

	Dossier Projectnaam: Werkgeverstesten	Versie: 1.0 definitief
		Datum: 15-06-2022
Behandelaars VWS	Beleid: 5.1.2e, 5.1.2e Financieel: 5.1.2e Control: 5.1.2e	
Betreft	<p>Controles op de uitvoering van de Open House 1 en 2 regelingen (OH 1 en 2) inzake Werkgeverstesten</p> <p>De totale omvang van deze regelingen tezamen is minimaal € 110 miljoen en maximaal € 136 miljoen (één dossier is vanwege de nasleep van een forensisch onderzoek nog niet afgerond).</p>	
Toelichting	<p>Het ministerie van VWS heeft op 25 januari 2021 de Open House 1 Sneltesten gepubliceerd met als doel om bedrijfs- en Arbodiensten te contracteren die op aanvraag van werkgevers antigeen sneltesten voor SARS-CoV-2 gingen uitvoeren. Naar aanleiding van ingediende aanmeldingen zijn met 49 organisaties overeenkomsten tot stand gekomen. Bij de Open House 1 Sneltesten gaat het om het uitvoeren van testen op aanvraag van werkgevers, waarvoor de totale vergoeding per afgenomen sneltest € 5.1.2b ex. BTW bedroeg. Deze regeling is met ingang van 1 juni 2021 beëindigd.</p> <p>Aanvullend heeft het ministerie van VWS op 24 maart 2021 de Open House 2 Preventief testen gepubliceerd met als doel om bedrijfs- en Arbodiensten te contracteren die op aanvraag van werkgevers preventief werknemers – dus zonder klachten – zouden testen op een besmetting met SARS-CoV-2. Naar aanleiding van ingediende aanmeldingen zijn hier 74 overeenkomsten tot stand gekomen, deels met dezelfde partijen als onder Open House 1. Bij de Open House Preventief testen ging het om het preventief testen van werknemers, op aanvraag van werkgevers, die vanwege de aard van hun werkzaamheden geen enkele mogelijkheid hebben om thuis te werken én zich buiten hun schuld om in werksituaties waar 1,5 meter onderlinge afstand moeilijk te hanteren is. Voor het testen van deze werknemers kon gebruik worden gemaakt van een gevalideerde antigeensneltest, of de werknemer kon worden begeleid in de afname van een antigeenzelftest. VWS betaalde een tarief van € 5.1.2b ex. BTW per gefactureerde test. Deze regeling is met ingang van 30 juli 2021 beëindigd.</p>	
1. Uitgevoerde controleactiviteiten		
<p>Om de juistheid van de ingediende facturen te controleren en de rechtmatigheid van de betalingen te kunnen vaststellen, heeft het programma PDC19 drie controlelagen ingericht.</p> <p><i>Toelichting 1^e Controle:</i> 5.1.2e i.s.m. 5.1.2e</p> <p>Vanaf het begin van de Open House regelingen is het de rol van de 5.1.2e van Testen en Traceren geweest om een prestatieverklaring af te geven bij iedere factuur en aan het management om op basis hiervan de betaling (definitief) goed te keuren. Doordat alleen E-facturering was toegestaan, werden deze controles vooraf gegaan door een (systeemtechnische) check vanuit FDC op bekendheid crediteur (naam en nummer), bankrekeningnummer, etc. In totaal heeft 100% van de facturen deze 1^e controle doorlopen.</p>		

Dit ziet er als volgt uit:

	Gebeurtenis	Controle / Actie	Wie?
1	E-factuur komt binnen bij FDC	Voldoet factuur aan technische vereisten/zijn alle velden ingevuld?	FDC
2	Factuur wordt beoordeeld door Financieel 5.1.2e	Controle op opvallende kenmerken: - Hoogte factuur tov eerdere facturen - Besmettingsgraad (% positief tov totaal tests) - Gehanteerd tarief juist? - Klopt P*Q berekening op de factuur?	5.1.2e
3	Factuur doorgezet naar 5.1.2e tbv Prestatieverklaring	(Extra) check op deelname aanbieder aan OH 1 of 2, juistheid periode (geen overlap?), aantallen tests per getest bedrijf, overige opvallende zaken	5.1.2e Testen en Toegang
4	Stap 3 roept vragen op	Opvragen extra informatie bij aanbieder -Check op aantallen door opvragen overzicht van geteste bedrijven met aantal geteste werknemers per bedrijf, vestigingsplaats, datum getest en percentages positief -Contactgegevens aanvrager testen per bedrijf - Inzicht in gehanteerde werkwijze dmv Protocollen -Inzicht in data en wijze van verzending van positieve uitslagen aan GGD-en.	5.1.2e
5	Vragen onder 4 naar behoren beantwoord: Factuur wordt ter goedkeuring aangeboden aan manager	Controle op afgegeven Prestatieverklaring door 5.1.2e 5.1.2e keurt de factuur goed en deze wordt betaalbaar gesteld	5.1.2e Testen en Traceren
6	Vragen onder 4 <u>niet</u> naar behoren beantwoord	Factuur/dossier wordt overgedragen aan de 5.1.2e voor de 2 ^e controle	5.1.2e Testen en Toegang ism 5.1.2e

Toelichting 2^e Controle: Nader onderzoek door 5.1.2e

Vanaf juni 2021 zijn twee 5.1.2e aangetrokken om (onder meer) extra controles uit te voeren op de facturen die in de 1^e controle uitvielen. Dit betrof facturen waarvan de besmettingsgraad sterk afweek van het landelijk gemiddelde op dat moment, die in omvang sterk afweken van eerdere facturen van de betreffende partij of waar andere vragen waren gerezen die niet door de extra controlevragen vanuit 5.1.2e waren opgelost. Op deze facturen is vervolgens door de 5.1.2e een aantal extra controles uitgevoerd (zie in Bijlage 1 bij welke facturen de 2^e controles is uitgevoerd):

1. Opvragen van extra bewijsstukken (voor zover niet aangeleverd n.a.v. 1^e controle):

- Testprotocol en communicatie daarover
- Lijst met geteste bedrijven met aantallen positief en negatief getest per datum
- Overzicht positieve tests gemeld bij GGD's en bewijs van aanlevering
- Inkoopfacturen
- Grootboekkaarten inkoop (en in een enkel geval ook verkoop)
- BTW aangiften (opgevraagd bij enkele aanbieders bij sterke twijfel)

2. Aan de hand van het testprotocol en de communicatie daarover is gecontroleerd of er daadwerkelijk sprake is geweest van symptomatisch testen (bij Open House 1) en of de tests waren bedoeld voor de juiste doelgroep(en) in lijn met de Open House regelingen.
3. Aan de hand van de positieve meldingen aan de GGD-en is gecontroleerd of de opgave in lijn was met de factuur.
4. Aan de hand van de inkoop- en verkoopfacturen en grootboekkaarten is beoordeeld of de inkoop (minimaal) voldoende was voor het aantal gedeclareerde tests of dat er sprake was van doorverkoop van testkits.
5. Door middel van steekproeven is per factuur van een aantal geteste bedrijven de volgende informatie opgevraagd om te bepalen of het gehanteerde testbeleid en de opgegeven aantallen door deze bedrijven werden bevestigd:
 - ✓ Wat is het testbeleid van de onderneming (=getest bedrijf)?
 - ✓ Met welke bedrijven is/wordt samengewerkt in het kader van commercieel testen?
 - ✓ Welk soort tests betrof het (symptomatisch en/of preventief)?
 - ✓ Welke aantallen zijn er per soort test per datum (positief en negatief) getest?

Aan de hand van bovenstaande controles is door de 5.1.2e beoordeeld of de onderzochte factuur alsnog kon worden betaald. Hiervan is telkens een dossier opgemaakt, dat werd terug geleverd aan de 5.1.2e om dit te gebruiken voor het afgeven van de Prestatieverklaring. Dit dossier werd met het verzoek om definitieve goedkeuring aangeleverd aan de manager Testen en Traceren.

	Gebeurtenis	Controle / Actie	Wie?
7	Vragen onder 4 <u>niet</u> naar behoren beantwoord	Factuur/dossier wordt overgedragen aan de 5.1.2e voor de 2 ^e controle	5.1.2e Testen en Toegang ism 5.1.2e
8	5.1.2e starten extra onderzoek	Opvragen (extra) informatie Uitvoeren (extra) controles	5.1.2e
9	Positief advies	BC levert dossier op aan 5.1.2e Vervolg goedkeuringsproces, betaalproces wordt in gang gezet	BC 5.1.2e
10	Negatief advies	Start Forensisch onderzoek (door EY)	l.o.v. 5.1.2e

Toelichting 3^e Controle: Steekproef achteraf op gehele populatie

Om extra zekerheid te verkrijgen over de gehele populatie is een 3^e controle uitgevoerd door de 5.1.2e Dit betreft een steekproef onder alle (nog niet in de 2^e controle gecontroleerde) facturen. Naar de geselecteerde facturen en aanbieders is een soortgelijk onderzoek ingesteld als onder de 2^e controle. Hierbij is de volgende informatie opgevraagd en zijn de volgende activiteiten uitgevoerd:

- ✓ nadere gegevens van de testaanbieder(s) en geteste bedrijven opgevraagd om de opgegeven aantallen te kunnen verifiëren;
- ✓ inkoopfacturen om te controleren of het aantal gedeclareerde tests wordt gestaafd door een qua omvang passende bedrijfsvoering;
- ✓ een aantal geteste werkgevers benaderd met controlevragen.

2. Bevindingen

Uit de verschillende controles zijn op één partij na geen grote omissies gebleken. Naar één partij is, mede op basis van een klokkenluidersbrief, nader onderzoek gedaan door een Forensisch accountant (EY). Dit heeft ertoe geleid dat slechts een beperkt deel van de ingediende declaraties door VWS is betaald. Dit dossier is nog niet gesloten, aangezien betreffende partij zich mogelijk niet neerlegt bij de beslissing van VWS. Juridische stappen van deze partij richting VWS worden niet uitgesloten. Dit

<p>dossier is daarom in handen van WJZ.</p> <p>Enkele facturen van de overige testaanbieders zijn naar aanleiding van de onderzoeken door betreffende aanbieders gecrediteerd en gecorrigeerd (lees verlaagd) opnieuw ingediend (totale omvang verlaging is circa € 5.1.2b)</p>
<p>3. Conclusies</p> <p>De totale omvang van de Open House 1 en 2 regelingen werd vooraf geschat op circa € 5.1.2b. Het totale bedrag dat op 31 mei 2022 was betaald binnen OH 1 en 2 bedroeg € 5.1.2b. Hier komt nog minimaal € 5.1.2b bij naar aanleiding van het forensisch onderzoek naar 5.1.2e waaruit is gekomen dat dit bedrag nog mag worden gedeclareerd. Dit betekent dat een bedrag van circa € 5.1.2b is afgewezen en potentieel nog geclaimd kan gaan worden door middel van juridische stappen door Sangster. Totdat hier duidelijkheid over is zal hier rekening mee moeten worden gehouden.</p>
<p>4. Te nemen actie</p> <p>Check status afwikkeling met WJZ.</p>

Voor advies

<p>Naam: 5.1.2e</p> <p>Functie: 5.1.2e</p> <p>Datum: 08-06-2022</p>
<p>Naam: 5.1.2e</p> <p>Functie: 5.1.2e</p> <p>Datum: 08-06-2022</p>