



Rijksinstituut voor Volksgezondheid
en Milieu
Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

ADR, Balansdossier jaarrekening 2020

A. van Leeuwenhoeklaan 9
3721 MA Bilthoven
Postbus 1
3720 BA Bilthoven
www.rivm.nl

KvK Utrecht 30276683

T 030 274 91 11
info@rivm.nl

memo Onderbouwing balanspositie pandemielabs

Datum
29 januari 2021

Ons kenmerk

Uw kenmerk

Behandeld door

5.1.2e, 5.1.2e, 5.1.2e
CIB

5.1.2e @rivm.nl

Kopie aan

Bijlage(n)
5

In dit memo en de bijlagen is de onderbouwing, specificatie en aansluiting met SAP van de kassiersfunctie inzake de betaling van de Covid-19 diagnostiek in 2020 weergegeven. Verder heb ik hierna informatie opgenomen welke wellicht van belang is voor de samenstelling van de jaarrekening en het opstellen van het accountantsdossier.

Aanleiding

Begin mei heeft het RIVM van VWS de opdracht gekregen om de vergoeding van de laboratoriumtesten voor Covid-19 diagnostiek voor haar rekening te nemen (brief 8-5-2020, ref. 1681233-204712-PG). Deze vergoeding sluit aan op de beleids- en uitvoeringsovereenkomst inzake de uitvoering voor gezamenlijke rekening van diagnostiek in de algemene infectieziektebestrijding van de openbare gezondheidszorg, tussen het Centrum Infectieziektebestrijding van het RIVM en de Gemeentelijke/gemeenschappelijke Gezondheidsdiensten (kortweg: OGZ Diagnostiekbudget). Met de brieven van resp. augustus en oktober (ref. 1724425-208302-PG en 1754396-211036-PDC) is deze opdracht uitgebreid met de vergoeding van de zgn. *pandemielabs* (ook wel hoog-volume-labs genaamd). In deze laatste brief wordt de 'kassiersfunctie' benoemd. De brief is bij de stukken gevoegd.

In 2020 zijn een drietal tarieven van toepassing geweest welke voor vergoeding in aanmerking kwamen:

- Periode tot 6 april : geen maximaal tarief van toepassing – de werkelijk in rekening gebrachte laboratorium kosten kwamen voor vergoeding in aanmerking;
- Van 6-april t/m 31 mei : € 5.1.2b (o.b.v. brief d.d. 08-05-2020 ref. 1681233-204712-PG)
- Vanaf 1 juni : € 5.1.2b (o.b.v. brief d.d. 29-05-2020 ref. 1696976-205815-PG)

Met de zgn. pandemielabs zijn aparte afspraken omtrent het tarief gemaakt.

Werkwijze 2020

In SAP is project V/150105 geopend waarbij wbs-2 element V/150105/01/AA t.b.v. de declaraties van de GGD-en bestemd is en wbs-2 element V/150105/01/PL bestemd is voor de pandemielabs. In SAP is binnen de projectadministratie geen onderscheid gemaakt naar GGD-regio; dit geldt ook voor de pandemielabs. In SAP zijn ook geen aantallen vastgelegd. In Excel is een bestand aangemaakt (hierna: *subadministratie*) waarbij dit onderscheid wel is gemaakt; dit geldt ook voor de pandemielabs. Verder zijn er standaard betaelopdrachten gedefinieerd: voor alle GGD-en en de pandemielabs. Vooruitlopend op het declaratieproces in april/mei 2020 is een SOP opgesteld, deze is gedurende het afgelopen jaar bijgewerkt aan de actualiteit.

Datum

29 januari 2021

Ons kenmerk

Declaratieproces GGD en pandemielabs

In mei 2020 hebben de 25 GGD-en een instructiebrief en declaratieformulier ontvangen. Op basis van deze instructies en het betreffende declaratieformulier zijn de GGD-en in staat gesteld om de betreffende kosten bij het RIVM te declareren. Voor de pandemielabs geldt dat deze de declaratie rechtstreeks bij het RIVM kunnen indienen zonder tussenkomst van een GGD. Controle van deze facturen heeft in eerste instantie plaats gevonden op basis van de geregistreerde aantallen in CoronIT; vanaf ca. november heeft de Dienst Testen van VWS deze controles overgenomen.

CoronIT

CoronIT is het systeem van GGD GHOR Nederland waarmee het Covid-19 testproces in NL wordt ondersteund. In dit systeem worden zowel de afspraken als de uitslagen bijgehouden. Op basis van dit laatste worden de facturen van de laboratoria gecontroleerd (zowel door de GGD-en voorafgaand aan het declaratieproces richting RIVM, als door het RIVM zelf voor wat betreft de pandemielabs). Op basis van de ervaringen in 2020 met CoronIT blijkt dat er (kleine) verschillen optreden in de aantallen zoals gerapporteerd in CoronIT en de declaraties van de (pandemie) labs. Om deze reden is op basis van cumulatieve aantallen gecontroleerd en waar nodig heeft aanvullende afstemming of controle plaats gevonden.

In 2020 zijn er door de GGD-en en pandemielabs ca. 200 declaraties ingediend. De declaraties van de GGD-en bestonden vervolgens uit in totaal ca. 1.300 facturen/regels van labs en overige (zorg)instellingen. In totaal is er in 2020 op bovengenoemd projectnummer € 5.1.2b geboekt aan Covid-19 diagnostiek tegen een gemiddeld tarief van € 5.1.2b. Door GGD-en en pandemielabs zijn in totaal 3.776.062 tests gedeclareerd.

Contact met ADR

In 2020 is een aantal maal contact geweest met de ADR. Begin september is de werkwijze rondom dit proces mondeling toegelicht aan 5.1.2e. Naar aanleiding hiervan zijn een aantal kleine aanpassingen gedaan aan het declaratieproces. De werkwijze werd verder als voldoende beoordeeld.

Specificatie bijlagen

1. Excelfile: 2021-01-27 Download SAP per. 1 tot 12: betreft *alle* boekingen in de periode 1 t/m 12 – 2020 op project V/150105. In de draaitabel is een overzicht gegeneerd waarbij op GGD- en pandemie lab niveau de geboekte bedragen zijn opgenomen.
2. Pdf-file: 2021-01-27 Excel vs. SAP: in dit overzicht wordt de aansluiting gemaakt tussen de *sub administratie* (in Excel) en de werkelijk geboekte bedragen in SAP. In de beoordeling/afstemming van de administratie in SAP en in Excel zijn de volgende bevindingen gedaan:
 - a. één declaratie (van GGD Drenthe) t.w.v. € 5.1.2b is abusievelijk uitbetaald aan de GGD Twente. Dit wordt in 2021 gecorrigeerd.
 - b. Een declaratie van de GGD Twente (d.d. 8-7-2020) is wel correct uitbetaald maar niet in de sub administratie verwerkt; dit geldt ook voor de declaratie van 14-07-2020 van GGD ZHZ (in bijgaand bestand zijn deze declaratie nu wel opgenomen)
 - c. In tegenstelling tot de gehanteerde (standaard)betaalopdracht is één declaratie van GGD ZHZ via een andere crediteur betaald (deze had wel hetzelfde bankrekeningnummer als de standaard – hiervoor geen aanvullende actie noodzakelijk)
 - d. GGD Amsterdam heeft een aantal declaraties van GGD Zaanstreek-Waterland voor haar rekening genomen en gedeclareerd onder Amsterdam.
 - e. Bij GGD Flevoland en GGD Hollands Midden zijn twee kleine betalingsverschillen geconstateerd (resp. € 5.1.2b) welke verder niet zijn uitgezocht.
3. In de file onder punt 2 zijn verder de 'opbrengsten' opgenomen welke door VWS zijn toegekend. Het gaat hier om vijf bedragen met een totale waarde van € 5.1.2b De gedurende 2020 vijf toegekende bedragen zijn gebaseerd op inschattingen van het RIVM voor wat betreft de te verwachten testen in 2020 en de van toepassing zijnde tarieven. Omdat met name de declaraties over de maand december pas in januari 2021 zijn ontvangen en verwerkt resteert er eind 2020 nog een bedrag van € 5.1.2b In januari 2021 zijn (t/m 28-1-2020) voor € 5.1.2b aan declaraties verwerkt welke nog betrekking hebben op 2020. Het is de verwachting dat dit bedrag nog fors zal oplopen met een bedrag tussen de € 1.2b en € 5.1.2b
4. Excelfile: F-Overzicht uitbetaalde verg. COVID19 in 2020: dit betreft de *sub administratie*
5. Brief DG VWS facturatie pandemielabs (kassiersfunctie)

Datum

29 januari 2021

Ons kenmerk