

# Afwijkingsrapport

Wijziging definitie IKV



7 AUGUSTUS 2023

Projectmanager

Projectcode

Versie:

UN0928

0.9

## Aanleiding en voorstel

Op 17 juni 2020 heeft UWV het verzoek van het ministerie van SZW ontvangen om het voorstel voor een concept Besluit SUWI en een concept Dagloonbesluit te beoordelen op aspecten van uitvoerbaarheid (U-toets). Beide concepten zijn opgesteld naar aanleiding van de invoering van de premiedifferentiatie WW (PDWW). Voor de handhaafbaarheid door de Belastingdienst is het nodig om het begrip inkomstenverhouding (IKV) in de loonaangifte wettelijk te verankeren.

In het concept Besluit SUWI wordt een definitie vastgelegd van het begrip inkomstenverhouding. De definitie wordt opgenomen in artikel 5.1 van Besluit SUWI, waar de gegevens set voor de Polis administratie staat beschreven. Daarnaast worden er regels gesteld over het begin en einde van een inkomstenverhouding. De hoofdregel is dat iedere rechtsbetrekking (dienstbetrekking of uitkering) leidt tot een aparte inkomstenverhouding. Er is voor de definitie van de inkomstenverhouding geen overgangsrecht voorzien. Dit betekent dat de regels per datum ingang wet ook moeten worden toegepast op bestaande arbeidsverhoudingen en uitkeringsverhoudingen.

Deze afwijkingsrapportage beschrijft een afwijking, afgezet tegen het eerder vastgestelde projectplan:

- In 2023 wordt € 575k minder uitgegeven door het project; dit zal in een latere fase van het project gecorrigeerd worden (alsnog uitgegeven)

### Financiële afwijking 2023

Het project is opgesplitst in 2 fasen waarbij de afwijking in 2023 gaat ontstaan binnen fase 1. Fase 1 is de fase die alle randvoorwaarden invult om per implementatiedatum IKV (fase 2) in staat te zijn om invulling te geven aan alle wettelijke voorwaarden van IKV.

Naast de voorbereiding op de implementatie van IKV worden in fase 1 een aantal (proces)optimalisaties gerealiseerd aan de loonaangifte (LA) keten.

De financiële afwijking in 2023 binnen fase 1 van het project ontstaat door herschikking van capaciteit binnen het IV-VFV-domein:

- Als gevolg van uitfasen ODS heeft IV-VFV een nieuwe planning gemaakt van de sprints met als uitkomst dat er minder sprints gerealiseerd gaan worden in 2023 dan eerder voorzien.
- Daarnaast is sprake van een organisatorische wijziging binnen IV-VFV waarbij een nieuw Agifalteam wordt neergezet die zich gaat richten op de producten van het project IKV (fase 1 en op termijn fase 2). Prioritering en installatie van een nieuw Agifalteam tesamen levert een verschuiving in tijd (en dus geld) op in 2023. De verschoven werkpakketten zullen in 2024 alsnog opgepakt en gerealiseerd worden.
- De uitnutting van de ketentest pseudonimisering blijft achter bij de begroting; Begroot tot en met juni 2023 is € 105K en uitgenut is € 5K. Ook dit heeft te maken met de capaciteit t.b.v. uitfasen ODS. Op een later moment zal de betreffende € 100K alsnog besteed worden (na 2023).
- Tot slot is als gevolg van het verder in de tijd schuiven van de implementatiedatum een overall lagere uitnutting geweest die met deze afwijkingsrapportage gecorrigeerd wordt.

## Bijdrage aan organisatiedoelstelling

De Wettelijke definitie 'begrip inkomstenverhouding' zorgt voor eenduidigheid in de wijze waarop inhoudingsplichtigen IKV's moeten aangeven in de loonaangifte en maakt een kwaliteitsverbetering mogelijk van de gegevens in de Polisadministratie.

## Consequenties

Het project voorziet geen consequenties als gevolg van het verschuiven van een aantal sprints naar volgend jaar. Met de kennis van nu zal IKV wettelijk verankerd worden per 1 januari 2027. Dat geeft voldoende tijd om enkele sprints te verschuiven. Het ketentest pseudonimiseren zal binnen de looptijd van het project (maar na 2023) gecontinueerd worden.

In het projectplan IKV fase 1 2024 (december 2023) zal nader ingegaan worden op de financiële impact voor het project. De herijking van de eenmalige- en structurele uitvoeringskosten zullen opgenomen worden in de nog te ontvangen U-toets 'Werkgeversbetalingen'.





### Toelichting

In februari '23 is het projectplan goedgekeurd en is er daarmee een budgetvrijgave geweest van €2.333 voor de periode t/m dec 2023.

Bij het indienen van het projectplan was het uitgangspunt dat de meeste werkzaamheden in 2023 zouden plaatsvinden, echter blijkt nu dat verschillende werkzaamheden zie hierboven worden doorgeschoven naar '24.

Het verschil €575 kan als volgt worden verklaard:

- Het betreft hier 3 volle sprints welke geraamd waren op €330k.
- Daarnaast is er in het kader van testdata anonimisering een post opgenomen van €200k waar tot op heden pas €5k van is gebruikt en ook voor de komende periode wordt hier niet veel meer op verwacht.
- Als laatste is er over de algehele linie licht minder gerealiseerd dan begroot wat zorgt voor het overige verschil

Kijkend naar de prognose voor de komende jaren is hierbij een inschatting vanuit de domeinen gemaakt in combinatie met de reeds uitgevoerde utoets. In de prognose is nog geen rekening gehouden met de U-toets Werkgeversbetalingen. Deze U-toets zal nog voor bijstelling van de prognose zorgen, Wanneer deze U-toets wordt aangeboden aan UWV is nog niet bekend. Voor nu zijn de bedragen afgerond op miljoenen en deze worden in het projectplan voor 2024 verder uitgewerkt.

De structurele meerkosten en baten blijven vooralsnog onveranderd.

## Personele consequenties

N.v.t.

## Communicatie

### Communicatiematrix

Doel	Boodschap	Doelgroep	Medium	Door wie	Wanneer
N.v.t.					

## Versiebeheer

Versie	Datum	Voorgelegd aan	Beslissing
0.1	03-07-23	Initiële versie	Input BC&K verwerken
0.2	17-07-23	Aanvulling BC&K	Aanbieden Portfoliobureau Uitkeren
0.7	20-07-23	Stuurgroep IKV	Vastgesteld, voorleggen PBU en PB-C
0.8	03-08-23	PB-U en PB-C	Na preadvies nu naar DO
0.9	07-08-23	DO-Uitkeren	Vastgesteld, voorleggen PB Centraal/FEZ

Portfoliobureau heeft het projectstuurdocument getoetst op onderstaande criteria.

Onderwerp	Oordeel
<i>Strategische afstemming</i>	
1. Strategie en Doelstellingen UIP-BIP	Groen
2. Handboek PFM Rijk	Oranje
3. Wet en Regelgeving (U-toets)	Oranje
4. Architectuur	Groen
5. Informatie Beveiliging en Privacy	Groen
6. Contract en Leveranciersmanagement	Groen
7. Inkoop	Groen
8. Gegevens Effect Beoordeling	Groen
<i>Management control</i>	
9. Projectdoelstelling	Groen
10. Samenhang doelstellingen, projecten	Groen
11. Verantwoording gekozen scenario	Groen
<i>Organisatie</i>	
12. Besturing en stakeholders voldoende onderbouwd	Oranje
13. Resultaat en scope	Oranje
<i>Kwaliteit</i>	
14. Kwaliteitsmanagement aanpak	Groen
15. Kwaliteit Voorlegger	Oranje
<i>Planning</i>	
16. Projectresultaten duidelijk	Oranje
17. Realisatie pad met producten	Oranje
<i>Batenmanagement</i>	
18. Batenmanagement aanpak	Oranje
<i>Financieel management</i>	
19. Wijze van financiering afgestemd, fasegewijze financiering en besluitvorming mogelijk	Oranje
20. Financieel voldoende onderbouwd en aannemelijk	Oranje
21. Structurele meerkosten voldoende onderbouwd en aannemelijk	Oranje
<i>Resource management</i>	
22. Resource management, maakbaarheid projectresultaten	Groen
<i>Risicomanagement</i>	
23. Risicomanagement aanpak	Oranje

<i>Stakeholdersmanagement</i>	
24. Stakeholdermanagement aanpak	<b>Groen</b>
25. Communicatie aanpak	<b>Groen</b>
26. Personele consequenties	<b>Groen</b>
<i>Decharge, Overdracht &amp; Borging Lijn-Beheerorganisatie</i>	
27. Doelstellingen zijn behaald	<i>n.v.t.</i>
28. Afgesproken resultaten zijn gehaald	<i>n.v.t.</i>
29. Opgeleverde producten zijn geaccepteerd door gebruiker- en beheersorganisatie	<i>n.v.t.</i>
30. Batenmanagementaanpak geactualiseerd en geborgd	<i>n.v.t.</i>
31. Business case geactualiseerd	<i>n.v.t.</i>
32. Openstaande acties belegd en geborgd	<i>n.v.t.</i>
33. Leerpunten rapport opgesteld en geborgd	<i>n.v.t.</i>
34. Projectdocumentatie, opgeschoond, afgesloten en overgedragen?	<i>n.v.t.</i>
35. Specialistendocumenten geactualiseerd en overdragen	<i>n.v.t.</i>
36. Financiële afsluiting opgesteld, projectverplichtingen afgesloten of overgedragen?	<i>n.v.t.</i>

Toelichting: (indien oranje of rood)

**Ad2.** Het project heeft inmiddels € 3,7 miljoen besteed en is nog niet gepubliceerd op het Rijks ICT Dashboard. De projectstuurdocumentatie voldoet nog niet aan de volgende eisen daarvoor. Ook moet er nog een CIO oordeel opgesteld worden.

### **Ad.3, 20**

Met SZW is afgesproken dat er medio 2023, na afronding van de impactbepaling van het uitfaseren van ODS, een nieuwe U-toets zal worden uitgebracht. De impact van het totale verandertraject 'IKV' op klant, capaciteit, kosten enz. kan pas na het uitvoeren van deze U-toets worden bepaald.

**Ad. 12** Het project geeft aan dat naast een interne stuurgroep, tevens een externe stuurgroep wordt gevormd. Het is PB niet duidelijk hoe de totale governance van het project er uitziet in termen van RACI, welke risico's en kansen dit met zich mee brengt en welke mitigerende maatregelen kunnen worden genomen.

**Ad13.** De afwijkingsrapportage bevat geen plateau-indeling met duidelijk gespecificeerde producten in een tijdslijn/planning om project, projectresultaten en kosten volgbaar en beheersbaar te houden. PB adviseert om dit op te nemen in het herijkte projectplan, ook gelet op onderstaande onzekerheden, risico's en verdere additionele kosten.

**Ad15.** PB constateert dat de kwaliteit van de voorlegger niet voldoende is voor besluitvorming.

**Ad. 16,17** PB constateert dat overzicht van de management- en specialistische producten met de bijbehorende mijlpalenplanning ontbreekt.

**Ad19.** Er is nog geen financiering voor het volledige traject.

**Ad23.** De ingangsdatum van IKV is in overleg met SZW drie keer uitgesteld en staat nu onder voorbehoud op 1-1-2027. Dit voorbehoud is gemaakt vanwege het risico op verder uitstel gezien onzekerheden rond het wetgevingstraject en de projecten Open VMS en Transitie ODS. De afwijkingsrapportage bevat geen maatregelen op deze en andere risico's. PB adviseert om deze maatregelen op te nemen in het herijkte projectplan. Dit met specificatie van eventuele additionele kosten, zoals fall back maatregelen en/of dubbele implementatie kosten voor IKV in de bestaande en de nieuwbouw applicaties ResaFasa en WWO.