

**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](http://www.rijksoverheid.nl)

**Inlichtingen bij**

[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]  
[REDACTED]

**Datum**  
11 maart 2022

**Nummer**  
AC-1127

**Aantal pagina's**  
3

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

# verslag

---

Betreft	129e vergadering van het Audit Committee VWS
Vergaderdatum en -tijd	11 maart 2022 10:00
Vergaderplaats	Webex / Muzenzaal
Aanwezig	[REDACTED]
Afwezig	[REDACTED]

---

## 1. Opening en mededelingen

Dhr. [REDACTED] en mw. [REDACTED] zijn afwezig namens VWS, dhr. [REDACTED] vervangt mw. [REDACTED]. Mw. [REDACTED] is afwezig namens de Algemene Rekenkamer, mw. [REDACTED] is haar vervanger.

## 2. Verslag AC 21 januari (AC-1123)

Het verslag wordt vastgesteld.

## 3. Concept Auditrapport 2021 VWS (AC-1125)

Dhr. [REDACTED] geeft namens de ADR een korte schets van het algemene beeld over 2021. Het beeld is niet substantieel gewijzigd t.o.v. 2020. VWS heeft wel acties ondernomen in 2021 tegen de onrechtmatigheden door middel van het programma 'Verbetering financieel beheer VWS'. De effecten van dit programma zag de ADR aan het einde van het jaar, voornamelijk in het verkregen inzicht in de materie. Toch zijn er beperkte resultaten, hieraan liggen een aantal zaken ten grondslag:

- o het grillige verloop van het virus waardoor VWS snel moest schakelen;
- o nieuwe situaties voor VWS, namelijk het beheren van grote complexe contracten en grote voorraden goederen;
- o de financiële omvang is in 2021 beduidend groter dan in 2020;
- o de complexiteit van de vraagstukken bij de verantwoording is hoog.

Het laatstgenoemde punt betekent dat het tijd kost om zaken op te lossen, de problematiek ziet de ADR bijvoorbeeld terug in de verstrekte voorschotten. De kwetsbaarheden bij het afrekenen van de voorschotten lopen door naar 2022 en zelfs 2023.

**SG**  
Financieel-Economische  
Zaken  
Budgettaire zaken

Dhr. [REDACTED] licht toe dat de verklaring dezelfde strekking zal hebben als die van vorig jaar: een controleverklaring met beperking. Voor deze verklaring is gekozen omdat duidelijk te zien is dat het grotendeels om één probleem gaat: onderbouwingen van de prestatieverklaringen waaruit de feitelijke levering van goederen en diensten blijkt. Dit betekent dat de ADR de hele jaarrekening goedkeurt, behalve het gedeelte waarover de ADR geen oordeel kan geven. Deze duiding wordt meegenomen in de controleverklaring.

**Datum**  
11 maart 2022

**Nummer**  
AC-1127

Dhr. [REDACTED] geeft aan dat bij de subsidies er nadere invulling moet worden gegeven aan het M&O beleid. De focus van het programma is sterk geweest op het kaderstellen en herstellen. De focus voor 2022 zou moeten zijn: in één keer raak zonder dat er herstelacties benodigd zijn.

Als laatste belicht dhr. [REDACTED] de verbeteringen in het kader van CW 2.27, hier is een duidelijke verbetering te zien t.o.v. vorig jaar. Dit borgt het budgetrecht van het parlement. De ADR ziet één echt groot incident in 2021, in de structuur ziet de ADR een goede oplossing van dit probleem door VWS.

Dhr. [REDACTED] heeft drie observaties bij het lezen van het rapport. Hij ziet een extra bevinding t.o.v. vorig jaar. Op het oog kan dan het beeld ontstaan dat er dan een verslechtering is opgetreden. Ten tweede stelt dhr. [REDACTED] dat er in de tweede lijn hard gewerkt wordt om het schip de andere kant op te sturen, maar in de eerste lijn lijkt dit minder opgepakt te worden. De derde observatie van dhr. [REDACTED] is dat veel problemen die we zien niet meer incidenteel zijn. Er is op bepaalde onderwerpen een duidelijke verschuiving te zien binnen VWS van beleid maken naar de uitvoering. Dhr. [REDACTED] vraagt of de bestuursraad van VWS zich bewust is van het feit dat VWS bijvoorbeeld standaard voorraden moet beheren.

Dhr. [REDACTED] reflecteert op de eerste twee observaties van dhr. [REDACTED]. Het beeld is niet verslechterd voor VWS, maar is wel anders doordat materieel beheer een grote rol is gaan spelen. De vraag is dan: kon men bij VWS anticiperen op de voorraden die ze nu hebben? De ADR ziet wel dat op materieel beheer beweging is, maar de kaders moeten geïmplementeerd en nageleefd worden. De ADR ziet over de tweede observatie dat de tweede lijn heel veel corrigeert, dit zou echt een monitorende rol moeten zijn. De één keer raken zonder dat herstelacties nodig zijn bij de eerste lijn moet hierbij helpen.

Dhr. [REDACTED] gaat in op de laatste vraag van dhr. [REDACTED]. Goed financieel en materieel beheer begint bij de eerste lijn, hier moet VWS belangrijke vervolgstappen gaan zetten (van kaderstelling naar uitvoering). Hierbij is de bestuursraad zich bewust van de opgave, waaronder het genoemde voorbeeld dat er standaard voorraden aanwezig zullen zijn.

Dhr. [REDACTED] vindt dat VWS aandacht moet blijven geven aan verantwoordelijkheden in de eerste, tweede of derde lijn. Maar het huis staat in brand en de brand moet geblust worden. Hier en nu moeten twee dossiers worden uitgewerkt in een crisisstructuur: 1) het oplossen c.q. afronden van oude problemen die nu nog openstaan, zoals de voorschotten. 2) begin bij het

probleem: als iemand een beslissing neemt moet dit gemeld worden ergens bij een team die alles bekijkt. Faciliteer en help zodat vanaf nu geen uitgaven meer worden gedaan waar geen contract meer onder ligt en de prestaties van kunnen worden vastgelegd. Verscherpt toezicht op de basis is van belang.

**SG**  
Financieel-Economische  
Zaken  
Budgettaire zaken

Dhr. [REDACTED] denkt dat het van belang is dat je aan het departement en vooral de eerste lijn laat zien dat het gaat om een taakverschuiving. Een crisisstructuur gaat dit niet oplossen, ook structureel moeten deze werkzaamheden adequaat worden opgepakt. Dit moet ook vanaf de top uitgedragen worden. Daarbij is het belangrijk om de gehele organisatie goed mee te nemen en te bemoedigen om het beter te doen.

**Datum**  
11 maart 2022

**Nummer**  
AC-1127

Dhr. [REDACTED] vindt dat bij het tweede punt van dhr. [REDACTED] duidelijk eigenaarschap moet worden gegeven aan de eerste lijn, hier moet het financieel beheer worden versterkt.

Dhr. [REDACTED] benoemt voor VWS twee zaken die van belang zijn: afrekenen van de problemen die er nu liggen en het structureel versterken van het financieel beheer. Net als de begrotingscyclus moet het financieel beheer een gestructureerde lijn zijn binnen VWS.

Mw. [REDACTED] vertelt dat de Algemene Rekenkamer (AR) het beeld van de ADR deelt, zowel het positieve als het negatieve. Wat de AR heel belangrijk vindt is het project structurele borging. De decentrale financiële functie moet verbeterd worden. Daarbij mist de AR nog mijlpalen in het project structurele borging. De aandacht mag niet verslappen, want als de structurele borging nu niet wordt opgepakt loopt het weg.

#### **4. Jaarverslag 2021 VWS – Bedrijfsvoeringsparagraaf (AC-1126)**

Dhr. [REDACTED] legt uit dat we zo goed mogelijk willen beschrijven waarom we dit soort onrechtmatigheden zijn begaan als VWS. Het cijferbeeld van VWS komt overeen met die van de ADR, hier zit geen spanning in. In tegenstelling tot het verleden waarin we steunden op de ADR waren we dit jaar in staat zelf het beeld op te maken. We willen in de bedrijfsvoeringsparagraaf duidelijk zijn hoe dit beeld is ontstaan. Met de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport is afgelopen week gesproken over het beeld 2021 en het financieel beheer algemeen.

Dhr. [REDACTED] zou ook iets van de urgentie en besluiten die in de Bestuursraad genomen worden in de bedrijfsvoeringsparagraaf willen zetten.

Dhr. [REDACTED] antwoordt dat er nog een afzonderlijke brief over de voortgang van het programma naar het parlement wordt gestuurd. Deze brief zal ook vooraf aan de externe leden van het AC worden verstrekt.

Dhr. [REDACTED] bedankt mw. [REDACTED] als programmamanager voor haar enorme inzet de afgelopen tijd.

#### **5. Rondvraag en sluiting**

Dhr. [REDACTED] bedankt de deelnemers voor hun bijdrage. Speciale dank is er naar de ADR voor het uitvoeren van hun controles in de afgelopen tijd.