

# Landelijk Consortium Hulpmiddelen

CONCEPT tussentijdse stoplichten rapportage  
Maart 2021





Ernst & Young Accountants LLP  
 Euclideslaan 1  
 3584 BL Utrecht, Netherlands  
 Postbus 3053  
 3502 GB Utrecht, Netherlands

Tel: +31 5.1.2e  
 Fax: +31 5.1.2e  
 ey.com

Landelijk Consortium Hulpmiddelen - Mediq

T.a.v. 5.1.2e

Kopie: 5.1.2e

Per e-mail verzonden

CONCEPT Utrecht, 8 Maart 2021

REQ5071520 5.1.2e

Geacht 5.1.2e

In het kader van de controle van de afrekening 2020 van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: LCH) brengen wij u hierbij verslag uit omtrent de voortgang per heden middels een stoplichten rapportage.

In deze rapportage wordt middels stoplichten een beeld geschetst van de huidige status en de belangrijkste openstaande punten op hoofdlijnen. Hierbij is het belangrijk te onderkennen dat onze controle nog volop onderhanden is en derhalve nog niet is afgerond. Ook is van belang dat door vragen en bevindingen later in het proces de voortgang achteraf minder kan zijn dan op basis van de stoplichten op dit moment is gepresenteerd.

Indien onze werkzaamheden aanwijzingen opleveren voor opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan rapporteren wij u daar direct over. Op dit moment zijn door LCH aanvullende werkzaamheden nodig ten aanzien van gesignaleerde risico's (waarin ook begrepen mogelijk fraude of non-compliance risico's), om vast te stellen of deze risico's zich al dan niet hebben voorgedaan. Eerder hebben wij u door middel van afzonderlijke

rapportages geïnformeerd d.d. 6 januari 2021 met kenmerk REQ5071520 5.1.2e en specifiek ten aanzien van mogelijke onregelmatigheden d.d. 25 februari 2021 met kenmerk REQ5237349 5.1.2e.

Dit rapport is uitsluitend voor u bestemd en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt, tenzij vooraf schriftelijke toestemming is verleend door EY. Wij vertrouwen u met deze informatie van dienst te zijn en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,  
 Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

Extern accountant



# 1. Strategie | Voortgang van de controle

Onderwerp	Voortgang	Aandachtspunten
Protocol		LCH is voornemens om VWS voor te stellen om het controleprotocol te herijken op basis van de huidige inzichten.
Protocol deel B		Het controleprotocol deel B moet door LCH en VWS verder worden verbeterd, zodat dit in lijn is met de controlestandaarden.
Controle strategie bepaling		<p>De opzet van de aanpak van onze controle ten aanzien van de goederenbeweging, inventarisaties, inkopen en verkopen zijn afgerond.</p> <p>De aanpak van de data-analyse goederen volgt een iteratief proces en daardoor wordt onze aanpak gedurende de uitvoering van de controle gewijzigd op basis van bevindingen en constatering, hetgeen zichtbaar wordt in de status bij de aanpak data-analyse onder Uitvoering.</p>
Status controle EY en onafhankelijke interne review		<p>Op dit moment zijn wij bezig met de uitvoering van onze werkzaamheden inzake de interim-fase (beoordeling van processen LCH) en controlewerkzaamheden op de posten van de verrekenstaat (executiefase). Aansluitend dienen wij onze conclusiewerkzaamheden uit te voeren..</p> <p>De onafhankelijke interne EY dossier review is gestart. De vragen over het eerste deel van het dossier (planningsfase) zijn beantwoord. De onafhankelijke review van de interim-fase en van de controlewerkzaamheden op posten van de verrekenstaat en daarna de conclusiefase zal opgestart worden zodra deze door het controleteam zijn afgerond.</p> <p>Daarnaast dient voor de (mogelijke) onregelmatigheden nog een intern consultatieproces te worden doorlopen.</p> <p>Uit deze review- en consultatiewerkzaamheden kunnen ook nog nieuwe vragen voor LCH komen.</p>



## 2. KPMG | Dossier review

Onderwerp	Voortgang	Aandachtspunten
Instructies		Instructies zijn in concept verstuurd. Wordt naar verwachting medio maart 2021 gefinaliseerd op het moment dat KPMG en EY geen wijzigingen meer verwachten.
Balansposten		Review moet nog plaatsvinden. Wordt gepland op het moment dat KPMG de werkzaamheden heeft afgerond.
Inkopen beschermingsmiddelen		Review moet nog plaatsvinden. Wordt gepland op het moment dat KPMG de werkzaamheden heeft afgerond.
Inkopen Opex (overige kosten)		Review moet nog plaatsvinden. Wordt gepland op het moment dat KPMG de werkzaamheden heeft afgerond.
Verkopen		Review moet nog plaatsvinden. Wordt gepland op het moment dat KPMG de werkzaamheden heeft afgerond.

### 3. Uitvoering | Voortgang van de controle (1/2)

Onderwerp	Voortgang	Bijzonderheden
Afsluitproces		<p>Belangrijkste openstaande aandachtspunten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ De huidige afrekenstaat is niet in lijn met het controleprotocol ten aanzien van de waardering van de goederen (model gaat uit van kostprijs, terwijl deze in de afrekening niet zijn gewaardeerd en de bijbehorende balansposten niet zijn opgenomen).</li> <li>▶ De toelichtingen in de afrekenstaat moeten worden aangepast. Belangrijkste aandachtspunten zijn: Governance LCH en relatie Mediq/VWS, Activiteiten, Marktomstandigheden, Prijsvorming, Selectie leveranciers, autorisatieprocedure, Contract / garanties Mediq/VWS, Controleprotocol, Aanbestedingen niet toegepast, Risico's en mitigeringen, Grondslagen en toelichtingen, Niet uit de balans blijvende rechten/verplichtingen.</li> </ul>
Voorraad		<p>Belangrijkste status en openstaande aandachtspunten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Inventarisaties zijn afgerond</li> <li>▶ Documentatie van verschillen inzake OneMed magazijn aansluiting goederenlijst op goederenbeweging is ontvangen. Het geconstateerde verschil werd veroorzaakt door IC apparatuur die niet voor rekening van LCH komt, maar wel in de tellijst was opgenomen.</li> <li>▶ Mogelijke impact kan de analyse op goederen onderweg nog hebben.</li> </ul>
Inkopen		<p>Belangrijkste openstaande aandachtspunten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Bevestiging van ingekomen goederen door VWS nog te ontvangen</li> <li>▶ Positie bepaling ten aanzien van de Nederlandse Productie en de rechten en verplichtingen die daaruit voortkomen</li> <li>▶ Data-analyse op de inkooprijzen. Data-analyse is uitgevoerd, echter deze triggert relatief veel vragen door goederen onderweg of deelleveringen die nog moeten worden overgedragen. Verdere analyse op goederen onderweg door LCH is noodzakelijk.</li> <li>▶ Naar aanleiding dat er zaken zijn gedaan met entiteiten die geen track record hebben in de markt van beschermingsmiddelen zijn nadere analyses noodzakelijk inzake de vendor due diligence.</li> </ul>

### 3. Uitvoering | Voortgang van de controle (2/2)

Onderwerp	Voortgang	Bijzonderheden
Goederenbeweging		<p>Belangrijkste openstaande aandachtspunten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ De aansluiting tussen de goederenbeweging en de geldbeweging is door LCH nog onderhanden. Element dat hierin aandacht vraagt zijn de goederen onderweg.</li> <li>▶ Datavalidatie op de finale goederenbeweging moet door LCH nog worden uitgevoerd. Door de wijze van rapporten genereren kan dit pas finaal gemaakt worden op het moment dat de goederenbeweging is afgerond.</li> </ul>
Afrekening Mediq NL		De afrekening is ontvangen. Bevestiging van VWS noodzakelijk op de elementen die op basis van openboek worden afgerekend (opgenomen in kolom 1 en 2 van de afrekening).
Verkopen		<p>Belangrijkste openstaande aandachtspunt:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Aansluiting tussen de verkopen in de geldbeweging met verkopen in de goederenbeweging</li> </ul>

## 4. Risico's | Voortgang van de controle

Onderwerp	Voortgang	Bijzonderheden
Frauderisico's		<p>Risico's zijn initieel gemeld door het management. Die zijn onder te verdelen in een aantal deelpopulaties:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 10 attentiepunten: documentatie opgeleverd voor KPMG nog te ontvangen</li> <li>▶ GT verricht werkzaamheden ten aanzien van de overige 2 casussen</li> </ul> <p>Opvolging van de bevindingen voor overige inkopen zijn:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Data-analyse op de prijzen</li> <li>▶ Vendor Due Diligence</li> <li>▶ Overige aanvullende werkzaamheden LCH zijn afhankelijk van finale uitkomsten onderzoek GT en LCH</li> </ul> <p>De vraag die op dit moment naar aanleiding van de tussentijdse bevindingen ten aanzien van de Bunzl/King casus naar voren komt is in hoeverre bij andere traders geen commissies zijn afgesproken cq betaald.</p> <p>Naar aanleiding van de review door EY van de finale uitkomsten moet worden bepaald welke aanvullende werkzaamheden door LCH/EY op de (overige) inkopen plaats dienen te vinden en welke consequenties dit heeft op onze oordeelsvorming. Hiervoor dient EY ook een interne vaktechnische consultatie te doorlopen.</p>
Douanegelden		De risico's ten aanzien van de douanegelden en BTW zijn in kaart gebracht. Voor afronding van de controle zullen gebeurtenissen na balansdatum worden besproken om te beoordelen of er impact is op de cijfers per 31 december 2020.
Voldoen aan aanbestedingswetgeving		Het memo waarin wordt geconcludeerd dat LCH terecht geen aanbestedingen heeft verricht is nog openstaand.
General		Uitvoeren procedures in het kader van algemene werkzaamheden. Waaronder litigation & claims, Voldoen aan laws & regulation, gebeurtenissen na balansdatum, beoordelen notulen, update entity level controls en fraud considerations en afsluitende cijferbeoordeling. Deze werkzaamheden zijn gepland voor in het afrondings- / conclusie fase..