

# HERSTELPLAN FINANCIEELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen

## VOORTGANGSRAPPORTAGE OVERALL PROJECT HERSTEL

### WEEK 50

Rapportage opgesteld door:

5.1.2e 5.1.2e

Functie:

5.1.2e

Datum:

16 december 2021

# HERSTELPLAN FINANCIËELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen

## Teamsamenstelling

Naam	Functie	Uren per week	Startdatum
5.1.2e			
5.1.2e	5.1.2e		5.1.2e
5.1.2e			

## Revisies

Versie	Status	Datum	Wijzigingen
01	Concept	16-12-2021	1 <sup>e</sup> versie
02	Concept	16-12-2021	Aanvullingen door 5.1.2e
1.0	Definitief	21-12-2021	

## Goedkeuring

Dit document heeft de volgende goedkeuringen:

Versie	Datum goedkeuring	Naam	Functie	Paraaf
01	16-12-2021			
10	21-12-2021	5.1.2e	5.1.2e	

# HERSTELPLAN FINANCIEELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen**Distributie**

Dit document is verstuurd aan:

Versie	Datum verzending	Naam	Functie
01	16-12-2021		
02	17-12-2021		
03	17-12-2021	5.1.2e	5.1.2e
03	17-12-2021	5.1.2e	
1.0	22-12-2021		
1.0	22-12-2021	ADR	
1.0	22-12-2021	Algemene Rekenkamer	

**Afstemmingen instemming aanpak ADR**

Versie	Status	Datum	Naam
1.0	Definitief		

# HERSTELPLAN FINANCIËELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen

## Inhoudsopgave

<b>1</b>	<b>INLEIDING .....</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>ACTUALITEIT VAN HET PROJECT .....</b>	<b>6</b>
<b>3</b>	<b>STAND VAN ZAKEN DEELPROJECTEN.....</b>	<b>7</b>
1	DEELPROJECT 1. DWINGENDE SPOED .....	7
2	DEELPROJECT 2. GGD GHOR.....	7
3	DEELPROJECT 3A. STICHTING OPEN NEDERLAND (SON).....	7
4	DEELPROJECT 3B. OPEN HOUSE SNEL- EN PREVENTIEF TESTEN .....	8
5	DEELPROJECT 4. CORON IT .....	8
6	DEELPROJECT 5. VACCINS .....	8
7	DEELPROJECT 6. BANKGARANTIES .....	8
8	DEELPROJECT 7. GARANTIES.....	8
9	DEELPROJECT 8A GETROUW BEELD VERPLICHTINGEN EN VOORSCHOTTEN .....	9
10	DEELPROJECT 8B. BORGING GETROUW BEELD – JUISTHEID INHUUR EXTERNEN .....	9
11	DEELPROJECT 9. BEGROTINGSONRECHTMATIGHEID: CONTROLE OP JUISTE TOEPASSING ART 2.27 CW .....	9
12	DEELPROJECT 10. ONTVLECHTING VWS/LCH/MEDIQ.....	9
13	DEELPROJECT 11. CONTROLE EN VALIDATIE VAN VOORRAAD BEADEMINGSAPPARATUUR.....	10
14	DEELPROJECT 12. INKOOPDOSSIERS .....	10
15	DEELPROJECT 15. HERINRICHTING ADMINISTRATIE.....	11
16	DEELPROJECT 16 MEERKOSTEN GGD'EN .....	11
17	DEELPROJECT 17 MATERIEELBEHEER.....	11

# HERSTELPLAN FINANCIËELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen

## 1 Inleiding

Woensdag 8 december jl. is in een overall project overleg de stand van zaken van het project besproken en zijn afspraken gemaakt om de voortgang van het project te kunnen volgen en te rapporteren. Hiertoe zijn twee templates opgesteld voor de deelprojecten:

- Een verdiepende voortgangsrapportage, een thermometer van de huidige situatie van het betreffende deelproject, een eenmalige rapportage.
- En een template van 1 A4 voor een wekelijkse voortgang van het betreffende deelproject.

Ook is afgesproken dat met de deelprojectleiders wekelijks, aan de hand van de rapportage, voortgangsgesprekken worden gevoerd en dat vervolgens de bevindingen uit de rapportages en de gesprekken in een geconsolideerde rapportage aan het einde van de week worden gerapporteerd aan

5.1.2e

5.1.2e

Dinsdag 14 december zijn met 5.1.2e besprekingen gehouden aan de hand van ingeleverde voortgangsrapportages over de voortgang van hun project(en). Deze gesprekken heb ik samen met 5.1.2e gevoerd.

Deze voortgangsrapportage geeft een inzicht over de actualiteit week 50 van het project Herstel, hoofdstuk 2 Actualiteit van het project en in hoofdstuk 3 Stand van zaken deelprojecten wordt per deelproject de huidige stand van zaken weergegeven.

In de gesprekken met de ADR kwam naar voren om keuzes te maken in hetgeen wat haalbaar is binnen de gegeven tijd tot de eerste mijlpaal: aanleveren informatie aan ADR t.b.v. eindcontrole jaarrekening 2021 d.d. 4 februari a.s. De rapportage van volgende week zal hiervoor een gericht advies geven.

# HERSTELPLAN FINANCIËELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen

## 2 Actualiteit van het project

In het Audit Committee van 10 december is afgesproken dat de focus van het project zich richt op het getrouw beeld. Op dit moment is het getrouw beeld van verplichtingen, voorschotten en betalingen namelijk onzeker. Zonder de juiste aanvullende acties zal dit kunnen leiden tot het niet verkrijgen van een goedkeurende verklaring van de ADR bij de jaarrekening.

In de komende week bepaalt het project wat er nodig en haalbaar is om het getrouw beeld te verbeteren. Acties worden alleen gedaan als deze goed met de ADR zijn doorgesproken en de kans op een goed resultaat positief ingeschat wordt.

Een complicerende factor hierin is de werkdruk bij de directies PDC-19 en Dienst Testen (DT), die hierdoor weinig tot geen capaciteit over hebben voor werkzaamheden voor de jaarrekening 2021. Inzet vanuit het programma is de medewerkers gericht te bevragen waar nodig en te ondersteunen bij controlewerkzaamheden. Dit betekent o.a. dat de ADR nu geen rechtstreekse vragen meer aan deze directies zal stellen, dit loopt nu via FEZ, project Herstel.

Donderdag 16 december hebben wij 5.1.2e en 5.1.2e 1.2e de ADR gesproken en geïnformeerd over de stand van zaken van het project.

# HERSTELPLAN FINANCIËELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen

## 3 Stand van zaken deelprojecten

### 1 Deelproject 1. Dwingende spoed

#### Stand van zaken:

Vorige en deze week zijn de afwegingskaders voor GGD GHOR, Laboratoria en Zelftesten aan WJZ voorgelegd. Hun oordeel hierop wordt deze en begin volgende week verwacht. Dit oordeel is leidend voor hoe VWS tegen het beroep op dwingende spoed op deze dossiers aankijkt.

### 2 Deelproject 2. GGD GHOR

Voortgangsgesprek heeft nog niet met 5.1.2e plaatsgevonden

#### Stand van zaken:

- A. In de verantwoording VWS 2021 zal geen onzekerheid over het Getrouw Beeld optreden doordat afrekening pas in 2022 plaatsvindt. 5.1.2e van PDC-19 stellen voor het MT PDC-19 nog wel een rapport over de zorgvuldigheid van betalingen, aansluiting met liquiditeitsbehoefte en administratieve verwerking- dit heeft echter geen relatie met Getrouw Beeld.
- B. De werkzaamheden van het VWS-controleteam hebben in 2021 geleid tot een aanzienlijke hogere aandacht voor de onderbouwing van facturen, zowel op uitvoerend als MT-niveau van GGD GHOR alsook bij PDC-19. Samen met de ingezette verbeteringen van GGD GHOR zelf in 2021 leidt dit o.i. tot een verbetering van het financieel beheer en daarmee tot het terugdringen van de onzekerheid rondom de afrekening van de voorschotten voor de verantwoording van VWS 2022

#### Overzicht gesignaleerde knelpunten

In 2022 blijft het risico dat er geen prestatieverklaring aanwezig is.

### 3 Deelproject 3a. Stichting Open Nederland (SON)

#### Beoogd resultaat:

#### Stand van zaken:

De betalingen in 2021 aan de SON zijn allemaal als voorschot geboekt. De afrekening hiervan zal in 2022 plaatsvinden op basis van de accountantscontrole die bij SON plaatsvindt. Het controleprotocol dat hiervoor bepaald is nog niet voldoende afgestemd met de ADR. Hierdoor lopen we nog het risico dat de ADR de accountantscontrole onvoldoende vindt om de voorschotten op basis daarvan af te rekenen. Hier moet snel zekerheid over ontstaan.

# HERSTELPLAN FINANCIËELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen

## 4 Deelproject 3b. Open house snel- en preventief testen

### Stand van zaken:

Directie PDC-19 voert een interne controle op de betalingen uit om de getrouwheid hiervan vast te stellen. De ADR moet nog goed op de hoogte gebracht worden over de uitgevoerde controle (normen, werkwijze etc.) en de uitkomsten hiervan.

Met de ADR moet ook nog kortgesloten of er over de gekozen open house constructie nog onzekerheden zijn.

## 5 Deelproject 4. CoronIT

### Stand van zaken:

De audit (ISAE3000D) op CoronIT is in gang gezet. 9 december is er een meeting geweest met GGD GHOR en de IT-auditors van Deloitte.

GGD GHOR stelt deze week de procesomschrijving op. Komende week is hierover een meeting met Deloitte ter afstemming hoe het eindproduct van de audit eruit moet komen te zien om VWS voldoende zekerheid te geven over de prestatielevering. Over het resultaat daarvan zal nog finale afstemming, diezelfde week, met VWS zijn. Dan kan begonnen worden met de praktische uitvoering.

**Opmerking:** Onzekerheid over de doorlooptijd van het onderzoek

## 6 Deelproject 5. Vaccins

### Stand van zaken:

Het projectplan hiervoor is in de maak en zal volgende week af moeten zijn. De kern van het plan betreft het kunnen vaststellen van de getrouwheid van de verplichtingen en betalingen. Maandag 20 december is hierover overleg met de ADR en de directie PDC-19 en later die week ook met het RIVM.

## 7 Deelproject 6. Bankgaranties

### Stand van zaken:

VWS stelt de brief aan Financiën op om met terugwerkende kracht instemming te vragen voor het niet aanvragen van bankgarantie bij Covid-19 gerelateerde voorschotten. De brief is in concept gereed en zal volgende week aan Financiën gestuurd worden.

## 8 Deelproject 7. Garanties

### Stand van zaken

Er is een overzicht gemaakt van de garanties. Dit wordt regelmatig geactualiseerd en bijgewerkt om zo de juistheid van deze posten te bepalen. Dit blijft tot en met het vaststellen van de financiële standen over 2021 een klus die aandacht blijft vragen. Er speelt een risico dat het project niet zeker kan stellen of alle garanties in de administraties staan. De maatregel hierop is het regelmatig bevragen van de directies hierop en bij FEZ/BT vragen of er nog nieuwe toetsingskaders zijn opgesteld.

# HERSTELPLAN FINANCIËELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen

## 9 Deelproject 8a Getrouw beeld verplichtingen en voorschotten

### Stand van zaken

#### Materiele verplichtingen en voorschotten

Op 5 november zijn door het FDC aan alle directies aandachtspuntenlijsten verstuurd met hun openstaande verplichtingen en voorschotten. De directies hebben deze op juistheid en volledigheid gecontroleerd en hun opmerkingen aan het FDC doorgegeven. FEZ kijkt ook naar de openstaande posten en de reactie van de directie en stelt hierover nog verduidelijkende vragen aan directies. Dit is overigens VWS breed en niet specifiek PDC-19 en DT. Na deze actie richt Herstel zich wat project betreft alleen nog op PDC-19 en DT.

#### Subsidie voorschotten

Door FEZ en ADR zijn de 10 grootste afgerekende subsidievoorschotten geselecteerd en aan DUS-i voorgelegd om aan te tonen op basis waarvan deze vastgesteld zijn. Van DUS-i moet de reactie hierop nog komen. Volgende week zal dit nagegaan worden. FEZ heeft aan DUS-i ook gevraagd wat de 10 grootste subsidieregelingen zijn die in 2021 zijn afgerekend. Ook hier wil FEZ de toelichting op krijgen hoe deze vastgesteld zijn. Er loopt tot slot ook een controle om de juistheid van voorschotten uit 2016 en ouder vast te stellen. Het is nu nog onduidelijk wat de status van deze actie is.

## 10 Deelproject 8b. Borging getrouw beeld – juistheid inhuren externen

### Stand van zaken:

Op basis van een risico inschatting zijn op de totale massa van het financieel instrument opdrachten 70 posten geselecteerd (op basis van naam crediteur en omschrijving van de verplichting) welke door FEZ gecontroleerd zijn. De posten waar FEZ van oordeelt dat deze niet op 'opdrachten' thuishoren zijn voorgelegd aan de directie. Deze hebben tot 17 december de tijd om te reageren. Deze actie wordt volgende week afgerond.

Begin januari kijkt FEZ of er in de periode oktober – december nog risicovolle posten zijn geboekt die gecontroleerd moeten worden.

## 11 Deelproject 9. Begrotingsonrechtmatigheid: controle op juiste toepassing art 2.27 CW

### Stand van zaken:

De controle t/m ISB 12 is uitgevoerd en reeds met de ADR 5.1.2e doorgenomen. De controle van ISB 13 en ISB 14 vindt momenteel plaats. Zeker ISB 14 is omvangrijk en de controle is veel werk. De doorlooptijd hiervan zal een paar weken zijn.

## 12 Deelproject 10. Ontvlechting VWS/LCH/Mediq

### Stand van zaken:

- a) Afwikkelen voorschotten 2020 in totaal ad 1,25 miljard euro op basis van controleverklaring van EY bij de financiële verantwoording LCH MediQ 2020 (verwacht: uiterlijk 31-01-2022).

#### Acties:

- Laatste versie controleprotocol 2-12-2021 accepteren door EY (13-17 december 2021), overige stakeholders (GMT, FEZ, MediQ en CIBG/Bureau LCH) zijn al akkoord

# HERSTELPLAN FINANCIËELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen

- Managementtoelichting bij fin verantwoording (07-12 verspreid) moet door CIBG/Bureau LCH en Mediq afgerond worden. (13-17 december 2021) NB I.v.m. voortgang 09-12 ook naar EY en ADR gestuurd. GMT checkt daarna met kamerstukken.
- VWS stuurt EY een bevestiging van aantal goederen (PBM) dat in 2020 door VWS betaald is maar aan LCH is geleverd (GMT heeft 09-12 akkoord gegeven; concept 09-12 gestuurd naar EY en ADR). EY heeft vragen en wil overleg met FEZ 13-17 december 2021
- Afronden review EY op KPMG-werkzaamheden (KPMG = accountant Mediq; betalingen en ontvangsten LCH via Mediq administratie; LCH heeft geen rechtspersoonlijkheid) na definitief controleprotocol.
- Laatste beoordeling fin verantwoording LCH Mediq 2020 (13-31 dec 2021)
- Afgifte controleverklaring bij fin verantwoording LCH Mediq 2020 + rapport van bevindingen (2-31 jan 2022) lange doorlooptijd mede i.v.m. interne reviews EY vanwege classificatie hoog risico opdracht.

b) Afwikkelen voorschotten 2021 in totaal ad 0,2526 miljard euro op basis van rapport van bevindingen ADR (team vraag gestuurd onderzoek) bij de eindafrekening per 30-11-2021; 1e concept 31-01-2022, definitief 28-02-2022

c) Adequaar materieelbeheer voorraden Persoonlijke beschermingsmiddelen (+ testmateriaal) is aanwezig, systeem Astro.

Systeem Astro (faseert 31-01-2022 uit; overgang naar systeem Navision). Deze conversie is een risico, mede gezien de korte doorlooptijd. Planning van CIBG/ Bureau LCH (toegezegd 10-12) nog te ontvangen.

- Procedure goederenontvangsten en afgiften zijn aanwezig; idem procedure in- en verkopen goederen
- Inventarisatie per 31-12-2020 heeft plaatsgevonden door EY en CIBG/ Bureau LCH
- Inventarisatie per 01-11-2021 heeft plaatsgevonden door EY en CIBG/ Bureau LCH 9in aanwezigheid van GMT, Dienst Testen, ADR en FEZ). Concept rapportage CIBG/ Bureau LCH 09-12-2021 ontvangen. Rapport van bevindingen EY volgt.

ADR is continue betrokken en geïnformeerd over de ontwikkeling van dit project.

## 13 Deelproject 11. Controle en validatie van voorraad beademingsapparatuur

### Stand van zaken:

Er is in december drie keer overleg met alle partijen (FEZ, GMT, QRS, LCH, CIBG en ADR). Het doel is om volgende week de papieren inventarisatie van de geld goederenbeweging rond te hebben. Dit betreft het samenbrengen van de overzichten van het CIBG, voorraadlijst QRS, betalingen FEZ en schenkingen GMT.

## 14 Deelproject 12. Inkoopdossiers

### Stand van zaken:

Het opzoeken van ontbrekende stukken voor de 43 gevraagde inkoopdossiers van DT is afgerond. Het resultaat is dat van geen dossier sprake is van een compleet inkoopdossier. Volgende week wordt dit in een eindrapportage gepresenteerd.

De ADR heeft aan PDC-19 in totaal 8 dossiers gevraagd, deze zijn geleverd maar bij is het onduidelijk hoe compleet deze zijn. Dit zal bij de ADR worden nagegaan.

De ADR kijkt nu nog welke dossiers over de afgelopen nog opgevraagd worden.

# HERSTELPLAN FINANCIËELBEHEER VWS

Voortgangsrapportage

Format  
detailplannen

## 15 Deelproject 15. Herinrichting administratie

### Beoogd resultaat:

Het met behulp van projectcodes aanvullen de van de administratie zodat de vanaf 2021 de corona gerelateerde posten eenvoudiger uit 3F administratie te halen zijn.

### Stand van zaken:

- Inrichten van nieuw in gebruik genomen SAP 3F module Project Systems (gereed)
- Inrichten van Projectstructuren om COIVD-maatregelen en de daaronder vallende sub maatregelen weer te kunnen geven in 3F (gereed)
- Inrichten autorisaties (gereed)
- Aanpak met ADR gedeeld (gereed)
- In kaart brengen COVID uitgaven en verplichtingen (gereed)
- Realisatie en Verplichtingen aan maatregelen koppelen en afstemmen met de directies (loopt)
- Afboeken van oude posten (realisatie en verplichtingen) en weer op boeken gekoppeld aan een COVID maatregel.
  - (4068 en 4069) zijn overgezet per november 2021, overige directies volgen later deze week (16 en 17 december)
- Nieuw rapport laten bouwen om uitgaven en verplichtingen te rapporten op basis van de COIVD-maatregelen (loopt). Verwachting is definitieve oplevering in januari 2022

## 16 Deelproject 16 Meerkosten GGD 'en

### Stand van zaken:

Definitie meerkosten is nog niet helder vastgesteld. Met ADR is op donderdag 16 december over dit onderwerp gesproken. Projectleider is nog niet bekend

## 17 Deelproject 17 Materieelbeheer

### Beoogd resultaat:

Doel de opzet van de soll positie van het VWS-proces materieel beheer vast te stellen van. Deadline van de opdracht 28 januari 2022

### Stand van zaken:

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e is dinsdag 11 december gestart

De volgende betrokkenen geïnterviewd:

- 5.1.2e (FEZ)
- 5.1.2e (ADR)

Bestuderen documentatie en regels richtlijnen

### Knelpunten

- Gefragmenteerde informatie