



Rijksinstituut voor Volksgezondheid
en Milieu
Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

5.1.2e

5.1.2e

A. van Leeuwenhoeklaan 9
3721 MA Bilthoven
Postbus 1
3720 BA Bilthoven
www.rivm.nl

KvK Utrecht 30276683

T 030 274 91 11

info@rivm.nl

memo

Annotatie vergadering Audit Committee
22 maart 2021

Datum

21 maart 2021

Agenda en beslispunten

Op de agenda staat het concept-jaarverslag VWS 2020 en het concept-auditrapport van de ADR. Daarnaast is een briefwisseling ter informatie opgenomen tussen de Algemene Rekenkamer (AR) en de Minister van VWS. Er zijn geen beslispunten. De agendapunten zijn informerend van aard.

Ons kenmerk

Uw kenmerk

Behandeld door

5.1.2e

5.1.2e

T 00 5.1.2e

5.1.2e @rivm.nl

Kopie aan

Bijlage(n)

Toelichting op het concept-jaarverslag, auditrapport en briefwisseling

Algemeen beeld

Zoals in eerdere vergaderingen van de bestuursraad en de AC aan de orde is geweest heeft VWS grote problemen om verantwoording af te leggen over de rechtmatige en getrouwe besteding van de uitgaven die te maken hebben met COVID-19. In de bedrijfsvoeringsparagraaf ligt VWS dit nader toe en geeft zij aan in welke context de bestedingen hebben plaatsgevonden. De totale omvang van de geconstateerde fouten en onzekerheden in de verantwoording zijn zeer hoog en overschrijden de rapporteringstoleranties. Daarnaast zijn eerder gesignaleerde knelpunten in het financieel en materieel beheer uit 2018 en 2019 mede door COVID-19 niet opgelost. Dit betekent dat de ADR over 2020 **geen goedkeurende controleverklaring** bij het jaarverslag 2020 van VWS kan afgeven. Een zeldzame en ingrijpende gebeurtenis die leidt tot meerdere gevolgen:

1. De AR zal de bevindingen van de ADR overnemen en betrekken in haar conclusie over de verantwoording. Dit betekent dat zware bevindingen zullen worden gerapporteerd over VWS en de Rijksrekening naar de Tweede Kamer. Dit zal zorgen voor de nodige negatieve publiciteit voor het VWS.
2. De geconstateerde fouten en onzekerheden in 2020 zullen ook in 2021 e.v. een impact hebben op de verantwoording. Omdat afwikkeling van bijvoorbeeld verplichtingen en voorschotten moet plaatsvinden. Doordat nu geen goed inzicht bestaat in deze verplichtingen en voorschotten kan in latere jaren de afwikkeling niet comptabel plaatsvinden wat weer voor nieuwe fouten en onzekerheden zorgt in de verantwoordingen van 2021 e.v.
3. Door FEZ VWS zal in samenwerking met de dienstonderdelen een plan van aanpak moeten worden ontwikkeld en uitgevoerd. Gezien de problematiek onder 2 kan niet te lang duren. Er zal dus vaart moeten worden gemaakt met herstel.

- | | |
|--|---|
| <p>4. Dit herstel onder 3 wordt bemoeilijkt doordat de financiële functie (FEZ) van VWS kwalitatief en kwantitatief niet op sterkte is. Dit zal dus op korte termijn alsnog moeten gaan gebeuren (in de begroting 2022 is hier structureel geld voor opgenomen).</p> <p>5. Door de oordelen van de ADR en de AR zal de focus naast de bestrijding van COVID-19 komen te liggen op rechtmatig en getrouw verantwoorden.</p> | <p>Datum
21 maart 2021</p> <p>Ons kenmerk</p> |
|--|---|

RIVM-specifieke punten uit de stukken

Onderstaand een opsomming van de punten specifiek voor het RIVM.

1. Het RIVM heeft een goedkeurende controleverklaring gekregen bij de jaarrekening (par 4.8) en wordt niet verder specifiek bij naam het rapport van de ADR genoemd bij de bevindingen.
2. Een opdracht die het RIVM heeft uitgevoerd wordt specifiek genoemd. Dit is de zogenaamde kassiersfunctie. Door het RIVM conform de opdrachtvoorwaarden van VWS uitgevoerd maar niet getrouw, omdat de prestatielevering niet conform de regels kon worden vastgesteld. Dit had te maken met CORON-IT waar geen verklaring van de IT auditor van de GGD is gevraagd om de betrouwbaarheid van het systeem vast te stellen. Wij betaalden de GGD'en op basis van de geregistreerde aantallen in dat systeem.
3. Bevindingen met betrekking tot informatieveiligheid en privacy. Hier heeft het RIVM ook meerdere keren mee te maken gehad in 2020 (bijv. datalek infectieradar). Dit betekent dat wij nog meer dan voorheen deze processen onderdeel moeten laten zijn van de werkprocessen binnen de centra ondersteund door expertise in de staven. Alle centra krijgen met deze processen te maken. Mijn visie is om hiervoor ook ruimte moeten maken in onze tarieven 2022 als vast onderdeel van onze bedrijfsprocessen.
4. Als onderdeel van het concern VWS krijgen wij ook te maken met de verbeteracties op het gebied van het op orde brengen van de verantwoording en onderliggende administraties. De afgelopen maand hebben we dit al gezien met bijvoorbeeld de opdracht tot het verrichten van onderzoeken op testen uitgevoerd door de GGD. Als controller merk ik dat nog niet alle centra beseffen dat rechtmatig en getrouw verantwoorden een belangrijk onderdeel is. Zij zien dit vaak als bureaucratische of hoge administratieve last die niet in verhouding staat tot de uitvoering van de werkzaamheden (die er immers toe doen). Vanuit het perspectief van die centra een begrijpelijke opmerking, maar sluit niet aan op de concernbrede VWS lijn. Bij de aanvaarding van de opdrachten zullen we alert moeten zijn op de gevolgen voor de verantwoording en dit met onze opdrachtgevers moeten bespreken. Daarnaast is het zoeken samen met FEZ naar een nieuwe balans tussen rechtmatig verantwoorden en efficiënte uitvoering van onze opdrachten. Met andere woorden. De verantwoordingseisen moeten in verhouding staan tot de uitvoering (proportioneel zijn).