

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

Inhoudsopgave

1. Context en opdrachtverstrekking LCH	1
2. Regieorganisatie Financien vanaf 2022 (na aanbesteding).....	3
3. Financiële transitie LCH naar CIBG.....	5
3.1 Juridisch eigendom per eind juni bij VWS/GMT-Dienst Testen.....	6
3.2 Afspraken Mediq over te ontvangen/te betalen bedragen eind juni 2021	6
3.3 Facilitaire kosten worden betaald door CIBG	7
3.4 Vastlegging prestatieverklaringen	7
3.5 Toezicht op voorraadbeheer	8
3.6 Fiscale issues.....	8
3.7 EU transportkostensubsidie	8
3.8 Aanbesteding noodvoorraad	9
4. Dienstverlening Dienst Testen	9
5. Uit te voeren acties.....	10
Bijlage 1 Toezicht op de geld goederenstroom.....	12

1. Context en opdrachtverstrekking LCH

Sinds 1 oktober 2020 is CIBG verantwoordelijk voor de continuïteit van het LCH. Dit moet ervoor zorgen dat er voldoende PBM's beschikbaar zijn (leverzekerheid) voor de cure en care¹ (genezen en verzorgen). Deze taak wordt uitgevoerd voor de DG Curatieve Zorg (DGCZ), directie Geneesmiddelen en Medische Technologie (GMT).

Voor het waarborgen van deze continuïteit wordt nu nog gebruik gemaakt van contracten die zijn afgesloten in de corona crisis. Deze contracten zijn met dwingende spoed afgesloten en al dan niet rechtmatig tot stand gekomen. In 2021 wordt nog steeds gebruik gemaakt van deze contracten. Mediq is een belangrijke contractpartner van VWS die namens haar de contracten heeft afgesloten met diverse partijen. Mediq verricht ook de betalingen uit hoofde van het gebruik van deze contracten. Alle facturen die leveranciers sturen komen binnen bij de operatie LCH die nu onder de verantwoordelijkheid van het CIBG functioneert. Deze organisatie is ook tot stand gekomen in de corona crisis en bestaat uit nagenoeg allemaal extern ingehuurde medewerkers.

¹ De thuiszorg, het verpleeghuis, de gehandicaptenzorg bijv. worden tot de care-sector gerekend. De huisartsenzorg en de ziekenhuiszorg behoren tot de cure sector.

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

De opdracht van GMT is als volgt geformuleerd in de opdrachtbrief ²:

Met deze opdracht vraagt GMT het CIBG om de continuïteit van de huidige activiteiten van LCH te garanderen en, waar nodig, de dienstverlening te verbeteren. Dit laatste ziet vooral op de onderdelen gegevensbeheer en rapportage.

Concreet gaat het tenminste om de volgende activiteiten:

- Het faciliteren van de werkzaamheden van het LCH-fase II (going concern): optimaliseren bedrijfsvoering, personele invulling, maximale betrokkenheid ketenpartners en leveranciers, bijhouden en beschikbaar maken van logistieke en distributie data, werken met een vastgestelde kwalitatief goede voorraad per product (van PBM en medische hulpmiddelen tot aan IC-apparaat), bewaken van de kwaliteit van de producten en de dienstverlening;
- Het contractbeheer van de contracten, waaronder ook die contracten die in tripartite zijn gesloten tussen producent, VWS en LCH voor de productie van PBM en andere (hulp)middelen in Nederland;
- Het inrichten van adequate opslag, inclusief beveiliging (fysiek en cyber), van alle in het kader van de coronapandemie door VWS en LCH ingekochte producten;
- Het signaleren van (aanvullende) behoefte in de zorg naar voldoende kwalitatief goede persoonlijke beschermings- en testmiddelen. Onderdeel daarvan is het onderzoeken van de mogelijkheden van een beveiligde informatieomgeving voor informatiedeling tussen/uitvraag bij leveranciers via een Trusted Third Party (TTP), analoog aan het reeds bestaande meldpunt Tekort geneesmiddelen;
- Het uitvoeren van een analyse (informatiebaseline) op de onderdelen juridisch, financieel, operatie en ICT gericht op de staat van het huidige LCH en het krachtenveld daaromheen. Startpunt hiervoor is het overdrachtsdocument van Project DG LCH d.d. 23 september 2020 versie 1.0.
- Het deelnemen aan het programma PBM/ijzeren voorraad van VWS (zie volgende pagina) incl. het leveren van een bijdrage aan de uitwerking van scenario's voor LCH III.

Op basis van deze activiteiten levert het CIBG voor 31 december 2020 in ieder geval de volgende producten op:

- Projectplan voor 2020 en 2021;
- Datastrategie inclusief implementatieplan;
- Een ingericht data- en ontwikkelteam met voldoende bemensing voor 2021;
- Personeelsplan 2021;
- Scenario analyse over het onderwerp Trusted Third Party (TTP);
- Afgeronde inventaris met resultatenrapportage;
- Afgeronde financiële audit met resultatenrapportage.

Opmerkelijk hierbij is dat het CIBG een afgeronde financiële audit oplevert. Ik heb begrepen dat dit een fout is in de opdrachtbrief. De operatie LCH specifiek de Finance is wel druk met de financiële audit die momenteel plaatsvindt door Ernst & Young accountants (EY). De collega's van Finance stellen de verantwoording op welke object van controle is door EY. Het CIBG is hierbij aangehaakt vanwege aspecten die uit de audit naar voren komen die van invloed kunnen zijn voor de verbeteringen die we moeten realiseren in de operatie in de transitie fase (2021) tot dat de sourcing is gerealiseerd en geïmplementeerd.

In de stuurgroep programma PBM van 10 november 2020 is over de opdracht o.a. het volgende afgesproken

- de afrekening van de voorschotten en de afwikkeling van de garantieovereenkomst niet bij het CIBG ligt maar bij het project Finance & Control³;
- het CIBG de voorraden persoonlijke beschermingsmiddelen niet op de balans krijgt en slechts verantwoordelijk wordt voor de regie/het contractbeheer van de inkoop, logistiek, verkoop en administratie van de voorraden;
- de deelbegroting (van het onderdeel) van het CIBG dat de contracten beheert, beperkt is tot personele en materiele uitgaven en de betaling van beheervergoedingen aan de contractpartij(en);

² Opdrachtbrief CIBG LCH van 23 oktober 2020

³ Dit project is onderdeel van het programma LCH van VWS.

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

- de contractpartij(en) zijn verantwoordelijk voor het adequate beheer en (financiële) verantwoording van de te beheren voorraden. Ook voorzien zij het CIBG van periodieke accountscontroles teneinde zekerheid te verkrijgen over de getrouwheid van de gepresenteerde voorraad informatie.

Binnen het programma LCH zijn er verschillende teams die zich bezig houden met finance en control, ieder vanuit zijn eigen rol:

- project Finance en Control van het programma LCH VWS (project van 5.1.2e)
- team Finance LCH, dit is het team die de registraties bijhoudt bij de uitvoering LCH 5.1.2e
- 5.1.2e en 5.1.2e door 5.1.2e
- CIBG/FKC die deelneemt in het Projectbureau LCH van het CIBG (cluster Financien trekker: 5.1.2e)
- 5.1.2e De werkzaamheden die in het kader van de opdracht aan het CIBG structureel uitgevoerd moeten worden nadat de aanbesteding heeft plaatsgevonden en welke werkzaamheden in 2021 worden moeten uitgevoerd zijn in dit document beschreven. Nadat besluitvorming heeft plaatsgevonden zal gestart worden met de uitvoering en implementatie van zaken. De planning van werkzaamheden in 2021 zal in nauw overleg met de Operatie LCH/Finance plaatsvinden.

Tot de realisatie en implementatie van de aanbesteding is vanuit bedrijfsvoering-financiën oogpunt een rol weggelegd voor een duurzame verankering in de CIBG organisatie. In onderstaande hoofdstukken wordt eerst een beeld geschetst van de toekomstige regieorganisatie (hoofdstuk 2) waarna de punten vanuit financiën perspectief benoemd zijn en toegelicht zijn (hoofdstuk 3 en 4). In hoofdstuk 5 is voor de punten waar Bedrijfsvoering/FKC de trekker van is dan wel verantwoordelijk voor is, aangegeven wat er moet gebeuren om dit te realiseren.

2. Regieorganisatie Financien vanaf 2022 (na aanbesteding)

Hoe ziet de regiefunctie van het CIBG eruit na 2021? Definitieve keuzes over welke diensten door marktpartijen zullen worden uitgevoerd zijn nog niet gemaakt. De diensten die de markt voor het CIBG gaat uitvoeren is mede bepalend voor het inrichten van de regiefunctie bij het CIBG. Vragen zoals:

- Wordt de noodvoorraad aan de marktpartij verkocht of blijft dit eigendom van de Staat/CIBG en gaat de marktpartij het voor ons beheren? Indien de voorraad verkocht wordt wil je als CIBG nog wel toezicht houden op voldoende beschikbaarheid voor de zorg op basis van minimale aantallen noodvoorraad van voldoende kwaliteit. Het toezicht hierop en de basis voor dit toezicht maar ook wanneer minimale aantallen PBM's moeten worden opgeschaald vanwege externe ontwikkelingen, zullen door het CIBG gemonitord moeten worden. Ook eventuele wijzigingen in de soort PBM's moet op- en afgeschaald kunnen worden. In de aanbesteding zal hiermee rekening moeten worden gehouden.
- Wie bepaalt of de noodvoorraad moet worden aangevuld? En op basis waarvan? Gaan we dit een marktpartij laten doen en wordt vervolgens op basis daarvan een inkoop gedaan die door de marktpartij, die de marktvoorraad beheert, wordt ontvangen in haar magazijnen? En zijn dit dan allemaal verschillende marktpartijen of een conglomeraat? Of gaat deze monitoring op de noodvoorraad door het CIBG worden uitgevoerd?

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

- Wat houdt de monitorende rol in die al dan niet door de marktpartij of door het CIBG gaat worden uitgevoerd. Monitoring op beschikbaarheid, kwaliteit maar ook monitoring op ontwikkelingen die gaande zijn die mogelijk ervoor kunnen zorgen dat er niet voldoende PBM's voor de zorg beschikbaar zullen zijn in de nabije toekomst? En als het CIBG deze rol gaat invullen welke algoritmes gaan hiervoor gebruikt worden en wie bepaalt de uitgangspunten van de algoritmes dan? Deze algoritmes moeten wel transparant zijn voor opdrachtgever en voor de minister en het parlement.
- Welke kwaliteitsstandaarden gelden bij het uitbesteden van de diensten en hoe gaat het CIBG het toezicht op de naleving van deze standaarden inrichten en welke rol spelen de IGJ (VWS) en het toezicht op de Warenwet (SZW?) hierbij?

Hieronder wordt ervan uitgegaan dat de noodvoorraad eigendom blijft van de Staat/CIBG en het beheer door marktpartijen zal worden uitgevoerd. Of dit één marktpartij is of meerdere marktpartijen zijn dat is nu nog niet bepaald. Mogelijk dat het vanuit risicospreiding wellicht goed is meer dan één marktpartij te hebben die delen van de goederen beheren. Als ervoor gekozen wordt om de noodvoorraad niet in eigendom van de Staat/CIBG te houden zal de inrichting op financiën zoals hieronder opgenomen aangepast moeten worden.

Het heeft de voorkeur de hele (financiële) keten van opslag, voorraadbeheer, voorraadregistratie tegen historische kostprijs (?) verkoop van PBM's via een portal, facturatie van deze verkopen en het debiteurenbeheer (zorgen dat de facturen ook betaald worden door de zorg) belegd wordt bij één partij. Ook kan de voorraad opgesplitst worden zodat twee marktpartijen verantwoordelijk zijn voor de hele keten.

Variaties hierin zijn ook mogelijk waarbij opslag en voorraadbeheer los wordt gezien van de rest van de keten. Dit brengt extra dimensies/uitdagingen en daarmee werk met zich mee bij het aansluiten van de geld en goederen stroom omdat de goederen de verantwoordelijkheid zijn van een andere partij dan de partij die de verkopen, facturatie en debiteurenbeheer doen. Daarom heeft dit vanuit de ketengedachte niet de voorkeur, immers elk een opsplitsing in de keten brengt aansluitingsproblemen met zich mee en zorgt voor extra werkzaamheden voor het financiële toezicht bij het CIBG.

Ook is deze samenvoeging gewenst vanwege ervaringen die we hebben met de regieorganisatie BMC. Op de (financiële) keten voor de medicinale cannabis (van teler tot opslag, voorraadbeheer, verpakking/verpotting, verkoop, facturatie, debiteurenbeheer) is bij twee marktpartijen belegd. De teler is een marktpartij en de overige schakels in de keten worden door een andere marktpartij uitgevoerd. Het CIBG ontvangt van de teler facturen van de inkoop van de medicinale cannabis op basis van bestellingen en afgesproken grams prijzen. Van de logistieke dienstverlener (de rest van de keten) krijgen we facturen van de door de marktpartij geleverde diensten op basis van afgesproken prijzen.

Dit houdt in dat voor de regie organisatie bij de financiële afdeling (naast de regie organisatie bij BMC) van het CIBG werkzaamheden zullen worden verricht gericht op de volgende zaken:

- Behandelen, controleren en registreren van de facturen van de dienstverleners;
- Beheren van de aangegane verplichtingen uit hoofde van de afgesloten contracten;

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

- Het registreren van de voorraad (in totalen, sub administratie door marktpartij), de verkoopopbrengsten, de kostprijs en de nog te ontvangen bedragen (in totalen, sub administratie door de marktpartij);
- Toezicht op het voorraadbeheer door middel van verbanden tussen de gelden en goederenstroom.

Om deze zaken goed in te kunnen regelen is het van belang dat bij de aanbesteding aandacht moet zijn voor het leveren van informatie en data die nodig is om de registraties goed te kunnen doen en de wijze waarop dat dient te geschieden. Ook de eisen die gesteld worden aan de informatieverstrekking en de eisen die gesteld worden aan het beheer (voorraad en debiteuren) zijn zaken die in de aanbesteding meegenomen moeten worden.

Daarnaast zal de reguliere control (zoals dat regulier al gedaan wordt) rol door de afdeling Bedrijfsvoering ingevuld worden voor het uiteindelijke resultaat nl. het product PBM.

Het product 'Bureau continue beschikbaarheid van PBM's voor de zorg' o.i.d. zal uiteindelijk bij RK 1 landen.

3. Financiële transitie LCH naar CIBG

Tot de realisatie en implementatie van de aanbesteding is vanuit bedrijfsvoering oogpunt een rol weggelegd op onderstaande acht punten voor een duurzame verankering in de CIBG organisatie. Het contract met Mediq zal per eind juni 2021 afgewikkeld worden. Het door VWS verstrekt voorschot zal dan afgerekend worden met Mediq.

1. Het in juridisch eigendom overnemen van de goederen van Mediq door VWS/GMT-Dienst Testen per eind juni 2021. CIBG krijgt de goederen niet in eigendom en dus ook niet op haar balans.
2. Afspraken met Mediq over te ontvangen en te betalen bedragen. Het gaat hierbij om met name de openstaande debiteuren nog te ontvangen facturen van reeds aangegane verplichtingen per eind juni 2021.
3. Betaling van de facilitaire kosten door het CIBG.
4. Verbeteren prestatieverklaringen; Prestatieverklaringen moeten onderbouwd zijn en vastgelegd zijn zodat bij de afrekening met Mediq eind juni deze onderbouwing aangeleverd kan worden zonder al te veel reproductiewerkzaamheden.
5. Toezicht op het voorraad beheer. Hiervoor moeten standaardrapportages worden opgesteld die inzicht geven in de goederenstroom en de geldstroom. Dit zal worden ingericht zoals we dat al kennen voor de Medicinale Cannabis waarbij met reconciliaties verschillende data's aan elkaar gekoppeld worden en waarna verschillen geanalyseerd worden. Specifieke aandachtspunten in het voorraadbeheer zijn:
 - o Uitgaande goederenstromen uit hoofde van de exit strategie;
 - o Verbeteringen in het voorraadbeheer mede ook gericht op de implementatie van de aanbesteding waarbij de goederen in beheer bij een derde partij zullen worden ondergebracht;

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

6. Fiscale issues; De fiscale risico's moeten geregistreerd en documentatie zijn inclusief de beschrijving van de actuele stand.
7. In verband met de verantwoording aan de EU over de transportkostensubsidie zullen voorbereidende werkzaamheden worden uitgevoerd.
8. Ook wordt vanuit Bedrijfsvoering bijgedragen aan het realiseren van de aanbesteding van de noodvoorraad.

Om te realiseren dat het CIBG de continuïteit van de noodvoorraad PBM's kan blijven garanderen zullen overbruggingsovereenkomsten met de consortiumpartijen worden afgesloten. De gesprekken hierover met de consortiumpartijen moeten nog plaatsvinden.

3.1 Juridisch eigendom per eind juni bij VWS/GMT-Dienst Testen

Het eigendom van de noodvoorraad PBM's en de testmaterialen wordt geen eigendom van het CIBG. Met de afwikkeling van het voorschot met Mediq zullen de goederen in juridisch eigendom komen van VWS/GMT en Dienst Testen. Het CIBG/Projectbureau met de diverse disciplines is verantwoordelijk om dit te realiseren. Bedrijfsvoering/FKC ondersteunt hierin.

3.2 Afspraken Mediq over te ontvangen/te betalen bedragen eind juni 2021

Met de consortiumpartijen zullen overbruggingsovereenkomsten worden afgesloten. Het heeft de voorkeur om t.a.v. de af te spreken dienstverlening met Mediq het vorderingenbeheer op te nemen in de overbruggingsperiode tot dat de aanbesteding is gerealiseerd.

Mogelijk dat de verkopen in de overbruggingsperiode nog via de portals van Mediq en/of Onemed zullen plaatsvinden, evenals de facturatie en het innen van deze bedragen (debiteurenbeheer).

Voor wat betreft de vorderingen naar de stand per eind juni moet beschouwd worden ook in relatie tot de BTW aangifte die het CIBG moet gaan doen voor deze goederenverkopen en het in vooraf trek nemen van betaalde BTW. Bepaald moet worden wat met de openstaande deb. posten moet gebeuren, afkoop door Mediq dan wel overdragen aan VWS of verkopen van de vorderingen aan een derde.

Voor de factureringen en debiteurenbeheer vanaf de overbruggingsperiode kunnen we een aparte bankrekening openen, zoals we dat ook met Fagron hebben afgesproken voor BMC, voor de betaling door de klanten. Ook zijn maandelijkse rapportages nodig van de gefactureerde bedragen (per klant per factuur gekoppeld aan de geleverde inkoopbatches) van Mediq of een andere partij die de facturering en distributie gaat verzorgen. Ook maandelijkse rapportages van de stand van de openstaande posten is nodig.

De afwikkeling van nog te betalen bedragen zullen onderdeel van de afrekening tussen Mediq en VWS. Dit betekent dat er afspraken moeten worden gemaakt over het buiten gebruik stellen van de mailbox voor de facturen bij de LCH organisatie (een doorverwijzing naar Mediq opnemen in een standaard mail). Het

CIBG/Projectbureau met de diverse disciplines is verantwoordelijk om dit te realiseren.

Bedrijfsvoering/FKC ondersteunt hierin.

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

3.3 Facilitaire kosten worden betaald door CIBG

Tot het einde van het contract met Mediq eind juni 2021 zal het CIBG gefaseerd de facilitaire kosten overnemen. Na het einde van het contract zullen er overbruggingsovereenkomsten door het CIBG worden afgesloten met de consortiumpartijen die vervolgens door het CIBG betaald zullen worden. Indien in de overbruggingsperiode behoefte is aan materialen (PBM's en testmaterialen) moet het mogelijk zijn om deze materialen via de consortiumpartijen te kunnen kopen (Mediq en/of Onemed) zodat er niet bij elk een behoefte een tender moet worden uitgezet. De dienstverlening van het CIBG bestaat dan uit het zorgen voor het plaatsen van de order bij de consortiumpartijen en het in ontvangst nemen van de goederen die in eigendom zijn van VWS/GMT-Dienst Testen. Deze bedragen worden één op één doorbelast aan resp. de opdrachtgever GMT of Dienst Testen. Het CIBG is dan slechts betaalkantoor voor de goederenaankoop.

Tot de afwikkeling van het contract met Mediq eind juni zal gefaseerd de gehele factuurafhandeling voor de facilitaire kosten door CIBG/Bedrijfsvoering-Financien uitgevoerd worden met uitzondering van de facturen die betrekking hebben op inkoop van materialen. Deze blijven door Mediq betaald worden tot het einde van de contractperiode.

De facturen met betrekking tot de facilitaire kosten worden nu nog door Mediq betaald in opdracht van de directie van het CIBG (volmacht), na uitgevoerde controles door de operatie LCH (prestatieverklaring). Deze facturen zullen voortaan gecontroleerd worden bij CIBG/Bedrijfsvoering-Financien en vastgelegd worden in Exact Globe en ten laste van de algemene bankrekening van het CIBG worden betaald nadat de directie van het CIBG hiervoor haar akkoord heeft gegeven, zoals dat nu ook al regulier gebeurt voor alle andere facturen van het CIBG.

Het gevolg van de overname van de hierboven geschetste geldstromen betekent dat VWS/GMT het CIBG financiert op basis van haar financieringsbehoefte door middel van een opdrachtbrief. De voorgestelde overname geldt voor de periode tot dat sprake is van een LCH-III waarbij een duurzame inrichting van LCH is vorm gegeven. De planning is dat dit gerealiseerd en geïmplementeerd is per 1 januari 2022. Het CIBG werkt aan het voorbereiden van de aanbestedingstrajecten voor de duurzame inrichting van LCH III.

Bedrijfsvoering/FKC is hierin trekker en verantwoordelijk voor de realisatie van de overname van de geldstromen.

3.4 Vastlegging prestatieverklaringen

Prestatieverklaringen moeten onderbouwd zijn en vastgelegd zijn zodat bij de afrekening met Mediq deze onderbouwing aangeleverd kan worden zonder al te veel reproductiewerkzaamheden. Eventueel moeten nu al herstelwerkzaamheden worden verricht daar waar de prestatieverklaringen nog niet onderbouwd zijn vastgelegd. Dit is nodig om achteraf (efficiënt) aan te kunnen tonen dat de prestatieverklaring de betaling onderbouwen. Samen met de medewerkers binnen de operatie LCH die de controles uitvoeren zullen verbeteringen worden doorgevoerd.

Bedrijfsvoering/FKC is trekker voor de realisatie van de verbeteringen.

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

3.5 Toezicht op voorraadbeheer

Het CIBG/Bedrijfsvoering zal m.b.v. rapportages op basis van ontvangen data van de consortiumpartijen toezicht houden op het voorraadbeheer. De volgende acties zullen aandacht vragen in 2021:

- Voorraadregistratie moet voldoen aan de eisen gesteld in de Regeling materieel beheer roerende zaken van Rijksoverheid en de Regeling Financieel Beheer;
- Toezicht op de geld goederenstroom inregelen, zie bijlage 1.

Dit betekent dat in nauw overleg met de medewerkers die zich bezig houden met Data nagagaan wordt wat de 'ist' situatie is van de voorraadregistratie om zo de verbeterpunten te kunnen bepalen om te voldoen aan de eisen. Deze verbeterpunten zullen vervolgens samen met de consortiumpartijen uitgevoerd worden.

CIBG/Projectbureau met de diverse disciplines is verantwoordelijk om dit te realiseren. Bedrijfsvoering/FKC ondersteunt hierin en is richtinggevend t.a.v. wat nodig is voor het toezicht op de geld en goederenstroom.

3.6 Fiscale issues

Voor een goede overdracht van fiscale risico's is het relevant dat er registratie en documentatie is van alle fiscale issues en de stand van de issues met eventuele noodzakelijke vervolgstappen. Afspraken met VWS/GMT moeten gemaakt worden over de werkzaamheden op dit vlak en de gevolgen hiervan op het voorraadbeheer en de afbouw hiervan.

CIBG/Projectbureau met de diverse disciplines is verantwoordelijk om dit te realiseren. Bedrijfsvoering/FKC ondersteunt hierin.

3.7 EU transportkostensubsidie

VWS heeft een transportkostensubsidie aangevraagd bij de EU. Op 2-10-2020 heeft de EU toegezegd de subsidie te verlenen. Het gaat om de subsidie van de transportkosten die gemaakt zijn in de periode 24 april tot en met 10 september 2020.

Het maximale bedrag van de subsidie is EUR 7,386,918.76 (= 16.68% of the eligible costs of the action ("reimbursement of eligible costs"), which are estimated at EUR 44,284,104.20. De kosten dienen daadwerkelijk gemaakt te zijn en ten laste te komen van VWS.

CIBG/Projectbureau met de diverse disciplines is verantwoordelijk om dit te realiseren. Bedrijfsvoering/FKC is hiervan de trekker.

Bedrag in de aanvraag

Eindtotaal materieel LCH	39.884.379,01	LCH
inhuur LCH	129.591,00	LCH
Halma	4.065.354,19	VWS
Hewang via Erasmus	204.780,00	VWS
Totaal	44.284.104,20	

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

Het bedrag in de aanvraag die via LCH zijn betaald bedragen € 40.013.970. Deze kosten moeten onderbouwd worden zodat deze gecontroleerd kunnen worden voor de uiteindelijke indiening van de verantwoording richting de EU. Er is uitstel verleend door de EU om dit te doen tot uiterlijk 15 juli 2021. Hiervoor wordt momenteel via het projectbureau LCH ingehuurd voor het auditproof opleveren van de onderbouwing van de kosten.

3.8 Aanbesteding noodvoorraad

Momenteel wordt een marktconsultatie voorbereid in aanloop naar de uiteindelijke aanbesteding van de noodvoorraad. Vanuit bedrijfsvoering perspectief wordt hieraan ook een bijdrage geleverd.

CIBG/Projectbureau met de diverse disciplines is verantwoordelijk om dit te realiseren. Bedrijfsvoering/FKC levert input en ondersteunt hierbij.

4. Dienstverlening Dienst Testen

Om te kunnen bepalen welke werkzaamheden moeten worden uitgevoerd bij de afdeling Bedrijfsvoering/FKC is het van belang te bepalen welke werkzaamheden voor Dienst Testen worden uitgevoerd. Momenteel is het nog zo dat Dienst Testen zelf offertes aanvraagt, echter het contracteren geschiedt door tussenkomst van Finance van de operatie LCH door Mediq. Ook de logistieke operatie wordt geleid via de operatie LCH. Het beheer, de verkoop en distributie van de testmaterialen geschiedt op dezelfde als bij de PBM's.

Vooralsnog is er geen dienstverleningsafpraak met Dienst Testen en is onduidelijk wat de verwachtingen zijn tussen Dienst Testen en wat het CIBG wil en/of kan leveren aan diensten. Omdat het beheer van de noodvoorraad PBM in de markt zal worden uitgezet is het relevant om afspraken te maken met Dienst Testen over de duur van de dienstverlening tot uiterlijk 31 december 2021 en de overdracht van het eigendom van de testmaterialen bij de afwikkeling van het voorschot met Mediq per 23 juni 2021. Het eigendom van de testmaterialen wordt geen eigendom van het CIBG zoals ook afgesproken is voor de PBM's in de Stuurgroep.

De inkoopcontracten van materialen worden momenteel door Mediq gecontracteerd. Bij afwikkeling van dit contract per eind juni 2021 zal de dienstverlening voor het inkopen van testmaterialen heringericht moeten worden en is de dienstverlening afhankelijk van de af te spreken dienstverlening met consortiumpartijen voor de overbruggingsperiode tot dat de aanbesteding van de noodvoorraad is gerealiseerd. De afspraken die we maken in de overbrugging houden direct verband met de dienstverlening die we met Dienst Testen afpreken en andersom.

Als met partijen als Mediq en Onemed afgesproken wordt dat zij op basis van de behoefte materialen (voor het aanvullen van de noodvoorraad PBM's of testmaterialen) nodig heeft zal de gehele inkoop van offerte tot en met levering in de magazijnen van het CIBG (van de noodvoorraad en evt. de testmaterialen) bij voorkeur door deze partijen worden verzorgd. Het CIBG ontvang hiervan de factuur en brengt deze in rekening bij Dienst Testen.

Welke rapportage st.a.v. de goederenstroom aan Dienst testen zullen worden verstrekt zodat zij zelf het toezicht hierop kunnen inrichten moet afgesproken worden. Het LCH analyseert niet de goederenstroom

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

van Dienst Testen daar is Dienst Testen zelf voor verantwoordelijk. Periodieke informatie zou bijvoorbeeld kunnen bestaan uit:

- De aanwezige voorraad testmaterialen, de versheid hiervan, de kwaliteit etc...
- De ontvangen goederen in de magazijnen (gekoppeld aan de inkoopfacturen);
- Door Mediq gefactureerde aantallen en bedragen (als deze informatie ook ontvangen wordt van Mediq moet georganiseerd worden);
- Afgifte goederen o.b.v. verkopen uit het magazijn;
- De stand van het debiteurenbeheer.

De facturen die in rekening worden gebracht ten aanzien van de dienstverlening door het CIBG/LCH aan Dienst Testen, namelijk de dienstverlening aangaande de logistieke keten, het in ontvangst nemen van de goederen en het doen afgeven van de goederen (o.b.v. orders via portals) vallen onder de facilitaire kosten en worden wel betaald via het CIBG zoals hierboven aangegeven. De verdeling van gemengde kosten (zowel PBM's als testmaterialen) moet hierbij bepaald worden. Eventuele inkopen via Mediq en/of Onemed zullen ook één op één in rekening worden gebracht bij Dienst Testen. Financiering geschiedt op basis van de afspraken over de dienstverlening met Dienst Testen (let op: op basis van werkelijke kosten, en de gemengde kosten middels doorbelasting vanuit de projectcodes operatie LCH en Projectbureau LCH, op basis van een afgesproken verdeling tussen PBM's en Testmaterialen.)

Bij de inrichting van de financiële administratie in 2021 moet rekening worden gehouden met het kunnen afrekenen van de kosten met Dienst Testen.

5. Uit te voeren acties

In onderstaande tabel is voor de punten waar Bedrijfsvoering/FKC de trekker van is dan wel verantwoordelijk voor is, aangegeven wat er moet gebeuren om deze punten te realiseren.

Tevens is voor de input die nodig is van LCH/Finance een inschatting gemaakt van de tijd die de desbetreffende actie nominaal aan tijd in beslag zal nemen.

3	Facilitaire kosten worden betaald door het CIBG	Wie
a	Gefaseerde overname geldstromen door CIBG van alle actieve verplichtingen die gebruikt worden bij de facilitaire kosten: * naam leverancier * looptijd contract eindigt in 2021 (max. 31-12-2021) * geraamd bedrag van de dienstverlening * aard van de kosten * fysieke documenten ook bijvoegen voor zover niet al bekend	- Afstemming met Mediq 5.1.2e - Input operatie LCH/finance; aanleveren van eventuele data. Ruim geschat zal dit maximaal 3 dagen nominaal in beslag nemen. - Input van 5.1.2e voor vastlegging van de verplichtingen.
b	Alle actieve crediteurenstamgegevens: classificatie LCH * naam leverancier * contactgegevens (naw, email) * BTW nummer * KvK nummer * bankrekeningnummer	- Input operatie LCH/finance; gekoppeld aan actie a. Ruim geschat dat dit 2 dagen nominaal in beslag zal nemen, wellicht is de doorlooptijd 2 weken omdat mogelijk gegevens aangeleverd moeten worden door de leveranciers met bewijsstukken.

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

c	Communicatie met leveranciers dat de facturen naar de CIBG inbox moeten worden verstuurd, het liefst via E-facturatie en vermelding van het verplichtingsnummer die het contract krijgt in de financiële vastleggingen.	- Afstemming met Mediq 5.1.2e - Communicatie met leveranciers - Automatisch antwoord aan de leveranciers waar CIBG de geldstroom van overneemt dat de factuur niet behandeld wordt door LCH. Betrokkenheid vanuit 5.1.2e IV 5.1.2e is wenselijk, om te borgen dat de aan de leveranciers gestelde eisen t.a.v. IV in lijn zijn met situatie CIBG.
f	Alle facturen worden ingelezen via Scansys en via Synergy behandeld 5.1.2e 5.1.2e Na controle worden de facturen in de flow gezet met evt. bijbehorende documentatie waarna het via 5.1.2e 5.1.2e naar 5.1.2e gaat voor accordering van de prestatie.	5.1.2e is verantwoordelijk voor de administratie en de controles van de LCH facturen.
g	Handboek voor de financiële boekingen in de financiële administratie opstellen.	5.1.2e stelt deze op.
4	Verbeteren prestatieverklaringen	Wie
a	Opstellen van de vereisten aan de prestatieverklaring en de vastlegging hiervan.	Door CIBG/Bedrijfsvoering is een werkinstructie opgesteld. Deze moet afgestemd en geïmplementeerd worden bij het controleren van de facturen. Input operatie LCH/finance; dit zal 8 uur in beslag nemen.
5	Toezicht op het voorraad beheer	Wie
a	Opstellen van de vereisten aan het materieel beheer= soll situatie bepalen. Inclusief de IV aspecten van hoe we data uitwisselen c.q. toegang krijgen tot de betreffende data.	5.1.2e samen met 5.1.2e op aangeven 5.1.2e
b	Analyse met de 'ist' situatie	Input operatie LCH/...; dit zal 8 uur in beslag nemen voor het afstemmen over de 'ist' situatie.
c	Verbeteracties uitvoeren die nodig zijn om te voldoen aan de 'soll' situatie	5.1.2e 5.1.2e
d	Inzicht in rapportages en verbeteringen hierin vorm geven voor het toezicht op de geld en goederenstroom	Dit zal samen met de data specialisten worden opgepakt 5.1.2e
7	EU Transportsubsidie	
a	Kosten moeten onderbouwd worden zodat deze gecontroleerd kunnen worden voor de uiteindelijke indiening van de verantwoording richting de EU. Hiervoor wordt momenteel via het projectbureau LCH ingehuurd voor het audit proof opleveren van de onderbouwing van de kosten.	5.1.2e is contactpersoon bij LCH. Doelstelling is om de dossiers eind april audit proof gereed te hebben voor de controle. Benodigde tijd van 5.1.2e ??

Met de overname van de geldstromen zullen ook de documenten in de CIBG systemen (Exact Globe) en op de gebruikelijke wijze van vastlegging bij Bedrijfsvoering/FKC plaatsvinden. Alle financiële documentatie die ten grondslag liggen op de transacties die het LCH heeft uitgevoerd en daar in de systemen zijn vastgelegd zullen veilig gesteld moeten worden. Dat hoeft niet perse in de financiële systemen omdat de transacties niet via deze systemen zijn gelopen. De overdracht van financiële documenten/data uit LCH systemen naar CIBG systemen moeten waarborgen dat de gegevens toegankelijk zijn. Dit is een verantwoordelijkheid van de IV discipline binnen het Projectbureau LCH.

LCH: Duurzame verankering Financien binnen de CIBG organisatie

Bijlage 1 Toezicht op de geld goederenstroom

Welke gegevens zijn nodig voor het inzichtelijk maken van de relatie van de geldstromen in relatie tot de goederenstromen. Hieronder is beschreven wat nodig is om dit te realiseren.

T.a.v. de binnenkomende goederen dan wel om niet verkregen goederen:

- Registratie van de bestelde goederen in de verschillende stadia waarin de bestelling zich bevindt (besteld, betaald, op transport, ingeklaard, afgekeurd/goedgekeurd tot en met in voorraad name) in aantallen en in euro's;
- Wat er aan goederen is ontvangen in voorraad gekoppeld aan de bestelde voorraad in aantallen en Euro's
- Locatie van waar de goederen staan (in welkeloodsen), dit is van belang om te kunnen vaststellen dat de goederen er ook feitelijk zijn.
- Labeling van voorraad die bijv. geschenken zijn, dit brengt nl. geen uitgaande geldstroom met zich mee) in aantallen.
- Houdbaarheidsdata van de in voorraad zijnde goederen.

T.a.v. uitgaande goederenstroom dan wel om niet verstrekte goederen:

- Verkochte goederen per categorie in aantallen en in Euro's
- Van de verkochte goederen het verkoopfactuurnummer, het ordernummer en bijbehorende pakbonnummer (dat is de link tussen de verkoop en de voorraad)
- Voor de uitgeleverde goederen inzicht in het bijbehorende pakbonnummer (pakbon is de basis voor de orderpicking nl. het uit de magazijn verzamelen voor een order) gespecificeerd naar categorie in aantallen en euro's.
- Labeling van voorraad die gratis zijn verstrekt in aantallen, deze brengen nl. geen binnenkomende geldstroom met zich mee (bijv. verkiezingen, vaccinatieprogramma, Kansarmen, steunpakketten...).
- Data dat een orders/goederen het magazijn/de magazijnen hebben verlaten en de data van facturatie door Mediq
- Goederen die klaar staan voor verzending/onderweg naar klant in aantallen en in euro's maar nog niet zijn verzonden maar wel al de voorraad uit zijn (een soort van zwevende voorraad)
- Retour gestuurde goederen
- Verkoop is terug te herleiden tot de ingekochte batch met een daarbij behorende unieke inkoopordernummer.

Toezicht op de uitvoering door Mediq gericht op facturatie, debiteurenbeheer en uitgevoerde betalingen in opdracht van VWS (LCH, CIBG ...), extracomptabel

- Wat is de totale facturatie i.r.t. uitgeleverde voorraad in aantallen en in euro's
- Welke verkoopfacturen zijn nog niet betaald en wat is de ouderdom hiervan.
- De gehanteerde verkoopprijzen bij facturatie in relatie tot de afgesproken prijzen met VWS/GMT
- Uitgevoerde betalingen gespecificeerd naar de data waarop de aanleveringen voor betaling zijn aangeboden aan Mediq (zodat de betaalde batches kunnen worden aangesloten met de aangeboden batches voor betalingen).
 - a. Kan op basis van de ontvangen informatie over uitgevoerde betalingen inzicht worden verkregen in mogelijk dubbele betalingen?