

To: [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @rivm.nl; [redacted] 5.1.2e @rivm.nl; [redacted] 5.1.2e
 Cc: [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @rivm.nl
 From: [redacted] 5.1.2e
 Sent: Wed 12/9/2020 4:12:15 PM
 Subject: Annotatie Auditcommissie vrijdag a.s.
 Received: Wed 12/9/2020 4:12:16 PM

AvK: staat in de agenda

Beste [redacted] 5.1.2e

Bijgaand de annotatie voor de vergadering van de auditcommissie van vrijdag a.s.:

Agendapunt: rechtmatigheid uitgaven

Beslispunt:

Gevraagd wordt om een reflectie van op het memo rechtmatigheid.

Stukken:

AC-1075a: Memo rechtmatigheid II - **nieuw stuk nog niet eerder behandeld**

AC-1075b: Memo rechtmatigheid I - **behandeld in vergadering auditcommissie van 9 oktober 2020**

Voorgeschiedenis (memo rechtmatigheid I):

Als gevolg van COVID-19 crisis zijn specifieke uitgaven gedaan (bijv. aanschaf beschermingsmiddelen). Deze uitgaven zijn gedaan gedurende de bestrijding van de crisis, waardoor aanbesteding- en inkoopdossiers nog niet volledig zijn, zodat controle en verantwoording kan plaatsvinden.

Zowel de ADR als de Algemene Rekenkamer zien deze uitgaven als belangrijk aandachtspunt voor hun controle en rapportages. Doordat de inkoopdossiers nog niet volledig zijn, loopt de controleplanning van de ADR en de Algemene Rekenkamer gevaar en kan dit gevolgen hebben voor de aard en inhoud van de rapportages. In het memo worden een viertal scenario's beschreven hoe met dit dilemma om te gaan. De auditcommissie heeft afgesproken om het voorgestelde scenario 3 te verkennen. Onderstaand nog een korte samenvatting van scenario 3.

Scenario 3:

VWS gaat zich richten op het verzamelen van informatie die belangrijk is voor het afleggen van politieke verantwoording (met name ten aanzien van de beleidsdoelstellingen). Dus op basis van politieke risicoanalyse ipv financieel beheersmatige insteek.

Daarnaast wordt analyse gemaakt van benodigde maatregelen en acties noodzakelijk voor het op orde brengen van de inkoopdossiers. Inclusief een tijdpad. Deze analyse wordt voorgelegd aan Bestuursraad.

VWS accepteert voor de jaren 2020 en 2021 onzekerheden met betrekking tot rechtmatigheid.

In memo rechtmatigheid II wordt het scenario verkend en dit stuk ligt ter bespreking voor.

Samenvatting memo rechtmatigheid II:

Zoals blijkt uit het memo rechtmatigheid I en de interim-rapportage van de ADR is er onvoldoende controle-informatie beschikbaar om de materiële uitgaven te kunnen controleren. De ADR en AR toetsen de uitgaven met het wettelijk normenkader die gericht is op niet-crisissituaties.

Op dit moment is ook onvoldoende capaciteit beschikbaar om alsnog de door de ADR en AR gevraagde controle-informatie op te leveren. Het gaat daarbij om de volgende punten:

- motivering van dwingende spoed per inkoopdossier ten tijde van de piek van de pandemie;
- leveringsbewijzen van ingekochte hulpmiddelen ontvangen door LCH;
- bewijs dat bevoegde medewerker voor ontvangst heeft getekend;
- voorraadadministratie van door VWS-ingekochte IC-apparatuur;
- goederenbeheer van de door Mediq ingekochte goederen;
- contractering, prestatieverklaring en afrekening van de bevoorschotting van testlaboratoria;
- instrumentkeuze: opdracht, bijdrage of subsidie;
- verantwoordings- en controleafspraken met de GGD.

In het memo wordt beschreven dat het niet realistisch is dat de controle-informatie tijdig kan worden opgeleverd.

Dit betekent dat de onzekerheden blijven bestaan bij het oordeel van de ADR.

De materiële uitgaven op begrotingshoofdstuk van VWS bedragen € 27,7 miljard. De COVID uitgaven bedragen € 6 miljard. Dit betekent dat als de 6 miljard wordt afgekeurd er geen goedkeurende controleverklaring kan worden

verstrekt.

Reflectie:

De beschreven problematiek speelt niet bij het RIVM. Voor het betalen van de testlaboratoria vervult het RIVM een kassiersfunctie waarbij het RIVM een minimale toets uitvoert op juistheid tarief en in rekening gebrachte aantallen. Het niet kunnen voldoen aan de beginselen van de rechtmatige verantwoording is een ernstige zaak en is de afgelopen jaren ook niet in deze omvang voorgekomen. Het is wel begrijpelijk in het licht van de crisis en het effect hiervan op de inzet van de ambtelijke organisatie.

Hoe dit punt straks in de publiciteit zal komen laat zich moeilijk voorstellen. Helemaal omdat het moment dat dit naar buiten zal komen in verkiezingstijd zal zijn.

In dit licht is het aanbevelingswaardig om in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag van VWS transparant te zijn over de omvang van de onrechtmatigheden en over de context en omstandigheden waarbinnen deze uitgaven zijn gedaan.

Op deze manier kan zowel de ADR als de AR deze omstandigheden meewegen in haar oordeel en dit toelichten in de verklaring en rapportage.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e
5.1.2e

.....
**Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu
Stafeenheid Finance, Compliance en Control (FCC)**

Antonie van Leeuwenhoeklaan 9 | 3721 MA Bilthoven

Postbus 1 | 5.1.2e | 3720 BA Bilthoven

5.1.2e

5.1.2e

.....
M: 06- 5.1.2e

5.1.2e @rivm.nl

<http://www.rivm.nl>

.....
RIVM, de zorg voor morgen, begint vandaag.

.....
NB bij bezoek aan het RIVM dient u zich te legitimeren (geldige Rijkspas/geldig Identiteitsbewijs). Indien geen geldig identiteitsbewijs kan worden getoond, wordt de toegang tot het RIVM geweigerd. Legitimatiebewijzen van andere organisaties worden niet geaccepteerd.