

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Mediq Nederland BV in haar hoedanigheid van betrokkene bij het Landelijk Consortium Hulpmiddelen  
Rijnzathe 10  
3454PV De Meern

Ernst & Young Accountants LLP  
t.a.v. 5.1.2e  
Wassenaarseweg 80  
2596 CZ Den Haag

De Meern, Den Haag, 8 september 2022

Kenmerk

**Betreft: Bevestiging bij opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden**

Geachte heer 5.1.2e

Deze schriftelijke bevestiging wordt afgegeven in samenhang met uw opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot de Voorraadopstelling van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: 'LCH') per 1 november 2021, welke kwalificeert als een contractueel samenwerkingsverband aangestuurd en voor rekening en risico van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (hierna: 'VWS') waarbij onder meer Mediq Nederland B.V. (hierna: 'Mediq') t/m 30 november 2021 betrokken was. De betrokkenheid van Mediq betrof het verzorgen van de inkoop, coördinatie en een gedeelte van distributie van de hulpmiddelen in Nederland en dit in overeenkomsten te bekrachtigen. Juridisch liep de inkoop, de verkoop en de facturatie via Mediq. Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevenden, medewerkers en andere betrokken partijen van LCH met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig bevestigen wij het volgende:

### Voorraadopstelling per 1 november 2021

1. Wij zijn onze verantwoordelijkheden voor het opstellen van de voorraadopstelling in overeenstemming met de criteria in de door jullie opgestelde opdrachtbevestiging van 26 oktober 2021 met kenmerk REQ6122723/WR/ipr) nagekomen in het rapport van feitelijke bevindingen zonder materiële afwijkingen.
2. Alle transacties zijn verwerkt in de voorraadadministratie van LCH en zijn weergegeven in de voorraadopstelling van LCH per 1 november 2021.
3. Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na de datum van 1 november 2021 en waarvoor de criteria, zoals genoemd onder punt 1, een aanpassing of toelichting vereisen, zijn aangepast of toegelicht, in acht nemende dat alle werkzaamheden en activiteiten van Mediq zijn overgedragen aan VWS per 30 november 2021
4. De telverschillen zoals deze zijn opgenomen als bijlage bij het rapport van bevindingen sluiten aan met de interne bevindingen volgend uit de telling van LCH. De verschillen tussen de telling van LCH en de telling van EY die hieruit volgen zijn vervolgens verklaard door LCH.

5. Wij zijn onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de eventuele andere informatie in het document waarin de voorraadopstelling per 1 november 2021 is opgenomen nagekomen. Wij bevestigen dat deze andere informatie met de voorraadopstelling per 1 november 2021 verenigbaar is, geen afwijkingen bevat en alle informatie bevat die op grond van de criteria, zoals genoemd onder punt 1, vereist is.

## Doel en voorwaarden van de opdracht

6. Wij zijn onze verantwoordelijkheid nagekomen voor de keuze van de opdracht tot het uitvoeren van deze overeengekomen specifieke werkzaamheden, welke overeenkomen met de informatiebehoefte van de beoogde gebruikers, zoals omschreven in de opdrachtbevestiging van 26 oktober 2021 met kenmerk REQ6122723/WR/ipr.
7. Wij bevestigen dat de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het doel waarvoor wij de feitelijke bevindingen willen gebruiken.
8. Wij begrijpen dat uw opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N *Oprichtingen tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden*.
9. Vorenstaande houdt in dat wij een eigen afweging moeten maken over wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de voorraadopstelling per 1 november 2021 in zijn totaliteit. Wij begrijpen dat voor deze afweging mogelijk andere informatie benodigd is die buiten de reikwijdte van deze opdracht valt.
10. Wij beperken het verspreiden van uw rapport van feitelijke bevindingen tot de beoogde gebruikers met wie de uitgevoerde specifieke werkzaamheden zijn overlegd, zijnde het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS), Mediq Nederland B.V. (Mediq) en het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH).

## Aan u verstrekte informatie

11. Wij hebben u alle relevante informatie en toegang verschaft zoals is overeengekomen in de voorwaarden van de opdracht. Dit omvat:
  - Alle voor de opdracht benodigde vastleggingen, bestanden en andere informatie
  - Op uw verzoek, aanvullende informatie, voor uw werkzaamheden
  - Onbeperkte toegang tot personen van onze organisatie van wie u heeft aangegeven dat het noodzakelijk is om informatie te verkrijgen
12. Wij bevestigen dat de door ons en door personen van onze organisatie waarvan u heeft aangegeven dat het noodzakelijk is om inlichtingen in te winnen, aan u verstrekte inlichtingen, ook naar de stand per heden accuraat en volledig zijn en, voor zover van toepassing, door u accuraat en volledig zijn weergegeven in het rapport van feitelijke bevindingen.
13. Wij herkennen ons in de door u opgenomen bevindingen in het rapport van feitelijke bevindingen en bevestigen dat deze bevindingen niet anders zouden luiden als wij additionele informatie aan u hadden verstrekt.

## Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

14. Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze (financiële) verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van aantallen of toelichtingen in de voorraadopstelling per 1 november 2021 om gebruikers te misleiden.
15. Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en ontdekken van fraude, voor de voorraden die onder ons beheer waren.

16. Wij bevestigen dat wij ons niet bewust zijn van bekende gevallen of vermoedens van fraude of het niet-naleven van wet- en regelgeving met betrekking tot de voorraden die onder ons beheer waren, waarmee door ons bij het opstellen, meten of evalueren van de voorraadopstelling per 1 november 2021 rekening moet worden gehouden.

### **Gevraagde schriftelijke bevestigingen als onderdeel van de overeengekomen specifieke werkzaamheden**

17. Wij bevestigen dat in afwijking van de werkzaamheden zoals benoemd in opdrachtbevestiging van 26 oktober 2021 met kenmerk REQ6122723/WR/ipr) onder 3 zijn op de locatie AG Beuningen in overleg met VWS en ADR twee items aanvullend geselecteerd voor floor-to-list. Op de locatie KPW Tiel heeft geen telling plaatsgevonden conform de gestelde vereisten voor floor-to-list.

Hoogachtend,  
Namens LCH 8 september 2022

Ondertekenaars:

Bureau Landelijk Consortium Hulpmiddelen

5.1.2e

5.1.2e

5.1.2e

Mediq Nederland B.V.

5.1.2e

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

5.1.2e

5.1.2e