

Ministerie van Volksgezondheid,  
Welzijn en Sport

Ernst & Young Accountants

5.1.2e

5.1.2e

Financieel-Economische  
Zaken

**Bezoekadres:**

Parnassusplein 5  
2511 VX Den Haag  
T 070 340 79 11  
F 070 340 78 34

www.rijksoverheid.nl

**Inlichtingen bij**

5.1.2e

5.1.2e @minvws.nl

**Kenmerk**

**Uw brief**

*Correspondentie uitsluitend  
richten aan het retouradres  
met vermelding van de datum  
en het kenmerk van deze  
brief.*

Datum 15 juli 2021  
Betreft Controleverklaring verantwoording LCH 2020

Algemeen

Ernst & Young Accountants hebben nog steeds geen controleverklaring verstrekt bij de verantwoording van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen 2020. VWS acht dit een zeer ongewenste situatie.

Nadere toelichting

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 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 verrekenstaat per 31 december 2020 en de tussentijdse verrekenstaat per 30 september 2020;
- de verrekenstaten zijn gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen;
- balans per 31 december 2020 en per 30 september 2020;
- de financiële verrekenstaten 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 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.

Initieel is ervan uit gegaan dat de controle op de financiële verrekenstaat 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.

Op advies van EY zijn 10 cases door het LCH nader geanalyseerd en 2 cases zijn door een forensische accountant (Grant Thornton) onderzocht. Inmiddels is aan ons gemeld dat de 10 cases naar tevredenheid van EY zijn geanalyseerd. De rapportage van de 2 overige cases heeft voor wat betreft de RGA casus plaatsgevonden; de casus Bunzl/King bevindt zich in de laatste fase van hoor- en wederhoor. De conceptresultaten van de onderzoeken door de forensische accountant zijn 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 Grant Thornton zijn onderzocht ook het door de minister van Medische Zorg en Sport 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 totstandkoming van de inkooprijzen (onderscheid commissie en daadwerkelijke inkooprijzen) en daarmee de rubricering van de kosten in de tussentijdse verrekenstaat per 31-12-2020. VWS stelt zich op het standpunt dat de beoordeling van de totstandkoming van inkooprijzen geen onderdeel is van het controleprotocol.

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.

5.1.2e

Financieel-Economische  
Zaken

De noodzaak om de resultaten van het onderzoek van Deloitte af te wachten wordt niet door VWS onderschreven. Dit neemt namelijk de door EY geconstateerde onzekerheid over de gehanteerde inkooprijzen naar verwachting niet weg. EY heeft in de stuurgroep CIBG-EY-LCH-Mediq-VWS 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.

Volledigheidshalve wijs ik u op het bijgevoegde en met alle partijen afgestemde controleprotocol. Hierin is op pagina 6 aangegeven : *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);*

#### Verzoek

Wij verzoeken u dringend om op korte termijn de controle op de financiële verantwoording 2020 van het LCH af te ronden en een controleverklaring bij de verantwoording van het LCH 2020 te verstrekken.

Directie Geneesmiddelen en Medische technologie

5.1.2e

5.1.2e