

Het verbeterplan van het Pogramma Verbetering financieel beheer van het ministerie van VWS vraag op onderdelen ook aandacht van de wijze waarop het CIBG de uitvoering vorm heeft gegeven aangaande haar werkzaamheden aangaande het beheren van de Noodvoorraad van COVID 19 hulpmiddelen. Hieronder zijn de passages uit het verbeterplan opgenomen en is in deze fase van verkenning aangegeven welke acties nodig zijn in de wijze waarop het CIBG de uitvoering heeft vorm gegeven.

Nr Pagina verbeterplan

1 pagina 2: De Algemene Rekenkamer constateert dat er sprake is van een ernstige onvolkomenheid op de corona-gerelateerde verplichtingen en uitgaven en daarbij op het financieel beheer van het ministerie van VWS.

2 pagina 3: Het programma beoogt voorbereidende werkzaamheden voor de verantwoording 2021 tijdig te starten en heeft daarbij bijzondere aandacht voor de

3 pagina 5: Aandacht in de praktijk (cultuur binnen de organisatie) voor een gedegen besluitvormingsproces....

4 pagina 6: geconstateerd is dat er gebrek is aan kennis en focus m.b.t. wet- en regelgeving. Achterliggende informatie was onvoldoende in de administratie opgenomen (dossievorming) ten behoeve van de controlewerkzaamheden. Hierdoor moesten achteraf documenten opgevraagd worden c.q. berekeningen worden gereconstrueerd.

5 pagina 6: De instrumentkeuze in de begroting kwam niet volledig overeen met de feitelijke aangegane verplichtingen en kasuitgaven hierdoor waren er veel correcties nodig om binnen het juiste instrument en artikel de verantwoording op te nemen (bijdrage agentschap of opdracht vanwege de kassiersfunctie bij

6 pagina 6: Het beheer van de door het ministerie van VWS ingekochte activa is niet op orde (ontbreken van een adequate voorraadadministratie en voorraadbeheer van onder meer de ingekochte beademingsapparatuur en beschermingsmaterialen). Bij de aankoop van de beademingsapparatuur en beschermingsmiddelen was de focus gericht op snelle levering in verband met acute

7 T.a.v. beheer is het volgende vermeld op pagina 10 in figuur 4 (Beheer.): genoemde analyse: Beheer ingekochte activa corona-gerelateerde uitgaven niet op orde
de genoemde verbetering: Voorraadadministratie en voorraadbeheer ingekochte beademingsapparaat en beschermingsmaterialen inrichten voor de verantwoording 2021 FEZ in samenwerking met de betrokken beleidsdirecties (en externe partij betrekken)

na Verbetering financieel beheer van het ministerie van VWS vraag op onderdelen ook
 CIBG de uitvoering vorm heeft gegeven aangaande haar werkzaamheden aangaande het
 n COVID 19 hulpmiddelen. Hieronder zijn de passages uit het verbeterplan opgenomen en
 gegeven welke acties nodig zijn in de wijze waarop het CIBG de uitvoering heeft vorm

S

5 Productie NL contracten voor aanschaf van FFP2 maskers die het CIBG beheert voor VWS:
 CIBG wordt bevoorschot voor het financieren van deze door VWS gedane inkopen (CIBG
 ontvangt de goederen in de LCH magazijnen, ziet toe op de kwaliteit en doet de betalingen).
 * kwaliteit van deze goederen moet aantoonbaar zijn op basis van vastleggingen
 * betalingen pas uitvoeren nadat is vastgesteld dat aan de voorwaarden is voldaan
 * in de periodieke rapportages aan VWS over status van deze 5 contracten expliciet
 rapporteren aangaande ontvangen goederen, kwaliteit en betalingen.

Nog lopende Productie NL contracten die nu nog via Mediq lopen en een langere
 doorlooptijd kennen dan het contract met Mediq:

- * Contracten in beeld brengen, welke, hoeveel is al geleverd, wat moet er nog worden
 ontvangen, wat is de kwaliteit van de leveringen, is verlenging mogelijk,
 opzeggingsmogelijkheden...
- * nagaan of we de goederen nog nodig hebben i.r.t. wat nodig is voor de noodvoorraad en
 hierover adviseren richting GMT
- * o.b.v het besluit (vastgelegd) van GMT de uitvoering doen
- * kritisch zijn aangaande of meer goederen dan nodig zijn in de noodvoorraad op te nemen.
 Afspraken maken met GMT en FEZ wat dit betekent voor onze rapportages over de
 uitvoering

Wat betekent dit voor ons? (onderbouwde) kritische blik zijn t.a.v. hetgeen we als opdracht
 krijgen... Moeten we ook nagaan of competente wet- en regelgeving is gevolgd voordat we
 zaken aannemen of moeten we ervan uitgaan dat de VWS organisatie de regelgeving
 naleeft? Dit terwijl we weten dat dit niet in alle gevallen zo is?

Dit betekent dat controlewerkzaamheden (goederenbeheer, op het gebied van kwaliteit en
 financiën) voldoende onderbouwd moeten zijn en niet gereconstrueerd moeten worden als
 er vragen zijn. Dit betekent dat de wijze waarop prestatieverklaringen worden afgegeven
 onderbouwd en vastgelegd moeten zijn in onze bedrijfsvoering. Dit raakt ook het
 goederenbeheer, dus pakbonnen ter onderbouwing van ontvangen goederen en die als
 zodanig zijn geregistreerd in de voorraad en dat alle uitgaande goederen of gefactureerd zijn
 danwel onderbouwd met besluitvorming zijn gedoneerd of zijn vernietigd etc.. en dat we
 inventariseren en hiervan vastleggingen maken en aantonen of de inventarisatie
 overeenkomt met de geregistreerde goederen.

Als het CIBG een kassiersfunctie heeft dan valt dit niet onder het instrument van VWS/GMT
 bijdrage agentschap en moet dit dus via de balans van het CIBG verlopen. Zie ook de
 inrichting van de Productie NL contracten van de FFP2 maskers die via de balans lopen van
 het CIBG en over de resultatenrekening. Expliciete check nog van de ADR vragen?

Het voorraadbeheer van de noodvoorraad en de IC apparatuur nog eens tegen het licht
 houden? Doen we met de acties die we doen wel voldoende? Regeling materieel beheer
 roerende zaken van het Rijk moet hierbij als normenkader worden gebruikt.

zie punt 6, goed om dit al in gang te zetten ook vanuit onze dataclub in samenwerking met
 de controller met de comptabele wet-en regelgeving nog eens een check te doen. Er komt in
 het programma van VWS een projectleider Beheer waar het CIBG over dit onderwerp mee
 zal schakelen lijkt me.