

CONCEPT tussentijdse rapportage

Landelijk Consortium Hulpmiddelen | November
2021





Ernst & Young Accountants LLP
 Euclideslaan 1
 3584 BL Utrecht, Netherlands
 Postbus 3053
 3502 GB Utrecht, Netherlands

Tel: 5.1.2e
 Fax:
 ey.com

Landelijk Consortium Hulpmiddelen – Mediq

T.a.v. 5.1.2e

Per e-mail verzonden

CONCEPT Den Haag, **XX november 2021**

REQ5317032/MvdL/nh

Geachte 5.1.2e

In het kader van de controle van de afrekening 2020 van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: LCH) brengen wij u hierbij verslag uit omtrent de voortgang per heden. Dit rapport geeft geen bevindingen weer ten aanzien van de inventarisatie opdracht per 1 november 2021.

In deze rapportage worden onze huidige bevindingen gepresenteerd. Hierbij is het belangrijk te onderkennen dat onze controle nog onderhanden is en er openstaande punten resteren. Wij hebben hierover eerder gerapporteerd in de brief met kenmerk REQ5916743 over mogelijk afronding van de controle 2020 en scenario's 2021.

Indien onze werkzaamheden signalen van opgetreden fraudes of onregelmatigheden, dan informeren wij u daar direct over. Op dit moment worden door LCH en de door u en het ministerie van VWS ingeschakelde forensisch accountants aanvullende werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van gesignaleerde risico's (waarin ook begrepen mogelijk fraude of non-compliance risico's), om vast te stellen of deze risico's zich al dan niet hebben voorgedaan. Eerder hebben wij u hierover door middel van afzonderlijke rapportages geïnformeerd d.d. 6 januari 2021 met kenmerk REQ5071520/MvdL/mh; specifiek ten aanzien van mogelijke onregelmatigheden d.d. 25 februari 2021 met kenmerk REQ5237349/VR/mm en onze toelichting inzake de update controle LCH d.d. 10 september 2021 met kenmerk REQ6916743.

Ten aanzien van de onderzoeken van 5.1.2e resteren nog vragen waarvoor contact noodzakelijk is met desbetreffende 5.1.2e. 5.1.2e en wij voor zover aanwezig (finale) rapportages dienen te ontvangen.

Op dit moment wordt het protocol herzien teneinde deze aan te laten sluiten op de huidige omstandigheden waarin de opdracht over 2020 wordt uitgevoerd. Deze ontwikkeling kan ook impact hebben op de reikwijdte en daaruit voortvloeiende bevindingen. In deze rapportage is nog geen rekening gehouden met de (lopende) herziening.

Dit rapport is uitsluitend voor u bestemd en mag niet voor andere doeleinden worden gebruikt en/of gedeeld te worden met derden, tenzij vooraf schriftelijke toestemming is verleend door EY. Wij vertrouwen u met deze informatie van dienst te zijn en zijn graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Hoogachtend,
 Ernst & Young Accountants LLP

5.1.2e

Ernst & Young Accountants LLP is een limited liability partnership opgericht naar het recht van Engeland en Wales en geregistreerd bij Companies House onder registratienummer OC335594. In relatie tot Ernst & Young Accountants LLP wordt de term partner gebruikt voor een (vertegenwoordiger van een) vennoot van Ernst & Young Accountants LLP. Ernst & Young Accountants LLP is statutair gevestigd te 6 More London Place, London, SE1 2DA, Verenigd Koninkrijk, heeft haar hoofvestiging aan Boompijps 258, 3011 XZ Rotterdam, Nederland en is geregistreerd bij de Kamer van Koophandel Rotterdam onder nummer 24432944. Op onze werkzaamheden zijn algemene voorwaarden van toepassing, waarin een beperking van de aansprakelijkheid is opgenomen.

Bevindingen met
mogelijke impact
op het oordeel

Vooruitkijken naar de controleverklaring

LCH is in 2020 opgericht in een tijd van crisis. Er was een tekort aan hulpmiddelen. De hele wereld was op zoek naar aanbieders van beschermingsmiddelen. In een tijd dat productielocaties dicht waren en beperkt vliegtuigen vlogen, waren ook de logistieke mogelijkheden beperkt. Hierdoor werden er andere eisen gesteld aan de interne beheersing van de organisatie dan op het moment dat een handelsonderneming in rustig omgeving handel heeft gedreven. Elementen die in een stabiele omgeving vanzelfsprekend zijn en een waarborg kunnen bieden voor de accountantscontrole waren bij LCH afwezig, dit betreft onder andere:

- ▶ De positieve marges (LCH heeft verkopen grotendeels gerealiseerd met een negatieve marge).
- ▶ Inkopen volgen eenzelfde trend als de verkopen (LCH heeft met name ingekocht om een voorraadpositie op te bouwen), waarbij wordt ingekocht voor een te rechtvaardigen potentiële vraag in de toekomst. De vraag naar beschermingsmiddelen is binnen het LCH onzeker.
- ▶ Het uitvoeren van reguliere aanbestedingsprocedures zijn voor LCH niet van toepassing.
- ▶ Adequate opzet en beschrijving van AO/IC en de geldende mandaten.

Wij hebben bovenstaande inherente beperking meegewogen in ons oordeel bij het wegen van de onderstaande bevindingen.

Bevinding	Consequentie bevinding	Mogelijkheid om risico te mitigeren
Interne beheersing bij oprichting LCH Het LCH is snel opgezet om te voldoen aan de (verwachte) vraag van beschermingsmiddelen. In de beginperiode constateren wij dat de interne beheersing nog niet op voldoende niveau was ingericht. Hierbij constateren wij bijvoorbeeld dat grote orders niet door VWS vooraf schriftelijk zijn geautoriseerd en tenminste 1 levering is gedaan voordat de order formeel was goedgekeurd.	Het risico bestaat, doordat beheersmaatregelen onvoldoende waren ingeregeld, dat inkopen zijn gedaan die niet aan de daaraan te stellen eisen voldoen, bijvoorbeeld ten aanzien van kwaliteit, leveringsvoorwaarden en prijs.	Deze algemene bevinding is onderdeel van het proces om tot een aangepast accountantsprotocol te komen.

Vooruitkijken naar de controleverklaring

Bevinding	Consequentie bevinding	Mogelijkheid om risico te mitigeren
<p>Rol VWS bij aangaan orders. VWS heeft inkopen gedaan die verantwoord worden in de verrekenstaat van LCH. Dit betreft enerzijds de orders die zijn geplaatst voorafgaand aan de oprichting van LCH door VWS zelf. Deze circa 40 (herijken op basis van specificatie) miljoen producten zijn op dit moment voor nihil in de voorraad opgenomen, echter hiervoor is geen kwijting beschikbaar van VWS. Daarnaast heeft VWS contracten afgesloten ten behoeve van de Nederlandse productie, waarbij het doel was om productie van beschermingsmiddelen in Nederland structureel op te zetten. Bij het aangaan van deze contracten was onduidelijk of er daadwerkelijk een noodzaak was om aanvullende goederen in te kopen.</p>	<p>Het risico bestaat dat inkoopprocedures voor deze goederen niet adequaat zijn gevolgd en dat de goederen niet voor de juiste prijs in de verrekenstaat staan.</p>	<p>Bevinding kan niet volledig gemitigeerd worden. LCH kan de orders die zijn geplaatst reconstrueren en de kwijting tussen VWS en LCH achteraf op orde brengen. Autorisaties en onderzoeken die moeten plaatsvinden voordat een order wordt geplaatst en bijbehorende risico's kunnen niet worden gemitigeerd.</p>

Vooruitkijken naar de controleverklaring

Bevinding	Consequentie bevinding	Mogelijkheid om risico te mitigeren
<p>Ontbreken van de gedocumenteerde leverancierstoetsing.</p> <p>LCH heeft voordat orders zijn uitgevoerd beperkt of geen leverancierstoetsing gedocumenteerd en/of is onvoldoende geacteerd op rode vlaggen in dit proces om te komen tot de leverancierskeuze.</p> <p>Hierdoor kunnen wij niet vaststellen of deze toetsing heeft plaatsgevonden. Betalingen zijn gedaan zonder dat kan worden vastgesteld of de samenhangende risico's voldoende zijn weggenomen (voldoende betrouwbaar, geen bijdragen leveren aan bijvoorbeeld witwassen, etc). Voorbeelden hiervan zijn dat orders zijn geplaatst boven de kredietlimieten van een partij en orders geplaatst bij net opgerichte bedrijven.</p>	<p>Het risico bestaat dat zaken wordt gedaan met partijen waarvan niet duidelijk is of zij bijvoorbeeld voldoende kredietwaardig zijn, een betrouwbaar trackrecord hebben of negatief in het nieuws zijn geweest, hetgeen ook mogelijk impact kan hebben op het voldoen aan wet- en regelgeving.</p>	<p>LCH en VWS hebben zaken gedaan voor rekening van LCH met partijen. Hierbij kan vastgesteld worden of wordt voldaan aan wet- en regelgeving. Echter op het moment dat dit op basis van de omstandigheden niet meer te reconstrueren is heeft LCH mogelijk op onderdelen niet aan wet- en regelgeving voldaan. VWS heeft hiervoor onderzoek ingesteld door een 5.1.2e</p> <p>5.1.2e</p>

Vooruitkijken naar de controleverklaring

Bevinding	Consequentie bevinding	Mogelijkheid om risico te mitigeren
<p>Inkopen door medewerkers van consortiumpartners. Binnen LCH waren medewerkers van consortiumpartners gedetacheerd. Deze medewerkers hebben vanuit de omgeving van consortiumpartners inkopen van de goederen van LCH uitgevoerd. De medewerkers en de consortium partners hebben deze activiteiten in beginsel zonder winst oogmerk uitgevoerd. LCH heeft gesteund op de bestaande AO/IC van de consortiumpartners, maar LCH heeft geen zicht op de werking van de AO/IC bij de consortium partners.</p> <p>Bij één van de consortiumpartners is geconstateerd dat onzakelijke prijsafspraken met leveranciers zijn gemaakt. Bij organisaties die in sterk risicovolle inkoopmarkt actief zijn, zien wij in de praktijk dat audits bij agenten worden uitgevoerd of bijvoorbeeld bevestigingen met leveranciers worden afgestemd. In de afspraken die LCH heeft met de consortiumpartners zijn in de overeenkomsten geen afspraken over right-to-audit opgenomen.</p> <p>Consortiumpartners hebben ingestemd dat zij zonder winst opslag hun werkzaamheden uitvoeren. Binnen LCH is geen beheersmaatregel ingericht om vast te kunnen stellen dat dit daadwerkelijk zonder winst opslag bij de consortiumpartners heeft plaatsgevonden.</p>	<p>Het risico bestaat dat bij de aankoop van goederen door consortiumpartners onvoldoende functiescheiding aanwezig is geweest, waardoor achteraf geen zekerheid kan worden verkregen rondom de betrouwbaarheid van de prijsvorming.</p>	<p>Bevinding zou door LCH in enige mate gemitigeerd kunnen worden door aanvullende werkzaamheden te verrichten door het uitvoeren van audits bij de verschillende consortiumpartners. Op basis van de contracten zijn er echter geen mogelijkheden voor LCH om het right-to-audit in te roepen.</p>

Vooruitkijken naar de controleverklaring

Bevinding	Consequentie bevinding	Mogelijkheid om risico te mitigeren
<p>Goedkeuring door VWS van orders boven de € 5 miljoen.</p> <p>Belangrijke beheersmaatregelen zijn op het moment van het aangaan van de order niet adequaat vastgelegd. Hierbij is geconstateerd dat niet kan worden vastgesteld of alle orders met een waarde van meer dan € 5 miljoen door VWS zijn geaccordeerd. Daarnaast is vastgesteld dat mandaten onvoldoende beschreven waren, waardoor er onvoldoende helderheid was over de mandaten. Voor 18 orders is een bevestiging opgevraagd, maar hebben wij de bevestiging van de order voor het mogen plaatsen van de order niet ontvangen. Hierbij zijn 17 van deze orders uitgevoerd in de beginperiode dat LCH actief was. Hierdoor zijn deze orders zijn geplaatst voordat de beheersmaatregel was ingericht. De 18^e order betreft de order van RGA. Achteraf heeft VWS alle orders schriftelijk goedgekeurd.</p>	<p>Het risico bestaat dat mandaten binnen LCH zijn overschreden</p>	<p>De bevinding kan gedeeltelijk gemitigeerd worden. Achteraf kan de verantwoordelijkheid voor de orders genomen, echter kan niet meer worden vastgesteld dat vooraf voldoende sprake was van het afdekken van de van toepassing zijnde risico's.</p>

Vooruitkijken naar de controleverklaring

Bevinding	Consequentie bevinding	Mogelijkheid om risico te mitigeren
<p>Kwaliteitstoetsing laat tot stand gekomen Kwaliteitstoetsing is onvoldoende ingericht en hierdoor mist een belangrijk vaststelling dat producten conform de vereisten zijn geleverd. LCH heeft een eigen systeem van kwaliteitstoetsing ingevoerd nadat de eerste leveringen reeds waren ontvangen. Hierdoor zijn achterstanden ontstaan en is voorraad gekeurd nadat dit reeds lange tijd op voorraad was. Bij de toetsing is een deel van de voorraad afgekeurd en wordt voor een groot deel van de voorraad niet voldaan aan de huidige normen, hetgeen op dit moment on hold staat in de administratie. Dat de processen niet op orde waren blijkt ook uit het inspectierapport van Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd d.d. 7 december 2020 geeft ook aan dat de kwaliteit van de inrichtingsprocessen nog onvoldoende de kwaliteit van uitgeleverde producten borgt.</p> <p>Naast de kwaliteitstoetsing speelt ook een rol dat goederen zijn ingekocht die niet meer op de Nederlandse markt gebracht mogen worden, zoals de KN95 maskers. Daarnaast kennen de producten een beperkte houdbaarheid, waarbij voor een deel van de producten de houdbaarheidsdatum nadert of reeds is overschreden (zoals sneltesten).</p>	<p>Door het ontbreken van adequate kwaliteitstoetsing, het naderen/overschrijden van de houdbaarheids datum en producten zonder Europees keurmerk ontstaat het risico dat producten worden geleverd die niet aan de specificaties voldoen. Deze producten zijn door LCH reeds ontvangen en betaald en kunnen niet meer geretourneerd worden.</p>	<p>De bevinding kunnen mogelijk alleen gedeeltelijk gemitigeerd worden door achteraf kwaliteitscontroles toe te passen. Echter er zijn partijen afgekeurd (vanwege het niet voldoen aan de specificaties, herijking van producten die op de Nederlandse markt mogen worden gebracht en het overschrijden van de houdbaarheidsdatum). Deze goederen kunnen niet geretourneerd worden, waardoor voor deze partijen de bevinding niet gemitigeerd kan worden.</p>

Vooruitkijken naar de controleverklaring

Bevinding	Consequentie risico	Mogelijkheid om risico te mitigeren
<p>Toepassing van de afgesproken prijsrange. LCH heeft de inkopen in een crisissituatie moeten doen. Als belangrijke beheersmaatregel heeft LCH een prijsrange gehanteerd op basis waarvan (in samenhang met overige voorwaarden) is besloten of orders gesloten konden worden. Deze prijsrange heeft er toe geleid dat LCH geen excessieve prijzen boven de prijsrange heeft betaald, maar de bandbreedte is te groot om daarmee te kunnen vaststellen dat de juiste prijs is betaald. Specifiek met betrekking tot de transacties met King heeft deze beheersmaatregel niet gewerkt om te hoog in rekening gebrachte prijzen te identificeren. Daarnaast is door ons vastgesteld dat bij orders de prijsrange is overschreden voor in totaal een bedrag van € 14 miljoen aan producten.</p>	<p>Naast de geconstateerde afwijkingen van beheersmaatregelen bestaat het risico bestaat dat de beheersmaatregel niet identificeert als de order tegen de verkeerde prijs geautoriseerd wordt waarbij bijvoorbeeld opslagen of commissies in rekening worden gebracht zonder dat dit door maatregelen van interne controle is ontdekt.</p>	<p>Bevinding kan niet gemitigeerd worden.</p>

Overige
bevindingen

Overige bevindingen

Garantie-overeenkomst

LCH is geen aparte juridische entiteit. Hierdoor zijn vanzelfsprekende elementen die normaliter zijn opgenomen in de statuten van een entiteit niet geregeld binnen LCH. De garantie-overeenkomst heeft een basis gelegd ten aanzien van de relatie tussen de consortiumpartners en het ministerie van VWS (hierna VWS). In de garantie-overeenkomst neemt VWS alle aansprakelijkheden voor de inkoop van hulpmiddelen. De governance is gedurende de inkoopprocessen vooral gericht op het zo snel en goed mogelijk inkopen van hulpmiddelen, deze is echter niet ingericht met duidelijke rolverdeling/functiescheiding en verdeling van verantwoordelijkheden in de besluitvorming. Hierdoor wordt het proces van afrekenen en verantwoorden vertraagd, omdat hierbij onvoldoende duidelijk is welke verantwoordelijkheden op welke belegd (moeten) worden. Om deze reden vragen wij ook om de bevestiging bij de verantwoording door alle partijen te laten tekenen voorafgaand aan het afgeven van de controleverklaring, zijnde VWS, Mediq en LCH (letter of representation).

De uitvoering van de inkoop van goederen is in beginsel belegd bij de consortiumpartners. Op de achtergrond blijkt dat gezien de politieke druk ook orders zijn aangedragen door ministeries. Het is onduidelijk welke rol deze ministeries hadden bij het beoordelen en goedkeuren van de orders.

Overige bevindingen

Voldoen aan wet- en regelgeving

IGJ onderzoek

Op 7 december 2020 heeft de inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) een inspectie rapport gepresenteerd naar aanleiding van het inspectiebezoek. Het IGJ stelt dat een indrukwekkende organisatie is opgezet door het LCH, maar dat er een aantal bevindingen zijn ten aanzien van borging van de inrichtingsprocessen en daarmee van de kwaliteit van uitgeleverde producten (nog) onvoldoende aanwezig is. IGJ is één van de toezichthouders van LCH en daarmee leidt een brief tot een vraag ten aanzien van het voldoen aan regelgeving. In de IGJ brief zijn de volgende deelbevindingen opgenomen die in de brief van IGJ verder worden uitgewerkt:

- Status van het LCH onduidelijk
- Taken, verantwoordelijkheden en bevoegdheden niet in samenhang vastgelegd (Interne) Procedures en werkprocessen onvoldoende vastgelegd.
- Controle zorgaanbieders niet duidelijk
- Kwaliteitscontrole onvoldoende ingericht

Op basis van communicatie tussen LCH en IGJ heeft IGJ met brief dd 7 oktober 2021 de aanvullende vragen ten aanzien van LCH afgerond waarmee deze deelbevindingen zijn afgedaan. Derhalve heeft dit voor de controle opdracht niet geleid tot non-compliance met wet- en regelgeving.

(Europees) aanbesteden

In het controleprotocol is rechtmatigheid ten aanzien van aanbestedingen niet opgenomen. Hierdoor hebben wij geen werkzaamheden verricht voor een rechtmatigheidsoordeel. In het kader van het voldoen aan wet- en regelgeving hebben wij geconstateerd dat LCH/VWS beargumenteerd dat wordt voldaan aan de voorwaarden zoals benoemd is in de Richtsnoeren over het gebruik van het kader voor overheidsopdrachten in de door de Covid-19-crisis veroorzaakte noodsituatie. Wij hebben hierop geen verdere werkzaamheden uitgevoerd, gegeven dat dit geen onderdeel is van onze opdrachtscope.

Overige bevindingen

Consortiumvoorwaarden

Consortiumpartners participeren zonder winstmarge

In de documenten waarin de samenwerking in het LCH is geformaliseerd wordt gesteld dat de consortiumpartners zonder winstmarge hun werkzaamheden verrichten. Wij hebben op basis van onze werkzaamheden niet kunnen vaststellen dat dit ook heeft plaatsgevonden. Aangezien dit ook onderdeel is van het controleprotocol is deze bevinding ook eerder opgenomen in deze rapportage op pagina 6.

Mediq

Tussen Mediq en VWS zijn specifieke afspraken gemaakt ten aanzien van de vergoeding voor de dienstverlening van Mediq. Mediq heeft als "penvoerder" een specifieke rol binnen VWS. Initieel zijn deze afspraken gebaseerd op de verkochte producten. Toen de verkoop lager was dan voorafgaand aan het consortium verwacht is overgegaan op open boek afrekening tussen Mediq en VWS. Ten grondslag aan deze open boek afspraken ligt geen normenkader waarop wij kunnen vaststellen of iets al dan niet voldoet aan de eisen om voor vergoeding in aanmerking te komen. Wij hebben daarom VWS gevraagd te bevestigen dat de vergoeding van Mediq akkoord is. Wij hebben daarmee niet kunnen vaststellen of een winstmarge door Mediq is gerealiseerd. Wij hebben vernomen dat u heeft gekozen om dit geen onderdeel meer te laten zijn van de verantwoording. Het accountantsprotocol moet nog worden aangepast op deze wijziging. **Wijziging protocol**

Overige bevindingen

Werkzaamheden tot met 30 september 2020

In het accountantsprotocol is opgenomen dat de accountant in de management letter rapporteert over de verrekenstaat per 30 september 2020. Wij hebben geen specifieke controle werkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van 30 september 2020. Conform overleggen met stuurgroep leden is gefocust op de controle per 31 december 2020 en worden eventuele bevindingen voor de periode tot met 30 september separaat gepresenteerd. Wij merken op dat onze opdracht zoals geformuleerd in de opdrachtbrief alleen toeziet op de situatie per 31 december 2020.

- ▶ Wij hebben geen specifieke controlewerkzaamheden uitgevoerd ten aanzien van de verrekenstaat tot met 30 september 2020, gegeven wij geen geactualiseerde versie hebben ontvangen waarin geconstateerde controleverschillen zijn verwerkt. Dit heeft geen effect op ons oordeel per 31 december 2020.
- ▶ Wij zijn aangesteld na 30 september 2020 en hebben daarom niet kunnen vaststellen of de gepresenteerde voorraad volledig en juist is gepresenteerd, omdat wij niet in staat zijn geweest om op of rond 30 september 2020 inventarisatie werkzaamheden uitgevoerd.
- ▶ De orders zijn conform de datering van de contracten reeds gesloten voor 30 september 2020. De bevindingen zoals die eerder in dit verslag zijn weergegeven zijn derhalve van toepassing op de situatie tot met 30 september 2020.

Overige bevindingen

Fiscale positie
Positie wordt ingevuld na kennisname van de laatste werkzaamheden van PWC en BDO.

Belangrijke
openstaande
punten

Belangrijke openstaande vragen

Onderdeel	Vragen die van belang zijn voordat de controle kan worden afgerond.	Status
Verantwoording en management toelichting	Verrekenstaat inclusief de tekstuele toelichting ten aanzien van de eerder genoemde elementen die van essentieel belang zijn om de verrekenstaat te kunnen interpreteren, waarbij van belang is dat deze in lijn is met het te actualiseren accountantsprotocol.	
Protocol	Bevestiging van de wijzigingen in het protocol 2020 (December). Op het moment dat het protocol niet wordt gewijzigd leidt dit tot nadere onderbouwing ten opzichte van hetgeen nu is opgeleverd. Dit betreft bijvoorbeeld de onderbouwing ten aanzien van de voorraadwaardering en werkzaamheden ten aanzien van de vergoeding van de consortiumpartners.	
Casus	Inzage krijgen in opdracht Deloitte, het in kunnen brengen van additionele vragen, het houden van interviews met de onderzoekers en het kennis kunnen nemen van (onderdelen van) het onderzoeksdossier.	
Casus	Beantwoording van de vragen voortkomend uit het RGA rapport door GT (1e rapport GT), die wij willen stellen aan Deloitte. (afpraak is gemaakt)	
Casus	Inzage in het andere rapport dat is opgesteld door GT (2e rapport GT), waarbij wij inzage krijgen in de volledige rapportage en toegang hebben tot de onderzoekersonderzoeksbevindingen en onderzoeksdossier, zoals wij ook toegang kregen bij het eerste rapport. (afpraak is gemaakt)	
Aanbesteding	Te bespreken met de ADR om vast te stellen dat in voldoende mate is voldaan aan aanbestedingsregels, waarbij mogelijk het accountantsprotocol op dit punt verder gespecificeerd moet worden. Dit laatste wordt meegenomen in de bespreking ten aanzien van het protocol.	Opgevolgd
Voldoen aan wet- en regelgeving	In december 2020 is een IGJ rapport uitgekomen met opmerkingen ten aanzien van LCH. Wij ontvangen graag de opvolging van de bevindingen en de terugkoppeling aan IGJ.	Opgevolgd
KPMG	Wij hebben nog geen finale rapportage ontvangen van KPMG van hun werkzaamheden zoals uitgevoerd bij Mediq. Wij hebben ons commentaar gegeven bij de eerste versie van de rapportage en zijn in afwachting van de tweede conceptversie, alvorens wij de finale versie kunnen ontvangen. Het herziene concept is ontvangen en daarop volgt reactie van EY.	
Voorraad	Bevestigingen van de voorraad door de warehousing partners na balansdatum (voorafgaand aan afgeven van de verklaring), waaruit blijkt dat er bij de stilstaande voorraadlocaties geen wijzigingen zijn doorgevoerd. Hierbij wordt de telling van 1 november gehanteerd. 1	Opgevolgd
Inkopen	In het beginstadium heeft VWS inkopen gedaan die geleverd zijn aan LCH. Wij ontvangen graag de onderbouwing van deze goederen die zijn ingekocht door VWS en geleverd aan LCH.	
Mediq kosten	In de garantie-overeenkomst zijn afspraken gemaakt over de vergoeding voor Mediq, doordat de verkopen lager zijn dan verwacht en de periode langer dan op het moment van aangaan van de garantie-overeenkomst heeft geduurd wordt de kostenafrekening met Mediq niet uitgevoerd conform de standaard systematiek zoals genoemd in de garantie-overeenkomst. De garantie-overeenkomst geeft ook de mogelijkheid om af te rekenen op basis van een open-boek afrekening dat de kosten worden vergoed. Voor deze open boek afrekening vragen wij de bevestiging van VWS dat de kosten die door Mediq in rekening zijn gebracht akkoord zijn.	