

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

SG
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Bezoekadres:
Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 070 340 79 11
F 070 340 78 34
Postbus 20350
2500 EJ Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen bij

5.1.2e

T 070- 5.1.2e
M +31(0)6 5.1.2e
5.1.2e @minvws.nl

Datum

2 december 2020

Aantal pagina's

2

memo

Audit-lijn PBM-gerelateerde uitgaven

Vanaf het begin van de Coronacrisis was het doel van VWS om over voldoende persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM's) te beschikken. Aanvankelijk heeft VWS zelf PBM's ingekocht en vanaf 23 maart 2020 is het LCH opgericht om Nederland van voldoende PBM's te voorzien.

De inkoop door het LCH is gelopen via de garantieovereenkomst met Mediq. In die overeenkomst is geregeld dat VWS Mediq bevoorschot om PBM's in te kopen. Daarnaast is geregeld welke PBM's en testmiddelen in scope vielen en op welke basis de voorschotten worden afgerekend. Aangezien het LCH geen rechtspersoonlijkheid heeft, is de garantieovereenkomst de facto een bilaterale overeenkomst tussen de Staat der Nederlanden (VWS) en Mediq.

Ten tijde van het opstellen van de garantieovereenkomst was de gedachte dat de markt niet kon voorzien in voldoende PBM's en dat de inkoop van het LCH doorverkocht zou worden. Uiteindelijk leidend tot het afrekenen van de voorschotten.

Vandaar dat in de garantieovereenkomst de bepalingen vooral gaan over stromen (financiering, inkoop en verkoop) en niet over voorraden. Na 23 maart 2020 is de beleidsmatige doelstelling geformuleerd om een ijzeren voorraad aan te leggen, maar dat is de facto niet geregeld in de garantieovereenkomst.

Daarnaast zijn de door VWS ingekochte goederen voor 23 maart 2020 geschonken aan Mediq. Dit moet nog geformaliseerd worden.

Eigendom

Met de voorschotten van VWS heeft Mediq met eigen contracten, via de eigen administratie en de eigen bankrekening de inkopen verricht. De eigendom ligt daarmee bij Mediq. Gelet op de bedoeling van VWS en Mediq is het wenselijk om de eigendomsverhoudingen van de goederen bij beëindiging van het Mediq-contract met elkaar te regelen. Net zoals VWS en Mediq nu afspraken maken over de wijze waarop de financiële afrekening plaats gaat vinden bij beëindiging. Vandaar dat VWS en Mediq door middel van een pandrechtovereenkomst nog gaan regelen dat bij onvoorziene omstandigheden de eigendom van de voorraden aan VWS moeten worden geleverd en het opstellen van het model van de afrekenstaat en de tussentijdse validatie door een extern account van de goederenposities per 31 december 2020.

SG
Financieel-Economische
Zaken
Ontwikkeling Financieel Beleid
en Beheer

Datum
2 december 2020

Accountantscontrole

Met Mediq heeft VWS afgesproken dat Mediq een onafhankelijk extern accountant een controle laat uitvoeren op de besteding van de voorschotten en een managementrapportage op stelt over de omvang van de goederenvoorraden. De ADR adviseert bij het opstellen van het controleprotocol en zal nadien een review verrichten. Dit is ook de praktijk bij gesubsidieerde instellingen; andere relaties van VWS met derden, die ook bevoorschot worden en die later afgerekend worden.

Voor de controle op de VWS-begroting stelt VWS zich op het standpunt dat voor het jaar 2020 het aangaan van de garantieovereenkomst en het verstrekken van de voorschotten verantwoord moeten worden (conformiteit CW en RBV).

Als in 2021 het Mediq-contract af zou lopen dan zou over 2021 ook verantwoord moeten worden over additionele garanties en voorschotten en de afrekening op basis van het rapport van de externe accountant.

Aangezien VWS zich op het standpunt opstelt dat de eigendom niet bij VWS ligt, is de regeling Materieelbeheer niet van toepassing aangezien Mediq een derde partij is.

Van belang is dat ten aanzien van de voorraden VWS op basis van het de accountantscontrole kan vertrouwen dat de voorraadinformatie en de waardering daarvan een getrouw beeld schets, zodat met de juiste informatie afgerekend kan worden. Daarnaast is van belang dat voor het verkochte of geschonken deel van de voorraden in- en verkoopprijzen, fiscale aspecten en gematerialiseerde leveranciers- en kredietrisico getrouw zijn gepresenteerd.

Actiepunten

1. Controleprotocol vaststellen;
2. Model afrekenstaat vaststellen;
3. Specifieke lijst met geschonken goederen vaststellen;
4. Specifieke lijst met goederen vaststellen die onder het bereik van de pandrechtovereenkomst komen te vallen;
5. Schenkingsovereenkomst VWS-inkopen met Fin afstemmen en opstellen met Mediq;
6. Pandrechtovereenkomst VWS-Mediq opstellen.