

To: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Cc: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
From: [redacted]
Sent: Thur 10/27/2022 9:02:19 AM
Subject: RE: stand van zaken ADR controle eindafrekening LCH Mediq 2020-2021
Received: Thur 10/27/2022 9:02:21 AM

Dank je wel!

Van: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Verzonden: donderdag 27 oktober 2022 10:57
Aan: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Onderwerp: RE: stand van zaken ADR controle eindafrekening LCH Mediq 2020-2021

Ik heb gisteren even gebeld met [redacted] hij ging het met [redacted] bespreken.

Van: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Verzonden: woensdag 26 oktober 2022 11:27
Aan: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
CC: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Onderwerp: FW: stand van zaken ADR controle eindafrekening LCH Mediq 2020-2021

Hallo [redacted]

Als ik het goed begrepen heb van [redacted] neem jij contact met [redacted] op, zodat de ADR de prioriteiten van betreffende medewerkers herschikt om de controle op de eindafrekening LCH Mediq 2020-2021 in november af te ronden.

Bij voorbaat dank!

Met vriendelijke groet,

[redacted]

Financieel-Economische Zaken / Afdeling Begrotingszaken / Cluster Financiële Informatie en Controle
 06 [redacted]

Werkdagen: [redacted]

Van: [redacted]
Verzonden: woensdag 26 oktober 2022 09:12
Aan: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
CC: [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>; [redacted] <[redacted]@minvws.nl>
Onderwerp: RE: stand van zaken ADR controle eindafrekening LCH Mediq 2020-2021

Hallo [redacted]

De verantwoordelijke accountant van de ADR [redacted] gaf vorige week per mail aan:

Zoals ik tijdens onze periodieke bijpraatmomentjes al had aangegeven, zijn wij bezig om naar een afronding te werken. Zoals besproken zijn er een aantal issues die spelen, die zorgvuldig moeten worden afgewerkt en die tijd kosten. Daarbij hebben ook de voorgaande schakels in het proces laat opgeleverd, waardoor wij nu pas bepaalde werkzaamheden kunnen oppakken. Afronding in november is daardoor zeker niet haalbaar (zorgvuldigheid gaat wel voor alles). Een rapport van bevindingen kan pas worden opgesteld wanneer de controle, inclusief alle openstaande issues, is afgerond.

Gisteren bij de bijpraat ADR-FEZ is gebleken dat de ADR de afgelopen weken vrijwel geen voortgang heeft geboekt, omdat de medewerkers op andere controles zijn ingeroosterd.

Zowel voor Mediq als voor ons is het van belang dat de controle door de ADR in 2022 wordt afgerond, zodat de openstaande posities worden afgewikkeld en discussies (o.a. met de accountants, die de jaarrekening controleren over het lang openstaan

van posities) worden voorkomen.

Mediq heeft aangedrongen op afwikkeling van de ADR controle in november. En dat lijkt me niet onredelijk.

Wel is het lastig dat de ADR nog op het laatste moment 2 issues op tafel heeft gelegd (vaststellen prestaties van de posten in de steekproef en een groot aansluitverschil tussen de door DHL bijgehouden voorraadgegevens en die van het CIBG).

1. M.b.t. het 1e eerste issue was CIBG 11 oktober bereid om e.e.a. nader toe te lichten maar de ADR liet het afweten.
2. M.b.t. het 2de issue: de hoogte van het aansluitverschil (ca. 70 mln. euro) is gisteren pas bekend gemaakt en komt mij onrealistisch hoog voor. Vanwege dit aansluitverschil zouden we geen goedkeurende controleverklaring bij de eindafrekening LCH Mediq 2020-2021 krijgen. Ik heb dringend verzocht om deze bevinding zo snel mogelijk met ons af te stemmen zodat we een meer realistisch aansluitverschil overhouden. NB Het is niet voor de hand liggend dat 1 maand na de inventarisatie per 01-11-2021 (waarbij geen bijzonderheden zijn gebleken) ineens een dergelijk groot verschil ontstaat.

Het is van belang dat op directieniveau FEZ met de ADR wordt gecommuniceerd over het herschikken van de prioriteiten. Margot Moerkerk gaf aan dat ca. 2 weken nodig zijn om de controle zorgvuldig af te ronden.

Mij is medegedeeld dat directeur FEZ contact met de verantwoordelijk directeur van de ADR 5.1.2e over deze situatie gaat opnemen. Ik wacht de uitkomsten van dit gesprek even af (maar ga intussen door de zaken die ik kan beïnvloeden).

Met vriendelijke groet,

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: donderdag 6 oktober 2022 16:48

Aan: 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e ,
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>; 5.1.2e)
< 5.1.2e @minvws.nl>

Onderwerp: RE: stand van zaken ADR controle eindafrekening LCH Mediq 2020-2021

Hallo 5.1.2e

Zojuist had ik een overleg met de ADR 5.1.2e

De discussie n.a.v. het Deloitte rapport (inzake RGA) is beslecht: er is geen sprake van management override door de minister inzake de opdracht aan RGA en de ADR kan gewoon de controleverklaring verstrekken.

De interne review binnen de ADR heeft geleid tot aanvullende acties, maar het controleteam is nu grotendeels belast met andere activiteiten.

De ADR heeft aangegeven dat de controleverklaring niet meer in oktober verstrekt zal worden; zij hopen wel de controle in 2022 af te ronden.

Mijn volgende bijpraat met de ADR is 25 oktober.

Met vriendelijke groet,

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: woensdag 21 september 2022 16:25

Aan: 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e) < 5.1.2e @minvws.nl>; 5.1.2e ,
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: stand van zaken ADR controle eindafrekening LCH Mediq 2020-2021

Hallo 5.1.2e

Vanmorgen had ik een overleg met de ADR 5.1.2e

Vanwege de vakantie van 5.1.2e heeft de afronding van de controle eindafrekening LCH Mediq 2020-2021 enige vertraging opgelopen.

De controle van de ADR is in belangrijke mate afgerond; wel moeten bepaalde zaken (bijvoorbeeld gevolgen van het recent verschenen rapport van Deloitte inzake Relief Goods Alliance (RGA) en het 8 september verschenen rapport van bevindingen van EY m.b.t. de inventarisatie 01-11-2021) nog afgestemd worden met hun Bureau Vaktechniek. De ADR hoopt in oktober de controleverklaring bij de controle eindafrekening LCH Mediq 2020-2021 te kunnen verstrekken.

M.b.t. de RGA casus heeft de ADR vandaag opgemerkt dat de aan RGA betaalde prijs veel hoger was dan aan andere partijen betaalde prijzen (zie onderstaande tabel uit rapport Grant Thornton), hoewel deze prijs onder de maximale prijs per productsoort bleef voor de categorie mondkapjes in de week van 20 april 2020 tot en met 26 april 2020 met een verwachte inkoopprijs van 2,50 en een maximum van 3,00 euro. De ADR gaat nog na in hoeverre zij consequentie verbindt aan haar constatering.

	Leverancier	Aantal	Gemiddelde prijs
20-4-2020	Leverancier	6.500.000	1,77
22-4-2020	Relief Goods Alliance	40.000.000	2,52
14-5-2020	Leverancier	32.000	1,16
27-5-2020	Leverancier	13.760	1,16

De stand van zaken:

1. De ADR beschouwt VWS als opdrachtgever en derhalve dient de 5.1.2e de LOR te tekenen; daarnaast dient de 5.1.2e van het CIBG (waaronder bureau LCH ressorteert) de LOR te tekenen vanwege de overdracht van LCH naar Bureau LCH in 2021. De concept LOR is bijgevoegd en is in belangrijke mate gebaseerd op de LOR van EY bij de financiële verantwoording LCH Mediq 2020. Wat mij betreft is de concept LOR akkoord. De belangrijkste inhoudelijke verschillen tussen de LOR van de ADR en die EY:

- a. EY richt zich primair op de formele opdrachtgever Mediq, terwijl de ADR zich richt op VWS en CIBG (afstemming met Mediq acht de ADR noodzakelijk maar dat laten ze aan VWS over).
- b. De ADR heeft het controleprotocol iets aangepast ten opzichte van het door EY gehanteerde controle- en verantwoordingsprotocol.

- i. Zo heeft de ADR aangegeven dat Mediq geen beroep heeft gedaan op de 1^e 4 garanties uit de garantieovereenkomst en dat deze omstandigheden zich ook niet voorgedaan hebben; daarmee vallen deze 4 garanties buiten de scope. Hoewel Mediq ook geen beroep heeft gedaan op de 5^{de} (fiscale) garantie, is deze wel binnen scope gebleven.
- ii. Het gaat over de eindafrekening LCH Mediq 2020 2021 (en niet alleen over de financiële verantwoording LCH Mediq 2020);
- iii. De ADR heeft in aanvulling op EY de geel gemarkeerde posten buiten scope geplaatst (EY had dit in feite ook gedaan maar niet zo opgeschreven)

Dit protocol is gebaseerd op de versie van 24 januari 2022, die gebruikt is voor de controle van de financiële verantwoording LCH-Mediq 2020 door het accountantskantoor EY. Dit betekent dat niet binnen de scope van de controle van de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq valt:

- De totstandkoming van de inkoopprijs/**verkoopprijs**
- Proces van de totstandkoming van de inkooporders/**verkooporders**;
- Onderzoek naar de achtergrond van de leverancierskeuze;
- Mandatering en goedkeuring van de bestelorder;
- Kwaliteit van de ingekochte goederen;
- De toetsing van de inkoop aan de aanbestedingsregelgeving;
- De (eigen) kosten van Mediq c.q. de kosten volgens bijlage 5.
- **Gebeurtenissen na de datum van de controleverklaring die ten tijde van het onderzoek niet voorzien konden worden.**

2. De ADR laat de afstemming van de LOR aan VWS over; we zullen ons hierbij baseren op de LOR van EY, die uitgebreid met Mediq is afgestemd.
3. De ADR is bezig om de geconstateerde fouten en onzekerheden op een rij te zetten om de strekking van de controleverklaring te onderbouwen. Afgesproken is dat grote posten met ons afgestemd worden; mogelijk kunnen we nog enkele (voorraad)verschillen verklaren en hiermee de geconstateerde onzekerheden verkleinen.
4. De ADR wenst nog nadere informatie over de huidige stand van zaken m.b.t. de openstaande vorderingen; hiervoor heb ik hen naar Bureau LCH verwezen.
5. Inmiddels hebben Mediq, CIBG en VWS/FEZ de correcties ten opzichte van de getekende eindafrekening in beeld gebracht. De meest materiele mutatie betreft de correctie n.a.v. de audit op de verpakingsbelasting van ruim 600.000. Het afvalfonds zendt waarschijnlijk eind september de creditfactuur, waarna ook dit bedrag vaststaat. De ADR verstrekt de controleverklaring bij de getekende eindafrekening LCH Mediq 2020-2021 (eind december 2021). Als we de correcties

officieel in een herziene eindafrekening willen verwerken, dan dient de herziene versie door alle betrokkenen getekend te worden.

Op woensdag 5 oktober heb ik de volgende bijpraatsessie met de ADR.

Met vriendelijke groet,

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