

5.1.2e

5.1.2e

COO
Projectbureau LCH**Ontworpen door**

5.1.2e

5.1.2e@minvws.nl

Datum

28 mei 2021

Kenmerk**Zaaknummer**

nota

(ter informatie)

Randvoorwaarden beheren noodvoorraad

5.1.2e

1 Aanleiding voor deze nota

Alle goederen die bij de afwikkeling van de overeenkomst met Mediq overgedragen moeten worden aan de nieuwe partner is een aangelegenheid van het CIBG. De stand van de voorraad per 31-12-2020 is dan ook de start van het toezicht op de goederenstroom bij het CIBG. Afgesproken is dat deze stand wordt geborgd door een accountantscontrole. Een gecontroleerde en accurate beginstand van de aanwezige voorraad en de hieraan gekoppelde voorraadadministratie is randvoorwaardelijk en cruciaal voor een betrouwbaar voorraadbeheer. Het CIBG kan de verantwoordelijkheid voor het toezicht op de goederenstroom en de hieraan gekoppelde geldstromen alleen nemen als aan deze randvoorwaarde is voldaan.

De (voorlopige) bevindingen van de accountantscontrole door EY zijn (nog) niet beschikbaar gesteld aan CIBG. Hierdoor is de randvoorwaarde niet ingevuld is om het toezicht op het voorraadbeheer door CIBG ordelijk en controleerbaar over te nemen.

2 Samenvatting en conclusies

Het CIBG heeft in oktober 2020 de opdracht gekregen van de directie GMT gekregen om de continuïteit van het LCH te garanderen en, waar nodig, de dienstverlening te verbeteren. Dit laatste ziet vooral op de onderdelen gegevensbeheer en rapportage. Gedegen voorraadbeheer vormt hier een belangrijk onderdeel van. Een belangrijke randvoorwaarde om het toezicht op de goederenstroom te realiseren is een gecontroleerde beginstand per 31-1-2020. Dit wordt gerealiseerd de accountantscontrole EY. Dit onderzoek moet zekerheid geven over de juistheid en volledigheid van de goederen en de geldstromen die door Mediq zijn uitgevoerd. Het is van belang dat de uitkomsten van het EY onderzoek ook daadwerkelijk inzicht gaan bieden over de zekerheid van de voorraadstanden per 31 dec 2020

Een controleprotocol dat EY inzicht moet geven in de werkzaamheden die zij moeten uitvoeren wordt door GMT opgesteld waarbij de ADR meekijkt. Het is van belang dat de uitkomsten van het EY onderzoek ook daadwerkelijk inzicht gaan bieden over de zekerheid van de voorraadstanden per 31 dec 2020.

5.1.2e

COO
Projectbureau LCH

Kenmerk

De (voorlopige) resultaten van dit onderzoek zijn nog niet beschikbaar gesteld aan CIBG.

Dit leidt tot de volgende risico's cq aandachtspunten:

- Het CIBG kan tussentijdse interne controles niet volledig uitvoeren
- Het CIBG komt in tijdnood op de activiteiten die moeten worden uitgevoerd door het aflopen van de overeenkomst per 1-9-2021 met Mediq
- Het CIBG kan niet tijdig anticiperen en maatregelen treffen op de bevindingen van EY
- Door gebrek aan inzicht kan CIBG de kwaliteit van de voorraadadministratie en interne controles niet waarborgen; Hierdoor wordt onvoldoende gevolg gegeven aan de bevindingen van de Algemene Rekenkamer.

3 Belangrijkste punten van informatie

Het CIBG wijst de stuurgroep op het belang dat de (voorlopige) bevindingen van EY voor 30-6-2021 worden opgeleverd.

5.1.2e