



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Technische briefing Auditdienst Rijk Vaste commissie voor Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Inzake uitkomsten controle jaarverslag 2020
ministerie van VWS

11 juni 2021 – 12.30-14.00 uur

drs. M.M. Zijlstra RA en drs. A. Visser RA



Inhoud

- Rol ADR binnen het controlebestel
- Aard controle-opdracht:
 - Jaarlijks onderzoek naar de verantwoording en het beheer
 - Aanpak onderzoek financiële verantwoording
- Uitkomsten controle-opdracht
- Communicatie voortgang en uitkomsten met ministerie van VWS



Rol ADR binnen het controlebestel

- › De Auditdienst Rijk (ADR) is de onafhankelijke interne auditor van de Rijksoverheid (Besluit Auditdienst Rijk)
- › Jaarlijks onderzoek naar de verantwoording en het beheer van VWS
→ Rapportage ADR aan de minister en de departementsleiding
- › Algemene Rekenkamer (AR) rapporteert aan de Kamer
→ De AR steunt in grote mate op de werkzaamheden van de ADR



Jaarlijks onderzoek naar de verantwoording en het beheer

- > Onderzoek vanuit de wettelijke taak omvat:
 - de financiële verantwoordingsinformatie in het jaarverslag;
 - de niet-financiële verantwoordingsinformatie in het jaarverslag; en
 - onderzoek van het begrotingsbeheer, het financieel beheer, de materiële bedrijfsvoering en van de daartoe bijgehouden administraties.

- > Uitkomsten weergegeven in auditrapport
 - controleverklaring waarin een accountantsoordeel wordt gegeven over de getrouwheid van de financiële overzichten die zijn opgenomen in het jaarverslag
 - uitkomsten onderzoek overige onderwerpen
 - tussentijdse interim-rapportage uitgebracht



Aanpak onderzoek financiële verantwoording

- › Aanpak gericht op verkrijgen van redelijke mate van zekerheid verkrijgen dat de verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat.
- › Aanpak gericht op getrouwheid: zijn alle feiten juist tijdig en volledig verantwoord in de verantwoording.
- › Bevindingen inzake de rechtmatigheid worden door VWS tot uitdrukking gebracht in de bedrijfsvoeringsparagraaf en vormt een onderdeel van de verantwoording.



Uitkomsten controle-opdracht

> Niet goedkeurende controleverklaring afgegeven

- Vanwege het ontbreken van voldoende en geschikte controle-informatie waaruit objectief de levering van de overeengekomen goederen en diensten bleek.
- Deze onzekerheid betreft uitgaven voor afgesloten overeenkomsten voor de financiering van de activiteiten van de GGD'en, de betaalde declaraties van uitgevoerde testen door de GGD'en en de aanschaf van beademingsapparatuur.
- Voor deze overeenkomsten zijn onvoldoende interne beheersingsmaatregelen getroffen om juistheid van de uitgaven vast te stellen.
- In de bedrijfsvoeringsparagraaf heeft VWS € 5,4 mld. aan rechtmatigheidsbevindingen m.b.t. Corona-gerelateerde verplichtingen en € 2,0 mld. m.b.t. Corona-gerelateerde uitgaven getrouw weergegeven. Dit is extra benadrukt in de controleverklaring.



Uitkomsten controle-opdracht

Tabel 2: Bevindingen over het beheer 2020

Bevinding	Verantwoordelijk organisatieonderdeel	2017	2018	2019	2020
Beheer en verantwoording coronamaatregelen (§ 3.2)	VWS				▲
Staatssteunproblematiek (§ 3.3)	VWS	●	■	■	■
Subsidiebeheer (§ 3.4)	VWS			●	●
Beheer risico's misbruik en oneigenlijk gebruik (§ 3.5)	VWS				●
Inkoopbeheer (§ 3.6)	VWS			●	●
Inkoopbeheer PD Alt*	PD Alt	●	●		
Informatiebeveiliging (§ 3.7)	VWS			●	●

● licht ■ gemiddeld ▲ ernstig ✓ opgelost

* In 2019 is deze bevinding opgenomen in de bevinding voor het inkoopbeheer van het ministerie van VWS als geheel.



Communicatie voortgang en uitkomsten met ministerie van VWS

- › Interim-rapportage aan SG
 - uitgebracht in oktober 2020
 - besproken in Bestuursraad Bedrijfsvoering en Audit Committee
- › Auditrapport aan Ministers, Staatssecretaris en SG
 - uitgebracht op 24 maart 2021
 - besproken in Audit committee
- › Vergaderingen Audit Committee VWS
 - Regulier en aanvullend
- › Periodieke overleggen met FEZ

