

Afhandeling actiepunten in brief EY

EY heeft n.a.v. een overleg op 10 september een brief naar VWS en Mediq gestuurd waarin de bijlage een aant Op 28 september heeft een vervolgoeverleg met EY plaatsgevonden. Hierbij is aangegeven dat de ADR diende in EY aangegeven oplossingsrichtingen.

Het overleg ADR-EY-VWS (FEZ) heeft op maandag 4 oktober plaatsgevonden. Hier is afgesproken dat EY de con de controle op de totstandkoming van de inkooporders maakt geen deel uit van de controle (dit onderdeel wor Wel dient het controleprotocol (versie 17 december 2020) op dit punt aangepast te worden, zodat dit (nog) du EY behoefte om enkele punten in het controle aan te passen (toevoegen managementverklaring; outscoping e aangegeven dat de financiële verantwoording LCH per 31-12-2020 (versie 17 maart 2021) niet in lijn is met het c De bespreking van het controleprotocol dient met alle relevante stakeholders (Mediq, CIBG/ bureau LCH, VWS G besproken te worden.

Onderdeel	Vragen
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 niet wijzigt onderbouwing van de gestelde aanvullende vragen in het protocol ten opzichte van hetgeen nu is opgeleverd. Op het moment dat geen wijziging wordt doorgevoerd moeten de werkzaamheden ten aanzien van de voorraadwaardering nog worden uitgevoerd.
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.
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 onderzoekers, zoals wij ook toegang kregen bij het eerste rapport.
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
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.
KPMG	Wij hebben nog geen finale rapportage ontvangen van KPMG. 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.

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.
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 kostenaftrekening 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 aftrekening dat de kosten worden vergoed. Voor deze open boek aftrekening vragen wij de bevestiging van VWS dat de kosten die door Mediq in rekening zijn gebracht akkoord zijn.

* aangepaste punten

al actiepunten zijn genoemd.
te stemmen met de door

trole 2020 zal afronden;
dt immers door Deloitte bezien).
idelijker verwoord wordt. Tevens heeft
igen kosten Mediq) en heeft
ontroleprotocol.
MT, VWS FEZ , ADR en EY)

Toelichting	actiehouder	deadline
Tekst management toelichting	5.1.2e LCH ==> actiehouder is VWS, de informatie die in de verrekentstaat is opgenomen komt deels uit de LCH administratie. Hier speelt nog de discussie over dataeigenaarschap. Het gaat hierbij om de Mediq administratie en de verrekentstaat met toelichting moet Mediq opleveren waarbij VWS de vragende partij is.	13-10-2021 1e concept
EY geeft aan welke punten men wil outscopen. Daarna aanpassen controleprotocol. En bespreken aangepaste versie met stakeholders (ADR, EY, Mediq, CIBG/bur LCH en VWS (FEZ en GMT)	1 EY 2 aanpassen controleprotocol (VWS/FEZ) 3 initiëren bespreking (VWS/ GMT)	punt 1 13-10-2021 punt 2 20-10-2021 punt 3 27-10-2021
Het inkooptraject valt buiten scope EY (besproken 4-10-2021 met ADR; Deloitte controleert dit). Nog duidelijker vermelden in protocol. NB EY kan haar vragen inbrengen bij Deloitte via door 5.1.2e doorgegeven portal of door contact met Deloitte op te nemen.	aanpassen controleprotocol (VWS/FEZ)	10/20/2021
zie voorgaande punt	nvt	nvt
Status van het rapport nagaan, zodat EY het definitieve rapport kan krijgen.	GMT	nader bepalen
Op 4-10-2021 besproken met ADR. Naleving aanbestedingsregels valt buiten de scope van de audit door EY. NB is reeds in controleprotocol aangegeven.	nvt	nvt
Stand van zaken nagaan	GMT	10/13/2021
Op 4-10-2021 bleek dat EY herhaalde malen had gerappelleerd bij KPMG. Wellicht handig dat Mediq contact opneemt met KPMG.	Mediq	10/13/2021

	CIBG/5.1.2eLCH	10/13/2021
Onderzoek is afgerond. FEZ heeft de controleresultaten doorgegeven aan GMT. GMT kan met de controleresultaten de lijst van LCH (na aanpassing desinfectans) vaststellen.	GMT	10/13/2021
De vergoeding voor Mediq wordt uit de financiële verantwoording gehaald na afspraken CIBG-Mediq dat Mediq de kosten separaat (maandelijks) zal factureren. Wel controleprotocol op dit punt aanpassen. Echter met Mediq moeten afspraken gemaakt worden hoe de facturen afgewikkeld gaan worden ook i.r.t. de afspraken dat Mediq geen winst maakt op LCH met de in rekening gebracht kosten. Hoe gaat dit beoordeeld worden? Het CIBG kan pas betalen als akkoord is op de kosten vanuit VWS/GMT. bovendien zijn al toezeggingen gedaan door 5.1.2e op de eerste kosten van 1,5 mln. is dat voldoende voor de prestatieverklaring of is nog meer nodig voor de prestatieverklaring?	nvt	nvt

Openstaande vragen/punten verrekenstaat 2020

Onderdeel	Vragen
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 niet wijzigt onderbouwing van de gestelde aanvullende vragen in het protocol en opzichte van hetgeen nu is opgeleverd. Op het moment dat geen wijziging wordt doorgevoerd moeten de werkzaamheden ten aanzien van de voorraadwaardering nog worden uitgevoerd.
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.
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 onderzoekers, zoals wij ook toegang kregen bij het eerste rapport.
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.
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.
KPMG	Wij hebben nog geen finale rapportage ontvangen van KPMG. 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.
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.
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.
	* aangepaste punten