

To: [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl]
 From: [redacted] 5.1.2e
 Sent: Thur 9/2/2021 1:59:00 PM
 Subject: FW: Controlemix opschaling IC-bedden
 Received: Thur 9/2/2021 1:59:01 PM
[Concept Accountantsprotocol opschaling IC COVID19 08072021.docx](#)
[Overzicht RB 13072021 Vaststelling subsidie opschaling IC bedden.docx](#)

Goedendag [redacted] 5.1.2e

Bij deze, mede namens [redacted] 5.1.2e die gisteren het overleg bijwoonde, een planningsopzet inzake het traject om de regeling ADR-proof te maken.

Een planningsopzet – chronologisch a.h.v. punten van [redacted] 5.1.2e (ADR):

- 1) een uitgeschreven risico analyse => CZ kan dit het beste - eventueel samen met DUS-I- presenteren aan ADR. CZ [redacted] 5.1.2e heeft al een risico analyse opgesteld. **Afronden in augustus**
 - 2) controlewerkzaamheden van subsidiebehandelaars op hetgeen DUS-I aan documentatie opvraagt bij de subsidieontvangers => De UC'er kan het beste vertellen wat de behandelaars allemaal zien, doen, controleren op de regeling. Ook benadrukken aan ADR dat in principe elke aanvraag en verlening pas na een dubbel-check van IC de deur uitgaat. [redacted] 5.1.2e eventueel samen met de AC'er, kan dit presenteren aan ADR. **Afronden in augustus**
 - 3) externe accountantscontrole (uitschreven in een door NBA goedgekeurd accountantsprotocol) => Protocol toelichten/presenteren kan [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e **doen**. [redacted] 5.1.2e (FEZ) heeft ook kennis van- meegeschreven aan het protocol.
 - 4) de 'standaard' aanwezig DUS-I/ VWS procesbeschrijvingen, inrichting AO/IB en beheersingsmaatregelen => Dit hoeft m.i. niet zozeer separaat terug te komen in de presentatie aan ADR. Dit is nl. niet regeling-specifiek. Welke Automated- (functiescheiding, rollen-toekenning in software) en manual controls (autorisatie/parafering op welke momenten) in de werkprocessen van DUS-I aanwezig zijn, heeft ADR ook gezien tijdens haar jaarrekeningcontrole op DUS-I. Regeling-specifiek heeft [redacted] 5.1.2e hier het beste zicht op heeft en kan de procesbeschrijvingen en werkinstructies eind augustus overhandigen. De opmaak van de documenten kan mooier/strakker en dat zal hij van 16 t/m 31 aug verzorgen.
 - het aanvraagformulier subsidievaststelling opstellen => [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e
 [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e
- 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 => [redacted] 5.1.2e zal het overzicht van [redacted] 5.1.2e (bijgevoegd) volgende week verfijnen. **Afgerond**
- * Specificeren van de accountant gevraagde werkzaamheden onder verwijzing naar de bepalingen in de regelgeving => We hebben vandaag gevraagd aan [redacted] 5.1.2e (gedetacheerd ADR aan VWS-FEZ) waar dit nog scherper kan, [redacted] 5.1.2e heeft aangegeven dat we dit moeten vernemen van controllers van ziekenhuizen en hun accountants. Dit hangt dus samen met het geel gearceerde punt (feedback verkrijgen van één of enkele ziekenhuizen en hun accountants).
 - * In de model accountantsrapportages in het accountantsprotocol verwijzen naar (het onderdeel van) de verantwoording waarbij de accountantsrapportage is verstrekt => Dit is een erg algemene uitspraak van [redacted] 5.1.2e (ADR) want dit is naar onze mening al verwerkt in de laatste versie van het protocol. Verwachten aldus dat dit punt vervalt bij de volgende ADR-review.
 - * 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 hebben we een Webex belegd met [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e en na.v. hiervan zal [redacted] 5.1.2e op dit punt het Accountantsprotocol nog een keer herschrijven en volgende week opleveren. **Afgerond**
 - * 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 ons 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 => [redacted] 5.1.2e overhandigt [redacted] 5.1.2e (CZ) deze week een lijst van ziekenhuizen die een hoge (€) aanvraag hebben gedaan. Vervolgens gaat [redacted] 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 we de koepels ook gesteld. Volgens mij heeft CZ daarop besloten dat levering leidend is. Navragen bij [redacted] 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. **Checken of we hier ook de bestelling leidend moeten houden, zoals bij de geneesmiddelen.**
 - * Omtrent de eigendom/waarde van verstrekte (crisisvoorraadgenees)middelen 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 [redacted] 5.1.2e (CZ) druk mee geweest, o.a. met een Q&A CCV =>

navragen bij 5.1.2e wanneer de regels bekend worden.

Komende weken zullen we in overleg met jullie de voortgang van de actiepunten bewaken.

Hartelijke groet,

5.1.2e