



Onderzoek naar het toetsingsproces tot vaststelling van percentage omzetverlies van aanvragen NOW1 in 2020 door UVB

Rapport van bevindingen

Datum 23 februari 2022
Status Definitief v1.0

Colofon

Titel	Onderzoek naar het toetsingsproces tot vaststelling van percentage omzetverlies van aanvragen NOW1 in 2020 door UVB Rapport van bevindingen
Auteur(s)	[REDACTED]
Kenmerk	2022-0000049974
Inlichtingen	Auditdienst Rijk [REDACTED] [REDACTED] [REDACTED]

Inhoudsopgave

Colofon	3
1 Aanleiding opdracht.....	7
1.1 Inleiding	7
1.2 Context.....	7
2 Bevindingen	9
2.1 Algemeen	9
2.1.1 Er zijn verschillende systemen in gebruik	9
2.1.2 Er is aandacht voor voortgangsbewaking van toetsingen	9
2.2 Risicogericht selectieproces.....	10
2.2.1 Door met ISZW overeengekomen uitgevoerde taken zijn vastgelegd in werkinstructies.....	10
2.2.2 Geen beoordeling uitgevoerd van de risico-indicatoren en van de bepaling risicoscore.....	10
2.2.3 De uitvoering van de risicoselectie is vastgelegd in de vorm van een Dagbesluitenlijst	10
2.2.4 Alle aanvragen worden in het selectieproces betrokken	11
2.2.5 Aanvragen met omzetverliespercentage kleiner dan 20% behoeven geen toetsing	13
2.3 Uitvoering van visuele controles.....	13
2.3.1 Visuele controle beperkt zich tot aanwezigheid en inhoud van een verklaring	13
2.3.2 De uitvoering van de visuele controle is beperkt vastgelegd	13
2.4 Uitvoering van deskreviews	14
2.4.1 De uitvoering van deskreviews is beperkt vastgelegd	14
2.4.2 Een deskreview leidt veelal tot een rapport aan de aanvrager	15
2.5 Terugkoppeling aan het UWV	15
2.5.1 Peercode geeft beperkt inzicht in daarin opgenomen informatie	15
2.5.2 In Peercode is de juiste status opgenomen	15
3 Verantwoording onderzoek.....	16
3.1 Werkzaamheden en afbakening	16
3.1.1 Werkzaamheden.....	16
3.1.2 Objecten van onderzoek.....	16
3.1.3 Afbakening.....	16
3.2 Gehanteerde standaard	16
3.3 Verspreiding rapport.....	16
4 Ondertekening	18
Bijlage A - Bevindingenverslag d.d. 22 maart 2021 onderzoek NOW1-regeling, toetsing op juistheid percentage omzetverlies door UVB ten behoeve van het UWV.....	19

1 Aanleiding opdracht

1.1 Inleiding

Vanwege Covid-19 heeft de regering in 2020 steunmaatregelen aan het bedrijfsleven toegezegd. Een van de regelingen is de tijdelijke Noodmaatregel Overbrugging voor Werkgelegenheid (hierna: de NOW-regeling). De uitvoering is belegd bij het Uitvoeringsinstituut Werknemersverzekeringen (hierna: het UWV). Het toetsen van de aanvragen tot vaststelling van de bijdrage NOW is gedeeltelijk belegd bij het Team NOW Uitvoering, onderdeel van de afdeling Uitvoering van Beleid (hierna: UVB) van het ministerie van SZW. Het UWV, dat verantwoordelijk is voor de financiële afhandeling en verantwoording van de NOW-regeling, en haar accountant hebben behoefte aan inzicht in het toetsingsproces binnen UVB. Wij verwijzen naar de opdrachtbevestiging d.d. 29 april 2021 met kenmerk 2021-0000083648.

De NOW-regeling is bedoeld voor werkgevers die als gevolg van het coronavirus kampen met een omzetverlies van ten minste 20%. Zij kunnen bij het UWV een aanvraag indienen voor een tegemoetkoming in de loonkosten en hiervoor een voorschot ontvangen. Vanaf 7 oktober 2020 kan de aanvrager een einddeclaratie in de vorm van een aanvraag tot vaststelling indienen bij het UWV om de hoogte van de steunmaatregel NOW te laten vaststellen. Het betreft de eerste fase van de NOW-regeling, aangeduid als NOW1, waarbij het Rijk aan werkgevers een subsidie kan verstrekken in de loonsom over de periode van 1 maart tot en met 31 mei 2020. Daarbij geldt als een voorwaarde dat de werkgever als gevolg van de corona-maatregelen is geconfronteerd met een daling van de omzet van ten minste 20% per loonheffingsnummer in een aaneengesloten periode van drie maanden in het tijdvak 1 maart tot en met 31 juli 2020.

1.2 Context

UVB toetst op verzoek van het UWV de hoogte van het in de aanvraag tot vaststelling vermelde percentage omzetverlies. Deze toetsing vindt risicogericht plaats, waarbij UVB de mate van diepgang per aanvraag bepaalt. Daartoe verkrijgt de Inspectie van SZW (hierna: ISZW) de van het UWV ontvangen aanvragen met gegevens uit [REDACTED] UVB meldt in beginsel binnen 16 dagen aan het UWV van elke aanvraag of deze al dan niet in onderzoek wordt genomen. Een onderzoek vindt plaats in de vorm van een toetsing van de aanvraag aan de hand van bij de aanvrager op te vragen documenten (deskreview) of in de vorm van een beoordeling van aanwezigheid en inhoud van een derdenverklaring of accountantsverklaring (visuele controle). UVB meldt de afronding van een toetsing aan het UWV en vermeldt in geval van een correctie het gewijzigde percentage omzetverlies, hetgeen

door een meegeleverd rapport wordt onderbouwd. Het UWV kan echter niet vaststellen of alle aanvragen (en met name de aanvragen die UVB niet toetst) het risicogerichte proces binnen UVB daadwerkelijk hebben doorlopen. Het UWV kan ook niet vaststellen of toetsingen in de vorm van een deskreview of een visuele controle, die via het systeem Peercode van het UWV gereed worden gemeld, conform de afspraken en met de nodige diepgang zijn uitgevoerd. Ten behoeve van dit inzicht door het UWV heeft het ministerie van SZW aan de Auditdienst Rijk gevraagd om onderzoek te doen naar het proces van UVB over het vierde kwartaal 2020. Dit omvat zowel het risicogericht selecteren van aanvragen tot vaststelling voor nader onderzoek als de uitvoering van geselecteerde onderzoeken inclusief de terugkoppeling van de resultaten aan het UWV.

Leeswijzer

Het onderzoek is uitgevoerd in de periode februari/maart 2021 over het in het vierde kwartaal 2020 uitgevoerde toetsingsproces. Voor zover de uitvoering van geselecteerde toetsingen in de eerste twee á drie maanden van 2021 is gecontinueerd en/of in deze periode is afgerond, zijn deze toetsingswerkzaamheden in ons onderzoek betrokken. Belangrijk daarbij is te vermelden dat wij door UVB uitgevoerde toetsingswerkzaamheden en andere ontwikkelingen na maart 2021 niet meer in deze rapportage hebben betrokken.

Na enkele algemene punten zijn in hoofdstuk 2 de bevindingen over de volgende onderwerpen opgenomen:

2.2 Risicogericht selectieproces

2.3 Uitvoering van visuele controles

2.4 Uitvoering van deskreviews

2.5 Terugkoppeling aan het UWV

In hoofdstuk 3 hebben wij een verantwoording van ons onderzoek opgenomen.

In de bijlage hebben wij het bevindingenverslag opgenomen, dat naar aanleiding van ons onderzoek op 22 maart 2021 aan de Accountantsdienst UWV is verstrekt. Daarmee hebben wij voldaan aan de gevraagde deadline. Dit bevindingenverslag hebben wij vooraf met UVB afgestemd. Door omstandigheden hebben wij het onderhavige rapport op een later moment dan de in onze opdrachtbevestiging vermelde datum uitgebracht. Wij hebben er voor gekozen het bevindingenverslag in haar originele staat als bijlage A op te nemen. Daarmee wijkt de daarin opgenomen informatie op enkel detailpunten enigszins af van de tekst in hoofdstuk 2 van dit rapport, omdat in hoofdstuk 2 van dit rapport het resultaat van hoor en wederhoor van UVB nog is verwerkt.

2 Bevindingen

2.1 Algemeen

2.1.1 *Er zijn verschillende systemen in gebruik*

In het proces wordt in hoofdzaak gebruik gemaakt van 4 omgevingen/systemen, te weten:

- Peercode - systeem met aanvragen van het UWV;
- Risico Analyse Omgeving (RAO) - een SQL-systeem van ISZW, waarin de aanvragen met verrijkte gegevens zijn opgenomen en de risicoscore per aanvraag wordt bepaald;
- Kantoorautomatisering –UVB maakt gebruik van Excelbestanden, onder meer voor de wekelijkse werkvoorraad, de Dagbesluitenlijst, de werkverdeling tussen teams en ten behoeve van rapportages;
- DIANE – omgeving (case management systeem) waarin UVB de dossiers van aanvragen beheert en vult, die voor een toetsing zijn geselecteerd.

Uit RAO wordt een export naar Excel gemaakt (de werkvoorraad), welke wordt gebruikt voor de data-analyse en wekelijks leidt tot de Dagbesluitenlijst.

Wekelijks wordt een aansluiting gemaakt tussen:

- Peercode en Werkvoorraad, voordat de data-analyse start;
- RAO en de definitieve werkvoorraad nadat de statussen als gevolg van de data-analyse in RAO zijn gewijzigd;
- de Dagbesluitenlijst (resultaat van de data-analyse) en de definitieve werkvoorraad per status;
- de definitieve werkvoorraad en de Import template, voor terugkoppeling naar Peercode;
- de Import template met de Dagbesluitenlijst per status, voor terugkoppeling naar Peercode;
- de Import template en Peercode ná terugkoppeling (# in onderzoek, # visuele controle en # geen nadere controle).

Daarmee zijn er checks tussen de systemen, die de onderlinge overeenstemming bevorderen. De afdeling Functioneel Beheer maakt voor elke geplande toetsing een dossier in DIANE aan, waarbij sprake is van een opeenvolgende nummering.

2.1.2 *Er is aandacht voor voortgangsbewaking van toetsingen*

Naast het wekelijkse selectieproces (zie paragraaf 2.2) is er aandacht voor de voortgang van toetsingen in de vorm van deskresearch en visuele controles. Het systeem Peercode van het UWV, waarin UVB de toetsingsresultaten terugkoppelt, is

daarbij leidend. Het team Data-analyse ontvangt wekelijks een voortgangsrapportage van ICT, dat uit DIANE wordt gegenereerd. Die wordt ook gebruikt om de voortgang te monitoren. De uit DIANE te genereren rapportages geven niet altijd de juiste informatie over de datum van een uitgebracht definitief rapport, maar wel een status en een mijlpaal.

2.2 Risicogericht selectieproces

2.2.1 *Door met ISZW overeengekomen uitgevoerde taken zijn vastgelegd in werkinstructies*

De opzet van het risicogerichte selectieproces is in werkinstructies beschreven. Daarin staan tevens de overeengekomen werkzaamheden, die ISZW uitvoert onder de verantwoordelijkheid van UVB. ISZW voert in hoofdzaak de volgende werkzaamheden uit:

- a. het verrijken van aanvragen, zoals die door UVB van het UWV zijn ontvangen,
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
- b. het op aangeven van UVB vastleggen en onderhouden van rekenregels en risicofactoren;
- c. het bepalen van een risicoscore per aanvraag door de gegevens uit de aanvraag met de verrijkte informatie te relateren aan circa 30 risico-indicatoren, welke door UVB zijn bepaald.

Het resultaat van de door ISZW uitgevoerde taken is vastgelegd in RAO. Wij hebben niet onderzocht of ISZW de uitvoering van deze taken zichtbaar heeft vastgelegd.

2.2.2 *Geen beoordeling uitgevoerd van de risico-indicatoren en van de bepaling risicoscore*

Met name over de toepassing van deze risico-indicatoren is frequent overleg tussen UVB en ISZW teneinde deze op basis van ervaringen en voortschrijdende inzichten verder te optimaliseren. Wij hebben deze risico-indicatoren niet inhoudelijk en niet voor hun onderlinge weging beoordeeld. Ook hebben wij de rekenregels op basis van deze risico-indicatoren, die leiden tot een risicoscore voor elke aanvraag, niet beoordeeld. Overigens zijn niet alle risico-indicatoren voor elke aanvraag relevant.

2.2.3 *De uitvoering van de risicoselectie is vastgelegd in de vorm van een Dagbesluitenlijst*

Het wekelijkse document Werkvoorraad is voor UVB de basis om de aanvragen voor nader onderzoek te selecteren. De hierop betrekking hebbende taken zijn in enkele documenten in detail beschreven. Uit de beschrijvingen blijkt dat de volgende beheersmaatregelen zijn opgezet:

- vastlegging van uitgevoerde taken; hiertoe zijn specifieke velden in de Dagbesluitenlijst opgenomen;
- zichtbare controle van de overeenstemming tussen de wekelijkse Dagbesluitenlijst en de Werkvoorraad; UVB heeft aangegeven dat deze maatregel inmiddels is geïmplementeerd;

- beoordeling van de wekelijkse Dagbesluitenlijst door de manager alvorens de hierin opgenomen geselecteerde aanvragen voor het uitvoeren van toetsingen aan de teams worden toebedeeld.

Uit ons onderzoek van 1 weekbatch blijkt dat de uitvoering van de taken, waaronder bovengenoemde beheersmaatregelen, slechts beperkt is vastgelegd. De uitvoerende medewerker vult de daartoe opgenomen velden niet altijd in als bewijs dat de taak is uitgevoerd. De beoordeling van de Dagbesluitenlijst door de manager bestaat vooral uit een inhoudelijke beoordeling, en niet of het gehele proces conform de opzet is uitgevoerd en vastgelegd. Deze beoordeling door de manager is niet in de betreffende Dagbesluitenlijst vastgelegd, maar in een afzonderlijk opgeslagen mailbericht.

2.2.4 *Alle aanvragen worden in het selectieproces betrokken*

In overleg hebben wij voor 1 weekbatch, te weten van de door het UWV in de periode 28 december 2020 tot en met 1 januari 2021 ontvangen aanvragen, onderzocht of alle aanvragen in het selectieproces zijn betrokken. Uit dit onderzoek komen de volgende bevindingen:

- De door ISZW wekelijks uitgevoerde werkzaamheden leiden tot de Werkvoorraad. Daarin is voor elke van het UWV ontvangen aanvraag een risicoscore bepaald.
- Voor UVB is de Werkvoorraad het uitgangspunt voor de selectie van aanvragen voor nader onderzoek. UVB legt deze selectie vast in de wekelijkse Dagbesluitenlijst. In dit document komen alle besluiten te staan over welke aanvragen in onderzoek (deskreview) komen, welke een visuele controle ondergaan, welke vanwege concernverhoudingen in de wachtstand komen en welke speciale gevallen nader moeten worden beoordeeld of ze voor toetsing in aanmerking komen (de zogenaamde 'specials'). Ook wordt toegelicht waarom sommige posten ondanks een hoge risicoscore toch niet worden getoetst (incl. de zogenaamde 'bespreekgevallen').
- Volgens zowel de Werkvoorraad als de Dagbesluitenlijst heeft het UWV in de bovengenoemde week 936 aanvragen over de genoemde week doorgegeven. UVB maakt een totaalaansluiting in aantal en in Peercode is geborgd dat alle aanvragen worden teruggekoppeld. Bij import in Peercode vindt een check plaats op het aantal terug geleverde aanvragen en op de status. Wij hebben deze maatregelen niet kunnen vaststellen, omdat wij tijdens ons onderzoek geen toegang hadden tot het systeem Peercode van het UWV.
- Voor al deze aanvragen heeft ISZW een risicoselectie aan de hand van de door UVB opgestelde (ruim 30) risico-indicatoren uitgevoerd. Deze risicoselectie heeft geleid tot een risicoscore per aanvraag. In de genoemde weekbatch variëren deze risicoscores van 0 tot en met 65.
- Als beleid geldt dat alle (grotere) aanvragen boven €25k, waarbij een derdenverklaring of accountantsverklaring is vereist, visueel worden getoetst. Bij deze toetsing wordt de aanwezigheid en de juiste inhoud van de bijgevoegde verklaring vastgesteld. Dit betrof 260 aanvragen.

- [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] Voor aanvragen met een omzetverliespercentage gelijk of hoger dan 20%, waarvoor een voorschot van meer dan € 20.000 is verstrekt, wordt er altijd een visuele controle uitgevoerd omdat daar een verklaring bij moet worden aangeleverd. Daarbij hebben aanvragen met de hoogste risicofactor in principe de meeste kans om voor een nader onderzoek te worden geselecteerd. Wij hebben vastgesteld dat dit beleid is gevolgd.
- Op het bovenstaande bestaan de nodige uitzonderingen, zoals:
 - Bepaalde subcategorieën worden handmatig bij voorrang voor de [REDACTED] doelstelling geselecteerd. Mede op basis van vakmanschap vindt in beperkte mate een nadere handmatige selectie plaats. Het risico is daarbij dat daardoor een andere aanvraag bewust buiten de selectie wordt gehouden. Om dit risico te mitigeren wordt elke data-analyse door twee personen van UVB gezamenlijk uitgevoerd (4-ogen principe).
 - Sommige aanvragen komen in de wachtstand; dit is bijvoorbeeld het geval als ISZW heeft aangegeven dat de aanvrager onderdeel van een concern is; of indien nog niet alle onderdelen van het concern een aanvraag tot vaststelling hebben ingediend, of een verschillend percentage omzetverlies hebben aangegeven.
 - Er zijn zogenoemde bespreekgevallen. We hebben geen beheersmaatregel aangetroffen, die de volledigheid van de alsnog in toetsing te nemen bespreekgevallen waarborgt. Deze bespreekgevallen zijn vastgelegd in de tab Besluitenlijst. In de geselecteerde week waren er 3 bespreekgevallen.
 - Wij hebben voor de bovengenoemde weekbatch zelfstandig vastgesteld dat het aantal geselecteerde aanvragen voor toetsing in beide bestanden overeenstemt, namelijk 328 aanvragen. Wij hebben ook vastgesteld dat voor al deze aanvragen een onderzoekdossier in DIANE is aangemaakt. Overigens komt het voor dat een dossier op basis van nadere informatie leeg blijft, met name blijft het dossier conform de werkinstructie leeg in gevallen waarin een visuele controle in eerste instantie akkoord wordt bevonden en er geen aanleiding is voor een nadere toetsing. Er zijn overigens nog 6 dossiers meer aangemaakt, vanwege bespreekgevallen en aanvragen, die in een voorgaande periode in de wachtstand hebben gestaan.

De bovenstaande cijfermatige analyse is gebaseerd op overzichten, die volgens UVB uit het systeem Peercodex zijn gedownload. Omdat wij geen toegang hebben gehad

tot dit systeem van het UWV, hebben wij niet kunnen vaststellen dat deze informatie en de aangebrachte categorisering overeenstemmen met de originele aanvragen.

Het bovenstaande is meer in detail opgenomen in de punten 1 tot en met 3 in het bevindingenverslag d.d. 22 maart 2021. Hiervoor verwijzen wij naar de bijlage A bij dit rapport.

- 2.2.5** *Aanvragen met omzetverliespercentage kleiner dan 20% behoeven geen toetsing*
In de genoemde week zijn 86 aanvragen begrepen met een percentage omzetverlies van 0% en ook 86 aanvragen met een percentage omzetverlies van 1 tot 20%. Die komen conform de werkinstructie niet in aanmerking voor een onderzoek, omdat zij geen NOW-subsidie zullen ontvangen. Dat betekent dat UVB ongeveer 18% van het aantal ontvangen aanvragen niet nader heeft geanalyseerd, omdat het UWV in al deze gevallen de bijdrage op nihil zal vaststellen en het voorschot zal terugvorderen.

2.3 **Uitvoering van visuele controles**

- 2.3.1** *Visuele controle beperkt zich tot aanwezigheid en inhoud van een verklaring*
Bij een visuele controle toetst UVB zowel de aanwezigheid als inhoud van een derdenverklaring of accountantsverklaring. Het betreft hier aanvragen tussen €25k en €125k (waarvoor een derdenverklaring is vereist), of groter zijn dan €125k (waarvoor een accountantsverklaring is vereist). UVB beperkt zich tot het bovenstaande, waarbij het beleid is dat UVB niet de werkzaamheden van een deskundige derde of accountant beoordeelt of opnieuw uitvoert.

- 2.3.2** *De uitvoering van de visuele controle is beperkt vastgelegd*
In de beschrijving van de opzet hebben wij de volgende beheersmaatregelen aangetroffen:

- Functiescheiding tussen het toedelen en het uitvoeren van visuele controles; uit ons onderzoek blijkt dat deze functiescheiding werkt.
- De uitgevoerde werkzaamheden bij de uitvoering van een visuele controle, waarbij een nadere toetsing dient plaats te vinden, zijn vastgelegd in een werkprogramma; conform de werkinstructie wordt het werkprogramma niet ingevuld als de visuele controle in eerste instantie akkoord is.
- In de fase van het uitbrengen van zowel het conceptrapport als het definitieve rapport aan de aanvrager vindt er een onafhankelijke inhoudelijke review plaats. De review ziet er niet op of alle uitvoeringstaken zijn uitgevoerd en vastgelegd.

Tijdens ons onderzoek hebben wij vastgesteld dat er nog een review plaatsvindt op de afgeronde visuele controles voorafgaand aan het doorgeven van de status 'vaststellen, ongewijzigd na onderzoek' in Peer Code. In het vierde kwartaal 2020 heeft deze review min of meer integraal op deze afgeronde visuele controles

plaatsgevonden. Vanwege positieve bevindingen vindt dit vanaf december 2020 risicogericht plaats voor ongeveer 10% van de afgeronde visuele controles. Bij nieuwe, minder ervaren controlemedewerkers wordt in eerste instantie meer dan 10% van de behandelde visuele controles gereviewd.

Wij hebben aan de hand van 25 posten visuele controle vastgesteld dat bovengenoemde beheersmaatregelen in nagenoeg alle gevallen werken. Bij een visuele controle wordt alleen een tweede medewerker betrokken als de visuele controle in eerste instantie niet akkoord is en er nader onderzoek nodig is. Dit is zichtbaar door middel van logging in DIANE indien de visuele controle tot een onderzoek heeft geleid. Als de visuele controle in eerste instantie direct akkoord was, vindt de review bij de terugkoppeling naar in Peercode plaats. Dit is in lijn met de werkinstructie.

Drie van de 25 visuele controles hebben geleid tot een rapport

Wij hebben 25 dossiers van visuele controles, die in eerste instantie niet akkoord waren, ook inhoudelijk beoordeeld. Wij hebben de onderliggende documenten in het dossier aangetroffen. In 3 gevallen heeft de visuele controle tot een rapport naar de aanvrager geleid, omdat naar aanleiding van de toetsing het omzetverliespercentage is aangepast.

Het bovenstaande is meer in detail gedetailleerd opgenomen in de punten 4 en 7 tot en met 10 in het bevindingenverslag d.d. 22 maart 2021. Hiervoor verwijzen wij naar de bijlage A bij dit rapport.

2.4 Uitvoering van deskreviews

2.4.1 De uitvoering van deskreviews is beperkt vastgelegd

Bij een deskreview toetst UVB de aanvraag aan de hand van bij de aanvrager op te vragen onderliggende documenten. Hierbij maakt UVB gebruik van een standaardlijst op te vragen documenten. Het betreft hier veelal kleinere aanvragen, omdat de grotere aanvragen tot een visuele controle leiden. Overigens kan ook een grote aanvraag, vanwege bevindingen in een visuele controle, tot een deskreview leiden. In de beschrijving van de opzet hebben wij de volgende beheersmaatregelen aangetroffen:

- Functiescheiding tussen het toedelen en uitvoeren van deskreviews; uit ons onderzoek blijkt dat deze functiescheiding werkt;
- De uitgevoerde werkzaamheden bij een deskreview zijn vastgelegd in een standaardwerkprogramma. In de loop van de tijd is deze verder ontwikkeld. In enkele gevallen is er een plausibele reden waarom er geen werkprogramma is ingevuld. De vastlegging van de uitvoering van werkzaamheden in een werkprogramma is voor verbetering vatbaar. Ook wordt vaak geen conclusie naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden vastgelegd;

- Bij de uitvoering van deskreview is een tweede medewerker betrokken. Deze heeft de taak de uitvoering door de eerste medewerker te reviewen. Ook voor de tweede medewerker geldt dat de vastlegging van de uitgevoerde werkzaamheden voor verbetering vatbaar is;
- In de meeste gevallen leidt een deskreview tot het uitbrengen van zowel het conceptrapport als het definitieve rapport aan de aanvrager. De aanvrager verwacht ook een rapport, omdat UVB een onderzoek heeft aangekondigd en veelal documenten heeft opgevraagd. In deze fase vindt er een onafhankelijke inhoudelijke review plaats. De review is vooral inhoudelijk gericht en niet op of alle beheersmaatregelen zijn nagekomen.

2.4.2 Een deskreview leidt veelal tot een rapport aan de aanvrager

Aan de hand van 25 aanvragen hebben wij vastgesteld dat de dossiers inhoudelijk voldoen. In 22 gevallen is er een concept en een definitief rapport uitgebracht, waarbij het concept aan de aanvrager is voorgelegd. In 3 gevallen was de deskreview tijdens ons onderzoek nog niet afgerond.

Het bovenstaande is meer in detail opgenomen in de punten 4 tot en met 10 met uitzondering van punt 7 in het bevindingenverslag d.d. 22 maart 2021. Hiervoor verwijzen wij naar de bijlage A bij dit rapport.

2.5 Terugkoppeling aan het UWV

2.5.1 Peercode geeft beperkt inzicht in daarin opgenomen informatie

Tijdens ons onderzoek was het niet mogelijk om toegang tot het informatiesysteem van het UWV (Peercode) te verkrijgen. Ook was het voor ons niet mogelijk om een rapportage uit Peercode te verkrijgen. Van UVB hebben wij een download van Peercode ontvangen.

2.5.2 In Peercode is de juiste status opgenomen

Hoewel hier een theoretisch bezwaar tegen is aan te voren, hebben wij van deze download gebruik gemaakt. Wij hebben voor de bovengenoemde 50 aanvragen vastgesteld dat in Peercode de juiste status is opgenomen.

3 Verantwoording onderzoek

3.1 Werkzaamheden en afbakening

3.1.1 *Werkzaamheden*

Wij hebben de in hoofdstuk 2.2 van de opdrachtbevestiging vermelde werkzaamheden uitgevoerd.

3.1.2 *Objecten van onderzoek*

Object van ons onderzoek is het proces binnen UVB van toetsing van het percentage omzetverlies van aanvragen NOW1 in het vierde kwartaal 2020.

3.1.3 *Afbakening*

Het onderzoek is in de periode februari/maart 2021 uitgevoerd en heeft betrekking op in het vierde kwartaal 2020 ontvangen NOW1-aanvragen. Dit betekent dat wij latere gebeurtenissen niet in ons onderzoek hebben betrokken.

UVB werkt nauw samen met ISZW en het UWV. Wij hebben geen toegang gehad tot de door deze organisaties gehanteerde systemen en omgevingen. Dat betekent dat wij ons hebben gebaseerd op informatie van UVB, die UVB van genoemde instellingen heeft ontvangen.

3.2 Gehanteerde standaard

Deze opdracht is uitgevoerd overeenkomstig Standaard 4400N "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden". Bij de uitvoering van deze opdracht hebben wij de onafhankelijkheidsvereisten van de Verordening inzake onafhankelijkheid en de ethische voorschriften die voor accountants gelden, in acht genomen.

In dit rapport wordt geen zekerheid verschaft, omdat er geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht is uitgevoerd. In dit rapport rapporteren wij de bevindingen op basis van de specifiek overeengekomen werkzaamheden. Wij doen geen uitspraak over wat deze bevindingen voor het onderhavig object in totaliteit betekenen.

3.3 Verspreiding rapport

De opdrachtgever, de heer C.A. Herstel, Directeur-generaal van het directoraat Sociale Zaken en Integratie van het ministerie van SZW, is eigenaar van dit rapport.

Dit rapport hebben wij aan UVB voor hoor en wederhoor voorgelegd. Het rapport is uitgebracht aan het ministerie van SZW. Het is de verantwoordelijkheid van de beoogde gebruikers om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het doel van de beoogde gebruikers. Voorts wordt van de beoogde gebruikers verwacht dat zij zelf op basis van de gerapporteerde bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie een eigen afweging maken over wat deze bevindingen voor het onderhavige object in zijn totaliteit betekenen.

De ADR is de interne auditdienst van het Rijk. Dit rapport is primair bestemd voor de opdrachtgever met wie wij deze opdracht zijn overeengekomen. In de ministerraad is besloten dat het opdrachtgevende ministerie, waarvoor de ADR een rapport heeft geschreven, het rapport binnen zes weken op de website van de rijksoverheid plaatst, tenzij daarvoor een uitzondering geldt. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten en plaatst dit overzicht op de website.

Dit rapport is met zorgvuldigheid opgesteld waarbij rekening is gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Echter kan niet gegarandeerd worden dat hier geen onduidelijkheden in staan voor een niet-beoogde gebruiker. In dat geval dient de niet-beoogde gebruiker contact op te nemen met de eigenaar van dit rapport.

4 Ondertekening

Den Haag, 23 februari 2022

Auditdienst Rijk

A solid black rectangular box used to redact the signature of the audit manager.

Auditmanager

Bijlage A - Bevindingenverslag d.d. 22 maart 2021 onderzoek NOW1-regeling, toetsing op juistheid percentage omzetverlies door UVB ten behoeve van het UWV.

Context van ons onderzoek

De NOW-regeling is bedoeld voor werkgevers die als gevolg van het coronavirus kampen met een substantieel omzetverlies (ten minste 20%). Zij kunnen bij het UWV een aanvraag indienen voor een tegemoetkoming in de loonkosten, en hiervoor een voorschot ontvangen. Vanaf 7 oktober 2020 is het loket van het UWV geopend om van een ingediende aanvraag en ontvangen voorschot de hoogte van de steunmaatregel te laten vaststellen. De aanvrager kan bij het UWV daartoe een einddeclaratie indienen.

UVB toetst de hoogte van het in de aanvraag vermelde percentage omzetverlies. Daarbij vindt de toetsing risicogericht plaats, waarbij de diepgang kan variëren. UVB meldt aan het UWV via het systeem Peercode van elke aanvraag of deze al dan niet in onderzoek wordt genomen. UVB meldt de afronding van een toetsing aan het UWV en vermeldt in geval van een correctie het gewijzigde percentage omzetverlies, hetgeen door een meegeleverd rapport wordt onderbouwd. Het UWV kan echter daarmee niet vaststellen of alle aanvragen het risicogerichte proces binnen UVB hebben doorlopen. Het UWV kan ook niet vaststellen of de toetsingen conform de afspraken zijn uitgevoerd. Ten behoeve van dit inzicht door het UWV heeft het ministerie van SZW aan ons gevraagd onderzoek te doen naar de opzet en werking van het risicogerichte proces en het uitvoeren van toetsingen.

Met dit bevindingenverslag verschaffen wij geen zekerheid, omdat wij geen controle-, beoordelings- of andere assurance-opdracht uitvoeren. Wij vermelden enkel de feitelijke bevindingen op basis van bovengenoemde deelwaarnemingen.

Opzet van het proces

In de door ons beoordeelde procesbeschrijvingen en werkinstructies is een aantal beheersmaatregelen opgenomen. De belangrijkste zijn volgens ons:

1. De uitvoering van de risicoanalyse per (week)batch is vastgelegd in de dagbesluitenlijst. Dit resultaat in een geactualiseerde lijst werkvoorraad.
2. Controle van de overeenstemming tussen de dagbesluitenlijst, de werkvoorraad en de door het UWV aangeleverde dagbatches in Peercode.
3. Functiescheiding tussen het toedelen en uitvoeren van visuele controles en deskreviews.
4. Per deskreview zijn 2 medewerkers betrokken, waarbij de tweede medewerker de uitvoering van de eerste medewerker beoordeelt.

5. De uitgevoerde werkzaamheden bij de uitvoering van een visuele controle of van een deskreview zijn vastgelegd in een werkprogramma.
6. In de fase van het uitbrengen van zowel het conceptrapport als het definitieve rapport aan de aanvrager vindt er een onafhankelijke inhoudelijke review plaats.

Ten aanzien van het belangrijke proces van uitvoeren van de risicoanalyse en het per aanvraag bepalen van de wijze van toetsing (geen toetsing, visuele controle of deskreview) op basis van de uitgevoerde risicoanalyse hebben wij in de opzet van het risicogerichte selectieproces naast punt 1 en 2 geen (belangrijke) beheersmaatregelen aangetroffen. Als kwaliteitsmaatregel binnen dit proces vermelden wij nog de goedkeuring door de afdelingsmanager van de dagbesluitenlijst.

Werking van het risicogerichte proces van de selectie van te toetsen aanvragen

Wij hebben dit onderzoek uitgevoerd aan de hand van de geselecteerde weekbatch van 28-12-2020 t/m 01-01-2021. Wij hebben vastgesteld dat:

1. voor alle aanvragen op basis van risicoanalyse de aard/diepgang van de toetsing wordt bepaald;
2. voor elke aanvraag, waarvoor besloten is nader onderzoek te doen, een dossier in DIANE is aangemaakt;
3. de status van de aanvraag in Peercode overeenstemt met de status volgens de registratie van UVB.

Werking van het uitvoeren van toetsingen

Wij hebben dit onderzoek uitgevoerd aan de hand van een aselechte steekproef van 25 deskreviews en 25 visuele controles, die in het vierde kwartaal 2020 zijn gestart.

Wij hebben vastgesteld dat:

4. dat er functiescheiding is tussen de toewijzing en uitvoering van de toetsingen;
5. er per deskreview 2 medewerkers zijn betrokken, waarbij de tweede medewerker de uitvoering van de eerste medewerker beoordeelt;
6. dat de uitgevoerde werkzaamheden van een deskreview zijn vastgelegd in een werkprogramma;
7. wel de resultaten, maar veelal niet de onderliggende uitgevoerde werkzaamheden van een visuele controle, zijn vastgelegd in een werkprogramma;
8. een onafhankelijke reviewer betrokken is voor dat een (concept)rapport aan de aanvrager wordt uitgebracht;
9. uit een dossier kan worden afgeleid of inhoudelijke gezien passende werkzaamheden zijn uitgevoerd;
10. binnen de geselecteerde 50 toetsingen voor de toetsingen, die hebben geleid tot een gecorrigeerd percentage omzetverlies, het juiste percentage omzetverlies in Peercode is geregistreerd.

Voor nadere informatie over bovenstaande 10 bevindingen verwijzen wij naar de bijgevoegde bijlage "Bevindingen UVB Toetsing aanvragen NOW1 op percentage omzetverlies".

Nr	Onderzoekspunt	Bevinding	Toelichting
1	Stel voor 1 weekbatch vast dat voor alle aanvragen op basis van risicoanalyse de aard/diepgang van de toetsing wordt bepaald.	<p>Wij hebben voor de data-analyse van de dagbatches van 28-12-2020 t/m 01-01-2021 voor de daarin opgenomen [REDACTED] aanvragen het volgende vastgesteld:</p> <p>a. Voor de fase 'voorbereiding' hebben de uitvoerenden de uitvoering vastgelegd op de daarvoor bestemde plaats.</p> <p>b. Voor de fasen 'uitvoering analyse' en 'afronding' hebben de uitvoerenden de uitvoering <u>niet</u> vastgelegd. UVB motiveert dit als volgt:</p> <ul style="list-style-type: none">• de uitvoering van de risicoanalyse geschiedt door ISZW aan de hand van risico-indicatoren in de vorm van rekenkundige bewerkingen op basis van query's;• UVB neemt kennis van de resultaten van de uitgevoerde risicoanalyse: zonder uitvoering geen resultaten. <p>c. Het aantal risico-indicatoren is gaandeweg verder uitgebreid. De set risico-indicator volgens de werkinstructie is niet helemaal actueel.</p>	<p>- ad a: De voorbereiding van de risicoanalyse worden in het dagbesluitendocument (excelsheet met een aantal tabbladen) vastgelegd.</p> <p>- ad c: De risico-indicatoren inclusief de weging worden in samenwerking door UVB en ISZW bepaald. UVB is hiervoor eindverantwoordelijk.</p> <p>- ad c: Het aantal risico-indicatoren bedraagt volgens verschillende overzichten 27, 31 of 39. De risicoanalyse heeft plaatsgevonden op basis van 39 risico-indicatoren.</p>

		<p>d. Het resultaat van de risicoanalyse levert voor alle aanvragen een risicoscore op:</p> <ul style="list-style-type: none"> • de hoogste score is 65 punten • de laagste score is 0 punten. <p>e. Bij de selectie van deskreviews vindt nog een kwalitatieve beoordeling plaats van posten met een hoog risico (hoger dan 34 punten). Dat impliceert dat de hoogte van de risicoscore niet de enige bepalende factor is. De bij deze kwalitatieve beoordeling behorende overwegingen zijn wel vastgelegd. De nadere onderbouwing, waarom een dossier met een hogere risicoscore toch niet wordt geselecteerd, wordt afzonderlijk vastgelegd.</p> <p>f. De verantwoording van de selectie van aanvragen komt in hoofdzaak overeen met onderliggende gegevens.</p>	<p>- ad d: De resultaten van de risicoanalyse worden vastgelegd in het document Werkvoorraad en het document Dagbesluitenlijst.</p> <p>- ad e: De verantwoording van de selectie van aanvragen is vastgelegd in het Dagbesluitendocument</p> <p>- ad f: Volgens de resultaten van risicoanalyse worden voor 22 aanvragen een deskreview ingesteld, volgens de in het Dagbesluitendocument wordt er voor 22 aanvragen een deskreview ingesteld.</p>
2	<p>Stel voor 1 weekbatch vast dat voor elke aanvraag, waarvoor besloten is nader onderzoek te</p>	<p>Wij hebben voor de weekbatch van 28-12-2020 t/m 01-01-2021 voor de daarin opgenomen toetsingen het volgende vastgesteld:</p> <p>a. Voor de 22 geselecteerde aanvragen voor een deskreview hebben wij integraal vastgesteld dat er een dossier in DIANE is aangemaakt.</p>	<p>-ad a: dit betreffen de aanvragen met de status 'In onderzoek' en 'In onderzoek en controle op verklaring nodig'.</p> <p>-ad c: dit betreffen de volgende categorieën met de daarbij vermeld aantal:</p>

	<p>doen, een dossier in DIANE is aangemaakt.</p>	<p>b. Voor de 20 aanvragen met de status 'Wacht, concern' is geen dossier in DIANE aangemaakt. Dit is terecht aangezien deze posten opnieuw in de risicoanalyse worden betrokken op het moment dat de aanvraag van het concern compleet is.</p> <p>c. Van de overige categorieën (zie hiernaast) steekproefsgewijs vastgesteld dat van alle aanvragen een dossier in DIANE is aangemaakt.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Categorie</u></th> <th><u>Aantal</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Specials (concern verschillende %)</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>Specials ██████████</td> <td></td> </tr> <tr> <td>██████████</td> <td>14</td> </tr> <tr> <td>Specials (verkeerd berekend)</td> <td>4</td> </tr> <tr> <td>Visuele contr - accountantsverkl.</td> <td>78</td> </tr> <tr> <td>Visuele contr - derdenverkl.</td> <td>182</td> </tr> <tr> <td>Visuele contr - obv voorschot > 20k derdenverkl</td> <td></td> </tr> <tr> <td>nodig. Niet ingediend</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>Eindtotaal</td> <td>306</td> </tr> </tbody> </table>	<u>Categorie</u>	<u>Aantal</u>	Specials (concern verschillende %)	8	Specials ██████████		██████████	14	Specials (verkeerd berekend)	4	Visuele contr - accountantsverkl.	78	Visuele contr - derdenverkl.	182	Visuele contr - obv voorschot > 20k derdenverkl		nodig. Niet ingediend	3	Eindtotaal	306
<u>Categorie</u>	<u>Aantal</u>																						
Specials (concern verschillende %)	8																						
Specials ██████████																							
██████████	14																						
Specials (verkeerd berekend)	4																						
Visuele contr - accountantsverkl.	78																						
Visuele contr - derdenverkl.	182																						
Visuele contr - obv voorschot > 20k derdenverkl																							
nodig. Niet ingediend	3																						
Eindtotaal	306																						
3	<p>Stel voor 1 weekbatch vast dat de status van de aanvraag in Peercode overeenstemt met de status volgens de registratie van UVB</p>	<p>Wij hebben voor de weekbatch van 28-12-2020 t/m 01-01-2021 voor alle daarin opgenomen (936) aanvragen het volgende vastgesteld:</p> <p>a. op 5-1-2021 (de eerste werkdag na de weekbatch) heeft UVB de status van alle aanvragen –nadat de risicoanalyse is uitgevoerd- aan Peercode doorgegeven.</p> <p>b. Op 8-3-2021 stemt de status van alle 936 aanvragen tussen Peercode en registratie UVB overeen.</p>	<p>- de status in Peercode is een door UVB op 8 maart 2021 aangemaakte dump; er is voldoende zekerheid dat de informatie in deze dump op die datum overeenkwam met de informatie in Peercode.</p> <p>- aan het eind van elke data-analyse wordt de overeenstemming tussen de dagbesluitenlijst, de werkvoorraad deskreviews en de aan UWV teruggekoppelde status (per dagbatch) vastgesteld;</p> <p>- momenteel wordt aan een rapportage gewerkt waarmee periodiek de status van de dossiers "in onderzoek" (deskreview, visuele controle, special) volgens Peer Code wordt gecontroleerd met de status van deze dossiers in DIANE en de database ISZW.</p>																				

			<p>- ad a: de volgende statussen zijn op 5-1-2021 aan Peercode doorgegeven:</p> <table><thead><tr><th><u>Status</u></th><th><u>Aantal</u></th></tr></thead><tbody><tr><td>████████████████████</td><td>████</td></tr><tr><td>In onderzoek</td><td>68</td></tr><tr><td>Visuele controle</td><td>260</td></tr><tr><td>Totaal</td><td>████</td></tr></tbody></table> <p>-ad b, c en d: de status volgens Peercode en registratie UVB is per 8-3-2021 als volgt:</p> <table><thead><tr><th><u>Status</u></th><th><u>Aantal</u></th></tr></thead><tbody><tr><td>████████████████████</td><td>████</td></tr><tr><td>In onderzoek - nog niet afgerond</td><td>67</td></tr><tr><td>Onderzoek - afgerond ongewijzigd %</td><td>1</td></tr><tr><td>Visuele Controle - in onderzoek</td><td>53</td></tr><tr><td>Visuele Controle - onderzoek afgerond ongewijzigd %</td><td>8</td></tr><tr><td>Visuele Controle akkoord</td><td>199</td></tr><tr><td>Totaal</td><td>████</td></tr></tbody></table>	<u>Status</u>	<u>Aantal</u>	████████████████████	████	In onderzoek	68	Visuele controle	260	Totaal	████	<u>Status</u>	<u>Aantal</u>	████████████████████	████	In onderzoek - nog niet afgerond	67	Onderzoek - afgerond ongewijzigd %	1	Visuele Controle - in onderzoek	53	Visuele Controle - onderzoek afgerond ongewijzigd %	8	Visuele Controle akkoord	199	Totaal	████
<u>Status</u>	<u>Aantal</u>																												
████████████████████	████																												
In onderzoek	68																												
Visuele controle	260																												
Totaal	████																												
<u>Status</u>	<u>Aantal</u>																												
████████████████████	████																												
In onderzoek - nog niet afgerond	67																												
Onderzoek - afgerond ongewijzigd %	1																												
Visuele Controle - in onderzoek	53																												
Visuele Controle - onderzoek afgerond ongewijzigd %	8																												
Visuele Controle akkoord	199																												
Totaal	████																												

4	Stel voor 25 deskreviews en 25 visuele controles vast dat er functiescheiding is tussen de toewijzing en uitvoering van de toetsingen	Wij hebben voor de geselecteerde 50 dossiers vastgesteld dat er in alle 50 gevallen functiescheiding is tussen de toewijzing en uitvoering van de deskreview. Dit is naderhand op basis van data-analyse bevestigd dat dit voor alle dossiers geldt.	<p>De selectie heeft plaatsgevonden op basis van dossiernummers in het systeem DIANE.</p> <p>Om de aard (deskreview, visuele controle, of een andere vorm van toetsing) en de status (de toetsing is al dan niet afgerond) van een dossier te bepalen, dient het dossier te worden ingezien. UVB heeft buiten DIANE om wel inzicht in de aard en status van een toetsing.</p> <p>Medewerkers voor de uitvoering van deskreviews zijn in 5 controle-units ingedeeld. De toewijzing van medewerkers aan een toetsing wijzigt soms naderhand. Een verklaring voor deze aanpassing is niet vastgelegd.</p>
5	Stel voor 25 deskreviews vast dat er per deskreview 2 medewerkers zijn betrokken, waarbij de tweede medewerker de uitvoering van de eerste medewerker beoordeelt	Wij hebben voor 25 deskreviews het volgende vastgesteld: a. In alle 25 dossiers zijn sporen aanwezig van de betrokkenheid van 2 medewerkers. b. Welke invloed de tweede medewerker op het proces van toetsing of op de uitkomsten van de deskreview heeft gehad, kan uit de vastlegging veelal niet worden afgeleid.	

6	Stel voor 25 deskreviews vast dat de uitgevoerde werkzaamheden zijn vastgelegd in een werkprogramma	<p>Wij hebben voor 25 deskreviews het volgende vastgesteld:</p> <p>a. In 20 van de 25 dossiers hebben wij een ingevuld werkprogramma aangetroffen.</p> <p>b. In 4 van de 25 dossiers hebben wij een alternatief werkprogramma aangetroffen, dat zich beperkt tot een controleberekening van het percentage omzetverlies. Dit betreft "specials, verkeerd berekend" waarbij de aanvrager in de einddeclaratie een omzetverlies% heeft ingevuld dat niet overeenkomt met de berekening op basis van de in de einddeclaratie ingevulde omzetgegevens.</p> <p>c. In 1 dossier hebben wij geen werkprogramma aangetroffen. Aan de hand van de in dat dossier aanwezige documentatie hebben wij kunnen vaststellen dat er wel werkzaamheden zijn uitgevoerd.</p> <p>d. In de loop van de tijd zijn er meerdere versies van het werkprogramma Deskreview in gebruik. Mede door de verschillende lay-out is niet in alle gevallen duidelijk aangegeven welke stappen zijn uitgevoerd.</p> <p>e. De vastlegging van de door de eerste medewerker uitgevoerde werkzaamheden door vermelding van naam en datum is voor verbetering vatbaar.</p>	<p>- ad e: niet in alle gevallen heeft de eerste medewerker alle stappen de uitvoering vastgelegd. Veelal blijkt wel uit het resultaat of een inhoudelijke opmerking dat de betreffende stap van het werkprogramma is uitgevoerd.</p>
---	---	--	---

		<p>f. De betrokkenheid van een tweede medewerker, die de werkzaamheden van de eerste medewerker dient te beoordelen, blijkt niet altijd uit het ingevulde werkprogramma.</p> <p>g. Indien de eerste medewerker bevindingen heeft naar aanleiding van de uitgevoerde toetsing, blijkt niet in alle gevallen de betrokkenheid van de tweede medewerker bij de afhandeling daarvan.</p>	
7	<p>Stel voor 25 visuele controles vast dat de uitgevoerde werkzaamheden zijn vastgelegd in een werkprogramma</p>	<p>Wij hebben voor 25 visuele controles het volgende vastgesteld:</p> <p>a. De eerste medewerker heeft de uitgevoerde werkzaamheden veelal niet expliciet vastgelegd</p> <p>b. Een tweede medewerker is veelal niet zichtbaar betrokken bij de uitvoering van een visuele controle.</p> <p>c. Er zijn meerdere versies van het te hanteren format werkprogramma in gebruik, zoals</p> <ul style="list-style-type: none"> • met of zonder het tabblad Projectgegevens; • in het tabblad Visuele Controle is al dan niet een kop met projectgegevens opgenomen, waarin de medewerker de naam en datum van uitvoering kan invullen; • in het tabblad is per uitgevoerde toetsingsmaatregel al dan niet ruimte om de uitvoering (naam en datum) vast te leggen. 	<p>- ad a: dit is min of meer een bewuste keuze van het UVB om de vastlegging te beperken tot de uitkomst van de verschillende stappen, waaruit de uitvoering impliciet blijkt.</p> <p>- ad a: in de fase van hoor en wederhoor heeft UVB aangegeven dat er nog een review plaatsvindt op de afgeronde visuele controles vooraf aan het doorgeven van de status 'vaststellen, ongewijzigd' in Peer Code. In het vierde kwartaal 2020 heeft deze review min of meer integraal op deze afgeronde visuele controles plaatsgevonden. Vanwege de positieve bevindingen vindt dit vanaf december 2020 risicogericht plaats voor ongeveer 10% van de afgeronde visuele controles. Bij nieuwe, minder ervaren controlemedewerkers wordt in eerste instantie meer dan 10% van de behandelde visuele controles gereviewd.</p>

			- ad b: de toedeling van een tweede medewerker is technische zin verplicht, maar in de beschreven opzet / werkinstructie heeft deze in principe geen functie.
8	Stel voor 50 toetsingen vast dat een onafhankelijke reviewer betrokken is voor dat een (concept)rapport aan de aanvrager wordt uitgebracht	<p>Wij hebben voor 50 toetsingen het volgende vastgesteld:</p> <p>a. In 35 van de 50 posten (waaronder de 25 geselecteerde deskreviews) is sprake van het uitbrengen van een rapport.</p> <p>b. Bij alle 35 posten hebben wij kunnen vaststellen dat een derde medewerker (veelal leidinggevende) een inhoudelijke review heeft uitgevoerd. De review betreft een inhoudelijke review, waarbij de reviewer <u>niet</u> vaststelt of een dossier aan de daaraan te stellen eisen voldoet.</p>	<p>-ad a: in het algemeen wordt er alleen een rapport aan de aanvrager uitgebracht als deze op de hoogte is dat er een onderzoek heeft plaatsgevonden. Dit is met name het geval wanneer de aanvrager om nadere gegevens is gevraagd. Ook in geval waarin UVB het percentage omzetverlies aanpast, deelt UVB dit aan de aanvrager mee in de vorm van een rapport alvorens dit aan het UWV door te geven.</p> <p>- ad a: bij een deskreview wordt er altijd een rapport uitgebracht. In eerste instantie een concept rapport van bevindingen, waarop aanvrager nog kan reageren. Na verwerking van (eventuele) reactie wordt het definitief rapport van bevindingen uitgebracht. Dit definitief rapport van bevindingen wordt in het dossier in Peer Code geüpload, waarna in Peer Code het dossier wordt afgerond. In Peercodex krijgt de aanvraag dan een van de volgende statussen: vaststellen, ongewijzigd omzetverlies%, vaststellen gewijzigd verlies%, afwijzing, M&O.</p>

9	Stel voor 50 toetsingen vast dat uit een dossier kan worden afgeleid of inhoudelijke gezien passende werkzaamheden zijn uitgevoerd.	<p>Wij hebben voor 50 toetsingen het volgende vastgesteld:</p> <p>a. In enkele van de bovengenoemde 15 visuele controles, waarbij geen rapport is uitgebracht, kan niet altijd duidelijk worden vastgesteld dat eventuele bevindingen terecht niet tot een correctie en een rapport hebben geleid. Wel geven in de meeste gevallen de in het dossier aanwezige documenten inzage in de wijze waarop de bevinding is opgelost.</p> <p>b. Hoewel verbetering mogelijk is, voldoen de 50 onderzochte dossiers aan de daaraan te stellen eisen. Daarbij zijn veelal passende werkzaamheden uitgevoerd die voor het rapport nodig zijn. Onder punt 8b is aangegeven dat deze werkzaamheden door een reviewer zijn beoordeeld.</p>	In de bestuurlijke informatie binnen het systeem DIANE kan niet de status van het onderzoek (bijv. al dan niet afgerond) worden afgeleid. Daartoe dienen andere systemen (excelbestand of Peercode) te worden geraadpleegd.
10	Stel binnen de geselecteerde 50 toetsingen voor de toetsingen, die hebben geleid tot een gecorrigeerd percentage omzetverlies vast dat het juiste percentage	<p>Wij hebben voor 50 toetsingen het volgende vastgesteld:</p> <p>a. Van deze 50 toetsingen zijn tijdens ons onderzoek 27 toetsingen afgerond en nog 23 in onderzoek;</p> <p>b. Van deze 27 afgeronde toetsingen is er voor 7 toetsingen sprake van een afwijkend (lager) percentage omzetverlies;</p>	- ad a: Dit betreft de stand per 8 maart 2021. Nog niet alle 35 aanvragen, waarvan volgens punt 8 een definitief rapport is uitgebracht, zijn in de bestuurlijke informatie (exceloverzicht, Peercode) op moment van ons onderzoek als afgerond aangemerkt.

	omzetverlies in Peercode is geregistreerd.	c. Van deze 7 toetsingen is het in Peercode vastgelegd percentage omzetverlies gelijk aan het percentage omzetverlies, dat UVB in het betreffende rapport heeft vastgelegd.	<ul style="list-style-type: none">- ad c: Dit hebben we bepaald aan de hand van UVB ontvangen screenprints, zonder zelf Peercode te raadplegen. - ad c: UVB uploadt ook het betreffende rapport in Peercode, vergezeld van andere relevante informatie.
--	--	---	--

Onderzoek naar het toetsingsproces tot vaststelling van percentage omzetverlies van aanvragen NOW1 in 2020 door
UVB - Rapport van bevindingen