

Utrecht, 19 juli 2021



Kostenonderzoek Lead Healthcare Eindrapportage versie 1.0

In opdracht van Stichting Open Nederland

Inhoudsopgave

Slide 3	Aanleiding kostenonderzoek	Slide 12 en 13	Reële vergoeding volgens IG&H
Slide 4 t/m 7	Proces en werkwijze	Vanaf slide 14	Inzicht per kostencomponent <ul style="list-style-type: none">1. Kosten infrastructuur, facilitair en logistiek2. Kosten personeel basis3. Kosten personeel overhead4. Kosten voor kwaliteit en hygiëne5. IT-kosten6. Kosten voor medische kwaliteitsborging7. Specials8. Correctie commerciële testen9. Marge
Slide 8	Uitgangspunten kostenberekening		
Slide 9	Fasering	Vanaf slide 56	Bijlagen <ul style="list-style-type: none">1. Opbouw berekening Lead Healthcare fase 0 en 12. Opbouw berekening SON fase 23. Opbouw berekening opstelling IG&H4. Eindaanbod SON5. Standpunt SON IT-kosten6. Standpunt SON marge
Slide 10 en 11	Leeswijzer rapport en Excel		

Aanleiding kostenonderzoek | SON en Lead Healthcare hebben een verschil van inzicht over welke prijs gehanteerd moet worden in de afrekening van 6 februari t/m 31 mei 2021

Situatie

- Het ministerie van VWS heeft begin 2021 aan Stichting Open Nederland (SON) de opdracht gegeven om testcapaciteit op te bouwen voor het geleidelijk kunnen openen van de samenleving: testen voor toegang (spoor 2a).
- In opdracht van Stichting Open Nederland (SON) heeft Lead Healthcare de opbouw gerealiseerd van de (snel)testcapaciteit voor Testen voor Toegang. In eerste instantie ging dit over een periode van 6 februari tot en met 30 april.
- SON heeft een Open House inkoopprocedure uitgevoerd voor het contracteren van testcapaciteit na 1 mei (>fase 2). In de die Open House procedure heeft SON een tarief voor de ter beschikking te stellen testcapaciteit gebruikt wat volgens Lead Healthcare niet toereikend is.
- Daarmee heeft Lead Healthcare de opdracht gekregen om hun testcapaciteit tot en met het Eurovisie Songfestival (ESF) op niveau te houden, en daarna af te bouwen tot nul per 1 juni 2021.

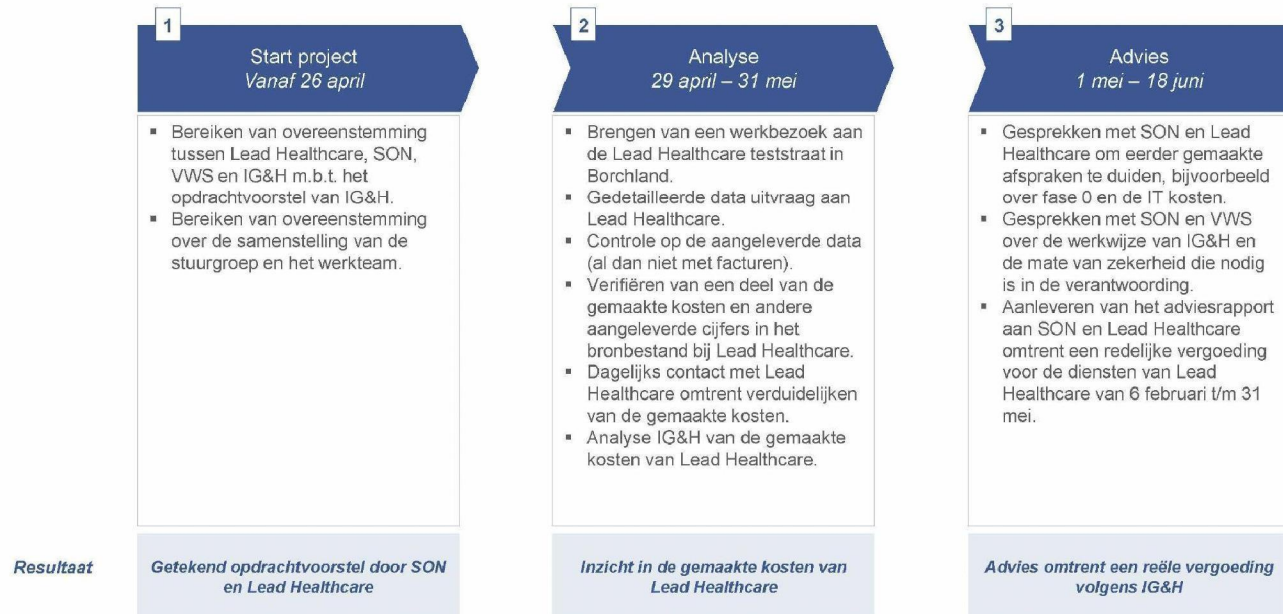
Complicatie

- SON en Lead Healthcare hebben een verschil van inzicht over welke prijs gehanteerd moet worden in de afrekening van de geleverde diensten in de periode 6 februari t/m 31 mei 2021.

Vraag aan IG&H

- IG&H heeft een onafhankelijk kostenonderzoek gedaan om een objectieve basis te creëren voor een maatschappelijke verantwoording van de facturen van Lead Healthcare en om een passende verantwoording mogelijk te maken van SON aan VWS m.b.t. de bestede gelden.
- IG&H komt in dit adviesrapport met een eigen kostenberekening wat IG&H een reële vergoeding vindt voor de diensten van Lead Healthcare voor Testen voor Toegang tussen 6 februari t/m 31 mei.
- Dit onderzoek is geen compleet accountantsonderzoek. Dat is door SON, Lead Healthcare en VWS in de opdracht aan VWS overeengekomen.

Proces | Op 18 juni biedt IG&H dit adviesrapport aan SON en Lead Healthcare aan, na zeven weken van onderzoek



Werkwijze IG&H | IG&H heeft de aangeleverde data omtrent de kosten van Lead Healthcare geverifieerd en heeft een eigen analyse gemaakt omtrent een redelijke vergoeding

Werkwijze IG&H	Toelichting
1. Data uitvraag aan Lead Healthcare	<ul style="list-style-type: none"> ▪ IG&H heeft alle kostenposten onderzocht op plausibiliteit en correctheid door middel van het opvragen van facturen en/of het controleren van gegevens in de bronsystemen bij Lead Healthcare. ▪ IG&H heeft per kostenpost een gedetailleerde uitvraag gedaan. Lead Healthcare heeft vervolgens de daadwerkelijk gemaakte kosten gedeeld of een inschatting van de kosten gemaakt, indien de facturen nog niet binnen waren.
2. Controle op de aangeleverde data via steekproeven, facturen en/of inzage in bronsystemen	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Lead Healthcare heeft bevestigd dat alle informatie die vanuit Lead Healthcare aan IG&H is aangeleverd, naar eer en geweten tot stand is gekomen. ▪ IG&H heeft altijd een controle op plausibiliteit en correctie van de berekeningen uitgevoerd. ▪ Er is tijdens het onderzoek veelvuldig contact met Lead Healthcare geweest om de kostenposten tot in detail te snappen.
3. Intensief contact met Lead Healthcare	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Er is een dossier opgebouwd met alle ontvangen bestanden (voornamelijk facturen) van Lead Healthcare. Lead Healthcare heeft toestemming gegeven om dit dossier te delen zodra er formeel akkoord is bereikt tussen SON en Lead Healthcare omtrent dit kostenonderzoek. De inhoud van het dossier wordt vooraf door LHC goedgekeurd alvorens het gedeeld wordt.

Werkwijze per kostenpost (1/2) | De werkwijze per kostenpost is kort toegelicht; een nadere toelichting per kostenpost is later te vinden in dit adviesrapport

Kostenpost	Werkwijze
Kosten voor infrastructuur, facilitair en logistiek	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Lead Healthcare heeft gedetailleerde data m.b.t. de locatiekosten per locatie per maand, uitgesplitst per kostensoort: kosten locatiebouw, huur materialen, huurkosten locaties en servicekosten aangeleverd. In dit kostenoverzicht zijn alle locatiekosten waarvan de facturen binnen zijn (t/m 18 juni) verwerkt. ▪ Op basis van de daadwerkelijke kosten heeft IG&H een schatting gemaakt per locatie, per kostenonderdeel (locatiebouw kosten, huur materialen, huur locaties en service kosten) voor nog openstaande maanden. Dit heeft voornamelijk betrekking op mei en de remweg. ▪ IG&H heeft een steekproef uitvraag gedaan van alle facturen voor drie door IG&H gekozen locaties (Eindhoven, Gorinchem en Bussum). Deze drie locaties zijn gekozen omdat bij twee ervan de kosten bovengemiddeld hoog zijn. De facturen die Lead Healthcare tot dusver heeft ontvangen zijn gecontroleerd voor deze locaties en komen overeen met het aangeleverde kostenoverzicht.
Personeel basis	<ul style="list-style-type: none"> ▪ IG&H heeft aan Lead Healthcare gevraagd het bronbestand (afkomstig uit de financiële administratie van Lead Healthcare) in te zien. Lead Healthcare heeft inzicht gegeven in de ontvangen facturen van Randstad, Young Capital, PharmaLead, MediLead en InterLead voor de periode van 1 maart t/m 9 mei. ▪ IG&H heeft de intercompany facturen van PharmaLead en MediLead gecontroleerd en bevestigt dat Lead Healthcare rekent met de kostprijs (exclusief marge). ▪ De verwachte kosten m.b.t. de nacalculatie voor de personeel basis zijn opgenomen in dit kostenonderzoek.
Kosten personeel overhead	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Lead Healthcare heeft input gegeven over het aantal betrokken FTE per functie voor de periode vanaf 6 maart. Lead Healthcare heeft per functie aangegeven welke personen er betrokken zijn geweest en een verklaring afgegeven dat er geen dubbelingen in het personeel zitten. ▪ Uurtarieven: <ul style="list-style-type: none"> ▪ Lead Healthcare heeft inzicht gegeven in de kosten/uur die zij hanteren voor personeel overhead. IG&H vindt de opgegeven kosten/uur aan de hoge kant. ▪ SON heeft input gegeven omtrent de externe kosten/uur waar ze zelf mee rekent. IG&H heeft deze kosten/uur overgenomen aangezien IG&H dit een reële kosteninschatting vindt. ▪ IG&H heeft de kosten voor planning, support- en helpdesk en administratie zelf berekend o.b.v. een factuur van Page Personnel (ontvangen van Lead Healthcare) van een klantenservice medewerker en komt uit op €39,18 voor een externe medewerker. ▪ IG&H heeft de kosten/uur voor intern personeel berekend door de kosten/uur voor extern personeel -30% marge te doen.

Werkwijze per kostenpost (2/2) | De werkwijze per kostenpost is kort toegelicht; een nadere toelichting per kostenpost is later te vinden in dit adviesrapport

Kostenpost	Werkwijze
Kosten voor kwaliteit en hygiëne	<ul style="list-style-type: none"> ▪ IG&H heeft de prijs van de PBM gecontroleerd a.d.h.v. facturen. ▪ Er zijn aannames gedaan door Lead Healthcare over de hoeveelheid PBM het personeel in de teststraten verbruikt per shift. IG&H vindt deze aannames redelijk en plausibel. ▪ De kosten voor kwaliteit en hygiëne zijn voornamelijk afhankelijk van het aantal uren dat personeel in de teststraten aanwezig is, en daarmee van de kosten voor personeel basis. IG&H gaat ervan uit dat de kostenpost kwaliteit en hygiëne evenredig stijgt en daalt met het aantal ingezette uren voor personeel basis.
IT kosten	<ul style="list-style-type: none"> ▪ IG&H heeft de kosten voor 5 maart uit de opstelling gehaald. Deze periode wordt vergoed op basis van een fixed fee. ▪ IG&H heeft de kosten voor de afrondfase (vanaf juni) uit de opstelling gehaald, met uitzondering van 3 maanden vergoeding voor de hostingkosten. ▪ IG&H heeft voor deze kostenpost een steekproef uitvraag gedaan naar facturen van verschillende leveranciers en periodes. ▪ IG&H heeft het uurtarief voor extern IT-personeel gewijzigd naar €105.
Kosten voor medische kwaliteitsborging	<ul style="list-style-type: none"> ▪ De kosten voor zowel het medische kwaliteitsteam als de supervisors betreft intern Lead Healthcare personeel. IG&H heeft daarom de uurtarieven gecorrigeerd voor 30% marge. ▪ De kosten voor de supervisors zijn uitgerekend via het totaal aantal ter beschikking gestelde testen (testcapaciteit) op alle locaties. IG&H corrigeert deze kosten voor het aantal ingezette uren voor personeel basis. Hierbij gaat ze ervan uit dat de kostenpost evenredig stijgt en daalt met het aantal ingezette uren voor personeel basis.
Meerkosten specials	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Deze kostenpost bevat alleen de extra gemaakte kosten voor deze speciale events. De meerkosten m.b.t. locatiekosten, kwaliteit en hygiëne, medische kwaliteitsborging, de PCR-testen voor het Eurovisie Songfestival en de transportkosten die hierbij horen zijn opgenomen.
Correctie commerciële testen	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Voor iedere commerciële test die is afgenomen op de locaties waar Testen voor Toegang en commerciële testen samen in een ruimte zijn afgenomen, brengt IG&H het tarief van een sneltest minus 30% marge in mindering. ▪ IG&H heeft een verificatie gedaan van het aantal gedane commerciële testen in het bronsysteem van Lead Healthcare.

Uitgangspunten kostenberekening | IG&H heeft onderzoek gedaan naar alle gemaakte kosten van Lead Healthcare tussen 6 februari en 31 mei

Algemeen

- IG&H komt in dit adviesrapport met één absoluut bedrag wat volgens IG&H een reële vergoeding is voor de periode tussen 6 februari t/m 31 mei.
- Er wordt gerekend in de kostenberekening van IG&H met een enkelvoudige marge. Dit betekent dat IG&H alle marges uit de kostenposten van Lead Healthcare heeft gehaald en alleen één keer achteraf de marge toevoegt. De scope van dit onderzoek (geen accountantsonderzoek) maakt dat hierover geen absolute zekerheid is te verkrijgen.
- Lead Healthcare is verplichtingen op het gebied van locatie en personeel aangegaan na 1 juni aangezien ze er begin 2021 vanuit gingen dat ze in ieder geval betrokken zouden zijn bij Testen voor Toegang t/m augustus. Lead Healthcare is ook langere verplichtingen aangegaan om A-locaties te kunnen aanbieden. IG&H vindt het reëel dat SON de locatiekosten voor de maand juni betaald en de eerste 2 weken in juni de externe personeelskrachten voor personeel basis en personeel overhead.

Scope

IG&H heeft onderzoek gedaan naar de onderstaande kostenposten:

- Kosten voor infrastructuur, facilitair en logistiek
- Personeel basis
- Kosten voor kwaliteit en hygiëne
- IT-kosten
- Kosten personeel overhead
- Kosten voor medische kwaliteitsborging

Deze onderzochte kostenposten zijn volledig. Dit betekent dat alle gemaakte kosten van Lead Healthcare onderzocht zijn en in scope zijn van dit onderzoek.

Fasering | Lead Healthcare ontvangt €2.653.700 (fixed fee) voor het gereedstellen van de Testen voor Toegang capaciteit van 6 februari t/m 5 maart (fase 0)

Fasering

- Voor Testen voor Toegang is een fasering in plaats die bestaat uit fase 0, fase 1 en fase 2.
- Fase 0 loopt van 6 februari t/m 5 maart. Er is destijds afgesproken dat Lead Healthcare een fixed bedrag van €2.653.700 ontvangt voor het gereed stellen van de Testen voor Toegang capaciteit voor deze periode. Dit bedrag is afkomstig uit de begroting van de exploitatie van SON.



Werkwijze fasering

- Lead Healthcare heeft inzicht gegeven in de splitsing (kosten gemaakt t/m 5 maart en vanaf 6 maart) van de locatiekosten en de IT-kosten. Alle kosten van en vóór 5 maart zijn uit de kostenopstelling gehaald zijn. Dit heeft effect op de locatiekosten en de IT-kosten. IG&H heeft deze splitsing gecontroleerd.

Leeswijzer adviesrapport | Het adviesrapport geeft per kostenpost de werkwijze, conclusie en verdieping weer

Leeswijzer adviesrapport

- IG&H geeft per kostenpost aan wat IG&H een reële vergoeding vindt voor de geleverde diensten van Lead Healthcare. Op slide 11 is het totaal overzicht te zien van onze conclusies omtrent alle kostensoorten, de marge en de totale vergoeding.
- Het adviesrapport is verder in een vast ritme opgebouwd. Per kostenpost zijn de volgende hoofdstukken te onderscheiden:
 - A. Werkwijze: Dit bevat de werkwijze van IG&H, toegepast op de specifieke kostenpost.
 - B. Conclusie: IG&H heeft een kostenopstelling gemaakt wat IG&H een reële vergoeding vindt voor de periode tussen 6 februari en 31 mei voor de diensten van Lead Healthcare.
 - C. Verdieping: De verdiepingsslides bevatten verdiepende informatie per kostenpost. Hierbij kan gedacht worden aan uitleg omtrent de berekening of verdiepende analyses.

Leeswijzer Excel-bestand | Het toegevoegde Excel-bestand met alle gedetailleerde berekeningen per kostenpost is toegevoegd aan dit adviesrapport

Handleiding Excel

- Het document '210618_Kostprijsberekening LH_analyse IG&H_v13.xlsx' hoort bij dit adviesrapport. Dit document bevat alle gedetailleerde berekeningen per kostenpost.
- Het tabblad '*Analyse IG&H Conclusie*' bevat de conclusie wat IG&H een reële vergoeding vindt voor de diensten van Lead Healthcare.
- De rest van de tabbladen bestaan uit een tabblad per kostenpost waarbij wordt onderbouwd wat IG&H een reële vergoeding vindt per kostenpost.
- De cijfers van de kostenposten uit dit adviesrapport komen overeen met de cijfers van de tabbladen van Excel.
- IG&H heeft de ontvangen input van Lead Healthcare als uitgangsbasis genomen. De input van Lead Healthcare is ook toegevoegd aan het Excel-bestand. Deze tabbladen zijn verborgen om het Excel-bestand leesbaar te houden, maar ze zijn wel degelijk terug te vinden.
- Tussentijds hebben financiële experts van SON het Excel-bestand gecontroleerd en aanwijzingen gegeven voor verbetering of verduidelijking. Die zijn in deze versie verwerkt.



**Reële vergoeding
volgens IG&H**

Reële vergoeding | Conclusie is dat IG&H het reël vindt als Lead Healthcare een vergoeding ontvangt van ca. €43,6 miljoen voor de geleverde diensten t/m 31 mei*

Kostendriver	Vergoeding	Opmerking
Fixed fee fase 0	€2.653.700	
	Kosten vanaf 6 maart:	
Kosten voor infrastructuur, facilitair en logistiek	€ 16.715.296	Per locatie opgebouwd; voor 3 locaties alle facturen en contracten nagelopen. Kosten zijn inclusief voorziene nacalculaties.
Personeel basis	€10.986.406	Alle facturen t/m 9 mei gezien en gecontroleerd, en gecorrigeerd voor personele inzet commerciële testen. Bevat €51.552 aan opleidingskosten (nacalculatie).
Kosten personeel overhead	€2.213.909	Op basis van uurtarieven die SON hanteert.
Kosten voor kwaliteit en hygiëne	€1.705.394	Gecorrigeerd voor verhouding kosten personeel basis eerdere opstelling LH (p*q) en daadwerkelijk gemaakte kosten voor personeel basis.
IT kosten	€1.397.202	Bestaande voor €458.603 uit software- en website kosten en voor €1.113.873 uit ontwikkelingskosten, en gecorrigeerd voor restwaarde van €175.274
Kosten voor medische kwaliteitsborging	€ 1.289.189	Gecorrigeerd voor verhouding kosten personeel basis eerdere opstelling LH (p*q) en daadwerkelijk gemaakte kosten voor personeel basis.
Meerkosten specials	€ 1.790.870	Dit betreft de extra gemaakte kosten voor de specials AHOY, AFAS en 538.
Correctie commerciële testen	(-€519.743)	Er is gerekend met een gemiddeld tarief voor de commerciële sneltesten van €72,80
Totaal (voor marge) vanaf 6 maart	€ 35.578.523	
Marge (=15%) vanaf 6 maart	€ 5.336.778	Er is geen marge berekend over de fixed fee van fase 0.
Totaal in rekening te brengen bij SON	€ 43.569.002**	

© IG&H - Utrecht 2021 * Voor de reële vergoeding volgens SON, zie bijlage 4
 **Bedrag is inclusief fixed fee. Exclusief fixed fee vanaf 6 maart = €40.915.302



Inzicht per kostencomponent



**1. Kosten voor
infrastructuur,
facilitair en
logistiek**

1A. Werkwijze locatiekosten | De locatiekosten zijn grotendeels gebaseerd op daadwerkelijk gemaakte kosten door Lead Healthcare

Werkwijze IG&H m.b.t. locatiekosten

- Lead Healthcare heeft gedetailleerde data m.b.t. de locatiekosten per locatie per maand, uitgesplitst per kostensoort: kosten locatiebouw, huur materialen, huurkosten locaties en servicekosten aangeleverd.
- In het kostenoverzicht zijn alle locatiekosten waarvan de facturen binnen zijn (t/m 18 juni) verwerkt.
- Op basis van de daadwerkelijke kosten heeft IG&H een schatting gemaakt per locatie, per kostenonderdeel (locatiebouw kosten, huur materialen, huur locaties en service kosten) voor nog openstaande maanden. Dit heeft voornamelijk betrekking op mei en de remweg.
- IG&H heeft een steekproef uitvraag gedaan van alle facturen voor drie door IG&H gekozen locaties (Eindhoven, Gorinchem en Bussum). Deze drie locaties zijn gekozen omdat bij twee ervan de kosten bovengemiddeld hoog leken. De facturen die Lead Healthcare tot dusver heeft ontvangen zijn gecontroleerd, en komen overeen met de opgegeven kosten.
- IG&H heeft ook een aantal facturen van mei opgevraagd en gecheckt. Deze zijn toegevoegd aan het dossier. Deze facturen hebben betrekking op de servicekosten van verschillende locaties, de huurkosten van Maastricht en de locatiebouwkosten van Bergen op Zoom.
- IG&H heeft de kosten gecontroleerd op plausibiliteit en waar nodig berekeningen gecorrigeerd. Er is veelvuldig contact met Lead Healthcare geweest om vragen door te nemen omtrent de ontvangen facturen en de berekeningen.
- Verschillende facturen voor de kostenpost: overige kosten niet specifiek voor locatie zijn opgevraagd en gecheckt. Deze facturen zijn toegevoegd aan het dossier. Deze kostenpost bevat o.a. de facturen van DTI (Dienst Tijdelijke Infra).

Toelichting kosten t/m 5 maart

- In het overzicht voor de locatiekosten zijn de kosten vanaf februari opgenomen. Lead Healthcare ontvangt echter een fixed fee voor de periode 6 februari t/m 5 maart. Dit betekent dat de kosten t/m 5 maart niet meegerekend moeten worden in dit kostenonderzoek.
- Per locatie is er een splitsing gemaakt van de kosten vóór 5 maart en vanaf 6 maart:
 - Deze splitsing is gebaseerd op de facturen van februari en maart.
 - Hierbij is gekeken op welke periode de facturen betrekking hebben. Er is geen harde splitsing gemaakt per factuurdatum.
- De splitsing van de kosten is aangeleverd door Lead Healthcare en gecontroleerd op plausibiliteit door IG&H.
- Voor Eindhoven en Gorinchem heeft IG&H deze splitsing ook gecontroleerd aan de hand van facturen.

1B. Conclusie locatiekosten | IG&H vindt het reëel dat SON een vergoeding betaalt van 16,7 miljoen euro voor de locatiekosten

	Kosten	Vergoeding door SON
Locatiekosten t/m 5 maart	€407.834	N.v.t. (verwerkt in fixed fee bedrag)
Locatiekosten 6 maart t/m 31 mei	€13.122.836	€13.122.836
Locatiekosten remweg vanaf 1 juni	€4.056.680	€3.592.460
Totaal	€17.587.350	€16.715.296

Toelichting

- Voor de periode t/m 5 maart ontvangt Lead Healthcare een fixed fee. De gemaakte kosten in deze periode worden daarom niet vergoed door SON.
- De kosten vanaf 6 maart t/m 31 mei worden volledige vergoed door SON.
- IG&H vindt het reëel als de remwegkosten vanaf 1 juni deels worden vergoed door SON. Zie hiervoor de toelichting op de verdiepende slide.
- De kosten zijn onder te verdelen in vier categorieën:
 - Locatiebouw kosten: Deze kosten hebben betrekking op de op- en afbouwkosten van de locaties, maar ook kosten die zijn gemaakt om de locatie draaiende te houden. Dit betreft bijvoorbeeld kosten voor beveiliging, verkeersregelaars, schoonmaak en verlichting.
 - Huur materialen: Deze kosten hebben betrekking op kosten voor o.a. dranghekken, betonblokken, de huur van de tenten, tafels en stoelen.
 - Huurkosten: Deze kosten hebben betrekking op de kosten voor de ruimte/grond en op de kosten voor GWL.
 - Servicekosten: Dit zijn de kosten voor de milieuservice en voor het afvoeren van afval van de teststraten.

1C. Verdieping locatiekosten | Inzicht in de totale kosten per Lead Healthcare Testen voor Toegang locatie (1/2)

Locatiennaam	Kosten locatiebouwer	Huur materialen	Huurkosten locaties	Servicekosten	Totaal	t/m 5 maart	6 maart t/m 31 mei	Remweg vanaf 1 juni
Apeldoorn	€ 804.598	€ 14.075	€ 71.470	€ 8.817	€ 898.959	€ 0	€ 674.028	€ 224.931
Assen	€ 541.352	€ 14.075	€ 59.322	€ 8.145	€ 622.894	€ 0	€ 428.440	€ 194.453
Bussum	€ 314.665	€ 24.306	€ 47.176	€ 5.118	€ 391.265	€ 0	€ 272.877	€ 118.389
Goes	€ 390.475	€ 14.075	€ 125.705	€ 10.855	€ 541.109	€ 0	€ 354.295	€ 186.814
Haarlemmermeer	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Harderwijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Houten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Leusden	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Lisse	€ 442.205	€ 13.307	€ 12.120	€ 3.196	€ 470.828	€ 0	€ 317.461	€ 153.367
Maastricht	€ 627.686	€ 15.605	€ 167.656	€ 18.088	€ 829.036	€ 16.907	€ 623.305	€ 188.824
Nijmegen	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Rotterdam (Excelsior)	€ 801.582	€ 14.075	€ 48.096	€ 13.513	€ 877.265	€ 0	€ 598.993	€ 278.272
Rotterdam Ahoy	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Soestdijk	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Tilburg	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Alkmaar	€ 372.588	€ 19.242	€ 8.533	€ 2.325	€ 402.688	€ 0	€ 267.835	€ 134.853
Almere	€ 373.231	€ 13.307	€ 122.568	€ 1.460	€ 510.567	€ 82.051	€ 351.019	€ 77.496
Amersfoort	€ 0	€ 13.761	€ 14.719	€ 2.613	€ 31.093	€ 1.381	€ 23.134	€ 6.578
Amsterdam - Borchland	€ 518.380	€ 14.764	€ 159.313	€ 18.566	€ 711.023	€ 642	€ 494.142	€ 216.238
Amsterdam - Weesperstraat	€ 2.050	€ 27.316	€ 21.619	€ 13.539	€ 64.524	€ 2.020	€ 44.126	€ 18.377
Arnhem - GelreDome	€ 655.392	€ 32.072	€ 82.797	€ 18.318	€ 788.579	€ 1.681	€ 753.261	€ 33.638
Baarn	€ 0	€ 60.075	€ 0	€ 4.636	€ 64.711	€ 2.152	€ 45.659	€ 16.899
Bergen op Zoom	€ 495.571	€ 19.054	€ 51.122	€ 9.138	€ 574.885	€ 1.475	€ 374.302	€ 199.108
Bladel	€ 261.704	€ 2.932	€ 11.575	€ 6.128	€ 282.339	€ 521	€ 205.011	€ 76.807

1C. Verdieping locatiekosten | Inzicht in de totale kosten per Lead Healthcare Testen voor Toegang locatie (2/2)

Locatiernaam	Kosten locatiebouwer	Huur materialen	Huurkosten locaties	Servicekosten	Totaal	t/m 5 maart	6 maart t/m 31 mei	Remweg vanaf 1 juni
Breda	€ 656.189	€ 19.846	€ 176.096	€ 18.318	€ 870.450	€ 9.175	€ 787.179	€ 74.096
Den Haag	€ 0	€ 22.920	€ 34.332	€ 6.595	€ 63.847	€ 1.124	€ 40.849	€ 21.874
Deventer	€ 0	€ 28.062	€ 55.174	€ 2.692	€ 85.928	€ 3.122	€ 82.806	€ 0
Eindhoven	€ 767.234	€ 7.800	€ 157.835	€ 1.150	€ 934.019	€ 220.695	€ 662.307	€ 51.017
Enschede	€ 352.995	€ 18.508	€ 49.378	€ 9.829	€ 430.710	€ 40.749	€ 386.216	€ 23.745
Geersdijk	€ 0	€ 6.096	€ 0	€ 950	€ 7.046	€ 235	€ 5.052	€ 1.759
Gorinchem	€ 886.700	€ 50.348	€ 42.395	€ 9.983	€ 989.425	€ 3.227	€ 739.733	€ 246.466
Groningen	€ 584.227	€ 33.092	€ 103.368	€ 920	€ 721.607	€ 3.977	€ 507.562	€ 210.068
Haaren (NB)	€ 373.446	€ 11.320	€ 42.798	€ 3.713	€ 431.277	€ 632	€ 283.819	€ 146.826
Haarlem	€ 600.260	€ 16.673	€ 48.265	€ 9.698	€ 674.896	€ 1.042	€ 490.526	€ 183.329
Hilversum	€ 0	€ 9.798	€ 16.376	€ 2.278	€ 28.452	€ 1.489	€ 21.615	€ 5.347
Leeuwarden	€ 530.568	€ 14.808	€ 22.636	€ 2.278	€ 570.290	€ 2.506	€ 427.726	€ 140.058
Naarden	€ 545	€ 22.340	€ 17.757	€ 1.168	€ 41.810	€ 1.743	€ 31.433	€ 8.634
Rijswijk	€ 3.258	€ 24.592	€ 24.299	€ 2.179	€ 54.328	€ 2.735	€ 51.593	€ 0
Roermond	€ 426.373	€ 33.848	€ 74.766	€ 6.457	€ 541.445	€ 2.538	€ 375.670	€ 163.236
Rotterdam (Marconi)	€ 21.000	€ 13.951	€ 14.791	€ 11.965	€ 61.707	€ 1.039	€ 46.571	€ 14.096
Utrecht	€ 560.838	€ 11.762	€ 44.112	€ 5.750	€ 622.461	€ 1.043	€ 465.045	€ 156.373
Venlo	€ 304.264	€ 24.860	€ 45.497	€ 940	€ 375.561	€ 1.598	€ 239.714	€ 134.249
Zwolle	€ 306.504	€ 20.498	€ 15.515	€ 7.424	€ 349.940	€ 331	€ 229.928	€ 119.681
Overige kosten niet specifiek voor locatie	€ 1.611.620	€ 0	€ 0	€ 58.764	€ 1.670.385	-	€ 1.439.602	€ 230.783
Totaal	€ 14.587.498	€ 703.163	€ 1.989.182	€ 307.507	€ 17.587.350	€ 407.834	€ 13.122.836	€ 4.056.680

1C. Verdieping locatiekosten | IG&H vindt het reëel dat SON ca. 3,6 miljoen euro van de remweg kosten vergoed

Toelichting remweg vanaf 1 juni

- IG&H vindt het reëel dat SON alle locatiebouw kosten vergoed aan Lead Healthcare. De locatiebouw kosten in de remweg bestaan uit kosten voor de laatste maand dat de locaties gebruik maken van de diensten van de betrokken leverancier (The Suppliers) en uit de afbouwkosten voor de locaties. Lead Healthcare heeft aangegeven dat ze voor minimaal 3 maanden een contract sluiten met de betrokken leverancier, per locatie. Dit komt neer op een remweg in totaal van €3.100.420.
- Voor de overige kostencomponenten vindt IG&H het reëel als SON alleen de eerste maand vergoed, dit betreft de kosten voor juni. IG&H vindt het reëel dat Lead Healthcare de kosten betaalt voor de verplichtingen vanaf juli. Een uitzondering hiervan zijn de huurkosten voor Rotterdam Excelsior. Dit omdat deze locatie op uitdrukkelijk verzoek van SON eind april is opgezet.
- IG&H vindt het reëel als SON €3.592.460 van de remweg vergoed.

	Remweg maand 1	Remweg maand 2	Remweg overige maanden	Totale kosten	Vergoeding door SON
Locatiebouw kosten	€2.723.416	€377.004		€3.100.420	€3.100.420
Huur materialen	€171.850			€171.850	€171.850
Huurkosten	€228.436	€174.705	€298.064	€701.204	€236.984
Servicekosten	€83.207			€83.207	€83.207
Totaal	€3.206.908	€551.708	€298.064	€4.056.680	€3.592.460

1C. Verdieping nacalculatie locatiekosten (1/2) | IG&H heeft een inschatting gemaakt van de nog te factureren maanden (voornamelijk mei en de remweg)

Toelichting nacalculaties locatiekosten

Algemeen

- Lead Healthcare heeft alle locatiekosten waarvan de facturen binnen zijn (t/m 18 juni) verwerkt. In het Excel-bestand zijn de daadwerkelijk gemaakte kosten in het groen weergegeven, zodat deze makkelijk te onderscheiden zijn van de kosten die zijn ingeschat.
- Op basis van de daadwerkelijke kosten heeft IG&H een nieuwe schatting gemaakt per locatie en per kostenonderdeel (locatiebouw kosten, huur materialen, huur locaties en service kosten) voor nog openstaande maanden. Dit heeft voornamelijk betrekking op mei en de remweg.

Locatiebouw kosten

- IG&H heeft de verhouding tussen de opbouwkosten (maand 1) en een reguliere maand (maand 2) bepaald op basis van ontvangen facturen. Een reguliere maand bevat gemiddeld 71,4% van de kosten van een opbouwmaand. Dit percentage heeft IG&H gebruikt om een inschatting te maken voor maand 2 van de locaties waarvan alleen nog de 1^e maand gefactureerd is.
- De afbouwkosten van de teststraten (maand 3) zijn €21.010 voor de S, M en L locaties. De afbouwkosten voor de XS locaties zijn marginaal. In het dossier zit de offerte van The Suppliers waarbij een onderbouwing wordt gegeven van de afbouwkosten per kostensoort (personeelskosten, transportkosten, infrastructuur en machinerie). De kosten in juni zijn berekend o.b.v. de kosten voor een reguliere maand, plus de afbouwkosten.

Huur locaties

- De huurkosten die betrekking hebben op april zijn bij alle locaties gefactureerd en deze kosten zijn dan ook gebruikt als inschatting voor de huurkosten in de maand mei. Dit ervan uitgaande dat de huurkosten niet veranderd zijn t.o.v. van april.
- Voor de maand juni zijn de huurkosten van mei genomen, maar dan exclusief de kosten voor GWL. Dit aangezien deze kosten nihil zullen zijn t.o.v. de maand mei. Het gemiddelde percentage GWL is berekend (45%) en deze kosten zijn van de huurkosten afgetrokken voor de maand juni.

1C. Verdieping nacalculatie locatiekosten (2/2) | IG&H heeft een inschatting gemaakt van de nog te factureren maanden (voornamelijk mei en de remweg)

Toelichting nacalculaties locatiekosten

Service kosten

- De facturen van de servicekosten in mei en juni zijn binnen voor alle locaties (behalve voor Goes en Deventer).
- Voor Goes en Deventer zijn de gemiddelde servicekosten per type locatie (XS, S, M of L) berekend en toegepast voor de betreffende maanden.
 - Goes is een L locatie en Deventer een XS locatie.

Locatietype	Gemiddelde servicekosten maart	Gemiddelde servicekosten april	Gemiddelde servicekosten mei
Locatie XS (gebruikt voor inschatting Deventer)	€589	€726	€1.376
Locatie L (gebruikt voor inschatting Goes)	€1.421	€3.331	€3.762

Huur materialen

- IG&H heeft voor de kosten m.b.t. de huur materialen voor de locaties waar al facturen van binnen zijn, het gemiddelde van de voorgaande maanden genomen en dit heeft IG&H doorgetrokken naar de nog openstaande maanden.
- Voor de locaties waar nog geen enkele factuur van binnen is, heeft IG&H het gemiddelde per locatietype toegepast. Dit heeft IG&H berekend op basis van alle ontvangen facturen per locatietype voor huur materialen.

Locatietype	Maart	April
Gem. XS	€5.575	€5.691
Gem. S	€2.622	€6.250
Gem. M	€8.377	€7.645
Gem. L	€4.448	€5.081

1C. Verdieping locatiekosten | De gemiddelde kosten per afnameplek zijn berekend per locatietype

Steekproef uitvraag locatiekosten

- IG&H heeft een uitvraag gedaan van alle facturen m.b.t. de locatiekosten van 3 van de 35 locaties: Eindhoven, Gorinchem en Bussum. Deze 3 locaties zijn door IG&H gekozen op type locatie en relatief hoge kosten per maand.
- De facturen die Lead Healthcare tot dusver heeft ontvangen van de leveranciers m.b.t. deze locaties zijn gedeeld met IG&H.
- De plausibiliteitscheck is gedaan o.b.v. de totale kosten voor de drie locaties vanaf februari t/m de remweg.

Plausibiliteitscheck

- De gemiddelde kosten per afnameplek zijn berekend per locatietype, zie de tabel hieronder.
- De locaties Gorinchem en Eindhoven zijn duurder dan de gemiddelde kosten per afnameplek voor een L-locatie. Dit is te verklaren door het feit dat Eindhoven en Gorinchem de twee duurste locaties zijn, en om die reden ook door IG&H in de steekproefkeuze zijn opgenomen.

Kosten per afname plek	Maart	April	Mei	Remweg	Totaal
gem. XS	€ 3.502	€ 4.904	€ 5.004	€ 3.651	€ 16.249
gem. S	€ 8.167	€ 26.051	€ 21.121	€ 24.094	€ 80.663
gem. M	€ 15.746	€ 9.646	€ 9.720	€ 13.417	€ 48.530
Gem. M - Bussum	€ 12.423	€ 7.430	€ 7.435	€ 11.839	€ 39.127
gem. L	€ 9.439	€ 10.632	€ 10.031	€ 8.080	€ 37.474
Gem. L - Gorinchem en Eindhoven	€ 12.419	€ 11.368	€ 11.338	€ 7.437	€ 48.086
Gem L Gorinchem	€ 15.257	€ 10.946	€ 10.946	€ 12.323	€ 49.471
Gem L Eindhoven	€ 9.582	€ 11.790	€ 11.731	€ 2.551	€ 46.701



2. Personeel basis

2A. Werkwijze personeel basis | Lead Healthcare heeft inzicht gegeven in de ontvangen facturen van Randstad, Young Capital, PharmaLead, MediLead en InterLead

Werkwijze IG&H m.b.t. personeel basis

- De personeel basis kosten bevat de kosten voor het personeel aanwezig in de teststraten. Het externe personeel wordt voornamelijk geleverd door Randstad. Dit zijn onder meer de swappers, administrateurs, intakers en runners. Tevens zijn er ook Lead Healthcare zorgprofessionals aanwezig bij de teststraten, bestaande uit apothekersassistenten.
- IG&H heeft aan Lead Healthcare gevraagd het bronbestand (afkomstig uit de financiële administratie van Lead Healthcare) in te zien. Deze heeft Lead Healthcare gedeeld met IG&H. Lead Healthcare heeft inzicht gegeven in de ontvangen facturen van Randstad, Young Capital, PharmaLead, MediLead en InterLead voor de periode van 1 maart t/m 9 mei.
- Het bronbestand van Lead Healthcare bevat de gemaakte kosten omtrent loonkosten, ORT, VOG, e-learning, training en reiskosten.
- De Lead Healthcare zorgprofessionals zijn apothekersassistenten die ingezet worden in de teststraten. Lead Healthcare geeft aan een optimale mix tussen LHC zorgprofessionals en extern personeel te willen inzetten en geeft aan dat deze mix noodzakelijk was gezien de enorme opschaling en tegelijkertijd veelal nieuwe werkprocessen. Tevens worden deze LHC-zorgprofessionals ingezet op drukke dagen/weekenddagen.
- Lead Healthcare geeft aan dat de intercompany facturen op kostprijs niveau zijn en dat hier geen marge geïncorporeerd is. IG&H heeft de facturen van PharmaLead en MediLead gecontroleerd en bevestigt dat Lead Healthcare rekent met de kostprijs (exclusief marge).
- IG&H heeft de input van Lead Healthcare als uitgangsbasis genomen en heeft een eigen kostenopstelling gemaakt wat IG&H een reële vergoeding vindt voor het personeel in de teststraten.
- De verwachte kosten m.b.t. de nacalculatie voor de personeel basis zijn opgenomen in dit kostenonderzoek. Lead Healthcare heeft aangegeven één factuur m.b.t. opleidingskosten op te willen nemen hiervoor. Strikt gezien is dit geen nacalculatie omdat de factuur al binnen is. IG&H heeft deze factuur ontvangen en toegevoegd aan het dossier. Wij verwachten geen verdere nacalculatie, waarmee alle kosten personeel basis is opgenomen in het onderzoek.

2B. Conclusie personeel basis | IG&H vindt het reëel als SON aan Lead Healthcare een vergoeding betaalt van 10,9 miljoen euro voor personeel basis

Kostenpost	6 mrt - 9 mei*	10 - 23 mei	24 - 31 mei	Verplichtingen doorlopend in juni (t/m 14 juni)	Totaal
(LH) Intercompany zorgprofessionals	€1.155.989	€510.196	€48.104	-	€1.714.289
Extern (Randstad, YC)	€5.740.446	€2.533.548	€529.641	€416.930	€9.220.565
Nacalculatie (opleidingskosten)					€51.552
Totaal	€6.896.434	€3.043.744	€577.745	€416.930	€10.986.406

Toelichting reële vergoeding volgens IG&H

- IG&H heeft de input van Lead Healthcare als uitgangsbasis genomen en heeft een eigen kostenopstelling gemaakt wat IG&H een reële vergoeding vindt voor het personeel in de teststraten, zie bovenstaande tabel.
- Lead Healthcare heeft inzicht gegeven in de kosten van 6 mrt t/m 9 mei. Dit betreft factuurdata uit de financiële administratie.
- Lead Healthcare heeft in mei twee facturen ontvangen van Randstad. Te weten €1.226.880 (1e week mei) en €1.306.668 (2e week mei). Het gemiddelde van deze 1^o twee weken in mei is genomen en dit is toegepast op de Randstad kosten van 10 t/m 23 mei.
- Lead Healthcare heeft een inschatting gemaakt van de kosten vanaf 24 mei. Lead Healthcare rekent voor de kosten van 24-31 mei met 7 dagen/week * 8 uur * 0,8 (deeltijdfactor), dit komt uit op gemiddeld 44,8 uur per week. IG&H vindt het niet reëel dat het personeel in de teststraat gemiddeld 44,8 uur per week werkt en vindt het reëler om met 5 dagen/week te rekenen * 8 uur * 0,8. Dit leidt ertoe dat een Randstad medewerker gemiddeld 32 uur per week werkt. Randstad heeft ook aangegeven dat dit reëel is. De impact hiervan is ca. €500k.
- Lead Healthcare geeft aan dat ze in de eerste 3 weken van juni nog kostenverplichtingen hebben omtrent personeel basis. IG&H vindt het reëel dat SON de kosten omtrent personeel basis in de 1e 2 weken van juni doorbetaald, maar niet ook de 3e week van juni. Dit komt neer op €416.930.
- Voor een toelichting voor de kosten van de nacalculatie zie de verdiepende slides.

*De intercompany zorgprofessionals zijn ingezet vanaf 27 maart, aangezien toen het eerste event plaatsvond. Deze kosten zijn dus vanaf 27 maart meegenomen.

2C. Verdieping personeel basis | Van 6 maart t/m 9 mei is er €6.896.434 aan facturen binnengekomen bij Lead Healthcare

Inzicht in betaalde facturen

Kostenpost	Factuur vanaf 6 maart	Factuur april	Factuur t/m 9 mei	Totaal
(LH) Intercompany zorgprofessionals	€ 90.806	€ 115.788	€ 949.394	€1.155.989
Extern (Randstad, YC)	€ 266.564	€ 2.912.489	€ 2.561.393	€5.740.446
Totaal				€6.896.434

Toelichting

- Lead Healthcare heeft het bronbestand (afkomstig uit de financiële administratie van Lead Healthcare) gedeeld met IG&H. In de tabel hiernaast is het inzicht in de betaalde facturen te vinden voor de periode vanaf 6 maart t/m 9 mei.
- In de periode van 6 maart t/m 9 mei is er €6.896.434 gefactureerd door Randstad, Young Capital, PharmaLead, MediLead en InterLead. De intercompany facturen zijn op kostprijs niveau. Er is hier geen marge geïncludeerd.
- De kosten zijn gecorrigeerd voor de commerciële activiteiten van Lead Healthcare.

2C. Verdieping personeel basis | Lead Healthcare heeft inzicht gegeven in de ontvangen facturen van Randstad, Young Capital en de intercompany zorgprofessionals

Toelichting

Correctie voor commerciële activiteiten:

- Lead Healthcare heeft de Randstad facturen voor de commerciële locaties Botlek en Scholen (€77.865) uit de berekening gehaald, zodat de berekening alleen betrekking heeft op de Testen voor Toegang locaties.
- Lead Healthcare heeft, op verzoek van IG&H, inzicht gegeven in het aantal Testen voor Toegang basis personeel (19.459) en personeel dat niet in is gezet voor Testen voor Toegang (7.378). De gegevens komen uit de planningstool Navision. Het percentage dat zich ingezet heeft voor Testen voor Toegang bedraagt 72,5%. Lead Healthcare rekent met dit percentage de facturen van de intercompany zorgprofessionals.

Kosten 6 maart – 9 mei:

- Extern (Randstad, YC): dit heeft Lead Healthcare berekend door de som te nemen van de facturen in maart, april en mei. De kosten voor de Botlek en Scholen zijn hiervan afgehaald, net als de kosten van de facturen voor 5 maart en na 9 mei.
- Intercompany zorgprofessionals: dit heeft LH berekend door de som te nemen van de facturen in maart, april en mei. De factuur van maart wordt voor 5/31 meegenomen aangezien alleen de dagen vanaf 27 maart meegenomen moeten worden. Lead Healthcare heeft namelijk vanaf 27 maart (eerste event) personeel ingezet. Het bedrag wordt tevens vermenigvuldigd met 72,5% (correctie commerciële testen).

Kosten 10-23 mei:

- Extern (Randstad, YC): Randstad heeft twee facturen gestuurd in mei namelijk één van €1.226.880 en één van €1.306.668. De laatste is ontvangen, maar nog niet verwerkt. Deze is nog niet geboekt in de administratie. In week 2 en 3 van mei (van 10 t/m 23 mei) is de capaciteit gelijk aan mei week 1 (3-9 mei). Het gemiddelde van de twee facturen in de eerste week is vermenigvuldigd met 2 om de kosten voor 10-23 mei te berekenen.
- Intercompany zorgprofessionals: De kosten van Randstad voor 10-23 mei bedragen 44% t.o.v. de kosten van Randstad voor 27 maart t/m 9 mei. Deze 44% hebben ze ook doorgevoerd voor de periode van 10-23 mei voor de intercompany zorgprofessionals.

Kosten 24-31 mei:

- Extern (Randstad, YC): Lead Healthcare gaat uit van 531 doorlopende contracten bij Randstad * 7 dagen/week * 8 uur/dag * 31,17 euro/uur * 0,8 deeltijdfactor. IG&H gaat uit van 5 dagen/week.
- Intercompany zorgprofessionals: Zes dagen inzet van de Intercompany zorgprofessionals * 22%. De 22% betreft de dagelijkse capaciteit 24-31 mei t.o.v. de capaciteit begin mei.

Verplichtingen doorlopend in juni:

- Extern (Randstad, YC): Lead Healthcare gaat uit van 332+86+22 doorlopende contracten bij Randstad (van 1 t/m 21 juni) * 8 dagen * 8 uur/dag * 31,17 euro/uur * 0,8 deeltijdfactor. IG&H vindt het reëel als SON twee weken hiervan vergoed. Dit komt neer op €416.930.

2C. Verdieping personeel basis | IG&H vindt het reëel als SON aan Lead Healthcare een vergoeding betaalt van €51,5k voor de gemaakte opleidingskosten

Werkwijze

- Afgesproken is dat de verwachte kosten m.b.t. de nacalculatie voor de personeel basis kosten mee worden genomen in dit kostenonderzoek.
- Lead Healthcare heeft aangegeven één factuur m.b.t. opleidingskosten van €56.385 op te willen nemen voor de kostenpost nacalculatie van het personeel basis. Dit betreft de leverancier NCOI. IG&H heeft deze factuur ontvangen de factuur is ook toegevoegd aan het dossier.
- De factuur betreft licenties voor twee e-learning modules ('Werken in de Covid19 teststraat 2021' en 'Veilig werken in een teststraat'). Personeel dat werkzaam is geweest bij een Testen voor Toegang testlocatie heeft deze twee e-learning modules moeten volgen. Lead Healthcare geeft aan dat deze e-learnings enkel voor Testen door Toegang personeel zijn gebruikt.
- De factuur heeft betrekking op de periode vanaf 1 februari 2021. Alleen bij drie locaties (Almere, Enschede en Eindhoven) is er personeel ingezet/opgeleid in de periode van februari t/m 5 maart. IG&H corrigeert voor deze locaties en komt uit op een vergoeding van €51.552. Dit bedrag is gecorrigeerd voor het feit dat 3 van de 35 locaties begonnen zijn voor 6 maart.

Kostenpost	Kosten
(Nacalculatie) opleidingskosten	€56.385
Correctie (IG&H) m.b.t. kosten voor 6 maart	€4.833
Totaal	€51.552



**3. Personeel
overhead**

3A. Werkwijze personeel overhead | IG&H heeft input van SON ontvangen omtrent redelijke kosten/uur voor personeel overhead

Werkwijze IG&H m.b.t. personeel overhead

- De kosten voor personeel overhead bestaan uit personeelskosten voor o.a. senior management, projectmanagement en kosten voor personeel omtrent de support- en helpdesk. Lead Healthcare heeft, naast inzet van eigen personeel, ook extern personeel ingehuurd.
- Lead Healthcare heeft input gegeven over het aantal betrokken FTE per functie voor de periode vanaf 6 maart. Lead Healthcare heeft per functie aangegeven welke personen er betrokken zijn geweest. Daarnaast heeft Lead Healthcare een verklaring afgegeven dat er geen dubbelingen in het personeel zitten. Zowel het overzicht van het personeel als de verklaring is terug te vinden in het dossier.
- Lead Healthcare heeft inzicht gegeven in de kosten/uur die zij hanteren voor personeel overhead. IG&H vindt de opgegeven kosten/uur aan de hoge kant (voornamelijk omtrent de kosten voor het senior management). SON heeft vervolgens input gegeven omtrent de externe kosten/uur waar SON zelf mee rekent. SON geeft aan zelf te rekenen met externe tarieven van €180/uur voor senior management op bestuurder niveau, €125/uur voor senior management op directieniveau en €105 voor de overige functies. IG&H heeft deze kosten/uur overgenomen aangezien IG&H dit een reële kosteninschatting vindt.
- IG&H heeft de kosten voor planning, support- en helpdesk en administratie zelf berekend o.b.v. een factuur van Page Personnel (ontvangen van Lead Healthcare) van een klantenservice medewerker en komt uit op €39,18 voor een externe medewerker. De volledige berekening is in de bijgevoegde Excel-sheet te vinden.
- IG&H heeft de kosten/uur voor intern personeel berekend door de kosten/uur voor extern personeel -30% marge te doen.
- Lead Healthcare heeft, naast het aantal FTE vanaf 27 maart, ook het aantal FTE aangegeven dat werkzaam was van 1 t/m 26 maart. IG&H heeft het aantal FTE berekend voor 20 dagen (van 6 t/m 26 maart).
- De berekening van het reële tarief gaat uit van een werkdag van 8 uur per dag en 21,25 werkdagen per maand.
- Lead Healthcare geeft aan dat er algemene kosten voor het kantoor zijn gemaakt. IG&H heeft deze kosten uit de opstelling gehaald, aangezien IG&H van mening is dat de kosten niet 1 op 1 te linken zijn aan de activiteiten voor Testen voor Toegang.

3B. Conclusie personeel overhead | IG&H vindt het reëel als SON aan Lead Healthcare een vergoeding betaalt van €2,2 miljoen euro voor kosten voor personeel overhead

Kosten personeel overhead	6 t/m 26 maart	27 maart t/m 31 mei	Remweg (50%)	Totaal
Personeelskosten vaste medewerkers Lead Healthcare	€84.010	€779.188	-	€863.198
Personeelskosten flexibele/externe krachten Lead Healthcare	€48.368	€1.058.446	€243.897	€1.350.710
Totaal	€ 132.378	€ 1.837.634	€ 243.897	€ 2.213.909

Toelichting conclusie

- Lead Healthcare heeft aangegeven dat er 8 personen van Lead Healthcare betrokken zijn bij het senior management. IG&H heeft voor 2 personen de kosten voor senior management op bestuurder niveau gerekend en heeft de overige 6 meegerekend op directieniveau.
- De kosten van de remweg (geschatte doorlopende kosten na 1 juni) bestaan uit doorlopende kosten van één maand, namelijk de maand juni, voor extern personeel. IG&H vindt het reëel dat SON de eerste twee weken van de kosten voor de remweg in de maand juni betaalt.
- Lead Healthcare geeft aan dat er kosten gemaakt zijn t.a.v. het ongelijkheidsprincipe, aangezien de uurlonen voor intern personeel van Lead Healthcare oorspronkelijk lager waren dan het ingehuurde personeel van Randstad. De kosten zijn uit dit onderzoek gehaald aangezien Lead Healthcare aangeeft dat de precieze kosten m.b.t. het ongelijkheidsprincipe moeilijk te berekenen zijn.
- Lead Healthcare geeft aan dat er algemene kosten voor het kantoor zijn gemaakt van €443k voor de maanden maart t/m mei. Deze kosten bestaan uit uit auto-reiskosten, huisvestingskosten, kantoorkosten, algemene kosten, verkoopkosten en afschrijvingen. IG&H erkent dat deze kosten zijn gemaakt door Lead Healthcare, maar is van mening dat de kosten niet 1 op 1 te linken zijn aan de activiteiten voor Testen voor Toegang. IG&H heeft deze kosten dan ook uit de opstelling gehaald.

3C. Verdieping personeel overhead | Lead Healthcare heeft input gegeven over het aantal betrokken FTE per maand en per functie

Functie	Extern personeel			Intern personeel (van Lead Healthcare)		
	Kosten/uur	FTE/maand (6 t/m 26 maart)	FTE/maand (27 maart t/m 31 mei)	Kosten/uur	FTE/maand (6 t/m 26 maart)	FTE/maand (27 maart t/m 31 mei)
Senior management (bestuurder niveau)	€180	-	-	€138	1,35	2
Senior management (directieniveau)	€125	-	-	€96	1,35	6
Projectmanagement	€105	1,35	10	€81	-	-
Juridisch	€105	-	1	€81	-	-
Marketing & communicatie	€105	0,68	3	€81	-	1
Consultancy	€105	-	2	€81	0,68	3
Controlling	€105	0,68	1	€81	-	2
HR	€105	-	1	€81	0,68	1
Planning	€ 39	-	-	€30	1,35	15
Support- en helpdesk	€ 39	-	25	€30	-	-
Administratie	€ 39	-	-	€30	0,68	8
Totaal		2,7	43		6,1	38

Toelichting

- IG&H heeft nader onderzoek gedaan naar reële kosten/uur voor personeel overhead en heeft input van SON ontvangen omtrent de kosten/uur voor extern personeel. In de tabel zijn kosten/uur te vinden. Dit zijn de kosten waar SON zelf mee rekent. IG&H heeft zelf onderzoek gedaan naar de kosten omtrent planning, de support-en helpdesk en de administratie. IG&H heeft de kosten/uur voor intern personeel berekend door de kosten/uur voor extern personeel -30% te doen.
- In de tabel is tevens het aantal FTE per maand en per functie te vinden. Deze input is afkomstig van Lead Healthcare. Het gaat om de inzet van 38 FTE intern Lead Healthcare personeel en 43 FTE externe flexibele krachten in de periode van 27 maart tot en met 31 mei. Tevens was er nog 8,8 FTE (2,7 + 6,1) betrokken in de periode van 6 t/m 26 maart.



**4. Kwaliteit en
hygiëne**

4A. Werkwijze kwaliteit en hygiëne | IG&H gaat ervan uit dat de kostenpost kwaliteit en hygiëne evenredig stijgt en daalt met het aantal ingezette uren voor personeel basis

Werkwijze IG&H m.b.t. kwaliteit en hygiëne

- Lead Healthcare heeft inzicht gegeven in de kosten voor kwaliteit en hygiëne. Deze kosten bevatten kosten voor o.a. handschoenen, isolatiejassen en face shield maskers. Deze kosten zijn door Lead Healthcare uitgerekend via het totaal aantal ter beschikking gestelde testen (testcapaciteit) op alle locaties.
- IG&H heeft de prijs van de materialen gecontroleerd a.d.h.v. facturen. Deze facturen zijn toegevoegd aan het dossier. Sommige prijzen zijn aangepast t.o.v. het vorige adviesrapport (versie 0.95) aangezien de prijzen in Excel voor sommige materialen verschilden van de factuur. Lead Healthcare had sommige prijzen te laag opgegeven in de Excel.
- Er zijn aannames gedaan door Lead Healthcare over de hoeveelheid PBM die het personeel in de teststraten verbruikt per shift. IG&H vindt deze aannames redelijk en plausibel.
- De kosten voor kwaliteit en hygiëne zijn voornamelijk afhankelijk van het aantal uren dat personeel in de teststraten aanwezig is, en daarmee van de kosten voor personeel basis. IG&H gaat ervan uit dat de kostenpost kwaliteit en hygiëne evenredig stijgt en daalt met het aantal ingezette uren voor personeel basis.
- Lead Healthcare heeft aangegeven uit te gaan van 10% verspilling van het materiaal. IG&H erkent dat er verspilling van het materiaal plaatsvindt, echter heeft IG&H alleen de prijs van het materiaal kunnen controleren en niet het totaalbedrag van deze post a.d.h.v. facturen. Vandaar dat IG&H deze kosten uit de kostenopstelling haalt.

4B. Conclusie kwaliteit en hygiëne | IG&H vindt het reëel als SON aan Lead Healthcare een vergoeding betaalt van €1,7 miljoen euro voor kwaliteit en hygiëne

Kosten kwaliteit en hygiëne volgens IG&H

- De totale kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM) komen uit op €0,77/test. Uitgaande van de beschikbaar gestelde capaciteit van 2.716.751 leidt dit tot een bedrag van €2.078.634 (zie de volgende slide).
- De oorspronkelijke kosten voor personeel basis waren volgens Lead Healthcare €13.390.875 (inclusief ORT, reiskosten, onvoorziene kosten, VOG). Na inzage in alle facturen m.b.t. personeel basis en controle van de aannames en berekening komt IG&H nu op totale kosten voor personeel basis van €10.986.406.
- De totale kosten voor kwaliteit en hygiëne bedragen €1.705.394 ($€10.986.406 / €13.390.875 * €2.078.634$) als wij de kosten voor kwaliteit en hygiëne evenredig laten dalen met de nu ingeschatte kosten voor personeel basis.

4C. Verdieping kwaliteit en hygiëne | De totale kosten voor persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM) komen uit op €0,77/test

Toelichting berekening

- Uitgaande van 21,7 swappers (de personen die de sneltesten afnemen): 20 swappers per L-teststraat en 30% extra inzet op 2/7 dagen per week. Swappers gebruiken alle PBM materialen.
- Uitgaande van de bemensing van 28 overige profielen: 23 conform bemensing L-locaties (zie de tabel), en 5 personen extra i.v.m. beveiligers, schoonmakers, hostesses en locatiemanagers die ook PBM gebruiken. Overige profielen gebruiken mondmasker, isolatiejas met manchet en face shield masker.
- Uitgaande van 3200 testen per shift van 8 uur: 20 testen per swapper per uur * 20 swappers L-teststraat * 8 uur.
- Uitgaande van de beschikbaar gestelde capaciteit van 2.716.751. Deze capaciteit is niet gecorrigeerd voor het aantal commerciële testen. Dit omdat correctie gedaan wordt op basis van de omzet van de commerciële testen. Hiermee komen de totale kosten voor kwaliteit en hygiëne uit op €2.078.634 (dit bedrag is hier nog niet gecorrigeerd voor de verhouding met personeel basis).
- In de Excel-sheet is de gedetailleerde berekening te vinden van deze kostenpost.

Artikel	Shift van 8 uur / 160 testen	Prijs per stuk exclusief BTW	x shift/160 testen exclusief BTW	Bemensing	L-straat	Kosten
Handschoen S	5.1.2b		€ 8,64	Swappers	20	Totale kosten swappers
Handschoen M		€ 23,04	Administrateurs	8		
Handschoen L		€ 20,16	Intakers	8	Totale kosten overige profielen	
Handschoen XL		€ 5,76	Runners	5		
Mondmasker		€ 0,90	Supervisor	2	Kosten per test	
Isolatiejas met manchet		€ 10,89	Minimale bemensing	43		
Face shield masker		€ 9,94			Verspilling	
Tissues		€ 1,92				Niet van toepassing (verspilling verwerkt in de marge)
Alcohol sprayflacons		€ 0,93			Totaal per test	
Handgel		€ 0,70				€ 0,77
Tork doekjes		€ 1,85				
Kosten per swapper				€ 84,73		
Kosten per overig profiel				€ 21,73		



5. IT-kosten

5A. Werkwijze IT-kosten | IG&H heeft voor deze kostenpost een steekproef uitvraag gedaan naar facturen van verschillende leveranciers en periodes

Werkwijze IG&H m.b.t. IT-kosten

Algemeen

- IG&H heeft de IT-kosten van voor 5 maart uit de opstelling gehaald omdat deze periode vergoed wordt op basis van een fixed fee.
- IG&H heeft de kosten voor de afrondfase (kosten vanaf juni) uit de opstelling gehaald, met uitzondering van 3 maanden vergoeding (juni t/m augustus 2021) voor de hostingkosten van True B.V. van €13.525 per maand.
- De ingeschatte restwaarde van de IT-applicaties is van de totale kosten afgehaald.
- IG&H heeft de kosten voor Flowmailer (€1.200) in de afrondfase uit de opstelling gehaald.
- IG&H heeft voor deze kostenpost een steekproef uitvraag gedaan naar facturen van verschillende leveranciers en periodes. Naar aanleiding van deze facturen heeft IG&H een aantal wijzigingen doorgevoerd. Dit is terug te vinden in het dossier. De grootste wijzigingen zijn:
 - Na controle van alle Nexpitch facturen die Lead Healthcare tot nu toe heeft ontvangen over de periode maart en april komen de kosten voor 6 maart t/m 30 april uit op €105.844. Dit is lager dan de eerdere inschatting door Lead Healthcare van €163.440.
 - De kosten voor Gidpro waren door Lead Healthcare ingeschat op €116.650 voor de periode 5 maart t/m april en voor mei op €19.725. De daadwerkelijke kosten bedragen €186.530 en zijn van toepassing van maart t/m mei 2021. Hierdoor komen de kosten voor 6 maart t/m 30 april uit op €113.540 en in mei uit op €62.852.
- SON geeft aan het reëel te vinden dat Lead Healthcare gecompenseerd wordt voor een totaal van €358.000 voor de maanden april en mei. Dit betreft de runkosten en de licentie/gebruikskosten, zie de bijlage voor de achtergrondinformatie m.b.t. de plausibele vergoeding volgens SON. IG&H heeft inzage gehad in de facturen en ziet dat deze kosten daadwerkelijk gemaakt zijn. Vandaar dat IG&H de gemaakte kosten van Lead Healthcare als uitgangspunt neemt en deze aanpast naar wat IG&H reëel vindt.

Correctie IT-personeel

- De ontwikkelkosten van Lead Healthcare bestaan uit inzet van IT-personeel. Lead Healthcare heeft aangegeven dat dit gaat om 3 FTE aan extern personeel. De kosten per maand zijn als volgt bepaald: 21,25 werkdagen per maand * 8 uur * 3 FTE * uurtarief * aantal maanden.
- Lead Healthcare rekent met een uurtarief van €150. IG&H corrigeert het uurtarief op eenzelfde manier als personeel overhead. IG&H rekent voor het IT-personeel met een uurtarief voor extern IT-personeel van €105. De totale kosten voor het personeel van 6 maart t/m 31 mei komen volgens IG&H uit op €152.013.

5B. Conclusie IT-kosten | IG&H vindt het reëel als SON aan Lead Healthcare een vergoeding betaalt van €1,4 miljoen euro voor de gemaakte IT-kosten

Leveranciers	Omschrijving	6 maart t/m 30 april	Mei	Afrondfase	Totaal
Software/website kosten					
True BV	Hosting	€ 58.911	€ 40.000	€ 40.575	€ 139.486
Rem&Co ICT Diensten	IT Hardware &infra	€ 12.220	€ 8.000	-	€ 20.220
RedTeam Security	Security en pentesting	€ 20.000	€ 10.000	-	€ 30.000
CM.com (sms messaging)	sms communicatie	€ 40.296	€ 18.000	-	€ 58.296
OneTrust Netherlands B.V.	Privacybeheer (AVG tooling)	€ 4.555	-	-	€ 4.555
Computest Services B.V.	Loadtesting	€ 15.855	€ 8.000	-	€ 23.855
Flowmailer	Mail communicatie	€ 4.299	€ 1.500	-	€ 5.799
Gidpro (VPN en config)	IT hardware en configuratie	€ 113.540	€ 62.852	-	€ 176.392
Adwords	Google Adwords online marketing	-	-	-	-
Totaal software/website kosten		€ 269.675	€ 148.352	€ 40.575	€ 458.603
Ontwikkelkosten					
Tuil B.V	WE ARE You -.net ontwikkelaars	€ 537.591	€ 128.000	-	€ 665.591
GraphCMS	CMS SLA voor testenvoortgang.nl	€ 5.904	-	-	€ 5.904
Nexpitch	Projectmanagement en development	€ 105.884	€ 45.000	-	€ 150.884
Online Identity & Solutions Bv	PHP development	€ 91.481	€ 48.000	-	€ 139.481
Lead Healthcare		€ 98.463	€ 53.550	-	€ 152.013
Inbreng Lead Healthcare legacy beheer		-	-	-	-
Totaal ontwikkelkosten		€ 839.323	€ 274.550	-	€ 1.113.873
Subtotaal		€ 1.108.998	€ 422.902	€ 40.575	€ 1.572.476
Restwaarde IT-applicaties					-€ 175.274
Totaal					€ 1.397.202

5C. Verdieping IT-kosten | Lead Healthcare geeft aan dat de ontwikkelkosten in mei kosten betreffen die voortkomen uit later gestelde eisen- en maatwerk werkzaamheden

Toelichting kosten

Restwaarde

- IG&H vindt het reëel om de restwaarde van de ontwikkelde IT-applicaties van Lead Healthcare in vermindering te brengen. Dit komt neer op €175.274. Een nadere toelichting staat op de volgende slide.

Ontwikkelkosten

- Lead Healthcare geeft aan dat de ontwikkelkosten in mei kosten betreffen die voortkomen uit later gestelde eisen- en maatwerk werkzaamheden. Bijvoorbeeld de realisatie van een uitslagenportaal en verschillende noodzakelijke updates van de teststraatapplicatie, waarvan een aantal specifiek voor ESF. Daarnaast werd er intensief samengewerkt met verschillende IT-partijen en zijn er afspraken gemaakt over het aantal af te nemen resources.
- Lead Healthcare stelt voor om de ontwikkelkosten die in de afrondfase nog gemaakt kunnen worden te laten vervallen (€46.065).

Running kosten

- Er is door Lead Healthcare een jaarcontract afgesloten m.b.t. de hosting om de capaciteit van TvT aan te kunnen. IG&H vindt het reëel dat SON de kosten t/m eind augustus betaald. Dit aangezien Lead Healthcare heeft aangegeven dat ze ervan uitgingen dat ze in ieder geval t/m eind augustus betrokken zouden zijn bij TvT. IG&H vindt het reëel dat SON in de afrondfase (vanaf juni) 40.575 euro betaalt voor het contract met m.b.t. de hosting.

5C. Verdieping IT-kosten | Berekening restwaarde IT-applicaties

Toelichting voorstel

Restwaarde IT-applicaties

- Uitgaande van 225.000 testen per dag (Financieel Dagblad, 03-06-2021).
- De commerciële markt wordt ingeschat door Lead Healthcare op 10% van het totaal, dus op 22.500 testen per dag.
- Lead Healthcare verwacht 10% van de commerciële markt als klant aan zich te kunnen binden en 5% van deze markt zelf uit te kunnen voeren. Dit komt neer op 3.375 testen per dag (15% van 22.500).
- Uitgaande van een vergoeding van 5.1.2b per afgenomen test komt dit uit op €3.375,- per dag.
- IG&H gaat uit van 31 dagen per maand in juli en augustus.
- Dit leidt tot een totale omzet potentie van 5.1.2b voor de volledige periode.
- De runkosten worden van de omzet afgehaald. Hierbij gaat IG&H uit van de verhouding tussen de runkosten en de ontwikkelkosten in het overzicht op 5B. Conclusie IT-kosten. Hiermee blijft 70% over voor de restwaarde.
- Een deel van runkosten bedraagt hostingkosten (5.1.2b €27.050). Om dubbelingen te voorkomen wordt dit bedrag weer opgeteld bij de restwaarde.
- Hiermee komt de restwaarde uit op € 175.274.
- Deze waarde is volgens Lead Healthcare alleen te realiseren als hun applicatie is gekoppeld aan de Coronatest app. Als dat niet kan worden gerealiseerd voor 1 juli 2021 vervalt de restwaarde. Dit is volgens IG&H een discussiepunt omdat zowel IG&H als SON dit niet kan realiseren voor Lead Healthcare. Lead Healthcare zal zelf contact op moeten nemen met VWS om dit te realiseren.

**6. Medische
kwaliteitsborging**



6A. Werkwijze medische kwaliteitsborging | IG&H gaat ervan uit dat deze kostenpost evenredig stijgt en daalt met het aantal ingezette uren voor personeel basis

Werkwijze IG&H m.b.t. medische kwaliteitsborging

- De totale kosten voor de medische kwaliteitsborging bestaan uit kosten voor het medische kwaliteitsteam (bestaande uit artsen, apothekers en LHC-zorgprofessionals) en supervisors.
 - Lead Healthcare geeft aan dat de medische kwaliteit een 24/7 verantwoordelijkheid betrof. Men was continue bezig met de kwaliteit, de teams, de operatie in relatie met kwaliteit, het lezen van nieuwe standaarden en regels, zorgdragen dat LCI-richtlijnen worden nageleefd, trainingsdagen- en avonden verzorgen en IGJ-audits voorbereiden.
 - Onder supervisors vallen ook teamleiders, trainers en ZZP'ers die in de testlocaties werken.
- De kosten voor zowel het medische kwaliteitsteam als de supervisors betreft intern Lead Healthcare personeel. IG&H heeft daarom de uurtarieven gecorrigeerd voor 30% marge.
- Lead Healthcare geeft aan dat er vooraf geen duidelijke afspraken zijn gemaakt over de verantwoording van de kosten voor Testen voor Toegang. Er zijn geen afspraken gemaakt over de urenregistratie van supervisors. Niet alle gemaakte uren zijn bijgehouden, op die manier is Lead Healthcare ook niet de wedstrijd in gestapt. De kosten voor de supervisors zijn dus niet goed te herleiden uit de administratie van Lead Healthcare.
- IG&H erkent de inzet van de supervisors en het feit dat hiervoor kosten zijn gemaakt. De kosten voor de supervisors zijn uitgerekend via het totaal aantal ter beschikking gestelde testen (testcapaciteit) op alle locaties. IG&H corrigeert deze kosten voor het aantal ingezette uren voor personeel basis. Hierbij gaat ze ervan uit dat de kostenpost evenredig stijgt en daalt met het aantal ingezette uren voor personeel basis.

	Uurtarief	Gecorrigeerd uurtarief
Artsen / apothekers		
Zorgprofessionals		5.1.2b
Supervisors		

6B. Conclusie medische kwaliteitsborging | IG&H vindt het reëel als SON aan Lead Healthcare een vergoeding betaalt van €1,3 miljoen euro voor medische kwaliteitsborging

Toelichting

- IG&H heeft het uurtarief van de supervisors gecorrigeerd voor 30% marge. De totale kosten voor de supervisors komen neer op €0,49/test (inclusief ORT, onvoorzien, VOG, trainingskosten en reiskosten). Dit komt in totaal neer op €1.321.638. De gedetailleerde berekening hiervan is in de bijgeleverde Excel te vinden.
- De totale kosten voor het kwaliteitsteam komen neer op €249.701. Dit betreft de inzet van artsen/apothekers en overige zorgprofessionals, zoals apothekersassistenten. Ook voor deze functies heeft IG&H het uurtarief gecorrigeerd voor 30% marge. In de tabel hieronder is een uiteenzetting van deze kosten te vinden.
- Er wordt uitgegaan van de beschikbaar gestelde capaciteit van 2.716.751 testen. Deze capaciteit is niet gecorrigeerd voor het aantal commerciële testen. Dit omdat correctie gedaan wordt op basis van de omzet van de commerciële testen. Hiermee komen de totale kosten voor medische kwaliteitsborging uit op €1.571.339 (dit bedrag is nog niet gecorrigeerd voor de verhouding met personeel basis).
- De kosten voor medische kwaliteitsborging zijn vooral afhankelijk van het aantal uren dat personeel in de teststraten aanwezig is, en daarmee van de kosten voor personeel basis. IG&H gaat ervan uit dat de kostenpost medische kwaliteitsborging evenredig stijgt en daalt met het aantal ingezette uren voor personeel basis. De oorspronkelijke kosten voor personeel basis waren volgens Lead Healthcare €13.390.875 (inclusief onvoorzien kosten, VOG). Na inzage in alle facturen en controle van de aannames en berekening komt IG&H nu op totale kosten voor personeel basis van €10.986.406 Dit betreft een correctie van 82%.
- De **totale kosten voor medische kwaliteitsborging bedragen €1.289.189** ($€10.986.406 / €13.390.875 * €1.571.339$). Dit bedrag is gecorrigeerd voor het aantal ingezette uren voor personeel basis.

Totale kosten

	Kosten 27 maart t/m 31 mei
Kwaliteitsteam	€249.701
Supervisors	€ 1.321.638
Correctie personeel basis	82%
Totaal	€ 1.289.189

Kosten medische kwaliteitsteam*

Profiel	FTE	Uurtarief	Gecorrigeerd uurtarief	Kosten per maand
Artsen / apothekers	4	5.12b		€ 78.462
Zorgprofessionals	4			€ 36.615
Totaal per maand				€ 115.077
Kosten 27 maart t/m 31 mei				€249.701*

© IG&H - Utrecht 2021

*De kosten voor het medische kwaliteitsteam van 27 maart t/m 31 mei zijn €249.701 ($€115.077 / (365/12) * 66$)

45



7. Specials

7A. Werkwijze specials | Deze post bevat alleen de extra gemaakte kosten van de specials

Werkwijze IG&H m.b.t. specials

- Lead Healthcare heeft extra kosten gemaakt voor een aantal speciale events, namelijk het Eurovisie Songfestival, de pop-up locatie tijdens de voetbalwedstrijd Nederland-Letland en de pop-up locatie tijdens het 538 event.
- Deze kostenpost (van de specials) bevat alleen de extra gemaakte kosten voor deze speciale events. De personeel basis kosten, IT-kosten en personeel overhead voor deze specials zijn al meegenomen in de andere kostenposten en worden hier niet dubbel meegenomen. De meerkosten m.b.t. locatiekosten, kwaliteit en hygiëne en medische kwaliteitsborging zijn hier wel opgenomen, aangezien deze kosten nog niet elders meegenomen zijn. Dit geldt ook voor de meerkosten van de PCR-kosten voor het Eurovisie Songfestival en de transportkosten die hierbij horen.

7B. Conclusie specials | IG&H vindt het reëel als SON aan Lead Healthcare een vergoeding betaalt van €1,8 miljoen euro voor de meerkosten voor de specials (o.a. ESF)

Special	Opmerking	Kosten (exclusief marge)
AHOY beschikbaar stellen testcapaciteit	ESF (Eurovisie Songfestival)	€ 1.766.755
AFAS	Pop-up locatie bij Nederland - Letland 27 maart	€ 19.915
538	Pop-up locatie bij 538-feest welke uiteindelijk is geannuleerd.	€ 4.200
Totaal		€ 1.790.870

Toelichting

- Lead Healthcare had initieel over de kosten van de specials nog een marge van 15% berekend. IG&H vindt een enkelvoudige marge van 15% reëel en haalt de margekosten voor deze kostenpost eraf.
- Lead Healthcare rekent met €0,55 per test voor de medische kwaliteitsborging. In de laatste berekening van IG&H komt dit uit op €0,47 per test en heeft dit in de berekening aangepast.

7C. Verdieping specials | Veruit de meeste extra kosten van de specials zijn gemaakt voor het Eurovisie Songfestival

Soort kosten	Omschrijving		Bedrag exclusief BTW ontvangen facturen	Inschatting overige maanden	Totale kosten	Zitten deze kosten al in het kostenonderzoek elders?	Afrekening special
Locatiebouwer	Inschatting locatiekosten Ahoy: gebruik tussen 7 april en 26 mei (50 dagen)		€ 1.086.222		€ 1.086.222		
Milieuservice			€ 53.030		€ 53.030		
Watercans			€ 2.244	€ 2.244	€ 4.489		
Huur locatie	Huur tussen april en 31 augustus		€ 50.000	€ 75.000	€ 125.000		
Beveiliging			€ 50.502		€ 50.502		
Parkeermedewerkers, servicemedewerkers etc.	Inschatting locatiekosten Ahoy: gebruik tussen 7 april en 26 mei (50 dagen)		€ 24.510	€ 16.904	€ 41.415		
Kosten voor infrastructuur, facilitair en logistiek			€ 1.266.511	€ 94.148	€ 1.360.659	Nee	€ 1.360.659
Personeel basis						Ja	-
Kosten personeel overhead						Ja	-
	Totale capaciteit TvT	€ 37.780					
	Totale capaciteit ESF	€ 233.100					
	Totale capaciteit AHOY	€ 270.880					
	Prijs kwaliteit en hygiëne	€ 0,77					
Kosten voor kwaliteit en hygiëne					€ 219.813	Nee	€ 208.578
IT-kosten						Ja	-
Kosten voor medische kwaliteitsborging	Prijs medische kwaliteitsborging	€ 0,47			€ 128.542	Nee	€ 128.542
Meerkosten PCR-testen	Laboratoriumkosten	€ 55			€ 53.240	Nee	€ 53.240
Transportkosten	Vervoer PCR-testen naar lab				€ 15.736	Nee	€ 15.736
Totale kosten AHOY							€ 1.766.755

7C. Verdieping specials | Er is €24.000 aan extra kosten gemaakt voor de events van AFAS en 538

Kosten AFAS

Soort kosten	Omschrijving	Bedrag exclusief BTW	Zitten deze kosten al elders in het kostenonderzoek?	Afrekening special
AFAS-locatie 27-3	Kosten locatiebouwer	€ 19.534	Nee	€ 19.534
Arbeid	6 man tussen 12 en 18u (6 * 6 uur arbeid a uurloon €32,31 + 25% ORT voor zaterdag)	€ 1.454	Ja	-
Kwaliteit en hygiëne (PBM)	6 man PBM o.b.v. 6-urige shift	€ 381	Nee	€ 375
Totaal				€ 19.915

Kosten 538

Soort kosten	Omschrijving	Bedrag exclusief BTW	Zitten deze kosten al elders in het kostenonderzoek?	Afrekening special
Factuur 538	Kosten Teststraat 538 Oranjedag	€ 4.200	Nee	€ 4.200
Totaal				€ 4.200

Toelichting specials

- De extra kosten voor het AFAS event bevat locatiekosten en kosten voor kwaliteit en hygiëne. De kosten voor het teststraat personeel zijn al meegenomen in de kostenpost 'personeel basis'.
- De 538 oranje dag is uiteindelijk niet doorgedaan en de pop-up testlocatie is daarom komen te vervallen. Lead Healthcare geeft aan dat daardoor de kosten laag uitvallen.



**8. Correctie
commerciële
testen**

Correctie commerciële testen | Aangezien Lead Healthcare ook commerciële testen heeft afgenomen zal hiervoor gecorrigeerd worden met een bedrag van €519.743

Correctie op basis van omzet van commerciële testen

- Van maart t/m 31 mei zijn er 9.281 commerciële testen afgenomen bij locaties waar Testen voor Toegang en commerciële testen samen in een ruimte afgenomen worden door Lead Healthcare.
- IG&H heeft een verificatie gedaan van het aantal gedane commerciële testen in het bronsysteem van Lead Healthcare.
- Een particuliere sneltest wordt door Lead Healthcare aangeboden voor €75. Lead Healthcare biedt ook zakelijke sneltesten aan, bijvoorbeeld aan de landelijke politie en mediabedrijven. Deze organisaties nemen veel testen af en dit zorgt ervoor dat de prijs/test goedkoper uitvalt. Uit de bronsystemen van Lead Healthcare komt dat de gemiddelde prijs voor een zakelijke commerciële test € 67,01 is. De gedetailleerde berekening is in de bijgeleverde Excel te vinden.
- Gecorrigeerd voor het totaal aantal uitgevoerde (particuliere en zakelijke) commerciële testen komt dit uit op een gewogen gemiddeld tarief van € 72,80.
- Voor elke afgenomen commerciële test wordt de omzet van de test -30% marge van de totale kosten van dit onderzoek afgehaald.
- Per afgenomen commerciële test wordt $€72,80/1,3 = €56,-$ in mindering gebracht. Dit komt neer op een totaal bedrag van **€519.743**



9. Marge

Marge (1/2) | IG&H vindt 15 procent enkelvoudige marge bovenop de kosten die Lead Healthcare krijgt vergoed reëel

Reële marge volgens IG&H

- IG&H vindt het redelijk dat Lead Healthcare een enkelvoudige marge van 15% vraagt voor de geleverde diensten, berekent als 15% boven op de totale kosten die vergoed worden.
- Enkelvoudige marge betekent dat IG&H zoveel mogelijk gecorrigeerd heeft voor marges binnen de kostenposten (bijvoorbeeld bij het inzetten van eigen personeel vanuit andere juridische entiteiten). Hierover kan met de scope van dit kostenonderzoek geen 100 procent zekerheid verkregen worden.
- Wij onderbouwen de 15 procent enkelvoudige marge als volgt:
 - Lead Healthcare heeft zijn normale, commerciële, activiteiten in januari 2021 grotendeels stopgezet, om alle energie te kunnen richten op het mogelijk maken van het grootschalig Testen voor Toegang. Daarmee heeft Lead Healthcare een fors ondernemersrisico genomen, wat een winstmarge rechtvaardigt.
 - In dit kostenonderzoek heeft IG&H veel kosten die Lead Healthcare aan de voorkant (voor 6 februari 2021) heeft gemaakt niet meegenomen in dit kostenonderzoek, omdat wij niet met voldoende zekerheid kunnen vaststellen of deze kosten uitsluitend zijn gemaakt voor Testen voor Toegang.
 - Ook aan de achterkant van het kostenonderzoek (na 31 mei 2021) heeft IG&H veel kosten en verplichtingen van Lead Healthcare niet meegenomen. Alle locatiekosten en verplichtingen na 1 juli 2021 en alle doorlopende personele verplichtingen na 15 juni zijn uit de te vergoeden kosten gehaald. Dit omdat wij niet kunnen vaststellen of deze kosten nog terugverdiend kunnen worden met andere activiteiten en daarmee niet gebruikt worden voor Testen voor Toegang. Op de volgende slide is een inschatting en toelichting gegeven omtrent deze kosten.
- Daarnaast zijn er aanvullende overwegingen die maken dat wij deze marge als redelijk beoordelen.
 - De dienstverlening die Lead Healthcare heeft geleverd voldoet aan alle eisen, en is ook conform de vraag van SON geleverd.
 - Het heeft lang geduurd voor Lead Healthcare van SON duidelijkheid kon krijgen over de precieze financiële en administratieve voorwaarden waaronder zij het Testen voor Toegang moesten organiseren. Lead Healthcare heeft dat nooit als excuus gebruikt om het maken van kosten en treffen van voorbereidingen stil te leggen.

Marge (2/2) | IG&H vindt 15 procent enkelvoudige marge bovenop de kosten die Lead Healthcare krijgt vergoed reëel

Kosten uit het kostenonderzoek gehaald	Kosten	Opmerking
Remweg locatiekosten	€464.220	Kosten vanaf juli
Remweg personeelskosten	€441.390	Kosten vanaf half juni
Algemene kosten kantoor	€443.121	
Verspilling (10%) PBM	€207.863	
Ongelijkheidsprincipe	€186.608	
IT-kosten hosting	€94.675	Hostingkosten vanaf september '21 t/m maart '22
IT-kosten afrondfase	€47.265	IT-kosten afrondfase, m.u.v. hosting
Totaal	€2.115.286	

Onzekere kosten (verwerkt in het kostenonderzoek, maar daadwerkelijke hoogte van de kosten is onzeker)	Kosten
IT-kosten restwaarde	€175.274
Nacalculaties	Nog niet vast te stellen
Totaal	€175.274

Toelichting

- Aan de achterkant van het kostenonderzoek heeft IG&H veel kosten en verplichtingen van Lead Healthcare niet meegenomen. Alle locatiekosten en verplichtingen na 1 juli 2021 en alle doorlopende personele verplichtingen na 15 juni zijn uit de te vergoeden kosten gehaald. Dit omdat wij niet kunnen vaststellen of deze kosten nog terugverdiend kunnen worden met andere activiteiten en daarmee niet gebruikt worden voor Testen voor Toegang.
- IG&H erkent dat Lead Healthcare algemene kosten voor het kantoor heeft gemaakt. IG&H vindt het echter niet reëel om deze kosten te wijden aan Testen voor Toegang. Vandaar dat IG&H heeft besloten deze kosten uit het onderzoek te halen.
- Lead Healthcare heeft sommige kostenposten niet goed nader kunnen specificeren (o.a. ongelijkheidsprincipe). Vandaar dat IG&H heeft besloten deze kosten uit het onderzoek te halen.
- De hoogte van de nacalculaties m.b.t. de locatiekosten zijn een onzekere factor voor Lead Healthcare aangezien de nacalculaties ook hoger uit kunnen vallen dan de inschatting die nu gemaakt is.
- IG&H heeft ruim 2 miljoen euro aan (onzeker) gemaakte kosten uit het onderzoek gehaald.



Bijlage

1. Opbouw berekening Lead Healthcare fase 0* | In de begroting is uitgegaan van 37,91 euro/test voor de diensten van Lead Healthcare in fase 0

Gemiddelde beschikbare capaciteit per dag	0 tot 25.000	
Kostendriver	€ per test	% van totaal
Kosten voor infrastructuur, facilitair en logistiek		25%
Kosten personeel overhead		20%
Personeel basis		20%
Aanloopkosten	5.1.2b	15%
Kosten voor medische kwaliteitsborging		10%
IT Kosten		7%
Kosten voor kwaliteit en hygiëne		3%
Totaal	€37,91	

© IG&H - Utrecht 2021
Deze berekening geeft inzicht in de kostenopbouw van wat er initieel begroot was.

Uitgangspunten

Personeel testlocaties

- Uitgaande van de volgende profielen: swappers, administrateurs, intakers, runners en Lead Healthcare zorgprofessional
- Uitgaande van een onregelmatigheidstoeslag van 40% van de uren en 37,5% opslag op het uurtarief

Medische kwaliteitsborging

- Kosten zijn berekend inclusief supervisor en 8 FTE voor de verantwoordelijkheid van de medische tussenlaag (artsen, apothekers, kwaliteitsfunctionarissen)

IT-kosten

- De IT-kosten bevatten de software/websitekosten en ontwikkelkosten

1. Opbouw berekening Lead Healthcare fase 1* | In de begroting is uitgegaan van 28,37 euro/test voor de diensten van Lead Healthcare in fase 1

Gemiddelde beschikbare capaciteit per dag	25.000 tot 105.000	
Kostendriver	€ per test	% van totaal
Kosten voor infrastructuur, facilitair en logistiek		31%
Personeel basis		24%
Kosten voor medische kwaliteitsborging		16%
Kosten personeel overhead	5.1.2b	13%
IT Kosten		10%
Kosten voor kwaliteit en hygiëne		5%
Aanloopkosten		3%
Totaal	€28,37	

© ICG&H - Utrecht 2021
Deze berekening geeft inzicht in de kostenopbouw van wat er initieel begroot was.

Uitgangspunten

Algemeen

- Uitgaande van een afname van 20 swaps/uur

Personeel testlocaties

- Uitgaande van de volgende profielen: swappers, administrateurs, intakers, runners en Lead Healthcare zorgprofessional
- Uitgaande van een onregelmatigheidstoeslag van 40% van de uren en 37,5% opslag op het uurtarief

Medische kwaliteitsborging

- Kosten zijn berekend inclusief supervisor en 8 FTE voor de verantwoordelijkheid van de medische tussenlaag (artsen, apothekers, kwaliteitsfunctionarissen)

IT-kosten

- De IT-kosten bevatten de software/websitkosten en ontwikkelkosten

1. Opbouw berekening Lead Healthcare fase 1* | Lead Healthcare komt later uit op 22,22 euro/test voor de diensten van Lead Healthcare in fase 1

Gemiddelde beschikbare capaciteit per dag	41.163	
Kostendriver	€ per test	% van totaal
Kosten voor infrastructuur, facilitair en logistiek		34%
Personeel basis		22%
Marge 15% - exclusief IT		14%
Kosten personeel overhead	5.1.2b	10%
Kosten voor kwaliteit en hygiëne		9%
IT kosten – inclusief 30% marge		7%
Kosten voor medische kwaliteitsborging		4%
Totaal	€ 22,22	

Uitgangspunten

Algemeen

- Afname van 20 swaps/uur per swapper

Personeel testlocaties

- Uitgaande van de volgende profielen: swappers, administrateurs, intakers, runners en Lead Healthcare zorgprofessional
- Uitgaande van een onregelmatigheidstoeslag van 40% van de uren en 37,5% opslag op het uurtarief

Medische kwaliteitsborging

- Kosten zijn berekend inclusief supervisor en 8 FTE voor de verantwoordelijkheid van de medische tussenlaag (artsen, apothekers, kwaliteitsfunctionarissen)

IT-kosten

- De IT-kosten bevatten de software/websitkosten en ontwikkelkosten

© IG&H - Utrecht 2021
 Lead Healthcare geeft aan dat de kosten voor de voorfinanciering en de specials niet verrekend zitten in dit tarief. De rest van de kosten zijn meegenomen vanaf 6 februari t/m/ 31 mei.

2. Opbouw berekening SON fase 2 | Inclusief een marge van 5% komt de kostprijs volgens SON uit op 8,43 euro/test voor fase 2

Kostendriver	5.1.2b testen per testplek per dag		€ per test	% van totaal
	Gemiddelde beschikbare capaciteit per dag	Vaste kosten per dag per testplek		
Personeel basis		€ 37,20	€ 96,72	63%
Kosten voor infrastructuur, facilitair en logistiek		€ 261,17	€ 0,-	16%
Kosten personeel overhead		€ 0,-	€ 23,33	15%
Kosten voor medische kwaliteitsborging		€ 60,-	€ 0,-	4%
Kosten voor kwaliteit en hygiëne		€ 9,96	€ 3,60	3%
Totaal			€ 8,02	
Totaal inclusief 5% marge			€ 8,43	

© IG&H - Utrecht 2021

Uitgangspunten

Aannames

- Afname van 20 testen per uur per testplek
- De teststraat is 10 uur per dag geopend
- 60 m2 per testplek
- 30 min. Logistiek per testplek per 24 uur
- 15 min. Schoonmaken per testplek per 24 uur
- Schoonmaakkosten: 20 euro per uur
- Managementratio: 60
- Managementkosten: 140 euro per uur

Vershil berekening Lead Healthcare

- Het verschil met de kostenberekening met Lead Healthcare is dat geen IT-kosten en kosten voor personeel overhead als aparte kostendriver zijn opgenomen.

60

3. Opbouw berekening opstelling IG&H | IG&H komt uit op een bedrag van 15,06 euro/test voor de periode van 6 maart t/m 30 juni

Gemiddelde beschikbare capaciteit per dag	41.163	
Kostendriver	€ per test	% van totaal
Kosten voor infrastructuur, facilitair en logistiek	€ 6,15	41%
Personeel basis	€ 4,04	27%
Kosten personeel overhead	€ 0,81	5%
Kosten voor kwaliteit en hygiëne	€ 0,63	4%
IT kosten	€ 0,51	3%
Kosten voor medische kwaliteitsborging	€ 0,47	3%
Meerkosten specials	€ 0,66	4%
Correctie commerciële testen	- € 0,19	-1%
Totaal	€ 13,10	
Totaal inclusief marge	€ 15,06	

© IG&H - Utrecht 2021

Toelichting

Algemeen

- De kostenopstelling hiernaast bevat de kosten/test wat IG&H reëel vindt in de periode van 6 maart t/m eind juni. Dit is dus inclusief de remweg. De kosten die gemaakt zijn in de periode 6 februari t/m 5 maart zijn o.b.v. een fixed fee bedrag en zijn hiernaast niet meegenomen.
- De meerkosten specials en de kosten m.b.t. de nacalculatie (voor locatie en personeel) zijn in deze kostenopstelling verwerkt.
- Uitgaande van een beschikbare capaciteit van 41.163 testen per dag. De correctie m.b.t. de commerciële testen is 0,19 eurocent per test.

61

4. Eindaanbod SON (2/2) | SON vindt het reëel dat Lead Healthcare een vergoeding ontvangt van ca. €40,5 miljoen voor de geleverde diensten t/m 31 mei inclusief fixed fee fase 0

Kostendriver	Factuur – voorstel IG&H	Eindaanbod SON
Fixed fee fase 0 (6 februari t/m 5 maart)	€2.653.700	€2.653.700
Kosten vanaf 6 maart		
Kosten voor infrastructuur, facilitair en logistiek	€ 16.715.296	€ 16.715.296
Personeel basis	€10.986.406	€10.986.406
Kosten personeel overhead	€2.213.909	-
Kosten voor kwaliteit en hygiëne	€1.705.394	€1.705.394
IT kosten	€1.397.202	€ 974.965
Kosten voor medische kwaliteitsborging	€ 1.289.189	€ 1.289.189
Meerkosten specials	€ 1.790.870	€ 1.790.870
Correctie commerciële testen	(-€519.743)	(-€519.743)
Totaal (voor marge) vanaf 6 maart	€ 35.578.523	€ 32.942.377
Marge vanaf 6 maart	€ 5.336.778	€ 4.941.357
Totaal in rekening te brengen bij SON vanaf 6 maart	€ 40.915.302	€ 37.883.734
Totaal in rekening te brengen bij SON inclusief fixed fee	€ 43.569.002	€ 40.537.434

4. Eindaanbod SON (2/2) | SON vindt het reëel dat Lead Healthcare een vergoeding ontvangt van ca. €40,5 miljoen voor de geleverde diensten t/m 31 mei inclusief fixed fee fase 0

Toelichting SON

Kosten personeel overhead

- Deze kosten worden niet vergoed door SON. Deze kosten dienen vergoed te worden uit de brutomarge.

IT kosten

- Software/website kosten (runningkosten) zijn exclusief de hosting kosten van True B.V. in de afrondfase. SON stelt dat deze kosten horen bij Testen voor Vertrek.
- SON heeft 50% van de ontwikkelkosten opgenomen: de IT-applicaties zijn 3 maanden gebruikt voor Testen voor Toegang. SON gaat ervan uit dat de applicaties nog 3 maanden gebruikt worden voor Testen voor Vertrek.
- Er wordt geen rekening gehouden met een restwaarde van de ontwikkelde IT-applicaties.

Marge

- SON rekent 15% brutomarge over de kosten exclusief kosten personeel overhead.

5. Standpunt SON IT-kosten | SON vindt het reëel een vergoeding te betalen aan Lead Healthcare van €358.000 voor de runkosten en de gebruikskosten

Situatieschets volgens SON

- SON geeft aan dat rondom de oprichting van de stichting er gezamenlijk opgetrokken is met LH omtrent de IT. Lead Healthcare had software die werd gebruikt voor commerciële doeleinden, het idee was om dat als basis te nemen voor een te ontwikkelen applicatie.
- SON geeft aan richting te hebben gegeven op alle aspecten rondom privacy, security en andere kaders en richtlijnen om met de applicaties aan alle geldende standaarden en richtlijnen te voldoen. Daarnaast heeft SON een bijdrage geleverd in het aansturen van het development team.
- Uitgangspunt was altijd dat het afsprakenportaal overgenomen zou worden door SON en de teststraatapplicatie ook via SON in licentie gegeven zou worden bij andere testaanbieders.
- Uiteindelijk zijn over beide applicaties gesprekken geweest om over te nemen, is er voor het afsprakenportaal zelfs een intentieovereenkomst per mail bevestigd door beide partijen en waren er verregaande gesprekken om alsnog andere partijen tegen een redelijke licentievergoeding gebruik te laten maken van de teststraatapplicatie.
- LH gaf echter in alle gesprekken aan dat er pas definitieve afspraken over de overdracht/overname van IT zouden worden gemaakt als het contract voor het beschikbaar stellen van de testen geregeld was.
- Op enig moment zag de stichting zich genoodzaakt in het kader van de voortgang van de operatie om een alternatieve applicaties te ontwikkelen. Deze applicaties zijn inmiddels ontwikkeld en zijn gereed om de pilots in het 2e deel van mei te ondersteunen.

*Uitgangspunt is een gebruikperiode van 4 maanden (mei t/m augustus)

Plausibele vergoeding volgens SON

- SON geeft aan het reëel te vinden dat Lead Healthcare gecompenseerd wordt voor de runkosten en licentie/gebruikskosten die Lead Healthcare heeft gemaakt in de maanden april en mei.

- Runkosten:** SON heeft de runkosten die zij nu maken voor IT gedeeld (zie de tabel), en geeft aan dit een goede indicatie te vinden van de gemaakte kosten door Lead Healthcare.

Leverancier	Omschrijving	Kosten
Microsoft Azure	Hosting afsprakenportaal	€ 10.000
Rowmailer	Emailservice	€ 8.000
Here	Locatieservice	€ 30.000
CM	SMS verificatiedienst	€ 6.000
Totaal per maand		€ 54.000

- Licentie/gebruikskosten:** SON geeft aan €125.000 per maand reëel te vinden om te vergoeden voor de gebruikskosten. De kosten van licenties/gebruik zijn gebaseerd op de huidige/nieuwe leveranciers met wie SON het nieuwe afsprakenportaal en de teststraat-applicatie heeft ontwikkeld:

Licentiekosten	Kosten
Teststraatapplicatie	€ 250.000
Afsprakenportaal	€ 250.000
Totaal per maand*	€ 125.000

- SON geeft aan het reëel te vinden dat Lead Healthcare gecompenseerd wordt voor een totaal van €358.000 voor de maanden april en mei. Dit betreft de runkosten en de licentie/gebruikskosten.

6. Standpunt SON Marge | SON heeft een andere zienswijze dan IG&H en vindt 5-8% marge reëel voor de geleverde diensten van Lead Healthcare

Standpunt marge SON

- SON heeft een andere zienswijze m.b.t. de te hanteren marge dan IG&H.
- SON maakt een vergelijking tussen Testen voor Toegang en de transportsector omdat beide capaciteit beschikbaar stellen.
- SON heeft onderzoek gedaan naar de gemiddelde marge voor transportbedrijven en geeft aan dat dit tussen de 0 en 3% ligt. SON heeft een aantal voorbeelden hiervan gedeeld met IG&H. In die voorbeelden ziet IG&H overigens ook marges boven de 5%.
- SON vindt het reëel om 5% bij de marge op te tellen. Dit aangezien Lead Healthcare onzekerheid kent omtrent de timing van de vergoeding door SON.
- Conclusie is dat SON 5-8% marge redelijk vindt voor de geleverde diensten van Lead Healthcare. Dit baseert SON op het feit dat er lage (winst)marges zijn voor bedrijven die capaciteit ter beschikking stellen.