

Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

Postbus 90636
2509 LP DEN HAAG

Plaats, 7 juli 2022

Kenmerk

Betreft: Bevestiging bij de Financiële verantwoording LCH 2020

Geachte 5.1.2e

Deze bevestiging bij de Financiële verantwoording LCH 2020 wordt afgegeven door Mediq Nederland BV voor het Landelijk Consortium Hulpgoederen, VWS en het CIBG in samenhang met de opdracht aan u gegeven door Mediq Nederland BV namens VWS tot controle van de Financiële verantwoording van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen over 2020 die gericht is op het geven van een oordeel naar de juistheid, en volledigheid van deze financiële verantwoording LCH 2020 (welke inhoudt de financiële verantwoording van de ingaande en uitgaande kasstromen en de samenhangende balansposten over het jaar 2020 uit hoofde van de activiteiten die betrekking hebben op het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH) met een Management toelichting in overeenstemming met het controle en verantwoordingsprotocol Mediq-LCH. De positie van Mediq met betrekking tot de opstelling van deze Financiële verantwoording LCH 2020 is in het Accountantsprotocol en de opdrachtbrief nader weergegeven. Op grond van de gemaakte afspraken treedt Mediq namens VWS onder wiens auspiciën het LCH is opgericht op als opdrachtgever van EY. Deze bevestiging doet geen afbreuk aan de garantstellingen van de Staat onder de overeenkomst Mediq – de Staat der Nederlanden (VWS namens de Staat) d.d. 23 maart 2020 en de overeenkomst tot koop en verkoop van de Producten, Administratie, Vorderingen en Lopende Contracten die behoren tot of worden gebruikt in of voor Mediqs LCH-Activiteiten onder de Overeenkomst 2020 d.d. 26 november 2021. Wij hebben, voor zover wij dat noodzakelijk en relevant achten om ons adequaat te informeren, navraag gedaan bij leidinggevend en medewerkers LCH, VWS en Mediq met relevante kennis en ervaring. Dienovereenkomstig, bevestigen wij het volgende:

Financiële verantwoording LCH 2020

- 1 Wij erkennen verantwoordelijk te zijn voor het opstellen van de Financiële verantwoording 2020 LCH. De financiële verantwoording van Mediq voor VWS zal plaats vinden in de vorm van een financiële verantwoording per 31 december 2020 met balans en bijbehorende toelichting op de kasstromen (verrekenstaat) en balansposten. -Wij zijn onze verantwoordelijkheid voor het opmaken van de financiële verantwoording nagekomen met inbegrip van de in materieel belang zijnde juiste weergave van de ingaande en uitgaande kasstromen, zoals omschreven in de voorwaarden van de controleopdracht zoals weergegeven in het controle- en verantwoordingsprotocol Mediq-LCH d.d. 24 januari 2022.
- 2 Alle transacties zijn geboekt in de financiële administratie gevoerd voor het LCH en zijn weergegeven in de Financiële verantwoording LCH 2020. Dit betekent dat alle transacties uitgevoerd door consortiumpartijen voor rekening van het LCH zijn opgenomen.
- 3 Het gehanteerde controle- en verantwoordingsprotocol voor het opstellen van de Financiële verantwoording LCH 2020 inclusief bijbehorende management toelichting betreft de versie die op 24 januari 2022 namens VWS ter beschikking is gesteld aan EY. 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 inkoop aan de aanbestedingsregelgeving.
- 4 Wij achten de waarderingsgrondslagen zoals opgenomen in het controle-en verantwoordingsprotocol en in de waarderingsgrondslagen bij de verantwoording passend voor de verantwoording van de uitgaven van het LCH .Aangezien de voorraad geen economisch eigendom van Mediq is, wordt deze niet gewaardeerd in de Financiële verantwoording LCH 2020.
 - 5 Alle gebeurtenissen, die zich hebben voorgedaan na datum van de Financiële verantwoording LCH 2020 (31 december 2020)en waarvoor een aanpassing of toelichting vereist is, zijn aangepast of toegelicht,
 - 6 Wij zijn van mening dat de invloeden van niet-gecorrigeerde afwijkingen, afzonderlijk of geaggregeerd, niet van materieel belang zijn voor de Financiële verantwoording LCH 2020als geheel.

Management toelichting

- 7 Wij erkennen onze verantwoordelijkheid voor het opstellen van de Management toelichting, in overeenstemming met het controle- en verantwoordingsprotocol Mediq-LCH d.d. 24 januari 2022.
- 8 Wij bevestigen dat de management toelichting
 - met de Financiële verantwoording LCH 2020 verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
 - alle informatie bevat die op grond van het controle- en verantwoordingsprotocol Mediq-LCH vereist is.

Aan u verstrekte informatie

- 9 Wij hebben u alle relevante informatie en toegang verschaft zoals is overeengekomen in de voorwaarden van de controleopdracht. Dit omvat (bijvoorbeeld):
 - Alle informatie die relevant is voor het opmaken van de Financiële verantwoording LCH 2020 waaronder inzage in de gehele administratie, en de daaraan ten grondslag liggende gegevens.
 - Op uw verzoek, aanvullende informatie, voor uw controlewerkzaamheden.
 - Onbeperkte toegang tot personen van onze organisatie die relevant zijn voor uw controle van de Financiële verantwoording LCH 2020.
- 10 Er hebben zich, voor zover bij ons bekend, geen gevallen voorgedaan van niet naleving van bepalingen van contracten door LCH die een materieel effect kunnen hebben op Financiële verantwoording LCH 2020.Wij hebben aan u alle tekortkomingen in de interne beheersing gecommuniceerd die voor uw opdracht relevant zijn waarvan wij op de hoogte zijn.
- 11 Er hebben, voor zover bij ons bekend, geen incidenten plaatsgevonden die hebben geleid tot (1) ongeautoriseerde toegang tot onze informatie en/of onze IT-systemen, die een materieel effect kan hebben op de financiële verantwoording , per incident of combinatie van incidenten. Dit betreft ongeautoriseerde toegang die zich heeft voorgedaan of zich redelijkerwijs waarschijnlijk heeft voorgedaan op basis van ons onderzoek, al dan niet naar aanleiding van meldingen die wij ontvingen van derde partijen (inclusief toezichthouders, opsporingsinstanties- en beveiligingsspecialisten) en (2) ransomware aanvallen wanneer wij losgeld hebben betaald of overwogen te betalen, ongeacht de hoogte van het losgeldbedrag, gedurende de periode van oprichting van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen tot en met de datum van deze brief.

Fraude en het voldoen aan wet- en regelgeving

- 12 Onder de term fraude wordt verstaan een opzettelijke handeling door één of meer personen uit de kring van de leiding, de organen belast met governance, het personeel of (onbekende) derden, waarbij misleiding wordt gebruikt om een onrechtmatig of onwettig voordeel te behalen. Ook afwijkingen die voortkomen uit het onrechtmatig onttrekken en doen toevloeien van waarden aan de entiteit, waaronder het ongeautoriseerd bezwaren van activa, vallen hieronder. Frauduleuze financiële verslaggeving omvat opzettelijke afwijkingen of het weglaten van bedragen of toelichtingen in de Financiële verantwoording LCH 2020 om gebruikers te misleiden.

- 13 Wij erkennen onze verantwoordelijkheid met in achtneming van de Overeenkomst 2020 voor het opzetten, implementeren en onderhouden van de maatregelen van interne beheersing gericht op het voorkomen en detecteren van fraude.
- 14 Wij hebben de resultaten gemeld van onze inschatting van het risico dat de Financiële verantwoording LCH 2020 afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten als gevolg van fraude.
- 15 Wij hebben onze kennis verstrekt met betrekking tot fraude en vermoede fraude die op het LCH van invloed zijn en waarbij betrokken zijn: het management, werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing, of anderen, in het geval dat de fraude een effect zou kunnen hebben dat van materieel belang is voor de Financiële verantwoording LCH 2020.
- 16 Wij hebben u op de hoogte gesteld van alle aantijgingen van fraude of van vermoede fraude die op de Financiële verantwoording LCH 2020 van invloed zijn en waarvan wij kennis hebben verkregen via media (waaronder de Volkskrant en Follow the Money), (gedetacheerde) werknemers, voormalige (gedetacheerde) werknemers, analisten, regelgevers of toezichthouders of via anderen.
- 17 Wij hebben u inlichtingen verstrekt omtrent alle bekende gevallen of vermoedens van het niet-naleven van wet- en regelgeving, waarmee bij het opstellen van de Financiële verantwoording LCH2020 rekening moet worden gehouden.
- 18 Wij hebben vastgesteld dat ten aanzien van de Persoonlijke beschermingsmiddelen een forensisch accountant (Deloitte) is aangesteld om de vermoedens van fraude nader te onderzoeken. VWS heeft bevestigd dat de onderzoeker geen beperkingen worden opgelegd ten aanzien van de reikwijdte en diepgang van het onderzoek. .
- 19 Wij hebben van VWS bevestigd gekregen dat voor de partijen waarbij Deloitte niet onafhankelijk kan acteren Ebben & Partners is aangesteld als forensisch onderzoeker. Zij zijn per 30 mei 2022 aangesteld. VWS heeft bevestigd dat daarbij de reikwijdte en diepgang van deze opdracht niet beperkt wordt. Wij hebben u alle informatie verstrekt ten aanzien van het voldoen aan wet- en regelgeving. Er zijn geen gevallen bij ons bekend van niet voldoen aan relevante wet- en regelgeving Hierin is ook relevante sanctie wetgeving betrokken. .

Verbonden partijen

- 20 Wij hebben de bij ons bekende informatie met betrekking tot de identificatie van verbonden partijen en aangaande transacties met deze partijen volledig aan u verstrekt.
- 21 De vergoeding tussen Mediq Nederland B.V. en de Staat (het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport) is bepaald in de Overeenkomst 2020. Er zijn geen kostenvergoedingen aan Mediq Nederland b.v. in de financiële verrekensstaat opgenomen.
- 22 De inkoop door het ministerie van Volksgezondheid Welzijn en Sport zijn om niet verkregen door het LCH. Er zijn geen betalingen voor deze goederen in de Financiële verantwoording LCH 2020 opgenomen, behalve de ontvangen betalingen uit verkoop van deze goederen.

Verplichtingen en claims

- 23 Wij hebben alle bij ons bekende actuele of mogelijke rechtszaken, claims en opvolging van mogelijke onregelmatigheden waarvan de effecten moeten worden overwogen bij het opmaken van de Financiële verantwoording LCH 2020 aan u bekendgemaakt, alsmede verwerkt en toegelicht in de Financiële verantwoording LCH 2020.

Onafhankelijkheid

- 24 Wij bevestigen dat wij geen functie hebben aangeboden aan, een arbeidsovereenkomst hebben gesloten of onderhandelingen daartoe hebben gevoerd met huidige of voormalige partners of andere professionals van Ernst & Young Accountants LLP zoals bedoeld in de sectie 'Onafhankelijkheid' van de opdrachtbevestiging d.d. 11 december 2020.

- 25 Wij zijn ons niet bewust van relaties waarbij sprake is van een gemeenschappelijk commercieel of financieel belang van Mediq Nederland B.V. en/of VWS met Ernst & Young Accountants LLP, een andere lid-firma van de (global) Ernst & Young organisatie of met partners of andere professionals van Ernst & Young Accountants LLP die niet passen in het kader van de gewone bedrijfsuitoefening of die anderszins een bedreiging zou kunnen vormen voor uw onafhankelijkheid.
- 26 Wij kennen geen enkele reden waarom Ernst & Young Accountants LLP niet onafhankelijk zou worden geacht.

Aanvullende bevestigingen

- 27 Wij bevestigen dat de Financiële verantwoording LCH 2020 is opgemaakt op basis van het controle en verantwoordingsprotocol Mediq-LCH.
- 28 VWS heeft de directie Wetgeving en Juridische Zaken, die wordt bijgestaan door juridische adviseurs van Pels Rijcken, verzocht u alle gewenste inlichtingen met betrekking tot het LCH te verstrekken en hebben hen daarbij verzocht jegens u volledige openheid is te betrachten.

Hoogachtend,

Voor het Landelijk Consortium Hulpmiddelen,
Mediq Nederland B.V.

5.1.2e

Bureau Landelijk Consortium Hulpmiddelen

5.1.2e

5.1.2e

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport

5.1.2e

5.1.2e

Bijlagen:

- Getekende Financiële verantwoording LCH 2020
- Opdrachtbrief 11 december 2020
- Controle en verantwoordingsprotocol Mediq 24 januari 2022 inclusief bijbehorende bijlagen