

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

5.1.2e

5.1.2e

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Ontworpen door

5.1.2e

5.1.2e @minvws.nl

5.1.2e

5.1.2e @minvws.nl

5.1.2e

5.1.2e @minvws.nl

Datum

4 oktober 2021

Kenmerk**Zaaknummer****Bijlage(n)**

Bijlage I – budgetvoorstellen 5.1.2e
Bijlage II – coronagerelateerde
budgetvoorstellen
Bijlage III – vrij besteedbare
kasruimte op directieniveau
Bijlage IV – coronagerelateerde
budgetvoorstellen PDC-19 en DT

nota

(ter voorbereiding van een overleg)

Betreft Budgethoudergesprek 5.1.2e
Vergaderdatum en -tijd 6 oktober 2021 14.00-15.00u
Vergaderplaats Webex

Paraaf directeur Paraaf 5.1.2e

1 Aanleiding en doel overleg

Op woensdag 6 oktober (14.00-15.00u) vindt in het kader van de begrotingsuitvoering het budgethoudergesprek plaats. Graag sta ik met u stil bij het VWS-brede budgettaire beeld 2021 en een aantal specifieke voorstellen binnen uw kolom.

FEZ voert met alle bestuursraadleden budgethoudergesprekken. De uitkomst van deze gesprekken landt in de begrotingsuitvoeringsrapportage (BUR) die 15 oktober in de bestuursraad wordt besproken daarna met Financiën.

2 Deelnemers overleg

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e
5.1.2e en 5.1.2e

3 Algemeen beeld

De BUR gaat in op de uitvoering van de reguliere begrotingsbudgetten van 2021. Alle mutaties die verband houden met corona worden ingediend als generale mutatie bij Financiën en vallen derhalve buiten het BUR-beeld (tabel 1). Voor de coronagerelateerde uitgaven is een aparte bijlage (II) opgesteld. Deze uitgaven worden eveneens geactualiseerd.

5.1.2e

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Kenmerk

Tabel 1: VWS-begroting H16 (R+Z) (bedr x € 1000)	2021	2022
Naar oordeel		
a) waarvan honoreren	-67.495	20.000
b) waarvan nader te bepalen	20.547	
c) waarvan afwijzen	3.925	
Totaalbeeld (a+b)	-46.948	20.000

VWS-begroting (plafond R en plafond Z op H16)

- Het algemene beeld laat op dit moment een per saldo meevaller zien van circa € 47 mln.
- Dit voorjaar is een aanvullende taakstelling op de VWS-begroting verwerkt (van € 33 mln naar totaal € 189 mln structureel). Gelet op de onderuitputting van de afgelopen jaren (circa € 200 mln inclusief Slotwet per jaar) werd de hoogte van de taakstelling 2021 mogelijk geacht. Deze taakstelling is ingezet om het totaal van de claims van het UPZ, de VWS-begroting en het sociaal domein van de afgelopen drie voorjaarsbesluitvormingsrondes te dekken. Het beeld bij Najaarsnota laat zien dat – op een aantal schuiven na – de taakstelling binnen elke kolom is gehaald en dat we er samen in geslaagd zijn een groter deel van de VWS-begroting te alloceren dan voorgaande jaren.
- Er zit wel een einde aan deze aanpak omdat de taakstelling structureel is ingeboekt.

Premiegefinancierde uitgaven (Zvw en Wlz)

- De premiegefinancierde uitgaven voor de Zvw zijn o.b.v. Q2-cijfers bij Augustusbrief geactualiseerd en naar de verschillende sectoren geboekt. Begin november verwachten we de laatste inzichten (Q3-cijfers). De actualisatie over 2021 zal indien nodig in de Najaarsnota en tweede supplettoire begrotingswet worden verwerkt. Dit zal gelet op de levering van de cijfers niet in het reguliere proces kunnen meelopen, maar u wordt hier separaat over geïnformeerd.
- De premiegefinancierde uitgaven voor de Wlz (binnen de contracteerruimte) zijn eveneens bij Augustusbrief geactualiseerd.
- Er vindt onder het UPZ een beperkte uitvoeringsmutatie van € 1 mln plaats, deze mutatie loopt mee in bovenstaand beeld van de VWS-begroting, er is daarom geen aparte tabel voor het UPZ opgesteld.

Tabel 2: Coronagerelateerd (bedr x € 1000)*	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Naar oordeel						
a) waarvan honoreren	-152.762	151.580	1.559	0	0	0
b) waarvan nader te bepalen**	24.520	14.890	11.180	1.575	1.575	0
c) waarvan afwijzen	0	4.400	8.400	8.400	8.400	8.400
Totaalbeeld (a+b)	-128.242	151.580	1.559	0	0	0

*Dit beeld is exclusief de te bespreken covid claims van PDC-19 & Dienst Testen

**Hier vindt nog overleg over plaats.

Coronagerelateerde uitgaven

- Voor de coronagerelateerde uitgaven vinden dit najaar gesprekken plaats over de gereserveerde middelen op de Aanvullende Post bij Financiën. Deze middelen zien toe op testen, traceren en vaccineren.
- Daarnaast wordt binnen VWS gewerkt aan nieuwe/aanvullende pandemieplannen voor 2022 e.v. (w.o. pandemische paraatheid). Financiën

zal naar verwachting hier voor gaan liggen, omdat we bij Augustusbrief voor de voorbereidingskosten al structurele middelen (€ 22 mln in 2022 en € 13 mln structureel) hebben gehad en zij vinden dat de mate waarin we pandemisch paraat willen staan en de uitvoering hiervan voor een volgend kabinet is.

5.1.2e

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Kenmerk

4 Punten van aandacht

- In voorgaande jaren trad na de BUR (tweede supplettoire wet) vaak VWS-breed nog aanzienlijke onderuitputting op bij Slotwet (circa € 100 mln. in 2018, 2019 en 2020¹). Uit bijlage III blijkt dat ook dit jaar nog significant veel vrij besteedbare ruimte is op directieniveau. Daarom bespreek ik graag met u of u conform mijn verzoek in de aanschrijving van de BUR een realistische raming heeft opgesteld voor de uitputting van uw budgetten voor 2021 en waar u mogelijkheden ziet zo nog wat scherper aan de wind te varen, gegeven het feit dat beleidsmatige uitgaven mutaties na Najaarsnota in beginsel onrechtmatig zijn. Om het budgetrecht van de Kamer te borgen worden (forse) beleidsmatige mutaties aan beide Kamers gemeld. Bovendien is de onderuitputting ná Najaarsnota immers niet meer inzetbaar voor VWS-doelstellingen, vloeit het direct terug naar de schatkist en geeft richting de Algemene Rekenkamer het beeld dat VWS niet goed 'in control' is. Daarnaast bemoeilijkt een hoge onderuitputting het gesprek met Financiën in het voorjaar en vergroot het de kans op het inboeken van een aanvullende taakstelling komend voorjaar. Wij willen van een aanvullende taakstelling wegblijven door nu een realistisch beeld bij Najaarsnota te geven. Mocht na het budgethoudergesprek blijken dat er meer onderuitputting is, dan vragen wij u dit zo snel mogelijk bij FEZ te melden.
- In algemene zin valt op dat er begrotingsvoorstellen zijn ingediend waarbij de uitgaven al hebben plaatsgevonden. Vaak gaat het om personele uitgaven. Gelet op de integrale besluitvorming en rechtmatigheid van uitgaven is dit ongewenst en absoluut niet de bedoeling.
- Tot slot valt ons op dat voor een aantal posten waar dit voorjaar extra geld voor is uitgetrokken nu bij Najaarsnota vrijvallen. Ook dit is ongewenst en moeten we in de toekomst zoveel mogelijk voorkomen.

5 Begrotingsvoorstellen ter bespreking

Hieronder staan de budgetvoorstellen die wij met u willen bespreken. Dit betreft ook de voorstellen van Dienst Testen en PDC-19 (zie ook bijlage IV). De voorstellen van PDC-19 zijn niet door de directie ingeleverd, maar geïdentificeerd door FEZ. Een overzicht van alle ingediende budgetvoorstellen treft u aan in bijlage I.

- *Onderuitputting en realistisch ramen (algemeen punt)*
Per saldo is er een meevaller van circa € 11 mln binnen de 5.1.2e kolom. We hebben de vrije besteedbare ruimte per kolom in kaart gebracht (bijlage III). Wij gaan graag met u in gesprek of alle ruimte nu in beeld is gebracht.

Publieke gezondheid

- *Aanvulling vaccinatielasten (voorstel 68, € 10,725 mln. in 2021)*
De verwachting is dat door COVID-19 de deelname aan de pneumokokkenvaccinatie hoger is dan bij het opstellen van de begroting 2021

¹ De onderuitputting bij Slotwet was in 2020 aanzienlijk hoger (€ 275 mln), maar dit beeld wordt voor een deel vertoerd door de extra Covid-uitgaven. De financiële administratie is pas in de loop van 2020 ingericht op scheiding van covid en niet-covid uitgaven.

rekening mee is gehouden. Voorts waren er niet geraamde kosten voor informed consent en blijken er hogere implementatiekosten te zijn dan geraamd.

5.1.2e

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Oordeel FEZ: Nader te bepalen

Uit navraag is gebleken dat niet het verwachte deelnamepercentage ten grondslag ligt aan de raming, maar het maximale aantal vaccins (875.000) dat reeds is ingekocht (doelgroep: ouderen van 73-79 jaar, bestaat uit ongeveer 1.050.000 mensen). De aanvulling voorziet in 430.000 extra vaccins, een verdubbeling. Graag staan we met u stil bij de onderbouwing/raming van deze kaart. Waarom is dit recent pas duidelijk geworden en is het een realistische verwachting dat alle extra prikken nog dit jaar gezet worden?

Kenmerk

Programmadirectie COVID-19

Dit betreffen voorstellen die FEZ zelf heeft geïdentificeerd (zie ook bijlage IV). De aanlevering van BUR-mutaties door PDC-19 was gering en niet overeenkomstig met het beeld dat FEZ heeft van de benodigde begrotingswijzigingen. De budgetdiscipline voor generale middelen houdt in dat uitgaven alleen gedaan kunnen worden voor het doel waarvoor de middelen verkregen zijn. Indien middelen overblijven, dienen deze direct terug te vloeien naar het ministerie van Financiën. De posten die FEZ heeft opgesteld zijn reeds gedeeld met de programmadirectie. In de periode tussen het opstellen van de nota en het budgethoudergesprek a.s. woensdag zal gewerkt worden aan de controle en invulling van de bedragen.

We bespreken graag woensdag in het budgethoudergesprek met u of de ingezette acties ter controle van de bedragen en de invulling van de PM-posten voldoende is, en of alles nu in beeld is gebracht. Tevens bespreken we graag met u hoe uitvoering gegeven kan worden aan tijdige aanlevering in de toekomst.

Gereserveerde middelen Aanvullende Post

Tabel 3: Gereserveerde middelen AP PDC-19 (bedr x € 1000)						
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Omschrijving						
401 Spoor 1: Vergoeding meerkosten GGD'en (reservering op AP)	0	303.338	0	0	0	0
402 Reservering GGD'en GHOR: DVO's/addenda GGD GHOR (reservering op AP)	0	245.000	0	0	0	0
403 Vaccin implementatie (reservering op AP)	0	166.000	0	0	0	0
404 Bijdrage RIVM Coronaprogramma (reservering op AP)	0	60.000	7.078	0	0	0
Totaal	0	774.338	7.078	0	0	0

- *Gereserveerde middelen Aanvullende Post (voorstellen 401, 402, 403, 404)*
De uitkomst van de augustusbrief was de reservering van middelen op de Aanvullende Post. We bespreken graag met u wat de laatste stand van zaken is omtrent deze middelen. Voor de overheveling van deze middelen is het nodig ofwel dat het beleid wordt gemaakt (bijv. inzet GGD in 2022) ofwel dat een onderbouwing wordt gegeven van het beleid (bijv. RIVM programma). In beide gevallen is tijdige actie vereist van PDC-19 (het overhevelen van de middelen, de afstemming en de besluitvorming over deze middelen kost immers tijd). Graag bespreken wij met u wanneer de plannen volgen om deze middelen van de Aanvullende Post te halen.

Team testen

Tabel 4: voorstellen team testen PDC-19 (bedr x € 1000)		2021
Omschrijving		
101	Campagne [Zelftesten]	-440
102	Brief aan huishoudens [Zelftesten]	-2.500
103	Vliegveld [Zelftesten]	-2.500
104	Spoor 2b werkgevers	-414.500
105	Technische correctie budget TvT (verplichtingen)	-177.700
106	Technische correctie budget TvT (kas)	452.400
107	Meerkosten GGD	-PM
108	Spoor 2a	-PM
109	Vrije ruimte BMO	-183.982
Totaal		-329.222

5.1.2e

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Kenmerk

- Project Zelftesten (voorstellen 101, 102, 103)*
De verkregen middelen voor de verspreiding van zelftesten aan huishoudens en het uitdelen van zelftesten op vliegvelden, zijn niet volledig uitgeput. FEZ ziet hier een maximale meevaller van € 5,4 miljoen. Bezien moet worden of de aanname dat deze middelen niet meer tot uitputting komen voor deze specifieke doelen klopt.
- Spoor 2b werkgevers (voorstel 104)*
Er is specifiek budget verkregen voor een regeling om werknemers te laten testen via hun werkgever. De laatste stand van zaken die verkregen is laat een onderuitputting zien van € 414,5 miljoen ten opzichte van de verkregen middelen. Bezien moet worden waarom het niet mogelijk is geweest dit eerder in beeld te brengen, ondanks dat de regeling al enkele maanden is afgelopen.
- Kasschuif meerkosten GGD (voorstel 107)*
De specifieke uitkering aan GGD'en voor de uitvoering van het test-, traceer- en vaccinatiebeleid verloopt via voorschotten aan de GGD. Afgelopen voorjaar werd een claim ingediend over 2020 omdat niet alle facturen in 2020 tot betalingen hadden geleid. FEZ hoort graag of er een kasschuif nodig is van de middelen uit 2021 naar 2022.
- Spoor 2a (voorstellen 105, 106, 108)*
Er moet een technische correctie plaatsvinden op reeds verkregen middelen zodat de budgetten juist geadministreerd worden. Daarnaast zien wij dat er voor elke fase van spoor 2a nieuwe middelen zijn verkregen, maar dat geen enkele fase de totale contractwaarde heeft uitgeput. Bezien moet worden wanneer de afrekening voor de reeds afgesloten fasen (in elk geval tot en met augustus) is voorzien, en welk bedrag kan dan in mindering worden gebracht op het huidige budget.

- *Vrije ruimte op Bijdrage medeoverheden (voorstel 109)*
In het verkregen overzicht van verplichtingen was € 184 miljoen aan vrije ruimte zichtbaar op het instrument Bijdragen aan medeoverheden. Hiervoor zijn geen voornemens opgenomen. FEZ beschouwt dit als ruimte.

5.1.2e

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer*Team vaccins*

Kenmerk

Tabel 5: voorstellen team vaccins PDC-19		2021	2022	2023
Omschrijving (bedr x € 1000)				
201	Aanschaf vaccins [Temporisering en aanschaf]	105.217	-48.738	-56.479
202	Aanschaf vaccins [Temporisering en aanschaf]	37.050	0	0
203	BTW op vaccins	PM	33.864	30.917
204	Entvergoedingen algemeen	-147.019	0	0
205	Entvergoedingen Ziekenhuizen subsidie	-11.166	11.166	0
206	Communicatie vaccinatiecampagne	0	5.000	0
207	Toedieningsmaterialen vaccins	PM	PM	0
208	Donaties covid vaccins	PM	0	0
Totaal		-15.918	1.292	-25.562

- *Aanschaf vaccins (voorstellen 201, 202, 203)*
Bij beoordeling van de budgetten en de aangegeven verplichtingen blijkt een tekort van € 37 miljoen te zijn ontstaan voor de aanschaf van vaccins. Hier moet een claim voor worden ingediend. Er is daarnaast een technische bijstelling nodig van het budget omdat er per 1 oktober weer btw betaald dient te worden. Dit moet echter wel in beeld worden gebracht. Tenslotte moet een weging plaats vinden van welke leveringen nog dit jaar plaats zullen vinden en welke ook nog tot betaling zullen leiden. Dat kan tot een kasschuif leiden.
- *Entvergoedingen (voorstel 204)*
Er is een voorstel gedaan door PDC-19 om € 147 miljoen in te leveren aan entvergoedingen. Als onduidelijk is of er dit jaar nog aanvullende werkzaamheden nodig zijn van andere uitvoerders dan de GGD bijvoorbeeld voor een 3^e prik of booster van een deel van de bevolking, kan het wenselijk zijn hier nog een veiligheidsmarge in te bouwen om te voorkomen dat er later opnieuw middelen geclaimd moeten worden.

Dienst Testen

De voorstellen van de Dienst Testen, als uitvoerder van het PDC-19 beleid, zijn opgenomen in bijlage IV. De ingediende voorstellen betreffen met name autonome mee- en tegenvallers als gevolg van de testvraag. We bespreken graag met u, als opdrachtgever van de Dienst Testen of de ingediende kasschuiven en aanvulling op het budget 2022 stroken met uw inzet t.a.v. het testbeleid.

Tabel 6: Voorstellen Dienst Testen (bedr x € 1000)			5.1.2e
Omschrijving	2021	2022	Financieel-Economische Zaken Ontwikkeling Financieel Beleid en Beheer
501 Vertraging NAAT aanbesteding	69.287	0	
502 Testvraag (PCR)	-529.657	0	
503 BTW onzekerheid (garanties)	86.457	0	Kenmerk
504 BTW onzekerheid (labcapaciteit)	435.237	0	
505 Juridisch geschil	-9.200	0	
506 Testvraag (antigeen)	-113.800	0	
507 Instandhoudingsvergoeding	-14.570	0	
508 STRIP labcapaciteit	34.200	0	
509 LAMP spoor 2	-130.400	0	
510 Overige/onderhoudscontracten	-1.300	0	
511 Consumables	1.500	0	
512 Personeel	1.100	0	
513 Kasschuiven overlopende verplichtingen*	-369.750	369.750	
514 Beleidsmatige afweging: bijstelling kasbudget	PM	0	
515 Aanvullend budget 2022	0	PM	
Totaal	-540.896	369.750	

*Kasschuiven: dit zijn alle kasschuiven bij elkaar opgeteld. In bijlage IV zijn de kasschuiven uitgesplitst.

- BTW onzekerheid (voorstellen 503 en 504)**
De Dienst Testen heeft aangegeven mogelijk nog belasting te moeten betalen over de geleverde labcapaciteit en betaalde garanties tot 1 oktober. Dit telt op tot circa €520 miljoen.
- Kasschuiven (voorstel 513)**
DT stelt voor een kasschuif in te dienen voor de overlopende verplichtingen uit 2021 die pas in 2022 tot betaling zullen leiden. Dit gaat met name om de contracten voor PCR testen. Het is belangrijk dat de aannames die de Dienst Testen heeft gedaan over de testvraag en facturering daarvan, ook stroken met het beeld van de opdrachtgever. Vanuit FEZ resteert het oordeel dat de post 'Aanschaf zelftesten' (nu gesteld op € 21 miljoen) mogelijk in zijn geheel doorgeschoven moet worden dan wel ingeleverd als er geen gebruik wordt gemaakt van de aanbesteding.
- Beleidsmatige afweging: bijstelling kasbudget (voorstel 514)**
De Dienst Testen heeft een neerwaartse bijstelling van het kasbudget voorgesteld. Het budget gaat namelijk uit van een maximale testvraag op elke dag tot het einde van het jaar. Om te voorkomen dat er bij Slotwet nog veel geld vrijvalt, kan een aanname gedaan worden over een realistischere testvraag. Er zijn scenario's uitgeschreven voor een bijstelling naar 50.000 PCR testen per dag, 30.000 PCR testen per dag en 20.000 PCR testen per dag. Dit is een respectievelijke bijstelling van € 325 miljoen, € 412 miljoen en € 467 miljoen. Eenzelfde bijstelling kan gedaan worden voor de hoeveelheid antigeentesten: een bijstelling naar 5.000 per dag (- € 18,5 miljoen) of naar 2.000 testen per dag (- € -29 miljoen).
- Aanvulling budget DT 2022 (voorstel 515)**
Deze post is op initiatief van FEZ opgenomen. In de augustusbrief is slechts budget voor 2 maanden in 2022 gehonoreerd. Er is geen bedrag opgenomen

op de Aanvullende Post zoals bijvoorbeeld voor de GGD-GHOR. Dit is omdat de uitvoering van de Dienst Testen niet in gevaar zou komen als een aanvulling pas in november zou komen. Het is daarvoor echter wel van belang dat er in beeld wordt gebracht, op basis van de uitkomsten van de LCT op 14 oktober, op welk niveau en welke periode het testbeleid wordt voortgezet in 2022. We bespreken graag met u hoe we gezamenlijk zorg kunnen dragen voor een tijdige en correcte verwerking van de benodigde budgetten voor 2022.

5.1.2e

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Kenmerk

buiten verzoek

6 Planning BUR 2021

De tijdsplanning ziet eruit als volgt:

5.1.2e

Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Datum	Omschrijving:
1 - 8 oktober	Budgethoudergesprekken
11 oktober	Afronding actiepunten/definitief beeld opmaken
Week van 11 oktober	Concept-BUR-nota naar BR (bespreking op 15 oktober)
Vrijdag 15 oktober	BUR bespreken in Bestuursraad
Week van 18 oktober	Overleg met Financiën over begrotingsvoorstellen
18 oktober	IBOS-loketten open voor begrotingsmutaties voor Najaarsnota
4 ^e week oktober	Opstellen tweede suppletoire begroting
Begin november	Verzenden concept-tweede suppletoire begroting aan Bestuursraad
Begin november	Aanpassen tweede suppletoire wet naar aanleiding van opmerkingen Bestuursraad
Medio november	Afstemming tweede suppletoire begroting met minister en staatssecretaris
Half november	Indienen tweede suppletoire wet bij Financiën