

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];
 [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e (ADR/VOS); [redacted] 5.1.2e @minfin.nl]; [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e @minfin.nl]
 From: [redacted] 5.1.2e (ADR/FA)
 Sent: Thur 12/8/2022 9:41:42 AM
 Subject: RE: Afwikkeling 1,25 mld. voorschot 2020 Mediq (tbv LCH) entransportkosten
 Received: Thur 12/8/2022 9:41:43 AM

Beste [redacted] 5.1.2e

Inmiddels hebben wij overleg gehad met Vaktechniek en kunnen we onze overwegingen delen op basis waarvan wij de afrekening van EUR 1.25 mld. voorslag als onzeker aanmerken in de rechtmatigheid als in de getrouwheid.

Met het verstrekken van voorschotten aan Mediq t.b.v. de inkoop van PBM en testmaterialen, is de vaststelling van VWS of de prestatie is geleverd uitgesteld. Bij de afrekening moet worden vastgesteld of aan het voorwaarde-, aanvaardbaarheids- en leveringscriterium is voldaan. Beoogd was dat dit door middel van een accountantsproduct kon worden vastgesteld. Het ontvangen accountantsproduct verstrekt hier echter onvoldoende zekerheid voor. Dit wordt in de punten hieronder verder toegelicht.

1. De afrekening van het Mediq voorschot heeft plaats gevonden n.a.v. de ontvangen financiële verantwoording van LCH over 2020, voorzien van een controleverklaring van EY. EY geeft echter geen goedkeurende verklaring omdat belangrijke onderdelen van het inkoopproces buiten de scope van de opdracht vallen (kwalitatieve beperking).
 2. EY doet geen uitspraak of de betaalde goederen ook daadwerkelijk geleverd zijn. De goederen beweging is gereconstrueerd, de geld-goederenbeweging echter niet. De goederenbeweging bestaat uit een aansluiting tussen Wolf, Astro en het bronorderbestand, er is geen aansluiting met SAP (betaalde facturen). De kasstroom ('betalingen uit hoofde van') is beoordeeld, zonder (zichtbare) aansluiting naar de geleverde goederen.
 3. De voorraad is niet gewaardeerd in de verantwoording waar de assurance van EY betrekking op heeft, de voorraad is voor EY enkel relevant voor de management toelichting en voor de goederenbeweging. EY heeft werkzaamheden uitgevoerd op de stand zoals die in de management toelichting is opgenomen. EY heeft rondom de balansdatum geïnventariseerd en met aanvullende werkzaamheden de stand per balansdatum gereconstrueerd, echter uitgaande van de Standaard 720. Deze standaard is van toepassing voor niet financiële informatie, over deze informatie brengt de accountant geen oordeel uit en wordt geen enkele vorm van assurance geformuleerd. De keuze om geen waardering van de voorraad op te nemen om waarderingissues te voorkomen (refererend naar de mail van [redacted] 5.1.2e van 5 december) heeft daarmee consequenties voor de diepgang van de uitgevoerde werkzaamheden van EY op de (geld-)goederenbeweging om de prestatieverklaring (PV) te kunnen vaststellen.
 4. [redacted] 5.1.1c LCH heeft wekelijks bandbreedtes bepaald waar inkooprijzen aan getoetst werden. Of inkopen binnen deze bandbreedte hebben plaats gevonden is alleen door Deloitte onderzocht voor de RGA inkopen (dit komt tot uitdrukking in een rapport van bevindingen, niet als uitkomst van een controle-opdracht). Het inkoopproces is buiten de scope van het onderzoek gehouden.
 5. EY heeft geen oordeel gevormd of aanbesteding-wet en regelgeving is nageleefd, dit aspect is buiten de scope van de opdracht gebracht.
- In het kader van een onderzoek naar de verantwoording van de subsidie die VWS heeft aangevraagd bij de EU voor de transportkosten van PBM is er correspondentie aangetroffen waaruit blijkt dat Mediq aanbestedingsplichtig werd geacht. Voor deze transportkosten is pas later een beroep gedaan op de uitzonderingsgrond in art 2.32 van de Aanbestedingswet. Op dit moment is voor ons nog onduidelijk hoe deze (door Deloitte gecontroleerde) transportkosten ad EUR 44,9 mln. onderdeel uitmaken van de kasstroom 'betalingen uit hoofde van kosten voor logistiek' (EUR 63.1 mln).
6. De kwaliteit van de ingekochte goederen is niet door een accountant onderzocht (buiten scope). Dit aspect maakt

onderdeel uit van het leveringscriterium.

7. Deloitte onderzoekt het inkoopproces, dit onderzoek is nog gaande. Het eindproduct van Deloitte is een rapport van feitelijke bevindingen en geeft geen zekerheid. Het eerste deelrapport betreft de inkoop van de Relief Goods Alliance (RGA) en legt een aantal zwakheden in het inkoopproces bloot (tijdsdruk, tijdsgewricht, onduidelijke afspraken, uitgeoefende druk, verschil van inzicht wie verantwoordelijk is voor de prijsbeoordeling). De uitkomsten van het vervolg onderzoek zijn nog niet bekend.

Daarnaast merken wij op dat de afrekening van de voorschotten verstrekt in 2020 heeft plaats gevonden op basis van een tussentijdse financiële verantwoording van Mediq die vooruitloopt op de definitieve financiële afrekening. Wat is de overweging van VWS geweest om niet te wachten met de afrekening tot de financiële eindafrekening is ontvangen?
Op 31-12-2020 heeft LCH een schuld aan VWS van EUR 42.1 mln. Dit bedrag kan op basis van deze verantwoording niet als verantwoord worden beschouwd.

Door het gebrek aan assurance m.b.t. de q (aantallen + kwaliteit) en de p (aanvaardbaarheid) merken wij de afrekening aan als onzeker.

Indien VWS aanvullende controle-informatie kan verstrekken op basis waarvan deze onzekerheden genoemd onder punt 2, 4 en 5 kunnen worden weggelaten (met een kwantitatieve duiding) dan nemen wij deze stukken uiteraard mee in onze verdere oordeelsvorming. Deze informatie is wellicht beschikbaar bij EY of het team van 5.1.2e hierin zijn wij (team wettelijke taak) geen partij.

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Van: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

Verzonden: maandag 5 december 2022 11:05

Aan: 5.1.2e (ADR/FA) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (ADR/VOS) <5.1.2e@minfin.nl>

CC: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

Onderwerp: RE: Afwikkeling 1,25 mld. voorschot 2020 Mediq (tbv LCH) en transportkosten

Hallo 5.1.2e

In aanvulling op mijn vorige mail:

De financiële verantwoording LCH Mediq 2020 (maar ook de eindafrekening LCH Mediq 2020-2021) heeft een specifieke karakter, namelijk het verantwoorden dat de gelden van VWS besteed zijn aan persoonlijke beschermingsmiddelen en daarmee samenhangende kosten.

Deze verantwoording is in belangrijke mate op kasbasis om het afrekenproces te vergemakkelijken en onnodige waarderingsissues te voorkomen.

Bewust is ervoor gekozen om geen waardering van de voorraden persoonlijke beschermingsmiddelen in de financiële verantwoording LCH Mediq 2020 (maar ook de eindafrekening LCH Mediq 2020-2021) op te nemen. Vooral omdat dit geen toegevoegde waarde heeft met het oog op de afrekening van de voorschotten, maar ook om allerlei onnodige (af)waarderingsdiscussies te voorkomen (die toch niet relevant zijn voor de afrekening van de voorschotten).

Met vriendelijke groet,

5.1.2e

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport
Directie Financieel-Economische Zaken / Afdeling Begrotingszaken / Cluster Financiële Informatie en Controle
Parnassusplein 5 | 2511 VX | Den Haag
Postbus 20350 | 2500 EJ | Den Haag

5.1.2e

5.1.2e

Van: 5.1.2e)

Verzonden: woensdag 30 november 2022 13:21

Aan: 5.1.2e (ADR/FA) <5.1.2e@minfin.nl>; 5.1.2e (ADR/VOS) <5.1.2e@minfin.nl>

CC: 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>; 5.1.2e <5.1.2e@minvws.nl>

Onderwerp: Afwikkeling 1,25 mld. voorschot 2020 Mediq (tbv LCH) en transportkosten

Hallo 5.1.2e

Zoals ik in mijn mail van 27 september jl. heb aangegeven, ben ik nog steeds van mening dat met de gegeven toelichting en de bijlagen (controleprotocol, financiële verantwoording LCH Mediq 2020 inclusief managementtoelichting, accountantsverslag met controleverklaring EY) de in 2020 door VWS verstrekte voorschotten van 1,25 miljard in 2022 rechtmatig zijn afgewikkeld.

N.a.v. ons gesprek van gisteren over de afwikkeling van de 1,25 mld. voorschot Mediq in 2022:

1. ik zou het niet terecht vinden als het gehele voorschot van 1,25 miljard als onzeker wordt beschouwd door de ADR;
2. controle aanpak en gehanteerde toleranties voor de EY-controle zijn in overleg met ADR bepaald;
3. naast bovengenoemde documenten (o.a. controleverklaring van EY bij de financiële verantwoording LCH Mediq 2020) is door Deloitte een controleverklaring is afgegeven bij de verantwoording van de EU transportkosten (over de periode 24 april t/m 10 september 2020). In deze verantwoording zijn onder meer vlieg- en andere transportkosten opgenomen, die ook onderdeel uitmaken van de financiële verantwoording LCH Mediq 2020 (zie Def. Financial statement ministerie van VWS, tabblad 3 subcontracting).
4. Daarnaast heeft de Europese Rekenkamer de transportkosten gecontroleerd. De word bijlage bevat het concept rapport van de Europese Rekenkamer. De opmerkingen (vanaf pag. 18) gaan eigenlijk alleen over de aanbesteding bij KLM. De rapportage van de Europese Rekenkamer heeft naar mijn weten NIET geleid tot terugbetaling van de Europese Transportkostensubsidie. Bijgevoegd zijn de laatste mail van de Europese Rekenkamer 5.1.2e en de reactie van GMT op de concept rapportage van de Europese Rekenkamer.
5. **NB** De gegevens m.b.t. de EU transportkostensubsidie zijn overigens al naar de ADR 5.1.2e gestuurd door mijn collega 5.1.2e t.b.v. de controle van de Halma facturen. Van Berkel heeft het subsidiedossier Europese Transportkostensubsidie opgesteld; Deloitte heeft een goedkeurende controleverklaring afgegeven bij de subsidieverantwoording.
6. Op verzoek van 5.1.2e door CIBG / Bureau LCH prestatieverklaringen met onderbouwing zijn verstrekt bij een aantal – door Margot - geselecteerde posten.
7. Gerichte vragen om aanvullende informatie graag z.s.m. stellen zodat we voor het eind van dit jaar deze discussie kunnen afronden.

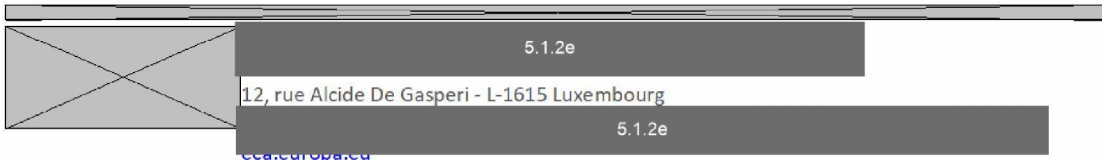
Met vriendelijke groet,

5.1.2e

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

5.1.2e

Onderstaand de 10 posten die door de EU Rekenkamer zijn gecontroleerd.



Please consider the environment before printing this email

Kostensoort	Factuurdatum	Factuurnummer	Betaaldatum	Crediteur	Omschrijving
Transportation	12/05/2020	90 015 632,00	15/05/2020	Fresco Farma B.V.	Transportation
Transportation	20/05/2020	MK20-0031	10/06/2020	Beconnected Hong Kong	Transportation
Transportation	26/06/2020	2 009 216 520,00	01/07/2020	KLM N.V.	Transportation
Transportation	02/07/2020	2 061 847 022,00	03/07/2020	KLM N.V.	Transportation
Transportation	02/07/2020	2 061 847 024,00	03/07/2020	KLM N.V.	Transportation
Transportation	14/07/2020	1040019	31/08/2020	Best Global Logistics	Transportation
Transportation	18/08/2020	1124124604	04/09/2020	Neele-Vat Logistics BV	Transportation
Transportation	07/10/2020	1124127124	22/10/2020	Neele-Vat Logistics BV	Transportation