



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

departementaal VERTROUWELIJK

Assurancerapport
Audit verwerking gegevens UWV
Polisadministratie
definitief

Colofon

Titel	Assurance-rapport Audit verwerking gegevens UWV Polisadministratie
Uitgebracht aan	Dhr. K.R. Brandts, Directeur Registers & examens
Datum	30 maart 2017
Kenmerk	2017-0000069092

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
070-342 7700

Assurance-rapport van de onafhankelijke auditor

Aan: Dhr. K.R. Brandts, directeur DUO/RNE

1. Opdracht

UWV en DUO (verder: Afnemer) hebben een overeenkomst met elkaar gesloten voor het ontvangen van gegevens van UWV. Onderdeel van die overeenkomst is een auditverplichting.

Wij¹ hebben een assuranceopdracht uitgevoerd, gericht op het verkrijgen van redelijke mate van zekerheid over de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen over de periode 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016, die verband houden met de voorwaarden waaronder Afnemer de gegevens van UWV mag ontvangen en gebruiken.

2. Verantwoordelijkheden Afnemer

Afnemer is verantwoordelijk voor de opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersingsmaatregelen (inclusief de implementatie van het beveiligingsbeleid) met betrekking tot het ontvangen en gebruiken van de door UWV verstrekte gegevens. Afnemer is er voor verantwoordelijk dat de door UWV verstrekte gegevens uitsluitend voor de uitvoering van de in de overeenkomst vastgelegde doeleinden worden gebruikt.

3. Verantwoordelijkheden van de auditor

Onze verantwoordelijkheid is, op basis van onze werkzaamheden, het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan en de werking van de getroffen interne beheersingsmaatregelen, die verband houden met de voorwaarden waaronder Afnemer de gegevens van UWV mag ontvangen en gebruiken. Wij hebben onze opdracht, uitgevoerd overeenkomstig Nederlands recht, waaronder de NOREA richtlijn 3000: 'Richtlijn Assurance-opdrachten door IT-auditors'².

Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en onze werkzaamheden zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen over de vraag of de interne beheersingsmaatregelen, in alle van materieel belang zijnde aspecten, op afdoende wijze zijn opgezet en effectief werken.

Een Assurance-opdracht om te rapporteren over de opzet en werking van interne beheersingsmaatregelen bij een organisatie, omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van assurance-informatie daarover. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de auditor toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat interne beheersingsmaatregelen niet op afdoende wijze zijn opgezet of effectief werken. Onze werkzaamheden bevatten het toetsen van de werking van die interne beheersingsmaatregelen die wij noodzakelijk achten bij het verschaffen van een redelijke mate van zekerheid dat voldaan wordt aan het UWV referentiekader (deel 2 UWV referentiekader Auditreglement, versie 2.2 – juni 2016).

De criteria waarvan gebruik werd gemaakt hielden in dat:

- 1 de risico's die het voldoen aan het UWV referentiekader in gevaar brengen, werden onderkend;
- 2 de onderkende interne beheersingsmaatregelen, indien zij werkzaam zijn zoals beschreven, een redelijke mate van zekerheid zouden verschaffen dat die risico's het voldoen aan het UWV referentiekader niet zouden verhinderen; en

¹ (d.i. de interne of de externe auditor die geregistreerd staat als: Certificerend AA-accountant of. RA-accountant bij NBA of RE- Register EDP-auditor bij NOREA)

² Of NBA Standaard 3000 'Assurance-opdrachten anders dan opdrachten tot controle of beoordeling van historische financiële informatie'

- 3 de interne beheersingsmaatregelen gedurende de verslagperiode van 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 consistent zijn toegepast zoals opgezet, met inbegrip ervan dat handmatige interne beheersingsmaatregelen zijn toegepast door personen die de geschikte competentie en bevoegdheid hebben.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen assurance-informatie voldoende en geschikt is om daarop een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

4. Beperkingen van interne beheersingsmaatregelen

Interne beheersingsmaatregelen kunnen vanwege hun aard, niet alle fouten of omissies bij het verwerken of rapporteren van transacties voorkomen of ontdekken. Daarnaast is de projectie van een eventuele evaluatie van de effectiviteit naar toekomstige verslagperiodes onderhevig aan het risico dat interne beheersingsmaatregelen bij Afnemer inadequaat kunnen worden of falen. Het UWV referentiekader is 'principle based' van aard, waarbij is aangegeven dat deze principes nader uitgewerkt moeten worden in gedetailleerde normen. Hierdoor ontstaat mogelijk op detailonderdelen interpretatieverschillen hoe de afnemer heeft willen voldoen aan het referentiekader ten opzicht van hoe UWV dit had beoogd.

5. Oordeel

Ons oordeel is gevormd op basis van de aangelegenheden die in deze rapportage zijn uiteengezet. Naar ons oordeel, in alle van materieel belang zijnde aspecten:

- a. zijn de interne beheersingsmaatregelen die verband houden met de voorwaarden waaronder Afnemer de gegevens van UWV mag ontvangen en gebruiken gedurende de verslagperiode van 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 op afdoende wijze opgezet;
- b. werkten de getoetste interne beheersingsmaatregelen, die noodzakelijk waren om een redelijke mate van zekerheid te verschaffen dat de in de beschrijving vermelde interne beheersingsdoelstellingen waren bereikt, gedurende de verslagperiode van 1 januari 2016 tot en met 31 december 2016 effectief.

6. Beperking in verspreidingskring

Dit Assurance-rapport is uitsluitend verstrekt ten behoeve van Afnemer en UWV divisie Gegevensdiensten. Het is niet toegestaan om dit Assurance-rapport, onderdelen of samenvattingen daarvan, aan derden te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke schriftelijke toestemming vooraf.

Datum: 30 maart 2017

Handtekening:

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag