



Ernst & Young Accountants LLP
 Wassenaarseweg 80
 2596 CZ Den Haag, Netherlands
 Postbus 90636
 2509 LP Den Haag, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
 Fax: +31 88 407 41 87
 ey.com

VERTROUWELIJK

Het bestuur van
 Mediq Nederland B.V.
 T.a.v. 5.1.2e
 Rijnszathe 10
 3454 PV DE MEERN

Den Haag, X februari 2022

5.1.5

Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot het verrichten van de werkzaamheden over de juistheid van de aanwezige voorraad per 1 november 2021 inzake LCH

Geacht 5.1.2e

Hierbij ontvangt u ons rapport van feitelijke bevindingen bij het door ons gewaarmerkte exemplaar van de voorraadopgave per 1 november 2021 van LCH.

Wij verzoeken u het gewaarmerkte voorraadopgave tezamen met ons rapport naar het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport te zenden.

Wij vertrouwen u hiermee van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,
 Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

- Bijlagen: rapport van feitelijke bevindingen
1. Voor identificatie gewaarmerkt voorraadopgave per 1 november 2021 van LCH
 2. Samenvatting verschillen
 3. Detail samenvatting verschillen



Ernst & Young Accountants LLP
 Wassenaarseweg 80
 2596 CZ Den Haag, Netherlands
 Postbus 90636
 2509 LP Den Haag, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
 Fax: +31 88 407 41 87
 ey.com

Rapport van feitelijke bevindingen met betrekking tot het verrichten van de werkzaamheden over de juistheid van de aanwezige voorraad per 1 november 2021 inzake LCH

Afgegeven ten behoeve van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

Aan: de raad van bestuur van Mediq Nederland B.V.

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het vaststellen van de juistheid van de aanwezige voorraad per 1 november 2021 van Mediq Nederland B.V. uit hoofde van de activiteiten die betrekking hebben op het Landelijk Consortium Hulpmiddelen en om aan u de feitelijke bevindingen die resulteren uit deze werkzaamheden te rapporteren, waarvan een door ons voor identificatiedoeleinden gewaarmerkt exemplaar bij dit rapport is gevoegd. De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel het vaststellen van de juistheid van de aanwezige voorraad per 1 november 2021. De overeengekomen specifieke werkzaamheden zijn tot stand gekomen in overleg met de beoogde gebruikers, zijnde het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS), Mediq Nederland B.V. (Mediq) en het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH).

De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbevestiging van 26 oktober 2021 met kenmerk REQ6122723/ **5.1.5**

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS), Mediq Nederland B.V. (Mediq) en het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH) om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht volgens Nederlands recht en in overeenstemming met de Nederlandse Standaard 4400N, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden". Bij de uitvoering van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.

Werkzaamheden en bevindingen

In deze paragraaf is een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden opgenomen en doen wij verslag van onze feitelijke bevindingen naar aanleiding van de uitgevoerde werkzaamheden, in aanvulling op de uitleg van de opdrachtvoorwaarden zoals vermeld in de paragraaf Opdracht.

Wij wijzen u erop dat wij in het kader van deze opdracht op de aanwezige voorraad per 1 november 2021 inzake LCH geen accountantscontrole hebben toegepast en evenmin een beoordelingsopdracht hebben uitgevoerd.

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer 06335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertrouwens)partner van een vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 5 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk. heeft haar hoofvestiging aan Roombles 27A, 3311 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 2423944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

Wij doen geen uitspraak over de toereikendheid van de specifiek overeengekomen werkzaamheden of wat de feitelijke bevindingen betekenen voor de aanwezige voorraad per 1 november 2021 inzake LCH in zijn totaliteit. Het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS), Mediq Nederland B.V. (Mediq) en het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH) zullen hierover een eigen afweging moeten maken waarbij gebruik kan worden gemaakt van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Onze werkzaamheden zijn beperkt tot de hieronder opgesomde onderdelen van de aanwezige voorraad per 1 november 2021 inzake LCH. Het overzicht voorraad per artikelsoort als geheel valt daarom niet onder de reikwijdte van onze werkzaamheden.

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden hebben wij de volgende overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht:

- 1) Wij hebben de aantallen en productcategorieën in de verantwoording per 1 november 2021 aangesloten op de WMS-voorraadadministraties van alle locaties per 1 november 2021.
- 2) Wij hebben vastgesteld dat de met de productcategorie verrijkte WMS-voorraadadministratie op de juiste wijze is ontleend aan de ASTRO voorraadadministratie per 1 november 2021.
- 3) Wij hebben a-select op basis van de WMS-voorraadadministraties van de locaties met stellingplaatsen 25 items per locatie over de verschillende productgroepen op palletplaats-niveau (list to floor) geselecteerd. Daarnaast hebben wij voor bulklocaties a-select 5 lots (waarbij in totaliteit tenminste 25 pallets voor de gehele locatie zijn geteld) op basis van Astro-lijstwerk geselecteerd. Wij hebben per locatie (stellingplaats/bulk) 5 palletplaatsen geteld (floor to list). Dit betekent 5 items voor de stellingplaats locaties en 1 item per bulklocatie (tenminste 5 palletplaatsen):

a.	
b.	
c.	
d.	
e.	
f.	
g.	
h.	5.1.2h
i.	
j.	
k.	
l.	
m.	
n.	

- 4) Wij hebben de volgende werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot de onder punt 3 geselecteerde artikelen per 1 november 2021:
 - a. Voor alle tellingen hebben wij de productomschrijving op de grootste verpakkingseenheid aangesloten op de WMS-voorraadadministraties van de locaties.
 - b. Voor alle tellingen hebben wij de plaats waar de goederen liggen zoals geregistreerd op de WMS-voorraadadministraties aangesloten op de werkelijke plaats waar de goederen liggen in de betreffende locatie.
 - c. Voor alle tellingen van palletplaatslocaties hebben wij de aantallen volgens de op de verpakking vermelde hoeveelheid x de hoeveelheid verpakkingen op de locatie aangesloten op de WMS-voorraadadministraties van de betreffende locatie.

- d. Voor alle tellingen van bulklocaties hebben wij de aantallen volgens de op de verpakking vermelde hoeveelheid x de hoeveelheid verpakkingen van 1 willekeurig gekozen pallet x de hoeveelheid pallets op de locatie aangesloten op de WMS-voorraadadministraties van de locaties.
 - e. Voor de hoeveelheid pallets op bulklocaties onder 4d hebben wij vastgesteld dat de grootste verschijningsvorm (grote doos) per pallet uiterlijk dezelfde kenmerken heeft als de verschijningsvorm van de dozen op de willekeurig gekozen pallet zoals vermeld onder 4d.
 - f. Per locatie per productsoort voor nieuwe verschijningsvormen (pallet, grote doos, kleine doos) hebben wij het aantal in de verpakking aanwezige goederen geteld en aangesloten op de op de verpakking vermelde productspecificatie en hoeveelheid.
- 5) Verschillen kleiner dan 0,5% van het aantal producten per getelde pallet-plaats locatie zijn niet gerapporteerd.
- * In afwijking van de werkzaamheden zoals benoemd onder ad 3 zijn op de locatie **5.1.2h** 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.

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:

- 1) De aantallen en productcategorieën in de verantwoording per 1 november 2021 zoals opgenomen in bijlage 1 sluiten aan op de WMS-voorraadadministraties van alle locaties per 1 november 2021 op de gerapporteerde voorraad van Mediq na, waarbij een verschil is geconstateerd van 47.702 stuks. In de verantwoording is een post zellende voorraad (goederen onderweg) opgenomen, waarop wij geen werkzaamheden hebben verricht.
- 2) De met de productcategorie verrijkte WMS-voorraadadministratie is op de juiste wijze ontleend aan de ASTRO voorraadadministratie per 1 november 2021. De verschillen zijn cumulatief onder de 0,5% en zijn derhalve niet gerapporteerd.
- 3), 4) en 5)
 - a. De productomschrijvingen op de grootste verpakkingseenheid, van de onder punt 3 geselecteerde artikelen, sluiten aan op de WMS-voorraadadministraties van de locaties, met uitzondering van de in bijlage 2 geconstateerde verschillen boven 0,5%.
 - b. De locaties zoals geregistreerd op de WMS-voorraadadministraties sluiten, van de onder punt 3 geselecteerde artikelen, aan op de werkelijke locatie van de fysieke artikelen in de betreffende locatie, met uitzondering van de in bijlage 2 geconstateerde verschillen boven 0,5%.
 - c. Van de palletplaatslocaties, van de onder punt 2 geselecteerde artikelen, sluiten de aantallen volgens de op de verpakking vermelde hoeveelheid x de hoeveelheid verpakkingen op de locatie aan op de WMS-voorraadadministraties van de betreffende locatie, met uitzondering van de in bijlage 2 geconstateerde verschillen boven 0,5%.
 - d. Van de bulklocaties, van de onder punt 3 geselecteerde artikelen, sluiten de aantallen volgens de op de verpakking vermelde hoeveelheid x de hoeveelheid verpakkingen van 1 willekeurig gekozen pallet x de hoeveelheid pallets op de locatie aan op de WMS-voorraadadministraties van de locaties, met uitzondering van de in bijlage 2 geconstateerde verschillen boven 0,5%.
 - e. De grootste verschijningsvorm (grote doos) per pallet voor de hoeveelheid pallets op bulklocaties onder 4d hebben uiterlijk dezelfde kenmerken als de verschijningsvorm van de dozen op de willekeurig gekozen pallet zoals vermeld onder 4d, met uitzondering van de in bijlage 2 geconstateerde verschillen boven 0,5%.
 - f. Per locatie per productsoort sluiten voor nieuwe verschijningsvormen (pallet, grote doos, kleine doos) de in de verpakking aanwezige goederen aan op de op de verpakking vermelde productspecificatie en hoeveelheid.

Beperking in het gebruik en de verspreidingskring

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS), Mediq Nederland B.V. (Mediq) en het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH). U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze voorafgaande toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen. Tevens mag u geen passages uit dit rapport citeren of laten citeren, al dan niet met bronvermelding.

Den Haag, X februari 2022

Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

CONCEPT

Samenvatting verschillen

Magazijn	Bulk of palletplaats	Aantal getelde items LTF	Aantal getelde items FTL	Verschillen bij LTF	Verschillen bij FTL
5.1.2h	Pallet	25	5	0	0
	Pallet	25	5	1	1
	Bulk	5	1	0	0
	Pallet	25	7	3	0
	Pallet	25	5	0	0
	Pallet	25	5	1	1
	Pallet	25	5	2	0
	Bulk	5	2	0	1
	Bulk	5	1	0	1
	Bulk	5	1	1	0
	Bulk	5	1	0	0
	Pallet	25	5	0	0
	Pallet	25	5	1	2
	Bulk	5	1	0	0
	Stelling	5	0	0	0
	Bulk	5	1	1	1