

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

Aan: Bestuursraadleden

SG
Financieel-Economische
Zaken
Kaderstelling & strategie
Ontworpen door

Datum
4 oktober 2022

Kenmerk

Zaaknummer

nota

(ter informatie)

Reflectie interim rapport ADR

Paraaf directeur

Bemerking:

Zie annotatie onder punt 4.1 en
uitwerking punten per kolom
pagina 7 en verder.

1 Aanleiding voor deze nota

Vrijdag 23 september heeft de ADR hun concept interim rapport aan FEZ aangeboden, na bespreking met FEZ is de bijgevoegde versie 3 oktober opgesteld. Hieronder volgt een reflectie op dit rapport t.b.v. het AC van a.s. vrijdag 7 oktober. Dit rapport is een definitief concept en kan alleen nog op feitelijke onjuistheden worden aangepast door het AC.

2 Samenvatting en conclusies

Het interim rapport wijst op twee kanten van de huidige stand van zaken van het financieel beheer. Aan de ene kant zijn er verbeteringen met betrekking tot het financieel beheer in gang gezet. Aan de andere kant moet er nog veel gebeuren aan zowel de coronadossiers als aan de structurele borging van het financieel beheer. In onze voortgangsbrief aan de Kamer wijzen wij ook op deze twee zienswijzen met betrekking tot de voortgang.

Er wordt in het rapport niet altijd een scherp onderscheid gemaakt tussen reguliere uitgaven en processen enerzijds en corona uitgaven en herstelwerkzaamheden anderzijds. Coronadossiers als CoronIT en GGD GHOR hebben een grote invloed op de rechtmatigheid van uitgaven. Het beeld van het reguliere financieel beheer wordt door dergelijke dossiers sterk negatief beïnvloed.

FEZ onderkent de boodschap van de ADR dat er nog veel werk te verzetten is voor de verbetering van het financieel beheer. Een kritische blik van de ADR

SG
Financieel-Economische
Zaken
Kaderstelling & strategie

Kenmerk

is daarbij ook behulpzaam. Het verandertraject is een kwestie van de lange adem. FEZ wil zorgen dat de boodschap in het interim rapport ook de voortgang goed belicht. De nadruk ligt in delen van het rapport meer op de bestaande achterstanden dan op de voortuitgang die reeds is geboekt, waardoor er een negatieve afdrank van het rapport kan ontstaan. Voor de medewerkers die aan de verbeterplannen werken kan deze toon demotiverend werken. In de laatste versie heeft de ADR ons inziens hier wel een goede stap in gemaakt, er worden ook positieve punten benoemd.

Als laatste spreekt het ADR-rapport niet direct kolommen aan, hierdoor kunnen zaken opgevat worden als een 'VWS-probleem' zonder specifieke eigenaar. In de bespreking ga ik ervanuit dat de eerste lijn (de DG) reageert op het rapport van de ADR. Zie bij punt 4 een onderverdeling naar kolommen per onderwerp, mijn voorstel is elke DG zich te laten voorbereiden op de specifieke onderwerpen (wat is het probleem en hoe wordt gewerkt aan een oplossing). Hiervoor heeft FEZ al een eerste appreciatie geschreven gericht op de openstaande voorschotten en CoronIT.

3 Belangrijkste punten van informatie

- VWS is op de goede weg met de verbetering van het financieel beheer maar is nog niet waar het zijn moet.
- Het beeld van het financieel beheer wordt vertroebeld door reguliere- en coronawerkzaamheden als één te beschouwen.

4 Appreciatie FEZ bij het rapport en onderverdeling onderwerpen naar kolommen

De grote opdracht van 2022 ligt in het afrekenen van versterkte voorschotten in 2020 en 2021. De ADR benoemt dit ook in haar rapport, en gaat in op een aantal grote dossiers. Dit zijn wat FEZ betreft de grootste punten voor de bespreking, hieronder per dossier een appreciatie vanuit FEZ. Als laatste onderwerp is onderaan de nota nog CoronIT benoemd wegens de omvang van het onderwerp op de jaarrekening 2022.

1. Mediq (€ 1,5 mld.) (pSG/DGCZ)

De eerste € 1,25 mld. uit 2020 is afgerekend en FEZ ziet hier verder geen risico's in op onrechtmatigheden. De ADR spreekt in het rapport nog over het de feitelijke levering van goederen tegen de afgesproken prijzen. Voor 2020 is hier een sluitende zogenaamde "geld-goederenbeweging" voor waardoor er vertrouwen is dat de ADR deze ook zal overnemen.

Voor de laatste € 250 mln. uit 2021 loopt nog een onderzoek van de ADR. Zolang dit onderzoek loopt kunnen deze voorschotten niet worden afgerekend, maar zodra dit onderzoek klaar is kan ook dit gedeelte worden afgerond (ook in 2022).

Advies richting pSG/DGCZ: zorg dat het gesprek met de ADR over de laatste punten soepel verloopt zodat het dossier afgerond kan worden.

Bemerking:

Bovenstaand punt ligt bij DGCZ vanuit de opdrachtgeverskant, vanuit FEZ wordt hierop ondersteund.

Kenmerk**2. GGD GHOR (€ 1,3 mld.) (DGV)**

De verwachting van FEZ is dat het afrekenen dit jaar zal lukken met hierbij de waarschuwing dat het afwikkelen langer duurt dan verwacht en het risico zeer aanzienlijk is dat de afgerekende voorschotten onrechtmatig zullen worden beoordeeld. De accountant van GGD GHOR heeft inmiddels aangegeven een oordeelsonthouding af te geven op de jaarrekening van GGD GHOR. De oorzaak is dat de in rekening gebrachte uren op de facturen van callcenters niet op juistheid vast te stellen zijn.

Advies richting DGV:

- Zet niet alleen in op de jaarrekening met verklaring als verantwoordingsdocument maar stel ook aanvullend een inhoudelijke verantwoording op, hierin vertel je het verhaal van de opdracht en de uitvoering ervan. Wacht hier niet langer mee. Met de directie is afgesproken dat dit 15 oktober gereed is.
- Bespreek met de ADR de impact van de oordeelsonthouding voor de afzonderlijke DVO's. De oorzaak van de oordeelsonthouding heeft niet op alle DVO's betrekking. Inzet is dan om op de DVO's waar facturen van callcenters geen rol spelen wel rechtmatig af te kunnen rekenen.
- Er wordt op dit moment ook gewerkt aan een kaderbrief 2023 waarin zowel meer duiding wordt gegeven aan de inhoudelijke opdracht van de GGD GHOR en aandacht vraagt voor de begroting, de uitvoering en de verantwoordingsafspraken daarvan zodat we dezelfde fouten/onrechtmatigheden als vorige jaren niet nogmaals maken. Momenteel zijn verantwoordingsafspraken hierover moeilijk te maken met de GGD GHOR, hier is blijvende aandacht voor nodig.

3. Stichting Open Nederland (€ 631 mln.) (DGV)

De verwachting is dat het leeuwendeel dit jaar afgerekend kan worden. De vraag is nog wel of dit rechtmatig zal gebeuren. Het is namelijk onzeker of alleen de jaarrekening met accountantsverklaring van SON voldoende is als verantwoordingsinformatie voor VWS.

Advies richting DGV: Zet niet alleen in op de jaarrekening met verklaring als verantwoordingsdocument maar stel ook aanvullend een inhoudelijke verantwoording op, hierin vertel je het verhaal van de opdracht en de uitvoering ervan. Wacht hier niet langer mee. Met de directie is afgesproken dat dit 15 oktober gereed is.

4. Meerkosten GGD'en en veiligheidsregio's (€1,9 mld.) (DGV)

De voorschotten die aan de GGD'en en de VR's zijn verstrekt in 2020 en 2021 dienen te worden afgerekend. Voor 2020 is directie PG hier verantwoordelijk voor (ca. € 300 mln) en PDCV is verantwoordelijk voor de afrekening 2021 (ca. € 1,6 miljard). De ADR zal de afrekening mogelijk onzeker verklaren aangezien de verantwoordingsinformatie mogelijk niet voldoende is. We zijn hier met de ADR over in gesprek.

Voor 2020 dienen nog 4 GGD's te worden afgerekend. Voor 2021 moet nog worden gestart met de afrekening. PDCV kan de afrekening over 2021 in principe op gaan starten. Een belangrijk punt is ook de blik naar 2022. Door de verantwoordingsinstructie aan te passen kan de onzekerheid over de uitgaven bij de volgende afrekening mogelijk worden weggenomen.

Advies richting DGV: Begin tijdig met het afrekenen van de voorschotten en het rappelleren wanneer stukken niet op tijd of op de juiste wijze worden ingediend. Voorstel: zorg dat afrekenen voorschotten 2021 in oktober wordt afgerond. De verantwoordingsinstructie kan voor dit jaar (2022) nog worden aangepast zodat de afrekening van voorschotten 2022 in 2023 rechtmatig kan plaatsvinden. Hier is een overleg voor georganiseerd te worden met de betrokken partijen (NBA, GGD'en, ADR). Daarnaast dient er nog een M&O-analyse te worden opgesteld.

5. Bonus Zorgpersoneel (€ 2,7 mld.) / coronabanen in de zorg (€ 94 mln.) (DGCZ)

Het doel is om alle verstrekte subsidies dit jaar vast te stellen. Tijdige afhandeling BONUS en COZO in 2022 zal haalbaar zijn waarbij er nog wel een aantal vragen zijn over onvolledig aangeleverde dossiers. Ook de steekproef moet gestart worden. Inschatting geven over een rechtmatige afhandeling c.q. welk % uiteindelijk (on)rechtmatig zal worden bevonden, is op dit moment (nog) te vroeg. Het aantal onvolledig aangeleverde BONUS dossiers >125K (356) is relatief hoog. De recent uitgevoerde analyse laat echter zien dat voor een groot deel (209) de gevraagde informatie wel beschikbaar is, maar niet op de juiste wijze aan VWS aangeleverd. Van 90 aanvragers is geen jaarrekening ontvangen, deze en de andere onvolledige aanvragers worden gerappelleerd. Voor de COZO-regeling worden verder aanvullende deelwaarnemingen gedaan op grond van ontvangen M&O signalen, onduidelijk is wat totaal effect op rechtmatigheid is. PDCZ heeft de Stuurgroep over de vervolg aanpak voor BONUS en COZO begin september geïnformeerd.

Advies richting DGCZ: essentie is dat de bulk van het proces (incl. de steekproef) doorgang vindt. Afwijkende (non-compliant) gevallen moeten zo veel mogelijk worden geïsoleerd, waarbij VWS evenwicht moet vinden tussen een zorgvuldige en strenge/zakelijke aanpak richting deze aanvragers.

6.

7. Opschaling curatieve zorg (€ 450 mln.) (DGCZ)

De IC-oposchaling zal niet in 2022 afgerekend gaan worden. Voor de regeling Opschaling Curatieve Zorg is van belang dat de verantwoordings- instructie en het protocol voor de afrekening 2023 tijdig wordt opgesteld. Dit dossier is met een achterstand vanuit CZ overgedragen aan PDCZ, waardoor er een krappe deadline is ontstaan. Ook is de verantwoordingsparagraaf niet duidelijk, PDCZ werkt nu met DUS-I aan een oplossing. Ook dat voorstel is begin september aan de Stuurgroep voorgelegd.

Advies richting DGCZ: hier voorrang te geven aan een praktische oplossing zodat verantwoordingseisen tijdig en duidelijk beschikbaar zijn.

8. Betalingen aan laboratoria (€ 711 mln.) (DGV)

SG
Financieel-Economische
Zaken
Kaderstelling & strategie

Kenmerk

Naast de voorschotten die afgerekend worden zien we wederom dat CoronIT in 2022 leidt tot moeilijkheden om zekerheid te verkrijgen op de betalingen aan laboratoria. De opdracht voor de validatie van CoronIT is aan de GGD GHOR verstrekt. In februari is de uitvoering gestart. De IT Audit heeft een afkeurende verklaring als resultaat. Uit de audit zijn bevindingen gekomen op o.a. het autorisatiebeheer, monitoring interfaces, wijzigingenbeheer en het toezien op naleving afgesproken service level agreements. De uitkomst van de IT Audit is met GGD GHOR/LCCB besproken. Zij erkennen de bevindingen en zijn aan de slag om deze op te lossen. Pas hierna kan een nieuwe audit uitgevoerd worden. Dit zal echter voor 2022 geen oplossing meer zijn.

Een groot risico hierbij is dat bij een opleving de omvang van de onrechtmatigheid toeneemt en ook doorloopt in 2023.

Advies richting DGV:

- Bereid een inhoudelijke verhaallijn voor in reactie op een eventueel negatief oordeel vanuit de ADR.
- Verken met LCCB/GGD GHOR en de ADR de mogelijkheden voor een controle 'om het systeem heen'. Op dit moment wordt gekeken naar een steekproef.
- De intentie is dat Coron-IT een aantoonbaar goed en betrouwbaar systeem is dat gebruikt kan worden voor de prestatieverklaring van facturen. Zorg dat er bewaking zit op de voortgang van het oplossen van de bevindingen en dat er tijdig een goede opdracht voor de validatie van Coron-IT wordt verstrekt. Dit met als resultaat dat er geen bevinding komt in 2023.

Onderstaande tabel is een verdere afbakening van het rapport per kolom. Alle onderwerpen zijn ook aan bod gekomen in het Auditrapport van de ADR over 2021. Het desbetreffende BR-lid is eigenaar van het onderwerp en wordt zo ook in de bevindingenmonitor van FEZ aangemerkt. Deze monitor komt ook terug in de gesprekken van de P&C-cyclus.

De hieronder benoemde punten toebedeeld aan de pSG kolom zijn in een volgende kolom verder uitgewerkt/toegelicht.

Paragraaf	Onderwerp	Kolom
2.2.1	Programmaorganisatie 'Structurele- en culturele borging'	SG
2.2.2	Bevindingenmonitor AR/ADR	SG
2.2.3	Frauderisico's	pSG/SG
2.3	Afrekening voorschotten: <ol style="list-style-type: none"> 1. Mediq (€ 1,5 mld.) 2. GGD GHOR (€ 1,3 mld.) 3. Stichting Open NL (€ 631 mln.) 4. Meerkosten GGD'en (€ 1,9 mld.) 5. Bonus zorgpersoneel (€ 2,7 mld.) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. pSG/DGCZ 2. DGV 3. DGV 4. 5. DGV 6. DGCZ

SG
Financieel-Economische
Zaken
Kaderstelling & strategie

Kenmerk

	6. Opschaling curatieve zorg (€ 450 mln.) 7. Coronabaten in de zorg (€ 94 mln.)	7. DGCZ 8. 9. DGCZ
2.4	Incidentele Suppletoire Begrotingen	SG/pSG/alle DG's
2.5	Voorschotverstrekkingen - wetgeving	SG/pSG/alle DG's
2.6	Instrumentkeuze 1. Opdrachten aan agentschappen 2. ZJCN 3. LCCB	1. pSG 2. 3. pSG 4. DGV
2.7.1	Registratie van verplichtingen en voorschotten	pSG/alle DG's
2.7.2	Kassiersfunctie CIBG en RIVM	DGV
2.7.3	Herstelactie verstrekte garanties	SG
2.8	Juistheid en onderbouwing geleverde goederen en diensten 1. Laboratoria 2. Aanschaf vaccins 3. Corona-inkopen	1. DGV 2. DGV 3. pSG/DGV/DGCZ
2.9	Rechtmatigheid corona-inkopen	pSG/DGV/DGCZ
2.10	Visie materieel beheer	SG
3.3.1	Centraal inzicht M&O risico's	SG
3.3.2	Reduceren M&O risico's	SG/pSG/alle DG's
3.3.3	SPUK's ijsbanen, zwembaden en stimulering Sport	DGV
3.4	Staatssteuntoetsen	SG/pSG/alle DG's
3.5	Key-controls inkoopbeheer werken niet voldoende	pSG
3.6	Toezicht informatiebeveiliging	pSG
4.2	ZJCN: opvolging verbeterpunten IT	pSG
4.3	Geen volledig beeld op afdekking van het frauderisico bij muteren bankrekeningnummers	SG/pSG
4.4	Financierings- en verantwoordingsafspraken en toezicht vanuit VWS op Intravacc B.V.	pSG
4.5	Attentiepunten inrichting en opstellen jaarverslag 2022	SG

Kenmerk

Advies:

U kunt aangeven zich te herkennen in het geschetste beeld door FEZ;
 - verbeteringen worden gezien door de ADR, maar nog niet voldoende uitgewerkt
 - geen onderscheid tussen reguliere- en coronawerkzaamheden
 U kunt uw waardering uitspreken voor het zichtbare vele werk dat de afgelopen maanden is verzet om het financieel beheer structureel te verbeteren alsmede het wegwerken van bevindingen uit eerdere jaren en dat u hierbij ervan uitgaat dat dit zich belooft de komende maanden op de werkvloer maar ook in de ADR rapportage over geheel 2022.

Ter informatie:

Binnen de pSG kolom werd RDO vaak genoemd als bron van de vele afwijkingsnota's. Bij RDO is hard gewerkt om zo rechtmatig (als maar mogelijk) te acteren waardoor zij vanuit FEZ decharge hebben gekregen voor het verscherpte toezicht regime waar RDO de afgelopen maanden onder viel.
 Bij alle financieel adviseurs is aandacht voor verbetering van het financieel beheer, de pSG kolom is vertegenwoordigt binnen alle opgericht werkgroepen (gecoördineerd vanuit FEZ).

Zie onderstaand nadere uitwerking per punt toebedeeld aan de pSG kolom.

2.2.3 frauderisico's (het betreft hier interne frauderisico's)

Aandacht wordt gevraagd voor:

- *gebruikmaking quick-scan fraudepreventie* -

Het betreft hier drie bevindingen vanuit de ADR (proactieve aandacht benodigd voor beheersing frauderisico's) en de AR (beperkte aandacht voor frauderisico's).

Ter informatie:

Recent heeft FEZ met OBP de quick-scan uitgevoerd als nul-meting. Hieruit volgt dat er een gezamenlijke nota in voorbereiding betreffende de taakverdeling om deze bevindingen nog in 2022 op te volgen/ af te ronden.

Uit de nul-meting blijkt dat met name VWS-kern veel werk heeft te verzetten, de concernorganisaties scoren beduidend beter op dit punt. Om de bevinding opgelost te krijgen is een 100% score op alle onderdelen benodigd!

Quickscan Fraudepreventie	CE	GR	Zen Me	Dop Aut	SCP	sCBG	NL Sovind	RVS	CBG	CCMO	CAK	RHM	Kern	NEa	Gem. score	Max. score
1. Toezicht op frauderisico's	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	10
2. Eigenaard van frauderisico's	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
3. Beoordeling van frauderisico's	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4. Toelating en balansen aanleiden van frauderisico's	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
5. Inzet audit maatregelen op procesniveau en herbevestiging processen	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
6. Inzet fraude maatregelen op organisatieniveau	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
7. Proactieve fraudedetectie	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
Score totaal	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57	57

- *het onder hoge tijdsdruk afwijken van reguliere inkoop- en betaalprocedures*
 Inkoopprocedure is afgelopen jaar strakker ingestoken met veel aandacht voor (eventuele) afwijkingsnota'. Daarnaast beschikt elke kolom over een eerste aanspreekpunt binnen het CDI office die zich nadrukkelijk(er) profileren binnen

de directies waardoor ingewikkelde/afwijkende inkopen vooraf worden afgestemd. Een voorbeeld hiervan is RDO dat onder 'verscherpt toezicht' was geplaatst maar door eigen actieve inbreng sinds kort decharge heeft gekregen vanuit FEZ.

Het blijft onverlet dat covid-directies soms 'overvallen' worden door de werkelijkheid, maar aandacht voor dit punt is VWS breed aanwezig (en wordt zeker gevoed/ondersteund vanuit de strakke lijn van de SG op dit punt).

2.3 Afrekening voorschotten (Mediq)

Bemerking:

Bovenstaand punt ligt bij DGCZ vanuit de opdrachtgeverskant, vanuit FEZ wordt hierop ondersteund.

2.4 Incidentele Suppletoire Begrotingen

Geen bemerkingen, binnen de pSG kolom betreft het hier ZJCN en RDO die onder de corona uitgaven budget benodigd hadden.

2.5 Voorschotverstrekkingen – wetgeving

Geen bemerkingen, binnen de pSG kolom betreft het hier betalingen aan Mediq vanuit de opdrachtgeverszijde (DGCZ).

2.6 Instrumentenkeuze

- Opdrachten aan agentschappen

Bemerking: niet inzichtelijk is welke bijdragen aan welke agentschappen van andere ministeries het betreft. Uitvraag is gedaan bij de ADR, actie zal aansluitend worden opgestart.

- ZJCN – Uitkomst van controle door de ADR leidde tot de uitkomst dat een doorgevoerde instrumentwijziging (van Bekostiging naar Opdrachten) onjuist is uitgevoerd. Uitkomst van controle is besproken met alle betrokkenen, op dit moment wordt opvolging gegeven aan de bemerking en wordt de instrumentwijziging teruggedraaid.

2.7.1 Registratie van verplichtingen en voorschotten

Blijvend punt van aandacht dat verplichtingen correct worden geboekt in de administratie, hier wordt door FEZ actief op gemonitord en aandacht voor gevraagd aan de financieel adviseurs van de directies. Wordt zowel opgepakt vanuit de werkgroep Interne Beheersing als de werkgroep Positionering, Organisatie en Bemensing.

2.8 Juistheid en onderbouwing geleverde goederen en diensten

- 3 Corona inkopen

Geen bemerkingen, hier is aandacht voor. Dusver enkel bemerkingen binnen de pSG kolom betreffende de betalingen aan Mediq. Dit punt ligt bij DGCZ vanuit de opdrachtgeverskant, vanuit FEZ wordt hierop ondersteund vanuit de opdrachtgeverszijde (DGCZ).

2.9 Rechtmatigheid corona-inkopen

Dit heeft de aandacht VWS breed, binnen de pSG betrof dit veelal onrechtmatige inkopen door RDO die als gevolg hiervan onder 'verscherpt toezicht' was geplaatst maar door eigen actieve inbreng sinds kort decharge heeft gekregen vanuit FEZ. Daarnaast NC-19 betreffende de onrechtmatige uitgaven Onderzoek inkoop PBM (Deloitte), ook deze inkoop heeft tot afwijkingsnota's geleid.

Kenmerk

Geen overige bemerkingen.

3.3.2 Reduceren M&O risico's

Geen bemerkingen vanuit pSG kolom op dit onderdeel, geen subsidieregelingen.

3.4 Staatssteuntoetsen

Geen bemerkingen vanuit pSG kolom op dit onderdeel, geen subsidieregelingen.

3.5 Key-controls inkoopbeheer werken niet voldoende

- Afwijkingsnota's

Proces afwijkingsnota's is in 2022 geëvalueerd en op gewenste parafenroute geactualiseerd. In alle mogelijke gremia wordt aandacht voor het juist en tijdig opstellen van afwijkingsnota's gevraagd.

- Spendanalyse

Door de ADR is aangegeven dat de spendanalyse op openstaande verplichtingen is opgesteld in plaats van op aangegane verplichtingen. Met de Q2 spendanalyse (januari tot en met september 2022) wordt opvolging aan deze bemerking gegeven.

- Contractenregister

VWS heeft geen centraal en volledig contractenregister waar alle lopende contracten in zijn opgenomen.

Bemerking: met het project ITB (Inkoop tot Betaling) gaat VWS in 2023 een centraal contractenregister opleveren.

- Monitoren raamovereenkomsten

VWS moet vanaf 17 juni 2021 monitoren of bij raamovereenkomsten die alleen voor VWS zijn afgesloten, de maximumhoeveelheid en/of -waarde van raamovereenkomsten is overschreden.

Bemerking: zoals door de ADR opgenomen in de interimrapportage zal de ingebruikname van een Source-to-Pay applicatie ervoor zorgen dat de spendanalyse op dit punt beter wordt ondersteund.

3.6 Toezicht informatiebeveiliging

Geen bemerking, de benoemde aandachtspunten zijn opgenomen in de jaarplannen van de concern CISO

4.2 ZJCN: opvolging verbeterpunten IT

Geen bemerking, betreffende bevindingen zijn opgevolgd. ZJCN is voornemens om na grote update van de software in 2023 een IT-audit op opzet, bestaan en werking te laten uitvoeren.

4.3 Geen volledig beeld op afdekking van het frauderisico bij muteren bankrekeningnummers.

Hier wordt door DUS-I aandacht aangegeven, de aangeleverde informatie is naar oordeel ADR nog te weinig om dit punt als opgevolgd te ervaren. Inzet is dit punt in 2022 op te lossen.

Bemerking: het is wel erg veel tekst voor een onderdeel waar geen aanwijzingen voor fraude zijn gevonden, daarnaast heeft DUS-I een duidelijke reactie op de concept tekst gegeven – grotendeels niet overgenomen door de ADR. We zullen ervoor zorgen dat dit punt eind 2022 is opgelost naar tevredenheid ADR.

SG
Financieel-Economische
Zaken
Kaderstelling & strategie

Kenmerk

4.4 Financierings- en verantwoordingsafspraken en toezicht vanuit VWS op Intravacc B.V.

- VWS heeft nog geen onderbouwing voor de rechtmatige financiering van Intravacc B.V.

Bemerking: binnen VWS wordt momenteel met diverse betrokkenen (PDPP, PG, FEZ, WJZ, BPZ Concernsturing) gewerkt aan de onderbouwing voor rechtmatige financiering en de afrekening van toegekende middelen in 2021.

- De ADR adviseert een separaat controleprotocol op te stellen zodat verstrekte voorschotten kunnen worden afgerekend.

Bemerking: momenteel wordt gezien in welke mate een controle protocol noodzakelijk is. Hierbij wordt rekening gehouden met de conclusies en aanbevelingen van de ADR, maar wel in het besef dat achteraf waarschijnlijk niet alles hersteld kan worden.