

To: [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl; [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl
Cc: [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl
From: [redacted] 5.1.2e
Sent: Wed 5/26/2021 3:09:07 PM
Subject: RE: accountantsrapport en AR rapport VWS
Received: Wed 5/26/2021 3:09:07 PM

Hoi [redacted] 5.1.2e

Zo, het rapport van de rekenkamer is vernietigend. Vanuit het ADR rapport heb ik even naar de genoemde passages gekeken en hieronder in jouw mail geplakt en gearceerd welke actiepunten worden benoemd. Volgens mij zijn er vanuit data al redelijk wat zaken opgestart, maar ik kan nog niet voldoende aangeven of we nu "in control" zijn in eind 2021 op basis van de uitgezette actiepunten. Volgens mij moeten we nog even goed onderzoeken wat er vanuit het data team nodig is en wat we moeten opleveren om op het eind van het jaar om te voldoen aan de eisen in het ADR en dit vertalen in een plan van aanpak.

Groeten en dank,

[redacted] 5.1.2e

Van: [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl

Verzonden: dinsdag 25 mei 2021 10:57

Aan: [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl; [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl

CC: [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl; [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl

Onderwerp: accountantsrapport en AR rapport VWS

Hallo [redacted] 5.1.2e

Bijgevoegde rapporten van de ADR en Algemene Rekenkamer (zie passages voorraadbeheer; ADR rapport 3.2.3 (laatste alinea op pag. 14) en 15),

Ontbreken deugdelijke onderbouwing levering goederen leidt tot onzekerheden

Om de crisis te bestrijden heeft VWS met verschillende partijen, zoals de Stichting Projectenbureau Publieke Gezondheid en Veiligheid Nederland en Stichting Nederland Ondernemeent

Maatschappelijk, overeenkomsten afgesloten voor de levering van diensten en producten. Veelal gaat het hier om overeenkomsten waar zeer grote bedragen mee gemoeid zijn. Bij de contractuele afspraken ontbreken vaak afspraken op welke wijze de feitelijke levering van diensten en goederen door deze partijen objectief door VWS kan worden vastgesteld. Ook komt het voor dat de overeengekomen goederen en diensten niet voldoende specifiek zijn vermeld in de afgesloten overeenkomsten, waardoor de vaststelling van de feitelijke levering achteraf niet of

nauwelijks mogelijk is. Hierdoor ontbreekt een deugdelijke onderbouwing van de afgegeven prestatieverklaring.

Dit geldt onder meer voor de betalingen aan Stichting Projectbureau Publieke Gezondheid en Veiligheid Nederland (€ 301 miljoen).

Hetzelfde geldt voor de betaalde declaraties van uitgevoerde testen door de GGD'en. Informatie over het aantal uitgevoerde testen wordt door de GGD'en op basis van het systeem CORON-IT zelf aangeleverd. De betrouwbaarheid van deze informatie is door VWS niet vast te stellen. VWS heeft verder ook voor aanzienlijke bedragen (€ 1,5 miljard) beademingsapparatuur, persoonlijke beschermingsmiddelen, testmaterialen, etc. ingekocht. Deze goederen zijn niet bij VWS zelf afgeleverd maar rechtstreeks naar zorginstellingen of naar een centraal magazijn verstuurd.

De onderliggende documentatie is echter niet volledig. Zo ontbreekt waar deze goederen zijn afgeleverd en wie ze in ontvangst heeft genomen. Het ontbreken van deze onderbouwingen heeft tot gevolg dat niet objectief kan worden vastgesteld dat hetgeen is gefactureerd ook daadwerkelijk is geleverd. Dit leidt tot omvangrijke onzekerheden met betrekking tot de rechtmatigheid en getrouwheid van de uitgaven die met de aankoop van medische hulpmiddelen is gemoeid.

3.26 (pag. 16)

Beheer zelf ingekochte activa niet op orde

Vooraf in de beginfase van de bestrijding van de pandemie heeft VWS voor een aanzienlijk bedrag aan hulpmiddelen zoals beademingsapparaten en zuurstofcondensatoren ingekocht. In 2020 is door

VWS voor een bedrag van € 126 miljoen verplichtingen aangegaan waarvan inmiddels € 115 miljoen is uitgegeven. Deze apparaten zijn in bruikleen gegeven aan ziekenhuizen en zorginstellingen, opgeslagen in het magazijn van een medische groothandel of nog niet geleverd. VWS heeft geen bruikleenovereenkomsten opgesteld voor de apparaten die in bruikleen gegeven zijn. VWS heeft achteraf besloten om de beademingsapparatuur die bij ziekenhuizen en zorginstellingen staat "om niet" te schenken. Tot nu toe is slechts voor 3% van de schenkingen een schenkingsovereenkomst opgesteld en door zowel VWS als de ontvanger ondertekend. VWS heeft wel een registratie gemaakt van de ziekenhuizen waar de activa zich bevinden, maar de onderliggende documentatie is niet volledig. Ook zijn activa tussentijds verplaatst of retour gezonden aan het magazijn, wat de registratie bemoeilijkt. De gebrekkige activa-administratie leidt tot een gebrek aan inzicht van de door VWS ingekochte apparaten met de bijbehorende bron documentatie.

Wij adviseren om een inventarisatie uit te laten voeren en voor alle andere apparatuur bruikleen- en schenkingsovereenkomsten op te stellen zodat VWS de activa-administratie op orde kan brengen.

en 3.2.7 (pag. 16 en 17);

Inrichting adequate voorraadadministratie en voorraadbeheer medische hulpmiddelen noodzakelijk

Om een tekort aan persoonlijke beschermingsmiddelen (verder: PBM's) voor zorgmedewerkers te voorkomen heeft VWS bij de uitbraak van de coronapandemie in februari en maart 2020 deze goederen zelf ingekocht. Naarmate de centrale inkoop van PBM's verder werd opgeschaald, ontstond de behoefte om een aparte inkooporganisatie in te richten: het LCH. Dit consortium is operationeel sinds 23 maart 2020. Vanaf dat moment zijn de door VWS ingekochte PBM's opgeslagen in de magazijnen van het LCH. De formele relatie die daaraan ten grondslag ligt is de garantieovereenkomst met Mediq, waarin is overeengekomen dat alle economische risico's (prijsrisico, voorraadrisico etc.) bij VWS liggen. Dit resulteert erin dat VWS economisch eigenaar is van de goederen, maar het juridisch eigendom bij Mediq ligt. VWS is van mening dat hiermee de verantwoordelijkheid voor een deugdelijk voorraadbeheer in 2020 bij LCH en Mediq ligt. Wij zien hier ook een (systeem)verantwoordelijkheid voor VWS. In 2020 is voor € 1,25 miljard aan voorschotten aan Mediq verstrekt. Daartegenover staat dat het LCH ultimo 2020 voor ruim € 1,6 miljard aan orders heeft geplaatst en VWS beschikt per balansdatum over een ruime voorraad PBM's en testbenodigdheden. Op basis van de huidige verbruiksgegevens is deze voldoende om tenminste de komende 10 jaar aan de behoefte aan hulpmiddelen te voldoen. In een nadere afspraak is VWS met Mediq overeengekomen dat een onafhankelijke accountant een controleverklaring verstrekt bij de financiële verantwoording per 31 december 2020 en uiteindelijk ook bij de afrekening van de voorschotten aan het einde van de looptijd van het contract. De accountant zal de omvang van de goederenvoorraad en de gepresenteerde financiële cijfers valideren, zodat de voorraad, bij de afrekening van de verstrekte voorschotten, formeel kan worden overgedragen van Mediq aan VWS. De overdracht van deze voorraden maakt VWS ook integraal verantwoordelijk voor een adequaat beheer van een omvangrijke voorraad hulpmiddelen en hierdoor dient VWS organisatorisch voorbereid te zijn op het beheer. Een degelijke voorbereiding houdt onder meer in dat:

- de organisatorische inrichting duidelijk is. De inrichting dient aan te sluiten bij de integrale verantwoordelijkheid van VWS voor het beheer van deze voorraden. Deze duidelijkheid houdt ook in dat bij uitbesteding vast staat welke juridische status deze organisatie krijgt, dan wel dat het beheer wordt opgenomen in de VWS-organisatie. Bij de inrichting zullen ook vraagstukken als de inrichting van de in- en verkoop van hulpmiddelen aan de orde moeten komen;
- duidelijk is hoe VWS de verantwoordelijkheid voor een adequaat voorraadbeheer heeft ingericht. Dit vraagt niet alleen om duidelijke eisen en criteria voor de inrichting van de voorraadadministratie, maar ook controles die de betrouwbaarheid van deze administratie waarborgen. Om inzicht in de beschikbare voorraden te geven is het van belang vooraf duidelijke eisen aan de inrichting van de voorraadadministratie te stellen, zoals de fysieke aanwezigheid, mate van detaillering, ouderdom van voorraden, economische voorraadposities etc. Om zicht te houden op de volledigheid van de voorraden moet een sluitend verband aanwezig zijn tussen de geldstromen (inkopen en verkopen) en mutaties in de voorraadposities. Controles op de betrouwbaarheid kunnen onder meer bestaan uit het vaststellen dat deze verbanden ook aanwezig zijn en het regelmatig uitvoeren van inventarisaties;
- normen ontwikkeld worden voor een minimaal gewenste voorraadpositie. Zodra deze bepaald zijn, kan worden vastgesteld of de overgenomen voorraden voldoende zijn dan wel overmatig zijn. Afstoting van overmatige voorraden dient volgens de wettelijke kaders plaats te vinden.

AR rapport pag. 26 en 27, pag. 28 bovenaan) zijn ook van belang voor de ontvlechting met Mediq en de zaken die door CIBG / VWS geregeld moeten worden.

Heb ik niet geplakt in dit stuk, loopt al...

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

.....
 Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
 Directie Financieel-Economische Zaken / Afdeling Budgettaire Zaken
 Parnassusplein 5 | 2511 VX | Den Haag
 Postbus 20350 | 2500 EJ | Den Haag

.....
 M 06 5.1.2e

5.1.2e