

## Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-Mediq

Het Controle- en verantwoordingsprotocol (hierna: protocol) is opgebouwd uit drie delen:

1. Deel 1: Algemeen. Dit onderdeel is bestemd voor Mediq en de door Mediq aangewezen accountant. Het geeft een algemene inleiding, de doelstelling, assurance & rapportage en relevante definities.
2. Deel 2: Verantwoordingsprotocol. Dit onderdeel is bestemd voor Mediq. Het bespreekt de regelgeving, de te volgen procedures.
3. Deel 3: Controleprotocol. Dit onderdeel is bestemd voor de Mediq aangewezen accountant. Het bespreekt de uit te voeren werkzaamheden en de hierbij te hanteren criteria.

In de bijlagen zijn de garantieovereenkomst en de 2 addenda opgenomen alsmede de financiële afspraken kostenverrekening Mediq en het format van de financiële verantwoording opgenomen. Mediq dient de accountant van het protocol in kennis te stellen.

### 1. Algemeen: Uitgangspunten

#### 1.1 Inleiding

Als gevolg van de Covid-19 pandemie heeft het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (hierna: VWS) verschillende overheidsinstellingen en commerciële instanties in Nederland gevraagd om te helpen met de inkoop, distributie, verkoop, facturatie en debiteurenincasso van de persoonlijke beschermingsmiddelen en andere relevante producten aan de zorginstellingen in Nederland namens VWS onder de vlag van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: LCH).

Het LCH is een vrijwillig publiek privaatsamenwerkingsverband van experts en juridisch gezien geen onderdeel van het ministerie van VWS. Het LCH zelf heeft ook geen rechtspersoonlijkheid en kan daardoor ook geen rechtshandelingen verrichten. Om die reden heeft de Minister voor Medische zorg en Sport er, in overleg met de deelnemers van het eerste uur, voor gekozen om Mediq Nederland B.V. (hierna: Mediq), die als partij deelneemt aan het LCH, te vragen om de inkoop, coördinatie en distributie van de hulpmiddelen in Nederland te verzorgen en dit in een overeenkomst (d.d. 23-03-2020, zie in bijlage 1) te bekrachtigen.

Mediq heeft zich bereid verklaard om voor Nederland op grote schaal Persoonlijke beschermingsmiddelen en andere relevante producten in te kopen en door te leveren aan en te factureren bij zorgverzekeraars. Op grond hiervan zijn overeenkomsten afgesloten tussen De Staat der Nederlanden, onder leiding van de Minister VWS, en Mediq. De overeenkomsten zijn afgesloten in het kader van de oprichting van het LCH en bestaan uit de volgende onderdelen:

- Overeenkomst d.d. 23 maart 2020 (hierna: 'Overeenkomst 1', zie bijlage 1);
- Eerste addendum d.d. 23 april 2020 (hierna: 'Addendum 1', zie bijlage 2);
- Tweede addendum d.d. 23 juli 2020 (hierna: 'Addendum 2', bijlage 3); en
- Financiële afspraken kostenverrekening Mediq" (hierna: 'Overeenkomst 2', zie bijlage 4).

VWS verstrekt hiervoor voorschotten aan Mediq en bepaalt de in te kopen producten en de verkoopprijzen van deze producten. Mediq koopt deze producten in met de ontvangen voorschotten van VWS, die mede de overige bedrijfskosten dekken die relevant zijn voor de uitvoering van deze activiteiten door Mediq namens het LCH.

Mediq dient zich op grond van artikelen 3 t/m 5 van bijlage 1 te verantwoorden over de ontvangen voorschotten en de besteding hiervan aan persoonlijke beschermingsmiddelen en andere relevante producten.

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

In bijlage 5 is het format van de financiële verrekentstaat met balans en toelichting opgenomen.

Deze tussentijdse financiële verantwoordingen zullen niet daadwerkelijk gebruikt worden voor een financiële afrekening, maar betreffen een tussentijdse verantwoording van Mediq richting VWS.

## **Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-Mediq**

De financiële verantwoording per 30-09-2020 is van belang omdat per deze datum de verantwoordelijkheid eindigde van de project DG Landelijk Consortium Hulpmiddelen bij het ministerie van VWS.

De financiële verantwoording per 31-12-2020 dient als verantwoording van de door het ministerie van VWS aan Mediq in 2020 verstrekte voorschotten.

De verantwoordingen dienen te worden gecontroleerd door de door Mediq aangewezen accountant. Op grond van de gemaakte afspraken treedt Mediq op als opdrachtgever van de accountant namens VWS; VWS bepaalt als primair belanghebbende wel de inhoud van protocol en kan de ingezette accountant ook aanwijzingen geven. Voorts vinden de formele overleggen met de accountants plaats in bijzijn van VWS-medewerkers. (Concept)rapportages worden ook afgestemd met VWS.

De Auditdienst Rijk (ADR) wordt betrokken bij de inhoud van het protocol, vanuit haar verantwoordelijkheid<sup>1</sup> voor de controle van de verantwoording van VWS. De ADR heeft de mogelijkheid om ten behoeve van deze controle de werkzaamheden van de extern accountant te reviewen.

### **1.2 Doelstelling en inkadering protocol**

Dit protocol heeft betrekking op de controle van de financiële verantwoording inzake de verstrekte voorschotten en de besteding hiervan aan persoonlijke beschermingsmiddelen en andere relevante producten op grond van de overeenkomsten tussen VWS en Mediq.

Dit protocol heeft als doel om enerzijds voorschriften/uitgangspunten te geven voor de verantwoording door Mediq en anderzijds aanwijzingen te geven voor het onderzoek door de door Mediq aangewezen accountant.

In dit protocol worden de bij de accountantscontrole te hanteren uitgangspunten en aan de verantwoording te stellen eisen nader uiteengezet. Tevens wordt ingegaan op de wijze waarop de uitkomsten van de controle door de accountant dienen te worden gerapporteerd. Het protocol is bedoeld als aanvulling op de voor de accountant geldende Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (hierna: 'NV COS').

### **1.3 Normenkader**

Voor de opdracht is het volgende normenkader van toepassing:

- De overeenkomst tussen De Staat der Nederlanden, onder leiding van de Minister van VWS en Mediq d.d. 23 maart 2020 inclusief de addenda en bijbehorende bijlagen zoals opgenomen in bijlage 1 t/m 3 van dit protocol;
- Financiële afspraken kostenverrekening Mediq (bijlage 4 van dit protocol);
- het format van de financiële verantwoording (bijlage 5 van dit protocol).

Bij de controle van de uitgaven en ontvangsten dient te worden vastgesteld dat deze in overeenstemming zijn met bovengenoemd normenkader. Dit betekent dat uitgaven o.a. niet hoeven te voldoen aan de aanbestedingsregelgeving.

### **1.4 Rapportages en assurance**

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

De tussentijdse financiële verantwoording per 31-12-2020 wordt door de accountant 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.

---

<sup>1</sup> De wettelijke taak van de ADR volgt uit artikel 1.1 en artikel 2.37, eerste lid, van de Comptabiliteitswet 2016.

## Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-Mediq

### 1.5 Procedures en termijnen

Regelgeving: Naast de onder hoofdstuk 1.3 genoemde wet- en regelgeving c.q. normenkader zijn voor de controle eveneens van toepassing de beroepsvoorschriften voor <sup>5.1.2e</sup> en <sup>5.1.2e</sup> <sup>5.1.2e</sup> zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), de Verordening gedrags- beroepsregels accountants (VGBA) en de relevante Nadere voorschriften Controle en overige standaarden (NV COS).

Verspreiding(skring): De rapportages en controleverklaring worden opgesteld met als doel Mediq in staat te stellen te voldoen aan de vereisten zoals vastgelegd in de overeenkomsten met VWS. Hierdoor is de verantwoordingsinformatie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor VWS en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Review van de werkzaamheden van de accountant: VWS kan de ADR verzoeken een review uit te voeren op de uitgevoerde accountantscontrole, met als doel het beoordelen of in het kader van het toezicht op de controle van de accountant kan worden gesteund. VWS informeert Mediq en de accountant over dit verzoek. De accountant, die de controle uitvoert, verstrekt de ADR desgevraagd alle inlichtingen en bescheiden. De eventuele extra kosten van deze accountant in verband met de review komen ten laste van Mediq (die deze kosten op grond van de financiële afspraken in bijlage 4 op VWS kan verhalen).

Termijnen:

- De door de accountant gewaarmerkte financiële verantwoording per 30-09-2020 dient uiterlijk vrijdag 29 januari 2021 te zijn overhandigd aan VWS.
- De door de accountant gewaarmerkte financiële verantwoording 31-12-2020 dient, met de controleverklaring en managementrapportage, uiterlijk vrijdag 4 februari 2021 te zijn overhandigd aan VWS.

### 1.6 Vertrouwelijkheid van informatie

Gezien de vertrouwelijkheid van informatie welke besloten ligt in de diverse overeenkomsten door Mediq Nederland BV in opdracht van het LCH/VWS gesloten, zal niet alle informatie gedeeld kunnen worden. Hierbij wordt tevens verwezen naar art. 7 (Geheimhouding) uit de Overeenkomst:

1. Behoudens voor zover wettelijk vereist of voor zover in deze Overeenkomst daaromtrent anders is bepaald zijn Partijen gehouden om i) geheimhouding te betrachten ten aanzien van de inhoud van deze Overeenkomst en ii) geen informatie uit deze Overeenkomst te publiceren, openbaar te maken of aan derden ter beschikking te stellen.
2. Het in deze Overeenkomst bepaalde verzet zich niet tegen openbaarmaking voor zover dat op grond van de WOB of om te voldoen aan het parlementaire vragenrecht vereist is voor zover dit geen commercieel gevoelige informatie betreft en van openbaarmaking van gegevens waartoe de Minister en/of Mediq uit hoofde van een rechterlijke uitspraak verplicht is.

Mediq zal derhalve geen concurrentie en/of commercieel gevoelige en/of vertrouwelijke informatie delen. Indien hiertoe een WOB verzoek wordt gedaan bij VWS en VWS vervolgens Mediq om informatie of toestemming tot openbaar making vraagt, zal VWS per verzoek beoordelen of aan dat verzoek tegemoet kan worden gekomen en hierover met Mediq overleg voeren.

### 1.7 Definities en begrippen

Accountant:	De deskundige met certificerende bevoegdheid, bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
Controleverklaring:	De rapportagevorm van de accountant, waarin de accountant zijn conclusie formuleert naar aanleiding van de door hem uitgevoerde werkzaamheden die verder voldoet aan het gestelde in NV COS 805.
Volledigheid:	Alle ingaande en uitgaande kasstromen en de samenhangende balansposten zijn verantwoord in de verrekening.
Juistheid:	De ingaande en uitgaande kasstromen en de samenhangende balansposten die verantwoord zijn in de verrekening zijn correct opgenomen volgens de onderliggende bewijsstukken.

## **Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-Mediq**

Financiële verantwoording:

- financiële verrekenstaat;
- de financiële verrekenstaat is gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen;
- balans;
- de financiële verrekenstaten en de balans zijn voorzien van een toelichting;
- in bijlage 5 is een model financiële verantwoording opgenomen.

Balansposten:

Vorraden en de overige openstaande balansposten in de financiële verrekenstaat van transacties die nog niet tot een kasstroom hebben geleid en betreffen de openstaande debiteuren, vooruitbetaalde bedragen, nog te factureren bedragen, openstaande crediteuren, te betalen en/of af te dragen Btw en nog te betalen bedragen. De balans wordt samengesteld tegen historische kosten (voorraden) en nominale waarde (overige activa en passiva).

## Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-Mediq

### 2. Verantwoordingsprotocol

#### 2.1 Inleiding

Tussen VWS en Mediq is overeengekomen dat een tussentijdse financiële verantwoording van Mediq richting VWS zal plaats vinden in de vorm van een tussentijdse verrekenstaat met balans en toelichting die vooruitloopt op de definitieve financiële afrekening over de periode 23 maart tot en met de laatste dag van de samenwerking op basis van artikel 5.1 van de Overeenkomst (bijlage 1).

Zoals gesteld in paragraaf 1.5 dient:

- De door de accountant gewaarmerkte financiële verantwoording per 30-09-2020 dient uiterlijk vrijdag 29 januari 2021 te zijn overhandigd aan VWS.
- De door de accountant gewaarmerkte financiële verantwoording per 31-12-2020 dient, met de controleverklaring en managementrapportage, uiterlijk vrijdag 4 februari 2021 te zijn overhandigd aan VWS.

LCH is tezamen met Mediq verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoordingen en voor de noodzakelijke interne beheersing rondom de samenstelling. De ontvangsten en uitgaven worden namelijk via de administratie van Mediq verwerkt. De splitsing tussen Mediq en LCH posten vormt een attentiepunt.

#### 2.2 Financiële verantwoording

**2.2.1** verrekenstaat met balans en toelichting over de periode 23 maart tot en met de 30 september 2020. In bijlage 5 is een modelformat opgenomen voor de verrekenstaat met balans en toelichting; hierin zijn de zowel de relevante posten alsmede de waarderingsgrondslagen opgenomen.

**2.2.2** verrekenstaat met balans en toelichting over de periode 23 maart tot en met de 31 december 2020. In bijlage 5 is een modelformat opgenomen voor de verrekenstaat met balans en toelichting; hierin zijn de zowel de relevante posten alsmede de waarderingsgrondslagen opgenomen.

### 3. Controleprotocol

#### 3.1 Doel en reikwijdte controle

Dit controleprotocol stelt eisen aan de door de accountant uit te voeren controle naar de juistheid, en volledigheid van de tussentijdse financiële verantwoording (verrekenstaat van de ingaande en uitgaande kasstromen en de samenhangende balansposten uit hoofde van de activiteiten die betrekking hebben op het LCH).

De controle van de financiële verantwoording betreft de vaststelling dat deze voldoet aan de daaraan gestelde eisen volgens paragraaf 1.2 van dit protocol. De accountant stelt in dat kader vast 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 onder paragraaf 1.1 in dit protocol.
3. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) geschied zijn binnen het normkader zoals aangegeven onder paragraaf 1.3 in dit protocol.
4. Afdrachten in het kader van belastingen en douanerechten hebben plaatsgevonden zoals deze is voorgeschreven in belasting- en douanewetgeving van het land waar de organisatie is gevestigd en over het tijdvak waarop de controleverklaring betrekking heeft.

De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Het doel van dit controleprotocol is niet om de aanpak van de controleopdracht voor te schrijven, het is bedoeld als kader voor zijn werkzaamheden. Daarnaast voert de accountant zijn controle uit in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder:

- de VGBA (Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants);
- de VIO (Verordening inzake de Onafhankelijkheid van Accountants);
- de geldende beroepsvoorschriften van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA);
- de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS); en
- het protocol.

## Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-Mediq

De accountant betreft bij zijn controle onder andere de risicoanalyse, de Administratieve Organisatie (AO) en de Interne Controle (IC) van Mediq en bepaalt zelfstandig de in te zetten controlemiddelen.

### 3.2 Aanvullende toetspunten voor de controle

De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS), die door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

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 accountant verder vast:

1. De juistheid van de gehanteerde inkooprijzen (= in overeenstemming met de bestelorders);
2. De juistheid van de gehanteerde verkooprijzen (= in lijn met de garantieovereenkomst en de addenda (bijlage 1 t/m 3));
3. De juistheid van de gehanteerde tarieven voor de kosten van Mediq (= in overeenstemming met de garantieovereenkomst m.n. punt h van pagina 1, de addenda en financiële afspraken = bijlage 1 t/m 4 van dit protocol);
4. De juistheid van de bijdragen van VWS aan de financiële infrastructuur vanaf 24 juni 2020 conform nadere afspraken in financiële verrekening (= bijlage 4);
5. De inkopen hebben alleen betrekking heeft op producten opgenomen in de geautoriseerde lijst(en), zoals opgenomen in de garantieovereenkomst en de addenda (bijlage 1 t/m 3).

Wanneer de accountant vaststelt dat aan één of meerdere van bovengenoemde punten niet is voldaan, dan neemt de accountant dit op de managementrapportage zoals vermeld in paragraaf 1.4.

### 3.3 Betrouwbaarheid en materialiteit

De controle moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

De controle dient dusdanig te worden gepland en uitgevoerd, dat fouten van materieel belang worden geconstateerd. Teneinde een goedkeurende controleverklaring af te mogen geven is het noodzakelijk dat alle geconstateerde fouten die individueel of gezamenlijk van materieel belang zijn worden gecorrigeerd. Indien een correctie niet of niet afdoende wordt aangebracht dient dit tot uitdrukking te worden gebracht door het verstrekken van een niet-goedkeurende controleverklaring.

De materialiteit betreft 2% van de in 2020 aan Mediq verstrekte voorschotten. Voor een goedkeurende controleverklaringen dienen de fouten en onzekerheden onder de 2% materialiteitsgrens te blijven.

Voor de strekking van de controleverklaring geldt onderstaande tabel.

#### Begrotingshoofdstukken en -fondsen groter dan € 1,25 miljard

FOUTEN	ONZEKERHEDEN	GEZAMENLIJK	OORDEEL
≤2%	≤2%	≤2%	Goedkeurend
≤2%	≤2%	>2% en ≤4%	Beperking vanwege onzekerheid
>2% en ≤4%	≤2%	>2% en ≤4%	Beperking vanwege fout
≤2%	>2% en ≤4%	>2% en ≤4%	Beperking vanwege onzekerheid
>2% en ≤4%	>2% en ≤4%	>2% en ≤4%	Kan zich niet voordoen
>2% en ≤4%	>2% en ≤4%	>4%	Oordeelonthouding
>4%	>2% en ≤4%	>4%	Afkeurend
>2% en ≤4%	>4%	>4%	Oordeelonthouding
>4%	>4%	>4%	Afkeurend
>2% en ≤4%	≤2%	>4%	Oordeelonthouding
≤2%	>2% en ≤4%	>4%	Oordeelonthouding
>4%	≤2%	>4%	Afkeurend
≤2%	>4%	>4%	Oordeelonthouding

## **Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-Mediq**

De omvang van de in het controlejaar verantwoorde uitgaande kasstromen bepaalt in bovenstaande tabel de wijze waarop de goedkeuringstolerantie moet worden berekend.

### **Rapporteringstolerantie**

De rapporteringstolerantie is in beginsel gelijk aan de materialiteit. In ieder geval dienen afzonderlijke fouten en onzekerheden van € 5 mln. of hoger vermeld te worden.

### **Definitie fouten en onzekerheden**

Van een fout in de financiële verantwoording is sprake als naar aanleiding van de controle gebleken is dat een (gedeelte van een) post niet overeenkomt met de feiten (de werkelijkheid) en geschikt is voor het doel waartoe deze informatie aan de gebruiker wordt verstrekt.

Een fout in de financiële verantwoording kan ook inhouden dat deze niet zijn opgesteld overeenkomstig het normkader in paragraaf 1.3 en de aanvullende toetspunten in paragraaf 3.2.

Onzekerheden betreffen onderdelen in de controle waarover niet voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen om de juistheid en volledigheid hiervan te kunnen vaststellen.

De accountant stelt de controleverklaring op conform de vereisten zoals beschreven in dit controleprotocol. Indien de accountant tijdens zijn controle zowel fouten in de verantwoording als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze fouten en onzekerheden bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

De accountant maakt melding van zaken die hem ter kennis zijn gekomen bij de controle en die van belang zijn voor de Minister in het kader van de afrekening van de verstrekte voorschotten. Van belang voor de Minister kunnen zijn bevindingen met betrekking tot de in deze paragraaf genoemde eisen.

## **4. Accountantsproduct**

Voor de werkzaamheden zoals deze in paragraaf 3 zijn beschreven geeft de accountant een controleverklaring conform de vereisten van Standaard 800 en 805. Een model hiervoor is terug te vinden op de website van de NBA.

Daarnaast zorgt de accountant voor een geschikte wijze van identificatie van de verantwoording waarbij de controleverklaring wordt verstrekt.

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

Bij de financiële verantwoording per 31-12-2020 verstrekt de accountant naast de controleverklaring een managementrapportage met de belangrijkste bevindingen.

In de managementrapportage wordt in ieder geval ingegaan op de in paragraaf 3.2 genoemde aanvullende toetspunten.

## **5. Bijlagen**

Onderstaande bijlagen zijn reeds in het bezit van partijen.

Bijlage 1 - De overeenkomst tussen De Staat der Nederlanden, de Minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en MediQ Nederland B.V. d.d. 23 maart 2020

Bijlage 2 - Eerste addendum d.d. 23 april 2020

Bijlage 3 - Tweede addendum d.d. 23 juli 2020

Bijlage 4 - Financiële afspraken kostenverrekening MediQ d.d. 23 juli 2020

Bijlage 5 - Model financiële verantwoording