

XMT

5.1.2e
Financieel-Economische
Zaken
Beleidsvoering en advies

Ontworpen door

5.1.2e

5.1.2e @minvws.nl

Oplegmemorandum

Betrokkenen: Arjen Roos

1 Aanleiding

Het project Herstel is in oktober 2021 begonnen met als doel om de bevindingen van de ADR en AR over 2020 waar mogelijk op te pakken en richting de jaarrekening 2021 bevindingen weg te nemen (te herstellen). Het betreft met name de corona gerelateerde (inkoop)geldstroom waar VWS het financieel beheer moest verbeteren. Daar waar nog niet voldaan werd aan de vereisten van het financieel beheer is een uiterste poging gedaan om dit nog herstellen. Naast het financieel beheer speelt ook materieel beheer een rol. Ook hiervan zijn in project Herstel (beperkt) elementen meegenomen. Hoewel Herstel geen jaarafsluitingsproject is ligt er nu een natuurlijk moment om te bezien hoe verder gegaan wordt met herstel werkzaamheden.

2 Beslis- en/of besprekpunten

1. Is het MT het eens om het huidige project 'Herstel' decharge te verlenen en openstaande acties te beleggen conform het voorstel in de bijlage 'samenvattend overzicht project Herstel'.
Het voorstel is gericht op het onderbrengen van de acties in de lijnorganisatie en zoveel als mogelijk toe te gaan naar een werkwijze waarin de 1^e en 2^e lijn vanuit hun eigen taak- en verantwoordelijkheid werken. Indien hiertoe wordt besloten wordt e.e.a. goed overgedragen, zodat er ook duidelijk is wat er nog moet gebeuren (conform de bijlage 'samenvattend overzicht project Herstel').
2. Geef de opdracht aan FEZ/BZ om uit te werken hoe de financiële administratie verbeterd kan worden c.q. hoe interne controle t.a.v. de financiële administratie (2^e lijns) het komende jaar c.q. de komende jaren opgepakt kan worden¹?

3 Korte toelichting beslis- en/of besprekpunten

Zoals gezegd is het herstellen niet klaar. In de bijlage is van de 17 projecten vanuit project herstel een overzicht van de openstaande acties en mogelijke belegging in de 1^{ste} en 2^e lijn opgenomen. Op een aantal terreinen is het herstel niet gelukt en staat de kraan nog altijd open. Dit zijn:

- de prestatieverklaring op facturen bij met name DT is onvoldoende. Dit leidt tot forse onzekerheden.

¹ De werkhypothese is dat BZ de interne controle voor de financiële administratie oppakt en OFB voor subsidie-, inkoop- en (vooralsnog) materieel beheer.

5.1.2e

Financieel-Economische
Zaken
Beleidsvoering en advies

- de dossiervorming en motivering van inkopen welke niet via de HIS lopen zijn (zeer waarschijnlijk ook op dit moment nog) niet op orde. Dit leidt tot forse onzekerheden.
- het inzicht en de onderbouwing van de standen in administratie is bij zowel PDC-19 als DT onvoldoende. Dit leidt tot risico's in de juistheid en volledigheid van de standen, ook weer een risico voor de jaarrekening 2022.
- Er is onzekerheid bij GGD GHOR en SON of de gekozen controle-inspanning voldoende dekkend is om op objectieve wijze voldoende zekerheid te krijgen over de in rekening gebrachte goederen en diensten (afrekening openstaande voorschotten).

Kenmerk

Bij deze punten is het een keuze om nog wel of niet herstel werkzaamheden uit te voeren, en zo ja door wie (1^e of 2^e lijn). Het beeld vanuit het project is dat de directies PDC-19 en DT nog niet voldoende besef hebben van de risico's die er zijn.

4 Tijdsinschatting (max. 30 minuten)

30 min