

Template Programma Verbetering Financieel Beheer	
<b>Projectnaam</b>	10. Ontvlechting Mediq (LCH) en VWS: Valideren inkopen, overbrengen voorraad en voorschotten afrekenen
<b>Koppeling met bevinding(en) Auditdienst Rijk (ADR) en/of Algemene Rekenkamer (AR)</b>	Interimrapportage ADR 2021 punt 2.8 Juridische overdracht hulpmiddelen COVID-19 naar VWS Interimrapportage ADR 2021 punt 2.9 Centraal inzicht in aanwezige voorraden ontbreekt Interimrapportage ADR 2021 punt 2.11 Afwikkeling van openstaande voorschotten is noodzakelijk o.a. bij Mediq 1,2 mld. (1,25 mld. is voorschot 2020; t/m 2021 is dit 1,475 mld.)
<b>Doelstelling</b>	Het rechtmatig en getrouw afwikkelen van de verstrekte voorschotten aan Mediq (dat hangt samen met valideren inkopen, verkopen en gemaakte kosten Mediq). Het correct overdragen van de voorraden van Mediq naar VWS per 1-11-2021. Het opzetten van een adequaat systeem van materieel beheer van de overgedragen voorraden.
<b>Probleemanalyse</b>	Samengevat: Juridische overdracht van voorraden door Mediq B.V. aan VWS is nog niet geregeld. Nadere afspraken moeten gemaakt worden voor de afrekening bevoorschotting Mediq B.V. van € 1,475 miljard. Deugdelijkheid inrichting beheerorganisatie voorraden door VWS ontbreekt nog. Centraal inzicht in en regie op aanwezige voorraden (pbm's, zelftesten) ontbreekt.  Voor een uitgebreide beschrijving zie bevindingen interimrapportage ADR 2021
<b>Omvang probleem</b>	Voorschot van 1,475 mld. Aanwezige voorraden ca 2,6 mld. (hoeveelheden) Financieel risico van € 165 miljoen
<b>Impact (o.a. 2021 en/of 2022)</b>	Impact 2021: potentiële onzekerheid over het afwikkelen van het verstrekte voorschot van 1,475 mld. Impact 2021 en verdere jaren: het al dan niet voeren van een adequaat materieel beheer
<b>Oplossingsrichting inclusief prioritering</b>	Prioriteit: Hoog <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Het rechtmatig en getrouw afwikkelen van de verstrekte voorschotten aan Mediq (dat hangt samen met valideren inkopen, verkopen en gemaakte kosten Mediq) -&gt; betrekken accountants bij de afwikkeling (huisaccountant VWS ADR, door Mediq ingehuurd accountant EY t.b.v. LCH en accountant Mediq KPMG) + juristen CIBG/WJZ/Landsadvocaat bij overeenkomsten met Mediq + fiscalisten i.v.m. issues BTW en invoerrechten + CIBG/Bureau LCH (opstellen balansdossier ontvlechting; beheer voorraden; overname contracten van Mediq (vrijwel gereed), voeren inkoopadministratie; uitbesteden verkoopadministratie inclusief debiteurenbeheer; geld- en goederenstromen beheersen)</li> <li>2. Het correct overdragen van de voorraden van Mediq naar VWS per 1-11-2021 -&gt; aansluiting geld- en goederenstromen; inventarisatieplan; betrekken accountants bij inventarisatie.</li> <li>3. Het opzetten van een adequaat systeem van materieelbeheer van de overgedragen voorraden -&gt; in samenhang met punt 2; aanvulling: richtlijnen materieelbeheer (i.o.m. GMT en DT).</li> </ol>

<b>Reikwijdte - scope</b>	Betrokken directies: GMT (verantwoordelijk; voortrekker), Dienst Testen (medeverantwoordelijk), FEZ en CIBG / bureau LCH. Ook Mediq (heeft administratie LCH gevoerd) heeft nog een rol.
<b>Activiteiten</b>	<p>Op hoofdlijnen is dit de controle aanpak: voor een getrouw beeld dienen de goederen over 2020 gecontroleerd te worden en voorzien van een prestatieverklaring, voor de juiste overdracht dient er een inventarisatie gedaan te zijn zodat de voorraad is bepaald en het materieelbeheer van start kan gaan. Voor een getrouw beeld over 2021 zal er apart een controle uitgevoerd moeten worden die in 2022 zal plaatsvinden, de ADR is hiervan op de hoogte. Qua materieelbeheer is er nog geen richtlijn opgesteld voor deze goederen.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. EY maakt de controle over 2020 af zodat de afwikkeling van het verstrekte voorschot van € 1,25 miljard in 2020 een onderbouwing heeft in de vorm van een prestatieverklaring van EY over de goederen in 2020. Deze controle is nagenoeg afgerond.</li> <li>2. Mediq heeft van de voorschotten goederen (gekocht en kosten (b.v. vrachtkosten, opslagkosten)) gemaakt. Momenteel is Mediq de juridische eigenaar van de goederen (ca 2 mld. = hoeveelheden) en VWS de economische eigenaar, per 1 november 2021 is de planning dat het juridische eigendom overgaat naar VWS. Hierover zijn afspraken gemaakt met de Douane en Belastingdienst zodat geen invoerrechten van € 65 miljoen en btw van € 100 miljoen betaald moet worden door Mediq (VWS staat garant voor Mediq; hierdoor zouden deze kosten op VWS verhaald worden.). Hierbij hebben we ondersteuning van gespecialiseerde fiscalisten. Deze fiscalisten worden ook ingezet bij de verkoop van de goederen om te voorkomen dat VWS zich niet aan de vergunningsvoorwaarden houdt en dat VWS alsnog invoerrechten en BTW moet betalen. Op basis van de vergunning moeten de goederen ter beschikking gesteld worden aan de zorg in Nederland anders zijn alsnog invoerrechten en BTW verschuldigd. Verkoop buiten de EU is overigens ook een optie die niet leidt tot betaling van invoerrechten en BTW.</li> <li>3. Na de oplevering zal er een balansdossier (naar de stand van 31-10-2021) moeten worden opgesteld door CIBG/Bureau LCH ten behoeve van de financiële afwikkeling. Dit dossier moet medio november in belangrijke mate (95 %) gereed zijn. Onderdeel van dit balansdossier is een inventarisatie, deze zal moeten plaatsvinden voordat de goederen worden overgedragen. Momenteel is EY gevraagd om dit te doen, dit is nog onzeker. Vóór 11 oktober doen zij daar een uitspraak over. Inventarisaties vinden in de laatste week van oktober plaats; rapportage volgt in november.</li> <li>4. Om voor de goederen die in 2021 ingekocht zijn een prestatieverklaring te krijgen voor een getrouw beeld, is het plan om EY in 2022 onderzoek te laten doen.</li> <li>5. Er dient door FEZ een kader opgesteld te worden voor adequaat materiaalbeheer (op basis van de regeling materieelbeheer) van de overgenomen voorraden; dit dient in het 4 de kwartaal van 2021 afgerond te zijn.</li> </ol> <p>Er vindt een wekelijks overleg plaats op maandag voor de ontvlechting met directies GMT, DT, FEZ alsmede vertegenwoordigers van CIBG/ Bureau LCH</p> <p>Ad hoc overleg over zaken als balansdossier, inventarisatieplan, ontvlechtingsovereenkomsten, afwikkeling financiële verantwoording LCH (Mediq) per 31-12-2020, openstaande debiteuren om te voortgang te monitoren en zo nodig bij te sturen.</p>
<b>Resultaten</b>	<p>Het rechtmatig en getrouw afwikkelen van de verstrekte voorschotten aan Mediq (dat hangt samen met valideren inkopen, verkopen en kosten Mediq).  Het correct overdragen van de voorraden van Mediq naar VWS per 1-11-2021.  Het opzetten van een adequaat systeem van materieelbeheer van de overgedragen voorraden.</p>
<b>Meetbaarheid van de voortgang</b>	Wekelijks overleg op maandag ontvlechting met directies GMT, DT, FEZ alsmede vertegenwoordigers van CIBG/ Bureau LCH -> met actiepuntenlijst.

<b>Belangrijke mijlpalen (en data)</b>	<p>13 oktober: uitsluitel over wie de inventarisatie zal uitvoeren Overdracht voorraden per 1-11-2021</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Onderzoek EY over 2020 afgerond voor deze datum</li><li>- Inventarisatie afgerond voor deze datum</li></ul> <p>Financiële afwikkeling ontvlechting: nog geen concrete datum</p>
<b>Belangrijkste risico's</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Medewerking van de door CIBG/Bureau LCH</li><li>2. Rol van accountants van EY (controle financiële verantwoording LCH per 31-12-2020 is nog steeds niet afgerond;</li><li>3. Rol Mediq bij contractvorming (zie vorige punt)</li></ol>
<b>Overig</b>	