



Landelijk Consortium Hulpmiddelen

Memo – Afvalbeheersbijdrage LCH 2020 & 2021

Opgesteld door: Finance en Logistiek LCH

Datum: 30-03-2022

Betreft: Procesbeschrijving en berekening Afvalbeheersbijdrage LCH 2020 & 2021

- Eenmalige hulpmiddelen, geen rekening mee gehouden
- Mantelzorgpakketten vallen onder verantwoordelijkheid van ompakker
- Tussenpersoon NL
- **Doel**

Het doel van deze memo is de beschrijving, bevindingen en conclusie voor de inventarisatie van de voorraden per 31 oktober 2021 bestaande uit goederen die zijn ingekocht door en in juridisch eigendom zijn van Mediq Nederland B.V. (hierna: Mediq) namens het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: LCH), zoals vastgelegd in de overeenkomsten afgesloten tussen De Staat der Nederlanden, onder leiding van het Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (hierna: VWS), en Mediq. Het economisch eigendom en beheer van de goederen liggen bij VWS.

- **Achtergrond**

Per 1 december 2021 heeft de juridische (en fiscale) overdracht plaats gevonden van de voorraad goederen van Mediq ten behoeve van het LCH naar VWS met betrekking tot de interne verantwoordelijkheidsgebieden Directie Geneesmiddelen en Medische Technologie (hierna: GMT) en Dienst Testen. Het beheer en de coördinatie van de LCH goederen liggen bij Centraal Boekhuis (hierna: CB) die onder contract staat bij VWS en aangestuurd wordt door logistieke manager van CIBG, de uitvoeringsorganisatie van VWS. CIBG volgt hierin het beleid van GMT. Door contractuele bepalingen ligt het economische risico van deze goederen geheel bij VWS en is de inventarisatie dan ook de voorbereiding voor de formele juridische afhechting van de intensieve samenwerking tussen Mediq en VWS gedurende de periode van maart 2020 tot en met december 2021.

De uiteindelijke eindvoorraad per 1 december met bijhorende goederenrondrekening zal in een separate Memo worden verstrekt. Dit memo gaat geheel over de voorraadstand per 1 november en de uitgevoerde goedereninventarisatie in dit ligt ook in lijn met de rapportage van EY over deze telling.

De totale omvang van de voorraad betreft per 31 oktober 2021 circa 2,1 miljard stuks persoonlijke beschermings- en testmiddelen, verdeeld over ongeveer 117.000 palletlocaties, waaronder mondmaskers, handschoenen en isolatiejassen en testmiddelen (bijvoorbeeld zelftesten, medium etc.) inzake de bestrijding van de coronacrisis. De voorraad is verdeeld opgeslagen over 20 (deel)locaties, waarvan Wijchen (DHL en AG Logistics), Vianen (CB), Bleiswijk (Mediq), Eindhoven (OneMed/QRS) en Rotterdam (Neele-Vat) de grootste en/of belangrijkste magazijnlocaties zijn. De inventarisaties van alle magazijnlocaties hebben simultaan plaatsgevonden op 1 november 2021. Tevens staat een relatief beperkt aantal stuks goederen bij de verschillende ROAZ locaties (voorraad



Landelijk Consortium Hulpmiddelen

betref circa 5 miljoen stuks per 31 december 2020). Tenslotte betreft de zeilende voorraad circa 50 miljoen handschoenen.

Zoals eerder aangeven zal naast de rapportage van het LCH die vastgelegd is in deze memo, de betrokken accountant (EY) zijn/haar feitelijke bevindingen over de inventarisatie van de voorraad goederen per 31 oktober 2021 rapporteren. Deze inventarisatie heeft in samenwerking plaatsgevonden met het LCH/CIBG., waarbij het bestaan naast juistheid van de voorraad goederen centraal staat bij de geselecteerde en te tellen items. De inventarisatie van een magazijnlocatie is ook bijgewoond door waarnemers vanuit Mediq, Directie Financieel-Economische Zaken (hierna: FEZ), Auditdienst Rijk (hierna: ADR) en/of de Algemene Rekenkamer (AR).

- Opzet inventarisatie

Tijdens de inventarisatie op 1 november 2021 heeft het LCH vastgesteld met deelwaarnemingen dat de lokale voorraadadministraties, oftewel Warehouse Management Systemen (hierna: WMS), de juiste verantwoording geven van de eenheden per palletlocatie. De deelwaarnemingen zijn uitgevoerd op basis van de door de accountant per magazijnlocatie aselekt getrokken items. Deze zijn aangevuld met deelwaarnemingen op de locaties die niet binnen de reikwijdte van de accountant vallen.

De inventarisatie heeft plaatsgevonden met 14 inventarisatieteams die alle magazijnlocaties van het LCH hebben geteld, waarbij elk team minimaal vertegenwoordigd was door 1 medewerker van het LCH, CIBG of Dienst Testen. Een inventarisatieteam was voor een aantal specifieke magazijnlocaties verder aangevuld met teamleden van de accountant EY en 1 of meer waarnemers vanuit Mediq, FEZ, ADR en/of de Algemene Rekenkamer. De inventarisaties van alle magazijnlocaties hebben simultaan plaatsgevonden op 1 november 2021 om verschuivingsgevaar tussen (magazijn)locaties te ondervangen.

3.1 Magazijnlocaties

In de volgende magazijnlocaties zijn goederen opgeslagen van het LCH per 31 oktober 2021 volgens de lokale WMS voorraadlijsten:

Logistieke dienstverlener	Magazijnlocatie	Stelling of bulk	Binnen reikwijdte accountant?	Aantal pallets	Aantal stuks (in miljoenen)
AG Logistics	5.1.2h	Stelling	Ja	7.502	97
AG Logistics		Stelling	Nee	1.037	N.v.t. ²
AG Logistics		Stelling	Ja	8.678	154
AG Logistics		Stelling	Ja	16.616	220
Centraal Boekhuis		Bulk	Ja	3.185	N.v.t. ³
Centraal Boekhuis		Stelling	Ja	9.122	142
DHL		Stelling	Nee	457	64
DHL		Stelling	Ja	7.990	106
Neele-Vat		Stelling	Nee	722	-
Neele-Vat		Bulk	Ja	1.480	82
Neele-Vat		Bulk	Ja	174	2
Neele-Vat		Bulk	Ja	1.977	36
Neele-Vat		Bulk/Stelling	Ja	5.595	98
Neele-Vat		Bulk	Ja	874	N.v.t. ⁴
Neele-Vat		Bulk	Ja	6.992	98
Neele-Vat		Stelling	Ja	9.718	357
Neele-Vat		Stelling	Ja	13.039	138

LCH - Inventarisatie



Landelijk Consortium Hulpmiddelen

Neele-Vat	5.1.2h	Stelling	Ja	1.610	75
OneMed		Stelling	Ja	19.701	351
Subtotaal				116.469	2.021
Mediq ⁵		Stelling	Ja	97	1
Totaal				116.566	2.022

¹ Deze aantallen zijn geregistreerd in de lokale WMS voorraadlijsten. Voor de aansluiting van de lokale WMS voorraadlijsten met het aantal geregistreerde stuks volgens Astro verwijzen we naar de Bijlage 2.

² Op deze magazijnlocatie zijn het aantal pallets in plaats van stuks geregistreerd in de lokale WMS. Volgens Astro betreft het aantal stuks voor de locatie 5.1.2h (GL) 1 miljoen stuks.

³ Op deze magazijnlocatie zijn het aantal pallets in plaats van stuks geregistreerd in de lokale WMS. Volgens Astro betreft het aantal stuks voor de locatie 5.1.2h (B) 15 miljoen stuks.

⁴ Op deze magazijnlocatie zijn het aantal pallets in plaats van stuks geregistreerd in de lokale WMS. Volgens Astro betreft het aantal stuks voor de locatie 5.1.2h (Neele-Vat) 24 miljoen stuks.

⁵ Magazijnlocatie in 5.1.2h (Mediq) is niet opgenomen in Astro en is derhalve separaat onderaan opgenomen in deze tabel.

Tijdens de inventarisaties van de voorraden per 31 december 2020 was de magazijnlocatie in Bleiswijk (Mediq) buiten beschouwing gelaten. Voor de inventarisatie van de voorraden per 31 oktober 2021 vond een integrale 'wall-to-wall'-telling plaats op magazijnlocatie Bleiswijk.

Tevens staan een relatief beperkt aantal stuks goederen bij de verschillende ROAZ locaties (voorraad betrof circa 5 miljoen stuks per 31 december 2020). Gezien de beperkte materiële omvang hiervan waren deze niet meegenomen voor de inventarisatie op 1 november 2021.

Verder waren geen voorraadmutaties meer geweest in de laatste dagen van oktober 2021. Met het stilleggen van logistieke bewegingen voor minstens 4 werkdagen is verschuivingsgevaar in voldoende mate gemitigeerd. De voorraadbeweging was voor een week stilgelegd hierdoor het voordeel dat de vertraging in de registratie van de voorraden tussen de lokale WMS van DHL en Astro tot een minimum was beperkt. Ook waren geen achterstanden van Neele-Vat bij de verwerking van containers uit het buitenland (red, juli 2020 600 containers backlog) geweest, waardoor goederen in transit ook tot een minimum was beperkt.

3.2 Selecties deelwaarnemingen

De basis voor de selecties en tellingen waren de voorraadlijsten van de lokale WMS, zoals deze ook door CB wordt ontvangen en aangesloten met de aantallen in Astro. In Astro worden alle voorraden van het LCH geconsolideerd opgenomen (zie paragraaf 3.3 Aansluiting lokale WMS en Astro) met uitzondering van de magazijnlocatie Bleiswijk (Mediq) en de ROAZ-locaties. De laatste 2 locaties worden dan ook separaat opgenomen in de totale goederenverantwoording zoals opgenomen Bijlage 1.

De accountant heeft aselekt items getrokken als deelwaarnemingen voor de door de accountant geselecteerde magazijnlocaties (zie paragraaf 3.1 Magazijnlocaties) op basis van de voorraadlijsten uit de lokale WMS. LCH heeft de geselecteerde items voor de inventarisatie gelijk gehouden aan die van de accountant indien zowel het LCH als EY op hetzelfde moment telden op een magazijnlocatie om optimale efficiëntie te benutten. Daarnaast heeft het LCH nog aanvullende deelwaarnemingen gedaan op magazijnlocaties die buiten de reikwijdte van EY vielen vanwege de relatief beperkte omvang in pallets. Dit betroffen de magazijnlocaties in 5.1.2h en op de

5.1.2h

Uitgangspunt was om 25 pallets of palletlocaties te selecteren en het aantal stuks per pallet(locatie) te tellen. Dit gebeurde vanuit de voorraadlijst uit de lokale WMS naar de magazijnlocatie ('List-to-Floor' of LtF). Ook waren 5 pallets of palletlocaties vanuit de magazijnvloer naar de voorraadlijst uit

de lokale WMS ('Floor-to-List' of FtL) geselecteerd en geteld. Relatief kleinere magazijnlocaties kenden een selectie met minder aantallen te inventariseren pallet(locaties).

Verder was voor de inventarisatie van de bulk- of bloklocaties een andere aanpak bepaald, waarbij 5 lotnummers uit de voorraadlijst uit de lokale WMS waren gekozen (LtF) en het totaal aantal stuks voor een gehele lotnummer was geteld. Een lot bestaat variërend van 1 tot 50 pallets. Daarnaast was 1 willekeurige pallet (en het daarbij horende gehele lot) uitgekozen en alle bij dit lotnummer behorende pallets geteld en vergeleken met de voorraadlijst uit de lokale WMS (FtL).

Verschillen groter dan 0,5% ten opzichte van het totaal aantal te tellen stuks per selectie item zijn vastgelegd en gerapporteerd in lijn met de afspraak tussen het LCH, EY, FEZ en ADR. Bij de magazijnlocatie in 5.1.2h (Mediq) was integraal geteld vanwege een afwijkende wijze van voorraadregistratie en hebben het LCH en EY hiervan de door hun gedane selecties herteld.. Tevens heeft het LCH team 5 willekeurige locaties aangewezen op locaties binnen het magazijn van Mediq, maar buiten het magazijn gedeelte van LCH, met goederen van Mediq die het LCH ook voert in haar assortiment en waarvan Mediq heeft aangetoond dat deze door Mediq zelf zijn ingekocht en betaald

3.3 Aansluiting lokale WMS en Astro

De verschillende lokale WMS administraties en de voorraadadministratie voor de magazijnlocaties van CB vormen te samen de grondslag voor de voorraden zoals geregistreerd in Astro. De voorraadadministratie voor de magazijnlocatie in 5.1.2h van Mediq wordt separaat van Astro bijgehouden. Deze hiervoor genoemde voorraadadministraties vormen de basis voor de totale voorraadlijst van de inventarisatie en de goederenbeweging van het LCH.

In de periode van 26 tot en met 31 oktober 2021 is een aansluiting op het niveau van lotnummers gemaakt tussen de inventarisatielijsten uit lokale WMS administraties behoudens die van 5.1.2h (Mediq) met Astro. Verschillen zijn geadresseerd en acties zijn uitgezet. Op 1 november 2021 is op totaalniveau een aansluiting gemaakt tussen de lokale WMS administraties en Astro voor de periode per 31 oktober 2021. De lokale WMS administraties wijken niet af van de gehanteerde voorraadlijsten. Per 1 november is Astro voor nagenoeg 100% aangesloten op de lokale WMS (resterend verschil is kleiner dan 0,5% van de totaal aantal stuks in de voorraad). De details van deze analyse is vastgelegd in Bijlage 2.

- Bevindingen

Het totaal van de verschillen tussen de getelde aantallen en de in de lokale WMS geregistreerde aantallen kan als volgt worden samengevat:

Dienstverlener	Magazijnlocatie	Totaal aantal stuks volgens voorraadlijst lokale WMS	Totaal aantal stuks geteld	Geconstateer de verschillen (in stuks)	Geconstateer de verschillen (absoluut in stuks)	Vershil in stuks / Geteld in stuks (in %)
AG Logistics	5.1.2h	97.213.340	536.910	(800)	800	0,15%
AG Logistics		N.v.t. ¹	4.320	-	-	-
AG Logistics		158.295.372	830.033	(23)	23	< 0,01%
AG Logistics		215.772.777	442.200	-	-	-
Centraal Boekhuis		N.v.t. ²	591.195	-	-	-
Centraal Boekhuis		142.031.205	494.046	(124)	124	0,03%
DHL		64.403.519	3.973.198	2.020	2.020	0,05%
DHL		105.907.817	417.325	-	-	-

LCH - Inventarisatie



Landelijk Consortium Hulpmiddelen

Mediq	5.1.2h	1.219.949	688.765	(519)	519	0,08%
Neele-Vat		66.229	1.384	-	-	-
Neele-Vat		83.880.440	4.495.725	-	-	-
Neele-Vat		36.032.607	3.212.925	1.280	1.280	0,04%
Neele-Vat		98.285.250	7.124.940	-	-	-
Neele-Vat		N.v.t. ³	7.284.000	-	-	-
Neele-Vat		98.289.994	5.324.130	(120)	120	< 0,01%
Neele-Vat		569.762.536	168.748	(397)	397	0,24%
OneMed		351.018.600	755.310	(65)	65	0,01%
Totaal			2.022.179.635	36.345.154	1.252	5.348

¹ Op deze magazijnlocatie zijn het aantal pallets in plaats van stuks geregistreerd in de lokale WMS. Volgens Astro betreft het aantal stuks voor de locatie 5.1.2h (AGL) 1 miljoen stuks.

² Op deze magazijnlocatie zijn het aantal pallets in plaats van stuks geregistreerd in de lokale WMS. Volgens Astro betreft het aantal stuks voor de locatie 5.1.2h (CB) 15 miljoen stuks.

³ Op deze magazijnlocatie zijn het aantal pallets in plaats van stuks geregistreerd in de lokale WMS. Volgens Astro betreft het aantal stuks voor de locatie 5.1.2h (Neele-Vat) 24 miljoen stuks.

De details van de bevindingen naar aanleiding van de inventarisatie met verschillen in aantallen per geselecteerde item, per magazijnlocatie etc. zijn te vinden in Bijlage 3.

De bevindingen voor de inventarisatie kunnen onderverdeeld worden in de volgende soorten:

1. Verschillen zonder verklaring
2. Verschillen met een verklaring
3. Overige bevindingen

4.1 Verschillen zonder verklaring

Een aantal afwijkingen zijn geconstateerd tijdens de inventarisatie, waarbij na hertellingen en nader onderzoek geen reden of oorzaak voor deze afwijkingen zijn gevonden. Afwijkingen zonder verklaring van boven de 0,5% (geconstateerde verschillen in aantallen ten opzichte van de aantallen van de geselecteerde item volgens de voorraadlijst) zijn opgenomen en nader uitgewerkt in Bijlage 3.1.

Het totaal aantal geconstateerde afwijkingen zonder verklaring betreffen (absoluut) 6.702 stuks, wat 0,02% is van het totaal aantal stuks dat geteld is voor alle magazijnlocaties (36,3 miljoen stuks) tijdens deze inventarisatie.

4.2 Verschillen met verklaring

Een aantal afwijkingen zijn geconstateerd tijdens de inventarisatie die verklaard zijn na hertellingen en eventuele aanvullende inventarisatiewerkzaamheden. Afwijkingen met een verklaring van boven de 0,5% (geconstateerde verschillen in aantallen ten opzichte van de aantallen van de geselecteerde item volgens de voorraadlijst) zijn opgenomen en nader uitgewerkt in Bijlage 3.2.

Voor 5 van de 6 geselecteerde items die een afwijking hadden van boven de 0,5% ten opzichte van het aantal stuks in voorraad werden verklaard door testsamples die vaak 3 dozen (uit 1 omdoos) per lot betreffen. Verder was voor 1 geselecteerde item 76 stuks meer geteld dan volgens de voorraadlijst. Dit was te verklaren door recente retouren die nog niet bijgewerkt waren op moment van tellen.



Het totaal aantal geconstateerde afwijkingen met een verklaring betreffen (absoluut) 616 stuks, wat minder dan 0,01% is van het totaal aantal stuks dat geteld is voor alle magazijnlocaties (36,3 miljoen stuks) tijdens deze inventarisatie.

4.3 Overige bevindingen

Voor een aantal magazijnlocaties zijn door de inventarisatieteams initieel verschillen geconstateerd, maar die door aanvullende onderzoek en inventarisatiewerkzaamheden van vastgesteld zijn dat de goederen aanwezig zijn in het magazijn en dus voor het LCH de conclusie dat deze in werkelijkheid geen verschillen betreffen. Echter waren bij deze bevindingen wel punten geconstateerd die relevant zijn om in deze memo te vermelden. De bevindingen zijn opgenomen en nader uitgewerkt in Bijlage 3.3.

Bij AGL in 5.1.2h loot het lotnummer op de pallet niet aan met het lotnummer volgens de voorraadlijst uit de lokale WMS. LCH heeft vastgesteld dat de geselecteerde pallet die op deze palletlocatie had moeten staan inmiddels was verplaatst naar andere (nieuwe) palletlocatie. Het LCH heeft tevens vastgesteld dat dit correct is geregistreerd in de lokale WMS op beide magazijnlocaties per 11 november 2021 en geen verschillen zijn in aantallen.

Verder waren bij de magazijnlocaties AGL 5.1.2h en DHL 5.1.2h voor elke magazijnlocatie één pallet geteld met een afwijkend lotnummer op de verpakking. Bij het eerste geval was het lotnummer dat op de pallet was aangegeven onjuist geregistreerd in de lokale WMS. Voor het andere geval is het lotnummer van de fabrikant zelf en betrof het geen lotnummer van het LCH. LCH heeft vastgesteld dat in beide gevallen de aantallen en het artikel correct en conform de voorraadlijst zijn.

Ook was bij DHL 5.1.2h een verschil tussen de voorraadlijst en waargenomen aantallen op de palletlocatie volgens de voorraadlijst geconstateerd. Bij nader onderzoek bleek dat een aantal pallets ondertussen net voor of tijdens de inventarisatie verplaatst waren naar een andere palletlocatie.

Daarnaast waren bij Neele-Vat 5.1.2h verschillen geconstateerd in de zorgpakketten opslag, door een niet actuele voorraadlijst. LCH heeft geen voorraadlijst 1-11-2021 ontvangen die aansluit op de Astro administratie en daarmee is de grondslag voor een betrouwbare inventarisatie onvoldoende en kunnen geen sluitende conclusies verbonden worden aan de verschillen. Doordat het gaat om zorgpakketten, niet zijnde kern assortiment van het LCH, de locatie en voorraad relatief klein in omvang (0,003% van het totale voorraad) en deze locatie buiten scope van EY ligt, is besloten op basis van materialiteit en belang geen nieuwe opzet en inventarisatie uit te voeren, zodat de 1-11 inventarisatie tijdig afgerond kan worden.

Tenslotte zijn 2 gevallen geweest, waarbij initieel verschillen geconstateerd door de inventarisatieteam, maar na nader onderzoek en aanvullende werkzaamheden na 1 november 2021 door het LCH is vastgesteld dat deze in werkelijkheid geen verschillen waren. Derhalve zijn deze niet opgenomen in Bijlage 3.3. Ten eerste was bij AGL 5.1.2h verschillen geconstateerd voor 5 items, waarbij de helft minder aanwezig leek te zijn dan volgens de lokale WMS voorraadlijst. Het LCH is terug gegaan naar de magazijnlocatie om deze items te hertellen en heeft vastgesteld dat deze palletplaatsen dubbel bezet waren. Met andere woorden één palletplaats bevatte twee pallets. Achter elk getelde pallet op een palletlocatie stond een pallet met dezelfde artikelen en aantallen achter de getelde pallet. Ten tweede hadden EY en LCH bij 5.1.2h voor 1 item verschillende aantallen geteld. LCH heeft dit lotnummer herteld en vastgesteld dat de aantallen die aanwezig waren conform de voorraadlijst was en derhalve geen issue.



Landelijk Consortium Hulpmiddelen

- **Conclusie**

Door het LCH uitgevoerde inventarisatie zijn geen (onverklaarbare) significante afwijkingen geconstateerd ten opzichte van de verantwoorde voorraden volgens de lokale WMS voorraadadministraties en Astro per 31 oktober 2021. Het LCH heeft vastgesteld dat 99,98% van de getelde aantallen aansluit op de voorraadlijsten. Hieruit is de conclusie dat de voorraad goederen juist zijn verantwoord en bestaan op basis van de door het LCH uitgevoerde inventarisatiewerkzaamheden.



Landelijk Consortium Hulpmiddelen

Bijlage 1: Aansluiting aangiften Afvalbeheersbijdrage met financiële administratie

Voor de aansluiting van de aangiften Afvalbeheersbijdragen 2020 en 2021 met de financiële administratie wordt verwezen naar bestand "2021-11 LCH O2.1 Verpakkingsbelasting overzicht.xlsx".



Bijlage 2: Berekening Afvalbeheersbijdragen 2020 en 2021

Voor de berekeningen van Afvalbeheersbijdragen 2020 en 2021 ten behoeve van de aangiften wordt verwezen naar bestand "2021-11 LCH O2.2 Verpakkingsbelasting berekening 2021.xlsx".