

To: [redacted] (5.1.2e) [redacted] (5.1.2e) @minfin.nl]
From: [redacted] (5.1.2e)
Sent: Wed 11/23/2022 10:23:32 AM
Subject: Aankondiging ADR reviews
Received: Wed 11/23/2022 10:23:32 AM
[FW: vragen ADR reviews.eml](#)

Hallo [redacted] (5.1.2e)

Bijgaand de mail van [redacted] (5.1.2e) van DUS-I met de contactgegevens van de controleobjecten en hun instellingsaccountant. De aankondigingen worden door ons vanuit de mailbox van de directeur FEZ gedaan. Ik zal uiterlijk vrijdagochtend a.s. de aankondigingen aan ons secretariaat ter verzending aanbieden. Ik ga ervan uit dat ze dan binnen enkele dagen verstuurd worden met cc aan jou. Dan kan je daarna zelf de afspraken maken.

Mhg [redacted] (5.1.2e)

Van: [redacted] (5.1.2e)

Verzonden: maandag 21 november 2022 12:18

Aan: [redacted] (5.1.2e)

CC: [redacted] (5.1.2e)

Onderwerp: RE: vragen ADR reviews

Beste [redacted] (5.1.2e)

Heb jij reactie van [redacted] (5.1.2e) gehad inzake het aanschrijven van de controleobjecten 's Heeren Loo Zorggroep, Zorgorganisatie Niko, Stichting Camphill?

Ik wil deze week de accountants EY, Grant Thornton & NBC Audit aanschrijven om een review te plannen voor de komende weken. We naderen namelijk langzaam richting jaareinde en wij willen de reviews voor het eind van het jaar inplannen. Hoor het graag.

Met vriendelijke groet,

[redacted] (5.1.2e)

[redacted] (5.1.2e)

Ministerie van Financiën
 Auditdienst Rijk (accountant [redacted] (5.1.2e))
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

Mobiel: 06 [redacted] (5.1.2e)

E-Mail: [redacted] (5.1.2e) @minfin.nl

From: [redacted] (5.1.2e) <[redacted] (5.1.2e) @minfin.nl>

Sent: dinsdag 15 november 2022 13:37

To: [redacted] (5.1.2e) <[redacted] (5.1.2e) @minfin.nl>

Cc: [redacted] (5.1.2e) <[redacted] (5.1.2e) @minfin.nl>

Subject: FW: vragen ADR reviews

Van: [redacted] (5.1.2e) <>

Verzonden: dinsdag 15 november 2022 13:37

Aan: [redacted] (5.1.2e) <[redacted] (5.1.2e) @minvws.nl>

CC: [redacted] (5.1.2e) <[redacted] (5.1.2e) @minvws.nl> [redacted] (5.1.2e) <[redacted] (5.1.2e) @minfin.nl>

Onderwerp: RE: vragen ADR reviews

Hallo [redacted] (5.1.2e) kan het zijn dat ik nog geen reactie heb gehad? De ADR wil graag nog deze maande de reviews starten maar dan moet ik ze nog wel aankondigen.

Mhg [redacted] (5.1.2e)

Van: [redacted] (5.1.2e)

Verzonden: woensdag 9 november 2022 15:51

Aan: [redacted] (5.1.2e) <[redacted] (5.1.2e) @minvws.nl>

CC: [redacted] (5.1.2e) <[redacted] (5.1.2e) @minvws.nl>; [redacted] (5.1.2e) @minfin.nl' <[redacted] (5.1.2e) @minfin.nl>

Onderwerp: FW: vragen ADR reviews

Hallo [redacted] (5.1.2e)

Kun jij van de onderstaande drie subsidies de contactgegevens van de (contactpersonen van de) controleobjecten ('s Heerenloo, [redacted] (5.1.2e) [redacted] (5.1.2e) en hun accountants laten doorgeven?

Dan kan ik de review via de mail van onze directeur aankondigen.

Mhg [redacted] (5.1.2e)

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

Verzonden: woensdag 9 november 2022 15:20

Aan: [redacted] (5.1.2e) <[redacted] (5.1.2e) @minfin.nl>

CC: [redacted] (5.1.2e) <[redacted] (5.1.2e) @minvws.nl>

Onderwerp: FW: vragen ADR reviews

5.1.2e ter info, 5.1.2e pakt de aankondiging op.

Groet 5.1.2e

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

Verzonden: woensdag 9 november 2022 12:58

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 >

Onderwerp: RE: vragen ADR reviews

OK dan beperk ik me tot de drie subsidies. Mhg 5.1.2e

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

Verzonden: woensdag 9 november 2022 12:51

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 >

Onderwerp: RE: vragen ADR reviews

Voor de zekerheid, de actie voor de meerkosten GGD'en (vragen van 5.1.2e) behandel ik. De GGD'en zijn reeds geïnformeerd en ADR heeft de gegevens van de accountantskantoren al.

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

Verzonden: woensdag 9 november 2022 12:25

Aan: 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 >

Onderwerp: RE: vragen ADR reviews

Hoi 5.1.2e ik neem aan dat de reviews op de GGD's uitkeringen o.b.v. de FVW betreffen? In dat geval is het wellicht niet onlogisch dat ik die ook meeneem zoals ik voorstelde in de bijgevoegde mail.

Mhg 5.1.2e

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

Verzonden: woensdag 9 november 2022 11:29

Aan: 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 >

Onderwerp: vragen ADR reviews

5.1.2e kun jij dit verzoek van de ADR tav de GGDs oppakken? (zie mail 5.1.2e hieronder)

Ik heb 5.1.2e gevraagd de subsidie vragen op te pakken.

Groet 5.1.2e

Van: 5.1.2e < 5.1.2e @minfin.nl >

Verzonden: dinsdag 8 november 2022 11:09

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

CC: 5.1.2e < 5.1.2e @minfin.nl >

Onderwerp: RE: Meerkosten COVID-19

Dag 5.1.2e

Heb 5.1.2e net gesproken, de brieven die hij heeft verstuurd betreffen niet de onderstaande jaarrekeningcontroles.

Het onderstaande verzoek om drie jaarrekeningcontroles te reviewen is hem niet bekend.

Kun je aangeven hoe het met het onderstaande verzoek staat?

Groeten 5.1.2e

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

Verzonden: vrijdag 4 november 2022 08:35

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

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

< 5.1.2e @minfin.nl >; 5.1.2e < 5.1.2e @minvws.nl >

Onderwerp: RE: Meerkosten COVID-19

Beste 5.1.2e

Ik zal dit voor de meerkosten oppakken. Voor de bonus heb ik aan mijn collega 5.1.2e gevraagd om dit op te pakken.

Groeten, 5.1.2e

Van: 5.1.2e < 5.1.2e @minfin.nl >

Verzonden: woensdag 2 november 2022 17:15

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

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

< 5.1.2e @minfin.nl >

Onderwerp: RE: Meerkosten COVID-19

Beste 5.1.2e

Bedankt voor jouw e-mail.

Zoals vorige week aangegeven willen wij middels een review op de jaarrekeningcontroles van de GGD'en een beeld krijgen van de werkzaamheden die de instellingaccountants hebben verricht op de gedeclareerde meerkosten over 2020 en 2021.

Voor het maken van deze afspraken bij de betreffende accountantskantoren heb ik jullie hulp nodig. Kunnen jullie ons verzoek tot review voorleggen aan de betreffende GGD'en?

De review bestaat uit collegiaal overleg en beoordeling van de controledossiers van de accountant.

Het object van onze review is de jaarrekeningcontrole met aandacht voor de meerkostentabel.

Wij willen in ieder geval kijken naar de onderstaande afgerekende voorschotten:

- 2021 van GGD REGIO UTRECHT ad €185.948.645,-;
- 2021 van GGD Rotterdam Rijnmond ad € 161.975.489,-;
- 2020 van GGD Hart voor Brabant - vestiging 's-Hertogenbosch ad € 17.029.736,-.

Hiervoor hebben wij de volgende informatie nodig:

- Welke accountantskantoren zijn betrokken bij deze GGD'en? (we willen drie verschillende kantoren reviewen)
- Hebben jullie zelf nog vragen of aandachtspunten die wij meekunnen nemen in de reviews op de accountantskantoren?
- Kan er vanuit VWS een aankondiging verstuurd worden naar de geselecteerde GGD'en, zodat zij deze review kunnen aankondigen bij de betreffende accountant?

Verder voert collega 5.1.2e een soort gelijke controle uit waarbij een review plaatsvindt op de accountantskantoren die betrokken zijn op de controle van de zorgbonussen. Hij heeft hiervoor de onderstaande selectie gemaakt:

AM ORGANISATIE	Verleend	Verleend P2	Totaal Verleend P1 +	Verantwoord P1	Verantwoord P2	Externe Accountant	Exterr
hting 's Heeren Loo	€	€ 8.579.827,20	€ 36.890.727,20	€ 26.939.379,00	€ 8.214.291,74	Ernst & Young	Ernst &
hting Zorgorganisatie NiKo	€ 730.100,00	€ 270.509,56	€ 1.000.609,56	€ 656.907,00	€ 245.400,52	Verstegen Accountants &	Grant
hting Camphill gemeenschap	€ 126.000,00	€ -	€ 126.000,00	€ 112.196,00		NBC Audit Sevices BV	NBC A

Ook voor deze review hebben wij informatie nodig:

- Hebben jullie zelf vragen of aandachtspunten die wij meekunnen nemen in de reviews op de accountantskantoren?
- Kan er vanuit VWS een aankondiging verstuurd worden naar de geselecteerde GGD-en, zodat zij deze review kunnen aankondigen bij de betreffende accountant?

Om de controle tijdig te kunnen aanvangen, ontvang ik de informatie graag uiterlijk 7 november.

Alvast hartelijk dank.

Met vriendelijke groeten,

5.1.2e

5.1.2e

Ministerie van Financiën
 Auditdienst Rijk - Account VWS
 Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
 Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag
 E: 5.1.2e@minfin.nl
 Beveiligd mailen: <https://securetransfer.rjkscloud.nl/>
www.rijksoverheid.nl

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

Verzonden: dinsdag 1 november 2022 21:41

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

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

Onderwerp: RE: Meerkosten COVID-19

In aanvulling, hierbij ook de in 2022 reeds afgerekende voorschotten op inkoop verplichtingen (52 verplichtingen) waarvan het voorschot op 31.12.2021 openstaat en dus in 2022 is afgerekend. In deze bijlage zitten ook de afrekeningen van Mediq.

Van: 5.1.2e

Verzonden: dinsdag 1 november 2022 21:35

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

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

Onderwerp: RE: Meerkosten COVID-19

Beste 5.1.2e

Op jou vragen kan ik de volgende antwoorden geven:

- Het is ons intentie en bedoeling om alle verstrekte voorschotten voor de meerkosten uit 2020 en 2021 dit boekjaar af te rekenen. De directies zijn hier druk mee bezig.
- Wij gaan er vanuit dat het hierbij om net geen 2 miljard in totaal gaat.

Wat betreft de totale omvang over heel 2022 van de afgerekende voorschotten kan ik onderstaande inschatting geven.

Reeds afgerekend	€ in miljard	
Subsidie voorschotten (56 verplichtingen)	2,3	zie bijlage
Mediq 2020	1,25	
Nog te verwachten		
GGD GHOR 2021	1,3	
Meerkosten GGD'en 2020 en 2021	2	
SON	0,6	
Mediq 2021	0,25	
Subsidies in november + december	0,5	is extraploatie van 2,3 miljard over eerste 10 maanden
Bonusregeling	pm	
Diversen op inkoopverplichtingen	0,2	
	8,4	

Deze inschatting zal eerder aan de voorzichtige kant zitten dan aan de te ruime kant is mijn beeld.

Groeten 5.1.2e

Van: 5.1.2e <5.1.2e@minfin.nl>

Verzonden: woensdag 26 oktober 2022 13:36

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

CC: 5.1.2e <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@minfin.nl>

Onderwerp: Meerkosten COVID-19

Geachte 5.1.2e en 5.1.2e

Ik ben vanuit de ADR bezig met een controle op de meerkosten COVID-19 voor de jaren 2020/2021 (en 2022). In het kader van het financieel beheer en om te kunnen vaststellen dat de openstaande voorschotten rechtmatig kunnen worden afgerekend door VWS, willen wij graag meer inzicht krijgen in hoe de accountantskantoren (GGD-accountants) de controle op de verantwoordingen van de GGD's hebben uitgevoerd en met welke diepgang de meerkostentabel uiteindelijk is gecontroleerd. Eerder heeft u al contact gehad met collega 5.1.2e die de controle op de meerkosten vanuit zijn deelproject heeft gecontroleerd. Met hem en andere collega's is besproken dat de wijze waarop de verantwoording(sinstructie) nu is opgesteld, leidt tot mogelijke onzekerheden voor de rechtmatigheid van de af te rekenen voorschotten over 2020 en 2021. Wij willen graag eerst nagaan wat de uiteindelijke af te rekenen voorschotten in 2022 over de meerkosten 2020 en 2021 bedragen, mede om de door ons nog uit te voeren werkzaamheden hier op beter te kunnen aansluiten maar ook zoals eerder aangegeven om het nut en noodzaak van mogelijke reviews (door VWS/ons/gezamenlijk) scherper te krijgen. Hierbij hebben wij voor nu de volgende vragen:

- Wij zien o.b.v. onze SAP-uitdraai over de periode januari t/m begin oktober 2022 nog maar minimaal (6,5 mln. euro t.o.v. 1,7 miljard) is afgerekend over 2021. Wat is de status van de afrekeningen van de voorschotten meerkosten 2021 en welke voorschotten 2021 worden nog afgerekend in 2022?
- Ook over 2020 zijn nog niet alle voorschotten meerwerk afgerekend. Hoeveel hiervan worden nog in 2022 afgerekend?
- Per saldo willen wij weten hoeveel voorschotten van meerkosten in totaal in 2022 wordt afgerekend?
- Is er ook inzicht in de totale omvang van de afgerekende voorschotten over 2022 voor geheel VWS? M.a.w. is een overzicht beschikbaar van de afgerekende voorschotten (die inmiddels hebben plaatsgevonden en die nog in 2022 plaats gaan vinden)?

Alvast bedankt en indien zich vragen voordoen vernemen wij deze graag.

Met vriendelijke groeten,

5.1.2e

5.1.2e

Ministerie van Financiën
Auditdienst Rijk - Account VWS
Korte Voorhout 7 | 2511 CW | Den Haag
Postbus 20201 | 2500 EE | Den Haag

E: 5.1.2e@minfin.nl

Beveiligd mailen: <https://securetransfer.rjkscloud.nl/>

www.rijksoverheid.nl

