

**To:** [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl]  
**Cc:** [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl]; [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl]  
**From:** [redacted] 5.1.2e )  
**Sent:** Thur 12/22/2022 10:01:10 AM  
**Subject:** RE: Afwikkeling controle Halma Solutions  
**Received:** Thur 12/22/2022 10:01:10 AM

Ha [redacted] 5.1.2e

Het 100 % onzeker verklaren van de bevoorschotting en de eindafrekening door de ADR is m.i. te kort door de bocht.

Ik wijs er onder meer op dat het accountantskantoor Deloitte een controleverklaring (goedkeurend) heeft afgegeven bij het subsidiedossier transportkosten € 44.901.374,86; hiervan had €2.527.087,88 betrekking op de transportkosten van Halma 2020 (de subsidiabele periode is van 24 April 2020 - 10 September 2020).

De ADR geeft aan dat de vrachtbrieven niet zijn ondertekend door de ontvanger; dat is op zich slordig maar met behulp van de gegevens op de vrachtbrieven in combinatie met de inslagdocumenten van de opslaglocaties kan vastgesteld worden dat de goederen betrekking hadden op VWS leveringen.

Op 1 november 2021 heeft een inventarisatie onder leiding van EY (waarbij ook de ADR aanwezig was) plaatsgevonden waarbij het bestaan van de goederen in belangrijke mate is vastgesteld. Naast de rapportage van EY (rapport van bevindingen) heeft Bureau LCH een uitgebreid rapport met verklaring van de verschillen opgesteld. Kortom, hiermee is het bestaan van de goederen aangetoond.

Met vriendelijke groet,

[redacted] 5.1.2e

Financieel-Economische Zaken / Afdeling Begrotingszaken / Cluster Financiële Informatie en Controle

06 [redacted] 5.1.2e

Werkdagen: [redacted] 5.1.2e

---

**Van:** [redacted] 5.1.2e ) < [redacted] 5.1.2e @minvws.nl >

**Verzonden:** woensdag 21 december 2022 17:50

**Aan:** [redacted] 5.1.2e ) < [redacted] 5.1.2e @minvws.nl >; [redacted] 5.1.2e < [redacted] 5.1.2e @minvws.nl >; [redacted] 5.1.2e ) < [redacted] 5.1.2e @minvws.nl >

**Onderwerp:** FW: Afwikkeling controle Halma Solutions

Heeft het zin hier effort in stoppen om misschien een gedeelte niet als onzeker aan gemerkt te krijgen?  
 Kost tijd, zal heus wel iets opleveren, maar vast niet alles. Zeker gezien de houding van de ADR bij het Mediq dossier.

Gr [redacted] 5.1.2e

---

**Van:** [redacted] 5.1.2e (ADR/VOS) < [redacted] 5.1.2e @minfin.nl >

**Verzonden:** woensdag 21 december 2022 15:45

**Aan:** [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e ) < [redacted] 5.1.2e @minvws.nl >; [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e ) < [redacted] 5.1.2e @minvws.nl >; [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minvws.nl >

**CC:** [redacted] 5.1.2e . < [redacted] 5.1.2e @minvws.nl >; [redacted] 5.1.2e (ADR/FA) < [redacted] 5.1.2e @minfin.nl >

**Onderwerp:** Afwikkeling controle Halma Solutions

Beste medewerkers van VWS,

Wij hebben het dossier betreffende Halma Solutions doorgenomen en meerdere keren contact met jullie gehad. Wij zien dat jullie er veel effort in gestoken hebben om dit lastige dossier zo goed mogelijk te onderbouwen. Helaas is dat mede door gebrekkige afspraken vooraf en niet goed werkende procedures bij de leveringen niet meer mogelijk gelbeken om dit toereikend te onderbouwen.

Helaas hebben wij daarom de in 2022 betaalde factuur ad €5.168.477,50 en het afgerekende voorschot ad [redacted] 5.1.1c van Halma Solutions als onzeker moeten aanmerken, omdat wij niet hebben kunnen vaststellen of deze bedragen terecht betaald zijn, de juistheid van de prijzen en doorberekende kosten en of alles conform afspraak is geleverd aan VWS. Vanwege de

volgende redenen:

- In het dossier is geen onderbouwing aanwezig van de logistieke kosten. Conform het contract zouden er onderliggende facturen aanwezig zijn voor deze kosten, deze kunnen wij niet terug vinden in het dossier. Derhalve worden deze kosten als onzeker aangemerkt.
- Van de vrachtkosten zijn onderliggende facturen en vrachtbrieven aanwezig. Echter, zijn deze vrachtbrieven niet ondertekend door de ontvanger. Daarnaast is het niet duidelijk of deze vrachtkosten ook echt betrekking hebben op de leveringen aan VWS. Tot slot is er een bedrag van €1.701.142,49 aan vrachtkosten berekend voor de Duitse markt, onduidelijk is of deze terecht aan VWS zijn doorberekend en ontbreekt onderbouwing.
- Ook voor de levering van de mondkapjes in 2022 vanuit Duitsland is er niet voldoende onderbouwing. Hierop is een steekproef uitgevoerd die niet vaktechnisch onderbouwd is. Van deze controle is ook geen verslag opgenomen in het dossier. Tot slot zijn er van deze levering wel pakbonnen in het dossier. Echter, is het niet te achterhalen of deze mondkapjes ook daadwerkelijk geleverd zijn. Van sommige pakbonnen is er geen CMR aanwezig of er is op gekrast. Van sommige pakbonnen is het CMR wel aanwezig, hierop is alleen geen stempel afgegeven door het logistieke bedrijf. Hierdoor is het niet voldoende vast te stellen of het ook echt geleverd is bij het logistieke bedrijf.
- Van de overige leveringen zijn in de online werkomgeving meerdere documenten gevonden. Het is hier niet van duidelijk welke pakbonnen bij elkaar horen en hier kunnen wij dus geen aansluiting maken.

Tot slot valt het ons op dat de overeenkomst pas na de factuur is gemaakt en ondertekend. Hierdoor is het niet vast te stellen of de factuur in overeenstemming is met de vooraf gemaakte afspraken.

Als jullie hier nog vragen over hebben dan horen wij dat graag.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

.....  
**Ministerie van Financiën**  
**Auditdienst Rijk**

Bezoekadres:  
Parnassusplein 5 | 2511 VX | Den Haag | 5.1.2e

Tel: 5.1.2e  
5.1.2e [@minfin.nl](mailto:5.1.2e@minfin.nl)