

Controleprotocol Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021

Het Controleprotocol is opgebouwd uit vier delen:

1. Deel 1: Algemeen - Dit onderdeel geeft o.a. een algemene inleiding, doelstelling, normenkader, rapportages en assurance, verspreidingskring, vertrouwelijkheid van informatie en relevante definities en begrippen.
2. Deel 2: Verantwoordingseisen Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq - Dit onderdeel geeft een samenvatting van de geldende afspraken en vereisten voor de op te stellen verantwoording.
3. Deel 3: Controleprotocol - Dit geeft aanwijzingen voor de aard en reikwijdte van de controle door de accountant, de specifieke toetspunten, te hanteren materialiteit en goedkeuringstoleranties, de geldende rapporteringstoleranties en -voorschriften
4. Deel 4 het accountantsproduct.

In de bijlagen zijn de garantieovereenkomst, de 2 addenda, de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq en de ontvlechtingsovereenkomst Mediq - VWS opgenomen. VWS dient de accountant van het protocol (ADR) in kennis te stellen.

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Als gevolg van de Covid-19 pandemie heeft het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (hierna: VWS) verschillende overheidsinstellingen en commerciële instanties in Nederland gevraagd om te helpen met de inkoop, distributie, verkoop, facturatie en debiteurenincasso van de persoonlijke beschermingsmiddelen en andere relevante producten aan de zorginstellingen in Nederland namens VWS onder de vlag van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: LCH).

Het LCH is een vrijwillig publiek privaatsamenwerkingsverband van experts en juridisch gezien geen onderdeel van het ministerie van VWS. Het LCH zelf heeft ook geen rechtspersoonlijkheid en kan daardoor ook geen rechtshandelingen verrichten. Om die reden heeft de Minister voor Medische zorg en Sport er, in overleg met de deelnemers van het eerste uur, voor gekozen om Mediq Nederland B.V. (hierna: Mediq), die als partij deelneemt aan het LCH, te vragen om de inkoop, financiële coördinatie gedeeltelijk distributie en verkoop van de hulp en testmiddelen in Nederland te verzorgen en dit in een overeenkomst (d.d. 23-03-2020, zie in bijlage 2) te bekrachtigen.

Mediq heeft zich bereid verklaard om namens de Staat der Nederlanden op grote schaal persoonlijke beschermingsmiddelen en andere relevante producten in te kopen en mede door te leveren aan zorgaanbieders en deze te factureren en te innen. Op grond hiervan zijn overeenkomsten afgesloten tussen de Minister van VWS, namens de Staat der Nederlanden, en Mediq.

De overeenkomsten zijn afgesloten in het kader van de oprichting van het LCH en bestaan uit de volgende onderdelen:

- Overeenkomst d.d. 23-03-2020 (hierna: 'Overeenkomst 1', zie bijlage 2);
- Eerste addendum d.d. 23-04-2020 (hierna: 'Addendum 1', zie bijlage 3);
- Tweede addendum d.d. 23-07-2020 (hierna: 'Addendum 2', bijlage 4); en
- "Herziene Financiële afspraken kostenverrekening Mediq" getekend 30-12-2020/13-01-2021 (hierna: 'Overeenkomst 2', zie bijlage 5);
- De ontvlechtingsovereenkomst tussen Mediq en VWS d.d. 26-11-2021 (zie bijlage 6).

VWS (directie GMT) heeft de aard en omvang van de in te kopen producten bepaald alsmede de kaders van de in- en verkoopprijzen van deze producten en de gehanteerde inkoopprocedure. VWS heeft in het kader van de uitvoering van de Overeenkomsten en Addenda voorschotten aan Mediq verstrekt. Mediq heeft deze producten betaald met de ontvangen voorschotten van VWS. Tevens waren deze voorschotten ter dekking van de operationele kosten zoals logistieke kosten en overige organisatie- en facilitaire kosten die relevant zijn voor de uitvoering van deze LCH activiteiten. Medio 2021 is echter afgesproken dat de kosten van de eigen dienstverlening Mediq separaat aan het agentschap CIBG van VWS gefactureerd dienen te worden. Dit impliceert dat de kosten voortvloeiend uit de herziene Financiële afspraken kostenverrekening Mediq (bijlage 5) ter voorkoming van dubbele verrekening geen onderdeel van de financiële verantwoording per 31-12-2020 noch van de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq (opgesteld 23 december 2021; zie bijlage 7) uitmaken. Per 1 december 2021 zijn de administraties, voorraden, vorderingen, schulden en de lopende contracten formeel aan VWS (en voor deze: Bureau LCH van CIBG) overgedragen. Bureau LCH van

Controleprotocol Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021

CIBG heeft de Eindafrekening LCH Mediq 2020-2021 (namens en in afstemming met Mediq) opgesteld; tevens heeft Bureau LCH van CIBG een onderbouwing van de Eindafrekening 2020-2021 (balansdossier) op 24 december 2021 ter beschikking gesteld.

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 inkopen 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.

Mediq heeft noch in 2020 noch in 2021 een beroep gedaan op de door VWS in de garantieovereenkomst en de 2 addenda opgenomen 5 garanties:

1. voor het definitieve verschil tussen de door Mediq betaalde inkooprijzen en de verkooprijzen voor de in de overeenkomst en het addendum vermelde Producten,
2. het kredietrisico bij de verkoop van Producten,
3. het financiële risico dat bestelde Producten niet worden geleverd maar wel al betaald zijn,
4. voor alle andere financiële risico's voor Mediq uit deze Overeenkomst en de hieruit voortvloeiende overeenkomsten mochten voortkomen (hieronder mede begrepen de risico's met betrekking tot de distributie van de Producten) die redelijkerwijs niet zijn af te dekken in de overeenkomsten met de leveranciers,
5. alle andere (financiële) risico's, waaronder begrepen maar niet beperkt tot eventuele le- ges, precario en overige en overige heffingen zoals bijdragen afvalfonds, verpakkingenbe- lastingen en milieuheffingen, douanerechten, accijnzen, heffingen en belastingen zoals maar niet beperkt tot omzetbelasting verschuldigd door, namens of ten laste van Mediq, inclusief eventueel verschuldigde renten, (administratie)kosten en boetes die voor Mediq voortvloeien uit de transacties die Mediq uitvoert op basis van de Overeenkomst of enig addendum.

Aangezien de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq gebaseerd is op kasbasis en de voorraden + vorderingen + schulden + lopende contracten per 30 november 2021 "as is" zijn overgedragen van Mediq aan VWS doen de onder 1 t/m 4 genoemde risico's zich niet voor en kan Mediq hierdoor geen beroep op deze garanties doen. Hiermee zijn deze onderdelen buiten scope geplaatst.

Met betrekking tot het onder punt 5 genoemde risico heeft Mediq aangegeven dat zij zich aan de fiscale wet- en regelgeving hebben gehouden. Het kantoor PWC is ingehuurd om de douane admi- nistratie voor de LCH goederen te voeren; de door PWC gesignaleerde knelpunten zijn in december 2021 voorgelegd aan de Douane met het verzoek om een naheffing op te leggen. Het door VWS ingehuurde kantoor BDO heeft de werkzaamheden gecontroleerd en akkoord bevonden.

De Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq zal daadwerkelijk gebruikt worden voor de financiële eindafrekening. Wel is in de ontvlechtingsovereenkomst in artikel 17.6 het volgende vermeld: Par- tijen zijn zich ervan bewust dat niet alle onderdelen van de Eindafrekening op 23 december 2021 inzichtelijk zijn en dat conform artikel Artikel 21 nog een audit zal plaatsvinden op de Eindafreke- ning, dat dit betekent dat de Eindafrekening op enkele onderdelen mogelijk correctie zal behoeven en dat er mogelijk een nabetaling aan Mediq of VWS zal volgen.

In bijlage 7 is de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq (= financiële verrekenstaat met balans en toelichting op de hierin gepresenteerde kastromen en balansposten) per 30-11-2021 opgenomen.

1.2 Doelstelling en inkadering protocol

Mediq dient zich op grond van artikelen 3 t/m 5 van bijlage 2 "Overeenkomst 1" te verantwoorden over de ontvangen voorschotten en de besteding hiervan aan persoonlijke beschermingsmiddelen, Covid Test middelen en andere relevante producten alsmede de verkopen van persoonlijke be- schermingsmiddelen, Covid Testmiddelen en andere relevante producten. De Eindafrekening 2020- 2021 LCH Mediq, onderdeel Managementtoelichting, dient daarnaast ook informatie met betrek- king tot de voorraden persoonlijke beschermingsmiddelen en andere relevante producten (in hoe-

Controleprotocol Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021

veelheden) te bevatten aangezien dit van belang is voor het materieelbeheer door VWS. Deze managementtoelichting wordt conform de NV COS aangemerkt als "Andere informatie" waarop standaard COS720 van toepassing is.

Dit protocol heeft als doel om een kader te geven voor het onderzoek door de ADR, die de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021 (opgesteld 24-12-2021) zal controleren.

In dit protocol worden de bij de accountantscontrole te hanteren uitgangspunten en aan de verantwoording te stellen eisen nader uiteengezet. Tevens wordt ingegaan op de wijze waarop de uitkomsten van de controle door de accountant dienen te worden gerapporteerd. Het protocol is bedoeld als aanvulling op de voor de accountant geldende Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (hierna: NV COS).

1.3 Normenkader

De controle is gericht op de getrouwheid van de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021 en in beginsel niet op rechtmatigheid van de aanbestedingen. Bij de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021 zal een getrouw beeld verklaring worden afgegeven. Daarnaast zullen ook rechtmatigheidsaspecten bij de controle worden betrokken (zie bijlage normenkader) die enkel meegenomen worden in het rapport van bevindingen. Voor de opdracht is een normenkader opgesteld welke is opgenomen in bijlage 1. Tevens zijn de volgende overeenkomsten in de bijlagen 2 t/m 6 opgenomen:

- De overeenkomst tussen De Staat der Nederlanden, onder leiding van de Minister van VWS en Mediq d.d. 23-03-2020 inclusief de addenda en bijbehorende bijlagen zoals opgenomen in bijlage 2 t/m 4 van dit protocol;
- (Herziene) financiële afspraken kostenverrekening Mediq (bijlage 5 van dit protocol);
- De ontvlechtingsovereenkomst tussen Mediq en VWS d.d. 26-11-2021 (zie bijlage 6).

Centraal in de controle staan de uitgaven en ontvangsten, de kasstromen, en of deze in overeenstemming zijn met bovengenoemd normenkader.

1.4 Rapportage en assurance

De Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021 wordt door de accountant voorzien van een getrouw beeld controleverklaring o.b.v. NV COS 805. De Managementtoelichting wordt beoordeeld conform COS 720. Naast de controleverklaring als eindprodukt bij de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021 dient ook een rapportage van bevindingen ten behoeve van VWS te worden opgesteld.

1.5 Verspreiding (skring)

De rapportage en controleverklaring worden opgesteld met als doel Mediq in staat te stellen te voldoen aan de vereisten zoals vastgelegd in de overeenkomsten met VWS. Hierdoor is de verantwoordingsinformatie mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De rapportages en de controleverklaring zijn derhalve uitsluitend bestemd voor VWS en Mediq en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen, tenzij openbaarmaking op grond van wet- en regelgeving vereist is.

1.6 Vertrouwelijkheid van informatie

Gezien de vertrouwelijkheid van informatie welke besloten ligt in de diverse overeenkomsten die door Mediq in opdracht van het LCH en VWS zijn gesloten, zal niet alle informatie gedeeld kunnen worden met het maatschappelijk verkeer. Tussen direct betrokkenen en accountant dient informatie gedeeld te worden. Hierbij wordt verwezen naar art. 7 (Geheimhouding) uit de Overeenkomst:

1. Behoudens voor zover wettelijk vereist of voor zover in deze Overeenkomst daaromtrent anders is bepaald zijn Partijen gehouden om i) geheimhouding te betrachten ten aanzien van de inhoud van deze Overeenkomst en ii) geen informatie uit deze Overeenkomst te publiceren, openbaar te maken of aan derden ter beschikking te stellen.
2. Het in deze Overeenkomst bepaalde verzet zich niet tegen openbaarmaking voor zover dat op grond van de WOB of om te voldoen aan het parlementaire vragenrecht vereist is voor zover dit geen commercieel gevoelige informatie betreft en van openbaarmaking van gegevens waartoe de Minister en/of Mediq uit hoofde van een rechterlijke uitspraak verplicht is.

Controleprotocol Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021

1.7 Definities en begrippen

Accountant:	De deskundige met certificerende bevoegdheid, bedoeld in artikel 393, eerste lid van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
Controleverklaring:	De rapportagevorm van de accountant, waarin de accountant zijn conclusie formuleert naar aanleiding van de door hem uitgevoerde werkzaamheden die verder voldoet aan het gestelde in NV COS 805.
Volledigheid:	Alle ingaande en uitgaande (kas)stromen en de samenhangende balansposten zijn verantwoord in de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021; tevens zijn een drietal ongerealiseerde kasstromen opgenomen (zie bijlage 7).
Juistheid:	De ingaande en uitgaande (kas)stromen en de samenhangende balansposten die verantwoord zijn in de financiële verantwoording stemmen overeen met de informatie op onderliggende bewijsstukken. Tevens zijn een drietal ongerealiseerde kasstromen opgenomen (zie bijlage 7).

2. Verantwoordingseisen

2.1 Inleiding

In de ontvlechtingsovereenkomst tussen VWS en Mediq is overeengekomen dat een eindafrekening per 30-11-2021 van Mediq richting VWS zal plaats vinden in de vorm van een financiële verrekenstaat per 30-11-2021 met balans en bijbehorende toelichting op de kasstromen en balansposten over de periode 23-03-2020 tot en met 30-11-2021. Tevens zal daarnaast een Managementtoelichting onderdeel van deze eindafrekening vormen.

Mediq is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording en voor de noodzakelijke interne beheersing rondom de samenstelling. De ontvangsten en uitgaven zijn via de administratie van Mediq verwerkt. Vanwege de overdracht van LCH Mediq naar CIBG / Bureau LCH wordt de verantwoording opgesteld door CIBG/Bureau LCH onder verantwoordelijkheid van Mediq.

2.2 Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021 (opgesteld op 24-12-2021)

Het object van de controle dat bestaat uit:

- Financiële verrekenstaat per 30-11-2021 die is gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen bij Mediq in relatie tot het LCH;
- Balansposities, voorkomend uit de financiële verrekenstaat per 30-11-2021.
- Niet uit de balans blijvende rechten- en verplichtingen per 30-11-2021; en
- De financiële verrekenstaat en de balans zijn voorzien van een toelichting met de toepassing van de bijbehorende grondslagen;
- Management toelichting

In bijlage 7 is de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021 opgenomen.

Management toelichting. Een beschrijving die uit de volgende onderwerpen bestaat:

- Aanleiding, doelstelling, omstandigheden en opzet van het LCH;
- Belangrijkste uitgangspunten overeenkomst met Mediq gevolgd door object en doelstelling van de verantwoording;
- De omstandigheden van de hectische beginperiode toereikend worden geschetst alsmede de consequenties voor de governance;
- De governance wordt gevat onder "Algemene uiteenzetting van de rollen van de belangrijkste participanten in het consortium van LCH, VWS en Mediq", en "Algemene beschrijving opzet van de administratie organisatie en de belangrijkste interne controlemaatregelen met betrekking tot inkopen en verkopen van goederen en overige (facilitaire) kosten".
- Te benoemen specifieke risico's bij inkoop en goederen binnen het LCH,
- Mogelijke onregelmatigheden en het nadere onderzoek daarop: aard, verwachte impact en onzekerheden als gevolg van onderzoeken en uitkomsten van de incidenten inzake RGA/Bunzl door GT en totstandkoming orders door Deloitte. Dit onderzoek betreft het totstandkomingsproces van de inkopen en valt buiten scope van deze opdracht. Hierdoor valt dit onderdeel ook buiten scope van onze beoordeling van de managementtoelichting op basis van COS 720

Controleprotocol Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021

- Welk totaal aantal stuks goederen (per productsoort) is ingekocht te verdelen in persoonlijke beschermingsmiddelen, Covid Testmiddelen en andere relevante producten, op voorraad staat opgenomen per 30-11-2021 en hoeveel stuks is verkocht.

Balansposten: Deze balansposities komen voort uit transacties die nog niet tot een nominale kasstroom hebben geleid en betreffen de openstaande debiteuren, vooruitbetaalde bedragen, nog te factureren bedragen, openstaande crediteuren, te betalen en/of af te dragen BTW, invoerrechten en verpakkingsbelasting en de overige nog te betalen bedragen. De balans wordt samengesteld tegen nominale waarde. De voorraad per 30-11-2021 wordt niet in de balans verwerkt, maar is wel van belang voor de bepaling van de waarde van de inkopen/verkopen.

Niet uit de balans blijvende verplichtingen: Hier worden de toekomstige materiele verplichtingen inzichtelijk die door VWS - Mediq zijn verkregen respectievelijke aangegaan met derden inzake het LCH.

3. Controleprotocol

3.1 Doel en reikwijdte controle

De controle moet voldoen aan de controlestandaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS; en in het bijzonder NV COS 800 en 805), die door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgesteld.

Dit controleprotocol stelt eisen aan de door de accountant uit te voeren controle naar de juistheid, en volledigheid van de financiële verantwoording (financiële verrekentstaat van de ingaande en uitgaande kasstromen en de samenhangende balansposten uit hoofde van de activiteiten die betrekking hebben op het LCH met een Management toelichting).

De ADR maakt bij haar werkzaamheden zoveel mogelijk gebruik van de werkzaamheden die reeds door andere accountants ten aanzien van de Eindafrekening 2020-2021 per 30-11-2021 zijn verricht. Zo heeft het accountantskantoor EY heeft de financiële verantwoording LCH Mediq 2020 gecontroleerd. Bij haar controle zal de ADR daarom over het jaar 2020, indien mogelijk, steunen op de controleverklaring van EY over 2020. Daartoe zal de ADR een review uitvoeren bij EY. Aangezien de inkopen, kosten en verkopen van LCH 2020 en 2021 via de bankrekening en de administratie van Mediq zijn gegaan, kan ook gebruik worden gemaakt van de werkzaamheden van de huisaccountant van Mediq (KPMG). Bij haar controle zal de ADR daarom over het jaar 2021 afspraken maken met de huisaccountant KPMG om zoveel als mogelijk van de werkzaamheden van de huisaccountant gebruik te maken d.m.v. inzage-recht in de lopende controledossiers van KPMG. De ADR maakt bij haar werkzaamheden eveneens zoveel mogelijk gebruik van de werkzaamheden die reeds door de fiscalisten (PWC en BDO) m.b.t. de Eindafrekening 2020-2021 per 30-11-2021 zijn verricht.

De controle van de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021 betreft de vaststelling dat deze voldoet aan de daaraan gestelde eisen volgens paragraaf 1.2, 1.3, 2.2 en 3.3 van dit protocol. De accountant stelt in dat kader vast dat:

1. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) juist en volledig zijn verantwoord in de financiële verantwoording.
2. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) betrekking hebben op de activiteiten zoals genoemd in de overeenkomsten en addenda onder paragraaf 1.1 in dit protocol.
3. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) geschiedt zijn binnen het normkader zoals aangegeven onder opgenomen in bijlage 1 van dit protocol.
4. De door derden in rekening gebrachte inkooprijzen in overeenstemming zijn met inkooporders,
5. De financiële verrekentstaat niet de (eigen) kosten van Mediq c.q. de kosten volgens bijlage 5 bevat die reeds separaat doorberekend zijn.
6. De financiële verrekentstaat niet de inkopen en bijbehorende kosten bevat die voor rekening van Mediq zijn.
7. De financiële verrekentstaat alle verkopen LCH bevat (hiervoor is afstemming met accountant van Mediq noodzakelijk, want die heeft als enige zicht op de totale verkopen die via de Mediq administratie zijn verricht).

Controleprotocol Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021

Dit betekent dat niet binnen de scope van de controle van de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021 valt:

- De totstandkoming van de inkoopprijs/verkoopprijs (wel wordt vastgesteld dat de verkoop-prijs op de geaccordeerde prijslijst voorkomt)
- Proces van de totstandkoming van de inkooporders/verkooporders (wel wordt vastgesteld dat er een verkooporder is, ook kijken we naar de volledigheid van de verkopen);
- Onderzoek naar achtergrond van de leverancierskeuze;
- Mandatering en goedkeuring van de order;
- Kwaliteit van de ingekochte goederen;
- De toetsing van de inkopen 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.

3.2 Aanpak en regelgeving

De controleaanpak is de primaire verantwoordelijkheid van de accountant. Het doel van dit controleprotocol is niet om de aanpak van de controleopdracht voor te schrijven, maar is bedoeld als in-kadering van de werkzaamheden. Daarnaast voert de accountant zijn controle uit in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder:

- de VGBA (Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants);
- de VIO (Verordening inzake de Onafhankelijkheid van Accountants);
- de geldende beroepsvoorschriften van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA); en
- de Nadere Voorschriften Controle- en Overige Standaarden (NV COS).

De accountant betreft bij zijn controle onder andere de risicoanalyse, en bepaalt zelfstandig de in te zetten controlemiddelen, waarbij zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van reeds uitgevoerde controles door andere accountantskantoren.

De verantwoording dient te worden gecontroleerd door de ADR. Op grond van de gemaakte afspraken treedt VWS op als opdrachtgever van de accountant. Aangezien dit controleprotocol gebaseerd is op de versie van 24 januari 2022, die door Mediq is aangeboden aan het accountantskantoor EY en die gebruikt is voor de controle van de financiële verantwoording LCH-Mediq 2020 door het accountantskantoor EY, is de inbreng van alle stakeholders geborgd. (Concept)rapportages worden afgestemd met VWS (directie GMT, directie FEZ en opsteller Eindafrekening 2020-2021 Bureau LCH van CIBG). VWS draagt zorg voor afstemming van de (concept) rapportages met Mediq.

3.3 Aandachtspunten in het rapport van bevindingen

De accountant maakt melding van zaken die hem ter kennis zijn gekomen bij de controle en die van belang zijn voor de Minister in het kader van de afrekening van de verstrekte voorschotten. Van belang voor de Minister kunnen zijn bevindingen met betrekking tot de in dit hoofdstuk 3 genoemde eisen.

Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij de Eindafrekening 2020-2021 Bureau LCH van CIBG per 30-11-2021, gelden de volgende aandachtspunten die de accountant, indien reden(en) is (zijn) die hier toe aanleiding geeft (geven), zal opnemen in het rapport van bevindingen zoals vermeld in paragraaf 1.4:

1. De inkooporders boven de 5 miljoen euro zijn door VWS vooraf geautoriseerd;
2. De gefactureerde verkoopprijzen in overeenstemming zijn met de verkooporders, die volgens de LCH procedure tot stand zijn gekomen;
3. De inkopen hebben betrekking op product(categorieën) zoals deze opgenomen zijn in Overeenkomst 1 met addenda (bijlage 2 t/m 4 van dit protocol).

Wanneer de accountant vaststelt dat aan één of meerdere van bovengenoemde punten niet is voldaan, dan neemt de accountant dit op de rapport van bevindingen zoals vermeld in paragraaf 1.4 indien het financiële effect van de bevinding boven de rapporteringstolerantie is.

3.4 Materialiteit en statistische betrouwbaarheid

De controle moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de verantwoording geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Controleprotocol Eindfrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021

De controle dient dusdanig te worden gepland en uitgevoerd, dat fouten van materieel belang worden geconstateerd. Teneinde een goedkeurende controleverklaring af te mogen geven is het noodzakelijk dat alle geconstateerde fouten die individueel of gezamenlijk van materieel belang zijn worden gecorrigeerd. Indien een correctie niet of niet afdoende wordt aangebracht dient dit tot uitdrukking te worden gebracht door het verstrekken van een niet-goedkeurende controleverklaring.

De materialiteit betreft 2% van de in 2020 en 2021 aan Mediq verstrekte voorschotten tot 30-11-2021. Voor een goedkeurende controleverklaring dienen de fouten en onzekerheden gezamenlijk onder de 2% materialiteitsgrens te blijven. Voor de strekking van de controleverklaring geldt onderstaande tabel.

Begrotingshoofdstukken en -fondsen groter dan € 1,5 miljard

FOUTEN	ONZEKERHEDEN	GEZAMENLIJK	ORDEEL
≤2%	≤2%	≤2%	Goedkeurend
≤2%	≤2%	>2% en ≤4%	Beperking vanwege onzekerheid
>2% en ≤4%	≤2%	>2% en ≤4%	Beperking vanwege fout
≤2%	>2% en ≤4%	>2% en ≤4%	Beperking vanwege onzekerheid
>2% en ≤4%	>2% en ≤4%	>2% en ≤4%	Kan zich niet voordoen
>2% en ≤4%	>2% en ≤4%	>4%	Oordeelonthouding
>4%	>2% en ≤4%	>4%	Afkeurend
>2% en ≤4%	>4%	>4%	Oordeelonthouding
>4%	>4%	>4%	Afkeurend
>2% en ≤4%	≤2%	>4%	Oordeelonthouding
≤2%	>2% en ≤4%	>4%	Oordeelonthouding
>4%	≤2%	>4%	Afkeurend
≤2%	>4%	>4%	Oordeelonthouding

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie is in beginsel gelijk aan de materialiteit. In ieder geval dienen afzonderlijke fouten en onzekerheden van € 5.000.000 of hoger vermeld te worden dan wel worden de bevindingen van EY m.b.t. de controle 2020 overgenomen.

Definitie fouten en onzekerheden

Van een fout in de financiële verantwoording is sprake als naar aanleiding van de controle gebleken is dat een (gedeelte van een) post niet overeenkomt met de feiten (de werkelijkheid) en geschikt is voor het doel waartoe deze informatie aan de gebruiker wordt verstrekt.

Onzekerheden betreffen onderdelen in de controle waarover niet voldoende en geschikte controle-informatie is verkregen om de juistheid en volledigheid hiervan te kunnen vaststellen.

De accountant stelt de controleverklaring op conform de vereisten zoals beschreven in dit controleprotocol. Indien de accountant tijdens zijn controle zowel fouten in de verantwoording als onzekerheden in de controle aantreft, dan weegt hij deze fouten en onzekerheden bij zijn oordeelsvorming altijd in onderlinge samenhang.

4. Accountantsproduct

Voor de werkzaamheden zoals deze in hoofdstuk 3 zijn beschreven geeft de accountant een controleverklaring conform de vereisten van Standaard 805. Een model hiervoor is terug te vinden op de website van de NBA.

Daarnaast zorgt de accountant voor een geschikte wijze van identificatie van de financiële verantwoording waarbij de controleverklaring wordt verstrekt.

Bij de Eindfrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021 verstrekt de accountant naast de controleverklaring een rapport van bevindingen.

In het rapport van bevindingen wordt in ieder geval ingegaan op de in paragraaf 3.3 genoemde aandachtspunten.

Controleprotocol Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021

Bijlage 1: het te hanteren normenkader

In deze bijlage wordt het normenkader beschreven welke gehanteerd dient te worden bij de uitvoering van de controle van de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021. Deze Eindafrekening bestaat uit de volgende onderdelen:

- De Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq 2020-2021 per 30-11-2021 bestaande uit de ingaande en uitgaande kasstromen bij Mediq in relatie tot het LCH, de balansposities voortvloeiend uit de financiële verrekensstaat per 30-11-2021 (openstaande debiteuren, vooruitbetaalde bedragen, nog te factureren bedragen, openstaande crediteuren, te betalen en/of af te dragen BTW, invoerrechten en verpakkingsbelasting en de overige nog te betalen bedragen), de niet uit de balans blijvende verplichtingen per 30-11-2021 en de toelichting op bovenstaande stromen, balansposities en verplichtingen.
- Managementtoelichting

Criteria voor de controle van de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq 2020-2021 per 30-11-2021

De criteria die gehanteerd worden voor deze opdracht zijn gebaseerd op de controlestandaarden die onderdeel zijn van de nadere voorschriften Controle- en overige standaarden (NV COS; en in het bijzonder NV COS 805), die door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) zijn vastgestelde NV COS en betreffen kort samengevat: juistheid volledigheid en afgrenzing (verschuivingsgevaar). Rechtmatigheid wordt buiten scope voor de controleverklaring geplaatst maar zal worden meegenomen in het rapport van bevindingen.

Concreet wordt bij de controle de volgende controle-elementen specifiek vastgesteld:

1. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) juist en volledig zijn verantwoord in de financiële verantwoording.
2. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) betrekking hebben op de activiteiten zoals genoemd in Overeenkomst 1 en Addenda 1 en 2.
3. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) geschied zijn binnen het normkader zoals aangegeven in Overeenkomst 1 en Addenda 1 en 2.
4. De door derden in rekening gebrachte inkooprijzen in overeenstemming zijn met inkooporders,
5. De financiële verrekensstaat niet de kosten bevat die reeds separaat doorberekend zijn (Overeenkomst 2).
6. De financiële verrekensstaat niet de kosten bevat die voor rekening van Mediq zijn.
7. De financiële verrekensstaat alle verkopen LCH bevat (hiervoor is afstemming met accountant van Mediq noodzakelijk, want die heeft als enige zicht op de totale verkopen die via de Mediq administratie zijn verricht).

De rechtmatigheidsaspecten waarover gerapporteerd dient te worden in het rapport van bevindingen betreffen

1. De inkooporders boven de 5 miljoen euro zijn door VWS vooraf geautoriseerd;
2. De gefactureerde verkoopprijzen in overeenstemming zijn met de verkooporders, die volgens de LCH procedure tot stand zijn gekomen;
3. De inkooporders hebben betrekking op product(categorieën) zoals deze opgenomen zijn in Overeenkomst 1 met addenda (bijlage 2 t/m 4 van dit protocol).

Criteria voor de controle van de Managementtoelichting:

Ten aanzien van deze managementtoelichting is sprake van een controle conform NV COS 720 De verantwoordelijkheden van de accountant mbt andere informatie in de documenten waarin gecontroleerde financiële overzichten zijn opgenomen. Dit betekent dat de andere informatie (managementtoelichting) door de accountant dient te worden gelezen teneinde eventuele van materieel belang zijnde inconsistenties met de gecontroleerde financiële overzichten (de Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021) te identificeren. Daarnaast stelt de accountant vast dat de managementtoelichting een toereikend inzicht geeft en in overeenstemming is met de kennis die de accountant tijdens de uitvoering van de controle heeft opgedaan. Toereikendheid heeft betrekking op de vraag of voor een goede interpretatie de informatie duidelijk en voldoende is weergegeven. Daarnaast moet de presentatie, structuur en inhoud van de informatie in de managementtoelichting beoordeeld en moet worden gezien of deze informatie relevant, betrouwbaar, vergelijkbaar

Controleprotocol Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021

en begrijpelijk is. In dit verband wordt ook de volledigheid van de managementtoelichting beoordeeld (is de informatie opgenomen die had moeten worden opgenomen) en wordt beoordeeld of de informatie op de juiste wijze is geclassificeerd, samengevoegd of uitgesplitst, en gekenmerkt. De managementtoelichting kan naast een kwantitatieve afwijking ook een kwalitatieve afwijking bevatten. De bepaling of een afwijking in een kwalitatieve toelichting van materieel belang is, is een kwestie van het toepassen van professionele oordeelsvorming. Bij een afwijking kan het gaan om een onjuiste of onvolledige beschrijving van feiten of om het weglaten van informatie over transactiestromen, gebeurtenissen of omstandigheden die nodig is om een getrouwe weergave te vormen.

Controleprotocol Eindafrekening 2020-2021 LCH Mediq per 30-11-2021