

Rapportage Versterken Control Programma Dienst Covid-19

Aan: 5.1.2e PDC19

Door: 5.1.2e

Datum: 22 december 2021

Ter input voor het komende 5.1.2e hierbij de periodieke update van onze werkzaamheden. De afgelopen tijd zijn wij bezig geweest met de volgende zaken:

1. Direct ondersteuning bieden waar nodig/op verzoek:

- Open House regelingen 1 en 2 (Werkgeverstesten): Alle openstaande posten zijn afgerond, op het dossier 5.1.2e na. Hiernaar loopt nog het forensisch onderzoek van procespos. In totaal staat hier nog 5.1.2b aan ingediende facturen open. Door middel van periodiek overleg met procespos worden wij en 5.1.2e en 5.1.2e op de hoogte gehouden van de voortgang. Het onderzoek verloopt goed, maar traag. De looptijd is daarom verlengd tot minimaal februari. Dit levert vooralsnog geen meerkosten op.

Om meer zekerheid te krijgen over de geleverde prestaties binnen Open House 1 en 2 zijn we gestart met de eerder aangekondigde 3^e controle. Dit is de definitieve notitie met bijlage, deze is afgestemd met FEZ en gedeeld met de ADR:



2021209 Memo Bijlage 1 tbv Notitie v
Uitvoering controles (1.0. tbv ADR.pdf

Deze extra controle leidt ertoe dat 82% van het totaal bestede bedrag van 5.1.2b aan een nadere controle is onderworpen. Naar verwachting kunnen we de controle in januari afronden. Omdat er nog geen sprake is van sluiting van dit dossier, zijn/worden alle bedragen over 2021 als voorschot geboekt. Daarmee voorkomen we dat het bedrag van 5.1.2b in de jaarrekening VWS als onzekerheid wordt aangemerkt.

2. Afrekening procespos. Er vindt nog geen definitieve afrekening van procespos plaats in 2021. Op dit moment is er nog te veel onzekerheid over de geleverde prestatie door alle testaanbieders en de juistheid van de cijfers. Door te wachten op de uitkomsten van de momenteel lopende steekproef (in opdracht van 5.1.2e onder testaanbieders en de accountantscontrole van procespos over 2021, kunnen we straks in 2022 met veel meer zekerheid afrekenen. Alle bedragen over 2021 zijn/worden daarom als voorschot geboekt. Daarmee voorkomen we dat het bedrag van circa 5.1.2b in de jaarrekening VWS als onzekerheid wordt aangemerkt.

Wel is er sprake van verrekening van de Fasen 0 t/m 3G (maart t/m december 2021). Hiertoe hebben we alle beschikbare informatie beoordeeld en was er gedurende het hele traject sprake van nauwe afstemming met procespos. Zie bijgevoegd dossier voor de details van onze controles:



20211220 Dossier
Factuurcontrole procespos

Met de onderling afgestemde verrekeningen is procespos verzekerd van voldoende middelen tot in januari en zijn er ook al de nodige stappen gezet voor de financiering daarna.

3. **Open House 3: Wekelijks vindt overleg plaats met de financiële mensen van** Belangrijkste gespreksonderwerpen zijn de uit te voeren controles en de periodieke afrekeningen. Onze indruk is dat de controles goed op orde heeft, maar we zullen dit goed blijven monitoren.

4. **Afrekening over 2020:**

Over 2020 vindt momenteel de definitieve afrekening plaats. Hiertoe is een drietal facturen ingediend die door ons zijn gecontroleerd en akkoord bevonden. Deze afrekening is lange tijd uitgesteld. Of de prestaties ook daadwerkelijk volledig zijn geleverd, valt achteraf niet meer vast te stellen. Dit heeft in de jaarrekening 2020 reeds geleid tot een onzekerheid, die niet meer ongedaan kan worden gemaakt. Door nu af te rekenen kan het dossier 2020 worden gesloten. Dit heeft verder geen consequenties meer voor de jaarrekening 2021. Zie bijgevoegd dossier voor de details van onze controles over 2020:



20211217 Dossier
Factuurcontrole

5. **Afrekening over 2021:**

Er vindt nog geen definitieve afrekening plaats met over 2021. Op dit moment is er nog te veel onzekerheid over de geleverde prestatie door (met name) de aanbieders van callcenterdiensten en de juistheid van de cijfers. Door te wachten op de uitkomsten van een momenteel lopend onderzoek van Deloitte (in opdracht van onder de ingeschakelde callcenters en de accountantscontrole van over 2021, kunnen we straks in 2022 met veel meer zekerheid afrekenen. Alle bedragen over 2021 zijn/worden daarom als voorschot geboekt. Daarmee voorkomen we dat het bedrag van circa in de jaarrekening VWS (net als in 2020) als onzekerheid wordt aangemerkt. De tijd die we hiermee kopen gebruiken we om de interne controles binnen te laten versterken en om door te gaan met onze eigen factuurcontroles. Er zijn afspraken gemaakt over voorschotbetalingen t/m eind 2021 die momenteel worden uitgevoerd. Met de onderling afgestemde verrekeringen is verzekerd van voldoende middelen tot in januari en zijn er ook al de nodige stappen gezet voor de financiering daarna, als verder gaat als Zie bijgevoegde dossiers voor de details van onze controles over de 1^e en 2^e helft van 2021:



20211209 Dossier
Factuurcontrole



20211209 Dossier
Factuurcontrole

6. **Afrekening /Fastlane** Conform afspraak hebben we een steekproef gemaakt op de door gedeelde cijfers om een aantal facturen te controleren. Door uitval van een van de bestuurders heeft de controle lange tijd stil gelegen, omdat de benodigde informatie niet werd verstrekt. Onlangs is dit weer in gang gezet. Het streven is om nog dit jaar tot een definitieve afrekening te komen. In totaal is dit jaar afgerond als voorschot betaald, waarvan afgerond niet is uitgegeven en zal worden terugbetaald door

7. Afrekening 5.1.2i Procespositie Staat verwacht nog een aantal facturen over 2021 waardoor de totale kosten nog niet geheel in kaart zijn en er van een definitieve afrekening nog geen sprake kan zijn. Inmiddels heeft enkele keren overleg plaatsgevonden tussen ons en Loveland en hebben zij ons alvast inzicht gegeven in de te verwachten uitnutting ten opzichte van het budget. Dit ziet er als volgt uit:

14 december 2021					
Project	Contract	Gefactureerd	Huidige stand	Verwachte kosten	Verwacht totaal
Spoor 1	5.1.2b			• Ontbrekende facturen • Komende maand • Afbouw	5.1.2b
Spoor 2A				• Ontbrekende facturen • Expertgroep • Afbouw	

Van het beschikbaar gestelde budget van 5.1.2b (Spoor 1 en 2A samen) is 5.1.2b 5.1.2b (als voorschot) betaald. De verwachting is dat daarvan 5.1.2b zal worden uitgegeven: ruim binnen budget en binnen de reeds verstrekte middelen. Om meer zekerheid te verkrijgen over de geleverde prestatie en juistheid van de cijfers is het voornemen om een accountantscontrole te laten uitvoeren op beide sporen. Momenteel vindt nog afstemming plaats over de opdracht hiertoe en (de verdeling van) de bijbehorende kosten (in principe 50/50). De definitieve afrekening zal net als bij 5.1.2i Procespositie Staat en Open House 1 en 2 plaatsvinden in 2022.

8. Doordat verschillende definitieve afrekeningen naar 2022 zijn verschoven, verschuift ook het extra werk dat hiermee gepaard gaat naar het nieuwe jaar. Bovendien verwachten we nog veel werk als gevolg van vragen vanuit de ADR in het kader van de Jaarrekeningcontrole. Het verzoek voor ondersteuning bij onze controles blijft daarom staan en staat momenteel uit bij Inkoop.
9. **Waar mogelijk korte termijn verbeteringen doorvoeren op basis van eerste bevindingen, ism FEZ en FA's.**
Op basis van onze betrokkenheid bij de lopende dossiers, in combinatie met gevoerde gesprekken en overige bevindingen, constateren we net als in de vorige rapportage dat op een aantal punten sprake is van concrete verbeteringen binnen PDC19:
- ✓ Binnen alle grote dossiers (Open House 1 en 2, SON, 5.1.2i Procespositie Staat) is sprake van structurele afstemming tussen FA, Controllers, FEZ en betrokken organisaties, waarbij ook de ADR soms aanhaakt. Dit gaat helpen bij de eindcontroles en verkleint het risico op onzekerheden en onrechtmatigheden in de jaarrekening. Desondanks constateren we dat de ADR er vrij strak inzit, wat betekent dat het naar verwachting nog veel inspanning van onze kant zal kosten om hun vragen te beantwoorden en toelichtingen te geven op de dossiers;
 - ✓ Door in afstemming met FEZ en ADR in deze dossiers ervoor te kiezen om nog niet definitief af te rekenen, hebben we de (kans op het oordeel) onzekerheid verkleind en kopen we extra tijd om e.e.a. op orde te (laten) brengen.
 - ✓ Met de inrichting van een projectadministratie is een goede basis gelegd voor strakkere sturing op kosten per project/onderwerp;
 - ✓ Nieuwe contracten zoals dat van Open House 3 via 5.1.2i Procespositie Staat zijn aan de voorkant goed 'dichtgetimmerd' zodat voldoende controle mogelijkheden zijn ingebouwd en de kans op onrechtmatigheden (verder) is afgenomen;
 - ✓ Er is in algemene zin meer aandacht voor het juist volgen van procedures en het bevorderen van rechtmatigheid.

Gericht op langere termijn

10. In kaart brengen gewenste situatie op F&C-gebied d.m.v. van gesprekken met 5.1.2e

5.1.2e /FEZ/Juristen en onze eigen expertise, resulterend in een 'Visie op Finance & Control binnen PDC19'.

Onze concept visie op Finance & Control binnen PDC19 is in november gedeeld met 5.1.2e

5.1.2e, inclusief onze analyse van de huidige situatie, plus verbeterpunten en aanbevelingen. Vervolgens heeft een aantal gesprekken plaatsgevonden met 5.1.2e

5.1.2e ter verdere input van het stuk. Door de hectiek en andere prioriteiten binnen het

5.1.2e en bij ons is dit enigszins stil komen te liggen. Nu de verrekeningen over 2021

(grotendeels) achter de rug zijn, zullen we dit na de Kerstvakantie, in het nieuwe jaar, weer oppakken.

11. Opstellen beknopt plan van aanpak specifiek gericht op PDC19, met benodigde stappen om van de huidige situatie (zie ook ADR- en Rekenkamerrapport) naar de gewenste situatie te gaan.

Zie vorige punt. We focussen ons op de hele keten van Finance en Control: administreren/rapporteren/control/risicomanagement/audit en de 'Three Lines of Defense'. Het verbeteren van financieel inzicht en financiële rapportages is hier onderdeel van.

12. In gang zetten/doorvoeren structurele verbeteringen op basis van plan van aanpak, in samenwerking met betrokkenen binnen en buiten PDC19. (Vanaf datum besluitvorming, waarbij met sommige onderwerpen al eerder kan worden begonnen.)
Volgt naar aanleiding van het vorige punt.

Het verder versterken van Financien en Control zal bijdragen aan de volgende doelen:

- Verbeteren interne sturing en externe verantwoording;
- Beperken onzekerheid en onrechtmatigheid (dit komt onder meer al tot uiting in de Jaarrekening 2021);
- Opbouw 'sluitende dossiers' ten behoeve van decharge en overdracht bij beëindiging taken PDC19 en overgang naar nieuwe organisatiestructuur.