

Ministerie van Volksgezondheid,  
Welzijn en Sport

Deze nota is bedoeld om openbaar gemaakt te worden: **Nee**

Aan

5.1.2e

Deadline: 20 mei 2022

# nota

Deel betaling facturen Sangster onder OH1 en OH2

## TER BESLISSING

Directoraat Generaal  
Volksgezondheid  
Programmadirectie COVID19

5.1.2e

Opgesteld door

5.1.2e

5.1.2e @minvws.nl

## Datum

12 mei 2022

## Kenmerk

Uw kenmerk

Zaaknummer

Bijlage(n)

0

## 1. Aanleiding

Werkgevers hadden in 2021 de mogelijkheid om personeel te laten testen, zodat er een veiligere werksituatie werd gecreëerd. Hiertoe werden er twee open house regelingen gestart die een vergoeding beschikbaar stelden voor het testen van werknemers. De eerste regeling, 'Open house aanmeldprocedure sneltesten' (OH1) stelde werkgevers in staat om werknemers met klachten te testen op eigen locatie of bij een commerciële teststraat waar de werkgever een samenwerkingsovereenkomst mee is aangegaan. Deze regeling is per 19 maart 2021 gesloten voor nieuwe aanmeldingen, aangezien de GGD-en inmiddels voldoende capaciteit beschikbaar hadden om die testen uit te voeren. De reeds aangemelde partijen konden nog tot en met 30 juli 2021 gebruik maken van deze regeling.

De tweede regeling, 'Open house preventief testen' (OH2) stelde werkgevers in staat om via een BIG-geregistreerde arts of arbodienst een vergoeding aan te vragen voor het preventief testen, zonder klachten middels begeleide zelfafname (onder medische supervisie). Deze regeling was bedoeld als overbrugging naar zelftesten en liep tot en met 31 mei 2021.

De deelnemers konden de kosten op basis van een vooraf bepaald tarief maandelijks declareren bij VWS. Beleidsmedewerkers van PDC-19 controleerden de facturen van Open-House 1 en Open-House 2 in samenspraak met Financieel adviseur en de controllers.

## Controle VWS

Elke factuur die werd ingediend, werd gecontroleerd. Hieronder wordt kort het controleproces beschreven:

1. De factuur werd gecontroleerd op volledigheid van bewijsstukken en het percentage positieve testen. Het percentage positieve testen werd vergeleken met het landelijk gemiddelde gevonden in GGD teststraten in de opgegeven testperiode.
2. Wanneer er een afwijking werd gesignaleerd (bijvoorbeeld een laag percentage positieve testen binnen de regeling voor testen met klachten) werd er contact opgenomen met de desbetreffende partij en gevraagd om een verklaring of aanvullende stukken.

**Datum**  
12 mei 2022  
**Kenmerk**

**Bewijsstukken OH1:**

- Periode waarin is getest (initieel aangeleverd);
- Aantal uitgevoerde testen (initieel aangeleverd);
- Melding van positieve uitslagen aan GGD (extra opgevraagd indien noodzakelijk);
- Contactpersonen van bedrijven waarbij is getest (extra opgevraagd indien noodzakelijk);
- Verklaring voor de lage besmettingsgraad (extra opgevraagd indien noodzakelijk);
- Lijst van bedrijven waarvoor getest is (extra opgevraagd indien noodzakelijk).

-

**Bewijsstukken OH2:**

- Periode waarin is getest (initieel aangeleverd);
- Aantal uitgevoerde testen (initieel aangeleverd);
- Lijst met bedrijven waar is getest, zodat de grootte van het bedrijf inzichtelijk is en bekend is wat voor soort werkzaamheden daar werden uitgevoerd (initieel aangeleverd);
- Verklaring van bedrijven dat men niet thuis kan werken en dat 1,5 meter afstand niet mogelijk is op de werkvloer (initieel aangeleverd);
- Melding van positieve uitslagen aan GGD (extra opgevraagd indien noodzakelijk);
- Contactpersonen van bedrijven waarbij is getest (extra opgevraagd indien noodzakelijk).

3. Indien nodig werden de financiële controllers aangehaakt. Zij vroegen nadere informatie op en gingen in gesprek met desbetreffende partij.

4. Indien de extra controles nog steeds onvoldoende bewijs opleverden dat de testen daadwerkelijk op de juiste wijze waren afgenomen, dan werd opdracht gegeven tot nader onderzoek door een forensische accountant. Dit is cf. de ARVODI.

Opdrachtnemer 'dhr. Sangster'

5.1.2e en had een overeenkomst met het ministerie van VWS voor zowel OH1 als OH2. Op zijn beurt had 5.1.2e weer een overeenkomst met testbedrijven. Ten aanzien van 5.1.2e zijn bovenstaande controle stappen genomen. 5.1.2e factureerde toen de overeenkomst ten einde liep over mei t/m juli 2021 de binnen de OH regeling recordbedragen van respectievelijk 5,8 en 12 miljoen. Ook ten opzichte van eigen facturen een vertienvoudiging van de omzet in een maand tijd. Daarnaast is een anonieme brief (zaaknummer 1011560) binnengekomen waarin de testaanbieder wordt beschuldigd van fraude onder de open house regelingen. Na het niet verkrijgen van de benodigde informatie voor de beoordeling van de juistheid van de factuur na opvraging door de controllers, is een forensische accountant ingeschakeld.

Uit dit forensisch accountantsonderzoek van EY komen de volgende resultaten naar voren (zie Rapport VWS inzake project 5.1.2e (definitief 13-04-2022)):

- Betreffende 93,7% van de door de 5.1.2e gefactureerde sneltesten onder OH1 (ofwel 390.004 van de 416.173 gefactureerde sneltesten) kon geen analyse verricht worden van de (administratieve) onderbouwing en de

**Datum**  
12 mei 2022

**Kenmerk**

daaraan ten grondslag liggende (administratieve) bescheiden van de door de 5.1.2e over de periode 1 mei 2021 – 31 juli 2021 gefactureerde sneltesten. Reden hiervoor is dat 5.1.2e detailgegevens van de onder Convad/IDS uitgevoerde sneltesten heeft verwijderd, waardoor het voor EY niet mogelijk is geweest om te reconstrueren welke testaanbieders de testen hebben uitgevoerd en hoeveel testen er per locatie zijn afgenomen. 5.1.2e rechtvaardigt de verwijdering met een beroep op de AVG / Tijdelijke wet coronatoegangsbewijzen.

- Voor de overige 6,3% van de gefactureerde sneltesten ter zake OH1 over de periode mei – juli 2021 geldt dat dergelijke detailgegevens wel ter beschikking van EY hebben gestaan. EY rapporteert hier het volgende over: *"In verband met de beperkingen ten aanzien van de beschikbaarheid van de detailgegevens van de onder Convad/IDS uitgevoerde testen kan door EY niet nagegaan worden op welke dagen en welke locaties de uitgevoerde testen afwijken van de door de 5.1.2e gefactureerde aantallen. Ten aanzien van de andere testaanbieders (6,3% van het aantal gefactureerde testen) zijn -zoals vermeld- meer detailgegevens verstrekt, doch de vergelijking tussen het aantal uitgevoerde testen met het aantal gefactureerde testen op dagniveau is niet te reconstrueren."* (p. 37, cursivering VWS). De onderbouwing voldoet dus niet helemaal, maar is significant beter dan de 93,7% van de door de 5.1.2e gefactureerde sneltesten. Binnen de 6,3% waarvan administratie is overhandigd, is voor 4.223 testen echter niet uit te sluiten dat deze dubbel zijn gefactureerd. Deze testen lijken te zijn verricht in een andere maand dan waarin ze administratief verantwoord zijn. Deze testen zullen dan ook niet worden betaald en in mindering worden gebracht.
- Voor de preventieve testen die onder de OH2 in april 2021 en mei 2021 gefactureerd zijn, kan op basis van de facturatie en de specificaties die in het kader van het onderzoek van EY zijn verstrekt, de aansluiting gereconstrueerd worden tussen het aantal door de heer Sangster gefactureerde testen en het totaal aantal testen ingevolge de verstrekte specificaties. De facturatie is, net als voor de 6,3% onder OH1, niet volledig, maar is significant beter dan de 93,7% van de gefactureerde testen onder OH1.

Ik adviseer om ondanks dat de onderbouwing van de 6,3% gefactureerde sneltesten ter zake OH1 en de facturen onder OH2 niet helemaal voldoende zijn onderbouwd hierbij toch (voor het genoemde gedeelte) over te gaan tot betaling. Dit omdat tijdens controles bij andere testbedrijven onder OH1 en OH2 ook tot betaling is overgegaan met een vergelijkbare onderbouwing als hier bij deze facturen. De onderbouwing van de overige 93,7% van de sneltesten is aanzienlijk minder, dan andere testaanbieders hebben aangeleverd.

Daarnaast onderzoeken we de mogelijkheid om aangifte te doen jegens 5.1.2e 5.1.2e wegens oplichting. Dit proces loopt parallel aan het niet geheel uitbetalen van de ingediende facturen door 5.1.2e Momenteel lopen er gesprekken met de beveiligingsambtenaar. De 5.1.2e moet uiteindelijk een besluit nemen over het doen van aangifte.

## 2. Geadviseerd besluit

Gaat u akkoord met:

**Datum**  
12 mei 2022

**Kenmerk**

1. Betaling aan de 5.1.2e van:
- a. 6,3% van de gefactureerde sneltesten onder OH1 (minus de 4223 genoemde testen), aangezien dit percentage overeenkomt met de aantallen testen waarvoor een administratieve onderbouwing beschikbaar is. Dit komt overeen met een bedrag van € 1.289.095,42 excl. BTW. Hierbij zal een 93,44% van de kosten voor het uitvoeren van het forensisch accountantsonderzoek (€59.236,29 excl. BTW) in mindering worden gebracht op de betaling. Het totaal te factureren bedrag door 5.1.2e wordt daardoor €1.229.859,13 excl. BTW.
  - b. alle facturen betreffende OH2, het gaat hierbij om een bedrag van € 301.640 excl. BTW.
2. Het versturen van bijgevoegde brief betreffende de stand van zaken rondom de facturen en het verdere proces van betalen aan 5.1.2e

### 3. Kernpunten

Uit het forensisch accountant onderzoek van EY komt voort dat 93,7% van de door de 5.1.2e gefactureerde sneltesten onder de tijdelijke financiële regeling voor testen bij klachten voor werknemers (ofwel 390.004 van de 416.173 gefactureerde sneltesten) geen analyse verricht kon worden van de (administratieve) onderbouwing en de daaraan ten grondslag liggende (administratieve) bescheiden van de door de 5.1.2e over de periode 1 mei 2021 – 31 juli 2021 gefactureerde sneltesten onder de tijdelijke financiële regeling voor testen bij klachten voor werknemers. Daarom is het voorstel om alleen te betalen voor de 6,3% testen waar wel administratieve onderbouwing voor is, minus 4223 testen waarvan niet uit te sluiten is dat deze dubbel zijn gefactureerd.

- Ten aanzien van de preventieve testen die onder de OH2 in april 2021 en mei 2021 gefactureerd zijn, komen de gefactureerde testen overeen met de beschikbare administratie. Daarom is het voorstel om deze facturen te betalen.

Het onderzoeksrapport van EY is ook aan 5.1.2e voorgelegd, hij had de mogelijkheid om hierop te reageren. Er is een reactie gekomen, niet vanuit 5.1.2e zelf, maar van één van zijn compagnons. Deze opmerkingen zijn meegenomen bij het opstellen van het definitieve onderzoeksrapport.

De ARVODI stelt dat de opdrachtnemer voor de kosten van een accountantsonderzoek moet opdraaien als de uitkomst van het onderzoek ten nadele van de opdrachtnemer is. Aangezien dat in deze casus voor een deel het geval is (93,44% van het totaalbedrag aan ingediende facturen) zal een bedrag van €59.236,29 in mindering worden gebracht van de betaling aan 5.1.2e

- Risico VWS

- In de overeenkomst voor beide open house regelingen waren de eisen aan bewijsstukken en over te leggen administratie mager opgenomen. De opdrachtnemer dient echter ook aan de eisen gesteld in de ARVODI te voldoen.

### 4. Toelichting

**Datum**  
12 mei 2022

**Kenmerk**

*a. Draagvlak politiek*

Er zal politiek draagvlak zijn voor het enkel betalen van testen waarbij de onderbouwing reden geeft om vast te stellen dat de prestatie werkelijk heeft plaatsgevonden. Betalingen moeten te allen tijde worden onderbouwd met stukken en administratie, zodat eventuele fraude kan worden tegengegaan.

5.1.2e werkte met onderaannemers die door niet volledig betalen aan 5.1.2e mogelijk ook gedupeerd worden en failliet kunnen gaan. Dit werd ook aangegeven in eerdere contacten met 5.1.2e en diens advocaat en adviseurs van andere partijen die onder de verantwoordelijkheid van 5.1.2e testen hebben afgenomen.

*b. Draagvlak maatschappelijk en eenduidige communicatie*

Er zal maatschappelijk draagvlak zijn voor het enkel betalen van testen waarbij de onderbouwing reden geeft om vast te stellen dat de prestatie werkelijk heeft plaatsgevonden. Betalingen moeten te allen tijde kunnen worden onderbouwd met stukken en administratie, zodat eventuele fraude kan worden tegengegaan.

5.1.2e werkte met onderaannemers die door niet volledig betalen aan 5.1.2e mogelijk ook gedupeerd worden en failliet kunnen gaan. Dit werd ook aangegeven in eerdere contacten met 5.1.2e en diens advocaat en adviseurs van andere partijen die onder de verantwoordelijkheid van 5.1.2e testen hebben afgenomen.

*c. Financiële en personele gevolgen*

Het totaal, nog openstaande, gefactureerde bedrag door 5.1.2e bedraagt €24.856.430,52 excl. BTW. Hiervan zullen wij €1.531.499,13 excl BTW betalen. Door het gedeeltelijk uitbetalen van de facturen en het in rekening brengen van het overgrote deel van de kosten van het accountantsonderzoek wordt €23.324.931,39 excl. BTW niet uitgegeven.

*d. Juridische aspecten haalbaarheid*

5.1.2e

5.1.2e

5.1.2i Procespositie Staat

**Datum**  
12 mei 2022

**Kenmerk**

*e. Afstemming (intern, interdepartementaal en met veldpartijen)*  
WJZ, FA, Landsadvocaat.

*f. Gevolgen administratieve lasten*  
N.v.t.

*g. Toezeggingen*  
N.v.t.

*h. Fraudetoets*  
N.v.t.

**5. Informatie die niet openbaar gemaakt kan worden**

Deze hele nota dient niet openbaar gemaakt te worden vanwege een mogelijke civiele procedure.