

Bedrijfsnaam

Memo

Aan: o.a. [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e [redacted] 5.1.2e
[redacted] 5.1.2e

Van: Finance en Logistiek LCH

CC:

Datum: 20-10-2021

Betreft: Inventarisatie voorraad 1 november 2021

Inleiding

Per 1 november 2021 vindt de juridische en fiscale overdracht plaats van de voorraad goederen van Mediq ten behoeve van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH) naar het Ministerie van VWS (tbv de interne verantwoordelijkheidsgebieden GMT en Dienst Testen). Het beheer van de (LCH) goederen en de coördinatie ligt in handen gelegen bij Centraal Boekhuis, die onder contract staat onder VWS en zij wordt vanuit bureau LCH (CIBG) aangestuurd door een [redacted] 5.1.2e, zo ook de goederen die opgeslagen staan onder Neelevat liggen onder beheer van het Bureau LCH. De inventarisatie is dan ook het formele juridische afhechting van de intensieve samenwerking tussen Mediq en het ministerie van VWS gedurende 2020 en 2021.

De totale omvang van de voorraad betreft per 1 september 2021 circa 2 miljard stuks hulpmiddelen (mondkapjes, handschoenen, jassen etcetera) en testmiddelen (bijvoorbeeld zelftests, medium) inzake de bestrijding van de Covid- crises, verdeeld over ongeveer 120.000 pallet plaatsen. De voorraad ligt verspreid over 20 (deel)locaties, waarvan DHL [redacted] 5.1.2h CB [redacted] 5.1.2h Mediq [redacted] 5.1.2h locatie [redacted] 5.1.2h van One Med en Neelevat Rotterdam de bekende en grote lokaties zijn.

Tevens staan er enkele stuks goederen bij de verschillende ROAZ locaties en daar zal nader bepaald worden, gezien de beperkte materiele omvang, hoe hier mee om te gaan (per 31 december 2020 betreft dit circa 5 miljoen stuks). Bij de inventarisaties in december 2020 zijn de locaties in [redacted] 5.1.2h en de diverse ROAZ locaties buiten beschouwing gelaten waar

nu locatie in 5.1.2n (Mediq) meegenomen wordt in een integrale wall tot wall telling. Mediq heeft niet de regie over de logistieke bewegingen tussen de verschillende warehouses. Bureau LCH en CB coördineren logistieke bewegingen en met de 'freeze' van minstens 4 werkdagen van logistieke bewegingen is verschuivingsgevaar in voldoende mate gemitigeerd.

Beheersmaatregelen van het LCH/CIBG en dienstverleners

Om de goederenbeweging te beheersen zijn oa de volgende beheersmaatregelen uitgevoerd:

1. Periodiek vindt een verbandcontrole plaats op de verzonden goederen (op basis van de goederenbeweging) versus de gefactureerde goederen en de volledigheid van de omzet op basis van de goedgekeurde prijzen
2. Bij betalingen na levering worden de inkoopfacturen (niet zichtbaar) gecontroleerd met de geregistreerde ontvangsten in Wolf (power BI). Bij afwijkingen wordt actie ondernomen.
3. Wekelijks vindt het expediting overleg plaats waarbij met name de achterstanden in leveringen van de overzeese leveranciers worden besproken. Indien levering achterloopt op schema wordt er door de inkoper contact opgenomen met de leverancier
4. Er vindt sturing plaats op de status van de zeilende voorraad. Deze informatie wordt vastgelegd in de portals van de logistieke partners en Wolf
5. Er vindt een reconciliatie plaats tussen de bestelde hoeveelheden van het bronorder bestand en de bestelde hoeveelheden in Wolf
6. Er vindt een reconciliatie plaats tussen de ontvangen hoeveelheden volgens Wolf en de ontvangen hoeveelheden volgens Astro
7. Er vindt een reconciliatie plaats tussen de voorraad volgens de lokale warehouse management systemen en Astro
8. Periodiek vindt er een totale verbandcontrole plaats tussen de bestelde hoeveelheden per order en de geregistreerde ontvangsten op deze order
9. Periodiek vindt er een totale verbandcontrole plaats tussen de bestelde waarde en de betaalde waarde van de order in relatie tot de geleverde goederen
10. Periodiek vindt de totale aansluiting van de goederenbeweging plaats
11. Indien van toepassing periodieke tellingen op de warehouse locaties
12. Locatie DHL en Vianen worden periodiek lokaal geteld vanwege de hogere omloopsnelheid van de voorraad.

Items 1, 6, 7, 8, 9 en 10 zijn door EY in de audit per 31 december 2020 meegenomen in de werkzaamheden.

Werkzaamheden van een externe auditor

De verwachting is, indien EY controle verricht op de goederen, dat zij dit alleen gegevens gericht zullen doen en slechts het bestaan (juistheid) van de goederen vaststellen in de magazijnen. KPGM zal naar verwachting, voor de controle van de jaarrekening van Mediq, kijken naar de goederen in Bleiswijk. Die vormen slechts een beperkt deel van de totale voorraden (laatste opgave 40 palletplaatsen).

Gevraagd kan worden in de gegeven opdracht of de auditor te rapporteren over hun feitelijke bevindingen. Deze dienen dan vooraf te worden bepaald in de opdracht en neergelegd in een controle protocol/uitgewerkte werkzaamheden, bij aanvang van de opdracht.

Zoals zaken met betrekking tot beheersmaatregelen in de goederenstroom, over opzet bestaan en werking kunnen meegenomen in een opdracht naar de auditor.

Opzet van de inventarisatie

1. De basis van de inventarisatie op 1 november stelt CIBG vast met deelwaarnemingen dat de lokale WMS voorraadadministratie de juiste weergave biedt van palletplaats en/of eenheden.
2. Er wordt in principe niet geselecteerd op productgroepen omdat financiële materialiteit niet het eerste uitgangspunt is, maar de consistentie van de voorraadlijst (hier lokale WMS).
3. Deelwaarnemingen worden gekozen door het team en deels vervangen door de selectie van een externe auditor, om het werkbaar te houden.
4. De basis is de voorraadlijst van het Lokale Warehouse Management Systeem (WMS), zoals deze ook door CB wordt ontvangen en vertaald/aangesloten naar Astro voorraadposities.
5. Met meerdere inventarisatieteams, verwachting 11-12 (één team minimaal een medewerker van het (LCH/CIBG/CB) team, waarschijnlijk aangevuld met auditor van EY, een medewerker van Mediq en FEZ/ADR zullen wij per 1 november tegelijkertijd locaties inventariseren (deelwaarnemingen). Simultaan om verschuivingsgevaar te ondervangen tussen locaties.
6. Alle verschillende lokale WMS administraties met de CB en OneMed QRS administratie vormen te samen de grondslag voor de Astro voorraad, die

aangevuld met Mediq locatie Bleiswijk de basis vormt voor de totale voorraadinventarisatielijst voor het LCH. De financial controller van LCH stelt deze totale lijst samen met de goederenbeweging.

7. Het is mogelijk met een team ongeveer 7-8 palletplaatsen te laten tellen per uur, totaal 50-65 palletplaatsen per dag, per locatie, per team.
8. Doelstelling is in 6 uur tijd op één dag de inventarisatie te voltooien van één team.
9. Stel 11-12 teams dan ongeveer haalbaar ongeveer 550 -600 palletplaatsen te tellen op een dag full time. (Een integrale telling zeg 120K palletplaatsen kunnen 2400 teams die 6 uur gaan tellen).
10. Door DHL en door CB (Vianen) wordt en is er gedurende 2021 doorlopend roulerend geteld (en gecorrigeerd), na een assessment van deze procedure gaan wij hier op steunen en kan volstaan worden met een kleinere selectie.
11. Bij de verdere indeling zal rekening gehouden met de totale grote van de locaties. Grote administratieve locaties kan besloten worden een tweede team toe te voegen. Kleinere locaties Mediq en Krijgsman met een enkel team over twee locaties. Het eerste hangt sterk samen met de beschikbaarheid van lokale warehouse ondersteuning.
12. De voorraadbeweging komt voor een week stil te liggen dit heeft het volgende verwachte voordeel dat WMS DHL en de Astro opgave een minimale timingsverschillen opleveren.
13. Er zijn geen achterstanden van Neelevat in de verwerking van 'Containers op de kade of op het gasstation'. Dit voorkomt goederen op verdeelstations, kade en transitplaatsen.
14. Geen mutaties meer in de laatste dagen van de oktober.

Aansluiting lokale WMS met Astro

De inventarisaties worden gebaseerd op de voorraaddata van het lokale Warehouse Management Systeem (WMS) van de desbetreffende warehouse locatie en expediteur. Alle lokale voorraaddata worden gereconcilieerd met het centrale Warehouse Management Systeem Astro. Astro is het basis(deelsbron)systeem waarop de goederenstand en de door finance te maken goederenbeweging binnen het LCH is gebaseerd.

Eventuele verschillen worden geanalyseerd, beoordeeld en gerapporteerd op betrouwbaarheid. Dit wordt onder toezicht van CIBG gedaan door CB en in de lokale WMS'en. CIBG. Eventuele verschillen kunnen gecorrigeerd worden.

Selectie van de tellen palletplaatsen/producten

De voorraaddata van het lokale Warehouse Management Systeem vormen de basis voor de bepaling van de deelwaarneming/steekproef(acc). De wijze van de omvang van de tellingen zal mede afhankelijk zijn van de eventuele betrokken auditor die een bepaalde mate van zekerheid zal betrachten (zijn gevalideerde steekproefomvang) in de vaststelling van de goederen. De lokale WMS worden aangesloten op Astro die weer de basis vormt voor de gehele voorraadoverzicht van het LCH. Selectie door het team zelf zal een willekeurig karakter moeten hebben. Geteld wordt van lijst naar de vloer en van de vloer naar de lijst, verhouding 1op 3 (45 versus 15), dit is in 31-12-2020 ook in deze verhouding gedaan.

Afronding

De inventarisatielijsten worden afgetekend door de betrokken inventarisatieteams. De namen van alle aanwezige worden genoteerd. De betrokken teamleider tekenen af op de lijst van de door hun gedane selectie. Dit wordt gedaan in PDF te tekenen of op papier.

Vorbereidingen

- Ter voorbereiding op de inventarisaties zal een 5 dagen vóór 1 november de laatste orderverwerking plaatsvinden waardoor de fysieke in- en uitgaande goederenstromen worden stilgelegd.
- Inventarisatieteams krijgen vooraf een lokale WMS en een standaard inventarisatie lijst en een trainingsinstructie.
- Belangrijk is dat gehele datadumps van de diverse locaties wordt gemaakt en daarna pas de selectie mbt de LCH locaties.
- Bovenstaande moet de volledigheid waarborgen en terugval mogelijkheid bij een onjuiste selectie.
- Datadumps moeten bewaard worden
- Inventarisatieteams worden vooraf aangemeld bij de locatie
- Inventarisatieteams krijgen vanaf de 29^e de voorraden lijsten digitaal

Bijlage locaties