

Rapportage deelprojectplan 'Herstel'

In het programma Verbetering Financieel Beheer is het project Herstel ingesteld om de bevindingen van de ADR en AD 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 geldstroom waar VWS het financieel beheer moet verbeteren. Daar waar nog niet voldoen wordt aan de vereisten van het financieel beheer zal een uiterste poging gedaan worden dit nog herstellen. Naast het financieel beheer spelen er vraagstukken op het vlak van het materieel beheer. Ook hiervan worden in project Herstel elementen meegenomen.

De samenhang met twee andere projecten in het programma, te weten 'kraan dicht' en 'structurele borging' zit o.a. in het delen van voorbeelden waar de VWS organisatie het nu nog niet goed genoeg doet. Het project Herstel richt zich op 2021 en de andere projecten op 2022 en verder.

Het project Herstel bestaat uit 16 activiteiten. In de tabel hieronder wordt een samenvatting gegeven van de huidige stand van zaken (eind november). Richting de Jaarrekening moet op alle onderwerpen volledig beeld zijn t.a.v. de onzekerheden/ onrechtmatigheden en getrouw beeld.

project herstel	budgettaire omvang in mln euro's	opgave in beeld vanuit het project	risico jaarrekening 2021
1 afwegingskader dwingende spoed	€ 2.400		
2 ggd ghor (afrekening/ prestatieverklaring 2020 en 2021)	€ 27 (2020) € 1200 (2021)		afrekening in 2022 (bevoorschotting blijft)
3a open house: sneltesten en preventief testen	€ 130-430		
3b testen voor toegang (SON)	€ 875		afrekening in 2022 (bevoorschotting blijft)
4 validatie coron-it	n.v.t.		GGD GHOR verantwoordelijk voor uitvoering audit
5 vaccins	€ 1.000		
6 bankgaranties	€ 1.500		onthefing ligt bij MFn
7 garanties: juistheid en volledigheid	n.v.t.		telkens bijstellen (wanneer is sprake van garantie)
8a borging getrouw beeld	n.v.t.		
8b borging getrouw beeld: inhuur	n.v.t.		
9 begrotingsonrechtmatigheid	€ 300		resultaat november 2021: ca. 300 mln onzeker/ onrechtmatig
10 ontvlechting LCH/Mediq	€ 1.500		
11 beadingsapparatuur	n.v.t.		
12 beheersing inkoopdossiers	€ 3.500		
13 laboratoria	€ 800		
14 aanschaf zelf- en sneltesten	€ 400		
15 herinrichten administratie	n.v.t.		
16 meerkostenregeling ggd'en	€ 600		afrekening in 2022 (bevoorschotting blijft)
17 materieel beheer	n.v.t.		Opzet (vertaling kaders naar VWS-richtlijnen)

Toelichting opgave in beeld: groen = activiteit ligt op schema om tijdig van oordeel voorzien te worden / rood = er is extra inspanning nodig om activiteit tijdig van oordeel te voorzien.

Toelichting risico jaarrekening: groen = het risico van onrechtmatig en/of getrouw beeld is nihil tot klein / rood = het risico van onrechtmatigheid en/of getrouw beeld is aanzienlijk tot groot.

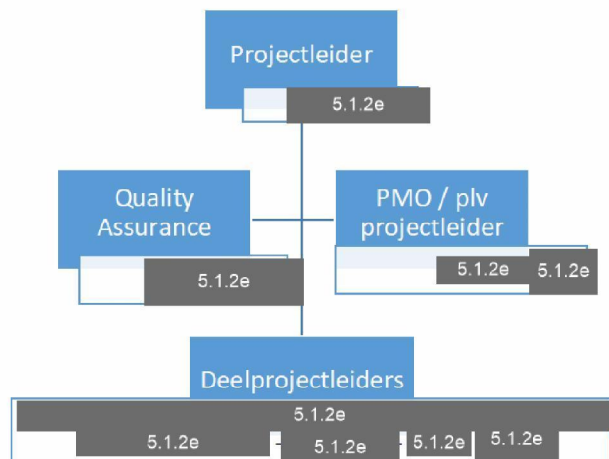
Budgettaire omvang: de genoemde bedragen (ook verder in dit document) zijn standen wat nu bekend is. Hier zullen nog mutaties plaatsvinden. Er is op sommige onderdelen een dubbeling in de bedragen (inkoopdossiers op orde en dwingende spoed bv.).

Doelstelling

De doelstelling van het project Herstel om te komen tot een goede en tijdige verantwoording van VWS over het jaar 2021. Dit doet VWS in de bedrijfsvoeringsparagraaf. Hierin beschrijft VWS de belangrijkste tekortkomingen en risico's in het begrotingsjaar, inclusief de geïmplementeerde maatregelen die in het begrotingsjaar zijn genomen om deze risico's te beheersen en de tekortkomingen op te lossen. Tevens wordt in de bedrijfsvoeringsparagraaf melding gemaakt en toegelicht wanneer er sprake is van het rechtmatigheidsfouten die rapporteringstoleranties overschrijden. VWS heeft als doel om zoveel als mogelijk de rechtmatigheidsfouten zelf te identificeren.

Projectorganisatie en rapportage

Het project Herstel kent de volgende organisatie.



De deel projectleiders rapporteren op week basis aan de projectleider en/of de PMO/plv projectleider. De projectleider draagt zorg dat de programmaleiding ook elke week geïnformeerd wordt.

Planning

Het project richt bevindt zich nu in de fase 'eindsprint'. Deze loopt van 01 december 2021 t/m 04 februari 2022. De einddatum is in overleg met de ADR gekozen. De ADR geeft, logischerwijs, aan dat zij ook in de gelegenheid moet zijn om opgeleverde producten in haar controle te betrekken.

De genoemde einddatum is niet het einde van het project. Er zal op dat moment beoordeeld wat en hoe er verder opgepakt wordt.

Toelichting op de activiteiten in het project Herstel

Het project Herstel heeft 16 activiteiten waar het aan werkt. Per activiteit worden de (meest) betrokken medewerkers genoemd, de probleemanalyse, het beoogde resultaat en het tijdsplan. Per activiteit worden ook de inhoudelijke risico's aangegeven en de financiële omvang¹. Voor elke activiteit is een FEZ medewerker vanuit het project Herstel verantwoordelijk. Deze verantwoordelijk betreft in elk geval dat deze persoon stuurt op de voortgang en juiste kwaliteit.

1. Afwegingskaders dwingende spoed

Probleemanalyse:

Bij meerdere inkopen is een beroep gedaan op een uitzonderingsgrond in de aanbestedingswet, zoals 'dwingende spoed'. Gebruik van deze uitzonderingssituatie is enkel onder stringente voorwaarden geoorloofd. In het inkoopdossier moet aantoonbaar zijn dat er een direct verband is tussen de gedane inkoop en dwingende spoed zoals omschreven in de Aanbestedingswet 2012. Voor de inkopen waar een beroep op dwingende spoed is gedaan dient een afwegingskader opgesteld te worden. Elk afwegingskader wordt specifiek op het contract en de situatie van die tijd beschreven.

Beoogd resultaat:

Ingevulde afwegingskaders voor de laboratoria overeenkomsten, dvo's met de GGD GHOR en aanschaf zelftesten op basis waarvan de conclusie kan worden getrokken dat er wel of niet terecht een beroep dwingende spoed is gedaan. De financiële omvang hiervan is € 2,4 miljard.

Benodigde actie incl. tijdsplan:

Actie	Tijdsplan	Status
Dienst Testen		
Bespreken 3 afwegingskaders laboratoria (ronde 1)	11-nov	gereed
Bespreken en concluderen 3 afwegingskaders laboratoria (ronde 2)	17-nov / 10-dec	loopt
Afwegingskaders voorleggen en bespreken met VWS management en ADR	Vanaf 10-dec	
PDC-19		
Bespreken 5 afwegingskaders GGD GHOR (ronde 1)	23-nov	gereed
Bespreken en concluderen 5 afwegingskaders GGD GHOR (ronde 2)	30-nov / 10-dec	
Afwegingskaders voorleggen en bespreken met VWS management de ADR	Vanaf 10-dec	
PDC-19 en Dienst Testen		
Opstellen afwegingskader zelftesten 1 ^e versie door Dienst Testen	29-nov / 03-dec	
Opstellen afwegingskader zelftesten 2 ^e versie door PDC-19	06 – 10 dec	
Bespreken en concluderen afwegingskader zelftesten	13 – 17 dec	
Afwegingskader voorleggen en bespreken met VWS management de ADR	Vanaf 17-dec	

Risico's:

- Een afwegingskader voor beroep op dwingende spoed dient voorafgaand aan het afsluiten van een contract plaats te vinden. VWS doet dit nu met terugwerkende kracht.
- De juridische grond voor het beroep mogen op dwingende spoed is een andere werkelijkheid dan de politieke en beleidsmatige context waarin VWS verkeert. Politieke en beleidsmatige beslissingen zijn (meestal) geen grond voor een juridisch beroep op dwingende spoed. Dit vraagt ook toelichting in de bedrijfsvoeringsparagraaf.

¹ De financiële omvang geldt voor het onderwerp. Over de onderwerpen heen zitten hierin wel dubbeltellingen. Zo is het bedrag bij act 1 dwingende spoed voor GGD GHOR het zelfde als wat bij GGD GHOR (act 2) staat. Bedragen kunnen niet bij elkaar opgeteld om de totale omvang te bepalen.

2. GGD GHOR: afrekening / prestatieverklaring 2020 en 2021

Probleemanalyse:

De GGD GHOR heeft vanaf 2020 een coördinerende rol vervuld bij het organiseren van faciliteiten voor het maken van testafspraken en bron- en contactonderzoeken. Vanaf 2021 zijn daar de vaccinatie afspraken bijgekomen. De GGD GHOR voert deze taken niet zelf uit, maar heeft hiervoor contracten gesloten met o.a. callcenters, die hiervoor maandelijks factureren. Kernprobleem is de grote massa van facturen, waardoor het een (zeer) arbeidsintensief proces is om het getrouw beeld van de totale geldstroom (achteraf) alsnog vast te stellen. Hierbij speelt een rol dat de geldstroom vaak via meerdere partijen loopt (GGDGHOR > heeft contract hoofdleverancier> heeft contract met subleverancier> heeft uitzendkrachten in dienst) waardoor het lastig is dit naar de bron te traceren. Voor VWS is het belangrijk om op een objectieve wijze de levering van wat er tussen VWS en GGD GHOR (Stichting Publieke Gezondheid) is afgesproken vast te stellen.

Beoogd resultaten:

Zekerheid verkrijgen bij de betalingen die GGD GHOR aan derden heeft verricht en bij VWS in rekening brengt om zo (voorschot) betalingen te kunnen vaststellen. De financiële omvang hiervan is € 1,2 miljard.

Benodigde actie incl. tijdsplan:

Uit afstemming tussen VWS en GGD GHOR is gebleken dat de enige manier om de zekerheid te verkrijgen behaald kan worden door dit mee te laten lopen in de accountantscontrole op de jaarrekening van GGD GHOR of via een controle op de specifieke stromen waar het hier omgaat. De controle zelf uitvoeren is te omvangrijk en te onzeker of dat met voldoende kwaliteitsborging kan. Er vinden wel eigen controles plaats op de betalingen die VWS nu aan de GGD GHOR verricht. Dit ook om hieruit lessons learned te halen op basis waarvan zowel GGD GHOR en VWS naar de toekomst toe dit proces beter kunnen inrichten.

Actie	Tijdsplan	Status
In een brief memo vastleggen van de afspraken: Voor 2021 - Afrekening 2021 zal plaatsvinden aan de hand van accountantscontrole bij GGD GHOR in 2022. - Aanpassen afspraken over bevoorschotting 2021.		
Corrigeren van alle betalingen in 2021 aan GGD GHOR naar voorschot		
Per maand door PDC-19 en FEZ blijven uitvoeren van controles op de maandfacturen en hierover aan PDC-19 en GGD GHOR rapporteren (doel: verbetering controles aan zijde GGD GHOR)		
Afspraken maken met de GGD GHOR waar de accountantscontrole over 2021 aan moet voldoen.		

Risico's:

- Let hierbij ook op mogelijke dubbelingen met de afrekeningen van de GGD-meerkosten en/of de verschillende DVO's bijvoorbeeld van overheadkosten.
- De accountant van de GGD GHOR heeft over 2020 een verklaring met oordeelsonthouding gegeven. Hierdoor zijn de verstrekte voorschotten van VWS in 2020 onzeker. Dit slaat in VWS verantwoording neer voor € 27 miljoen. GGD GHOR heeft verbeteringen in haar bedrijfsvoering doorgevoerd, o.a. met hulp van VWS. Wat dit voor de uitkomst van de accountantscontrole over 2021 betekent zal moeten blijken. Het financiële risico voor de VWS jaarrekening 2022 is € 1,2 miljard.

3a. Open House: Sneltesten en Preventief Testen

Probleemanalyse:

Het ontbreken van objectief inzicht in de juistheid van aan VWS gefactureerde kosten en onderbouwing van geleverde diensten en goederen leidt tot onzekerheden. De rechtmatigheid van toegepaste open house constructie wordt ook beoordeeld.

Beoogd resultaat:

Het onderzoek moet een voldoende zekerheid opleveren over de getrouwheid en de rechtmatigheid van de betalingen. De financiële omvang hiervan ligt tussen 130 (huidige realisatie) en 430 miljoen (beschikbare verplichting).

Benodigde actie incl tijdsplan:

Voor beide open house regelingen is door de controllers bij PDC-19 een controleplan opgesteld waarin het aantal deelwaarnemingen (een deel is al uitgevoerd, geen significante bevindingen) verder wordt uitgebreid.

Resultaten van de actie:

Actie	Tijdsplan	Status
Door PDC-19 opgesteld controleplan inclusief de risicoanalyse.		
Rapportage door PDC-19 over de bevindingen eerste deel van de controle.		
Beoordeling door FEZ (Harold) van het controleplan.		
Aannemen 2 extra krachten bij en door PDC-19 voor de uitvoering.		
Toelichting, door PDC-19, aan de ADR over het controleplan en instemming dat dit in opzet voldoende is om het resultaat te kunnen halen.		
Eindrapportage over de uitgevoerde controle door PDC-19.		
Oordeel over de getrouwheid van de betalingen door PDC-19 en FEZ en dit met de ADR bespreken.		
Oordeel door de ADR over de getrouwheid van de betalingen.		

3b: Testen voor toegang : Stichting Open Nederland prestatieverklaring

Probleemanalyse:

Vaststellen van juiste onderbouwing van facturen / afgegeven prestatieverklaring. De totale geldstroom voor testen voor toegang kan worden onderverdeeld in:

- Opstellen van de XL-teststraten (Lovelands B.V)
- Regie op proces incl. testen zelf (SON)
-

Het ontbreken van objectief inzicht in de juistheid van aan VWS gefactureerde kosten en onderbouwing van geleverde diensten en goederen leidt tot onzekerheden.

Beoogd resultaat:

Het onderzoek moet een voldoende zekerheid opleveren over de getrouwheid van de betalingen / eindafrekeningen van VWS aan SON. De financiële omvang hiervan € 837 miljoen voor SON en € 38 miljoen voor Lovelands.

-

Benodigde actie incl. tijdsplan:

- FEZ is akkoord met een door MAZARS (huisaccountant SON) uit te voeren steekproef (792 posten!) op de gehele geldstroom van SON vanaf fase 2 t/m 3 Het gaat hier in totaal om 11 testaanbieders die capaciteit ter beschikking hebben gesteld. Deze stroom zal in 2021 als voorschot in de boeken blijven staan. De afrekening zal in 2022 volgen n.a.v. de accountantscontrole van MAZARS (waarin de steekproef zal zijn verwerkt).
-

Actie	Tijdsplan	Status
- Verslag opstellen van het overleg tussen SON, MAZARS, v. Berkel, PDC, FEZ en ADR met daarin de afspraken over de controle door MAZARS en het akkoord op de besloten aanpak	-	-
-	-	-

-

- Risico:

- Is het niet het meest logisch om SON in 2022 in 1x af te rekenen en niet per fase?

- SON houdt op te bestaan per 1 april 2022, is VWS dan risicodragers voor alle verplichtingen die SON is aangegaan?
- SON heeft meer geld ontvangen dan liquiditeitsbehoefte? Gaat dit teruggestort worden en hoe zit dit met eventuele nieuwe bevoorschotting?
- De afspraken met SON zijn in fases gemaakt. De verstrekken van de opdracht aan SON voor fase 0 is onrechtmatig en zal zo verantwoord worden door VWS (€ 5,0 miljoen).

- 4. Validatie Coron-IT

- Probleemanalyse:

Het ministerie van VWS wil kunnen aantonen dat de controle van de facturen van de laboratoria over het jaar 2021 juist is om daarmee te onderbouwen dat deze financiële uitgaven rechtmatig en getrouw zijn verantwoord. Hiervoor heeft VWS aan GGD GHOR gevraagd een IT audit te laten uitvoeren. De IT audit gaat over de juistheid en volledigheid van de laboratoriumdata die gebruikt wordt door het ministerie van VWS om de facturen van laboratoria te controleren op juistheid en volledigheid ten einde vast te kunnen stellen dat deze data uit Coron-IT gebruikt kan worden voor dit doel.

- Beoogd resultaat:

Zekerheid verkrijgen over de juistheid en volledigheid van de laboratoriumdata betreffende aantallen testen in CoronIT. De feitelijke acties voor de prijs- / leveringscontrole van laboratoria zit in activiteit 13, hier zit ook de financiële omvang.

- Benodigde actie en tijdsplan:

Actie	Tijdsplan	Status
- Door PDC-19 opstellen opdrachtbeschrijving in samenwerking met FEZ, ADR en GGD GHOR	- 1-nov / 19-nov	- Gereed
- Door GGD GHOR contracteren van een IT auditor voor het uitvoeren van de opdracht	- 22-nov / 10-dec	- Loop
- Uitvoeren opdracht + opleveren eindrapportage	- 1-dec / 31-jan	-
-	-	-

- Risico:

- Er is een grote afhankelijkheid van de GGD GHOR, zij moeten de opdracht voor de IT Audit aanbesteden en gunnen. Gegeven de huidige situatie rond het virus is het niet zeker of de werkzaamheden tijdig worden afgerond.
- Een juiste en volledige opdrachtformulering is belangrijk om het resultaat te krijgen wat nodig is. Zo moet beoordeeld worden wat de scope is. Dit kan bijvoorbeeld door een goed beeld te krijgen van de activiteiten die van invloed zijn op de betrouwbaarheid van de geleverde testen inzichtelijk te krijgen over de gehele keten.. Dit gaat verder dan alleen CORON-IT. Ook aanleverende systemen en de checks and balances die de betrouwbaarheid van de invoer in systemen moeten garanderen zijn relevant.

5. Aanschaf vaccins: prijs/lever controle en voorraadbeheer

Probleemanalyse:

Er dient inzicht en zekerheid te komen over de betalingen van VWS aan de vaccinleveranciers (Moderna, Pfizer, Astra Zeneca en Janssen). Kloppen deze betalingen met de contracten (de prijs) en de leveringen (de hoeveelheid). Dit is geldbeweging. Daarbij dient er ook inzicht te komen in de goederenbeweging welke bestaat uit de bestellingen, ontvangst van de goederen, uitgaande goederen en de voorraad.

Beoogd resultaat

De resultaten zijn dat er zekerheid op de betalingen moet komen, een onderbouwing van de openstaande posten in de administratie per 31 december, een gevalideerde stand van de voorraad en een beschrijving van het voorraadbeheer conform de vereisten uit de regeling materieel beheer. Financiële omvang € 1,0 miljard.

Acties en Tijdsplan

Actie	Tijdsplan	Status
Plan van aanpak maken over welke vragen er beantwoord moeten worden (onderstaande kan als aanzet hiervoor gezien worden)	•	•
Beschrijving van het proces van de geld-goederenbeweging (bestaande uit: contractering, bestelling, levering, betaling, uitlevering en de controles hierbij.	•	•
• Presentatie van het RIVM over COVID-vaccins / vaccinatie	• 18-nov	• gereed
• Controle aanwezige voorraden vaccins door controle team ADR bij het RIVM	• 30-nov	•
• Beschrijving van het voorraadbeheer van de vaccins	•	•
• Koppeling tussen betalingen en leveringen aantoonbaar maken	•	•
• Onderbouwing van de openstaande verplichtingen per 31-dec	•	•

- Risico:
- Zijn er vaccins leveringen buiten het RIVM om gelopen, zo ja, hoe heb je hier zicht op?
- Hoe is de administratie rondom schenkingen gegaan?
- Afhankelijkheid van kennis en beschikbaarheid van PDC-19 en het RIVM is groot.
-

6. Bankgaranties

Probleemanalyse:

VWS heeft voorschotten verstrekt van meer dan 0,5 mln euro. Conform de regeling financieel beheer art 13 dient er dan een bankgarantie te zijn en zo niet dient er vooraf instemming van MinFin verkregen te worden. Dit is in een aantal gevallen niet gebeurd. VWS vraagt nu met terugwerkende kracht de instemming van MinFin.

Beoogd resultaat:

Instemming van MinFin voor het niet voldoen aan artikel 13 van de regeling financieel beheer. Hiervoor wordt een brief met toelichting en onderbouwing opgesteld. Financiële omvang € 1,5 miljard.

Acties en Tijdsplan:

Actie	Tijdsplan	Status
In kaart brengen welke voorschotten boven de 0,5 mln verstrekt zijn en of VWS hier in strijd met de regeling financieel beheer gehandeld heeft.	• September	• Gereed
• Opstellen concept brief en deze afstemmen met MinFin	• 8-okt / 10-nov	• Gereed
• Definitieve versie van de brief maken	• 11-nov / 30-nov	• Concept brief verstuurd op 26-nov
• Reactie van MinFin ontvangen	• December	•

Risico:

- De instemming die nu aan Financiën wordt gevraagd is niet volledig.
- Fin geeft geen ontheffing.

-
-
-
-
-

-
- **7. Garanties: juistheid en volledigheid**
-
- Probleemanalyse:
- In de saldbalans moet de stand van garantieverplichtingen opgenomen worden, deze dient bepaald te worden en ook wat het verbruik op een garantie in 2021 is geweest. Er dient tevens beoordeeld te worden of voor elke garantie tijdig een toetsingskader is opgesteld.
-
- Beoogd resultaat:
- Duidelijkheid over wat nu garanties zijn en dat deze goed in de administratie staan. Financiële omvang garanties € 829 miljoen (opgave saldbalans 2020 VWS).
-

• Acties en tijdsplan:

Actie	Tijdsplan	Status
Met FIN bespreken van een paar casussen en het toetsingskader om een goed beeld te krijgen bij wanneer er nu sprake is van een garantieverplichting	• Nov	• Gereed
• Bepalen van de garanties die VWS in 2021 had en per 31-dec heeft (o.a. laboratoria, materialen, vaccins, Mediq).	• Nov – 17 dec	• loop
• Bepalen van de juiste stand van de garantie per 31-dec	• 20-dec / 10-jan	•
• Bepalen van het verbruik op de garantie in 2020 en 2021.	• 20-dec / 10-jan	•
• Vaststellen van de volledigheid van de garanties via een uitvraag in de organisatie en de controle of de TK in alle gevallen is geïnformeerd.	• 20-dec / 10-jan	•

• Risico:

- Het verbruik op garanties is niet (met zekerheid) vast te stellen.

• **8a. Borging getrouw beeld**

•

• Probleemanalyse:
In de Comptabiliteitswet is over de financiële administratie o.a. opgenomen dat deze betrouwbaar en controleerbaar gevoerd moet worden en dat de inrichting zodanig is dat de financiële informatie uit de administratie ontleend kan worden om in de begroting en jaarverslag opgenomen te kunnen worden. In de artikelen 2.13 t/m 2.15 van de CW staan hier nadere regels over. Een verdere uitwerking van deze wet is opgenomen in de Regeling Financieel Beheer. Samenvattend kan gesproken worden van een getrouw beeld als de administratie een juist en volledig beeld weergeeft.

Om zekerheid over het getrouw beeld van de administratie te hebben zijn er activiteiten (nieuw en bestaand) nodig. Deze richten zich met name op de verplichtingen en voorschotten.

Beoogd resultaat:

Het aan de hand van aantoonbaar uitgevoerde activiteiten kunnen afgeven van een goede mate van zekerheid dat de administratie juist en volledig is. Financiële omvang openstaande verplichtingen 20,2 miljard en openstaande voorschotten 15,3 miljard (opgave saldbalans 2020 VWS).

Benodigde actie en tijdsplan:

Actie	Tijdsplan	Status
• APL van het FDC		
Toelichten aan FA's van doel en activiteiten	• 29 okt / 2 nov	• Gereed
• Door FDC versturen van aandachtspuntenlijsten aan directies	• 5 nov	• Gereed

• Deadline reageren directies	• 18 / 25 nov	• Gereed
• Controle door FEZ/FDC op volledigheid reacties	• 18 nov / 1 dec	• Gereed
• Controle door FEZ op juistheid reacties	• 18 nov / 1 dec	• Loopt
• Door FEZ uitvoeren interne controles op basis van risico analyse. Uitkomsten aan directies terugkoppelen	• 15 nov / 1 dec	• Loopt
• Controle door FEZ of correcties ook doorgevoerd zijn	• 13 / 15 dec	•
• Herhaling acties voor periode nov – dec	• 01 / 10 jan	•
• APL van DUS-i		
• Controle plan subsidies voorschotten opstellen door FEZ en DUSi	• 08 / 30 nov	• Loopt
• Uitvoeren controles door DUSi	• 15-nov / 31-dec	• Loopt
• Controle op juistheid afgerekende voorschotten door DUSi	• 11-nov / 31-dec	•
•	•	•
• Voortgezette controle op voorschotten en verplichtingen die in jan-22 zijn aangegaan	• 01-feb / 10-feb	•

-
- Risico:
- Getrouw beeld gaat over meer dan verplichtingen en voorschotten. Via de prijs-/leveringscontrole wordt de getrouwheid van betaling verricht en andere posten worden in het reguliere jaarrekening proces en opstellen saldibalans geborgd.

-

-

• **8b. Borging getrouw beeld – juistheid inhuur externen**

-

- Probleemanalyse:
- Aan inhuur van externen zitten meerdere spelregels vast. Zo is er het voorschrift dat inhuur van externen ten alle tijden geboekt worden op het apparaatsartikel van een departement en niet ten laste komen van de beleidsgelden. Bij VWS in de volle breedte gebleken dat dit voorschrift niet voldoende bekend was en zijn inhuur opdrachten ten laste van de beleidsgelden geboekt. Dit werd mede veroorzaakt doordat na de behoeftebepaling de inkoop als inhuur opdracht werd opgepakt i.p.v. een opdracht.

-

- Beoogd resultaat:
- Op basis van de vastgestelde leidraad inhuur externen wordt er gecontroleerd met als doel dat er geen inhuur van externen meer geboekt staat op een beleidsartikel. Financiële omvang € 10 miljoen.

-

Benodigde actie en tijdsplan:

Actie	Tijdsplan	Status
Vaststellen leidraad inhuur externen	• Augustus – september	• Gereed
Analyse van FEZ op risicovolle posten	• Oktober	• Gereed
• Uitvoeren controle en dossiervorming	• 8 / 30 nov	• Gereed
• Terugkoppeling aan directies en indien nodig doorgeven van de correctie	• 01 / 10 dec	•
• Monitoren dat correctie is uitgevoerd	• December	•
• Eindrapportage, 1 ^e versie	• 15 dec	•
• Herhaling activiteiten op periode nov en dec	• 01 / 10 jan	•

-

• **9. Begrotingsonrechtmatigheid: controle op juiste toepassing art 2.27 CW**

-

- Probleemanalyse:
- Er mogen geen verplichtingen aangegaan worden en uitgaven gedaan op basis van art 2.27 CW zonder dat het parlement tijdig is geïnformeerd en beide kamers goedkeuring hebben gegeven.

-

- Beoogd resultaat:

- De kennis over en hoe te handelen bij toepassing van art 2.27 CW is verstevigd binnen VWS en er vindt achteraf controle plaats of er conform de procedure gehandeld is. Financiële omvang circa € 14 miljard.

-

Benodigde actie en tijdsplan:

Actie	Tijdsplan	Status
Opstellen beschrijving juiste toepassing en werkwijze art 2.27 CW	• Aug / sept	• Gereed
• Beschrijving bespreken en beschikbaar stellen aan de organisatie	• Aug / sept	• Gereed
• Uitvoeren interne controle op ISB: ○ ISB 1 t/m 12 ○ ISB 13 t/m ...	○ ○ Juli / okt ○ Okt / dec	○ ○ Gereed ○ Loopt
○ Rapportage over controle	○ Okt (+actualiseren)	○

-

- Risico's:

- Er wordt nog te veel buiten de procedure aan verplichtingen aangegaan.

-

• 10. Ontvlechting VWS/LCH/Mediq

-

- Probleemanalyse:

Om een tekort aan persoonlijke beschermingsmiddelen voor zorgmedewerkers te voorkomen is begin 2020 door VWS samen met verschillende marktpartijen een aparte inkooporganisatie ingericht: het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH). Daarbij is gekozen voor een privaat-publieke samenwerkingsvorm zonder rechtspersoonlijkheid. Vanaf dat moment zijn de door VWS ingekochte persoonlijke beschermingsmiddelen opgeslagen in de magazijnen van het LCH. De formele relatie die daaraan ten grondslag ligt, is de garantieovereenkomst met Mediq B.V., waarin is overeengekomen dat alle economische risico's (prijsrisico, voorraadrisico etc.) bij VWS liggen. Dit resulteert erin dat VWS economisch eigenaar is van de goederen, maar het juridisch eigendom bij Mediq B.V. ligt.

- Met de verschillende betrokken partijen binnen het consortium is afgesproken dat de gekozen constructie van tijdelijke aard is en dat op termijn de inkoop, voorraadbeheer en verkoop onder integrale verantwoordelijkheid van VWS komt te vallen. Deze overdracht wordt nu uitgevoerd.

-

- Beoogd resultaat:

- Met de overdracht moet het volgende bereikt worden:

- Het rechtmatig en getrouw afwikkelen van de verstrekte voorschotten aan Mediq (dat hangt samen met valideren inkopen, verkopen en gemaakte kosten Mediq).
- Het correct overdragen van de voorraden van Mediq naar VWS in 2021.
- Het opzetten van een adequaat systeem van materieelbeheer van de overgedragen voorraden.
- Financiële omvang € 1,5 miljard.

-

Benodigde actie en tijdsplan:

Actie	Tijdsplan	Status
Mijlpaal 1: Medio / eind november: overdracht Mediq naar VWS formeel		
- Ondertekening overeenkomst voor het overkomen van de voorraad - Fiscaliteit: ○ Afspraken gemaakt met de Belastingdienst ivm BTW en douanezaken ○ Verantwoording aan Douane over onder Mediq vrijstelling ingevoerde goederen ○ Verkrijgen uitgebreide vrijstellingsvergunning invoer PBM van Douane ○ Akkoord directie GMT op overdracht deel VWS-orders - Portal Mediq offline -		-
Mijlpaal 2: 17 december: sluiting Mediq portal		
- Afgeronde inventarisatie definitieve voorraadstand - Integratie douane administratie Mediq in goederenadministratie CIBG		-

- Werkafspraken maken met Douane tbv nieuwe invoer - Financiële eindafrekening akkoord voor VWS en Mediq - Overname vorderingen -	
- Mijlpaal 3: 31 december: financiële afronding gereed	
- Balansdossier gereed i.h.k.v. de eindafrekening - Accountantsverklaring EY 31/12/2020 - Uitkomsten onderzoek inventarisatie EY 1/11/2021 -	-
Mijlpaal 4: d.d. pm: afrekening voorschotten 2021 aan Mediq	-
Mijlpaal 5: d.d. pm: ingerichte en werkende beheerorganisatie VWS/CIBG	-

-
- **11. Controle en validatie van voorraad beademingsapparatuur**
-
- Probleemanalyse:
- In 2020 heeft VWS voor een aanzienlijk bedrag (circa € 120 mln.) aan hulpmiddelen zoals beademingsapparaten en zuurstofcondensatoren ingekocht. Deze apparaten zijn in bruikleen gegeven aan ziekenhuizen en zorginstellingen en opgeslagen in het magazijn van de medische groothandel QRS. Op dit moment ontbreekt een sluitende geld-goederenbeweging en daardoor een betrouwbare voorraadadministratie.
-
- Beoogd resultaat:
- Aan hand van een voorraadinventarisatie en de bruikleen- en schenkingenovereenkomsten vaststellen van de huidige voorraadadministratie, de koppeling maken met de betalingen (zodat er geld-goederenbeweging is, inclusief inventarisaties) en het beheer op de voorraad organiseren.
-

Benodigde actie en tijdspad:

- Actie	- Tijdspad	- Status
- Gesprek tussen directie FEZ, GMT, agentschap CIBG en groothandel QRS om vast te stellen wat de behoeften zijn en wat er is	- 26-nov	- Gereed
- Plan van aanpak maken	- 26-nov	- Gereed
- Vaststellen (papieren)voorraad per heden: - inzicht verkrijgen op basis van voorraadlijst CIBG en deze vergelijken met die van QRS / Onemed - Verschillen bespreken - vaststellen papieren werkelijkheid (voorraad in magazijn/bruikleen/schenken)	- 01-dec / 24-dec	-
- Vaststellen werkelijke voorraad per heden: - afspraak maken voor moment van inventarisatie - afspraak over de opzet en wijze van inventariseren - verslaglegging en decharge	- Nader te bepalen	-
- Controle op betalingen 2021	- 01-dec / 24-dec	-
- Materieel beheer inrichten - start overleg over het speelveld en bestaande afspraken - verder invulling geven	- - 10-dec / 24-dec - Januari 2022	-

-
- Risico's:
- Er zijn veel partijen betrokken. Zonder duidelijke afspraken en verantwoordelijk persoon met mandaat gaat dit niet lukken.
-

- **12. Beheersing inkoopproces COVID opdrachten (inkoopdossiers)**

- Probleemanalyse:
- De controle op verplichtingen en betalingen begint bij het beschikken over een dossier. Voor inkopen is dit een inkoopdossier dat dient aan bepaalde vereisten te voldoen. Zonder een (volledig) dossier is er een risico dat niet vastgesteld kan worden of er een juiste aanbestedingsprocedure gevolgd is en/of er in de financiële administratie een juiste weergave is opgenomen.

- Beoogd resultaat:

1. Dienst Testen het opleveren van de gevraagde inkoopdossiers voor 15 december (43 stuks).
2. PDC-19 het opleveren van de gevraagde inkoopdossiers voor 15 december (9 stuks).
3. Opmerking bij de aantallen dossiers: dit betreft een uitvraag over de eerste 8 maanden van 2021. Over laatste maanden zal er ook een uitvraag volgen. Financiële omvang € 3,5 miljard.
- 4.
5. Benodigde actie en tijdsplan:

6. Actie	7. Tijdsplan	8. Status
9. Dienst Testen		
10. Lijst met gevraagde inkoopdossiers en eisen hieraan aan DT sturen.	11.	12. gereed
13. Afspraken maken met DT over wijze en tijdsplan aanlevering	14. 1-nov / 15-nov	15. Gereed
16. Aanleveren dossiers door DT aan FEZ, CDI en ADR (in batches)	17. 1-nov / 15-dec	18. Loopt
19. Controle op dossiers door FEZ, CDI en ADR	20. 01 - 31-dec	21. loopt
22. ADR bepalen en delen uitvraag inkoopdossiers laatste deel 2021	23. 10-dec / 15-dec	24.
25. Aanleveren dossiers (2 ^e uitvraag) door DT aan FEZ, CDI en ADR (in batches)	26. 15-dec / 31-dec	27.
28. Controle op dossiers door FEZ, CDI en ADR	29. 1-jan / 10-jan	30.
31.	32.	33.
34. PDC-19		
35. Lijst met gevraagde inkoopdossiers en eisen hieraan aan PDC-19 sturen.	36.	37. gereed
38. Aanleveren dossiers door PDC-19	39. 1-nov / 15-dec	40. Gereed
41. Controle op dossiers door ADR	42. 10-nov / 31-dec	43. Loopt

44.

45. Risico:

- Veel dossiers van DT hebben een afwegingskader dwingende spoed nodig, zie activiteit 1.
- DT heeft in 2021 geen uniforme manier gehanteerd voor het documenteren. Het is vooral zoeken in mailboxen van medewerkers om achteraf informatie terug te halen.
- DT verkeerd nog altijd in rustig vaarwater, de doorlooptijd van informatieverzoeken neemt hierdoor toe.

- **13a. Laboratoria, prijs/leveringscontrole**

- Probleemanalyse:
- Er is onvoldoende zekerheid op de juistheid van de onderbouwing van de betalingen die VWS aan laboratoria. Dit zit voor een groot deel in Coron-IT. In dit systeem wordt geregistreerd het aantal monsters dat naar een bepaald lab toegaat en het lab registratie de uitslag van het geanalyseerde monsters. Deze aantallen vormen de basis voor de hoeveelheid die gefactureerd wordt. Het proces rondom Coron-IT en de controle daarop moet nog duidelijk en gevalideerd gemaakt worden. Hiervoor dient de IT-audit (zie 4).
- Beoogd resultaat:
- Voldoende inzichtelijkheid en duidelijkheid om de betalingen aan de laboratoria voor geanalyseerde monsters als betrouwbaar te kunnen betitelen. Financiële omvang € 0,8 miljard.

Benodigde actie en tijdspad:

De acties die hier staan dienen naast en aanvullend op validatie van Coron-IT gezien worden. Indien validatie van Coron-IT uitblijft of te laat komt dient er een maximale effort verricht worden om de getrouwheid van de prestatieverklaring aan te tonen. Dit laatste wordt opgezet omdat gezien de huidige situatie het is onzeker is of de validatie van Coron-IT tijdig is afgerond.

- Actie	- Tijdspad	- Status
- Plan van aanpak maken over controle op de prestatieverklaring van betalingen aan laboratoria	- 01 – 10 dec	-
- Inzichtelijk maken hoe het proces loopt van afnemen testen – analyse monsters – facturatie - betaling	- December	-
- Inzichtelijk maken op welke wijze de factuur gecontroleerd wordt.	- december	-
- Aantoonbaar maken dat aantallen gefactureerde analyses ook daadwerkelijk in Coron-IT staan	- Januari	-
- Eindrapportage	- 31 jan	-

- Risico's:

- Informatie wordt niet tijdig aangeleverd.

-

- 13b. prijs/leveringscontrole en controle voorraad laboratoria materialen

-

- Probleemanalyse:

- Er dient zekerheid te komen op de juistheid van de onderbouwing van de betalingen die VWS voor de aanschaf van de laboratoria materialen. Voor de ingekochte materialen dient het materieel beheer ingericht te worden, denk hierbij aan duidelijkheid over de taken en verantwoordelijkheden, risicoanalyse, geld/goederenbeweging en een feitelijke inventarisatie.

-

- Beoogd resultaat:

1. Verkrijgen van zekerheid over de betalingen, is er betaald voor wat besteld en geleverd is.
2. Bepaling van de huidige voorraad
3. Beschrijving van de voorraad beheer organisatie
4. Financiële omvang € 200 miljoen.
- 5.

Benodigde actie en tijdspad:

6. Actie	7. Tijdspad	8. Status
9. Plan van aanpak maken over controle op de prestatieverklaring van betalingen aan laboratoria	10. 01 – 10 dec	11.
12. Plan van aanpak maken over het materieel beheer van de labmaterialen	13.	14.

15. Risico's:

16. Informatie wordt niet tijdig opgeleverd.

15. Aanschaf zelf- / sneltesten: prijs/leveringscontrole en controle voorraad

17.

18. Probleemanalyse:

19. Er dient zekerheid te komen op de juistheid van de onderbouwing van de betalingen die VWS voor de aanschaf van de snel- en zelftesten heeft gedaan. Voor de ingekochte materialen dient het materieel beheer ingericht te worden, denk hierbij aan duidelijkheid over de taken en verantwoordelijkheden, risicoanalyse, geld/goederenbeweging en een feitelijke inventarisatie.

20.

21. Beoogd resultaat:

1. Verkrijgen van zekerheid over de betalingen, is er betaald voor wat besteld en geleverd is.

2. Bepaling van de huidige voorraad
3. Beschrijving van de voorraad beheer organisatie
4. Financiële omvang € 0,4 miljard.
- 5.

Benodigde actie en tijdspad:

6. Actie	7. Tijdspad	8. Status
9. Plan van aanpak maken over controle op de prestatieverklaring van betalingen aan laboratoria	10. 01 – 10 dec	11.
12. Plan van aanpak maken over het materieel beheer van de labmaterialen	13.	14.

15. Risico:
16. Informatie komt niet tijdig genoeg tot stand.

16. Herinrichting administratie

- 17.
18. Probleemanalyse:
19. Het is veel handwerk om, gespecificeerd naar categorieën, uit de 3F administratie de corona gerelateerde budgetten, verplichtingen en uitgaven te halen. Terwijl er wel apart over verantwoordt moet worden.
- 20.
21. Beoogd resultaat:
22. Het met behulp van projectcodes aanvullen de van de administratie zodat de vanaf 2021 de corona gerelateerde posten eenvoudiger uit 3F administratie te halen zijn.
- 23.

Benodigde actie en tijdspad:

24. Actie	25. Tijdspad	26. Status
27. Fase 1 – voorbereiden en mogelijkheden verkennen met als resultaat een beslissing hoe de herinrichting te doen	28. Mei – juli	29. Gereed
30. Fase 2a – uitvoering COVID directies: 31. -bepalen mate van detail 32. -aanmaken codes 33. -conversie	34. Juli – nov	35. 36. Gereed 37. Gereed 38. Alleen nog inh ext
39. Fase 2b – uitvoering overige directies met COVID gelden 40. -bepalen mate van detail 41. -aanmaken codes 42. -conversie	43. Nov – dec	44. Loopt
45. Fase 3 – maken juiste rapportages (power BI) 46. -behoefte bespreken 47. -aanleveren bestanden voor rapport 48. -rapport ontwikkelen (1 ^e versie) 49. -rapport verder ontwikkelen + testen (sprints) 50. -oplevering en uitleg op rapport	51. 52. 19-nov 53. 30-nov 54. 15-nov 55. 20 dec / 07 jan 56. 10 / 14 jan	57. Loopt

58. Risico:
 - De te maken rapportages zijn niet (op tijd) klaar waardoor er alsnog veel handwerk in het maken van overzichten gaat zitten.
 -
 - **17. Meerkostenregeling GGD'en**
 -
 - Probleemanalyse:

- 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 en aantal GGD's) een 'verantwoordingsinstructie' opgesteld.
- De verantwoordingen over 2020 + acc. verklaring moeten alle voor 1 september 2021 bij directie PG (tot 31.12.20 verantwoordelijk!) zijn ingediend. De beoordeling hiervan zal in Q1 2022 gedaan worden.
- Op basis van de verantwoordingen 2020 en de verstrekte accountantsverklaringen wordt er ook geëvalueerd of de verantwoordingsinstructie voor 2021 aangepast dient te worden.

Beoogd resultaat voor jaarrekening 2021:

1. Voor JR 2021: Vaststellen verantwoordingsinstructie 2021
2. Voor JR 2022: vaststellen/afrekenen van de meerkosten GGD'en 2022
3. Financiële omvang (2) € 0,6 miljard.
- 4.

Benodigde actie incl tijdsplan:

5. Actie	6. Tijdsplan	7. Status
8. Vaststellen van de volledigheid van de ingediende stukken (jaarrekening met accountants verklaring) .	9. December	10.
11. Evaluatie over verantwoording 2020 en vaststellen of verantwoordingsinstructie 2021 aanpassingen behoeft.	12. December	13.
14. Vaststellen / afrekenen meerkosten GGD'en	15. Februari / maart	16.

- 17.
18. Risico:
19. Huidige documenten voldoen onvoldoende om af te kunnen rekenen.
- 20.

21. 17. Materieel beheer (algemeen)

- 22.
23. Probleemanalyse:

VWS is sinds de corona crisis ook zelf producten gaan inkopen. Voorbeelden hiervan zijn de persoonlijke beschermingsmiddelen, vaccins en zelftesten. Hiervoor zal VWS ook het materieel beheer moeten uitvoeren.

Binnen het project zien we voor het materieel beheer drie hoofd werkzaamheden:

1. Een algemene vertaling maken wat de Regeling materieelbeheer roerende zaken van het Rijk betekent en hoe hiermee binnen VWS om te gaan;
2. Hier per productgroep specifiek invulling aan geven;
3. Het daadwerkelijk uitvoeren hiervan, waarbij o.a. hoort het beheren van de geld-/goederenbeweging en een feitelijke voorraad telling.

24.

25. Beoogd resultaat:

26. Het resultaat van deze activiteit is dat VWS een kader heeft om het materieel beheer in haar organisatie in te richten dat de regeling materieel beheer als uitgangspunt heeft en waarin voor de belangrijkste elementen uit de regeling praktische aanwijzingen zijn opgenomen (nr 1).
27. Als tweede resultaat is het landschap in kaart gebracht van alle producten waar VWS eigenaar van is en de actoren die daarbij horen.

28.

Benodigde actie incl tijdsplan:

29. Actie	30. Tijdsplan	31. Status
32. Kader materieel beheer VWS	33. Eind december concept	34.
35.	36.	37.
38.	39.	40.

- 41.
- 42.
- 43.