



Ernst & Young Accountants LLP
 Wassenaarseweg 80
 2596 CZ Den Haag, Netherlands
 Postbus 90636
 2509 LP Den Haag, Netherlands

Tel: +31 88 407 10 00
 Fax: +31 88 407 41 87
 ey.com

VERTROUWELIJK/PERSOONLIJK

Mediq Nederland B.V.

Ter attentie van Landelijk Consortium Hulpmiddelen

5.1.2e

RIJNZAATHE 10

3454 PV DE MEERN

Den Haag, X juni 2022

Geachte 5.1.2e

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring inzake de financiële verantwoording per 31 december 2020 van Mediq Nederland B.V. uit hoofde van de activiteiten die betrekking hebben op het Landelijk Consortium Hulpmiddelen naar aanleiding van de door ons verrichte controlewerkzaamheden zoals vastgelegd in het Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoording 2020 LCH-Mediq d.d. 24 januari 2022. Wij wijzen u erop dat volgend uit de wijzigingen in het controleprotocol in 2022 een inherente beperking is opgenomen in de controleverklaring.

De financiële verantwoording per 31 december 2020 is als bijlage toegevoegd en gewaarmerkt voor identificatiedoeleinden.

Wij verzoeken u de controleverklaring tezamen met de financiële verantwoording per 31 december 2020 naar het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport te zenden.

Ten slotte wijzen wij u op de beperking in gebruik en verspreidingskring, zoals opgenomen in bijgevoegde controleverklaring.

Wij vertrouwen u hiermee van dienst te zijn geweest.

Met vriendelijke groet,
 Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

Bijlagen: controleverklaring van de onafhankelijke accountant
 voor identificatie gewaarmerkt financiële verantwoording per 31 december 2020

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het bestuur van Mediq Nederland B.V.

Verklaring over de financiële verantwoording per 31 december 2020

Ons oordeel met beperking

Wij hebben de financiële verantwoording per 31 december 2020 inzake het Landelijk Consortium Hulpmiddelen gecontroleerd.

Naar ons oordeel is de bijgaande financiële verantwoording per 31 december 2020 van Mediq Nederland B.V. uit hoofde van de activiteiten die betrekking hebben op het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna 'LCH') uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' in alle van materieel belang zijnde aspecten opgesteld in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaggeving zoals opgenomen in paragrafen 1.2, 1.3, 2.1, 2.2 en 3.3 van het Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-MediQ d.d. 24 januari 2022 (hierna: het verantwoordingsprotocol) en zoals uiteengezet in de toelichting op de financiële verantwoording.

De financiële verantwoording bestaat uit:

- ▶ Financiële verrekensstaat per 31-12-2020 die is gebaseerd op ingaande en uitgaande kasstromen bij Mediq in relatie tot het LCH (Verrekensstaat LCH-MediQ);
- ▶ Balansposities, voorkomend uit de financiële verrekensstaat per 31-12-2020 (Balans LCH).
- ▶ De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- ▶ Niet uit de balans blijvende rechten en verplichtingen.

De basis voor ons oordeel met beperking

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en deel 3 van het Controle- en verantwoordingsprotocol financiële verantwoordingen LCH-MediQ d.d. 24 januari 2022 (hierna: het controleprotocol). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording.

Het controleprotocol sluit in paragraaf 3.1 onder andere de volgende werkzaamheden uit van de reikwijdte van de controle: de totstandkoming van de inkoopprijs, het proces van de totstandkoming van de inkooporders, onderzoek naar achtergrond van de leverancierskeuze, mandatering en goedkeuring van de order, kwaliteit van de ingekochte goederen en de toetsing van de inkopen aan de aanbestedingsregelgeving. Hierdoor bevat het controleprotocol een beperking ten aanzien van de werkzaamheden van de accountant. Wij wijzen er op dat als gevolg van deze beperking wellicht afwijkingen niet zijn geconstateerd met betrekking tot uitgaande kasstromen en daaruit voortkomende balansposities die mogelijk kunnen volgen uit onder meer de bevindingen uit het onderzoek naar mogelijke onregelmatigheden in relatie tot het LCH (Kamerstukken 32805, nr. 122 en nr. 129) of het aanvullend forensisch onderzoek naar de inkoop van persoonlijke beschermingsmiddelen (Kamerstuk 32805, nr. 117).

Wij zijn onafhankelijk van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen en Mediq Nederland B.V. zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel met beperking.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op de toelichting op de financiële verantwoording met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet in overeenstemming met het verantwoordingsprotocol.

De financiële verantwoording is opgesteld voor het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport met als doel Mediq Nederland B.V. in staat te stellen te voldoen aan de vereisten voor financiële verslaggeving zoals opgenomen in het verantwoordingsprotocol. Hierdoor is de financiële verantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het bestuur van Mediq Nederland B.V. en het ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verklaring over de managementtoelichting bij de financiële verantwoording

Een managementtoelichting verantwoording LCH 2020 (hierna: 'managementtoelichting') is gevoegd bij de financiële verantwoording en onze controleverklaring daarbij.

Uitgezonderd de mogelijke effecten van de aangelegenheid beschreven in de paragraaf 'De basis voor ons oordeel met beperking' zijn wij op grond van onderstaande werkzaamheden van mening dat de managementtoelichting met de financiële verantwoording verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de managementtoelichting gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van de financiële verantwoording of anderszins, overwogen of de managementtoelichting materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de financiële verantwoording.

Het bestuur van Mediq Nederland B.V. is verantwoordelijk voor het opstellen van de managementtoelichting.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de financiële verantwoording

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de financiële verantwoording

Het bestuur van Mediq Nederland B.V. (hierna: 'het bestuur') is verantwoordelijk voor het opstellen van de financiële verantwoording uit hoofde van de activiteiten die betrekking hebben op het Landelijk Consortium Hulpmiddelen in overeenstemming met de vereisten voor financiële verslaggeving zoals opgenomen in het verantwoordingsprotocol en de uiteenzetting van de basis voor financiële verslaggeving in de toelichting op de financiële verantwoording met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving.

In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opstellen van de financiële verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële verantwoording

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze financiële verantwoording nemen. De materialiteit is voorgeschreven in paragraaf 3.4 van het controleprotocol en beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het controleprotocol, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de financiële verantwoording staan;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de financiële verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de financiële verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de aansturing van, het toezicht op en de uitvoering van de controle van de financiële verantwoording als geheel. In dit kader hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden voor de verschillende activiteiten die betrekking hebben op het Landelijk Consortium Hulpmiddelen. Bepalend hierbij zijn de omvang en/of het risicoprofiel van de activiteiten. Op grond hiervan hebben wij de activiteiten geselecteerd waarbij een controle of beoordeling van de volledige financiële informatie of specifieke posten noodzakelijk was.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Den Haag, [Datum]

Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

CONCEPT