

Annotatie t.b.v. het Audit Committee VWS 29 oktober 2021, 14.00u-14.30u.

Agendapunten

1. *Opening en mededelingen*
Geen opmerkingen.
- 2.
3. *Verslag Audit Committee van 17 september 2021 (AC-1111)*
4. Geen opmerkingen.
- 5.
6. *Terugblik begrotingsbehandeling VWS*
Korte terugkoppeling door de hr. 5.1.2e op de belangrijkste punten van de begrotingsbehandeling VWS op 26 en 28 oktober.
Geen bemerkingsen.
7. *Projectplan Verantwoordingsonderzoek 2021 (AC-1113a en b)*
AC-1113a Aankondigingsbrief Verantwoordingsonderzoek VWS – geen bemerkingsen
AC-1113b Projectplan VWS - Mw. 5.1.2e zal het projectplan VO VWS 2021 toelichten
Geen bemerkingsen, onderstaand korte opsomming van de punten uit het projectplan.

De resultaten van de financial audit betreffen:

1. oordeel rechtmatigheid, betrouwbaarheid en ordelijkheid financiële verantwoordingsinformatie (op totaal- en op artikelniveau);
2. oordelen totstandkoming niet-financiële informatie (beleidsinformatie en bedrijfsvoeringsinformatie).

De aandachtspunten in de financial audit zijn:

1. financieel beheer;
2. subsidiebeheer;
3. inkoopbeheer.

Nader ingezoomd wordt op:

1. Beoordeling afrekening verstrekte voorschotten (bijv. Mediq). In samenwerking met de ADR wordt review gedaan op het onderzoek van Ernst en Young, naar de afrekenstaat en gefinancierde goederen;
2. Onderzoek materieelbeheer. Deugdelijk beheer en administratie over het gevoerde materieelbeheer;
3. Opvolging onvolkomendheden (m.n. op het aandachtspunt inkoopbeheer zal naar de voortgang worden gekeken).
 - financieel beheer en verantwoording (m.n. coronagelden);
 - subsidiebeheer (staatssteun en M&O-beleid);
 - informatiebeveiliging (vastleggen taken en verantwoordelijkheden en verkrijgen inzicht in risico's);
 - lifecycle management (beperkt inzicht in ICT-applicaties).

Informatiebeveiliging en Lifecyclemanagement komt samen met Informatiebeheer (CoronaCheck-app) en Continuïteit van de dienstverlening ook in het Rijksbrede onderzoek van de AR terug.

De beleidscasus welke aan het onderzoek van de AR wordt toegevoegd betreft de toegankelijkheid tot de Gecombineerde Leefstijlinterventie (GLi).

8. *KPMG-rapportage en nota Aanpak Q4 project Structurele borging (AC-1114a en AC-1114b en c) i.a.v. dhr 5.1.2e*
AC-1114a - KPMG rapportage financieel beheer VWS – toelichting hoofdlijnen rapport door mw. 5.1.2e

KPMG heeft het verbeterplan financieel beheer VWS als vertrekpunt genomen voor de

analyse. Volgend op de probleemanalyse van VWS heeft KPMG een groot aantal observaties als maatregelen opgenomen in de rapportage, zie hiervoor het totaaloverzicht op pagina 7. Mw. 5.1.2e zal de rapportage nader toelichten (gezien het aantal pagina's gewenst).

KPMG heeft een uitgebreide rapportage opgesteld waarin de maatregelen langs het model TOM (KPMG Target Operating Model) zijn gerubriceerd. Het is hierdoor niet altijd even toegankelijk om te lezen, daarnaast is het ook een grote hoeveelheid aan tekst. Het lijkt aan te raden de rapportage te voorzien van een samenvatting voordat deze verder wordt verspreid. In ieder geval zijn de financiële collega's zeer geïnteresseerd in het rapport.

U kunt vragen of KPMG een managementsamenvatting heeft overgelegd waarin op meer beknopte manier de (concrete) aanvullingen van KPMG, op de al benoemde maatregelen van VWS, zijn opgenomen.

U kunt vragen hoe deze rapportage verder wordt gecommuniceerd binnen VWS.

AC-1114b – nota aanpak Q4 project structurele borging - toelichting door de hr. 5.1.2e

5.1.2e

Advies wordt gevraagd op de aanzet van projectplan 'structurele borging', zodat de BR kan besluiten over de opdrachtverlening aan het projectteam. Het advies van KPMG volgend worden de volgende producten gedefinieerd:

- Een gedragen visie op financieel beheer en de rol en positie van de financiële functie. Nader uit te werken middels een reeks 'inrichtingsfiches';
- Projectplan 'Structurele borging', Nader uitgewerkt als bijlage AC-1114c;
- (her)Ontwerp en start P&C-cyclus 2022. Voornemen herontwerpen P&C cyclus door projectteam.

U kunt vragen hoe te komen tot een gedragen visie VWS breed. Hoe vindt de communicatie plaats over de reeks 'inrichtingsfiches'.

AC-1114c – bijlage projectplan structurele borging - toelichting door de hr. 5.1.2e

Het projectplan ziet toe op de volgende onderdelen:

- 1 Projectmatige aanpak
- 2 Positionering, organisatie en crisisbestendigheid
- 3 Basisprocessen
- 4 Interne beheersing
- 5 Bemensing en cultuur

Het projectplan is per onderdeel voorzien van het gegeven KPMG –advies. Niet inzichtelijk is hoe dit aansluit op de al benoemde maatregelen vanuit het verbeterplan financieel beheer VWS. Daar over dit verbeterplan dient te worden gerapporteerd lijkt het aan te bevelen een vertaalslag naar dit verbeterplan op te nemen in het projectplan. Financieel beheer start bij beleidsplannen en het aanhaken van de financials hierbij. De budgethouder is eindverantwoordelijk voor de bedrijfsvoering, de beleidsadviseur staat aan het begin van het proces. De verbinding financiën-beleid is slechts impliciet benoemd in het projectplan, terwijl deze onontbeerlijk lijkt voor goed financieel beheer.

U kunt vragen hoe beleid is aangehaakt bij het veranderplan zoals benoemd onder punt 5, bemensing/ cultuur en tijdspad qua afronding.

6. Rondvraag en sluiting