

To: [redacted] (ADR/FA)[redacted]@minfin.nl; [redacted] (ADR/VOS)[redacted]@minfin.nl
 Cc: [redacted]@minvws.nl; [redacted]@minvws.nl; [redacted]@minvws.nl; [redacted]@minvws.nl; [redacted]@minvws.nl; [redacted]@minvws.nl; [redacted]@minvws.nl; [redacted]@minvws.nl
 From: [redacted]
 Sent: Thur 12/24/2020 12:15:45 PM
 Subject: FW: ADR- stoppen met werkzaamheden voor Verklaring voor EU-subsidie ca 7,4 mln. voor Transportkosten ESI
 Received: Thur 12/24/2020 12:15:45 PM
[Ontbrekende documenten c.q. informatie verantwoording VWS inzake ECGrant transportkosten.docx](#)

Hallo [redacted]

Vanwege internetproblemen thuis (hele week geen internet) en de lopende discussies reageer ik nu op bijgaand document.

De ADR is de auditautoriteit voor de EU. Dit impliceert dat de ADR gewend is om antwoorden op interpretatievraagstukken over de uitleg van de Europese subsidievoorwaarden te kunnen geven.

Wij hebben de houding van de ADR bij de controle van deze transportkostensubsidie in de – voor VWS – uiterst lastige Corona periode helaas niet als constructief ervaren.

Onze reactie per punt:

1. Verzoek om betaling van het saldo en ondersteunende documenten (I4.4) set bestaat uit:
 - a. Technisch eindverslag; dit moet nog opgesteld worden, maar is op korte termijn op te stellen want: A final report on implementation of the action ('final technical report'), drawn up in accordance with Annex IV, containing:
 - i. the information needed to justify the eligible costs declared or the contribution requested on the basis of financing not linked to costs, unit costs and lump sums (where the grant takes the form of the reimbursement of unit or lump sum costs, or financing not linked to costs or of a unit or lump sum contribution, as provided for in Article I.3.2(a)(ii) and (iii), (b),(c) or (e));
 - ii. information on subcontracting as referred to in Article 11.11.
 - b. Definitief financieel overzicht (inrichting conform ingediende begroting); onderdeel VWS: het deel van de VWS kosten is gereed.
 - c. Verkort financieel overzicht; onderdeel VWS: het deel van de VWS kosten is gereed.
 - d. Verklaring van de subsidieontvanger inzake naleven subsidievoorwaarden dit moet nog opgesteld worden, maar is op korte termijn op te stellen.
2. Een omschrijving van het door VWS toegepaste EC criterium inzake 'daadwerkelijk gemaakte kosten'. Daadwerkelijk gemaakte kosten betreffen de kosten waarbij de levering (prestatie) in de subsidiabele periode 24 april tot en met 10 september 2020 heeft plaatsgevonden.
3. Definitieve overeenkomst met onderaannemer Halma Solutions B.V. en bijbehorende definitieve facturen. Is beschikbaar.
4. Voor onderaanneming moet aantoonbaar aan de volgende eisen worden voldaan aan:
 - a. de onderaanneming voldoet aan de beste prijs-kwaliteitverhouding en er was geen belangenconflict;
 - i. de onderaanneming betrof primair de aanschaf van persoonlijke beschermingsmiddelen; het transport is eveneens door de onderaannemers geregeld. In de pandemie kon vrijwel geen concurrentiestelling plaatsvinden: de vraag naar persoonlijke beschermingsmiddelen was hoog en het aanbod was beperkt. VWS interpreteert het begrip fair value overigens niet als beste prijs kwaliteitverhouding maar "reële waarde of marktwaarde" gegeven de marktomstandigheden.
 - ii. Van een belangenconflict is niets gebleken. Ingezette partijen zijn niet met VWS verbonden.
 - b. de uitbesteding was nodig om de actie waarvoor de subsidie wordt aangevraagd uit te voeren; zie reactie voorgaande punt.
 - c. de onderaanneming was geregeld in bijlage I en bijlage III of werd in een later stadium door de EC goedgekeurd; op pagina 27 van het bestand [A9R1y7a9iu_6qs4sf_9v8.tmp.pdf](#) onderdeel Grant Application Form staan Halma en Hewang Trading Co expliciet genoemd in 3.2

3.2	Weight:
	Weight by Plane: about 3,8 million kilograms
	Weight by Boat: about 6,2 million kilograms
	Weight by Rail: about 7,2 million kilograms
	Subtotal weight: about 17,2 million kilograms
	Estimated weight of the suppliers Halma Solutions and Hew "cost details" line 409-453): about 1,8 million kilograms.

- d. de onderaanneming wordt ondersteund door boekhoudkundige documenten in overeenstemming met de nationale boekhoudwetgeving; beetje cryptisch wat hier precies bedoeld wordt, maar het lijkt me geen probleem omdat de administratie van VWS in 2020 is bijgehouden conform de administratie van voorgaande jaren is, die door de ADR van een goedkeurende controleverklaring is voorzien.

CC: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] (ADR/VOS) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (ADR/FA) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (ADR/VOS) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (ADR/VOS) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>

Onderwerp: ADR- stoppen met werkzaamheden voor Verklaring voor EU-subsidie ca 7,4 mln voor Transportkosten ESI

Beste [redacted]

Zoals gisteren in het PO tussen FEZ en ADR is besproken, zou onze [redacted] de balans opmaken of het überhaupt nog mogelijk is om op tijd met een verklaring te komen t.a.v. deze EU-subsidie.

Ondanks alle inzet vanuit VWS en de ADR blijkt dat niet mogelijk. Het heeft daarom nu geen enkele zin om hier mee door te gaan. Onze ADR-collega's zullen daarom geen verdere uitvoering geven aan het verzoek om uiterlijk 15 december tot een verklaring te komen.

Zoals gister ook is afgesproken, zou de ADR, in het geval de werkzaamheden te staken, daarvoor een helder uitleg geven. Deze uitleg is als volgt:

Met betrekking tot de Grant Agreement number ECHO/ESI/2020/C/020/835247 kan VWS subsidie bij de EC declareren voor gemaakte transportkosten met betrekking tot persoonlijke beschermingsmiddelen in verband met Covid-19. In deze overeenkomst zijn de te stellen eisen aan het 'request voor payment' vermeld. Onderdeel hiervan is een controleverklaring. VWS heeft de ADR gevraagd of zij deze kan verstrekken voor wat betreft de kosten betrekking hebbend op de subcontractors Halma Solutions B.V. en Erasmus MC. (ca. € 4 mln.) Voor de overige kosten waarvoor subsidie is aangevraagd (ca. € 40 mln.) is een extern accountant benaderd. Hiervoor hebben wij overeenkomstig de Grant Agreement een volledige 'request for payment' nodig alsmede de onderliggende bescheiden voorzien van een audit trail waaruit blijkt dat aan alle vereisten van subsidiabiliteit wordt voldaan. Wij hebben veelvuldig bij VWS hiernaar gevraagd, per mail en in besprekingen. Echter wij beschikken nog steeds niet over alle benodigde documenten c.q. informatie en VWS heeft ons ook niet aangegeven wanneer wij wel hierover kunnen beschikken. Bij audit trail moet uit de interne verbandlegging tussen de verschillende documenten onder andere blijken dat de gedeclareerde transportkosten betrekking hebben op goederen, perioden en vervoerstrajecten, zoals vermeld in de Grant Agreement inclusief de daarbij onder functiescheiding verrichte interne controlehandelingen. Op dit punt stelt de van VWS ontvangen informatie ons niet in staat hierop op orderlijke wijze controle uit te voeren. Zo hebben wij vele mails met soms meermalen toegezonden detailinformatie ontvangen die hieraan niet volledig voldoen. In **bijgevoegd document** geven wij u een overzicht van ons nog niet beschikbaar staande documenten c.q. informatie. Inmiddels resteren nog enkele dagen tot de uiterste datum van indienen van het 'request for payment' bij de EC, te weten op 15 december 2020. In zo korte resterende tijd kunnen wij de gevraagde controleverklaring helaas niet leveren, ook niet omdat wij aan een aantal verplichte vaktechnische eisen moeten voldoen die enige doorlooptijd vragen.

Als we nu terugkijken op afgelopen weken, is weer duidelijk geworden dat de eisen die de EC aan subsidiabiliteit stelt, hoog zijn. Ook in dit geval. Daarom is het in algemene zin van belang dat bij de inrichting van de projectadministratie en de hierover af te leggen verantwoording vroegtijdig met deze eisen tijdig rekening gehouden wordt en hierover vooraf afstemming met de accountant plaatsvindt. Dit om er zeker van te zijn dat aan gestelde eisen kan worden voldaan en accountantscontrole uitvoerbaar is. In voorkomende gevallen is de ADR natuurlijk bereid mee te denken. Daarbij kan het ook handig zijn als VWS goed zicht heeft om mogelijke subsidie die bij de EU aangevraagd kunnen/gaan worden.

Ik vind het heel erg jammer dat dit zo gelopen is, mede gezien de gezamenlijke inzet van VWS en ADR om (een deel) van deze subsidie binnen te halen. Gezien de realiteit is dit, hoe pijnlijk ook, de meest verstandige keus.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

[redacted]

Ministerie van Financien
Auditdienst Rijk (ADR)
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

06 [redacted] bgg 06 [redacted] (prive)
[redacted]@minfin.nl

Van: [redacted] (ADR/VOS)

Verzonden: dinsdag 1 december 2020 21:23

Aan: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>

CC: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] (ADR/VOS) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (ADR/FA) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (ADR/VOS) <[redacted]@minfin.nl>; [redacted] (ADR/VOS) <[redacted]@minfin.nl>

Onderwerp: ADR: Verklaring voor EU-subsidie ca 7,4 mln voor Transportkosten ESI - gaat (waarschijnlijk) niet op tijd afgegeven kunnen worden.

Beste [redacted]

Ik richt met even tot jou, omdat ik niet weet aan wie ik mij anders moet richten.

Ik had je vanmiddag even willen bellen om dit te bespreken, maar dat is mij niet gelukt. Gezien het belang, hierbij alvast mijn vraag per mail.

Mijn collega's [5.1.2e] zijn inmiddels flink aan de slag gegaan om tot een verklaring te komen tbv de EU. De voortgang verloopt erg moeizaam en zover ik begrepen heb, is er voor deze verklaring ook informatie nodig van EY, die aangeeft dit op zijn vroegst eind december te kunnen leveren.

Ook ziet het er niet naar uit dan andere relevante documenten tijdig beschikbaar komen.

Het ontbreekt ons ook aan een goed aanspreekpunt/opdrachtgever bij VWS die dit soort zaken oppakt.

Alles overziend lijkt mij onmogelijk om een 'positieve' verklaring rond de geplande 7 december op te leveren. Verder is mijn inschatting dat als VWS geen uitstel van de EU krijgt om de verklaring later dan 15 december in te dienen, het het beste is dat de ADR onmiddellijk haar werkzaamheden in deze staakt omdat dat dan geheel verloren energie zal blijken te zijn geweest.

Mijn concrete vraag nu is:

Toch wie bij VWS kunnen [5.1.2e] zich richten om e.e.a. te bespreken en tot de meest constructieve aanpak te komen (zinvol doorgaan, of op tijd stoppen).

Een eventueel uitstel zal ook door VWS aangevraagd moeten worden.

Je kunt me altijd bellen,

Als ik zakelijk niet opneem, dan graag even op mijn privénr bellen.

Met vriendelijke groet,

[5.1.2e]

[5.1.2e]

Ministerie van Financiën
Auditdienst Rijk (ADR)
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

06 [5.1.2e] bgg 06 [5.1.2e] (prive)
[5.1.2e] @minfin.nl

Van: [5.1.2e] <[5.1.2e]@minvws.nl>

Verzonden: dinsdag 3 november 2020 20:01

Aan: [5.1.2e] (ADR/VOS) <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (ADR/VOS) <[5.1.2e]@minfin.nl>; [5.1.2e] (ADR/VOS) <[5.1.2e]@minfin.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>; [5.1.2e] <[5.1.2e]@minvws.nl>

Onderwerp: Transportkosten ESI

Beste [5.1.2e]

Vanuit de EU kan VWS een tegemoetkoming krijgen in de transportkosten die samenhangen met de inkoop van persoonlijke beschermingsmiddelen. Deels vallen die kosten bij VWS en deels bij LCH.

Van de aangevraagde 44 miljoen is VWS bereid om 7,4 mln te vergoeden. Wat we nog nodig hebben is een accountantsverklaring voor het VWS- en voor het LCH-deel.

De vraag is of de ADR een verklaring kan afgeven voor het VWS-aandeel.

In de bijlagen treffen jullie de EU-documenten aan die de basis vormen voor de toekenning van de aanvraag.

Daarnaast bevat het spreadsheet ESI transportkosten het totaal van de 44 mln en in kleur de posten die betrekking hebben op het VWS-aandeel.

De facturen zitten in de spreadsheets ESI Halma April en 01-05 etc. ik heb de posten in de factuur die betrekking hebben op het VWS-aandeel aangegeeld, zodat ze snel terug te vinden zijn. Het spreadsheet ESI facturen Hewang bevat de drie facturen die VWS heeft vergoed en aanvankelijk zijn ingekocht door het Erasmus MC.

Het betreft in totaal dus vijf facturen met ca. 40 posten.

Graag zouden we in november van de ADR een verklaring willen hebben dat het VWS-aandeel in de 44 miljoen klopt als onderbouwing van de aanvraag.

Kunnen jullie dit leveren?

Groet,

5.1.2e