



Voorlegger vergadering Raad van Bestuur UWV

Vergadering Raad van bestuur	
Datum	30 april 2024
Agendapunt	Agendapunt 12 Nummer 24 – 152
Onderwerp	Auditplan 2 ^e tertaal 2024
Directeur	MT Auditdienst
Opsteller	
Portefeuillehouder RvB	Maarten Camps
Onderwerp heeft instemming van	
Directeur	Toelichting
Directeur FEZ	Akkoord
Directeur HRM	Akkoord op het onderwerp interne bedrijfsvoeringsprocessen, al weten we dat we op onderdelen niet in control zijn.
Directeur FB	Werken met Zaken: FB is van mening dat de audit 'Werken met Zaken' beter wat later in de tijd uitgevoerd kan worden en dan te beoordelen of de genomen acties voorspoedig verlopen.
CIO	Akkoord

Door Raad van bestuur te nemen besluiten

De Raad van Bestuur stelt het auditplan voor het 2^e tertaal 2024 vast.

Samenvatting onderwerp en redenen bespreking

De Auditdienst stelt periodiek een auditplan op voor het komende tertaal. Bijgevoegd treft u het concept auditplan voor het 2^e tertaal 2024 aan. Dit auditplan is het eerste auditplan in het nieuwe format van de Auditdienst en moet worden gezien als groeidocument; de komende tertalen zullen wij gebruiken voor verdere verbetering van het format en de inhoud van het auditplan. Om deze reden willen wij graag met u tijdens uw raadvergadering evalueren in hoeverre het format en de inhoud van het auditplan aan uw behoefte voldoet.

Inhoud

In het concept auditplan wordt ingegaan op de werkzaamheden die wij in het 2^e tertaal 2024 willen gaan starten. Tevens wordt met dit auditplan inzicht gegeven in de status van de werkzaamheden die wij in een eerder tertaal zijn gestart, maar nog doorlopen in het 2^e tertaal 2024. Tot slot geeft het auditplan een doorkijk naar de internal audits die mogelijk na het 2^e tertaal 2024 in aanmerking komen voor onderzoek. Wij maken in dit auditplan onderscheid tussen werkzaamheden in het kader van onze internal auditfunctie en werkzaamheden in het kader van onze certificeringsfunctie (financial audit en IT-audit). Alle typen audits hebben hun eigen, specifieke karakter en zijn complementair aan elkaar.

Voor de volgende internal auditonderwerpen willen wij in het 2^e tertaal 2024 onderzoeken starten. De exacte scope van een audit wordt bepaald op basis van de uitkomsten van een vooronderzoek:

1. Interne bedrijfsvoeringsprocessen:

Vanuit de jaarrekeningcontrole UWV komt het volgende naar voren:

- Wij zien dat voor een aantal medewerkers geen verlof wordt geregistreerd of dat bij het saldo 'verlofuren' meer dan 500 uren open staat. HRM kan hiervoor geen afdoende verklaring geven.
- Hybride werken brengt met zich mee dat medewerkers zelf in Peoplesoft HCM moeten registreren welke onkostenvergoeding (thuiswerkvergoeding of reiskostenvergoeding) van toepassing is. Hierop vindt geen (centrale) monitoring plaats.

- Medewerkers kunnen via SRM IT-accessoires bestellen. De managers moeten vervolgens de geplaatste bestellingen fiatteren. Wat opvalt is dat managers hun eigen bestellingen kunnen goedkeuren.

Wij onderzoeken in hoeverre er bij de registratie van verlof en verlofuren, de onkostenvergoedingen als gevolg van hybride werken en het bestellen van IT-accessoires sprake is van een beheerst proces.

2. **Werken met Zaken:**

Vanaf 2016 werkt UWV aan het implementeren van 'Werken met Zaken'. Werken met Zaken kan helpen met het voorkomen of verminderen van pijnpunten in zowel de integrale klantreizen als de medewerkerreis. In Werken met Zaken staat het klantproces centraal. Daarnaast ondersteunt Werken met Zaken dat medewerkers zaakgericht toegang krijgen tot de juiste informatie en dat (zaak)informatie juist en tijdig wordt gearchiveerd.

Binnen UWV is eerder de ambitie uitgesproken in 2025 alle processen aan te sluiten op Werken met Zaken. Succesvol implementeren van Werken met Zaken vraagt daarbij de gezamenlijke inzet van meerdere generieke voorzieningen. In de Stuurgroep 'generieke voorzieningen' is vastgesteld dat de uitrol van generieke voorzieningen, (waaronder Werken met Zaken) door de divisies en staven niet de hoogste prioriteit heeft en voornamelijk in scope van projecten op de lange termijn terechtkomt. Vanuit CIO en de genoemde Stuurgroep is een breed onderzoek gedaan naar het voldoen aan doelarchitectuur en afspraken op het gebied van de uitgangspunten rondom E-Werken en E-dienstverlening. *De conclusie was dat er onvoldoende helder is waarom de uitrol van Werken met Zaken stagneert. Zij hebben dan ook een analyse/audit voorgesteld, die niet zo zeer bij Facilitair Bedrijf (FB) moet worden uitgevoerd, maar vooral moet gaan uitwijzen waarom bij de IV-organisaties van de divisies en staven de uitrol van Werken met Zaken stagneert, terwijl FB IV klaar is om de aansluiting te realiseren.*

De scope van het onderzoek ligt bij de vraag waarom uitrol niet plaatsvindt om van daaruit de juiste maatregelen te nemen. De timing van het onderzoek wordt in overleg met de directeur Facilitair Bedrijf bepaald.

3. **Toegang tot persoonsgegevens:**

UWV beschikt over veel persoonsgegevens, waaronder adresgegevens van cliënten. In 2019 kwam uit de GAP analyse op de AVG naar voren dat medewerkers van UWV toegang hadden tot veel meer persoonsgegevens dan zij nodig hadden voor hun taakuitvoering. Onder het risico van 'Doelbinding en proportionaliteit' is dit toen opgenomen in de top 10 UWV-brede IB&P risico's. Sindsdien zijn wijzigingen onderworpen aan een GEB-proces gericht op het borgen van IB&P en is met het oog op de BIO gewerkt aan de borging op het vlak van IB&P.

Vanuit meerdere bedrijfsonderdelen hebben wij signalen ontvangen van zorgen over de wijze waarop persoonsgegevens worden ontsloten. Tegelijkertijd vangen wij ook signalen op dat eisen met betrekking tot IB&P soms lastig zijn te verenigen met de doelen om te komen tot vernieuwing en verbetering in de taakuitvoering.

EY voert in opdracht van UWV een onderzoek uit naar het werkend krijgen van de herijkte governance IB&P. Het onderzoek van EY moet bijdragen aan het in control komen van IB&P en in het bijzonder van de BIO en de AVG. Wij hebben met de portefeuillehouder in de Raad van Bestuur afgesproken om aan te sluiten bij de werkzaamheden van EY.

4. **Waardengedreven sturen:**

Waardengedreven sturen is de nieuwe besturingsfilosofie van UWV. De kern van waardengedreven sturen is dat wordt gestuurd op gedeelde waarden die richting geven aan en handelingsperspectief bieden voor de uitvoering, zonder tot in detail voor te schrijven wat er moet gebeuren. De sturingsfilosofie is gebaseerd op vertrouwen en vraagt om dialoog over dilemma's en nieuwsgierigheid over de bereikte resultaten om te leren en verbeteren.

Wij onderzoeken de wijze waarop door de organisatieonderdelen binnen UWV invulling wordt gegeven aan waardengedreven sturen in relatie tot de KPI's. Wat kunnen wij er van leren en hoe brengt waardengedreven sturen de organisatie verder? De exacte doelstelling en scope van de audit stemmen wij af met de portefeuillehouder in de Raad van Bestuur.

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 Auditdienst 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 2024 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 2024 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

Na bespreking van het concept auditplan in de vergadering van de Raad van Bestuur wordt het 2^e tertaal 2024 definitief gemaakt en toegezonden aan (de leden van) de Audit Advies Commissie. Tevens wordt het auditplan, in het kader van het in het kader van het 'Toezicht op UWV en SVB – Uitgangspunten'¹, verstrekt aan SZW², ADR³ en ARK⁴.

Communicatie

Het auditplan 2^e tertaal 2024 wordt opgenomen op DWU.

Openbaarheid

Deze documenten kunnen openbaar gemaakt worden:

1 Ja, in hun geheel.

¹ 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.

² SZW: Ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid, directie Stelsel en Volksverzekeringen

³ ADR: Auditdienst Rijk

⁴ ARK: Algemene Rekenkamer

- 2 Deels, markeer in de documenten wat niet openbaar gemaakt kan worden.
- 3 Nee, de bijbehorende bijlage(n) niet.
- 4 Nee, helemaal niet.

Metadata

Omschrijving: Auditplan 2^e tertaal 2024

Trefwoorden: Overzicht werkzaamheden Auditdienst 2^e tertaal 2024