

Ontworpen door

5.1.2e

5.1.2e @minvws.nl

Ministerie van Volksgezondheid
Welzijn en Sport

Datum

12 juli 2021

Kenmerk

PM

Zaaknummer

Bijlage(n)

Opdrachtbevestiging EY 11
december 2020
Controleprotocol LCH 17
december 2020

Ernst & Young Accountants

5.1.2e

nota

controleverklaring EY bij verantwoording LCH 31-12-
2020

Paraaf 5.1.2e

1 Aanleiding voor deze nota

De heer 5.1.2e Mediq Nederland BV heeft namens het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH) de opdrachtbevestiging van Ernst & Young Accountants d.d. 11 december 2020 met kenmerk 5.1.2e ondertekend. In het controleprotocol inzake het financieel overzicht van het LCH (zie bijlage controleprotocol LCH 17 december 2020) is bepaald dat Mediq Nederland BV namens VWS onder wiens auspiciën het LCH is opgericht als opdrachtgever van de accountant fungeert. Mediq Nederland BV heeft EY verzocht om het financieel overzicht van het LCH per 31-12-2020 te controleren.

VWS en Mediq zijn in dit kader overeengekomen dat Mediq zich namens LCH tussentijds verantwoord richting VWS door middel van het opstellen van financiële verantwoordingen, die bestaan uit:

- tussentijdse financiële verrekensstaat per 31 december 2020 en de tussentijdse verrekensstaat per 30 september 2020;
- de verrekensstaten zijn gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen;
- balans per 31 december 2020 en per 30 september 2020;
- de financiële verrekensstaten en de balans zijn voorzien van een toelichting;

De tussentijdse financiële verantwoording per 30-09-2020 is geen onderdeel van de controleopdracht van de accountant. Wel dient de 5.1.2e de controlebevindingen die (mede) toezien op de financiële verantwoording per 30-09-2020 op te nemen in de managementrapportage die de 5.1.2e opstelt.

De tussentijdse financiële verantwoording per 31-12-2020 wordt door de 5.1.2e voorzien van een controleverklaring. Naast de controleverklaring dient ook een (management-)rapportage ten behoeve van VWS te worden

opgesteld; in de managementrapportage dient aandacht besteed te worden aan de belangrijkste bevindingen uit de controle m.b.t. de voorraden alsmede de beheersmaatregelen rondom de uitgaven en ontvangsten.

Initieel is ervan uit gegaan dat de controle op de financiële verrekensstaat en de balans per 31-12-2020 uiterlijk 4 februari 2021 afgerond zou zijn (zie pagina 3 van bijgevoegd controleprotocol), zodat de controleresultaten meegenomen zouden kunnen worden met de accountantscontrole op de departementale jaarcijfers VWS 2020.

In uw concept tussentijdse rapportage d.d. 6 januari 2021 is aangegeven dat de 5.1.2e van het LCH een aantal cases (dit bleken er 12 te zijn) heeft gemeld bij EY, die nader onderzocht zouden moeten worden.

5.1.2i Procespositie Staat

evenwel sinds begin maart 2021 bij EY bekend. **NB** De conceptresultaten van deze onderzoeken waren voor het accountantskantoor KPMG afdoende om een goedkeurende controleverklaring bij de jaarcijfers van Mediq Nederland BV 2020 te verstrekken.

EY heeft eind juni 2021 laten weten dat in aanvulling op 2 cases die door een forensische accountant zijn onderzocht ook het door de minister van MZS aangekondigde forensische onderzoek door Deloitte noodzakelijk was om een controleverklaring bij de financiële verantwoording per 31-12-2020 van het LCH te verstrekken. De uitkomsten van dit onderzoek zouden van belang kunnen zijn bij de bepaling van de inkooprijzen (onderscheid commissie en daadwerkelijke inkooprijzen) en daarmee de rubricering van de kosten in de tussentijdse verrekensstaat per 31-12-2020.

Aangezien het onderzoek van Deloitte naar verwachting in november 2021 afgerond zal worden, zal VWS niet op korte termijn beschikken over een controleverklaring van EY bij de financiële verantwoording per 31-12-2020 van het LCH.

VWS acht deze situatie om meerdere redenen ongewenst.

De ontvlechting Mediq – VWS vindt per 01 september 2021 plaats; de controleverklaring van EY is onder meer van belang bij de bepaling van over te dragen voorraden (juistheid beginstand 01-01-2020).

Het starten van de vervolgaudit LCH over de periode 01 januari tot 01 september 2021 wordt hierdoor vertraagd.

Het oponthoud van de afgifte van de controleverklaring roept bij controlerende instanties vragen op.

De noodzaak om de resultaten van het onderzoek van Deloitte af te wachten wordt niet door VWS onderschreven. Dit neemt namelijk de door EY

Financieel-Economische
Zaken
Budgettaire zaken

Kenmerk

geconstateerde onzekerheid over de gehanteerde inkooprijzen naar verwachting niet weg. EY heeft in de 5.1.2e laten weten een oordeelonthouding bij de financiële verantwoording per 31-12-2020 van het LCH te zullen afgeven vanwege de eerder geconstateerde onzekerheid over de inkooprijzen.

Bovendien is in het bijgevoegde en met alle partijen afgestemde controleprotocol aangegeven op pagina 6: Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij de verantwoording per 31-12-2020, gelden daarnaast de volgende aandachtspunten c.q. stelt de 5.1.2e verder vast:

1. De juistheid van de gehanteerde inkooprijzen (= in overeenstemming met de bestelorders);

2 Verzoek

Wij verzoeken u op korte termijn de controle op de financiële verantwoording per 31-12-2020 van het LCH af te ronden en z.s.m. een controleverklaring af te geven dan wel aan te geven onder welke voorwaarden wel op korte termijn een controleverklaring bij de financiële verantwoording per 31-12-2020 van het LCH verkregen kan worden.