

V

Ministerie van Volksgezondheid,  
Welzijn en Sport

Voor: dGMT

SG  
Financieel-Economische  
Zaken

Ontworpen door

Datum  
5 september 2022**Notitie**Analyse inkomende VWS Producten bij het LCH tot en met  
30 november 2021Kenmerk  
Zaaknummer**Bijlage(n)**  
1. Nota 9 december 2021, kenmerk 3294236-  
1021505-GMT, incl. bijbehorende bijlagen  
2. E-mail, 1.26.1.2e 9 december 2021, incl.  
Excelbestand  
3. Overzicht leveranciers en verschillen**Aanleiding**

Bij aanvang van de coronapandemie zijn door VWS (directie GMT) diverse persoonlijke beschermingsmiddelen en medische hulpmiddelen ingekocht, die ten dele zijn opgenomen in de voorraadadministratie van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (het LCH<sup>1</sup>), hierna te noemen: de VWS Producten.<sup>2</sup> Het gaat daarbij vooral om persoonlijke beschermingsmiddelen en in beperkte mate om testmaterialen. Ten aanzien van de VWS Producten vanuit deze VWS-orders heeft Vanberkel Professionals eerder onderzoek gedaan naar de ingekomen VWS-goederenstand per 31 december 2020 bij het LCH (= aantallen). Dit onderzoek was zowel nodig ten behoeve van de jaarverantwoording 2020 van het LCH en VWS als voor de verkoop van VWS Producten door het LCH. De betreffende VWS Producten in opslag waren in juridische zin geen eigendom van het LCH. Het LCH, GMT, FEZ en Bureau LCH<sup>3</sup> hebben aan de hand van het onderzoek door Vanberkel een overzicht opgesteld met de stand van de ingekomen VWS Producten per 31 december 2020 bij het LCH. GMT is als inkopende directie akkoord gegaan met het uiteindelijke overzicht en de geconstateerde verschillen (nota van 9 december 2021, met kenmerk 3294236-1021505-GMT, welke bij deze notitie als bijlage 1 is bijgevoegd).

Per 30 november 2021 zijn alle activiteiten van het LCH overgedragen aan het Ministerie van VWS met de 'Overeenkomst tot koop en verkoop van Producten, Administratie, Vorderingen en Lopende Contracten die behoren tot of worden gebruikt in of voor Mediqs LCH-Activiteiten onder de Overeenkomst 2020' (hierna: de Overdrachtsovereenkomst). Vanaf die datum voert Bureau LCH

<sup>1</sup> Onder het 'LCH' wordt verstaan het Landelijke Consortium Hulpmiddelen waarbinnen Mediq Nederland B.V. op verzoek van VWS de in de Overdrachtsovereenkomst beschreven 'Mediqs LCH-Activiteiten' heeft verzorgd (in het kort: de inkoop, opslag, distributie en verkoop van persoonlijke beschermingsmiddelen en medische hulpmiddelen, alsmede het voeren van een groot deel van de administratie), gedurende de periode 23 maart 2020 tot en met 30 november 2021.

<sup>2</sup> In deze notitie wordt een aantal begrippen bewust met een hoofdletter geschreven, om aan te sluiten bij de definities daarvan in de Overdrachtsovereenkomst tussen VWS en Mediq.

<sup>3</sup> 'Bureau LCH' is de afdeling binnen CIBG die officieel sinds 1 oktober 2020 in opdracht van de Minister van VWS de verantwoordelijkheid voor de aansturing en ondersteuning van het LCH op zich heeft genomen, sinds medio 2021 reeds een deel van Mediqs rol binnen het LCH heeft overgenomen en op datum overdracht 30 november 2021 het beheer over de LCH-voorraad en Mediqs LCH-Activiteiten volledig heeft overgenomen.

namens VWS het volledige beheer over en de administratie van de totale LCH-activiteiten. In de Overdrachtsovereenkomst is bij wijze van vaststellingsovereenkomst tevens overeengekomen dat Mediq met terugwerkende kracht juridisch eigenaar is geweest van de Verkochte VWS Producten. De VWS Producten welke niet zijn verkocht, zijn te allen tijde eigendom gebleven van VWS.

Om inzicht te hebben in de voorraadstand per datum overdracht 30 november 2021 is een verdere analyse uitgevoerd op de aantallen ingekomen VWS Producten uit de VWS-orders, voortbordurend op het eerdere onderzoek naar de stand per 31 december 2020.

#### **Doelstelling**

De aanvullende analyse heeft als doel om de stand van ingekomen VWS Producten tot en met 30 november 2021 bij het LCH (= aantallen) te kunnen vaststellen.

De opdracht bestaat uit het vaststellen of de aantallen ingekomen VWS Producten overeenstemmen met de onderliggende documentatie en aansluiten op de voorraadadministratie van het LCH per 30 november 2021. Dit heeft geleid tot onderstaande notitie.

#### **Afbakening van de opdracht**

De analyse richt zich alleen op de ingekomen aantallen van de VWS Producten die zijn ingekocht op order van VWS (de 'VWS-orders' met ordernummers startend met de nummers 3057). De uitgaande goederenbeweging van de ontvangen VWS-orders - bijvoorbeeld door verkoop en uitlevering aan de zorg - maakt onderdeel uit van het onderzoek, maar omvat geen vergaande analyse. Een volledige vergelijking en aansluiting met de voorraad en de verkopen tussen de voorraadadministratie van het LCH (Astro) en de voorraadadministratie van Bureau LCH (PBI Warehouse/Wolf) is namelijk op dit moment nog niet mogelijk, omdat met name de verkopen nog niet volledig in de voorraadadministratie van Bureau LCH (PBI Warehouse/Wolf) zijn geïntegreerd. Daarnaast hadden VWS en Bureau LCH geen toegang tot de verkoopadministratie. Voor de verkopen (donaties daaronder meegerekend) en de voorraadstand is de Astro-voorraadadministratie derhalve leidend. Deze voorraadadministratie in Astro werd namens het LCH gevoerd door Centraal Boekhuis B.V./CB Healthcare B.V.. Wel zijn de aantallen Verkochte VWS Producten in kaart gebracht, aangezien dat ook van belang was voor de Overdrachtsovereenkomst.

Daarnaast gaat deze analyse in op de bij Diversey B.V. en Vipack B.V. ingekochte desinfectans.

De beademingsapparatuur valt buiten deze analyse. In deze notitie wordt verder ook niet ingegaan op CIBG-orders en de orders die zijn geplaatst door Dienst Testen, omdat dit orders betreft die door CIBG respectievelijk DT zijn geplaatst en niet in de administratie van het LCH waren opgenomen (een deel van deze producten was bovendien afgekeurd). Met andere woorden, deze CIBG producten (alleen mondkmaskers) en DT producten (voornamelijk testmateriaal) zijn te allen tijde eigendom gebleven van VWS en zijn bij eventuele verkoop of donatie door VWS (CIBG of DT), en dus niet door Mediq, gefactureerd en geadministreerd. Overigens heeft Bureau LCH wel onderzoek gedaan naar de CIBG-orders, en zijn geen verschillen geconstateerd.

#### **Uitgevoerde analyse**

Het uitgangspunt voor de analyse van de voorraden persoonlijke beschermingsmiddelen is het eerder uitgevoerde onderzoek van de VWS Producten per 31 december 2020, aangevuld met de gegevens in de Astro-voorraadadministratie van het LCH (gevoerd door Centraal Boekhuis), Bureau LCH en in beperkte mate van Mediq (aangezien hierin geen inzicht bestond). Verder zijn van de orders van Medicom en Nedshield/Nedtechcorp, voornamelijk in 2021 binnengekomen, ook de facturen en pakbonnen gecontroleerd door Bureau LCH en zijn geen verschillen geconstateerd.

**NB:** De geconstateerde voorraadstand en verschillen per 31 december 2020 zijn zelf geen

onderwerp van deze analyse geweest, omdat de voorraadstanden en verschillen reeds bij eerder genoemde nota van 9 december 2021 zijn vastgesteld.

### Voorlopige conclusie

Er kan worden geconcludeerd dat de ontvangen aantallen VWS Producten in de Astro-voorraadadministratie van het LCH en de voorraadadministratie van Bureau LCH op elkaar aansluiten, behoudens de verschillen die al waren geconstateerd en geanalyseerd in het eerdere onderzoek per 31 december 2020. Ook de order bij Halma Solutions B.V. vertoonde in het eerdere onderzoek al een groot verschil. Dat verschil is inmiddels (nagenoeg geheel) verklaard. Wel dient deze voorraad Halma-goederen die bij AG Logistics ligt nog in de administratie van Bureau LCH te worden opgenomen.

Een vergelijking en aansluiting met de voorraadstand per 30 november 2021 is op dit moment nog niet volledig mogelijk, omdat met name de verkopen nog niet volledig in de voorraadadministratie van Bureau LCH zijn geïntegreerd. Hiervoor geldt als actiepoint dat Bureau LCH de administratie verder dient te optimaliseren. Als voorlopige conclusie kan wel worden gesteld dat de verschillen minimaal zijn. Bij de VWS-orders die zijn geplaatst bij de leveranciers O2 Health en 3D Medicines zagen we echter grotere verschillen in de voorraadstand per 30 november 2021. Op basis van nader onderzoek en onderbouwing door Bureau LCH zijn de verschillen nagenoeg geheel achterhaald.

### 1. Desinfectans

Van twee leveranciers van desinfectans zijn de producten in de voorraadadministratie van het LCH opgenomen. Dit betreft Diversey B.V. en Vipack B.V.. VWS was en is eigenaar van de desinfectans, en het beheer en opslag vond en vindt plaats door en voor rekening van VWS en lag dus niet bij het LCH. De opslag van desinfectans was ook fysiek niet gelegen bij het LCH (in Bleiswijk) of Centraal Boekhuis (in Vianen), maar bij Mainfreight (in Born), mede omdat sprake is van chemische producten.

#### *Diversey B.V. (verplichtingennr. 3057-23226)*

Volgens de opdrachtverlening d.d. 23 maart 2020 van VWS aan Diversey zijn 5.742 dozen met ieder zes flessen Soft Care MED H5 500ml besteld voor een totale prijs van € 580.594,58 (inclusief € 100.764,35 btw). Dit betreft derhalve 34.452 (5.742 maal 6) flessen van 500ml. Deze aantallen komen overeen met de twee beschikbare CMR's/transportdocumenten (de CMR d.d. 25 maart 2020 voor 33 pallets met 174 dozen per pallet met een aantekening dat één pallet ontbrak, en de CMR d.d. 26 maart 2020 voor de nazending van de ontbrekende pallet). De handdesinfectans zijn door Diversey afgeleverd bij Mainfreight in Born en niet bij het LCH.

Volgens het onderzoek naar de ingekomen VWS-goederenstand per 31 december 2020 was een verschil in deze order geconstateerd. Volgens VWS zouden er 34.452 stuks zijn ontvangen en volgens de Astro-voorraadadministratie van het LCH slechts 5.980 dozen. Het verschil is terug te voeren op de manier van administreren. In zowel de Astro-voorraadadministratie van het LCH als de voorraadadministratie van Bureau LCH zijn 5.980 stuks opgenomen als ontvangen flessen handdesinfectans 500ml van Diversey. In Astro met orderreferentie '3057-23226\_0327' en in de administratie van Bureau LCH (PBI Warehouse/Wolf) met ordernummer 'Geenorder16', in beide administraties op lotnummer 355. Dit aantal betreft echter het aantal dozen, waarbij iedere doos zes flessen van 500ml bevat. Zoals hiervoor aangegeven, heeft Diversey slechts 5.742 dozen geleverd en gefactureerd. Waar het verschil van 238 (5.980 - 5.742) precies vandaan komt, is niet duidelijk. Duidelijk is in ieder geval dat tussen beide administraties geen verschil bestaat. Daarnaast blijkt uit beide administraties dat 5.977 (dozen) zijn verkocht. In Astro staat dat er geen voorraad meer is. Dit betreft een verschil van 3 dozen, wat verwaarloosbaar is.

#### *Vipack B.V. (verplichtingennr. 3057-23372)*

VWS heeft in vier verschillende opdrachtverleningen d.d. 9 april 2020 (twee), 30 april 2020 en 19 mei 2020 in totaal 980.000 flessen handalcohol besteld bij Vipack B.V. (waarvan er volgens het eerdere onderzoek 957.600 bij Mainfreight zouden zijn afgeleverd), te weten:

- 520.000 flessen van 500ml, waarvan er volgens het eerdere onderzoek 515.652 bij Mainfreight zouden zijn afgeleverd;
- 260.000 flessen van 500ml, waarvan er volgens het eerdere onderzoek 247.608 bij Mainfreight zouden zijn afgeleverd;
- 100.000 flessen van 1.000ml, waarvan er volgens het eerdere onderzoek 96.444 bij Mainfreight zouden zijn afgeleverd;
- 100.000 flessen van 1.000ml, waarvan er volgens het eerdere onderzoek 97.896 bij Mainfreight zouden zijn afgeleverd.

Een volledige aansluiting met de voorraad bij Mainfreight is lastig te maken, omdat Mainfreight de voorraad niet in aantal stuks, maar in kilo's en liters bijhoudt. De voorraadadministratie van Mainfreight sluit wel goed aan bij de bovenstaande aantallen, en de verschillen zijn dus klein.

In de Astro-voorraadadministratie van het LCH en de voorraadadministratie van Bureau LCH zijn slechts 54.600 stuks van Vipack opgenomen onder ordernummer 3057-23372. Het aantal stuks dat is verkocht wijkt tussen beide administraties nauwelijks af (resp. 55.083 en 54.836 stuks). Vanwege de verkopen (zelfs meer dan 54.600 stuks) zou deze voorraad thans op nihil moeten staan, maar door retourzendingen staan er nog 2.545 stuks op voorraad (stand volgens Astro). Daarnaast zijn in beide administraties nog 282.473 stuks desinfectans opgenomen als ontvangen (naast de hiervoor aangegeven 54.600 stuks en 5.980 van Diversey). Beide administraties bevatten dus wel dezelfde aantallen, maar zijn niet volledig. Een deel is buiten het LCH gebleven en staat thans ook nog niet juist in de voorraadadministratie van Bureau LCH. [5.1.2e](#) [5.1.2e](#), verbonden aan het LCH, heeft op 9 december 2021 in een e-mail en het daarbij bijgevoegde Excelbestand de aantallen verklaard. De e-mail en het Excelbestand zijn aan deze notitie als bijlage 2 bijgevoegd. Die verklaring lijkt aan te sluiten bij de verschillende informatie die hierover beschikbaar is, waaronder die van Mainfreight. Met redelijke zekerheid valt te zeggen dat het LCH niet te veel of te weinig desinfectans heeft gefactureerd (bijna 398.000 stuks gefactureerd). Er resteren slechts kleine verschillen, waarbij bovendien de voorraad volgens Astro (9.299 stuks op 30 november 2021) groter is dan zou moeten na aftrek van de outbound. Een deel van de voorraad desinfectans maakt onderdeel uit van mantelzorgpakketten (in ieder pakket zit één handdesinfectans). Gezien de kleine afwijkingen die thans overblijven na de analyse, is besloten hiernaar geen verder onderzoek te doen.

De voorraad desinfectans lag op 31 december 2020 en op 30 november 2021 voor het grootste deel bij Mainfreight. Voorraad Mainfreight per 31 december 2020:

Product	Aantal kg/l	Geschatte aantallen
Soft Care Med H5 6*500ml	17.226 kg	34.452
Sarphati Handalcohol 70% 12*1L	58.039 kg	58.039
Sarphati Handalcohol 80% 12*1L	97.856 kg	97.856
Hand Sanitizer Ltd Ed 12*500ml	22.733 kg	45.466
Handzeep 5 ltd Edit 12*500ML	157.518 kg	315.036
Heineken Hand Sanit 80% 125ML	90 kg	720
Oppervlakte Sanitizer 8*750ml	45.246 l	60.328
Surface Sanatizer can 5ltr	13.920 l	2.784
<b>Totaal</b>	<b>412.628</b>	<b>614.681</b>

Voorraad Mainfreight per 30 november 2021 (voorraad op 31 december 2021 ongewijzigd):

Product	Aantal kg/l	Geschatte aantallen
Soft Care Med H5 6*500ml	17.226 kg	34.452
Sarphati Handalcohol 70% 12*1L	58.035 kg	58.035
Sarphati Handalcohol 80% 12*1L	97.855 kg	97.855
Hand Sanitizer Ltd Ed 12*500ml	10.801 kg	21.602
Handzeep 5 ltd Edit 12*500ML	157.517 kg	315.034
Heineken Hand Sanit 80% 125ML	89 kg	713
Oppervlakte Sanitizer 8*750ml	45.242 l	60.323
Surface Sanatizer can 5ltr	13.920 l	2.784
<b>Totaal</b>	<b>400.685</b>	<b>590.797</b>

De aantallen zijn geschat door een eenvoudige conversie van kg/liter naar de flesinhoud van de betreffende producten (met als uitgangspunt 1 l = 1 kg, dus als voorbeeld de laatste regel: 13.920 l / 5 l = 2.784 cans van 5 l).

Verder lag een voorraad desinfectans bij de RAV Noord. In eerste instantie afgeleverd bij het Logistiek Centrum Eemspoort UMCG te Groningen. Nadien bij de UMCG Ambulancedienst RAV Noord in Tynaarlo en Barneveld. Op basis van de opgaaf van de RAV Noord lagen op deze twee locaties de volgende voorraden per 30 november 2021 (voorraad op 31 december 2021 ongewijzigd):

In Tynaarlo:

Product	Aantal stuks
Sterillium 5.000 ml	1.024
Sterillium MED 1.000 ml	560
Sterillium 500 ml	260
Sterillium MED 100 ml	10.280
Sterillium 5.000 ml (losse kannetjes)	150
<b>Totaal</b>	<b>12.274</b>

In Barneveld:

Product	Aantal stuks
Sterillium 5.000 ml	385
Sterillium 1.000 ml	500
Sterillium MED 1.000 ml	10.000
Sterillium 500 ml	6.040
Sterillium MED 500 ml	140
Manusept Basic 500 ml	1.520
Sterillium 100 ml	3.960
Sterillium MED 100 ml	29.250
<b>Totaal</b>	<b>51.795</b>

De desinfectans bij de RAV Noord zijn in maart 2022 nagenoeg allemaal gedoneerd aan en vervoerd naar Oekraïne. De vervoerdocumenten hiervoor zijn opgevraagd bij beide locaties. Van de locatie in Tynaarlo is een pakbon ontvangen, maar geen officiële vervoersdocumenten. Op basis van de informatie van de RAV Noord zouden in Tynaarlo nog 80 dozen met 45 flesjes van 100 ml per doos, derhalve 360 liter (3.600 flesjes), restereren. Volgens de ontvangen pakbon zou echter nog een

voorraad moeten resteren van 4.880 flesjes van 100 ml, dus 1.280 flesjes c.q. 128 liter meer. Deze voorraad is in 2022 verplaatst naar Mainfreight. Van de locatie in Barneveld zijn geen officiële stukken ontvangen, maar slechts een opgave van de aantallen welke naar Oekraïne zouden zijn vervoerd. Volgens de mondelinge informatie zouden alle producten vanuit Barneveld naar Oekraïne zijn gegaan. De mondelinge informatie sluit niet aan bij de opgave per e-mail. In de opgave van de locatie Barneveld ontbreken namelijk 10.000 liters. Volgens de mondelinge informatie liggen echter geen producten meer in Barneveld. GMT dient te beslissen of hierin nader onderzoek nodig is, of dat de mondelinge informatie wordt geaccepteerd dat alle goederen vanuit Barneveld naar Oekraïne zijn vervoerd.

Alle restanten zijn in 2022 naar Mainfreight verplaats. Vervoersdocumenten zijn hiervan niet ingezien. Inmiddels is besloten om alle desinfectans, ook de voorraad die bij Mainfreight staat, duurzaam te verwerken.

Bureau LCH is al eerder gevraagd om deze voorraad desinfectans volledig in haar voorraad-administratie op te nemen, ook al voor de overname van Mediq's LCH-Activiteiten van Mediq. Dat is tot op heden nog uitgebleven. Aangezien de voorraad volledig eigendom was en is gebleven van VWS, en is besloten om deze goederen duurzaam te verwerken. Bureau LCH dient haar administratie zo snel mogelijk alsnog aan te vullen met de aantallen desinfectans van VWS die bij Mainfreight liggen.

## **2. Verkochte VWS Producten**

In de Overdrachtsovereenkomst is bij wijze van vaststellingsovereenkomst overeengekomen dat Mediq ten tijde van de verkoop juridisch eigenaar was van de Verkochte VWS Producten: de VWS Producten die tot datum overdracht d.d. 30 november 2021 zijn verkocht en gefactureerd door/via Mediq. Deze vaststellingsovereenkomst was nodig om met terugwerkende kracht een geldige juridische titel te verlenen aan Mediq om de Verkochte VWS Producten aan derden te leveren. De VWS Producten welke niet zijn verkocht voor datum overdracht, waren en zijn eigendom gebleven van VWS. Voor het bepalen van de aantallen Verkochte VWS Producten is de Astro-voorraadadministratie van het LCH als leidend beschouwd.

De Verkochte VWS Producten betreffen de volgende:

Ordernummer	Naam leverancier	Product	Verkochte aantal stuks
3057-23164	O2 Health B.V.	Mondmasker KN95	236.670
3057-23164	O2 Health B.V.	Clip t.b.v. masker FFP	6.106.500
3057-23175	Medical Brands Developments B.V.	Chirurgisch mondmasker type 2	4.033.400
3057-23224	Popal Fietsen Nederland B.V.	Mondmasker FFP2	214.790
3057-23226	Diversey B.V.	Desinfectans (handgel)	5.977
3057-23237	3D Medicines (Beijing) Co, Ltd	Testmateriaal	11.942
3057-23239	IVA Handelsonderneming B.V.	Chirurgisch mondmasker type 1 en 2	1.397.850
3057-23300	EmdaMed B.V.	Isolatiejassen	43.846
3057-23450	Medicom Healthcare B.V.	Mondmasker FFP3	42.250
3057-23579	Dupont Personal Protection	Coverall	30.000

3057-23203	EWC diagnostics Trade B.V.	Testmateriaal	2.324.485
3057-23160	Halma Solutions B.V.	Mondmasker FFP2	887.837
3057-23160	Halma Solutions B.V.	Mondmasker KN95	40.192
3057-23372	Vipack B.V.	Handdesinfectans	55.083
3057-23302	Moldex-Metric AG & Co. KG	Mondmasker FFP2	11.880
<b>Totaal</b>			<b>15.442.702</b>

Deze lijst is tevens opgenomen als Bijlage 1 bij de Overdrachtsovereenkomst. Hierop behoeft dus verder geen actie of vaststelling.

### 3. Analyse voorraad VWS Producten 30 november 2021

Voor de analyse van de voorraden en verschillen binnen de VWS-orders wordt verwezen naar het bijgevoegde overzicht in bijlage 3.

#### **Vergelijking aantallen ontvangen stuks**

Bij nagenoeg alle VWS-orders zijn de ontvangen aantallen volgens de Astro-voorraadadministratie van het LCH en de voorraadadministratie van Bureau LCH (PBI Warehouse/Wolf) aan elkaar gelijk of bestaat een verschil dat reeds in het eerdere Vanberkel-onderzoek naar de voorraadstand per 31 december 2020 was geconstateerd. Een verdere analyse naar het verschil is niet nodig. Een groot deel van het verschil is naar aanleiding van het eerdere onderzoek geacht aan de zorg te zijn uitgeleverd en zijn derhalve niet (langer) opgenomen in de voorraadadministratie van Bureau LCH. Bij een aantal orders zijn de in het eerdere onderzoek geconstateerde verschillen afgenomen. Dat heeft voornamelijk te maken met doorgevoerde consistentie in interpretaties en correcties in de administraties (o.a. orders die eerder op een verkeerd of onbekend ordernummer of lotnummer waren geboekt).

De order bij Halma Solutions B.V. vertoonde een administratief verschil tussen de ontvangen aantallen volgens de Astro-voorraadadministratie van het LCH en de voorraadadministratie van Bureau LCH (volgens Astro 1.170.000 minder stuks ontvangen). Dat is te verklaren omdat die 1.170.000 in maart 2020 in Koolwijk zijn ontvangen. Deze ontvangsten zijn buiten het LCH omgegaan en daarom niet in Astro opgenomen. In de eerdere analyse is geconstateerd dat in Koolwijk 1.350.000 stuks van Halma waren ontvangen. Met de nota ter beslissing van 9 december 2021 is reeds besloten om deze producten te beschouwen als te zijn uitgeleverd aan de zorg. Een deel van de ontvangsten in Koolwijk (andere dan genoemde 1.350.000) zijn overigens wel in Astro opgenomen (onder onjuiste ordernummers, welke inmiddels zijn achterhaald, omdat oorsprong voor het LCH onbekend was).

Daarnaast liggen 8.025.726 stuks (6.197.597 plus 1.828.000 welke in 2021 uit Duitsland retour zijn gekomen) opgeslagen bij AG Logistics in Beuningen; deze moeten nog door Bureau LCH worden opgenomen in de Astro-voorraadadministratie van het LCH. Op 9 juli 2021 heeft 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e per e-mail aangegeven dat er geen verschillen zijn geconstateerd tussen de administratieve voorraad en de fysieke voorraad bij AG Logistics in Beuningen. Hiervoor heeft middels een steekproef een telling plaatsgevonden en zijn geen onregelmatigheden geconstateerd.

Verder zijn in mei 2022 vanuit Duitsland 6.796.416 Halma-mondmaskers geretourneerd en bij AG Logistics in Oosterhout in opslag genomen. Dit betreft meer stuks dan viel te verwachten. In 2020 heeft Halma namelijk 8.479.256 stuks naar Duitsland gebracht om aldaar te verkopen. Daarvan zijn er in 2021 al 1.828.000 geretourneerd. Het verwachte aantal bedroeg daarom 6.651.256 stuks. Uit de opgave van AG Logistics bedraagt het aantal in mei 2022 geretourneerde aantal stuks 6.796.416. Volgens de pakbonnen zouden 6.779.365 stuks zijn teruggekomen vanuit Duitsland. Waarschijnlijk

heeft AG Logistics bij de inslag een aantal zogenoemde rest-pallets meegeteld als complete pallet. Ook dit aantal dient te worden opgenomen in de voorraadadministratie van Bureau LCH. Bureau LCH heeft een controle uitgevoerd op de aantallen aan de hand van de vrachtbrieven (CMR's) en de pakbonnen, en heeft bij AG Logistics ter plaatse een deelwaarneming gedaan. Daarbij zijn 16 pallets van de 582 pallets gecontroleerd op aantal en inhoud. Op 1 van de 16 pallets is een afwijking geconstateerd wat betreft het aantal door AG Logistics ingeslagen stuks en het daadwerkelijke aantal stuks op de pallet. Deze pallet is een rest-pallet die als complete pallet is ingeboekt.

Met het nadere onderzoek en de waarneming door Bureau LCH moeten de bij AG Logistics liggende aantallen die dit jaar vanuit Duitsland retour zijn gekomen in de voorraadadministratie van Bureau LCH worden opgenomen. Het totaal aantal stuks op voorraad bedraagt na deze aanvullende correctie **19.188.687**. Dit aantal ligt 102.036 lager dan de volgens het contract door Halma te leveren 19.290.723 stuks (zijnde 19.864.939 minus 574.216 verkochte stuks). Er resteert slechts een (nog) niet verklaard verschil van 0,53% (voornoemde 102.036 stuks). Zoals hiervoor al aangegeven, is reeds met de nota van 9 december 2021 beslist een afwijking in de ontvangen aantallen te accepteren, waarmee dit verschil als niet relevant moet worden aangemerkt. Dit heeft ook geen financiële consequenties.

De meeste VWS Producten zijn in 2020 binnengekomen. In 2021 zijn nog een aantal producten ontvangen op lopende orders. In 2021 is één nieuwe VWS-order geplaatst, te weten bij Nedshield Switzerland AG (orderreferentie 3057-23171, ad 5,5 miljoen mondkmaskers). Nedtechcorp B.V. heeft de PPE-activiteiten overgenomen van Nedshield en daarmee ook deze order. De leveringen op deze order zijn dus uitgevoerd door Nedtechcorp B.V. Daarnaast is het grootste deel van de order bij Medicom Healthcare B.V. (orderreferentie 3057-23450) in 2021 ontvangen en gefactureerd. Voor de orders bij Nedshield en Medicom is het volgende geconstateerd:

Leverancier	Aantal besteld	Aantal ontvangen vgs. Bureau LCH	Aantal ontvangen vgs. Astro	Aantal gefactureerd en betaald
Nedtechcorp (Nedshield)	5.500.000	5.500.000	5.500.000	5.500.000
Medicom Healthcare B.V.	2.800.000	2.808.600	2.808.300	2.791.100

De order bij Nedtechcorp sluit volledig aan binnen de verschillende administraties, en sluit aan bij de pakbonnen en facturen. De order bij Medicom vertoont in ontvangen aantallen slechts een verschil van 300 stuks, welke in het eerdere onderzoek ook al was geconstateerd (verschil waarschijnlijk te wijten aan sampling voor kwaliteitscontrole). Daarnaast bestaat een klein verschil met de aantallen die zijn gefactureerd, maar in het voordeel van VWS. Deze verschillen zijn niet noemenswaardig.

#### **Vergelijking voorraadstand 30 november 2021**

Verder is een vergelijking gemaakt tussen de voorraadstand per 30 november 2021 zoals deze in de Astro-voorraadadministratie van het LCH staat en zoals deze in de voorraadadministratie van Bureau LCH zou moeten zijn. Hierbij is de voorraad bij Bureau LCH in eerste instantie bepaald door de ontvangen aantallen te verminderen met het aantal verkochte producten volgens opgaaf van Bureau LCH. Bij een deel van de orders is in afwijking hiervan op basis van latere informatie (waarbij reeds diverse correctieboekingen waren doorgevoerd) de voorraadstand volgens de voorraadadministratie van Bureau LCH aangehouden. Controle op de verkochte aantallen volgens de informatie van Bureau LCH was per de datum 30 november 2021 niet mogelijk. Volledige zekerheid geeft deze vergelijking dan ook niet, vooral omdat de verkoopadministratie nog niet geheel in de voorraadadministratie van Bureau LCH is geïntegreerd. Mede daardoor is voor een deel de koppeling met de juiste order- en lotnummers lastig te maken. Een groot deel van de verschillen in de vergelijking tussen de voorraadadministraties werd veroorzaakt door deze niet-gecontroleerde door Bureau LCH opgegeven verkochte aantallen. Inmiddels is de voorraadadministratie van Bureau LCH op veel

punten verbeterd en het inzicht in de voorraadstand verbeterd. Hierdoor is het aantal verschillen (die overigens veelal klein waren) drastisch afgenomen. Daarnaast zijn een aantal verschillen ontstaan doordat de voorraad weer wordt opgeboekt met retour ontvangen producten, terwijl daarmee de verkopen niet (in alle gevallen) zijn verminderd. Hierdoor zijn administratief meer producten verkocht dan binnengekomen.

Besloten is om voor de Verkochte VWS Producten tot en met 30 november 2021 de gegevens uit de Astro-voorraadadministratie van het LCH aan te houden voor de Overdrachtsovereenkomst (zie paragraaf 2 hiervoor). Het ligt voor de hand om dat ook te doen voor alle VWS Producten die per 30 november 2021 niet zijn verkocht en dus nog op voorraad liggen. Te meer omdat op de Astro-voorraadstand (zoals bijgehouden door Centraal Boekhuis) per 1 november 2021 een inventarisatie heeft plaatsgevonden door Bureau LCH, het LCH, VWS en EY, waarbij geen noemenswaardige afwijkingen zijn geconstateerd. Er is derhalve weinig reden om aan de administratie in Astro te twijfelen. Daarnaast zijn alle producten op 30 november 2021 door Mediq overgedragen aan VWS, zodat de volledige voorraad per die datum in eigendom van VWS is, onder beheer van Bureau LCH. Een aantal verschillen is te wijten aan een onjuiste of onvolledige inboeking in de administratie, waarbij niet altijd de juiste of volledige lotnummers en/of ordernummers zijn gebruikt. Gezien de hectiek waaronder met name de VWS-orders in 2020 zijn geplaatst en verwerkt, is dat ook niet vreemd. Bureau LCH is druk doende om hierin zo veel mogelijk gegevens aan te vullen en de administratie te completeren. Dit werd bemoeilijkt/vertraagd door de migratie van Astro (CB heeft per 1 februari 2022 het contract beëindigd) naar Navision.

Zoals aangegeven zijn de aantallen uit de Astro-voorraadadministratie van het LCH betrouwbaar. Dit is ook de basis geweest voor de administratie van Mediq, zodat een aanpassing van de Overdrachts-overeenkomst niet aan de orde is (zie ook paragraaf 2 hiervoor). Als actiepunt staat open een verdere analyse van de door Bureau LCH eerder doorgegeven aantallen van verkochte producten. Pas dan kan een volledig goede vergelijking worden gemaakt. Die vergelijking zullen GMT en Bureau LCH gezamenlijk moeten maken. Over het algemeen sluiten de verkochte aantallen bij elkaar aan of bestaat een klein verschil. In de aantallen verkochte producten uit de orders van de leveranciers O2 Health, Medical Brands, Emdamed, EWC Diagnostics en Halma Solutions zien we echter grotere verschillen. De voorraadstand in beide administraties sluiten dan weer (nagenoeg) bij elkaar aan, zodat het erop kan worden gehouden dat de aantallen verkochte producten zoals doorgekregen van het Bureau LCH niet (volledig) accuraat is geweest. Bij Emdamed en O2 Health is de voorraadstand in beide administraties (nagenoeg) gelijk en bij Medical Brands, EWC Diagnostics en Halma zijn de verschillen in de voorraadstand beperkt (bij Halma nagenoeg geheel verklaard, zie hiervoor). Dat dient Bureau LCH nader uit te zoeken.