

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

AC-1108

memo

SG
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Bezoekadres:
Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34
Postbus 20350
2500 EJ Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Tellichtingen bij

5.1.2e

T 5.1.2e
M 5.1.2e @minvws.nl

Datum
15 september 2021

Aantal pagina's
5

Programma verbetering financieel beheer

Inleiding

Dit memo is bedoeld om het AC te informeren en tegelijk op te halen hoe we het AC afdoende kunnen informeren. In dit memo is een korte toelichting opgenomen van de huidige stand van zaken (inhoud en programma-inrichting), de (concept) tussenrapportage van KPMG en de conceptmonitor voor de Tweede Kamer.

Kern stand van zaken programma

FEZ constateert dat 2021 een moeilijk jaar wordt: we gaan waarschijnlijk gedurende het jaar zien dat er vooruitgang is geboekt in werkwijzen en de daaruit volgende resultaten, desalniettemin maken we ons grote zorgen over het totaalbeeld 2021.

Begrotingstechnisch is sinds begin dit jaar door alle betrokkenen in toenemende mate gewerkt om begrotingsonrechtmatigheden te voorkomen. Er zijn inmiddels 11 incidentele suppletore begrotingen en wordt nu onderzocht in hoeverre we tijdig het Parlement hebben geïnformeerd. % tijdig gemeld nemen we op in de monitor richting Tweede Kamer in oktober.

Uitvoeringstechnisch is de financiële administratie (bij FEZ) opnieuw ingericht en er zijn extra medewerkers aangetrokken (16 fte in totaal waarvan er 14 reeds zijn begonnen) om de financiële functie te versterken. Het programma is verder ingericht naar 3 sporen:

- Herstel (met name gericht op staande onzekerheden wegnemen);
 - o Op alle stromen (vaccins, testen, laboratoria en GGD GHOR) is gewerkt aan het opleveren van de juiste cijfers in de administratie. Dit heeft geleid tot verbeteringen in het getrouw beeld (bv. ontheffing MinFin 'bankgarantie' voor twee leveranciers; SON en Moderna). De kanttekening moet worden gemaakt dat niet alles kan worden hersteld.
- Kraan dicht (nieuwe bevindingen voorkomen t.a.v. nieuwe verplichtingen) vanuit extra inzet van een multidisciplinair team;
 - o Vanuit FEZ wordt nauwlettend meegekeken op het afsluiten van nieuwe contracten, het juist opnemen van de garantie- en verplichtingstanden en verwerken van voorschotten. Dit meekijken (en meewerken) is vooral ook nodig omdat de eerste lijn (met name PDC19 en Dienst Testen) hier momenteel op tekort schiet.

SG
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Datum
15 september 2021

- Structurele borging van het financieel beheer.
 - o Er is een begin gemaakt met het delen van werkinstructies en het aantrekken van medewerkers bij FEZ en directies. Structurele borging staat nog aan het begin en moet nog door de hele organisatie worden uitgedragen.

Knelpunt blijft voor de herstelwerkzaamheden en kraan dicht de werkdruk bij de betrokken directies (herstel vs. nieuwe werkzaamheden en reguliere werkzaamheden). Een ander knelpunt betreft dat er nog steeds kennishiaten zijn en onduidelijkheid over de rolverdeling tussen de eerste en tweede lijn (in de praktijk komt teveel bij FEZ terecht).

Gedetailleerdere informatie programma

In de bijlage van dit memo is een overzicht opgenomen van de reeds ingezette werkzaamheden en zaken die de komende maanden verder opgepakt moeten worden. Daarmee zijn we verder dan we vorig jaar waren. Tegelijkertijd merken we dat er nog steeds veel aandacht nodig is om nieuwe bevindingen te voorkomen c.q. rechtmatig beleid uit te voeren. Dit maakt ook dat het programma ten aanzien van nieuwe verplichtingen de komende maanden een extra inspanning doet door middel van een multidisciplinair team (kraan dicht). Deze richt zich op de nieuwe verplichtingenruimte vanuit de 11^e ISB en optelt tot € 2 miljard (voor 2021 en 2022) en de ISB's die komen. Als we aan de voorkant de juiste stappen doorlopen en hierop toezien en toetsen vanuit het programma, hoeven we aan de achterkant geen herstelwerkzaamheden op te pakken. Deze aanpak wordt bij de corona gerelateerde uitgaven, gegeven de risico's die zich hier in 2020 hebben gemanifesteerd en die we vanwege het crisis handelen in 2021 nog zien, gehanteerd. Het voorstel voor een multidisciplinair team (en aanvullende inspanning vanuit het programma) is recentelijk toegepast bij een additionele verplichting voor € 0,6 miljard bij de Stichting Open Nederland. Met de uitvoering voor spoor 1 en 2 zien we dat we nog ver afstaan van de structurele borging van het financieel beheer. Dit constateren de ADR in hun interim rapportage en KPMG ook in de tussenrapportage.

Het programma richt zich, zie onderstaand overzicht, op de volgende stromen. Het doel is het voorkomen van begrotingsonrechtmatigheden, rechtmatige uitvoering en tijdige en juiste aansluiting van verplichtingen en uitgaven.



SG
 Financieel-Economische
 Zaken
 Ontwikkeling Financieel Beleid
 en Beheer

Datum
 15 september 2021

Informatiebehoefte AC

Om het AC adequaat te informeren over het programma en de uitvoering zien we 2 mogelijkheden. Graag bespreken we welke variant de voorkeur heeft. En daarbij de vraag hoe we het overleg met het AC zo goed mogelijk kunnen benutten.

- Variant 1: er wordt gedetailleerd maandelijks gerapporteerd op de uitvoering van de verschillende stromen.
- Variant 2: er wordt minder gedetailleerd gerapporteerd (risicogericht) en met oog voor mogelijke oplossingen c.q. dilemma's ten aanzien van planning, inzet en resultaat.
-

Ter bespreking zijn voorts 2 documenten bijgevoegd:

- Tussenrapportage onderzoek KPMG
- Memo Conceptmonitor Programma Verbetering Financieel Beheer VWS (AC-1109)

Tussenrapportage onderzoek KPMG

Vorige week heeft FEZ (als opdrachtgever) de eerste (concept)rapportage ontvangen en besproken met KPMG. Deze tussenrapportage is de toets of de scope van het verbeterplan adequaat is. KPMG herkent op basis van de stukken en interviews dat de omschreven activiteiten op dit moment rond spoor 1 (herstel en kraan dicht) aansluiten op de bevindingen van de AR en de ADR.

KPMG komt in de volgende rapportage, medio oktober, met een advies om de structurele borging verder vorm te geven (dit cf. de vraagstelling). De eerste aanbevelingen zijn reeds opgenomen. Voor het programma betekent het dat spoor 3 (structureel borgen), mede op basis van dit tweede rapport van KPMG, nog verder wordt uitgewerkt (samen met KPMG) in werksessies. Dit advies en werkplan voor spoor 3 zullen we in oktober voorleggen in het AC.

Memo Conceptmonitor Programma Verbetering Financieel Beheer VWS

Na de schriftelijke AC zijn er veranderingen aangebracht in de conceptmonitor, zie bijlage (AC-1109). Deze monitor is bedoeld voor de Tweede Kamer. De monitor focust zich op de kengetallen en indicatoren die momenteel geleverd kunnen worden door VWS om op een structurele manier de TK over de voortgang van het programma (en de brede bedrijfsvoering) te kunnen informeren en sluit aan bij de bevindingen van de AR en ADR. De conceptmonitor wordt na het AC voorgelegd aan de ADR ter validatie, waarna de monitor wordt vastgesteld in de BR.

SG
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Spoor 3 Begrijp Financieel beheer			
Doel: bevindingen structureel voorkomen (door opzet van procedures/ inrichting financiële functie)			
Probleem/ bevinding (omschrijving)	Activiteiten (omschrijving van het te bereiken doel)	Actiehouder	In behandeling
Begrotingrechtmatig	Definitie getrouwbeeld en rechtmatig handelen vastleggen	FEZ	mber 2021
	Procedure nieuw beleid (en aangaan overeenkomst c.q. verplichting) gedeeld met de organisatie	FEZ	
	Procedure en inrichting organisatie t.a.v. garanties	FEZ	
Financiële administratie	Procedure en inrichting t.a.v. voorschotten	FEZ	
	Procedure en inrichting maandelijkse monitoring (P&C-cyclus)	FEZ	
	Procedure en inrichting financiële afhandeling en afgeven prestatieverklaring	dir/FEZ	
Inkoop	Procedure en inrichting afwikkelen openstaande voorschotten (incl. DUSI)	FEZ	
	Procedure en inrichting externe inhuur vs opdracht (werking na vaststelling ECI)	CDI	
Subsidiebeheer	Procedure en inrichting rechtmatige inkoop	CDI	
	Procedure en inrichting MBO beleid subsidie	DUSI (met directies)	
PTE (extra)	Inzicht staatssteun	Directies i.a.m. FEZ	
	Inzicht subsidieregelingen VWS	FEZ	
	20/25 file voor de financiële functie bij VWS	FEZ	16 file