



> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen
Raad van bestuur

Postbus 58285
1040 HG Amsterdam

Auditdienst Rijk

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

Ons kenmerk

2017

Bijlagen

1 reviewverslag

Datum 9 mei 2017

Betreft Reviewverslag IAD UWV 2016

Geachte heer

Wij hebben in opdracht van de secretaris-generaal van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid een onderzoek (review) uitgevoerd naar het dossier van de Accountantsdienst van het Uitvoeringsinstituut werknemersverzekeringen (UWV) van de controle van het UWV jaarverslag 2016.

Wij danken u en de Accountantsdienst UWV (AD) voor de medewerking aan de review.

De review is in de periode van 1 januari t/m 31 maart 2017 uitgevoerd door een team van de Auditdienst Rijk (ADR) onder leiding van J.W. Lam.

In deze review zijn de controlewerkzaamheden, controledossiers en rapportage van de AD ten aanzien van het UWV jaarverslag 2016 van het UWV voor zover deze betrekking hebben op de begrotingsgefinancierde wetten en regelingen van SZW beoordeeld.

Wij hebben de bevindingen met de auditmanager en betrokken teamleden van de AD besproken en uitgewerkt in een concept reviewverslag. Naar aanleiding van de ontvangen reactie hebben wij het verslag aangepast. Ons definitieve oordeel en de onderbouwing zijn in bijgaand verslag weergegeven.

Bijgevoegd treft u het vastgestelde reviewverslag aan. Dit verslag zal in afschrift aan de secretaris-generaal en de directie Stelsel en Volksverzekeringen van het ministerie van Sociale Zaken en Werkgelegenheid worden verstrekt.

Hoofddachtend,

Clusfermanager ADR/SZW

Reviewverslag Accountantsdienst UWV 2016

1 Algemene gegevens

1.1 Gegevens review

Verantwoording

Naam: Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (UWV)
Betreffende: UWV jaarverslag 2016
Verantwoord: Totale uitgaven € 25.694 miljoen waarvan 4.318 mln. begrotingsgefinancierd

Controleverklaring

Afgegeven door: Accountantsdienst UWV (AD)
Datum: 14 maart 2017
Gecontroleerde: UWV
Periode: 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016
Oordeel: goedkeurend

Gehouden review

Datum: 1 januari 2017 tot en 31 maart 2017
Locatie: Amsterdam
Door: [REDACTED]
Gesproken met: AD UWV
[REDACTED]

1.2 Doel review

Met ingang van het verantwoordingsjaar 2016 is de review op de auditdiensten van de SVB en het UWV door de Inspectie Werk en Inkomen vervallen als gevolg van een wijziging van de Wet SUWI.

De secretaris-generaal van SZW heeft als overbrugging naar het op te stellen toezicht en reviewbeleid de Auditdienst Rijk (hierna ADR) verzocht een review uit te voeren.

Deze (review)opdracht richt zich op de controlewerkzaamheden, controledossiers en rapportage van de AD ten aanzien van de financiële verantwoording 2016 van het UWV voor zover deze betrekking hebben op de begrotingsgefinancierde wetten en regelingen van SZW. De resultaten van deze review zijn relevant voor:

- het ministerie van SZW als systeemverantwoordelijk ministerie (eigenaar) voor de SVB en het UWV;
- het bestuur van het UWV, verantwoordelijk voor de bedrijfsvoering en interne beheersing;
- de Inspectie Werk en Inkomen als toezichthouder op de werking van het SUWI-stelsel.

De doelstelling van deze opdracht is:

- het ministerie van SZW te ondersteunen in zijn rol als systeem-verantwoordelijk ministerie;
- het bestuur van het UWV te informeren over de uitkomsten van het onderzoek en indien van toepassing aanbevelingen te geven voor verbeteringen inzake de uitgevoerde controlewerkzaamheden, de controledossiers en de rapportage van de accountantsdienst;
- het ondersteunen van de inspectie SZW in haar toezichthoudende taak op de werking van het SUWI-stelsel.

Het object van onderzoek zijn de werkzaamheden van de AD, het rapport van bevindingen en de controleverklaring inzake de controle van de financiële verantwoording 2016 voor zover deze betrekking hebben op de begrotingsgefinancierde wetten en regelingen van SZW.

In dit kader richt het onderzoek zich op de werkzaamheden en dossiervorming van de AD ten aanzien van de getrouwheid en rechtmatigheid (inclusief aanbestedingswetgeving en misbruik/oneigenlijk gebruik).

Dit betekent dat wij de volgende aspecten van de Regeling SUWI die tot de taken van de AD behoren niet onderzoeken:

- de niet begrotingsgefinancierde wetten en regelingen van SZW en andere opdrachtgevers;
- niet financiële informatie;
- kengetallen;
- doelmatigheid;
- ICT niet gerelateerd aan de jaarrekeningcontrole (bijvoorbeeld Suwi-net);
- grote ICT projecten;
- rechtspositie Raad van Bestuur;
- Wet normering topinkomens;
- DigiD;
- Baseline informatiebeveiliging Rijksdienst.

Het referentiekader voor ons onderzoek is de NVCOS, de NOREA richtlijnen en de regeling SUWI.

Deze review(onderzoeks)opdracht is een zogenaamde 'vraaggestuurde opdracht' en valt buiten de wettelijke taak van de ADR. Deze opdracht is ook geen Assurance-opdracht. Er wordt door de ADR geen zekerheid (assurance) verstrekt inzake de deugdelijke grondslag van de afgegeven controleverklaringen door de AD.

1.3 Opzet van de review

De review bestaat uit interviews met de accountants en IT-auditors (collegiaal overleg) van de AD en een dossieronderzoek. Bij de review hebben wij relevante controlestukken (zoals controleaanpak, werkprogramma's, memo's inzake de controle-uitkomsten, verslag van bevindingen en controleverklaring) beoordeeld. De in de opdrachtbevestiging vermelde werkzaamheden zijn door ons verricht.

Deze reviewopdracht is uitgevoerd in overeenstemming met de Internationale Standaarden voor de Beroepsuitoefening van Internal Auditing (richtlijnen 2200 - 2600). Dit reviewverslag alsmede de overige aandachtspunten naar aanleiding van deze review zijn besproken en afgestemd met de AD.

1.4 Rapportage

Auditdienst Rijk

Dit reviewverslag wordt uitgebracht aan de Raad van Bestuur van het UWV.

Ons kenmerk
2017

2. Bevindingen uit de review

2.1. Opzet van de controle

Wij hebben beoordeeld of de controle voldoet aan het referentiekader en of de voor het ministerie van SZW van belang zijnde controlepunten, voortvloeiende uit de regeling SUWI op toereikende wijze zijn ingebouwd in de controleaanpak. Wij hebben in het bijzonder aandacht besteed aan de controle van de volgende stromen, processen en aandachtspunten:

- AG proces (WAJONG, WGA, WIA, TW en Toeslagen AG);
- tabellenbeheer (uitkeringslasten);
- IT organisatie;
- uitgaand geldverkeer;
- rechtmatigheid materiewetten (uitkeringslasten);
- rechtmatigheid aanbestedingswetten (materiële uitgaven);
- het beleid ter bestrijding van misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O beleid);
- oude fouten;
- personeelsproces;
- inkoopproces;
- verantwoording (getrouwheid en rechtmatigheid).

Naar ons oordeel voldoet de controleaanpak aan de daaraan te stellen eisen en is deze toereikend vastgelegd in het controledossier.

2.2 Uitvoering van de controle

Naar ons oordeel voldoet de uitvoering van de controle en de vastlegging daarvan in het dossier aan de daaraan te stellen eisen.

2.3 Rapportage

De rapportage van de bevindingen is voor zover relevant voor de doelstelling van deze review volledig. De strekking van de controleverklaring is in overeenstemming met de controlebevindingen.

3 Conclusie

Auditdienst Rijk

Ons kenmerk
2017

Aspect	Toereikend / Ontoereikend
Deugdelijke grondslag	Toereikend
Rapportage	Toereikend
Totaal oordeel	Toereikend

4 Ondertekening

Den Haag, 9 mei 2017

Hoogachtend,

