

# Herstel, wat is de opbrengst en hoe nu verder?

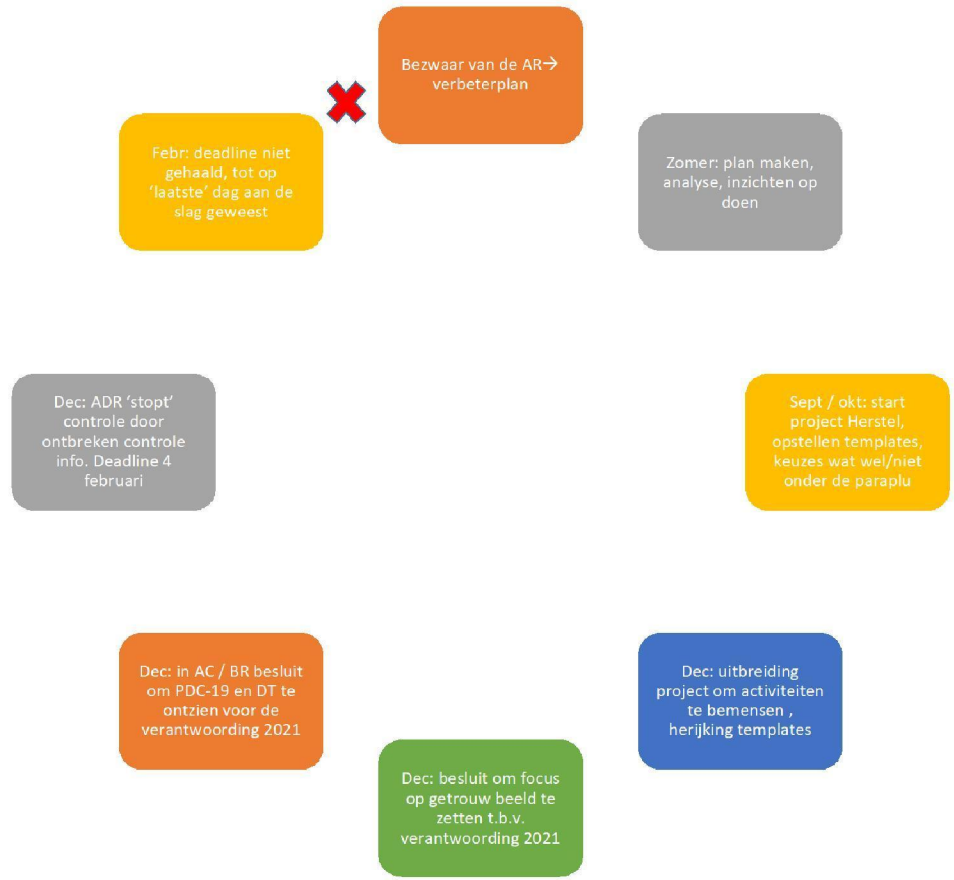
*De reis van het project*

*De uitkomsten in cijfers*

*opgedane inzichten*

*beeld per deelproject*

*hoe nu verder?*



# De uitkomsten in cijfers

## Omvang rechtmatigheid en getrouwheid

Dit betreft het totaal van de ORM en getrouwheid, dus heel VWS, niet alleen corona

Rechtmatigheidsfouten en  
onzekerheden: € 6,88 miljard

Verplichtingen	€ 4,13 mrd
Uitgaven	€ 1,58 mrd
Voorschotten	€ 0,79 mrd
Saldibalans	€ 0,01 mrd

Getrouwheidsfouten en  
onzekerheden: € 2,63 miljard

Verplichtingen / uitgaven	€
1,96 mrd	
Voorschotten	€ 0,17 mrd
Saldibalans	€ 0,49 mrd

Tabel 20 Overzicht overschrijdingen rapporteringstoleranties fouten en onzekerheden

(1) Rapporteringstolerantie	(2) Verantwoord bedrag in € (omvangsbasis)	(3) Rapporteringstolerantie voor fouten en onzekerheden in €	(4) Bedrag aan fouten in €	(5) Bedrag aan onzekerheden in €	(6) Bedrag aan fouten en onzekerheden in €	(6a) Waarvan bedrag aan fouten en onzekerheden gerelateerd aan noodmaatregelen in €	(7) Percentage aan fouten en onzekerheden t.o.v. verantwoord bedrag = (6)/(2)*100%	(7a) Waarvan percentage aan fouten en onzekerheden gerelateerd aan coronamaatregelen t.o.v. verantwoord bedrag = (6a)/(2)*100%
Totaal artikelen verplichtingen	34.899.950.000	697.999.000	2.178.347.974	1.951.652.545	4.130.000.518	3.655.382.877	11,8%	10,5%
Totaal artikelen uitgaven/ontvangsten	33.897.409.000	677.948.180	459.629.662	1.494.686.719	1.954.316.380	1.699.865.890	5,8%	5,0%
Artikel 1 verplichtingen	6.907.740.000	345.387.000	1.732.362.558	1.582.756.468	3.315.119.025	3.226.412.439	48,0%	46,7%
Artikel 2 verplichtingen	3.387.493.000	169.374.650	131.970.450	33.907.863	165.878.313	99.865.516	nvt	nvt
Artikel 4 verplichtingen	2.152.933.000	107.646.650	82.150.389	50.593.404	132.743.793	75.272.052	6,2%	3,5%
Artikel 6 verplichtingen	678.620.000	33.931.000	4.075.960	274.606.449	278.682.408	237.768.074	41,1%	35,0%
Artikel 7 verplichtingen	211.985.000	21.198.500	182.351.871	0	182.351.871	0	86,0%	0,0%
Artikel 10 verplichtingen	532.019.000	26.600.950	37.493.646	6.584.122	44.077.767	16.064.796	8,3%	3,0%
Artikel 1 uitgaven/ontvangsten	7.692.791.000	384.639.550	217.110.948	1.471.006.196	1.688.117.144	1.688.117.144	21,9%	21,9%
Samenvattende staat baten-lastenagenschappen	816.915.000	25.000.000	36.063.237	131.747	36.194.984	0	4,4%	0,0%
Afgerekende voorschotten	9.674.997.142	483.749.857	88.317.922	698.830.480	787.148.403	189.929.164	8,1%	2,0%

Bron: Jaarverslag 2021 VWS, bedrijfsvoeringsparagraaf

# Omvang rechtmatigheid en getrouwheid van Herstel

Onderwerp	Rechtmatigheid	Getrouwheid
1 Dwingende spoed	5.1.2b	
2 GGD GHOR		
3a SON		
3b Open House		
4 Coron IT		
5 Vaccins		
6 Bankgarantie		
8 Getrouw beeld (incl garanties)		
9 CW 2.27		
10 LCH / Mediq		
12 Inkoopdossiers		
13a Laboratoria		
13b Laboratoria materialen		
14 Zelftesten		
<b>Totaal</b>	<b>5.023.214.758</b>	<b>2.014.388.987</b>

Grote fouten en onzekerheden zijn er door:

- Inkopen: ontbreken of onvoldoende kunnen aantonen dat er een beroep op dwingende spoed gedaan worden en kwaliteit van inkoopdossiers ondermaats
- Betalen: kwaliteit prestatieverklaringen is onvoldoende (incl afwikkeling voorschotten).
- Getrouwheid van standen in 3F niet op orde
- 'Missers' in voldoen aan eisen voor bankgarantie en vooraf informeren beide kamers.

Voor de eerste drie zijn ook nu nog actueel.

Bron: F+O overzicht ADR

Herstel – opgedane inzichten

## Inzichten vanuit de inhoud en het proces

- Herstellen bleek lastiger dan gedacht!
- Zonder eigenaarschap in de 1<sup>e</sup> lijn kan je weinig doen.
- Op onderwerpen als inkoopdossievorming, afgeven prestatieverklaring, opstellen motiveringen, bijhouden financiële overzichten (balansdossiers) ontbreekt het aan normen, instructies en toezicht.
- (nog) meer afstemming vooraf met de ADR zoeken.
- Weinig verbinding tussen de projecten
- Meerwaarde van het overall project is verschillend ervaren
- Communicatie over stand van zaken is gemist
- Moeite om wat we doen SMART te maken en de voortgang te rapporteren.
- Vaak te positief over planning en resultaten
- Onderscheid in lijn- en projectwerkzaamheden soms lastig te maken
- Besluit dat PDC-19 en DT ontzien moesten worden heeft niet geholpen en bleek in de praktijk ook niet toepasbaar
- Goede contacten en samenwerking met de ADR

Wat is er bereikt? Is er nu herstelt, is de kraan dicht?

# Beelden per deelproject

nr.	Dossier	Doelstelling	Doelstelling behaald	Toelichting	Vervolg acties
1	Dwingende spoed	Het opstellen van afwegingskaders om het beroep op dwingende spoed bij de inkoop van GGD GHOR, zelftesten, laboratoria en SON (achteraf) te motiveren zodat de ADR dit kan controleren.	Ja	Afwegingskaders zijn opgesteld en beoordeeld door ADR. Uitkomst is dat elk beroep op dwingende spoed fout dan wel onzeker is.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Organiseren overleg met FEZ, CDI en WJZ, over deze uitzonderingsprocedure in de aanbestedingswet.</li> <li>Advies om het format aan te passen op o.a. beter faciliteren van een tijdelijk waarmee specifiek ingegaan wordt waarom termijnen niet haalbaar zijn.</li> </ul>
2	GGD GHOR	De doelstelling is dat VWS over het jaar 2021 voldoende inzicht kan bieden in de onderbouwing van de facturen, zodat in de jaarrekening het getrouw beeld kan worden vastgesteld. In een later stadium is nog toegevoegd, ) zekerheid verkrijgen over de juistheid en volledigheid van de standen in de administratie voor de verplichtingen.	Nee	Voorschotten 2020 zijn in 2021 afgewikkeld, echter wel ORM. Alle betalingen in 2021 zijn als voorschot geboekt omdat controleerbare prestaties ontbreken. Deze voorschotten worden in 2022 afgerekend.  De standen in het balansdossier zijn nog niet af.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Projectleider zet acties in gang dat de FA de juiste financiële standen ultimo 2020 en ultimo 2021 opstelt en aansluit met de administratie</li> <li>Afrekening voorschotten 2021: De beoordeling of deze betalingen voldoende onderbouwd zijn zal bij de afrekening (medio/eind 2022) plaatsvinden.</li> <li>Onzeker is of een accountantsverklaring bij de jaarrekening van GGD GHOR voldoende is om de voorschotten rechtmatig af te wikkelen</li> </ul>
3A	Open House: Sneltesten en preventief testen	Vaststellen van de rechtmatigheid van de betalingen. Is dat wat aan VWS gefactureerd is en door VWS betaald ook overeenkomstig met de geleverde diensten.	Nee	De wijze waarop VWS tot de prijsstelling is gekomen is toegelicht en onderbouwd met documentatie. De gefactureerde aantallen kunnen niet objectief en controleerbaar vastgesteld worden.	<ul style="list-style-type: none"> <li>Lessons learned over gebruik 'open house – constructie' vastleggen: <ul style="list-style-type: none"> <li>De bepaling van de prijs moet (bedrijfseconomisch) bepaald worden;</li> <li>Bepaal vooraf of de voorwaarden die gesteld worden ook aantoonbaar te controleren zijn.</li> </ul> </li> </ul>

nr.	Dossier	Doelstelling	Doelstelling behaald	Toelichting	Vervolg acties
3B	Stichting Open Nederland: Testen voor toegang (SON)	Vaststellen van juiste onderbouwing van facturen / afgegeven prestatieverklaring. In een later stadium is nog toegevoegd, zekerheid verkrijgen over de juistheid en volledigheid van de standen in de administratie voor de verplichtingen.	Nee	De betalingen in 2021 zijn als voorschot geboekt. De informatie om te kunnen beoordelen of betalingen voldoende onderbouwd zijn is nog niet beschikbaar. Afrekening voorschotten (medio/eind 2022)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Projectleider zet acties ingang dat de FA de juiste financiële standen ultimo 2020 en ultimo 2021 opstelt en aansluit met de administratie</li> <li>• Afrekening voorschotten: De beoordeling of deze betalingen voldoende onderbouwd zijn zal bij de afrekening (medio/eind 2022) plaatsvinden. Ook hier de vraag of de controle die nu plaatsvindt voldoende is om de voorschotten rechtmatig af te wikkelen.</li> <li>• Voor SON ligt de focus voor VWS nu om bij de overdracht naar DT (1 september 2022) de 'lessons learned' te bewaken en vooral de definitie van de PV goed vast te leggen.</li> </ul>
4	Validatie CORON-IT	De doelstelling is dat er zekerheid verkregen wordt over de geleverde prestaties door laboratoria waar VWS facturen aan betaald. Hiervoor is een validatie van Coron-IT randvoorwaardelijk	Nee	IT-Audit en gegevensgericht onderzoek is nog onderhanden werk.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Validatie CORON-IT via (1) een IT-Audit en (2) een gegevensgerichte controle. Bewaken dat het Coron-IT systeem wordt gevalideerd. Het onderzoek wordt in opdracht van GGD-GHOR door Deloitte uitgevoerd. Zie ook deelproject 13a.</li> </ul>
5	Vaccins	De doelstelling is (1) dat VWS aantoonbaar maakt en controleert dat wat er gefactureerd wordt door de leverancier overeenkomt met de afspraken in het contract en met wat geleverd is. En (2) zekerheid verkrijgen over de juistheid en volledigheid van de standen in de administratie voor de verplichtingen.	Ja	Zekerheid over de betalingen en leveringen van vaccins en de openstaande verplichtingen per ultimo 2021 is aangetoond.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verkrijgen akkoord van directie PDC-19 financiële standen</li> <li>• Met FA'S doorspreken systematiek factuurcontrole</li> <li>• Aansluiten 'echte FEZ'er' met de gesprekken, wie?</li> <li>• Afstemming of de controle op de factuur heeft plaats gevonden</li> <li>• Eigenaarschap: Gesprek tussen Direct FEZ, DT en PDC-19</li> <li>• Leveringen Unicef: Facturen zijn nog niet betaald omdat prestatieverklaring nog niet aanwezig zijn. PV worden door Unicef beschikbaar gesteld – Loopt via RIVM – Bewaken wie?</li> </ul>

nr.	Dossier	Doelstelling	Doelstelling behaald	Toelichting	Vervolg acties
6	Bankgaranties (naleven comptabele eisen inzake voorschot-verstrekking)	Instemming verkrijgen van MinFin op (reeds) verstrekte voorschotten waarvoor geen bankgarantie aanwezig is.	Ja	Formeel verzoek om af te wijken van de Regeling Financieel beheer. De bevestiging van MinFin op ons verzoek is ontvangen.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zoveel als mogelijk voorkomen dat er een beroep gedaan moet worden op instemming van min Fin.</li> <li>• Instemming achteraf vragen is geen mogelijkheid meer.</li> <li>• Bewustwording creëren en controle inrichten</li> </ul>
7	Garanties: Juistheid en volledigheid - Getrouw beeld	Aantoonbaar maken van de juistheid en volledigheid van de 2021 lopende, verstrekte en afgelopen garanties.	Ja	Alle garanties die bekend zijn (opgenomen toetsingskader in een ISB) zijn in beeld.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aan de voorkant beter nagaan of er echt sprake van een garantieverplichting is.</li> <li>• Kennis en kunde verstevigen (tijdig invullen toetsingskader)</li> </ul>
8A	Borging getrouw beeld	De juistheid en volledigheid van (inkoop)gerelateerde vpl en vs verbeteren (VWS-breed) en aantoonbaar goed krijgen van deze posten bij PDC-19 en DT.	Nee	Grote aantallen correcties in p14 (en op de valreep in p13). De aandachtspuntenlijst wordt niet nog niet goed gebruikt. FEZ zit nog te veel in de uitvoering .	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Blijvende aandacht nodig voor de getrouwheid in de administratie en werking apl.</li> <li>• Uitbreiden naar subsidies.</li> <li>• Verantwoordelijkheden tussen 1<sup>e</sup> en 2<sup>e</sup> lijn vaststellen en daar naar werken</li> </ul>
8B	Getrouw beeld externe inhuur	De juiste artikelbelasting van inhuur externen	Ja	Leidraad externe inhuur is opgesteld en er zijn controleerbare dossiers zijn opgeleverd	Via interne controle de praktijk aan de theorie blijven toetsen
9	Begrotingsonrechtmatigheid (naleving artikel 2.27 CW)	Vaststellen of er verplichtingen voor nieuw beleid eerder zijn aangegaan dan dat het budget hiervoor via een ISB aan beide kamers is gemeld.	Ja	Handleiding / procesbeschrijving is opgesteld Controle dossiers zijn afgerond en opgeleverd aan de ADR	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dit was een forse inspanning in 2021, beoordeel welke taken waar uitgevoerd kunnen worden.</li> <li>• Organiseer tijdig voldoende capaciteit om de interne controle in 2022 te kunnen uitvoeren.</li> </ul>

nr.	Dossier	Doelstelling	Doelstelling behaald	Toelichting	Vervolg acties
10	Ontvlechting LCH/Mediq	(1) Afwikkelen voorschotten 2020 in totaal € 5.1.2b euro op basis van controleverklaring van EY bij de financiële verantwoording LCH Mediq 2020. (2) Afwikkelen voorschotten 2021 in totaal € 5.1.2b euro op basis van rapport van bevindingen ADR (3) Adequaat materieelbeheer voorraden Persoonlijke beschermingsmiddelen en testmateriaal.	Nee	Het rechtmatig en getrouw afwikkelen van de verstrekte voorschotten aan Mediq is in 2021 niet gerealiseerd.	<p>Door huidige projectleider:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Overdracht dossier</li> <li>• Overzicht contactpersonen met contactgegevens</li> <li>• Afronden management toelichting verantwoording LCH Medic 2020 door EY</li> <li>• Afwikkeling voorschotten 2020 totaal € 5.1.2b</li> <li>• 2021 Rapport van bevindingen ADR</li> <li>• Afwikkeling voorschotten 2021 totaal € 5.1.2b</li> </ul>
11	Beademingsapparatuur	Het doel is het vaststellen van de voorraad beademingsapparatuur per heden, wat is er allemaal ingekocht en is dit ook ontvangen en waar is alle voorraad nu. Voor de in 2021 aangekochte producten dient de prijs-/levercontrole uitgevoerd te worden en tot slot moet de taken en verantwoordelijkheden in het voorraadbeheer van de beademingsapparatuur vastgesteld worden.	Ja / Nee	De voorraadadministratie is in kaart gebracht. De eigen voorraden beademingsapparatuur zijn juist overgeheveld aan het CIBG. Getekende pakbonnen zijn niet beschikbaar, we weten wel waar de voorraad is. Deze moet nog worden gevalideerd.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• A.s. 8 april: fysieke voorraad inventarisatie</li> <li>• Vooraf afstemming met ADR inzake eisen voorraad inventarisatie</li> <li>• Uitzoeken verschillen tussen CIBG en QRS</li> </ul>

nr.	Dossier	Doelstelling	Doelstelling behaald	Toelichting	Vervolg acties
12	Beheersing inkoop dossiers	Het doel is het op orde krijgen, in het bijzonder het completeren, van de inkoopdossiers van door de ADR in het kader van zijn controle geselecteerde posten, zodat de ADR deze kan controleren. Waar mogelijk zal VWS zelf een oordeel geven over de, in haar ogen, rechtmatigheid, van de posten.	Nee	Het bleek niet mogelijk om controleerbare inkoopdossiers samen te stellen. Er zijn geen controleerbare inkoopdossiers aangeleverd aan ADR	Normenkader voor inkoopdossiers vaststellen (samen met CDI) Zorgdragen dat DT dit normenkader kent en gebruikt.
13A	Laboratoria prijs/leveringscontrole	Aantoonbaar maken dat de facturen die Dienst Testen betaalt juist en volledig zijn wat betreft de gefactureerde hoeveelheden geanalyseerde testen en de prijs per test. In een later stadium is nog toegevoegd, zekerheid verkrijgen over de juistheid en volledigheid van de standen in de administratie voor de verplichtingen.	Nee	De betalingen voor geanalyseerde Covid-19 testen zijn in 2020, in 2021 en tot op de dag van vandaag onzeker omdat de controle op de aantallen zich baseert op Coron-IT, een systeem van GGD GHOR dat niet gevalideerd is.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Organiseren gesprek DFEZ met eigenaar van het proces</li> </ul> Voor 2021: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beoordelen uitkomsten audit Deloitte – Zie deel project 4</li> <li>• Door GGD-GHOR laten organiseren van een gegevens gerichte controle.</li> <li>• Analyse op aan zijde VWS/DT op de gefactureerde aantallen en gehanteerde prijzen en hoe dit matcht met C-IT en de contracten</li> </ul> Voor 2022: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ontwikkelen en invoeren van een controle protocol prestatie leveringen 2022</li> <li>• Validatie en gegevensgerichte dienen in 2022 wederom te gebeuren. Maak hier tijdig afspraken over</li> </ul>
13B	Materialen (laboratoria)	Aantoonbaar maken dat de facturen die Dienst Testen betaalt juist en volledig zijn wat betreft de gefactureerde hoeveelheden (zijn de materialen aantoonbaar geleverd conform de afspraken)	Nee	Er was onvoldoende tijd aan zowel de zijde van Herstel als van DT om dit onderwerp goed op te pakken	Bepalen en vaststellen van de vereisten aan een goede prestatieverklaring. Beslissen of reeds gedane betalingen 2022 hierop nog beoordeeld gaan worden.

nr.	Dossier	Doelstelling	Doelstelling behaald	Toelichting	Vervolg acties
14	Aanschaf zelf en sneltesten	Dit project heeft de volgende doelen (1) zekerheid verkrijgen bij de betalingen die VWS aan de leveranciers van zelftesten heeft verricht en (2) zekerheid verkrijgen over de juistheid en volledigheid van de standen in de administratie voor de verplichtingen.	Nee	Door ADR controleerbaar dossier is opgeleverd. Dit heeft geen zekerheid opgeleverd van de geleverde prestaties.	<p>Opstellen en invoeren van instructies voor:</p> <p>Verplichtingen;</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Aan elke op- en afboeking van de verplichtingen moet een contract (of addendum op het contract) ten grondslag liggen.</li> <li>De contracten moeten getekend zijn door de bevoegde partijen (daarvoor dient het overzicht van tekenbevoegde functionarissen ook beschikbaar te zijn)</li> <li>De waarde van de verplichtingen moet periodiek afgestemd worden.</li> </ol> <p>Facturen</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Er moeten richtlijnen t.a.v. de factuurvereisten opgesteld worden.</li> <li>Deze richtlijnen dienen gedeeld te worden met leveranciers teneinde de matching tussen leveringen en facturering te vergemakkelijken.</li> <li>Facturen moeten altijd aangeleverd worden met getekende leverbonnen.</li> <li>Ga met Djinyy (logistiek bedrijf) na welke opties er zijn voor aanlevering informatie ter ondersteuning van de prestatieverklaring.</li> </ol> <p>Bestellingen</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Hanteer de juiste prijs conform de staffel.</li> </ol> <p>Leveringen</p> <p>Organiseer of automatiseer informatiestroom leveringen met per levering de geleverde aantallen.</p>
15	Herinrichten administratie	Totaal van COVID uitgaven en verplichtingen in beeld kunnen brengen die zijn gekoppeld aan de 15 gedefinieerde COVID maatregelen dmv het toevoegen van een extra rubriceringselement in 3F.	Ja	Data is verrijkt om COVID verplichtingen en bestedingen weer te kunnen geven. Ontwikkelde COVID rapportage is opgeleverd en in gebruik	<ul style="list-style-type: none"> <li>BI rapport moet nog verder geoptimaliseerd worden.</li> <li>Subsidie aanduiding wordt meegenomen in de BI rapportage</li> </ul>

nr.	Dossier	Doelstelling	Doelstelling behaald	Toelichting	Vervolg acties
16	Meerkosten GGD 'en	Het uitvoeren van een analyse op de bevindingen op de verantwoording 2020 van de GGD'en dit mee te nemen in de lessons learned voor de instructie 2021 (een niet primair doel was het rechtmatig afwickelen van de voorschotten 2020).	?	De uitgevoerde analyse heeft niet tot aanpassingen van de instructie 2021 geleid. Meerkosten GGD'en zijn niet afgerekend.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Onzeker of VWS en ADR een zelfde beeld hebben over of de instructie op dit moment goed genoeg om op basis daarvan tot vaststellingen over te gaan.</li> <li>• Versturen vaststellingsbrieven naar GGD'en t.b.v. de afwikkeling voorschotten 2020.</li> </ul>
17	Materieelbeheer	Opstellen van een (concept) Aanwijzing Materieel Beheer wat VWS centrale kaders geeft voor o.a. de inrichting van het materieel beheer	Ja	De concept Aanwijzing Materieelbeheer is opgeleverd	<ul style="list-style-type: none"> <li>• De Aanwijzing moet nog definitief vastgesteld. Alvorens dit kan moet aan de aanbevelingen in de concept Aanwijzing invulling gegeven worden.</li> </ul>

Hoe nu verder?

-

suggesties vanuit het perspectief van Herstel

## Er zijn diverse keuzes te maken

- Gaan we door met herstel werkzaamheden of niet?
- Blijft FEZ 1<sup>e</sup> lijns werk doen?
- Wat wordt de rol van cFA's / FA's
- Blijven we werkzaamheden projectmatig aanpakken?
- Kiezen we incident gedreven werken of voor een aanpak vanuit een beeld waar we naar toe willen?
- Welke must-do's zijn er die voor 30-6 klaar moeten zijn?
- Trots zijn dat het jaarverslag tijdig is afgerond maar ook kiezen of dit proces zo nog een keer mag verlopen.

# Advies voor vervolg langs twee lijnen

## Pak de must do's asap op

- Dit moeten de 'relatief makkelijke klussen' zijn welke ongeacht van toekomstige keuzes gedaan kunnen en moeten worden.
- Zorg door een snelle uitwerking van de aanpak met aandacht vooraf voor wat, wie, wanneer en hoe.
- Wees realistisch in wat kan (in tijd en kwaliteit).
- Maak het niet moeilijker dan nodig (qua inhoud en organisatie) maar besteed wel tijd om aan de voorkant goed na te denken wat je straks af hebt.

Advies: bepaal de 'must do's', werk de aanpak uit en bepaal dan wat wel en niet kan.

## Pak tijd voor de grotere lijnen (april)

- Wat wil VWS met bestaande risico's op het vlak van onrechtmatigheden?
- Samenhang brengen in activiteiten en capaciteit binnen FEZ en 'medewerkers een plek geven'?
- Wat verstaan we onder begrippen als interne controle / internal audit?
- Beoordeel of transitie van PDC-19 en inhuizing SON bij Dienst Testen de 'capaciteit niet opvreten'.
- Waar zetten we op in, getrouw beeld, rechtmatigheid, materieel beheer. Kiezen we?

Advies: stel een risico-analyse op welke besproken wordt in het Audit Committee