

SG
Financieel-Economische
Zaken

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

www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij



Datum
10 maart 2023

Nummer
AC-1143

Bijlage(n)
3

Aantal pagina's
1

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

agenda

Betreft	134ste vergadering van het Audit Committee VWS
Vergaderdatum en -tijd	10 maart 2023 12:00 – 13:00
Vergaderplaats	Apollozaal (B-04.45) of webex

Agendapunten

1. *Opening/mededelingen*
2. *Verslag afgelopen vergadering (AC-1142)*
3. *Concept Auditrapport 2022 (AC-1144)*
4. *Bedrijfsvoeringsparagraaf in jaarverslag (AC-1145)*
5. *Rondvraag en sluiting*

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
9 december 2022

Nummer
AC-1142

Aantal pagina's
3

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

verslag

Betreft	133ste vergadering van het Audit Committee VWS
Vergaderdatum en -tijd	9 december 2022
Vergaderplaats	Webex/Muzenzaal
Aanwezig	[REDACTED]
Afwezig	[REDACTED]

1. Opening/mededelingen

[REDACTED] is voor het eerst aanwezig als accountdirecteur ADR van o.a. VWS. [REDACTED] is de vervanger van [REDACTED] namens het RIVM.

Wegens technische problemen hebben niet alle deelnemers het overleg goed kunnen volgen.

2. Verslagen 16 september en 7 oktober

Het verslag van 7 oktober wordt op een paar punten gewijzigd na input van de ADR, deze bevatten geen inhoudelijke veranderingen. Verslagen zijn vastgesteld.

3. Presentatie voortgang programma 'Structurele- en culturele borging' (AC-1139)

Wegens technische problemen met het videovergaderen verloopt de reactie van het AC op dit stuk schriftelijk.

4. Voortgang Verscherpt Toezicht (AC-1140)

[REDACTED] licht het stuk toe. Dit is een vervolg op de vergadering van afgelopen september als het gaat om de grote dossiers met risico's op onrechtmatigheden. Sindsdien is in de optiek van [REDACTED] de situatie een stuk somberder geworden als het gaat om het rechtmatig afwikkelen van deze dossiers. In enkele casuïstiek zitten enorm ondoelmatige kanten aan het rechtmatig oplossen of is het simpelweg niet mogelijk om de onzekerheid weg te nemen. Het optimisme dat het allemaal 'schoon' wordt is er niet. Je hebt dan te

maken met een forse omvang van onrechtmatigheden, deze winstwaarschuwing is ook gegeven in de afgelopen voortgangsrapportage financieel beheer aan de Tweede Kamer. ██████ benoemt dat de dossiers wel in 2022 afgewikkeld worden om deze zware last niet mee te dragen naar het nieuwe jaar. ██████ beaamt dit, maar er zijn onderdelen zoals de IC-opschaling en een stuk van de bonus voor zorgprofessionals waarbij dit niet kan. De dossiers LCCB en CoronIT kennen ook een voortgang die mogelijk onrechtmatig is in 2023. ██████ ziet wel op sommige onderwerpen een verschil van inzicht met de ADR en de Algemene Rekenkamer. Deze discussies dienen wel tot een einde gebracht te worden.

SG
Financieel-Economische
Zaken
Kaderstelling en Strategie

Datum
9 december 2022

Nummer
AC-1142

██████ ziet een gelijk beeld, maar geeft ook aan dat de discussies op sommige onderwerpen nog lopen. ██████ ziet in de afwikkeling van de bonus wel dat de snelheid tot gevolg kan hebben dat er een onrechtmatige afwikkeling is, terwijl in januari 2023 deze afwikkeling rechtmatig kan zijn. ██████ benoemt dat richting het veld het uitstellen van de afwikkeling momenteel lastig is, alles staat immers paraat om in werking gezet te worden.

In de techniek van de boekhouding van het departement komen bijna al deze dossiers in de saldibalans terecht en dus niet bij de artikelen (verplichtingen en uitgaven). En dan is er ook verschil tussen een fout in de getrouwheid en in de rechtmatigheid. ██████ benoemt bij de bonus dat de getrouwheid zit in wat je vaststelt en of dit overeenkomt met de boekhouding, en de rechtmatigheid van dit dossier zit hem in hoe je het vaststelt (is alles volgens de regels verlopen).

██████ gaat specifiek in op het vraagstuk van de IC-opschaling. Dit is namelijk een ongekend ingewikkeld vraagstuk. Een van de onderdelen van de regeling was het verantwoorden van de extra aangenomen medewerkers (fte) voor de IC-opschaling. Dit strookt niet met hoe ziekenhuizen werken in termen van beschikbaarheid en bezetting. Dit heeft VWS in de drukte van de crisis niet goed gedaan. Dit kun je achteraf ook niet meer repareren, want in de tijd van de crisis is er geschoven met mensen en zijn geen extra mensen aangenomen. De eis van deze regeling kun je dan ook niet op papier terugkrijgen van ziekenhuizen. De kans op dubbelfinanciering ziet hier dan in. Het terugvorderen van deze financiering ziet ██████ als onrechtvaardig wegens de eisen van de regeling en omdat dit lijnrecht ingaat tegen het helpen van de ziekenhuizen in de crisistijd. De andere kant van het verhaal is dat ziekenhuizen ondanks deze fte-eis wel de subsidie hebben aangevraagd en daarmee ook de verantwoording zullen moeten doen aan de gestelde eisen. ██████ verwacht dan ook oordeelsonthouding van accountants op dit onderdeel van de regeling gezien deze verantwoordingsinformatie er niet is. Dat maakt het onzeker of de verantwoording voldoet aan de gestelde eisen en bestaat daarmee een risico op een onrechtmatigheid. ██████ haalt hierbij nog aan dat wanneer je wel geld terugvordert de ziekenhuizen in beroep kunnen gaan wat veel tijd zal vragen van de juristen van het departement en ook de nodige extra kosten met zich mee zal brengen. ██████ adviseert dan om in de bedrijfsvoeringsparagraaf goed op te schrijven waarom de keuze is gemaakt die is gemaakt. Daarin leg je uit waar de onzekerheid vandaan komt en waarom maatschappelijk gezien deze keuze is gemaakt. ██████ zal wel de route volgen om hier nog op het hoogste niveau met de ADR en NBA (Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) over te praten, hierna zal een advies volgen aan de politieke leiding.

5. Planning en agendering AC VWS 2023 (AC-1141)

De planning voor volgend jaar omvat vier regulier AC-bijeenkomsten die in het teken staan van financieel beheer. De focus op dit onderwerp houdt het AC dan vast in 2023, ook gezien de doorloop van dossiers naar het aankomende jaar. Fraudebestrijding, risicomangement en informatiebeveiliging worden in het AC benoemd als andere onderwerpen die een eigen themasessie verdienen.

█ is voorstander om fraude periodiek te bespreken. En om periodiek strategische risico's en risicomangement te bespreken en van daaruit thema's te pakken en verder uit te diepen.

6. Rondvraag en sluiting

█ bedankt alle deelnemers voor hun inbreng in deze vergadering en het afgelopen jaar. De collega's van zowel binnen het departement als daarbuiten die aan deze vergaderingen hebben bijgedragen worden enorm bedankt, het afgelopen jaar zijn 'er goede meters gemaakt'.

Datum
9 december 2022

Nummer
AC-1142