

**Van:** [REDACTED]  
**Aan:** [REDACTED]  
**Cc:** [REDACTED]; [REDACTED]; [REDACTED]; [REDACTED]; [REDACTED]; [REDACTED]  
**Onderwerp:** Afspraken tbv controle  
**Datum:** woensdag 23 december 2020 12:30:43

Hallo [REDACTED]

In de Bestuursraad is in lijn met de bespreking in het AC besloten om de verplichtingen en uitgaven van de artikelen van de VWS-begroting waarop de COVID-uitgaven zijn geboekt, voor de duur van de crisis buiten beschouwing te laten. In aanvulling hierop zal VWS samen met het ministerie van Financiën, ADR en AR de mogelijkheden nader verkennen om onzekerheden en fouten ten aanzien van de rechtmatigheid en de getrouwe weergave van verplichtingen, uitgaven en ontvangsten terug te dringen.

De uitwerking van dit voorstel heeft gevolgen voor onze controlewerkzaamheden. Zoals in het overleg tussen ADR en FEZ is besproken betekent dit samengevat het volgende:

Voor de onderbouwing van de rechtmatigheid van de corona-gerelateerde verplichtingen, uitgaven en ontvangsten zal VWS geen informatie meer aanleveren, tenzij uit overleg blijkt dat VWS hiertoe mogelijkheden ziet. Dit geldt ook voor de rechtmatigheid van de verstrekte garanties en voorschotten.

Zoals aangegeven ligt het initiatief om de rechtmatigheid aan te tonen bij VWS. Indien VWS daarvoor kiest, zullen wij dergelijke dossiers in ons onderzoek betrekken onder een aantal voorwaarden:

- deze dossiers worden uiterlijk op 31 januari a.s. bij ons aangeboden;
- deze dossiers zijn zichtbaar intern door VWS op kwaliteit getoetst; en
- eventuele controlevragen voortkomend uit onze controle worden vóór 1 maart a.s. beantwoord. In onze controle zullen wij onder meer moeten vaststellen dat daadwerkelijk sprake is van onzekerheden en niet van bijvoorbeeld evidente fouten ten aanzien van de rechtmatigheid.

Aanlevering voor de genoemde data is noodzakelijk om de controle van de dossiers voor 15 maart 2021, de voorgeschreven datum van het indienen van het jaarverslag met onze controleverklaring, af te kunnen ronden.

Uiteraard zullen wij alle uit onze controle blijkende zijlichtinformatie over de rechtmatigheid aan VWS verstrekken, zodat deze meegenomen kan worden in de verantwoording over de rechtmatigheid van de COVID-19 uitgaven. Dit kan zowel fouten als onzekerheden betreffen. Ook zullen wij aangeven waar wij voor VWS mogelijkheden zien om de rechtmatigheid alsnog op aan te tonen.

Onze controle-inspanning zal zijn gericht op het vaststellen van de getrouwheid van de verantwoording over corona-gerelateerde verplichtingen, uitgaven, ontvangsten, voorschotten en garanties. Deze controle is in het belang van het ministerie. Hiermee wordt het risico op een andere dan goedkeurende controleverklaring zo veel mogelijk beperkt. ADR en FEZ hebben afgesproken dat een analyse wordt gedaan en besproken in de eerste week van januari. Tot het moment van die bespreking zullen er vanuit de ADR geen vragen worden gesteld aan VWS.

Beantwoording van vragen over de getrouwheid naar aanleiding van de analyse zal door FEZ (Patrick) worden gecoördineerd. Ook hierbij geldt dat het initiatief om de getrouwheid aan te tonen ligt bij VWS en wordt uitgegaan van de eerdergenoemde voorwaarden:

- deze dossiers worden uiterlijk op 31 januari a.s. bij ons aangeboden;
- deze dossiers zijn zichtbaar intern door VWS op kwaliteit getoetst; en
- eventuele controlevragen voortkomend uit onze controle worden vóór 1 maart a.s. beantwoord.

Onze controle op de getrouwheid omvat ook de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de bedrijfsvoeringsparagraaf. Verder willen wij benadrukken dat onze controle-inspanning ook gericht zal zijn op de **niet corona-gerelateerde verplichtingen, uitgaven, ontvangsten, voorschotten en garanties**. Wij verwachten dat

eventuele vragen die uit deze werkzaamheden ontstaan binnen de bestaande afspraken worden beantwoord. Om mogelijk onduidelijkheid hierover te voorkomen wil ik je vragen dit ook actief te communiceren binnen de voor dit vraagstuk relevante onderdelen binnen VWS.

Ik wil in het kader van het helpen oplossingen te bieden voor de uitdagingen bij de verantwoording ook nogmaals aandacht vragen voor de afgesproken actie dat FEZ vóór 31 december 2020 contact met Begrotingszaken op moet nemen om te mogen afwijken van het vragen van de bankgaranties en de toestemming om schenkingsovereenkomsten op te stellen voor de beademingsapparatuur. De toestemming/afwijking kan namelijk met terugwerkende kracht worden verleend, maar dat moet wel gebeuren in het begrotingsjaar zelf dus uiterlijk op 31 december 2020. Begrotingszaken is op de hoogte en in afwachting van jullie verzoek.

Mag ik je tot slot verzoeken om concreet aan te geven:

- Wanneer is de bespreking gepland in de eerste week van januari voor de analyse op de vraagstukken mbt de getrouwheid? (Moet gezien het tijdpad echt in de eerste week plaatshebben)
- Wanneer is het eerstvolgende AC gepland? (In memo aan BR staat maandelijks, lijkt me goed om daar tijdig de stand van zaken aan te geven en uiteraard waar nodig de BR, AR en Financiën aangesloten te houden)

Dank!

Groet,

5.1.2e



5.1.2e

5.1.2e

5.1.2e @minfin.nl

+31 (0)6

5.1.2e

5.1.2e