Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

SG
Financieel-Economische Zaken
Budgettaire zaken

Bezoekadres:
Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34

www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij
[redacted]

agenda

Betreft	131ste vergadering van het Audit Committee VWS
Vergaderdatum en -tijd	16 september 2022 10:00 – 11:00
Vergaderplaats	Muzenzaal (B-04.40-44) of webex

Datum
13 september 2022

Nummer
AC-1131

Bijlage(n)
3

Aantal pagina's
1

Correspondentie uitsluitend richten aan het retouradres met vermelding van de datum en het kenmerk van deze brief.

Agendapunten

1. *Opening/mededelingen*
2. *Verslag Audit Committee 10 juni (AC-1130)*
3. *Bouwstenen organisatie-inrichting (AC-1132)*
4. *Voortgangsrapportage financieel beheer aan Tweede Kamer (AC-1133a en AC-1133b)*
5. *Rondvraag en sluiting*

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

SG
Financieel-Economische Zaken
Budgettaire zaken

Bezoekadres:
Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34

www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij
[redacted]

verslag

Betreft	130ste vergadering van het Audit Committee VWS
Vergaderdatum en -tijd	10 juni 2022
Vergaderplaats	Webex/Muzenzaal
Aanwezig	[redacted]
Afwezig	

Datum
10 juni 2022

Nummer
AC-1130

Aantal pagina's
4

Correspondentie uitsluitend richten aan het retouradres met vermelding van de datum en het kenmerk van deze brief.

1. Opening/mededelingen

Wegens afwezigheid van [redacted] zit [redacted] deze vergadering voor. Er zijn een tweetal personele wijzigingen: [redacted] neemt deel als waarnemend DG Curatieve Zorg, [redacted] neemt niet meer deel aangezien haar rol als programmanager 'verbetering financieel beheer VWS' eindigt [redacted] zal als programmanager van 'structurele borging financieel beheer' plaatsnemen in het Audit Committee wanneer dit programma op de agenda staat. Daarnaast zijn er twee leden voor wie dit de laatste vergadering zal zijn in dit Audit Committee. Allereerst zal [redacted] wisselen van ministerie in zijn rol als directeur bij de ADR. [redacted] bedankt hem namens het gehele ministerie voor zijn bijdragen in dit Audit Committee en zijn bijdragen aan het verder brengen van het onderwerp 'accountancy' binnen het ministerie. Na dit overleg zal [redacted] afzwaaien als extern lid, na deze functie acht jaar te hebben vervuld. [redacted] memoreert over het feit dat hij zich bevoorrecht voelt om zo lang dit ministerie van dichtbij meegemaakt te hebben en te adviseren. Daar is hij dankbaar voor. Het ministerie is [redacted] dan ook heel dankboor voor zijn bijdragen en scherpe blikken in de afgelopen acht jaar.

2. Verslag AC VWS 11 maart (AC-1127)

Dit verslag is reeds via de mail vastgesteld door de leden.

3. Reflectie jaarverslag / technische briefing financieel beheer en bedrijfsvoering

[redacted] reflecteert op verantwoordingsdag en de daarbij behorende debatten. Zijn algemene opmerking is dat er nog veel bij het ministerie speelt op dit terrein, maar er zijn goede stappen gezet in het afgelopen jaar. De technische briefing voor de vaste Kamercommissie VWS heeft .. als zeer fijn ervaren. Hen te informeren over dit onderwerp is het ministerie veel waard. Belangrijkste factor voor het komende wetgevingsoverleg op 30 juni is dat Corona een relevante context is maar dat men dit alleen maar als context blijft zien en de verbeteringen in het financieel beheer, ook buiten de corona-uitgaven om, structureel blijft vasthouden. [redacted] benoemt dat deze briefing niet door de SG is gegeven, waar dit wellicht wel meer het beeld kan geven dat dit onderwerp voor de gehele VWS-organisatie speelt. [redacted] antwoordt dat VWS hier wel pro-actiever in kan zijn door de SG te sturen.

De ADR heeft voor de openbare technische briefing een besloten briefing verzorgd aan dezelfde Kamercommissie. Zij waren content met de manier waarop de Kamerleden in detail het auditrapport 2021 hadden gelezen. [redacted] licht toe dat de Algemene Rekenkamer (AR) in de week van 13 juni een briefing zal geven voor Tweede Kamerleden. De AR heeft al met de rapporteurs van VWS gesproken. De gedegen voorbereiding vanuit de politiek waarover de ADR sprak is de AR ook opgevallen. De AR erkent in haar verantwoordingsonderzoek wel de stappen die zijn gezet door VWS op het gebied van financieel beheer, maar zij blijven dit onderwerp wel als ernstige onvolkomenheid classificeren. De AR wil vooral benadrukken dat het programma 'structurele borging financieel beheer' voltooid dient te worden. [redacted] wil benadrukken dat voor de buitenwacht het van belang is dat een onrechtmatigheid niet wil zeggen dat er geld is weggegooid of fraude is gepleegd.

4. Structurele borging financieel beheer (AC-1129a en AC-1129b)

[redacted] licht het programmaplan 'structurele borging financieel beheer' toe. Daarbij wil hij allereerst benadrukken dat dit onderdeel van het verbeteren van het financieel beheer bij VWS nooit is gestopt, maar wel minder aandacht heeft gekregen in de maanden januari en februari van dit jaar wegens het opstellen van de jaarverantwoording in maart. Dan gaat [redacted] door op de inhoud van het programmaplan. In het plan wordt benadrukt dat de culturele borging op het toezien op de financiën sterker aangezet dient te worden binnen VWS. De participatieve aanpak van dit programma is voor deze verandering in de cultuur van groot belang. Waarbij ook een uniformering van het toezicht op financieel beheer en hiërarchie centraal wordt gesteld. Binnen deze uniformering is er juist ook aandacht voor de goede voorbeelden van oplossingen binnen het ministerie. Dit om binnen de organisatie een versterkte samenwerking op te zetten.

Dan gaat [redacted] in op de scope van het programma. De scope van de rapporten van KPMG, ADR en AR worden systematisch in het programma belegd om de onvolkomenheid/bevindingen weg te nemen. Dit gebeurd door: (1) het opnieuw scherp definiëren van rollen en verantwoordelijkheden, (2) het versterken van de hoofdprocessen en (3) vanuit de concern-controller het toezicht opnieuw te bezien en de beschikbare instrumenten duidelijk te hebben. De eerste werkgroepen lopen op de verschillende onderwerpen. Ook de bestuursraad zal worden betrokken om toe te zien op de voortgang en het bijsturen op het programma. Als laatste licht [redacted] toe waarom is gekozen voor

tijdsblokken van een halfjaar. Gezien dit een groot vraagstuk is kun je met grote projecten werken maar dit willen we nadrukkelijk niet. Het doel is om concrete werkende oplossingen op te zetten, waarbij de halfjaarlijkse aanpak het programma scherp dient te houden om te reflecteren op de concrete oplossingen.

[redacted] bedankt voor de heldere uitleg, waarbij hij het stuk zelf minder helder vond. Het is duidelijk wat het programma wil doen, maar hoe dit gedaan gaat worden staat nog niet vast. [redacted] had dit graag wel gezien. Daarbij moet het hoofddoel ook niet het wegwerken van onvolkomenheden/bevindingen zijn, maar juist door de intrinsieke zorg van het ministerie over de miljarden die zij in beheer heeft te benadrukken. [redacted] gaat verder door te adviseren dat in de werkgroepen vast moet staan waar het programma in de organisatie en processen niet aan gaat tornen. Het idee van de werkgroep vindt [redacted] wel belangrijk voor de cultuur, zeker door het betrekken van ambassadeurs en de bestuursraad kun je de organisatie beter meenemen. Maar hierbij mist hij wel mijlpalen en de cultuur die het programma voor ogen ziet. Als laatste mist [redacted] een risico-paragraaf met de vraag: waar zou het mis kunnen gaan? Een voorzet voor deze paragraaf doet [redacted] op het nu opgenomen budget. Er lijkt namelijk geen achtervang te zijn met dit budget voor genoeg mensen die in het programma werken.

[redacted] vindt de inleiding van [redacted] ook heel bruikbaar. Het goed doorgronden van het stuk was best lastig. Maar uiteindelijk gaat het niet om de stukken, maar de werking van de processen. De spanning tussen de noodzaak van uniformiteit en het respecteren van normen en het benutten van creativiteit in de organisatie aan de andere kant proeft [redacted] in dit stuk. De oplossingen moeten door de mensen zelf bedacht zijn. Maar om hier teleurstelling in te voorkomen zullen de verwachtingen wel duidelijk moeten zijn. Namelijk dat alle regels en normen van een deugdelijk financieel beheer gehaald dienen te worden. Want aan deze regels en normen moet VWS zich conformeren.

[redacted] vindt het spannend dat er hard ingezet wordt op het proces, dit kan ten koste gaan van het maatschappelijk benodigde snel handelen. Aan de creativiteit in de processen mag echt grote waarde aan gehecht worden. De balans tussen creativiteit en vaste geüniformeerde processen moet gevonden worden in dit programma. Daarbij benadrukt [redacted] dat er fouten gemaakt kunnen worden en hoe gaan we dan met die fouten om? [redacted] benoemt daarbij dat er wel uitzonderingen zijn in de regels die ervoor zorgen dat je deze fouten niet maakt. Maar hiervoor dien je wel de juiste en tijdige stappen te zetten. [redacted] is het hiermee eens, maar wil wel toevoegen dat er ook situaties zijn waarbij je de uitzonderingen volgt maar alsnog een fout begaat. Als voorbeeld noemt hij de onzekerheid m.b.t. dwingende spoed, waarbij het ministerie tegen te weinig jurisprudentie aanliep. [redacted] vindt het belangrijk dat men uiteindelijk niet bang is om een voorstel aan de BR te doen waarin wordt gezocht naar een creatieve oplossing als het gaat om financieel beheer. [redacted] vult als laatste aan op dit punt dat hij ook graag mensen zou willen uitnodigen die in de praktijk zijn aangelopen tegen de belemmerende factoren van de regels en normen van het financieel beheer.

[redacted] gaat naar aanleiding van de vraag van [redacted] in op het budget. De versterkingen van de financiële functie zijn begonnen, maar er mag zeker meer fte bij. Deze versterkingen zijn niet in programmabudget opgenomen, daar zitten echt alleen de kosten voor een programmatische aanpak in.

[redacted] mist nog wel zaken m.b.t. opleiden in het programmaplan. Men moet meer weten over het financieel beheer om de keuzes te maken die binnen de regels en normen vallen. Als allerlaatste punt benoemt [redacted] als goed voorbeeld de decharge van de programmadirectie covid-19 naar de drie nieuwe directies. Deze decharge heeft met een gedegen en helder proces plaatsgevonden waarbij hele duidelijke afspraken zijn gemaakt.

5. Agendering 2de halfjaar

[redacted] licht toe dat het Audit Committee de afgelopen twee jaar in het teken heeft gestaan van financieel beheer, de focus op dit onderwerp liet geen andere grote onderwerpen toe op de agenda. Bijvoorbeeld zijn frauderisico's en risicomanagement thema's die behandeld kunnen worden. [redacted] beaamt dat er al in lange tijd niet is gesproken over fraudeaanpak. Dit betekent niet dat het ministerie hier niets aan doet of dat het Audit Committee risico's ziet op dit punt. [redacted] wil hieraan toevoegen dat ook de verschuiving van het departement van het maken naar beleid naar meer tot uitvoering brengen van beleid ook een thema is dat besproken kan worden. [redacted] wil bezien of de ingebrachte punten een onderwerp kunnen zijn, maar wil de focus echt op het financieel beheer houden om met deze focus de diepgang op dit onderwerp niet te verliezen.

6. Rondvraag en sluiting

[redacted] bedankt alle deelnemers voor hun inbreng en sluit de vergadering.