

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

agenda

**Directie Financieel-
Economische Zaken**

Bezoekadres:
Parnassusplein 5,
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij

5.1.2e

5.1.2e @minvws.nl

5.1.2e

Aantal pagina's

1

Betreft	POB
Vergaderdatum en tijd	9 maart 2021 15.00-16.00
Vergaderplaats	Webex

- 1. Opening/mededelingen**
- 2. Verslag POB 23 februari 2021**
 - Verslag is op 26 februari verstuurd
- 3. Actualiteiten uit de B&B en P&C cycli**
 - Update voorjaarsbesluitvorming (besluitvormingscluster)
 - Voortgang jaarverslag (begrotingscluster)
- 4. Rechtmatigheid Covid-19 uitgaven**
- 5. Afstemming FEZ/ADR controleproces 2021**
- 6. Rondvraag en afsluiting**

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

**Directie Financieel-
Economische Zaken**

Bezoekadres:
Parnassusplein 5,
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij

5.1.2e

5.1.2e @minvws.nl

5.1.2e

Aantal pagina's

3

verslag

Betreft	POB
Vergaderdatum en tijd	23 februari 2021 15.00-16.00
Vergaderplaats	Webex
Aanwezig	<div style="background-color: #cccccc; padding: 5px;"> 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e </div>

1. Opening/mededelingen

- Het agendapunt over de rechtmatigheid van COVID-19 uitgaven is komen te vervallen. Het verslag van het AC is met de POB-stukken meegestuurd. Nadere vragen kunnen aan 5.1.2e worden gemaild.

2. Verslag POB 9 februari 2020

- Het verslag is vastgesteld.

3. Actualiteiten uit de B&B en P&C cycli

- Update voorjaarsbesluitvorming (besluitvormingscluster)
Zojuist is het budgetrapport rondgestuurd. Uitgangspunt is om alles in beeld te brengen en zoveel mogelijk op te lossen. Er is een beslisnota gemaakt met eventuele oplossingsrichtingen.

Proces:

- Volgende week maandag in BR
- Week later in de actualiteitenstaf
- Dan nog een keer met bewindspersonen
- Dan naar FIN: uitgangspunt is om er zoveel mogelijk ambtelijk eruit komen.

Tot uiterlijk donderdag 9 uur kan er worden gereageerd met prangende punten.

5.1.2e Taakstelling inboeken is makkelijkste variant voor iedere budgethouder. Niet verstandig om op te voeren uit oogpunt van

prikkelwerking, want FA's hebben er last van. Voor DG's is het een makkelijke oplossing. Willen we deze manier van boekhouden nastreven?

SG

Er zijn geen makkelijke oplossingen. Elke oplossing heeft nadelen en ook deze. Wenselijkheid is een discussie die in BR moet worden besproken. Je kunt dit meegeven aan je DG. DG kan nog eens nagaan of alle problemen wel echt problemen zijn.

Datum

23 februari 2020

5.1.2e Kan er in de nota worden verduidelijkt wat is afgewezen en wat in de uitvoering wordt gezien? In tabbladen excelbestand staat wel de aanduiding 'in uitvoering gezien' en in de nota staat het op afwijzen. Geeft verwarring wat status nu is.

Categorie in de uitvoering gezien is eigenlijk ook gewoon afwijzen. Je krijgt geen terugkomgarantie en moet je zelf opgelost kunnen krijgen. Als het leidt tot uitvoeringsproblematiek dan kunnen we in het najaar erover hebben. Maak duidelijk of er sprake is van een onvermijdelijkheid of een keus.

5.1.2e Verwachten we dat de IRF nog gaat vragen naar inleveren van ruimte op wijkverpleging?

Wijkverpleging gaat om een HLA-sector. Tegenvalder onder HLA moet je ook structureel of incidenteel verwerken. DGLZ zou het mogelijk willen gebruiken om knelpunt op jeugd op te lossen.

- Algemene voortgang jaarverslag (begrotingscluster)
Beleidsverslag en beleidsconclusies liggen nu bij BR en zij reageren vandaag nog met aanpassingen. ADR is aan het controleren en IRF ook. Zij plaatsen ook vragen die de CFA's ook nog zien verschijnen. 5.1.2e heeft nog uitvraag gedaan voor beleidsevaluaties. Het boekwerk is redelijk compleet aan het raken.
- Verwerking van de boodschappen (begrotingscluster)
ADR is erg veel controle aan het doen op de coronauitgaven. We proberen met FDC zoveel mogelijk boodschappen te doen, maar missen complete informatie. Wij doen ons best om zoveel boodschappen op te stellen. Kunnen FA's en CFA's ons hierbij helpen?

Afgesproken wordt dat 5.1.2e het boodschappenformulier invult en eventuele vragen uitzet bij CFA's.

5.1.2e Er worden vanuit de ADR veel onnodige vragen gesteld. De informatie zou ook uit 3F kunnen worden gehaald.

FEZ gaat dit verantwoordingsronde evalueren met de ADR en neemt dit punt mee.

4. Versterking financiële functie

5.1.2e Er is een inventarisatieronde gedaan n.a.v. besluit BRBV om op korte termijn de financiële functie van VWS-kern te versterken. Daarbij

zijn gesprekken gevoerd met de pDG's en CFA's. We gaan versterken met 7,5 fte FA's. Momenteel ook in gesprek met P&O over de werving. Het lijkt verstandig om profielen op te schrijven van FA's om in één keer te werven, omdat je anders in concurrentie met elkaar gaat treden. Is er iemand van de CFA's die daar gezamenlijk naar wil kijken? P&O doet het werk, maar zou fijn zijn als ook iemand van de CFA's daarbij aanwezig is. 5.1.2e zal in de eerste instantie een aanzet doen voor een voorstel dat verder kan worden uitgewerkt.

SG

Datum

23 februari 2020

5.1.2e geeft aan mee te willen kijken op de profielen.

Het loopt mee in een claim en we denken nu na over de werving en hoe we de landing van al die mensen zo zacht mogelijk kunnen maken door ze de benodigde basiskennis mee te geven (externe inhuur, systemen etc.).

5. Rondvraag en afsluiting

- 5.1.2e Is er een verslag gemaakt van wat er is opgehaald bij directies over de financiële functie? Vraagt 5.1.2e nog na bij 5.1.2e (actie 5.1.2e)

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

Bestuursraad VWS

Deadline: 5 maart 2021

SG

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Ontworpen door

5.1.2e

T 070-3406437

M +31(0)6-11797368

5.1.2e@minvws.nl

nota

(ter beslissing)

Voorlopige inzichten Verantwoording 2020

Paraaf directeur

Paraaf SG

Datum

1 maart 2021

Kenmerk

1838073-219230-FEZ

Zaaknummer

1 Aanleiding voor deze nota

De voorlopige inzichten uit het verantwoordingsproces van de COVID-19-uitgaven over 2020 geven aanleiding om een aantal zaken in de BR te adresseren. Het is de bedoeling om hier op korte termijn aandacht aan te besteden, vooruitlopend op de definitieve verbeteracties naar aanleiding van de controle 2020.

2 Beslispunten, advies en mogelijk alternatief

- Instemmen met deze nota en brengen de genoemde aandachtspunten actief binnen de eigen kolom onder de aandacht te brengen. (De aandachtspunten betreffen bestaande financiële regels.);
- Instemmen met het voorstel om de no regret-verbeteracties in gang te zetten (FEZ zal dat toelichten in het POB (het overleg FEZ-CFA's);
- Instemmen met het voorstel om een onafhankelijk externe onderzoek in te zetten om de probleemanalyse (en daaraan gekoppelde verbeteracties) op te leveren.

3 Samenvatting en conclusies

De verantwoording over 2020 heeft, vooruitlopend op de afronding, al tot een aantal inzichten geleid. Op hoofdlijnen kan gemeld worden dat de verantwoording over 2020 gekenmerkt wordt door:

- een freeze op de oordelen van de non-COVID-19-maatregelen;
- een zeer beperkte deel van de COVID-19-maatregelen is rechtmatig¹;
- een beperkt deel van de COVID-19-maatregelen is getrouw²;

¹ Rechtmatigheid: de activiteiten in het begrotingsjaar zijn conform wet- en regelgeving uitgevoerd (aangebestedingswet, subsidieregelgeving en overige comptabele wet- en regelgeving).

² Getrouwheid: het jaarverslag geeft een volledig en met documenten (contracten, beschikkingen, bijdragebrieven, facturen enz.) onderbouwde weergave van de activiteiten in het begrotingsjaar.

- kwetsbaarheid van het financieel beheer.

Bovenstaande leidt ertoe dat VWS mogelijk van de ADR een verklaring met beperkingen of een oordeelsonthouding kan krijgen en van de Algemene Rekenkamer een zware onvolkomenheid met mogelijk een bezwaar. Een bezwaar kan worden opgeheven of voorkomen als VWS voldoende besef van urgentie, realisme en adequate verbeteracties kan aantonen. FEZ stelt voor om een externe partij een onafhankelijk onderzoek te laten doen zodat een geobjectiverde oorzakenanalyse en daaraan gekoppelde verbeteracties kunnen worden vastgesteld.

SG

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Kenmerk

1838073-219230-FEZ

Vooruitlopend op dat onderzoek is er een aantal acties dat enerzijds het beter naleven van bestaande afspraken inhoudt (1.). Anderzijds kan al een aantal zaken worden opgepakt dat sowieso moet gebeuren (2.). Voor andere, meer fundamentele, vraagstukken wordt een onafhankelijk onderzoek voorgesteld (3.).

1. Aandachtspunten voor de korte termijn

Afwijkingen van de aanbestedings-/inkoopprocedures/subsidieregels

Als de inkoopprocedures/aanbestedingsregels/subsidieregels niet gevolgd kunnen worden dient aan de minister van VWS toestemming te worden gevraagd om die regels niet te hoeven volgen. Afwijken leidt per definitie tot een onrechtmatige verplichting of uitgave. WJZ en FEZ dienen om advies te worden gevraagd.

Garanties

Bij de COVID-19-maatregelen is veel gevallen gebruik gemaakt van garanties/garantiebepalingen. De ministerraad en de Tweede Kamer dienen voorafgaand aan het aangaan van de garantieafspraken om instemming te worden gevraagd door middel van een toetsingskader.

Voorschotten

Bij het verstrekken van een voorschot dient volgens de Regeling financieel beheer van het Rijk een bankgarantie te worden gevraagd bij voorschotten boven de € 500.000. Als dat niet opportuun is, dient de minister van Financiën om toestemming te worden gevraagd.

Schenken

Conform de Regeling materieel beheer van het Rijk dient de schenking van een roerende zaak en een overtollige roerende zaak met een waarde van ten minste € 1.000.000 inclusief BTW te geschieden in overeenstemming met de Minister van Financiën.

Leningen

Voor het kunnen verstrekken van een lening dient de Minister van Financiën zijn medewerking te verlenen in de vorm van het mede verrichten van de privaatrechtelijke rechtshandeling.

Om in 2021 verbetering te laten zien in het financieel beheer dient bovenstaande comptabele regelgeving in acht te worden genomen. Hierbij kan FEZ adviseren.

Voorstel: de leden van de BR brengen de genoemde aandachtspunten actief binnen de kolom onder de aandacht.

SG
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

2. No regret-verbeteracties

Onder de COVID-19-maatregelen vallen ook activiteiten waarbij met derden afspraken zijn gemaakt (GGD'en, VNO/NCW, vaccinimplementatie enz.) waarbij derden een prestatie leveren die op basis van verantwoordingsinformatie of ICT-systemen dienen te worden vastgesteld. Indien deze verantwoordingsinformatie niet is gevalideerd door een onafhankelijk accountant of uit een gevalideerd systeem afkomstig is, zijn deze betalingen/uitgaven onzeker ten aanzien van de betrouwbaarheid en rechtmatigheid.

Kenmerk
1838073-219230-FEZ

Voorstel: overeenkomsten/bijdrageconstructies met derden controleren en (waar nodig) voorzien van aanvullende verantwoordingsafspraken. In het bijzonder: met GGD-GHOR in overleg treden om CoronIT te laten valideren.

Bij veel COVID-19-maatregelen is een onjuiste keuze gemaakt tussen de beleidsinstrumenten (opdracht, subsidie, bijdrage). Daarnaast zijn niet alle verantwoordingsafspraken die bij die instrumenten horen, bekend.

Voorstel: zorgen dat voor VWS helder is wanneer welk instrument wordt gebruikt, waarin deze instrumenten zich onderscheiden en welke verantwoordingsafspraken daarbij horen.

3. Onafhankelijk onderzoek

FEZ stelt voor om een externe partij een onafhankelijk onderzoek te laten doen om een aantal zaken uit te laten zoeken:

- grondoorzaken van de performance van VWS over 2020;
- aanbevelingen verbeteracties;
- check of de door VWS geformuleerde verbeteracties volledig qua scope en adequaat qua diepte zijn.

FEZ zal de no regret-activiteiten en de bovengenoemde no regret-acties in gang zetten. Daarnaast zal FEZ de in de verantwoording geconstateerde issues bespreken met onder meer de FA's, CFA's en in nauwe samenwerking verbeteracties daarop formuleren en begeleiden.

Voorstel: FEZ zet dit onafhankelijke onderzoek z.s.m. in gang.

4 Draagvlak politiek

De minister van VWS heeft bij verschillende gelegenheden aangegeven dat de COVID-19-maatregelen een groot onrechtmatigheidsrisico kennen, maar dat VWS zich inspant om deze maatregelen zo rechtmatig mogelijk vorm te geven. Deze nota beoogt daar een bijdrage aan te leveren.

5 Draagvlak maatschappelijk en eenduidige communicatie

FEZ zal deze lijn onder meer toelichten in het POB. De reden van de BR wordt gevraagd om deze lijn ook actief uit te dragen in de DG-MT's.

- 6 Financiële en personele gevolgen**
Wordt onderdeel van de verbeteraanpak.
- 7 Juridische aspecten haalbaarheid**
N.v.t.
- 8 Afstemming (intern, interdepartementaal en met veldpartijen)**
N.v.t.
- 9 Gevolgen administratieve lasten**
N.v.t.
- 10 Toezeggingen**
Zie "Draagvlak politiek".
- 11 Fraudetoets**
N.v.t.

SG
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Kenmerk
1838073-219230-FEZ

5.1.2e

9 - 16

buiten verzoek

||

|