



**Verslag van Bevindingen BKWI
2023**

12 maart '24

© UWV

AMSG2 La Guardiaweg 116

1043 DL Amsterdam

Postbus 58285 1040 HG Amsterdam

Company Confidential



Datum
12 maart 2024

Contactpersoon

[Redacted]

Onderzoeksubject : Verantwoording BKWI 2023

Uitgebracht aan : [Redacted] [Redacted]
[Redacted]

Ter kennisgeving aan : **Raad van Bestuur UWV**

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

Directie BKWI

[Redacted] [Redacted]

Dit rapport is alleen bestemd voor de hier genoemde geadresseerden en directe medewerkers; verspreiding buiten het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid en UWV zonder toestemming van de directeur Auditdienst UWV is niet toegestaan.

Inhoud

1	Inleiding	4
1.1	Wettelijk kader	4
1.2	Onderwerpen van het accountantsonderzoek	4
1.3	Leeswijzer	4
2	Oordeel	5
3	De basis voor ons oordeel en hieraan ten grondslag liggende werkzaamheden	10
3.1	Onafhankelijkheid	10
3.2	Materialiteit	10
3.3	Kernpunten van de controle	10
3.4	Baten	10
3.5	Loonkosten eigen personeel	11
3.6	Kosten externe inleen	11
3.7	Automatiseringskosten	11
4	Bevindingen	11
4.1	Jaarrekening / rechtspositieregelingen	11
4.2	Jaarverslag	11
4.3	IT-audit	12
4.4	Rechtmatigheid	12
4.5	Doelmatigheid	12
4.6	Totstandkoming van de prestatie-indicatoren en kengetallen	12
4.7	Informatievoorziening via de P&C-cyclus	12
5	Ondertekening	13
	BIJLAGE 1: Verklaring van de onafhankelijke externe IT-auditor	14

1 Inleiding

De raad van bestuur UWV en directie BKWI leggen in het Jaarverslag BKWI 2023, met daarin opgenomen de jaarrekening, verantwoording af aan de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid (SZW).

1.1 Wettelijk kader

Hierbij brengen wij, conform de bepalingen van artikel 35 van de Kaderwet zelfstandige bestuursorganen, verslag uit van de controle van de jaarrekening BKWI 2023 en de beoordeling van het jaarverslag BKWI 2023. Ons Verslag van Bevindingen is opgesteld in overeenstemming met de Regeling SUWI artikel 5.10e.

Als bepaald in artikel 5.22 van de Regeling SUWI dient een geregistreerde EDP-auditor een oordeel te geven over de verantwoording over de gegevensverwerking en de gegevensuitwisseling via SUWInet (artikel 6.4 van de Regeling SUWI). BKWI heeft deze werkzaamheden opgedragen aan een externe EDP-auditor.

1.2 Onderwerpen van het accountantsonderzoek

Onderwerp van het accountantsonderzoek is de jaarrekening van BKWI als onderdeel van het jaarverslag BKWI. De jaarrekening is opgesteld conform Bijlage XX van de Regeling SUWI.

Tevens is onderwerp van onderzoek het hoofdstuk Bedrijfsvoering in het jaarverslag. Hierin legt BKWI verantwoording af over o.a. uitkomsten externe EDP-audit, financieel beheer, rechtmatigheid, doelmatigheid en de totstandkoming van niet-financiële informatie (NFI).

1.3 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 hebben wij ons oordeel betreffende de getrouwheid van de jaarrekening, de naleving van de bepalingen van en krachtens de Wet normering topinkomens (WNT) en de getrouwheid van de rapportage over rechtmatigheid in het hoofdstuk bedrijfsvoering opgenomen. In hoofdstuk 3 behandelen wij de belangrijkste bevindingen, waarin wij tevens ingaan op de te rapporteren onderdelen conform artikel 5.10e van de Regeling SUWI.

2 Oordeel

Controleverklaring van de onafhankelijke Accountant

Aan: de raad van bestuur van UWV en de directeur van BKWI

Verklaring over de BKWI jaarrekening 2023

Ons oordeel

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening (paginanummers 14 tot en met 27) een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van het organisatieonderdeel van UWV Bureau Keteninformatisering Werk en Inkomen (BKWI) op 31 december 2023 en van het resultaat en de kasstromen over 2023 in overeenstemming met de wet SUWI artikel 49 lid 5, Regeling SUWI artikel 5.10a lid 1, bijlage XX bij de Regeling SUWI punt 10.

Tevens geeft naar ons oordeel de rapportage over de financiële rechtmatigheid van de uitkomsten van de taakuitvoering over 2023 (jaarverslag 2023, pagina 11) een getrouw beeld van de uitkomsten van de taakuitvoering van BKWI over 2023 in overeenstemming met de Wet SUWI en de daarmee verbonden dan wel daaruit voortvloeiende regelgeving.

Wat we hebben gecontroleerd

Wij hebben ingevolge artikel 49 lid 3 van de Wet Structuur Uitvoeringsorganisatie Werk en Inkomen (Wet SUWI) de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023 van het BKWI te Utrecht en de rapportage over de financiële rechtmatigheid van de uitkomsten van de taakuitoefening over 2023 gecontroleerd. De jaarrekening van BKWI bestaat uit:

- de balans per 31 december 2023;
- de staat van baten en lasten over 2023;
- het kasstroomoverzicht over het jaar geëindigd op 31 december 2023 en
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en overige toelichtingen.

Het stelsel voor financiële verslaggeving dat is gebruikt voor het opmaken van de jaarrekening is de wet SUWI artikel 49 lid 5, Regeling SUWI artikel 5.10a lid 1, bijlage XX bij de Regeling SUWI punt 10.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, de regels inzake de accountantscontrole zoals opgenomen in de Regeling SUWI, paragraaf 5.1b en het Controleprotocol WNT 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Onafhankelijkheid

Wij hebben de jaarverantwoording gecontroleerd in onafhankelijkheid van de raad van bestuur van UWV en de directie BKWI zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot fraude en continuïteit, en de aangelegenheden daaruit, bepaald in de context van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. De informatie ter ondersteuning van ons oordeel, zoals onze bevindingen en observaties ten aanzien van de controleaanpak frauderisico's en de controleaanpak continuïteit, moet in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Controleaanpak frauderisico's

Conform onze beroepsstandaarden hebben wij aandacht besteed aan het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management en het frauderisico rondom de volledigheid van de opbrengstenverantwoording. Deze risico's zijn niet zodanig dat we hieraan significante aandacht hebben besteed. Het frauderisico rondom de opbrengstverantwoording is weerlegd omdat BKWI voor haar opbrengst nagenoeg geheel afhankelijk is van bijdragen van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid welke zij maandelijks aan BKWI betaalt en welke zijn gebaseerd op toekenningsbrieven van de minister. Deze toekenningen hebben wij integraal gecontroleerd. Het risico op het doorbreken van interne beheersingsmaatregelen door het management hebben wij ondervangen door het selecteren van journaalposten op basis van frauderisicocriteria, zoals de (memoriaal)boekingen inzake de schattingsposten en declaraties van het management van BKWI. Deze mutaties alsook alle belangrijke schattingen van de directie, zoals de economische levensduur van aangeschafte activa en de bijbehorende waardering, hebben wij in detail gecontroleerd. Op basis van onze werkzaamheden hebben wij geen andere materiële frauderisico's gesignaleerd.

Controleaanpak continuïteit

Wij verwijzen naar de sectie 'Financiering van activiteiten' in paragraaf 5.4 'Algemene toelichting' in de jaarrekening, waarin BKWI heeft beschreven op welke wijze de activiteiten van BKWI worden gefinancierd. De liquiditeit van BKWI, en daarmee de continuïteit van de bedrijfsactiviteiten, is gewaarborgd, doordat bij een tekort aan financiële middelen UWV, waar BKWI een onderdeel van is, ingevolge artikel 120, lid 4 Wfsv gebruik maakt van de kredietfaciliteiten die door de minister van Financiën wordt verleend. Continuïteit kent in de context van BKWI een meer politieke dimensie.

Onze werkzaamheden omvatten derhalve:

- kennisnemen van de reactiebrieven van de Minister van Sociale Zaken en Werkgelegenheid op de door BKWI ingediende tussentijdse verslagen; en
- inwinnen van inlichtingen bij directeur BKWI en de raad van bestuur over kennis van besluitvorming door het Rijk inzake de continuïteit van BKWI.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, onderdelen n en o, Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

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

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de jaarrekening of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Titel 9 Boek 2 BW, de Wet en Regeling SUWI en de Nederlandse Controle Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie BKWI is onder de raad van bestuur verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag en de overige gegevens in overeenstemming met Titel 9 Boek 2 BW en de Wet en Regeling SUWI.

Verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening en de accountantscontrole**Verantwoordelijkheden van de directie BKWI voor de jaarrekening**

Onder de raad van bestuur is de directie BKWI verantwoordelijk voor:

- het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van de overige onderdelen van het jaarverslag, alle in overeenstemming met de Wet SUWI en de daarmee verbonden dan wel daaruit voortvloeiende regelgeving en de bepalingen bij en krachtens de WNT; en voor
- een zodanige interne beheersing die de directie BKWI noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie BKWI in afstemming met de raad van bestuur afwegen of BKWI in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van het gehanteerde verslaggevingsstelsel moet de directie BKWI de

jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling tenzij het voornemen bestaat om de entiteit te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De directie BKWI moet in afstemming met de raad van bestuur gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of BKWI haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze doelen zijn een redelijke mate van zekerheid te verkrijgen over de vraag of de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of van fouten en een controleverklaring uit te brengen waarin ons oordeel is opgenomen. Een redelijke mate van zekerheid is een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Een meer gedetailleerde beschrijving van onze verantwoordelijkheden is opgenomen in de bijlage bij onze controleverklaring.

Amsterdam, 12 maart 2024

Origineel getekend door

[Redacted signature]

Postbus 58285
1040 HG Amsterdam

Bijlage bij onze controleverklaring over de wettelijke jaarrekening 2023 van BKWI

In aanvulling op wat is vermeld in onze controleverklaring hebben wij in deze bijlage onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening nader uiteengezet en toegelicht wat een controle inhoudt.

De verantwoordelijkheden van de accountant voor de controle van de jaarrekening

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, de Regeling Controleprotocol WNT 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van BKWI.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de directie BKWI en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de directie BKWI gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of BKWI haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen en het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van bestuur en directie BKWI onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

3 De basis voor ons oordeel en hieraan ten grondslag liggende werkzaamheden

In dit hoofdstuk besteden wij aandacht aan de door ons bij de controle van de jaarrekening gehanteerde materialiteit en de kernpunten van onze controle.

3.1 Onafhankelijkheid

Wij zijn onafhankelijk van UWV en BKWI zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

3.2 Materialiteit

De reikwijdte van onze controle wordt beïnvloed door het toepassen van materialiteit. Ons controleoordeel beoogt een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de financiële fouten voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 156.000 en voor onzekerheden in de controle op € 468.000. De materialiteit voor de financiële fouten is gebaseerd op 1% van de totale lasten 2023 en voor de onzekerheden op 3%.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen materieel zijn.

3.3 Kernpunten van de controle

In de kernpunten van onze controle beschrijven wij zaken die naar ons professionele oordeel het meest belangrijk waren tijdens onze controle van de jaarrekening. Wij hebben onze controlewerkzaamheden met betrekking tot deze kernpunten bepaald in het kader van de jaarrekeningcontrole als geheel. Onze bevindingen ten aanzien van de individuele kernpunten moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen over deze kernpunten.

3.4 Baten

De activiteiten van BKWI worden gefinancierd vanuit:

- Rijksbijdrage regulier van het ministerie van SZW;
- Additionele projecten;
- Bestemmingsfonds vervangingsinvesteringen BKWI;
- Overige baten.

De financiering op basis van de reguliere Rijksbijdrage bedroeg voor 2023 € 16,4 mln. Voor de controle op de volledigheid van de verantwoorde Rijksbijdrage is aansluiting gezocht bij het financieel kader zoals dat in de brieven van het ministerie van SZW is opgenomen. In 2023 was geen sprake van financiering van additionele projecten. Ook hoefde geen beroep gedaan te worden op het bestemmingsfonds vervangingsinvesteringen BKWI.

3.5 Loonkosten eigen personeel

De Loonkosten eigen personeel is de belangrijkste post in de jaarrekening. De loonkosten bedragen € 7,5 mln. Dat is circa 48% van de totale lasten over 2023. Voor de controle van deze kosten maken we gebruik van een controlemix van beoordeling van de administratieve organisatie en interne beheersing, verbandscontroles en aansluitingen van de personeels- en salarisadministratie, cijferbeoordeling en detailcontroles. Voor de salarisberekeningen maakt UWV / BKWI gebruik van het externe servicebureau VISMA RAET. Om zeker te zijn van de kwaliteit van de dienstverlening waaronder de betrouwbaarheid van de salarisberekeningen inclusief de loonheffing en inhoudingen pensioen/sociale premies is een TPM opgevraagd en ontvangen. Wij hebben deze ISAE 3402 type 2 verklaring inclusief een bridgeletter over 2023 beoordeeld en akkoord bevonden. In het kader van de jaarrekeningcontrole is de post Loonkosten eigen personeel akkoord bevonden.

3.6 Kosten externe inleen

BKWI maakt gebruik van externe inhuur. In totaal is voor ongeveer € 3,9 mln. ingehuurd. Dat is circa 25% van de totale lasten over 2023. Voor de inhuur van extern personeel steunt BKWI op het inkoopproces van UWV en maakt daardoor gebruik van de contracten die UWV heeft afgesloten. De inhuur is beoordeeld op rechtmatigheid. In onze controle is daarnaast aandacht geschonken aan de aanwezigheid van het contract, het gefactureerde tarief en uren en de boeking op de juiste kostenplaats. In het kader van de jaarrekeningcontrole is de post Kosten extern personeel akkoord bevonden.

3.7 Automatiseringskosten

De kosten voor automatisering bedragen € 2,7 mln. en bestaan voor een belangrijk deel uit kosten die voortvloeien uit met DXC afgesloten contracten voor het bedrag van € 2,1 mln. als onderdeel van de centrale omgeving en netwerk. Naast DXC wordt gebruik gemaakt van KPN als grote leverancier voor ICT-diensten. Deze contracten zijn beoordeeld op rechtmatigheid. Middels een periodiciteitscontrole maken we inzichtelijk of de kosten juist in rekening zijn gebracht, nl. niet teveel of te weinig. De post Automatiseringskosten is in het kader van de jaarrekeningcontrole akkoord bevonden.

4 Bevindingen

In dit hoofdstuk vermelden wij de belangrijkste bevindingen vanuit onze controle. De onderwerpen sluiten tevens aan op de te rapporteren items volgens de Regeling SUWI. Deze bevindingen doen geen afbreuk aan ons oordeel.

4.1 Jaarrekening / rechtspositieregelingen

Naar aanleiding van de controle van de jaarrekening BKWI 2023 doen wij hierbij verslag van de uitkomsten van onze controle op de rechtspositieregelingen.

Wij hebben de toepassing van de rechtspositieregelingen directie BKWI gecontroleerd. Wij hebben vastgesteld dat in het verslagjaar 2023 deze regelingen correct zijn nageleefd en in de Jaarrekening 2023 correct zijn toegelicht.

4.2 Jaarverslag

Wij stellen vast dat de in hoofdstuk 4 Bedrijfsvoering (pagina 11 tot en met pagina 13) opgenomen informatie ordelijk en controleerbaar tot stand is gekomen.

Hierna gaan wij in op de verantwoording over de externe IT-audit, de rechtmatigheid, de totstandkoming van de rapportage over de doelmatigheid van het beheer en de organisatie, de totstandkoming voor wat betreft de prestatie-indicatoren en kengetallen en de Informatievoorziening via de P&C-cyclus.

4.3 IT-audit

Voor wat betreft de voorgeschreven IT-audit merken wij op dat de uitkomsten van door een externe partij uitgevoerde IT-audit door BKWI met een samenvattende tekst zijn opgenomen in paragraaf 3.4 onderdeel "actie op bevindingen audits" waaraan de externe IT-auditor zijn goedkeuring heeft gegeven. Deze goedkeuring is verwoord in de in bijlage 1 opgenomen "Verklaring van de onafhankelijke externe IT-auditor". In paragraaf 4.4 is onder IB&P een verwijzing naar deze tekst opgenomen.

4.4 Rechtmatigheid

In het hoofdstuk Bedrijfsvoering paragraaf 4.2 legt BKWI verantwoording af over de rechtmatigheid van haar handelen in het kader van de aanbestedingsregels. Voor 2023 is er geen onrechtmatigheid geconstateerd inzake de inkoop. Voor de inhuur van externen steunt BKWI op het inkoopproces van UWV en maakt daardoor gebruik van de (mantel)contracten die UWV heeft afgesloten. Voor 2023 is er geen onrechtmatigheid geconstateerd voor externe inhuur. Wij zijn van oordeel dat de informatie betreffende de rechtmatigheid getrouw is weergegeven.

4.5 Doelmatigheid

Bij 'doelmatigheid van bedrijfsvoering' staat de samenhang tussen de geleverde prestaties (producten of diensten) – uitgedrukt in kwantiteit én kwaliteit – en de ingezette middelen centraal. In het hoofdstuk Bedrijfsvoering paragraaf 4.1 is hierover verslag gedaan. Wij zijn van oordeel dat de verantwoording over de doelmatigheid van het beheer en de organisatie op een ordelijke en controleerbare wijze tot stand is gekomen. Wel adviseren wij om in 2024 de actualiteit van het gehanteerde kader te onderzoeken.

4.6 Totstandkoming van de prestatie-indicatoren en kengetallen

Het totstandkomingsproces van de prestatie-indicatoren en kengetallen hebben wij beoordeeld aan de hand van het zogeheten "SUWI Normenkader betrouwbaarheid niet-financiële informatie". In het hoofdstuk Bedrijfsvoering paragraaf 4.7 is verslag gedaan van het proces van totstandkoming van niet-financiële informatie en kengetallen. Wij zijn van oordeel dat de betreffende informatie in het jaarverslag getrouw is weergegeven.

4.7 Informatievoorziening via de P&C-cyclus

De beoordeling van de planning- en controlcyclus van BKWI is onderdeel van de controle en is van voldoende niveau. Paragraaf 4.6 Financieel beheer benoemt de rapportages aan het management en de portefeuillehouder raad van bestuur. BKWI is met UWV en het ministerie van SZW in gesprek over herijking van de P&C-cyclus.

5 Ondertekening



BIJLAGE 1: Verklaring van de onafhankelijke externe IT-auditor

Bureau Keteninformatisering Werk en Inkomen
St. Jacobsstraat 400
3511 BT Utrecht

Datum 8 maart 2024
Kenmerk 2402-08865/NH

Betreft
Verklaring van getrouwheid

BKWI heeft in de nadere overeenkomst met briefkenmerk 5.355 gevraagd een oordeel te geven over de opzet en werking van het stelsel van maatregelen en procedures gericht op het waarborgen van een exclusieve, integere, beschikbare en controleerbare gegevensverwerking van de elektronische voorziening SUWI over 2023, conform hetgeen is opgenomen in de SUWI-regeling artikel 5.22 en 6.4.

BKWI is voornemens met betrekking tot de resultaten van voorgaande opdracht onderstaande tekst op te nemen in het jaarverslag 2023.

BKWI laat zich jaarlijks door een externe auditor toetsen op opzet, bestaan en werking op de volledige Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO). Deze BIO bestaat uit meer dan 250 normen en maatregelen en BKWI is daarmee één van de weinige organisaties die zich over alle normen laat auditen op zowel opzet, bestaan en werking. Het is daarom belangrijk om het oordeel van de IT-auditor in dat perspectief te plaatsen. Naar het oordeel van de auditor hebben de interne beheersingsmaatregelen van BKWI over 2023, met uitzonderingen, effectief gewerkt om aan beheersingsdoelstellingen van de BIO te voldoen. Ten aanzien van een aantal normen heeft de auditor uitzonderingen geconstateerd. BKWI beschouwt het ontvangen oordeel van de auditor in de hierboven geschetste context als compliment. Voor een gedetailleerd overzicht van de aangelegenheden wordt naar de aan BKWI opgeleverde rapportage van de auditor verwezen (met kenmerk 2402-08358).

Wij verklaren hierbij dat bovenstaande tekst een getrouw beeld geeft van het door ons uitgevoerde onderzoek

Met vriendelijke groet,

Colofon	
Uitgever:	Auditdienst UWV
Rapporttitel:	Verslag van Bevindingen BKWI 2023
Auditcode:	23-7.16.10
Opslagdatum document:	12 maart 2024
Versie rapport:	Definitief
Naam document:	Verslag van Bevindingen.doc