



Voorlegger vergadering Raad van Bestuur UWV

Vergadering Raad van bestuur	
Datum	2 mei 2022
Agendapunt	Agendapunt 13 Nummer 23-157
Onderwerp	Auditplan 2 ^e tertaal 2023
Directeur	Directeur Accountantsdienst
Opsteller	5.1 lid 2 sub e
Portefeuillehouder RvB	Maarten Camps
Onderwerp heeft instemming van	
Directeur	Toelichting
Diverse	De in het 2 ^e tertaal 2023 te starten internal audits zijn afgestemd met de betrokken directeuren.

Door Raad van bestuur te nemen besluiten

1. De Raad van Bestuur stelt het auditplan voor het 2^e tertaal 2023 vast.

Samenvatting onderwerp en reden bespreking

De Accountantsdienst stelt periodiek een auditplan op voor het komende tertaal. Bijgevoegd treft u het auditplan voor het 2^e tertaal 2023 aan.

Hoofdstuk 2 van het auditplan geeft een overzicht van onze te starten werkzaamheden en lopende werkzaamheden in het kader van de internal auditfunctie. Tevens wordt in dit hoofdstuk een doorlijk gegeven naar mogelijk te starten internal audits in de komende twee tertalen. In *hoofdstuk 3* zijn onze werkzaamheden in het kader van onze certificeringsfunctie opgenomen.

De *bijlage* in het auditplan geeft inzicht in de bedrijfsfuncties uit het Bedrijfsfunctiemodel UWV in relatie tot de internal audits en certificeringswerkzaamheden die vanaf 2016 tot en met het derde tertaal 2022 door ons zijn uitgevoerd.

Voor de volgende internal auditonderwerpen willen wij in het 2^e tertaal 2023 onderzoeken starten. De exacte scope van een audit wordt bepaald op basis van de uitkomsten van een vooronderzoek:

1. **Uitvoering WIA van aanvraag einde wachttijd tot en met beschikking (WIA-IVA):** Wij hebben de afgelopen jaren uitgebreid onderzoek gedaan naar de uitvoering van de WIA-WGA. Het proces WIA-IVA¹ is in onze onderzoeken buiten beschouwing gelaten. WIA-cliënten die op medische grond volledig en duurzaam arbeidsongeschikt zijn, ontvangen een IVA-uitkering. UWV keerde in 2022 aan ruim 157.000 cliënten voor ruim € 4,7 miljard aan IVA-uitkeringen uit. Wij onderzoeken de kwaliteit van de beheersmaatregelen die moeten borgen dat het proces van aanvraag tot en met beschikking wordt uitgevoerd conform (de bedoeling) van de wet WIA.
2. **Invulling kader en regierol Handhaving:** De directie Handhaving heeft een kader- en regierol voor het toepassen van risicomanagement op het gebied van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) van uitkeringen en subsidies. Vanuit deze rol regisseert de directie Handhaving het risicomanagementproces binnen UWV om M&O te voorkomen. De divisies zijn verantwoordelijk voor het voorkomen van M&O in hun klantprocessen, Handhaving adviseert en faciliteert de divisies in

¹ *Inkomensvoorziening Volledig Arbeidsongeschikten*

hetgeen zij nodig hebben om dit succesvol te doen. Wij onderzoeken of de kader- en regierol door de directie Handhaving op een adequate wijze wordt ingevuld, zodanig dat het UWV-brede risicomanagementproces voor M&O goed kan worden uitgevoerd door betrokken divisies. Daarbij onderzoeken wij ook de rol van de divisies.

3. **Risicomanagement:** In de vergadering van 12 oktober 2021 heeft de Raad van Bestuur ons auditrapport 'Vervolgonderzoek Risicomanagement (één-meting)' vastgesteld en kennisgenomen van de FEZ-eindrapportage 'Versterking Risicomanagement UWV'(sept. 2021). UWV heeft na oplevering van deze eindrapportage diverse maatregelen getroffen ter verbetering van risicomanagement binnen UWV (waaronder de investering in risicoleiderschap) en is nog bezig om het risicomanagementsysteem verder te versterken. Wij onderzoeken de effecten van de getroffen maatregelen en ga na wat nog verder nodig is om risicomanagement verder te professionaliseren.
4. **Vervanging Banken Afhandeling Systeem (BAS):** Al het UWV-betalingsverkeer vindt plaats in het betaalsysteem 'Banken Afhandeling systeem (BAS). Het betaalsysteem BAS ondersteunt het uitgaand en inkomend betalingsverkeer. Het management van FEZ heeft besloten tot vervanging van BAS. Aanleiding hiervoor is dat BAS, dat in productie is sinds begin 2000, wordt gezien als 'legacy maatwerk software'. Het systeem functioneert goed, maar is gebaseerd op verouderde technologie. De vervanging BAS wordt gerealiseerd door het project 'Toekomstbestendig BAS'. De prognose voor de livegang van de betaalfunctionaliteit in Peoplesoft is december 2023. Wij hebben op verzoek van FEZ in het derde tertaal 2022 een quick scan uitgevoerd waarin wij hebben onderzocht of de inrichting, de governance en de (voorgenomen) activiteiten van het project 'Toekomstbestendig BAS' toereikend zijn om op een gecontroleerde wijze de vervanging van het betaalsysteem te kunnen realiseren. Op basis van de uitkomsten van onze quick scan hebben wij FEZ aanbevelingen gedaan op de door ons onderkende onzekerheden en aandachtspunten op het gebied van projectgovernance en de invulling van de voor de realisatie van het project benodigde randvoorwaarden. Wij onderzoeken voorafgaand aan de implementatie van de nieuwe betaalfunctionaliteit in PeopleSoft of het project 'Toekomstbestendig BAS' geborgd heeft dat kan worden voldaan aan de eisen die worden gesteld aan het betaalproces- en systeem.

Als er gedurende het tertaal tussentijdse auditverzoeken komen van de Raad van Bestuur en/of de aan de Raad van Bestuur rapporterende directeuren stemmen wij de inhoud en timing van deze verzoeken af met betrokkenen, waarbij wij in overleg met de Raad van Bestuur nagaan welke internal auditonderwerpen uit ons auditplan kunnen worden doorgeschoven naar een volgend tertaal.

Gevolgen voor mensen

Het besluit om het auditplan vast te stellen heeft als zodanig geen gevolgen voor burgers/cliënten. Onze bevindingen die voortkomen uit onze onderzoeken bij de verschillende onderwerpen kunnen wel degelijk effect hebben voor burgers/cliënten.

Kansen en risico's voor (de opdracht van) UWV

De onderzoeken van de Accountantsdienst dragen bij aan het verkleinen van de risico's bij het uitvoeren van de maatschappelijke opdracht van UWV en een betrouwbare overheid.

Van elk risicosignaal dat uit een internal audit of de certificeringswerkzaamheden naar voren komt, bepalen wij of dit signaal leidt tot een verdieping van onze werkzaamheden. Een signaal uit een internal audit kan leiden tot aanvullende certificeringswerkzaamheden, andersom kan een signaal uit uitgevoerde certificeringswerkzaamheden leiden tot het uitvoeren van een afzonderlijk onderzoek (internal audit).

Strategische aspecten van het besluit

De in het 2^e tertaal 2023 te starten werkzaamheden dragen bij aan het realiseren van de Werkagenda UWV 2021-2025.

Dit auditplan geeft inzicht in de onderwerpen waarvoor wij in het 2^e tertaal 2023 werkzaamheden uitvoeren. Voor de internal auditfunctie zijn onze analyses en risico-inschattingen vanuit de maatschappelijke opdracht van UWV het vertrekpunt, waarbij wij rekening houden met actuele ontwikkelingen binnen en buiten UWV. Hiermee beogen wij met onze internal auditfunctie aan te sluiten bij thema's en ontwikkelingen die voor de

Raad van Bestuur relevant zijn en bij te dragen aan het succesvol realiseren van de doelstellingen en prioriteiten van UWV.

Voor de certificerende functie ligt ons vertrekpunt vast in wet- en regelgeving, controleprotocollen en afspraken met opdrachtgevers.

Bedrijfsvoering (personeel/financieel)

n.v.t.

Duurzaamheid

n.v.t.

Vervolgtraject besluitvorming

Het auditplan voor het 2^e tertaal 2023 wordt toegezonden aan (de leden van) de Audit Advies Commissie. Tevens wordt het definitieve auditplan, in het kader van het in het kader van het 'Toezicht op UWV en SVB – Uitgangspunten'², voorgelegd aan SZW/ARK en ADR.

In september 2023 informeren u wij door middel van onze (samenvattende) rapportage over het 2^e tertaal 2023 over de uitkomsten van de door ons afgeronde werkzaamheden.

Communicatie

Het auditplan 2^e tertaal 2023 wordt opgenomen op DWU. Tevens verstrekken wij het auditplan 2^e tertaal 2023 aan de Audit Advies Commissie en de overige toezichthouders (SZW, ADR, ARK).

Openbaarheid

Deze documenten kunnen openbaar gemaakt worden (onderbouw ook de keuzes voor opties 2, 3 en 4):

- | | | |
|---|-------------------------------------|---|
| 1 | <input checked="" type="checkbox"/> | Ja, in hun geheel. |
| 2 | <input type="checkbox"/> | Deels, markeer in de documenten wat niet openbaar gemaakt kan worden. |
| 3 | <input type="checkbox"/> | Nee, de bijbehorende bijlage(n) niet. |
| 4 | <input type="checkbox"/> | Nee, helemaal niet. |

² Dit document (d.d. 17 juni 2021) bevat de herijkte meerjarige invulling van het toezicht voor de jaren 2021-2025. Het vervangt daarmee het Toezichtbeleid uit 2016.