



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Managementletter CIBG 2021

Definitief

Colofon

Titel	Managementletter CIBG 2021
Uitgebracht aan	de directeur CIBG
Datum	15 juni 2022
Kenmerk	2022-0000174181

Inlichtingen
Auditdienst Rijk
070-342 7700

Inhoud

1	Inleiding—4
1.1	Algemeen—4
1.2	Openbaarmaking—4
2	Uitkomsten controle CIBG 2021—5
2.1	Maak duidelijke afspraken met VWS over de verantwoording van de uitgaven m.b.t. LCH—5
2.2	Aandacht voor volledigheid in de agentschapsparagraaf—5
2.3	Verbandscontrole medicinale cannabis is sluitend—5
2.4	Kennis op peil houden inzake het stelsel financiële verslaggeving—5
2.5	Personele processen zijn beheerst uitgevoerd—6
2.6	Terugbetalingen surplus aan eigen vermogen via afroaming aan eigenaar is rechtmatig verlopen—6
2.7	Inkoopbeheer is gelijk gebleven, maar onrechtmatigheid cannabis toegenomen—6
2.8	Eerste ervaringen continuous monitoring positief—6
3	Niet financiële informatie is op een betrouwbare wijze tot stand gekomen—7
4	Ondertekening—8

1 Inleiding

1.1 Algemeen

In deze managementletter doen wij verslag van de uitkomsten van de werkzaamheden die wij als interne auditdienst van het Rijk in het kader van onze wettelijke taak over 2021 bij het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS) hebben verricht. De wettelijke taak volgt uit artikel 2.37, eerste lid, tweede volzin, van de Comptabiliteitswet 2016. Deze taak is nader uitgewerkt in het Besluit Auditdienst Rijk, artikelen 3 tot en met 6.

Wij willen u door middel van deze managementletter ondersteunen bij de door u te voeren bedrijfsvoering. Waar relevant zijn voorstellen tot verbetering opgenomen.

Deze managementletter heeft betrekking op het baten-lastenagentschap CIBG en betreft de bevindingen van onze onderzoeken over het begrotingsjaar 2021.

De doelstelling van onze werkzaamheden is met een redelijke mate van zekerheid vaststellen dat de agentschapsparagraaf 2021 van het CIBG voldoet aan de geldende eisen zodat deze kan worden opgenomen in de verantwoording 2021 van het ministerie van VWS. Het is niet onze opdracht een controleverklaring te geven bij de (interne) jaarrekening 2021 van het CIBG.

Omdat er geen sprake is van een afzonderlijke controleverklaring, is de omvang van de gehanteerde uitvoeringsmaterialiteit hoger en worden wellicht minder onderwerpen gerapporteerd dan wanneer een uitvoeringsmaterialiteit zou zijn gehanteerd die behoort bij een zelfstandige controleverklaring bij de individuele jaarrekening van het CIBG.

1.2 Openbaarmaking

De Auditdienst Rijk (ADR) is de interne auditdienst van het Rijk. Onze rapporten zijn primair bestemd voor opdrachtgevers met wie wij een opdracht zijn overeengekomen. De minister van Financiën stuurt elk halfjaar een overzicht naar de Tweede Kamer met de titels van door de ADR uitgebrachte rapporten en plaatst dit overzicht op de website.

Voor deze managementletter 2021 geldt de uitzondering voor de actieve publicatie.

2 Uitkomsten controle CIBG 2021

2.1 **Maak duidelijke afspraken met VWS over de verantwoording van de uitgaven m.b.t. LCH**

In 2021 is het CIBG druk geweest met het overnemen en continueren van de taken met betrekking tot het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH). Dit is gebeurd in opdracht van de directie Geneesmiddelen en Medische Technologie (GMT) van het Ministerie van VWS (VWS). Deze activiteiten bestaan onder andere uit het inkopen, verkopen, beheer, vervoer en opslag van persoonlijke beschermingsmiddelen. De inkopen worden uitgevoerd op contracten die zijn aangegaan door VWS.

Voor deze activiteiten ontvangt het CIBG een agentschapsbijdrage voor de personele en materiele kosten voor de uitvoering van de werkzaamheden en een opdrachtenbudget voor de uitgaven die worden gedaan op de uit te voeren opdrachten. Voor een deel van de uitgaven was er onduidelijkheid of deze betrekking hadden op het opdrachtenbudget of de agentschapsbijdrage. Deze uitgaven zijn in eerste instantie onder de agentschapsbijdrage verantwoord. Dergelijke wijze van verantwoorden sluit niet aan bij de feitelijke beleids- en bedrijfsvoeringsverantwoordelijkheid van het departement. Na overleg tussen het CIBG, de ADR en FEZ/VWS is uiteindelijk besloten om dit te corrigeren. Dit was echter laat in het traject, waardoor er zowel in de administratie van VWS als bij het CIBG diverse correcties doorgevoerd moesten worden, wat voor alle betrokken partijen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid.

Zoals hiervoor aangegeven heeft dit impact voor zowel het CIBG als VWS. Ook richting VWS hebben wij in ons auditrapport hier aandacht voor gevraagd. Ons advies voor 2022 is om elkaar vaker op te zoeken. Het is belangrijk om tijdig duidelijke afspraken te maken met zowel GMT, dienst testen en FEZ. Zorg er voor dat het voor iedereen duidelijk is wie waarvoor verantwoordelijk is. Maar ook welke informatie nodig is en wanneer.

2.2 **Aandacht voor volledigheid in de agentschapsparagraaf**

Uit de voortgezette controle is gebleken dat er facturen niet opgenomen waren in de verantwoording 2021 terwijl deze wel betrekking hadden op 2021. Hierdoor was circa €7 miljoen aan crediteuren niet opgenomen in de agentschapsparagraaf. Dit is hersteld. Bij toekomstige jaarafsluitingen vragen wij extra aandacht aan de volledigheid van de op te nemen crediteuren en overlopende passiva.

2.3 **Verbandscontrole medicinale cannabis is sluitend**

Net als in 2020 hebben wij bij de eindejaarscontrole voorraden medicinale cannabis over 2021 een sluitend verband aangetroffen in de geld goederenbeweging.

Wij hebben de inventarisatie van CIBG bij Fagron bijgewoond. Tijdens deze inventarisatie zijn geen afwijkingen geconstateerd. De procedures zijn ordentelijk verlopen. Voor de inventarisatie van de voorraad bij Bedrocan is gebruik gemaakt van de werkzaamheden van de externe accountant van Bedrocan (KPMG).

2.4 **Kennis op peil houden inzake het stelsel financiële verslaggeving**

Het CIBG heeft voor de verantwoording te maken met diverse normenkaders. Hieronder vallen onder andere de Regeling Agentschappen, de Rijksbegrotingsvoorschriften, artikelen 361 tot en met 390, uitgezonderd artikel 365, tweede lid, artikel 383 en de artikelen 383a t/m artikel 383e van Titel 9 van Boek 2 BW en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving. De regelgeving is omvangrijk, op sommige punten weerbarstig en aan verandering onderhevig. Gedurende de controle hebben wij geconstateerd dat bij incidentele casussen

(bijvoorbeeld met betrekking tot bijzondere waardeverminderingen en het kasstroomoverzicht) de onderbouwing voor keuzes vanuit het CIBG niet altijd goed te volgen was naar de van toepassing zijnde regelgeving. Wij adviseren het CIBG om in de toekomst zoveel mogelijk koppelingen en verwijzingen te maken naar de regelgeving ter onderbouwing van specifieke standpunten. Dit kan bijvoorbeeld door gebruik te maken van een checklist voor de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving.

2.5 Personele processen zijn beheerst uitgevoerd

Vanuit de controle op de personele uitgaven hebben wij geen noemenswaardige bevindingen over het personeelsbeheer bij het CIBG.

2.6 Terugbetalingen surplus aan eigen vermogen via afroaming aan eigenaar is rechtmatig verlopen

In 2021 heeft het CIBG een bedrag van €2,25 mln. terugbetaald aan de eigenaar. De betreft het surplus aan eigen vermogen. De bedragen zijn in de VJN VWS 2021 opgenomen cf. de Regeling agentschappen.

2.7 Inkoopbeheer is gelijk gebleven, maar onrechtmatigheid cannabis toegenomen

Het CIBG heeft zoals in 2020 ook het geval was, een fors bedrag (€ 17 mln) aan onrechtmatige inkopen. Dit is voornamelijk het gevolg van de onrechtmatige verlenging van het contract met Bedrocan m.b.t. de inkoop van cannabis (€ 14,6 mln) (onrechtmatig sinds 30-4-2018). Verder bestaat het totaalbedrag uit de onrechtmatige Rijksbrede overbruggingsovereenkomsten IMOA, financieel advies, audit advies en inkoopadvies (€ 1,8 mln) en zijn er 3 onrechtmatige contracten die uit de spendanalyse naar voren gekomen (€ 540.000).

De belangrijkste reden voor het gelijk blijven van ons oordeel m.b.t. inkoopbeheer, ondanks de toegenomen omvang, is dat in 2021 de meeste fouten of betrekking hadden op bestaande onrechtmatigheden of van fouten m.b.t. rijksbrede overbruggingsovereenkomsten die buiten de scope van het inkoopproces van het CIBG vallen. Verder heeft het CIBG net als vorig jaar inspanningen gedaan inzake het opstellen van een spend-analyse. Over het 1e halfjaar en het gehele jaar heeft CIBG een spend-analyse uitgevoerd. Wij adviseren het CIBG hier in te blijven investeren en deze door te blijven ontwikkelen.

2.8 Eerste ervaringen continuous monitoring positief

Met de heer Vasconcellos is in januari 2022 afgesproken om samen met de ADR afdeling data-analyse na te gaan wat de mogelijkheden zijn om data-analyses in te zetten om inzicht te krijgen in de kwaliteit van de financiële administratie en het financieel beheer bij het CIBG. Zo kunnen afwijkende betalingen, zoals bijvoorbeeld dubbele betalingen eenvoudig en snel worden gesignaleerd. Wij vinden het een goede ontwikkeling dat het CIBG hier pro actief mee aan de slag gaat en hopen dan ook dat ondanks het vertrek van de heer Vasconcellos dit in 2022 verder wordt opgepakt.

3 Niet financiële informatie is op een betrouwbare wijze tot stand gekomen

Als onderdeel van onze wettelijke taak onderzoeken wij of geselecteerde processen gericht op de totstandkoming van de in het jaarverslag opgenomen niet-financiële verantwoordingsinformatie voldoen aan de normen uit de comptabele wet- en regelgeving. Deze taak vloeit voort uit artikel 3, eerste lid, aanhef en onder b, en artikel 6, eerste en derde lid, van het Besluit Auditdienst Rijk. Hiertoe onderzoeken wij of de niet-financiële verantwoordingsinformatie op betrouwbare wijze tot stand is gekomen. Voorts gaan wij na of de niet-financiële verantwoordingsinformatie niet strijdig is met de financiële verantwoordingsinformatie. Uit ons onderzoek blijken geen bevindingen ten opzichte van de opgenomen informatie in het jaarverslag.

4 Ondertekening

Den Haag, 15 juni 2022

Senior Auditor

Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
(070) 342 77 00