

To: [redacted] [redacted]@minvws.nl; [redacted] [redacted]@minvws.nl
Cc: [redacted] [redacted]@minvws.nl; [redacted] [redacted]@minvws.nl
From: [redacted]
Sent: Thur 12/1/2022 1:00:46 PM
Subject: RE: ADR punten m.b.t. de afwikkeling van de Mediq voorschotten 2020(1,25 miljard) en 2021 (ca 0,25 miljard)
Received: Thur 12/1/2022 1:00:47 PM

We zullen een overzicht opstellen van alle openstaande corona voorschotten en wat het beoogde afrekenmoment is. Voor de voorschotten waarvan het afrekenmoment nu voorzien is in 2023 of later is het een keuze om toch dit jaar af te rekenen

Van: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Verzonden: donderdag 1 december 2022 13:43
Aan: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
CC: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Onderwerp: RE: ADR punten m.b.t. de afwikkeling van de Mediq voorschotten 2020 (1,25 miljard) en 2021 (ca 0,25 miljard)

Ik had hier nog niet op gereageerd maar dit is wel echt een beetje tragisch.
 Ook zo laat!
 Zijn er nog mogelijkheden om de onzekerheden weg te nemen? In BZ overleg verwees je hier al naar.
 Eens om de 0,25 ook dan maar zsm af te wikkelen.

Van: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Verzonden: donderdag 1 december 2022 08:52
Aan: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
CC: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Onderwerp: RE: ADR punten m.b.t. de afwikkeling van de Mediq voorschotten 2020 (1,25 miljard) en 2021 (ca 0,25 miljard)

Hallo [redacted]

De specifieke controle op de eindafrekening LCH Mediq 2020-2021 is door de ADR aangemerkt als hoog risico opdracht (net zoals de controle op de verantwoording LCH Mediq 2020 door EY).

Deze controle op de eindafrekening LCH Mediq 2020-2021 vindt plaats door een ander team dan onze rekeningcontroleurs. Maar onze rekeningcontroleurs (Monica Huisman en haar team) kijken over de schouders van het andere team mee; dit versterkt de kritische houding van de ADR.

Beide teams van de ADR zijn heel erg bang om fouten te maken en stemmen zoveel mogelijk af met hun Bureau Vaktechniek.

In het afgelopen overleg met [redacted] merkte ik dat ze niet alle relevante feiten kenden, maar ik ben niet heel optimistisch over de uitkomst van het overleg met hun Bureau Vaktechniek.

Vandaar dat ik adviseer om het uitstaande Mediq voorschot van 0,25 miljard ook maar af te wikkelen in 2022.

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Financieel-Economische Zaken / Afdeling Begrotingszaken / Cluster Financiële Informatie en Controle

06 [redacted]

Werkdagen: [redacted]

Van: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Verzonden: woensdag 30 november 2022 20:28
Aan: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
CC: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Onderwerp: RE: ADR punten m.b.t. de afwikkeling van de Mediq voorschotten 2020 (1,25 miljard) en 2021 (ca 0,25 miljard)

Het is wat met onze ADR.

[redacted] ik lees wat je mailt over waarom het standpunt van de ADR niet correct is. Ik zit onvoldoende in dit dossier om met een

redelijke van zekerheid hier een mening in te vormen. Hoe heb jij het gesprek met de ADR ervaren. Zitten ze er al 'geharnast' is? Dit dossier is al langs hun vaktechniek gegaan en daaruit is dus dit oordeel gekomen. Ik ken geen voorbeelden waarbij na beoordeling door vaktechniek het oordeel nog verandert is. Hoe stevig zou jij dit onderwerp willen maken.

Wat betreft je adviezen, helemaal eens. Deze casus bevestigt dit alleen maar.

Van: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

Verzonden: dinsdag 29 november 2022 16:35

Aan: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

CC: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

Onderwerp: FW: ADR punten m.b.t. de afwikkeling van de Mediq voorschotten 2020 (1,25 miljard) en 2021 (ca 0,25 miljard)

Hallo 5.1.2e,

De ADR heeft vandaag mondeling aangegeven dat ze overwegen om de 1,25 miljard euro afgehandelde voorschotten als 100 % onzeker te beschouwen en dat ze maandag a.s. overleg met hun bureau Vaktechniek hierover hebben.

Ik heb aangegeven dat:

1. de opmerkingen van de ADR aan de late kant zijn en dat het – vanwege uitstroom van personeel van Bureau LCH - steeds lastiger wordt om snel adequate toelichtingen en nadere onderbouwing te verstrekken;
2. we aanvullende informatie zullen verzamelen om hun bezwaren zoveel mogelijk te mitigeren en waar mogelijk op te heffen;
3. hun standpunt m.i. niet correct is (zie onderstaande mail).

Gezien de opmerkingen van de ADR stel ik voor om het Mediq voorschot 2021 ad 0,25 miljard in 2022 af te wikkelen. Dan nemen we de eventuele onzekerheid in 2022 en slepen ze de onzekerheid niet mee naar 2023.

Afgelopen woensdag 23 november heb ik met 5.1.2e (DUS I) en de controllers 5.1.2e overlegd over de situatie m.b.t. LCCB. Ook hier is sprake van voorschotten, die zeer waarschijnlijk als onzeker door de ADR zullen worden aangemerkt. 5.1.2e en ik hebben geadviseerd om deze voorschotten vóór 31-12-2022 af te wikkelen ter voorkoming van het meeslepen van de onzekerheden naar 2023 (en de verwachting dat de controleverklaring van de accountant van LCCB geen goedkeurende strekking zal hebben).

Wellicht goed om te inventariseren welke materiele voorschotten nog uitstaan en te analyseren welke we in 2022 kunnen afwickelen, zodat we alle materiele en risicovolle voorschotten in 2022 kunnen afhandelen en niet meeslepen naar 2023.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e

Financieel-Economische Zaken / Afdeling Begrotingszaken / Cluster Financiële Informatie en Controle

06- 5.1.2e

Werkdagen: 5.1.2e

Van: 5.1.2e

Verzonden: dinsdag 29 november 2022 16:16

Aan: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

CC: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

Onderwerp: ADR punten m.b.t. de afwikkeling van de Mediq voorschotten 2020 (1,25 miljard) en 2021 (ca 0,25 miljard)

Hallo 5.1.2e,

Vanmiddag heb ik overleg gehad met de ADR accountants, die zich met de jaarrekeningcontrole van VWS bezighouden.

VWS heeft de Mediq voorschotten ad 1,25 miljard euro afgewikkeld na ontvangst van de controleverklaring van EY bij de financiële verantwoording LCH Mediq 2020 (begin juli 2022).

De ADR twijfelt aan de juistheid van deze afwikkeling en is van plan de totale 1,25 miljard als "onzeker" te beschouwen ondanks de controleverklaring van EY (verklaring met beperking vanwege uitsluiting totstandkoming inkooporders).

De belangrijkste knelpunten volgens de ADR zijn:

1. Geen koppeling geld en goederenbeweging;
2. Inventarisaties per 31-12-2020 en per 1-11-2021 door / onder leiding van EY bieden onvoldoende zekerheid (slechts een rapport van bevindingen per 01-11-2021);
3. Prestatieverklaringen bij leveringen en diensten zijn niet afdoende onderbouwd.

Ad 1 Koppeling geld en goederenbeweging 2020

In de financiële verantwoording LCH Mediq 2020 zijn de goederen alleen in hoeveelheden opgenomen en niet in waarde, maar dat wil m.i. niet zeggen dat er geen relatie tussen de geld- en goederenbeweging is. In de financiële verantwoording staan namelijk wel de door VWS betaalde voorschotten, de inkopen en de verkopen (zie o.a. pagina 13 van de bijlage).

De douane administratie biedt aanvullende zekerheid over de betrouwbaarheid van de voorraadadministratie.

Ad 2 Inventarisaties

1. De inventarisatie per 31-12-2020 door EY en LCH was onderdeel van de controleverklaring van EY. De beperking heeft geen betrekking op de voorraden.
2. Naast het rapport van bevindingen van EY m.b.t. de inventarisatie per 1-11-2021 is er ook een meer uitgebreid rapport van Bureau LCH aanwezig, waarbij de geconstateerde verschillen per 1-11-2021 nader verklaard zijn.
3. Zie ook pagina 7 en 8 van de bijlage.

Ad 3 Prestatieverklaringen

Het zonder meer als 100 % onzeker verklaren van alle leveringen (persoonlijke beschermingsmiddelen, inhuur, opslagkosten, transportkosten e.d.) is niet correct. Ik heb aangegeven dat:

1. De Europese Rekenkamer een onderzoek heeft gedaan naar de gedeclareerde transportkosten 2020 (waaronder de vliegkosten); de Europese Rekenkamer heeft alleen een opmerking gemaakt over de aanbesteding van KLM. N.a.v. de door ons aangeleverde informatie is aangetoond dat de prestaties hebben plaatsgevonden. Betreffende informatie is gedeeld met hun collega 5.1.2e 5.1.2e.
2. Op verzoek van 5.1.2e 5.1.2e (in het kader van de controle eindafrekening LCH Mediq 2020 2021) aanvullende informatie m.b.t. de prestaties van de diensten (o.a. opslag persoonlijke beschermingsmiddelen en inhuur personeel) is verstrekt.
3. Zie ook pagina's 6 t/m 11 van de bijlage.

Heb jij nog aanvullingen op mijn opmerkingen? Hierbij kan o.a. gedacht worden aan de inventarisaties die jullie hebben uitgevoerd in het kader van materieel beheer.

Bij voorbaat dank.

Ik heb aangegeven dat de opmerkingen van de ADR aan de late kant zijn en dat het – vanwege uitstroom van personeel van Bureau LCH - steeds lastiger wordt om snel adequate toelichtingen en nadere onderbouwing te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e

.....
 Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
 Directie Financieel-Economische Zaken / Afdeling Begrotingszaken / Cluster Financiële Informatie en Controle
 Parnassusplein 5 | 2511 VX | Den Haag
 Postbus 20350 | 2500 EJ | Den Haag

M 06- 5.1.2e

Werkdagen: 5.1.2e

Uitsluitingen in controleprotocol financiële verantwoording LCH Mediq 2020:

- De totstandkoming van de inkoopprijs

- Proces van de totstandkoming van de inkooporders;
- Onderzoek naar achtergrond van de leverancierskeuze;
- Mandatering en goedkeuring van de order;
- Kwaliteit van de ingekochte goederen;
- De toetsing van de inkopen aan de aanbestedingsregelgeving;
- De (eigen) kosten van Mediq c.q. de kosten volgens bijlage