

Nadere uitleg bij facturen Mediq

1^e periode: maart 2020 t/m juni 2020

Op verzoek van VWS heeft Mediq haar logistieke en financiële infrastructuur aangeboden aan het LCH, om te zorgen dat er snel opgeschaald kon worden en de Nederlandse zorg zo snel mogelijk geholpen kon worden.

Daarmee is de financiële administratie van LCH via het systeem en bankrekening van Mediq gaan lopen. Mediq ontving funding van VWS, waarmee inkopen werden gedaan bij leveranciers van hulpmiddelen (op basis van orders die door LCH waren onderhandeld en door VWS waren geaccordeerd), maar ook ondersteunende diensten (denk aan IT support, facilitaire kosten, etc.). Voor al deze kosten is geen factuur opgesteld door Mediq, immers deze worden afgerekend bij de eindafrekening op de financiële stromen.

Voor de LCH activiteiten die Mediq zelf deed, of andere partijen voor inhuurde, is voor deze periode factuur A uit tabel 1. Dit betreft zowel uren voor de financiële infrastructuur, als operationele kosten voor uitlevering van de goederen, customer service activiteiten en ook de bouw / opzet van de LCH portal. Over de kosten is in de wekelijkse overleggen met LCH en VWS voortdurend transparant gecommuniceerd en inzicht gegeven. Ook zaten er, op verzoek van Mediq, medewerkers vanuit VWS in het LCH Finance team om extra toezicht te houden dat alles naar behoren verliep.

2^e periode: juli 2020 t/m juni 2021

Het eerste contract met VWS liep af op 24 juni 2020.

VWS gaf aan graag met Mediq verder te willen omdat de samenwerking uitstekend verliep.

Mediq heeft voorstellen gedaan hoe pragmatisch mogelijk invulling kon worden gegeven aan de financiële infrastructuur van LCH. VWS had de voorkeur voor een "fixed fee", waarbij voor een jaar Mediq de financiële infrastructuur inclusief genoemde diensten in het 2^e addendum van het contract met Mediq leverde. In realiteit heeft Mediq overigens ook nog aanvullende diensten geleverd, denk bijvoorbeeld aan het ter beschikking stellen van kantoorruimte voor het LCH Finance team maar ook bijvoorbeeld inhuur van een Sourcing medewerker en het bijhouden, doorontwikkelen en uitvoeren van het allocatiemodel. Factuur B relateert aan de "fixed fee" voor de financiële infrastructuur.

Daarnaast bleef Mediq ook logistiek partner voor de leveringen aan de fijnstructuur klanten. Daarvan zijn de gemaakte kosten bijgehouden en de realisatie doorgezet aan VWS. Dit betreft factuur C en D uit tabel 1.

Ook factuur H en I hebben betrekking op deze periode.

Factuur H is de doorfacturatie van kosten die gemaakt zijn door PWC voor de opbouw van de douane administratie vanaf februari 2021. Mediq heeft sinds het begin van het LCH VWS van tax advies voorzien en ook de BTW administratie bijgehouden. De adviezen van Mediq Tax heeft VWS/LCH tonnen aan BTW gescheeld, maar ook tientallen miljoenen aan douane kosten voorkomen. Het opzetten van de douane administratie zelf bleek tijdens LCH een dermate grote klus dat dit niet meer alleen door Mediq uitgevoerd kon worden. Dit is eind 2020 aangegeven bij VWS GMT, waarop per februari PWC ingehuurd is voor additioneel douane advies. PWC is ingehuurd via Mediq, omdat dat op dat moment sneller ging dan als CIBG zelf moest inhuren, maar afgesproken is dat Mediq de kosten dan wel door mocht factureren. Mediq is intensief betrokken gebleven bij de douane administratie en heeft nauw samengewerkt met PWC hierin.

Factuur I is de doorfacturatie van kosten die KPMG heeft gemaakt voor de LCH audit 2020. EY heeft daar de opdracht voor gekregen maar om overlap van activiteiten tussen de accountant van Mediq (KPMG) en LCH (EY) te voorkomen is gezocht naar de meest efficiënte manier om de audit te doen. Daaruit kwam naar voren dat KPMG een gedeelte van de activiteiten voor EY zou doen mbt de LCH audit. KPMG heeft hiervoor twee separate facturen naar Mediq gestuurd, specifiek voor de LCH gerelateerde activiteiten. Met toestemming van VWS mochten de facturen doorgestuurd worden naar VWS. Overigens gaat eenzelfde constructie ook voor 2021 werken.

3e periode: na juni 2021

Voor de periode na afloop van het contract (juni 2021), heeft Mediq de gemaakte kosten bijgehouden en per maand aan VWS gefactureerd. Hierbij zijn alle gemaakte kosten per maand samengebracht, dus zowel de financiële infrastructuur als de logistieke kosten en ook de kosten voor de aanvullende diensten die via Mediq voor LCH zijn ingehuurd (e.g. PWC douane advies).

Te verwachten kosten

Ook na de overdracht van de LCH financiële infrastructuur activiteiten en afrekening van de financiële stromen (per 1 november 2021) zullen er nog kosten gemaakt worden door Mediq, welke aan VWS doorbelast zullen worden. Daarbij kan gedacht worden aan (maar uiteraard niet uitsluitend):

- Uren/kosten die gemaakt worden om de eindafrekening op te stellen en eventuele nazorg op de financiële infrastructuur
- Uren van het Accounts Receivable team om te helpen bij klanten die nog steeds contact met ons opnemen
- De logistieke activiteiten die doorlopen na 1 november omdat onze portal openblijft
- Uren/kosten die gemaakt worden voor het LCH gedeelte van de 2021 audit op Mediq
- Accountantskosten voor de activiteiten mbt de financiële afrekening en/of LCH gedeelte van Mediq audit over 2021

Voorstel is voor deze kosten alvast een voorschot op te nemen in de afrekening van de financiële stromen.

Tabel 1:

	Invoiced	€ mln
A	LCH first period	1,555
B	Fixed fee	3,000
C	Operationeel t/m dec20	0,615
D	Operationeel t/m jun21	0,155
E	July	0,174
F	Augustus	0,131
G	September	0,137
H	PWC (douane) (feb, mrt)	0,030
I	KPMG (audit LCH 2020)	0,180
		5,977

Vragen:

Waarom wijkt de berekende fee per order voor de operationele dienstverlening af van wat er daadwerkelijk gefactureerd is?

De berekende fee per order is aan het begin van het ontstaan van LCH gemaakt. Op basis van de best mogelijke inzichten op dat moment hebben zowel Mediq als OneMed inzichtelijk gemaakt wat ze verwachtten dat de kosten per order zouden worden. Dit zodat we wisten waar we qua kosten rekening mee moesten houden (het was een input voor het financiële model). Er is toen wel meteen bij vermeld dat de daadwerkelijke kosten op basis van nacalculatie vastgesteld moesten worden, immers er was nog erg veel onduidelijkheid op dat moment hoe groot de operatie van LCH zou worden. Dat blijkt bijvoorbeeld al uit het aantal orders waarmee gerekend werd, dat we destijds uit het model van BCG / Accenture haalden. Er werd op dat moment nog van 10.000 orders per week in de fijnstructuur uitgegaan. Dat aantal is er nooit gekomen, we zitten nu rond de 10.000 orders in het totaal van LCH. Als gevolg daarvan zijn de absolute kosten van Mediq veel lager uitgevallen dan in eerste instantie aangenomen, echter de kosten per order hoger. Een belangrijke driver daarvan is dus het feit dat de "vaste" kosten (denk aan de extra beveiliging van ons warehouse, of bijvoorbeeld een teamleider customer service) door veel minder orders gedeeld konden worden waardoor je op een hogere prijs per order uitkomt. De nacalculatie was overigens in eerste instantie vooral ook ingesteld omdat er juist de verwachting was dat het aantal orders nog veel meer kon worden en dan de berekende kosten van Mediq en OneMed onverantwoordbaar hoog zouden worden en dus op basis van de "echte" kosten afgerekend moest worden. Consortiumpartner CB heeft nooit een inschatting van de kosten per order aangeleverd en factureerde vanaf het begin op basis van nacalculatie (dat was overeengekomen met 5.1.2e), op dat moment nog supply chain lead bij LCH).

Wat is het verschil tussen de kosten die door Mediq betaald zijn maar niet in rekening zijn gebracht per factuur bij VWS?

Het is belangrijk te realiseren dat Mediq niet LCH is en LCH niet Mediq. Naast dat er uiteraard meerdere partners in het consortium zaten, is het ook nog zo dat er vanaf het begin mensen specifiek voor LCH werkten. Denk daarbij bijvoorbeeld aan de ZZP-ers van het LCH Finance team. Op het moment dat besloten werd dat Mediq de financiële infrastructuur ter beschikking stelde, werd ook besloten dat alle medewerkers en partijen die voor LCH werkten vanuit de Mediq bankrekening betaald zouden worden. Afwikkeling van deze kosten zou gebeuren bij het afrekenen van de financiële stromen.

Mediq heeft de financiële infrastructuur beheert van het LCH en heeft ook contracten mede ondertekend omdat het LCH geen juridische entiteit is en daarom Mediq werd gebruikt. Mediq heeft dus alle betalingen die betrekking hebben op het LCH gedaan: de LCH orders, maar ook bijvoorbeeld transportkosten en de kosten van de consortiumpartners. Deze kosten werden geakkordeerd door LCH (en dus niet Mediq!), de betaling werd vervolgens uitgevoerd door Mediq. Daarnaast had Mediq ook zelf kosten, zoals in dit document besproken.

Waarom zijn de facturen pas zomer 2021 naar VWS verstuurd?

Het oorspronkelijke plan was om de Mediq kosten niet te factureren aan VWS, maar in de uiteindelijke afrekening van de financiële stromen mee te nemen. Idee daarvan was enerzijds dat alles dan op 1 moment geregeld kon worden, maar ook was er de complicatie dat als Mediq aan LCH zou factureren het eigenlijk aan zichzelf zou factureren omdat LCH gebruik maakt van de financiële infrastructuur van Mediq.

Toen tijdens de audit 2020 van Mediq bleek dat het veel moeite en tijd kostte de juiste akkordingen

voor onder andere onze kosten (benodigd voor KPMG om de Mediq jaarrekening te kunnen tekenen) te krijgen, is in overleg met VWS CIBG besloten de Mediq kosten wel te factureren. Immers, daarmee is de akkoordering van de kosten uit het kritieke pad van de audit gehaald en daarvoor al geregeld. Een andere reden was dat de overdracht van de LCH activiteiten van Mediq naar VWS vertraging opliep omdat VWS nog niet klaar was de activiteiten over te nemen en daarmee de afrekening van de financiële stromen ook op een later dan gepland moment plaats gaat vinden. Zodra alles in place was om te factureren aan CIBG, heeft Mediq dat gedaan (july 2021). Echter, er waren technische issues met de tool waar CIBG voor de facturen gebruik van maakt waardoor het even heeft geduurd voor de facturen daadwerkelijk bij CIBG kwamen. De facturen zijn wel alvast per PDF gestuurd.

Waarom zijn sommige facturen inclusief BTW en andere exclusief BTW?

Dit is een gevolg van het feit dat de facturen op basis van nacalculatie zijn. Omdat het bij factuur A, C, D, E, F, G puur om doorrekening van gemaakte kosten op basis van open boek gaat, met nacalculatie, hoeft er geen BTW over gerekend te worden. Voor factuur B is dat anders, omdat het een vastgesteld bedrag betreft.