

Vragen van ADR aan VWS over aanschaf hulpmiddelen:

Begroting VWS

In de 1^e suppl en inc. begroting wordt gesproken over inkoop en verkoop van hulpmiddelen.

- Koopt VWS zelf hulpmiddelen in? Zo ja, wat is de omvang per 1/8/2020?
- Verkoopt VWS zelf hulpmiddelen? Zo ja, wat is de omvang per 1/8/2020?

Financiële administratie en beheer VWS

Voorschotten:

In de financiële administratie VWS staat op dit moment meer dan (10)(2b) aan voorschotten aan diverse partijen open.

- Regeling financieel beheer Rijk art 13.4 vereist een bankgarantie bij voorschotten > (10)(2b). Zijn deze aanwezig? Indien deze niet aanwezig zijn is dan toestemming gevraagd aan het Ministerie van Financiën?
- Welk acties worden ondernomen om deze voorschotten af te rekenen? Graag overzicht per contractpartij: omvang voorschotten en vastgelegde afspraken.
- Welke administratieve processen zijn ingeregeld om deze voorschotten af te rekenen?

Uitgaven:

- Op welke manier wordt de rechtmatigheid van de betaling van ingekochte goederen/diensten vastgesteld wanneer levering niet aan VWS heeft plaatsgevonden?

Garanties:

Art 4.19.3 CW 2016 geeft aan dat "Minister van Financiën mede belast is met het beheer van de leningen en garanties die door Onze Ministers aan een derde zijn verstrekt met uitzondering van de leningen en garanties die bij of krachtens de wet zijn bepaald". Is met het ministerie van Financiën overleg geweest over de invulling van het beheer van de afgesloten garantie? Wat zijn de uitkomsten van dit overleg?

Materieel beheer VWS:

- Heeft VWS een administratie waarin de ingekochte activa worden bijgehouden?
- Heeft VWS een procedure voor het verstrekken van goederen om niet aan derden? Heeft afstemming over afstoting van activa met ministerie van Financiën plaatsgevonden? (zie bijv. art 14.9.3 CW 2016)

LCH

Het LCH is een tijdelijke publiek-private samenwerking zonder winstoogmerk. Het LCH is opgericht op initiatief van de zorgsector, in opdracht van het ministerie van VWS, voor deze crisisperiode. Het LCH is een krachtenbundeling van kennis en expertise en functioneert als tijdelijk samenwerkingsverband van deskundigen uit de hoek van zorgaanbieders, distributiebedrijven, transporteurs en producenten van persoonlijke beschermingsmiddelen en medische hulpmiddelen

Vragen:

1. Wat is de juridische status van het LCH?

Mediq gaat namens het LCH overeenkomsten met derden aan. VWS heeft zich garant verklaard voor alles wat Mediq doet.

2. Gaat Mediq de overeenkomsten juridisch aan of VWS?

3. We hebben begrepen dat VWS de grotere inkoopopdrachten (orders) die LCH verstrekt (mee) ondertekent. Regelmatig vindt ondertekening van de contracten zelfs plaats door (10)(2e). Zijn deze overeenkomsten juridisch aangegaan door VWS? Zo ja, dan ontbreekt de vastlegging hiervan in SAP.
4. Wie is juridisch aansprakelijk bij niet naleving contractuele voorwaarden? VWS of Mediq?
5. Wie mag het LCH juridisch binden (uittreksel KVK?), wie is gemandateerd / bevoegd?
6. Is deze bevoegdheid vanuit VWS toegekend?
7. Is het aanbestedingsrecht van toepassing op de inkopen die Mediq namens LCH verricht?
8. VWS is opdrachtgever voor de oprichting van het LCH. Welke eisen/voorwaarden heeft VWS gesteld?
9. Zijn eisen/voorwaarden gedurende het opereren van het LCH aangepast?

LCH 2.0

1. Wat is de juridische status van LCH 2.0? Krijgt deze organisatie een publiek- of privaatrechtelijke rechtspersoonlijkheid?
2. Wat is de doelstelling van LCH 2.0?
3. Zijn de taken, bevoegdheden, verantwoordelijkheden beschreven van de bestuursorganen van LCH 2.0?
4. Verhouding t.o.v. LCH. Wordt door LCH 2.0 alle rechten en plichten van LCH overgenomen? Zo ja, welke zijn dat en hoe wordt de juistheid en volledigheid hiervan vastgesteld?
5. Gesproken wordt over het aanhouden van een minimum voorraad voor een nieuwe golf. Hoe en door wie wordt deze voorraad bepaald?

Overeenkomst van VWS met Mediq

1. VWS stelt zich garant voor de risico's zoals genoemd onder 2.1: prijsverschil inkoop vs verkoop, kredietrisico's risico's op niet levering en andere financiële risico's die niet in overeenkomsten zijn afgedekt. In art 2.2 staat opgenomen dat Mediq zich maximaal inspant de risico's te beheersen. Welke informatie heeft VWS dat Mediq zich aan deze verplichting houdt?
2. VWS financiert op basis van bevoorschotting: welke afspraken zijn met LCH gemaakt over afrekening van voorschotten (wanneer, wat voor verantwoordingseisen, wat voor controles op rechtmatigheid en getrouwheid (juistheid verschil tussen inkoop- en verkoopprijs), etc.)?
3. Wordt bij de bevoorschotting rekening gehouden met ontvangsten uit verkoop aan zorginstellingen (liquiditeitsbehoefte)?
4. Voor bevoorschotting met een dergelijke omvang stelt de Regeling Financieel Beheer van het Rijk dat voor de bevoorschotting formeel toestemming moet zijn gegeven door de Minister van Financiën. Is deze toestemming gegeven en voor welke bedrag?
5. Is voor de bevoorschotting een bankgarantie van Mediq opgevraagd en door Mediq verstrekt?
6. Hetzelfde geldt voor de garantstelling, is daar toestemming door het Ministerie van Financiën voor gegeven?
7. Hoe kwantificeert VWS deze garantstelling en voor welke periode geldt deze?

Overeenkomst financiële onderbouwing garantstelling:

1. Welke beheersmaatregelen heeft LCH en/of Mediq genomen m.b.t. de voorraadadministratie?
2. Zijn met opsteller financiële overzichten afspraken gemaakt over op te leveren informatie? Is hiervoor een informatiemodel opgesteld?
3. Zijn er afspraken gemaakt over de afwikkeling van de verstrekte voorschotten door VWS aan Mediq?

4. Zijn met de opsteller afspraken gemaakt over tijdstippen van aanlevering?
5. Zijn met de opsteller afspraken gemaakt over de betrouwbaarheid van de aangeleverde informatie?
6. Wordt betrouwbaarheid van informatie door ter zake deskundige derde geleverd?
7. Zijn de eisen m.b.t. de te leveren zekerheid vastgelegd in een controleprotocol?
8. In de garantieovereenkomst is sprake van 4 risico's. Onder het leveranciersrisico wordt verstaan de financiële schade door niet geleverde, maar wel betaalde bestellingen. Wordt hierbij nog onderscheid gemaakt tussen het risico van niet leveren en het leveren van verkeerde kwaliteit van bestellingen? Hier kan ook nog sprake zijn dat de leverancier de betaald bedragen terugbetaald bij retourzending. Hoe wordt dit meegenomen bij de afrekening?
9. Bij het leveranciersrisico kan sprake zijn van een drietal verschillende risico's: verschil in levering in aantallen, verschil in kwaliteit en prijs. Alle drie de varianten moeten worden meegenomen in de afrekening.
10. Bij het kredietrisico wordt niet betaling door de afnemers van medische hulpmiddelen aan Mediq gedekt. Houdt Mediq hiervoor een debiteurenadministratie bij? Bij hoeveel dagen te laat betalen kan aanspraak worden gemaakt op dit risico? Is er ingeregeld dat wanneer veel later de bedragen alsnog worden ontvangen door Mediq die weer wordt verrekend?

Inkoopproces:

1. Inkopen door VWS:
 - is er direct door VWS tbv LCH ingekocht? Zo ja welke goederen en welke financiële omvang?
 - zijn deze goederen overgedragen aan LCH/derden?. Zo ja, is hier documentatie van?
2. Zijn er nog andere partijen naast VWS/Mediq die inkopen heeft gedaan?
3. Inkoop wordt verzorgd door Mediq BV. Wordt hiermee Mediq BV ook juridisch eigenaar van de goederen?

Voorraadbeheer:

1. Wie is juridisch verantwoordelijk voor het voorraadbeheer?
2. Wie is juridisch eigenaar van de voorraad?
3. Wie is economisch eigenaar van de voorraad?
4. Welke eisen zijn gesteld en vastgelegd?
5. Welke prijzen worden bij de voorraadwaardering gehanteerd?
6. Hoe is de pre-coronaprijs bepaald en is deze vastgelegd?
7. Hoe wordt omgegaan met incurante voorraden?
8. Worden niet te gebruiken voorraden vernietigd (vernietigingsprotocol)?
9. Op welke wijze is geborgd dat de administratieve voorraad aansluit met de werkelijke voorraad (inventarisatie, etc.).
10. Volledigheid voorraden: op welke wijze wordt geborgd dat voorraden die via particulieren en bedrijven is verkregen ook in de voorraadadministratie zijn opgenomen en deze niet vallen onder garantieovereenkomst?
11. Op welke wijze zijn de door VWS ingekochte goederen (medische hulpmiddelen zoals mondkapjes, etc.) overgedragen aan LCH en is dit formeel vastgelegd ("om niet")? Op welke wijze is bij afstoten van goederen het ministerie van Financiën betrokken geweest?
12. Wij hebben begrepen dat VWS eigenaar is van de beademingsapparaten die VWS heeft ingekocht maar dat LCH hiervan de voorraad en het bruikleenregister bijhoudt. Klopt dit en welke afspraken zijn hierover gemaakt en vastgelegd?
13. Hoe wordt hierover verantwoording afgelegd aan VWS?
14. Wordt bij de voorraadadministratie ook vastgelegd waar de goederen zich bevinden?
15. Hoe wordt de voorraadadministratie bijgehouden (specificatie naar artikel, artikelnummer, type, prijs, houdbaarheidsdatum etc)?

Verkoopproces:

1. Op grond waarvan zijn de verkoopprijzen vastgesteld (richtlijnen)?
2. Is er een formeel vastgestelde prijslijst die gebruikt wordt voor de facturering?
3. Wie sluit juridisch de verkoopcontracten af (Mediq of VWS)?
4. Op grond van welke regelgeving of juridische grondslag betaalt VWS het verschil tussen inkoop- en verkoopprijs (normaal gesproken betaalt de zorgverzekering de totale kosten)

Totaalverbanden

1. Wordt vastgesteld dat totaal uitgaande voorraden vlgv voorraadadm = totaal gefactureerd?
2. Wordt vastgesteld dat totaal inkomende voorraden vlgv voorraadadm = totaal ingekocht?

Fiscaal:

1. Hoe heeft VWS gezorgd dat de BTW administratie en aangiftes kloppen?
2. Hoe is dit geregeld voor goederen die VWS heeft ingekocht en LCH heeft verkocht?
3. Doet Mediq apart BTW aangifte voor LCH en VWS apart voor de door VWS ingekochte goederen?
4. In hoeverre is hetgeen bij LCH wordt ingekocht en verkocht VPB-plichtig?

Vastlegging in financiële administratie SAP VWS:

1. In de 1^e suppletore wet en incidentele begroting zijn uitgaven en ontvangsten opgenomen m.b.t. medische hulpmiddelen. Nu zijn er in SAP alleen uitgaven en voorschotten opgenomen. Op welke wijze gaat VWS de uitgaven, ontvangsten, voorschotten, vorderingen, aangegane verplichtingen betreffende medische hulpmiddelen, etc. in de financiële administratie en verantwoording van VWS opnemen?
2. Kunnen de verstrekte voorschotten gekoppeld worden aan de diverse risico's uit de garantieovereenkomst?
3. Wordt bij de jaargrens rekening gehouden met de verschillende verantwoordingsstelsels van Mediq en VWS? Facturering van goederen per jaareinde leidt niet altijd voor betaling per jaareinde. Hier ook rekening mee houden bij de 2^e suppletore.

Veel van bovenstaande vragen zijn onafhankelijk van het feit of VWS juridisch eigenaar is van goederen, vorderingen en schulden. Beantwoording van deze vragen is ook nodig om vast te stellen of de aangeleverde informatie ter onderbouwing van de garantstelling betrouwbaar is. Betrouwbaarheid moet dan worden vastgesteld door ter zake deskundige die onafhankelijk is van degene die de informatie aanlevert.