

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

**LCH-raming tweede incidentele suppletore
begrotingswet 2020**

5.1.2e

Bezoekadres:
Parnassusplein 5
2511 VX Den Haag
T 5.1.2e
F 5.1.2e

www.rjksoverheid.nl

Inlichtingen bij
-

Datum
7 augustus 2020

Aantal pagina's
7

memo

Aanleiding

In het kader van de voorbereidingen van de Augustusbrief is gevraagd naar ontwikkelingen in de corona-gerelateerde uitgaven. Dit memo betreft een bijstelling van de met de in- en verkoop van beschermingsmaterialen en testmaterialen gemoeide uitgaven en ontvangsten. Eerdere ramingen zijn opgenomen in de 1^{ste} suppletore wet (1^{ste} SW) en incidentele suppletore begrotingswet (1^{ste} ISB).

Eerder opgenomen mutaties

In de voorgaande suppletore wetten zijn de volgende ramingsbijstellingen opgenomen:

Categorie	1 ^{ste} SW	1 ^{ste} ISB	Totaal*
Uitgaven LCH			
Uitgaven VWS			
Opslag en distributie			
Opstart productie hulpmiddelen NL			
Totaal uitgaven			5.1.2b
Ontvangsten LCH			
Ontvangsten VWS			
Totaal ontvangsten			
Netto uitgaven			

* Bedragen in miljoenen euro's

Aannames eerdere ramingsbijstellingen in 1^o SW en ISB

In de uitgavenraming is bij de 1^{ste} SW en ISB rekening gehouden met inkopen tot en met respectievelijk week 26 en week 35. Bij de ISB waren de uitgaven tot en met week 22 gebaseerd op de daadwerkelijke uitgaven en voor de periode week 23 tot en met 35 zijn de verwachte uitgaven op basis van de uitgaven in week 22 geëxtrapoleerd.

De middelen voor de opslag en distributie 5.1.2b en voor de opstart van productie hulpmiddelen in Nederland 5.1.2b die bij de 1^{ste} SW beschikbaar zijn gesteld worden in de nieuwe raming meegenomen in het uitgavenbudget van het LCH.

Bij de ontvangstenraming van het LCH is er van uit gegaan dat alle ingekochte producten tegen pre-corona-prijzen in 2020 worden uitgeleverd. Dit leidde globaal tot een ontvangstenraming van 40% van de uitgaven (inkoopprijzen). Bij die berekening is ook rekening gehouden met de uitlevering van zogenoemde noodpakketten aan mantelzorgers en PGB-houders. Deze worden "om niet" uitgeleverd.

Bij de ontvangstenraming van VWS is er van uit gegaan dat alle ingekochte producten tegen pre-corona-prijzen in 2020 worden uitgeleverd. Omdat een deel echter "om niet" aan zorginstellingen is verstrekt, is rekening gehouden met een ontvangst van 25% van de inkoopprijzen.

Aannames tweede incidentele suppletore begrotingswet (2^e ISB)

Voorgesteld wordt om bij de augustusbrief / tweede incidentele suppletore begrotingswet uit te gaan van de volgende ramingen:

Categorie	1ste SW	1ste ISB	2e ISB	Totaal 2020	Totaal 2021
A. Uitgaven VWS					
B. Uitgaven LCH					
Totaal uitgaven					
C. Ontvangsten VWS			5.1.2b		
D. Ontvangsten LCH					
Totaal ontvangsten					
Netto uitgaven					

Bedragen in miljoenen euro's

Aannames ramingsbijstelling 2e incidentele suppletore begrotingswet / Augustusbrief

Voor de ramingsbijstellingen in de tweede incidentele suppletore worden de volgende aannames gehanteerd:

A. Uitgaven VWS voor pre LCH inkopen

Bij de tweede incidentele suppletore begrotingswet is rekening gehouden met de volgende uitgavenramingen:

Productcategorie	Uitgaven 2020	Uitgaven 2021
Desinfectantia		€ -
Isolatiejassen	5.1.2b	€ -
Medische mondmaskers		€ -
Totaal persoonlijke beschermingsmiddelen		€ -

Door het ministerie van VWS is voor 5.1.2b aan persoonlijke beschermingsmiddelen ingekocht. Het gaat hierbij om mondkapjes, isolatiejassen en handdesinfectantia. Door VWS worden geen aanvullende persoonlijke beschermingsmiddelen meer ingekocht; enkel worden nog

5.1.2i

Uit de persoonlijke beschermingsmiddelen die door VWS zijn ingekocht komt een douanerisico voort. Het risico bestaat dat VWS door de Douane een naheffing van naar schatting 6,5% krijgt opgelegd: 5.1.2b Daarnaast heeft VWS een BTW risico, waarbij een naheffing voor btw kan worden opgelegd: € PM miljoen. In de uitgavenraming van VWS zijn deze kosten voornamelijk opgenomen als PM.

B. Uitgaven voor LCH inkoop (voorschotten)

Het ministerie van VWS verstrekt voorschotten aan het LCH voor de inkoop van medische hulpmiddelen. Bij de tweede incidentele suppletore begrotingswet worden de te verstrekken voorschotten op € 1.250 miljoen geraamd. Deze voorschotten worden conform de onderstaande uitgavenraming door het LCH besteed:

Productcategorie	Uitgaven 2020	Uitgaven 2021
1. Inkoop beschermings- en testmateriaal		
2. Transportkosten		
3. Facilitaire kosten		5.1.2b
4. Douanerechten en BTW-heffing		
Totaal uitgaven		

1. Inkoop beschermings- en testmateriaal

Uit het financieel dagoverzicht LCH van 4 augustus 2020 blijkt dat door het LCH voor circa € 5.1.2b (inclusief btw) is ingekocht. Dit is exclusief de producten die zijn ingekocht door het ministerie van VWS. Van alle uitstaande inkooporders van LCH wordt naar verwachting voor 5.1.2b geleverd en betaald in 2020 en voor 2021 is dat 5.1.2b. Daarnaast wordt vanuit Productie Hulpmiddelen NL nog 5.1.2b aan inkooporders verwacht.

Het LCH is per 23 juni 2020 gestopt met het grootschalig inkoop van persoonlijke beschermingsmiddelen. Om - waar nodig - incidenteel aanvullende persoonlijke beschermingsmiddelen te kunnen inkoop is de garantstellingsovereenkomst voor FFP2 maskers, chirurgische maskers, handschoenen en isolatiejassen tot 24 juni 2021 verlengt. In de uitgavenraming zijn de additionele inkoopkosten tot eind 2020 op 5.1.2b geraamd.

De garantstellingsovereenkomst is eveneens verlengt voor de inkoop van testmaterialen. De grootschalige inkoop van test afnamesets wordt doorgezet. Het gaat om de inkoop van keelwabs, neuswabs en transportbuisjes. De additionele uitgaven voor de inkoop van testmaterialen in 2020 worden op 5.1.2b geraamd. De uitgaven voor 2021 zijn in de raming opgenomen als PM.

2. Transportkosten

De transportkosten voor 2020 worden op 5.1.2b geraamd. Van de reeds bekende inkooporders worden de transportkosten op € 46,5 miljoen geraamd. Dit betreft vooral de (reeds betaalde) kosten van transport per vliegtuig. In de komende maanden worden nog facturen verwacht voor het transport per boot en trein. Voor de aanvullende inkooporders in 2020 worden de transportkosten op 5.1.2b geschat en voor 2021 op 5.1.2b.

De Europese Commissie heeft een budget van in totaal € 100 miljoen beschikbaar gesteld om EU-landen te compenseren voor corona-gerelateerde transportkosten die voor het transport van medische hulpmiddelen zijn voorzien. Voor het LCH en ministerie van VWS is circa 5.1.1c miljoen aan transportkosten gedeclareerd. In de raming is de Europese bijdrage opgenomen als PM; gelet op de totaal beschikbare subsidie wordt geen grote bijdrage verwacht.

3. Facilitaire kosten

De facilitaire kosten voor 2020 worden op 5.1.2b geraamd. Dit betreft onder andere uitgaven voor kantoor, distributiecentra, consulting, externe inhuur, beveiliging en ICT.

Voor het gebruik van het 5.1.2h in 2020 bedragen de kosten € 5.1.2b. Er vanuit gaande dat het 5.1.2h geheel 2021 wordt gehuurd worden de kosten voor 2021 op 5.1.2b geraamd.

5.1.2h
van extra opslag in zowel 2020 als 2021 bedragen minimaal 5.1.2b de daadwerkelijke kosten kunnen hoger uitvallen naarmate meer distributiebewegingen benodigd zijn. De overige kosten voor 2021, zoals voor consulting en de inhuur van externen, zijn in de raming voor de tweede incidentele suppletore opgenomen als PM.

Kostenverrekening Mediq

Ter dekking van de kosten voor het opzetten van een separate financiële infrastructuur voor het LCH is met Mediq een vergoeding van 5.1.1c exclusief omzetbelasting overeengekomen. Deze kosten zijn meegenomen in de uitgavenraming van 2021. Daarnaast is overeengekomen dat Mediq per uitgeleverde order een vergoeding krijgt ter dekking van financieel / administratieve kosten. Deze variabele kosten zijn in de uitgavenraming voor 2020 en 2021 opgenomen als PM.

4. Douanerechten en BTW-heffing

Op dit moment bestaan er twee onzekerheden met betrekking tot de betaling van douanerechten en BTW-heffing:

1. De Douane heeft (conform Europese regelgeving) aan het LCH een douanevergunning afgegeven voor de beschermingsmiddelen die in het kader van de corona-crisis worden ingekocht. De vergunning heeft een looptijd tot 31 oktober 2020. De Douane heeft laten weten dat de vergunning in principe bedoeld is voor de aankoop van middelen die op korte termijn worden uitgeleverd aan de zorg. Als er sprake is van voorraadvorming dan zou de vergunning niet geldig zijn en kan een naheffing plaatsvinden. Voor de persoonlijke beschermingsmiddelen gelden verschillende invoerrechtsarieven van 6,3% op mondklappers tot 12% op beschermende kleding. Mocht de Douane een naheffing opleggen dan worden de additionele kosten op 10% van de inkoopwaarde geschat: 5.1.2b Voor de uitgavenraming van het LCH zijn deze kosten vooralsnog opgenomen als PM.

2. Het LCH heeft een tijdelijke vrijstellingsvergunning voor de btw die over inkopen van buiten de Europese Unie in rekening wordt gebracht. Dit betekent dat het LCH bij de inkoop van producten in een aantal gevallen wel (binnen EU) en in een aantal gevallen geen (buiten EU) BTW betaald. Om de vrijstelling van BTW te kunnen handhaven dient in de administratie van Mediq te worden vastgelegd welke uitgeleverde producten tegen BTW en welke zonder BTW kunnen worden verkocht. Mediq geeft aan dat, mede gezien de ingewikkelde supply chain, het momenteel onuitvoerbaar is om de herkomst van de goederen ten tijde van de verkoop aan zorgverleners te kennen en stelt voor om met terugwerkende kracht voor alle producten btw in rekening te brengen. Indien voor alle producten BTW wordt gerekend, wordt een extra uitgavenpost op circa 80% van de inkopen geschat: 5.1.2b Voor de uitgavenraming van het LCH zijn deze kosten vooralsnog opgenomen als PM.

C. Ontvangsten VWS

De ontvangstenraming van VWS die in voorgaande suppletore wetten is opgenomen wordt voor 2020 teruggebracht tot nihil:

1. Een deel van de ingekochte persoonlijke beschermingsmiddelen is om niet aan zorginstellingen verstrekt; tegenover deze kosten staan geen inkomsten geraamd.

2. Het resterende deel van de ingekochte persoonlijke beschermingsmiddelen is opgenomen in het LCH proces. De producten worden tegen de reguliere prijzen voor de corona crisis door het LCH aan zorginstellingen verkocht en komen in eerste instantie in de ontvangstenraming van het LCH. De ontvangsten worden uiteindelijk in de eindafrekening met VWS verrekend. De ontvangsten zijn op dit moment in de raming opgenomen als PM.

Naast de verrekening van de pre LCH inkopen door VWS wordt in de afrekening met het LCH de verstrekte voorschotten teruggevorderd. Dit leidt tot ontvangsten door VWS in 2021.

D. Ontvangsten LCH (terugvordering voorschotten)

De hulpmiddelen die door het LCH zijn ingekocht worden tegen reguliere prijzen voor de coronacrisis aan zorginstelling verkocht. Bij het verstrekken van voorschotten aan het LCH wordt nog geen rekening gehouden met de ontvangsten uit reeds verkochte producten. De ontvangsten worden enkel bij een, al dan niet tussentijdse, afrekening verrekend. Aangezien in 2020 geen afrekening wordt verwacht landen de ontvangsten uit de in 2020 verkochte hulpmiddelen in 2021. Dit betekent dat het ontvangstenbudget voor 2020 volledig wordt afgeboekt.

Momenteel worden de ontvangsten uit verkopen over 2020 op 5.1.2b geraamd. Hierbij is onder meer gebruik gemaakt van het onderzoeksrapport van Accenture inzake de verwachte vraag naar persoonlijke beschermingsmiddelen. In de raming is uitgegaan van het scenario van verkopen in een reguliere situatie (zonder nieuw piekmoment), waarbij de medische hulpmiddelen verkocht worden tegen (constante) reguliere prijzen van voor de coronacrisis. Bij de uitlevering van korte en lange termijnpakketten aan zorgverleners die niet in dienst of in opdracht van een zorginstelling werken, worden de producten om niet verstrekt (denk aan mantelzorgers). In de ontvangstenraming is voor deze categorie geen ontvangsten geraamd.

Donaties

Diverse organisaties hebben persoonlijke beschermingsmiddelen aan het LCH gedoneerd. De gedoneerde persoonlijke beschermingsmiddelen die zijn goedgekeurd komen uiteindelijk in het reguliere verkoopproces van het LCH terecht. Dit betekent dat de goedgekeurde producten tegen prijzen van voor de coronacrisis worden verkocht. Deze ontvangsten uit donaties worden in de eindafrekening met VWS verrekend. In de huidige raming zijn deze ontvangsten nog opgenomen als PM.

Reeks 2^e incidentele suppletore 2020

De bovengenoemde ramingen leiden tot bijstellingen zoals die zijn opgenomen in de onderstaande tabel. Voor 2021 zijn nog geen budgetmutaties opgenomen:

Categorie	Voorgaande besluitvorming	Bijstelling voor 2020	2e ISB netto raming 2020	2e ISB netto raming 2021
A. Uitgaven VWS				
B. Uitgaven LCH				
Totaal uitgaven				
C. Ontvangsten VWS			5.1.2b	
D. Ontvangsten LCH				
Totaal ontvangsten				
Netto uitgaven				

Bedragen in miljoenen euro's

Mutatie	2020	2021	2022	2023	2024
Uitgavenbudget			0	0	0
Ontvangstenbudget	5.1.2b		0	0	0

Bijlage 1: Verloopoverzicht garantieverplichtingen en voorschotten (verantwoording realisatie)

Verloopoverzicht garantieverplichtingen		
Saldo per 1 januari 2020	€	-
Aangegane garantieverplichtingen		
		Bedrag
1. Prijsrisico in- en verkopen		PM
2. Kredietrisico bij verkoop producten		PM
3. Leveranciersrisico		PM
4. Andere financiële risico's 1		PM
5. Andere financiële risico's 2		PM
Totaal aangegane garantieverplichtingen	€	-
Afgelopen garanties		
Geen	€	-
Totaal afgelopen garanties	€	-
Verrichte betalingen		
Voorschotten	€	
Totaal verrichte betalingen	€	5.1.2b
Saldo per 31 december 2020	€	

In de overeenkomst met Mediq heeft VWS zich garant gesteld voor vijf financiële risico's die samenhangen met de activiteiten van Mediq/het LCH. Het betreft de volgende risico's:

1. Prijsrisico: het verschil tussen de inkooprijzen op de (wereld)markt en de vastgestelde pre-coronaprijzen. De materialisering van dit risico is per bestelling vast te stellen op het moment van bestelling;
2. Kredietrisico: allereerst het risico dat Mediq aan een zorgaanbieder heeft geleverd, maar niet betaald krijgt. Hierop kan actief debiteurenbeheer worden toegepast. Dit risico valt weg op het moment van het ontvangen van de betaling. Daarnaast ook het risico dat Mediq blijft zitten met niet verkochte voorraad.
3. Leveranciersrisico: de financiële schade door niet-geleverde, maar wel door Mediq betaalde bestellingen. Dit risico is vast te stellen op het moment dat blijkt dat bestellingen niet geleverd worden ofwel van onvoldoende kwaliteit blijken te zijn;
4. Restrisico 1: dit risico betreft directe schade en overige risico's die Mediq loopt door voor VWS te handelen en te distribueren. Dit betreft ook facilitaire kosten van het LCH, transportkosten etc.
5. Restrisico 2: alle andere (financiële) risico's, waaronder begrepen maar niet beperkt tot eventuele leges, precario en overige heffingen zoals bijdragen afvalfonds, verpakkingenbelastingen en milieuheffingen, douanerechten, accijnzen, heffingen en belastingen zoals maar niet beperkt tot omzetbelasting verschuldigd door, namens of ten laste van Mediq, inclusief eventueel verschuldigde renten, (administratie)kosten en boetes die voor Mediq voortvloeien uit de transacties die Mediq op basis van de Overeenkomst of enig addendum uitvoert. Het voorgaande omvat expliciet ook enige naheffingen, navorderingen en aanslagen voor zover deze verband houden met of voortvloeien uit transacties die Mediq op basis van de Overeenkomst of enig addendum uitvoert, alsmede enige kosten die Mediq redelijkerwijs dient te maken in het kader van tax audits in dit verband.

De administratie van het LCH/Mediq bestaat uit een database van bestelde orders met een onderverdeling naar deelorders. Op basis van die administratie kan de materialisering van risico 1

direct worden vastgesteld. Ook wordt bijgehouden of er sprake is van slechte kwaliteit of niet-levering (risico 3), enzovoorts. In de concept monitor wordt gesproken over de testresultaten positief en negatief; het is wellicht goed om de testresultaten te koppelen aan mandnummers, omdat er zeven mogelijke testresultaten zijn.

Het tweede risico kan worden gevolgd omdat – denken wij- de leveringen een lotnummer krijgen en er (weliswaar in een andere database) wordt bijgehouden welke lotnummers worden uitgeleverd. Is wel wat ingewikkelder.

Het vierde risico kan voor een deel slechts bepaald worden aan de hand van de administratie van de overige kosten. Ook deze kosten zijn niet gerelateerd aan (deel)orders.

Verloopoverzicht voorschotten uit garantieverplichtingen

Saldo per 1 januari 2020		€	-
	Nieuwe voorschotten		Bedrag
1	25 maart 2020		5.1.2b
2	7 april 2020		
3	20 april 2020		
4	1 mei 2020		
5	6 mei 2020		
6	7 mei 2020		
7	8 mei 2020		
8	13 mei 2020		
9	14 mei 2020		
10	20 mei 2020		
11	28 mei 2020		
12	12 juni 2020		
13	19 juni 2020		
14	26 juni 2020		
15	2 juli 2020		
16	8 juli 2020		
17	8 juli 2020		
18	13 juli 2020		
19	14 juli 2020		
20	14 juli 2020		
21	PM		
Totaal nieuwe voorschotten			
	Afgerekende voorschotten		Bedrag
	Geen	€	-
Totaal afgerekende voorschotten		€	-
Saldo per 31 december 2020		€	5.1.2b