

* Geen werkzaamheden van accountant vragen die vaktechnisch niet uitvoerbaar want dat leidt tot bevindingen van de accountant die van invloed kunnen zijn op het oordeel van de accountant => Vandaag heb ik een Webex belegd met 5.1.2e en na.v. hiervan zal ik 5.1.2e op dit punt het Accountantsprotocol nog een keer herschrijven en volgende week opleveren.

* Geen werkzaamheden van accountant vragen die niet noodzakelijkerwijs door een accountant moeten worden uitgevoerd maar (efficiënter) door een andere partij kunnen worden uitgevoerd. => Klopt. Dit maakte deel uit van bovenstaande punt 4 van de controlemix: uitleggen/presenteren van 'Wat gaat VWS/DUS-I zelf controleren aan de regeling'.

Overigens zonder nog het definitieve accountantsprotocol te kennen komt mij de in de toelichting bij de regeling genoemde geschatte accountantskosten van € 1.000 per ziekenhuis bijzonder laag voor en lijkt mij ook de administratieve last voor de subsidieontvanger van ca. € 2.000 erg laag => Eens, dit lijkt mij ook te laag. Er komt nog een wijziging van de regeling in de Staatscourant (herziende wijzigingsregeling): Dit punt moet **WJZ** meenemen.

. Afstemming met één of enkele ziekenhuizen en hun accountants over de gegevensvastleggingen benodigd voor de verantwoording van subsidies u.h.v. deze subsidieregeling is hiervoor nodig => 5.1.2e overhandigt 5.1.2e (CZ) deze week een lijst van ziekenhuizen die een hoge (€) aanvraag hebben gedaan. Vervolgens gaat 5.1.2e ziekenhuizen en hun accountants benaderen om hun medewerking te vragen op dit punt.

* Opgemerkt wordt dat in de toelichting bij de regeling een ruimere scope van het assurance rapport wordt genoemd dan in de tekst bij art 14 5 die uitsluitend gaat over aantallen bedden en niet over

bijbehorende voorzieningen en personeel en de voorwaarden en verplichtingen => Deze onduidelijkheid zie ik ook.

Toelichting en artikelen uit regeling moeten uiteraard op één lijn zitten. => Er komt nog een wijziging van de regeling in de Staatscourant (herziende wijzigingsregeling): Dit punt moet **WJZ** meenemen.

* Welk criterium geldt bij de afbakening van fasen t.av. de medische inventaris: bestelling, levering, plaatsing, betaling van aangeschafte inventaris? => Vraag hebben de koepels ook gesteld. Volgens mij heeft CZ daarop besloten dat levering leidend is. Navragen bij 5.1.2e (CZ, zij notuleerde de vergaderingen) want ik begreep ook dat, om de ziekenhuizen tegemoet te komen met de medische inventaris, CZ is gaan schuiven met de indientermijnen medische inventaris van 1 juli 2020 en 1 maart 2021. 5.1.2e kan hierover bijpraten.

* Omtrent de eigendom/waarde van verstrekte (crisisvoorraad)geneesmiddelen per einddatum subsidieperiode 31-12-2022 moet VWS nog regels bekend maken. Deze regels zijn relevant voor de

Verantwoording en dus ook voor de controle daarop => CCV (Covid-19 CrisisVoorraad geneesmiddelen) is 5.1.2e (CZ) druk mee geweest, o.a. met een Q&A CCV => navragen bij 5.1.2e wanneer de regels bekend worden.

De controlemix omvat verder nog:

- Een toelichting op het gekozen verantwoordingsregime.:

In de regeling staat dat we een Financieel verslag met Controleverklaring vragen en een Activiteiten verslag met Assurance-rapport.

Dus op deze manier is ook het protocol uitgewerkt (uitgeschreven). Maar waarom geen Rapport van Feitelijke Bevindingen opvragen, waarom niet alles via 1 assurance-rapport of alles onder 1 controleverklaring?? Dit moet worden uitgeschreven door de bedenker. 5.1.2e en 5.1.2e moeten achterhalen: wie is de grote genius achter de regeling? En wie kan de beslissingen van destijds dus uitschrijven? Een dergelijk *decision paper* is bij andere organisaties waar ik kom ook standaard en gebruikelijk.

- In verband met de druk vanuit de koepel NFU (september) overwegen we het Accountantsprotocol alvast 'onderhands' aan te bieden aan het 5.1.2e van COPRO 5.1.2e om een eerste indruk van hun kant te vernemen.

Zoals hierboven beschreven maak ik volgende week een update op het protocol. Ik 5.1.2e kan volgende week het Accountantsprotocol 'onderhands' aanbieden aan het 5.1.2e van COPRO 5.1.2e. Graag verneem ik van 5.1.2e en/of 5.1.2e of dit de bedoeling is.

Ik denk dat we deze week nog moeten vragen aan alle genoemde actiehouders wanneer zij kunnen leveren.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen
Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Rijnstraat 50 | 2515 XP | Den Haag | 5.1.2e
Postbus 16006 | 2500 BA Den Haag

M 06 5.1.2e
E 5.1.2e @minvws.nl
W www.dus-i.nl

5.1.2e

Van: 5.1.2e) <5.1.2e @minvws.nl>

Verzonden: donderdag 15 juli 2021 07:54

Aan: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>

CC: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>

Onderwerp: RE: protocol opschaling IC-bedden

Hoi [redacted]

Wil jij het voortouw nemen in het maken van de planning?
Kunnen we in ons overleg van 9:00 bij stilstaan indien gewenst.

Hartelijke groet,

[redacted]

Van: [redacted]

Verzonden: donderdag 15 juli 2021 07:53

Aan: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>

CC: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>

Onderwerp: FW: protocol opschaling IC-bedden

Beste [redacted]

Hierbij het advies van de ADR. Ze willen graag de gehele controlemix zien voordat ze een definitief oordeel kunnen vellen en adviseren het protocol in deze vorm niet voor te leggen.
Tegelijkertijd (zie arcering van mijn kant) zijn ze voorstander van de afstemming met het veld.

Om tegemoet te komen aan zowel de snelheid als de zorgvuldigheid stel ik het volgende voor:

1. Protocol met een begeleidende tekst kan worden aangeboden aan de koepel. In de begeleidende tekst moeten we dan wel vermelden dat het een concept protocol betreft wat kan worden aangepast op basis van de overige inzichten uit de controlemix.
2. We (Beleid en DUS-I) maken vandaag een planning voor alle overige producten van de controlemix zodat we een moment kunnen bepalen waarop het gehele pakket aan de ADR kan worden aangeboden.

Is dat werkbaar voor jullie ?

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Rijnstraat 50 | 2515 XP | Den Haag | [redacted]

Postbus 16006 | 2500 BA | Den Haag

T 06 - [redacted]

E [redacted]@minvws.nl

W www.dus-i.nl

[redacted]

Van: [redacted] (ADR/FA) <[redacted]@minfin.nl>

Verzonden: donderdag 15 juli 2021 01:12

Aan: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>

CC: [redacted] (ADR/VOS) <[redacted]@minfin.nl>

Onderwerp: RE: protocol opschaling IC-bedden

Beste [redacted]

Hierbij mijn reactie t.a.v. de totstandkoming van een accountantsprotocol bij de Subsidieregeling opschaling curatieve zorg COVID-19, met deels herhaling van de eerder door mij gemaakte opmerkingen tijdens de overleggen van 24 juni en 8 juli en in mijn mail van 5 juli jl.:

- In de mail van 7 juli doet VWS een procesvoorstel voor de vervolgstappen t.a.v. de totstandkoming van voornoemd accountantsprotocol waarbij als eerstvolgende stap is genoemd beschikbaar zijn van de gehele controlemix voor de regeling. In deze mail is aangegeven dat de controlemix omvat het verticaal toezicht van VWS en DUS-I op de regeling bestaande uit:

- 1) een uitgeschreven risico analyse,
- 2) controlewerkzaamheden van subsidiebehandelaars op hetgeen DUS-I aan documentatie opvraagt bij de subsidieontvangers,
- 3) externe accountantscontrole (uitgeschreven in een door NBA goedgekeurd accountantsprotocol) en
- 4) de 'standaard' aanwezig DUS-I/ VWS procesbeschrijvingen, inrichting AO/IB en beheersingsmaatregelen, waarbij een accountantsprotocol slechts één van de (pragmatische) instrumenten daarbij is.

In onderstaande mail van 9 juli vraagt VWS de ADR om nu een reactie op het concept protocol te geven terwijl pas op een later moment het gehele pakket incl. voornoemde controlemix beschikbaar komt. Deze controlemix en het format voor het aanvraagformulier subsidievaststelling zijn echter nodig bij de beoordeling van het protocol. Nodig is een overzicht waarin van alle bepalingen/voorwaarden/verplichtingen in de regeling is aangegeven hoe, aan de hand waarvan en door welke partij een controle wordt uitgevoerd. Deze controlemix en het format voor het aanvraagformulier subsidievaststelling zijn dus nodig om te kunnen beoordelen of via deze controlemix van de uitgaven u.h.v. deze regeling de rechtmatigheid kan worden vastgesteld. De regeling, de controlemix, het format voor het aanvraagformulier subsidievaststelling vormen tezamen één geheel, waarvan het accountantsprotocol deel uitmaakt. Het is de verantwoordelijkheid van VWS om ervoor te zorgen dat rechtmatigheid van uitgaven kan worden vastgesteld; dit kan de COPRO en COZIEK van NBA a.d.h.v. een accountantsprotocol niet beoordelen want zij kennen de controlemix niet. Deze commissies van de NBA toetsen op verantwoording, controleerbaarheid en regeldruk uitmondend in administratie- en accountantskosten. De NBA behartigt de belangen van de 5.1.2e in de sector (i.c. zorgsector) die met subsidiereggeving te maken krijgen en behartigt niet de belangen van de subsidieverstrekker.

Het is daarom niet aan te raden de gewenste volgorde in het proces van totstandkoming van het accountantsprotocol omwille van de factor tijd te wijzigen.

Zonder voornoemde thans nog niet beschikbare informatie kan ik helaas niet de gevraagde beoordeling uitvoeren.

- Naast genoemd advies kan ik suggesties aanreiken ter verdere uitwerking van het voorliggende concept accountantsprotocol:

- * Specificeren van de accountant gevraagde werkzaamheden onder verwijzing naar de bepalingen in de regelgeving, inclusief de bijlagen en toelichting bij de regeling. Dus niet de tekst van de artikelen

Vermelden maar per gevraagde werkzaamheid van de accountant verwijzen naar een bepaling in de regelgeving

- * In de model accountantsrapportages in het accountantsprotocol verwijzen naar (het onderdeel van) de verantwoording waarbij de accountantsrapportage is verstrekt

- * Geen werkzaamheden van 5.1.2e vragen die vaktechnisch niet uitvoerbaar want dat leidt tot bevindingen van de 5.1.2e die van invloed kunnen zijn op het oordeel van de 5.1.2e

- * Geen werkzaamheden van 5.1.2e vragen die niet noodzakelijkerwijs door een 5.1.2e moeten worden uitgevoerd maar (efficiënter) door een andere partij kunnen worden uitgevoerd.

Dit met het oog op accountantskosten. Overigens zonder nog het definitieve accountantsprotocol te kennen komt mij de in de toelichting bij de regeling genoemde geschatte accountantskosten

van € 1.000 per ziekenhuis bijzonder laag voor en lijkt mij ook de administratieve last voor de subsidieontvanger van ca. € 2.000 erg laag, maar zoals eerder aangegeven beschik ik niet over

specifieke kennis van gegevensvastleggingen bij ziekenhuizen in het algemeen en in het bijzonder, dus extra voor deze subsidieregeling. Afstemming met één of enkele ziekenhuizen en hun

5.1.2e over de gegevensvastleggingen benodigd voor de verantwoording van subsidies u.h.v. deze subsidieregeling is hiervoor nodig w.o. belangrijke onderwerpen zoals de beschikbaarheid van

aanknopingspunten voor de 5.1.2e om de inzet c.q. inzetbaarheid van de verschillende typen bedden op de verschillende peildata (achteraf) te kunnen controleren als ook de inzetbaarheid van

personeel daarbij, de wijziging van koud naar warm bed in fase 3, controle risico van dubbelfinanciering m.b.t. zorgverzekeraars en opleidingen, de controleerbaarheid van de gefactureerde kosten

van de bouwkundige aanpassingen op de bouwkundige aspecten en de beschikbaarheid van prijsbasis voor de crisisvoorraad geneesmiddelen anders dan via inkoop verkregen.

- * Opgemerkt wordt dat in de toelichting bij de regeling een ruimere scope van het assurance rapport wordt genoemd dan in de tekst bij art 14 5 die uitsluitend gaat over aantallen bedden en niet over bijbehorende voorzieningen en personeel en de voorwaarden en verplichtingen.

- * Welk criterium geldt bij de afbakening van fasen t.a.v. de medische inventaris: bestelling, levering, plaatsing, betaling van aangeschafte inventaris?

- * Omtrent de eigendom/waarde van verstrekte (crisisvoorraad)geneesmiddelen per einddatum subsidieperiode 31-12-2022 moet VWS nog regels bekend maken. Deze regels zijn relevant voor de

Verantwoording en dus ook voor de controle daarop.

Ik hoop VWS met deze reactie van dienst te zijn. Bij een verder ontwikkeld protocol denk ik graag verder mee.

NB Dit advies is gebaseerd op de door u verschaft informatie en staat los van onze wettelijke controletaak. Besluitvorming -als gevolg van dit advies- is een aangelegenheid van uw organisatie. Bij de accountantscontrole van de uitgaven, ontvangsten en verplichtingen -in het kader van het departementale jaarverslag- kunnen bevindingen naar voren komen waarmee wij bij het opstellen van dit advies geen rekening hebben kunnen houden.

Met vriendelijke groeten,

5.1.2e

Van: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>

Verzonden: vrijdag 9 juli 2021 17:07

Aan: [redacted] (ADR/VOS) <[redacted]@minfin.nl>

CC: [redacted] (ADR/FA) <[redacted]@minfin.nl>

Onderwerp: FW: protocol opschaling IC-bedden

Beste [redacted]

Hierbij ontvang je het concept accountantsprotocol opschaling IC bedden dat in samenspraak met [redacted] is opgesteld. In de bijgaande hernieuwde versie is rekening gehouden met de opmerkingen van [redacted] (over accountantswerkzaamheden specifiek uitschrijven).

Zoals gewenst door [redacted] (ADR) is het protocol in track-changes style opgemaakt.

Ik leg dit nu voor om tot een formeel standpunt van de ADR te kunnen komen over wat toereikend is en wat nog ontbreekt. Hiermee drijf ik de discussie wat op de spits. Dat realiseer ik me. Echter er ontstaat zoveel druk vanuit het veld en vanuit de rechtmatigheid dat zowel beleid als DUS-I tussen twee vuren in komen te staan. Enerzijds het belang om snel met een protocol te komen richting de koepel. En anderzijds een protocol wat voldoende waarborgen biedt voor de beoordeling van de rechtmatigheid.

In verband met de druk vanuit de koepel NFU (september) overwegen we nu het Accountantsprotocol alvast 'onderhands' aan te bieden aan het secretariaat van COPRO [redacted] om een eerste indruk van hun kant te vernemen. Daarom is het nu wenselijk om een eerste oordeel van de ADR te hebben.

De onderhandse afstemming met de COPRO biedt ons dan voldoende tijd om de overige onderdelen van de controlemix gereed te maken te weten:

- 1) Een toelichting op het gekozen verantwoordingsregime
- 2) een uitgeschreven risico analyse,
- 3) controlewerkzaamheden van subsidiebehandelaars op hetgeen DUS-I aan documentatie opvraagt bij de subsidieontvangers,
- 4) 3) de 'standaard' aanwezig DUS-I/ VWS procesbeschrijvingen, inrichting AO/IB en beheersingsmaatregelen

Mag ik je daarom vragen om uiterlijk volgende week woensdag 14 juli een reactie op het protocol te geven. Mochten er punten ontbreken dan horen we die uiteraard graag ook. Uiteraard volgt op een later moment het gehele pakket inclusief de controlemix voor een eindoordeel, maar zoals gezegd voelen wij de noodzaak om een onderhandse procedure te kunnen starten.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Dienst Uitvoering Subsidies aan Instellingen
Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Rijnstraat 50 | 2515 XP | Den Haag | [redacted]
Postbus 16006 | 2500 BA | Den Haag

T 06 - [redacted]
E [redacted]@minvws.nl
W www.dus-i.nl

[redacted]