

Template Programma Verbetering Financieel Beheer	
Projectnaam	2. Herstel: prestatieverklaring GGD GHOR
Koppeling met bevinding(en) Auditdienst Rijk (ADR) en/of Algemene Rekenkamer (AR)	De GGD GHOR is een landelijke vereniging waarin de lokale GGD's en Veiligheidsregio's zijn aangesloten. 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 callcenters, die hiervoor maandelijks factureren. De ADR heeft in 2020 geconstateerd dat de onderbouwing van de facturen ontbreekt, met als gevolg dat het getrouw beeld van deze geldstroom niet kan worden vastgesteld. Over 2020 bedroeg deze stroom ca. 500 mln euro, over 2021 zal deze stroom naar verwachting uitkomen op ca. 1,5 mld.
Doelstelling	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.
Probleemanalyse	<p>Kernprobleem is de grote massa van facturen, waardoor het een (zeer) arbeidsintensief proces is om het getrouw beeld van de totale geldstroom 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). De controle valt ook in meerdere onderdelen uiteen:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Controle door de huisaccountant GGD GHOR - Aanvullende controles door andere accountant (zie hierna, incl. data-analyses) - Procescontroles vanuit VWS (FEZ samen met PDC-19) - Deelwaarnemingen/steekproeven op individuele facturen
Omvang probleem	<p>VWS heeft over 2021 met de GGD GHOR totaal van 8 DVO's afgesloten. Onderstaand zijn de 3 grootste opgenomen (samen ruim 90% van totale geldstroom naar GGD GHOR) en die hoofdzakelijk bestaan uit uren van callcenters. Totaal ca. 1,5 mld euro.</p> <ul style="list-style-type: none"> - GGD GHOR Vaccineren 462 mln - GGD GHOR Klant contact centrum 391 mln - GGD GHOR Bron en contact onderz 654 mln - [...] - [...] - [...] - [...] - [...] - -
Impact (o.a. 2021 en/of 2022)	<p>Jaarrekening 2021 : ergens tussen 0,654 mld. euro en 1,5 mld. euro. Jaarrekening 2022: alleen DVO 'vaccineren' kan nog verlengd worden tot juli 2022 (omvang zal worden afgeschaald t.o.v. 2021). Voor de andere 2 wordt op dit moment gekeken naar nieuwe contractvoorwaarden (kunnen na 31.12.21 niet meer verlengd worden).</p>

Oplossingsrichting inclusief prioritering	Het verzamelen van controle-informatie van de accountants aangevuld met de informatie uit de eigen onderzoeken die VWS uitvoert. In dit proces van onderzoek (incl. interviews bij GGD GHOR) zal VWS de ADR ook aanhaken. De prioritering is hoog (gezien de impact op de jaarrekening 2021).
Reikwijdte - scope	De scope ligt primair bij het vaststellen van het getrouwe beeld van de jaarrekening van de GGD GHOR.
Activiteiten	<p>De volgende activiteiten dienen verricht te worden (c.q. zijn inmiddels verricht):</p> <p>Voor 'eigen' werkzaamheden (scope: niet BCO):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. In kaart brengen van de omvang van de relevante DVO's (afgerond) 2. Opvragen van de onderliggende contracten bij GGD GHOR (afgerond) 3. Opvragen toegang tot de administratie GGD GHOR (afgerond) 4. Opstellen plan van aanpak factuurcontroles 5. Uitvoeren van controle: interviews bij GGD GHOR/leverancier samen met ADR (lijncontrole: hoe lopen de processen – systeemgerichte benadering) 6. Uitvoeren van controle: selectie en controle van individuele facturen samen met ADR 7. Opstellen rapportage <p>Voor werkzaamheden derden/ accountants</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Opvragen uitkomsten jaarrekeningcontrole 2020 op eventuele attentiepunten (Verstegen - 2020) 2. Opvragen plan van aanpak aanvullende data analyse op de stroom van het Bron en contact onderzoek (KPMG – 2021: feitenverslag) 3. Opvragen uitkomsten van aanvullende data analyse (gereed: binnen 1 maand) 4. Opvragen uitkomsten van data-analyses van GGD GHOR (interne controle) – alle stromen voor 2021
Resultaten	Het gewenst resultaat is op basis van beide type werkzaamheden een uitspraak te doen over het (volledig danwel gedeeltelijk) vaststellen van het getrouw beeld.
Meetbaarheid van de voortgang	De werkzaamheden zijn primair gepland voor oktober en november. Intern is afgesproken om tussentijds te kijken welke resultaten er zijn, ook omdat PDC-19 de afrekeningen met GGD GHOR hiervan afhankelijk laat zijn.
Belangrijke mijlpalen (en data)	<p>De werkzaamheden staan primair voor oktober en november gepland.</p> <p>Eigen werkzaamheden:</p> <ul style="list-style-type: none"> - vaststellen plan: 1^e week okt - uitvoeren interviews: 2^e week - controle facturen 3^e , 4^e week - rapportage (begin november) <p>Werkzaamheden derden</p>

	<ul style="list-style-type: none">- Oplevering accountantsrapport jaarrekening 2020 : 1^e week okt- Start aanvullende accountantscontrole (incl. data-analyse): 2^e week- Rapport aanvullend onderzoek : <u>begin november</u>- Uitkomsten interne controles GGD GHOR: nnb
Belangrijkste risico's	Grootste knelpunt om het doel (getrouw beeld) te bereiken is of VWS voldoende inzicht kan krijgen in de onderliggende geldstromen. Risico's zijn de complexiteit (meerdere partijen in de stroom), toegang tot data van leveranciers (voldoende medewerking) en capaciteit om de eigen werkzaamheden tijdig en volledig te kunnen afronden
Overig	Als 'bijvangst' op het getrouw beeld kunnen we ook de 'plausibiliteit' nalopen van geselecteerde facturen, vragen als 'zijn uren aanvaardbaar' 'is gehanteerde tarief acceptabel' en is er geen sprake van oneigenlijk gebruik van publieke middelen (gegeven ook wat in het contract is opgenomen over de prestatieverklaring)