



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Aandachtspunten n.a.v. controle WT VWS 2021

5.1.2e

5 april 2022



Doel van de presentatie

- **Bevindingen delen en in gesprek over oplossingsrichtingen**
- Wat is de oplossing en hoe komen we daar?

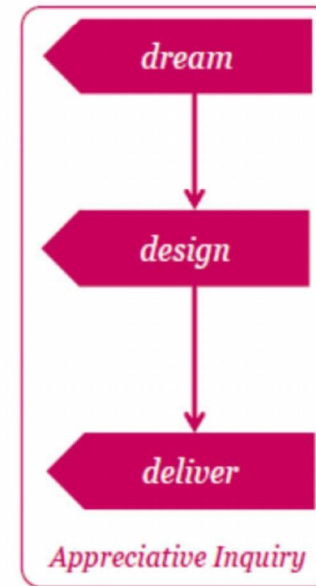




Agenda

1. De zes belangrijkste bevindingen bespreken (de huidige situatie);
2. Het droomscenario bespreken per bevinding (waar willen we naartoe, wat moet daarvoor gebeuren en welke acties heeft de (VWS) al ondernomen?);
3. Afsluiting, vervolgstappen en ruimte voor vragen.

5.1.2e





BEVINDINGEN ADR





Bevinding 1: Inzicht in voorraadbeheer verbeterd, verdere uitwerking nodig

CONTEXT

In 2020 en 2021 zijn o.a. beschermingsmiddelen, beademingsapparatuur en zuurstof-concentratoren ingekocht. Deze zijn deels uitgeleverd of opgeslagen in een magazijn. De beademingsapparatuur is bij uitlevering geschonken en de zuurstofconcentratoren zijn in bruikleen gegeven. Duidelijke centrale regie, uitwerking en monitoring van het beheer moet nog plaatsvinden.

KERN

De "Aanwijzing materieel beheer" is opgesteld; het beheer moet nog wel per voorraadsoort worden uitgewerkt. Ook moeten afspraken gemaakt worden met dienstverleners die voor VWS de voorraden beheren. Specifiek nog aandacht nodig voor de apparatuur die bij leveranciers staat en het afstoten van overtollige en incurante voorraden volgens wettelijke kaders (DRZ).

GEVOLG

Centraal inzicht, regie, uitwerking en uitvoering van het beheer per soort voorraad en monitoring daarvan zijn nodig voor een toereikend materieel beheer.





Bevinding 2: Kassiersfunctie CIBG: Ontbreken van o.a. duidelijke begrotings- en verantwoordingsafspraken

CONTEXT

In 2021 zijn verschillende taken betreffende aanschaf van apparatuur en materialen en het beheer van de voorraden bij het CIBG belegd. Deze taken zijn overgenomen van Mediq/LCH en van GMT.

KERN

Onderscheid tussen bijdrage agentschappen en uitgaven op inkoopopdrachten van VWS was onduidelijk. CIBG/LCH heeft contracten in uitvoering genomen die door VWS of Mediq/ICH waren afgesloten. CIBG is geen eigenaar, maar kassier. Dit betekent dat de opbrengsten en uitgaven via de balans met VWS worden verrekend. VWS moet hierdoor verplichtingen, de uitgaven en voorschotten daarop verantwoorden.

GEVOLG

In P14 uitvoeren van correctieboekingen om de verantwoording in lijn te brengen met wie de verplichtingen was aangegaan. Duidelijke afspraken nodig over taken CIBG, wie contracten afsluit (CIBG of VWS) en hoe dit in de begroting en verantwoording te verwerken (bijdrage of opdrachten).





Bevinding 3: Afrekening voorschotten Mediq vraagt samenwerking partijen

CONTEXT

VWS heeft aan Mediq in 2020 en 2021 voor € 1,5 miljard aan voorschotten verstrekt voor de aankoop van PBM die nog afgerekend moeten worden.

KERN

De verstrekte voorschotten aan Mediq kunnen pas afgerekend worden als de controleverklaring van EY over boekjaar 2020 en de controleverklaring van ADR bij de finale afrekening zijn afgerond. Afwikkeling op korte termijn vraagt medewerking van alle partijen.

GEVOLG

Voorschot blijft onnodig lang openstaan, terwijl de voorraden PBM al juridisch zijn overgedragen en het bedrag uit de voorlopige eindafrekening al is terugontvangen.





Bevinding 4: M&O risico - Regeling kwaliteitsimpuls personeel ziekenhuiszorg (KIPZ)

CONTEXT

Administraties ziekenhuizen nog niet op het gewenste niveau. Regeling zou leiden tot teveel administratieve lasten.

KERN

Eind 2020 besloten door VWS het accountants-product te wijzigen: controleverklaring (redelijke mate van zekerheid) → beoordelingsverklaring (beperkte mate van zekerheid). Daarnaast is besloten om niet bestede middelen te schenken aan te ziekenhuizen zonder een wettelijke grondslag.

GEVOLG

Beperkte mate van zekerheid biedt VWS onvoldoende informatie omtrent de rechtmatigheid om zodoende zelf over de regeling te verantwoorden in het jaarverslag (verhoging van het risico op misbruik en oneigenlijk gebruik) → Onzekerheid omtrent MenO; voor de kwijtschelding een onrechtmatigheid.





Bevinding 5: M&O risico - Regeling opschaling curatieve zorg COVID-19

CONTEXT

In subsidiejaar 2020 is de regeling onder stoom en kokend water tot standgekomen (crisis). Gehanteerde begrippen en definities in de regeling bieden ruimte voor arbitraire interpretatie → maakt controle achteraf lastig.

KERN

Bij totstandkoming regeling geen risico analyse uitgevoerd en geen ECS advies gevraagd. In 2021 is een wijzigingsregeling besproken in het ECS inclusief een achteraf opgestelde risicoanalyse.

GEVOLG

Accountantsprotocol niet beschikbaar, risicoanalyse niet concreet gemaakt voor de normen van de regeling, door opzet regeling is regeling achteraf lastig te controleren (problematiek loopt nog).





Bevinding 6: Kwaliteitsverbetering financiële administratie nodig

CONTEXT

Veel bevindingen m.b.t. juiste en volledige vastlegging van o.a.: aangegane (garantie)verplichtingen, juiste en volledige vastlegging en afrekening van voorschotten, veel correctieboekingen nodig doordat 1e en 2e lijn fouten niet geconstateerd hebben.

KERN

Focus op bestrijding pandemie heeft het functioneren van de financiële functie (zowel 1^e als 2^e lijn) onder druk gezet. Eigenaarschap 1^e lijn verdient aandacht.

GEVOLG

Niet tijdig opleveren van een kwalitatief voldoende verantwoording en ontbreken inzet in rechtmatig handelen. Nagaan hoe bepaalde voorschotten in de komende jaren afgerekend gaan worden.





HOE NU VERDER?



Vooruitkijken

- Wat is de **ideale** situatie? Hoe voorkomen we dat we volgend jaar dezelfde bevindingen hebben?
- Welke **bevinding** wil VWS daarvoor (met prioriteit) oppakken? Focus op de **kern**.
- Hoe ziet de oplossing er concreet uit?
 - Welke factoren spelen een rol?
 - Welke directies zijn betrokken?
 - Welke systemen zijn betrokken?
 - Welke personen zijn betrokken?





Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
(070)

5.1.2e