

### 1. **Introductie en kennismaking**

2. Het bijzondere aan deze opdracht is dat er twee opdrachtgevers zijn en meerdere actieve stakeholders:
  - Mediq heeft formeel de opdracht aan EY verstrekt maar in feite is VWS (GMT)opdrachtgever.
  - FEZ geeft aanwijzingen aan EY voor de controle (controleprotocol); hierbij heeft afstemming met Mediq, LCH, EY, GMT en ADR plaatsgevonden.
  - GMT is namens VWS verantwoordelijk voor de controle.
  - Mediq en VWS zijn beide evenredig afhankelijk van de controle door EY om te zorgen voor eenduidige gecontroleerde administratie van de PBM en deels lab- en testmiddelen ten behoeve van:
    - o De afrekening van de voorschotten tussen VWS en Mediq
    - o Een rechtmatige overdracht van de goederen van Mediq naar VWS

### 3. **Onderzoeken naar aanwijzingen voor mogelijke onregelmatigheden**

- Onderzoek Grant Thornton (GT)
- Onderzoek Deloitte

EY benadrukt steeds dat zij door de lopende onderzoeken (GT onderzoeken zijn inmiddels afgerond maar nog niet allebei verstrekt aan EY) geen controleverklaring kan afgeven bij de verantwoording LCH Mediq per 31-12-2020. Verder heeft EY mondeling aangegeven dat de onzekerheden bij de totstandkoming van de inkooporders kan leiden tot een oordeelhouding en dus geen goedkeurende controleverklaring. EY heeft dit niet schriftelijk bevestigd en ook geen nadere toelichting verstrekt over de wijze van kwantificering van de onzekerheden. In het controleprotocol is overigens **expliciet** aangegeven dat de totstandkoming van inkooporders buiten de scope van de opdracht valt. Het is niet de verantwoordelijkheid van EY om deze totstandkoming alsnog in hun controle te betrekken.

### 4. **Stand van zaken van de controle 2020**

- Afhankelijkheden controle 2020
- Concept aard van de verklaring

EY zal aangeven dat zij niet tot afronding van de controle kunnen overgaan tot het controleprotocol definitief is vastgesteld. Het controleprotocol is medio december 2020 vastgesteld in de stuurgroep na wekenlange discussies tussen de betrokken partijen. Naderhand zijn door LCH voorstellen gedaan om het controleprotocol aan te passen. FEZ kon niet akkoord gaan met het vervallen van de tussentijdse verantwoording per 30-09-2020 (expliciete wens GMT) en het vervallen van inzicht in het financiële belang van de voorraden (eis FEZ en ADR). EY heeft enkele vragen gesteld over de door het LCH aangepaste versie van het controleprotocol. Het verdient aanbeveling om aan EY te vragen schriftelijk aan te geven welke zaken belemmeringen vormen in het controle protocol voor de afronding van de werkzaamheden.

### 5. **Mogelijkheden ten aanzien van vervolgonderzoek 2021**

- Afhankelijkheden opdrachtacceptatie
- Scenario's voor VWS en Mediq

Uiteindelijk is het gezamenlijke belang van VWS, LCH en Mediq dat EY de volgende werkzaamheden uitvoert vóór 31-10-21:

- a. Controleverklaring over de afrekening per 31-12-20
- b. Controleverklaring over de financiële afrekening(geheel van ontvangsten en betalingen door Mediq voor het LCH) per 31-10-21

**Gaarne in dit overleg aan EY verzoeken om een voorstel te maken waarin zij aangeven wat er nodig is om deze werkzaamheden uit te voeren.**