

Van: 5.1.2e, 5.1.2d, 5.1.2c, 5.1.2e
Aan: 5.1.2e, 5.1.2e, 5.1.2e, 5.1.2e
Cc: 5.1.2e, 5.1.2d, 5.1.2c, 5.1.2e
Onderwerp: Opzet/aanzet/hooflijn verbeteracties
Datum: woensdag 10 februari 2021 00:58:00

Beste 5.1.2e

Bij deze een aanzet die je kunt gebruiken naar 5.1.2e en 5.1.2e toe om proactief te laten zien dat we verbeterpunten erkennen en oppakken. Ik begin met inventariseren wat de issues op hoofdlijnen zijn, wat de oorzaak is, wie eigenaar van (het organiseren) dat verbetertraject is en een aantal suggesties voor de verbeteringen.

Ik spits 'm toe op het jaar 2021 en de wens van 5.1.2e om externe inhuur te plegen en het moet meetbaar zijn (voor de afvinkers). Doel is om het Bestuurlijk oordeel maximaal te beïnvloeden. Ik stel bewust een aantal acties voor waarbij 5.1.2e en ADR ook helpen, zodat VWS niet alleen maar hoeft te reageren. En daarbij: als je acties binnen het Rijk kunt organiseren dan is dat efficiënter dan consultants inhuren. Inhuur is een middel en geen doel.

Gesignaleerde issues:

1. Niet altijd gehandeld conform comptabele wet- en regelgeving (art. 2.27 CW en Regeling financieel beheer: bankgaranties);
2. Verkeerde instrumentkeuzes (inkoop, subsidie, bijdrage);
3. Overeenkomsten, beschikkingen, bijdragebrieven bevatten onvoldoende of geen sluitende afspraken over verantwoordingseisen (bijvoorbeeld controleprotocollen of prestatieverklaring of controle op facturen);
4. Prestatieverklaringen van GGD, SNLOM/VNO/NCW, RIVM enz. kunnen niet onderbouwd worden;
5. Ihb: CoronIT levert geen betrouwbare informatie op;
6. Aansluiting tussen budget en realisatie is lastig te maken en opleveren kost veel tijd;
7. Vragen of verplichtingen en uitgaven daadwerkelijk zijn geboekt;
8. Geen monitoring van openstaande voorschotten, openstaande verplichtingen en uitgaven/betalingen daarop;
9. Geen overzicht van gemaakte garantieafspraken;
10. Onderbouwingen van verplichtingen (contracten, beschikkingen, bijdragebrieven) en uitgaven vergt veel tijd of is niet op te leveren.

Oorzaken:

1. Te weinig kennis in de financiële kolom van de CW, RBV en de regelingen;
2. Onvoldoende kennis van de beleidsinstrumenten (inkoop, subsidie, bijdrage) de bijbehorende verantwoordingseisen;
3. In het verlengde van ad 2: onvoldoende kennis van de verantwoordingseisen die bij een beleidsinstrument horen en hoe je die formuleert;
4. In afspraken (DVO, bijdrage-/opdrachtbrieven) zijn geen sluitende afspraken gemaakt over de wijze waarop de prestatie dient te worden vastgesteld en de factuurgegevens kunnen worden gecontroleerd;
5. CoronIT is geen gevalideerd systeem;
6. Voornamelijk boeken in IBOS en minder aandacht voor SAP/3F en niet tussentijds aansluitingen checken na elke budgettaire ronde;
7. Geen periodieke monitoring per artikel van verplichtingen, uitgaven, ontvangsten, voorschotten en vorderingen met check of de administratie de beleidsafspraken weergeven;
8. Zie ad 7;
9. Garantieafspraken worden niet gemeld aan FEZ en MinFin (zie ook ad 1) en niet bijgehouden in een register;
10. Ontbrekende of onduidelijke afspraken over waar welke onderbouwing van boekingen (contracten, bijdragebrieven, facturen en prestatieverklaringen) terug te vinden is.

Verbeteracties:

1. 5.1.2e of ADR vragen om cursussen "Comptabele wet- en regelgeving te verzorgen aan de financiële kolom van VWS. Op Intranet (hulp DCO) deze info toegankelijk maken, zodat de gebruiker bij vragen snel antwoorden kan opzoeken;
2. Financiële kolom (in navolging van de subsidiewijzer) voorlichting geven over de instrumentkeuzes en aanvullen met de verantwoordingseisen. Ook kan overwogen worden om de instrumentkeuze expliciet te motiveren bij budgetvoorstellen;
3. Afspraken met externe accountants (contractje met knipkaartconstructie) voor het ondersteunen bij het opstellen van controleprotocollen en het formuleren van verantwoordingseisen. Daarnaast is borging van een minimale controlenkennis met enkele RA's, RC's of RO's binnen VWS te borgen;

4. Bestaande DVO's, bijdrageafspraken en subsidiebeschikkingen laten checken en aanvullen op ontbrekende verantwoordingsinformatie (kan met de mensen die Menno wilde aanbieden of met externe accountants: knipkaart);
5. 5.1.2e is bezig met GGD GHOR met CoronIT; dit in dat traject laten meelopen of 5.1.2e dit aanKaarten met GGD GHOR/ André Rouvoet. VWS kan daarbij ook externe ondersteuning aanbieden;
6. BZ samen met FDC een plan laten maken met daarin aandacht voor de vragen:
 - a. Benutten we SAP optimaal?
 - b. hoe halen FEZ en FA's standaardrapportages uit SAP?
 - c. hoe kan FEZ de IC vormgeven op boekingen van FA's (verplichtingen, omschrijvingen, volledigheid, aansluiting)?
 - d. Is er een extra SAP-training nodig voor de FA's en FEZ-ers om SAP beter te benutten?
7. Zie ad 6 en ook nauwere samenwerking tussen BZ en BT over aansluiten van administratie/boekingen per artikel met het beleidsmatige verhaal (herkennen we de cijfers en kennen we het verhaal achter de cijfers);
8. Zie ook ad 6 en periodiek standaardrapportages uitdraaien per artikel(onderdeel) van verplichtingen, uitgaven, ontvangsten, voorschotten en vorderingen en controleren op actualiteit (moet er een voorschot afgeboekt worden, zijn verplichtingen al belegd, betalingen verricht en is daar onderbouwende documentatie van opgeslagen en snel raadpleegbaar?
9. Zie ook ad 1 over de regelgeving over garantiebepalingen /risicoregelingen, het op te stellen toetsingskader (MR en TK) en sturing daarop in hoeverre garantierisico's materialiseren;
10. Afspraken maken waar onderbouwende documentatie wordt opgeslagen (SAP?) en wie dat doet.

NB 1 Bij de punten 7 tot en met 10 is het lerend vermogen essentieel. Leren is gebaat bij herhaling en dan in deze leren in je huidige functie. Daarom is het voorstel om na elke maand een uitdraai te maken en te bespreken tussen FEZ en de FA's.

NB 2: VWS kan ook overwegen om de Rijksacademie te vragen welke standaardcursussen beschikbaar zijn of te vragen om maatwerk cursussen te leveren;

NB 3: organisatievorm: project binnen FEZ waarbij kennisvergaring en -overdracht, learning on the job en reflectiesessies worden georganiseerd. Alleen buiten de lijn organiseren als dat toegevoegde waarde heeft. Zo dicht mogelijk op de bestaande rollen, verantwoordelijkheden en processen organiseren met begeleiding van het project. Project kan op basis van de huidige issuelijsten met meetbare doelen werken;

NB 4: overwogen kan worden om een soort visitatie te organiseren op verschillende niveaus met verschillende functies met andere FEZ-en om best practices boven water te halen;

NB 5: overwogen kan worden om de externe leden hierbij een rol te geven als bijvoorbeeld ambassadeur of sponsor van het verbetertraject.

Hopelijk helpt dit bij het proces om als VWS met het puntje vooruit te gaan spelen en acties in gang te zetten waar mogelijk. Maar vooral om de problematiek te objectiveren en gericht met oplossingen te komen waarbij externe inhuur geen doel is, maar een middel.

Groet,

5.1.2e