

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Mediq Nederland B.V.

Verklaring over de financiële verantwoording per 31 december 2020

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de financiële verantwoording per 31 december 2020 inzake het Landelijk Consortium Hulpmiddelen gecontroleerd. Volgens het Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoording LCH-Mediq d.d. 24 januari 2022 is het Landelijk Consortium Hulpmiddelen een vrijwillig publiek privaatsamenwerkingsverband zonder rechtspersoonlijkheid. Op grond van dit protocol dient Mediq Nederland B.V. zich te verantwoorden over de kasstromen van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen samenhangend met de ontvangen voorschotten door middel van het opstellen van een financiële verantwoording. Vanwege de overdracht van de activiteiten van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen van Mediq Nederland B.V. naar CIBG/Bureau LCH, onderdeel van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport, is de financiële verantwoording mede onder verantwoordelijkheid van CIBG/Bureau LCH opgesteld.

Naar ons oordeel is de bijgaande financiële verantwoording per 31 december 2020 van Mediq Nederland B.V. uit hoofde van de activiteiten die betrekking hebben op het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: LCH) uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf De basis voor ons oordeel met beperking in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaggeving zoals opgenomen in paragrafen 1.2, 1.3, 2.1, 2.2 en 3.3 van het Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-Mediq d.d. 24 januari 2022 (hierna: het verantwoordingsprotocol) en zoals uiteengezet in de toelichting op de financiële verantwoording.

De financiële verantwoording bestaat uit:

- ▶ financiële verrekensstaat per 31 december 2020 die is gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen bij Mediq in relatie tot het LCH (Verrekensstaat LCH-Mediq);
- ▶ balansposities, voorkomend uit de financiële verrekensstaat per 31 december 2020 (Balans LCH);
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- ▶ niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en deel 3 van het Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-Mediq d.d. 24 januari 2022 en de bevestiging van de reikwijdte van Standaard 720 door VWS d.d. 21 juni 2022 (hierna: het controleprotocol). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording.

Het controleprotocol sluit in paragraaf 3.1 onder andere de volgende werkzaamheden uit van de reikwijdte van de controle: de totstandkoming van de inkoopprijs, het proces van de totstandkoming van de inkooporders, onderzoek naar achtergrond van de leverancierskeuze, mandatering en goedkeuring van de order, kwaliteit van de ingekochte goederen en de toetsing van de inkopen aan de aanbestedingsregelgeving. Hierdoor bevat het controleprotocol een beperking ten aanzien van de werkzaamheden van de accountant. Wij wijzen er op dat als gevolg van deze beperking wellicht afwijkingen niet zijn geconstateerd met betrekking tot uitgaande kasstromen en daaruit voortkomende balansposities die mogelijk kunnen volgen uit onder meer de bevindingen uit het onderzoek naar mogelijke onregelmatigheden in relatie tot het LCH (Kamerstukken 32805, nr. 122 en nr. 129), het aanvullend deelonderzoek (Brief van minister Helder d.d. 5 juli 2022) of het aanvullend forensisch onderzoek naar de inkoop van persoonlijke beschermingsmiddelen (Kamerstuk 32 805, nr. 117).

Wij zijn onafhankelijk van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen en Mediq Nederland B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op de toelichting op de financiële verantwoording met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol.

De financiële verantwoording is opgesteld voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel Mediq Nederland B.V. in staat te stellen te voldoen aan de vereisten voor financiële verslaggeving zoals opgenomen in het verantwoordingsprotocol. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van Mediq Nederland B.V. en het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de managementtoelichting bij de financiële verantwoording

Een managementtoelichting verantwoording LCH 2020 (hierna: managementtoelichting) is gevoegd bij de financiële verantwoording en onze controleverklaring daarbij.

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf De basis voor ons oordeel met beperking zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de managementtoelichting met de financiële verantwoording verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de managementtoelichting gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de financiële verantwoording of anderszins, overwogen of de managementtoelichting materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële verantwoording.

Het bestuur van Mediq Nederland B.V. is verantwoordelijk voor het opstellen van de managementtoelichting.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële verantwoording

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de financiële verantwoording

Het bestuur van Mediq Nederland B.V. (hierna: het bestuur) is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording uit hoofde van de activiteiten die betrekking hebben op het Landelijk Consortium Hulpmiddelen in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaglegging zoals opgenomen in het verantwoordingsprotocol en de uiteenzetting van de basis voor financiële verslaggeving in de toelichting op de financiële verantwoording met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving.

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Vanwege de overdracht van de activiteiten van LCH van Mediq Nederland B.V. naar CIBG/Bureau LCH is de financiële verantwoording mede onder verantwoordelijkheid van CIBG/Bureau LCH opgesteld.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële verantwoording nemen. De materialiteit is voorgeschreven in paragraaf 3.4 van het controleprotocol en beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het controleprotocol, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle van de financiële verantwoording als geheel. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de verschillende activiteiten die betrekking hebben op het Landelijk Consortium Hulpmiddelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de activiteiten geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren op basis van de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Den Haag, 7 juli 2022

Ernst & Young Accountants LLP



LCH Financiële Verantwoording 2020

Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH)

30 juni 2022

Managementtoelichting Verantwoording LCH 2020

Inleiding

Deze managementtoelichting is onderdeel van de verantwoording Landelijk Consortium Hulpmiddelen 2020 en vloeit voort uit een overeenkomst van 23/24 maart 2020 tussen Mediq Nederland B.V. (hierna: Mediq) en het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (namens de Staat der Nederlanden) (hierna: VWS) (hierna: de Overeenkomst). De verantwoordingseisen waaraan de managementtoelichting voldoet volgt uit het Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoording 2020 LCH-Mediq.

Mediq dient op grond van de Overeenkomst VWS de gelegenheid te bieden te verifiëren of de in de Overeenkomst gemaakte afspraken nagekomen worden door Mediq. De verificatie richt zich op de ontvangen voorschotten en de besteding hiervan aan de onder de Overeenkomst vallende hulpmiddelen en diensten (zoals bijvoorbeeld mondklappen en medische handschoenen). De verificatie richt zich ook op de voorraden van deze goederen (in hoeveelheden) aangezien dit van belang is voor het materieelbeheer door VWS. Mediq was niet eindverantwoordelijk voor de coördinatie en het beheer van de voorraden (zie voor meer informatie over de rol van Mediq bij het beheer van de voorraden de beschrijving hieronder). Ter voldoening aan haar verplichting uit artikel 6 van de Overeenkomst heeft Mediq haar medewerking verleend aan VWS en aan door VWS ingeschakelde derde partijen ter verificatie van de nakoming van de afspraken uit de Overeenkomst. In dit kader heeft Mediq over het boekjaar 2020 (vanaf startdatum Overeenkomst) een financiële verantwoording opgesteld per 31-12-2020.

In deze managementtoelichting komen achtereenvolgens aan de orde:

- I. Aanleiding, doelstelling, omstandigheden en opzet van het LCH;
- II. Belangrijkste uitgangspunten van de Overeenkomst;
- III. Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoording 2020 LCH-Mediq
- IV. Governance en beginfase;
- V. Specifieke risico's van het LCH;
- VI. Totaal aantal goederen (per productsoort) per 31-12-2020.

I. Aanleiding, doelstelling, omstandigheden en opzet van het LCH

Als gevolg van de COVID-19 crisis is een wereldwijd tekort aan beschermingsmiddelen ontstaan. Reguliere leveranciers van persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM's) waren, op het moment dat de eerste patiënten met Covid-19 in Nederland waren bevestigd, al snel niet meer in staat te voorzien in de noodzakelijke voorraden om de zorgmedewerkers goed beschermd te laten werken. Om het hoofd te bieden aan deze crisissituatie is het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH) in het leven geroepen. Het LCH is een tijdelijk samenwerkingsverband van deskundigen onder andere uit ziekenhuizen, academische centra, overheid, leveranciers en producenten om de inkoop, opslag en distributie van PBM en medische hulpmiddelen ten tijde van de coronacrisis centraal en snel te organiseren. De Staat (het ministerie van VWS) had een coördinerende rol.

Het lag in de verwachting dat dit een tijdelijk initiatief zou zijn. Mediq is op verzoek van VWS op 23/24 maart 2020 toegetreden als één van de consortiumpartners van LCH, waarbij de rol van Mediq is vastgelegd in de Overeenkomst.

Het LCH is primair opgericht om te voorzien in de aanvullende vraag naar persoonlijke beschermingsmiddelen, die er als gevolg van de Covid-19 uitbraak in Nederland ontstond.

Op verzoek van VWS heeft het LCH hierbij diverse rollen op zich genomen, met als doel een adequate hoeveelheid persoonlijke beschermingsmiddelen en Covid-19 gerelateerde hulpmiddelen te leveren die voldoen aan de daaraan te stellen kwaliteitseisen aan de gezondheidszorg: het inkoop, regelen van transport en distribueren van schaarse hulpmiddelen.

Binnen het LCH werd samengewerkt door een team van professionals met verschillende achtergronden, die kennis, expertise en infrastructuur leverden en bundelden op zorginkoop, kwaliteit, productie, verdeling en distributie. Het LCH was een samenwerkingsverband zonder rechtspersoonlijkheid tussen een aantal partijen en was geen onderdeel van Mediq en geen onderdeel van

VWS. Het LCH vormde een intensieve samenwerking, die door VWS werd gecoördineerd. Aangezien LCH geen rechtspersoon was, kon LCH geen rechtshandelingen verrichten en kon LCH bijvoorbeeld ook geen bankrekening openen. Mediq is daarom door VWS gevraagd om de rechtshandelingen namens LCH te verrichten via haar rechtspersoon Mediq Nederland BV en middels gebruikmaking van haar eigen administratie en bankrekening.

De volgende deskundigen werkten mee in de opstartfase van het LCH:

- a. Deskundigen uit zorgorganisaties, bijvoorbeeld van academische ziekenhuizen, medische centra of andere zorginstellingen. Zij brachten kennis in vanuit de zorg, over onder meer inkoop en kwaliteitsbewaking ten behoeve van de zorg.
- b. Deskundigen op het gebied van supply chain management, die in een aantal gevallen ook de professionele netwerken van hun bedrijven ter beschikking stelden om materialen naar Nederland te halen en/of binnen Nederland te verspreiden.
- c. Experts op het gebied van o.a. forecasting, inkoop van medische hulpmiddelen, financiën, crisisorganisaties, communicatie en/of logistiek.
- d. Overige deskundigen uit het publieke domein.

Onder de Overeenkomst faciliteerde Mediq periodieke LCH-gerelateerde rapportages aan VWS. Deze rapportages werden gemaakt vanuit een (bedrijfsmatig) operationeel/logistiek perspectief (hoe staan we er deze week voor?). Van belang was dat de rapportages inzicht verschaffen in voorraden en bestellingen en de balans tussen vraag en aanbod, zodat op ieder moment antwoord gegeven kon worden op de vraag: "in hoeverre kan Nederland de vraag nu en in de toekomst bij een mogelijke nieuwe piek of pieken aan?". Concreet gaven de rapportages onder andere inzicht in de geplaatste en geplande orders, voorraden (zowel onderweg als aanwezig), hoeveelheid geplaatste orders voor artikelen versus de vraag, kwaliteit van de voorraden, hoeveelheden uitgeleverde orders, gemiddelde inkooprijzen per product categorie, vraag naar PBM en aansluitingen met de financiële administratie. Ook werd er inzicht gegeven in de actuele financiële stand van zaken en forecasts voor het gehele project.

Rol VWS binnen LCH

VWS had bij dit samenwerkingsverband de volgende rollen:

- VWS bepaalde de scope van het LCH, door te bepalen voor welke hulpmiddelen het LCH vraag en aanbod in kaart moest brengen, de inkoop moest verzorgen, alsmede de prijsbandbreedte waartegen de inkoop moest plaatsvinden en de samenstelling van de organisatie waarmee het LCH de hulpmiddelen verdeelde en distribueerde;
- VWS heeft doorlopend met het LCH en/of consortiumpartners overlegd over de scope, financiën en voortgang van de activiteiten;
- VWS verzocht het LCH en/of consortiumpartners verantwoording af te leggen over cijfers over vraag, aanbod, inkoop, productie, verdeling en distributie van de hulpmiddelen; Met ingang van 3 april 2020 werden door het LCH orders met een orderwaarde van meer dan 5 miljoen Euro ter goedkeuring voorgelegd aan VWS voordat ze geplaatst werden bij de leveranciers. Voor een aantal orders is de toestemming door VWS vooraf mondeling (telefonisch) gegeven en daarna achteraf schriftelijk bevestigd. Daarnaast gaf VWS ook rechtstreeks instructies tot het plaatsen van de inkooporders aan LCH en/of consortiumpartners welke door LCH en/of consortiumpartners uitgevoerd werden. Tijdens een overleg op 9 april 2020 zijn al de hierboven bedoelde orders vanuit de opstartfase (voor 3 april 2020) door VWS formeel geaccordeerd. Orders onder de 5 miljoen euro hadden geen individuele goedkeuring van VWS (binnen de hierboven genoemde kaders) nodig en werden door de LCH leiding geaccordeerd aangezien deze binnen de financiële kaders vielen welke door VWS aan LCH waren gegeven.
- VWS gaf het LCH en/of consortiumpartners instructies over de volumes van de in te kopen producten en had daarmee de beschikking over de voorraden;
- VWS gaf het LCH en/of consortiumpartners instructies omtrent de voorraad van de Producten, allocatie van de Producten en VWS keurde de door LCH te hanteren verkoopprijzen van Producten goed.
- Daarnaast heeft VWS productie- en verkoopovereenkomsten voor PBM onderhandeld met Nederlandse leveranciers.

Rol Mediq binnen LCH

Mediq vervulde sinds 23/24 maart 2020 tot en met 30 november 2021 een aantal in de Overeenkomst bepaalde rollen ten behoeve van het LCH:

- Mediq stelde haar expertise op het gebied van inkoop en distributie van medische hulpmiddelen beschikbaar;
- Mediq stelde haar logistieke netwerk beschikbaar. Dit betrof de "fijndistributie", het uitleveren van hulpmiddelen aan onder andere zorginstellingen en huisartsen. Hiervoor was onder meer een werkvoorraad aan hulpmiddelen opgeslagen in het warehouse van Mediq in Bleiswijk. De rest van de voorraad van LCH was bij andere (consortium)partijen ondergebracht;
- Mediq stelde haar financiële infrastructuur, alsmede haar vennootschap Mediq Nederland BV, beschikbaar om rechtshandelingen namens het LCH uit te kunnen voeren en verzorgde de financiële administratie van LCH;
- Mediq voerde haar activiteiten onder de Overeenkomst zonder winstoogmerk uit. VWS vergoedde de kosten van Mediq voor haar betrokkenheid bij LCH.

Overeenkomst tussen Mediq en VWS

De voorwaarden waaronder Mediq tot het LCH is toegetreden zijn in de Overeenkomst vastgelegd. De Overeenkomst behelst tevens een aantal amendementen:

- het eerste addendum van 23 april 2020;
- het tweede addendum van 22/23 juli 2020;
- de op verzoek van VWS herziene financiële afspraken kostenverrekening Mediq (als eerder overeengekomen in het tweede addendum) zoals vastgelegd op 30 december 2020/13 januari 2021.

Begin 2021 heeft Mediq aangegeven de Overeenkomst te willen beëindigen. In dat kader hebben partijen de volgende overeenkomst gesloten:

- de overeenkomst van 26 november 2021 tot koop en verkoop van de Producten, Administratie, Vorderingen en Lopende Contracten die behoren tot of worden gebruikt in of voor Mediq's LCH-Activiteiten onder de Overeenkomst.

II. Belangrijkste uitgangspunten in de Overeenkomst van 23/24 maart 2020

VWS heeft Mediq op grond van de Overeenkomst 2020 in onderling overleg en in onderlinge overeenstemming voorzien van financiële middelen ter dekking van onder andere de inkoopkosten en overige kosten in het kader van Mediq's LCH-activiteiten. Verder heeft VWS in de Overeenkomst 2020 aan Mediq garanties verstrekt voor de financiële risico's die Mediq liep/kan lopen in het kader van Mediq's LCH-activiteiten, waaronder begrepen fiscale risico's.

Gezien de uitzonderlijke marktomstandigheden (beperkte leverbetrouwbaarheid, instabiele prijsvorming en de wenselijkheid voorraden aan te kopen met onzekerheid over de toekomstige vraag daarnaar) en haar positie binnen LCH liep Mediq een aantal omvangrijke financiële risico's, waarvoor VWS eerdergenoemde garanties heeft verstrekt. VWS heeft in de Overeenkomst een garantstelling aan Mediq verleend, onder andere voor:

- het definitieve verschil tussen de door Mediq te betalen inkooprijzen en de verkoopprijzen voor de PBM voor de gezondheidszorg en de andere relevante producten;
- het kredietrisico dat Mediq loopt bij de verkoop van de producten;
- het financiële risico dat bij leveranciers bestelde producten niet geleverd worden (maar wel betaald zijn);
- fiscale risico's.

Mediq heeft over 2020 vooralsnog geen beroep op de garantstelling door VWS behoeven te doen.

Op basis van de Overeenkomst tussen Mediq en VWS heeft Mediq haar diensten op kostendekkende basis, dat wil zeggen zonder winstoogmerk uitgevoerd.

Op basis van nadere afspraken doet Mediq tussentijds verslag richting VWS door middel van het opstellen van de tussentijdse Financiële verantwoording 2020 LCH-Mediq per 31-12-2020, die bestaat uit:

- Deze managementtoelichting;
- Een financiële verrekenstaat per 31-12-2020 die is gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen bij Mediq in relatie tot de Overeenkomst;
- Balansposities, voortkomend uit de financiële verrekenstaat per 31-12-2020;
- Niet uit de balans blijvende rechten- en verplichtingen; en
- De financiële verrekenstaat en de balans zijn voorzien van een toelichting met de toepassing van de bijbehorende grondslagen.

Ook voor de periode na 31-12-2020 zijn er tussen VWS en Mediq afspraken gemaakt met betrekking tot een financiële verantwoording (o.a. met betrekking tot de eindafrekening per 31-11-2021). Deze zijn voor deze managementtoelichting niet relevant omdat deze toelichting de positie per 31-12-2020 betreft.

III. Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoording 2020 LCH-Mediq

Voor de controle van de "Financiële verantwoording LCH 2020" is in onderling overleg tussen betrokken partijen (VWS, Mediq, LCH) de opdracht verstrekt aan EY. Voor het uitvoeren van de controle is op 24 januari 2022 een Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoording 2020 LCH-Mediq vastgesteld.

Na afstemming tussen de verschillende stakeholders (Mediq, LCH, VWS, EY en de Accountantsdienst Rijk) is initieel een Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoording 2020 LCH-Mediq opgesteld d.d. 17 december 2020. Gelet op gewijzigde feiten en omstandigheden heeft VWS het *Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoording 2020 LCH-Mediq* aangepast, verduidelijkt en vastgesteld op 24 januari 2022. Een belangrijk element hierin is dat de minister van VWS een forensisch accountant heeft aangesteld om onderzoek te doen naar inkopen PBM, als bevestigd in een brief van de minister voor Medische Zorg aan de Voorzitter van de Tweede Kamer van 18 juni 2021 met betrekking tot een aanvullend onderzoek inkoop persoonlijk beschermingsmiddelen. Om de voortgang van de controle van de verrekenstaat 2020 te borgen en dubbele controlewerkzaamheden te voorkomen is de controle van de totstandkoming van de inkooporders uitgesloten in het controleprotocol. Daarnaast is in 2021 afgesproken dat de eigen kosten van Mediq c.q. de kosten volgens de herziene financiële afspraken kostenverrekening separaat door Mediq aan VWS gefactureerd dienen te worden.

Deze aanpassingen hebben ertoe geleid dat de volgende aspecten uiteindelijk niet binnen de scope van de controle van de Financiële verantwoording LCH 2020 vallen:

- De totstandkoming van de inkoopprijs;
- Proces van de totstandkoming van de inkooporders;
- Onderzoek naar achtergrond van de leverancierskeuze;
- Mandatering en goedkeuring van de order;
- Kwaliteit van de ingekochte goederen;
- De toetsing van de inkopen aan de aanbestedingsregelgeving;
- De (eigen) kosten van Mediq c.q. de kosten volgens herziene financiële afspraken kostenverrekening Mediq.

Daarmee zijn de belangrijkste elementen in het Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoording 2020 LCH-Mediq, dat de accountant stelt dat:

1. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) juist en volledig zijn verantwoord in de financiële verantwoording;
2. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) betrekking hebben op de activiteiten zoals genoemd in de overeenkomsten en addenda;
3. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) geschied zijn binnen het normenkader zoals aangegeven in het protocol;
4. De door derden in rekening gebrachte inkooprijzen in overeenstemming zijn met inkooporders;
5. In de financiële verrekenstaat niet de (eigen) kosten van Mediq doorberekend zijn;
6. De financiële verrekenstaat niet inkopen en bijbehorende kosten bevat die voor rekening van Mediq zijn;

7. De financiële verrekenstaat alle verkopen van LCH bevat, waarmee bedoeld wordt dat geen goederen verkocht zijn die niet ten gunste van LCH komen.

De materialiteit van de controle betreft 2% van de in de periode 23/24 maart 2020 t/m 31 december 2020 aan Mediq verstrekte voorschotten, welke in totaal ca. € 1,25 miljard bedragen.

IV. Governance en beginfase

Inkoop

Een belangrijk onderdeel van het LCH betrof de inkoop van PBM. De totstandkoming van de inkoop (zoals benoemd in de paragraaf controle- en verantwoordingsprotocol) valt niet binnen de reikwijdte van deze verantwoording en de controle hierop. Echter gegeven het belang en de complexiteit van de inkoop door LCH wordt in dit hoofdstuk kort weergegeven op welke wijze de governance rondom de inkoop was georganiseerd.

Bij elke potentiële leverancier en potentiële order was de kernvraag drieledig: (i) is de leverancier betrouwbaar en in staat de beoogde producten te leveren, (ii) is de kwaliteit goed en (iii) is de prijs redelijk? De beoordeling van de inkoopprijs werd bemoeilijkt door de sterk fluctuerende prijzen van dat moment, waardoor er geen sprake was van een objectieve stabiele marktprijs. De waarborg dat een redelijke prijs voor de producten betaald werd, werd gevormd door een zesogenprincipe. Wekelijks werden onder auspiciën van VWS binnen LCH de bandbreedtes van de inkooprijzen per product vastgesteld in overleg met onder andere VWS, en professionele inkopers uit de zorg. De inkoper toetste de aanbieding aan deze inkooprijzen, waarna een tweede inkoper zijn akkoord op de bestelorder, naast de coördinator van het LCH, diende te vermelden. Ten slotte ondertekende de CFO van Mediq Nederland B.V. de door VWS geaccordeerde bestelorders.

VWS stelde een limitatieve lijst met PBM en Covid-testmiddelen vast die door LCH ingekocht dienen te worden.

In de Overeenkomst is bepaald dat Mediq schriftelijk aan VWS rapporteert over "de hoeveelheid en de kosten van de ingekochte PBM voor de gezondheidszorg en andere producten die op dit moment in de gezondheidszorg benodigd zijn". Mediq heeft dat op de volgende manieren gedaan:

- Dagelijks ontving VWS een financieel overzicht van de geplaatste orders en de betalingen. Dit overzicht bestond uit een spreadsheet met een begeleidende e-mail. In de spreadsheet stonden onder andere alle orders en betalingen die onder de overeenkomst zijn gedaan. In de begeleidende e-mail werd een aantal kengetallen (zoals totaal aantal orders en totaal aan betalingen) weergegeven met een korte beschrijving van de belangrijkste ontwikkelingen van de betreffende dag.
- Dagelijks ontving VWS een financieel overzicht van de geplaatste orders, kosten en betalingen.
- Wekelijks ontving VWS een rapportage die meer strategisch van aard was. In deze rapportage werd onder meer ingegaan op de prijsontwikkelingen, inschattingen van de betalingen en ontvangsten voor de komende weken, overzicht van bestelde goederen, geleverde goederen en uitgeleverde goederen en een inschatting van het uiteindelijke 'verlies'.

De met de inkoop samenhangende kosten (bijvoorbeeld transport en opslag)

De overeenkomsten met betrekking tot transport en opslag zijn door de Staat onderhandeld en op verzoek van VWS door Mediq ondertekend, de belangrijkste overeenkomsten betroffen onder andere:

- 1) Overeenkomst met Centraal Boekhuis
- 2) Overeenkomst met KLM
- 3) Overeenkomst NeeleVat
- 4) Dienstverleningsovereenkomst PostNL
Overeenkomst Best Global Logistics (BGL)

Naast bovengenoemde overeenkomsten heeft VWS een overeenkomst met OneMed QRS gesloten.

Verkopen PBM en medische hulpmiddelen

Als gevolg van de Covid-19 pandemie zijn er verschillende effecten te zien die van invloed zijn op de kosten van de zorg die samenhangen met het gebruik van PBM en testmiddelen. Zo is er onder andere sprake van een toegenomen gebruik van PBM en is er sprake van een toegenomen inkoop-prijs voor PBM op de wereldmarkt, die door diverse factoren (uiteenlopend van de toegenomen vraag tot de beperkte beschikbaarheid van grondstoffen, werknemers, vervoer en containers) werd veroorzaakt.

PBM werden in 2020 grotendeels door het LCH verkocht o.b.v. pre-Covid-19 prijzen. Het verschil tussen de daadwerkelijke inkoopprijs en de pre-Covid19 prijs werd bekostigd door VWS. De verkoopprijzen waren gebaseerd op een representatief artikel binnen een bepaalde productcategorie. In dat verband heeft VWS met een aantal Nederlandse leveranciers besproken wat de verkoopprijs vóór de Covid-19-uitbraak was voor dit betreffende artikel.

Aangezien de marktprijzen ten tijde van het begin van de Covid pandemie, en als gevolg daarvan, vele malen hoger lager dan de pre-Covid prijzen, stelde VWS aanvankelijk vast dat het LCH de pre-Covid verkoopprijzen zou hanteren. Informatie met betrekking tot de prijsbepaling werd tot begin september 2020 in het periodiek financieel overleg tussen LCH en VWS besproken, waarna VWS de prijzen vaststelde. Zo heeft VWS in het derde kwartaal 2020 de prijzen voor een drietal producten aangepast (chirurgisch masker type 2R, handschoenen en isolatiejassen).

Voorraden

De ontvangst van de goederen vond plaats bij professionele logistieke partners als Centraal Boekhuis, OneMed/QRS, Neele-Vat en DHL. Zij zorgden voor de afhandeling van de ontvangen goederen en het voorraadbeheer. Douaneformaliteiten bij invoer werden afgewikkeld door Neele-Vat en Best Global Logistics. Bijna alle (m.u.v. Regionaal Overleg Acute Zorgketen en Mediq) goederen zijn uiteindelijk geregistreerd in het Warehouse Management Systeem ('WMS') van Centraal Boekhuis (Astro) en in het ERP-systeem van OneMed/QRS. Om de goederenbeweging te beheersen, is een model gebouwd (Wolf) welke over alle gebruikte systemen heen verschillenanalyses genereerde (de zogenaamde reconciliatierapportage). Aan de hand van deze analyses werden acties ondernomen om verschillen in goederenstromen tussen de verschillende registraties te ondervangen.

Bestellingen door de afnemers van de goederen vonden plaats via een portal die direct gekoppeld was aan de systemen van OneMed/QRS en Mediq. Centraal Boekhuis en Mediq leverden de bestelde goederen uit en Mediq verzorgde de facturatie voor alle goederen. Facturatie vond plaats tegen (vooraf) door VWS vastgestelde prijzen.

Om de goederenbeweging te beheersen werden o.a. de volgende maatregelen en controles uitgevoerd door het LCH team en gerapporteerd aan VWS en voor zover van belang voor Mediq, ook aan Mediq:

1. Periodiek vond een verbandcontrole plaats op de verzonden goederen (op basis van de goederenbeweging) versus de hoeveelheid gefactureerde goederen volgens de administratie van LCH/Mediq.
2. Bij betalingen na levering werden de inkoopfacturen gecontroleerd met de geregistreerde ontvangsten in Wolf (power BI) door het LCH team. Bij afwijkingen werd actie ondernomen en werd niet tot betaling overgegaan.
3. Wekelijks vond het zogenoemde 'expediting overleg' plaats waarbij met name de achterstanden in leveringen van de overzeese leveranciers werden besproken. Indien leveringen achterbleven op schema werd er door de inkoper contact opgenomen met de leverancier voor informatie en voor een vervolgspraak.
4. Er vond sturing plaats op de status van de zeilende voorraad (goederen onderweg). Deze informatie werd vastgelegd in de portals van de logistieke partners en Wolf.
5. Er vond een reconciliatie plaats tussen de bestelde hoeveelheden volgens LCH finance en de te ontvangen hoeveelheden volgens Wolf.
6. Er vond een reconciliatie plaats tussen de ontvangen hoeveelheden volgens Wolf en de ontvangen hoeveelheden volgens Astro.
7. Er vond een reconciliatie plaats tussen de voorraad volgens de lokale warehouse managementsystemen en Astro.

8. Periodiek vond er een totale verbandcontrole plaats tussen de bestelde hoeveelheden per order en de geregistreerde ontvangsten op deze order.
9. Periodiek vond er een totale verbandcontrole plaats tussen de bestelde waarde en de betaalde waarde van de order in relatie tot de geleverde goederen
10. Periodiek werd de goederenbeweging opgeteld, zijnde de beginvoorraad plus ingaande minus uitgaande is eindvoorraad.
11. Er zijn periodieke tellingen op de warehouse locaties uitgevoerd.
 - a. Door het uitvoeren van deelwaarnemingen eind 2020 door de logistieke controller en de aansluiting van de voorraadadministratie met de onderliggende WMS en het opstellen van een goederenbeweging, verkreeg het LCH de bevestiging van de juistheid van de volledigheid van de voorraden per jaareinde.
 - b. Tijdens de inventarisaties van eind december 2020 (en 1 november 2021) is vastgesteld in hoeverre de goederen in de voorraadadministratie daadwerkelijk aanwezig waren. Tevens is vastgesteld dat de opslag adequaat was (gesloten magazijnen, magazijnen droog, wind- en waterdicht, goederen overzichtelijk opgeslagen op stellingen dan wel in bulk).

V. Specifieke risico's van het LCH

Beveiliging

In de periode dat er een groot tekort aan PBM/hulpmiddelen bestond, was er, gezien de bij het LCH aanwezige goederen en testapparatuur, sprake van een fysiek en digitaal beveiligingsrisico. De kans op een incident op basis van bewust of onbewust menselijk handelen of door een incident met falend materiaal of falende ICT, was weliswaar klein, maar de impact van een incident - met als gevolg het meteen niet meer beschikbaar hebben van hulpgoederen en/of testapparatuur - was onacceptabel. Gezien deze uitzonderlijke situatie en onduidelijkheid over de verantwoordelijkheid die VWS had ten aanzien van de beveiliging van het LCH, heeft de Beveiligingsambtenaar (BVA) van VWS, in afstemming met de Secretaris-Generaal, een Beveiligingscoördinator (BVC) bij het LCH aangewezen. Tevens heeft de BVA van VWS het ministerie van Justitie en Veiligheid verzocht de taakstelling van de Dienst Vervoer en Ondersteuning (DVO) tijdelijk uit te breiden, zodat DVO ingezet kon worden om beveiligingswerkzaamheden voor het LCH (VWS) te kunnen uitvoeren. DVO heeft voor een periode, onder aansturing van de BVC LCH, (bewapende) beveiliging ingezet voor bulktransporten van het LCH en de strategische opslag- en distributielocatie van het LCH. Ook zijn er aanvullende maatregelen getroffen om bij het LCH aanwezige informatie te beveiligen tegen onbevoegde kennisname en tegen diefstal dan wel verduistering.

Fiscaal

Douane

Ten behoeve van het LCH had Mediq, als professionele partij en ervaren importeur van PBM en aanverwante artikelen, de taak om een belangrijk deel van de PBM ten behoeve van het LCH te importeren. In verband met de grote tekorten aan PBM, die opgelost dienden te worden, is door de Douane aan Mediq op 8 april 2020 een tijdelijke 'vergunning vrijstelling voor goederen i.v.m. COVID-19 uitbraak' verleend. Deze vergunning maakte het mogelijk om goederen die gebruikt worden bij de bestrijding van de Covid-19 pandemie, met vrijstelling van invoerrechten en btw bij invoer, in het vrije verkeer van de EU te brengen.

De bij invoer verleende vrijstelling is een voorwaardelijke vrijstelling. Concreet betekent dit dat de vrijstelling alleen van toepassing is op goederen die door Mediq worden ingevoerd namens in de vergunning genoemde organisaties. Dit betreffen overheidsinstellingen, erkende goededoelenorganisaties en zogeheten 'hulporganisaties' (door de Douane gedefinieerd als ziekenhuizen, zorginstellingen en zorgverleners die zijn geregistreerd in het BIG-register). Dit betekent dat de bij invoer niet geheven invoerrechten (en btw bij invoer) slechts terecht niet zijn geheven indien de goederen door een van de genoemde organisaties worden afgenomen. In alle andere gevallen worden alsnog invoerrechten (en btw bij invoer) verschuldigd. Om de eindbestemming van de goederen inzichtelijk te kunnen maken is een gedetailleerde goederen- en douaneadministratie opgesteld. Het voeren van een dergelijke volledige gedetailleerde administratie bleek een grote uitdaging. Dit kwam o.a. door de hoeveelheid goederen, het aantal leveringen, het grote aantal voorraadlocaties

en voorraadadministratiesystemen bij verschillende logistieke LCH-partners/dienstverleners en de spoed en snelheid waarmee LCH begin 2020 is opgezet. Om alle uitdagingen het hoofd te kunnen bieden is begin 2021 een extern advieskantoor ingeschakeld om te assisteren met de douaneadministratie 2020 (en 2021) van het LCH en mitigatie van de met de vergunning eventueel samenhangende Douanerisico's.

Per 30 november 2021 is de resterende voorraad goederen van LCH (welke onder het bereik van de Overeenkomst vallen en waarvan Mediq tot en met die datum juridisch eigenaar was) door Mediq aan VWS overgedragen. Het latente douanerisico t.a.v. de per 30/11 liggende voorraad van LCH is als gevolg van deze overdracht – en in overleg met de Douane - formeel naar VWS overgeheveld. Met de overdracht is VWS feitelijk de nieuwe vergunninghouder van de voorraad geworden richting de Douane. De Douane heeft dit ook schriftelijk bevestigd. In het kader van deze overdracht is ook de douaneadministratie van LCH door Mediq aan VWS overgedragen.

In november 2021 heeft een externe adviseur namens LCH/Mediq een schriftelijk voorstel naar de Douane gestuurd met als doel om proactief een aantal in de douaneadministratie van LCH geïdentificeerde knelpunten uit 2020 en 2021 met de Douane af te stemmen. Het betreft afstemming over o.a. de douaneconsequenties van exportleveringen, leveringen aan niet-zorg instellingen en niet-materiële voorraadverschillen in Astro. Naar aanleiding van dit afstemmingstraject is LCH nog een bedrag aan douanerechten verschuldigd ter grootte van ca. € 60.600 (inclusief rente). Hiervoor is op 4 april 2022 een zogenaamde Uitnodiging tot Betaling (hierna: UTB) door de Douane opgelegd aan Mediq welke inmiddels is betaald. De Douane heeft ook aangegeven geen invoer-btw in rekening te brengen nu Mediq over een artikel-23 vergunning beschikt. Nu alle douanerisico's samenhangend met de vergunning proactief met de Douane zijn afgestemd verwacht Mediq geen verdere douanerisico's t.a.v. haar betrokkenheid bij LCH. Wel bestaat de mogelijkheid dat de Douane Mediq gedurende de naheffingstermijn nog zal onderwerpen aan een audit inzake haar betrokkenheid bij LCH. Eventuele douanerisico's die bij Mediq opkomen n.a.v. een dergelijke audit zijn gedekt door de door VWS verstrekte garantie in de Overeenkomst.

De aan Mediq verstrekte douanevergunning is formeel per 01-12-2021 ingetrokken.

Omzetbelasting

Alle inkoop- en verkoop-btw van LCH is gerapporteerd, aangegeven en teruggevraagd/betaald op het niveau van Mediq. Volgens Mediq heeft zij een gedetailleerde omzetbelastingadministratie gevoerd. De btw-consequenties van de opzet van het LCH, de btw-tariefstelling van neus- en keel-swaps en de kostenverrekeningstructuur tussen Mediq en VWS zijn schriftelijk afgestemd met de Belastingdienst, evenals de btw-consequenties (toepassing artikel 37d Wet OB) van de overdracht van Mediq's activiteiten aan VWS/CIBG per 30-11-2021 onder de overeenkomst van 26 november 2021. In het kader van voornoemde overdracht heeft Mediq ook haar btw-administratie aan VWS overgedragen. In verband met een aantal op verzoek van VWS gedane donaties door LCH in de periode 2020 en 2021, is door Mediq in december 2021 nog om een naheffingsaanslag bij de Belastingdienst verzocht ter grootte van ca. € 171.000. Op 25 februari 2022 heeft de Belastingdienst de gevraagde naheffingsaanslag opgelegd. Mediq heeft de naheffingsaanslag in het eerste kwartaal van 2022 betaald. Nu alle btw-risico's samenhangend met Mediq's LCH-activiteiten proactief met de Belastingdienst zijn afgestemd, verwacht Mediq geen verdere btw-risico's bij LCH; gezien het voorgaande worden de restrisico's ingeschat op laag. Wel bestaat de mogelijkheid dat de Belastingdienst Mediq gedurende de naheffingstermijn nog zal onderwerpen aan een audit t.a.v. haar betrokkenheid bij LCH. Eventuele btw-risico's die opkomen n.a.v. een dergelijke audit bij Mediq zijn gedekt door de door VWS verstrekte garantie in de Overeenkomst.

Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen

Mediq heeft over 2020 (en 2021) op basis van gegevens van de logistieke LCH-partners/dienstverleners (m.n. Centraal Boekhuis) namens LCH Afvalbeheersbijdrage Verpakkingen aangegeven en afgedragen op basis van verpakkingsmateriaal en gewicht (zoals aangegeven in de regelgeving). De restrisico's zijn laag omdat conform regelgeving is gehandeld. Wel bestaat de mogelijkheid dat het Afvalfonds gedurende de naheffingstermijn Mediq nog zal onderwerpen aan een audit Afvalbeheersbijdrage t.a.v. haar betrokkenheid bij LCH. Op 3 februari 2022 is bekend geworden dat Mediq zal worden onderworpen aan een audit over 2021. Afgesproken is dat Mediq en VWS gezamenlijk zullen optrekken bij deze audit.

Inkoop

Risico's ten aanzien van prijsvorming en kwaliteit

Belangrijk risico voor LCH was de totstandkoming van de inkooporder, de daarbij behorende prijsvorming en kwaliteit (zie verder uitgewerkt onder IV Governance en beginfase).

De markt had begin 2020 een 'take it or leave it' mentaliteit. Zoals benoemd in de paragraaf governance van de inkoop zijn beheersmaatregelen ingericht die onregelmatigheden moesten voorkomen. Risico's betroffen onder andere: geen levering na vooruitbetaling, kwaliteit van de levering, risico's op andere onregelmatigheden bij andere LCH consortiumpartijen. De getroffen maatregelen betroffen onder andere het inschakelen van professionele inkopers door LCH, het zoveel mogelijk inkoop bij bestaande en bekende leveranciers van PBM, uitvoeren van referentiechecks (ook met betrekking tot kredietwaardigheid) en daar waar mogelijk kwaliteitscontroles op de producten voor bestelling / levering.

Bij gerede twijfel, bijvoorbeeld over de noodzaak of kwaliteit van goederen, zijn door het LCH negatieve inkoopadviezen afgegeven aan VWS, welke de mogelijkheid had (en daar ook actief gebruik van heeft gemaakt) van deze inkoopadviezen af te wijken.

Kwaliteitstoetsing stond onder toezicht van het RIVM en heeft waar mogelijk vooraf plaatsgevonden. In die gevallen werden samples opgehaald bij partijen, maar had het RIVM niet altijd de tijd om deze zelf of door een Notified body te laten controleren. Na ontvangst droeg RIVM er zorg voor dat alle goederen op lotniveau (lees: per container/vrachtwagen) gecontroleerd werden door een team onder leiding van een medisch professional, ondersteund door RIVM en controles door Notified bodies. Indien de kwaliteit volgens het RIVM niet voldeed aan de bij de inkoop gestelde eisen werd het LCH daarvan op de hoogte gebracht en is getracht over te gaan op refund of omruil. Daar waar een dergelijke controle niet mogelijk was, zijn de goederen op voorraad gebleven.

Mediq is in mei 2022 door VWS geïnformeerd dat de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) in het laatste kwartaal van 2020 bij VWS heeft onderzocht hoe naar mening van de betrokkenen bij VWS de kwaliteitsborging bij LCH in elkaar zat. De IGJ heeft in haar rapport van 4 december 2020 op basis van haar onderzoek binnen VWS vastgesteld dat er al veel zaken goed waren geregeld, maar dat er nog een aantal aandachtspunten waren. Het was o.a. van belang om een team op te richten dat zich specifiek richt op de kwaliteit, dat informatiesystemen goed en overzichtelijk(er) worden opgezet en dat de governance goed wordt belegd en in kaart wordt gebracht. Begin april 2021 heeft de IGJ geoordeeld dat de aanbevelingen voldoende zijn opgevolgd en dat er geen aanleiding bestaat voor nader onderzoek. Mediq was niet op de hoogte van dit aanvullend onderzoek noch van dit rapport. Mediq is door VWS in mei 2022 op de hoogte gesteld van de conclusies van dit rapport.

In 2020 zijn signalen naar voren gekomen van mogelijke onregelmatigheden bij een leverancier bij het LCH. VWS is hiervan door het LCH direct op de hoogte gesteld. Vervolgens is een forensisch accountantskantoor benaderd om forensisch onderzoek te doen. Hierover heeft het kantoor separaat gerapporteerd aan VWS en Mediq.

Naar aanleiding van de media-aandacht en de daarop volgende kamervragen ten aanzien van mogelijke onregelmatigheden heeft de minister opdracht gegeven aan een forensisch accountant om aanvullend onderzoek te doen naar de inkooptransacties van PBM door VWS/LCH. Op dit moment is het onderzoek van de forensisch accountant nog niet afgerond. Derhalve zijn eventuele risico's op dit moment nog niet bekend.

Verschuiving tussen Mediq en LCH administratie

Mediq heeft de administratie van LCH gevoerd. Hierdoor ontstond het risico dat verschuiving plaats kon vinden tussen lasten en verkopen van LCH en Mediq. Hiervoor zijn verschillende voorzorgsmaatregelen genomen, zoals onder andere:

- Alle bestelde goederen van het LCH werden bij ontvangst geregistreerd bij Centraal Boekhuis en werden door de administratie van het LCH afgestemd met de order. Alle betalingen door Mediq namens het LCH werden aangesloten met de facturen en de inkooporders zoals deze door de coördinator van het LCH werden geaccordeerd.
- Dagelijkse werden de bankstanden tussen de LCH-administratie en Mediq-administratie gevalideerd

- De omzet van LCH werd binnen Mediq apart verantwoord en werd periodiek aangesloten met de goederenbeweging op basis van voorraadstanden van een externe partij en aangesloten op de "Verkoopportal van LCH" waarin alle verkopen zijn geregistreerd. Door de verschillende administraties die door verschillende partijen zijn gevoerd aan te sluiten is verschuiving van verkopen tussen Mediq en LCH ondervangen.

Verkoop

De risico's op te hoge of te lage verkoopprijzen zijn hiervoor (governance verkopen) reeds beschreven. Verder bestaat het (theoretische) risico dat verkopen LCH abusievelijk als omzet Mediq verantwoord zijn, hetgeen niet heeft plaatsgevonden. Hiervoor heeft Mediq o.a. de volgende beheersingsmaatregelen getroffen:

De omzet van LCH wordt binnen Mediq op een tweetal speciaal voor dit doel gecreëerde rekeningen verantwoord en maandelijks gereconcilieerd als onderdeel van de maandafsluiting. Voor alle LCH-artikelen zijn unieke en apart identificeerbare materiaalnummers gehanteerd die alleen voor LCH-transacties worden gebruikt.

Aldus hebben dergelijke verschuivingen zich niet voorgedaan.

VI. Totaal aantal goederen (per productsoort) per 31-12-2020

In 2020 zijn in totaal 1,7 miljard goederen ingekocht te verdelen in PBM, Covid-testmiddelen en andere gelieerde producten. De voorraad per 31 december 2020 is geïnventariseerd en er zijn geen bijzonderheden gebleken.

| Omschrijving | Ontvangen 2020 X 1 miljoen | Verzonden 2020 X 1 miljoen | Voorraad 31-12- 2020 X 1 miljoen |
|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| FFP Mondmaskers | 122 | 7 | 115 |
| Chirurgische mondmaskers | 990 | 76 | 914 |
| Clip tbv FFP masker | 11 | 7 | 4 |
| Isolatiejassen | 84 | 7 | 77 |
| Beschermingsbrillen | 5 | 1 | 4 |
| Schorten | 26 | 6 | 20 |
| Onderzoekshandschoenen | 501 | 199 | 302 |
| Testmateriaal | 33 | 13 | 20 |
| Overig | 0 | 0 | 0 |
| Totaal | 1.772 | 316 | 1.456 |

Financiële Verantwoording LCH 2020

Verrekenstaat LCH-Mediq

| | | 2021 | |
|---|-------------|-----------------|-----------------|
| | Toelichting | € | € |
| Ontvangen voorschotten van Ministerie van VWS | 4. | | 1,250,000,000 |
| Betaling inzake vereffening tussen Arch & Hook, Ministerie van VWS en LCH-Mediq | 7. | | (8,700,000) |
| Ontvangsten van debiteuren | | 65,550,338 | |
| Betalingen uit hoofde van afgedragen BTW | | (4,564,458) | |
| Correctie afdracht BTW vanwege onjuiste toepas- sing BTW-tarief | | (145,425) | |
| | | | <hr/> |
| Ontvangsten uit hoofde van verkopen | | | 60,840,454 |
| Betalingen uit hoofde van inkoop van medische hulp- en testmiddelen door LCH | | (1,250,009,572) | |
| Betalingen uit hoofde van kosten voor logistiek LCH | | (63,182,168) | |
| Betalingen uit hoofde van administratieve en ove- rige kosten van LCH | 8. | (8,945,885) | |
| Ontvangsten uit hoofde van teruggevorderde BTW | | 44,366,240 | |
| | | | <hr/> |
| Betalingen uit hoofde van inkopen | | | (1,277,771,384) |
| Verschillen uit hoofde van betaalde wisselkoers bij inkopen van USD en gehanteerde wisselkoersen | | 2,656,517 | |
| Herwaardering banksaldi in buitenlandse valuta's door wijzigingen in wisselkoersen | | (931,267) | |
| Ontvangsten (betalingen) uit hoofde van positieve (negatieve) rente over banksaldi | | (258,315) | |
| | | | <hr/> |
| Kasstromen uit hoofde van financiële resulta- ten | | | 1,466,935 |
| | | | <hr/> |
| Liquide middelen | | | 25,836,005 |
| | | | <hr/> |

Balans LCH

Activa

31-12-2020

| | Toelichting | € |
|---------------------|-------------|------------|
| Debiteuren | 1. | 24,454,022 |
| Overige vorderingen | 2. | 47,918,894 |
| Liquide middelen | 3. | 25,836,005 |
| | | <hr/> |
| | | 98,208,921 |
| | | <hr/> |

Passiva

31-12-2020

| | Toelichting | € |
|-----------------------|-------------|------------|
| Te verrekenen met VWS | 4. | 42,110,489 |
| Crediteuren | 5. | 53,280,778 |
| Overige schulden | 6. | 2,817,654 |
| | | <hr/> |
| | | 98,208,921 |
| | | <hr/> |

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Algemeen

Financiële verrekensstaat per 31-12-2020 is het kasstelsel toegepast, gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen bij Mediq in relatie tot het LCH. In een kasstelsel worden uitgaven en ontvangsten verwerkt in de periode waarin deze zijn gerealiseerd.

De verantwoording ziet toe over de periode 24 maart 2020 tot en met 31 december 2020.

Activa en passiva worden tegen nominale waarde of kostprijs opgenomen.

Het economisch eigendom van de voor VWS ingekochte en op voorraad gehouden goederen berust bij het ministerie van Volksgezondheid Welzijn en Sport en daarmee niet bij Mediq Nederland/LCH. Deze goederen zijn in de financiële verrekensstaat niet gewaardeerd. De aantallen goederen zoals die onder beheer zijn van LCH zijn per categorie gepresenteerd in de managementtoelichting.

Passiva zijn schulden en het eigen vermogen van een organisatie.

De financiële verantwoording wordt gepresenteerd in Euro's.

Debiteuren en overige vorderingen

De eerste waardering van vorderingen is tegen reële waarde, inclusief transactiekosten. De vervolgwaaardering van vorderingen is tegen geamortiseerde kostprijs. Een voorziening wordt getroffen op de vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid. Er is geen sprake van voorzieningen oninbaarheid.

Liquide middelen

Liquide middelen zijn tegoeden op de bankrekening van Mediq Nederland die betrekking hebben op LCH met een looptijd korter dan twaalf maanden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Crediteuren en overige schulden

De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de geamortiseerde kostprijs.

Vreemde valuta

De posten in vreemde valuta in te verrekenen posities met VWS zijn verwerkt tegen de koers op transactiedatum.

Monetaire activa en passiva in vreemde valuta worden omgerekend in de Euro's tegen de koers per balansdatum. De uit de afwikkeling en omrekening voortvloeiende koersverschillen zijn opgenomen in de post Te verrekenen met VWS.

Vooruitbetaalde kosten (niet-monetaire post) in een vreemde valuta worden omgerekend tegen de wisselkoers op de transactiedatum.

Grondslagen voor de verrekensstaat LCH-Mediq

De verrekensstaat is opgesteld volgens de directe methode.

Toelichting

Activa

1. Debiteuren

De debiteurenstand heeft betrekking op externe opdrachtgevers, zoals zorginstellingen, ziekenhuizen en Ministerie van VWS Suriname.

Ouderdom openstaande debiteuren (dagen na betalingstermijn): **31-12-2020**

| | € |
|-------------------------|------------|
| Binnen betalingstermijn | 11,321,202 |
| Tussen 0 en 30 dagen | 5,143,908 |
| Tussen 31 en 60 dagen | 1,971,303 |
| Tussen 61 en 90 dagen | 2,074,694 |
| Tussen 91 en 180 dagen | 3,631,202 |
| Meer dan 181 dagen | 311,713 |
| | <hr/> |
| | 24,454,022 |
| | <hr/> |

2. Overige vorderingen

31-12-2020

| | € |
|------------------------|------------|
| Vooruitbetaalde kosten | 22,909,888 |
| Te ontvangen BTW | 25,009,006 |
| | <hr/> |
| | 47,918,894 |
| | <hr/> |

De vooruitbetaalde bedragen betreffen aanbetalings op nog te leveren persoonlijke beschermingsmiddelen.

Ouderdom vooruitbetaalde kosten (dagen na betalingstermijn):**31-12-2020**

| | € |
|-------------------------|------------|
| Binnen betalingstermijn | 0 |
| Tussen 0 en 30 dagen | 0 |
| Tussen 31 en 60 dagen | 0 |
| Tussen 61 en 90 dagen | 13,804,155 |
| Tussen 91 en 180 dagen | 8,135,550 |
| Meer dan 181 dagen | 970,183 |
| | <hr/> |
| | 22,909,888 |
| | <hr/> |

3. Liquide middelen

De liquide middelen van LCH zijn onderdeel van de bankrekeningen van Mediq en alle transacties van het LCH lopen door deze bankrekeningen. De verrekenstaat geeft de kasstromen van deze transacties weer.

Passiva**4. Te verrekenen met VWS**

| | 31-12-2020 |
|---|-------------------|
| | € |
| Voorschotten Ministerie van VWS | 1,250,000,000 |
| Verkochte goederen persoonlijke beschermingsmiddelen | 79,227,347 |
| Ingekochte goederen persoonlijke beschermingsmiddelen | (1,221,621,911) |
| Overige bedrijfskosten | (66,655,605) |
| Koersresultaten | 1,722,719 |
| Verpakkingsbelasting | (416,635) |
| Correctie afdracht Btw vanwege onjuiste toepassing Btw-tarief | (145,425) |
| | <hr/> |
| | 42,110,489 |
| | <hr/> |

Dit betreft het saldo van de rechten minus de verplichtingen in geldmiddelen en het recht op de voorraad van de ingekochte persoonlijke beschermingsmiddelen.

De koersresultaten hebben betrekking op het verschil dat ontstaat bij de aankoop van US dollars tussen de koersen op aankoopdatum en de koers per balansdatum. Het positieve koersresultaat is het gevolg van de devaluatie van de US dollars ten opzichte van de Euro gedurende periode van de oprichting van het LCH en de balansdatum.

Voor de testen zonder wattenstaafje ("UTM-GLY-medium") is het BTW-tarief van 9% toegepast in plaats van het correcte BTW-tarief van 21% in de periode tussen 26 mei 2020 en 29 juli 2020. VWS en LCH-Mediq hebben besloten om geen aanvullende facturatie vanuit LCH-Mediq aan afnemers te laten plaatsvinden, maar dat het aanvullende bedrag wordt verrekend in de financiële afrekening tussen LCH-Mediq en Ministerie van VWS en door Mediq wordt afgedragen aan de belastingdienst. De financiële impact bedraagt € 145.425.

5. Crediteuren

De crediteuren hebben betrekking op externe leveranciers van persoonlijke beschermingsmiddelen.

| Ouderdom openstaande crediteuren (dagen na betalingstermijn): | 31-12-2020 |
|--|-------------------|
| | € |
| Binnen betalingstermijn | 50,029,006 |
| Tussen 0 en 30 dagen | 2,979,522 |
| Tussen 31 en 60 dagen | 272,250 |
| Tussen 61 en 90 dagen | 0 |
| Tussen 91 en 180 dagen | 0 |
| Meer dan 181 dagen | 0 |
| | <hr/> |
| | 53,280,778 |
| | <hr/> |

6. Overige schulden

| | 31-12-2020 |
|---|-------------------|
| | € |
| Ingekochte goederen persoonlijke beschermingsmiddelen | 644,368 |
| Logistieke kosten | 986,677 |
| Verpakkingsbelasting | 416,635 |
| Inhuur personeel | 367,827 |
| Accountantskosten | 175,000 |
| Schulden aan debiteuren | 201,668 |
| Beveiliging | 21,869 |
| Licenties | 3,610 |
| | <hr/> |
| | 2,817,654 |
| | <hr/> |

Verrekenstaat LCH-Mediq

7. Verrekening met Arch & Hook

Mediq heeft namens LCH een bedrag van € 8.700.000 overgemaakt aan het Ministerie van VWS inzake vereffening tussen Arch & Hook, Ministerie van VWS en LCH-Mediq.

8. Betalingen uit hoofde van administratieve en overige kosten

31-12-2020

| | € |
|------------------|-----------|
| Inhuur personeel | 5,681,564 |
| Bewaking | 1,126,732 |
| Facilitair | 1,961,684 |
| Catering | 175,904 |
| | <hr/> |
| | 8,945,885 |
| | <hr/> |

Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen

Verplichtingen

| | Aangegaan | Kosten | Openstaand |
|--|------------------|---------------|-------------------|
| | € | € | € |
| Goederen persoonlijke beschermingsmiddelen | 1,493,343,002 | 1,211,596,847 | 271,746,155 |
| Logistieke kosten | 64,947,618 | 60,147,618 | 4,800,000 |
| Inhuur personeel | 5,806,825 | 5,104,825 | 702,000 |
| Beveiliging | 1,287,265 | 1,167,265 | 120,000 |
| Overig | 3,897,599 | 3,828,099 | 69,500 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | 1,569,282,310 | 1,291,844,655 | 277,437,655 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |

Claims

Het LCH is geen rechtspersoon en is niet in staat zelfstandig mogelijke claims te behandelen. Op grond van de garantieovereenkomst tussen Mediq en het Ministerie van VWS, handelt VWS de claims af.

Bevestiging Financiële Verantwoording LCH 2020

Getekend te: Den Haag..... op 30 juni 2022,

De Staat der Nederlanden, de minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport,
Namens deze,

[Redacted signature area]

Naam: [Redacted].....

Functie: [Redacted].....

Getekend te: De Meern..... op 7 juli ~~30 juni~~ 2022,

Mediq Nederland B.V.,
Namens deze, [Redacted]

Naam: [Redacted].....

Functie: [Redacted].....

Getekend te: Den Haag..... op 7 juli 2022,

Namens Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

[Redacted signature area]

Naam: [Redacted].....

Functie: [Redacted].....