

Tussenstand van de onrechtmatigheden

11-februari 2022

Rapporteringstolerantie op artikelniveau: uitgaven / ontvangsten

Art	Art Oms	Kasbudget	Tolerantie	Tolerantie bedrag	ORM eigen oordeel VWS	Overschrijding tolerantie	ORM eigen oordeel VWS + ADR	Overschrijding tolerantie
1010000	Volksgezondheid	7.699.834.060	5%	384.991.703	872.998.198	ja	1.060.998.198	ja
1020000	Curatieve Zorg	3.229.528.986	5%	161.476.449				
1030000	MO en LZ	12.176.421.249	5%	608.821.062				
1040000	Zorgbreed beleid	2.112.653.306	5%	105.632.665				
1050000	Jeugd	205.608.316	10%	20.560.832				
1060000	Sport	620.811.637	5%	31.040.582				
1070000	Oorlogsgetroffenen	221.965.787	10%	22.196.579				
1080000	Tegemoetkoming specifieke kosten	5.563.926.912	5%	278.196.346				
1090000	Algemeen	32.990.176	10%	3.299.018				
1100000	Apparaatuitgaven	479.539.686	25 mln	25.000.000				
	Totaal artikelen	32.343.280.115	1 mrd	1.000.000.000	872.998.198	nee	1.060.998.198	ja

VWS overschrijdt de rapporteringstolerantie voor de uitgaven op artikel 1 en zeer waarschijnlijk ook voor het totaal van de artikelen.

De opgenomen onrechtmatigheden worden veroorzaakt doordat VWS niet met zekerheid kan vaststellen dat wat gefactureerd is ook daadwerkelijk geleverd is. Het gaat hier om:

Tolerantie kas	Definitief	Nog in onderzoek
PV facturen laboratoria (excl. uitgaven RIVM).	742.731.126	91.661.488
PV facturen laboratoria materialen*		84.387.316
PV aanschaf zelf- en sneltesten		339.457.926
PV aanschaf vaccins		563.919.815
PV uitvoeren sneltesten en preventief testen open house	106.267.073	
PV aanschaf beadmingsapparatuur		3.368.878
Bankgarantie	24.000.000	1.229.392.393
Beeld VWS + ADR	872.998.198	2.312.187.817
Kassiersfunctie RIVM labs. (zie ook verplichtingen)	188.000.000	
Aanvullend beeld ADR	188.000.000	-
Totaal	1.060.998.198	2.312.187.817

De posten die nog in onderzoek betreffen allen artikel 1, m.u.v. de bankgarantie, dat raakt ook andere artikelen. De opgenomen bedragen zijn het maximale risico. De verwachting is dat voor vaccins en zelftesten het grootste deel aantoonbaar juist zal zijn en de verwachting is ook dat het Ministerie van Financiën akkoord zal geven op ons verzoek voor uitzondering van de bankgarantie.

De post PV facturen laboratoria materialen heeft de ADR voor € 89,0 mln definitief als onzeker opgenomen. Dit oordeel neemt VWS nu nog niet over.

Op basis van de nu bekende informatie zijn er geen definitieve of in onderzoek zijnde posten bekend op andere artikelen. Op basis hiervan zijn er ook geen risico's op overschrijdingen van de tolerantie op andere artikelen.

Rapporteringstolerantie op artikelniveau: verplichtingen

Art	Art Oms	Verplichting budget	Tolerantie	Tolerantie bedrag	ORM eigen oordeel VWS	Overschrijding tolerantie	ORM eigen oordeel VWS + ADR	Overschrijding tolerantie
1010000	Volksgezondheid	7.648.281.177	5%	382.414.059	1.795.558.172	ja	1.795.558.172	ja
1020000	Curatieve Zorg	3.280.934.922	5%	164.046.746			46.367.946	nee
1030000	MO en LZ	14.790.149.454	5%	739.507.473			2.889.142	nee
1040000	Zorgbreed beleid	2.151.552.470	5%	107.577.624			35.499.854	nee
1050000	Jeugd	206.592.234	10%	20.659.223				
1060000	Sport	678.593.962	5%	33.929.698			5.741.970	nee
1070000	Oorlogsgetroffenen	211.985.153	10%	21.198.515	180.000.000	ja	180.000.000	ja
1080000	Tagemoetkoming specifieke kosten	6.007.175.223	5%	300.358.761				
1090000	Algemeen	27.679.237	10%	2.767.924				
1100000	Apparaatuitgaven	539.899.759	5%	26.994.988	4.000.000		18.000.000	nee
	Niet toegewezen aan artikelen				154.589.000		154.589.000	
	Totaal artikelen	35.542.843.591	1 mrd	1.000.000.000	2.134.147.172	ja	2.238.646.084	ja

VWS overschrijdt de rapporteringstolerantie voor de verplichtingen op artikel 1, artikel 7 en voor het totaal van de artikelen. De bedragen die nog niet toegewezen zijn aan artikelen betreffen € 120 miljoen begrotingsonrechtmatigheden en € 35 miljoen inkoop.

De opgenomen onrechtmatigheden worden veroorzaakt op de volgende onderwerpen:

Tolerantie verplichtingen	Definitief	Nog in onderzoek
Inkopen: dwingende spoed laboratoria	456.557.247	759.962.794
Inkopen: dwingende spoed GGD GHOR	731.478.464	
Inkopen: dwingende spoed zelftesten	314.989.848	37.038.100
Inkopen: dwingende spoed SON		689.533.410
Inkopen: dossiers onvolledig	109.627.613	
Inkopen: spend analyse + afwijkingsnota's	39.116.000	
Begrotingsonrechtmatigheid: cw 2.27	482.378.000	
Beeld VWS + ADR	2.134.147.172	1.486.534.304
Subsidies: staatssteun	90.498.912	224.227.366
Subsidies: m&o		251.556.430
Inkoop: overbruggingsperiode raamovereenkomsten	14.000.000	
Aanvullend beeld ADR	104.498.912	475.783.796
Totaal	2.238.646.084	1.962.318.100

Bij de inkoop die met een beroep op dwingende spoed zijn gedaan kan het oordeel van de ADR anders uitvallen dan van VWS. De bedragen waar het om gaat zijn opgenomen in de kolom 'nog in onderzoek'. Voor de Stichting Open Nederland (SON) stelt VWS momenteel nog een afwegingskader op.

VWS heeft zelf geen overzicht van fouten en onzekerheden voor subsidies.

Op basis van de nu bekende informatie zijn er geen definitieve of in onderzoek zijnde andere posten bekend. Op basis hiervan is het risico's op overschrijdingen van de tolerantie op andere artikelen klein. Hierbij moeten twee kanttekeningen gemaakt worden. De omvangrijke post van € 154 mln die nog niet aan artikelen is toegewezen en bij artikel 10 wordt de tolerantiegrens al flink benaderd.

Rapporteringstolerantie voor afgerekende voorschotten

Afgerekende voorschotten	Omvang 2021*	Tolerantie	Tolerantie bedrag	ORM eigen oordeel VWS + ADR	Overschrijding tolerantie
Omvang afgerekende VS 2021	3.017.914.041	5%	150.895.702	214.831.703	ja

De omvang van de in 2021 afgerekende voorschot is nu bepaald door alleen te kijken naar de afrekeningen van voorschotten op subsidies. Dit is in 2021 ook veruit de grootste stroom omdat voorschotten aan Mediq, GGD GHOR, SON en meerkosten GGD niet zal afgerekend in 2021. De

daadwerkelijke omvang is wel hoger. Desondanks is het risico dat de tolerantiegrens ook hier overschreden wordt aanzienlijk. De nu bekende fouten en onzekerheden zijn:

Tolerantie afgerekende voorschotten	Definitief
GGD GHOR 2020	6.000.000
Beeld VWS + ADR	6.000.000
Meno - Subsidieregeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg	204.345.836
Statistische steekproef	4.485.867
Aanvullend beeld ADR	208.831.703
Totaal	214.831.703