

## **Opdracht controle eindafrekening Mediq i.v.m. de LCH activiteiten**

### 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, die als partij deelneemt aan het LCH, te vragen om de inkoop, coördinatie en distributie van de hulpmiddelen in Nederland te verzorgen en dit in een overeenkomst (d.d. 23-03-2020, zie in bijlage 1) 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 door te leveren aan zorgaanbieders en te factureren. 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 maart 2020 (hierna: 'Overeenkomst 1', zie bijlage 1);
- Eerste addendum d.d. 23 april 2020 (hierna: 'Addendum 1', zie bijlage 2);
- Tweede addendum d.d. 23 juli 2020 (hierna: 'Addendum 2', bijlage 3); en
- "Herziene Financiële afspraken kostenverrekening Mediq" getekend 30 december 2020/13 januari 2021 (hierna: 'Overeenkomst 2', zie bijlage 4);
- Overeenkomst tot koop en verkoop van de Producten, Administratie, Vorderingen en Lopende Contracten die behoren tot of worden gebruikt in of voor Mediq's LCH-Activiteiten onder de Overeenkomst 2020 d.d. .. november 2021 (*ligt momenteel ter tekening bij de SG van VWS*).

VWS (directie GMT) heeft de in te kopen producten bepaald alsmede de kaders van de in- en verkoopprijzen van deze producten. 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 4) ter voorkoming van dubbele verrekening geen onderdeel van de eindafrekening per 30-11-2021 uitmaken.

### Eindafrekening en audit op eindafrekening

Mediq dient zich op grond van artikel 17 van bijlage 5 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 beschermingsmiddelen, Covid Testmiddelen en andere relevante producten. De financiële verantwoording dient ook de voorraden persoonlijke beschermingsmiddelen en andere relevante producten (in hoeveelheden) te bevatten aangezien dit van belang is voor het materieelbeheer door VWS. VWS en Mediq zijn in dit kader overeengekomen dat Mediq zich namens LCH tussentijds verantwoordt richting VWS door middel van het opstellen van een financiële verantwoording.

### Eindafrekening.

#### Artikel 17.

*17.1. Partijen maken zo spoedig mogelijk na de Leveringsdatum, doch uiterlijk 23 december 2021, een eindafrekening op per de Leveringsdatum van alle financiële verplichtingen die zij over en weer uit hoofde van Mediq's LCH-Activiteiten jegens elkaar hebben en stellen die gezamenlijk vast. De Eindafrekening vindt zijn oorsprong in artikel 5 en artikel 2 lid 1 van de*

**Overeenkomst 2020.**

17.2. Facturen van Mediq in het kader van Mediqs LCH-Activiteiten die VWS vóór de Leveringsdatum aan Mediq heeft betaald, worden geacht door VWS te zijn geaccordeerd. Deze facturen worden niet nogmaals door VWS betaald en worden derhalve niet betrokken in de Eindafrekening.

17.3. De Eindafrekening geschiedt direct na de Leveringsdatum op basis van de bij Mediq als uitvloeisel van de Overeenkomst 2020 gerealiseerde kasstromen. De Eindafrekening geschiedt in de vorm van een managementtoelichting, de verrekenstaat (periode 24 maart 2020 t/m Leveringsdatum), de balans per Leveringsdatum, alsmede een onderbouwing en toelichting bij de verrekenstaat en balans (zie **bijlage 11**).

17.4. Mutaties in Activa en Lopende Contracten tussen 1 november 2021 en de Leveringsdatum worden door Partijen nauwkeurig geadmistreerd en meegenomen ten behoeve van de Eindafrekening.

16/20

17.5. De betaling die uit de conform artikel 17.1 tussen Partijen vastgestelde Eindafrekening voortvloeit zal uiterlijk op 31 december 2021 hebben plaatsgevonden.

17.6. Partijen 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 Eindafrekening, 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.

**Op grond van artikel 21 van bijlage 5 is VWS gerechtigd om een audit uit te laten voeren op de eindafrekening. Deze opdracht betreft het uitvoeren van deze audit.**

**Artikel 21.**

21.1. Zo spoedig mogelijk na de Leveringsdatum vindt een audit plaats op de Eindafrekening. De conclusies van de audit dienen uiterlijk 31 januari 2022 aan Partijen bekend te zijn gemaakt. Indien uit de audit blijkt dat de Eindafrekening correctie behoeft, dan zullen Partijen daaraan in goed overleg uitvoering geven, uiterlijk voor 1 maart 2022.

**Opbouw eindafrekening en reeds uitgevoerde werkzaamheden**

Het object van de controle dat bestaat uit:

1. Financiële verrekenstaat die is gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen bij Mediq in relatie tot het LCH;
2. Balansposities, voorkomend uit de financiële verrekenstaat.
3. Niet uit de balans blijvende verplichtingen
4. De financiële verrekenstaat en de balans zijn voorzien van een toelichting;

**Indicatieve cijfers per 31 juli 2021**

LCH financiële verantwoording

Periode 24 maart 2020 t/m 31 juli 2021

Balans LCH			
Activa	31-7-2021	Passiva	31-7-2021
	€		€
Debiteuren	4.642.559	Te verrekenen met VWS	27.405.962
Overige vorderingen	8.120.911	Crediteuren	-
Liquide middelen	14.642.623	Nog te betalen bedragen	-
	<b>27.405.992</b>		<b>27.405.992</b>

Verrekenstaat LCH-Mediq		31-7-2021	€
Ontvangen voorschotten van Ministerie van VWS			1.475.000.000
Betaling inzake vereffening tussen Arch & Hook, Ministerie van VWS en LCH-Mediq			-8.700.000
Ontvangsten van debiteuren		115.075.541	
Betalings uit hoofde van afgedragen BTW		-12.162.917	
Comedie afdracht BTW vanwege onjuiste toepassing BTW-tarief		-145.425	
Ontvangsten uit hoofde van verkopen			102.769.099
Betalings uit hoofde van aankoop van medische hulp- en testmiddelen door LCH		-1.553.594.000	
Betalings uit hoofde van kosten voor logistiek LCH		-71.982.950	
Betalings uit hoofde van administratieve en overige kosten van LCH		-9.409.607	
Ontvangsten uit hoofde van restitutie door leveranciers op retouren		-	
Ontvangsten uit hoofde van teruggevorderde BTW		85.188.488	
Betalings uit hoofde van inkoop			-1.549.789.230
Betalings en/of ontvangsten uit hoofde van vergoeding verliezen en winsten uit wijzigingen in wisselkoersen			2.650.405
Betalings uit hoofde van bank/transactiekosten voor inkoop van USD			-609.699
Betalings uit hoofde van bankkosten			-26.942
Kassaldo gerealiseerde kasstromen LCH			21.292.726
Betalings uit hoofde van vergoeding overige bedrijfskosten Mediq			-5.028.703
Betalings/ontvangsten uit hoofde van negatieve/positieve rente betaald/ontvangen over banksaldi			-404.466
Betalings/ontvangsten uit hoofde van belastingen			-617.035
Liquide middelen			<b>14.642.323</b>



De voorraden persoonlijke beschermingsmiddelen (in hoeveelheden) worden in de toelichting bij "te verrekenen met VWS" vermeld.

#### Uitgevoerde auditwerkzaamheden m.b.t. 2020

Het accountantskantoor EY heeft de financiële verantwoording LCH Mediq per 31-12-2020 gecontroleerd (en heeft een inventarisatie op de voorraden per 31-12-2020 uitgevoerd) en heeft het conceptrapport van bevindingen gereed. Mondeling is in november 2021 door EY aangegeven dat bij de financiële verantwoording LCH Mediq per 31-12-2020 een controleverklaring met goedkeurende strekking zal worden afgegeven aangezien de fouten en onzekerheden gezamenlijk onder de 2 % (25 mln.) van de 1,25 miljard door VWS verstrekte voorschotten blijven.

De afwikkeling van de controle heeft vertraging opgelopen vanwege een tweetal forensische onderzoeken en discussie over de scope van het onderzoek. Op 19 november 2021 heeft een bespreking plaatsgevonden tussen [5.1.2e] (ADR), [5.1.2e] (EY) en [5.1.2e] [5.1.2e] (VWS/FEZ) over het finaliseren van het controleprotocol, waarna de aangepaste versie naar EY is gestuurd. Vanwege ziekte van Wouter Reuvers is het controleprotocol nog niet afgerond.

CIBG/Bureau LCH stelt namens Mediq de financiële verantwoording op. Vanwege het aangepaste controleprotocol dient de financiële verantwoording LCH Mediq per 31-12-2020 iets aangepast te worden (eigen kosten van Mediq zijn separaat afgerekend in 2021 en horen dus niet meer in de financiële verantwoording thuis). De aangepaste versie van de financiële verantwoording LCH Mediq 2020 wordt uiterlijk vrijdag 26 november aangeleverd.

EY verwacht dat de controle 2020 in december 2021 kan worden afgewikkeld. Wel maakte men het voorbehoud van interne reviews. **NB** De ADR heeft het recht op review van EY.

#### Uitgevoerde auditwerkzaamheden m.b.t. 2021

CIBG/Bureau LCH heeft per 01-11-2021 een inventarisatie uitgevoerd op de voorraden persoonlijke beschermingsmiddelen, Covid Testmiddelen en andere relevante producten. De inventarisatie is bijgewoond door EY, ADR, directie GMT en FEZ.

Het accountantskantoor EY stelt een rapport van bevindingen n.a.v. de inventarisatie op; de conceptbevindingen van EY zijn medio november door [5.1.2e] besproken met [5.1.2e] [5.1.2e] (CIBG/bureau LCH), [5.1.2e] (ADR) en [5.1.2e] (VWS/FEZ). Het concept van bevindingen is nog niet voor hoor en wederhoor langs geweest.

Tevens zal [5.1.2e] (CIBG/bureau LCH) het eigen inventarisatierapport uiterlijk vrijdag 26 november aanleveren.

Mediq heeft gebruik gemaakt van de douanevergunning voor de invoer van persoonlijke beschermingsmiddelen van buiten de EU; dit impliceerde dat Mediq geen invoerrechten hoefde betalen. Fiscalisten van PWC hebben de bijbehorende douaneadministratie 2020-2021 opgesteld en – na afstemming met de door VWS ingehuurde fiscalisten van BDO – omstreeks 23 november 2021 de Douane geïnformeerd over de aangetroffen issues en voorstellen gedaan voor afwikkeling van de issues. Het financieel belang is beperkt. Zie onderstaande opstelling.

### **11. Samenvatting**

Samengevat bedraagt het, op basis van het bovenstaande, totaal verschuldigd invoerrecht € 705.551,97, waarvan € 682.100,00 in aanmerking komt voor het teniet laten gaan van de douaneschuld. Per saldo resteert derhalve € 23.451,97.

Dit bedrag bestaat uit de volgende onderdelen:

- Mondmaskermachines	€ 6.285,21
- Levering aan niet-zorg	€ 7.861,78
- Afgekeurde goederen (retour)	€ 5.419,84
- Onbekende bestemming	€ 3.885,14

#### Controle eindafrekening Mediq VWS

De controle van de financiële verantwoording betreft de vaststelling dat deze voldoet aan de daaraan gestelde eisen volgens bijlage 1 t/m 5. 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 bijlage 1 t/m 3.
3. De ontvangsten en uitgaven (c.q. ingaande en uitgaande kasstromen) geschied zijn binnen het normkader zoals aangegeven in bijlage 1 t/m 3.
4. De door derden in rekening gebrachte inkooprijzen in overeenstemming zijn met inkooporders,
5. De financiële verrekentstaat niet de kosten bevat die reeds separaat doorberekend zijn (bijlage 4 van dit protocol).
6. De financiële verrekentstaat niet de kosten bevat die voor rekening van Mediq zijn.
- 7.
8. Hierbij kan gesteund worden op de reeds verrichte werkzaamheden van EY.
- 9.
10. Aangezien de cijfers van LCH via de administratie van Mediq gaan, is voor de controle 2020 besloten om de uitvoering van de steekproeven 2020 (inkopen, kosten en verkopen) door de accountant van Mediq (KPMG) uit te laten voeren. Tevens heeft KPMG bevestigd dat in de omzet van Mediq geen verkopen LCH zijn opgenomen. Het is de bedoeling dat deze werkwijze ook voor 2021 gehanteerd wordt.
- 11.
12. Voor de controlewerkzaamheden die leiden tot de controleverklaring behorend bij de verantwoording 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:
  13.
    - De inkooporders boven de 5 miljoen euro zijn door VWS vooraf geautoriseerd;
    - De gefactureerde verkoopprijzen in overeenstemming zijn met de verkooporders, die volgens de LCH procedure tot stand zijn gekomen;
    - De inkopen hebben betrekking op product(categorieën) zoals deze opgenomen zijn in Overeenkomst 1 met addenda (bijlage 1 t/m 3).
    - 
    - 
    - Accountantsproduct
    - Voor de werkzaamheden zoals deze hiervoor zijn beschreven geeft de accountant een controleverklaring conform de vereisten van Standaard 800 en 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 financiële verantwoording per 30-11-2021 verstrekt de accountant naast de controleverklaring een rapport van bevindingen.
    - 
    - VWS/FEZ, 5.1.2e 25-11-2021
    -