Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

SG
Financieel-Economische Zaken
Budgettaire zaken

Bezoekadres:
Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34

www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij
[redacted]

agenda

Betreft	133ste vergadering van het Audit Committee VWS
Vergaderdatum en -tijd	9 december 2022 10:00 – 11:00
Vergaderplaats	Muzenzaal (B-04.40-44) of webex

Datum
9 december 2022

Nummer
AC-1138

Bijlage(n)
5

Aantal pagina's
1

Correspondentie uitsluitend richten aan het retouradres met vermelding van de datum en het kenmerk van deze brief.

Agendapunten

1. *Opening/mededelingen*
2. *Verslag afgelopen twee vergaderingen (AC-1134 & AC-1137)*
3. *Programma Structurele- en culturele borging (AC-1139)*
4. *Voortgangsrapportage Verscherpt Toezicht (AC-1140)*
5. *Planning en agendering AC VWS 2023 (AC-1141)*
6. *Rondvraag en sluiting*

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

SG
Financieel-Economische Zaken
Kaderstelling en Strategie

Bezoekadres:
Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34

www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij

Datum
16 september 2022

Nummer
AC-1134

Aantal pagina's
4

Correspondentie uitsluitend richten aan het retouradres met vermelding van de datum en het kenmerk van deze brief.

verslag

Betreft	131ste vergadering van het Audit Committee VWS
Vergaderdatum en -tijd	16 september 2022
Vergaderplaats	Webex/Muzenzaal
Aanwezig	[redacted]
Afwezig	

1. Opening/mededelingen

[redacted] nemen deel als plaatsvervangers van [redacted] en [redacted] neemt tijdelijk plaats als accountdirecteur ADR van o.a. VWS.

2. Verslag AC VWS 10 juni (AC-1130)

Dit verslag is vastgesteld.

3. Bouwstenen organisatie-inrichting (AC-1132)

[redacted] licht de voorliggende nota toe. Deze nota komt voort uit de werkgroep positionering, organisatie en bemensing, deze werkgroep is onderdeel van het programma 'Structurele- en culturele borging van het financieel beheer'. De werkgroep is begonnen op het niveau van de directie als het gaat om de rolverdeling binnen de financiële functie. Als eerste wil [redacted] benadrukken dat we binnen VWS zeer betrokken financiële medewerkers hebben die de afgelopen jaren veel werk hebben geleverd om de beleidsdoelen te halen. Daarentegen is aan de interne beheersing onvoldoende prioriteit gegeven en is er ontwikkeling nodig op dit onderwerp. Het doel is om te steunen op de interne beheersing zodat het departement op financieel gebied kan gaan verschuiven van incident-gedreven naar risico-gedreven.

[redacted] reageert op de nota door allereerst de directie FEZ te bedanken voor het eerder toesturen van deze nota aan de externe leden om vooraf te

bespreken. Inhoudelijk is [redacted] tevreden met deze nota als een herordening van de financiële functie binnen VWS. Het is van belang dit eens in de zoveel tijd te doen. De analyse die KPMG heeft gemaakt in hun rapport over het financieel beheer bij VWS is nu tastbaarder en beter inzichtelijk geworden. De toenemende mate van professionalisering van de financiële functie is daarbij ook te zien in de nota. [redacted] wil wel benadrukken dat ondanks de onafhankelijke rol van de FA-control, de directeur van een directie wel nog steeds de verantwoordelijkheid draagt van het financieel beheer. Een centralisering van "controlfuncties" bepleit [redacted] dan ook niet. Wel heeft hij een soortgelijk proces meegemaakt bij het ministerie van SZW, waarbij hij een communicatieplan voor dit traject als grote meerwaarde ziet. Hierin is nu nog niet voorzien in de nota. De volgende stap in specificering van taken en verantwoordelijkheden ziet [redacted] tegemoet. Wel wil hij daarbij alvast meegeven dat het van belang is om nu al in beeld te hebben welke mensen dit gaan doen. Om risico's van de bemensingskant van dit verhaal in beeld te hebben, moet er gekeken gaan worden of er een 'match' is tussen wat VWS wil organiseren en wat de huidige bezetting is. [redacted] vindt deze opmerkingen ondersteunend en bemoedigend. Het doel is ook om de analyse in het rapport van KPMG onder te brengen in oorzaken en oplossingen en te simplificeren om zo concreet mogelijk te maken. Een communicatieplan is in het veranderkundige gedeelte van dit project dan ook van belang. [redacted] wijst wat betreft de bemensing naar de huidige arbeidsmarkt. Het is een risico dat VWS nog niet de juiste bemensing met de competenties voor een rol als FA-control, en deze mensen zijn nu ook niet makkelijk te vinden in deze arbeidsmarkt.

[redacted] wijst op het klassieke 'drie lijnen van defensie' model binnen de financiële kolom. De nota laat een duidelijke wijziging zien naar meer verantwoordelijkheden in de eerste lijn; dit is een goede ontwikkeling. Daarentegen zal VWS wel moeten waken dat het met een te onafhankelijke rol van deze FA-control geen "pseudo tweede lijn" creëert. Anders beleg je de verantwoordelijkheid niet bij diegene die ook de beslissingen neemt, ook de directeur dient over de benodigde competenties van financieel beheer te beschikken. Daarbij moeten er dus duidelijke verwachtingen zijn rondom wat de FA-control voor een directeur doet en hoe deze adviseert. [redacted] wijst hier ook op het feit dat generalistische competenties voor beleidsmedewerkers en directeuren binnen VWS versterkt moeten worden, dit valt onder het takenpakket eenieder binnen de beleidslijn nodig heeft.

[redacted] is ook tevreden met de inhoud van deze nota, voor de Algemene Rekenkamer is de positionering een belangrijk onderwerp. Wat zij nog wel mist in de nota is de cultuur die VWS voor ogen ziet. Ze licht toe dat nu advisering en control door elkaar lopen. Een groot verschil is dat de controller adviseert op compliance aan de wet- en regelgeving, dit vergt een sterke onafhankelijke positie om de directeuren goed te adviseren. Als laatste benoemd zij nog het tempo van de veranderingen, de nota heeft het nu vooral over de opzet. Daarmee is het tempo een aandachtspunt. [redacted] licht toe dat het tempo waarmee deze nota tot uitvoering komt zo snel, maar ook zo zorgvuldig als mogelijk is. [redacted] voegt hier nog aan toe dat er nu sterk uit de financiële rol wordt gekeken, maar dat samenspel tussen beleid en de financiële functie de rol als FA-control krachtiger maakt.

[redacted] richt zich op de uitvoering van de nota. Het effect dat VWS voor ogen ziet komt niet vanzelf, de directies moeten in deze transitie ondersteund

worden. Daarbij zal voor dit project gelijktijdig ook HR-expertise nodig zijn. [redacted] voegt toe dat de situatie per directie scherper in beeld gebracht moet worden. Dan kun je een transitieplan maken hoe een directie van de huidige situatie het beste naar de nieuwe situatie kan groeien. Daarbij komen nu ook de directeuren en het middenmanagement van het ministerie nog weinig naar voren, als het gaat om afwijkingen in het financieel beheer zijn zij 'in charge'. [redacted] is het eens met deze opmerkingen en beaamt dat dit niet gaat om één verandertraject maar om 25 verandertrajecten op directieniveau. Dit betekent niet alleen een aanpassing in structuur maar ook houding en gedrag. [redacted] voegt hier nog aan toe dat er enerzijds harde controles plaatsvinden binnen VWS bijvoorbeeld in het kader van verscherpt toezicht, maar dat er ook oog is voor een verandering in de zachte controles die samenhangen met houding en gedrag.

4. Voortgangsrapportage financieel beheer aan Tweede Kamer (AC-1133a en AC-1133b)

[redacted] licht het stuk kort toe. Deze voortgangsrapportage komt voort uit de aangenomen motie Sneller c.s. om de Kamer twee keer per jaar te informeren over de voortgang van het financieel beheer van VWS. Dit keer zal deze voor de begrotingsbehandeling met de Kamer gedeeld worden, de verzending is voorzien in de eerste week van oktober. Kort hierop ontvangt de Kamer ook de interim-rapportage van de ADR. Het hart van de rapportage is de voortgang van het programma 'Structurele- en culturele borging van het financieel beheer'. Maar dit stuk bevat ook de boodschap dat er risico's zijn op onrechtmatigheden in de afgerekende voorschotten in 2022. [redacted] beaamt de woorden van [redacted] wat betreft de risico's in het afrekenen van de voorschotten. De ADR zal met FEZ afstemmen op de inhoud hiervan in de komende week.

[redacted] vindt dit een verhelderende voortgangsrapportage. De ellende van onrechtmatigheden kent VWS nu al twee jaar, waarbij ook duidelijk is dat de problematiek vooral bij middelen rondom de coronapandemie speelt. Jarenlange discussies hierover zijn daarbij niet gewenst, maar het afrekenen van deze voorschotten heeft wel consequenties voor de rechtmatigheid. [redacted] biedt aan om in gesprek te gaan met de Algemene Rekenkamer en ADR omtrent de onrechtmatigheden die hun oorsprong kennen bij andere instanties buiten het departement.

[redacted] is positief over het feit dat deze rapportage er is, vooral meer duidelijkheid rondom de nog af te rekenen voorschotten is van belang. Wel zou zij duidelijker in de brief willen zien dat het hier om oordelen van VWS gaat en dat de Algemene Rekenkamer hier anders over kan rapporteren bij hun Verantwoordingsonderzoek 2022. De oordelen over (on)rechtmatigheden zijn onderdeel van het onderzoek van de Algemene Rekenkamer, de bedrijfsvoering is het andere onderdeel. In dit kader ziet de Algemene Rekenkamer in deze brief voornamelijk de opzet terugkomen, maar voor onderzoek zal het bestaan en de werking getoetst moeten worden.

[redacted] zegt dat er wat betreft de techniek rondom de afgerekende voorschotten de Kamer meegenomen zal moeten worden. [redacted] voegt daaraan toe dat het begrip 'rechtmatigheid' voor de Kamer niet meteen heel veel zegt, VWS zal daarin de taal van de Kamer moeten spreken. [redacted] zou graag zien dat het eerste gedeelte rondom de cultuur wordt uitgebreid, en dan met name rondom 'the tone at the top'. De BR en directeuren verdienen daarin meer uitleg dan er nu staat. [redacted] geeft aan dat hieraan toegevoegd zal worden dat de BR wekelijks stilstaat bij de financiële vraagstukken en dat de directeur FEZ ook plaatsneemt in de BR.

5. Rondvraag en sluiting

[redacted] bedankt alle deelnemers voor hun inbreng en sluit de vergadering.

SG
Financieel-Economische Zaken
Kaderstelling en Strategie

Datum
16 september 2022

Nummer
AC-1134

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

SG
Financieel-Economische Zaken
Kaderstelling en Strategie

Bezoekadres:
Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34

www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij
[redacted]

verslag

Betreft	132ste vergadering van het Audit Committee VWS
Vergaderdatum en -tijd	7 oktober 2022
Vergaderplaats	Webex/Muzenzaal
Aanwezig	[redacted]
Afwezig	

Datum
7 oktober 2022

Nummer
AC-1137

Aantal pagina's
3

Correspondentie uitsluitend richten aan het retouradres met vermelding van de datum en het kenmerk van deze brief.

1. Opening/mededelingen

[redacted] en [redacted] nemen deel als plaatsvervangers van respectievelijk [redacted] en [redacted].

2. Interim-rapportage ADR 2022 (AC-1136)

[redacted] licht namens de ADR het interim-auditrapport kort toe. Het interim-auditrapport is geschreven op basis van thema's die in de zomer zijn gekozen om te onderzoeken en betreffen met name een follow-up van de punten uit het auditrapport van maart 2022. Deze thema's zijn afgestemd met VWS. Met FEZ is besproken dat in september gestart wordt met de detailcontroles, deze maken nu geen onderdeel uit van dit interim-auditrapport. In de tussentijd is er door de ADR wel meegekeken op verschillende vraagstukken. Wat betreft het programma "Structurele- en culturele borging van het financieel beheer" is de ADR tevreden met de opzet van het instrument Verscherpt Toezicht, de interne controles en de P&C-cyclus. Deze zijn in de afgelopen tijd naar een hoger niveau getild. De ADR zal het bestaan en de werking van de uitgewerkte instrumenten de komende maanden nog moeten vaststellen. De ADR ziet echter ook dat er in de komende tijd nog veel bevindingen zijn die aandacht behoeven.

[redacted] herkent wat de ADR schrijft in het interim-rapport. Er is zeker nog een grote opgave in het financieel beheer. Hij wil wel extra benadrukken dat zoals de ADR ook opschrijft, er ook positieve punten te zien zijn in de opzet van het financieel beheer. De mensen die hier hard aan hebben gewerkt mogen dan ook

SG
Financieel-Economische Zaken
Kaderstelling en Strategie

Datum
7 oktober 2022

Nummer
AC-1137

eer naar werk krijgen. Zo is bijvoorbeeld het instrument Verscherpt Toezicht niet meer van toepassing op de RDO en ziet FEZ verbetering in de toepassing van de procedures bij de coviddirecties. [redacted] beaamt dit punt. Ook al zijn sommige zaken nog niet afgewikkeld, er wordt veel werk verzet door iedereen en met name vanuit de coviddirecties.

[redacted] merkt op dat rondom het compenseren van de energierekening wederom snelheid van het departement wordt gevraagd. De rust die we in het financieel beheer willen creëren lukt op dit onderwerp dan niet. [redacted] beaamt dat deze druk om snel te handelen er is, maar ziet ook dat bij dit vraagstuk er tijd genomen kan worden om zaken goed uit te denken om niet dezelfde fouten te maken als bij de coronapandemie. [redacted] beaamt dit ook, de beste investering in dit vraagstuk is om zaken aan de voorkant in één keer goed te regelen.

[redacted] reflecteert op het interim-rapport van de ADR. Hij ziet dat er goed nieuws in staat voor het departement; er wordt voortgang geboekt op de bevindingen. Maar er is ook minder goed nieuws, er is nog een flinke lijst aan zaken die op de lange termijn geregeld dient te zijn. Hij zou dan ook willen pleiten om het tempo van het programma omtrent de verandering te verhogen. De vraag is wel hoe je hiervoor de medewerkers de tijd en rust gunt. Het tempo doet verder niets af aan het goede werk dat al geleverd is. [redacted] onderschrijft de gedachte van [redacted] over het tempo van de verandering. Ook vindt hij dat de brief van VWS een wat positievere duiding geeft aan het financieel beheer dan het interim-rapport van de ADR. [redacted] reageert op dit verzoek door op te merken dat het tempo van verschillende onderwerpen hoog ligt. De tijd en rust voor een versnelling in het tempo van de veranderopgave is simpelweg niet te geven. [redacted] beaamt dat dit het eerlijke antwoord is, een verandering kost ook eenmaal tijd. [redacted] sluit dit punt af dat er ook geen vertraging zit in het programma, het verloopt nog geheel volgens schema.

[redacted] ziet in het interim-rapport dat er geen onderscheid wordt gemaakt tussen covid- en reguliere werkzaamheden en dossiers. Dit onderscheid zou zij in volgende rapporten van de ADR wel willen zien. Wat betreft de coviddossiers benoemt [redacted] dat het departement deze dossiers (met name de voorschotten) dit jaar wil afwikkelen om 2023 'met een schone lei' te beginnen. [redacted] merkt daar over op dat dit ook in lijn is met wat de ADR zegt: maak een keuze en leg deze uit. Je tijd en energie kun je het beste steken aan de voorkant van dossiers zodat je op het terrein van financieel beheer de zaken in één keer goed doet in plaats van het achteraf herstellen. [redacted] is het daar mee eens. Wel moet er goed gekeken worden of openstaande dossiers uit 2020 en 2021 helemaal onrechtmatig worden verklaard of dat er nog onderdelen wel rechtmatig af te wikkelen zijn. [redacted] is het daar mee eens, je kan zaken herstellen tot 31 december dit jaar en daarna moet je uitleggen welke keuzes daarin zijn gemaakt. Het is "comply or explain".

[redacted] vraagt om te reflecteren op de grotere openstaande voorschotten van het departement. Voor het dossier Mediq licht [redacted] toe dat er goede hoop is dat dit geheel rechtmatig afgerekend gaat worden. [redacted] ziet dat voor de GGD GHOR door de oordeelsonthouding van de huisaccountant van de GGD GHOR dit een onmogelijk verhaal is. [redacted] gaat door met het dossier SON. Een rechtmatige afwikkeling van dit dossier hangt ook samen met de accountant van SON die momenteel geen 'realtime data' heeft op de

uitvoering van testen. In dit najaar is de kans groot dat dit wel het geval is en de accountant de werkzaamheden kan uitvoeren. Voor het dossier meerkosten GGD'en en veiligheidsregio's zijn de dossiers nog niet allemaal compleet. Hier wordt momenteel vol op ingezet, maar een rechtmatige afwikkeling is geen zekerheid. [redacted] gaat in op het dossier van de zorgbonus. Een gedeelte van de afrekening hiervan zal plaatsvinden in 2023 omdat dan de verantwoordingen pas binnenkomen. De mogelijkheid op fraude speelt inherent mee bij deze regeling, maar daarin ziet [redacted] meer onhandigheden dan echte fraude. Dit maakt het lastig om deze regeling rechtmatig af te wikkelen, want dan moet je terugvorderen. Vooral de kleine aanvragers zullen hier dan de dupe van zijn. Wat betreft de regeling opschaling curatieve zorg gaat het volgens [redacted] wel de goede kant op richting een rechtmatige afwikkeling. Als laatste dossier reflecteert [redacted] dat bij het gebruik van CoronIT er een grote kans is op onrechtmatigheden, hier wordt wel naar gekeken om niet alle betalingen aan laboratoria als onrechtmatig te bestempelen.

[redacted] concludeert dat het programma met vereende krachten wordt doorgezet. Hierbij worden de grootste dossiers nagelopen en zoveel als mogelijk rechtmatig afgewikkeld. Wanneer dit niet mogelijk is, wordt in de bedrijfsvoeringsparagraaf in het jaarverslag duidelijk opgeschreven waarom dit niet is gelukt. Als laatste zal het departement bij nieuwe regelingen de tijd moeten nemen om vooraf na te denken over een rechtmatige verantwoording. Het Audit Committee concludeert dat, ondanks wat er aan het einde van het jaar als onrechtmatig wordt geclassificeerd, alle medewerkers uit zowel de eerste-, tweede- als derdelijn ongelooflijk veel werk hebben geleverd dit jaar waar ze zeer dankbaar voor zijn.

3. Rondvraag en sluiting

[redacted] bedankt alle deelnemers voor hun inbreng en sluit de vergadering.