

Template Programma Verbetering Financieel Beheer	
Projectnaam	16. Meerkosten GGD
Koppeling met bevinding(en) Auditdienst Rijk (ADR) en/of Algemene Rekenkamer (AR)	Interim, follow up 2020: Daarnaast zien wij dat nog beperkt aandacht is voor de wijze waarop medeoverheden verantwoording moeten afleggen over ontvangen bijdragen. Zo is voor de bijdragen aan GGD'en en veiligheidsregio's inzake de vergoeding van meerkosten COVID-19 nog onvoldoende duidelijk welke informatie van de medeoverheden zal worden gevraagd. In de financiële en bestuurlijke afspraken is in eerste instantie een verantwoording met bijbehorend controleprotocol genoemd, echter na overleg met de veldpartijen is hiervan afgezien. Welke impact dit heeft op mogelijke M&O-risico's is niet duidelijk.
Doelstelling	De 25 GGD's in Nederland kunnen voor de (extra) CORONA-uitgaven een beroep doen op VWS. Zij verantwoorden deze uitgaven in hun eigen jaarverslag, dit wordt vervolgens door een accountant gevalideerd. Voor deze validatie heeft een werkgroep in 2020 (hierin o.m. NBA, VWS, ADR en aantal GGD's) een 'verantwoordingsinstructie' opgesteld. Dit ipv een protocol, dat te verstrekkend werd geacht. De verantwoordingsinstructie biedt volgens de werkgroep hetzelfde comfort. De verantwoordingen over 2020 + acc. Verklaring moeten alle voor 1 september bij directie PG (tot 31.12.20 verantwoordelijk!) zijn ingediend. Voorliggende vraag is om een analyse op de bevindingen uit te voeren, om 'lessons learned' te verwerken naar de instructie voor 2021 (wordt 5 nov. vastgesteld).
Probleemanalyse	De ADR heeft aangegeven dat zij de analyse belangrijk vindt, omdat de jaarverslagen samen met de controlebevindingen informatie oplevert, obv waarvan de verleende voorschotten moeten worden afgerekend (deze opstelling zit overigens in begeleidende brief aan VWS). Verder is deze informatie van belang omdat: <ul style="list-style-type: none"> a. Direct gevolg heeft voor de verantwoording van VWS, bijv. zijn er geen dubbele uitgaven gedaan aan GGD en GGDGHOR (BCO vindt zowel bij GGD als bij GGD GHOR plaats). Ook moeten uitgaven in de goede 'categorie' worden geplaatst. Verder ook de vraag of de accountant de corona-uitgaven apart gecontroleerd heeft (en deze niet wegvallen in de massa) b. Gevolg hebben voor de instructie die voor 2021 wordt opgesteld> zorgen dat in de controle 2021 geen hiaten vallen. Insteek is nu om deze analyse zsm alsnog uit te voeren om dit vòòr 5 november nog aan te kunnen geven.
Omvang probleem	Het probleem kan leiden tot onzekerheden, doordat de ADR vindt dat de afrekening onvoldoende onderbouwd is. De totale omvang van de meerkosten bedraagt over 2020 meer 300 mln euro.
Impact (o.a. 2021 en/of 2022)	Voor 2021 onzekerheid op deel van de uitgaven (meerkosten) die VWS aan GGD's betaalt. Onzekerheid over de onderbouwing van de af te rekenen voorschotten uit 2020.
Oplossingsrichting inclusief prioritering	Hoog, analyse dient op kernpunten plaats te vinden.
Reikwijdte - scope	Directies PG, PDC-19 en FEZ.

Activiteiten	<ol style="list-style-type: none">1. Opvragen ingediende stukken (verantwoording en controle)2. Vaststellen volledigheid ingediende stukken3. Korte checklist opstellen met kernvragen4. Toetsen verantwoordingen aan checklist5. Rapport opstellen en deelnemers informeren
Resultaten	Opleveren analyse met aanbevelingen voor instructie 2021.
Meetbaarheid van de voortgang	Stappen zijn afgebakend, zie activiteiten.
Belangrijke mijlpalen (en data)	Geheel moet binnen 2 weken doorlopen worden.
Belangrijkste risico's	Zijn alle stukken wel aangeleverd? Korte doorlooptijd- kan analyse met voldoende diepgang worden uitgevoerd? (afstemmen met ADR)
Overig	