

1. Afwikkeling voorschot Mediq-VWS

Achtergrond

Het voorschot welke aan Mediq is verstrekt heeft VWS op basis van verantwoordingsinformatie over het jaar 2020 afgeboekt met € 1,25 mrd. Op de balans van VWS resteert nog een voorschot welke nog afgewikkeld moet worden van € 0,25 mrd in de jaarrekening 2023.

De verantwoordingsinformatie voor de afboeking van € 1,25 mrd betreft een controleverklaring van EY (gebaseerd op de controleverklaring van KPMG die de jaarrekening van Mediq in 2020 heeft gecertificeerd).

De eindafrekening met Mediq naar de stand per 30 nov 2021 wordt nu gecontroleerd door de ADR. De ADR maakt ook gebruik van de werkzaamheden van de huisaccountant van Mediq KPMG. Deze verklaring zal de basis zijn voor VWS voor de afboeking van het restant voorschot in 2023.

Alle financiële stromen liepen door de boeken/financiële administratie van Mediq tot 30 nov 2021. Het ging hierbij om inkoop van goederen, inhuur van personeel, facilitaire kosten (waaronder opslag, transport). De onderbouwingen van die financiële stromen (opdracht/contracten, facturen, prestatielevering, betaalbaarstelling) zijn door een team van financiële medewerkers van het voormalig LCH uitgevoerd. Ook de goederenstroom is bijgehouden in een database en de voorraadregistratie is gevoerd in Astro (een applicatie welke door één van de consortiumpartijen Centraal Beheer beschikbaar is gesteld).

Eind 2020 is het voormalig LCH onder beheer gekomen van het CIBG en zijn acties ondernomen om de financiële stromen onder te brengen bij het CIBG (vanaf april/mei 2021) door overname van contracten zowel voor externe inhuur als met logistieke dienstverleners. De controle en de betaling van de facturen verliep sindsdien via het CIBG. Het inkopen van goederen echter en het afwickelen van contractuele afspraken uit de crisistijd bleven via Mediq lopen¹. De vastleggingen echter van de werkzaamheden van de financiële medewerkers onder aansturing van een interimmanager gebeurde in de MS Teams omgeving. Daar zijn vastleggingen gemaakt van de uitgevoerde (controle) werkzaamheden van het team Financien.

Knelpunt

Het reconstrueren van de uitgevoerde werkzaamheden is lastig nu de medewerkers zijn vertrokken. Inmiddels zijn alle inhuurmedewerkers vertrokken die belast waren met de financiële werkzaamheden inclusief de 5.1.2e. Het was hun verantwoordelijkheid om de zaken goed af te hechten tussen Mediq en VWS. Zij hebben specificaties opgeleverd voor controlerende instellingen zoals KPMG de huisaccountant van Mediq, voor EY die de tussentijdse afrekening 2020 Mediq-VWS heeft opgesteld en de ADR die de controle van de eindafrekening VWS-Mediq controleert.

Zij hebben handmatig (er is geen systeem gebruikt voor het voeren van de administratie) allerlei specificaties opgesteld. Voor opstellingen over de goederenstroom hebben ze gebruik gemaakt van registraties in WOLF waarop handmatige aanpassingen zijn gedaan omdat er fouten waren in de registraties van binnenkomende en uitgaande goederenstromen. De bronregistraties zijn toen niet gecorrigeerd. Het reconstrueren van de uitgevoerde werkzaamheden is lastig nu de medewerkers zijn vertrokken. Dossiers zijn aanwezig en beschikbaar en vaak genoeg wordt hier gebruik van gemaakt op verzoek van VWS/FEZ voor haar gesprek met de ADR inzake de controle van de jaarrekening 2022 en de eindafrekening tussen VWS en Mediq. Dit vraagt nog de nodige tijdsbesteding van met name wat financieel onderlegde collega's bij het Bureau LCH om mee te helpen met VWS/FEZ en mee te denken bij het begrijpen van dossierstukken.

Data wordt sinds het CIBG het beheer van de LCH data voert als onderdeel van BI (project 5.1.2e) gestructureerd bijgehouden waarbij aandacht is voor dataintegriteit. Dit is een belangrijk onderdeel van het op orde brengen van het materieel beheer welke het CIBG voert. Doordat in het verleden brondata niet is aangepast is het nu achteraf lastig om niet te zeggen onmogelijk om

¹ Dit vanwege complexiteit met eigendom goederen en de voorziene overdracht van de goederen aan VWS met afhechting van Mediq als consortiumpartij.

gebruikte data uit WOLF te reconstrueren op basis van de inmiddels aangepaste foute registraties in de bron.

2. Kassiersfunctie CIBG

Vanwege comptabele wet- en regelgeving heeft de ADR aangegeven dat contracten welke ondertekend zijn door VWS en door het CIBG uitgevoerd en gemanaged worden. Dit omdat we als kassier optreden. Dit vraagt extra monitoring en afstemming met VWS/FEZ vanwege het verschil in kasstelsel. Risico is dat er begrotingsissues ontstaan bij VWS/FEZ. Dit is met name een probleem van VWS/FEZ maar straalt ook af op het CIBG.

3. Douanedeal

Met de douane zijn afspraken gemaakt om de goederen welke onder een vrijstellingsvergunning (geen invoerrechten en geen BTW) zijn ingevoerd uit de vrijstelling worden gehaald. Dit betekent dat er een afkoopsom betaald gaat worden aan de Douane op basis van afgesproken doanewaarde per artikel van 5.1.1c. Dit zal leiden tot een betaling van invoerrechten t.b.v VWS van een kleine €100.000 is de inschatting. Definitieve berekeningen worden momenteel met douanespecialisten (BDO inhuur) en wat collega's van Bureau LCH opgesteld in afstemming met VWS/FEZ voor de afwikkeling met de douane.

Naheffingsaanslag BTW zal door de Belastingdienst worden opgelegd op basis van de afgesproken doanewaarde. Dit kan vervolgens worden meegenomen in de BTW aangiften als voorheffing (dit is dan op rijksniveau vestzak broekzak). Geen actie vanuit CIBG/Bureau LCH of vanuit BDO. Als het goed is komt de naheffing op initiatie van de Belastingdienst.

4. Periodieke overleg over opdrachtuitvoering

Bureau LCH heeft geen periodiek overleggen met de controller over de opdrachtuitvoering ook in relatie tot de afspraken met de opdrachtgever en mogelijke risico's. Wellicht goed om dit wel periodiek te doen.

5. Materieel beheer

De acties voor het op orde brengen van het materieel beheer zijn in volle gang. Dataintegriteitskwesties worden gaandeweg opgelost en er bestaat een steeds nauwkeurigere registratie. Zo zijn foute data van Mediq (vanaf de start van LCH) eind 2022 gecorrigeerd. Momenteel worden alle registraties van de diverse logistieke dienstverleners gereconcilieerd en verbeterd zodat de registratie van de voorraad in Navision betrouwbaar is.

Inmiddels is het LCH ook gestart met het duurzaam verwerken van goederen (1^{ste} fase + 29000 palletplaatsen). De tweede fase is gepland voor mei 2023 en de laatste fase zal in het najaar plaatsvinden met een eventuele overloop naar 2024.

Daarnaast vinden veilingen plaats die leiden tot ontvangstenstromen. Daarover is afstemming met Financien.

6. Vorderingenbeheer

Het vorderingenbeheer wordt gevoerd door Profource en o.b.v. rapportages in totalen gevoerd in de financiële administratie van het CIBG. De vorderingen bestaan uit overgedragen vorderingen van Mediq en vorderingen die het CIBG vanaf 1 dec 2021 zelf laat uitvoeren met ondersteuning van Profource.

Het vorderingenbeheer na afronding opdracht afwikkelen met VWS (overheveling vorderingenstand naar VWS-FDC uit de CIBG administratie).