



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

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

Inzake uitkomsten controle jaarverslag 2022
ministerie van VWS

7 juni 2023 – 16.30-18.00 uur

drs. E. van Caspel RA en drs. A. Visser RA



Inhoud

- Aanpak onderzoek financiële verantwoording
- Uitkomsten controle-opdracht 2022
- Communicatie voortgang en uitkomsten met ministerie van VWS

- Bijlage: Rol ADR binnen het controlebestel



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 had moeten blijken.
 - Deze onzekerheid betreft onder andere:
 - de afrekening van betaalde voorschotten voor de financiering van de activiteiten van de GGD'en, de aanschaf van persoonlijke beschermingsmiddelen, en testen voor toegang;
 - uitgaven voor afgesloten overeenkomsten voor de financiering van de betaalde facturen van uitgevoerde testen door de laboratoria
 - Voor deze afgerekende voorschotten zijn onvoldoende interne beheersingsmaatregelen getroffen om juistheid van de uitgaven vast te stellen.
 - In controleverklaring specifiek aandacht voor uitgevoerde werkzaamheden m.b.t. frauderisico's



Uitkomsten controle-opdracht

Tabel 2: Bevindingen over het beheer 2022

Bevinding	Verantwoordelijk organisatie-onderdeel	2019	2020	2021	2022	Voortgang
Kwaliteit financieel beheer VWS (par. 3.2) en Beheer en verantwoording coronamaatregelen (par. 3.3.)	VWS		▲	▲	▲	↑
Materieelbeheer (par. 3.4.)	VWS			■	■	=
Beheer risico's misbruik en oneigenlijk gebruik (par. 3.5.)	VWS		●	■	■	=
Subsidiebeheer (par. 3.6.)	VWS	●	●	●	●	=
Staatssteunproblematiek (par. 3.7.)	VWS	■	■	■	■	=
Inkoopbeheer (par. 3.8.)	VWS	●	●	●	●	=
Informatiebeveiliging (par. 3.9.)	VWS	●	●	●	●	↑

● licht ■ gemiddeld ▲ ernstig ✓ opgelost ↑ positieve ontwikkeling
= geen/onvoldoende ontwikkeling



Uitkomsten controle-opdracht

Algeheel beeld:
financieel beheer
nog steeds zwaar
onder druk

- Geleverde inspanning VWS nog beperkt effect op de bedrijfsvoering in 2022
 - Knelpunten complex van aard en aanpak vraagt meer tijd
 - Veel doorgevoerde verbeteringen in opzet aanwezig. Effectiviteit moet in 2023 blijken

Nasleep pandemie
ook komende
jaren nog effect op
bedrijfsvoering

- Omvangrijk bedrag aan openstaande voorschotten moet komende jaren worden afgerekend
- Beheer voorraden vraagt komende jaren structureel aandacht



Uitkomsten controle-opdracht

- › Verbeteringen in 2022:
 - VWS heeft meer inzicht in aard en complexiteit knelpunten
 - Naast personele impuls door capaciteitsuitbreiding financiële functie veel instrumenten in 2022 ontwikkeld waarvan effectiviteit in 2023 moet blijken
 - Tijdig informeren van het parlement cf art 2.27 CW sterk verbeterd



Communicatie voortgang en uitkomsten met ministerie van VWS

- › Interim-rapportage aan SG
 - uitgebracht in oktober 2022
 - besproken in Audit Committee

- › Auditrapport aan Ministers, Staatssecretaris en SG
 - uitgebracht op 17 maart 2023
 - besproken in Audit committee

- › Periodieke overleggen met FEZ

