



AC-1095

agenda

| | |
|-----------------------|--|
| Betreft | 122e vergadering van het Audit Committee VWS |
| Vergaderdatum en tijd | 21 mei 2021 14:00 tot uiterlijk 14:30 uur |
| Vergaderplaats | Webex |

Agendapunten

1. Opening en mededelingen (14:00 -14:05 uur)
2. Verslag Audit Committee van 30 april 2021 (AC-1096) (14:05- 14:10 uur)
3. Bezwaarbrief Algemene Rekenkamer (AC-1097) (14:10- 14:15 uur)
De AR zal de brief kort toelichten.
4. Voortgang programma Verbetering financieel beheer (AC-1098) (14:15- 14:20 uur)
FEZ zal het memo kort toelichten.
5. Rondje, rondvraag en sluiting (14:20- 14:30 uur)
De SG zal hierbij gedurende de eerste 9 minuten van dit agendapunt uitsluitend luisteren.

Secretaris Generaal

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Bezoekadres:

Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34
Postbus 20350
2500 EJ Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij

Coördinerend adviseur

Datum

30 april 2021

Nummer

122

Kenmerk

Aantal pagina's

1

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



Audit Committee

AC-1096

Secretaris Generaal
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling, Financieel
Beleid en Beheer

Bezoekadres:
Rijnstraat 50
2515 XP Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34
Postbus 20350
2500 EJ Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij

Coördinerend Adviseur

verslag

Betreft 121^e vergadering van het Audit Committee VWS
Vergaderdatum en tijd 30 april 2021 13:20 tot 13:50 uur
Vergaderplaats Webex

Datum
30 april 2021

Nummer
AC-121

Aantal pagina's
2

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

Aanwezig: (voorzitter), mw. (externe lid), (extern lid), (extern lid), (ADR),
(secretaris).
Afwezig: mw. (ADR), Mw. (AR), (ADR).

1. Opening en mededelingen

De voorzitter opent de vergadering. MW. en dhr. zijn verhinderd. Er zijn geen nadere mededelingen.

2. Verslag van AC 22 maart 2021

Vastgesteld.

3. Conceptverbeterplan VWS

Dhr. leidt het agendapunt in en meldt dat het verbeterplan uiterlijk 3 mei naar de president van AR moet worden gestuurd. Op basis van het verbeterplan gaat de AR bepalen of het bezwaar ingetrokken gaat worden.

Dhr. meldt ter informatie dat de bestuurlijke reactie op het Verantwoordingsonderzoek vanmorgen naar AR is gestuurd. Daarnaast heeft de AR gemeld dat het verbeterplan op 7 mei door het College van de AR zal worden beoordeeld. Het verbeterplan is een aantal keren met de minister besproken die heeft blijk gegeven van het besef van urgentie van het verbetertraject.

Mw. vult aan dat ten opzichte van een eerdere versie de analyse is aangescherpt en verbeteracties zijn verdeeld over korte en langere termijn interventies. Op basis van dit plan kan ook gerichtter uitvraag worden gedaan naar een extern bureau.

Dhr. geeft aan dat de ADR reeds eerder input heeft geleverd en dat deze opmerkingen zijn verwerkt. De ADR zal door middel van een vraaggestuurde audit ook een bijdrage leveren en participeren in de klankbordgroep.

Dhr. [REDACTED] benadrukt dat dit verbeterplan het uitgangspunt is voor de meer gedetailleerde uitwerking om de interne sturing te faciliteren.

Dhr. [REDACTED] wijst erop dat de context goed moet worden georganiseerd. Hij vindt het positief dat de politieke en ambtelijke leiding commitment hebben getoond. Daarnaast acht hij het van belang dat de ADR een zichtbare bijdrage levert, aangezien hun betrokkenheid vertrouwen geeft voor het proces.

Dhr. [REDACTED] vindt de huidige versie een duidelijke verbetering ten opzichte van de eerdere versie. De risicolijst zou hij graag uitgebreider zien. Met daarbij vooral aandacht voor tijd, scope en kosten. Daarnaast wijst hij erop om eerst goed te weten welke competenties binnen VWS nodig zijn vooraleer de 20-25 FTE's worden geworven.

Mw. [REDACTED] spreekt haar steun uit aan het traject en geeft aan dat zij vanuit de eigenaarsrol van een aantal diensten ook aan de voorkant in de governance stuurt. Daarnaast heeft zij de aankomende interim-SG van VWS al gesproken over het belang van het verbetertraject van VWS.

Mw. [REDACTED] spreekt ook uit dat zij zeer gemotiveerd is om haar bijdrage te leveren aan het verbetertraject.

Dhr. [REDACTED] vraagt ten slotte nog hoe de gesprekken met de minister zijn verlopen. Dhr. [REDACTED] geeft aan dat de minister onderkent dat het verbeteren van het financieel beheer van groot belang is. De minister wil ook bij het nemen van besluiten goed geïnformeerd worden over de beheersmatige aspecten van te nemen besluiten.

Het AC adviseert positief aan de BR om in te stemmen met de bespreekpunten uit de nota. De BR stemt in met de bespreekpunten, waaronder het voorstel om per 1 mei 2021 de gebruikelijke procedure rond controlewerkzaamheden te hervatten zodat rechtstreeks contact tussen ADR en beleidsdirecties weer mogelijk is.

4. Rondvraag en sluiting

Dhr. [REDACTED] spreekt de hoop uit dat de AR het verbeterplan positief zal ontvangen en sluit de vergadering.

Secretaris Generaal
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikk. Fin.I Beleid en
Beheer

Datum
30 april 2021

Nummer
AC-121

PERSOONLIJK

Minister van Volksgezondheid, Welzijn
en Sport, viceminister-president
Parnassusplein 5
2511 VX DEN HAAG

Postbus 20015
2500 EA Den Haag
070-342 43 44
voorlichting@rekenkamer.nl
www.rekenkamer.nl

DATUM 12 mei 2021
BETREFT Bezwaar VWS

Geachte heer De Jonge,

Op 2 april 2021 jl. hebben wij bezwaar gemaakt tegen het financieel beheer van uw ministerie. Het bezwaar is gemaakt omdat we in ons verantwoordingsonderzoek VWS 2020 een ernstige onvolkomenheid hebben vastgesteld ten aanzien van het financieel beheer van de maatregelen ter bestrijding van de coronacrisis. Hierdoor zijn de tolerantiegrenzen voor de fouten en onzekerheden in de uitgaven en verplichtingen voor uw ministerie overschreden, met vergelijkbare consequenties voor de rijksrekening.

Wij vroegen u uiterlijk 3 mei 2021 het door ons gevraagde verbeterplan te sturen. De maatregelen in dit plan dienen concreet en controleerbaar te zijn en binnen een realistisch tijdpad geïmplementeerd te kunnen worden. Wij gaven aan dat we op basis van dit verbeterplan zullen besluiten over het al dan niet opheffen van het bezwaar.

Op 3 mei jl. hebben we uw verbeterplan ter verbetering van het financieel beheer ontvangen. In dit plan geeft u aan dat u de door ons geconstateerde ernstige tekortkomingen onderkent en dat u met dit plan het financieel beheer van het ministerie structureel zal verbeteren. In het verbeterplan geeft u aan dat u een forse investering gaat doen in het financieel beheer. Het verbeterplan richt zich voor de korte termijn op verbetering van het financieel beheer rondom de

UW KENMERK
ONS KENMERK 21003128 R
BIJLAGEN

coronacrisis-uitgaven. Voor de langere termijn richt het zich op het structureel borgen van het financieel beheer. Daarbij wordt via een extern onderzoek de vraag meegenomen hoe de VWS-organisatie en cultuur van invloed is op het financieel beheer. Aandacht voor de benodigde cultuurverandering is van belang. Wij trekken hierbij de vergelijking met het Ministerie van Justitie en Veiligheid, waar enkele jaren geleden naar aanleiding van een ernstige onvolkomenheid een vergelijkbaar veranderingstraject is doorgevoerd.

Gezien de inhoud en de aanpak zoals deze is opgenomen in uw verbeterplan en de daarin opgenomen maatregelen hebben wij besloten dat wij ons bezwaar opheffen. Wij geven u de volgende aandachtspunten mee die van belang zijn bij de uitvoering en verdere uitwerking van het verbeterplan:

- De uitwerking van de versterking van het financieel beheer voor de langere termijn volgt in september/oktober omdat het externe onderzoek als input daarvoor nog plaats moet vinden. Wij vernemen graag tijdig van u tot welke aanvullende acties en maatregelen dit leidt.
- Het verbeterplan spreekt over een meerjarige aanpak. Daarbij is de huidige looptijd van de programmastructuur nu gesteld op 1 jaar om de beoogde verandering bij het Ministerie van VWS in te zetten. In de zomer van 2022 besluit u op welke wijze het meerjarenprogramma wordt vervolgd en met welke inzet. Wij ontvangen graag tijdig de hiervoor genoemde uitwerking van het meerjarenprogramma.
- Het is belangrijk dat u de ADR vraagt om tussentijds mijlpalen en reeds uitgevoerde verbeteracties te toetsen. Een concrete uitwerking daarvan op korte termijn is van belang zodat daarmee voor u en ons tijdig informatie beschikbaar komt over de voortgang en u zo nodig kan bijsturen.
- We gaan ervan uit dat het Ministerie van VWS de verbeteracties gestructureerd vastlegt zodat ze ook controleerbaar zijn.
- U geeft aan diverse korte termijnverbeteringen te starten in het 2^e kwartaal 2021 en reeds te zijn gestart met de werving van extra medewerkers. Een snelle start van de uitvoering van het verbeterplan is nodig om nog effect te hebben in het begrotingsjaar 2021 en de verantwoording daarover.

Wij zullen de uitvoering van het verbeterplan aandachtig volgen in ons verantwoordingsonderzoek 2021.

Tenslotte informeren wij u over ons voorgenomen publicatiebeleid. In ons rapport 3/3 bij het Jaarverslag 2020 van uw ministerie maken wij melding van de geconstateerde ernstige onvolkomenheid en van de gevoerde bezwaarprocedure. In de Staat van de rijksverantwoording 2020 maken we hiervan ook melding. Op Verantwoordingsdag (19 mei 2021) publiceren wij onze rapporten almede uw reacties via onze website (www.rekenkamer.nl) Daarnaast nemen wij over het bezwaartraject op deze website op:

- onze brief van 10 maart 2021 waarin de mogelijkheid van bezwaar is vermeld
- uw brief van 16 maart 2021 als reactie op onze brief van 10 maart
- onze brief van 2 april 2021 met de mededeling van het bezwaar
- uw brief van 3 mei 2021 met uw reactie naar aanleiding van het bezwaar (zonder het verbeterplan als bijlage)
- onze brief van 12 mei inzake het opheffen van het bezwaar

We geven u in overweging om het parlement te informeren over de voortgang van het verbeterplan. We kunnen ons voorstellen dat u ook overweegt het verbeterplan zelf naar het parlement te sturen. Mocht u ook het verbeterplan met het parlement willen delen, dan vragen we u dit na Verantwoordingsdag te doen.

Vanwege zijn verantwoordelijkheid voor het toezicht op het financieel beheer van de rijksoverheid verstrekken we de minister van Financiën een afschrift van deze brief.

Algemene Rekenkamer

drs. A.P. (Arno) Visser,
president

drs. [REDACTED],
secretaris

Audit Committee VWS

AC-1098

SG
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Bezoekadres:
Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34
Postbus 20350
2500 EJ Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij

memo

Voortgang Verbeterprogramma Financieel Beheer VWS

Inleiding

In dit memo worden de stappen gezet die sinds het AC van 30 april zijn gezet en op korte termijn gezet gaan worden.

Verbeterplan

Het Verbeterplan Financieel Beheer VWS is op 3 mei 2021 aan de AR aangeboden. Het College van de AR heeft op basis van het verbeterplan besloten om het bezwaar op het financieel beheer van VWS op te heffen. Dit heeft de AR op 12 mei 2021 per brief laten weten. De brief geeft ook een aantal aandachtspunten mee die in het programma worden meegenomen.

Externe opdrachten

VWS heeft inmiddels drie opdrachten bij externe bureaus uitgezet. Ten eerste de review op het verbeterplan met daarbij de behoefte om complementaire maatregelen te formuleren met aandacht voor de cultuur-/gedragskant. Ten tweede een opdracht om verantwoordingsafspraken in overeenkomsten met derden te controleren, zodat adequate prestatieverklaringen gaan leiden tot rechtmatige betalingen/uitgaven. Tot slot is een opdracht uitgezet om de voorraadadministraties op orde te brengen van de door VWS ingekochte persoonlijke beschermingsmiddelen, de IC-apparatuur en de voorraad desinfectans (die momenteel buiten de voorraadadministratie van het LCH vallen).

Invulling programma

Het verbeterplan zoals aan de AR gestuurd, wordt momenteel nader uitgewerkt. Kernelementen daarbij zijn:

- het programma stuurt op de projecten die per homogeen project/deelproject oplossingen gaan aandragen voor de uitdagingen voor het financieel beheer voor VWS;
- het programma bewaakt de samenhang van de projecten en het oplossen van de bevindingen in het financieel beheer;
- de projecten "leveren" op inhoud/taken, maar cultuur en gedrag worden nadrukkelijk meegenomen in zowel programma als projecten.

De relevante projecten en deelprojecten onder het programma worden momenteel geïdentificeerd en de eerste gesprekken worden gevoerd met beoogd projectmanagers. Daarbij worden vooral mensen gezocht vanuit de. De projectmanagers zullen worden gevraagd om op basis van de issues die staan in het verbeterplan, Auditrapport en Verantwoordingsonderzoek een projectplan

Datum

17 mei 2021

Aantal pagina's

2

op te stellen. Die projectplannen zullen ook door de externe partij beoordeeld worden op volledigheid van de scope en de invloed van de cultuurkant. De projectplannen zullen ook moeten in gaan op de betrokken partijen bij het project (managers, beleidsmedewerkers, FA's, CFA's, WJZ, FEZ, FDC, HIS, enz.) binnen de randvoorwaarden van het programma.

SG
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Op korte termijn worden vooral gezocht naar en gesprekken gevoerd met projectmanagers voor de projecten:

- inkoopbeheer,
- subsidiebeheer,
- financiële administratie,
- instrumentkeuze & verantwoordingseisen,
- wet- en regelgeving.

Datum
17 mei 2021

Het programma zal op korte termijn ook met de ADR gaan overleggen over de monitoring van de verbeteracties en de vraaggestuurde audits. De concrete monitoring zal in de projectplannen worden opgenomen.

