

## **Project Finance & Control**

### **Ter informatie**

#### **Moet er nog ergens goedkeuring op komen?**

Ten aanzien van het project F&C is het volgende te melden:

#### *Financieel beeld*

Het LCH heeft inmiddels voor € 1,672 mrd. aan bestellingen gedaan. VWS heeft voor € 1,65 mrd. aan voorschotten verstrekt. Het verschil tussen bestellingen en voorschotten en enkele aanvullende testorders wordt budgettair met de Veegbrief glad gestreken. De inkoop hebben de laatste weken met name betrekking op de testmaterialen.

Tegenover de inkoop staat voor een bedrag van ca. € 77 mln. aan verkopen (in totaal in 2020). Daarvan is € 54 mln. daadwerkelijk geïncasseerd.

Vanuit risicomangementperspectief is de omvang van de voorraden afgezet tegen het verkoopvolume een aanzienlijk risico, gelet op:

- houdbaarheid van de producten;
- waarde van de voorraden (kunnen de voorraden nog tegen een redelijke prijs verkocht worden?);
- kosten van de opslaglocaties (ca. €700.000 op maandbasis);
- fiscale claim (over de non-EU-import dient mogelijk 9% invoerrechtenheffing te worden betaald als de goederen niet bij COVID-slachtoffers terecht komen).

Minister Van Ark heeft ingestemd met het voorstel om de huidige noodvoorraad af te bouwen tot het niveau van 26 weken voorraad. Vanuit het project F&C is het advies om dit besluit op korte termijn invulling te geven waardoor bovenstaande risico's beperkt kunnen worden. Bij voorkeur grote partijen.

Daarbij is van belang dat de vrijstelling voor de invoerrechtenheffing tot 31 maart 2021 geldig is waarmee voor die leveringen van PBM's aan "slachtoffers van de COVID-pandemie" de vrijstelling van 9% kan gelden. Dat zou, uitgaande van bestellingen van € 1,67 mrd. en 80% non-EU-import neerkomen op € 120 mln. fiscaal risico.

Tot slot is voor 2021 € 118 mln. beschikbaar voor de inkoop van PBM's.

#### *Controleverklaring*

Het accountantskantoor EY is geselecteerd voor het opstellen van de onafhankelijke controleverklaring. Momenteel wordt de laatste hand gelegd aan de controleprotocollen, de verwachte inhoud van de managementletter en de concept-afrekenstaat. De eerste resultaten zullen vanaf de derde week van januari 2021 beschikbaar komen. De eerste beelden van EY zijn dat op een aantal gecontroleerde opslaglocaties de voorraadadministratie en de feitelijke voorraden overeenkomen, zodat de administratie een juiste weergave geeft.

#### *Transportsubsidie EU*

VWS heeft bij de EU een subsidie aangevraagd om in de transportkosten van ca € 44 mln. tegemoet te komen. Daarbij was een subsidie van € 7,4 mln. in het vooruitzicht gesteld.

De transportkosten waren voor € 4,2 mln. door VWS gemaakt en voor de overige € 39,8 mln. bij het LCH. Daarom zijn de ADR voor het VWS-deel en EY voor het LCH gevraagd om de onderliggende facturen te controleren en te toetsen aan de subsidievoorwaarden.

De ADR heeft onlangs aangegeven deze controle niet uit te kunnen voeren en de subsidievoorwaarden niet nader te kunnen uitleggen (wat een voorwaarde was voor EY om ook hun controle uit te kunnen voeren), zodat VWS de € 7,4 mln. niet zal ontvangen. **Dit stukje begrijp ik niet...**

*Rechtmatigheid: schenkingen, pandrechtovereenkomst en vernietiging*

VWS heeft onlangs een aantal IC-apparaten geschonken. Daarnaast heeft VWS een aantal door VWS ingekochte PBM's aan het LCH geschonken (de facto Mediq). Daarnaast zal uit de controleverklaring een geverifieerd beeld bestaan van de op 31 december 2020 ingekochte goederen. De toekomstige eigendom daarvan zal door middel van een pandrechtovereenkomst worden geregeld tussen VWS en Mediq.

Bovenstaande is momenteel onderwerp van gesprek tussen VWS en Financiën/IRF en Begrotingszaken, aangezien hiervoor bepalingen gelden in de Comptabiliteitswet, de Rijksbegrotingsvoorschriften en daarbij geldende regelingen.