

To: [REDACTED]@minvws.nl
 Cc: [REDACTED]@minvws.nl; [REDACTED]@minvws.nl; [REDACTED]@minvws.nl; [REDACTED]@minvws.nl; [REDACTED]@minvws.nl; [REDACTED]@minvws.nl
 From: [REDACTED]
 Sent: Fri 1/22/2021 3:41:06 PM
 Subject: RE: getrouwheid Corona-uitgaven
 Received: Fri 1/22/2021 3:41:07 PM

Beste [REDACTED],

Als kader geef ik een overzicht van de cijfers van de saldibalans van VWS per 21-01-2021. Er vinden nog de nodige aanpassingen plaats (bijvoorbeeld liquide middelen moeten nog naar vrijwel nul; alleen het saldo van de kleine kas mag hierop staan en het FDC verwerkt nog correcties op andere posten) maar op hoofdlijnen geeft het een redelijk beeld.

In de posten van de saldibalans is geen onderscheid tussen COVID en non COVID posten.

Saldibalans VWS 2020 per 21-01-2021			
1a) Uitgaven ten laste van de begroting	27.278.182.334	2a) Ontvangsten ten gunste van de begroting	716.946.879
1b) Uitgaven ten laste van de begroting vorig jaar		2b) Ontvangsten ten gunste van de begroting vorig jaar	
3) Liquide middelen	-	3) Liquide middelen	22.000
4) Rekening-courant Rijkshoofdboekhouding	-	4a) Rekening-courant Rijkshoofdboekhouding	26.298.348.235
5) Rekening-courant RHB Begrotingsreserve	-	5a) Begrotingsreserves	262.700.000
6) Uitgaven buiten begrotingsverband (intra-comp vordering)	185.572	7) Ontvangsten buiten begrotingsverband (intra-comp schuld)	350.792
8a) Kas-transverschillen Agentschap		8a) Kas-transverschillen Agentschap	
8b) Kas-transverschillen Geïntegreerd Middelen Beheer		8b) Kas-transverschillen Geïntegreerd Middelen Beheer	
Subtotaal	27.278.367.906	Subtotaal	27.278.367.906

9) Openstaande rechten		9a) Tegenrekening openstaande rechten	
10) Extra-comptabele vorderingen	493.939.826	10a) Tegenrekening extra-comptabele vorderingen	493.939.826
11a) Tegenrekening extra-comptabele schulden		11) Extra-comptabele schulden	
12) Voorschotten	16.153.061.496	12a) Tegenrekening voorschotten	16.153.061.496
13a) Tegenrekening garantieverplichtingen	nog niet gevuld	13) Garantieverplichtingen	nog niet gevuld
14a) Tegenrekening openstaande verplichtingen	19.190.440.420	14) Openstaande verplichtingen	19.190.440.420
15) Deelnemingen		15a) Tegenrekening deelnemingen	
Subtotaal	35.837.441.741	Subtotaal	35.837.441.741

Van het FDC krijg ik eind volgende week de specificaties t.b.v. mijn beoordeling van de jaarcijfers.

Door vergelijking met de cijfers van het 3^{de} kwartaal kan ik zien dat er in het laatste kwartaal materiele (> 1 miljard) mutaties zijn geweest, m.n. de uitgaven, voorschotten en verplichtingen. In het kader van de saldibalans besteden we geen separate aandacht aan de uitgaven; alleen wordt afgestemd of het totaalbedrag van de uitgaven (en ontvangsten) overeenstemt met het totaal van de artikelen. Ook letten we dat het verband tussen de openstaande verplichtingen en aangegane verplichtingen (openstaand 01-01-2020 + aangegaan 2020 – uitgaven 2020 + - correcties = openstaand 31-12-2020) sluit.

Gedurende 2020 hebben we vooral aandacht besteed aan de openstaande voorschotten omdat deze voorgaand jaar tot materiele correcties hebben geleid vanwege het te laat verwerken van vaststellingsbrieven.

Issues

1. Voorschotten.

- a. Mede uit de controle door de ADR maar al eerder uit onze eigen acties t.b.v. de dossiervorming LCH-Mediq is gebleken dat een belangrijk issue de voorschotverstreking zonder bankgarantie en toestemming MinFin (in strijd met art 13 lid 4 van de Regeling Financieel Beheer) is. Vooral de voorschotten van totaal 1,25 miljard aan

LCH-Mediq zijn omvangrijk. Ook naderhand zijn m.b.t. dit issue geen herstelacties (achteraf toestemming van MinFin vragen) ingezet. Dit (rechtmatigheids)issue is bekend bij de ADR; voor dit en overige issues m.b.t. voorschotten zie issuelijst MU 21012021.

- b. Uit onze eigen tussentijdse controle is in december 2020 onder andere gebleken dat een openstaand voorschot van 65,7 mln. ten onrechte eind 2020 is afgewikkeld terwijl de vaststellingsbrief van de bijdrage gedateerd is 12 december 2019 (= getrouwheidsfout 2020). Dit issue is niet herstelbaar. **NB** Vanwege Corona reageerden de FA's niet tijdig.
 - c. Regelingen in mandaat. Vorig jaar bleken diverse correcties nodig om de verschillen tussen de cijfers van VWS en RVO te corrigeren. Vandaag ontvingen we (op basis van mijn uitvraag) de concept cijfers van RVO; deze zijn doorgezeten naar de FA's ter afstemming. **NB** Dit kan ook effect op de verplichtingen en vorderingen hebben.
2. Garantieverplichtingen. De garantieverplichtingen worden gedurende het jaar niet in SAP geboekt. Jaarlijks wordt de ultimo stand ontvangen door het FDC en in de administratie van VWS verwerkt.
- a. De volledigheid van de openstaande garantieverplichtingen is een issue. Hiervoor hebben we 1 acties om deze posten tijdig in beeld te krijgen namelijk de uitvraag bij de directies om de volledigheid van de (garantie)verplichtingen, voorschotten, vorderingen e.d. controleren en uiterlijk 15-01-2021 bij FEZ aan te leveren. Maar de waarde van de uitvraag is afhankelijk van de kennis en aandacht die de (C) FA's aan de uitvraag besteden. Vanuit FEZ weten we welke garanties in de begrotingen zijn genoemd; dus de materiele garanties zouden we in beeld moeten kunnen krijgen.
 - b. Daarnaast is van de wel bekende garantieverplichtingen (zie bijvoorbeeld garantieovereenkomst met Mediq en de addenda) de hoogte van de verplichting lastig te bepalen. In het kader van de controle door de externe accountant EY op de besteding van de door VWS aan Mediq verstrekte voorschotten wordt primair aandacht besteed aan de financiële verantwoording LCH Mediq per 31-12-2020 en secundair aan de garantierisico's. Door EY is aangegeven dat vertraging dreigt m.b.t. oplevering van de controleverklaring bij de verantwoording t.o.v. de geplande datum van 5 februari 2021. De controle op de garantierisico's van deze garantieovereenkomst met Mediq loopt ook risico op vertraging.
3. Openstaande verplichtingen.
- a. We lopen het getrouwheidsrisico dat eind 2020 aangegane verplichtingen ten onrechte niet in 2020 zijn verwerkt (niet volledig). Hiervoor hebben we 2 acties om deze posten tijdig in beeld te krijgen namelijk de uitvraag bij de directies om de volledigheid van de (garantie)verplichtingen, voorschotten, vorderingen e.d. controleren en uiterlijk 15-01-2021 bij FEZ aan te leveren. Bovendien controleert het FDC de door VWS begin 2021 aangeboden verplichtingen op verantwoording in het juiste begrotingsjaar. In aanvulling hierop kunnen we van de grootste posten in de begrotingen laten vaststellen in hoeverre hiervoor verplichtingen zijn aangegaan.
 - b. Daarnaast is een (m.i. kleiner) risico op de juistheid van de openstaande verplichtingen. Hoewel de FA's periodiek gevraagd wordt om de openstaande verplichtingen periodiek te beoordelen, zien we posten (b.v. externe inhuur van 1 jaar of langer geleden) die waarschijnlijk ten onrechte nog open staan.
4. Vorderingen Zorgtoeslag (Belastingdienst). Het grootste deel van de VWS vorderingen (in 2019 ca 83 %) betreft de zorgtoeslag. Nog niet duidelijk is in hoeverre de uitkomsten van het rapport toeslagenaffaire effect hebben op m.n. de openstaande vorderingen Zorgtoeslag. Hierbij zijn we – evenals voorgaande jaren - afhankelijk van de controle door de ADR. **NB** Ik zie in dit kader vrijwel geen risico's voor de verplichtingen (immers kas = verplichting) en voorschotten Zorgtoeslag.

M.b.t. verbeteren en voorkomen in 2021:

- momenteel lijkt de nadruk van de FEZ werkzaamheden vooral aan de "voorkant" (begrotingen inclusief overleg hierover met MinFin) te liggen; de controlkant is m.i. onvoldoende sterk ontwikkeld;
- het versterken van de interne beheersing m.n. de controlfunctie binnen FEZ (maar ook bij de CFA's en FA's), zowel kwantitatief als kwalitatief;
- adequate informatie uitwisseling binnen de afdelingen van FEZ.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Financieel-Economische Zaken / Ontwikkeling Financieel Beleid en Beheer

5.1.2e

Werkdagen

5.1.2e

Ter vergelijking de cijfers van 2019 (en 2018).

Tabel 45 Saldibalans per 31 december 2019 van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (XVI)
(bedragen x € 1.000)

Activa	31-12-2019	31-12-2018	Passiva	31-12-2019	31-12-2018
Intra-comptabele posten					
1 Uitgaven ten laste van de begroting	18.014.004	15.374.412	2 Ontvangsten ten gunste van de begroting	749.047	838.071
3 Liquide middelen	0	0			
4 Rekening-courant RHB ¹	0	0	4a Rekening-courant RHB	17.249.592	14.520.573
5 Rekening-courant RHB Begrotingsreserve	243.400	10.000	5a Begrotingsreserves	243.400	10.000
6 Vorderingen buiten begrotingsverband	856	259	7 Schulden buiten begrotingsverband	16.221	16.027
8 Kas-transverschillen	0	0			
Subtotaal intra-comptabel	18.258.260	15.384.671	Subtotaal intra-comptabel	18.258.260	15.384.671
Extra-comptabele posten					
9 Openstaande rechten	0	0	9a Tegenrekening openstaande rechten	0	0
10 Vorderingen	432.281	474.426	10a Tegenrekening vorderingen	432.281	474.426
11a Tegenrekening schulden	0	0	11 Schulden	0	0
12 Voorschotten	10.026.414	8.979.646 ²	12a Tegenrekening voorschotten	10.026.414	8.979.646
13a Tegenrekening garantieverplichtingen	286.211	319.998	13 Garantieverplichtingen	286.211	319.998
14a Tegenrekening andere verplichtingen	13.101.131	10.124.238	14 Andere verplichtingen	13.101.131	10.124.238
15 Deelnemingen	0	0	15a Tegenrekening deelnemingen	0	0
Subtotaal extra-comptabel	23.846.037	19.898.308	Subtotaal extra-comptabel	23.846.037	19.898.308
Totaal³	42.104.297	35.282.979	Totaal	42.104.297	35.282.979

Van: 5.1.2e 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>

Verzonden: donderdag 21 januari 2021 20:53

Aan: 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>

CC: 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>

Onderwerp: getrouwheid Corona-uitgaven

Beste allemaal,

Aanstaande woensdag morgen 5.1.2e en ik aan minister De jonge gaan uitleggen wat de stand van zaken is vwb de COVID-maatregelen. Daarbij zou ik graag vrijdag 22/1 einde dag een overzicht willen hebben voor de blokken "Subsidies" en "saldibalans/overig" van:

- De aard van de issues;
- Wat is er nodig is om de issues op te lossen;
- Of dat haalbaar is;
- Wanneer dat gerealiseerd kan zijn;
- Wat we kunnen doen om dat te verbeteren/voorkomen in 2021.

Dank en succes!

Groet,

5.1.2e