

To: 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e @lchulpmiddelen.nl]; 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e @minvws.nl]
 Cc: 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e @nl.ey.com]
 From: 5.1.2e 5.1.2e
 Sent: Thur 12/3/2020 12:17:07 PM
 Received: Thur 12/3/2020 12:20:33 PM

Dag 5.1.2e en 5.1.2e,

Hieronder de punten die wij hadden geformuleerd na een eerste globale check.

Constructie VWS en LCH/ Mediq:

- Een deel van de werkzaamheden is uitgevoerd door LCH/ Mediq. Welke partij wordt nu door VWS aangemerkt als een affiliated entity (LCH of Mediq)? Op basis van welk artikel in de Grant Agreement is deze constructie toegepast en toelaatbaar?
- Graag ontvangen wij onderliggende overeenkomst tussen VWS en LCH/ Mediq.
- Hoe is zorggedragen dat aan onderstaande voorwaarden uit de Grant Agreement is voldaan:

Eligibility of costs of entities affiliated to the beneficiary

If the special conditions contain a provision on entities affiliated to the beneficiary, costs incurred by such an entity are eligible,

(a) that satisfy the same conditions under articles II.19 and II.20 as apply to the beneficiary; and

(b) the beneficiary ensures that the conditions applicable to it under article II.4, II.5, II.6, II.8, II.10, II.11 and II.27 are

Tabblad cost statement:

- Cel B29: formule fout. Graag aanpassen
- Cel H10: Bedrag ad 5.1.1c sluit niet aan met het bedrag ad 5.1.1c
- Cel N11: Bedrag requested EY Grant is gelijk gesteld aan de totale eligible costs ad 5.1.1c. Ons inziens zou hier het bedrag ad maximale subsidiebedrag ad 5.1.1c moeten worden vermeld.
- Kolom N: De andere elementen (income generated etc.) dient nog invulling aan te worden gegeven

Tabblad cost details (except personnel):

- In kolom L staat bij diverse posten vermeld 'VWS'. Klopt mijn veronderstelling dat dit de VWS posten betreft die buiten de scope van EY vallen en worden gecontroleerd door de ADR?
- Op welke wijze is invulling gegeven aan de voorwaarden dat de kosten moeten zijn 'incurred' binnen de projectperiode. Is als uitgangspunt datum levering, datum factuur, datum boeking of anders gehanteerd en op basis waarvan concluderen jullie dat dit juist is?
- Date of invoice moet aansluiten met onderliggende facturen dus graag nader uitwerken.
- Van de toevoegingen van de gerealiseerde kosten moet de kolom 'date of payment' nog worden ingevoerd
- Facturen in vreemde valuta (volgens onderstaande mail 3 van leverancier Beconnected); Graag aantonen dat de omrekening heeft plaats gevonden in overeenstemming met de usual accounting practice (Annex VI pag. 5)
- In onderstaande mail lees ik dat een aantal posten niet in de administratie op OPEX zijn verwerkt en dat navraag wordt gedaan. Graag ontvangen wij nadere toelichting op moment dat dit beschikbaar is.
- de facturen van Beconnected ad 5.1.1c betreffen logistieke commissies. Uit de GA blijkt mi niet of dit wel of niet onder transportkosten valt. Graag motiveren waarom deze kosten toch als eligible zijn aangemerkt.
- de facturen van BGL ad 5.1.1c betreffen hoofdzakelijk "inklaren" en "loodsfaciliteiten", handelingen welke nodig zijn met betrekking tot invoer. Uit de GA blijkt mi niet of dit wel of niet onder transportkosten valt. Graag motiveren waarom deze kosten toch als eligible zijn aangemerkt.
- de facturen van Neele ad 5.1.1c betreffen niet altijd zuiver de transportkosten, maar 90% wel. Hoe is bepaald dat 90% wel betrekking heeft op transport kosten? Graag motiveren waarom deze kosten toch volledig zijn aangemerkt als eligible costs.
- In het nieuws is naar voren gekomen dat een grote lading van mondkapjes die de Nederlandse overheid uit China had geïmporteerd ondeugdelijk waren. Het gaat om een partij van 5.1.1c zogeheten FFP2 maskers, 5.1.1c stuks. Graag toelichten of deze mondkapjes en de kosten voor de terughaalactie onderdeel uitmaken van deze financiële verantwoording. En indien deze elementen geen onderdeel uitmaken van de financiële verantwoording graag aantonen.

Aansluiting FA:

- EY dient vast te stellen dat de verantwoorde kosten aansluiten op onderliggende financiële administratie (v.b. via teams).

Processen:

- Graag ontvangen wij de interne procesbeschrijvingen van Mediq (inkopen, betaling, aanbesteding)

Personeel:

Ik begreep van 5.1.2e dat de verantwoorde personeelskosten feitelijk inhuurkosten betreft en dat de toerekening is gebaseerd op het contracttarief maal het aantal gerealiseerde uren. Vragen en onderbouwing die wij graag ontvangen zijn de volgende punten:

- Is deze persoon specifiek ingehuurd voor werkzaamheden in het kader van dit project en blijkt dat uit zijn contract?
- Zijn de urenbriefjes zichtbaar getekend en geautoriseerd en is er een duidelijke koppeling te maken naar dit project?
- Graag ontvangen wij:
 - o het onderliggende getekende contract
 - o De onderliggende facturen m.b.t. de gerealiseerde uren in het kader van dit project inclusief achterliggende getekende en geautoriseerde urenbriefjes
 - o Onderliggende dagafschriften met een zichtbare aansluiting naar de desbetreffende facturen (dus waar nodig inclusief batchgegevens)

KLM:

- Het contract is niet door beide partijen getekend. Graag ontvangen wij het door beide partijen getekende contract
- Facturen:
 - o Bestand 'LCHF2020-0050 KLM 2009176836 factuur INGESCAND' is toegestuurd zonder achterliggende bijlage. Graag ontvangen wij het complete document zodat wij kunnen vaststellen dat de juiste afgrenzing is gehanteerd.
 - o Bestand 'KLM Cargo Invoice Charter Mediq Cancellations SIN May20 2001206184' betreft een annulering. Op basis van welke voorwaarde concluderen jullie dat de annuleringskosten subsidiabel zijn?
- Graag nader toelichten en onderbouwen hoe door LCH/ Mediq is vastgesteld dat de gefactureerde kosten direct zijn gerelateerd aan de in het projectplan beschreven onderdelen en waarvoor subsidie is verstrekt, zijnde voor vervoer van:

Transport of:									
-FFP1, FFP2 and FFP3 masks									
-Protective jackets									
-Splash glasses									
-Aprons									
-Surgical Masks									
-Examination gloves									
-Diagnostic tests (including PCR material, swabs and media)									
for the use in Dutch hospitals and care facilities to be used in the control of the SARS-CoV-2 outbreak									

En graag deze bewijsvoering hieromtrent met EY delen.

- Graag nader toelichten en onderbouwen hoe LCH/ Mediq heeft vastgesteld dat het gefactureerde bedrag aansluit met onderliggende overeenkomst.
- Graag nader toelichten en onderbouwen hoe LCH/ Mediq heeft vastgesteld dat de levering daadwerkelijk heeft plaats gevonden.
- Graag toelichten waar de omschrijvingen 'via' en '# of AWB' die vermeld staan op de facturen betrekking op hebben.

Beconnected Hong Kong Ltd:

- De overeenkomst omhelst 1 A4 met slechts een paraaf.
 - o Van wie is de paraaf en waarom is het document niet voorzien van handtekeningen van beide partijen?
 - o Er wordt verwezen naar een offerte van 27 maart 2020. Graag ontvangen wij deze offerte.
 - o Omtrent de fee staat in de overeenkomst het volgende vermeld 'BE charges 1% based on shipment value, min 1.000 and max 3.000'. Graag nader toelichten hoe het fee bedrag voor facturatie zal worden bepaald o.b.v. deze overeenkomst.
- Facturen:
 - o Graag nader toelichten en onderbouwen hoe door LCH/ Mediq is vastgesteld dat de gefactureerde kosten direct zijn gerelateerd aan de in het projectplan beschreven onderdelen en waarvoor subsidie is verstrekt, zijnde voor vervoer van:

Transport of:

-FFP1, FFP2 and FFP3 masks
 -Protective jackets
 -Splash glasses
 -Aprons
 -Surgical Masks
 -Examination gloves
 -Diagnostic tests (including PCR material, swabs and media)
 for the use in Dutch hospitals and care facilities to be used in the control of the SARS-CoV-2 outbreak

En graag deze bewijsvoering hieromtrent met EY delen.

- o Graag nader toelichten en onderbouwen hoe LCH/ Mediq heeft vastgesteld dat het gefactureerde bedrag aansluit met onderliggende overeenkomst.
- o Graag nader toelichten en onderbouwen hoe LCH/ Mediq heeft vastgesteld dat de levering daadwerkelijk heeft plaats gevonden.
- Graag ontvangen wij de onderliggende facturen van de posten met refnr:
 - o MK20-0031
 - o MK20-0038

Omvang factuurcontrole:

- De aangeleverde facturen zijn niet toereikend om een oordeel te kunnen geven over de totale massa. EY zal een aanvullende steekproef maken en de geselecteerde posten toesturen met het verzoek de onderliggende facturen / contracten en betaalbewijzen aan te leveren.

Betaalaspect:

- Het betaalaspect is een onderdeel die nog moet worden gecontroleerd. Nadat wij de definitieve factuurselectie hebben bepaald zullen wij de onderliggende betaalbewijzen opvragen.

Met vriendelijke groet / Kind regards,



5.1.2e 5.1.2e 5.1.2e Subsidy Audit Services

Ernst & Young Accountants LLP

Wassenaarseweg 80, 2596 CZ Den Haag, Netherlands

Office: +31 5.1.2e Cell: 5.1.2e 5.1.2e @nl.ey.com

Website: <http://www.ey.com>

Chamber of Commerce Rotterdam: 24432944

Registrar of Companies for England and Wales: OC335594

Voor meer informatie over SAS klik op de link [SAS Brochure](#)

Op dit e-mailbericht en eventuele bijbehorende attachments is een disclaimer van toepassing, die is opgenomen op onze website: <http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> Indien u niet in staat bent deze disclaimer te raadplegen en/of op te slaan, kunt u een e-mail bericht zenden aan 5.1.2e @nl.ey.com, waarna wij u de disclaimer zullen toezenden.

This e-mail and any attachments are subject to a disclaimer which is included on our website:

<http://www.ey.com/NL/nl/Home/E-mail-disclaimer> If you are unable to retrieve and/or save this disclaimer, please send an e-mail to 5.1.2e@nl.ey.com and we will send you the disclaimer.
