inhoud



Deze samenvattende rapportage over het 2<sup>e</sup> tertaal 2024 geeft een overzicht van de activiteiten van **Internal Audit** gedurende dit tertaal. Voor elke activiteit is aangegeven welk risico- en aandachtniveau van toepassing is. Tevens is, daar waar mogelijk en van toepassing, reactie van het betrokken management op onze bevindingen opgenomen.

Wij signaleren dat, met name als onze internal audits meerdere organisatieonderdelen raken, het in het algemeen erg lang duurt voordat wij naar aanleiding van onze rapportages een adequate (gemeenschappelijke) managementreactie ontvangen. Hierdoor worden onze internal auditrapporten in een (veel) later stadium definitief, waarna pas verzending naar de (portefeuillehouder) in de Raad van Bestuur kan plaatsvinden.



Ga verder naar  
**statusoverzicht  
internal audit**



← Voorwoord internal audit

	Werken aan ons <i>fundament</i>	Werken aan dienstverlening	Werken aan externe samenwerking	Werken aan zichtbaarheid
1. Kwaliteitsmanagement in projecten (quick scan)	✓	✓		
2. Compliance (quick scan)	✓			
3. Wettelijk Betaald Ouderschapsverlof (WBO)	✓	✓	✓	
4. Continuïteitsborging AW- en WW-uitkeringen	✓	✓		

**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



## 1. Kwaliteitsmanagement in projecten (quick scan)

### Wat is er onderzocht?

UWV realiseert het verbeteren van de dienstverlening en de organisatie voor een groot deel projectmatig. Quality Control (QC) en Quality Assurance (QA)\* zijn mogelijke type beheersingsmaatregelen om ervoor te zorgen dat de beoogde kwaliteit of klantwaarde ook daadwerkelijk wordt gerealiseerd.

Wij hebben een zogenoemde 'Quick Scan' uitgevoerd naar de manier waarop UWV invulling geeft aan kwaliteitsmanagement binnen projecten. Hierbij hebben wij bij vijf verschillende bedrijfsonderdelen van vijf projecten (met centraal mandaat) gekeken naar de kwaliteitsmanagementaanpak in de projectplannen, de toetsing door het centrale Portfoliobureau (PB) en de verantwoording in de portfoliorapportage van het bedrijfsonderdeel.

*\* Quality control (QC) richt zich op het identificeren en corrigeren van defecten in producten gedurende het gehele productieproces. Quality Assurance (QA) richt zich op het voorkomen van defecten door de focus te leggen op de processen.*

### Wat zijn de bevindingen?

Op basis van onze deelwaarneming hebben wij de volgende observaties:

- In de projectplannen van deze projecten wordt in alle vijf een kwaliteitsmanagementaanpak beschreven.
- Bij de vijf de projecten is een door PB Centraal ingevuld kwaliteitskader aanwezig.

- De kwaliteitsmanagementaanpak is bij de vijf projecten divers. Inhoudelijk richt de kwaliteitsmanagementaanpak in deze plannen zich met name op het benoemen van de kwaliteitscriteria en lijn activiteiten zoals bijvoorbeeld testen. In geen van de bekeken projectplannen is aangegeven hoe wordt vastgesteld of deze activiteiten/criteria (met de gevraagde kwaliteit) zijn uitgevoerd.
- De beschrijving van de inrichting van de toetsing (project assurance) vanuit de stuurgroep ontbreekt in vier van de vijf projectplannen.
- De verantwoordelijkheid met betrekking tot de kwaliteit en de wijze waarop hierover wordt gerapporteerd is in geen van de projectplannen beschreven.
- Alle vijf projecten zijn onderdeel van de portfoliorapportage van het bedrijfsonderdeel.
- De bedrijfsonderdelen hebben een eigen format (met andere accenten). Kwaliteitsborging is in geen van de vijf rapportages een apart item.

### Aanbevelingen

Wij hebben de Raad van Bestuur geadviseerd om met FEZ (PB en BC&K), CIO Office en HRM OPP/EPP in gesprek te gaan over de wijze waarop de kwaliteitsmanagementaanpak in projecten en het toezicht hierop door project assurance is ingericht en hierbij onze observaties mee te nemen, rekening houdend met de lopende (strategische) veranderingen.

[← Statusoverzicht internal audit](#)Werken aan  
ons *fundament*Werken aan  
*dienstverlening*Werken aan  
*externe  
samenwerking*Werken aan  
*zichtbaarheid***1. Kwaliteitsmanagement in projecten (quick scan)****Afstemming quick scan**

Het onderzoek betrof een zogenoemde quick scan waarbij wij geen oordeel hebben geven over het object van onderzoek en enkel onze feitelijke observaties hebben weergegeven in de notitie. Het is aan de ontvanger om hierbij zijn of haar eigen conclusies te trekken en risico('s) in te schatten.

Wij hebben onze notitie afgestemd met FEZ (PB en BC&K), de CIO Office en HRM OPP/EPP. Onze notitie hebben wij ter kennisname (en met de uitnodiging om de notitie toe te lichten indien gewenst) verstuurd naar de voorzitter van de Raad en de portefeuillehouder binnen de Raad.



## 2. Compliance (quick scan)



### Wat is er onderzocht?

De Raad van Bestuur heeft in haar vergadering van 31 mei 2022 geconstateerd dat er onvoldoende inzicht is in de mate en manier waarop UWV aan haar wettelijke verplichtingen, gerelateerd aan de bedrijfsvoering van UWV, voldoet. Veel organisatieonderdelen pakten vraagstukken op het gebied van compliance versnipperd op, waardoor een integraal beeld ontbrak. In september 2023 is een projectleider ad interim, binnen het Team Kwaliteit- en Risicomanagement en regie op BC&K van FEZ, van start gegaan met het voorstel van FEZ en Juridische Zaken om een systematische en risicogerichte manier van werken door te voeren binnen de UWV-organisatie op het gebied van compliance.

Om inzicht te verkrijgen in de stand van zaken rond de inrichting van compliance heeft de Auditdienst in de periode mei t/m juni 2024 een zogenoemde 'quick scan' uitgevoerd. Hierbij stonden de waarborgen die zijn getroffen om op termijn te kunnen voldoen aan alle voor UWV relevante wetgeving centraal.

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd aan de hand van de volgende vragen:

1. Op welke wijze richt UWV compliance in en hoe is deze keuze tot stand gekomen?
2. Wat is de stand van zaken rond de inrichting van compliance?
3. Op welke manier wordt er gezorgd voor inbedding binnen de UWV organisatie ten aanzien van compliance na afronding van de projectorganisatie?

### Wat zijn de bevindingen?

Wij onderkennen dat er sprake is van een gestructureerde aanpak, die wordt toegepast door het compliance team om ten aanzien van de geldende wetgeving aantoonbaar in control te komen. Door de toepassing van deze aanpak zijn er goede stappen gezet om compliance structureel en risicogericht in te bedden in de UWV-organisatie.

Punten die volgens ons de aandacht behoeven zijn:

1. Concrete inschatting van de risico's. Er kan nu nog niet goed worden opgemaakt wat de kans is op het voordoen van een risico en wat de impact is;
2. Regiehoudende directeuren groeien in hun nieuwe rol en zijn aan het wennen zodat compliance integraal deel gaat uitmaken van de reguliere managementtaken. Een sterk samenspel tussen de regiehoudende directeur en algemeen directeur is cruciaal bij het opvolgen van de wettelijke verplichtingen en het gezamenlijk in control zijn. De regiehoudende directeuren zijn goed in hun rol gezet. De algemeen directeuren worden hier nog in dezelfde mate in meegenomen;
3. Het beheersen en monitoren van de maatregelen conform de PDCA-cyclus (toezien op bestaan en werking van de beheersmaatregelen) is nog volop in ontwikkeling bij de regiehoudende directeuren. Deze ontwikkeling loopt naast de onderkenning dat de werking van bestaande maatregelen binnen de UWV organisatie nog beperkt is;
4. De rapportagestructuur voor het rapporteren van resultaten op het gebied van compliance wordt op dit moment nog ontwikkeld.



## 2. Compliance (quick scan)



### Reactie FEZ

De AD heeft het voorstel dat in juli 2023 door de Raad van Bestuur is geaccordeerd als uitgangspunt genomen voor de quick scan. Dat voorstel is ook de basis geweest voor de verdere uitwerking van de gestructureerde aanpak voor Compliance. Wij zijn dan ook blij dat de AD heeft geconstateerd dat er sprake is van een gestructureerde aanpak om ten aanzien van de geldende wetgeving aantoonbaar in control te komen en dat er goede stappen zijn gezet om compliance structureel en risicogericht in te bedden in de UWV-organisatie. We onderschrijven dat het een leerproces is voor de organisatie met de daarbij behorende uitdagingen. We zien er naar uit compliance verder structureel en risicogericht in te bedden in de UWV-organisatie. We blijven graag in gesprek met de AD, zodat we eventuele verdere aandachtspunten hierbij kunnen meenemen.

Reactie per aandachtspunt:

- 1. Risicotoets:** Dit wordt in een volgende fase toegevoegd in de werkwijze rond de risicotoetsen.
- 2. Samenspel tussen de regiehoudende directeur en algemeen directeur:** Begin september is compliance geagendeerd in het SDO om zo alle algemeen directeuren hierin mee te nemen en na te gaan wat zij nodig hebben om hun rol op het vlak van compliance uit te voeren. Er zal blijvend worden gecommuniceerd over compliance (o.a. door middel van een DWU-pagina en via de P&C-cyclus).  
Compliance komt als onderdeel van de strategische thema's 2025 terug in de jaarplannen. Vanuit FEZ zal worden meegedacht over de geplande acties en waar nodig zal FEZ ondersteuning bieden. FEZ zal

als stelselverantwoordelijke op het onderwerp zicht houden op de voortgang t.a.v. de risicotoetsen, contact onderhouden met de (teams van de) regiehoudende directeuren en bespreekbaar maken als er uitdagingen zijn.

- 3. Beheersen en monitoren van de maatregelen conform de PDCA-cyclus en de werking van bestaande maatregelen binnen de UWV organisatie:** Dit wordt nader vormgegeven in de volgende stappen t.b.v. de gestructureerde werkwijze voor compliance. Voor compliance is de risicotoets het startpunt van de PDCA-cyclus: daarin worden de wettelijke verplichtingen, risico's en reeds ingerichte maatregelen inzichtelijk gemaakt. Het proces van monitoren en de rapportage hierover zullen we de komende periode inrichten. Het is daarbij de bedoeling om gebruik te maken van bestaande structuren en initiatieven. Daar waar divisies al een rapportage hebben ingericht, zullen we kijken of dat wellicht breder toepasbaar is. We stemmen hierbij af met de stappen die reeds zijn gezet. We waken er zeker voor om dingen dubbel te doen en de organisatie onnodig te belasten. Wel werken we naar een integraal, overkoepelend beeld en een eenduidige werkwijze waarbij de uiteenlopende free formats als zodanig worden vervangen.
- 4. Rapportagestructuur:** Ook dit wordt vormgegeven bij de volgende stappen t.b.v. de gestructureerde werkwijze voor compliance.





← Statusoverzicht internal audit

Werken aan  
ons **fundament**

Werken aan  
**dienstverlening**

Werken aan  
**externe  
samenwerking**

Werken aan  
**zichtbaarheid**

### 3. Wettelijk Betaald Ouderschapsverlof (WBO)



#### Wat is er onderzocht?

In augustus 2022 zijn de wijzigingen als gevolg van de wet Betaald Ouderschapsverlof (hierna 'het BOV') in werking getreden. Het BOV beoogt de balans in de zorgtaken tussen partners te bevorderen. Het BOV maakt daarbij onderdeel uit van een stelsel van verschillende kindverlofregelingen: zwangerschaps-, bevallings-, adoptie-, pleegzorg-, (aanvullend) geboorten- en (betaald) ouderschapsverlof). Met het BOV kunnen werkgevers betaald ouderschapsverlof aanvragen bij UWV via de Verzuimmelder of Digipoort. De uitkering wordt achteraf aangevraagd (declaratie), nadat de werknemer ouderschapsverlof heeft opgenomen in verband met een (geboren) kind. De uitkering kent verschillende doelgroepen, namelijk werknemers in loondienst, directeuren groot aandeelhouders en Alfahulpen. Het proceseigenaarschap voor het BOV is belegd bij de afdeling Ziektewet van de divisie Uitkeren.

Wij hebben de kwaliteit van de operationele beheersmaatregelen die UWV heeft getroffen om uitvoering te geven aan het betaald ouderschapsverlof onderzocht.

#### Wat zijn de bevindingen?

Voor het merendeel van de aanvragen is de kwaliteit van de procesbeheersing voor de aanvraag van het BOV geborgd. Dit betreft de door werkgevers digitaal ingediende aanvragen voor het gros van de werknemers die een beroep doen op het BOV. Verder beoordelen wij de beheersing van de procesvoortgang, het leervermogen en de kwaliteit van de organisatie- en personele structuur positief.

De ondersteuning van aanvragers om te borgen dat zij een goede aanvraag indienen schiet ten dele tekort. Dit betreft de onoverzichtelijkheid van het algemene (schriftelijke) aanvraagformulier '100088'. Specifiek voor DGA's en alfahulpen ontbreekt digitale uploadfunctionaliteit voor verplichte bijlagen bij de aanvraag.

Wij constateren verder dat voor werkgevers en werknemers het stelsel van kindverlofregelingen met het BOV nog complexer is geworden. Mede in samenhang hiermee zien wij het risico dat fouten in aan UWV doorgegeven gegevens in relatie tot het BOV en doorwerking daarvan in uitkeringen van UWV onopgemerkt blijven door:

- Het niet gelijk opgaan van verlofperioden met de momenten van uitbetalingen (achteraf);
- Het ontbreken van inzicht in de juiste doorgifte door werkgevers van 'toepassing van de loonheffingskorting';
- Het ontbreken van inzicht voor werknemers in de juiste doorgifte door werkgevers van 'code K' voor incidentele inkomstenvermindering bij 'Kindverlof'.

Tenslotte schiet als gevolg van achterstallig onderhoud op het vlak van ICT-ondersteuning de functionele ondersteuning van het uitvoeringsproces tekort. De ICT-ondersteuning is een beperkende schakel in de leer- en verbetercyclus. Het is niet gelukt met de financiering uit de U-toets deze achterstanden in ICT-ondersteuning weg te werken.



Werken aan  
ons **fundament**Werken aan  
**dienstverlening**Werken aan  
**externe  
samenwerking**Werken aan  
**zichtbaarheid**

### 3. Wettelijk Betaald Ouderschapsverlof (WBO)



#### Aanbevelingen

1. Aan de landelijk manager ZW hebben wij geadviseerd om te onderzoeken hoe (organisatorisch en/of met bestaande ICT-middelen) op korte termijn de kwaliteit van het indienen van aanvragen door aanvragers beter ondersteund kan worden, specifiek met het oog op het wegnemen/mitigeren van onduidelijkheden in het schriftelijke aanvraagformulier ('100088') én het knelpunt rondom het digitaal kunnen uploaden van bijlagen voor de specifieke doelgroepen DGA's en alfahulpen.
2. Aan de directeur Uitkeren hebben wij geadviseerd om onderzoek te doen naar het risico dat werknemers lopen met het oog op te lage dagloonberekeningen als gevolg van onjuiste doorgave door werkgevers van codes 'inkomstenvermindering' (bij loonaangifte) en de risico's op naheffingen bij onjuiste doorgifte 'toepassing van loonheffingskorting' (bij aanvraag WBO).
3. Wij hebben de Raad van Bestuur geadviseerd om aan de hand van de ervaringen met het BOV (WIBO2) te onderzoeken op welke wijze de bekostiging van structurele vernieuwing en 'de basis op orde' bij toekomstige U-toetsen effectief kan worden geadresseerd en bestuurd.

#### Reactie

Landelijk manager ZW: (aanbeveling 1)

De aanbeveling bevat twee delen, die we in de reactie apart behandelen:

1. Het in de aanbeveling genoemde formulier 100088 is een papieren werkgeversformulier, dat de werkgever kan downloaden van [uwv.nl](http://uwv.nl). Daarmee kan hij alle soorten WAZO-uitkeringen aanvragen. Dat formulier is inderdaad druk. Het is nog onzeker of de formulieren worden meegenomen in het project E-Publicatie. Zo niet, dan zullen we met K&S bespreken of we dit formulier moeten en kunnen vereenvoudigen en wanneer dat past. Uiterlijk eind 2025 moet hierop een oplossing zijn bereikt.
2. DGA's en alfahulpen zijn weliswaar niet verzekerd voor de Ziektewet en dus ook niet voor de WAZO, maar ze komen wel in aanmerking voor de WAZO-regelingen aanvullend geboorteverlof en betaald ouderschapsverlof. Die kunnen ze aanvragen via het particulierenportaal van [uwv.nl](http://uwv.nl). Maar omdat hun arbeidsverhoudingen niet bekend zijn in de Polisadministratie, moeten ze daarvan bewijsstukken indienen om de aanvraag te kunnen beoordelen. Het is niet mogelijk die bewijsstukken te uploaden bij de digitale aanvraag; de uitkeringsdeskundige vraagt die apart uit. De AD constateert dat dat extra moeite kost voor de aanvrager en voor de UD. De uploadfunctionaliteit op het particulierenportaal was (met andere verbeteringen in het aanvraagproces) onderdeel van het project 'WIBO Spoor 2'. Die verbeteringen zouden eind dit jaar opgeleverd worden. Maar het project is in de kwartaalsturing van maart dit jaar beëindigd. We werken nu aan een nieuwe projectkaart voor de verbeteringen in het aanvraagproces, welke ingebracht zullen worden in de kwartaalsturing. Verwacht wordt dat hier eind oktober meer duidelijkheid is.



← Statusoverzicht internal audit

Werken aan  
ons **fundament**

Werken aan  
**dienstverlening**

Werken aan  
**externe  
samenwerking**

Werken aan  
**zichtbaarheid**

### 3. Wettelijk Betaald Ouderschapsverlof (WBO)



#### Reactie (Vervolg)

##### Directeur Uitkeren: (aanbeveling 2)

De aanbeveling bevat twee delen, die we in de reactie apart behandelen:

1. Als de werkgever een uitkering aanvraagt voor zijn werknemer, loopt de betaling meestal ook via de werkgever, voor het gemak van de werknemer en/of omdat de werkgever de uitkering aanvult. Als de werkgever de uitkering niet tot het volledige loon aanvult, dan moet hij in zijn loonaangifte bij de Belastingdienst met een code ('K' in geval van aanvullend geboorteverlof of betaald ouderschapsverlof) aangeven dat de inkomstenvermindering incidenteel is ten gevolge van een uitkering. Als diezelfde werknemer later een andere uitkering aanvraagt (dat kan elke soort uitkering zijn), dan houdt de UD bij de dagloonberekening rekening met zo'n incidentele inkomstenvermindering (die via de loonaangifte in de Polisadministratie is opgenomen). Maar dat doet de UD niet als de werkgever de code niet of niet juist heeft ingevuld. De UD kan niet weten dat er een fout is gemaakt. Uitkeren zegt toe onderzoek te laten doen naar de impact op een nieuwe uitkering van een onjuiste code inkomstenvermindering en de mogelijke omvang van het risico dat de code verkeerd is ingevuld.

2. Wanneer wij een uitkering via de werkgever betalen, dan past de werkgever meestal ook de loonheffingskorting (lhk) toe. Als de werknemer twee werkgevers heeft, zal een van beide de lhk toepassen; in ieder geval doen wij het bij werkgeversbetalingen niet.

Soms echter vraagt de werkgever ons om de uitkering rechtstreeks aan de werknemer te betalen. Daarbij moet de werkgever aangeven of wij wel of niet de lhk moeten toepassen. Daarbij kan hij een fout maken: als hij onterecht aangeeft dat wij de lhk wel moeten toepassen, dan kan de werknemer te veel korting krijgen en dan krijgt die een naheffing van de Belastingdienst. Als de werkgever onterecht aangeeft dat wij de lhk niet moeten toepassen, dan kan de werknemer te weinig korting krijgen; ook dat wordt dan in het volgende jaar bij de inkomstenbelasting gecorrigeerd. Onze UD kan vermoeden dat de werkgever de verkeerde keuze heeft gemaakt, afhankelijk van de inschatting of de werknemer naast onze uitkering nog een inkomstenbron heeft en of die dan groter of kleiner is dan de uitkering. Bij zo'n vermoeden moet de UD het navragen. Maar juist bij het betaald ouderschapsverlof is zo'n inschatting lastig te maken: veel werknemers nemen het BOV in deeltijd op (en krijgen dan daarnaast nog salaris). Dat is tussen werkgever en werknemer en wij weten dat niet: de UD ontvangt alleen een betaalverzoek voor het opgenomen verlof. In de betaalspecificatie aan de werknemer vermelden we wel of de lhk is toegepast, maar dat zullen veel werknemers niet goed begrijpen. Wij kunnen dit risico niet verder matigen.

##### Raad van Bestuur: (aanbeveling 3)

UWV werkt aan het verbeteren van de integrale portfoliosturing waarin alle wijzigingen - ook die volgen uit U-toetsen - gezamenlijk worden bestuurd. Van belang is dat in het proces van individuele U-toetsen met deze portfoliosturing een goede verbinding wordt gemaakt, zodat in U-toetsen gecommuniceerde wijzigingen (ook) realistisch zijn en goed kunnen worden geborgd.



← Statusoverzicht internal audit

Werken aan  
ons **fundament**

Werken aan  
**dienstverlening**

Werken aan  
**externe  
samenwerking**

Werken aan  
**zichtbaarheid**

#### 4. Continuïteitsborging AW- en WW- uitkeringen (1/2)



##### Wat is er onderzocht?

Vanaf januari 2028 is niet gegarandeerd dat het platform OpenVMS, waarop de uitkeringssystemen ResaFasa en WWO draaien, kan worden ondersteund door de externe leverancier. Het programma Nexus moet zorgen voor het migreren van de uitkeringssystemen WWO en ResaFasa naar een nieuw en toekomstvast platform.

Doel van ons onderzoek was om inzicht te geven in de sturing op het verandertraject dat ervoor moet zorgen dat de continuïteit van de uitkeringsverstrekking voor de AW en WW ook na 2027 is geborgd. Wij hebben dit onderzoek uitgevoerd in samenwerking met BC&K van de divisie Uitkeren.

##### Wat zijn de bevindingen?

De divisie Uitkeren heeft diverse effectieve maatregelen getroffen gericht op de (tijdige) realisatie van het beoogde verandertraject voor het kunnen waarborgen van continuïteit van de AW- en WW-uitkeringsverstrekking na 2027. Tegelijkertijd constateren wij ook dat er veel onzekerheden zijn in dit traject. Van groot belang is dat op deze onzekerheden concrete beheersmaatregelen worden getroffen, die helpen om deze onzekerheden te mitigeren. Op meerdere onderzochte aspecten zijn nog onduidelijkheden op de effectiviteit van de getroffen maatregelen. Dit leidt ertoe dat er aanvullende maatregelen noodzakelijk zijn om de continuïteit van de uitkeringsverstrekking voor de AW en WW te kunnen waarborgen.

Het gaat hierbij om:

- **Verantwoordelijkheid:** Onduidelijkheden in de governance- en financieringsstructuur (onder andere in de beslissingsbevoegdheid), waardoor onvoldoende is gewaarborgd dat besluitvorming plaatsvindt op basis van de juiste inzichten en op het juiste niveau.
- **Ontwerp:** Fallbackscenario's:
  - de omstandigheden waarop UWV besluit een alternatief (fall-back) scenario voor Cobol op Linux (replatforming) te gaan uitwerken zijn niet bepaald en daarmee is er ook onduidelijkheid over het tijdig kunnen nemen van alternatieve maatregelen mocht het scenario Cobol op Linux niet succesvol zijn;
  - onzekerheid of het fallbackscenario van Cobol op Linux kan fungeren als fall-back voor de herbouw van ResaFasa;
  - Het kunnen verlengen van de extended support op OpenVMS, van ultimo 2025 naar ultimo 2027, is een maatregel voor meer ruimte in het kritische tijdpad om de scenario's voor WWO en ResaFasa te realiseren. Ten tijde van ons onderzoek was het extended support contractueel nog niet geformaliseerd met de externe leverancier, waardoor het onduidelijk is of er daadwerkelijk meer ruimte is om de gekozen scenario's te realiseren.
- **Plan:** De onzekerheden in de planning (onder andere de doorlooptijd herbouw ResFasa) van dit verandertraject in relatie tot het tijdskritische pad kunnen ertoe leiden dat er concessies worden gedaan aan de kwaliteit van de besluitvorming betreffende de inhoud van de verandering en dat de planning van dit verandertraject niet realistisch is.



 Statusoverzicht internal auditWerken aan  
ons **fundament**Werken aan  
**dienstverlening**Werken aan  
**externe  
samenwerking**Werken aan  
**zichtbaarheid**

#### 4. Continuïteitsborging AW- en WW- uitkeringen (2/2)



##### Wat zijn de bevindingen? (vervolg)

- *Mensen*: Er bestaat onzekerheid of de benodigde kennis en expertise voor het uitvoeren van de vereiste veranderactiviteiten tijdig kan worden uitgebreid waardoor het risico bestaat dat de veranderactiviteiten niet met de vereiste snelheid en niet met de vereiste kwaliteit kunnen worden uitgevoerd. Tevens bestaat er onzekerheid of binnen IV Uitkeren voldoende kennis kan worden opgebouwd om de ambitie van Uitkeren, om het beheer en het doorontwikkelen van de systemen ResaFasa en WWO intern te beleggen, te kunnen realiseren.

Momenteel wordt UWV-breed op het vlak van IV gewerkt aan een visie en nieuwe manier van samenwerken ('IV Samen op Koers', 'De Verandermotor'). Gezien het tijdkritische pad van dit verandertraject bij Uitkeren is het van belang om een duidelijke koers te behouden én te waarborgen dat de visie op veranderingen UWV breed en specifiek vanuit Uitkeren op elkaar afgestemd blijven.



#### 4. Continuïteitsborging AW- en WW- uitkeringen



##### Reactie IV Uitkeren

Uitkeren management heeft kennisgenomen van de bevindingen, risico's en aandachtspunten in de conceptrapportage van de audit "Continuïteitsborging AW en WW-uitkeringen". Wij zijn blij met de brede scope van het onderzoek, de overwegend positieve bevindingen en de adviezen. Met genoegen constateren wij dat op alle aspecten een positief oordeel is gegeven door de Auditdienst. Ten aanzien van de risico's en aanbevelingen het volgende:

- Genoemde risico's vormen, volgens onze interpretatie, geen blokkerende elementen voor de voortgang van programma Nexus;
- Wij zullen erop toezien dat genoemde risico's en aandachtspunten door het programma worden geadresseerd (zie hieronder de maatregelen).

Gerapporteerde risico's:

- *Ontwerp*: onzekerheid rond fallbackscenario's  
Het programma heeft de fallback scenario's inmiddels verder gespecificeerd. Gedurende de tweede helft van 2024 zullen de voorbereidingen voor extended support op OpenVMS gestart worden en zal het fallback scenarioplan met de stakeholders besproken worden;
- *Plan*: Mogelijke concessie aan kwaliteit door tijdsdruk  
Het programma zal dit risico in het register opnemen en volgen. Vooralsnog heeft dit risico zich nog niet voorgedaan;
- *Plan*: Planning Herbouw mogelijk niet realistisch  
Dit risico is reeds opgenomen in het register. Vooralsnog loopt de realisatie volgens plan;

- *Verantwoordelijkheden*: Governance en bevoegdheden onduidelijk  
Directie Uitkeren heeft de governance aangepast. Directeur IV is nu gepositioneerd als opdrachtgever en voorzitter van de stuurgroepen Pulse en WOL. De programmamanager is gedelegeerd opdrachtgever. Daarnaast worden in september de criteria voor besluitvorming verder aangescherpt;
- *Mensen*: Onzekerheid over uitbreiding benodigde kennis.  
Dit risico is reeds opgenomen in het register. Vooralsnog is er ruim gekwalificeerd aanbod uit de markt op de uitvragen van het programma;
- *Mensen*: Onzekerheid over opbouw interne UWV-organisatie.  
Dit risico is reeds opgenomen in het register. IV AW start in samenwerking met het programma gedurende de tweede helft van 2024 met werven van interne medewerkers en heeft daardoor voldoende tijd om dit risico te mitigeren.

Gerapporteerde aandachtspunten:

- *Samenwerking*: Programma heeft de leiding over de relatie met de leveranciers. LM wordt ingelicht.  
Wij nemen de adviezen mee in deze samenwerking en gezamenlijke processen met LM.
- *Algemeen*: Zorg dat IV samen op koers en De Verandermotor vanuit Uitkeren afgestemd blijven met het belang van Nexus.  
Dit bevestigen wij en we veronderstellen dan ook dat de huidige opzet voorlopig gehandhaafd blijft.



 Inhoud



In het 2<sup>e</sup> tertaal heeft het Financial Audit (FA) team geen rapportages uitgebracht. FA heeft het afgelopen tertaal het nieuwe Auditmanagementsysteem TeamMate+ ingericht dat we vanaf het 2<sup>e</sup> tertaal voor onze financiële audits gebruiken. Tevens hebben we voor zowel UWV als BKWI het controlejaar 2024 opgestart waaronder het opstellen van de bijbehorende controleplannen. Onderliggend aan de controleplannen zijn diverse plannen van aanpak opgesteld voor de benodigde interimcontroles en zijn afspraken gemaakt richting de zogenaamde 'hardclose'. De hardclose is erop gericht specifieke risico's richting eindejaarscontrole te onderkennen en gegevensgerichte controlewerkzaamheden te dynamiseren. Object van onderzoek zijn de balansdossiers van FEZ die ten grondslag liggen aan de financiële administratie en verantwoording ultimo augustus 2024. Eveneens zijn we dit tertaal gestart met het uitvoeren van diverse assurance-onderzoeken en opdrachten in het kader van specifiek overeengekomen werkzaamheden.



Ga verder naar  
**statusoverzicht  
financial audit**





Deze samenvattende rapportage over het 2<sup>e</sup> tertaal 2024 geeft een overzicht van de activiteiten van **IT-audit** gedurende dit tertaal. Voor elke activiteit is aangegeven welk risico- en aandachtniveau van toepassing is. Tevens is, daar waar mogelijk, reactie van het betrokken management op onze bevindingen opgenomen.

**IT-audit** voert bij UWV de onafhankelijke IT-audits en onderzoeken uit. Onze werkzaamheden zijn in hoofdlijnen te verdelen in 3 verschillende doelen:

1. **Gegevensverwerking:** Werkzaamheden die gericht zijn op de naleving van de gegevensverwerking volgens artikel 5.22 van de SUWI-regeling. Het resultaat hiervan is een jaarlijkse verklaring met oordeel aan de minister van SZW betreffende de gegevensverwerking door UWV.
2. **Compliance:** We voeren verder onderzoeken uit gericht op de naleving (compliance) van andere IT-gerelateerde wet- en regelgeving, waaronder: de jaarlijkse ICV volgens artikel 6.4 SUWI voor Suwinet, de wetten gericht op privacy bescherming (bijv. de WPG), gegevensbescherming volgens o.a. de BIO en de DigiD-beoordelingen.
3. **Jaarrekeningcontrole:** Verder ondersteunen we de jaarrekeningcontrole met onze onderzoeken naar de financiële- en uitkeringssystemen. Dit doen we in nauwe samenwerking met de collega's van financial audit en de komende jaren willen we deze samenwerking versterken. Voor deze werkzaamheden werken we ook samen met de externe auditor. Deze trilaterale samenwerking zorgt voor een integrale en coherente aanpak in onze auditactiviteiten, waarbij zowel financiële als technologische aspecten worden meegenomen bij de IT-onderzoeken die relevant zijn voor de jaarrekening.

Al onze werkzaamheden plannen wij jaarlijks via een gedetailleerd jaarplan en daarnaast met een meerjarenplan om zo met de schaarse capaciteit toch de belangrijkste IT-onderwerpen over meerdere jaren te kunnen onderzoeken.



Ga verder naar  
**statusoverzicht  
IT audit**





← Voorwoord IT audit

	Werken aan ons <i>fundament</i>	Werken aan <i>dienstverlening</i>	Werken aan <i>externe samenwerking</i>	Werken aan <i>zichtbaarheid</i>
1. [Redacted]	✓	✓		✓
2. [Redacted]	✓	✓		✓
3. [Redacted]	✓	✓		✓
4. [Redacted]	✓	✓		✓
5. [Redacted]	✓	✓		
6. [Redacted]	✓	✓	✓	✓
7. [Redacted]	✓	✓	✓	

**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 IT audit

Werken aan ons **fundament**

Werken aan **dienstverlening**

Werken aan **externe samenwerking**

Werken aan **zichtbaarheid**

1.



**Wat is er onderzocht?**

UWV is vanuit Nederlandse en Europese richtlijnen (EIDAS) jaarlijks verplicht om per bestaande DigiD-aansluiting een DigiD-assessment uit te voeren en te rapporteren voor 1 mei van het volgende kalenderjaar. In een DigiD-assessment wordt de beveiliging van de op DigiD aangesloten webapplicaties onderzocht aan de hand van de 21 door Logius voorgeschreven beveiligingsrichtlijnen, tot en met 2023 slechts in opzet en bestaan.

UWV maakt gebruik van vier DigiD-aansluitingen. De DigiD-assessment met betrekking tot het systeem 'Mijn UWV' binnen de divisie K&S is gericht op risicobeheersing van de veiligheid van digitale identiteiten en gevoelige data. De risico's betreffen datalekken, juridische gevolgen en reputatieschade.

[Redacted text]

**Wat zijn de bevindingen?**

[Redacted text]



2.



**Wat is er onderzocht?**

UWV is vanuit Nederlandse en Europese richtlijnen (EIDAS) jaarlijks verplicht om per bestaande DigiD-aansluiting een DigiD-assessment uit te voeren en te rapporteren voor 1 mei van het volgende kalenderjaar. In een DigiD-assessment wordt de beveiliging van de op DigiD aangesloten webapplicaties onderzocht aan de hand van de 21 door Logius voorgeschreven beveiligingsrichtlijnen, tot en met 2023 slechts in opzet en bestaan.

UWV maakt gebruik van vier DigiD-aansluitingen. De DigiD-assessment met betrekking tot het systeem 'werk.nl' van de divisie werkbedrijf is gericht op risicobeheersing van de veiligheid van digitale identiteiten en gevoelige data. De risico's betreffen datalekken, juridische gevolgen en reputatieschade.

[Redacted text]

**Wat zijn de bevindingen?**

[Redacted text]



3.1



### Wat is er onderzocht?

UWV is vanuit Nederlandse en Europese richtlijnen (EIDAS) jaarlijks verplicht om per bestaande DigiD-aansluiting een DigiD-assessment uit te voeren en te rapporteren voor 1 mei van het volgende kalenderjaar. In een DigiD-assessment wordt de beveiliging van de op DigiD aangesloten webapplicaties onderzocht aan de hand van de 21 door Logius voorgeschreven beveiligingsrichtlijnen, tot en met 2023 slechts in opzet en bestaan.

Vanaf 2025 is UWV verplicht jaarlijks de werking, van de beheersmaatregelen over een periode van minimaal zes aaneengesloten maanden over het voorgaande jaar, aan te tonen over vijf door Logius geselecteerde normen.

UWV is van plan om per 2025 de STAP aansluiting te laten vervallen en

[Redacted text]

### Wat zijn de bevindingen?

[Redacted finding text]

[Redacted finding text]



← Statusoverzicht IT audit

Werken aan ons *fundament*

Werken aan *dienstverlening*

Werken aan *externe samenwerking*

Werken aan *zichtbaarheid*

3. DigiD Proeftoetsing werking



Wat zijn de bevindingen (vervolg)

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]



← Statusoverzicht IT audit

Werken aan ons *fundament*

Werken aan *dienstverlening*

Werken aan *externe samenwerking*

Werken aan *zichtbaarheid*

3. DigiD Proeftoetsing werking



Aanbevelingen

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]



← Statusoverzicht IT audit

Werken aan ons *fundament*

Werken aan *dienstverlening*

Werken aan *externe samenwerking*

Werken aan *zichtbaarheid*

4. [Redacted]



Wat is er onderzocht?

[Redacted text]

Wat zijn de bevindingen?

- [Redacted text]



← Statusoverzicht IT audit

Werken aan ons *fundament*

Werken aan *dienstverlening*

Werken aan *externe samenwerking*

Werken aan *zichtbaarheid*

4.



Wat zijn de bevindingen? (vervolg)

- [Redacted text]
- [Redacted text]

- [Redacted text]
- [Redacted text]





← Statusoverzicht IT audit

Werken aan  
ons **fundament**

Werken aan  
**dienstverlening**

Werken aan  
**externe  
samenwerking**

Werken aan  
**zichtbaarheid**

4. [Redacted]



Reactie directeur directie Facilitair Bedrijf

**Inleiding**

[Redacted content]



← Statusoverzicht IT audit

Werken aan  
ons **fundament**

Werken aan  
**dienstverlening**

Werken aan  
**externe  
samenwerking**

Werken aan  
**zichtbaarheid**

4. **Fysieke beveiliging**



[Redacted content]



← Statusoverzicht IT audit

Werken aan  
ons **fundament**

Werken aan  
**dienstverlening**

Werken aan  
**externe  
samenwerking**

Werken aan  
**zichtbaarheid**

4. **Fysieke beveiliging**



Reactie directeur directie Facilitair Bedrijf (vervolg)

[Redacted text block containing the response of the director of the Facility Department. The text is mostly obscured by grey boxes, with some fragments visible: 'n tot de', 'sische/bouwkundige beperkingen geen oplossing', and 'n'.



← Statusoverzicht IT audit

Werken aan  
ons *fundament*

Werken aan  
*dienstverlening*

Werken aan  
*externe  
samenwerking*

Werken aan  
**zichtbaarheid**

5. **IT Asset management**



Wat is er onderzocht?

[Redacted content]

Wat zijn de uitkomsten van het vooronderzoek?

[Redacted content]



← Statusoverzicht IT audit

Werken aan  
ons *fundament*

Werken aan  
*dienstverlening*

Werken aan  
*externe  
samenwerking*

Werken aan  
*zichtbaarheid*

6. [Redacted]



**Wat is er onderzocht?**

[Redacted text block containing audit findings under the heading 'Wat is er onderzocht?']

**Wat zijn de bevindingen?**

- [Redacted text block containing audit findings under the heading 'Wat zijn de bevindingen?']



← Statusoverzicht IT audit

Werken aan  
ons **fundament**

Werken aan  
**dienstverlening**

Werken aan  
**externe  
samenwerking**

Werken aan  
**zichtbaarheid**

7. [Redacted]



**Wat is er onderzocht?**

[Redacted text block]

**Wat zijn de bevindingen?**

[Redacted text block]

