

# Landelijk Consortium Hulpmiddelen

CONCEPT Tussentijdse rapportage  
December 2020





Ernst & Young Accountants LLP  
 Euclideslaan 1  
 3584 BL Utrecht, Netherlands  
 Postbus 3053  
 3502 GB Utrecht, Netherlands

Tel: 5.1.2e  
 Fax:  
 ey.com

Landelijk Consortium Hulpmiddelen - Mediq

T.a.v. 5.1.2e

Kopie: 5.1.2e

Per e-mail verzonden

Utrecht, CONCEPT 6 januari 2020

5.1.5

Geachte heren 5.1.2e

In het kader van de controle van de afrekening 2020 van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: LCH) brengen wij u hierbij verslag uit omtrent de voortgang en belangrijkste aandachtspunten in onze controle naar de status van 21 december 2020.

Dit rapport is uitsluitend voor u bestemd en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt, tenzij vooraf schriftelijke toestemming is verleend door EY. Wij vertrouwen u met deze informatie van dienst te zijn en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

In deze rapportage rapporteren wij onze eerste indruk en bevindingen inzake LCH met onderwerpen zoals: de voortgang van onze controle, recente ontwikkelingen en onze visie op uw interne beheersing. De gerapporteerde bevindingen vloeien voort uit onze eerste werkzaamheden voor de controle van de verantwoording tussen LCH en het ministerie van Volksgezondheid Welzijn en Sport (hierna: VWS). Bij deze bevindingen geven wij de risico's weer en signaleren wij de onderwerpen met een hoge impact op de tijdlijnen.

Hoogachtend,  
 Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

5.1.2e

Indien onze werkzaamheden aanwijzingen opleveren voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan rapporteren wij u daar direct over. Op dit moment zijn door LCH aanvullende werkzaamheden nodig ten aanzien van gesignaleerde risico's (waarin ook begrepen mogelijk fraude of non-compliance risico's), om vast te stellen of deze risico's zich al dan niet hebben voorgedaan. Deze aandachtspunten vindt u terug in hoofdstuk 3.

## Onze rapportage

- 1 Opdracht en controleprotocol
- 2 Voortgang ten opzichte van planning
- 3 Belangrijke aandachtspunten in de controle



# 1. De opdracht en controleprotocol

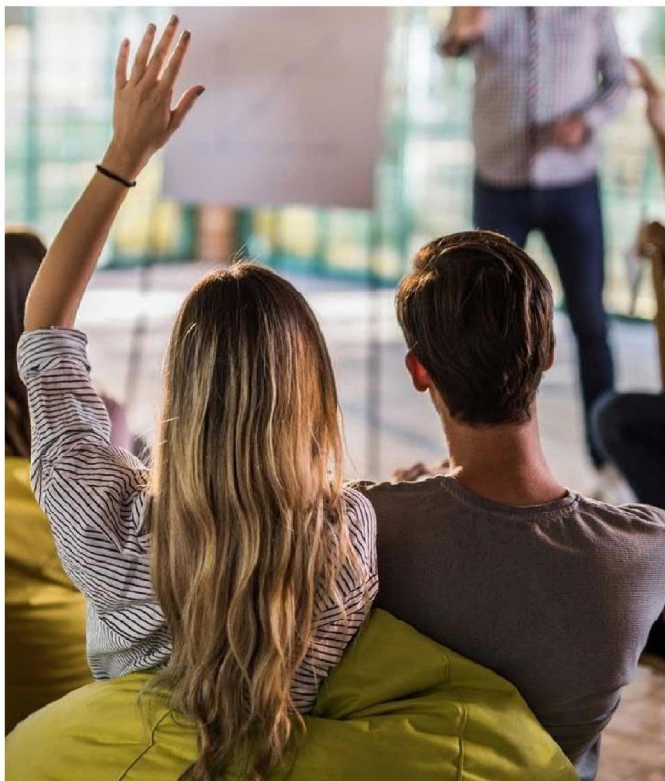
## Opricht

De minister van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (hierna: VWS) en Mediq Nederland B.V. (hierna: Mediq) zijn overeengekomen om een controle op basis van NVCOS 805\* (afhankelijk van het definitieve controleprotocol) te laten uitvoeren door een accountant op de tussentijdse staat van de financiële verrekeningen per 31 december 2020. Initieel was ook het doel om dit te doen per datum van 30 september, maar gekozen is dat eventuele bevindingen ten aanzien van de periode tot 30 september apart onderdeel uitmaakt van de EY rapportage voor het management, maar dat hierover geen specifieke assurance wordt afgegeven.

Deze verantwoording is gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen en de hiermee samenhangende openstaande posten en voorraden (balansposten), en zijn vastgelegd in de verrekenstaat met balans en toelichting. Deze tussentijdse verrekenstaten met balans en toelichting zullen niet daadwerkelijk gebruikt worden voor een financiële afrekening, maar betreffen een tussentijdse verantwoording van LCH – Mediq aan VWS.

## Controleprotocol

Het controleprotocol is nog niet definitief gemaakt. De controle ziet toe dat de verantwoording in alle van materieel belang zijnde aspecten overeenkomt met het controleprotocol. Rechtmatigheidsaspecten zijn geen onderdeel van de controle.



# 1. De opdracht en controleprotocol

## Complexiteit van situatie LCH



### Situatie LCH

LCH is opgericht in een tijd van crisis. Er was een tekort aan hulpmiddelen. De hele wereld was op zoek naar aanbieders van beschermingsmiddelen. In een tijd dat productielocaties dicht waren en beperkt vliegtuigen vlogen, waren ook de logistieke mogelijkheden beperkt. Deze situatie vraagt om een snelle kordate aanpak, maar brengt ook risico factoren met zich mee. In december 2020 is de grootste initiële vraag naar beschermingsmiddelen ingevuld en heeft LCH inmiddels de beschikking over een voorraden met een grote omvang. Het is daarom nu ook van belang om vast te stellen of de inkopen die LCH heeft gedaan en verplichtingen die LCH zijn aangegaan volledig zijn en in overeenstemming met de geldende wet- en regelgeving en interne compliance regels. Wij hebben kennisgenomen van een lijst met transacties waarover binnen LCH vragen zijn gerezen. Op basis daarvan hebben wij aantal onderwerpen aangestipt waarvoor door LCH onderzoek moet worden uitgevoerd op basis van de achterliggende feiten en of aan geldende wet- en regelgeving is voldaan. Voor het verdere verloop van de controle is het van belang dat dit feitenonderzoek is afgerond voordat de accountantscontrole kan worden afgerond.

## 2. Voortgang ten opzichte van planning



## 2. Voortgang ten opzichte van de planning

### Planning

#### Tijdlijnen

In de offerte en het controleprotocol zijn tijdlijnen genoemd met een deadline van eind januari. Op het moment van aangaan verkrijgen van de opdracht was al duidelijk dat dit een uitdagend proces zou worden. In de realisatie blijkt dit ook zo te zijn, waarbij belangrijke oorzaken liggen op het verkrijgen van vrachtdocumentatie en de opvolging van risico's. Daarom loopt de realisatie achter op de planning. Op de volgende pagina is in detail opgenomen welke elementen van de controle kritisch zijn voor een goede afronding. Dit zijn elementen waardoor wij meer uren moeten maken op een hoger gemiddeld niveau dan vooraf verwacht in de offerte. De elementen die voor zover wij dat nu kunnen bezien het belangrijkste zijn, zijn in de rechterkolom op deze pagina opgenomen. Wij vragen u om een tijdlijn per deelproces op te stellen alvorens wij een tijdlijn en deadlines kunnen stellen.

#### Ons beeld tot nu toe

Wij zijn inmiddels een maand bezig met de opdracht tot de controle van de LCH verantwoording. Wij hebben ervaren dat de medewerkers van LCH heel constructief met ons te werk gaan, maar zeker ook hun maatschappelijke betrokkenheid tonen. Zij dragen met veel energie zorg voor het LCH. Wat wij wel zien is dat LCH een start-up is die tot stand is gekomen in extreem moeilijke crisis omstandigheden. De groei is onder zeer hoge druk van de crisis tot stand gekomen en inmiddels is LCH een miljardenonderneming. Hierbij hebben ook vele wisselingen op belangrijke functionarissen en de inzet van vrijwilligers in de jonge organisatie plaatsgevonden. Mede als gevolg hiervan is de governance en interne beheersing niet voldoende ingericht en geborgd. In de governance is LCH geen juridische entiteit, hierdoor is niet altijd duidelijk welke verantwoordelijkheden de verschillende consortium partijen en LCH hebben. In onze controle merken wij dit bijvoorbeeld bij het opleveren van documentatie en de onduidelijkheid wie daar uiteindelijk verantwoordelijk voor is, maar ook bij de opvolging van risico's.

Gezien deze complexe situatie vinden wij het essentieel om verantwoordelijkheden helder te beschrijven en deze ook te implementeren in de dagelijkse praktijk. Daarnaast is het noodzakelijk om de interne beheersing van LCH te verbeteren onder meer door een internal control framework met de belangrijkste risico's en key-controls vast te stellen en te implementeren.

#### Belangrijkste aandachtspunten ten aanzien van de tijdlijnen

- ▶ Opvolging risico's en meldingen
- ▶ Opstellen van een detailplanning inclusief beleggen van verantwoordelijkheden
- ▶ Waarborgen dat documentatie ten aanzien van onder andere inkomende orders volledig is
- ▶ Vastleggen van schenking goederen tussen VWS en LCH
- ▶ Vastlegging en bepaling van de vergoeding van Mediq Nederland.

## 2. Voortgang ten opzichte van planning

Milestone	Onderwerp	Gepland uitvoering	Voortgang	Bijzonderheden
Strategie	Protocol	Oktober	✓	Finaal concept gepresenteerd in december 2020.
	Opdrachtbrief	Oktober	✓	Ondertekend met vertraging
	Strategie bepaling - Aanpak Goederenbeweging - Aanpak inventarisaties - Aanpak inkopen - Aanpak Verkoop	November - december		Gefinaliseerd in december. Gegeven nog niet alle informatie was verkregen wordt de aanpak continu bijgestuurd, hetgeen aandacht vraagt.
	Instructies KPMG	Niet gepland		Instructies moeten nog opgesteld worden.
Proces werkzaamheden	Lijncontroles			Gedeeltelijk nog uit te voeren.
IT	Datavalidatie	Januari	-	Wordt uitgevoerd in januari.
Gegevensgerichte werkzaamheden	Afsluitproces	Januari		Aandacht moet worden gegeven aan het afsluitproces en het verkrijgen van onderliggende documentatie van de goederenstroom.
	Inkopen	December - januari		Selectie van top 5 orders uitgezet, waarbij van deze orders nog geen leveringsdocumentatie is ontvangen. Overige selecties worden begin januari uitgezet.
	Verkoop	Januari	-	Uitdaging is de vaststelling van prijzen door VWS. Formeel akkoord nog te ontvangen.
	Uitval goederenbeweging	Januari	-	Verschillen moeten nader worden uitgezocht voordat deze afdoende geduid kunnen worden.
	Inventarisatie	Rondom balansdatum		Alle inventarisaties zijn gepland, de eerste drie hebben reeds plaatsgevonden. Verschillen zijn beperkt. Proces loopt goed. Management heeft specifieke aandacht gevraagd voor kleinere locaties.
	Afrekening Mediq NL	Januari		De uitwerking van de afgesproken systematiek is nog niet gefinaliseerd.
	Overige kosten (waaronder logistieke kosten)	Januari		KLM facturatie is belangrijk onderdeel van deze kosten. Onduidelijk hoe de PO aansluit op facturatie. Opvolging noodzakelijk.
	Balansposten	Januari		Wordt uitgevoerd door KPMG in januari/februari. Review zal plaatsvinden in februari.
	Specifieke risico's	Risico's	Niet gepland	
Douanegelden		November/December		Belangrijke openstaande punten resteren.





**3. Belangrijke aandachtspunten  
in de controle**

### 3. Belangrijke aandachtspunten in de controle

Gesignaleerde topics die additionele aandacht vragen	Benodigde aanvullende acties
Orders boven € 5 Miljoen zonder schriftelijke goedkeuring van VWS	Wij hebben voor bepaalde orders nog niet alle controle-informatie. VWS, Mediq en LCH hebben afgesproken dat orders boven € 5 miljoen moeten worden goedgekeurd door VWS. Op dit moment hebben wij deze goedkeuring nog niet ontvangen voor twee orders met een waarde van € 100 miljoen, die zijn aangegaan na het moment dat de afspraak van de goedkeuring voor orders boven de € 5 miljoen is gemaakt. Wij ontvangen graag de goedkeuringen van VWS voor deze orders dan wel een verklaring waarom geen goedkeuring is ontvangen. Daarbij verzoeken wij u na te gaan of er bij andere orders/contracten mogelijk ook key controls ontbreken.
Agentenbetalingen	In de periode dat LCH heeft ingekocht zijn er verschillende betalingen aan agenten gedaan om te borgen dat goederen gekocht en geleverd konden worden door leveranciers in het verre oosten. Wij achten het noodzakelijk dat wordt onderbouwd in hoeverre de vergoedingen betaald aan agenten in relatie staat tot de verleende diensten.
Kick-backs betaald door leveranciers	Gedurende onze controle heeft u ons op één geval gewezen waarbij een inkoper afspraken heeft gemaakt rondom het geven van kick-backs. Dit heeft u ontdekt op basis van onderschepte e-mail communicatie. U heeft zelfstandig beperkte onderzoek werkzaamheden uitgevoerd, door middel van interviews. Achtergrond checks en werkzaamheden om vast te stellen of er andere indicaties zijn, zijn op dit moment nog niet uitgevoerd. Wij achten het noodzakelijk dat ten aanzien van deze casus aanvullend onafhankelijk onderzoek wordt gedaan. Daarnaast is het noodzakelijk om aanvullend onderzoek te doen of in andere transacties mogelijk ook kick-backs zijn betaald en wat de aard van de werkzaamheden en de betrokkenheid van de agenten bij partijen is.
Overige casussen	Er is een lijst met overige casussen aan ons overlegd met daarin onderwerpen die volgens het management additionele aandacht vragen. Wij achten nader onderzoek naar casussen noodzakelijk. Waarbij ook wordt overwogen of voor deze casussen onafhankelijk onderzoek noodzakelijk is.

### 3. Belangrijke aandachtspunten in de controle

#### Overige risico's en aandachtspunten

##### Douane rechten

Op basis van de tot nu toe ontvangen informatie zijn persoonlijke beschermingsmiddelen met vrijstelling van invoerrechten en btw ingevoerd. Het financieel belang van deze voorwaardelijk toegepaste vrijstelling belooft tot nu toe € 5.1.2b. Alleen wanneer kan worden aangetoond dat aan de vergunningsvoorwaarden wordt voldaan, zal de Douane deze vrijstelling honoreren. Het onderbouwen hiervan door LCH is dus belangrijk.

Normaliter verstrekt de Douane vergunningen nadat zij tijdens een initieel onderzoek heeft vastgesteld dat voldaan kan worden aan de vergunningsvoorwaarden. Hiertoe beoordeelt zij vooraf de beschrijving van de administratieve organisatie en maatregelen van interne beheersing die de compliance waarborgen. In dit geval heeft daar geen beoordeling van plaatsgevonden gezien naar wij vermoeden de hectiek en urgentie van distributie van de persoonlijke beschermingsmiddelen om de crisis te bestrijden. Wij kunnen daarom niet de processen van LCH beoordelen en vaststellen in welke mate is voldaan aan de voorwaarden. Daarnaast is alle tot nu toe ontvangen documentatie gericht op het moment van invoer van de goederen. Echter, daar het gaat om een voorwaardelijke vrijstelling is het juist van belang dat achteraf kan worden aangetoond dat wordt voldaan aan de in de vergunning opgenomen voorwaarden. Een van de vergunningsvoorwaarden is dat een toereikende administratie aanwezig dient te zijn waaruit blijkt dat de goederen zijn bestemd voor door de autoriteiten erkende instellingen.

Tussen LCH en het Landelijk kantoor van de Douane wordt op dit moment gesproken over het oprekken van de definitie van erkende instanties, waardoor LCH mogelijk toch voldoet aan de vrijstelling van invoerrechten en btw. Hierdoor kunnen wij nu (nog) niet vaststellen dat aan de voorwaarden wordt voldaan.

##### Afsluitproces

Het (financieel) afsluitproces binnen LCH is niet beschreven. Dit is een complex proces met vele afhankelijkheden van de consortium partners. Wij constateren dat het opleveren van documentatie langer duurt dan initieel werd gedacht. Zo is de goederenbeweging recent (medio december) opgeleverd en zijn belangrijke onderbouwende documenten intern nog onderhanden en aan ons aan te leveren. Om enkele voorbeelden te noemen zijn dat de lijncontrole ten aanzien van douanerechten en de leveringsdocumenten ten aanzien van de top 5 orders. Omdat wij constateren dat de oplevering langzamer gaat dan verwacht adviseren wij een detailplanning op te stellen met daarin de afhankelijkheden van externen en verantwoordelijkheden in het proces.

Aandachtspunten die wij onderkennen vanuit het afsluitproces zijn:

- ▶ Verschillen in de goederenbeweging die nog nader uitgezocht moeten worden.
- ▶ Onderbouwing van de goederenbeweging met pak- en vrachtbonnen is decentraal georganiseerd en kost daarmee tijd om deze op te vragen en te ontvangen.
- ▶ Overdracht van goederen ingekocht door VWS en opgenomen in de voorraad van LCH is nog niet geformaliseerd.
- ▶ De vergoeding van Mediq NL is opgenomen in de garantieovereenkomst, echter is deze afspraken zijn nog niet volledig uitgewerkt.
- ▶ Aansluiting tussen contract/PO, leverbonnen, factuur en betaling niet altijd eenduidig. Dit betreft onder andere de facturen van een logistiek dienstverlener.

Gebruikmaken van werkzaamheden huis-accountant Mediq NL. Met de accountant van

Mediq NL hebben wij afspraken gemaakt om te steunen op bepaalde werkzaamheden ten aanzien van de balansposten zoals die zijn ontstaan bij LCH, maar ook op de balans zijn opgenomen van Mediq Nederland. Dit om te borgen dat de controle niet twee keer door verschillende accountantskantoren hoeft te worden uitgevoerd.

Wij zijn op dit moment instructies aan het opstellen en deze aan het afstemmen met KPMG, zodat verwachtingen daaromtrent helder zijn. Zo werken wij samen aan de meest efficiënte aanpak voor de controle.

De verantwoordelijkheid van de controle bij LCH blijft onverminderd bij EY liggen.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organisation and may refer to one or more of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organisation, please visit [ey.com](http://ey.com).

© 2020 Ernst & Young Accountants LLP.  
All Rights Reserved.

In line with EY's commitment to minimize its impact on the environment, this document has been printed on paper with a high recycled content.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

[ey.com](http://ey.com)

