

---

## PROJECTPLAN: HERSTEL

---

Het Ministerie van VWS is een programma gestart om een structurele verbetering door te voeren in het financieel beheer van het departement. De aanleiding hiervoor staat beschreven in het 'Programma verbetering financieel beheer VWS versie 1.0 03052021'. Het programma kent sinds oktober 2021 3 projecten: herstel, kraan dicht en structurele borging. Hieronder is het projectplan herstel nader uitgewerkt.

### Hoofddoelstelling

- o Het tijdig opleveren van een jaarrekening 2021 (tijdig en juist) en herstel bevindingen 2020.

### Bevindingen ADR en AR

Zowel de Auditdienst Rijk als de Algemene Rekenkamer hebben verslag gedaan van de bevindingen die zij gedaan hebben. Als we inzoomen op herstel wordt inzet verricht op de volgende bevindingen:

- o de aansluiting tussen de begrote uitgaven (en verplichtingen) in 3F en de realisatie in 3F kwam moeizaam tot stand bij de corona-gerelateerde uitgaven;
- o de instrumentkeuze in de begroting kwam niet volledig overeen met de feitelijke aangegane verplichtingen en kasuitgaven;
- o er was een onvolledig beeld in de financiële administratie opgenomen: er ontbrak inzicht in de voorschottenadministratie, verplichtingenadministratie en juiste boeking van betalingen (wel/geen voorschot) en gemaakte garantie-afspraken;
- o er waren onvoldoende checks binnen de financiële administratie om tussentijds fouten te corrigeren;
- o achterliggende informatie was onvoldoende in de administratie opgenomen (dossievorming) ten behoeve van de controlewerkzaamheden;
- o er zijn bij het besluitvormingsproces onvoldoende of onduidelijke verantwoordingsafspraken gemaakt en daardoor was er onvoldoende verantwoordingsinformatie beschikbaar bij de aangegane verplichtingen en gerealiseerde uitgaven;
- o het inkoop- en betaalproces stond onder druk vanwege spoed-inkopen;
- o medewerkers waren onvoldoende op de hoogte over hoe de processen verlopen en het onvoldoende bekend met de werkinstructies over de vereisten die gelden in het verplichtingen- en betaalproces;
- o onvoldoende aandacht voor de juiste verwerking in de administratie van inhuur externen.

Deze bevindingen vormen de basis voor de door het project op te pakken activiteiten en sluiten aan bij de aanbevelingen van KPMG.

### Activiteiten

Het project kent de volgende projecten. De onderliggende onderwerpen zijn verder uitgewerkt in de bijgevoegde plannen.

project herstel	Doel
-----------------	------

1	afwegingskader dwingende spoed	beheersing inkoopproces; volgen procedure wet- en regelgeving (toets of bij dwingende spoed ook een afwegingskader aanwezig)
2	ggd ghor (afrekening/ prestatieverklaring 2020 en 2021)	verkrijgen van inzicht in de juistheid van gefactureerde kosten en onderbouwing geleverde goeden/ diensten leidt tot onzekerheid
3a	open house: sneltesten en preventief testen	verkrijgen van inzicht in de juistheid van gefactureerde kosten en onderbouwing geleverde goeden/ diensten leidt tot onzekerheid
3b	testen voor toegang (SON)	verkrijgen van inzicht in de juistheid van gefactureerde kosten en onderbouwing geleverde goeden/ diensten leidt tot onzekerheid
4	validatie coron-it	Validatie coron-it (ondersteuning declaraties)
5	vaccins	verkrijgen van inzicht in de juistheid van gefactureerde kosten en onderbouwing geleverde goeden/ diensten leidt tot onzekerheid
6	bankgaranties	voldoende aandacht aan vereisten voorschotverstrekking (indien van toepassing ontheffing MinFin)
7	garanties: juistheid en volledigheid	volledigheid in administratie verstrekte en gebruikte garanties
8a	borging getrouw beeld	registratie van verplichtingen en voorschotten juist en volledig
8b	borging getrouw beeld: inhuur	bewaken van opname juiste instrument
9	begrotingsonrechtmatigheid	naleving art. 2.27 CW
10	ontvlechting LCH/Mediq	overdracht voorraden Mediq naar CIBG en afwikkeling voorschotten 2020 en 2021
11	beademingsapparatuur	vormgeving materieel beheer, beheer ingekochte activa op orde brengen
12	beheersing inkoopdossiers	beheersing inkoopproces; volledigheid dossier
13	laboratoria	verkrijgen van inzicht in de juistheid van gefactureerde kosten en onderbouwing geleverde goeden/ diensten leidt tot onzekerheid
14	aanschaf zelf- en sneltesten	(1) verkrijgen van inzicht in de juistheid van gefactureerde kosten en onderbouwing geleverde goeden/ diensten leidt tot onzekerheid
15	herinrichten administratie	aansluiting begroting realisatie verbeteren (verplichtingen als kas) en omgang spoedbetalingen
16	meerkostenregeling ggd'en	verkrijgen van inzicht in de juistheid van gefactureerde kosten en onderbouwing geleverde goeden/ diensten leidt tot onzekerheid
17	materieel beheer	vertaling wet- en regelgeving naar een kader materieel beheer voor de VWS-organisatie (opzet)

### Doelstelling en eindresultaat

De doelstelling van dit project is dat de financiële administratie van VWS op alle onderdelen weer een actueel en getrouw beeld geeft voor de jaarrekening 2021 en dat een aantal bevindingen van de ADR/AR worden opgelost uit 2020 (herstel). Hierbij is het streven om zoveel mogelijk in één keer goed te doen, waar nodig fouten op basis interne controles te herstellen en waar herstellen nog niet mogelijk is dit inzichtelijk te maken. Deze doelstelling moet aan het einde van 2021 bereikt zijn en zich vertalen (het eindresultaat) in de tijdige en juiste totstandkoming van de VWS jaarrekening in het departementaal jaarverslag 2021.



Om de doelstelling te realiseren moet er over het totaal van de administratie een beeld en oordeel gevormd kunnen worden. Ten behoeve van de uitvoerbaarheid worden er wel keuzes gemaakt in qua prioriteiten; wat doen we als eerst etc. De keuze die we maken is dat de focus van de interne controles zich in eerste instantie richt op de Covid-directies, dit is ook terug te vinden in het onderwerpen zoals hierboven opgenomen. Dit is ingegeven doordat het merendeel van de fouten en onzekerheden zich voordoen bij corona gerelateerde gelden en hebben geleid tot de onvolkomenheid op het financieel beheer van het ministerie van VWS. Tevens wordt op een aantal andere aandachtspunten een controle ingezet; denk aan het juist administreren van inhuur vs. opdracht.

### **Inrichting project en monitoring**

Inrichting project

- o Projectleider: 5.1.2e
- o Begroting: 5.1.2e, 5.1.2e
- o Comptabiliteit/rechtmatigheid: 5.1.2e

Binnen het project herstel is de projectleider aanspreekbaar op de te behalen resultaten. Voortgang wordt vanuit de 17 projecten opgehaald door de projectleider bij de diverse betrokkenen. Er worden hiervoor overleggen ingesteld.

Resultaten/mijlpalen die het project zal gaan zijn leveren zijn o.a.:

- o In de templates zijn ook mijlpalen opgenomen. De belangrijkste mijlpaal is het opleveren van de jaarrekening 2021 (tijdig en juist). Dit gebeurt in het eerste kwartaal 2022. Het tijd opleveren van de jaarrekening 2021
- o Reguliere informatiebijeenkomsten voor de financials met als doel voorlichting te geven maar ook om behoeften op te halen (waaronder het POB en ook een breed POB om jaarwerk uiteen te zetten).
- o Rechtmatigheidsdashboard per artikel waarin de gecontroleerde posten staan en de uitkomst afgezet wordt tegen de tolerantiegrens (inclusief een analyse van de financiële stromen. Deze wordt benut voor de bedrijfsvoeringsparagraaf in de jaarrekening 2021.
- o Op basis van een risico gerichte inventarisatie uitvoeren van interne controles op (garantie)verplichtingen, afgerekende voorschotten en betalingen.
- o Controle van saldi-balansposten en opbouwen saldi-balans dossier t.b.v. de jaarrekening 2021.

### **Tijdspad**

De looptijd van het project is van Q3 2021 tot tenminste Q2 2022. Daarna zal beoordeeld worden wat er van de resterende werkzaamheden c.q. additionele werkzaamheden vanuit het project herstel wordt opgepakt.

Fase 1 – oktober t/m eind januari 2022: Uitvoering geven aan 17 projecten.

Fase 2 – januari 2022 t/m 15 maart 2022: Uitvoeren jaarafsluiting en controle op de jaarrekening VWS.

Fase 3 – 15 maart 2022 t/m 1 juni 2022: Lessen uit het jaarwerk oppakken en verwerken, uitkomsten verantwoordingsonderzoek oppakken en verwerken.

### **Risico's incl beheersmaatregelen en restrisico's**

De voor het programma randverantwoordelijke risico's staan in het programmaplan. In dit projectplan staan de risico's meer op detailniveau zodat hier concreter op gestuurd kan worden.

Risico	Kans <i>1= laag</i> <i>5 = hoog</i>	Impact <i>1 = laag</i> <i>5 = hoog</i>	Kans x impact	Acties / maatregelen <i>(om kans en/of impact te beheersen)</i>
Het project en de financiële kolom staan te ver uit elkaar. Wat het project doet sluit niet aan bij de verwachtingen van de financiële kolom en de financiële kolom voelt geen urgentie om een bijdrage te leveren.	3	5	15	Het project zorgt er voor dat de financiële kolom aangesloten blijft. Dit wordt gedaan door het houden informatie bijeenkomsten, het informeren via een nieuwsbrief en de opzet van een klankbordgroep (indien hier animo voor is).
De financiële kolom ziet het toch vooral als een incidenteel probleem dat door corona veroorzaakt is en wat nu leidt tot iets veel groters waar zij nu last van krijgen ("wat krijg ik er voor terug").	4	4	16	Goed in gesprek komen en blijven met de financiële kolom om scherp te houden waar hun behoeften liggen.
Er is onvoldoende capaciteit en focus om werkzaamheden uit te voeren, bv. doordat de beheersing van de coronacrisis leidt tot veel extra werk.	2	5	10	Het project maakt mede n.a.v. een analyse van de financiële stromen van VWS transparant wat het wel oppakt.
Het lukt niet om resultaten zichtbaar en aantoonbaar te maken. De dossiers zijn te groot en het daadwerkelijk veranderen vergt meer tijd gedacht.	3	4	12	Ambitie bijstellen en/of opschakelen in omvang.