



Auditdienst Rijk  
Ministerie van Financiën

Aan  
Intern ADR ter voorbereiding van gesprek met VWS op 3  
december a.s. (gesprekspartners: 5.1.2e  
5.1.2e  
5.1.2e )

Auditdienst Rijk

Inlichtingen

5.1.2e

T 5.1.2e  
F 5.1.2e @minfin.nl  
www.minfin.nl

Datum

26 november 2020

Auteur

5.1.2e

memo

Bezoek LCH door ADR

In het overleg tussen 5.1.2e VWS en 5.1.2e ADR is door 5.1.2e voorgesteld om een bezoek in te plannen van de ADR aan het Landelijk Consortium Hulpmiddelen. Als vervolg hierop is door 5.1.2e gesproken met 5.1.2e en 5.1.2e. In die gesprekken zijn suggesties gedaan om te spreken met medewerkers die een belangrijke rol hebben vervuld cq vervullen bij de LCH en een bezoek te brengen aan Mediq. Om deze gesprekken en dit bezoek zo effectief mogelijk te laten zijn, zetten wij in dit memo uiteen waarom wij willen spreken met sleutelfiguren vanuit LCH en VWS en welke informatie wij nodig hebben om onze wettelijk taak goed uit te kunnen voeren.

#### Context rol ADR in relatie tot LCH

De ADR is vanuit een Wettelijke Taak verantwoordelijk voor de accountantscontrole binnen het Rijk. Hierover brengen we jaarlijks een rapport uit dat ons oordeel bevat over onder meer de financiële gegevens in het jaarverslag van het ministerie en onze bevindingen bevat ten aanzien van het gevoerde beheer.

In onze onderzoeken moeten wij voldoen aan de beroepsregelgeving van accountants. Ons onderzoek verloopt grofweg volgens de volgende fasen:

- Omgevingsanalyse & risicoanalyse ("knowing the business")
- Uitvoering van de controle, o.a. door het houden van interviews, het testen van beweringen van de organisatie en het controleren van documentatie die ten grondslag ligt aan financiële besluiten.
- Evaluatie en rapporteringsfase, uitmondend in ons auditrapport

Naast de werkzaamheden voor de controle van de financiële gegevens in het jaarverslag heeft de ADR ook de verantwoordelijkheid om onderzoeken naar het beheer van een ministerie uit te voeren op basis van de Comptabiliteitswet. De Algemene Rekenkamer steunt op de door de ADR uitgevoerde controlewerkzaamheden.

Het LCH is bij de start van de Covid19-pandemie opgezet als (tijdelijk) samenwerkingsverband tussen deskundigen, op initiatief van de zorgsector en in opdracht van VWS. VWS heeft hiervoor een (garantie-)overeenkomst afgesloten met Mediq Nederland B.V. (verder Mediq). Afgesproken is o.a. dat VWS verantwoordelijk blijft voor alle financiële risico's die voortvloeien uit de overeenkomst en dat Mediq verantwoordelijk is voor het zodanig inkopen dat de risico's voor VWS worden geminimaliseerd.

Vanuit onze opdracht, doen wij ten aanzien van LCH/Mediq onderzoek naar:

- Rechtmatigheid verstrekking van de voorschotten aan Mediq door VWS
- Getrouwheid van overige financiële verplichtingen in relatie tot LCH/Mediq
- Onderzoek naar de beheersing (governance) door VWS van LCH/Mediq, zowel financieel beheer als materiële bedrijfsvoering (beheer voorraden)
- Beoordeling niet financiële informatie over LCH/Mediq en de in- en verkoop van medische hulpmiddelen in het jaarverslag VWS 2020.

We denken daarnaast aan de voorkant mee met VWS hoe de controle en verantwoording van LCH/Mediq het beste kan worden ingeregeld, zodat VWS de voorschotten op een juiste manier kan afrekenen en verantwoording kan afleggen aan de Tweede Kamer.

#### **Nadere toelichting**

Het controleteam ADR heeft meer inzicht nodig in de context waarbinnen het LCH is opgericht en de afgelopen maanden heeft gefunctioneerd.

Het gevraagde inzicht is nodig om op het juiste niveau risico's te kunnen inschatten dat er geen afwijkingen van materieel belang zijn in de jaarrekening van VWS als gevolg van fouten of fraude én dat VWS de risico's aangaande LCH adequaat heeft beheerst.

Het verkrijgen van inzicht valt onder de fase van de omgevingsanalyse en risicoanalyse. Deze inzichten vormen tevens input voor het onderzoek naar het beheer, waarin we de context van de bijzondere omstandigheden meenemen.

Er zijn tijdens de afgelopen maanden door het controleteam enkele gesprekken gevoerd, maar deze hebben nog niet altijd de gewenste verduidelijking gegeven. Er is (zeer) weinig informatie beschikbaar gesteld door VWS. Een aantal voorbeelden van mogelijke risico's die wij zien:

- VWS heeft straks wellicht te weinig informatie om aan te tonen dat de risico's voor VWS in het samenwerkingsverband met LCH in de afgelopen periode in voldoende mate zijn beheerst. Dit kan gevolgen hebben voor de verantwoording richting de Tweede Kamer op dit onderwerp.
- Aangezien LCH een samenwerkingsverband is tussen VWS en private partijen, is niet altijd duidelijk waar de (juridische) verantwoordelijkheid ligt en welke regelgeving vervolgens van toepassing is.
- Daarnaast hebben we ook geconstateerd dat in de beginperiode inkopen zelfstandig zijn gedaan door VWS, waarbij later dan LCH is betrokken als ontvangende (voorraad) of betalende partij. Dit kan effect hebben op de getrouwheid van de verantwoording van VWS en is potentieel ook een frauderisico.
- De garantieovereenkomst geeft veel ruimte aan Mediq en brengt (aanzienlijke) risico's mee voor VWS. Een inschatting van het effect van deze risico's op de jaarrekening van VWS is nodig voor onze oordeelsvorming.

Het zelfstandig verkrijgen van inzicht door het controleteam van de ADR is niet te vervangen door de controle van de externe accountant op de verantwoording van LCH/Mediq per 31 december 2020, maar is nodig voor onze eigen oordeelsvorming voor de jaarrekening van VWS. Wel kan deze controle, afhankelijk van het nog af te spreken controleprotocol, meer zekerheid geven aan

VWS over de beheersing door LCH/Mediq en de (resterende) financiële risico's voor VWS. De ADR zal deze informatie vooral gebruiken voor de beoordeling van de afrekening van het voorschot aan Mediq.

De uitkomsten van het onderzoek naar het beheer door de ADR kunnen door VWS worden gebruikt om verantwoording af te leggen in het jaarverslag 2020 over haar systeemverantwoordelijkheid voor de activiteiten van LCH.

### **Benodigde informatie**

In augustus 2020 heeft het controleteam van ADR een vragenlijst opgesteld waar tot op heden nog geen antwoord op is gekomen vanuit VWS. In de vragenlijst zitten soms gedetailleerde vragen, waarvan een deel nu wordt meegenomen in het controleprotocol van de externe accountant.

Vanuit de vragenlijst en de attentiepunten uit onze controle en ter advisering bij het controleprotocol voor de controle van de externe accountant hebben we van LCH/Mediq informatie nodig over:

- Inzicht in de organisatiestructuur, taken en bevoegdheden van LCH en Mediq, waaronder ook de mandaatregeling.
- Inzicht in de opzet van de processen bij LCH/Mediq, zowel voor 30-9 (crisisorganisatie) als daarna. Het gaat dan om de processen die onderliggend zijn aan bijgevoegde plaat.
- Inzicht in de wijze waarop LCH/Mediq is omgegaan met het minimaliseren van de risico's voor VWS, gegeven de uitgebreide garantie die VWS aan Mediq heeft gegeven.

Zoals eerder is aangegeven door [5.1.2e] en besproken met [5.1.2e] in de gesprekken met [5.1.2e] ADR willen we graag met de volgende personen spreken:

- [5.1.2e], [5.1.2e]
- [5.1.2e], [5.1.2e]
- [5.1.2e], [5.1.2e], [5.1.2e]
- [5.1.2e], [5.1.2e] Mediq
- [5.1.2e], [5.1.2e] GMT VWS
- [5.1.2e], [5.1.2e] LCH (t/m 30-9)

We zullen ook interviews houden met en informatie vragen aan medewerkers van VWS die in deze periode betrokken zijn geweest bij het financiële proces rondom de aan- en verkoop van medische hulpmiddelen door Mediq en de beheersing van de goederenvoorraad bij LCH.

## Geldstromen LCH

