

Samenvattend overzicht Project Herstel

nr.	Dossier	Doelstelling	Doelstelling behaald	Toelichting	Vervolg acties	Voorstel eigenaar actie
1	Dwingende spoed	Het opstellen van afwegingskaders om het beroep op dwingende spoed bij de inkoop van GGD GHOR, zelftesten, laboratoria en SON (achteraf) te motiveren zodat de ADR dit kan controleren.	Ja	Afwegingskaders zijn opgesteld en beoordeeld door ADR. Uitkomst is dat elk beroep op dwingende spoed fout dan wel onzeker is.	<ul style="list-style-type: none"> Organiseren overleg met CDI en WIZ, over uitzonderingsprocedure in de aanbestedingswet. Overleg bedoeld om ervaringen te delen en kennis over te dragen Advies is om het format aan te passen op o.a. beter faciliteren van een tijdlijn waarmee specifiek ingegaan wordt waarom termijnen niet haalbaar zijn. Aangepaste richtlijn communiceren (incl. voetnoot dat dwingende spoed voor corona gerelateerde uitgaven in 2022 waarschijnlijk als onzeker of fout zal worden gezien in de controle). 	<p>1^e lijn: CDI / WIZ</p> <p>2^e lijn: FEZ/OFB</p> <p>Overdracht via project 5.1.2e om dit te organiseren</p>
2	GGD GHOR-voorschotten 2020 en 2021	De doelstelling is dat VWS over het jaar 2021 wel voldoende inzicht kan bieden in de onderbouwing van de facturen, zodat in de jaarrekening het getrouw beeld kan worden vastgesteld.	Nee	<p>Ja: Voorschotten 2020 zijn in 2021 afgerekend (oordeel is fout).</p> <p>Nee: Voorschotten 2021 worden in 2022 afgerekend</p> <p>In 2021 zijn er diverse verbeteringen aan de zijde van GGD GHOR en VWS doorgevoerd. Zo zijn bij GGD GHOR de (factuur)controles en de communicatie met leveranciers over 2021 van een heel ander niveau dan over 2020. Wordt er scherp</p>	<p>2^e lijn zet acties ingang dat de 1^e lijn (FA) de juiste financiële standen ultimo 2020 en ultimo 2021 opstelt, aansluit met de administratie en bijhoudt.</p> <ul style="list-style-type: none"> Formalisering consequentie beleidslijn betaalde facturen als voorschot boeken. (ADR 3.2.3). vast te stellen of de gekozen controle-inspanning voldoende dekkend is om op objectieve wijze voldoende zekerheid te krijgen over de in rekening gebrachte goederen en diensten (ADR 3.2.3). Onzeker is of een accountantsverklaring bij de jaarrekening van GGD GHOR voldoende is om de voorschotten 	<p>1^e lijn: PDC-19</p> <p>2^e lijn: FEZ/BZ – 5.1.2e</p>

				<p>gemonitord of de gerealiseerde uren in overeenstemming zijn met de gemaakte afspraken, het niveau van de besmettingen in de betreffende periode, de verhoudingen tussen inzet junior/senior medewerkers, 1^e en 2^e lijn medewerkers etc.</p>	<p>rechtmatig af te wikkelen. Aandacht besteden aan de benodigde onderbouwingen van deze verantwoordingen en de uitkomsten van de uitgevoerde controle werkzaamheden (ADR 3.2.3).</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ontwikkelen van een controleprotocol door de accountant (ADR 3.2.3). • 	
3A	Open House: Sneltesten en preventief testen	Vaststellen van de rechtmatigheid van de betalingen. Is dat wat aan VWS gefactureerd is en door VWS betaald ook overeenkomstig met de geleverde diensten.	Nee	<p>De wijze waarop VWS tot de prijsstelling is gekomen is toegelicht en onderbouwd met documentatie. De gefactureerde aantallen kunnen niet objectief en controleerbaar vastgesteld worden.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Lessons learned over gebruik 'open house' – constructie' vastleggen: <ul style="list-style-type: none"> • De bepaling van de prijs moet (bedrijfseconomisch) bepaald worden; • Bepaal vooraf of de voorwaarden die gesteld worden ook aantoonbaar te controleren zijn. 	<p>1^e lijn: CDI / HIS</p> <p>2^e lijn: FEZ/OFB</p>
3B	Stichting Open Nederland: Testen voor toegang (SON)	Vaststellen van juiste onderbouwing van facturen / afgegeven prestatieverklaring.	Nee	<p>De betalingen in 2021 zijn als voorschot geboekt. De informatie om te kunnen beoordelen of betalingen voldoende onderbouwd zijn is nog niet beschikbaar. Afrekening voorschotten (medio 2022).</p> <p>SON kan via interne controle zelf de afnames door de testaanbieders monitoren of –indien dit niet mogelijk is – testaanbieders moeten aan SON zekerheid bieden via een accountantsverklaring. Dit stelsel van beheersmaatregelen geeft vertrouwen dat SON over haar jaarrekening een goed oordeel zal krijgen.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 2^e lijn zet acties ingang dat de 1^e lijn (FA) de juiste financiële standen ultimo 2020 en ultimo 2021 opstelt, aansluit met de administratie en bijhoudt. • vast te stellen of de gekozen controle-inspanning voldoende dekkend is om op objectieve wijze voldoende zekerheid te krijgen over de in rekening gebrachte goederen en diensten (ADR 3.2.3). • Onzeker is of een accountantsverklaring bij de jaarrekening van GGD GHOR voldoende is om de voorschotten rechtmatig af te wikkelen. Aandacht besteden aan de benodigde onderbouwingen van deze verantwoordingen en de uitkomsten van de uitgevoerde controle werkzaamheden (ADR 3.2.3). • Ontwikkelen van een controleprotocol door de accountant (ADR 3.2.3). • Voor SON ligt de focus voor VWS nu om bij 	<p>1^e lijn: PDC-19</p> <p>2^e lijn: FEZ/BZ – 5.1.2e</p>

					de overdracht naar DT (1 september 2022) de 'lessons learned' te bewaken en vooral de definitie van de PV goed vast te leggen.	
4	Validatie CORON-IT	De doelstelling is dat er zekerheid verkregen wordt over de geleverde prestaties door laboratoria waar VWS facturen aan betaald. Hiervoor is een validatie van Coron-IT randvoorwaardelijk	Nee	IT-Audit en gegevensgericht onderzoek is nog onderhanden werk.	<ul style="list-style-type: none"> Validatie CORON-IT via <ol style="list-style-type: none"> een IT-Audit, afronding in april een gegevensgerichte controle voor 2021. Start april, afronding mei controle op aansluiting facturen en rapporten uit Coron-IT. Actie 1 en 2 zijn onder regie van Deloitte, actie 3 moet VWS, Dienst Testen zelf doen. <ul style="list-style-type: none"> Controle ook voor 2022 organiseren 	1e lijn: PDC-19 als opdrachtgever van LCCB en Dienst Testen als opdrachtgever aan de laboratoria 2e lijn: FEZ/BZ - 5.1.2e
5	Vaccins	De doelstelling is dat VWS aantoonbaar maakt en controleert dat wat er gefactureerd wordt door de leverancier overeenkomt met de afspraken in het contract en met wat geleverd is.	Ja	Zekerheid over de betalingen en leveringen van vaccins en de openstaande verplichtingen per ultimo 2021 is aangetoond.	<ul style="list-style-type: none"> Verkrijgen akkoord bij de financiële standen en bespreken borging van de juistheid en volledigheid met MT PDC-19 Met FA en beleidsmedewerker PDC-19 doorspreken systematiek factuurcontrole Leveringen Unicef: Facturen zijn nog niet betaald omdat prestatieverklaring nog niet aanwezig zijn. PV worden door Unicef beschikbaar gesteld – Loopt via RIVM. Wie van PDC-19 bewaakt dit? 	1e lijn: PDC-19 2e lijn: FEZ/BZ - 5.1.2e
6	Bankgaranties (naleven comptabele eisen inzake voorschotverstreking)	Instemming verkrijgen van MinFin op (reeds) verstrekte voorschotten waarvoor geen bankgarantie aanwezig is.	Ja	Formeel verzoek om af te wijken van de Regeling Financieel beheer. De bevestiging van MinFIN op ons verzoek is ontvangen.	<ul style="list-style-type: none"> Zoveel als mogelijk voorkomen dat er vooraf een beroep gedaan moet worden op instemming van min Fin. Instemming achteraf vragen is geen mogelijkheid meer (ADR 3.2.6). Bewustwording creëren en controle inrichten. 	1e lijn: FA's directies 2e lijn: FEZ/BT en BZ
7	Garanties: Juistheid en volledigheid - Getrouw beeld	Aantoonbaar maken van de juistheid en volledigheid van de 2021 lopende,	Ja	Alle garanties die bekend zijn (opgenomen toetsingskader in een ISB) zijn in beeld.	<ul style="list-style-type: none"> Aan de voorkant beter nagaan of er echt sprake van een garantieverplichting is. Kennis en kunde verstevigen (tijdig invullen toetsingskader) 	1e lijn: FA's directies 2e lijn: FEZ/BT en BZ

		verstrekke en afgelopen garanties.				
8A	Borging getrouw beeld	De juistheid en volledigheid van (inkoop)gerelateerde vpl en vs verbeteren (VWS-breed) en aantoonbaar goed krijgen van bij PDC-19 en DT.	Nee	Grote aantallen correcties in p14 (en op de valreep in p13). De aandachtspuntenlijst wordt niet nog niet goed gebruikt. FEZ zit nog te veel in de uitvoering	Opstellen werkprogramma 'interne controle'. Met o.a. aandacht voor: <ul style="list-style-type: none"> Blijvende aandacht nodig voor de getrouwheid in de administratie en werking aandachtspuntenlijst en uitbreiden naar subsidies. Taken en verantwoordelijkheden tussen 1^e en 2^e lijn vaststellen en daar naar werken. Lessen uit p13 en p14 meenemen. 	1 ^e lijn: FA's directies 2 ^e lijn: FEZ/BZ
8B	Getrouw beeld externe inhuur	De juiste artikelbelasting van inhuur externen	Ja	Leidraad externe inhuur is opgesteld en er zijn controleerbare dossiers zijn opgeleverd	Opnemen in werkprogramma 'interne controle'	
9	Begrotingsonrechtmatigheid (naleving artikel 2.27 CW)	Vaststellen of er verplichtingen voor nieuw beleid eerder zijn aangegaan dan dat het budget hiervoor via een ISB aan beide kamers is gemeld.	Ja	Handleiding / procesbeschrijving is opgesteld Controle dossiers zijn afgerond en opgeleverd aan de ADR	<ul style="list-style-type: none"> Dit was een forse inspanning in 2021, beoordeel welke taken waar uitgevoerd kunnen worden (1^e / 2^e lijn). Blijf aan de kennis en bewustwording op dit onderwerp aandacht besteden. 	1 ^e lijn: FA's directies 2 ^e lijn: FEZ/BZ
10	Ontvlechting LCH/Medic	(1) Afwikkelen voorschotten 2020 in totaal € 1,25 miljard euro op basis van controleverklaring van EY bij de financiële verantwoording LCH Mediq 2020. (2) Afwikkelen voorschotten 2021 in totaal € 0,2526 miljard euro op basis van rapport van bevindingen ADR (3) Adequaat materieelbeheer	Nee	Het rechtmatig en getrouw afwikkelen van de verstrekke voorschotten aan Mediq is in 2021 niet gerealiseerd. Het correct overdragen van de voorraden van Mediq naar VWS per 1-11-2021. Het opzetten van een adequaat systeem van materieel beheer van de overgedragen voorraden is in 2021 niet gerealiseerd	Door huidige projectleider: <ul style="list-style-type: none"> Overdracht dossier Overzicht contactpersonen met contactgegevens Afronden management toelichting verantwoording LCH Medic 2020 door EY (ADR 3.23) Onderzoek voorraadinventarisatie per 1-11-2021 (ADR 3.2.3) Afwikkeling voorschotten 2020 totaal € 1,25 miljard Onderzoek ADR mbt de financiële verantwoording 31-11-2021 Afwikkeling voorschotten 2021 totaal € 0,256 miljard. 	FEZ/BT: 5.1.2e

		voorraden Persoonlijke beschermingsmidde- len en testmateriaal.			<ul style="list-style-type: none"> Uitwerken kaders waaraan het voorraadbeheer moet voldoen en de wijze waarop dit wordt gemonitord (ADR 3.3.3) 	
11	Beademingsapparaat	Het doel is het vaststellen van de voorraad beademingsapparatuur per heden, wat is er allemaal ingekocht en is dit ook ontvangen en waar is alle voorraad nu. Voor de in 2021 aangekochte producten dient de prijs-/levercontrole uitgevoerd te worden en tot slot moet de taken en verantwoordelijkheden in het voorraadbeheer van de beademingsapparatuur vastgesteld worden.	Nee	De voorraad administratie is in kaart gebracht: <ul style="list-style-type: none"> Er is uitgezocht of de ingekochte apparaten ook betaald en geleverd zijn. Er is uitgezocht welke apparaten geschonken of in bruikleen zijn gegeven en welke apparaten nog op voorraad staan. De contractadministratie van het CIBG is ook uitgezocht, bijna alle contracten zijn getekend binnen. Dit traject is op een haar na afgerond. De apparaten die bij het CIBG administratief op voorraad staan zijn vergeleken met de administratie bij QRS, waar de apparaten fysiek staan. De kleine verschillen worden nog uitgezocht. En tenslotte vindt op 8 april de fysieke voorraadcontrole plaats dmv een steekproef. 	<ul style="list-style-type: none"> Follow up laatste ontbrekende getekende bruikleen en schenkingsovereenkomsten Uitzoeken restant voorraadverschillen tussen QRS en CIBG Uitvoeren steekproef op 8 april van de fysieke voorraad. Over de steekproef vindt afstemming met de ADR plaats. Uitwerken materieel beheer beademingsapparatuur door het CIBG 	1 ^e lijn: Beleid GMT/CIBG/QRS 2e lijn: FEZ/BZ: 5.1.2e
12	Beheersing inkoop dossiers	Het doel is het op orde krijgen, in het bijzonder het	Nee	Er zijn geen controleerbare inkoopdossiers aangeleverd aan ADR	<ul style="list-style-type: none"> Normenkader voor inkoopdossiers vaststellen (samen met CDI) Zorgdragen dat DT dit normenkader 	1 ^e lijn: Dienst Testen 2 ^e lijn: CDI, FEZ/OFB

		completeren, van de inkoopdossiers van door de ADR in het kader van zijn controle geselecteerde posten, zodat de ADR deze kan controleren.			<p>kent en gebruikt.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verdere implementatie inkoopprocedures en contractbeheer bij Dienst Testen, w.o. Inrichten volledig contractenregister en aansluiting op administratie. <p>Zie verder ook opmerkingen ADR over inkoopbeheer VWS breed (ADR 3.7)</p>	
13 A	Laboratoria prijs/leveringscontrole	Aantoonbaar maken dat de facturen die Dienst Testen betaalt juist en volledig zijn wat betreft de gefactureerde hoeveelheden geanalyseerde testen en de prijs per test.	Nee	De betalingen voor geanalyseerde Covid-19 testen zijn in 2020, in 2021 en tot op de dag van vandaag onzeker omdat de controle op de aantallen zich baseert op Coron-IT, een system van GGD GHOR dat niet gevalideerd is.	<ul style="list-style-type: none"> • Organiseren gesprek DFEZ met eigenaar van het proces • Zie acties deelproject 4 • Voor 2022: • Ontwikkelen en invoeren van een controle protocol prestatie leveringen 2022. 	<p>1e lijn: PDC-19 als opdrachtgever van LCCB en Dienst Testen als opdrachtgever aan de laboratoria</p> <p>2e lijn: FEZ/BZ - 5.1.2e</p>
13 B	Materialen (laboratoria)	Aantoonbaar maken dat de facturen die Dienst Testen betaalt juist en volledig zijn wat betreft de gefactureerde hoeveelheden (zijn de materialen aantoonbaar geleverd conform de afspraken)	Nee	Er was onvoldoende tijd aan zowel de zijde van Herstel als van DT om dit onderwerp goed op te pakken	<p>Als onderdeel van het werkplan 'interne controle' dient er een instructie opgesteld te worden over de vereisten aan de prestatieverklaring. Dit is VWS breed.</p> <p>De kwaliteit van de prestatieverklaring bij DT specifiek is niet op orde. Met name geldt bij de controle op de leveringen van producten.</p> <p>Beslissen of controle op facturen jan – apr nog moet plaatsvinden.</p>	<p>1e lijn: FA's directies</p> <p>2e lijn: FEZ/BZ</p>
14	Aanschaf zelf en sneltesten	Dit project heeft de volgende doelen (1) zekerheid verkrijgen bij de betalingen die VWS aan de leveranciers van zelftesten heeft verricht en (2)	Ja	Door ADR controleerbaar dossier is opgeleverd. Dit heeft geen zekerheid opgeleverd van de geleverde prestaties.	<p>Opstellen en invoeren van instructies voor: Verplichtingen;</p> <p>a. Aan elke op- en afboeking van de verplichtingen moet een contract (of addendum op het contract) ten grondslag liggen.</p> <p>b. De contracten moeten getekend zijn door de bevoegde partijen (daarvoor dient het overzicht van tekenbevoegde</p>	<p>1e lijn: DT</p> <p>2e lijn: FEZ/BZ - 5.1.2e</p>

		zekerheid verkrijgen over de juistheid en volledigheid van de standen in de administratie voor de verplichtingen.			<p>functionarissen ook beschikbaar te zijn)</p> <p>c. De waarde van de verplichtingen moet periodiek afgestemd worden.</p> <p>Facturen</p> <p>a. Er moeten richtlijnen t.a.v. de factuurvereisten opgesteld worden.</p> <p>b. Deze richtlijnen dienen gedeeld te worden met leveranciers teneinde de matching tussen leveringen en facturering te vergemakkelijken.</p> <p>c. Facturen moeten altijd aangeleverd worden met getekende leverbonnen.</p> <p>Bestellingen</p> <p>a. Hanteer de juiste prijs conform de staffel.</p> <p>Leveringen</p> <p>Organiseer of automatiseer informatiestroom leveringen met per levering de geleverde aantallen</p>	
15	Herinrichten administratie	Totaal van COVID uitgaven en verplichtingen in beeld kunnen brengen die zijn gekoppeld aan de 15 gedefinieerde COVID maatregelen dmv het toevoegen van een extra rubriceringselement in 3F.	Ja	Data is verrijkt om COVID verplichtingen en bestedingen weer te kunnen geven. Ontwikkelde COVID rapportage is opgeleverd en in gebruik	<ul style="list-style-type: none"> • BI rapport moet nog verder geoptimaliseerd worden. • Afstemming met DUS-I dat ze de sub maatregel direct bij invoeren van de subsidie gaan meegeven. • Aanpassing proces bij vastleggen verplichtingen. • Afdwingen gebruik sub maatregel mbv kruisjestabel • De budgetkant verder optimaliseren en integreren in het proces en rapport. • Proces verbeteringen gebruik (sub) maatregel verder uitwerken en hierover communiceren 	<p>1^e lijn FA directies</p> <p>2^e lijn FEZ/BZ – 5.1.2e x 5.1.2e</p> <p>5.1.2e voor proces verbeteringen en 5.1.2e voor up to date houden tabel</p>
16	Meerkosten GGD'en	Het uitvoeren van een analyse op de bevindingen op de verantwoording 2020 van de GGD'en dit mee te nemen in de lessons learned voor de instructie 2021		De uitgevoerde analyse heeft niet tot aanpassingen van de instructie 2021 geleid. Meerkosten GGD'en zijn niet afgerekend.	<ul style="list-style-type: none"> • Onzeker of VWS en ADR een zelfde beeld hebben over of de instructie op dit moment goed genoeg om op basis daarvan tot vaststellingen over te gaan. • Versturen vaststellingsbrieven naar GGD'en t.b.v. de afwikkeling voorschotten 2020. 	<p>1^e lijn: cFA DGV/PG</p> <p>2^e lijn: FEZ/BZ – 5.1.2e</p>

		(een niet primair doel was het rechtmatig afwikkelen van de voorschotten 2020).				
17	Materieelbeheer	Opstellen van een (concept) Aanwijzing Materieel Beheer wat VWS centrale kaders geeft voor o.a. de inrichting van het materieel beheer	Ja	De concept Aanwijzing Materieelbeheer is opgeleverd	<ul style="list-style-type: none"> De Aanwijzing moet nog definitief vastgesteld. Alvorens dit kan moet aan de aanbevelingen in de concept Aanwijzing invulling gegeven worden. 	FEZ/OFB- 5.1.2e