

To: [redacted] ([redacted]@minvws.nl)
 From: [redacted]
 Sent: Tue 7/5/2022 9:06:11 AM
 Subject: FW: controle verklaring
 Received: Tue 7/5/2022 9:06:14 AM
 RE: [Stuurgroep EY.eml](#)
[Opdrachtbevestiging controle van het financieel overzicht inzake LCHsigned \[redacted\].pdf](#)

Hallo [redacted]

Wellicht is onderstaande informatie – in aanvulling op de mail van [redacted] – ook relevant voor je reactie richting [redacted]

Doel controle EY en betrokkenheid VWS

Het is m.i. zinvol om eerst stil te staan bij het doel van de controle door EY (initiële controleprotocol 17 dec 2020):

"VWS verstrekt hiervoor voorschotten aan Mediq en bepaalt de in te kopen producten en de verkoopprijzen van deze producten. Mediq koopt deze producten in met de ontvangen voorschotten van VWS, die mede de overige bedrijfskosten dekken die relevant zijn voor de uitvoering van deze activiteiten door Mediq namens het LCH.

Mediq dient zich op grond van artikelen 3 t/m 5 van bijlage 1 (= garantieovereenkomst Mediq -VWS) te verantwoorden over de ontvangen voorschotten en de besteding hiervan aan persoonlijke beschermingsmiddelen en andere relevante producten.

VWS en Mediq zijn in dit kader overeengekomen dat Mediq zich namens LCH tussentijds verantwoord richting VWS door middel van het opstellen van financiële verantwoordingen, die bestaan uit:

- tussentijdse financiële verrekentstaat per 31 december 2020 en de tussentijdse verrekentstaat per 30 september 2020;*
- de verrekentstaten zijn gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen;*
- balans per 31 december 2020 en per 30 september 2020;*
- de financiële verrekentstaten en de balans zijn voorzien van een toelichting;"*

Gezien het doel van de controle en het feit dat Mediq de controleopdracht aan het accountantskantoor EY heeft verstrekt is het logisch dat de accountant EY Mediq als opdrachtgever beschouwt en VWS als gebruiker van de controleverklaring. Dit blijkt ook uit bijgevoegde opdrachtbevestiging. Zie pagina 1 eerste zin:

In het controleprotocol inzake het financieel overzicht van het Landelijk Consortium Hulpmiddel (hierna: LCH) is bepaald dat Mediq Nederland B.V. namens het VWS onder wiens auspiciën het LCH is opgericht als opdrachtgever van de accountant functioneert. U heeft ons verzocht het financieel overzicht te controleren van het LCH. Het financieel overzicht wordt opgesteld per 31 december 2020 als een tussenverantwoording, later zal tevens een eindverantwoording worden opgesteld. Het doet ons genoegen door middel van deze brief de aanvaarding en onze interpretatie te ontvangen.

Aangezien het om een zeer fors bedrag aan voorschotten ging (1,25 miljard overheidsgeld) heeft VWS m.i. terecht bedongen dat we inspraak hadden in:

1. de aan te stellen accountant (gerenommeerd kantoor);
2. de wijze waarop de controle door EY zou worden uitgevoerd en
3. dat wij inzage kregen in conceptrapportages.

Hiermee hebben we de risico's voor de Rijksoverheid en in het bijzonder VWS beperkt, maar dit betekent niet dat we ineens opdrachtgever worden.

Uit bijgevoegde mail met rapportages blijkt dat de rapportages aan Mediq ([redacted] [redacted]), VWS ([redacted]) en ([redacted]) zijn gestuurd. [redacted] is aangesteld door Mediq en stemde alles af met Mediq; LCH viel in 2020 en begin 2021 onder Mediq. Pas in de loop van 2021 is Bureau LCH onderdeel geworden van het CIBG. [redacted] was het aanspreekpunt voor EY.

EY maandag 4 juli

EY gaf afgelopen maandag aan dat de controleverklaring 3 rollen bevat:

1. Opdrachtgever = Mediq (cf opdrachtbrief)
2. Gebruiker = o.a. VWS
3. Accountant = EY

Deze rolverdeling is bekend en heel gebruikelijk.

EY gaf aan dat de tekstvoorstellen van Mediq ten onrechte ervan uitgaan dat VWS een formele opdrachtgeversrol had. Dat zou ook vreemd zijn want dan zou VWS verantwoording aan zichzelf moeten afleggen over de besteding van 1,25 miljard aan Mediq betaalde voorschotten. Terwijl het juist Mediq is die voor de LCH activiteiten verantwoording aflegt.

Bovendien is de kans op misverstanden volgens EY niet groot omdat de controleverklaring onderdeel is van de financiële

verantwoording met managementtoelichting waarbij de situatie met alle nuances in is beschreven.

Tenslotte gaf EY aan dat de suggesties van 5.1.2e dat "op alle vlakken en aspecten is door EY eerst met VWS is gecommuniceerd en heeft EY instructies van VWS gekregen. VWS is, blijkt uit alles (en ook zo afgesproken), de opdrachtgever" volstrekt onjuist zijn. 5.1.2e was namens LCH/Mediq het eerste aanspreekpunt voor EY. Dat bleek onder meer uit de stuurgroep overleggen in het eind 2020/ begin 2021. Ook voor de inventarisaties per 31-12-2020 en 01-11-2021 was 5.1.2e het aanspreekpunt. Voor de uitgevoerde inventarisatie per 01-11-2021 was Mediq ook de formele opdrachtgever. De inventarisatie per 31-12-2020 was onderdeel van de reguliere controle door EY.

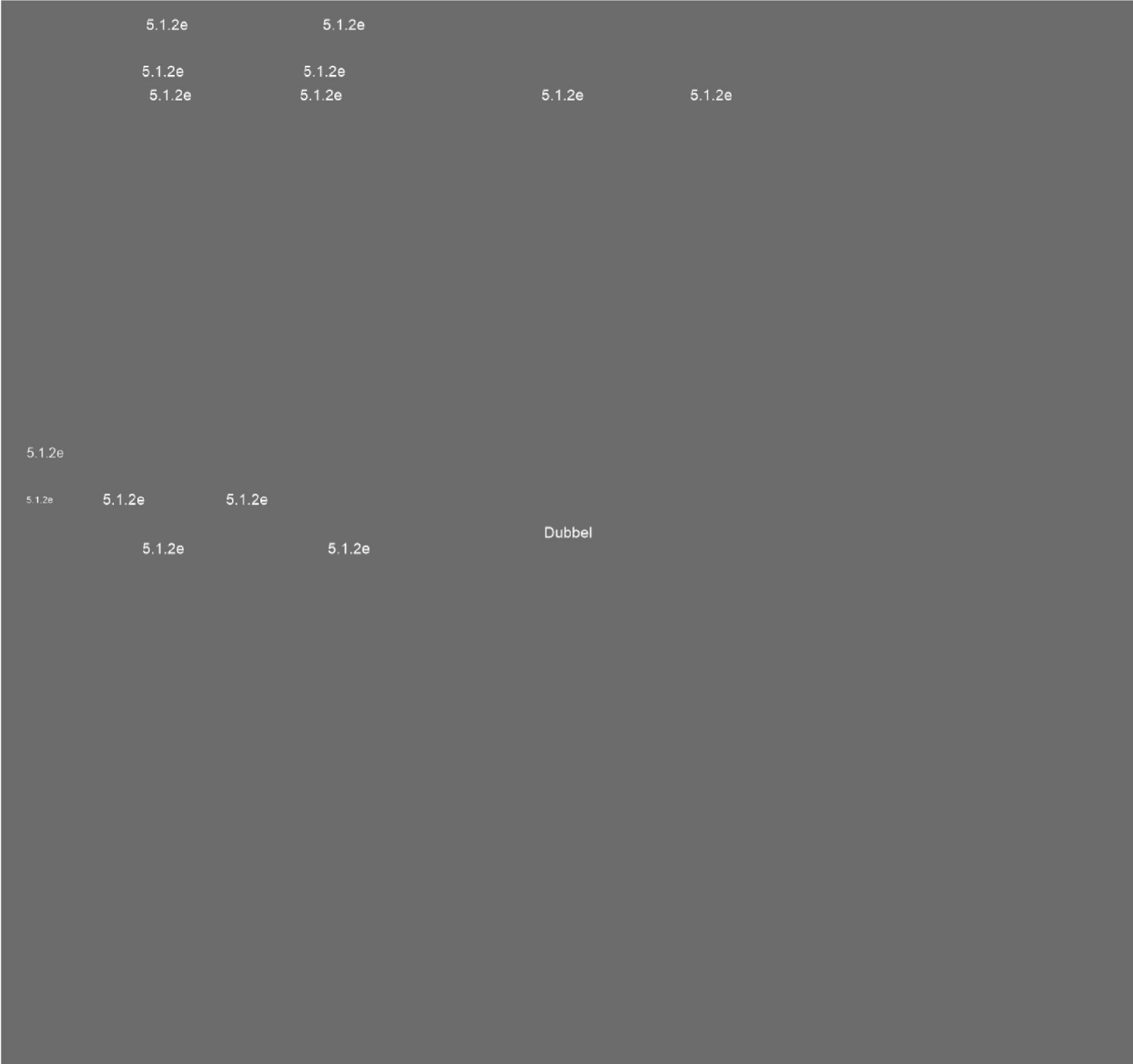
Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Financieel-Economische Zaken / Afdeling Budgettaire Zaken

06 5.1.2e

Werkdagen 5.1.2e



3 - 3

Dubbel