EBBEN
PARTNERS



# Rapport aanvullend (deel)onderzoek inkoop PBM

*In opdracht van het ministerie van VWS*

Datum : 9 juni 2023

EBBEN
PARTNERS

## Inhoud


1 Inleiding ..... 4
1.1 Doel en reikwijdte van de opdracht ..... 4
1.2 Onderzoeksvragen ..... 6
1.2.1 Onderzoeksvragen bij offerteaanvraag ..... 7
1.2.2 Vragen Tweede Kamer ..... 7
1.2.3 Meldpunt Deloitte ..... 8
1.3 Beperkingen en disclaimers ..... 9
1.4 Leeswijzer ..... 9
2 Normenkader ..... 10
2.1 Inleiding ..... 10
2.2 Wet- en regelgeving ..... 11
2.3 Oprichting van het LCH ..... 11
2.4 Partijen betrokken bij de inkoop van PBM door het LCH ..... 12
2.5 Normenkader ten tijde van de inkoop van PBM door het LCH ..... 14
2.5.1 Juridische status van het LCH ..... 14
2.5.2 Organisatiestructuur van het LCH ..... 15
2.5.3 Betrokken personen en afdelingen ..... 17
2.5.4 Afspraken en overeenkomsten van het LCH ..... 17
2.5.5 Samenwerking tussen VWS en het LCH ..... 20
2.5.6 Inkoopproces van het LCH ..... 20
2.5.7 Orderdocumentatie ..... 36
3 Bevindingen ..... 39
3.1 Relatie Bunzl-LCH ..... 39
3.1.1 Achtergrondinformatie Bunzl ..... 39
3.1.2 De toetreding van Bunzl tot het LCH ..... 41
3.1.3 Prekwalificatie Bunzl als leverancier ..... 52
3.1.4 Ondertekening van het Convenant door Bunzl ..... 53
3.1.5 Interpretatie van de kernafspraken in het Convenant door Bunzl ..... 56
3.2 Beschrijving onderzochte Transacties ..... 70
3.2.1 Inleiding ..... 70
3.2.2 Orders Fase 2 ..... 71
3.2.3 Orders Fase 3A ..... 167
3.2.4 Orders Fase 3 B ..... 281
4 Wederhoor ..... 395

EBBEN
PARTNERS


5 Beantwoording onderzoeksvragen ..... 400
5.1 Hoe kwam de samenwerking tussen leverancier, LCH en VWS tot stand? ..... 400
5.1.1 Samenwerking Bunzl-LCH ..... 400
5.1.2 Samenwerking [Groothandel A]-LCH ..... 401
5.1.3 Samenwerking overige leveranciers-LCH ..... 401
5.2 Contacten leverancier-VWS-LCH ..... 402
5.2.1 Contacten Bunzl-VWS-LCH ..... 402
5.2.2 Contacten [Groothandel A]-VWS-LCH ..... 403
5.2.3 Contacten overige leveranciers-VWS-LCH ..... 403
5.3 Prioritering aanbiedingen leveranciers ..... 403
5.4 Totstandkoming contract ..... 405
5.4.1 Wie zat in welke fase tot het uiteindelijke contract aan tafel? ..... 405
5.4.2 Welke afwegingen, zoals mogelijke concurrentie, zijn hierin gemaakt? ..... 405
5.4.3 Is bij de totstandkoming van het uiteindelijke contract sprake geweest van voorkennis? ..... 405
5.5 Volgen inkoopprocedure ..... 407
5.5.1 Wat zijn overwegingen geweest bij eventuele afwijkingen? ..... 407
5.5.2 Wat was hierin de rol van VWS en LCH? ..... 408
5.5.3 Hoe verliepen de contacten met het veld en andere partijen? ..... 408
5.5.4 Op welke manier speelt de kwaliteitsdiscussie van de PBM een rol hierin? ..... 408
5.6 Voorwaarden opdracht ..... 409
5.7 Prijsvorming ..... 409
5.8 Nakomen afspraken ..... 410
5.9 Kamervragen ..... 410
5.9.1 Vragen met betrekking tot alle transacties van meer dan € 50 miljoen ..... 410
5.9.2 Is er rechtmatig gehandeld? ..... 411
5.9.3 Zijn er afwijzingen geweest van orders meer dan € 50 miljoen? ..... 411
5.9.4 In hoeveel gevallen tekenden personen binnen LCH protest aan tegen een voorgenomen order? ..... 411
5.9.5 Maak een uitsplitsing van de onderzochte orders ..... 411
5.9.6 Welk deel van de inkopen is (gedeeltelijk) vooraf gefinancierd? ..... 411
5.9.7 In hoeveel gevallen loopt de contactvorming met een leverancier via het ministerie in plaats van het LCH? ..... 412
5.9.8 Hoe verhouden de onderzochte partijen zich tot de Staat? ..... 413
5.9.9 Is er bij de afgesloten contracten sprake van commissies/kickback fees? ..... 413
5.9.10 Bij welke transacties of door welke leverancier is er meer dan € 1 miljoen verdiend? ..... 415
5.9.11 Heeft er bij alle nieuwe leveranciers een KvK-check plaatsgevonden? ..... 416

EBBEN
PARTNERS

# 1 INLEIDING

In augustus 2020 zijn signalen naar voren gekomen van mogelijke onregelmatigheden bij de inkoop van persoonlijke beschermingsmiddelen (hierna: PBM) bij het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (hierna: LCH). Naar aanleiding daarvan heeft Grant Thornton Forensic & Investigation Services B.V. (hierna: GTF) op 17 februari 2021 van Agentschap CIBG (hierna: CIBG) - Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (hierna: VWS) de opdracht gekregen hiernaar een forensisch onderzoek uit te voeren. Op 17 augustus 2021 heeft GTF hierover een rapport uitgebracht getiteld 'Onderzoek naar mogelijke onregelmatigheden in relatie tot het Landelijk Consortium Hulpmiddelen - Bunzl casus'.

In het debat d.d. 3 juni 2021 rond de ontwikkelingen van het coronavirus heeft de toenmalige minister voor Medische Zorg en Sport een Aanvullend onderzoek aangekondigd over vragen rondom de inkoop van PBM en specifiek de overeenkomst met Relief Goods Alliance B.V. (RGA) en Hulptroepen Alliantie (HA). Dit moest een breder, aanvullend onderzoek zijn, met als doel een feitenrelaas op te stellen zodat transparant wordt hoe de inkoop van PBM tijdens de coronacrisis is verlopen in de periode van januari 2020 t/m 1 juni 2021. De opdracht van het Aanvullend onderzoek is op 17 juli 2021 door de Secretaris-Generaal van VWS aan Deloitte Forensic &Dispute Services (hierna: Deloitte) verstrekt.

Deloitte heeft hierbij aangegeven dat zij op basis van een 'conflict of interest' niet alle inkopen van PBM tijdens de coronacrisis bij hun onderzoek kan betrekken. Dit hing samen met het feit dat Deloitte op 22 oktober 2020 van de advocaat van Bunzl de opdracht had gekregen om een intern onderzoek uit te voeren bij Bunzl, naar dezelfde signalen die de aanleiding waren van het onderzoek van GTF in opdracht van CIBG. Daarmee had Deloitte een conflict of interest voor alle transacties bij het LCH waarbij Bunzl als leverancier betrokken was.

Dit is de aanleiding voor VWS voor het doen van een aanbesteding voor de uitvoering van een aanvullend deelonderzoek. Dat onderzoek moet zich richten op die transacties waarvoor er een conflict of interest bestaat voor Deloitte. EBBEN heeft op 30 mei 2022 van VWS de opdracht gekregen om dit aanvullend deelonderzoek (hierna: het EBBEN-onderzoek) uit te voeren.

## 1.1 Doel en reikwijdte van de opdracht

Het doel van deze opdracht is het uitvoeren van (deel)onderzoek naar meerdere transacties, uitgevoerd in het kader van de aankoop van PBM tijdens de coronacrisis. Hierbij dienen de vooraf vastgestelde onderzoeksvragen te worden beantwoord. Het doel is om vast te stellen welke keuzes er bij deze inkoop zijn gemaakt, door wie deze keuzes zijn gemaakt en waarom.

### *Opdrachtonderdelen*

De initiële opdracht die op 30 mei 2022 is verstrekt, bestaat uit twee opdrachtonderdelen. Voor deze onderdelen hanteren wij in deze rapportage de benaming 'Fase2' en 'Fase3A' van het EBBEN-onderzoek. Na een daartoe strekkend advies van EBBEN, gedateerd 16 november 2022, is de reikwijdte van het onderzoek uitgebreid met een vijftal transacties. De bevindingen met betrekking tot deze transacties zijn gerapporteerd onder de aanduiding 'Fase 3B':

EBBEN
PARTNERS

1. Fase 2 betreft een (deel)onderzoek naar vijf transacties[1] met een totale waarde van ongeveer € 131 miljoen met de leverancier Majestic Products B.V.[2] (hierna; Majestic). Dit behelst de onderstaande vijf purchase orders (PO's) ter waarde van respectievelijk:[3]

| Nr. | LCH nummer | Datum | Productgroep | Aantal | Prijs € | PO bedrag € |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | LCH2020-0086 | 8-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 6.000.000 | € 0,093 | geannuleerd |
| 2 | LCH2020-0100 | 14-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 45.000.000 | € 0,066 | € 2.970.000 |
| 3 | LCH2020-0152 | 17-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 15.000.000 | € 0,093 | € 1.392.000 |
| 4 | LCH2020-0183 | 29-apr-20 | IIR mondmaskers | 46.000.000 | € 0,327 | € 15.054.545 |
| 5 | LCH2020-0195 | 4-mei-20 | IIR mondmaskers | 150.000.000 | € 0,378 | € 56.727.271 |
| 6 | LCH2020-0209 | 11-mei-20 | IIR mondmaskers | 150.000.000 | € 0,364 | € 54.545.453 |
| | Totaal | | | | | € 130.689.269 |

De orders LCH2020-0183, LCH2020-0195 en LCH2020-0209 zijn door het LCH geplaatst in $. In de bovenstaande tabel zijn deze orderbedragen omgerekend naar € tegen €/$ 1,10[4].

2. Fase 3A betreft volgens de offerteaanvraag van VWS het (deel)onderzoek naar zeven orders bij zeven verschillende leveranciers. Bij de eerste analyse van de opdracht bleek het te gaan om in totaal dertien orders bij zeven leveranciers met een totale waarde van ongeveer € 45,5 miljoen. Deze hebben wij onderstaand overzicht opgenomen.

| LCH nummer | Leverancier | Datum | Productgroep | Aantal | Prijs € | PO bedrag € |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0029 | Wuhan Uniway Trading Co. Ltd. | 30-mrt-20 | Isolatiejassen | 1.100.000 | € 0,818 | € 900.000 |
| LCH2020-0040 | Zhejiang Mediunion Healthcare Gr. | 30-mrt-20 | Isolatiejassen | 1.000.000 | € 0,545 | € 545.455 |
| LCH2020-0049 | GVB Weco vuurwerk | 30-mrt-20 | Beschermingsbril | 1.000.000 | € 1,230 | € 1.230.000 |
| LCH2020-0045 | Crown Name United Co. Ltd. | 31-mrt-20 | Isolatiejassen | 1.000.000 | € 1,955 | € 1.954.545 |
| LCH2020-0071 | Crown Name United Co. Ltd. | 7-apr-20 | Isolatiejassen | 1.000.000 | € 2,864 | € 2.863.636 |
| LCH2020-0072 | Crown Name United Co. Ltd. | 7-apr-20 | Isolatiejassen | 380.000 | € 2,864 | € 1.088.182 |
| LCH2020-0073 | Crown Name United Co. Ltd. | 7-apr-20 | Isolatiejassen | 500.000 | € 2,864 | € 1.431.818 |
| LCH2020-0087 | Hebei Titans Hongsen Medical | 9-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 67.200.000 | € 0,077 | € 5.192.727 |
| LCH2020-0110 | Crown Name United Co. Ltd. | 17-apr-20 | Isolatiejassen | 582.900 | € 3,055 | € 1.780.986 |
| LCH2020-0212 | DSN Trade | 12-mei-20 | Halterschorten | 692.000 | € 0,063 | € 43.523 |
| LCH2020-0225 | China 1 Link | 15-mei-20 | IIR mondmaskers | 20.000.000 | € 0,391 | € 7.818.182 |
| LCH2020-0247 | China 1 Link | 29-mei-20 | Isolatiejassen | 760.000 | € 2,956 | € 2.246.455 |
| LCH2020-0260 | Hebei Titans Hongsen Medical | 29-jul-20 | Onderzoekshandschoenen | 201.600.000 | € 0,093 | € 18.693.818 |
| Totaal | | | | | | € 45.789.328 |

Behalve order LCH2020-0049 zijn alle orders door het LCH geplaatst in $. In de bovenstaande tabel zijn de orderbedragen omgerekend naar € tegen €/$ 1,10.

3. Fase 3B bestaat uit vijf transacties bij twee leveranciers met een totale waarde van ongeveer € 42 miljoen, waarvan tijdens het onderzoek van Deloitte en EBBEN is gebleken dat het risico

[1] Feitelijk zijn er zes orders gerelateerd aan deze fase. Omdat de eerste order (LCH2020-086) is geannuleerd en samengevoegd met een latere order (LCH2020-0152), bedraagt het uiteindelijk aantal onderzochte orders in deze fase vijf.
[2] Majestic is een dochteronderneming van Bunzl Plc., een wereldwijde marktleider op het gebied van handel en distributie in PBM. In paragraaf 3.1.1. gaan wij nader in op de relatie tussen Bunzl en Majestic.
[3] In de offerteaanvraag van VWS staan de volgende bedragen die van dit overzicht afwijken: LCH2020-0100: € 3.363.400 en LCH202-0152: € 1.368.479. Wij hebben begrepen dat deze bedragen zijn ontleend aan een overzicht dat aan de opstellers van de offerteaanvraag ter beschikking was gesteld. De verschillen worden veroorzaakt door een combinatie aan factoren, zoals valutaverschillen en wijzigingen in (deel)leveringen.
[4] Om de onderlinge vergelijkbaarheid van de bedragen te verzekeren worden in het rapport dollarbedragen steeds aan deze koers omgerekend, tenzij anders vermeld. Deze koers werd ook binnen het LCH gebruikt.

bestaat dat Deloitte wordt geraakt in haar onafhankelijkheid. Dit hangt samen met het conflict of interest van Deloitte in relatie tot transacties waarbij Bunzl als leverancier betrokken is. Wij lichten dit nader toe in paragraaf 3.2.4.1. Op 16 november 2022 heeft EBBEN aan VWS een advies uitgebracht dat ertoe strekte de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek uit te breiden met deze vijf transacties. Op 22 december 2022 heeft VWS aan EBBEN de uitbreiding van de opdracht bevestigd. Dit behelst de volgende transacties:

| Nr. | LCH nummer | Leverancier | Datum | Productgroep | Aantal | Prijs € | PO bedrag € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | LCH2020-0178 | Smart Glove Int. Sdn. Groothandel A | 24-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 330.000.000 | € 0,060 | € 19.800.000 |
| 2 | LCH2020-0098 | Wuhan Careland Protection Co Ltd | 15-apr-20 | Isolatiejassen | 3.000.000 | € 0,582 | € 1.745.455 |
| 3 | LCH2020-0104 | Wuhan Careland Protection Co Ltd | 10-apr-20 | Isolatiejassen | 6.300.000 | € 0,527 | € 3.321.818 |
| 4 | LCH2020-0144 | Wuhan Careland Protection Co Ltd | 20-apr-20 | IIR mondmaskers | 12.000.000 | € 0,327 | € 3.927.273 |
| 5 | LCH2020-0164 | Wuhan Careland Protection Co Ltd | 23-apr-20 | IIR mondmaskers | 12.000.000 | € 0,327 | € 3.927.273 |
| | **Totaal** | | | | | | **€ 42.001.364** |

De orders bij Wuhan Careland zijn allemaal geplaatst in dollars. In de bovenstaande tabel zijn deze omgerekend naar euro's tegen wisselkoers van €/$ 1,10. De order geplaatst bij Smart Glove wordt omgerekend naar euro's tegen wisselkoers van €/$ 1,08.

*Rapportage*

Aanvankelijk werden fase 2 en fase 3A als twee separate onderdelen gezien, die in twee rapporten zouden worden opgeleverd. Op advies van EBBEN zijn deze fasen samengevoegd en heeft VWS op 9 december 2022 via een wijzigingsovereenkomst de opdracht gegeven om één eindrapport op te leveren, waarbij de opdrachtonderdelen worden samengevoegd. Daaraan hebben wij de hierboven beschreven fase 3B toegevoegd.

*Afgrenzing in datum*

Conform de offerteaanvraag is de onderzoeksperiode van januari 2020 tot 1 juni 2021 (het afronden van de laatste order voor PBM door het LCH dan wel VWS. De transacties die binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek vallen, zijn allemaal binnen deze periode tot stand gekomen.

## 1.2 Onderzoeksvragen

De onderzoeksvragen van het EBBEN-onderzoek komen voort uit drie bronnen. Ten eerste heeft VWS bij de offerteaanvraag een aantal vragen geformuleerd. Daarnaast heeft de Tweede Kamer bij verschillende gelegenheden aan de toenmalige Minister voor Medisch Zorg en Sport een aantal aanvullende vragen gesteld die raakten aan het EBBEN-onderzoek. Ten slotte heeft Deloitte ten behoeve van het onderzoek een meldpunt opengesteld. Op dat meldpunt is één melding binnengekomen die raakt aan het EBBEN onderzoek.

EBBEN
PARTNERS

### 1.2.1 Onderzoeksvragen bij offerteaanvraag

De overkoepelende onderzoeksvraag van VWS luidt als volgt:

> *Hoe is de inkoop van persoonlijke beschermingsmiddelen (PBM) geweest gedurende de verschillende fases in de tijd van de inkoop vanaf januari 2020 tot en met het afronden van de laatste overeenkomst door LCH dan wel VWS?*

Het EBBEN-onderzoek moet inzicht geven in de inkoopovereenkomsten en daarbij dienen minimaal de onderstaande onderzoeksvragen te worden beantwoord:

1. Hoe kwam de samenwerking tussen leverancier, LCH en VWS tot stand?
2. Welke contacten heeft leverancier gehad met VWS, LCH en andere partijen gedurende de periode na januari 2020?
3. Wat was de inhoud van deze contacten en welke afspraken zijn er geweest, met wie vonden deze afspraken plaats?
4. Hoe is de prioritering/keuze gemaakt ten aanzien van de aanbieding van leverancier en door wie?
5. Hoe is de contractvorming tot stand gekomen?
    i. Wie (onder meer leverancier, natuurlijke personen, LCH, VWS) zat in welke fase tot het uiteindelijke contract aan tafel?
    ii. Welke afwegingen, zoals mogelijke concurrentie, zijn hierin gemaakt?
    iii. Is bij de totstandkoming van het uiteindelijke contract sprake geweest van voorkennis?
6. Welke procedure werd gebruikt voor de aanbieding van leverancier ook in vergelijking met alle andere aanbiedingen van vergelijkbare strekking (> € 100 miljoen)?
    i. En wat zijn overwegingen geweest indien hiervan werd afgeweken?
    ii. Wat was hierin de rol van VWS en LCH?
    iii. Hoe verliepen de contacten met het veld en andere partijen?
    iv. Op welke manier speelt de kwaliteitsdiscussie van de PBM een rol hierin?
7. Onder welke voorwaarden/condities is de opdracht verstrekt?
    i. Wat waren hiervoor de overwegingen?
    ii. Wat was hierin de rol van VWS en/of LCH of andere partijen?
8. Hoe is de prijs waartegen de persoonlijke beschermingsmiddelen zijn ingekocht tot stand gekomen?
9. Zijn in het contract afspraken vastgelegd over kwaliteit, kwantiteit en prijs en is dat dan vervolgens ook daadwerkelijk geleverd?

### 1.2.2 Vragen Tweede Kamer

Voorafgaand aan en tijdens het EBBEN-onderzoek heeft de Tweede Kamer aan de toenmalige Minister Medische Zorg en Sport een aantal vragen gesteld. Hij heeft toegezegd dat deze door de onderzoeksbureaus (Deloitte en EBBEN) beantwoord zullen worden. EBBEN heeft in

afstemming met Deloitte de vragen geselecteerd die betrekking hebben op de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek. In de onderstaande opsomming zijn deze aanvullende vragen weergegeven:[5]

1. Stel voor alle transacties van meer dan € 50 miljoen het volgende vast:
    a. Wat was het advies van het RIVM?
    b. Hoe is de transactie tot stand gekomen?
    c. Hoe is de prijs tot stand gekomen?
    d. Was er een bewindspersoon bij betrokken?
2. Is er rechtmatig gehandeld en wat was eenieders rol en verantwoordelijkheid daarin?
3. Zijn er afwijzingen geweest van orders met een waarde van meer dan € 50 miljoen en wat was daarbij de procedure?
4. In hoeveel gevallen tekenden personen binnen het LCH protest aan tegen een voorgenomen order? En waarom, indien dit het geval was. In hoeveel gevallen is er desondanks ingekocht?
5. Maak een uitsplitsing van de onderzochte orders naar soort product, kostprijs per product,
6. Welk deel van de inkopen is (gedeeltelijk) vooraf gefinancierd en welke afwegingen werden daarbij gemaakt?
7. In hoeveel gevallen loopt de contactvorming met een leverancier via het ministerie in plaats van het LCH?
8. Beoordeel hoe de onderzochte partijen zich tot de staat verhouden en in hoeverre het mogelijk is voor de staat om een partij aan te spreken op mogelijke onregelmatigheden.
9. Is er bij de afgesloten contacten sprake van commissies/kickback fees?
10. Bij welke transacties of door welke leverancier is er meer dan € 1 miljoen verdiend?
11. Heeft er bij alle nieuwe leveranciers een KvK-check plaatsgevonden?

### 1.2.3 Meldpunt Deloitte

Om betrokken partijen en medewerkers van VWS de gelegenheid te geven mogelijke onregelmatigheden bij de inkoop van PBM te melden, heeft Deloitte tussen 9 augustus 2021 en 1 februari 2022 op verzoek van de toenmalige Minister Medische Zorg en Sport een digitaal meldpunt geopend. Voor de details van dit meldpunt verwijzen wij naar hoofdstuk 5 van het (Deel)verslag van Handelingen inzake transacties Relief Goods Alliance B.V., Deloitte Forensic Services B.V. d.d. 14 september 2022.

Er is bij het meldpunt van Deloitte één melding binnengekomen betreffende een persoon die betrokken is bij transacties die binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek vallen. Na analyse van deze melding zijn wij van oordeel dat het onderzoek naar deze melding voldoende wordt afgedekt door ons onderzoek en onze bevindingen in het kader van de overige onderzoeksvragen.

[5] Omdat een aantal vragen elkaar overlapten of al onderdeel waren van de initiële onderzoeksvragen van VWS, heeft EBBEN een interpretatieslag gemaakt door vragen te clusteren en te herformuleren.

EBBEN
PARTNERS

## 1.3 Beperkingen en disclaimers

Wij hebben dit rapport opgesteld conform de opdracht die VWS op 30 mei 2022 aan EBBEN heeft verstrekt. De opdracht aan EBBEN is om onderzoek te doen naar een aantal feiten in de periode van januari 2020 tot 1 juni 2021 en daarover te rapporteren zonder daarbij conclusies te trekken. Daarbij is de geldende wet- en regelgeving in acht genomen. Het rapport (inclusief bijlagen) dient in zijn geheel te worden beschouwd en eenieder die kennisneemt van het rapport, dient zich rekenschap te geven van het doel waarvoor het is opgesteld. Wij geven afsluitend feitelijk antwoord op de onderzoeksvragen; daar waar wij een reconstructie maken van de feiten, geven wij dat expliciet weer. Het rapport bevat geen kwalificaties over het handelen van betrokkenen. Het rapport bevat geen juridische adviezen of opinies en dient ook niet (gedeeltelijk) als zodanig te worden beschouwd.

Op de (financiële) gegevens die zijn vermeld in dit rapport hebben wij geen accountantscontrole toegepast, noch enige vorm van zekerheid verstrekt, noch aanvullend onderzoek verricht in de vorm van een due diligence.

Zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming mag dit rapport of delen daarvan, niet worden gebruikt, gekopieerd, geciteerd of verstrekt aan derden. De opdrachtgever mag dit rapport uitsluitend gebruiken voor een doel dat verband houdt met de opdracht aan EBBEN. EBBEN aanvaardt geen enkele aansprakelijkheid en/of verantwoordelijkheid jegens een partij die een kopie van dan wel inzage verkrijgt in het rapport.

Het rapport (of delen daarvan) mag zonder voorafgaande uitdrukkelijke schriftelijke toestemming van EBBEN niet aan anderen ter beschikking worden gesteld behalve aan de juridische adviseurs van VWS. VWS heeft met EBBEN afgesproken dat het rapport mogelijk openbaar gemaakt zal worden en dat daartoe het rapport gepseudonimiseerd zal worden. Tevens is afgesproken dat uitsluitend VWS verantwoordelijk is voor het pseudonimiseren van het rapport conform de voor VWS gangbare normen, inclusief het daarbij betrekken van de gerechtvaardigde belangen van personen en instellingen die in het rapport worden genoemd en wier belangen door openbaarmaking daarvan geraakt kunnen worden. EBBEN is niet verantwoordelijk voor openbaarmaking, voor de wijze waarop het rapport daartoe wordt gepseudonimiseerd en zij aanvaardt daar dus ook geen aansprakelijkheid voor de gevolgen daarvan.

De inhoud van het normenkader hebben wij afgestemd met Deloitte. Deloitte en EBBEN hebben hun concept normenkaders met elkaar gedeeld en geanalyseerd. Voorts hebben Deloitte en EBBEN de concept normenkaders op 20 april 2023 met elkaar besproken.

## 1.4 Leeswijzer

De rapportage is als volgt opgebouwd. In hoofdstuk 2 gaan wij in op het normenkader dat van toepassing is op de transacties die binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek vallen. In hoofdstuk 3 rapporteren wij de bevindingen. Eerst gaan wij in paragraaf 3.1 in op (het ontstaan van) de relatie tussen Bunzl en het LCH. Vervolgens beschrijven wij in paragraaf 3.2 per deelfase de bevindingen ten aanzien van de onderzochte transacties. In hoofdstuk 4 hebben wij de

integrale wederhoorreactie van Bunzl opgenomen, voor zover dat nog niet verwerkt was in de rapportage. Tenslotte geven wij in hoofdstuk 5 antwoord op de onderzoeksvragen.

Wij hebben voor de leesbaarheid van de rapportage een aantal onderdelen van het onderzoek verwerkt in bijlagen. Deze bijlagen zijn als volgt ingedeeld:

1. Bijlage 1 - Onderzoeksaanpak
    a. Werkwijze
    b. Dataonderzoek
2. Bijlage 2 - Interviews en Wederhoor
3. Bijlage 3 - Factsheets overige transacties fase 3A

# 2 NORMENKADER

## 2.1 Inleiding

In dit hoofdstuk wordt uiteengezet onder welke geldende processen en beheersingskaders (normen) de inkopen van PBM hebben plaatsgevonden. Voor het normenkader steunen wij voor een belangrijk deel op het (Deel)verslag van Handelingen inzake transacties Relief Goods Alliance B.V., Deloitte Forensic Services B.V. d.d. 14 september 2022. Hieruit hebben wij ook delen overgenomen, voor zover relevant voor het EBBEN-onderzoek.

Wij merken op dat de totstandkoming van deze normen zich afspeelde in een tijd van crisis waarin de vraag naar PBM vele malen groter was geworden dan het aanbod op dat moment. Voor wat betreft de inkoop van PBM kunnen drie fases onderscheiden worden. In de drie fases zijn (gedeeltelijk) verschillende normenkaders van kracht en dragen verschillende partijen verantwoordelijkheid voor de inkoop van PBM:

- Fase 1: in de periode van 9 maart 2020 tot en met 22 maart 2020 worden de PBM ingekocht door VWS;
- Fase 2: in de periode van 23 maart 2020 tot en met 26 oktober 2020 worden de PBM ingekocht door het samenwerkingsverband LCH;
- Fase 3: in de periode van 23 oktober 2020 tot en met 1 juni 2021 worden de PBM ingekocht door het CIBG, een uitvoeringsorganisatie van VWS.

Aangezien de door EBBEN onderzochte transacties allemaal plaatsvinden in Fase 2 beperken wij ons hierna tot het normenkader voor Fase 2. Om een beeld te geven van de context van de totstandkoming van de normen gaan wij in paragraaf 2.2 eerst in op de wet- en regelgeving die van toepassing was op de PBM-inkopen. Daarna geven wij in paragraaf 2.3 een beschrijving van de aanleiding voor de oprichting van het LCH. Vervolgens geven wij in paragraaf 2.4 een beknopte beschrijving van de partijen die bij de PBM-inkopen betrokken zijn geweest. In paragraaf 2.5 gaan wij ten slotte in op de processen en beheersingskaders die in de praktijk van toepassing zijn geweest op de PBM-inkopen die onderwerp zijn van deze rapportage.

EBBEN
PARTNERS

## 2.2 Wet- en regelgeving

In beginsel is op de inkopen die overheden en overheidsinstellingen doen met gemeenschapsgeld wet- en regelgeving van toepassing. Het gaat daarbij met name om de Aanbestedingswet 2012, het aanbestedingsbesluit en de Europese Richtlijn betreffende het plaatsen van overheidsopdrachten (Richtlijn 2014/24/EU).

De inkopen door het LCH zijn gedaan met behulp van een inkoopproces dat is ingericht op basis van het inkoopproces dat is gevolgd voor de inkopen van PBM door VWS. Dat inkoopproces is ingericht op basis van de uitzonderingsprocedure die voortvloeit uit art. 2.32 lid 1 sub c Aanbestedingswet 2012 op grond van 'dwingende spoed'. Hierdoor kon het LCH een vereenvoudigd inkoopproces volgen dat qua tijdsduur was verkort, doordat bepaalde stappen niet meer hoefden te worden gevolgd.

Niet alleen zou het door de uitzonderlijke omstandigheden gedurende de coronapandemie niet mogelijk en/of wenselijk zijn geweest om de PBM met behulp van de reguliere inkoopprocessen in te kopen vanwege de vertragende werking. Het inkoopproces dat door het LCH voor de inkopen is gevolgd, was zodanig ingericht dat tegemoet kon worden gekomen aan de dringende tekorten aan PBM die waren ontstaan. Het inkoopproces wordt nader toegelicht in paragraaf 2.5.6 van dit rapport.

## 2.3 Oprichting van het LCH

*Achtergrond*

In de beginperiode van de COVID-19 pandemie ontstonden grote tekorten aan CE-gemarkeerde PBM en medische hulpmiddelen. Deze tekorten betroffen met name de PBM die zorgmedewerkers gebruiken, zoals handschoenen, mondmaskers en schorten. Verschillende landen in Europa sloten hun grenzen en stelden een verbod in op de export van deze beschermingsmiddelen. De vraag naar beschermingsmiddelen explodeerde en er ontstond een vechtmarkt met woekerprijzen, vervalste certificaten, problemen in de logistieke keten en ladingen beschermingsmiddelen die door overheden in beslag worden genomen. In Nederland raakten de zorginstellingen snel door hun voorraden van PBM heen en concurreerden zij met elkaar bij de inkoop van nieuwe PBM.

*Oprichting van het LCH*

Begin maart 2020 is VWS gestart met het inkopen van PBM. Daarbij ontstond een situatie waardoor VWS onder andere concurreerde met de Nederlandse ziekenhuizen. Uit de interviews die wij hebben gevoerd komt naar voren dat het initiatief voor de oprichting van het LCH is genomen door een aantal medewerkers van universitaire ziekenhuizen in Nederland.

Dit heeft ertoe geleid dat in de week van 12 tot 19 maart de universitaire ziekenhuizen, vertegenwoordigers van VWS en private marktpartijen de krachten hebben gebundeld om de oprichting van een centrale landelijke inkooporganisatie te bespreken. Privaat-publieke samenwerking van specialisten zou de oplossing moeten bieden voor de tekorten aan PBM die

waren ontstaan. Het gevolg daarvan was de oprichting – met dit doel - op 20 maart 2020 van inkooporganisatie 'Landelijk Consortium Hulpmiddelen', gevestigd op het kantoor van FHI (Federatie van Technologiebranches) in Leusden.

Op 23 maart 2020 is het LCH gestart met het centraal inkopen van PBM. De opdracht van VWS aan het LCH was om zo snel mogelijk PBM in te kopen. Voor een nadere toelichting op de organisatiestructuur van het LCH verwijzen wij naar paragraaf 2.5.2. van dit rapport.

## 2.4 Partijen betrokken bij de inkoop van PBM door het LCH

VWS heeft namens de Nederlandse staat (hierna: De Staat) en het LCH verschillende afspraken met partijen gemaakt die op verschillende manieren zijn vastgelegd. In deze paragraaf worden de partijen geïntroduceerd die betrokken zijn geweest bij de inkopen en die relevant zijn voor ons onderzoek. Daarnaast wordt ingegaan op de wijze waarop deze partijen betrokken zijn geweest en – indien van toepassing - welke (contractuele) afspraken zij in verband met hun betrokkenheid hebben gemaakt.

- De Staat
  De Staat heeft voor de inkopen verschillende overeenkomsten gesloten, onder andere met Mediq, OneMed en Centraal Boekhuis.

- VWS
  Voor de inkopen van PBM heeft VWS met betrekking tot het LCH zowel een faciliterende rol als de rol van opdrachtgever vervuld. In de faciliterende rol heeft VWS zich ingespannen om het LCH daar waar nodig te ondersteunen en haar in staat te stellen om haar taak uit te oefenen. Daarnaast heeft VWS zorg gedragen voor een algemene vooruitbetaling aan Mediq. Als opdrachtgever heeft VWS voornamelijk voorgeschreven hoe, wanneer, hoeveel en welke PBM dienden te worden ingekocht.[6]

- Centraal Boekhuis B.V.
  Centraal Boekhuis B.V. (hierna: Centraal Boekhuis) is een organisatie die zich richt op distributie, opslag en vervoer van en informatieverstrekking over boeken en logistiekverwante artikelen. Voor de inkopen is Centraal Boekhuis betrokken geweest bij het inrichten van diverse logistieke stromen van en naar het LCH in Nederland.

- Koninklijke Luchtvaart Maatschappij N.V.
  Koninklijke Luchtvaart Maatschappij N.V. (hierna: KLM) is een organisatie die zich richt op personen- en goederenvervoer via de lucht. Voor de inkopen is KLM met name in de eerste fase van het LCH betrokken geweest bij het opzetten van een luchtbrug voor het vervoer van de in Zuidoost-Azië ingekochte PBM naar Nederland.

- Mediq Nederland B.V.
  Mediq Nederland B.V. (hierna: Mediq) is een hulpmiddelenzorgbedrijf dat zich richt op de in- en verkoop van geneesmiddelen en farmaceutische producten. Voor de inkopen is

[6] Doc ID-a2105528

Mediq door De Staat gekozen als de partij die de overeenkomsten voor de inkopen heeft gesloten. Mediq kan worden gezien als de juridisch eigenaar van de PBM waarvoor zij de overeenkomsten heeft gesloten en VWS als de economisch eigenaar.

*De overeenkomst d.d. 23 maart 2020* [7]
De Staat en Mediq hebben op 23 maart 2020 een overeenkomst gesloten. In deze overeenkomst hebben De Staat (vertegenwoordigd door VWS) en Mediq afspraken gemaakt over de onderlinge samenwerking. In deze overeenkomst is onder andere bepaald dat Mediq zich zal inspannen om op grote schaal PBM in te kopen en door te leveren en te factureren aan de zorgaanbieders in Nederland. Daarnaast is in de overeenkomst bepaald dat De Staat zich garant stelt voor het financiële risico aan de zijde van Mediq als gevolg van de inkopen; het eventuele verschil tussen de inkoopprijzen van Mediq en de uiteindelijke verkoopprijzen voor de PBM die worden ingekocht in de periode van 23 maart 2020 tot en met 23 juni 2020. Tenslotte is in de overeenkomst bepaald dat de looptijd voor de overeenkomst zal worden uitgewerkt in een schriftelijk addendum.

*Het eerste addendum d.d. 29 april 2020* [8]
De overeenkomst is op 29 april 2020 voor de eerste keer aangevuld met een schriftelijk addendum. In dit addendum is niet alleen de lijst aangevuld met soorten PBM waarop de overeenkomst betrekking heeft. Er is ook een gewijzigde rol toegewezen aan OneMed, een van de deelnemers van het LCH, als een logistieke serviceverlener voor Mediq. Verder wordt een extra bepaling opgenomen over de wijze waarop het verschil tussen de door Mediq betaalde inkoopprijzen en de door Mediq ontvangen verkoopprijzen wordt berekend.

*Het tweede addendum d.d. 23 juli 2020* [9]
De overeenkomst is op 23 juli 2020 voor de tweede keer aangevuld met een schriftelijk addendum. In het addendum is onder meer bepaald dat de looptijd van de overeenkomst wordt verlengd tot en met 24 juni 2021.

Verder heeft Mediq voor de inkopen verschillende overeenkomsten gesloten met derden waaronder: KLM (Skyteam), Centraal Boekhuis, Neele-Vat, PostNL, Best Global Logistics en diverse koopovereenkomsten met de leveranciers van PBM.

- Nederlandse brancheorganisatie voor Medische Technologie (FHI)
  De Nederlandse brancheorganisatie voor Medische Technologie (hierna: FHI) is een organisatie die opkomt voor de belangen van haar leden. De leden zijn onder andere producenten, importeurs, leveranciers en ontwikkelaars op het gebied van medische hulpmiddelen en medische apparatuur. FHI heeft een kantoorpand in Leusden ter beschikking gesteld waar het LCH haar activiteiten kon verrichten.

[7] Doc ID-a4649670
[8] Doc ID-a4005735
[9] Doc ID-a4005731

- Neele-Vat Logistics B.V.
  Neele-Vat Logistics B.V. (hierna: Neele-Vat) is een organisatie die zich richt op de logistieke dienstverlening waaronder expeditie, opslag, luchtvracht, zeevracht, douaneformaliteiten en zogenoemde "value added logistics". Neele-Vat heeft zich voor de inkopen gericht op het verzorgen van het transport van de PBM van en naar de opslagplaatsen.

- OneMed B.V.
  OneMed B.V. (hierna: OneMed) is een leverancier van medische hulpmiddelen en richt zich op de verkoop van zorgproducten en andere medische artikelen. Voor de inkopen heeft OneMed zich gericht op het inrichten van een aantal opslagplaatsen voor de PBM die waren ingekocht.

- BeConnected Shanghai Ltd.
  BeConnected Shanghai Ltd. (hierna: BeConnected) is voor de inkopen betrokken geweest bij het logistieke proces in China. In opdracht van het LCH stelde BeConnected haar warehouses ter beschikking voor de tijdelijke opslag van PBM in Shanghai. Daarnaast waren zij betrokken bij het inklaren van de bestellingen PBM die per luchtvracht zijn vervoerd.

- Het Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu
  Het Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu (hierna: RIVM) is een kennis- en onderzoeksinstituut in Nederland dat gericht is op de bevordering van de volksgezondheid en een gezond en veilig leefmilieu. Kort samengevat zijn de kerntaken van het RIVM gericht op het ondersteunen van het beleid van de Nederlandse overheid. Met betrekking tot de inkopen heeft het RIVM kwaliteitscontroles op de PBM uitgevoerd.

- Best Global Logistics B.V.
  Best Global Logistics B.V. (hierna: Best Global Logistics) is een logistieke dienstverlener die zich heeft gericht op het inrichten van de logistieke stromen van PBM per vrachtvervoer door de lucht.

## 2.5 Normenkader ten tijde van de inkoop van PBM door het LCH

Deze paragraaf beschrijft de processen en beheersingskaders (normen) die golden ten tijde van de inkopen die onderwerp van deze rapportage zijn.

### 2.5.1 Juridische status van het LCH

Het LCH is vanwege de COVID-19 pandemie opgericht als een (tijdelijk) publiek-privaat samenwerkingsverband zonder winstoogmerk, waarin verschillende experts en partijen samenwerken om centraal de inkoop, het transport, de opslag en de distributie van PBM te coördineren en uit te voeren.

Mediq is aangewezen als de partij die formeel optreedt als inkoper, onder andere omdat het LCH geen rechtspersoonlijkheid heeft. Voor een juridische duiding van de status van het LCH verwijzen

wij naar het memo 'Advies LCH Convenant' d.d. 26 juli 2021 van de Landsadvocaat aan VWS waarin hij ingaat op de juridische status van het LCH.[10]

De Landsadvocaat geeft aan dat het om twee redenen moeilijk te duiden is wie er gedurende welke periode tijdens de werking van het LCH, rechten en plichten heeft gehad. In de eerste plaats heeft het LCH geen rechtspersoonlijkheid. In de tweede plaats hebben de betrokken partijen in verschillende samenstellingen en op basis van verschillende getekende en ongetekende versies van het Convenant met elkaar samengewerkt. Volgens de Landsadvocaat is er sprake van verschillende contractuele verhoudingen ten aanzien van de inkopen. Hij spreekt van een 'complex krachtenveld rondom het LCH wat juridisch gezien moeilijk te duiden is'.

Verder benoemt de Landsadvocaat dat er een aantal onduidelijkheden aan het Convenant is verbonden. Het is onduidelijk wie in privé en wie namens een bedrijf één van de versies van het Convenant heeft getekend. Daarnaast is het onduidelijk of VWS, nu zij zelf het Convenant niet heeft getekend, op een bepaald moment rechten en/of plichten tegenover het LCH heeft gehad. Tevens is het onduidelijk of het Convenant ook gold voor de leveranciers van de betrokken partijen. Blijkens de memo van de Landsadvocaat is het niet uitgesloten of partijen en/of VWS op enig moment rechten en/of plichten met betrekking tot het LCH heeft of hebben gehad. Daarvoor zou eerst nader onderzoek dienen plaats te vinden.

### 2.5.2 Organisatiestructuur van het LCH

Deze paragraaf beschrijft de organisatiestructuur van het LCH.

*Taakstelling*

Kort gezegd had het LCH de volgende hoofdtaken:

1. Uitvoering centrale inkoop van PBM voor de zorg;
2. Transport en beheer van de noodvoorraad PBM voor de zorg;
3. Distributie van PBM aan zorginstellingen en -professionals.

Naast de reguliere inkoop van zorgaanbieders bij hun vaste leveranciers, zorgde het LCH voor de aanvullende inkoop van PBM. Om dit mogelijk te maken werkte het LCH samen met deskundigen uit de zorgsector, transport- en distributiebedrijven en producenten van PBM.[11] Kort na de oprichting hebben zich verschillende partijen bij de tijdelijke inkooporganisatie aangesloten: (academische) ziekenhuizen, overheidsinstanties, ministeries, logistieke, productie- en distributiebedrijven, consultancyorganisaties en zorgverzekeraars.

*Teams van het LCH*

In het LCH werkten verschillende publieke en private partijen met elkaar samen, in zes verschillende teams, die elk een apart onderdeel van het inkoopproces hebben begeleid. Kort na de oprichting van het LCH waren er vanuit de diverse partijen al meer dan 100 personen betrokken

[10] Advies LCH en convenant d.d. 26 juli 2021
[11] Doc ID-a3670495 p.6

bij de activiteiten van het LCH. De teams waar het LCH uit bestond kunnen als volgt worden omschreven:

- Team Inbox
  Team Inbox was verantwoordelijk voor het beantwoorden van alle e-mails en telefoontjes van potentiële leveranciers.

  *VIP-team*
  Een onderdeel van team Inbox is het VIP-team. Dit team heeft de leads via politieke grote organisaties, bedrijven en bekende Nederlanders opgevolgd. Daarnaast heeft het VIP-team getracht, door een snelle behandeling en maatwerk, de reputatie en het imago van het LCH en van VWS te verbeteren.

- Team Inkoop/Trade
  Dit team was verantwoordelijk voor het contact met leveranciers uit het (eigen) netwerk, het beoordelen van de ontvangen aanbiedingen en het afsluiten en verder afhandelen van de contracten met de leveranciers. Ook was Team Inkoop/Trade de beheerder van de inkoopteam-inbox.

  Dit team bestond uit een combinatie van zelfstandige inkopers en professionele inkopers die door hun werkgevers aan het LCH ter beschikking waren gesteld.[12] Voor de inkopen hadden de professionele inkopers de beschikking over hun netwerken met relaties in Azië, met name in China. De zelfstandige inkopers zijn geselecteerd op basis van hun professionele kennis, netwerk, ervaring en achtergrond. Gedurende de piekperiode van inkopen (april-mei 2020) bestond dit team uit 8 à 9 personen. Functionaris 3 LCH
  Functionaris 3 LCH
  Functionaris 3 LCH

- Team Logistiek
  Team Logistiek was verantwoordelijk voor het arrangeren en afhandelen van het transport van de ingekochte PBM naar en in Nederland.

- Team Opslag en distributie
  Dit team was verantwoordelijk voor het opslaan en distribueren van de bestelde PBM naar de betreffende zorginstellingen.

- Team Kwaliteit
  Team Kwaliteit was, in samenspraak met het RIVM, verantwoordelijk voor het opstellen en/of achterhalen van de kwaliteitsstandaarden voor de verschillende PBM. Verder was dit team verantwoordelijk voor het inschakelen van de keuringsinstanties in situaties waarin dit nodig was.

- Team Finance en Reporting

[12] Binnen Team Trade van het LCH werden de termen 'inkoper' en 'trader' door elkaar gebruikt. In deze rapportage wordt hiertussen geen onderscheid gemaakt.

Dit team was verantwoordelijk voor de financiële afhandeling van de bestelde PBM, de financiële verantwoording aan VWS en het opstellen van rapportages over de afgekeurde PBM.

### 2.5.3 Betrokken personen en afdelingen

De volgende personen binnen het LCH hebben een prominente rol gespeeld bij het tot stand komen en afronden van de orders in onze scope:

- Functionaris 3 LCH
- Functionaris 15 LCH
- Functionaris 2 VWS
- Functionaris 9 LCH
- Functionaris 1 Mediq
- Functionaris 10 LCH
- Functionaris 1 LCH
- Functionaris 27 VWS
- Functionaris 16 LCH
- Functionaris 4 LCH
- Functionaris 24 LCH
- Functionaris 12 LCH
- Functionaris 19 LCH

### 2.5.4 Afspraken en overeenkomsten van het LCH

Tijdens de oprichting van het LCH rond 19 maart 2020 hebben de betrokken partijen verschillende afspraken met elkaar gemaakt. In deze paragraaf worden de afspraken over de samenwerking tussen de verschillende partijen uiteengezet. Achtereenvolgens worden de afspraken in het beginstadium van het LCH - de zogenoemde 'Fair Play regels' - en het Convenant van het LCH beschreven, dat daaruit in een later stadium is voortgekomen.

*Fair Play regels*

Bij de oprichting van het LCH, op 23 maart 2020, zijn de zogenoemde 'Fair Play regels' opgesteld om te waarborgen dat de partijen die betrokken zijn bij het LCH op een transparante manier en op basis van vertrouwen met elkaar konden samenwerken. Partijen die onder normale omstandigheden concurrenten van elkaar zijn, zouden door het onderschrijven van onder meer transparantie en het werken zonder winstoogmerk met elkaar kunnen samenwerken en open kunnen communiceren. Uit de interviews komt naar voren dat deze regels voor iedereen die bij het LCH werkzaam was bekend waren; enkele geïnterviewde personen verklaren dat in de kamer van Team Trade een exemplaar van de regels aan de muur zou hebben gehangen, voor iedereen zichtbaar.

[13] Een van de handelsnamen van 'King' is 'D-Care'. In deze rapportage wordt zoveel mogelijk de naam King aangehouden.

De Fair Play regels bevatten de volgende kernafspraken:

1. Alle partijen die kunnen bijdragen aan de problematiek zijn welkom mits dit niet ten koste gaat van effectiviteit;
2. Alle deelnemende partijen onderschrijven transparantie met betrekking tot voorraden, leveringen en kosten;
3. Alle deelnemende partijen hebben geen winstoogmerk met betrekking tot de huidige problematiek;
4. Alle deelnemende partijen maken geen misbruik van onzekerheden en schaarste in de huidige situatie;
5. Alle partijen geven openheid en eerlijkheid die bijdraagt tot het doel.

*Convenant*

In de periode van 23 tot 27 maart 2020 zijn de Fair Play regels omgezet in een schriftelijk convenant (hierna: het Convenant). Het Convenant bevat de volgende kernafspraken:[14]

1. Alle partijen die kunnen bijdragen aan de problematiek zijn welkom mits dit niet ten koste gaat van de effectiviteit;
2. Alle deelnemende partijen onderschrijven transparantie met betrekking tot voorraden, leveringen en kosten;
3. Alle deelnemende partijen werken mee zonder winstoogmerk met betrekking tot de huidige problematiek;
4. Alle deelnemende partijen maken geen misbruik van onzekerheden en schaarste in de huidige situatie;
5. Alle partijen geven openheid en eerlijkheid die bijdraagt aan het verwezenlijken van het doel;
6. Alle partijen betrachten geheimhouding van (bedrijfsgevoelige) informatie die ten behoeve van het werk van het LCH wordt uitgewisseld en ondertekenen daartoe dit convenant met geheimhoudingsclausule.

In Artikel 1 van het Convenant wordt de doelstelling van het document benoemd:

> *"[…] de manier waarop partijen binnen het LCH samenwerken, vast te leggen zodat zij op een open, transparante en op vertrouwen gebaseerde gesprekken kunnen voeren en plannen en concrete afspraken kunnen maken over de uitvoering van onder meer, maar niet uitsluitend beperkt tot, de inkoop, productie, het (internationale) transport, de (landelijke) distributie en de coördinatie van Hulpmiddelen."*

Artikel 2 van het Convenant is genaamd 'Algemene uitgangspunten en beginselen van samenwerking' en bevat de volgende bepalingen:

1.1 Partijen werken en overleggen open, transparant en volstrekt belangeloos met elkaar, doch wel onder strikte geheimhouding;

1.2 Partijen zijn zich ervan bewust dat sommige Partijen bij dit Convenant in hun gebruikelijke activiteiten als concurrenten van elkaar opereren in de markt;

[14] Doc ID-a4750130

1.3 Partijen mogen geen misbruik maken van de onderhavige maatschappelijke noodsituatie als gevolg van de pandemie, bijvoorbeeld door middel van hogere prijzen en/of anderszins tegenprestaties die niet horen bij een noodsituatie als de onderhavige;
1.4 Ter realisatie van het Doel rust op Partijen een inspanningsverplichting om samen te werken, die berust op vertrouwen, openheid en transparantie;
1.5 De samenwerking tussen Partijen berust op het beginsel van belangeloosheid en de maatschappelijke verantwoordelijkheid die rust op Partijen ter bestrijding van de negatieve gevolgen van de pandemie;
1.6 Partijen komen overeen om de (gewijzigde) omstandigheden, onder meer gelegen in ontstane afhankelijkheden van Hulpmiddelen, (daarover) opgedane kennis en kunde niet te misbruiken voor eigen gewin.

Verder bevat het Convenant bepalingen over hoe de betrokken partijen dienen om te gaan met vertrouwelijke informatie (art. 3) en een regeling voor geschillenbeslechting (art. 4). In de slotbepalingen (art. 5) is onder andere vermeld dat belangrijke mededelingen dienen te worden gericht aan VWS en dat wanneer nieuwe partijen willen toetreden tot het LCH, deze dienen te worden geïnformeerd over de geldende voorwaarden en over de verplichting om het Convenant te tekenen voordat kan worden gestart met de samenwerking met de nieuwe partijen. In bijlage 1 van het Convenant is een geheimhoudingsverklaring opgenomen.

*Zonder winstoogmerk*

In het Convenant is specifiek aandacht gegeven aan de afspraak tussen de partijen, dat zij - voor zover zij betrokken zijn bij het LCH voor de inkoop van PBM - dat zonder winstoogmerk doen. Verschillende partijen – ook partijen het Convenant niet hebben ondertekend – hebben verklaard dat zij ten tijde van hun betrokkenheid bij de inkopen zonder winstoogmerk hebben geopereerd.

De afspraak om zonder winstoogmerk aan de activiteiten van het LCH bij te dragen komt in het Convenant op een aantal plaatsen terug:

1. Alle deelnemende partijen werken mee zonder winstoogmerk met betrekking tot de huidige problematiek (kernafspraken);
2. Partijen werken en overleggen open, transparant en volstrekt belangeloos met elkaar – doch wel onder strikte geheimhouding (artikel 2.1);
3. Partijen beogen geen misbruik te maken van de onderhavige maatschappelijke noodsituatie, die is terug te voeren op de pandemie, en uit dien hoofde (bijvoorbeeld) een toenemende vraag aan Hulpmiddelen van het toenemende aantal patiënten getroffen door COVID 19 niet te beantwoorden met hogere prijzen en/of anderszins tegenprestaties die niet horen bij een noodsituatie als de onderhavige (artikel 2.3);
4. De samenwerking tussen Partijen berust op het beginsel van belangeloosheid en de maatschappelijke verantwoordelijkheid die rust op Partijen ter bestrijding van de negatieve gevolgen van de pandemie (artikel 2.5);
5. Partijen komen overeen om de (gewijzigde) omstandigheden, onder meer gelegen in ontstane afhankelijkheden van Hulpmiddelen, (daarover) opgedane kennis en kunde of anderszins ter zake van, maar niet gelimiteerd tot, de pandemie en/of veranderde

marktomstandigheden en/of overige relevante informatie dientengevolge niet – direct en/of indirect - te misbruiken voor eigen gewin (artikel 2.6).

*Reactie wederhoor Bunzl*

In deze paragraaf worden de afspraken en overeenkomsten van het LCH genoemd. Bunzl merkt op dat voor zover deze afspraken gelding hebben zij zagen op deelname aan het LCH (bijvoorbeeld door ter beschikking stellen van F4LCH, F16LCH en F24LCH) en niet op de situatie dat Majestic optrad als leverancier.

### 2.5.5 Samenwerking tussen VWS en het LCH

De aanleiding voor het opstellen van het Convenant is de oprichting van het LCH. Op pagina 1 van het Convenant wordt onder het kopje 'overwegingen' verwezen naar een samenwerkingsovereenkomst tussen VWS en het LCH, 'de samenwerkingsovereenkomst d.d. 27 maart 2020'[15]. Voor zover wij hebben kunnen vaststellen is deze samenwerkingsovereenkomst nooit getekend.

In de samenwerkingsovereenkomst is benoemd dat VWS de samenwerking met de partijen bij het LCH faciliteert en dat zij met elk van hen nauwe contacten heeft. De samenwerkingsovereenkomst gaat verder in op de wijze van samenwerken die partijen bij het opstellen van de samenwerkingsovereenkomst voor ogen hadden. Er is voorzien dat VWS het LCH helpt om de risico's in kaart te brengen, af te wegen en waar mogelijk te beperken. Daarnaast is het aan VWS om de scope van het LCH te bepalen en te bepalen voor welke PBM het LCH aan de slag diende te gaan. Ten slotte is in de samenwerkingsovereenkomst bepaald dat:

> *"het LHC […] een convenant op[stelt] waarin de afspraken over samenwerking en geheimhouding tussen de Partijen nader zijn uitgewerkt en dat door alle deelnemende partijen wordt ondertekend."*

Behalve de verantwoordelijkheden die op basis van de samenwerkingsovereenkomst aan VWS worden toegekend is in de overeenkomst benoemd dat het LCH zelf verantwoordelijk is voor een goede gang van zaken en toezicht op de naleving van het Convenant. Tevens blijkt uit de overeenkomst dat Functionaris 2 VWS en Functionaris 1 LCH de beoogde ondertekenaars waren.

### 2.5.6 Inkoopproces van het LCH

#### 2.5.6.1 Inleiding

Personen die door Deloitte in het kader van het Onderzoek zijn geïnterviewd, lichtten toe dat - als gevolg van de uitzonderlijke omstandigheden gedurende de COVID19-pandemie - het niet mogelijk en/of wenselijk was om PBM in te kopen met gebruikmaking van de reguliere inkoopprocessen en -procedures zoals die onder normale omstandigheden door VWS worden toegepast. Als toelichting hierbij is gemeld dat deze processen dermate vertragend zouden

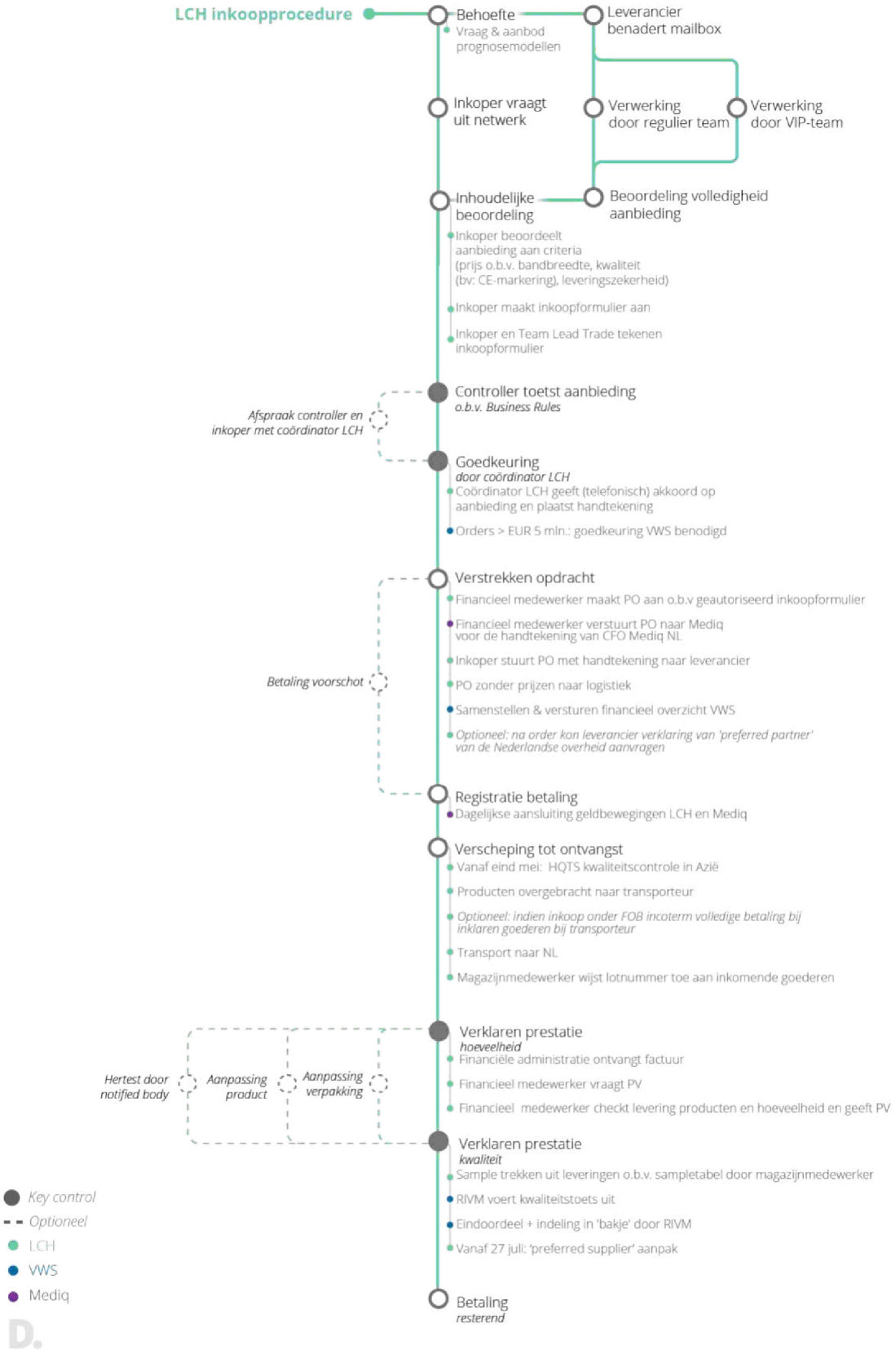
[15] Doc ID-a2310564

hebben gewerkt dat (veel van) de inkopen PBM niet of niet tijdig tot stand zouden zijn gekomen. Daaraan lag de groter dan gemiddelde vraag naar PBM ten grondslag, evenals de dominante(re) positie die de aanbieders van PBM als gevolg daarvan innamen jegens inkopers zoals het LCH.

Het LCH heeft voor het inkopen van PBM gedeeltelijk gebruik gemaakt van de ervaringen die VWS hiermee in de periode van 6 maart 2020 tot en met 22 maart 2020 had opgedaan. Deze ervaringen zijn door het LCH gebruikt bij het opzetten van het eigen inkoopproces. Volgens de door Deloitte geïnterviewde personen is het van belang te vermelden dat VWS in de periode van 6 maart 2020 tot en met 22 maart 2020 (Fase 1) gebruikmaakte van de uit de Aanbestedingswet 2012 voortvloeiende uitzonderingsprocedure op grond van 'dwingende spoed'. Deze uitzonderingsprocedure houdt onder meer in dat het inkoopproces wordt vereenvoudigd en qua tijdsduur wordt verkort, aangezien bepaalde stappen niet meer hoeven te worden gevolgd. Tevens heeft het LCH, via Functionaris 2 VWS contact gehad met de ACM, om comfort te krijgen over de mededingingsrechtelijke aspecten van de samenwerking in het LCH, waarover de ACM positief heeft bericht aan het LCH.

Voor deze paragraaf baseren wij ons hoofdzakelijk op de beschrijving van het inkoopproces in het rapport van Deloitte d.d. 14 september 2022. Voor de leesbaarheid van deze rapportage nemen wij delen hiervan – voor zo ver mogelijk samengevat - over in deze rapportage, waar nodig aangevuld met specifieke bevindingen dit relevant zijn voor de transacties die onderwerp zijn van deze rapportage.

Het inkoopproces van het LCH heeft zich vanaf de oprichting van het LCH ontwikkeld tot een proces dat in het rapport van Deloitte als volgt is gevisualiseerd:


LCH inkoopprocedure
Behoefte
Vraag & aanbod prognosemodellen
Leverancier benadert mailbox
Inkoper vraagt uit netwerk
Verwerking door regulier team
Verwerking door VIP-team
Inhoudelijke beoordeling
Beoordeling volledigheid aanbieding
Inkoper beoordeelt aanbieding aan criteria (prijs o.b.v. bandbreedte, kwaliteit (bv: CE-markering), leveringszekerheid)
Inkoper maakt inkoopformulier aan
Inkoper en Team Lead Trade tekenen inkoopformulier
Controller toetst aanbieding
o.b.v. Business Rules
Afspraak controller en inkoper met coördinator LCH
Goedkeuring
door coördinator LCH
Coördinator LCH geeft (telefonisch) akkoord op aanbieding en plaatst handtekening
Orders > EUR 5 mln.: goedkeuring VWS benodigd
Verstrekken opdracht
Financieel medewerker maakt PO aan o.b.v geautoriseerd inkoopformulier
Financieel medewerker verstuurt PO naar Mediq voor de handtekening van CFO Mediq NL
Inkoper stuurt PO met handtekening naar leverancier
PO zonder prijzen naar logistiek
Samenstellen & versturen financieel overzicht VWS
Optioneel: na order kan leverancier verklaring van 'preferred partner' van de Nederlandse overheid aanvragen
Betaling voorschot
Registratie betaling
Dagelijkse aansluiting geldbewegingen LCH en Mediq
Verscheping tot ontvangst
Vanaf eind mei: HQTS kwaliteitscontrole in Azië
Producten overgebracht naar transporteur
Optioneel: indien inkoop onder FOB incoterm volledige betaling bij inklaren goederen bij transporteur
Transport naar NL
Magazijnmedewerker wijst lotnummer toe aan inkomende goederen
Verklaren prestatie
hoeveelheid
Financiële administratie ontvangt factuur
Financieel medewerker vraagt PV
Financieel medewerker checkt levering producten en hoeveelheid en geeft PV
Hertest door notified body
Aanpassing product
Aanpassing verpakking
Verklaren prestatie
kwaliteit
Sample trekken uit leveringen o.b.v. sampletabel door magazijnmedewerker
RIVM voert kwaliteitstoets uit
Eindoordeel + indeling in 'bakje' door RIVM
Vanaf 27 juli: 'preferred supplier' aanpak
Betaling
resterend
Key control
Optioneel
LCH
VWS
Mediq

In de hiernavolgende paragrafen geven wij een samenvatting waarin wij ingaan op de hoofdstappen in van dit inkoopproces.

Het inkoopproces heeft in de onderzoeksperiode een groot aantal veranderingen ondergaan. De beschrijving van het inkoopproces in deze paragraaf is een samenvatting, bedoeld als referentiepunt voor de latere paragrafen en is geen volledige reconstructie van alle aanpassingen aan en/of aanvullingen op het inkoopproces die in de onderzoeksperiode plaatsvinden.

*Reactie wederhoor Bunzl*[16]

- Deze paragraaf laat zien wat voor extreme tekorten aan PBM er waren in de gezondheidszorg in maart-april 2020. Ook volgt hieruit dat de opdracht van VWS aan het LCH (vanaf midden april) was: 'maximaal inkopen'. Afwijzingen moesten plaatsvinden op basis van de beoordeling van de prijs en/of de kwaliteit, en niet op basis van het uitgangspunt 'er is genoeg'. De opdracht aan het LCH om maximaal PBM in te kopen (vanaf midden april) werd in interviews ook beschreven als "kopen, kopen, kopen" en "inkopen zonder rem". Kortom: het was een hele chaotische tijd en er was een grote urgentie om kwalitatief goede middelen te verkrijgen.
- Verder beschrijft EBBEN het inkoopproces. Dit inkoopproces laat zien dat binnen het LCH meerdere controlestappen werden gezet voordat werd overgegaan tot het plaatsen van de orders. Zo werden de orders ondertekend door vier individuen binnen het LCH.
- Ook merkt het LCH op dat veel inkopen van PBM gepaard gingen met aanbetalingen, die in een korte tijd onderdeel waren geworden van de standaardwerkwijze van het LCH (in verband met schaarste en het mislopen van potentiële inkopen).
- In het EBBEN rapport wordt daarnaast beschreven dat RIVM de kwaliteitscheck uitvoerde op de PBM. Het RIVM had echter beperkte capaciteit. Om deze reden was het heel belangrijk voor het LCH dat Bunzl/Majestic zelf kwaliteitscontroles uitoefende in de fabrieken voor de Majestic orders. Naar voorbeeld van deze kwaliteitscontroles die Bunzl had uitgevoerd maakte het LCH zelf vanaf eind mei 2020 -in opdracht van VWS gebruik van lokale kwaliteitscontroles in fabrieken in China.

### 2.5.6.2 Inkoopbehoefte

Het LCH start op 23 maart 2020 met het centraal inkopen van PBM. Gedurende de periode van 23 maart 2020 tot 1 september 2020 stelt VWS Functionaris 2 VWS aan, die namens VWS de rol van opdrachtgever voor het LCH vervult. De opdracht die Functionaris 2 VWS meekrijgt, is: 'het zo snel mogelijk inkopen' van PBM, voornamelijk mondmaskers. Op dat moment gelden geen concrete kaders ten aanzien van de hoeveelheden PBM en de daarvoor beschikbare budgetten.

[16] Deze wederhoorreactie heeft betrekking op de gehele paragraaf 2.5.6 en is om die reden in de inleiding opgenomen.

EBBEN
PARTNERS

In de aanloop naar het LCH wordt er blijkens een PowerPointpresentatie van een bespreking van Functionaris 1 LCH op 19 maart 2020[17] al wel een aanpak beschreven voor de inkoop in drie stromen, waarin ook aantallen worden genoemd:

1. Stroom 1 - Acute nood (Levering van de top 5 PBM in de eerste 4 weken)
2. Stroom 2 – Stabiliteit (Stabiele & Efficiënte leveringen van beschermingsartikelen in de periode april-juni 2020)
3. Stroom 3 – 'artikelen van morgen' (Levering van de artikelen van morgen goed organiseren: Verband / gaas, Beademing, Test / Lab bepalingen)

In de presentatie staan met betrekking tot stroom 1 – Acute nood de volgende PBM met aantallen benoemd:

| Middelen | Aantallen binnen 72 uur nodig op basis van inschatting (incl toename) | Huidige max handels prijs binnen 72 uur | | Kosten totaal | Reeds geregeld | Normale prijs | Normale prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| FFP2-maskers (incl. FFP1) | 2.000.000 | € 5,50 | Per stuk | € 11.000.000,00 | | € 2.900.000,00 | € 1,45 |
| Protectiejassen | 2.000.000 | € 1,50 | Per stuk | € 3.000.000,00 | | € 1.180.000,00 | € 0,59 |
| Spatbrillen | 300.000 | € 2,50 | Per stuk | € 750.000,00 | | € 306.000,00 | € 1,02 |
| Schorten (verpakking 100) | 300.000 | € 5,00 | Per 100 | € 1.500.000,00 | | € 900.000,00 | € 3,00 |
| Chirurgische maskers 2R | 2.000.000 | € 0,50 | Per stuk | € 1.000.000,00 | | € 727.600,00 | € 0,36 |
| | | | | | | | |
| Lange handschoenen | | € 4,00 | Per 100 | € - | Stroom 2: voldoende vrd | | |
| Testkits voor het coronavirus | | | | € - | Stroom 2: KLM India 30k + 100k | | |
| Sterilium (in liters) | | | | € - | Stroom 2: Groningen | | |
| | **1 week** | | | **€ 17.250.000** | | **€ 6.013.600** | |
| | | | | | | | |
| **Benodigd mandaat** | **4 weken** | | | **69.000.000** | | | |

Om een inschatting te kunnen maken van de behoefte aan PBM, stelt het LCH in de periode daarna prognosemodellen op. Hiervoor werkt het LCH tussen 22 maart en 8 mei 2020 samen met een adviesbureau. Gedurende deze samenwerking ontwikkelt het adviesbureau een vraagmodel en stelt het een overzicht op van vraag en aanbod. Vanaf 7 april 2020 richt het adviesbureau zich voornamelijk op het opstellen van een wekelijkse vraagprognose voor de PBM. Deze vraagprognoses geven onder meer zicht op de vraagprojectie van het betreffende moment en op de hoeveelheid PBM in de verschillende stappen van het inkoopproces (inkoop, transport, opslag en distributie). Wekelijks wordt de prognose met de leiding van het LCH en VWS gedeeld. Het LCH en VWS gebruiken de prognosemodellen tussen maart 2020 en januari 2021, om in te schatten hoeveel PBM nodig zijn in de zorg, en om de (minimale) inkoop hierop af te stemmen.

Op 10 april 2020 stuurt Functionaris 7 VWS een verduidelijkende 'Opdrachtmail inzake LCH'[18] aan Functionaris 2 VWS Dit betreft een nadere duiding van de eerder gegeven opdracht van *'zo snel en zo veel mogelijk inkopen'* naar onder meer: *'maximaal inkopen', 'streven naar het gewenste kwaliteitsniveau'* en *'verkorten van de doorlooptijd van behandeling van binnenkomende aanbiedingen'*. VWS geeft in de 'Opdrachtmail inzake LCH' aan dat, op verzoek van de minister Medische Zorg en Sport, de verwijzing naar 'drie maanden voorraad' uit de opdrachtmail is gehaald. De verwijzing naar deze periode zou onbedoeld een drempel kunnen creëren voor het maximaal inkopen van PBM. Minister Medische Zorg en Sport

[17] Doc-ID a314855
[18] Doc-ID-a2036332

licht tijdens de interviews met Deloitte toe dat het onduidelijk was of met het toenmalige verbruik ook de toekomstige behoefte zou kunnen worden voorspeld, terwijl het daarnaast niet duidelijk was of er een algemene verplichting zou gaan gelden tot het dragen van mondmaskers in de openbare ruimte. In dezelfde periode wordt door VWS het financiële mandaat van Functionaris 2 VWS verruimd, om de inkoopinspanningen niet te temperen *('better safe than sorry'* ).

Op 12 april 2020 stuurt Functionaris 2 VWS de 'Opdrachtmail inzake LCH[19]' van VWS door aan het LCH, met de opdracht om maximaal in te kopen zonder rekening te houden met een vooraf begrensde voorraadomvang. Binnen het LCH ontstaan vervolgens vragen over onder andere: (i) de wijze waarop aan deze opdracht invulling kan worden gegeven binnen het, door het LCH gehanteerde, vraagprognosemodel, (ii) het tijdelijke karakter van het LCH, en (iii) de vraag of er een ijzeren voorraad moet worden aangelegd. Functionaris 1 LCH licht in de interviews met Deloitte toe dat hij deze opdracht aan het LCH uitlegt als: het voldoende snel reageren op kansrijke deals, waarbij hij persoonlijk vindt dat daar wel grenzen aan zitten en dat iedereen wel moet blijven nadenken.

Na het TK-debat van 16 april 2020, stelt het LCH een 'Inkoopstrategie LCH' op voor het zonder rem inkopen van PBM. Deze 'Inkoopstrategie LCH' van 18 april 2020[20] beschrijft het maximaal inkopen van PBM. Volgens deze inkoopstrategie moeten aanbieders voldoen aan bepaalde, door het LCH gestelde, criteria, zoals betrouwbaarheid, kredietwaardigheid, leveringszekerheid, volume, snelheid, prijs en kwaliteit. Voor de toekomst blijft het LCH maximaal inkopen, waarbij het LCH onder meer aangeeft dat de op dat moment samengestelde groep van ongeveer 50 leveranciers daarvoor voldoende lijkt. Tegelijkertijd blijft het LCH onderzoeken of er meer leveranciers zijn waarmee afspraken gemaakt kunnen worden.

In het TK-debat van 16 april 2020 wordt een voorbeeld opgevoerd van een leverancier die door het LCH zou zijn afgewezen met het argument dat er al genoeg PBM waren ingekocht. In de periode 17 april 2020 tot en met 20 april 2020 stuurt VWS diverse e-mails met afwijzingen van aanbieders van PBM door aan Functionaris 2 VWS met het verzoek om voor deze afwijzingen na te (laten) gaan of daarbij door het LCH het argument *'er is genoeg'* is gebruikt. Functionaris 2 VWS laat deze analyse uitvoeren binnen het LCH en koppelt het resultaat hiervan terug aan VWS. Op verzoek van VWS bekijkt het LCH in de periode na 20 april 2020 een aantal afgewezen aanbiedingen opnieuw. Dit leidt zowel tot herhaalde afwijzingen als tot nieuwe inkoopopdrachten. Herhaalde afwijzing vindt plaats op basis van het beoordelen van de prijs en/of de kwaliteit, en niet op basis van het uitgangspunt '*er is genoeg*'.

De opdracht aan het LCH om maximaal PBM in te kopen, is in de interviews met Deloitte en in de onderzoeksinformatie ook wel genoemd en beschreven als "*kopen, kopen, kopen*" en "*inkopen zonder rem*".

### 2.5.6.3 Acquisitie

Op 22 maart 2020 stelt het LCH een e-mailbox beschikbaar (eerst bij de NFU en later bij het LCH), voor het melden van mogelijk aanbod uit de samenleving. Deze aanbiedingen worden

[19] Doc-ID-a2309558
[20] Doc-ID-a2308523

beoordeeld door team Inbox, dat bestaat uit minimaal 40 medewerkers. In aanvulling op deze 'reguliere' e-mail box maakt VWS gebruik van een 'VIP-mailbox' waarnaar aanbiedingen van bekende of invloedrijke personen worden doorgestuurd, de zogenaamde VIP-aanbieders. Het VIP-team heeft als doel een persoonlijke aanpak te hanteren voor deze bijzondere leads. Wanneer een aanbod volledig is en alle benodigde documentatie, testrapporten en certificaten zijn aangeleverd, stuurt team Inbox het voorstel door naar een inkoper van team Trade. Deze VIP-route is voor de transacties die onderwerp zijn van deze deelrapportage niet relevant.

Daarnaast maakt het LCH gebruik van een netwerk van professionele inkopers, die door het bedrijfsleven zijn uitgeleend aan het LCH. Dit netwerk van inkopers heeft ervaring met de inkoop van PBM uit China en andere Aziatische landen. Vanuit hun professionele achtergrond kunnen de inkopers gebruikmaken van hun contacten en relaties met leveranciers van PBM. De rol van deze inkopers bij het LCH houdt in dat zij de markt actief benaderen met de opdracht om PBM in te kopen. De inkopers kunnen zodoende snel aanbiedingen van PBM identificeren en kunnen namens het LCH de inkoopbehoefte kenbaar maken aan potentiële leveranciers.

De criteria waaraan leveranciers moeten voldoen om voor een leveringsovereenkomst met het LCH in aanmerking te komen, worden vanwege de snel veranderende omstandigheden enkele keren aangepast gedurende de periode dat er PBM door het LCH worden ingekocht. Eén van deze aanpassingen vindt plaats op 7 mei 2020, als het LCH in zijn landelijke nieuwsbrief publiceert dat het contracten heeft afgesloten met een voldoende grote groep van betrouwbare leveranciers. Deze leveranciers voorzien in de behoefte aan PBM in de Nederlandse zorg, aldus de publicatie in de genoemde nieuwsbrief. Het LCH werkt vanaf dat moment voornamelijk samen met leveranciers waarmee het reeds een zakelijke relatie heeft opgebouwd en gaat niet meer in op nieuwe voorstellen die worden ontvangen in de mailbox. Op 24 juni 2020 wordt ook het inkooploket van het LCH gesloten. Per 22 juni 2020 besluit VWS voorts om het door het LCH laten beoordelen van nieuw aanbod uit China stop te zetten. Het LCH koopt vanaf 8 juli 2020 niet meer actief in. Wel worden er na 8 juli 2020 nog eerder bestelde PBM aan het LCH geleverd.

In de interviews met Deloitte is toegelicht dat het LCH geen (volledig) inzicht had in de correspondentie tussen de inkopers en de marktpartijen waarmee zij in gesprek waren over PBM. Dit was onder meer het geval omdat de inkopers werkten met laptops en telefoons die aan hen ter beschikking waren gesteld door hun werkgever, en dus niet door het LCH als hun opdrachtgever. Het LCH had derhalve geen volledig inzicht in en/of kon geen volledige controle uitvoeren op de totstandkoming van alle inkooporders betreffende PBM en/of eventuele additionele (contractuele) afspraken die de inkopers daarbij maakten met de leveranciers van PBM.

#### 2.5.6.4 Inhoudelijke beoordeling

De inkoper voert op de aanbiedingen een inhoudelijke beoordeling uit. Deze beoordeling bestaat onder andere uit een controle op de prijs op basis van de vastgelegde bandbreedtes, op kwaliteit en op leveringszekerheid.

Omdat er bij de start van het LCH enorme prijsverschillen zijn op de markt en er PBM voor woekerprijzen worden aangeboden, besluit men per productgroep te werken met een

bandbreedte tussen de verwachte en de maximum inkoopprijzen waarbinnen men moet inkopen. De input voor deze bandbreedte komt van de prijzen die worden aangeboden door verschillende marktpartijen aan het LCH, inclusief die uit het eigen netwerk van de inkopers. Uit interviews met EBBEN komt naar voren dat op basis van deze prijzen vanaf 29 maart 2020 wekelijks een lijst met verwachte en maximum inkoopprijzen per productgroep wordt opgesteld door de Teamlead Trade.

Deze lijst werd vervolgens besproken met onder andere Functionaris 1 LCH Functionaris 19 LCH Functionaris 9 LCH en Functionaris 1 Mediq waarna de lijst formeel door hen wordt geaccordeerd en per e-mail wordt gedistribueerd aan de relevante personen binnen het LCH. De lijst diende vervolgens voor Team Trade als leidraad bij het beoordelen van de ontvangen aanbiedingen. Ook de afdeling Finance toetste de door Team Trade goedgekeurde inkooporders aan deze lijst voordat deze aan de Coördinator ter ondertekening werden voorgelegd.

Uit e-mailcorrespondentie over deze lijst blijkt dat er voor negen productgroepen in de periode van 29 maart 2020 tot 14 juni 2020 verwachte en maximum inkoopprijzen zijn vastgesteld.[21] In de onderstaande tabel staan de door het LCH vastgestelde verwachte inkoopprijzen per productgroep:

| Nr. | Datums | 30-mrt-20 | 6-apr-20 | 13-apr-20 | 20-apr-20 | 27-apr-20 | 4-mei-20 | 11-mei-20 | 18-mei-20 | 25-mei-20 | 1-jun-20 | 8-jun-20 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Product | Week 14 | Week 15 | Week 16 | Week 17 | Week 18 | Week 19 | Week 20 | Week 21 | Week 22 | Week 23 | Week 24 |
| 1 | Mondmaskers | € 2,99 | € 3,80 | € 3,80 | € 2,50 | € 2,50 | € 2,50 | € 2,50 | € 2,20 | € 2,20 | € 2,20 | € 2,00 |
| 2 | Isolatiejassen | € 2,85 | € 3,80 | € 4,70 | € 5,00 | € 5,00 | € 5,00 | € 5,00 | € 3,20 | € 3,20 | € 3,20 | € 3,20 |
| 3 | Beschermingsbrillen | € 1,23 | € 1,00 | € 1,00 | € 1,00 | € 1,00 | € 1,00 | € 1,00 | € 1,00 | € 1,00 | € 1,00 | € 1,00 |
| 4 | Halterschorten | € 1,50 | € 1,50 | € 1,50 | € 0,60 | € 0,60 | € 0,30 | € 0,30 | € 0,12 | € 0,12 | € 0,12 | € 0,05 |
| 5 | Chirurgische mondmaskers | € 0,44 | € 0,44 | € 0,44 | € 0,44 | € 0,44 | € 0,44 | € 0,39 | € 0,39 | € 0,39 | € 0,39 | € 0,34 |
| 6 | Onderzoekshandschoenen | € 0,07 | € 0,09 | € 0,09 | € 0,09 | € 0,09 | € 0,07 | € 0,07 | € 0,07 | € 0,07 | € 0,07 | € 0,07 |
| 7 | Sterillium | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 |
| 8 | Corona testkits | | | € 16,56 | € 16,56 | € 16,56 | € 16,56 | € 16,56 | € 1,00 | € 1,00 | € 1,00 | € 1,00 |
| 9 | Spatschermen | | | | | € 1,95 | € 1,95 | € 1,95 | € 1,95 | € 1,95 | € 1,95 | € 1,95 |

In de onderstaande tabel staan de door het LCH vastgestelde maximum inkoopprijzen per productgroep:

| Nr. | Datums | 30-mrt-20 | 6-apr-20 | 13-apr-20 | 20-apr-20 | 27-apr-20 | 4-mei-20 | 11-mei-20 | 18-mei-20 | 25-mei-20 | 1-jun-20 | 8-jun-20 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Product | Week 14 | Week 15 | Week 16 | Week 17 | Week 18 | Week 19 | Week 20 | Week 21 | Week 22 | Week 23 | Week 24 |
| 1 | Mondmaskers | | € 4,30 | € 4,30 | € 3,00 | € 3,00 | € 3,00 | € 2,50 | € 2,50 | € 2,50 | € 2,50 | € 2,30 |
| 2 | Isolatiejassen | | € 4,20 | € 5,50 | € 5,00 | € 5,75 | € 5,75 | € 5,75 | € 4,50 | € 4,50 | € 4,50 | € 4,50 |
| 3 | Beschermingsbrillen | | € 1,46 | € 1,46 | € 1,46 | € 1,46 | € 1,46 | € 1,46 | € 1,46 | € 1,46 | € 1,46 | € 1,46 |
| 4 | Halterschorten | | € 1,50 | € 1,50 | € 0,75 | € 0,75 | € 0,30 | € 0,30 | € 0,15 | € 0,15 | € 0,15 | € 0,07 |
| 5 | Chirurgische mondmaskers | | € 0,52 | € 0,55 | € 0,55 | € 0,55 | € 0,55 | € 0,41 | € 0,41 | € 0,41 | € 0,41 | € 0,40 |
| 6 | Onderzoekshandschoenen | | € 0,09 | € 0,10 | € 0,10 | € 0,10 | € 0,07 | € 0,11 | € 0,09 | € 0,09 | € 0,09 | € 0,09 |
| 7 | Sterillium | | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 | € 6,00 |
| 8 | Corona testkits | | | | | | | | | | | € 1,00 |
| 9 | Spatschermen | | | | | € 1,95 | € 1,95 | € 1,95 | € 1,95 | € 1,95 | € 1,95 | € 1,95 |

[21] Doc-ID-a1140083

Indien het aanbod aan de door het LCH gestelde voorwaarden voor de prijs, kwaliteit en leveringszekerheid voldoet, maakt de inkoper een inkoopformulier van het LCH, een zogenaamd 'Order Request Form LCH' op. Het LCH-inkoopformulier is opgezet in een Excel- format en bevat informatie over de potentiële order.

Op dit LCH-inkoopformulier worden onder andere de productdetails (inclusief de hoeveelheid van de te leveren goederen), de kosten voor transport, distributie en facilitaire voorzieningen, de verschillende ontvangstmomenten/leveringsdata en de orderdata opgenomen. Verder geeft het inkoopformulier zicht op de kosten die vooruitbetaald moeten worden, de betalingstermijn, de criteria die op een later moment door de controller getoetst moeten worden en de handtekeningen die gezet moeten worden voordat de voorstellen kunnen worden doorgezet naar Mediq. Het LCH-inkoopformulier werkt door naar het Purchase Order-formulier, dat vervolgens door Mediq (namens het LCH) en de leverancier wordt ondertekend. De inkoper en het LCH-teamlead ondertekenen het LCH-inkoopformulier en de inkoper stuurt het door naar de controller van het LCH.

### 2.5.6.5 Controller toetst aanbod en goedkeuring door coördinator LCH

Uit interviews met EBBEN komt naar voren dat door Team Trade bij de start van het LCH de 'Trading and sourcing principles' zijn opgesteld, ook wel 'Business Rules' genoemd. Deze gelden als richtlijn voor de inkopers van het LCH tijdens de uitvoering van het inkoopproces. Dit document is ons ter beschikking gesteld door Functionaris 3 LCH[22] Naast een beschrijving van het inkoopproces en de richtlijnen staat ook de scope en de prijsstelling hierin beschreven. Functionaris 3 LCH heeft verklaard dat dit document is gebruikt door de leden van Team Trade voor het beoordelen van de aanbiedingen.

Hieronder volgt een weergave van deze business rules:

*Focus items:*

1. *Surgical Masks FF2 (R)*
2. *Masks FFP 2 /N95 (KN 95)*
3. *Examination gloves*
4. *Protection gowns*
5. *Protection glasses*
6. *Disinfection*
7. *Other items can be required, first approved by LCH core-team*

***Price range defined on weekly indicators. Main principle: Work with a proven/ preferred supply base***

- *Only suppliers with a direct link to the factory*
- *Checks before negotiation:*
    - *Factory audit report*
    - *Product/ export certificates*
    - *Lead time overview*
    - *Price indication*

[22] Bijlage 1: LCH-Trading and sourcing, Guiding principles

  - *Delivery conditions*
  - *Down payment request*
- *Negotiation and orders can be placed after:*
  - *Approval of reports and certificates – 4 eyes principles*
  - *Price in line with the price overview (all exceptions must be approved up-front)*
  - *Lead-times in line with supply and demand planning*
  - *Down payment max 60% (all exceptions must be approved up-front)*
  - *Credit check approval by finance for all down payments*
- *Aim to work with a proven/ preferred supply base*
  - *Work with a limited selection of suppliers based on block orders principle with weekly deliveries*
  - *To guarantee consistency*

*Order route*

- *Order provide by trader based on all required order information (means complete order template)*
  - *All checks will be filed*
- *Order is checked and approved by* Functionaris 3 LCH
  - *Order > 5mio finance is informed in advance*
- *Order is registered in the supply and demand tool*
- *Order is hand over to finance with all required invoices*
  - *Hard copy and digital*
- *After final check by finance order is handed to* F1LCH F9LCH *for final sign off*

De inkoper en de controller bij het LCH toetsen de order op bovenstaande 'business rules'. In interviews met Deloitte is toegelicht dat het LCH niet alle 'business rules' met dezelfde striktheid toepast. De kredietwaardigheidscheck is genoemd als een van de criteria die minder strikt werden getoetst. Wat betreft de redenen daarvoor is in de interviews met Deloitte aangegeven dat veel potentiële leveranciers deze toets niet zouden kunnen doorstaan, omdat zij ófwel pas kortgeleden zijn opgericht en er derhalve geen historie is om de toets op te baseren, ofwel omdat zij nimmer in dergelijke grote volumes hebben gehandeld in het verleden.

Uit de interviews die Deloitte heeft gevoerd met het LCH komt naar voren dat de controller - indien hij op basis van de getoetste 'business rules' een positieve beoordeling geeft - het LCH-inkoopformulier vervolgens ter goedkeuring voorlegt aan de coördinator van het LCH. Wanneer de controller en de inkoper niet tot een eenduidig oordeel komen, vervolgt het proces met het plannen van een afspraak tussen de coördinator van het LCH, de inkoper en de controller. Zowel de controller als de inkoper geeft de coördinator van het LCH tijdens deze afspraak een mondelinge toelichting bij de potentiële order. Op basis van deze toelichtingen maakt de coördinator van het LCH de keuze om de order al dan niet goed te keuren. Er vindt geen vastlegging plaats van dit overleg of van de hieruit resulterende besluitvorming; onder meer vanwege de tijdsdruk waarvan sprake is.

Op 3 april 2020 is tijdens een overleg besloten dat voor orders boven de € 5 miljoen, Functionaris 2 VWS zijn goedkeuring dient te geven namens VWS. In een e-mail van Functionaris 4 Mediq op 3 april 2020 om 13:21 uur aan onder andere Functionaris 2 VWS over dit overleg wordt deze afspraak bevestigd[23]:

*"Allen,*

[23] Doc-ID-a957152

*Wij hebben de volgende besluiten / acties genoteerd tijdens het overleg vandaag (3/4) om 11.30:*

- *[…]*
- *Orders: Voor orders boven de € 5m documentatie / registratie aan* Functionaris 2 VWS *toezenden (Actie* Functionaris 35 LCH *)*

*[…]*
*Vriendelijke groeten,*
Functionaris 1 Mediq *en* Functionaris 4 Mediq

Functionaris 1 Mediq bevestigt deze afspraak in een e-mail van 15 juni 2020 aan Functionaris 1 LCH en F19VWS Functionaris 19 VWS met in de cc Functionaris 2 VWS en Functionaris 4 VWS:[24]

*"de afspraak tav orders > 5 mln EUR is gemaakt tijdens ons overleg van 3/4 - zie bijgaande notulen; Relief Goods/hulptroepen was het project van* F4VWS *- zie ook bijgaande* F4VWS *wellicht heb jij hier meer info over?"*

E-mails en overige correspondentie met betrekking tot deze goedkeuring in de praktijk beschouwen wij als onderdeel van de orderdocumentatie.

In een e-mail[25] van 3 februari 2021 van Functionaris 38 VWS aan Functionaris 8 VWS (met in cc Functionaris 37 VWS Functionaris 10 VWS en Functionaris CIBG met als onderwerp '(Her)bevestigen orders LCH' wordt bevestigd welke personen namens VWS bevoegd zijn geweest om orders te plaatsen tijdens onze onderzoeksperiode:

*"Beste* Functionaris 8 VWS

*Vanuit Mediq is behoefte aan een (her)bevestiging van de via het LCH bestelde goederen, ingekochte diensten en door VWS vastgestelde verkoopprijzen. Het betreft orders zowel boven als onder de € 5 miljoen. De reden hiervoor is dat er vragen zijn gerezen over de wijze waarop de operationele bevoegdheden zijn geregeld. In de bijlage zie je het overzicht van de bestellingen en betaalde orders tot heden.*

*Om te kunnen vaststellen over welke orders je wordt gevraagd te (her)bevestigen, zijn vier tabbladen van belang:*

- *tot en met 30-09-2020:* Functionaris 2 VWS *bevoegd om orders te plaatsen en inkoopopdrachten te geven;*
- *van 1-10-2020 tot 20-10-2020:* Functionaris 8 VWS *bevoegd om orders te plaatsen en inkoopopdrachten te geven;*
- *PBM 20-10-heden:* Functionaris 8 VWS *bevoegd om orders te plaatsen en inkoopopdrachten te geven;*
- *LAB – vanaf 20-10-2020 tot heden:* Functionaris 2 VWS *bevoegd om orders te plaatsen en inkoopopdrachten te geven.*

[…]"

Functionaris 8 VWS stuurt in antwoord op deze mail op 4 februari 2021 namens VWS een akkoord en herbevestiging van deze orders.

[24] Doc-ID-a957172
[25] Doc-ID-a2129700

### 2.5.6.6 Verstrekken opdracht, vooruitbetaling en registratie betaling

Na de goedkeuring door de coördinator van het LCH wordt het LCH-inkoopformulier overgezet naar een Purchase Order-formulier van Mediq (hierna: PO)[26]. Dit document werd op 7 april 2020 goedgekeurd voor gebruik door Functionaris 9 LCH en Functionaris 1 LCH waardoor het proces verder werd geprofessionaliseerd.[27] Via deze PO wordt Mediq dus formeel de inkopende partij. Op het PO staat vermeld: 'acting as part of the Landelijk Consortium Hulpmiddelen LCH'.

De CFO van Mediq controleert en tekent deze PO's en zet het inkoopproces via Mediq in gang. Op de LCH-orders die via Mediq lopen, zijn de algemene voorwaarden van Mediq van toepassing.

Na ondertekening van de PO door Mediq (namens het LCH) plaatst een medewerker van de afdeling Finance van het LCH de order bij de leverancier. Snelheid was bij dit proces van belang. In interviews met Deloitte is toegelicht dat de inkoper de leverancier er daarom vaak na de goedkeuring alvast over informeerde dat de order geplaatst zou worden, terwijl de formele stappen, zoals de orderregistratie en het betalingsproces, in Nederland in gang werden gezet. Op deze manier kon het productieproces opgestart worden, terwijl de administratieve stappen werden afgerond.

Uit verschillende interviews met Deloitte blijkt dat veel inkopen van PBM gepaard gingen met een aanbetaling ter bevestiging van de order. Aanbetalingen zijn, in verband met de schaarste van PBM en het risico op het mislopen van potentiële inkopen PBM, in korte tijd onderdeel geworden van de standaardwerkwijze van het LCH. Ook is in de interviews met Deloitte aangegeven dat bij het LCH aanvankelijk de intentie bestond om geen of zo klein mogelijke aanbetalingen te doen en dat het uitgangspunt dat er geen 100% vooruitbetalingen worden gedaan altijd van kracht is geweest. Op deze manier tracht het LCH het financiële risico te mitigeren, en kan het, bijvoorbeeld in het geval van onvoldoende kwaliteit van de PBM, de mogelijkheid behouden de restbetaling niet te voldoen.

Het betalen van een voorschot, na ondertekening van de PO, was bij nagenoeg alle orders die onderwerp zijn van dit deelonderzoek een onderdeel van de voorwaarden voor het afsluiten van een order. Voor de betaling van een voorschot stuurt de leverancier een pro-formafactuur naar de afdeling Finance. Deze wordt door de Coördinator goedgekeurd waarna de factuur door Mediq namens het LCH wordt betaald. Hiervoor stelt VWS voorschotten ter beschikking aan Mediq.

Voorts is toegelicht dat er onder meer onder de Incoterm[28] 'Free on Board' (FOB)-voorwaarden PBM zijn ingekocht. Deze voorwaarden houden, volgens geïnterviewden die betrokken zijn bij het LCH, in dat de volledige factuur betaalbaar wordt gesteld zodra de goederen door de leverancier worden overgedragen aan de logistiek dienstverlener (in het buitenland). In een interview is

[26] Doc-ID-a343631
[27] Doc-ID-a332351
[28] Incoterms staat voor: 'International Commercial Terms'. De Incoterms zijn opgesteld door de internationale Kamer van Koophandel en leggen de internationale standaard inzake de rechten en plichten van de (ver)koper bij het internationale transport van goederen vast. In de incoterm FOB is de internationale standaard voor het risico van verlies of schade aan goederen, kosten en de transportrisico's voor koper en verkoper vastgelegd (https://www.kvk.nl/advies-en-informatie/internationaal-ondernemen/incoterms-2020-alles-wat-je-moetweten/).

aangegeven dat het LCH deze afspraken risicogericht maakt, en daarbij onder meer de betrouwbaarheid van de leverancier in ogenschouw neemt. Zonder het betalen van voorschotten of het toepassen van de Incoterm FOB-voorwaarden zou het in de bijzondere marktomstandigheden nagenoeg onmogelijk zijn geweest om orders voor PBM te plaatsen, zo wordt gesteld in interviews met Deloitte.

Uit een Excel template voor de inkoopformulieren dat is aangetroffen in de onderzoeksdata[29], blijkt dat binnen het LCH de volgende vier leveringsvoorwaarden werden onderscheiden:

- Ex Works: verkoper moet koper toegang geven tot goederen op een afgesproken locatie. Vanaf dat moment draagt de koper bijna alle kosten en risico's tijdens het verzendproces.
- Free On Board: de verkoper draagt alle kosten en risico's tot de goederen aan boord van het schip zijn en regelt ook de export uitklaring. Zodra de goederen geleverd zijn op het schip, draagt de koper alle verantwoordelijkheden.
- Cost, Insurance and Freight: de verkoper heeft dezelfde verplichtingen als bij CFR[30], maar betaalt ook de (minimale) verzekeringskosten. Een uitgebreidere verzekering moet de koper zelf betalen.
- Delivered Duty Paid: de verkoper draagt de kosten en het risico van het transport, voert de export- en import verantwoordelijkheden uit en betaalt de eventuele importrechten. Zodra de goederen op het adres zijn aangekomen en gereed zijn om te lossen, gaat het risico over naar de koper.

De orders binnen de scope van dit deelonderzoek zijn uitsluitend afgesloten onder de leveringsvoorwaarden Ex Works of Free on Board (FOB).

In de praktijk blijkt dat bij Ex Works het LCH de beschermingsmiddelen bij de fabriek waar deze zijn gemaakt ophaalt op het moment dat de beschermingsmiddelen gereed en geïnspecteerd zijn. Vanaf die locatie is vervolgens het LCH verantwoordelijk voor het transport naar Nederland.

Bij FOB levert de leverancier de beschermingsmiddelen op een, door het LCH gehuurd, magazijn bij een zeehaven of vliegveld in Azië. Vanaf die locatie is het LCH verantwoordelijk voor het transport naar Nederland. Door het LCH werd gebruik gemaakt van magazijnen bij de vliegvelden van Shanghai en Kuala Lumpur. Op het moment dat de leverancier de goederen heeft overgedragen op de afgesproken locatie en deze zijn geaccepteerd door het LCH, is door de leverancier zijn prestatie geleverd volgens de PO.

Uit een interview met Deloitte en uit data-analyse blijkt dat binnen het LCH de registratie van de betalingen heeft plaatsgevonden in een intern Excel-overzicht. De afdeling Finance van het LCH maakte een regel aan en vulde die met informatie over onder andere: de leverancier, het type goederen, de (vooruit)betalingen, de hoeveelheid en de prijs. Dagelijks stuurde de afdeling Finance van het LCH een financiële update naar VWS, Mediq en de coördinator van het LCH. Naast deze dagelijkse financiële update ontvangt de Project-DG LCH ook een 'Weekrapportage vraag

[29] Doc-ID-a329040
[30] Cost and Freight: De verkoper draagt het risico van verlies of schade aan de goederen tot het moment dat diegene de goederen aflevert aan boord van het schip in de afgesproken verschepingshaven. De verkoper regelt en betaalt het vervoer en daaraan gerelateerde kosten tot de afgesproken haven van bestemming.

en aanbod LCH', met daarin een overzicht op hoofdlijnen van onder andere: de inkopen van die week, belangrijke actualiteiten en de aantallen per PBM.

#### 2.5.6.7 Overdracht, transport en ontvangst van de PBM

Binnen het LCH is de afdeling Logistiek verantwoordelijk voor het regelen van het transport en de communicatie hierover met de leverancier en de, door het LCH ingehuurde, logistieke dienstverleners. Zij worden via het Distribution Sheet door de afdeling Finance geïnformeerd over de overeengekomen leveringsvoorwaarden.

Vanwege de urgentie van het leveren van PBM aan Nederland, wordt voor het transport (in ieder geval tussen 26 maart 2020 en 5 juli 2020) gebruik gemaakt van een zogenaamde 'luchtbrug'; een directe vliegtuigverbinding tussen Azië en Nederland, die is opgezet in samenwerking met Skyteam. Voor het transport via de luchtbrug naar Nederland heeft het LCH daarnaast gebruik gemaakt van de diensten van BeConnected en Best Global Logistics.

Vanaf eind april/begin mei 2020 maakt het LCH ook gebruik van de trein en de boot voor het transport van PBM. Voor het transport per schip is voornamelijk gebruik gemaakt van de diensten van Neele-Vat Logistics. Mediq heeft namens het LCH met deze firma's contracten gesloten. Op dat moment waren de grootste tekorten opgelost en was de noodzaak van de luchtbrug verdwenen. Aan ons is verklaard dat de kosten van de luchtbrug zeer hoog zijn in vergelijking met het transport per schip en dat kostenoverwegingen hierbij ook een rol speelden. De luchtbrug wordt gereserveerd voor PBM die in Nederland nodig zijn.

Na aankomst in Nederland worden de PBM afgeleverd bij het LCH-magazijn in Vianen, dat beschikbaar is gesteld door Centraal Boekhuis. Ter plaatse worden de goederen gecontroleerd op logistieke criteria, zoals de afmetingen en de verpakking van de goederen, en wordt de levering vastgelegd in het inboekrapport. Hierbij worden de partijen opgesplitst in homogene eenheden. Een eenheid bevat één model, en een eenheid van PBM bevat één maat. Elke eenheid krijgt een uniek lotnummer toegewezen. Lotnummers zijn de registratienummers in het magazijn van het LCH. Deze worden vermeld op een sticker op iedere doos. Elke pallet met lotnummers bevindt zich op een unieke locatie in het warehousemanagementsysteem.

#### 2.5.6.8 Verklaren prestatie

Een volgende stap in het inkoopproces is het controleren van de bestelde goederen op aantallen en kwaliteit. Uit de interviews van Deloitte en uit de data-analyse blijkt dat tijdens de controle op aantallen de geleverde PBM handmatig worden geteld. Voor dit proces worden de hoeveelheid pallets, het aantal dozen per pallet, en het aantal PBM per doos bepaald.

Om de kwaliteit van de PBM te garanderen, besluit de Europese Commissie dat de markttoezichthouder moet nagaan of de PBM voldoen aan de hierbij geldende veiligheids- en gezondheidseisen. Om dit te waarborgen, zet het RIVM een testfaciliteit op en voert het tussen maart 2020 en oktober 2020 - nadat de inkopers bij het aanbod reeds de (aanwezigheid van) kwaliteitscertificaten hebben beoordeeld- kwaliteitstesten uit op de ontvangen PBM. Het kwaliteitsteam van het RIVM bestaat uit arbeidshygiënisten, wetenschappelijk personeel,

laboratorium- en backoffice medewerkers. In een notitie van het LCH is gesteld dat het RIVM ervaring heeft met het uitvoeren van indicatieve testen. Het RIVM voert de kwaliteitscontroles uit en vermeldt daarbij dat de uitslagen van de kwaliteitscontroles een advies zijn aan VWS en aan het LCH. Volgens een rapport van het RIVM besluiten VWS en het LCH uiteindelijk over de resterende betalingen en over de distributie van de PBM. In de praktijk blijkt dit echter niet het geval te zijn geweest. Volgens Functionaris 15 LCH was het advies van het kwaliteitsteam in de eerste paar maanden bepalend voor de vrijgave van de producten.

Ten behoeve van de kwaliteitstoets selecteert een magazijnmedewerker steekproeven uit de levering. Wij hebben niet kunnen nagaan of de omvang van de uit de levering geselecteerde steekproeven gedurende de tijd is gewijzigd. Op de steekproeven worden door het RIVM verschillende testen uitgevoerd. De kwaliteitseisen en -testen verschillen per soort PBM, en worden gaandeweg verder ontwikkeld. Deze testen sluiten zoveel mogelijk aan bij de verplichtingen zoals die zijn beschreven in de EN- en de NEN-normen, en hebben in het geval van mondmaskers onder andere gericht betrekking op de pasvorm en op de kwaliteit van het filtermateriaal. Handschoenen worden getest op de aanwezigheid van latex en worden onderworpen aan een waterlektest. Isolatiejassen worden getest op waterbestendigheid en worden gecontroleerd op naadlekkage. Vanwege de urgentie van het tekort aan PBM en de grote hoeveelheid testen die het RIVM moet uitvoeren, mogen er tussen 16 maart 2020 en 1 oktober 2021 op basis van de EU-aanbeveling ook PBM zonder CE-markering worden ingekocht en - bij een voldoende kwaliteit - gedistribueerd.

Op basis van de testen wordt een levering ingedeeld in de categorie 'goedkeuring' of 'afkeuring'. Het kan ook voorkomen dat PBM na een aanpassing, zoals een clip, kunnen worden uitgeleverd. Uit de interviews van Deloitte volgt dat het RIVM de testresultaten niet deelt met de leveranciers. Indien een aanpassing nodig is, wordt dit met de leverancier besproken en na de aanpassing kunnen de PBM alsnog worden geleverd. Een voorbeeld van een aanpassing is het omstikkeren van dozen of de aanbeveling om, ten behoeve van een betere pasvorm van het mondkapje, een neusbeugel te gebruiken.

In de situatie dat de leverancier of het LCH de afkeuring door het RIVM niet accepteert, kan worden besloten dat er een zogenaamde 'her-test' door een notified body moet worden uitgevoerd. De leverancier en het LCH conformeren zich in dat geval aan de uitkomst van die test, die wordt verricht door de notified body. Leveringen van PBM waarbij ook de her-test door een notified body een negatieve uitkomst heeft, worden niet geleverd aan zorginstellingen. Daarnaast worden in dat geval restbetalingen, wanneer daarvan sprake is, niet aan de leverancier voldaan.

Naast de testen die worden uitgevoerd door het RIVM, en in sommige gevallen door een notified body, sluit VWS ook met andere partijen een contract om VWS te ondersteunen bij het toetsen van de kwaliteitstesten van PBM.

Vanaf eind mei 2020 maakt het LCH - in opdracht van VWS - voorts nog gebruik van lokale kwaliteitscontroles in fabrieken in China. Deze worden tussen mei 2020 en november 2020 uitgevoerd door HQTS. HQTS voert bij deze fabrieken inspecties uit op het productieproces van PBM. De resultaten van deze inspecties worden dagelijks gedeeld met het LCH en het RIVM. Op

deze manier krijgen het LCH en het RIVM zicht op de kwaliteit van de PBM voorafgaand aan de verscheping van deze producten van China naar Nederland.

Vanaf eind juli 2020 hanteert het RIVM op verzoek van VWS een gewijzigd systeem voor de kwaliteitscontroles van PBM. VWS vraagt het RIVM om deze wijziging als gevolg van de grote hoeveelheid geleverde PBM die het continueren van het oorspronkelijke testbeleid onmogelijk maakt. Het LCH introduceert hiervoor het 'preferred supplier'-systeem. Daarin worden de leveranciers op basis van hun eerdere leveringen ingedeeld in risicocategorieën. Deze categorieën zijn: 'Top' (altijd goede levering), 'Goed' (>95% van de testen leidt tot een positief resultaat), Twijfel' (als een leverancier niet in een andere categorie kan worden geplaatst) en 'Slecht' (90% van de testen leidt tot een negatief resultaat). De categorie waartoe een leverancier behoort, resulteert in het uitvoeren van meer of minder testen door het RIVM. Het exacte aantal testen per categorie loopt uiteen gedurende de testperiode.

Om de werkdruk bij het RIVM verder te verminderen, meldt VWS in augustus 2020 dat PBM met een geldige CE-markering geen kwaliteitstesten meer hoeven te ondergaan. Deze producten mogen net als de PBM uit de categorieën 'top' en 'goed' direct worden uitgeleverd aan de zorginstellingen.

De registratie van de hoeveelheid ontvangen PBM wordt extracomptabel uitgevoerd. Hierbij wordt gebruikgemaakt van een Excel-document van het LCH, waarbij per lotnummer is opgenomen wat het aantal ontvangen PBM is. In de interviews van Deloitte is toegelicht dat de registratie van de kwaliteit van de ontvangen PBM in een bij het LCH aanwezige interne database is uitgevoerd. Deze database was in ieder geval benaderbaar voor het RIVM en voor het Team Finance van het LCH. Volgens de procesomschrijving 'Kwaliteit bij LCH' was het Team Finance 'verantwoordelijk voor het uitbetalen van facturen indien het geleverde product overeenkomt met de specificatie van de initiële order'.

#### 2.5.6.9 Betaling

In deze paragraaf beschrijven wij kort hoe de financiële afhandeling van de inkopen binnen het LCH was geregeld. Op de ondertekende purchase orders worden de betaalvoorwaarden, zoals overeengekomen tussen partijen, vermeld waaronder de eventuele betaling van een voorschot, de factuurvoorwaarden en de betaaltermijn.

Indien na de ontvangst van de PBM en de eventuele daaropvolgende kwaliteitscontrole blijkt dat de hoeveelheid en de kwaliteit van de PBM overeenkomen met de geplaatste (deel)order, dient Mediq over te gaan tot de betaling van het openstaande bedrag.

Mediq betaalt de facturen voor de inkopen namens het LCH, nadat deze zijn goedgekeurd door de Coördinator van het LCH. Deze wordt daarbij ondersteund door medewerkers van de afdeling Finance. In de eerste periode verleende hij die goedkeuring door middel van zijn paraaf op de factuur, later gebeurde dat online binnen een beveiligde Teams omgeving.

Bij alle orders in onderhavig deelonderzoek, is het betalen van een voorschot een voorwaarde voor het afsluiten van de order. Hiervoor stuurt de leverancier een pro-formafactuur naar de afdeling Finance op basis van de overeengekomen betaalvoorwaarden.

Het betaalde voorschot wordt bij alle orders vervolgens verrekend met de facturen die de leverancier stuurt zodra de beschermingsmiddelen zijn geleverd volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden. De leverancier stuurt deze facturen naar de afdeling Finance, die verantwoordelijk is voor de controle van de facturen.

Nagenoeg alle facturen die zijn gestuurd voor de orders in ons onderzoek zijn direct betaalbaar. Een betaaltermijn, zoals gewoonlijk in het handelsverkeer, werd voor deze orders niet geaccepteerd door de leveranciers.

### 2.5.7 Orderdocumentatie

Als referentie voor de orders die staan beschreven in hoofdstuk 3 geven wij in deze paragraaf een beknopte beschrijving van de documentatie die bij deze orders werd gehanteerd.

#### 2.5.7.1 Documentatie LCH

Voor het tot stand komen van een inkooporder zijn door het LCH de volgende standaarddocumenten gebruikt:

1. Order Request Form (inkoopformulier; hierna : ORF)
2. Purchase order (inkooporder; hierna: PO)[31]
3. Distribution sheet
4. General Conditions of Purchase of MEDIQ[32]

Het ORF[33] wordt door de inkoper gemaakt nadat deze een ontvangen aanbieding positief heeft beoordeeld. Op het ORF plaatst de inkoper de gegevens van de leverancier, de details en de voorwaarden en condities van de aanbieding zoals de productgroep, het aantal, prijs, betaalvoorwaarden en de leveringsvoorwaarden.

De inkoper zet op het ORF of aan de volgende aankoopcriteria is voldaan:

1. Is de productkwaliteit getest of gecheckt?
2. Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht)
3. Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting)
4. Is het budget toereikend voor deze order? (Team Finance)

Het ORF dient te worden ondertekend door de volgende vier personen:

1. Indiener (de inkoper die de aanbieding beoordeelt en het ORF invult)
2. Teamlead Trade (hoofd van Team Trade, Functionaris 3 LCH
3. Procuratiehouder

[31] Voor de Purchase Order is het standaarddocument van Mediq gebruikt.
[32] De algemene verkoopwaarden van Mediq werden meegestuurd in het document General Conditions of Purchase of MEDIQ. Op de Purchase Order wordt eveneens verwezen naar deze voorwaarden.
[33] Doc-ID-a1858883 ORF

4. Finance Functionaris 1 LCH

De **PO**[34] is het formulier dat door het LCH wordt gebruikt om de inkooporder te formaliseren. Deze wordt door de inkoper na positieve beoordeling van een aanbieding in concept gemaakt. Op de PO staan de gegevens van de leverancier en alle voorwaarden en condities van de order. Omdat Mediq de inkooporders plaatste namens het LCH is vanaf 7 april 2020 gebruik gemaakt van het Mediq template.

De **Distribution Sheet**[35] is het formulier met daarop de leveringsvoorwaarden van de order. Deze leveringsvoorwaarden betreffen onder andere de incoterm, leveringstermijn, de wijze van transport, de transportroute, wie betaalt voor het transport en de plaats van overdracht. Zodra een order wordt geplaatst, wordt de afdeling Logistiek via dit document hierover geïnformeerd waarna zij aan de hand hiervan het transport van de order regelen.

De **General Conditions of Purchases of Mediq**[36] (hierna: GCOP) zijn de algemene verkoopwaarden van Mediq Nederland B.V. In dit document staan de algemene voorwaarden waaronder Mediq haar inkooporders plaatst waaronder geheimhouding, garantie, aansprakelijkheid, klachtenafhandeling en het recht dat van toepassing is bij disputen. Deze zijn bij het bevestigen van de orders namens het LCH standaard meegestuurd met de ondertekende PO naar de leveranciers. Deze voorwaarden zijn van toepassing op de orders die Mediq plaatst namens het LCH.

#### 2.5.7.2 Documentatie leveranciers

Door een leverancier van het LCH worden verschillende documenten aangeleverd om te kunnen leveren aan het LCH:
1. Offerte
2. Orderbevestiging
3. Kredietrapport
4. (Pro-forma) Factuur voor de betaling van een voorschot
5. Kwaliteitscertificaten van de te leveren producten

De **offerte** is het voorstel van de leverancier om de beschermingsmiddelen te leveren aan het LCH. Op de offerte staan doorgaans een offerte nummer, de datum, de bedrijfsgegevens van de leverancier, de geldigheidsduur, de omschrijving van het product, de prijs en de overige voorwaarden voor de levering. Binnen het LCH werden offertes ontvangen via Team Inbox of vanuit het eigen netwerk van de inkoper.

De **orderbevestiging** is de (vaak schriftelijke) acceptatie van een order alsmede de vastgestelde voorwaarden en condities door de leverancier waaronder de order wordt geleverd aan het LCH. Door middel van de orderbevestiging bevestigt de leverancier aan het LCH dat de order in behandeling is genomen.

[34] Doc-ID-a1858883 PO
[35] Doc-ID-a1858883 Distribution sheet
[36] Doc-ID-a649253

Een **kredietrapport** is een rapport waarmee de kredietwaardigheid van een bedrijf wordt gecontroleerd. Een kredietrapport wordt opgesteld aan de hand van verschillende bronnen en geeft een Credit score weer (kredietwaardigheid van het bedrijf). Binnen het LCH werd door de afdeling Credit Management van Mediq kredietrapporten aangeleverd aan de afdeling Finance uit de database van CreditDevice. Het kredietrapport geeft inzicht in de bedrijfsstructuur, het management, het betalingsgedrag en de financiële gegevens van de leverancier.

De **pro-formafactuur** is een voorlopige (niet formele) factuur die het LCH informatie biedt over de beschermingsmiddelen die de leverancier gaat leveren. In het algemeen verzendt een leverancier een pro-formafactuur nadat de klant een offerte heeft geaccepteerd, maar voordat er daadwerkelijk wordt geleverd. Omdat er bij de orders van het LCH bijna altijd sprake was van een voorschotbetaling, werd er door een leverancier hiervoor een pro-formafactuur gestuurd. Dit document vermeldt steeds het volledige orderbedrag en de betalingsvoorwaarden. Op basis van de betalingsvoorwaarden wordt dan het voorschot betaald. Dit voorschot wordt vervolgens verrekend met de definitieve facturen die de leverancier stuurt.

Om de kwaliteit van de producten te verzekeren werden voor de verschillende productgroepen normen vastgelegd. Leveranciers tonen met kwaliteitscertificaten aan dat hun producten aan deze normen voldoen. Verschillende soorten certificaten werden aangeleverd:

1. CE- certificaat
2. Document of Conformity (DoC)
3. ISO-certificaten
4. Testrapporten

Een **CE-certificaat** wordt afgegeven door een Notified Body en geeft aan dat producten toegelaten mogen worden op de Europese markt.

Ook een **DoC** kan betrekking hebben op de CE-certificering. In dit geval betreft het een eigen verklaring van de fabrikant dat de producten aan de Europese eisen voldoen. De aard van het vereiste document is afhankelijk van de risicoklasse waartoe het product behoort volgens CE-normen.

**ISO-certificaten** en **testrapporten** worden uitgegeven door erkende testinstituten en tonen aan dat het bedrijf of de producten voldoen aan bepaalde standaarden.

EBBEN
PARTNERS

# 3 BEVINDINGEN

In dit hoofdstuk gaan wij in op de bevindingen van het onderzoek. In paragraaf 3.1 beschrijven wij achtergrondinformatie over Bunzl en de totstandkoming van de relatie met het LCH. In paragraaf 3.2 gaan wij in op de transacties die onderwerp zijn van het onderzoek.

## 3.1 Relatie Bunzl-LCH

### 3.1.1 Achtergrondinformatie Bunzl

Bunzl PLC is een in Engeland beursgenoteerd internationaal outsourcing- en distributiebedrijf met vestigingen in Europa, Noord- en Zuid-Amerika, Azië en Australië. Bunzl omschrijft haar activiteiten op haar website als volgt:

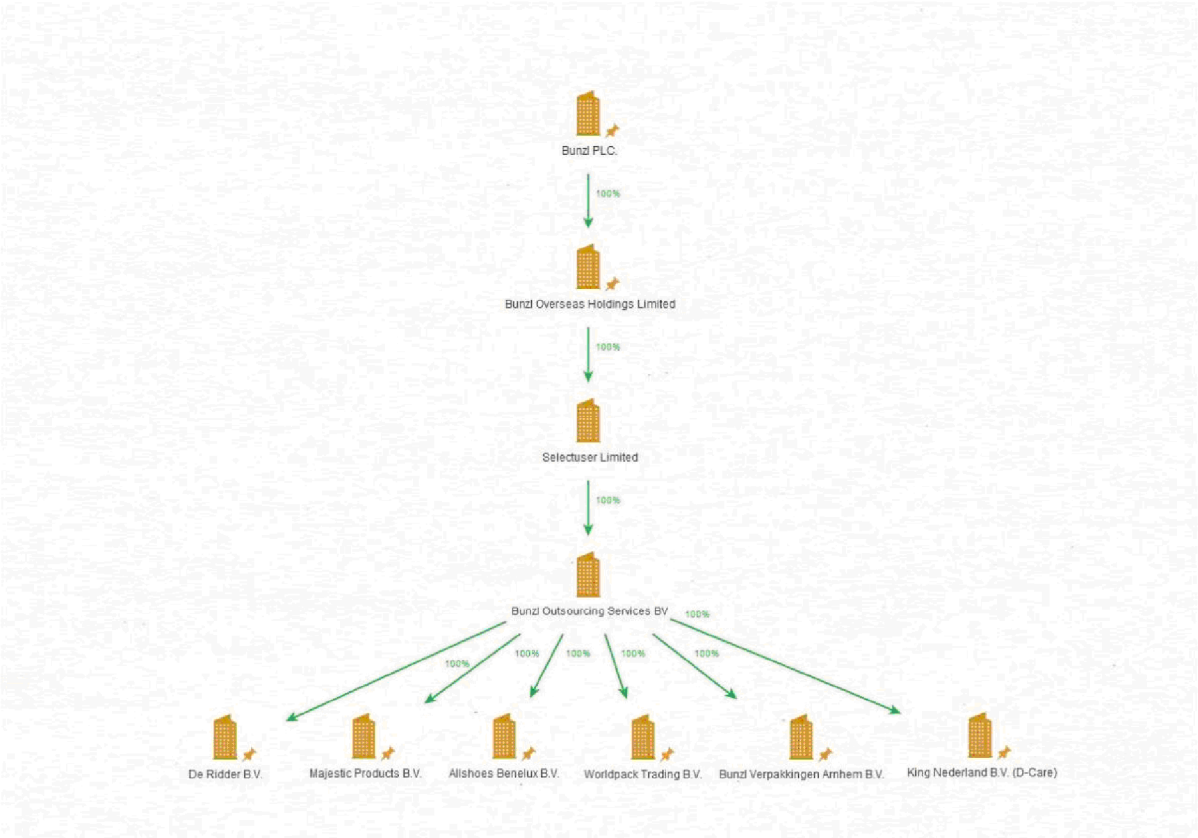
> *"Bunzl ondersteunt opdrachtgevers over de gehele wereld met een enorme variëteit aan producten die van essentieel belang zijn voor het succes van hun dagelijkse bedrijfsvoering, niet-handelsgoederen dus."*

Op het gebied van distributie van PBM is Bunzl een wereldwijde marktleider. De groepsomzet van Bunzl PLC bedraagt circa 11 miljard euro en er zijn 21.000 medewerkers werkzaam. In Europa zijn de activiteiten gebundeld onder de aanduiding Bunzl Continental Europe.

In Nederland is Bunzl actief met acht vennootschappen in zes verschillende sectoren te weten supermarkten, Foodservice, veiligheid, retail, schoonmaak & hygiëne en gezondheidszorg. Bunzl Outsourcing Services B.V. is de 100% aandeelhouder van de volgende in Nederland gevestigde Bunzl bedrijven:

| | | |
|---|---|---|
| Bunzl Outsourcing Services B.V. | (Almere) | KvK 33054904 |
| Allshoes Benelux B.V. | (Alkmaar) | KvK 37059274 |
| Bunzl Verpakkingen Arnhem B.V. | (Arnhem) | KvK 09094090 |
| King Nederland B.V. | (Tiel) | KvK 02057525 |
| De Ridder B.V. | (Assendelft) | KvK 56711638 |
| Worldpack Trading B.V. | (Eindhoven) | KvK 17068641 |
| Majestic Products B.V. | (Spijkenisse) | KvK 24242075 |

Hieronder wordt een schematische weergave van de organisatiestructuur gegeven:




De werkmaatschappijen King Nederland B.V. (hierna: King) en Majestic Products B.V. (hierna: Majestic) zijn rechtstreeks betrokken geweest bij het LCH door middel van het ter beschikking stellen van medewerkers en hun netwerk van leveranciers. Majestic heeft tevens in een vijftal transacties rechtstreeks PBM geleverd aan het LCH[37]. Beide bedrijven werden bij hun activiteiten voor het LCH ondersteund door Bunzl Shanghai, die lokaal contacten onderhield met de leveranciers en daarnaast kwaliteitscontroles uitvoerde.

Wij lichten kort de activiteiten van bovengenoemde werkmaatschappijen toe.

*Bunzl Continental Europe*
Bunzl Continental Europe is de aanduiding van de Europese activiteiten van Bunzl Plc. Vanuit het kantoor op de Paasheuvelweg 1, 1105 BE in Amsterdam worden de operaties van Bunzl binnen Europa aangestuurd, waar Bunzl ca. vijftig werkmaatschappijen heeft.

*Bunzl Outsourcing Services B.V.*
Bunzl Outsourcing Services is het hoofdkantoor van Bunzl in Nederland en 100% aandeelhouder van Majestic Products B.V. en King Nederland B.V. Bunzl Outsourcing Services is gevestigd op 1329 BG, Rondebeltweg 82 in Almere. De 100% aandeelhouder van Bunzl Outsourcing Services is de firma Selectuser Limited gevestigd op York House, 45 Seymour Street, London W1H 7JT,

[37] Zie voor een uitwerking van deze transacties paragraaf 3.2.2 'Orders fase 2'

Verenigd Koninkrijk. Bunzl Plc is via de firma Bunzl Overseas Holdings Limited de aandeelhouder van Selectuser Limited.

De bestuurders in de periode waarin Bunzl Outsourcing deelnam aan het LCH waren B4Bunzl, Bestuurder 4 Bunzl, Bestuurder 2 Bunzl, Bestuurder 3 Bunzl, Bestuurder 5 Bunzl, B5Bunzl, Bestuurder 1 Bunzl en Bestuurder 6 Bunzl.

*Majestic Products B.V.*

Majestic is een 100% dochteronderneming van Bunzl Outsourcing Services en is een internationaal opererende importeur en groothandel van PBM, met name in de industriële sector. Majestic is gevestigd in Jan Campertlaan 6, 3201 AX in Spijkenisse. Majestic heeft Functionaris 16 LCH Functionaris 16 LCH gedetacheerd [redacted] die namens het LCH verantwoordelijk was voor [redacted]

De bestuurders in de periode waarin Majestic deelnam aan het LCH waren Bestuurder 2 Majestic Bestuurder 2 Bunzl, Bestuurder 3 Bunzl, Bestuurder 1 Majestic, Bestuurder 5 Bunzl en Bestuurder 1 Bunzl.

Aan Bunzl is op 7 december 2022 gevraagd globale[38] financiële informatie te verstrekken over Majestic. Hieraan heeft Bunzl geen gehoor gegeven.

> *Reactie wederhoor Bunzl*
>
> Bunzl heeft dit niet gedaan omdat dit commercieel gevoelige informatie betreft.

*King Nederland B.V.*

King is een 100% dochteronderneming van Bunzl Outsourcing Services en leverancier van facilitaire en medische verbruiksartikelen in Nederland. King is gevestigd op Grotewei 2, 4004 LW in Tiel. King heeft Functionaris 4 en 24 LCH van het LCH gedetacheerd Functionaris 4 LCH en Functionaris 24 LCH die namens het LCH verantwoordelijk waren voor [redacted].

De bestuurders in de periode waarin King deelnam aan het LCH waren Functionaris 3 King Bestuurder 2 Bunzl Bestuurder 2 Bunzl, Bestuurder 3 Bunzl en Bestuurder 1 Bunzl.

### 3.1.2 De toetreding van Bunzl tot het LCH

Over de wijze waarop de samenwerking tussen Bunzl en het LCH tot stand is gekomen, bestaan twee verschillende lezingen. In de volgende paragraaf wordt eerst de gang van zaken beschreven zoals die volgens Bunzl is geweest. In de paragraaf daarna gaan wij in op onze bevindingen op basis van de door ons gevoerde interviews en de onderzochte data.

[38] Omzet en winst 2020 i.r.t. voorgaande jaren

### 3.1.2.1 Beeldvorming voorafgaand aan onderzoek EBBEN

In het rapport van Grant Thornton Forensic & Investigation Services B.V. (hierna: GTF) getiteld 'Onderzoek naar mogelijke onregelmatigheden in relatie tot het Landelijk Consortium Hulpmiddelen - Bunzl casus' d.d. 17 augustus 2021 met betrekking tot mogelijke onregelmatigheden van aan Bunzl gerelateerde leveranciers in relatie tot het LCH, is men tot de conclusie gekomen dat het initiatief voor deelname van Bunzl aan het LCH is gekomen vanuit VWS:

> *"King was een van de partijen in het consortium, die betrokken is geweest vanaf de beginperiode van het consortium. King heeft op verzoek van VWS deelgenomen aan een discussie over de opzet van het LCH.* Functionaris 4 en 24 LCH *zouden via Bunzl's internationale netwerk mede kunnen bewerkstelligen dat LCH in de toen bestaande crisissituatie persoonlijke beschermingsmiddelen tijdig en in de juiste kwantiteit en kwaliteit geleverd zou kunnen krijgen, voor aanvaardbare prijzen. Direct na dat overleg zijn eerst* [redacted] Functionaris 4 en 24 LCH *en later nog* Functionaris 16 LCH *om niet aan LCH ter beschikking gesteld."*[39]

In een brief van Bunzl aan VWS (aan Functionaris 8 VWS en Functionaris 10 VWS) op 7 april 2021 verwoordt Bunzl het zelf als volgt:

> *"The Bunzl Group seconded, the following day from the initial request,* Functionaris 4 en 24 LCH [redacted] *and, one week later,* Functionaris 16 LCH *(over 40% of the* [redacted] *team of the two companies concerned), on a pro bono basis. Before agreeing to the secondment,* B1Bunzl *discussed it with us and we both fully supported it as it seemed right to provide help in a time of unprecedented crisis."*[40]

In een verklaring op de website van Bunzl op 18 november 2020 als reactie op het Volkskrant artikel *'Ministerie betaalde bij coronadeals miljoenen aan geheime provisie'* van 18 november 2020 schrijft Bunzl het volgende:

> *"Bovendien is het zo dat het verzoek tot leveringen aan Bunzl op initiatief van LCH zelf is gekomen en zijn de leveringen geaccordeerd door het Ministerie van VWS".*

Op 7 december 2022 heeft EBBEN een vragenlijst naar Bunzl gestuurd (hierna: vragenlijst EBBEN).[41] Een aantal vragen had betrekking op de totstandkoming van de samenwerking met het LCH. In de reactie van Bunzl d.d. 18 januari 2023 (hierna: verklaring Bunzl)[42] verklaren zij over de toetreding onder andere het volgende:

> *"(8) Het contact tussen Bunzl en LCH is tot stand gekomen via* F4LCH, F16LCH en F24LCH *Hij had contact met* Functionaris 29 LCH Functionaris 29 LCH *informeerde* F4LCH, F16LCH en F24LCH *op de interne lijst van het LCH stond van bedrijven die het LCH konden ondersteunen.*
>
> *(9)* Functionaris 29 LCH *nam contact op met King en regelde vervolgens een afspraak op 23 maart 2020. De bijeenkomst werd bijgewoond door managers en een productspecialist van Nederlandse Bunzl-*

[39] GT-rapport: onderzoek naar mogelijke onregelmatigheden in relatie tot het Landelijk Consortium Hulpmiddelen – Bunzl case, pg. 6
[40] Doc-ID-b1939528
[41] Bijlage 2: Vragenlijst Bunzl
[42] Bijlage 3: Verklaring Bunzl

*entiteiten en door* Functionaris 19 LCH *die betrokken was bij de opzet van het LCH. Tijdens deze bijeenkomst vroeg het LCH Bunzl om hulp om de tekorten aan COVID-19 gerelateerde producten op te lossen door* F4LCH, F16LCH en F24LCH *ter beschikking te stellen. Na de bijeenkomst van 23 maart 2020 nam het LCH contact op met King om te bevestigen dat zij gebruik wilden maken van de* F4LCH en F24LCH*. Ook het management en de medewerkers van Bunzl maakten zich zorgen over de grote tekorten in de Nederlandse gezondheidszorg als gevolg van het uitbreken van het coronavirus begin 2020. Toen het LCH Bunzl vroeg om ondersteuning, besloot zij daarom om* Functionaris 4 en 24 LCH *kosteloos ter beschikking te stellen aan het LCH. Met hun kennis, netwerk en expertise konden zij een waardevolle bijdrage leveren aan de bestrijding van de COVID-19 crisis.*

*(10) Vanuit King werden dan ook één dag later, op 24 maart 2020,* Functionaris 4 en 24 LCH *kosteloos ter beschikking gesteld aan het LCH met als doel het ondersteunen van het LCH bij de inkoop van PBM. Eén week later werd* Functionaris 16 LCH *tevens kosteloos, ter beschikking gesteld aan het LCH met ditzelfde doel. Samen vertegenwoordigen* F4LCH, F16LCH en F24LCH *40% van de* [redacted] *capaciteit van Majestic en King."*

### 3.1.2.2 Bevindingen EBBEN

In het interview met EBBEN verklaart Functionaris 3 King dat hij, in de week voordat Bunzl toetreedt tot het LCH, op allerlei manieren in contact probeert te komen met de centrale inkooporganisatie in oprichting. De directe aanleiding hiervoor is de mededeling van (de) minister voor MZS 2 op dinsdag 17 maart 2020 in de Tweede Kamer dat de overheid het confisqueren van voorraden PBM zou overwegen. Dit zou directe gevolgen hebben voor de operaties van King in Nederland als leverancier van beschermingsmiddelen.

F3King verklaart tevens dat er, vanuit het mondiale hoofdkantoor van Bunzl Plc in Londen, begin maart 2020 aan alle landenmanagers in Europa het dwingende verzoek is gedaan om zich aan te sluiten bij de centrale inkooporganisaties en bij initiatieven opgezet door de overheden. Bunzl vermoedt dat de overheden de komende periode de dienst uit zullen maken bij de inkoop van beschermingsmiddelen en vindt dat zij hierbij een rol moeten spelen.

[redacted] in de media laat Eric Sips zich als Managing Director van King uit over de toetreding tot het LCH. In het Volkskrant-artikel *'In het mondiale gevecht om mondkapjes heeft Nederland al een paar ronden verloren'*, dat op 17 april 2020 wordt gepubliceerd verklaart hij over de deelname van King en Bunzl aan het LCH het volgende:

> *"Eric Sips, managing director van King Nederland, een van de grootste leveranciers van medische hulpmiddelen in Nederland, probeert meteen contact te zoeken met het nieuwe centrale inkoopteam. Op maandag 23 maart mag hij uiteindelijk langskomen in Leusden., waar het consortium min of meer toevallig is neergestreken omdat er ruimte vrij is in een pand van een brancheorganisatie [43]."*
>
> *"Binnen het consortium werken onze inkopers heel goed samen met concurrenten van Mediq, OneMed en Brocacef. Iedereen zet het maatschappelijk belang voorop."*

[43] FHI, Nederlandse brancheorganisatie voor Medische Technologie

De verklaring van F3King wordt ondersteund door diverse e-mailcorrespondentie die in de onderzochte data is aangetroffen. Hieronder volgt een chronologische beschrijving van deze correspondentie.

Op woensdag 18 maart 2020 om 12:54 uur stuurt Functionaris 3 King een e-mail met als onderwerp '*Distributie PBM's*' naar het e-mailadres @vnog.nl waarin hij King introduceert als leverancier van PBM en aanbiedt te ondersteunen bij de centrale inkoop van PBM. @vnog.nl stuurt deze e-mail om 14:43 uur vervolgens door naar het e-mailadres van het LCH @NFU.nl.[44]

> *"Geachte dames, heren,*
>
> *King Nederland is een van de grote distributeurs in Nederland op het gebied van PBM's in de zorg en overige medische disposables, incl steriel producten vanuit onze cleanroom.*
>
> *Wij leveren op dit moment zoveel als beschikbaar uit aan onze ziekenhuis klanten en overige zorginstellingen. Zijn ook 24/7 aan het sourcen naar alternatieven binnen en buiten Europa. Hoe kunnen wij zo goed als mogelijk aansluiten op nu ingezette koers van centrale inkopen en leveringen?*
> *Met vriendelijke groet,*
>
> F3King *[…]"*

Eveneens op 18 maart 2020 stuurt F3Maj namens Majestic om 13:40 uur de e-mail met als onderwerp 'RE:Excel lijst Coronavirus gerelateerde artikelen' naar @NFU.nl , met in de cc. Functionaris 4 EMC @erasmusmc.nl. In de bijlage voegt hij een Excel-lijst bij met artikelen die Majestic kan leveren.[45]

> *"Geachte Taskforce,*
>
> *Via* Functionaris 4 EMC *van het ErasmusMC uw emailadres gekregen.*
> *Wij hebben een voorraadlijst met Coronavirus gerelateerde producten gestuurd naar het ErasmusMC als ook het RadboudMC nadat laatste hierom verzocht had.*
> *Het betreft hier zowel disposable pakken, handschoenen e.d.*
>
> *Bijgaand treft u een Excel bestand aan met artikelen die we momenteel op voorraad hebben en die wij vasthouden voor de Gezondheidszorg.*
> *Kunt u mij informeren of en voor welke producten er behoefte bestaat?*
>
> *Met vriendelijke groet, kind regards,*
>
> Functionaris 3 Majestic

F3King stuurt op donderdag 19 maart 2020 om 11:28 uur een uitgebreidere introductie naar het mailadres '@nfu.nl' met in de cc. Functionaris 29 LCH .[46] In deze e-mail, met het

[44] Doc-ID-a3270412
[45] Doc-ID-a3079346
[46] Doc-ID-a2372341

onderwerp 'Corona bestrijding' beschrijft hij onder andere op welke wijze King kan ondersteunen bij de distributie en inkoop van beschermingsmiddelen voor de ziekenhuizen. Functionaris 3 King schrijft onder meer dat met name de logistiek op dat moment een probleem is voor King. Kennelijk zou King - hoewel zij over een uitgebreid netwerk van leveranciers beschikt - op dat moment, zonder hulp bij de logistiek, niet kunnen leveren.

> *"Geachte dames, heren,*
>
> *Als King Nederland bieden wij graag onze hulp aan mbt het verkrijgen en distribueren van de PBM's, noodzakelijk voor een effectieve bestrijding van het Corona virus. In deze mail een korte omschrijving van King en onze mogelijkheden om zowel te ondersteunen op inkoop als ook de distributie naar de ziekenhuizen.*
>
> *King Nederland: Totaalpartner in medische en facilitaire oplossingen (www.King.nl)*
>
> - *Strategische bestaande leverancier voor facilitaire en medische disposables aan alle academische ziekenhuizen, regionale ziekenhuizen en zorginstellingen in NL*
> - *Partnerships met > 100 (A-merk) leveranciers: breed assortiment van > 50.000 facilitaire en medische artikelen: o.a. PBM te weten mondkapjes, isolatiejassen, handschoenen etc*
> - *Distributiepartner (soms exclusief) van o.a. Halyard, Hartmann, Essity, Medline, Kimberly Clark enz.*
> - *Eigen distributiecentrum in Tiel van > 14.000m2: hoog voorraadniveau, volledig ISO gecertificeerd, voorzien van ISO 7 Cleanroom van 750m2 voor steriele opslag*
> - *Bestaande logistieke infrastructuur: dagelijks > 25 vrachtwagens op de weg met leveringen in heel NL aan alle ziekenhuizen en zorginstellingen*
> - *Bestaand bestelsysteem: IT koppelingen met alle denkbare Procurement-systemen in de zorg; OCI webshop en EDI koppeling: kan per direct gekoppeld worden aan nieuwe systemen ter centralisatie van zorginkoop vanwege corona.*
> - *Meer dan 160 professionals op Inkoop, IT en Logistiek, vast in dienst en op dit moment ingericht op maximale levering van PBM aan de zorg, o.a. door vanuit ons netwerk aanboren van nieuwe inkoopkanalen waar mogelijk*
> - *Behoort tot de "cruciale beroepsgroep" en handelt conform richtlijnen RIVM: Business Continuity plan in werking; medewerkers verdeeld over thuis/kantoor (key-persons beleid), shifts binnen Logistiek ingesteld, alle hygiëne maatregelen genomen.*
> - *100% onderdeel van Bunzl plc: een kapitaalkrachtige (beursgenoteerde) multinational, actief in 31 landen met > 600 locaties, welke in deze tijden financieel kan bijschalen waar nodig.*
>
> *Inkoop ondersteuning*
> *King beschikt over een professioneel ploeg van medische- en facilitaire inkopers. Als onderdeel van het Bunzl plc concern met een inkoopdesk in Shanghai toegang tot geauditeerde fabrieken in China. Op dit moment zijn buiten de provincie Hubei de fabrieken weer opgestart tot doorgaans 90% van hun capaciteit en is de verwachting dat deze einde van de maand weer volop draaien. Vanuit deze fabrieken kunnen wij leveren:*
>
> - ***Schorten/isolatie jassen**. Op dit moment kunnen wij een beschikken over een productie van 100.000 jassen per dag.*
> - ***Brillen**, het gaat hierbij om het type 'vuurwerkbril' welke door medici zijn goedgekeurd wij afgelopen week(en) geleverd hebben aan o.a. UMCG, UMC, EMC en Radboud. Capaciteit tot 100.000 stuks per dag*
> - ***Mondkapjes FFP2**, Voorzien van onafhankelijke testrapporten en CE. Deze ontvangen we in de loop van de dag. Capaciteit tot minimaal 500.000 stuks per dag, leadtime 2-3 dagen excl. luchtvracht*
> *Ondanks deze productie kunnen wij **niet** op zeer korte termijn beschikken over deze producten vanwege de grote schaarsheid aan capaciteit mbt vrachtvluchten. Wij hopen dat in de samenwerking met de overheid of daaraan gelieerde instantie we dit kunnen oplossen. Het is helder dat snelheid geboden is,*

*niet alleen vanwege de situatie in Nederland met de te korten, maar ook de beschikbaarheid van producten bij deze fabrieken. Als andere landen/partijen wel over de vervoerscapaciteit kunnen beschikken zullen deze fabrieken daarmee verder gaan.*

*<u>Distributie</u>*
*King levert dagelijks ziekenhuizen en zorgcentra in Nederland. Vanuit ons distributiecentrum, centraal in Nederland te Tiel, leveren wij naast de hierboven beschreven PBM's een breed assortiment in o.a. medische disposables, (hand)hygiëne en schoonmaak producten en hygiëne papier. Onze infrastructuur voorziet erin dat bestellingen direct online geplaatst kunnen worden en wij tot op afdelings- en kastniveau kunnen uitleveren. Dit geldt voor zowel alle generieke producten in een zorginstelling als ook de steriele producten op OK niveau. Ook hiervoor geldt dat wij graag deze infrastructuur zo goed als mogelijk willen inzetten in deze crisissituatie.*

*Om het een en ander goed en kundig te coördineren, biedt King aan om hier een rol in te spelen. Ook beschikken wij over voldoende goed voorziene kantoorplekken om eventueel medewerkers vanuit LNAZ, ROAZ of NFU te huisvesten, dit om nauw samen te kunnen werken.*
*Hoor graag van u welke rol wij kunnen bekleden.*

*Met vriendelijke groet,*

Functionaris 3 King
*King Nederland BV"*

Op 20 maart 2020 om 9:02 uur stuurt Functionaris 3 King de onderstaande follow up e-mail naar Functionaris 9 LCH Functionaris 9 LCH, die op dat moment de inkoop van PBM coördineert. Hierin verwijst hij naar de e-mail van 19 maart 2020 en biedt hij nogmaals ondersteuning aan bij de inkoop van PBM.[47]:

*"Geachte* Functionaris 9 LCH*,*

*Ik begrijp dat u een coördinerende rol heeft in het centrale inkoopproces rondom PMB's Graag bieden wij onze diensten aan als professionals in ondermeer inkoop en distributie van deze artikelen. Afgelopen dagen contact gehad met medewerkers van LNAZ/ROAZ en de NFU, maar nog geen reactie mogen ontvangen mbt onze ondersteuning, hetgeen ik begrijp gezien de enorme hectiek rondom Corona. Toch vraag ik graag uw aandacht voor onderstaande mail en hoop spoedig in contact te kunnen komen met uw organisatie om dit gezamenlijk op te pakken. U kunt mij bereiken via mail, mijn 06 nummer of via de King organisatie.*

*Met vriendelijke groet,*
Functionaris 3 King

Eveneens op vrijdag 20 maart 2020 stuurt F3King om 11:25 uur een e-mail met als onderwerp 'FW: Corona bestrijding' naar VWS ( @minvws.nl) waarin hij wederom schrijft graag deel te nemen aan de centrale inkooporganisatie. Uit deze e-mail blijkt dat King al enkele dagen probeert om aansluiting te vinden bij de initiatieven vanuit de overheid maar dat dit tot die dag nog niet is gelukt.[48]:

[47] Doc-ID-a3156816
[48] Doc-ID-a3156816

*"Geachte dames, heren,*

*Graag uw aandacht voor onderstaande mails. Wij zijn al enkele dagen op zoek naar die instantie die ons kan aangeven hoe wij als een van de grootste distributeurs en inkooporganisaties van o.a. medische PBM's kunnen aansluiten op de centrale inkoop. Via zowel LNAZ/ROAZ als ook NFU contacten gelegd maar is er verder nog geen communicatie terug geweest. Zoals u kunt lezen leveren wij op dit moment al onze ziekenhuizen en overige zorgklanten zoveel als mogelijk met de gevraagde items en zijn er concrete mogelijkheden om meer PBM's naar Nederland te halen. Kom graag in contact met u.*

*Met vriendelijke groet,*

Functionaris 3 King
*King Nederland BV"*

Dit bericht wordt door een ambtenaar van Team Corona van de 'Directie Geneesmiddelen en Medische Technologie' beantwoord met een doorverwijzing naar het LCH via - dan nog- het e-mailadres van NFU ( @nfu.nl).

Functionaris 4 Defensie, neemt op zaterdag 22 maart 2020 contact op met Functionaris 3 EMC, in een e-mail met als onderwerp 'Levering mondkapjes'. Uit deze e-mail blijkt dat Functionaris 1 King Functionaris 1 King, op zaterdag 21 maart 2020 via een andere route contact probeert te krijgen met de centrale inkooporganisatie. Hij neemt via e-mail contact op met Functionaris Amphia Ziekenhuis Functionaris Amphia Ziekenhuis Hij schrijft over de bereidheid van King om te ondersteunen bij de inkoop van PBM en de moeite die zij ondervinden om contact te krijgen met de juiste instanties. Functionaris Amphia Ziekenhuis is op dat moment werkzaam bij het Amphia ziekenhuis Functionaris Amphia Ziekenhuis FAZ. Hij vraagt in die e-mail haar ondersteuning bij het in contact komen met de overheid en om daarvoor druk uit te oefenen in Den Haag:[49]

Functionaris 4 Defensie neemt vervolgens op 22 maart 2020 contact op met Functionaris 3 EMC in een e-mail met als onderwerp 'Levering mondkapjes':

*"Beste* Functionaris 3 EMC

*mijn naam is* Functionaris 4 Defensie Functionaris 4 Defensie *Vanavond werd ik gebeld door de back-office LTFO. Deze was benaderd door* Functionaris 1 King*. Dit bedrijf is regulier leverancier van medische goederen waaronder mondkapjes ook voor het LTFO. De directeur gaf aan dat hij een grote partij FFP2 mondmaskers uit China kan afroepen. De transportkosten zijn evenwel gestegen tot 0,2M€. Hij kan de partij mede gezien de mogelijkheid dat er beslag op wordt gelegd niet zomaar afroepen. Hij gaf aan in de gesprekken hier omtrent, oa met de landsadvocaat van het kastje naar de muur te worden gestuurd. Ik heb dit ook aan* Functionaris Amphia Ziekenhuis *van het Amphia doorgegeven.* FAZ *heeft dat ingebracht in het MT van het Amphia. Natuurlijk ken ik niet alle ins-en-outs, maar in tinden van schaarste kan ik me voorstellen dat iemand zich garant moet kunnen stellen.*

Functionaris 3 EMC*, dit is de reactie die* FAZ *gisteravond kreeg van* Functionaris 1 King

[49] Doc-ID-a2991843

> *'Hallo* FAZ *morgenmiddag is er overleg met de ziekenhuizen en nfu die dit moeten coordineren en wij moeten hierop wachten. Er liggen idd in china, maskers, jassen en vuurwerkbrillen echter de luchtvrachttarieven zijn geexplodeerd en er is weinig capaciteit. Nu overweegt klm ook lege passagiervliegtuigen in te zetten om vracht op te halen op commerciele basis, werkt alleen maar kosten verhogend. Wij hebben vrijdagavond via de officiele weg, de burgemeester van Tiel hulp gevraagd om defensie spullen te laten halen in china. En toen werd het weer stil.*
> *We willen graag helpen met inkopen en verdelen maar er komt geen vraag vanuit de overheid. Ieder die invloed kan hebben om actie te krijgen is welkom, we willen helpen waar we kunnen maar de overheid is niet zo snel in handelen. Dus ieders druk richting den haag is welkom.*
> *[…]"*

Functionaris 3 EMC stuurt deze e-mail op 23 maart 2020 om 7:24 uur door naar *@erasmusmc.nl* met het verzoek dit op te pakken.[50]

Naar aanleiding van de e-mail van F3King van 19 maart 2020, neemt Functionaris 9 LCH op 19 maart 2020 om 17:03 uur contact op met Functionaris 19 LCH en Functionaris 10 LCH met de vraag of King zich al heeft gemeld voor het consortium. Functionaris 19 LCH geeft aan dat dit wordt opgepakt. Dit past in de strategie om publieke en private partijen bij het LCH te betrekken.[51]

In het gesprek met EBBEN verklaart Functionaris 19 LCH dat hij op zondag 22 maart 2020 contact opneemt met F3King en hem uitnodigt om maandag naar het kantoor van het LCH in Leusden te komen. Hier vindt op maandagochtend 23 maart 2020 overleg plaats tussen Functionaris 19 LCH namens het LCH en F3King en Functionaris 1 King namens King. Ook Bestuurder 1 Bunzl sluit hierbij aan als vertegenwoordiger van Bunzl Nederland. Daarbij wordt gesproken over de rol die King/Bunzl kan spelen binnen het LCH. Tijdens dat overleg wordt overeengekomen dat King gaat deelnemen aan het LCH en dat zij per direct Functionaris 2 en 24 LCH 'om niet' ter beschikking stellen en hun netwerk van leveranciers.

In de 'Verklaring Bunzl' bevestigt Bunzl dat tijdens het overleg met het LCH werd besloten om F4LCH, F16LCH en F24LCH om niet' ter beschikking te stellen. Afspraken over deelname zijn volgens Bunzl echter niet vastgelegd. Ook zouden de kernafspraken niet zijn besproken tijdens dit overleg. Uit een e-mail van 2 april 2020 van F3King die deelnam aan dat overleg, blijkt dat echter wel het geval te zijn geweest:[52]

> *'In ons kennismakingsgesprek mbt aan te lopen werkwijze vanuit het LCH is duidelijk gemaakt dat we open, transparant en zonder winstoogmerk samenwerken en daarmee is King akkoord gegaan met dien verstande dat ik wel heb aangeven dat we onze bedrijfskosten hebben en dat deze onderdeel zijn van de kostprijs. Je gaf toen aan dat dit akkoord is omdat we inderdaad pas winst gaan maken als ook de kosten zijn gedekt.*
>
> *Naast de kennis en kunde van King brengen we nu ook nog meer kennis en capaciteit in vanuit onze Bunzl bedrijf Majestic met* F16 LCH *en doen ook zij dit belangeloos maar zien ook graag deels algemene bedrijfskosten gedekt.'*

[50] Doc-ID-a2991843
[51] Doc-ID-a2372341
[52] Doc-ID-c1

EBBEN
PARTNERS

*Reactie wederhoor Bunzl*

- EBBEN citeert een e-mail van Functionaris 3 King van 2 april 2020 waaruit zou volgen dat de kernafspraken zouden zijn besproken tijdens het overleg 23 maart 2020: *"In ons kennismakingsgesprek mbt aan te lopen werkwijze vanuit het LCH is duidelijk gemaakt dat we open, transparant en zonder winstoogmerk samenwerken en daarmee is King akkoord gegaan met dien verstande dat ik wel heb aangegeven dat we onze bedrijfskosten hebben en dat deze onderdeel zijn van de kostprijs."*

- Dit zou volgens EBBEN niet stroken met wat Bunzl in haar verklaring heeft gezegd:

  "Afspraken over deelname zijn volgens Bunzl echter niet vastgelegd. Ook zouden de kernafspraken niet zijn besproken tijdens dit overleg. Uit een e-mail van 2 april 2020 van Functionaris 3 King, die deelnam aan dat overleg, blijkt dat echter wel het geval te zijn geweest." Dit klopt niet. Bunzl heeft het volgende hierover opgenomen in haar verklaring:

  "Tijdens de vergadering op 23 maart 2020 tussen het LCH en managers en een productspecialist van de Nederlandse Bunzl-entiteiten werd gesproken over de inzet van F4LCH, F16LCH en F24LCH. Het LCH had hulp nodig in de vorm van kennis en ervaring om op korte termijn voldoende PBM van goede kwaliteit voor de gezondheidszorg te verkrijgen. King kon hieraan bijdragen door F4LCH en F24LCH beschikbaar te stellen. Het LCH verzocht dat de bijstand in de vorm van de expertise van F4LCH, F16LCH, F24LCH kosteloos zou zijn, waar Bunzl mee akkoord ging. Over commerciële transacties is tijdens de bijeenkomst op 23 maart 2020 niet gesproken. Er zijn toen vanuit het LCH ook geen documenten gedeeld met Bunzl, noch is gesproken over een convenant of andere afspraken."

- In haar verklaring van 18 januari 2023 heeft Bunzl opgemerkt dat tijdens de bijeenkomst op 23 maart is gesproken over de gratis inzet van haar werknemers (2.4.1 van haar verklaring). Documenten zoals het Convenant zijn echter niet aan haar overgelegd en concrete afspraken in de vorm van een overeenkomst zijn daar niet over vastgelegd. EBBEN merkt zelf op dat er geen overeenkomst is gesloten tussen Mediq en Bunzl. Tijdens dit overleg ging het daarnaast niet over de commerciële transacties. Voor zover bepaalde punten over de samenwerking aan bod zijn gekomen, ging dit over de inzet van F4LCH, F16LCH en F24LCH en niet over het optreden van Majestic als leverancier.

- Opvallend aan de verklaring van Functionaris 3 King is dat hij tijdens de bespreking van 23 maart 2020 aangaf dat King de bedrijfskosten willen dekken voor de inzet van de Fuctionaris 4 LCH en Functionaris 24 LCH LCH was hiermee akkoord gegaan, maar heeft in de praktijk hier geen vervolg aan gegeven. Zo heeft LCH nooit gereageerd op de e-mail van F3King F3King van 2 april 2020 waarin F3King dit aankaart (het citaat hierboven maakt onderdeel uit van die e-mail). Dit vindt Bunzl opvallend, aangezien EBBEN constateert dat Mediq in de oprichtingsperiode van het LCH en in de weken daarna met verschillende partijen contracten heeft afgesloten in het kader van inhuur van personeel en bedrijven. EBBEN

heeft niet kunnen vaststellen waarom er voor de betrokkenheid van Bunzl bij het LCH geen overeenkomst is gesloten.

- Bunzl merkt op dat het LCH jegens haar niet transparant is geweest. Kennelijk zijn er verschillende overeenkomsten gesloten met diverse partijen, met ook kostenvergoedingen. In haar rapport schrijft GTF bijvoorbeeld dat tussen VWS en Mediq en tussen VWS en twee andere consortiumpartners afspraken zijn gemaakt over de kostenverrekening ter dekking van kosten voor operationele activiteiten (GTF rapport, p. 14). In het GTF rapport is daarnaast te lezen: "meerdere aan het consortium verbonden partijen hebben directe kosten vergoed gekregen en een of meerdere aan het consortium verbonden partijen hebben afspraken gemaakt over een commissiepercentage, aldus de geïnterviewden" (GTF rapport, p. 21). Welke afspraken Mediq/LCH hadden met andere partijen, en hoe deze zich verhouden tot Bunzl, is Bunzl tot op vandaag de dag niet duidelijk gemaakt. Dit roept de vraag op of King en Majestic gelijk zijn behandeld ten opzichte van andere partijen.

Ook bevestigt Functionaris 19 LCH in zijn gesprek met EBBEN dat tijdens dat gesprek uitdrukkelijk aan King en Bunzl is uitgelegd dat deelname aan het LCH alleen kon indien zij bereid waren zich aan de grondregels van het LCH te conformeren. Functionaris 19 LCH verklaart ook dat Bunzl tijdens dit overleg zijn ongenoegen uitte over het feit dat zij niet vanaf het begin aan tafel zaten bij de opzet van het LCH en de andere marktpartijen, Mediq en OneMed, wel.

Uit ons onderzoek is gebleken dat Mediq in de oprichtingsperiode van het LCH en in de weken daarna, met verschillende partijen contracten heeft afgesloten in het kader van inhuur van personeel en bedrijven. Wij hebben niet kunnen vaststellen waarom er voor de betrokkenheid van Bunzl bij het LCH geen overeenkomst is afgesloten.

Over de taken van F4LCH, F16LCH en F24LCH binnen het LCH verklaart Bunzl in hun verklaring d.d. 18 januari 2023 als volgt:

> *"(23)* Functionaris 4 LCH, Functionaris 16 LCH en Functionaris 24 LCH *werd gevraagd om leveranciers te vinden.* F4LCH, F16LCH en F24LCH *volgden de instructies van het LCH-management en vroegen prijzen op bij grote PBM-leveranciers die grote volumes van betrouwbare producten konden leveren met zeer korte levertijden.* F4LCH, F16LCH en F24LCH *hadden als taak om zowel via aanbiedingen die binnenkwamen bij het LCH als via hun eigen professionele netwerk de inkoop van PBM te regelen.*
>
> *(24)* F4LCH, F16LCH en F24LCH *gebruikten daarbij hun netwerk om betrouwbare leveranciers te zoeken die tijdig producten van goede kwaliteit konden leveren om de tekorten op dat moment op te lossen. De meeste transacties verliepen via derde leveranciers die binnenkwamen via het Bunzl-netwerk of buiten het Bunzl-netwerk."*

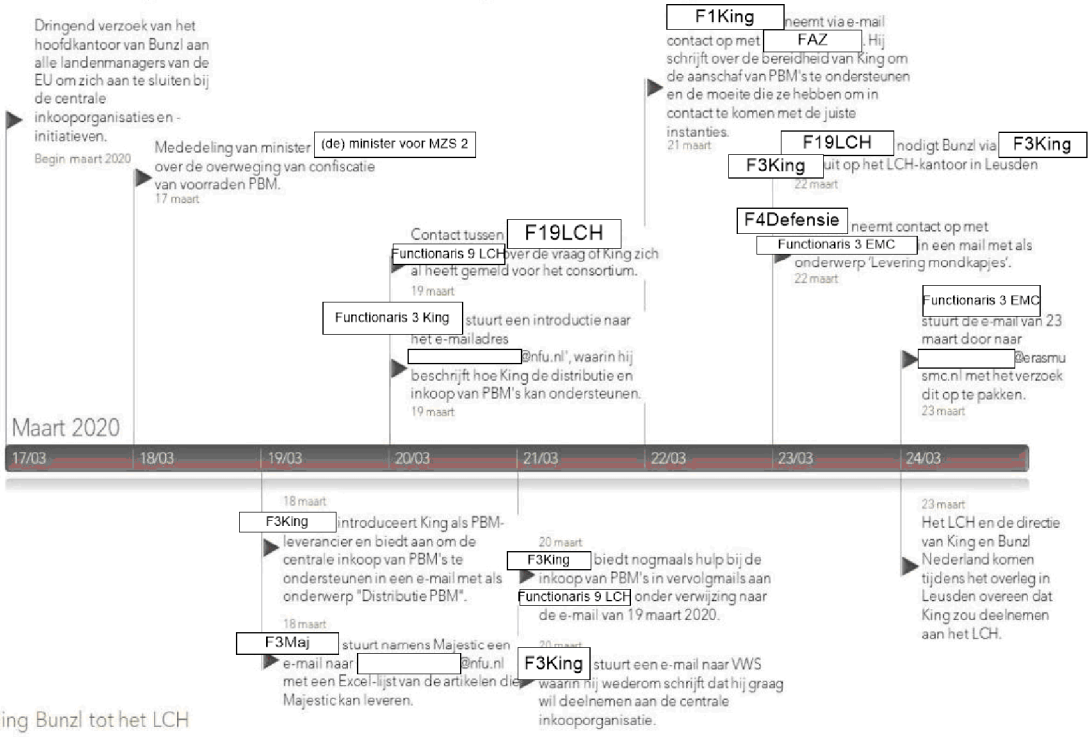
Uit ons onderzoek blijkt dat de verklaring van Bunzl wordt ondersteund door onze eigen bevindingen en de verklaringen van betrokkenen hierover. F4LCH, F16LCH en F24LCH beschikten over

een groot netwerk en met name Functionaris 16 LCH werd beschouwd als iemand met veel ervaring bij het inkopen van beschermingsmiddelen in Azië.

Afsluitend merken wij op dat Bunzl een wereldwijde marktleider is op het gebied van distributie van PBM. Ook vanuit het LCH (in oprichting) bestond interesse voor de deelname van Bunzl aan het LCH. Uit het document Landelijk Inkoop Kritische Materialen 19 maart 2020 RK[53] blijkt ook dat Bunzl voor de officiële start van het LCH op een interne lijst staat van eventuele deelnemers:

- *"Marktleiders distributie medische hulpmiddelen: per segment minimaal 70% per segment*
- *Van Heek, Mediq, Onemed (open model dus aansluiting mogelijk: King, Brocacef, Hospital Logistics)"*

In onderstaande figuur tonen we de chronologische toetreding van Bunzl tot het LCH:



Toetreding Bunzl tot het LCH

*Reactie wederhoor Bunzl*

- EBBEN suggereert een tegenstelling die er niet is. EBBEN citeert eerst de e-mails waaruit volgt dat King en Majestic actief toenadering zochten tot het LCH. King en Majestic zochten inderdaad contact met centrale inkoopinitiatieven omdat ze mogelijkheden hadden om PBM te leveren. Dat Majestic en King toenadering zochten tot landelijke

[53] Doc-ID-a329338

initiatieven (ook in andere Europese landen), was logisch. Bunzl is namelijk marktleider in de distributie van PBM en kon daadwerkelijk een nuttige bijdrage leveren aan de bestrijding van de tekorten in de zorg wereldwijd. Zij boden hun producten aan waar dit nodig was.

- Dit is echter niet tegenstrijdig met de lezing dat het initiatief voor deelname van Bunzl aan het LCH vanuit VWS kwam (zoals ook in het GTF rapport wordt geconcludeerd, p. 6). Het LCH nodigde King uit voor het gesprek op 23 maart 2020 in het kantoor van het LCH. Tijdens deze bijeenkomst werd besproken dat Bunzl F4LCH,F16LCH,F24LCH ter beschikking zou stellen aan het LCH.
- Pas aan het einde (afsluitend) merkt EBBEN kort het volgende op: "Afsluitend merken wij op dat Bunzl een wereldwijde marktleider is op het gebied van distributie van persoonlijke beschermingsmiddelen. Ook vanuit het LCH (in oprichting) bestond interesse voor deelname van Bunzl aan het LCH. Uit het document Landelijke Inkoop Kritische Materialen 19 maart 2020 RK blijkt ook dat Bunzl voor de officiële start van het LCH op een interne lijst staat van eventuele deelnemers".
- Dat het LCH interesse had in deelname van Bunzl is logisch. Het was een situatie van enorme schaarste met veel malafide partijen. Bunzl had (als één van de grootste marktpartijen) de nodige ervaring, netwerk en expertise om een bijdrage te leveren. Om deze reden stond Bunzl voor de officiële start op 19 maart 2020 ook op een interne lijst van eventuele deelnemers van het LCH. Dit bevestigt juist het standpunt van Bunzl (dat Functionaris 29 LCH het weten dat Bunzl op een interne lijst van het LCH stond) en dat op die manier de afspraak tussen Bunzl en het LCH tot stand kwam. Dit paste ook goed in de strategie van het LCH om publieke en private partijen bij het LCH te betrekken.
- EBBEN lijkt te suggereren dat Bunzl wilde deelnemen aan het LCH omdat met name de logistiek op dat moment een probleem zou zijn voor King. Dit klopt niet. King, noch Majestic hadden het LCH nodig om producten in Nederland te krijgen. Zo hebben King en Majestic als leveranciers ook in de maanden april, mei en juni 2020 PBM geleverd aan diverse afnemers in Nederland.

### 3.1.3 Prekwalificatie Bunzl als leverancier

In paragraaf 2.5.6.5. werden de 'business rules' beschreven. Deze bevatten de voorwaarden waaraan F4LCH, F16LCH en F24LCH de aanbiedingen moesten toetsen. Een van deze elementen betrof het beoordelen van de betrouwbaarheid en de kredietwaardigheid van de leveranciers (prekwalificatie). Binnen het LCH werd de kredietwaardigheid getoetst door de afdeling Finance. Zij werden daarbij ondersteund door de afdeling Credit Control van Mediq, die van de betreffende leveranciers kredietrapporten uit CreditDevice[54] aanleverden. Aangezien Majestic vanaf begin april 2020 gaat leveren aan het LCH dient ook de kredietwaardigheid van Majestic te worden beoordeeld.

[54] Dienstverlener op het gebied van kredietinformatie

Uit ons onderzoek blijkt dat Functionaris 26 LCH op 9 april 2020 om 13:35 uur kredietrapporten uit CreditDevice van Majestic[55] en Bunzl Outsourcing[56] stuurt naar de afdeling Finance van het LCH.[57]

> *"Hoi* Functionaris 8 LCH
>
> *In de bijlagen de rapporten van Majestic en de moedermaatschappij. Beide checks geven aan dat er onvoldoende informatie beschikbaat is om een beoordeling te doen.*
> *Er zit een hele rits aan bedrijven in deze familie. Met een aantal bedrijven doet Mediq reeds zaken op inkoop en-of verkoop --> King Nederland B.V. / Bunzl Verpakkingen B.V. / D-Care B.V.*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 26 LCH

In deze kredietrapporten staat onder andere informatie over de inschrijving in de KvK, de bedrijfsactiviteiten, de bedrijfsstructuur, het management, het betaalgedrag en de kredietscore. Uit het rapport van Majestic blijkt dat zij een kredietscore hebben van 2, en rating Z. Volgens het rapport houdt dit in dat er onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor een risicobeoordeling.[58]

Uit het onderzoek is geen aanvullende informatie bekend geworden over de prekwalificatie van Majestic als leverancier van het LCH. Voor Majestic is kennelijk wel de formele stap gezet om een kredietrapport op te vragen, echter toen deze te weinig informatie opleverde, hebben de transacties toch doorgang gevonden. Gezien de positie van Majestic en Bunzl (marktleider) in de markt van PBM, is het aannemelijk dat deze beoordeling een formaliteit is geweest voor het LCH.

### 3.1.4 Ondertekening van het Convenant door Bunzl

In deze paragraaf beschrijven wij de ondertekening van het Convenant door medewerkers van Bunzl. Wij baseren ons hiervoor op relevante e-mails, documentatie van het LCH, kopieën van de ondertekende Convenanten en/of NDA's, alsmede verklaringen van betrokkenen, waaronder Bunzl.

Zoals beschreven in paragraaf 2.5.4 dienden alle deelnemers aan het LCH bij toetreding het Convenant te ondertekenen. Bij verschillende door ons gevoerde interviews komt naar voren dat hierop geen uitzonderingen werden gemaakt. Zonder ondertekening van het Convenant zou het niet zijn toegestaan het kantoor van het LCH in Leusden te betreden.

---

[55] Doc-ID-a277108
[56] Doc-ID-a277107
[57] Doc-ID-a277106
[58] De score zegt iets over de financiële gezondheid van het bedrijf. Hoe lager de score hoe meer risico je loopt als je een zakelijke relatie aangaat met het bedrijf. (8 = laag risico, 3 = zeer hoog risico). Als een cijfer van 1 of 2 wordt vermeld dan kon de financiële gezondheid van het bedrijf niet worden beoordeeld. Bij het cijfer 1 is de reden dat de activiteiten van het bedrijf zijn gestaakt, er een insolventie heeft plaatsgevonden of het bedrijf is uitgeschreven. Bij het cijfer 2 zijn er onvoldoende gegeven over het bedrijf beschikbaar of de score kon niet worden berekend vanwege een buitenlandse rechtsvorm of internationale aansprakelijkheid.

Door het LCH is in het interne werkdocument 'Definitief overzicht ondertekenaars LCH Convenant'[59] bijgehouden door wie en namens welke organisatie het Convenant is ondertekend. Hieruit blijkt dat het Convenant door verschillende partijen is ondertekend waaronder handelsorganisaties, mediabedrijven, adviseurs, medewerkers van De Staat, zorgverzekeraars en distributeurs.

In dit werkdocument staan bij Bunzl vier namen genoemd: Bestuurder 1 Bunzl Functionaris 2 King F24LCH F24LCH en Functionaris 4 LCH Uit het werkdocument blijkt niet precies wie wanneer het Convenant heeft ondertekend.

Op basis van de getekende versies van het Convenant en de geheimhoudingsverklaring, die wij in de onderzochte data hebben aangetroffen, blijkt echter dat in de maand juni 2020 vijf personen het Convenant en/of de geheimhoudingsverklaring namens Bunzl hebben ondertekend:

1. Functionaris 4 LCH heeft de geheimhoudingsverklaring op 5 juni 2020 getekend namens Bunzl en King Nederland B.V.;[60]
2. Functionaris 24 LCH heeft de geheimhoudingsverklaring op 5 juni 2020 getekend namens Bunzl en King Nederland B.V.;[61]
3. Bestuurder 2 Majestic heeft het Convenant en de geheimhoudingsverklaring op 10 juni 2020 voor gezien getekend namens Majestic Products B.V.;[62]
4. Bestuurder 1 Bunzl heeft het Convenant en de geheimhoudingsverklaring op 10 juni 2020 getekend namens Bunzl;[63]
5. Functionaris 2 King heeft het Convenant en de geheimhoudingsverklaring op 10 juni 2020 getekend namens King Nederland B.V.[64]

In 'Verklaring Bunzl' schrijft Bunzl met betrekking tot het ondertekenen van het convenant het volgende:

> *2.4.3 Convenant niet getekend door* F4LCH, F16LCH en F24LCH
> *15. Het Convenant werd aan de personen die voor het LCH werkten voorgelegd ter ondertekening op persoonlijke titel. Majestic is niet gevraagd het te ondertekenen. Wel is* Functionaris 16 LCH *rond half april gevraagd om het Convenant te ondertekenen.* F4LCH, F16LCH en F24LCH *vonden het een onduidelijke situatie en niet bij hun functie passen om zelf dit soort documenten te ondertekenen. Bovendien werd het tekenen van het document niet als voorwaarde voor deelname gesteld: ook zonder het tekenen van het Convenant konden zij voor het LCH werken.*
>
> *16. Het Convenant werd niet ondertekend door* Functionaris 16 LCH *Ook* F4LCH en F24LCH Functionaris 4 LCH en Functionaris 24 LCH *hebben het Convenant niet ondertekend, maar alleen de*

[59] Doc-ID-a665563
[60] Doc-ID-a4527513
[61] Doc-ID-a4527511
[62] Doc-ID-a4527504
[63] Doc-ID-a4527519
[64] Doc-ID-a4526870

*geheimhoudingsverklaringen op 5 juni 2020. Geen van* F4LCH, F16LCH en F24LCH *heeft het Convenant dus ondertekend.*

*17. Op 10 juni 2020 hadden de functionarissen van het management van de Nederlandse Bunzl entiteiten een gesprek op het hoofdkantoor van het LCH met* Functionaris 1 LCH *Om het gebouw te kunnen betreden moesten zij bij de ingang van het gebouw een document ondertekenen. Omwille van de vertrouwelijkheid, zo begrepen zij. Daarvan uitgaande hebben zij het document ondertekend. Het was – vanzelfsprekend – niet hun intentie om de Bunzl-entiteiten op een andere manier te binden aan het Convenant, waarvan de juridische status zoals aangegeven onduidelijk is. Zij kregen geen kopie mee en tijdens de bespreking is hier ook geen aandacht meer aan besteed.*

*18. Voor zover het Convenant al enige gelding of relevantie zou hebben, was het Convenant in ieder geval niet bedoeld voor leveranciers. Het gaf geen duidelijkheid over de situatie dat Bunzl kosteloos* F4LCH, F16LCH en F24LCH *ter beschikking stelde aan het LCH en tegelijkertijd optrad als leverancier. Andere leveranciers brachten ook een marge in rekening bij de verkoop van medische hulpmiddelen. Het Convenant stond er niet aan in de weg dat Bunzl haar normale bedrijfsactiviteiten kon blijven uitoefenen.*

F3King heeft verklaard dat noch hij noch King het Convenant heeft ondertekend. Het Convenant was in zijn ogen geen goed opgesteld juridisch document. Tevens was het LCH volgens hem geen officiële entiteit waardoor het Convenant voor hem geen waarde had. Hij weigerde daarom het convenant te ondertekenen. Daarnaast vond hij het vreemd dat hij, als hulpgevende partij iets moest ondertekenen. F3King verklaart verder dat het LCH ook niet moeilijk heeft gedaan over het feit dat King het document niet had ondertekend. Met Functionaris 4 LCH en F24LCH F24LCH had hij naar eigen zeggen de afspraak gemaakt dat ook zij het document niet zouden ondertekenen.

Functionaris 16 LCH heeft het Convenant en/of de NDA ook niet ondertekend. Eind juli 2020 vertrekt hij bij Majestic en vanaf 1 augustus 2020 gaat hij op parttimebasis als ZZP'er voor het LCH werken. Hij blijft betrokken bij het LCH tot augustus 2021. Vanaf augustus 2020 levert hij vanuit zijn eigen ondernemingen Functionaris 16 LCH beschermingsmiddelen aan het LCH.

De verklaring van Bunzl dat *'[…]* Functionaris 16 LCH *rond half april [is] gevraagd om het Convenant te ondertekenen.* F4LCH, F16LCH en F24LCH *vonden het een onduidelijke situatie en niet bij hun functie passen om zelf dit soort documenten te ondertekenen.'* zien wij bevestigd door een e-mail die Functionaris 3 LCH op 27 april 2020 naar Functionaris 4 LCH Functionaris 16 LCH en Functionaris 24 LCH stuurt met de vraag het NDA alsnog te ondertekenen:[65]

*"Goedemorgen* F16LCH F4LCH *en* F24LCH

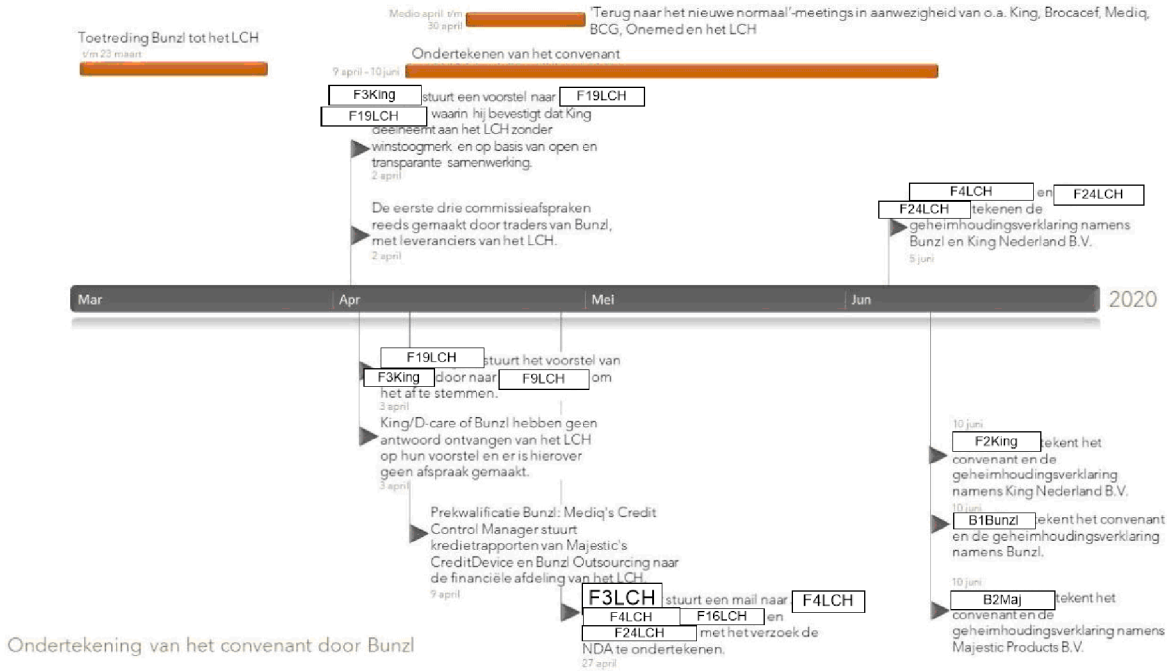
*Bij de start van het LCH heeft iedereen de NDA in de bijlage getekend, willen jullie deze ook ajb tekenen en dan aan mij geven, bedankt*

Functionaris 3 LCH

[65] Doc-ID-a2359242

Deze e-mail is geadresseerd aan F4LCH, F16LCH en F24LCH en niet alleen aan Functionaris 16 LCH F16LCH, Functionaris 3 LCH vraagt hen in deze e-mail specifiek de NDA te ondertekenen en niet het Convenant. De bijlage bevat echter zowel het convenant en de geheimhoudingsverklaring. Uit een eerdere e-mail[66] blijkt dat F4LCH, F16LCH en F24LCH op 25 april 2020 de enige leden zijn van Team Trade die de NDA niet hebben ondertekend.

Onderstaande schema visualiseert de opeenvolging van gebeurtenissen die hebben plaatsgevonden tijdens de ondertekening van het convenant door Bunzl:




### 3.1.5 Interpretatie van de kernafspraken in het Convenant door Bunzl

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de kernafspraken in het Convenant zijn geïnterpreteerd door Bunzl en op welke wijze F4LCH, F16LCH en F24LCH daaraan, binnen het LCH, invulling hebben gegeven. Deze paragraaf bevat enkele relevante bevindingen hierover op basis van de door ons onderzochte data. Ons referentiekader bestaat uit de volgende kernafspraken die zijn vastgelegd in het Convenant:

1. Alle partijen die kunnen bijdragen aan de problematiek zijn welkom mits dit niet ten koste gaat van de effectiviteit.
2. Alle deelnemende partijen onderschrijven transparantie met betrekking tot voorraden, leveringen en kosten.
3. Alle deelnemende partijen werken mee zonder winstoogmerk met betrekking tot de huidige problematiek.
4. Alle deelnemende partijen maken geen misbruik van onzekerheden en schaarste in de huidige situatie.

[66] Doc-a2359244

5. Alle partijen geven openheid en eerlijkheid die bijdraagt aan het verwezenlijken van het doel.
6. Alle partijen betrachten geheimhouding van (bedrijfsgevoelige) informatie die ten behoeve van het werk van het LCH wordt uitgewisseld en ondertekenen daartoe dit convenant met geheimhoudingsclausule.

*Reactie wederhoor Bunzl*

- Bunzl stelt hierbij (nogmaals) voorop dat de juridische status en gelding van het LCH Convenant, en de afspraken daarin, onduidelijk zijn. Voor zover aan (de regels in) het Convenant echter enige gelding of relevantie moet worden ontleend, dan waren het Convenant en de regels daarin in ieder geval niet bedoeld voor leveranciers. Het Convenant gaf geen duidelijkheid over de situatie dat Bunzl kosteloos F4LCH, F16LCH, F24LCH ter beschikking stelde aan het LCH en tegelijkertijd optrad als leverancier. Andere leveranciers brachten ook een marge in rekening bij de verkoop van medische hulpmiddelen aan het LCH. Het Convenant stond er niet aan in de weg dat Bunzl haar normale bedrijfsactiviteiten kon blijven uitoefenen.
- Daarnaast zou Bunzl nooit F4LCH,F16LCH,F24LCH aan het LCH ter beschikking hebben gesteld als daaraan de voorwaarde verbonden zou zijn geweest dat Majestic niet (of slechts tegen kostprijs) PBM zou mogen leveren aan het LCH.

***Ad 1. Alle partijen die kunnen bijdragen aan de problematiek zijn welkom mits dit niet ten koste gaat van de effectiviteit***

In het document Landelijk Inkoop Kritische Materialen 19 maart 2020 RK[67], staat vermeld dat King op de lijst staat met bedrijven die worden gezien als potentiële deelnemer aan het LCH. Gezien de marktpositie van Bunzl op het gebied van distributie van beschermingsmiddelen, hun grootte en hun netwerk in Azië, ligt de keus voor Bunzl als deelnemer voor de hand.

Bunzl neemt vanaf 23 maart 2020 deel aan het LCH door het ter beschikking stellen van F4LCH, F16LCH en F24LCH 'om niet' en daarmee ook het netwerk van leveranciers van Bunzl in Azië.

Door F4LCH, F16LCH en F24LCH worden tientallen orders beoordeeld en geplaatst bij leveranciers voor het LCH. Zij zijn nauw betrokken bij onderhandelingen en communicatie over de voorwaarden met deze leveranciers. Het totaalbedrag waarvoor Bunzl en leveranciers uit hun netwerk aan het LCH leveren bedraagt circa € 220 miljoen. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2 wordt door Bunzl voor een bedrag van circa € 131 miljoen rechtstreeks geleverd aan het LCH.

*Reactie wederhoor Bunzl*

Zoals EBBEN in het rapport aangeeft, lag de keuze voor Bunzl, als marktleider op het gebied van PBM, voor de hand. EBBEN vermeldt in haar rapport dat het totaalbedrag waarvoor Bunzl en leveranciers uit hun netwerk aan het LCH leveren circa € 220 miljoen bedraagt. Bunzl kan dit

[67] Doc-ID-a329338

bedrag niet verifiëren. Navraag bij EBBEN leert dat het bedrag een 'globale indicatie' van de omvang van Bunzl's betrokkenheid betreft: "De orderadministratie van het LCH heeft verschillende bronnen en versies. Hieruit hebben wij de orders gefilterd waarbij F4LCH, F16LCH en F24LCH van het LCH en/of een leverancier uit het Bunzl netwerk betrokken is geweest en daar de orderbedragen bij elkaar opgeteld. " Het is goed als EBBEN verduidelijkt dat dit bedrag een 'globale indicatie' betreft. F4LCH, F16LCH en F24LCH hebben daarnaast ook transacties tot stand gebracht met inkopers buiten hun netwerk. Het GTF rapport noemt een bedrag van circa € 190 miljoen aan transacties die via F4LCH, F16LCH en F24LCH tot stand zijn gekomen (GTF rapport, par. 6.4).4 Bunzl heeft een grote bijdrage kunnen leveren aan het LCH, zowel door F4LCH, F16LCH en F24LCH als door het leveren van PBM via Majestic. Bunzl heeft daarmee bijgedragen aan de effectiviteit van het LCH en is daarop trots.

*Ad. 2 Alle deelnemende partijen onderschrijven transparantie met betrekking tot voorraden, leveringen en kosten.*

F3King stuurt op 2 april 2020 om 12:44 uur de e-mail met het onderwerp 'Bedrijfskosten' naar Functionaris 19 LCH[68]. In deze e-mail bevestigt Functionaris 3 King dat King deelneemt aan het LCH op basis van een open en transparante samenwerking en zonder winstoogmerk. King wil wel deels algemene bedrijfskosten gedekt hebben omdat deze onderdeel zouden zijn van hun kostprijs. F3King stelt voor om een opslag van 12,5% te rekenen op orders die worden geplaatst via de contacten van Bunzl en/of Majestic. Hij schrijft tevens dat Bunzl te allen tijde de directe prijzen van hun Far East leveranciers zal overleggen aan het LCH en daarin maximaal transparant zal zijn. Functionaris 19 LCH heeft de onderstaande e-mail van F3King ter beschikking gesteld voor het onderzoek van EBBEN:

> *"Hallo* F19LCH
>
> *In ons kennismakingsgesprek mbt aan te lopen werkwijze vanuit het LCH is duidelijk gemaakt dat we open, transparant en zonder winstoogmerk samenwerken en daarmee is King akkoord gegaan met dien verstande dat ik wel heb aangeven dat we onze bedrijfskosten hebben en dat deze onderdeel zijn van de kostprijs. Je gaf toen aan dat dit akkoord is omdat we inderdaad pas winst gaan maken als ook de kosten zijn gedekt.*
> *Naast de kennis en kunde van King brengen we nu ook nog meer kennis en capaciteit in vanuit onze Bunzl bedrijf Majestic met* Functionaris 16 LCH *en doen ook zij dit belangeloos maar zien ook graag deels algemene bedrijfskosten gedekt. Ons voorstel is om deels enige bedrijfskosten gedekt te krijgen we op contacten die Bunzl vanuit Shanghai of Majestic inbrengt (in beide gevallen Far East producten) en een opslag mag rekenen van 12,5%. We overleggen ten allen tijden de directe prijzen en fabrieken vanuit onze Far East leveranciers en zijn dus maximaal open en transparant hierin. Wordt er gekozen voor andere leveranciers dan de Bunzl inbreng, blijven onze mensen actief binnen het LCH en is er geen enkele dekking van onze kosten. Alleen bij inzet Bunzl leveranciers wordt dus een deel van onze bedrijfskosten gedekt. Is naar mijn mening een faire deal, hoor graag jullie reactie.*
>
> *Met vriendelijke groet,*
> Functionaris 3 King

[68] Doc-ID-c1

Op 2 april 2020 zijn de eerste drie commissieafspraken reeds gemaakt door traders van Bunzl, met leveranciers van het LCH. Dit wordt door ons nader toegelicht in paragraaf 3.2.3.

Functionaris 19 LCH verklaart in het gesprek met EBBEN dat het LCH niet akkoord is gegaan met het voorstel van F3King en dat hij zelf niet bevoegd was om over zo'n voorstel te beslissen. Hij stuurt op 3 april 2020 om 10:23 uur het voorstel van F3King door naar Functionaris 9 LCH om het af te stemmen.[69]

Functionaris 9 LCH verklaart aan EBBEN dat door hem niet op dit voorstel is ingegaan en er volgens hem geen afspraak bestond met King en/of Bunzl over het dekken van bepaalde bedrijfskosten. Ook andere deelnemers aan het LCH zoals de Coördinator en het Team lead Trade verklaren niet bekend te zijn met een eventuele afspraak over een opslag op orders voor het dekken van kosten van Bunzl.

F3King bevestigt in het gesprek met EBBEN dat hij, noch King, noch Bunzl een antwoord vanuit het LCH heeft ontvangen op zijn voorstel. Daarom zou hij telefonisch contact hebben opgenomen met Functionaris 19 LCH In dit gesprek zou Functionaris 19 LCH hebben aangegeven dat vergoeding van onkosten geen probleem was, maar dat hij dit nog wel even ging navragen. F3King verklaart hierover dat hij hier niets meer over heeft vernomen, 'ook geen afwijzing'.

In de administratie van het LCH zijn geen aanwijzingen gevonden dat een overeenkomst bestond met Bunzl of dat er facturen zijn gestuurd voor de dekking van bedrijfskosten.

*Reactie wederhoor Bunzl*

Bunzl heeft hierbij twee observaties:

1. Op deze e-mail is nooit gereageerd door het LCH. Bunzl vraagt zich af waarom het LCH hier niet op heeft gereageerd en wat afspraken zijn geweest met andere partijen met wie het LCH samenwerkte.
2. De e-mail over de dekking van kosten ging over de transacties die tot stand werden gebracht door F4LCH, F16LCH en F24LCH met producenten in het netwerk van Bunzl en niet over de producten die door Majestic werden geleverd. Dit volgt duidelijk uit de volgende zinsnedes uit de e-mail van F3King: *'Ons voorstel is om deels enige bedrijfskosten gedekt te krijgen op contacten die Bunzl vanuit Shanghai of Majestic inbrengt'* en *'wordt er gekozen voor andere leveranciers dan de Bunzl inbreng, blijven onze mensen actief binnen het LCH en is er geen enkele dekking van onze kosten "*. De marges die Majestic in rekening bracht houden geen enkel verband met deze e-mail.

Functionaris 3 LCH verklaart in het gesprek met EBBEN dat hij meerdere keren heeft gesproken met Functionaris 16 LCH over de orders die rechtstreeks bij Majestic werden geplaatst. Hij verklaart dat F16LCH Functionaris 16 LCH enkele keren heeft gezegd dat Majestic boven op de kostprijs een opslag rekende van 2 tot 4% voor het dekken van gemaakte kosten. Dat betrof met name de kosten voor de

[69] Doc-ID-c2

kwaliteitscontroles in de fabriek. De opslag was enkel kostendekkend en er zou door Majestic geen extra marge worden gemaakt. Deze toezeggingen van Functionaris 16 LCH werden mondeling gedaan en zijn niet schriftelijk vastgelegd.

*Reactie wederhoor Bunzl*

Functionaris 16 LCH was geen commercieel directeur en hij kon deze uitspraken ook niet waarmaken (hij ging namelijk niet over de prijzen). Daarnaast was het bij het LCH bekend dat leveranciers, waaronder Majestic een marge rekenden. Dat Majestic een marge rekende, heeft zij ook eerder gecommuniceerd aan het LCH. Dit staat ook in Bunzl's verklaring van 1 8 januari 2023. In de eerste weken van april heeft Majestic op verzoek van het LCH een offerte verstrekt voor het aanbod van FFP2-maskers samen met een introductiebrief. In de introductiebrief van 17 april 2020 schreef een manager van Majestic dat Majestic marges in rekening zou brengen, maar dat deze lager zouden zijn dan bij de reguliere klanten:

> *"Ik hecht er waarde aan u te melden dat de prijzen in de markt momenteel buiten proportioneel zijn. Wij kiezen hier in dit geval expliciet niet voor. In onze prijsstelling naar u is om die reden met aanzienlijk lagere marge gerekend dan dat wij bij onze reguliere klanten zouden hanteren".*

Uit onafhankelijk onderzoek van GTF is gebleken dat er commissieafspraken zijn gemaakt door F4LCH, F16LCH en F24LCH met leveranciers van PBM. Volgens het rapport van GTF bedragen deze in totaal € 2,2 miljoen. Deze afspraken worden nader toegelicht in paragraaf 3.2.3.

***Ad. 3 Alle deelnemende partijen werken mee zonder winstoogmerk met betrekking tot de huidige problematiek.***

Wij hebben in ons onderzoek in gesprekken met betrokkenen bij het LCH gevraagd wat zij verstonden onder het begrip "zonder winstoogmerk". De door ons geïnterviewde personen die werkzaam waren binnen het LCH en niet betrokken bij Bunzl verklaarden zonder uitzondering dat het niet de bedoeling was dat er door Bunzl verdiend zou worden aan de orders.

Zoals hierboven (ad. 2) beschreven schrijft F3King op 2 april 2020 aan Functionaris 19 LCH dat door King en Bunzl zonder winstoogmerk wordt deelgenomen aan het LCH. Zij willen enkel bepaalde bedrijfskosten vergoed hebben.

Tijdens het interview met EBBEN gaat F3King dieper in op marges, commissieafspraken en winst op transacties. Hij geeft aan hij in de tweede helft van april 2020 in meerdere 'terug naar het nieuwe normaal' meetings de vraag heeft gesteld wat onder 'het werken zonder winstoogmerk' wordt verstaan. Hij heeft geen notulen waarmee hij dit kan onderbouwen. In deze meetings zou Functionaris 1 LCH hebben aangegeven dat 'woekerwinsten' niet toegestaan waren, maar dat marges ter dekking van de kosten akkoord waren.

Functionaris 1 LCH bevestigt desgevraagd dat hij zich in ieder geval één meeting kan herinneren waarin werd gesproken over 'terug naar normaal'. Hij geeft verder aan dat het goed zou kunnen dat hij tijdens deze meeting bovenstaande opmerking heeft gemaakt, maar dat er nooit met hem is besproken wat dan een 'normale fee' zou zijn.

Bij deze meetings waren, naast Functionaris 1 LCH onder andere afgevaardigden van King, Brocacef, Mediq, BCG, OneMed en mensen van het LCH aanwezig. F3King licht toe dat hij in ieder geval geen verlies wilde maken met de deelname van King aan het LCH. Daarom wilde hij de kosten van de inkoop van de beschermingsmiddelen gedekt hebben. Deze liggen volgens F3King F3King tussen de 16-17%. Met aftrek van de logistieke kosten, die werden overgenomen door het LCH, zou dit uitkomen tussen de 10-12%. Daarmee werkte King zonder winstoogmerk, aldus F3King Functionaris 3 King

Zoals eerder vermeld, verklaart F3King dat hij begin april 2020 een e-mail heeft verstuurd naar Functionaris 19 LCH met daarin het verzoek 12,5 procent in rekening te kunnen brengen om de onkosten te dekken. Daarbij geeft hij aan dat je als handelsman altijd iets meer inbouwt dan dat je wil hebben, en dat hij op 10% had willen uitkomen.

De winst- en verliesrekening van King bestaat volgens F3King uit drie componenten: sales, distribution and warehousing en general. De distribution and warehousing zou ongeveer 6% van de kosten bedragen. Kwaliteitscontroles valt hier ten dele onder.

In 'Verklaring Bunzl' maakt Bunzl een onderscheid tussen het deelnemen aan het LCH, door het ter beschikking stellen van F4LCH, F16LCH en F24LCH aan het LCH 'om niet', en de rol van Majestic als leverancier van de vijf orders. Bunzl schrijft dat voor het financiële risico dat Majestic liep op deze transacties zij een marge hebben gerekend:

> *"2.3 Onderscheid activiteiten Bunzl voor het LCH:* F4LCH,F16LCH,F24LCH *en optreden als leverancier*
> *(11) Het is belangrijk om een onderscheid te maken in de wijzen waarop Bunzl een bijdrage heeft geleverd aan het LCH en de bestrijding van de tekorten aan PBM: In de eerste plaats heeft Bunzl* F4LCH, F16LCH en F24LCH *kosteloos gedetacheerd bij het LCH.* F4LCH, F16LCH en F24LCH *hebben transacties tot stand gebracht tussen het LCH en leveranciers (binnen en buiten het netwerk van Bunzl). Deze transacties werden gesloten door de betreffende leverancier en Mediq en aanbetalingen werden gedaan door Mediq namens het LCH (recent is bij Bunzl bekend geworden dat Mediq een garantie had van de Staat). Geen van de Bunzl entiteiten was in die setting verantwoordelijk voor de kwaliteitscontrole, levering of betalingen aan leveranciers. Het detacheren van* F4LCH, F16LCH en F24LCH *deed Bunzl kosteloos en zonder winstoogmerk.*
>
> *In de tweede plaats waren er transacties waarbij Majestic optrad als leverancier aan het LCH. In deze transacties was het Majestic die het transactierisico aanvaardde. Majestic was verantwoordelijk voor de kwaliteitscontrole en de levering. Indien de producten kwalitatief niet voldeden of niet werden geleverd, dan liep Majestic het financiële risico. Hierbij bracht zij een marge in rekening op haar producten. Het LCH was hiervan op de hoogte."*

En:

*"2.4.1 Geen afspraken over detachering F4LCH, F16LCH en F24LCH of Majestics bijdrage als leverancier*
*(12) Het LCH was geen juridische entiteit, maar slechts een samenwerkingsverband. Het LCH maakte ook geen onderdeel uit van VWS of een ander ministerie. De periode waarin het LCH werd opgericht was chaotisch en er heerste een gevoel van grote urgentie: de Nederlandse overheid was verwoed op zoek naar PBM om de tekorten in de zorg op te lossen en het LCH moest zo snel mogelijk opstarten. Het samenwerkingsverband werd dus in een korte tijd opgericht zonder concrete juridische afspraken met betrokkenen. Zo zijn er geen afspraken tussen het LCH en King/Majestic vastgelegd over de detachering van* F4LCH, F16LCH en F24LCH *of over Majestics bijdrage aan het LCH als leverancier van PBM.*

*(13) Tijdens de vergadering op 23 maart 2020 tussen het LCH en managers en een productspecialist van de Nederlandse Bunzl-entiteiten werd gesproken over de inzet van* F4LCH, F16LCH en F24LCH*. Het LCH had hulp nodig in de vorm van kennis en ervaring om op korte termijn voldoende PBM van goede kwaliteit voor de gezondheidszorg te verkrijgen. King kon hieraan bijdragen door* F4LCH en F24LCH *beschikbaar te stellen. Het LCH verzocht de bijstand in de vorm van de expertise van de* F4LCH en F24LCH *kosteloos te verlenen. Daar ging Bunzl mee akkoord. Over commerciële transacties is tijdens de bijeenkomst op 23 maart 2020 niet gesproken. Er zijn toen vanuit het LCH ook geen documenten gedeeld met Bunzl, noch is gesproken over een convenant of andere afspraken."*

*Reactie wederhoor Bunzl*

- Wederom maakt EBBEN geen onderscheid (althans dit volgt niet uit het rapport) tussen i) de situatie waar F4LCH, F16LCH en F24LCH transacties tot stand brachten met leveranciers uit het Bunzl-netwerk en ii) de situatie waar Majestic optrad als leverancier. Het is onduidelijk waar de verklaringen van de betrokkenen bij het LCH op zien.
  1. Het detacheren van de werknemers van Bunzl gebeurde inderdaad kosteloos.
  2. Wat betreft de transacties waar Majestic optrad als leverancier, daar rekende Majestic een marge op. De e-mail van F3King van 2 april 2020 waar EBBEN naar verwijst, gaat over de situatie van de detachering van de inkopers en de transacties die door hen binnen het Bunzl netwerk tot stand zijn gebracht. Daarvoor wilde F3King F3King de kosten van vergoed hebben. Deze e-mail zag niet op de situatie dat Majestic optrad als leverancier.
- EBBEN benoemt dat Functionaris 1 LCH in een gesprek met F3King zou hebben gezegd dat 'woekerwinsten' niet zijn toegestaan, maar dat marges ter dekking van kosten akkoord zouden zijn. Volgens Functionaris 3 King wilde hij de kosten van de inkoop van de beschermingsmiddelen gedekt hebben omdat hij geen verlies wilde maken met de deelname van King aan het LCH. De kosten liggen volgens F3King rond de 16-17%. Met aftrek van logistiek, liggen deze tussen de 10-12%.
- Bunzl's reactie hierop is als volgt. Wederom had F3King het hier over de detachering van de inkopers en de transacties die zij tot stand brachten met producten in Bunzl's netwerk. F3King werkte namelijk niet bij Majestic, maar bij King en kon dus niet spreken over bepaalde marges die wel of niet door Majestic zouden worden gemaakt.

EBBEN
PARTNERS

*Ad. 4 en 5 Alle partijen maken geen misbruik van onzekerheden en schaarste in de huidige situatie en geven openheid en eerlijkheid die bijdraagt aan het verwezenlijken van het doel.*

Een belangrijke constatering in het licht van deze kernafspraken betreft de kwestie rond het bedingen van commissies door F4LCH, F16LCH en F24LCH die gedetacheerd waren bij het LCH. In paragraaf 3.2.3 gaan wij hier nader op in. In de conclusie van de 'Verklaring Bunzl' verwoordt Bunzl hun reactie op dit punt als volgt:

> *"F4LCH, F16LCH en F24LCH hebben commissies in rekening gebracht bij een aantal transacties. Bunzl is hier tegenover het ministerie van VWS transparant over geweest. Nadat zij onderzoek liet uitvoeren door Deloitte en daaruit naar voren kwam dat in meerdere transacties commissieafspraken waren gemaakt, heeft zij deze informatie gedeeld met VWS. Deze kwestie is daarnaast in opdracht van VWS uitvoerig onderzocht door GTF. Uit dit onderzoek blijkt onder meer dat Bunzl de commissies heeft teruggedraaid en er niet van heeft geprofiteerd. Bovendien zijn de door F4LCH, F16LCH en F24LCH gerealiseerde inkoopprijzen inclusief commissies vrijwel altijd substantieel lager, maar in geen enkel geval hoger geweest dan de door LCH vastgestelde maximumprijzen."*

In een verklaring op hun website erkent Bunzl dat haar medewerkers binnen het LCH onterecht bij een aantal orders commissies hebben bedongen, '*zoals zij in hun reguliere werkzaamheden gewoon waren te doen*'. Deze commissies zouden echter zijn teruggedraaid, toen de leiding daarvan kennis nam. Onderzoek van zowel Bunzl zelf als van het ministerie zou hebben aangetoond '*dat er nooit een cent aan Bunzl is betaald*'.

Zoals uit ons onderzoek blijkt, maken de F4LCH, F16LCH en F24LCH al vanaf de eerste week van het bestaan van het LCH, op 30 maart 2020 commissieafspraken. Kennelijk is het management van Bunzl daarvan al op 22 april 2020 op de hoogte. Dat is de datum waarop de eerste commissiebetalingen worden teruggedraaid richting de leveranciers. Het is niet duidelijk waarom Bunzl dit doet als dit past bij de 'reguliere werkzaamheden'. Het bedingen van commissies door F4LCH, F16LCH en F24LCH gaat daarna echter wel door. Op orders van 15 mei 2020 en 29 mei 2020 (respectievelijk orders LCH2020-0225 en LCH2020-0247 uit fase 3A) wordt door F4LCH, F16LCH en F24LCH in totaal voor € 1.215.817 aan commissies bedongen.

Voor zover wij hebben kunnen vaststellen heeft Bunzl over geen van de commissieafspraken op eigen initiatief gecommuniceerd met het LCH en/of Mediq. Toen medio augustus 2020 het LCH door een e-mail van een leverancier lucht kreeg van de commissieafspraken, is Bunzl daarop aangesproken. Op 22 oktober 2020 heeft Bunzl aan Deloitte de opdracht gegeven om een onderzoek uit te voeren naar een kwestie waarvan zij al sinds april van dat jaar op de hoogte waren[70]. Op 20 april 2021 heeft Bunzl aan GTF inzage gegeven in een deel van de onderzoeksresultaten.

Bedrijfsvertrouwelijke informatie

Bedrijfsvertrouwelijke informatie

EBBEN
PARTNERS

Bedrijfsvertrouwelijke informatie

Ook bij de analyse van de onderzochte data treffen wij een aantal e-mailberichten aan die in strijd lijken te zijn met deze kernafspraak. Functionaris 4 LCH ontvangt op 6 april 2020 een e-mail van Functionaris NovaMedik met het onderwerp 'aanbod NovaMedik voor 6-4-2020'.[71] Hierin worden prijzen genoemd voor onder meer isolatiejassen en FFP2/FFP3/FFP1 maskers. Dit bericht stuurt Functionaris 4 LCH op 7 april 2020 door naar het Majestic-mailadres van Functionaris 16 LCH, die op dat moment nog niet is aangesloten bij het LCH.[72] Functionaris 16 LCH reageert met de opmerking: *"Haha, deze maakt een geld zeg…. ".*[73]

Op 10 augustus 2020 stuurt Functionaris 4 LCH een e-mail aan Functionaris 1 Mediunion Group over de facturen voor isolatiejassen:[74]

> *"Hi* Functionaris 1 Mediunion Group
>
> *You can send invoices of the order for LCH to* @lchulpmiddelen.nl .
>
> *Please send them in a new email (not everyone needs to know everything we discussed) and keep me in cc please.*
>
> *Best,*
> Functionaris 4 LCH

*Reactie wederhoor Bunzl*

- Met betrekking tot de commissieafspraken schrijft EBBEN dat de eerste commissiebetalingen worden teruggedraaid op 22 april 2022 (dit moet 2020 zijn). Volgens EBBEN is het 'onduidelijk' waarom Bunzl dit doet als dit past bij de reguliere werkzaamheden. Het bedingen van commissies door F4LCH, F16LCH en F24LCH gaat daarna wel door. Op orders van 15 mei 2020 en 29 mei 2020 wordt door F4LCH, F16LCH en F24LCH in totaal voor € 1.215.817 aan commissies bedongen.
- De commissieafspraak die op 22 april 2020 was teruggedraaid, betrof een commissieafspraak van Functionaris 16 LCH Toen Bestuurder 2 Majestic B2Maj van de commissie vernam die Functionaris 16 LCH had bedongen, besloot hij in overleg met Bestuurder 1 Bunzl dat dit niet paste bij de interne afspraken van Majestic met betrekking tot de detachering. Om deze reden besloot de

[71] Doc-ID-a4456932
[72] Doc-ID-a4432427
[73] Doc-ID-a4453574
[74] Doc-ID-a661176

Bestuurder 2 Majestic deze commissie terug te draaien. Door Functionaris 16 LCH F16LCH werden na 22 april 2020 geen commissies bedongen.[75]

- De andere commissies (na 22 april 2020) werden bedongen door F4LCH en F24LCH. King en Majestic staan in dat opzicht los van elkaar. Bestuurder 1 Bunzl B1Bunzl kwam pas in juni achter de commissieafspraken van de F4LCH en F24LCH Hij heeft meteen deze afspraken teruggedraaid en F4LCH en F24LCH de instructie gegeven geen commissieafspraken te maken. Het management van Bunzl Continental Europe hoorde pas op een later moment - in oktober 2020 - van deze commissies. Het management nam toen de nodige stappen en besloot een onderzoek in te stellen. Alle commissies zijn ook teruggedraaid en Bunzl heeft hier niet van geprofiteerd.
- Volgens EBBEN geven de conclusies die Bunzl op haar website heeft gepubliceerd geen juiste weergave van wat hierover in de rapporten van Deloitte en GTF is gezegd. Bunzl zegt op haar website dat uit de onderzoeken van Deloitte en GTF blijkt dat er "geen cent aan Bunzl is betaald". Volgens EBBEN tonen de rapporten alleen aan rekening houdend met de beperkingen van de onderzoeken dat er geen aanwijzingen zijn dat King of Majestic financieel voordeel hebben gehad van de LCH-transacties.
- Bunzl is het er niet mee eens dat de verklaring op haar website een onjuiste weergave is. Zij verzoekt EBBEN om dit te veranderen in het rapport. Deloitte heeft uitgebreid onderzoek gedaan naar de transacties. Zij heeft daarbij interviews gehouden, e-mailcorrespondentie verzameld van verschillende personen die betrokken waren bij het LCH ( F4LCH en F24LCH en de Functionaris 3 King en Bestuurder 2 Majestic, en een analyse gemaakt van de financiële data van de transacties, waaronder financiële overzichten, waarin fees, commissies en bonussen zijn weergegeven. De onderzoeken van Deloitte en GTF tonen aan dat er geen aanwijzingen zijn dat Bunzl geprofiteerd heeft van de commissies. Zo schrijft GTF: *"noch uit het door ons uitgevoerde onderzoek, noch uit het onderzoek van het op initiatief van Bunzl ingeschakelde onderzoeksbureau komen signalen dat sprake zou zijn van kickback-betalingen"* en *"Uit het rapport van het onderzoeksbureau en uit de ontvangen reacties van leveranciers op de confirmaties valt af te leiden dat Bunzl cq entiteiten binnen de Bunzl-groep afgezien hebben van de gemaakte commissieafspraken."* (p. 8). In dat licht vindt Bunzl dat zij op haar website wel degelijk de conclusie kan trekken dat uit de onderzoeken volgt dat er nooit een cent aan Bunzl is betaald.
- Dat Bunzl niet heeft geprofiteerd van de transacties, volgt overigens niet alleen uit de rapporten van Deloitte en GTF, maar ook uit de bevestigingen van de leveranciers (de Suppliers Confirmations), die worden genoemd in het GTF rapport. De Supplier Confirmations worden nu terloops vermeld in het deel van het EBBEN rapport dat de Deloitte en GTF rapporten beschrijft. Daarin staat dat ook EBBEN de e-mails heeft gevonden in de door haar onderzochte data waarin de leveranciers de Supplier Confirmation e-mails hebben geaccordeerd.

[75] Wij merken op dat op 22 april 2020 Functionaris 16 LCH ook al met een andere leverancier (Hebei Titans) een commissie had bedongen voor een transactie d.d. 9 april 2020 (LCH2020-087). Bunzl refereert aan één commissieafspraak die werd teruggedraaid. Blijkens de Supplier Confirmation betreft dit de inkoop van isolatiejassen bij Crown Name (LCH2020-045/-071/-072/-073). Bunzl geeft er geen verklaring voor waarom de commissieafspraak van $ 672.000 voor order LCH2020-87 op 22 april 2020 niet werd teruggedraaid.

*Ad. 6 Alle partijen betrachten geheimhouding van (bedrijfsgevoelige) informatie die ten behoeve van het werk van het LCH wordt uitgewisseld en ondertekenen daartoe dit convenant met geheimhoudingsclausule.*

Door betrokkenen is verklaard dat deze afspraak is opgesteld aangezien partijen die normaal gesproken met elkaar concurreerden, nu binnen het LCH met elkaar zouden gaan samenwerken. Bedrijfsgevoelige informatie werd in deze setting gedeeld met elkaar op basis van vertrouwen.

Uit ons dataonderzoek blijkt dat F4LCH, F16LCH en F24LCH diverse keren informatie delen met hun werkgevers of andere Bunzl maatschappijen over door het LCH ontvangen aanbiedingen van andere marktpartijen. Dat gaat in enkele gevallen om volledige offertes inclusief productspecificaties. Uit de tekst van deze e-mails blijkt dat F4LCH, F16LCH en F24LCH zich realiseren dat het delen van deze informatie niet strookt met de geldende afspraken binnen het LCH. F4LCH, F16LCH en F24LCH wordt gevraagd deze leads te beoordelen en wijzen deze af voor het LCH, echter sturen zij deze vervolgens door als eventuele lead naar hun werkgevers.

Ter illustratie hiervan tonen wij hierna een drietal van deze e-mails.

## Voorbeeld 1:

Functionaris 16 LCH ontvangt op 22 april 2020 van Team Inbox Trade een aanbieding voor het leveren van PBM van Functionaris IWRW'.[76] Deze aanbieding had hij 14 april 2020 gedaan:

> *"Beste mensen van NFU,*
>
> *Hierbij de gevraagde gegevens:*
>
> *Email met bedrijfs- en contactgegevens*
> *Volledig leesbare ongecensureerde afbeeldingen (alle zijden) van producten en verpakkingen. Vanwege de beeldkwaliteit vragen we u expliciet om afbeeldingen en geen video's aan te leveren.*
> *Zie bijlage*
> *Volledig leesbare ongecensureerde CE-certificaten en kwaliteitsdocumenten (Bij voorkeur ingescand of digitaal aangeleverd)*
> *Zie bijlage*
> *Betreft product GL001A voor FFP2 maskers*
> *Betreft 3layer-surgical masker type IIR*
> *Hoeveelheden en fysieke locatie van de goederen FFP2:*
> *Voorraad Nederland: 400 stuks*
> *Voorraad vanaf 24-04-2020 100.000 stuks*
> *3-Layer Chirurgisch masker type IIR:*
> *Voorraad Nederland: 22-04-2020 400.000 stuk*
> *Duidelijke prijsstelling en betalingsvoorwaarden*
> *FFP2 maskers: DPU Schiphol (Amsterdam) € 3,25.- per stuk*
> *3-Layer Chirurgisch masker type IIR: DPU Schiphol (Amsterdam) € 0,58.- per stuk*
> *Betalingstermijn: Bij levering product*
> *Graag zijn wij bereid om u samples van bovengenoemde producten te doen toekomen. Indien samples gewenst zijn vragen wij u om desbetreffende adresgegevens te delen.*

[76] Doc-ID-a3264480

*Wij kijken uit naar uw reactie.*

*Met vriendelijke groet/Kind regards,*

Functionaris IWRW

Functionaris 16 LCH houdt in een e-mail van een dag later (23 april 2020) de boot af voor deze aanbieding[77]:

*"Hartelijk dank voor uw aanbod.*

*Momenteel zijn wij in gesprek met andere leads en zit onze pipeline vol.*
*We houden uw aanbod in ons archief.*

*Mvg,*
Functionaris 16 LCH

Op 6 mei 2020 stuurt hij het bericht door aan B2Maj@majestic.nl[78]:

*"Hi* Bestuurder 2 Majestic

*Wellicht kan je hier nog 1000x maskers kopen?*
*Niet aangeven dat je informatie vanuit LCH en/of mij hebt svp.*

*Groet,*
Functionaris 16 LCH

## Voorbeeld 2:

Op 20 april 2020 ontvangt Functionaris 16 LCH een aanbieding van Functionaris Exclusiva van Exclusiva voor de levering van PBM, inclusief prijzen en levertijden. Deze aanbieding had hij op 8 april 2020 gedaan[79]:

*"Geacht* *team,*

*Bedankt voor uw bericht;*

*Na interne afstemming hierbij zoals gevraagd de concrete mogelijkheid in 1 e-mail. Wij zijn firma Exclusiva B.V uit Amsterdam; Groot familiebedrijf dat al 50 jaar klanten van dienst is op het gebied van hygiëne in de breedste zin. Als contactpersoon kunt u ondergetekende aanhouden. Meer over ons vindt u op: www.exclusiva.nl [1]. Wij kunnen u het volgende concrete voorstel doen voor chirurgische maskers type 2R.*
*In de bijlagen staan aangegeven:*
- *Productblad met afbeeldingen*
- *Testrapporten*
- *Certificering*

[77] Doc-ID-a3259074
[78] Doc-ID-a4822011
[79] Doc-ID-a4804632

*Overige bijzonderheden:*

- *Wij kunnen u voorzien van min. 75.000 tot max 100.000 mondmaskers in 1 levering*
- *De kosten zijn 0,99 EURO per artikel (ex. btw, inclusief alle bijkomende leveringskosten)*
- *Levertijd bedraagt op dit moment 9 werkdagen (onder voorbehoud)*
- *Betaling na uw ontvangst van de goederen binnen 14 dagen*
- *Retournering bestelde artikelen niet mogelijk (tenzij aantoonbaar ondeugdelijk)*
- *Fysieke locatie: aflevering kan centraal of decentraal vanuit Amsterdam op locatie(s) naar uw keuze in Nederland verzorgd worden door onze eigen chauffeurs*
- *Bij interesse ontvangen wij graag de beoogde aflever- en facturatiegegevens evenals uw contactpersoon en referentie*
- *Bij toekomstige leveringen na de huidige zijn hier genoemde prijs en levertijd onder voorbehoud.*

*Voor onze relaties zijn wij _vandaag_ bezig de gedane bestellingen van mondmaskers te bundelen.*
*Helaas hebben wij geen telefoonnummer van uw afdeling ontvangen;*

***Gezien de planning aan productiezijde en beoogde ruimte en transport verzoeken wij u bij interesse vandaag voor 16.00 te reageren!***

*Dank voor uw vertrouwelijke behandeling van de geboden voorwaarden (afwijkend van hetgeen wij momenteel met private klanten overeen komen).*
*Wij vertrouwen erop dat u de geboden mogelijkheid waardeert en wensen u veel succes in deze rommelige en uitdagende tijd.*

*Vriendelijke groeten,*

Functionaris Exclusiva

Functionaris 16 LCH laat op 24 april 2020 aan het Team Trade Inbox weten niet geïnteresseerd te zijn[80]:

"Afkeuren svp.
Prijs niet realistisch en onze pipeline is reeds gevuld momenteel.."

Dezelfde dag (24 april 2020) stuurt Functionaris 16 LCH de aanbieding door naar Functionaris 2 Majestic van Majestic met als onderwerp 'Ter info'[81]:

"FYI; wellicht heb je er iets aan ;-).

Gr.
Functionaris 16 LCH

Functionaris 2 Majestic beantwoordt dit bericht van Functionaris 16 LCH met een vraag om aanvullende informatie van derde partijen: *'Heb je toevallig ook al een conformiteitsverklaring voorbij zien komen van een 'goede' partij aangaande de 14683 Type IIR?'.*

[80] Doc-ID-a4814136
[81] Doc-ID-a4824655

EBBEN
PARTNERS

Voorbeeld 3:

Bij dit derde voorbeeld ontvangt Functionaris 24 LCH op 1 mei 2020 via Team Trade Inbox een e-mail van B H&LH die Functionaris Yelkenci van de Yelkenci group in contact wil brengen met het LCH. Aan dit bericht zit de aanbieding van Functionaris Yelkenci gehecht met daarin de details[82]:

*"Good afternoon Lady / Sir.*

*April 15th, I contacted you to inform you that I have a good contact in Istanbul Turkey, who is able to deliver you a very high quality Coverall.*
*You advised me how we should make our offer to you in sesponse of my email.*
*Yelkenci Group worked hard on making the offer as complete as possible.*

*I would like to emphasies that my position is to bring you in contact with Yelkenci Group and the Yelkenci Group with you.*

*From now on, I suggest that all communications go direct to* Functionaris Yelkenci *of the Yelkenci group to make all communications as clear and easy as possible.*
*I you need me for some reasons, you always can contact me. I would appreciate it, that in all communications I will put in CC.*

*Please find in the attaches the different pictures clearly mentioned in the letter of the Yelkenci Group, from Picture 1 to Picture 7. Some picture nummers can have more sub-nummers. I will also send yoy the Official leter of Yelkenci Group in the attach.*

*Letter of Yelkenci Group*

*Yelkenci Hazir Giyim Sanayi ve Ticaret Ltd.Sti*
*E5 Uzeri 5001sk No:6 Selimpasa – Silivri 34570*
*İstanbul*
[ ]

*To: 'Landelijk Consortium Hulpmiddelen' van het ministerie van VWS 01.05.2020*
*Dear Lady, Dear Sir,*

*We, Yelkenci Hazir Giyim Sanayi ve Ticaret Ltd.Sti, would like to send you herewith our offer for our BioBlocked - Coverall.*
*We produce the Coverall in our own factory. We are a company established in 1973 and have a lot experience in high end production of garments.*
*It covers all international requirements of professional Coverall's and you find the EC Certificate in the attach, here below.*
*You will also find pictures of our Coverall, the packaging of our product of all sides, the Directions for Use, which we put in Polybag with Coverall and picture of the export cartons in which we send the Coverall's to the required Distribution Centre.*
*Our price for our Coverall is : 6,10 Euro FOB*
*Price is based on a minimum of 100.000 units Price to 500.000 units will remain as same.*
*Our Payment term is 50% L/C and 50% advanced payment at the date or order.*
*Price is ex works / warehouse located in Silivri / Istanbul.*
*We work on order basis. Daily capacity is up to 120.000 units (so no stock available).*

[82] Doc-ID-a2765426

*Please find in the attach the following pictures:*
*1) Coverall (several pictures)*
*2) Production facility*
*3) Packaging Front*
*4) Packaging Back*
*5) Directions for Use*
*6) Export Cartons*
*7) CE Certificate*
*If you want to have additional questions or wishes, please let us know.*
*We are very willing to answer all your questions.*

*Best and warm regards,*
Functionaris Yelkenci

Functionaris 24 LCH stuurt dit bericht dezelfde dag door aan Functionaris De Ridder van De Ridder B.V. – een Nederlandse werkmaatschappij van Bunzl[83]:

*"Hoi* Functionaris De Ridder

*Ik heb nog een lead voor je met Tyvek coveralls. Kijk maar of het iets is.*

*Gr.* Functionaris 24 LCH

Afsluitend verwijzen wij naar paragraaf 3.2.4 waar wij uitgebreid ingaan op een transactie waarbij het onderwerp geheimhouding ook een rol speelt.

## 3.2 Beschrijving onderzochte Transacties

### 3.2.1 Inleiding

In deze paragraaf gaan wij in op de verschillende transacties. In paragraaf 3.2.2 gaan wij in op de transacties uit fase II van het onderzoek. Dit betreft vijf transacties met Majestic voor een totaalbedrag van ca. € 131 miljoen. In paragraaf 3.2.3 worden de transacties uit fase III van het onderzoek beschreven. Dit betreffen de transacties die eerder onderwerp van onderzoek zijn geweest bij de onderzoeken van Grant Thornton (i.o.v. VWS) en Deloitte (i.o.v. Bunzl). In paragraaf 3.2.4 tenslotte, gaan wij in op een aantal transacties die tijdens het onderzoek aan de scope van EBBEN zijn toegevoegd.

[83] Doc-ID-a4675040

### 3.2.2 Orders Fase 2

#### 3.2.2.1 Inleiding

Fase II van het onderzoek behelst vijf orders die door het LCH rechtstreeks zijn geplaatst bij Majestic in de periode van 14 april 2020 tot 11 mei 2020 voor een totaalbedrag van omgerekend ca. € 131 miljoen.

In het onderstaande overzicht staan de belangrijkste details van de orders:[84]

| Nr. | LCH nummer | Datum | Productgroep | Aantal | Prijs € | PO bedrag € |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | LCH2020-0086 | 9-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 6.000.000 | € 0,093 | geannuleerd |
| 2 | LCH2020-0100 | 14-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 45.000.000 | € 0,066 | € 2.970.000 |
| 3 | LCH2020-0152 | 17-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 15.000.000 | € 0,093 | € 1.392.000 |
| 4 | LCH2020-0183 | 29-apr-20 | IIR mondmaskers | 46.000.000 | € 0,327 | € 15.054.545 |
| 5 | LCH2020-0195 | 4-mei-20 | IIR mondmaskers | 150.000.000 | € 0,378 | € 56.727.271 |
| 6 | LCH2020-0209 | 11-mei-20 | IIR mondmaskers | 150.000.000 | € 0,364 | € 54.545.453 |
| | **Totaal** | | | | | **€ 130.689.269** |

De orders LCH2020-0183, LCH2020-0195 en LCH2020-0209 zijn door het LCH geplaatst in $, in de tabel zijn de bedragen omgerekend naar €, tegen een koers van €/$=1,1.

Uit ons onderzoek blijkt dat op 9 april 2020 een eerste order door het LCH aan Majestic wordt verstrekt. Dit betreft order LCH2020-0086 voor de inkoop van 6 miljoen nitril handschoenen type M-Safe 306BL met een waarde van € 556.800[85]. Deze order is echter na een week geannuleerd en de bestelde handschoenen zijn verwerkt in order LCH2020-0152. Het op 9 april 2020 betaalde voorschot voor order LCH2020-0086 wordt doorgeboekt op order LCH2020-0152. Dit wordt hierna nader toegelicht.

**Order LCH2020-0100** betreft een order met datum 14 april 2020 voor 45 miljoen nitril onderzoekshandschoenen ter waarde van € 2.970.000. De stukprijs bedraagt € 0,066.

**Order LCH2020-0152** betreft een order met datum 20 april 2020 voor 15 miljoen nitril onderzoekshandschoenen ter waarde van € 1.392.000. De stukprijs bedraagt € 0,093.

**Order LCH2020-0183** betreft een order met datum 4 mei 2020 voor 46 miljoen IIR-mondmaskers ter waarde van $ 16.560.000. De stukprijs bedraagt $ 0,36.

**Order LCH2020-0195** betreft een order met datum 4 mei 2020 voor 150 miljoen IIR-mondmaskers ter waarde van $ 62.400.000. De stukprijs bedraagt $ 0,416.

**Order LCH2020-0209** betreft een order met datum 12 mei 2020 voor 150 miljoen IIR-mondmaskers ter waarde van $ 60.000.000. De stukprijs bedraagt $ 0,40.

[84] In deze tabel staan de afgeronde prijzen en de aantallen op datum aanbieding weergegeven. Dollarprijzen zijn omgerekend tegen koers €/$ 1,10.
[85] Verschil met p*q in bovenstaande tabel wordt veroorzaakt door afrondingsverschillen.

Hieronder gaan wij in op de volgende aspecten van de bovenstaande transacties:

1. Ontvangst en beoordeling van de aanbiedingen
2. Voorwaarden orders
3. Prijsstelling orders
4. Orderdocumentatie
5. Financiële afhandeling orders
6. Transport van de orders
7. Kwaliteitsbeoordeling inkooporders
8. Afspraken tussen Majestic en haar leverancier

### 3.2.2.2 Ontvangst en beoordeling van de aanbiedingen

In deze paragraaf beschrijven wij beknopt per order door wie en wanneer de aanbiedingen voor deze orders naar het LCH zijn gestuurd. Eveneens beschrijven wij kort de details van de aanbiedingen en het proces dat is gevolgd tot en met de ondertekening van het inkoopformulier en de plaatsing van de PO.

Uit ons onderzoek blijkt dat F4LCH, F16LCH en F24LCH betrokken zijn bij de ontvangst en inhoudelijke beoordeling van de aanbiedingen van Majestic. Bij alle orders blijkt dat de aanbieding van Majestic via F4LCH, F16LCH en F24LCH bij het LCH wordt ontvangen.

Bij order LCH2020-0100 stellen wij vast dat Functionaris 16 LCH de aanbieding namens Majestic naar Team Trade stuurt en vervolgens namens het LCH de inhoudelijke beoordeling uitvoert. Voor de beantwoording van de onderzoeksvragen, vinden wij het relevant de exacte betrokkenheid van F4LCH, F16LCH en F24LCH tijdens dit proces te beschrijven.

#### 3.2.2.2.1 LCH2020-0100

Functionaris 16 LCH stuurt op 13 april 2020 om 11:56 uur, vanaf zijn Majestic adres, de e-mail 'URGENT: Disposable handschoenen' naar Functionaris 3 LCH met twee collega's van D-care in cc.[86] In deze e-mail biedt hij aan om via de firma Majestic 45 miljoen onderzoekshandschoenen te leveren aan € 0,066 per stuk.

> *"Goedemorgen* Functionaris 3 LCH
>
> *Nog een hele mooie opportuniteit via Majestic, moeten hier wel beslissen voor 16:00 i.v.m. leverancier Maleisië die speciaal capaciteit nu vast houdt.*
> *Disposable HS:*
> *3.8g Teal Blue colour*
> *M-Safe 100pcs in dispenser box, 1000pcs in carton.*
> *20 miljoen eind april / mei*
> *25 miljoen stuks eind mei / juni.*
> *Prijs via Majestic € 0,066 per handschoen.*
> *50% vooruit, 50% bij aflevering.*
> *Conditie FOB Maleisië.*

[86] Doc-ID-a94116

*Graag z.s.m. antwoord om e.e.a. vast te zetten.*

*Gr.*
Functionaris 16 LCH

In de LCH-data vinden wij de orderbevestiging LCH/003 gedateerd 14 april 2020 die is geadresseerd aan Functionaris 24 LCH Op deze orderbevestiging wordt gerefereerd aan offerte LCH/003 en staat Functionaris 3 Majestic bij Majestic, genoemd als de contactpersoon. Het betreft een orderbevestiging voor de levering van 45 miljoen nitril handschoenen van het type M Safe 4511 en M Safe 4512 voor € 6,60 per dispenser van 100 stuks. De voorwaarden komen overeen met die genoemd in de e-mail d.d. 13 april 2020 van Functionaris 16 LCH aan Functionaris 3 LCH.[88] Er zit een begeleidende brief bij de orderbevestiging, ondertekend door F3Maj waarop de volgende voorwaarden staan genoemd:[89]

*Offerte disposable handschoenen M-Safe Nitril*
*In samenwerking met onze leverancier kunnen wij op dit moment leveren:*
*Eind april/begin mei - 20.000.000 stuks*
*Eind mei/begin juni - 25.000.000 stuks*

*De in deze offerte genoemde prijzen kunnen aangepast worden indien de grondstofprijzen en/of wisselkoersen tussentijds wijzigen. Daarnaast zijn de genoemde prijzen exclusief BTW, inclusief vrachtkosten per schip. Indien de voorkeur uitgaat naar invliegen kunnen wij u een aanbieding doen voor de luchtvrachtkosten maar kunt u dit zelf uiteraard ook regelen.*

F3Maj stuurt op 15 april 2020 om 12:35 uur de e-mail 'RE: Orderbevestiging' naar F24LCH F24LCH met in de bijlage een herziene orderbevestiging LCH/003 met aangepaste transportgegevens.[90]

*"Hi* Functionaris 24 LCH
*Zie bijgaande orderbevestiging met correcte transportgegegevens.*
*Zo akkoord of moet daar ook nog een pro forma factuur van komen?*
*Met vriendelijke groet, kind regards,*

Functionaris 3 Majestic

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals vermeld op de orderbevestiging LCH/003.[91]

[87] Doc-ID-a94293-a355981
[88] Doc-ID-a94116
[89] Doc-IDa278389
[90] Doc-ID-a94293
[91] Doc-ID-a94296

| Orderbevestiging: | | LCH/003 | Datum: | 14-apr-20 | Offertenummer: | LCH/003 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Artikel nr** | **Maat** | **Productomschrijving** | **Extra info** | **Prijs per stuk** | **Eenheid** | **Aantal** |
| 14451107 | S | M-Safe 4511 Nitril PF | T-Blue | € 6,60 | Dispenser 100 stuks | 22.500 |
| 14451108 | M | M-Safe 4511 Nitril PF | T-Blue | € 6,60 | Dispenser 100 stuks | 112.500 |
| 14451109 | L | M-Safe 4511 Nitril PF | T-Blue | € 6,60 | Dispenser 100 stuks | 67.500 |
| 14451110 | XL | M-Safe 4511 Nitril PF | T-Blue | € 6,60 | Dispenser 100 stuks | 22.500 |
| 14451207 | S | M-Safe 4512 Nitril PF | B-Blue | € 6,60 | Dispenser 100 stuks | 22.500 |
| 14451208 | M | M-Safe 4512 Nitril PF | B-Blue | € 6,60 | Dispenser 100 stuks | 112.500 |
| 14451209 | L | M-Safe 4512 Nitril PF | B-Blue | € 6,60 | Dispenser 100 stuks | 67.500 |
| 14451210 | XL | M-Safe 4512 Nitril PF | B-Blue | € 6,60 | Dispenser 100 stuks | 22.500 |
| **Totaal aantal dispensers** | | | | | | **450.000** |
| **Totaal bedrag excl. BTW** | | | | | | **€ 2.970.000** |
| Betalingsconditie: | | 100% te voldoen bij opdracht | | | | |
| Levercondities: | | FOB Port Klang, transport wordt verzorgd door LCH | | | | |
| Prijs: | | Tussentijdse prijswijziging fabrikant voorbehouden | | | | |
| Levertijd: | | 200.000 dispensers eind april / begin mei, 250.000 dispensers eind mei / begin juni | | | | |
| | Na verlening van de opdracht door opdrachtgever, is deze opdracht definitief zonder recht van retour | | | | | |
| | | 50% T-Blue kleur, 50% B-Blue Kleur (afwijking mogelijk) | | | | |

Wij stellen vast dat de leveringsvoorwaarde is gewijzigd van:

> *'Daarnaast zijn de genoemde prijzen exclusief BTW, inclusief vrachtkosten per schip. Indien de voorkeur uitgaat naar invliegen kunnen wij u een aanbieding doen voor de luchtvrachtkosten maar kunt u dit zelf uiteraard ook regelen'*

Naar:

> *'FOB Port Klang, transport wordt verzorgd door LCH'.*

Functionaris 24 LCH stuurt op 15 april 2020 om 13:26 uur de e-mail 'Majestic order M-Safe nitrilhandschoenen[92] naar de afdeling Finance, met in de bijlagen het inkoopformulier voor deze order.[93]

Op het formulier staat Functionaris 16 LCH genoemd als indiener en zodanig is hij formeel verantwoordelijk voor de eerste beoordeling van de aanbieding die hij zelf op 13 april 2020 heeft gestuurd naar het LCH namens zijn werkgever Majestic.

De onderstaande tabel toont de namen en voorwaarden zoals vermeld op het inkoopformulier.[94]

[92] Doc-ID-a628066
[93] Doc-ID-a628978
[94] Doc-ID-a628978

| Order Request Form LCH | | | 15-mei-20 | Order date | FOB | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Product details LCH | Category LCH | Product details supplier | Quantity | Exp. Delivery date | Price / unit | Total cost |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen, Majestic | | 22.500 | 15-mei-20 | € 6,60 | € 148.500 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen, Majestic | | 112.500 | 15-mei-20 | € 6,60 | € 742.500 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen, Majestic | | 67.500 | 15-mei-20 | € 6,60 | € 445.500 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen, Majestic | | 22.500 | 15-mei-20 | € 6,60 | € 148.500 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen, Majestic | | 22.500 | 15-jun-20 | € 6,60 | € 148.500 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen, Majestic | | 112.500 | 15-jun-20 | € 6,60 | € 742.500 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen, Majestic | | 67.500 | 15-jun-20 | € 6,60 | € 445.500 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen, Majestic | | 22.500 | 15-jun-20 | € 6,60 | € 148.500 |
| | | | **450.000** | **Total order costs** | | **€ 2.970.000** |
| Downpayment | 50% | | | | | |
| Amount incl VAT | € 1.485.000 | | Approval aanvraag door: | | | |
| Payment date | 15-apr-20 | | | Indiener: | | Functionaris 16 LCH |
| Payment agreement | 50% upfornt of full order value, remaining amount | | | | | |
| | per order after goods handover in Port Klang | | | Teamlead: | | Functionaris 3 LCH |
| Payment term | Direct | | | | | |
| Plaats van goederenoverdracht | Port Klang | | | Procuratie: | | |
| Leveringsroute | Port Klang - Schiphol - Vianen | | | | | |
| Transportmiddel | Vliegtuig | | | Finance: | | Functionaris 1 LCH |

Bij de aankoopcriteria op het inkoopformulier staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |

Omdat er geen toelichting bij de aankoopcriteria is ingevuld, kunnen wij op basis hiervan niet vaststellen waarom de aanbieding volgens Functionaris 16 LCH voldoet aan de inkoopcriteria waaronder kwaliteit, leveringszekerheid en kredietwaardigheid.

Product, prijs, leveringsvoorwaarden en hoeveelheden op het formulier komen overeen met die aangeboden door Majestic op orderbevestiging LCH/003 d.d. 14 april 2020. Echter, op het inkoopformulier zijn de betaalvoorwaarden gewijzigd van 100% bij opdracht, naar 50% vooraf en 50% nadat de handschoenen zijn afgeleverd bij de afgesproken locatie in Port Klang.

Een medewerker van de afdeling Finance beoordeelt op basis van het inkoopformulier de aanbieding van Majestic op de prijs, de kredietwaardigheid van de leverancier en de betaalvoorwaarden. De verwachte inkoopprijs en maximum inkoopprijs van onderzoekshandschoenen bedragen in de week van 11 april tot en met 17 april 2020 respectievelijk € 0,09 en € 0,10.[95] De door Majestic aangeboden prijs van € 0,066 is lager dan de verwachte verkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

De kredietwaardigheid van Majestic en Bunzl Outsourcing zijn op 9 april 2020 beoordeeld door de afdeling Finance op basis van de kredietrapporten uit CreditDevice. Hiervoor verwijzen wij naar de paragraaf 3.1.3.

[95] Zie paragraaf 2.5.6.4

De door Majestic aangeboden betaalvoorwaarden zijn 50% vooraf en de resterende 50% bij overdracht van de handschoenen op de afgesproken locatie. De facturen zijn direct betaalbaar. Deze voorwaarden komen overeen met de voorwaarden die het LCH afspreekt op andere orders.

Na goedkeuring van de aanbieding kent de afdeling Finance aan deze order het ordernummer LCH2020-0100 toe.

Uit het ondertekende inkoopformulier blijkt dat deze is getekend door de volgende personen:[96]

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 16 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

De afdeling Finance stelt op basis van het ondertekende inkoopformulier op 15 april 2020 de PO LCH2020-0100 op voor een bedrag van € 2.970.000. Functionaris 1 Mediq van Mediq, ondertekent deze PO op 17 april 2020.[97]

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 17 april 2020 om 13:33 uur de e-mail 'Order LCH2020-0100 Majestic Products' naar Functionaris 3 Majestic met in de bijlagen de ondertekende PO LCH2020-0100 en de GCOP van Mediq.[98] Order LCH2020-0100 is daarmee officieel geplaatst bij Majestic.

> *"Beste* Functionaris 3 Majestic
>
> *U heeft afspraken gemaakt met LCH over het leveren van totaal 450.000onderzoekshandschoenen. Deze levering wordt volgens overeenkomst in < 8 deelleveringen > geleverd. Elke deellevering krijgt zijn eigen deel ordernummer:*
>
> | | | |
> |---|---|---|
> | *LCH2020-0100-01* | *22.500 stuks/* | *verwachte leverdatum: 15 mei 2020* |
> | *LCH2020-0100-02* | *112.500 stuks/* | *verwachte leverdatum: 15 mei 2020* |
> | *LCH2020-0100-03* | *67.500 stuks/* | *verwachte leverdatum: 15 mei 2020* |
> | *LCH2020-0100-04* | *22.500 stuks/* | *verwachte leverdatum: 15 mei 2020* |
> | *LCH2020-0100-05* | *22.500 stuks/* | *verwachte leverdatum: 15 juni 2020* |
> | *LCH2020-0100-06* | *112.500 stuks/* | *verwachte leverdatum: 15 juni 2020* |
> | *LCH2020-0100-07* | *67.500 stuks/* | *verwachte leverdatum: 15 juni 2020* |
> | *LCH2020-0100-08* | *22.500 stuks/* | *verwachte leverdatum: 15 juni 2020* |

De order is onderverdeeld in acht deelorders op basis van de maat en de leverdatum. De leveringen staan gepland op 15 mei 2020 en 15 juni 2020.[99] De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals vermeld op PO LCH2020-0100:[100]

[96] Doc-ID-a278372
[97] Doc-ID-a278324
[98] Doc-ID-a928677
[99] Doc-ID-a315957
[100] Doc-ID-a278324

| Order date: | 15-04-20 | | Reference name: | Functionaris 16 LCH |
|---|---|---|---|---|
| Product / service details supplier | Quantity | Delivery date | Price ex VAT | Amount ex VAT |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 22.500 | 15-mei-20 | € 6,60 | € 148.500,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 112.500 | 15-mei-20 | € 6,60 | € 742.500,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 67.500 | 15-mei-20 | € 6,60 | € 445.500,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 22.500 | 15-mei-20 | € 6,60 | € 148.500,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 22.500 | 15-jun-20 | € 6,60 | € 148.500,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 112.500 | 15-jun-20 | € 6,60 | € 742.500,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 67.500 | 15-jun-20 | € 6,60 | € 445.500,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 22.500 | 15-jun-20 | € 6,60 | € 148.500,00 |
| | **450.000** | **Total order value excl VAT** | | **€ 2.970.000,00** |
| Downpayment | € 1.485.000 | | | |
| Downpayment date | 15-04-20 | | | |
| Payment agreement | 50% upfront of full order value, remaining per order after goods handover | | | |
| Payment term (days) | Direct | | | Principal name: |
| Other agreed terms | handover Port Klang Malaysia | | | Functionaris 1 Mediq |
| Delivery condition | FOB | | | Supplier name: |
| Named place | Port Klang | | | Majestic Products BV |

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt F3Maj per e-mail op 20 mei 2020 om 15:11 uur een herinnering om de PO ondertekend retour te sturen:[101]

> *"Geachte* Functionaris 3 Majestic
>
> *Ten behoeve van een vlotte voortgang van het proces en een goede administratie willen we u dringend verzoeken om ons Purchase Orderformulier te controleren en te ondertekenen. Dit formulier treft u opnieuw in de bijlage aan.*
>
> *Afhandeling en betaling van uw levering kan vertraging oplopen als dit formulier niet door u getekend wordt.*
>
> *Groet,*
> *Landelijk Consortium Hulpmiddelen,*
> *Afdeling Finance"*

Bestuurder 2 Majestic stuurt op 29 mei 2020 om 17:36 uur de e-mail 'RE : Order LCH2020-0100 Majestic Products' naar de afdeling Finance van het LCH.[102] Bijgevoegd zijn de vier door hem ondertekende PO's LCH2020-0100[103], LCH2020-0183[104], LCH2020-0195[105] en LCH2020-0209[106]. De PO LCH2020-0100 is daarmee ook officieel bevestigd door Majestic:

> *"Geachte afdeling Finance,*
> *Hierbij ontvangt u de getekende purchase forms 0183, 0100, 0195, 0209 tbv uw administratie.*
> *Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*

[101] Doc-ID-a1904856
[102] Doc-ID-a1898817
[103] Doc-ID-a1899437
[104] Doc-ID-a1899366
[105] Doc-ID-a1899442
[106] Doc-ID-a1899368

Bestuurder 2 Majestic

Van deze order worden er in de loop van de afhandeling 600.000 (6.000 dispensers van 100 stuks) geannuleerd (zie hiervoor paragraaf 3.2.2.6).

#### 3.2.2.2.2 LCH2020-0152

F3Maj stuurt op 5 april 2020 om 15:06 uur de e-mail 'Offerte Disposable Handschoenen M-Safe Nitril Grippaz'[107] naar [redacted]@NFU.nl met in de bijlagen de 'Aanbieding m safe disposable nitril grippaz handschoenen'.[108,109] Dit betreft de offerte LCH001 voor de levering van minimaal 1,5 miljoen disposable handschoenen M-Safe Nitril Grippaz per maand vanaf juli 2020. Tevens is het kwaliteitscertificaat met nummer 2777/10606-03/E01-01 van SATRA Technology voor de aangeboden handschoen bijgevoegd:

> *"Geachte Taskforce,*
> *Gelieve bijgaand aan te treffen onze offerte voor de levering van disposable Handschoenen M-Safe Nitril Grippaz. Via onze medewerkers die toegewezen zijn tot de Taskforce hebben wij begrepen dat er dringende behoefte aan disposable handschoenen is binnen alle gezondheidsinstellingen waarvoor uw taskforce op dit moment aan het sourcen is.*
>
> *Graag vernemen wij z.s.m. of u gebruik wenst te maken van deze offerte zodat wij snel voor u kunnen schakelen met onze producent.*
> *Hiervoor verwijzen graag naar de offerte waarin de condities etc. staan vermeld.*
> *U begrijpt dat snelheid in deze essentieel is en verzoeken u dan ook rekening te houden met de* ***deadline*** *die ons is opgegeven door onze leverancier en in de offerte staat vermeld."*

In deze offerte worden twee opties handschoenen aangeboden, een korte manchet type 246BL en een lange manchet 306BL in de maten S-3XL. De prijs is voor beide types hetzelfde en bedraagt € 4,64 per dispenser van 50, omgerekend € 0,0928 per stuk. De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals vermeld op offerte LCH001.[110]

[107] Doc-ID-a3228146
[108] Doc-ID-a3237152
[109] Uit het data-onderzoek en de door EBBEN gevoerde interviews is niet bekend geworden op basis van welke uitvraag van het LCH deze aanbieding is gedaan.
[110] Doc-ID-a3237152

| Optie 1 | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Artikel nr** | **Maat** | **Product omschrijving** | **Extra info** | **Prijs per stuk** | **Eenheid** | **Aantal** |
| 144.570.00 | S - 3XL | M Safe 246BL Nitril Grippaz | Korte manchet | € 4,64 | Dispenser 50 stuks | 30.000 |
| | | | | | | |
| | | **Totaal bedrag excl. BTW** | | | | **€ 139.200** |
| | | | | | | |
| **Optie 2** | | | | | | |
| **Artikel nr** | **Maat** | **Product omschrijving** | **Extra info** | **Prijs per stuk** | **Eenheid** | **Aantal** |
| 144.545.00 | S - 3XL | M Safe 306BL Nitril Grippaz | Lange manchet | € 4,64 | Dispenser 50 stuks | 30.000 |
| | | | | | | |
| | | **Totaal bedrag excl. BTW** | | | | **€ 139.200** |
| Betalingsconditie: 100% te voldoen bij opdracht | | | | | | |
| Leveringconditie: Franco Vianen (Zeevracht) | | | | | | |
| Prijs: Tussentijdse prijswijzigingen voorbehouden | | | | | | |
| Levertijd: Juli 2020 | | | | | | |
| Na verlening van de opdracht door opdrachtgever is deze op dracht definitief zonder retour. | | | | | | |

In de begeleidende brief staan de volgende voorwaarden genoemd:[111]

> *"De in deze offerte genoemde prijzen kunnen aangepast worden indien de grondstofprijzen en/of wisselkoersen tussentijds wijzigen. Daarnaast zijn de genoemde prijzen exclusief BTW, inclusief vrachtkosten per schip "*

Uit ons onderzoek blijkt dat het LCH, op basis van deze offerte, op 7 april 2020 de order LCH2020-0086 plaatst bij Majestic. Dat betreft een order voor 120.000 dispensers met nitril handschoenen, van het type Lange manchet, voor een bedrag van € 556.800. Deze order wordt later in april 2020 geannuleerd en de bestelde handschoenen worden verwerkt in order LCH2020-0152. Het op 9 april 2020 betaalde voorschot van € 336.864 voor LCH2020-0086 wordt dan overgeboekt als voorschot op LCH2020-0152.

Het annuleren van LCH2020-0086 wordt bevestigd in een e-mail d.d. 15 mei 2020 van Functionaris 24 LCH Functionaris 24 LCH naar een medewerker van de afdeling Finance: 'Annuleren ordernummer LCH2020-0086'. In deze e-mail bevestigt Functionaris 24 LCH dat order LCH2020-0152 de order LCH2020-0086 vervangt:[112]

> *"Beste* Functionaris 13 LCH
>
> *Wil jij order LCH2020-0086 intrekken cq annuleren en dit doorgeven aan* F32LCH*? Er is nog niets opgeleverd. Deze order is vervangen door ordernummer LCH2020-0152.*
>
> *Alvast bedankt.*
>
> *Met groet,* Functionaris 24 LCH

In de door ons onderzochte data hebben wij een offerte aangetroffen van F3Maj gedateerd 9 april 2020 genaamd 'Offerte Taskforce LCH002'. Deze offerte is gericht aan Functionaris 24 LCH.

[111] Doc-ID-a3237152
[112] Doc-ID-a4145229

Offerte Taskforce LCH002[113] betreft een begeleidende brief met een toelichting op de offerte, de inkoopvoorwaarden voor de levering van 15 miljoen handschoenen type M-Safe 246BL en het bij behorende kwaliteitscertificaat van 277/10606-03/E01-01 van SATRA. In de brief schrijft Majestic het volgende over de offerte:

> *"Geachte* Functionaris 24 LCH ,
>
> *Bijgaand treft u onze gewijzigde offerte aan met betrekking tot disposable handschoenen M-Safe Nitril Grippaz. In samenwerking met onze leverancier kunnen wij op dit moment leveren: Juni 2020 - 1 (één) container van 1.500.000 stuks Juli 2020 - 2 (twee) containers a 1.500.000 stuks Augustus 2020 - 2 (twee) containers a 1.500.000 stuks September 2020 - 5 (vijf) containers a 1.500.000 stuks*
>
> *De in deze offerte genoemde prijzen kunnen aangepast worden indien de grondstofprijzen en/of wisselkoersen tussentijds wijzigen. Daarnaast zijn de genoemde prijzen exclusief BTW, inclusief vrachtkosten per schip. Indien de voorkeur uitgaat naar invliegen kunnen wij u een aanbieding doen voor de luchtvrachtkosten maar kunt u dit zelf uiteraard ook regelen.*
>
> *Na bevestiging en akkoord zullen wij de eerder door LCH gegeven opdracht op basis van onze offerte LCH/001 aanpassen aan de in deze offerte vermelde aantallen en een nieuwe factuur opmaken en versturen."*

In deze brief wordt al melding gemaakt van het aanpassen van de gegeven order (LCH2020-0086) op 7 april 2020 op basis van offerte LCH/001. De onderstaande tabel toont de inkoopvoorwaarden die staan genoemd op offerte Taskforce LCH002.[114]

| **Optie 1** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Artikel nr** | **Maat** | **Product omschrijving** | **Extra info** | **Prijs per stuk** | **Eenheid** | **Aantal** |
| 14457000 | S - 3XL | M Safe 246BL Nitril Grippaz | Korte manchet | € 4,64 | Dispenser 50 stuks | 300.000 |
| | | | | | | |
| | | **Totaal bedrag excl. BTW** | | | | **€ 1.392.000** |
| Betalingsconditie: 100% te voldoen bij opdracht | | | | | | |
| Leveringconditie: Franco Vianen (Zeevracht) | | | | | | |
| Prijs: Tussentijdse prijswijzigingen voorbehouden | | | | | | |
| Levertijd: 1 container juni 2020, 2 containers juli 2020, 2 containers augustus 2020, 5 containers september 2020 | | | | | | |
| Na verlening van de opdracht door opdrachtgever is deze op dracht definitief zonder recht van retour. | | | | | | |

De aangeboden betalingsconditie, leveringsconditie en prijs zijn ongewijzigd ten opzichte van die op offerte LCH/001. Het aantal en het leveringsschema zijn echter aangepast. Uit ons onderzoek blijkt dat de offerte LCH002 niet wordt omgezet in een order.

In de onderzochte data treffen wij in het document 'Offerte Grippaz taskforce LCH004' de pro-formafactuur LCH004 aan, gedateerd 17 april 2020.[115] De pro-formafactuur is geadresseerd aan Taskforce Middelen Corona t.a.v. de Functionaris 24 LCH Op de factuur wordt gerefereerd aan offertenummer LCH/004, echter hebben wij in de data geen separate offerte LCH/004 kunnen vinden. Het betreft een pro-formafactuur ten bedrage van € 1.392.000, voor de levering van 15

[113] Doc-ID-a3583795
[114] Doc-ID-a3583795
[115] Doc-ID-a283756

miljoen handschoenen type M Safe 246BL Nitril Grippaz. In het document wordt aangegeven dat een voorschot van 25% reeds per bank werd voldaan.[116]

Tevens staat het volledige orderbedrag en de overige inkoopvoorwaarden zoals betaal- en levercondities op de factuur vermeld. Kennelijk dient de pro-formafactuur LCH004 eveneens als offerte LCH004. De voorwaarden daarvoor zijn reeds in offerte LCH002 aan het LCH gestuurd. De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals vermeld op pro-formafactuur LCH004:

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Offertenummer | : | LCH/004 | | | | | |
| Datum | : | 17 april 2020 | | | | | |
| Betalingscondities | : | 50% bij opdracht, 50% bij levering Bangkok | | | | | |
| Levercondities** | : | FOB Bangkok, transport wordt geregeld door het LCH | | | | | |
| **Artikel nr** | **Maat** | **product omschrijving** | **Extra info** | **stuk** | **Eenheid** | **Aantal** | **Totaal** |
| 14457000 | S-3XL | M-Safe 246BL Nirtil Grippaz | Korte manchet | € 4,64 | Dispenser | 30.000 | € 139.200,00 |
| 14457000 | S-3XL | M-Safe 246BL Nirtil Grippaz | Korte manchet | € 4,64 | Dispenser | 60.000 | € 278.400,00 |
| 14457000 | S-3XL | M-Safe 246BL Nirtil Grippaz | Korte manchet | € 4,64 | Dispenser | 60.000 | € 278.400,00 |
| 14457000 | S-3XL | M-Safe 246BL Nirtil Grippaz | Korte manchet | € 4,64 | Dispenser | 150.000 | € 696.000,00 |
| | | | | **Totaal bedrag excl. BTW:*** | | | **1.392.000,00** |
| * 25% reeds voldaan per bank | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 1 container Levering eind mei/begin juni 2020 | | | 10% small, 50% medium, 30% large, 10% XL | | | | |
| 2 containers Levering juli 2020 | | | 10% small, 50% medium, 30% large, 10% XL | | | | |
| 2 containers Levering augustus 2020 | | | 10% small, 50% medium, 30% large, 10% XL | | | | |
| 5 containers Levering september 2020 | | | 10% small, 50% medium, 30% large, 10% XL | | | | |

Het type handschoen, de prijs, aantal en het leveringsschema op factuur LCH004 komen overeen met die aangeboden in de offerte Taskforce LCH002 d.d. 9 april 2020.[117] De leverings- en betaalvoorwaarden zijn echter aangepast. De leveringsvoorwaarden zijn gewijzigd van 'inclusief vrachtkosten per schip' naar 'FOB Bangkok, transport wordt geregeld door het LCH'.

De betalingsvoorwaarden zijn gewijzigd van '100% te voldoen bij opdracht' naar '50% bij opdracht, 50% bij levering Bangkok'. Doordat het LCH nu zelf de vrachtkosten naar Nederland voor haar rekening neemt maar de prijs ongewijzigd blijft, heeft offerte LCH004 gunstiger voorwaarden voor Majestic dan offerte LCH002.

Op de factuur staat vermeld dat 25% reeds is voldaan per bank. Uit ons onderzoek blijkt dat dit de vooruitbetaling van € 336.864 voor order LCH2020-0086 betreft. Tezamen met de € 348.000 gefactureerd op LCH004, komt het betaalde voorschot op € 684.864, omgerekend 49,2%. Op deze order wordt dus niet exact 50% voorschot betaald.

Uit onder andere de e-mail 'RE: Aangepast order 20 april 20200414 LCH Order request form.xlsx'[118] van Functionaris 24 LCH aan Team Trade en het bijgevoegde inkoopformulier blijkt dat Functionaris 24 LCH op basis van pro-formafactuur LCH004 op 20 april 2020 het inkoopformulier[119] opstelt.

[116] Doc-ID-a283756
[117] Doc-ID-a3583795
[118] Doc-ID-a1131706-a1131796
[119] Doc-ID-a283785

EBBEN
PARTNERS

Functionaris 24 LCH staat als Indiener op het formulier genoemd en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de inhoudelijke beoordeling. Functionaris 24 LCH distribueert op 21 april 2020 om 10:50 uur het inkoopformulier en de pro-formafactuur/offerte binnen het LCH via Team Trade aan de afdeling Finance voor hun goedkeuring.[120]

De onderstaande tabel toont de namen en voorwaarden die op het inkoopformulier staan genoemd.[121]

| Order Request Form LCH | | 20-apr-20 | Order date | | FOB | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Exp. delivery date** | **Price ex VAT** | **Total cost** |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 150.000 | 30-06-20 | € 0,09 | € 13.920,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 750.000 | 30-06-20 | € 0,09 | € 69.600,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 450.000 | 30-06-20 | € 0,09 | € 41.760,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat X | 150.000 | 30-06-20 | € 0,09 | € 13.920,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 300.000 | 30-07-20 | € 0,09 | € 27.840,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 1.500.000 | 30-07-20 | € 0,09 | € 139.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 900.000 | 30-07-20 | € 0,09 | € 83.520,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat X | 300.000 | 30-07-20 | € 0,09 | € 27.840,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 300.000 | 30-08-20 | € 0,09 | € 27.840,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 1.500.000 | 30-08-20 | € 0,09 | € 139.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 900.000 | 30-08-20 | € 0,09 | € 83.520,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat X | 300.000 | 30-08-20 | € 0,09 | € 27.840,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 750.000 | 30-08-20 | € 0,09 | € 69.600,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.750.000 | 30-08-20 | € 0,09 | € 348.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 2.250.000 | 30-08-20 | € 0,09 | € 208.800,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen | 6. Onderzoekshandschoen | 6. Onderzoekshandschoenen maat X | 750.000 | 30-08-20 | € 0,09 | € 69.600,00 |
| | | | **15.000.000** | **Tot. ordercosts** | | **1.392.000,00** |
| Downpayment | 25% | | | | | |
| Downpayment date | 20 april 2020 | | Approval aanvraag door: | | | |
| Payment agreement | 25% upfront, remaining payment per delivery | | | Indiener: | | Functionaris 24 LCH |
| Payment term (days) | 30 | | | | | |
| Other agreed terms | | | | Teamlead: | | Functionaris 3 LCH |
| Delivery condition | FOB | | | | | |
| | Bangkok Suvarnabhumi Airport | | | Procuratie: | | Functionaris 9 LCH |
| | 999 Moo 1 Nong Prue, Bang Phili | | | | | |
| Named place | Samut Prakan, 10540 | | | Finance: | | Functionaris 1 LCH |

De betaalvoorwaarden wijken af van die genoemd op de pro-formafactuur LCH004. Op de factuur staan deze omschreven als *'50% bij opdracht, 50% bij levering Bangkok'*. Op het inkoopformulier staan deze omschreven als *'25% upfront, remaining payment per delivery'*. De overige voorwaarden komen overeen met die vermeld op de pro-formafactuur LCH004. Zoals hierboven beschreven, wordt het voorschot van LCH2020-0086 overgeboekt naar deze order waardoor het voorschot op 49,2% uitkomt.

Bij de aankoopcriteria op het inkoopformulier staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Ja, goedgekeurd door Assortimentscoorditors.<br>Dit is een aanvulling op een eerdere order. |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Onderdeel van Bunzl Plc |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | ja, bekende leverancier, waar al orders lopen |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |

[120] Doc-ID-a4139407
[121] Doc-ID-a4141858

Hieruit blijkt dat de aanbieding van Majestic volgens Functionaris 24 LCH voldoet aan de aankoopcriteria, waaronder kwaliteit, leveringszekerheid en kredietwaardigheid.

Een medewerker van de afdeling Finance van het LCH beoordeelt op basis van het inkoopformulier de aanbieding van Majestic op de prijs, de kredietwaardigheid van de leverancier en de betaalvoorwaarden. De verwachte en maximum inkoopprijs van onderzoekshandschoenen bedragen in de week van 11 april 2020 tot en met 17 april 2020 respectievelijk € 0,09 en € 0,10.[122] De door Majestic aangeboden prijs van € 0,0928 per handschoen valt binnen de vastgestelde prijs bandbreedte en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

De aangeboden betaalvoorwaarden staan op het inkoopformulier omschreven als '*25% upfront, remaining payment per delivery*'. Zoals beschreven bedraagt het werkelijke voorschot 49,2% en wordt het restant verrekend per levering. Deze betaalvoorwaarden komen overeen met die het LCH afspreekt bij andere orders.

Zoals beschreven in de paragraaf 3.1.3 is de kredietwaardigheid van Majestic door de afdeling Finance beoordeeld op 9 april 2020 op basis van het kredietrapport uit CreditDevice.

De medewerker van de afdeling Finance kent, na goedkeuring, het LCH-ordernummer LCH2020-0152 toe aan deze order.

Uit het ondertekende inkoopformulier blijkt dat deze door de onderstaande personen is ondertekend:[123]

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 24 LCH | Getekend door Functionaris 4 LCH | 21-4-2020 |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Uit de e-mail 'RE: akkoord: Grippaz handschoenen Majestic (vervolg)' op 21 april 2021 om 11:16 uur van Functionaris 24 LCH aan @lchulpmiddelen.nl, blijkt dat Functionaris 4 LCH het inkoopformulier ondertekent in opdracht van Functionaris 24 LCH vanwege zijn afwezigheid op die dag in Leusden.[124]

Wij stellen vast dat het inkoopformulier is ondertekend door de personen die daarvoor binnen het LCH bevoegd waren.

De afdeling Finance stelt, op basis van het ondertekende inkoopformulier, op 20 april 2020 de PO LCH2020-0152[125] op voor een bedrag van € 1.392.000 die vervolgens door Functionaris 1 Mediq wordt ondertekend.

[122] Zie paragraaf 2.5.6.4
[123] Doc-ID-a283785
[124] Doc-ID-a1149456
[125] Doc-ID-a1903810

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt vanaf [redacted]@lchulpmiddelen.nl' op 29 april 2020 om 18:39 uur de ondertekende PO LCH2020-0152 en de GCOP van Mediq naar F3Maj F3Maj[126] Daarmee is order LCH2020-0152 officieel geplaatst bij Majestic.

> *"Geachte* Functionaris 3 Majestic
> *U heeft afspraken gemaakt met het LCH over het leveren van totaal 15 miljoen onderzoekshandschoenen. Deze levering bestaat volgens de overeenkomst uit 16 deelleveringen. Elke deellevering krijgt zijn eigen deelordernummer:*
>
> | *Deelordernummer* | *Product* | *Hoeveelheid* | *Leverdatum* |
> |---|---|---|---|
> | *LCH2020-0152-01* | *Onderzoekshandschoenen maat S* | *150.000* | *30-6-2020* |
> | *LCH2020-0152-02* | *Onderzoekshandschoenen maat M* | *750.000* | *30-6-2020* |
> | *LCH2020-0152-03* | *Onderzoekshandschoenen maat L* | *450.000* | *30-6-2020* |
> | *LCH2020-0152-04* | *Onderzoekshandschoenen maat XL* | *150.000* | *30-6-2020* |
> | *LCH2020-0152-05* | *Onderzoekshandschoenen maat S* | *300.000* | *30-7-2020* |
> | *LCH2020-0152-06* | *Onderzoekshandschoenen maat M* | *1.500.000* | *30-7-2020* |
> | *LCH2020-0152-07* | *Onderzoekshandschoenen maat L* | *900.000* | *30-7-2020* |
> | *LCH2020-0152-08* | *Onderzoekshandschoenen maat XL* | *300.000* | *30-7-2020* |
> | *LCH2020-0152-09* | *Onderzoekshandschoenen maat S* | *300.000* | *30-8-2020* |
> | *LCH2020-0152-10* | *Onderzoekshandschoenen maat M* | *1.500.000* | *30-8-2020* |
> | *LCH2020-0152-11* | *Onderzoekshandschoenen maat L* | *900.000* | *30-8-2020* |
> | *LCH2020-0152-12* | *Onderzoekshandschoenen maat XL* | *300.000* | *30-8-2020* |
> | *LCH2020-0152-13* | *Onderzoekshandschoenen maat S* | *750.000* | *30-9-2020* |
> | *LCH2020-0152-14* | *Onderzoekshandschoenen maat M* | *3.750.000* | *30-9-2020* |
> | *LCH2020-0152-15* | *Onderzoekshandschoenen maat L* | *2.250.000* | *30-9-2020* |
> | *LCH2020-0152-16* | *Onderzoekshandschoenen maat XL* | *750.000* | *30-9-2020* |
>
> *Zou u er voor kunnen zorgen dat bovenstaande ordernummers goed zichtbaar zijn op uw zending en alle bijbehorende documentatie(s)? Dit is erg belangrijk voor ons en op deze manier kunnen wij zendingen goed en snel identificeren bij aankomst."*

De order is onderverdeeld in zestien deelorders op basis van het aantal, de maat en de leverdatum. De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals vermeld op PO LCH2020-0152:[127]

[126] Doc-ID-a1903814
[127] Doc-ID-a1903810

| Order date: | 20-04-20 | | Reference name: | Functionaris 12 LCH |
|---|---|---|---|---|
| **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 150.000 | 30-jun-20 | € 0,09 | € 13.920,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 750.000 | 30-jun-20 | € 0,09 | € 69.600,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 450.000 | 30-jun-20 | € 0,09 | € 41.760,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 150.000 | 30-jun-20 | € 0,09 | € 13.920,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 300.000 | 30-jul-20 | € 0,09 | € 27.840,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 1.500.000 | 30-jul-20 | € 0,09 | € 139.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 900.000 | 30-jul-20 | € 0,09 | € 83.520,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 300.000 | 30-jul-20 | € 0,09 | € 27.840,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 300.000 | 30-aug-20 | € 0,09 | € 27.840,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 1.500.000 | 30-aug-20 | € 0,09 | € 139.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 900.000 | 30-aug-20 | € 0,09 | € 83.520,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 300.000 | 30-aug-20 | € 0,09 | € 27.840,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 750.000 | 30-sep-20 | € 0,09 | € 69.600,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.750.000 | 30-sep-20 | € 0,09 | € 348.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 2.250.000 | 30-sep-20 | € 0,09 | € 208.800,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 750.000 | 30-sep-20 | € 0,09 | € 69.600,00 |
| | | **Total order value excl VAT** | | **€ 1.392.000,00** |
| Downpayment | | | | |
| Downpayment date | | | | |
| Payment agreement | 25% upfront, remaining payment per delivery | | | |
| Payment term (days) | 30 | | | |
| Other agreed terms | | | | Principal name: |
| Delivery condition | FOB | | | Functionaris 1 Mediq |
| | Bangkok Suvarnabhumi Airport | | | |
| | 999 Moo 1 Nong Prue, Bang Phili | | | Supplier name: |
| Named place | Samut Prakan, 10540 | | | Majestic Products BV |

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 20 mei 2020 om 16:43 uur de e-mail 'FW: Order LCH2020-0152' naar F3Maj waarin hij wordt verzocht de PO ondertekend retour te sturen.[128]

> *"Geachte* Functionaris 3 Majestic
>
> *Ten behoeve van een vlotte voortgang van het proces en een goede administratie willen we u dringend verzoeken om ons Purchase Orderformulier te controleren en te ondertekenen. Dit formulier treft u opnieuw in de bijlage aan.*
> *Afhandeling en betaling van uw levering kan vertraging oplopen als dit formulier niet door u getekend wordt.*
>
> *Groet,*
> *Landelijk Consortium Hulpmiddelen,*
> *Afdeling Finance"*

Wij hebben in de LCH-data geen door Majestic ondertekende versie van deze PO aangetroffen. Uit de e-mail 'FW: Order LCH2020-0152' van Functionaris 23 LCH aan Functionaris 15 LCH op 26 januari 2021 om 14:00 uur blijkt dat PO LCH2020-0152 niet door Majestic is ondertekend en naar het LCH retour gestuurd:[129]

[128] Doc-ID-a1905057
[129] Doc-ID-a1854167

*"Hi* Functionaris 15 LCH

*Ik heb gezocht naar PO LCH2020-0152 van Majestic in onze Purchase Orders mailbox. Bijgaande trof ik aan: een reminder aan Majestic om het PO formulier getekend te retourneren. Voor zover ik kan zien hebben ze dat niet gedaan.*

*Groet,*

Functionaris 23 LCH

#### 3.2.2.2.3 LCH2020-0183

Bestuurder 2 Majestic stuurt op 29 april 2020 om 15:16 uur de e-mail "LCH/012 offerte en factuur" [130] naar Functionaris 16 LCH met in de bijlagen de offerte LCH/012 en de pro-formafactuur LCH-012. Offerte LCH/012 betreft een aanbieding voor de levering van 46 miljoen IIR-mondmaskers voor $ 0,36 per stuk voor een bedrag van $16.560.000.[131] Pro-formafactuur LCH-012 is de factuur voor een bedrag van $16.560.000 waarvan volgens de betalingsvoorwaarden 50% ($8.280.000) dient te worden voldaan.[132] Bij deze offerte zit geen begeleidende brief zoals dat bij eerdere offertes (LCH/003 en LCH/004) wel het geval was.

Bestuurder 2 Majestic verzoekt Functionaris 16 LCH in de begeleidende mail de betaling van het voorschot te regelen en de offerte te laten ondertekenen.

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*Zoals verzocht. Graag direct zorg laten dragen voor pre payment. Wil jij ook zorgen dat de offerte uiterlijk morgen door de juiste persoon wordt ondertekend. Thnx*

*Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*

Bestuurder 2 Majestic

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op offerte LCH/012.[133]

[130] Doc-ID-a4772359
[131] Doc-ID-a4772355
[132] Doc-ID-a4772356
[133] Doc-ID-a285367

| Offerte | LCH/012 | | Datum | 29-apr-20 |
|---|---|---|---|---|
| **Artikel nr** | **Product omschrijving** | **Prijs** | **Eenheid** | **Aantal** |
| 479.011.00 | Surgical masks type IIR | $0,360 | stuk | 46.000.000 |
| | | | | |
| | Totaal aantal maskers | | | 46.000.000 |
| | **Totaal bedrag excl. BTW** | | | **$16.560.000** |
| Voorwaarden en condities | | | | |
| - Maskers zijn gereed voor verscheping eind mei / begin juni | | | | |
| - Leveringsconditie: FOB Shanghai | | | | |
| - Prijs is in USD | | | | |
| - TUV testrapporten zijn 29-04-2020 bij u aangeleverd en goedgekeurd | | | | |
| - Kwaliteitscontroles tijdens het productieproces worden uitgevoerd door onze QA/QC afd. van Bunzl Shanghai | | | | |
| - Betaling in USD: 50% vooruit betaald bij plaatsen van de order, resterende 50% per verscheping | | | | |
| - Prijs in USD per masker: Mocht onze leverancier na het plaatsen van de order nog een prijsverhoging | | | | |
| doorvoeren, zal deze procentuele verhoging aan LCH worden doorberekend. | | | | |
| - Na verlenging van de opdracht door de opdrachtgever is deze definitief, niet te annuleren | | | | |
| - Geldigheid: offerte is geldig tot maandag 29-04-2020 | | | | |

Volgens de offerte zal de QA/QC afdeling van Bunzl Shanghai kwaliteitscontroles uitvoeren tijdens de productie van de mondmaskers bij de leverancier van Majestic. Indien de leverancier prijsverhogingen doorvoert, dan zal Majestic deze procentuele verhoging doorberekenen aan het LCH.

Functionaris 16 LCH stuurt, vanaf zijn Majestic adres, vier minuten later om 15:20 uur de e-mail 'Offerte, factuur, order Majestic 290420' naar Team Trade en de afdeling Finance.[134] Hij voegt daaraan de urgentie 'Hoog' toe. Bijgevoegd zijn de Offerte Surgical Masks LCH012[135], de pro-formafactuur LCH-012[136] en het inkoopformulier voor deze order[137].

Uit het bijgevoegde inkoopformulier blijkt dat Functionaris 24 LCH op het formulier staat genoemd als Indiener en niet Functionaris 16 LCH. Functionaris 24 LCH is volgens de procedure formeel verantwoordelijk voor de eerste beoordeling van deze aanbieding namens Team Trade.

De onderstaande tabel toont de namen en voorwaarden zoals genoemd op het inkoopformulier.

[134] Doc-ID-a1132634
[135] Doc-ID-a1132886
[136] Doc-ID-a1132891
[137] Doc-ID-a1132879 ORF

| Order Request Form LCH | | | 29-apr-20 | Order date | | FOB | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Order regel | Product details LCH | Category LCH | Product / service details supplier | Quantity | Delivery date | Price ex VAT | Total cost |
| -01 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 10.000.000 | 22-05-20 | $0,360 | $3.600.000 |
| -02 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 10.000.000 | 30-05-20 | $0,360 | $3.600.000 |
| -03 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 10.000.000 | 08-06-20 | $0,360 | $3.600.000 |
| -04 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 10.000.000 | 16-06-20 | $0,360 | $3.600.000 |
| -05 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 6.000.000 | 21-06-20 | $0,360 | $2.160.000 |
| | | | | **46.000.000** | | **Tot. order costs** | **$16.560.000** |
| | Downpayment | $8.280.000 | | Approval aanvraag door: | | | |
| | Downpayment date | 29-apr-20 | | | Indiener: | | Functionaris 24 LCH |
| | Payment agreement | 50% Deposit, 50% direct after each order has been delivered (payment per order line) | | | | | |
| | Payment term | direct | | | Teamlead: | | Functionaris 3 LCH |
| | Other agreed terms | FOB Shanghai | | | | | |
| | | Supplier artwork | | | Procuratie: | | Functionaris 9 LCH |
| | Plaats van goederenoverdracht | All Link No 62, Jinwen Road, Pudong Airport Shanghai | | | | | |
| | Transportmiddel | Vliegtuig | | | Finance: | | Functionaris 1 LCH |

Wij stellen vast dat de voorwaarden op het inkoopformulier, overeenkomen met die vermeld op offerte LCH/012. Bij de aankoopcriteria op het inkoopformulier zijn de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Ja, TUV en Bunzl Shanghai. |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Ja. Bunzl preferred supplier. |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | Bekend |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |

Hieruit blijkt dat de aanbieding van Majestic volgens Functionaris 24 LCH voldoet aan de aankoopcriteria waaronder kwaliteit, kredietwaardigheid en leveringszekerheid.

Een medewerker van de afdeling Finance van het LCH beoordeelt op basis van het inkoopformulier de aanbieding op de prijs, kredietwaardigheid en betaalvoorwaarden. Zoals beschreven in paragraaf 3.1.3 is op 9 april 2020 de kredietwaardigheid van Majestic beoordeeld door de afdeling Finance. De verwachte en maximum inkoopprijs van chirurgische mondmaskers bedragen in de week van 27 april tot en met 3 mei 2020 respectievelijk € 0,44 en € 0,55.[138] De door Majestic aangeboden prijs van $ 0,36 (€ 0,327) ligt onder de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

De betaalvoorwaarden zijn dezelfde als die overeengekomen bij de orders LCH2020-0100 en LCH2020-0152, namelijk 50% vooruitbetaling en de resterende 50% bij overdracht van de goederen. Wij zien dat deze voorwaarden in lijn zijn met die door het LCH doorgaans worden overeengekomen bij andere orders. Nadat deze medewerker de aanbieding goedkeurt kent de afdeling Finance het LCH-nummer LCH2020-0183 toe aan de order.

Aangezien de aanbieding een order betreft die groter is dan € 5 miljoen, dient Functionaris 2 VWS de order namens VWS goed te keuren. Functionaris 13 LCH stuurt op 30 april 2020 om 15:19 uur de

[138] Zie paragraaf 2.5.6.4

e-mail met als onderwerp 'Order > €5 mln, Majestic chirurgische mondmaskers type 2R' naar F1LCH Functionaris 1 LCH met het verzoek deze order door VWS goed te laten keuren.[139]

> *"Hi* Functionaris 1 LCH
>
> *Onderstaande stuur ik je de orders met grootte groter dan €5 mln toe, waarvoor jij akkoord hebt gegeven vanmiddag. Het betreft orders van Majestic inzake mondmaskers.*
> *Order inzake Majestic – 46 miljoen chirurgische mondmaskers type 2R met een orderwaarde van USD 16.560.000.*
> *Het betreft de aanschaf van 46 miljoen chirurgische mondmaskers type 2R ad USD 0,36 met een totale orderwaarde van USD 16.560.000.*
> *Majestic Products B.V. is een Nederlandse partij en een bekende leverancier voor LCH. Het betreft een herhaalorder.*
> *Leverancier is een preferred supplier voor Bunzl. Het product is getest door TUV en Bunzl Shanghai.*
> *De aanbetaling bedraagt 50% (USD 8.280.000), de restbetaling bedraagt 50% is na iedere deelorder (5 in totaal). De goederen zullen worden geleverd in de periode 22 mei – 21 juni 2020.*
> *Zou jij deze mail willen doorsturen naar de contactpersonen bij het ministerie van VWS?*
>
> *Dank en groet,*
> Functionaris 13 LCH

Uit ons onderzoek blijkt dat deze goedkeuring niet schriftelijk wordt bevestigd door Functionaris 2 VWS Dit wordt bevestigd in de e-mail met als onderwerp 'FW: Orders < €mln [sic] Betreft onderstaande orders.' d.d. 17 november 2020 tussen medewerkers van de afdeling Finance.[140]

> *"Ik heb geen akkoord mail in bezit:*

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Functionaris 8 LCH/Functionaris 13 LCH | | | | |
| 88 | Functionaris 8 LCH/Functionaris 13 LCH | een mail bevestiging MP | Majestic Products B.V. | 15.054.545,45 | - | 15.054.545,45 |
| 00 | Functionaris 8 LCH/Functionaris 13 LCH | een mail bevestiging MP | Majestic Products B.V. | 56.727.272,73 | - | 56.727.272,73 |
| 03 | Functionaris 8 LCH/Functionaris 13 LCH | een mail bevestiging MP | ADM Promotions | 32.002.560,00 | - | 32.002.560,00 |
| 04 | Functionaris 8 LCH/Functionaris 13 LCH | een mail bevestiging MP | Fresco Farma B.V. | 49.900.000,00 | - | 49.900.000,00 |
| 05 | Functionaris 8 LCH/Functionaris 13 LCH | een mail bevestiging MP | Brilliant Group B.V. | 24.000.000,00 | 863.100,00 | 24.863.100,00 |
| | Functionaris 8 LCH/Functionaris 13 LCH | | | | | |

> *Dank en groet,*
> Functionaris 13 LCH *Finance LCH"*

Functionaris 2 VWS keurt op 4 februari 2021 om 10:12 uur alsnog deze order schriftelijk goed in de e-mail 'RE: Bevestigen orders LCH'.[141] Dat gebeurt op verzoek van Mediq die de orderdocumentatie wil completeren voor de jaarrekeningcontrole 2020.

> Functionaris 38 VWS
> *Dank voor de ordening.*
> *Ik ga akkoord met de inkoop en bestellingen van de twee door jou genoemde lijsten.*
> *Dit is een herbevestiging van mijn eerder akkoord geven.*
> Functionaris 2 VWS

[139] Doc-ID-a4092673
[140] Doc-ID-a4072152
[141] Doc-ID-a2129323

EBBEN
PARTNERS

Uit het ondertekende inkoopformulier voor order LCH2020-0183 blijkt dat deze door de volgende personen is ondertekend:[142]

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 24 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Wij stellen vast dat het inkoopformulier is ondertekend door de personen die daarvoor binnen het LCH bevoegd waren. Hiermee is de order volgens de binnen het LCH geldende procedure goedgekeurd. De goedkeuring namens VWS is echter in eerste instantie kennelijk niet schriftelijk ontvangen, maar mondeling. Achteraf is dat herbevestigd door Functionaris 2 VWS, ditmaal wel schriftelijk.

Een medewerker van de afdeling Finance van het LCH stelt op basis van het ondertekende inkoopformulier op 29 april 2020 de PO LCH2020-0183 op met een waarde van $ 16.560.000[143] die vervolgens door Functionaris 1 Mediq wordt ondertekend. Uit een e-mail van Bestuurder 2 Majestic blijkt dat Majestic de PO op 4 mei 2020 nog niet ondertekend ontvangen hebben. Hij vraagt F3LCH F3LCH waar deze naar toe is verstuurd.[144]

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt vervolgens op 4 mei 2020 om 17:01 uur de e-mail 'Order LCH2020-0183' [145] naar F3Maj met bijgevoegd de ondertekende PO LCH2020-0183 [146], de GCOP van Mediq en de Logistics Medical Chart. De order LCH2020-0183 is dan formeel geplaatst bij Majestic.

> *"Geachte* Functionaris 3 Majestic
>
> *U heeft afspraken gemaakt met het LCH over het leveren van totaal 46 miljoen chirurgische mondmaskers (type IIR). Deze levering bestaat volgens de overeenkomst uit 5 deelleveringen. Elke deellevering krijgt zijn eigen deelordernummer:*
>
| | | |
|---|---|---|
| *LCH2020-0183-01* | *10 miljoen stuks/* | *verwachte leverdatum: 22 mei 2020* |
| *LCH2020-0183-02* | *10 miljoen stuks/* | *verwachte leverdatum: 30 mei 2020* |
| *LCH2020-0183-03* | *10 miljoen stuks/* | *verwachte leverdatum: 8 juni 2020* |
| *LCH2020-0183-04* | *10 miljoen stuks/* | *verwachte leverdatum: 16 juni 2020* |
| *LCH2020-0183-05* | *6 miljoen stuks/* | *verwachte leverdatum: 21 juni 2020"* |

De order is onderverdeeld in vijf deelorders op basis van het aantal en de leverdatum.[147] De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals vermeld op PO LCH2020-0183.

[142] Doc-ID-a63466
[143] Doc-ID-a1904143
[144] Doc-ID-a1133949
[145] Doc-ID-a1904093
[146] Doc-ID-a1904143
[147] Doc-ID-a285372

| Order date: | 04-05-20 | Reference name: | | Functionaris 12 LCH | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ordernumber** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| LCH2020-0183-01 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 10.000.000 | 22-mei-20 | $0,360 | $3.600.000 |
| LCH2020-0183-02 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 10.000.000 | 30-mei-20 | $0,360 | $3.600.000 |
| LCH2020-0183-03 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 10.000.000 | 8-jun-20 | $0,360 | $3.600.000 |
| LCH2020-0183-04 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 10.000.000 | 16-jun-20 | $0,360 | $3.600.000 |
| LCH2020-0183-05 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 6.000.000 | 21-jun-20 | $0,360 | $2.160.000 |
| | | **46.000.000** | | **Total order value** | **$16.560.000** |
| Downpayment | | | | | |
| Downpayment date | | | | | |
| Payment agreement | 50% Deposit, 50% direct after each order has been delivered (payment per order line) | | | | |
| Payment term | direct | | | | Principal name: |
| Other agreed terms | FOB Shanghai | | | | Functionaris 1 Mediq |
| | Supplier artwork | | | | |
| Delivery condition | FOB | | | | Supplier name: |
| Named place | All Link No 62, Jinwen Road, Pudong Airport Shanghai | | | | Majestic Products BV |

Een medewerker van de afdeling Finance van het LCH stuurt op 25 mei 2020 om 13:31 uur de e-mail 'FW: Order LCH2020-0183' waarin hij F3Maj herinnert PO LCH2020-0183 ondertekend retour te sturen.[148]

> *"Geachte* Functionaris 3 Majestic
>
> *Ten behoeve van een vlotte voortgang van het proces en een goede administratie willen we u dringend verzoeken om ons Purchase Orderformulier te controleren en te ondertekenen. Dit formulier treft u opnieuw in de bijlage aan.*
> *Afhandeling en betaling van uw levering kan vertraging oplopen als dit formulier niet door u getekend wordt.*
>
> *Groet,*
> *Landelijk Consortium Hulpmiddelen,*
> *Afdeling Finance"*

Bestuurder 2 Majestic stuurt op 29 mei 2020 om 17:36 uur de e-mail 'RE : Order LCH2020-0100 Majestic Products' naar de afdeling Finance van het LCH.[149] Bijgevoegd zijn vier door hem ondertekende PO's, namelijk LCH2020-0100[150], LCH2020-0183[151], LCH2020-0195[152] en LCH2020-0209[153]. De PO LCH2020-0183 is daarmee ook officieel bevestigd door Majestic.

#### 3.2.2.2.4 LCH2020-0195

Bestuurder 2 Majestic stuurt op 4 mei 2020 om 09:34 uur de e-mail 'orderbevestiging en pro-formafactuur' naar Functionaris 16 LCH.[154] Bijgevoegd is de 'orderbevestiging Type IIR LCH014' voor het leveren van 150 miljoen mondmaskers voor $ 0,416 per stuk met een prijs van $ 62.400.000.[155]

[148] Doc-ID-a1905360
[149] Doc-ID-a1898817
[150] Doc-ID-a1899437
[151] Doc-ID-a1899366
[152] Doc-ID-a1899442
[153] Doc-ID-a1899368
[154] Doc-ID-a4772160
[155] Doc-ID-a4772158

Bijgevoegd is tevens de pro-formafactuur LCH014 voor een bedrag van $ 62.400.000 waarvan volgens de betalingsvoorwaarden 50% ($ 31.200.000) dient te worden voldaan.[156]

De orderbevestiging is geadresseerd aan de Taskforce LCH Hulpmiddelen ter attentie van F3LCH F3LCH. Bestuurder 2 Majestic verzoekt Functionaris 16 LCH deze e-mail door te sturen naar de juiste personen binnen het LCH.[157]

> *"Beste* Functionaris 16 LCH
>
> *Hierbij de documenten zoals verzocht. De 50% vooruitbetaling dient vandaag te worden verzorgd. Wil jij deze mail doorzetten naar de juiste personen binnen LCH die bevoegd zijn.*
>
> *Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*
>
> Bestuurder 2 Majestic

Op 'Orderbevestiging Type IIR LCH014' staan de volgende voorwaarden genoemd.[158]

| Orderbevestiging | Datum: | 04-05-20 | Offerte: | LCH/014 |
|---|---|---|---|---|
| **Artikel nr** | **Productomschrijving** | **Prijs per stuk** | **Eenheid** | **Aantal** |
| | Surgical masks, type IIR EN14683:2019 | USD 0,416 | Stuk | 150.000.000 |
| | | | | |
| | 50% per 04-05-2020 | USD | 31.200.000 | |
| | | | | |
| Totaal aantal maskers | | | | 150.000.000 |
| **Totaal bedrag excl. BTW:** | | | **USD** | **62.400.000** |
| Voorwaarden en condities: | | | | |
| Maskers zijn gereed voor verscheping eind mei, juni en juli 2020. Definitieve levertijdsafstemming na officiële orderbevestiging. | | | | |
| Leveringsconditie: FOB Shanghai | | | | |
| Prijs is in USD per masker | | | | |
| Maskers voldoen aan EN14683:2019 (artikel behoeft geen certificaat ). | | | | |
| Steekproef kwaliteitscontroles tijdens het productieproces worden uitgevoerd door de QA/QC afdeling van Bunzl Shanghai | | | | |
| Tijdens het productieproces worden kwaliteitscontroles uitgevoerd door onafhankelijk kwaliteitscontrole bureau (SGS of vergelijkbaar). | | | | |
| Betaling in USD: 50% vooruit betaald bij het plaatsen van order, resterende 50% per verscheping | | | | |
| Prijs onder voorbehoud van tussentijdse prijsverhogingen/verlagingen van onze leverancier. Aangezien het bestaande leveranciers | | | | |
| van ons zijn, achten wij deze kans gering. Echter in een voorkomend geval worden eventuele prijswijzigingen met LCH verrekend | | | | |
| Na verlening van de opdracht door opdrachtgever is deze opdracht definitief, niet te annuleren en geldt geen recht van retour | | | | |

Volgens de offerte zal de QA/QC afdeling van Bunzl Shanghai steekproef kwaliteitscontroles uitvoeren tijdens de productie van de mondmaskers bij de leverancier van Majestic. Tevens zullen er door een onafhankelijk bureau, zoals SGS, kwaliteitscontroles worden uitgevoerd tijdens de productie. Indien de leverancier prijsverhogingen doorvoert, dan zal Majestic deze procentuele verhoging doorberekenen aan het LCH.

Op 4 mei 2020 wordt vanuit het LCH gevraagd of Majestic de aangeboden prijs van $ 0,416 kan garanderen voor de gehele order. Na bevestiging van Bestuurder 2 Majestic hierover aan F16LCH

[156] Doc-ID-a4772159
[157] Doc-ID-a4772160
[158] Doc-ID-a4772158

F16LCH stuurt deze de orderbevestiging en de pro-formafactuur door naar Functionaris 12 LCH en de afdeling Finance.[159]

> *"Beste* Functionaris 16 LCH
>
> *Hierbij bevestig ik dat de genoemde prijs 0,416 p/st vaststaat voor de gehele order.*
>
> *Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*
>
> Bestuurder 2 Majestic

Functionaris 12 LCH stelt op 4 mei 2020, op basis van de orderbevestiging, het inkoopformulier LCH014 op. Hij staat als Indiener genoemd op het formulier en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de eerste beoordeling van de aanbieding.

De onderstaande tabel toont de namen en voorwaarden die staan genoemd op het inkoopformulier.[160]

| Order Request Form LCH | | | 04-mei-20 | Order date | | FOB | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Order regel** | **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product details supplier** | **Quantity** | **Exp. Delivery date** | **Price / unit** | **Total cost** |
| -01 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 50.000.000 | 31-05-20 | $0,416 | $20.800.000 |
| -02 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 25.000.000 | 12-06-20 | $0,416 | $10.400.000 |
| -03 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 25.000.000 | 23-06-20 | $0,416 | $10.400.000 |
| -04 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 25.000.000 | 28-06-20 | $0,416 | $10.400.000 |
| -05 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 25.000.000 | 9-07-20 | $0,416 | $10.400.000 |
| | | | | **150.000.000** | | **Total order costs** | **$62.400.000** |
| | Downpayment | $31.200.000 | | | | | |
| | Downpayment date | 04-05-20 | | | Approval aanvraag door: | | |
| | Payment agreement | 50% Deposit, 50% direct after each order has been delivered (payment order per line) | | | Indiener: | Functionaris 12 LCH | |
| | Payment term | direct | | | | | |
| | Other agreed terms | Delivery dates based on now, final confirmation to be confirmed (after official PO/LCH) | | | Teamlead: | Functionaris 3 LCH | |
| | | FOB Shanghai | | | | | |
| | | Supplier and/or M Safe Artwork | | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH | |
| | Delivery condition | FOB | | | | | |
| | Named place | All Link No 62, Jinwen Road, Pudong Airport Shanghai | | | Finance: | Functionaris 1 LCH | |
| | Transportmiddel | Vliegtuig | | | | | |

Wij stellen vast dat de voorwaarden die op het inkoopformulier staan overeenkomen met die op orderbevestiging LCH0014 met uitzondering van de voorwaarden betreffende prijsverhogingen en kwaliteitscontroles. Deze staan niet genoemd op het inkoopformulier.

Bij de aankoopcriteria op het inkoopformulier staan de volgende antwoorden:

[159] Doc-ID-a285982
[160] Doc-ID-a315686

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Ja, TUV en Bunzl Shanghai. |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Ja. Bunzl preferred supplier. |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | Bekend |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | Working with 5 factories, all checked and confirmed through Bunzl. Delivery dates based on today (May 4th). Final confirmation to be confirmed after official PO LCH. | |

Hieruit blijkt dat de aanbieding van Majestic volgens Functionaris 12 LCH voldoet aan de aankoopcriteria, waaronder kwaliteit, kredietwaardigheid en leveringszekerheid. Op het inkoopformulier staat tevens vermeld dat er door Majestic wordt gewerkt met vijf fabrieken die zijn gecontroleerd door Bunzl.

Een medewerker van de afdeling Finance beoordeelt op basis van het inkoopformulier de aanbieding op de aangeboden prijs, de kredietwaardigheid en betaalvoorwaarden. De betaalvoorwaarden zijn dezelfde als overeengekomen bij de eerdere orders bij Majestic, namelijk 50% vooruitbetaling en 50% bij overdracht.

De verwachte en maximum inkoopprijs van mondmaskers bedragen in de week van 4 mei tot en met 10 mei 2020 respectievelijk € 0,44 en € 0,55. De door Majestic aangeboden prijs van $ 0,416 (€ 0,378) is lager dan de vastgestelde verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium. De medewerker van de afdeling Finance kent na goedkeuring het LCH-ordernummer LCH2020-0195 toe aan deze order.

Aangezien de order € 5 miljoen overschrijdt, dient Functionaris 2 VWS namens VWS de order goed te keuren. Op 4 mei om 9:30 uur stuurt Functionaris 13 LCH de e-mail 'Order inzake Majestic – 150 miljoen chirurgische mondmaskers type 2R (4/5)' naar Functionaris 2 VWS Functionaris 1 LCH en Functionaris 5 VWS Functionaris 5 VWS.[161] In deze e-mail licht hij de voorwaarden van de aanbieding nader toe en vraagt hij het akkoord van VWS.

> *"Beste* F2VWS *beste* F5VWS, *beste* Functionaris 1 LCH
>
> *Onderstaande stuur ik jullie een order met grootte groter dan €5 mln toe.*
> *Order 1: Order inzake Majestic – 150 miljoen chirurgische mondmaskers type 2R met een orderwaarde van USD 62.400.000. Het betreft de aanschaf van 46 miljoen chirurgische mondmaskers type 2R ad USD 0,416 met een totale orderwaarde van USD 62.400.000 Majestic Products B.V. is een Nederlandse partij en een bekende leverancier voor LCH. H.et betreft een herhaalorder. Leverancier is een preferred supplier voor Bunzl. Het product is getest door TUV en Bunzl Shanghai.*
>
> *De aanbetaling bedraagt 50% (USD 31.200.000), de restbetaling bedraagt 50% is na iedere deelorder (5 in totaal). Inco terms FOB. De goederen zullen worden geleverd in de periode 31 mei – 9 juli 2020.*
> F1LCH *is akkoord met deze order, graag ook jullie akkoord.*
>
> *Dank en groet,*
>
> Functionaris 13 LCH

[161] Doc-ID-a4093412

Functionaris 1 LCH stuurt op 7 mei 2020 om 10:32 uur een herinnering naar Functionaris 2 VWS en F5VWS Functionaris 5 VWS met het verzoek een aantal orders goed te keuren waaronder de order bij Majestic. Hij schrijft dat de orders inmiddels wel mondeling zijn goedgekeurd door Functionaris 2 VWS namens VWS:[162]

> *"Dit zijn de orders waar jullie al wel mondeling goedkeuring aan gegeven hebben.*
> *Graag nog akkoord via de mail.*
> *Ik ben uiteraard akkoord. Alhoewel ik denk dat deze aanvulling waarschijnlijk gebruikt gaat worden voor de aanleg van een Nationale Veiligheidsvoorraad."*

In e-mails op 7 mei 2020 tussen Functionaris 2 VWS en Functionaris 5 VWS zien wij bevestigd dat deze goedkeuring inderdaad mondeling is verleend[163].

> *Van:* Functionaris 5 VWS *@minvws.nl>*
> *Datum: donderdag 07 mei 2020 4:13 PM*
> *Aan:* Functionaris 2 VWS *@minbzk.nl>*
> *Onderwerp: RE: Orders < €mln*
>
> *Je schijnt ze al mondeling goedgekeurd te hebben : )"*
>
> *"Van:* Functionaris 2 VWS *@minbzk.nl>*
> *Verzonden: donderdag 7 mei 2020 16:19*
> *Aan:* Functionaris 5 VWS *@minvws.nl>*
> *Onderwerp: RE: Orders < €mln*
>
> *Ja dat klopt. Het moest razendsnel.*
> *Onder voorwaarde zoals elke keer dat op papier duidelijk zou worden dat aan alle voorwaarden is voldaan.*
> *Dus graag die check.*
> Functionaris 2 VWS

Uit de bovenstaande e-mails blijkt dat er door het LCH op 4 mei 2020 akkoord is gevraagd voor deze order aan VWS. Functionaris 2 VWS heeft zijn goedkeuring hiervoor mondeling gegeven. Wij hebben afgezien van bovenstaande herbevestiging geen schriftelijke bevestiging van deze goedkeuring kunnen vinden. Uit een e-mail van 17 november 2020 tussen medewerkers van de afdeling Finance blijkt dat deze tot dat moment ook niet door het LCH is ontvangen.[164]

> *"Ik heb geen akkoord mail in bezit:*
>
> 
> Functionaris 8 en Functionaris 13 LCH
> Functionaris 8 en Functionaris 13 LCH een mail bevestiging MP Majestic Products B.V. 15.054.545,45 - 15.054.545,45
> Functionaris 8 en Functionaris 13 LCH een mail bevestiging MP Majestic Products B.V. 56.727.272,73 - 56.727.272,73
> Functionaris 8 en Functionaris 13 LCH een mail bevestiging MP ADM Promotions 32.002.560,00 - 32.002.560,00
> Functionaris 8 en Functionaris 13 LCH een mail bevestiging MP Fresco Farma B.V. 49.900.000,00 - 49.900.000,00
> Functionaris 8 en Functionaris 13 LCH een mail bevestiging MP Brilliant Group B.V. 24.000.000,00 863.100,00 24.863.100,00
> Functionaris 8 en Functionaris 13 LCH
>
> *Dank en groet,*
> Functionaris 13 LCH

[162] Doc-ID-a1329263
[163] Doc-ID-b1128250
[164] Doc-ID-a4072152

Functionaris 2 VWS keurt op 4 februari 2021 om 10:12 uur alsnog deze order schriftelijk goed in de e-mail 'RE: Bevestigen orders LCH'. Dit gebeurt op verzoek van Mediq die de orderdocumentatie wil completeren voor de jaarrekeningcontrole 2020.[165]

Uit het ondertekende inkoopformulier blijkt dat deze door de volgende personen is ondertekend:[166]

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 12 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Hiermee is het inkoopformulier door alle binnen het LCH daarvoor bevoegde personen volledig ondertekend. Wij stellen vast dat de order volgens de binnen het LCH geldende procedure is goedgekeurd met de kanttekening dat de goedkeuring namens VWS door Functionaris 2 VWS in eerste instantie mondeling is gegeven en niet schriftelijk. Achteraf is dat door hem wel schriftelijk herbevestigd.

Een medewerker van de afdeling Finance van het LCH stelt, op basis van het ondertekende inkoopformulier, op 4 mei 2020 de PO LCH2020-0195 op met een waarde van $ 62.400.000. Deze is vervolgens ondertekend door Functionaris 1 Mediq. Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 4 mei 2020 om 18:13 uur de e-mail 'Order LCH2020-0195'[167] naar F3Maj met in de bijlagen de ondertekende PO LCH2020-0195[168] en de GCOP van Mediq. De order LCH2020-0195 is dan officieel bij Majestic geplaatst:

> *"Geachte* Functionaris 3 Majestic
>
> *U heeft afspraken gemaakt met het LCH over het leveren van totaal 150 miljoen chirurgische mondmaskers (type IIR). Deze levering bestaat volgens de overeenkomst uit 5 deelleveringen. Elke deellevering krijgt zijn eigen deelordernummer:*
>
> *LCH2020-0195-01 50 miljoen stuks/ verwachte leverdatum: 31 mei 2020*
> *LCH2020-0195-02 25 miljoen stuks/ verwachte leverdatum: 12 juni 2020*
> *LCH2020-0195-03 25 miljoen stuks/ verwachte leverdatum: 23 juni 2020*
> *LCH2020-0195-04 25 miljoen stuks/ verwachte leverdatum: 28 juni 2020*
> *LCH2020-0195-05 25 miljoen stuks/ verwachte leverdatum: 9 juli 2020"*

De order is onderverdeeld in vijf deelorders op basis van het aantal en de leverdatum. De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals op PO LCH2020-0195[169] vermeld:

[165] Doc-ID-a2129323
[166] Doc-ID-a63478
[167] Doc-ID-a4636585
[168] Doc-ID-a4636581
[169] Doc-ID-a4636581

| Order date: | 04-05-20 | Reference name: | | Functionaris 12 LCH | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ordernumber** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| LCH2020-0195-01 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 50.000.000 | 31-mei-20 | $0,42 | $20.800.000 |
| LCH2020-0195-02 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 25.000.000 | 12-jun-20 | $0,42 | $10.400.000 |
| LCH2020-0195-03 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 25.000.000 | 23-jun-20 | $0,42 | $10.400.000 |
| LCH2020-0195-04 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 25.000.000 | 28-jun-20 | $0,42 | $10.400.000 |
| LCH2020-0195-05 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 25.000.000 | 9-jul-20 | $0,42 | $10.400.000 |
| | | **150.000.000** | | **Total order value** | **$62.400.000** |
| Downpayment | $31.200.000 | | | | |
| Downpayment date | 04-05-20 | | | | |
| Payment agreement | 50% Deposit, 50% direct after each order has been delivered (payment order per line) | | | | |
| Payment term | direct | | | | |
| Other agreed terms | Delivery dates based on now, final confirmation to be confirmed (after official PO/LCH) | | | | Principal name: |
| | FOB Shanghai | | | | Functionaris 1 Mediq |
| | Supplier and/or M Safe Artwork | | | | |
| Delivery condition | FOB | | | | Supplier name: |
| Named place | All Link No 62, Jinwen Road, Pudong Airport Shanghai | | | | Majestic Products BV |

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 25 mei 2020 om 14:04 uur de e-mail 'FW: Order LCH2020-0195' naar Functionaris 3 Majestic waarin hij wordt verzocht de PO ondertekend retour te sturen:[170]

> *"Geachte* Functionaris 3 Majestic
> *Ten behoeve van een vlotte voortgang van het proces en een goede administratie willen we u dringend verzoeken om ons Purchase Orderformulier te controleren en te ondertekenen. Dit formulier treft u opnieuw in de bijlage aan.*
> *Afhandeling en betaling van uw levering kan vertraging oplopen als dit formulier niet door u getekend wordt.*
>
> *Groet,*
> *Landelijk Consortium Hulpmiddelen,*
> *Afdeling Finance"*

Bestuurder 2 Majestic stuurt op 29 mei 2020 om 17:36 uur de e-mail 'RE : Order LCH2020-0100 Majestic Products' naar de afdeling Finance van het LCH.[171] Bijgevoegd zijn vier door hem ondertekende PO's, namelijk LCH2020-0100[172], LCH2020-0183[173], LCH2020-0195[174] en LCH2020-0209[175]. De PO LCH2020-0195 is daarmee ook officieel bevestigd door Majestic.

### 3.2.2.2.5 LCH2020-0209

Bestuurder 2 Majestic stuurt op zondag 10 mei 2020 om 21:28 uur de e-mail 'Offerte & Proforma nota LCH-016. 150 miljoen Type IIR maskers' naar Functionaris 16 LCH [176,177] Deze e-mail betreft een aanbieding voor het leveren van 150 miljoen IIR-mondmaskers aan het LCH. Bijgevoegd zijn de

[170] Doc-ID-a1905470
[171] Doc-ID-a1898817
[172] Doc-ID-a1899437
[173] Doc-ID-a1899366
[174] Doc-ID-a1899442
[175] Doc-ID-a1899368
[176] Doc-ID-a4772245
[177] Uit het data-onderzoek en de door EBBEN gevoerde interviews is niet bekend geworden op basis van welke uitvraag van het LCH deze aanbieding is gedaan.

orderbevestiging Type IIR LCH-016[178] voor het leveren van 150 miljoen mondmaskers voor $ 0,40 per stuk en de pro-formafactuur LCH016 150m Type IIR[179] voor de betaling van een voorschot. Op basis van deze e-mail stellen wij vast dat gezien de urgentie, Majestic de offerte meestuurt als orderbevestiging samen met de pro-formafactuur. Bestuurder 2 Majestic refereert in deze e-mail naar een aanvraag vanuit het LCH van de voorgaande maandag:

> *"Beste* Functionaris 16 LCH
>
> *Naar aanleiding van de aanvraag van LCH ontvang je hierbij de offerte van Majestic voor 150 miljoen Type II2 Maskers, met het verzoek deze mail door te sturen naar de verantwoordelijken binnen LCH. Aangezien er vorige week maandag op verzoek van LCH snel moest worden geschakeld, heb ik alvast, (wellicht voorbarig) de bijbehorende pro forma bijgevoegd voor het geval LCH Majestic deze opdracht gunt. Wij moeten namelijk bij onze suppliers snel handelen om de gevraagde productiecapaciteit te kunnen vastleggen.*
> *Ik ben benieuwd naar hun reactie. Mocht men vragen hebben, ben ik uiteraard telefonisch bereikbaar op onderstaande nummers.*
>
> *Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*
>
> Bestuurder 2 Majestic

In de onderstaande tabel staan de voorwaarden samengevat zoals genoemd op orderbevestiging Type IIR LCH-016.[180]

| Offerte | LCH/016 | | Datum | 10-mei-20 |
|---|---|---|---|---|
| **Artikel nr** | **Product omschrijving** | **Prijs** | **Eenheid** | **Aantal** |
| | Surgical masks type IIR EN:14683:2019 | $0,400 | stuk | 150.000.000 |
| | | | | |
| | 50% per 11-05-2020 | USD 30.000.000 | | |
| | | | | |
| | Totaal aantal maskers | | | 150.000.000 |
| | **Totaal bedrag excl. BTW** | | **USD** | **$60.000.000** |
| Voorwaarden en condities | | | | |
| - Maskers zijn gereed voor verscheping in juni en juli 2020. Definitieve levertijdsafstemming na officiële orderbevestiging. | | | | |
| - Leveringsconditie: FOB Shanghai | | | | |
| - Prijs is in USD per masker | | | | |
| - Maskers voldoen aan EN: 14683:2019 (arikel behoeft geen certificaat) | | | | |
| - Steekproef kwaliteitscontroles tijdens het productieproces worden uitgevoerd door onze eigen QA/QC afd. van Bunzl Shanghai | | | | |
| - Tijdens productieproces worden kwaliteitscontroles uitgevoerd door onafhankelijk kwaliteitsbureaus (bijv. SGS/TUV) | | | | |
| - Betaling in USD: 50% vooruit betaald bij plaatsen van de order, resterende 50% per verscheping | | | | |
| - Na verlenging van de opdracht door de opdrachtgever is deze definitief, niet te annuleren geen recht van retour. | | | | |

Volgens de offerte zal de QA/QC afdeling van Bunzl Shanghai steekproef kwaliteitscontroles uitvoeren tijdens de productie van de mondmaskers bij de leverancier van Majestic. Tevens zullen er door een onafhankelijk bureau, zoals SGS, kwaliteitscontroles worden uitgevoerd tijdens de productie.

[178] Doc-ID-a4772242
[179] Doc-ID-a4772244
[180] Doc-ID-a4772242

Over deze orderbevestiging wordt op 11 mei 2020 via de e-mail een aantal keer gecommuniceerd tussen Bestuurder 2 Majestic en Functionaris 16 LCH Bestuurder 2 Majestic stuurt om 14:58 uur nog een revisie waarop het aantal mondmaskers naar beneden is bijgesteld naar 100 miljoen.[181]

> *"Hoi* Functionaris 16 LCH
>
> *Zoals verzocht aangepaste documenten (verlaagd van 150 naar 100 miljoen) type IIR Maskers. Graag deze mail doorsturen naar de verantwoordelijke(n) binnen LCH.*
>
> *Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*
>
> Bestuurder 2 Majestic

De aangepaste orderbevestiging[182] en pro-formafactuur[183] worden door Functionaris 16 LCH direct doorgestuurd naar het e-mailadres van Team Trade in de e-mail met als onderwerp 'Bijlagen Printen SVP FW: Offerte & Proforma nota LCH-016. 100 miljoen Type IIR maskers'.[184]

De herziene orderbevestiging LCH016 wordt door het LCH echter niet omgezet in een order. Bestuurder 2 Majestic stuurt op 11 mei 2020 om 17:43 uur de e-mail 'Orderbevestiging & Proforma nota LCH-017. 150 miljoen Type IIR maskers' naar Functionaris 16 LCH met het verzoek deze door te sturen binnen het LCH. [185] Bijgevoegd zijn de orderbevestiging LCH017[186], voor het leveren van 150 miljoen mondmaskers voor $ 0,40 per stuk, en de pro-formafactuur LCH-017[187] voor de betaling van een voorschot van $ 30.000.000. Wij stellen vast dat deze aanbieding nagenoeg overeenkomt met de eerste offerte LCH 016:

> *"Beste* Functionaris 16 LCH
>
> *Hierbij de orderbevestiging van Majestic voor 150 miljoen Type II2 Maskers, met het verzoek deze mail door te sturen naar de verantwoordelijken binnen LCH. Aangezien er vorige week maandag op verzoek van LCH snel moest worden geschakeld, heb ik alvast, (wellicht voorbarig) de bijbehorende pro forma bijgevoegd voor het geval LCH Majestic deze opdracht gunt. Wij moeten namelijk bij onze suppliers snel handelen om de gevraagde productiecapaciteit te kunnen vastleggen.*
> *Ik ben benieuwd naar hun reactie. Mocht men vragen hebben, ben ik uiteraard telefonisch bereikbaar op onderstaande nummers.*
>
> *Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*
>
> Bestuurder 2 Majestic

Onderstaande tabel toont de voorwaarden genoemd op orderbevestiging LCH017.[188]

---

[181] Doc-ID-a4772323
[182] Doc-ID-a4772320
[183] Doc-ID-a4772321
[184] Doc-ID-a4772323
[185] Doc-ID-a4772211
[186] Doc-ID-a4772208
[187] Doc-ID-a4772209
[188] Doc-ID-a4772208

| Orderbevestiging | Datum: | 11-05-20 | Offerte: | LCH/017 |
|---|---|---|---|---|
| Artikel nr | Productomschrijving | Prijs per stuk | Eenheid | Aantal |
| | Surgical masks, type IIR EN14683:2019 | USD 0,40 | Stuk | 150.000.000 |
| | 50% uiterlijk per 12-05-2020 | USD | 30.000.000 | |
| Totaal aantal dispensers | | | | 150.000.000 |
| **Totaal bedrag excl. BTW** | | | USD | **60.000.000** |
| Voorwaarden en condities: | | | | |
| - Maskers zijn gereed voor verscheping in juni 2020. Definitieve levertijdsafstemming vindt | | | | |
| - Leveringsconditie FOB Shanghai | | | | |
| - Prijs is in USD per masker | | | | |
| - Maskers voldoen aan EN14683:2019 (artikel behoeft geen certificaat ) | | | | |
| - Steekproef kwaliteitscontroles tijdens het productieproces worden uitgevoerd door de QA/QC | | | | |
| - Tijdens het productieproces worden kwaliteitscontroles uitgevoerd door onafhankelijke kwaliteitscontrole bureau (bijv.SGS/TUV) | | | | |
| - Betaling in USD: 50% vooruit betaald bij het plaatsen van de order, resterende 50% bij verscheping | | | | |
| - Na verlening van de opdracht door opdrachtgever is dez opdracht definitief, niet te annuleren en geldt geen recht van retour. | | | | |

Uit het ondertekende inkoopformulier voor deze order blijkt dat Functionaris 12 LCH deze heeft opgesteld, op basis van de orderbevestiging LCH017. Hij staat als Indiener op het formulier genoemd en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de eerste beoordeling van de aanbieding.

De onderstaande tabel toont de namen en voorwaarden die staan genoemd op het inkoopformulier:[189]

| Order Request Form LCH | | | | 11-mei-20 | Order date | FOB | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Order regel | Product details LCH | Category LCH | Product details supplier | Quantity | Exp. Delivery date | Price / unit | Total cost |
| -01 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 75.000.000 | 15-06-20 | $0,40 | $30.000.000 |
| -02 | 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | 2. Chirurgische mondmaskers | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 75.000.000 | 25-06-20 | $0,40 | $30.000.000 |
| | | | | | | | |
| | | | | **150.000.000** | | **Total order value** | **$60.000.000** |
| | Downpayment | 50% | | | | | |
| | Amount incl VAT | $30.000.000 | | | Approval aanvraag door: | | |
| | Payment date | 11-mei-20 | | | Indiener: | | Functionaris 12 LCH |
| | Payment agreement | 50% Deposit, 50% direct after each order has been delivered (payment order per line) | | | | | |
| | Payment term | Direct | | | Teamlead: | | Functionaris 3 LCH |
| | Other agreed terms | Delivery dates based on now, final confirmation to be confirmed (after official PO/LCH) | | | | | |
| | | FOB Shanghai | | | Procuratie: | | Functionaris 3 LCH |
| | | Supplier and/or M Safe Artwork | | | | | |
| | Delivery condition | FOB | | | Finance: | | Functionaris 1 LCH |
| | Named place | All Link No 62, Jinwen Road, Pudong Shanghai | | | | | |

Wij stellen vast dat de voorwaarden die op het formulier staan overeenkomen met die op orderbevestiging LCH0017. De voorwaarden betreffende prijsverhogingen en kwaliteitscontroles staan echter niet genoemd op het formulier. Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

[189] Doc-ID-a287195

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Ja, TUV en Bunzl Shanghai. |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Ja. Bunzl preferred supplier. |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | Bekend |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | Working with 5 factories, all checked and confirmed through Bunzl. Delivery dates based on today (May 17th). Final confirmation to be confirmed after official PO LCH. Production will be inspected by third party. Reports to be shared with LCH. | |

Hieruit blijkt dat de aanbieding van Majestic volgens Functionaris 12 LCH voldoet aan de aankoopcriteria, waaronder kwaliteit, kredietwaardigheid en leveringszekerheid. Bij overige noodzakelijke informatie staat, evenals bij LCH2020-0195, vermeld dat er door Majestic wordt gewerkt met vijf fabrieken die zijn gecontroleerd door Bunzl.

Een medewerker van de afdeling Finance beoordeelt op basis van het inkoopformulier de aanbieding op de prijs en betaalvoorwaarden. De verwachte en maximum inkoopprijs van mondmaskers bedragen in de week van 11 mei tot 17 mei 2020 respectievelijk € 0,39 en € 0,41. De door Majestic aangeboden prijs van $ 0,40 (€ 0,364) is lager dan de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium. De betaalvoorwaarden komen overeen met die bij de eerdere orders zijn overeengekomen, namelijk 50% vooruitbetaling en 50% bij overdracht van de goederen. Nadat deze medewerker de aanbieding goedkeurt kent de afdeling Finance het PO nummer LCH2020-0209 toe aan deze order.

Aangezien de aanbieding een order betreft die groter is dan € 5 miljoen, dient Functionaris 2 VWS deze namens VWS goed te keuren. Functionaris 1 LCH stuurt op 12 mei 2020 om 17:43 uur de e-mail 'RE: Fwd: Orders > €5 mln - CCC Europe / Splendid / Majestic / Brandbase – in totaal 310 miljoen chirurgische mondmaskers type 2R (12/5)' naar Functionaris 2 VWS en Functionaris 5 VWS van VWS met het verzoek meerdere orders goed te keuren waaronder deze order bij Majestic:[190]

Functionaris 2 VWS en Functionaris 5 VWS

Functionaris 1 LCH

*Zie hieronder de orders om te komen tot 1 mrd 2R Chirurgische maskers. Ondergebracht bij 4 leveranciers die eerder geleverd hebben. Een mooie aanvulling op onze Nationale Veiligheidsvoorraad.*
*We zakken inmiddels onder de 40 Euro cent / stuk.*
*De leveranciers hebben tot nu toe goed geleverd.*
*Wel blijft 100 mln de omzet van een klein ziekenhuis en kunnen we er 2000 verpleegkundige een jaar van betalen.*
*De aanbieding (die overigens later kwam) van hulptroepen was 0,49 cent, bij een leverancier die nog niet bekend is bij ons. We hebben daar dan ook niet besteld.*
*Graag jullie formele goedkeuring op onderstaande orders.*

*Hartelijke groet,*
Functionaris 1 LCH

[190] Doc-ID-a4144778

Functionaris 2 VWS beantwoordt deze e-mail op 12 mei 2020 om 18:02 uur en geeft daarin zijn goedkeuring voor de orders, waaronder order LCH2020-0209 bij Majestic.[191]

> Functionaris 1 LCH
>
> *Akkoord.*
>
> Functionaris 2 VWS

Hiermee is voldaan aan de voorwaarde dat Functionaris 2 VWS namens VWS zijn goedkeuring verleent voor orders > € 5 miljoen.

Uit het ondertekende inkoopformulier voor order LCH2020-0209[192] blijkt dat deze is ondertekend door de onderstaande personen:

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 12 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH & Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Het inkoopformulier is door de daarvoor binnen het LCH bevoegde personen volledig ondertekend. Wij stellen vast dat de order volgens de binnen het LCH geldende procedure is goedgekeurd.

Een medewerker van de afdeling Finance stelt op 11 mei 2020 de PO LCH2020-0209 op met een waarde van $ 60.000.000. Functionaris 4 Mediq ondertekend deze PO op 14 mei 2020 in opdracht van F1Mediq F1Mediq Uit de door ons onderzochte data blijkt niet dat de afdeling Finance de ondertekende PO hierna direct stuurt naar F3Maj en daarmee de order officieel plaatst bij Majestic. Wij zien in de LCH-data echter wel dat de afdeling Logistiek op 15 mei 2020 om 16:35 uur de e-mail 'LCH2020-0209: Majestic Products B.V. – Luchtvracht' stuurt naar F3Maj waarin hij wordt geïnformeerd over de leveringsvoorwaarden en het LCH-nummer van deze order:[193]

> *"Beste* Functionaris 3 Majestic
> *U heeft afspraken gemaakt met LCH over het leveren van: 150.000.000 x Chirurgische mondmaskers Type 2r. Deze levering staat bij ons bekend onder het ordernummer: LCH2020-0209*
> *Tevens heeft u afgesproken om LCH2020-0209 te leveren in 2 deelorders:*
>
> *LCH2020-0209-01: 75.000.000 stuks - Verwacht: 15 juni*
> *LCH2020-0209-02: 75.000.000 stuks - Verwacht: 25 juni*
> *Belangrijk: Zichtbaarheid deelordernummers*
> *Zou u ervoor kunnen zorgen dat bovenstaande deelordernummers goed zichtbaar zijn op uw zendingen en alle bijbehorende documentatie(s)? Dit is erg belangrijk voor ons en op deze manier kunnen wij zendingen goed en snel identificeren bij aankomst.*

[191] Doc-ID-a2320034
[192] Doc-ID-a287195
[193] Doc-ID-a981208

*Wij gaan deze orders vervoeren per Luchtvracht."*

Bijgevoegd zijn de Distribution sheet LCH2020-0209 Majestic[194], de Air Logistics support flow medical chart[195] en het Air shipment booking form[196].

Uit een e-mailbericht van Functionaris 13 LCH aan Functionaris 21 VWS en Functionaris 16 LCH op 18 mei 2020 om 9:32 uur blijkt dat de ondertekende PO op dat moment nog niet aan Majestic is verzonden:[197]

Functionaris 21 VWS

*Heb jij de PO van Majestic (LCH2020-0209) al verstuurd? Ik begrijp dat Majestic wacht op de officiële PO vanuit LCH?*

*Dank en groet,*

Functionaris 13 LCH
*Finance LCH"*

De afdeling Finance stuurt vervolgens op 18 mei 2020 om 10:56 uur de e-mail met als onderwerp 'FW: Sjabloon PO Nederlands (invoer van buiten de EU)' naar F3Maj[198] In de bijlagen wordt onder andere de ondertekende PO LCH2020-0209[199] meegestuurd. Daarmee is de order LCH2020-0209 officieel geplaatst bij Majestic:

*"Geachte* Functionaris 3 Majestic

*U heeft afspraken gemaakt met het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH) over het leveren van in totaal 150 miljoen chirurgische maskers. Deze levering wordt volgens overeenkomst in 2 deelorders geleverd en betaald. Over de logistieke afhandeling van deze order zal onze distributie afdeling contact met u opnemen.*
*In de bijlage treft u het Purchase Order formulier aan."*

De order is onderverdeeld in twee deelorders van 75 miljoen mondmaskers.[200].

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op PO LCH2020-0209[201]:

[194] Doc-ID-a985879
[195] Doc-ID-a985877
[196] Doc-ID-a985878
[197] Doc-ID-a4094908
[198] Doc-ID-a4145620
[199] Doc-ID-a4145614
[200] Doc-ID-a316083
[201] Doc-ID-a4145614

| Order date: | 11-05-20 | Reference name: | | Functionaris 12 LCH | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ordernumber** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| LCH2020-0209-01 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 75.000.000 | 15-jun-20 | $0,40 | $30.000.000 |
| LCH2020-0209-02 | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | 75.000.000 | 25-jun-20 | $0,40 | $30.000.000 |
| | | **150.000.000** | | **Total order value** | **$60.000.000** |
| Downpayment | $30.000.000 | | | | |
| Downpayment date | 12-mei-20 | | | | |
| Payment agreement | 50% Deposit, 50% direct after each order has been delivered (payment order per line) | | | | |
| Payment term | Direct after delivery | | | | |
| Other agreed terms | Delivery dates based on now, final confirmation to be confirmed (after official PO/LCH) | | | | Principal name: |
| | FOB Shanghai | | | | Functionaris 1 Mediq |
| | Supplier and/or M Safe Artwork | | | | |
| Delivery condition | FOB | | | | Supplier name: |
| Named place | All Link No 62, Jinwen Road, Pudong Airport Shanghai | | | | Majestic Products BV |

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 29 mei 2020 om 11:12 uur de e-mail 'FW: LCH2020-0209' naar F3Maj waarin hij wordt verzocht de PO ondertekend retour te sturen.[202]

> *"Geachte* Functionaris 3 Majestic
>
> *Ten behoeve van een vlotte voortgang van het proces en een goede administratie willen we u dringend verzoeken om ons Purchase Orderformulier te controleren en te ondertekenen. Dit formulier treft u opnieuw in de bijlage aan.*
>
> *Afhandeling en betaling van uw levering kan vertraging oplopen als dit formulier niet door u getekend wordt.*
> *Groet,*
> *Landelijk Consortium Hulpmiddelen,*
> *Afdeling Finance"*

Bestuurder 2 Majestic stuurt op 29 mei 2020 om 17:36 uur de e-mail 'RE : Order LCH2020-0100 Majestic Products' naar de afdeling Finance van het LCH.[203] Bijgevoegd zijn vier door hem ondertekende PO's, namelijk LCH2020-0100[204], LCH2020-0183[205], LCH2020-0195[206] en LCH2020-0209[207]. De PO LCH2020-209 is daarmee ook officieel bevestigd door Majestic.

#### 3.2.2.2.6 Resumé

In de onderstaande tabel hebben wij de route vanaf de ontvangst van de aanbieding tot de goedkeuring en plaatsing van deze orders samengevat.

[202] Doc-ID-a1905791
[203] Doc-ID-a1898817
[204] Doc-ID-a1899437
[205] Doc-ID-a1899366
[206] Doc-ID-a1899442
[207] Doc-ID-a1899368

| Route | LCH2020-0100 | LCH2020-0152 | LCH2020-0183 | LCH2020-0195 | LCH2020-0209 |
|---|---|---|---|---|---|
| Offerte nummer Majestic | LCH003 | LCH004 | LCH0012 | LCH0014 | LCH0017 |
| Datum aanbieding | 14 april 2020 | 17 april 2020 | 29 april 2020 | 4 mei 2020 | 11 mei 2020 |
| Sturen aanbieding namens Majestic | Functionaris 16 LCH / Functionaris 3 Majestic | niet vastgesteld | Bestuurder 2 Majestic | | |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 24 LCH | | Functionaris 16 LCH | | |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 16 LCH | Functionaris 24 LCH | | Functionaris 12 LCH | |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 16 LCH | Functionaris 4 LCH | Functionaris 24 LCH | Functionaris 12 LCH | |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | | | | |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | | | | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH | | | | Functionaris 9 LCH en F1LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t | N.v.t | Functionaris 2 VWS: mondeling* | mondeling* | schriftelijk |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 Mediq | | | | Functionaris 4 Mediq i.o.v. |
| Datum plaatsing Purchase order | 17 april 2020 | 29 april 2020 | 4 mei 2020 | 4 mei 2020 | 18 mei 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens Majestic | Bestuurder 2 Majestic | Niet getekend | Bestuurder 2 Majestic | | |

*Op 4 februari 2021 bevestigt Functionaris 2 VWS zijn goedkeuring schriftelijk.

Wij stellen vast dat F4LCH, F16LCH en F24LCH betrokken zijn bij het ontvangen en beoordelen van de aanbiedingen van Majestic. Bij order LCH2020-0100 stuurt Functionaris 16 LCH eerst namens Majestic de aanbieding naar Functionaris 3 LCH en vervolgens beoordeelt hij namens het LCH de aanbieding en keurt deze goed. Tevens stellen wij vast dat bij het tot stand komen van alle vijf orders, de formeel binnen het LCH geldende procedure is gevolgd. In alle gevallen hebben personen die daarvoor bevoegd waren het inkoopformulier en de PO ondertekend.

In 'Verklaring Bunzl' wordt het volgende gesteld over de rol van F4LCH, F16LCH en F24LCH bij het tot stand komen van deze orders:

> *"3.3 Geen schijn van belangenverstrengeling*
>
> *3.3.1 Het LCH had een interne procedure voor het goedkeuren van aanbiedingen*
>
> *(34) Bij het LCH was een interne procedure voor de keuze van leveranciers om het risico te mitigeren dat schijn van belangenverstrengeling zou ontstaan. Meerdere personen binnen het LCH waren verantwoordelijk voor het goedkeuren van de aanbiedingen. De aanbiedingen werden beoordeeld op meerdere factoren, waaronder prijs, kwaliteit en leveringszekerheid, zo begrijpt Bunzl. De orders werden altijd goedgekeurd en ondertekend door iemand van het LCH/Mediq.*
>
> *3.3.2 Majestic accepteerde geen orders die niet door het LCH-management waren goedgekeurd*
>
> *(35) Het management van Majestic spande zich ook in om de schijn van belangenverstrengeling te vermijden. Vanuit Majestic werd aan Functionaris 16 LCH de opdracht gegeven om de offerte en de orderbevestiging voor te leggen aan de verantwoordelijke persoon binnen het LCH, bijvoorbeeld het handelsteam van Functionaris 3 LCH Dit werd vermeld in e-mails bij het versturen van de offerte of de orderbevestiging.*

*(36) Majestic accepteerde dan ook geen orders die niet door het LCH-management waren goedgekeurd. Vanwege de korte termijnen en de hoge druk bij het LCH kwam in sommige gevallen een getekende orderbevestiging na mondelinge instemming van of namens het LCHmanagement.*

*(37) Het LCH-management, waaronder* Functionaris 3 LCH *was slecht bereikbaar. Dit was ook de reden om voornamelijk te communiceren via* Functionaris 16 LCH Functionaris 3 LCH *en andere personen binnen het LCH waren ervan op de hoogte dat de transacties met Majestic liepen via* F4LCH, F16LCH en F24LCH *De hierboven beschreven procedurele waarborgen werden gevolgd: Majestic stond erop dat er toestemming voor de transacties werd gevraagd van het LCH management. De orders werden daarnaast ook altijd ondertekend door het management van Mediq. Bunzl heeft geen signalen ontvangen dat* F4LCH, F16LCH en F24LCH *voorrang gaven aan transacties van Majestic en/of dat aan* F4LCH, F16LCH en F24LCH *voorrang werd gegeven door het LCH-management.*

*(38) De werkwijze binnen het LCH en de instructies die door Majestic werden gegeven aan* F4LCH, F16LCH en F24LCH F4LCH, F16LCH en F24LCH *boden in de ogen van Bunzl voldoende waarborgen tegen het ontstaan van de schijn van belangenverstrengeling. Vanuit het LCH kwam ook geen verzoek om hier nadere afspraken over te maken.*

### *3.3.4* Functionaris 16 LCH *trad op als contactpersoon*

*(40)* Functionaris 4, 16 en 24 LCH *traden ook op als contactpersoon van Majestic bij de transacties tussen Majestic en het LCH. Als ervaren PBM-specialist was* Functionaris 16 LCH F16LCH *in staat om de dringend benodigde volumes PBM te vinden in zijn eigen Bunzl leveranciersnetwerk. Aangezien hij binnen Majestic de belangrijkste contactpersoon voor deze leveranciers was, was het voor hem niet meer dan logisch om het contact te onderhouden om de snelheid, kwaliteit en capaciteit te garanderen die in dat stadium door het LCH werd geëist. Het LCH was hiervan op de hoogte.*

*Reactie wederhoor Bunzl*

- De belangrijkste conclusie die volgens haar volgt uit het EBBEN rapport is dat alle aanbiedingen zijn beoordeeld en goedgekeurd volgens de bij het LCH geldende procedure: *"Tevens stellen wij vast dat bij het tot stand komen van alle vijf orders, de formeel binnen het LCH geldende procedure is gevolgd. In alle gevallen hebben personen die daarvoor bevoegd waren het inkoopformulier en de PO getekend."*
- Uit EBBEN's analyse van de aanbiedingen volgt dat alle aanbiedingen van Majestic zijn doorgestuurd naar Team Trade. Bestuurder 2 Majestic vroeg aan Functionaris 16 LCH de order door te sturen naar de juiste personen binnen het LCH.
- De aanbiedingen werden vervolgens beoordeeld door meerdere mensen binnen het LCH. Het klopt dat in de eerste fase bepaalde orders zijn beoordeeld door F4LCH, F16LCH en F24LCH F4LCH, F16LCH en F24LCH. Vervolgens zijn deze orders echter ook beoordeeld en goedgekeurd door de Functionaris 3 LCH de Procuratiehouder Functionaris 9 LCH en Finance F1LCH Functionaris 1 LCH De personen hebben alle inkoopformulieren ondertekend. Aanbiedingen voor orders die groter waren dan € 5 miljoen moest Functionaris 2 VWS namens VWS goedkeuren. Dat is ook gebeurd.
- Bij de twee grote orders voor mondkapjes (beiden rond $ 60 miljoen, LCH2020-0195 en LCH2020-0209) was er geen betrokkenheid van de Bunzl inkopers bij de inhoudelijke beoordeling. Functionaris 16 LCH heeft de aanbiedingen doorgestuurd naar Team Trade. Beide orders zijn inhoudelijk beoordeeld door Functionaris 12 LCH en vervolgens

goedgekeurd en ondertekend door Functionaris 3 LCH, Functionaris 9 LCH en Functionaris 1 LCH. Ook zijn de orders goedgekeurd door Functionaris 2 VWS namens VWS.

- De aanbiedingen van Majestic waren gunstig. Vier van de vijf aanbiedingen lagen onder de verwachte inkoopprijs (waaronder de drie grote orders van chirurgische mondkapjes). Eén aanbieding lag tussen de verwachte inkoopprijs en de maximumprijs.

### 3.2.2.3 Overeengekomen voorwaarden inkooporders

In deze paragraaf beschrijven wij beknopt de inkoopvoorwaarden die door het LCH met Majestic zijn overeengekomen in de ondertekende PO's. Deze voorwaarden betreffen de prijzen, het PO-bedrag, de hoeveelheden, de productspecificatie, de betaalvoorwaarden, het leveringsschema, de leveringsvoorwaarden en eventuele overige voorwaarden.

In de onderstaande tabel staan de voorwaarden zoals overeengekomen tussen het LCH en Majestic samengevat[208].

| Voorwaarden | LCH2020-0100 | LCH2020-0152 | LCH2020-0183 | LCH2020-0195 | LCH2020-0209 |
|---|---|---|---|---|---|
| Datum PO | 15 april 2020 | 20 april 2020 | 4 mei 2020 | 4 mei 2020 | 11 mei 2020 |
| Productomschrijving | 6. Onderzoekshandschoen maat S, M, L, XL | 6. Onderzoekshandschoen maat S, M, L, XL | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton | IIR mask 50pcs in box / 2000 pcs in carton |
| Hoeveelheid | 45.000.000 | 15.000.000 | 46.000.000 | 150.000.000 | 150.000.000 |
| Prijs per stuk | € 0,066 | € 0,093 | $0,36 | $0,416 | $0,40 |
| PO bedrag | € 2.970.000 | € 1.392.000 | $16.560.000 | $62.400.000 | $60.000.000 |
| Betaalvoorwaarden | 50% voorschot,<br>50% bij aflevering<br>direct | 25% voorschot<br>rest bij aflevering<br>30 dagen | 50% voorschot,<br>50% bij aflevering<br>direct | 50% voorschot,<br>50% bij aflevering<br>direct | 50% voorschot,<br>50% bij aflevering<br>direct |
| Leveringsvoorwaarden | FOB Port Klang<br>Malaysia | FOB Bangkok<br>Suvarnabhumi Airport<br>999 Moo 1 Nong Prue | FOB All Link No 62,<br>Jinwen Road,<br>Pudong Airport Shanghai | FOB All Link No 62,<br>Jinwen Road,<br>Pudong Airport Shanghai | FOB All Link No 62,<br>Jinwen Road,<br>Pudong Airport Shanghai |
| Leveringsschema | 22,5 miljoen op 15 mei 2020<br>22,5 miljoen op 15 juni 2020 | 1,5 miljoen op 30 juni 2020<br>10,5 miljoen op 30 aug 2020<br>3 miljoen op 30 juli 2020 | 10 miljoen op 22 mei 2020<br>10 miljoen op 30 mei 2020<br>10 miljoen op 8 juni 2020<br>10 miljoen op 16 juli 2020<br>6 miljoen op 21 juni 2020 | 50 miljoen op 31 mei 2020<br>25 miljoen op 12 juni 2020<br>25 miljoen op 23 juni 2020<br>25 miljoen op 28 juni 2020<br>25 miljoen op 9 juli 2020 | 75 miljoen op 15 juni 2020<br>75 miljoen op 25 juni 2020 |
| Overige voorwaarden | handover Port Klang<br>Malaysia | | FOB shanghai<br>Supplier artwork | Delivery dates based on now, final confirmation to be confirmed (after official PO/LCH)<br>FOB Shanghai<br>Supplier and/or M-safe artwork | Delivery dates based on now, final confirmation to be confirmed (after official PO/LCH)<br>FOB Shanghai<br>Supplier and/or M-safe artwork |

Het is ons gebleken dat niet alle voorwaarden die Majestic in haar offertes en/of orderbevestigingen heeft staan, op de PO's worden genoemd. Dit betreft bijvoorbeeld de voorwaarde dat Majestic haar prijzen naar het LCH mag aanpassen indien de leverancier van Majestic zijn prijzen verhoogt.

Uit ons onderzoek blijkt dat het LCH de voorwaarden van Majestic zoals genoemd in de orderbevestigingen doorgaans aanvaardde, inclusief de voorwaarde van een tussentijdse prijsverhoging. Daarnaast is ons niet gebleken dat op de PO's wordt verwezen naar andere voorwaarden dan de voorwaarden van Majestic als genoemd in de orderbevestigingen. Ook blijkt uit de PO's niet dat het LCH de voorwaarden van Majestic als genoemd contractueel heeft uitgesloten. Wij hebben begrepen dat het LCH niet afzonderlijk over de voorwaarden van Majestic

[208] Doc-ID's-a278324-a1903810-a1904143-a4636581-a4145614

heeft onderhandeld. Om deze redenen gaan wij ervan uit dat de offerte en/of orderbevestiging inclusief de voorwaarden van Majestic een integraal onderdeel van de PO zijn en dat deze bepalingen daarom geldend waren.

Deze voorwaarden staan in de bovenstaande tabel onder 'Overige voorwaarden' genoemd.

#### 3.2.2.4 Prijsstelling

Een van de onderzoeksvragen luidt: Hoe is de prijs waartegen de PBM zijn ingekocht tot stand gekomen? In deze paragraaf beschrijven wij, op basis van onze bevindingen, hoe de door Majestic in rekening gebrachte prijs voor de vijf orders tot stand is gekomen.

Eén van de belangrijkste criteria waarop een aanbieding wordt beoordeeld is de aangeboden prijs. Aangezien er sprake was van een chaotische markt waarop woekerprijzen werden gevraagd door leveranciers werd er binnen het LCH besloten op te werken met zogenaamde verwachte en maximum inkoopprijzen. Deze bandbreedte gold als de richtlijn voor de inkopers van het LCH en de afdeling Finance van het LCH bij het beoordelen van de aanbiedingen op prijs.

Zoals vastgesteld in paragraaf 3.2.2.2. liggen de door Majestic aangeboden prijzen voor de vijf orders allemaal beneden of binnen de vastgestelde bandbreedtes.

Aangezien F4LCH, F16LCH en F24LCH inzage hadden in de bandbreedtes en actief betrokken waren bij de aanbiedingen van Majestic, is het aannemelijk dat Majestic vooraf kennis had van de prijzen die door het LCH zouden worden geaccepteerd. In 'Verklaring Bunzl' wordt met betrekking tot de prijsstelling bij de vijf orders het volgende gesteld:

> **"3.4 Afspraken met leveranciers en berekening prijzen**
> *42. Over de berekening van de prijzen van de transacties gedaan door Majestic en de afspraak over de inkoopvoorwaarden kan Bunzl het volgende opmerken:*
>
> *Met de producenten werden afspraken gemaakt over inkoopvoorwaarden zoals inkoopprijs, volumes, doorlooptijden, kwaliteitscontroleprocedures, betalingsvoorwaarden. Deze afspraken werden gemaakt door verschillende medewerkers van Majestic en Bunzl Shanghai (QA/QC – zij waren verantwoordelijk voor kwaliteitscontrole – en garanties).*
>
> *De prijzen van Majestic werden berekend op basis van kostprijzen, kwaliteitscontroleprocessen, capaciteit van derden, financieel risico, kwaliteitscontrole – en beoordeling, certificeringen, FX risico en marge.*
>
> *Majestic heeft op deze orders een marge gemaakt. Zoals in een van de eerste offertes werd meegedeeld besloot Majestic aan het LCH lagere marges in rekening te brengen dan zij op dat moment aan andere klanten in rekening bracht. Bij de berekening van marges zijn reguliere rekenmodellen gebruikt waarbij rekening werd gehouden met kostprijs, risico, en kosten voor lokale ondersteuning."*

EBBEN
PARTNERS

*Reactie wederhoor Bunzl*

- Volgens EBBEN is het aannemelijk dat Majestic vooraf kennis had van de prijzen die door het LCH zouden worden geaccepteerd, aangezien F4LCH, F16LCH en F24LCH inzage hadden in de bandbreedtes en actief betrokken waren bij de aanbiedingen van Majestic.
- Wat EBBEN hier stelt, klopt niet en is puur gebaseerd op aannames:
    1. F4LCH, F16LCH en F24LCH waren niet betrokken bij de bepaling van prijzen door Majestic, dit deed Bestuurder 2 Majestic
    2. De prijzen van Majestic waren heel gunstig: bij vier van de vijf orders vielen zij onder de verwachte inkoopprijs. Ook de door Majestic gehanteerde prijzen vormen dus geen aanwijzing dat Majestic op de hoogte was van de bandbreedtes, maar veeleer het tegendeel.
- Kortom: de conclusie die EBBEN hier trekt klopt niet.

Bij alle vijf orders is de prijs die overeengekomen wordt in de PO dezelfde prijs als die is aangeboden in de bijbehorende aanbieding. In onze gesprekken met Functionaris 3 LCH F12LCH F12LCH en Functionaris 15 LCH wordt verklaard dat in de periode dat deze transacties zijn gesloten er nauwelijks sprake is geweest van prijsonderhandelingen. De producenten en leveranciers bepaalden in deze hectische marktperiode de prijs waarmee men al dan niet akkoord kon gaan. Bij het beoordelen van de aangeboden prijs was de constatering dat deze binnen de bandbreedte viel voldoende om de aanbieding goed te keuren.

Wij zien alleen bij order LCH2020-0195 dat er wordt gecorrespondeerd over de aangeboden prijs. Vanuit het LCH is de vraag gekomen of Majestic de aangeboden prijs van € 0,0416 per stuk kan garanderen voor de gehele order. Bestuurder 2 Majestic antwoordt op 4 mei 2020 om 11:05 uur bevestigend waarna diezelfde dag de order definitief bij Majestic wordt geplaatst.[209]

> *"Beste* Functionaris 16 LCH
>
> *Hierbij bevestig ik dat de genoemde prijs 0,416 p/st vaststaat voor de gehele order.*
>
> *Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*
>
> Bestuurder 2 Majestic

De onderstaande tabellen tonen een overzicht van de prijzen per productgroep van Majestic en de verwachte- en maximum inkoopprijs. Tevens zijn de prijzen van andere PO's in dezelfde periode voor dezelfde productgroepen toegevoegd om inzicht te verkrijgen hoe de prijzen van Majestic zich daartoe verhouden.

[209] Doc-ID-a4772171

EBBEN
PARTNERS

Onderzoekshandschoenen:

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0083 | 3 Gun (BeConnected) | 7.087.500 | 11-apr-20 | € 0,086 | € 0,090 | € 0,090 |
| LCH2020-0087 | Hebei Titans Co. Ltd. | 4.200.000 | 11-apr-20 | € 0,077 | € 0,090 | € 0,090 |
| LCH2020-0089 | Top Glove Sdn. Bhd. | 5.000.000 | 12-apr-20 | € 0,025 | € 0,090 | € 0,090 |
| **LCH2020-0100** | **Majestic Products** | **45.000.000** | **14-apr-20** | **€ 0,066** | **€ 0,090** | **€ 0,100** |
| **LCH2020-0152** | **Majestic Products** | **15.000.000** | **17-apr-20** | **€ 0,093** | **€ 0,090** | **€ 0,100** |
| LCH2020-0178 | Smart Glove /[Groothandel A] | 330.000.000 | 24-apr-20 | € 0,059 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0179 | Medicom Healthcare | 80.000 | 1-mei-20 | € 0,038 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0229 | Van Oostveen Medical | 80.000 | 20-mei-20 | € 0,044 | € 0,070 | € 0,090 |
| LCH2020-0239 | QRS Healthcare BV | 190.000 | 28-mei-20 | € 0,050 | € 0,070 | € 0,090 |
| LCH2020-0260 | Hebei Titans Co. Ltd. | 220.000.000 | 29-jul-20 | € 0,093 | € 0,070 | € 0,090 |
| LCH2020-0289 | Zhonghong Pulin | 3.339.000 | 10-okt-20 | € 0,125 | NA | NA |
| LCH2020-0291 | Intco Medical HK Ltd. | 5.000.000 | 8-okt-20 | € 0,132 | NA | NA |

Mondmaskers:

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0144 | Wuhan Careland | 12.000.000 | 20-apr-20 | € 0,327 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0163 | Fresco Farma | 2.900.000 | 26-apr-20 | € 0,470 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0164 | Wuhan Careland | 12.000.000 | 22-apr-20 | € 0,327 | € 0,440 | € 0,550 |
| **LCH2020-0183** | **Majestic Products** | **46.000.000** | **29-apr-20** | **€ 0,327** | **€ 0,440** | **€ 0,550** |
| **LCH2020-0195** | **Majestic Products** | **150.000.000** | **4-mei-20** | **€ 0,378** | **€ 0,440** | **€ 0,550** |
| LCH2020-0198 | ADM Solutions | 5.000.000 | 6-mei-20 | € 0,400 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0199 | Fresco Farma | 3.200.000 | 6-mei-20 | € 0,465 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0207 | CCC Europe | 5.000.000 | 14-mei-20 | € 0,410 | € 0,390 | € 0,410 |
| LCH2020-0208 | Splendid Group | 8.000.000 | 14-mei-20 | € 0,351 | € 0,390 | € 0,410 |
| **LCH2020-0209** | **Majestic Products** | **150.000.000** | **14-mei-20** | **€ 0,364** | **€ 0,390** | **€ 0,410** |
| LCH2020-0222 | Unit 17 | 10.000.000 | 17-mei-20 | € 0,400 | € 0,390 | € 0,410 |
| LCH2020-0225 | China 1 Link Ltd. | 4.000.000 | 17-mei-20 | € 0,390 | € 0,390 | € 0,410 |

Op basis van de bovenstaande overzichten stellen wij vast dat de prijzen van Majestic binnen of onder de door het LCH vastgestelde bandbreedtes vallen. Ten opzichte van andere prijzen, constateren wij geen opvallende verschillen en lijken de gehanteerde prijzen van Majestic gunstig.

Uit ons onderzoek blijkt dat Majestic tussentijds bij order LCH2020-0100 een keer de prijs heeft verhoogd en bij order LCH2020-0152 drie keer.

Het betreft beide orders voor de inkoop van nitril handschoenen. De onderbouwing die hiervoor wordt gegeven door Majestic bestaat voornamelijk uit het argument dat de grondstoffenprijzen zijn gestegen, waardoor de leverancier van Majestic zijn prijzen verhoogt. Majestic berekent vervolgens deze prijsverhoging door aan het LCH.

Gezien de financiële impact die deze verhogingen hebben op het uiteindelijke PO bedrag dat is betaald door het LCH, beschrijven wij hieronder in detail hoe deze prijsverhogingen tot stand zijn gekomen. Vanwege deze prijsverhogingen in combinatie met vertraagde leveringen, besluit het LCH om de leveringen van een deel van de bestelde handschoenen te annuleren. Omdat de

discussie over het annuleren synchroon loopt met die over prijsverhogingen, beschrijven wij hieronder eveneens hoe deze annulering tot stand komt.

#### 3.2.2.4.1 Tussentijdse prijsverhoging LCH2020-0100

In de begeleidende brief bij offerte LCH/003 voor de order LCH2020-0100 heeft Majestic het volgende voorbehoud opgenomen betreffende prijsverhogingen:[210]

> *"De in deze offerte genoemde prijzen kunnen aangepast worden indien de grondstofprijzen en/of wisselkoersen tussentijds wijzigen"*

Uit onder andere e-mailverkeer van Functionaris 16 LCH blijkt dat Majestic de order voor de levering van de 45 miljoen handschoenen zelf inkoopt bij Smart Glove International Pte. Ltd. (hierna: Smart Glove) gevestigd in Maleisië.

Wij zien in de door ons onderzochte data dat Functionaris 16 LCH begin juni 2020, meerdere keren, namens Majestic, met Smart Glove over een prijsverhoging voor order LCH2020-0100 correspondeert. Op 4 juni 2020 stuurt hij om 11:01 uur de e-mail met als onderwerp 'RE: (MAJ) Order Confirmation - Invoice + Packing List (02.06.20 - 03.06.20)' naar Smart Glove.[211] Uit deze e-mail blijkt dat Smart Glove een prijsverhoging heeft doorgevoerd en Majestic hier niet mee akkoord is gegaan.

> *"Dear* Functionarissen 2, 3 en 4 Smart Glove
>
> *Good day to you too.*
>
> *Please let me start with enclosing the bank slip.*
>
> *Thanks for sending all information. I'm sorry, but as explained before (see e-mail) we have to reject this price increase. I trust you want to maintain the relationship with Bunzl.*
>
> *Kindly revise the price to our agreed price, and send me the revised invoices. Then I can arrange payments asap.*
>
> *Trust you will manage soon."*

Op zaterdag 6 juni 2020 stuurt Functionaris 1 Smart Glove een antwoord waarin hij een onderbouwing geeft voor de prijsverhogingen:[212]

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *Good day to you.*
>
> *I am sure the team has communicated the reason for the price increase. Increase in raw material prices are beyond our control as suppliers now are overwhelmed with orders and facing difficulties in even accepting*

[210] Doc-ID-a278389
[211] Doc-ID-a4790439
[212] Doc-ID-a4790439

*our orders at agreed prices. Our prices are being increased weekly and deliveries delayed, not to mention having to pay 100% upfront cash payment. In short, money alone does not even guarantee us our supplies!*

*Additionally, we also have to arm our workers with PPE for complete protection and test every worker for COVID. These are costly undertakings. To further minimise contacts and risks faced by our workers we provide free meals to our staff so that they do not run the risk of mingling with the public to get food and able to continue operating our business and producing gloves for the world.*

*With regards to prices, we have conveyed your message to the costing team and they are reviewing your prices. We will inform you of the outcome by mid next week. Please bear with us in the meantime.*

*Thank you and have a pleasant day ahead.*

*Best Regards"*

Functionaris 16 LCH reageert op 7 juni 2020 dat hij deze argumenten niet accepteert, onder verwijzing naar de lange relatie tussen Bunzl en Smart Glove:[213]

*"Hi* Functionaris 1 Smart Glove

*Thanks for your e-mail.*

*Your team didn't communicate below with me, nor with my colleagues so far.*
*Bunzl and Smart Glove have an long relationship, and I prefer to keep it like this. Even Majestic is talking with you (before Corona) to start with new disposable gloves.*

*I'm sorry to say but below can't be the truth in general. We have paid you deposit (50%), where you can buy the materials directly. The salaries of people are not increasing, most of them are still happy to have a job (same for me…).*
*Furthermore, normally your factories should be fully booked for 3-4 months in upfront. We are keen that you have accepted our orders (including our general terms), but that means you have to finish against the agreed prices. I can imagine some temptations to produce for high prices on a very short term, but you have to respect you normal customers and existing orders!*

*For us it's the same, we can't increase the prices due to fixed contracts. We have to supply a lot of people and government(s), and impossible to adjust prices over there. From new orders it's possible but existing order(s) it's simply impossible.*

*I can imagine that you need to buy and manage PPE for your staff. If you need any help from Bunzl (with our global presence), please let me know. We are here to help.*

*Coming back to our issues as stated below,*

- *Please confirm the prices as agreed and send us the correct invoices. Then we can make the payment directly.*
- *Do not hold any goods, it's for our frontline workers….*
- *Pay more attention to the quality, we are getting a lot of complaints which I shared with your team. Almost 800.000x are rejected due to quality issues. This is not acceptable! I'll expect tomorrow an answer from your team how this could happen and more important how to solve together.*

[213] Doc-ID-a4790439

*I'm looking for a long relationship with Smart Glove. Looking forward to hearing from you soon.*

*Kind regards,*
Functionaris 16 LCH

Op 9 juni 2020 om 13:10 uur reageert F1SmartGlove naar Functionaris 16 LCH met het voorstel de prijs per handschoen te verhogen van $ 0,0425 naar $ 0,065. Procentueel is dat een verhoging van circa 58%. De onderbouwing voor de prijsverhoging zijn de gestegen grondstofprijzen.[214]

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*Per our tele-conversation, I was seeking approval from costing team on June pricing for you.*

*Costing team has come back with special consideration of $65/1,000 pcs. We could not maintain price at $42.50 as our input costs had increased tremendously. Can you accept this new price proposal for us to move forward?*

*Thank you and have a pleasant day ahead.*

*Best Regards*
Functionaris 1 Smart Glove

Functionaris 16 LCH beantwoordt deze e-mail op 10 juni om 13:39 uur en bevestigt daarin dat Majestic akkoord is met de voorgestelde prijsverhoging. Tevens vraagt Functionaris 16 LCH aan Smart Glove in deze e-mail of het contract kan worden verlengd en/of uitgebreid:[215]

*"Hi* Functionaris 1 Smart Glove

*I just get the green light from my CEO.*
*Please send revised invoices and start with supplying again. We are in huge shortage of this…*
*Can we extend the contract by the way?*

*Furthermore, we have some issues with sticky and smelly gloves. How to solve?*

*Regards,*
Functionaris 16 LCH

Uit e-mails tussen Bestuurder 2 Majestic en Functionaris 16 LCH hierop volgend, blijkt dat Majestic deze prijsverhoging wil doorberekenen aan het LCH. Functionaris 16 LCH stuurt op 10 juni 2020 om 16:27 uur Bestuurder 2 Majestic een herinnering: *"Denk je nog even aan de prijs SG?"*[216]

Bestuurder 2 Majestic bevestigt aan Functionaris 16 LCH om 16:31 uur dat ze er mee bezig zijn en vraagt of het restaantal van 28,1 miljoen correct is.[217]

*"Zijn ermee bezig. Zou gaan om restaantal van 28.1 miljoen stuks . Klopt dat ??*

[214] Doc-ID-a4790439
[215] Doc-ID-a4790439
[216] Doc-ID-a4820725
[217] Doc-ID-a4820725

*Prijs per stuk voor restant vraagt wat rekenwerk: Moet aanbetaling er ook in verwerken: die is tegen lage prijs gedaan. Jij krijgt vanmiddag mail voor* Functionaris 1 LCH

*Gr* Bestuurder 2 Majestic

Bestuurder 2 Majestic stuurt die dag om 17:53 uur de e-mail 'FW: prijsaanpassing restant levering order LCH2020-0100 nitrile handschoenen' naar Functionaris 16 LCH bedoeld voor Functionaris 1 LCH .[218] In deze e-mail wordt het LCH verzocht de prijs van de resterende te leveren 28,1 miljoen handschoenen voor order LCH2020-0100 te verhogen naar € 0,08 per handschoen. B2Maj B2Maj schrijft tevens, niet de procentuele prijsverhoging volledig door te berekenen aan het LCH maar de 'absolute fee' te handhaven waarmee Majestic initieel heeft gerekend. Uit deze e-mails blijkt dat Majestic voorstelt de prijs te verhogen met 21,2%. De 'absolute fee' van Majestic wijzigt daarmee van circa € 0,027 per handschoen naar € 0,0212 per handschoen:

*"Beste* Functionaris 16 LCH
*Wil jij aub onderstaand bericht aan* Functionaris 1 LCH *doorsturen. Graag ontvang ik van hem uiterlijk morgen per mail akkoord op onderstaande.*
*Gr* Bestuurder 2 Majestic
==========
*Beste* Functionaris 1 LCH

*Bedankt voor het prettige onderhoud van vanochtend. Fascinerend om te zien wat je samen het team bij LCH in korte tijd hebt bereikt. Complimenten daarvoor.*
*Zoals afgesproken, ontvang je hierbij de aangepaste prijs voor de resterende 28.1 miljoen disposable nitrile handschoenen (van de in totaal 45 miljoen stuks van order LCH2020-0100). De prijsaanpassing is het gevolg van de uitzonderlijke prijsverhoging waarmee de producent ons vorige week confronteerde. De actuele extreme wereldwijde vraag naar nitrile handschoenen zorgt ervoor dat prijzen door producenten momenteel zelfs op lopende purchase orders worden aangepast. Vanochtend gaf ik je al aan dat wij dit nog nooit eerder hebben meegemaakt. Maar om toch geleverd te krijgen, zijn we gedwongen mee te bewegen.*
*De prijsverhoging die wij vorige week kregen, was in eerste instantie bijna 100%. Deze hebben wij terug kunnen brengen naar ca 50-60%. Wij hebben echter besloten deze procentuele prijsverhoging NIET volledig door te berekenen aan LCH. Het handhaven van de (absolute) fee waarmee wij initieel hebben gerekend is namelijk voor ons leidend geweest in de berekening van de nieuwe prijs per handschoen. De initiële prijs was EUR 0,066 per stuk. De nieuwe prijs voor de resterende 28.1 miljoen handschoenen van deze order bedraagt EUR 0.080 per handschoen. Hiervan is een deel al eerder aanbetaald. Op de slotfacturen zullen wij e.e.a. inzichtelijk maken.*
*Graag ontvang ik per mail de bevestiging dat bovenstaande akkoord is.*

*Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*

Bestuurder 2 Majestic

Functionaris 16 LCH stuurt om 20:54 uur deze e-mail door naar Functionaris 1 LCH en vraagt zijn akkoord voor de prijsverhoging.[219]

*"Hi* Functionaris 1 LCH

[218] Doc-ID-a4798234
[219] Doc-ID-a4772250

*Zie onderstaand. Graag jou akkoord, dan laat ik het e.e.a. aanpassen.*

*Dank en gr.*
Functionaris 16 LCH

Een reactie van Functionaris 1 LCH blijft uit, waarna Functionaris 16 LCH op 12 juni 2020 om 11:30 uur de volgende herinnering naar Functionaris 1 LCH stuurt:[220]

*"Hi* Functionaris 1 LCH

*Kan jij reageren zodat we onderstaand in werking kunnen zetten?*

*Dank en gr.*
Functionaris 16 LCH

Functionaris 1 LCH reageert op 12 juni 2020 om 14:07 uur per e-mail en bevestigt aan Functionaris 16 LCH dat het LCH akkoord is met de voorgestelde prijsverhoging en graag wil dat de PO wordt aangepast:[221]

*"Beste* Functionaris 16 LCH

*Via deze mail bevestig ik dat ik akkoord ben met deze prijs aanpassing.*
*Wellicht wel goed om dit ook via de normale purchase order ook administratief goed te regelen.*

Bestuurder 2 Majestie*jij ook bedankt voor je bezoek en inzet van al je mensen.*

*Hartelijke groet,*
Functionaris 1 LCH

Functionaris 1 LCH verklaart hierover het volgende:

*"Ja, dit kan ik me herinneren. Handschoenen zouden echt een probleem worden en niemand had handschoenen. De prijzen stegen daardoor heel snel. Het enige alternatief op dat moment was al boven de 9 cent gestegen. Het leek dan ook logisch om de prijs aan te passen. De fee en of de discussie hierover heb ik niet bewust geregistreerd. Wij keken vooral naar het eindbedrag, de noodzaak voor kopen en het eindbedrag in relatie met de geldende marktprijs. De fee kwam niet ter sprake.*

*Het was niet de bedoeling om de marktsituatie te gebruiken om extra of excessieve winsten te maken. Er werkten ook consultants die een dagtarief kregen. Deze was laag tov de markt, maar uiteraard werd er wel geld gegeven om kosten te dekken en mogelijk ook normale winst te maken. Normaal in termen van winst zoals dat voor de corona crises gebruikelijk was. En het was de bedoeling dat ze hier helder over communiceerden.* [Bovenstaande communicatie] *heeft betrekking op een deal waarbij de helderheid ontbrak."*

[220] Doc-ID-a4841881
[221] Doc-ID-a4772258

Functionaris 16 LCH stuurt vervolgens op 15 juni 2020 om 10:28 uur de goedkeuring van Functionaris 1 LCH F1LCH door naar Functionaris 24 LCH en verzoekt hem het dossier aan te passen 'wegens eventuele belangenverstrengeling':[222]

> *"Hi* Functionaris 24 LCH
>
> *Zie hieronder.*
>
> *Ik mag en kan dit dossier zelf niet aanpassen wegens eventuele belangenverstrengeling. Zou jij deze kunnen aanpassen?*
>
> *Dank en gr.*
> Functionaris 16 LCH

Uit de facturen[223] van Majestic voor LCH2020-0100 blijkt dat de prijs van de resterende te leveren handschoenen vanaf 10 juni 2020 is verhoogd van € 0,066 naar € 0,080 per stuk. Voor een gedetailleerd overzicht van de facturen en prijzen verwijzen wij naar bijlage 'Financiële afhandeling'. De afdeling Finance stuurt op 19 juni 2020 Functionaris 24 LCH een e-mail met als onderwerp 'Prijsstijging Majestic LCH2020-0100' met een vraag over de gewijzigde prijzen voor deze order: [224]

> *"Dag* Functionaris 24 LCH
>
> *Wij ontvangen facturen van Majestic met een hogere prijs als initieel afgesproken. Mochten wij akkoord hebben gegeven op de prijsstijging dient er een wijziging te worden gedaan op de PO formulier. Is dit wellicht al in gang gezet of is er iets anders aan de hand? Facturen heb ik nu nog even on hold staan tot er meer duidelijkheid is.*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 31 LCH
>
> *Afdeling Finance*
> *Landelijk Consortium Hulpmiddelen"*

Functionaris 24 LCH informeert de medewerker van de afdeling Finance van het LCH op 19 juni 2020 om 11:09 uur dat de prijsaanpassing akkoord is en dat het herziene orderformulier reeds bij een andere medewerker van de afdeling Finance ligt:[225]

[222] Doc-ID-a85694
[223] Doc-ID-a278348
[224] Doc-ID-a1335498
[225] Doc-ID-a4454822

*"Dag* Functionaris 31 LCH

*Voor de prijsaanpassing is al akkoord gegeven door* Functionaris 1 LCH *Liep via* Functionaris 16 LCH
*Order is al aangepast en ligt bij* Functionaris 18 LCH

*Met vriendelijke groet, best regards, mit freundlichen Grüßen,*

Functionaris 24 LCH

Er is in de door ons onderzochte data een aangepast ondertekend inkoopformulier aangetroffen, gedateerd 8 september 2020.[226] Op dit formulier staan de volgende voorwaarden genoemd:

| Order Request Form LCH | | | | | Order date | | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ordernummer regel** | **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product details supplier** | **Quantity** | **Exp. Delivery date** | **Price / unit** | **Total cost** |
| LCH2020-0100-01 | 6. | | | | | | |
| LCH2020-0100-02 | 6. | | | | | | |
| LCH2020-0100-03 | 6. | | | | | | |
| LCH2020-0100-04 | 6. | | | | | | |
| LCH2020-0100-05 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | | | | | |
| LCH2020-0100-06 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | | | | | |
| LCH2020-0100-07 | 6. | | | | | | |
| | | | | **45.000.000** | | **Total order costs** | **€ 3.363.400** |
| | Downpayment | 50% | | | | | |
| | Amount incl VAT | € 1.485.000 | | | Approval aanvraag door: | | |
| | Payment date | 15-apr-20 | | | Indiener: | | Functionaris 16 LCH |
| | Payment agreement | 50% upfront of full order value, remaining amount | | | | | |
| | | | | | Teamlead: | | Functionaris 3 LCH |
| | Payment term | | | | | | |
| | Plaats van goederenoverdracht | | | | Procuratie: | | Functionaris 9 LCH |
| | Leveringsroute | | | | | | |
| | Transportmiddel | | | | Finance: | | Functionaris 1 LCH |

Het herziene PO bedrag op het formulier is € 3.363.400. Ten opzichte van het oorspronkelijke PO bedrag van € 2.970.000, is dat een verhoging van € 393.400. Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | N | De nieuwe prijs van 28,1 miljoen handschoenen bedraagt 0,08 ct p/st |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Hiervan is een deel al aanbetaald, op de slotfactuur zal Majestic |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | e.e.a. inzichtelijk maken. |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | J | |
| Overige noodzakelijke informatie: | | Naam logistieke collega waarmee is afgestemd (indien niet Functionaris 2 Fte |

[226] Doc-ID-a6763624

Het formulier is ondertekend door de volgende personen:

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 16 LCH | Niet getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend i.o. door Functionaris 12 LCH | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | | Getekend door Functionaris 9 LCH | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Op basis van dit ondertekende formulier stellen wij vast dat de prijsverhoging formeel binnen het LCH is geaccordeerd. Wij hebben in de LCH-data echter geen aangepaste PO LCH2020-0100 aangetroffen.

Uit de bovenstaande reconstructie blijkt dat op 12 juni 2020 door Majestic de prijs per handschoen is verhoogd van € 0,066 naar € 0,08 (een toename van 21%). Er zijn op dat moment 16,9 miljoen handschoenen geleverd, de prijsverhoging betreft de resterende 28,1 miljoen handschoenen. De onderstaande tabel toont de tussentijdse prijsverhoging die bij order LCH2020-0100 is doorgevoerd.

| LCH ordernummer | Datum | Prijs | Prijs herzien | % herzien | Aantal | PO | PO herzien | Delta |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0100-01 - 0100-05 | 14-apr-20 | € 0,066 | € 0,066 | 0% | 16.900.000 | € 1.115.400 | € 1.115.400 | € 0 |
| LCH2020-0100-06 - 0100-11 | 10-jun-20 | € 0,066 | € 0,080 | 21% | 28.100.000 | € 1.854.600 | € 2.248.000 | € 393.400 |
| **Totaal** | | | | | **45.000.000** | **€ 2.970.000** | **€ 3.363.400** | **€ 393.400** |
| **Gemiddelde prijs** | | | | | | **€ 0,066** | **€ 0,075** | |

De gemiddelde prijs per handschoen die het LCH uiteindelijk betaalt voor LCH2020-0100 bedraagt € 0,075. Daarmee blijft de prijs binnen de door het LCH vastgestelde bandbreedte die van toepassing was op het moment dat de order werd geplaatst.

> *Reactie wederhoor Bunzl*
>
> […] EBBEN [beschrijft] dat de prijzen van twee orders tijdens het proces zijn verhoogd door Majestic vanwege de prijsverhogingen bij de producten (o.a. door een tekort aan grondstoffen). Ook hiervan concludeert EBBEN dat voor de prijsverhogingen akkoord is gegeven binnen het LCH. De prijs van de eerste order (LCH-2020-0100) blijft binnen de door het LCH vastgestelde bandbreedte op het moment van plaatsing van de order.

#### 3.2.2.4.2 Prijsverhoging en annulering deellevering LCH2020-0152

Uit ons onderzoek blijkt dat Majestic de prijs van de handschoenen voor PO LCH2020-0152[227] tussentijds drie keer verhoogt. Hierover vindt er meerdere keren discussie plaats tussen het LCH

[227] Doc-ID-a1903810

en Majestic, onder andere omdat blijkt dat Majestic de eerste twee prijsverhogingen zonder overeenstemming vooraf doorvoert op haar facturen.

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.2. heeft Majestic in de offerte LCH/002[228] het volgende vermeld over eventuele prijsverhogingen, *'Prijs: Tussentijdse prijswijziging fabrikant voorbehouden'*. Op de offerte LCH/004,[229] - uitgebracht als pro-formafactuur - welke wordt gebruikt voor de order LCH2020-0152, staat echter niets vermeld over tussentijdse prijsverhogingen.

De eerste levering van deelorder LCH2020-0152-01 van 1,406 miljoen handschoenen wordt door Majestic gefactureerd op 16 juli 2020 voor de op PO LCH2020-0152 overeengekomen prijs van € 0,0928 per stuk.[230]

De levering van deelorder LCH2020-0152-02 voor 1,5 miljoen handschoenen wordt in eerste instantie door Majestic gefactureerd op 24 augustus 2020 voor de oorspronkelijke prijs van € 0,0928 per stuk.[231] Echter op 25 augustus 2020 stuurt Majestic een credit factuur[232] voor deze factuur en vervolgens een nieuwe factuur[233] waarop zij de 1,5 miljoen handschoenen factureert voor een hogere prijs van € 0,0998 per stuk.

Uit e-mails blijkt dat er over deze prijsverhoging vooraf geen overeenstemming bestaat tussen Majestic en het LCH. Op 31 augustus 2020 vraagt een medewerker van de afdeling Finance aan Functionaris 16 LCH of hij meer weet over deze prijsverhoging:[234]

> *"Hoi* Functionaris 16 LCH
>
> *Zoals zojuist telefonisch besproken order LCH2020-0152. We hebben afgelopen week drie facturen ontvangen, waarvan 2 debet en 1 credit (zie bijlage). De ene factuur is gecrediteerd en opnieuw gefactureerd met een nieuwe prijs i.v.m. een prijsverhoging. De prijs was eerder 4,64 per dispenser (0,0928 per stuk) en op de meest recente factuur staat een prijs van 4,99 per dispenser (0,0998 per stuk). Weet jij hier meer van?"*

Functionaris 16 LCH reageert hierop vanaf zijn LCH-emailadres op 1 september 2020 als volgt:[235]

> *"Heb al mijn aantekening(en) nagelopen, maar deze order moet gewoon staan op EUR 4,64 per dispenser. Wat mij betreft kan dit niet zomaar eenzijdig aangepast worden, en zal Majestic conform opdracht EUR 4,64 moeten factureren.*
>
> *Bij vragen hoor ik het wel.*
>
> *Groet,*
> Functionaris 16 LCH

[228] Doc-ID-a3583795
[229] Doc-ID-a283756
[230] Doc-ID-a237468
[231] Doc-ID-a283747
[232] Doc-ID-a688513
[233] Doc-ID-241938
[234] Doc-ID-a4772329
[235] Doc-ID-a4814692

Functionaris 1 Majestic stuurt op 2 september 2020 om 15:07 uur de e-mail 'FW: Covco - grippaz leverschema tbv LCH' naar Functionaris 25 LCH van de afdeling Finance van het LCH.[236] In deze e-mail verwijst Functionaris 1 Majestic naar een e-mail d.d. 12 juni 2020 van Bestuurder 2 Majestic aan het LCH 'gewijzigde levertijd LCH2020-0152 en extreme marktsituatie nitril handschoenen' voor een nadere toelichting op de prijsverhoging.[237]

In deze e-mail van Bestuurder 2 Majestic staat het volgende over prijsverhogingen geschreven:

> *"Mochten wij onverhoopt toch een prijsverhoging voorgeschoteld krijgen op deze order en deze niet of niet volledig van tafel krijgen, informeren wij LCH direct. Wij vertrouwen op jullie begrip dat wij deze prijsverhoging gaan doorbelasten aan LCH. Hierbij zeggen wij LCH toe dat Majestic de prijsverhoging dusdanig doorbelast aan LCH dat er voor Majestic geen extra fee/marge op de totale order wordt gerealiseerd. Het percentage prijsverhoging dat LCH doorbelast krijgt, zal daarmee altijd lager zijn dan wat Majestic krijgt.*
> *Majestic doet uiteraard het maximale om prijsverhogingen te voorkomen."*

Functionaris 15 LCH stuurt op 3 september 2020 om 13:54 uur de e-mail '[EXTERNAL] Prijsverhoging handschoenen Majestic' naar Bestuurder 2 Majestic en Functionaris 1 Majestic waarin hij hen mededeelt dat het LCH niet akkoord gaat met de verhoogde prijs.[238] Functionaris 15 LCH schrijft hierover onder andere:

> *"Allereerst hebben we van u halverwege juni het bericht ontvangen dat er geen prijsverhoging te verwachten is, maar mocht u een signaal over verhogingen ontvangen, dan zou u ons hiervan direct op de hoogte brengen.*
> *Wij worden nu pas door de ontvangst van de factuur geconfronteerd met een verhoging. Dit is niet conform onze afspraak en kunnen we alleen daarom al niet accepteren.*
>
> *Wij verwachten dan ook dat de prijzen gewoon gehandhaafd blijven conform afspraak en dat de leveringen geen verdere vertraging oplopen.*
> *Wat dit laatste betreft, willen we graag de bevestigingen van de geplande leverdata voor de komende deelleveringen van u ontvangen."*

Bestuurder 2 Majestic reageert op 3 september 2020 om 17:22 uur op deze e-mail naar Functionaris 15 LCH F15LCH en geeft een uitgebreide toelichting op de reden van de prijsverhoging.[239] B2Maj B2Maj schrijft onder andere:

> *"De vraag overstijgt het aanbod/productiecapaciteit nog altijd in extreem hoge mate en dat geldt ook voor alternatieve producten (latex en vinyl). Wij verwachten dat dit tot minimaal tweede helft 2021 zo blijft voor deze producten.*
>
> *Met name producenten van disposable nitrile handschoenen maken gebruik (of misbruik ?) van de Covid situatie en stellen zich sinds de virusuitbraak totaal anders op als daarvoor. Kort samengevat komt er bij hen neer op: dit is nu de prijs en levertijd, en bij levering weet je het pas definitief en 50% of meer vooruitbetaling: Take-it or leave-it.*

[236] Doc-ID-a4662160
[237] Doc-ID-a882409
[238] Doc-ID-a983783
[239] Doc-ID-a4957416

*Als LCH, ondanks bovenstaande toelichting, niet akkoord kan gaan met hogere prijzen en de niet volledig betrouwbare levertijden, stellen wij voor met elkaar het gesprek aan te gaan over het annuleren van de resterende leveringen. Majestic zou dit natuurlijk betreuren omdat de producten uiteindelijk bestemd zijn voor de Nederlandse zorg-professionals."*

Wij zien in de LCH-data dat op 8 september 2020 door het LCH een herzien inkoopformulier voor LCH2020-0152 wordt ondertekend met de verhoogde prijs van € 0,0998 voor de resterende te leveren handschoenen. Het orderbedrag is daardoor verhoogd van € 1.392.000 naar € 1.487.158.[240]

| Order Request Form LCH | 08-sep-20 | | Order date | | FOB | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Exp. delivery date** | **Price ex VAT** | **Total cost** |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 140.600 | 30-06-20 | € 0,09 | € 13.047,68 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 703.000 | 30-06-20 | € 0,09 | € 65.238,40 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 421.800 | 30-06-20 | € 0,09 | € 39.143,04 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 140.600 | 30-06-20 | € 0,09 | € 13.047,68 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 300.000 | 30-08-20 | € 0,10 | € 29.940,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 1.500.000 | 30-08-20 | € 0,10 | € 149.700,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 900.000 | 30-08-20 | € 0,10 | € 89.820,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 300.000 | 30-08-20 | € 0,10 | € 29.940,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 300.000 | 30-12-20 | € 0,10 | € 29.940,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 1.500.000 | 30-12-20 | € 0,10 | € 149.700,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 900.000 | 30-12-20 | € 0,10 | € 89.820,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 300.000 | 30-12-20 | € 0,10 | € 29.940,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 750.000 | 02-03-21 | € 0,10 | € 74.850,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.750.000 | 02-03-21 | € 0,10 | € 374.250,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 2.250.000 | 02-03-21 | € 0,10 | € 224.550,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 750.000 | 02-03-21 | € 0,10 | € 74.850,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 9.400 | | € 0,10 | € 938,12 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 47.000 | | € 0,10 | € 4.690,60 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 28.200 | | € 0,10 | € 2.814,36 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 9.400 | | € 0,10 | € 938,12 |
| | | | **15.000.000** | | **Tot. ordercosts** | **€ 1.487.158,00** |
| Downpayment 23% | 336.864,00 | 9-apr-20 | | | | |
| Downpayment 23% | 348.000,00 | 22-apr-20 | Approval aanvraag door: | | | |
| Payment agreement | 25% upfront, remaining payment per delivery | | | Indiener: | | Functionaris 15 LCH |
| Payment term (days) | 30 | | | | | |
| Other agreed terms | | | | Teamlead: | | Functionaris 15 LCH |
| Delivery condition | FOB | | | | | |
| | Bangkok Suvarnabhumi Airport | | | Procuratie: | | |
| | 999 Moo 1 Nong Prue, Bang Phili | | | | | |
| Named place | Samut Prakan, 10540 | | | Finance: | | Functionaris 27 VWS |

[240] Doc-ID-a283768

Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Ja, goedgekeurd door Assortimentscoorditors.<br>Dit is een aanvulling op een eerdere order. |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Onderdeel van Bunzl Plc |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | ja, bekende leverancier, waar al orders lopen |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | Oorspronkelijk is er een bedrag aanbetaald van 25% (€348,000 van het oude orderbedrag van €1.392.000), verder is er op een eerdere order (LCH2020-086) €336.864 aanbetaald, en dat is na annulering van die order overgeboekt naar LCH2020-0152 | |

Het herziene inkoopformulier is ondertekend door de volgende personen:

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 15 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 15 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | | Niet getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 27 VWS | Getekend | Niet genoemd |

Op basis van het ondertekende herziene inkoopformulier, stellen wij vast dat het LCH hier officieel akkoord gaat met de prijsverhoging.

Uit de e-mail 'LCH2020-0152 -02 Majestic products bv 1800000980' d.d. 10 september 2020 blijkt dat de factuur op die dag ter goedkeuring wordt gestuurd aan Functionaris 27 VWS.[241] Volgens het financieel overzicht van het LCH is de factuur 1800000980 met de verhoogde prijs op 11 september 2020 betaald. Wij stellen vast dat de betaling plaatsvindt nadat de verhoogde prijs formeel is goedgekeurd.

De levering van deelorder LCH2020-0152-03 (1,5 miljoen handschoenen) wordt gefactureerd door Majestic op 5 november 2020 voor een prijs van € 4,99 per dispenser, omgerekend € 0,0998 per handschoen.[242] Deze prijs komt overeen met die overeengekomen op de herziene PO.

De levering van deelorder LCH2020-0152-04 (1,5 miljoen handschoenen) wordt gefactureerd door Majestic op 21 december 2020 voor een prijs van € 5,49 per dispenser, omgerekend € 0,1098 per handschoen.[243] Majestic verhoogt op dat moment voor de tweede keer de prijs.
Uit e-mails binnen de afdeling Finance blijkt dat deze prijsverhoging wederom niet vooraf is overeengekomen en voor het LCH komt als een verrassing:[244]

[241] Doc-ID-a3513208
[242] Doc-ID-a248743
[243] Doc-ID-a8278
[244] Doc-ID-a2105243

*"Heren,*

*Ik krijg voor Order LCH2020-0152 een nieuwe factuur en tot mijn verbazing staat er weer een hogere prijs op dan bij de vorige shipment van deze order. Prijs was eerder 4,99 per 50 stuks en nu 5,49 per 50 stuks.*

*Weten jullie hier meer van of heeft Majestic de prijs verhoogd zonder te informeren (eerder ook gebeurd bij deze order, toen van 4,64 naar 4,99 per 50).*

*Groet,*
Functionaris 25 LCH

De prijsverhoging wordt ook niet door Majestic toegelicht bij het indienen van de factuur.[245]

Het LCH gaat in eerste instantie wederom niet akkoord met de prijsverhoging. Hierop volgend is er discussie tussen Functionaris 15 LCH en Bestuurder 2 Majestic over deze prijsverhoging. B2Maj B2Maj stuurt op 28 december 2020 om 11.45 uur de e-mail met als onderwerp 'RE: [EXTERNAL]Re: Factuur Majestic Products; nr 1800001021' waarin hij onder andere het volgende schrijft [246]:

*"Beste* Functionaris 15 LCH

*Het lijkt mij goed dat we elkaar op korte termijn telefonisch spreken over deze situatie en de resterende zendingen. Het lijkt namelijk dat we in herhaling vallen over prijsaanpassingen en tijdstip van communicatie en dat wil Majestic graag voorkomen. De resterende zendingen van deze order uit april 2020 worden naar onze stellige overtuiging nog duurder dus achten wij het extra belangrijk om daar duidelijke afspraken met elkaar over te maken'*
*'Zoals in eerder e-mails (bijgevoegd d.d. 12 juni en 3 september) door Majestic is aangegeven passen wij de prijsverhoging voor LCH uitsluitend aan met de absolute verhoging die wij krijgen doorbelast van de producent. De heer* Functionaris 1 LCH *en ook jij bent hier in een later stadium mee akkoord gegaan.'*

*Net als LCH willen wij GEEN prijsdiscussies per levering. De situatie met nitrile handschoenen is sinds april 2020 tot vermoedelijk heel 2021 echter dusdanig dat producenten per maand hun prijzen blijven aanpassen. Graag komen wij daarom op korte termijn tot goede afspraken met LCH over de resterende zendingen waarmee we met name prijsdiscussies met elkaar willen voorkomen."*

Functionaris 15 LCH stuurt op 14 januari 2021 om 13:51 uur de e-mail '[EXTERNAL]Annulering restant order LCH2020-0152' naar Bestuurder 2 Majestic In deze e-mail schrijft hij dat het LCH de prijsverhoging voor deelorder LCH2020-0152-04 zal accepteren en betalen. Echter wegens de prijsverhogingen en vertragingen, wil het LCH de resterende leveringen voor order LCH2020-0152 annuleren:

*"Goedemiddag heer* Bestuurder 2 Majestic

*Vanmiddag hadden we een kort overleg rond de situatie van de leveringen van handschoenen vanuit Majestic aan het LCH, conform order LCH2020-0152. We constateerden dat we steeds weer geconfronteerd worden met vertragingen en daaraan gekoppelde prijsverhogingen. Dit is voor het LCH*

[245] Doc-ID-a641573
[246] Doc-ID-a2107622
[247] Doc-ID-a883388

*niet langer acceptabel. We zijn blij te horen dat Majestic voor het restant van de order hoogstwaarschijnlijk in staat is om alternatieve afzet te vinden.*

*Concreet betekent dit dat we de levering van de partij die nu al onderweg is nog zullen accepteren, maar leveringen hierna niet meer. De genoemde partij hoort bij de factuur dd. 21 december 2020, met nummer 18000.1021. We zullen de betaling van deze factuur meenemen in de financiële afrekening. Inclusief de partij die onderweg is, heeft het LCH daarmee 5.748.500 stuks handschoenen afgenomen vanuit de totale bestelling van 15 mio stuks.*

*Omdat het LCH voor de totale order een aanbetaling heeft verricht en nu afziet van een deel van deze order, heeft onze financiële afdeling een overzicht opgesteld van het openstaande saldo, deze is als bijlage meegestuurd. We stellen het op prijs dat u een creditfactuur stuurt voor de hoogte van het openstaande saldo, natuurlijk nadat u de bedragen aan uw kant heeft gevalideerd. Mocht hieraan iets niet kloppen, dan horen we dat graag."*

Hierop volgend vindt er meerdere keren discussie plaats tussen het LCH en Majestic over het annuleren van het restant van de order. Meerdere keren worden er heen en weer voorstellen gedaan over de voorwaarden van het annuleren. Uit een e-mail van Bestuurder 2 Majestic naar Functionaris 15 LCH op 26 maart 2021 blijkt dat er op die dag overeenstemming is bereikt over de finale afhandeling van deze order.[248]

*"Beste* Functionaris 15 LCH

*Bedankt voor je reactie met het beschreven pakket afspraken waar Majestic geheel mee akkoord gaat. Positief om te vernemen dat LCH zonder wijzigingen akkoord gaat met ons voorstel voor opties 1, 3 en 4. Voor optie 2 zullen wij de door LCH voorgestelde route bewandelen en daarmee deze zending zonder tussenkomst van LCH met onze leverancier afwikkelen.*

*Wij ontvangen graag begin volgende week de aangepaste en ondertekende PO's zodat wij vervolgens per ommegaande deze order administratief en financieel kunnen afronden.*

*Uiteraard blijft Majestic beschikbaar voor LCH voor markt-consultatie, advies, kwaliteitscontroles en eventuele toekomstige behoeften.*

*Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*

Bestuurder 2 Majestic

De afspraken hierover komen op het volgende neer:

- De prijsverhoging voor deellevering 4 wordt geaccepteerd door het LCH
- Deellevering 9 voor 3.251.000 handschoenen wordt geannuleerd
- Deelleveringen 13-16 voor 6.000.000 handschoenen worden door het LCH geaccepteerd voor een prijs van € 0,13 per handschoen
- Het LCH zal € 9.616,50 aan transportkosten vergoeden gemaakt voor deelorder LCH2020-0152-09
- Het totaal aantal te leveren handschoenen op order LCH2020-0152 wordt vastgesteld op 11.748.500

[248] Doc-ID-a4965314

- Er zal een nieuwe PO worden gestuurd op basis van deze overeenkomst

Volgens deze afspraken wordt de prijs van een deellevering voor een derde keer verhoogd ten opzichte van een eerder overeengekomen prijs.

In de LCH-data zien wij dat de bovengenoemde afspraken in een herzien inkoopformulier, gedateerd 30 maart 2021, zijn verwerkt.[249] Op het inkoopformulier staan de volgende voorwaarden vermeld:

| Order Request Form LCH | 30-mrt-21 | | Order date | | FOB | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Product details LCH | Category LCH | Product / service details supplier | Quantity | Exp. delivery date | Price ex VAT | Total cost |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 140.600 | 30-06-20 | € 0,09 | € 13.047,68 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 703.000 | 30-06-20 | € 0,09 | € 65.238,40 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 421.800 | 30-06-20 | € 0,09 | € 39.143,04 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 140.600 | 30-06-20 | € 0,09 | € 13.047,68 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 284.250 | 30-08-20 | € 0,10 | € 28.368,15 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 1.421.250 | 30-08-20 | € 0,10 | € 141.840,75 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 852.750 | 30-08-20 | € 0,10 | € 85.104,45 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 284.250 | 30-08-20 | € 0,10 | € 28.368,15 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 150.000 | 30-12-20 | € 0,11 | € 16.470,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 750.000 | 30-12-20 | € 0,11 | € 82.350,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 450.000 | 30-12-20 | € 0,11 | € 49.410,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 150.000 | 30-12-20 | € 0,11 | € 16.470,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 600.000 | 02-03-21 | € 0,13 | € 78.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.000.000 | 02-03-21 | € 0,13 | € 390.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 1.800.000 | 02-03-21 | € 0,13 | € 234.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 600.000 | 02-03-21 | 0,130 | € 78.000,00 |
| 80. Transportkosten | nvt | | 1 | | | € 9.616,50 |
| | | | **11.748.500** | **Tot. ordercosts** | | **€ 1.368.474,80** |
| Downpayment 25% | 336.864,00 | 9-apr-20 | | | | |
| Downpayment 25% | 348.000,00 | 22-apr-20 | Approval aanvraag door: | | | |
| Payment agreement | 25% upfront, remaining payment per delivery | | | Indiener: | | Functionaris 15 LCH |
| Payment term (days) | 30 | | | | | |
| Other agreed terms | | | | Teamlead: | | Functionaris 15 LCH |
| Delivery condition | FOB | | | | | |
| | Bangkok Suvarnabhumi Airport | | | Procuratie: | | |
| | 999 Moo 1 Nong Prue, Bang Phili | | | | | |
| Named place | Samut Prakan, 10540 | | | Finance: | | Functionaris 27 VWS |

Bij de aankoopcriteria staat de volgende toelichting ingevuld.

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Ja, goedgekeurd door Assortimentscoorditors.<br>Dit is een aanvulling op een eerdere order. |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Onderdeel van Bunzl Plc |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | ja, bekende leverancier, waar al orders lopen |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | Oorspronkelijk is er een bedrag aanbetaald van 25% (€348,000 van het oude orderbedrag van €1.392.000), verder is er op een eerdere order (LCH2020-086) €336.864 aanbetaald, en dat is na annulering van die order overgeboekt naar LCH2020-0152, 30-03 order aangepast na overleg tussen leverancier en LCH, aantallen naar beneden en prijzen aangepast, transportkosten worden 50% door ons betaald | |

[249] Doc-ID-a1893776

Dit formulier is als volgt ondertekend:

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 15 LCH | Getekend | 08-apr-21 |
| Team Lead Trade | Functionaris 15 LCH | Getekend | 08-apr-21 |
| Procuratiehouder | | Getekend door Functionaris 27 VWS | 12-apr-21 |
| Finance | Functionaris 27 VWS | | |

Vervolgens stuurt Functionaris 27 VWS op 12 april 2021 de e-mail 'FW: Aangepast orderformulier LCH2020-0152 Majestic' naar CIBG Projectbureau LCH [redacted]@minvws.nl>- waarin hij goedkeuring vraagt voor deze orderaanpassing.[250]

In de e-mail 'FW: REMINDER FW: Aangepast orderformulier LCH2020-0152 Majestic' verleent Functionaris 2 CIBG op 19 april 2021 zijn goedkeuring.[251] .

> *'Bij afwezigheid van* Functionaris 4 CIBG *ben ik akkoord met de order'*

Wij zien in de door ons onderzochte data dat vervolgens op basis van het herziene inkoopformulier een aangepaste PO[252] wordt opgesteld, gedateerd 30 maart 2021. Deze PO wordt door Functionaris 4 Mediq i.o. van Functionaris 1 Mediq getekend.

De PO wordt door Functionaris 21 VWS op 21 april 2021 in de e-mail 'Wijziging order LCH2020-0152'[253] naar F3Maj van Majestic gestuurd tezamen met de annulering van de voorgaande PO.

> *Geachte* Functionaris 3 Majestic
>
> *Vorig jaar april heeft u met het LCH afspraken gemaakt over het leveren van onderzoekshandschoenen.*
>
> *Er is echter met u afgesproken deze order te wijzigen. In de bijlage treft u aan het vervallen Purchase Order formulier en het nieuwe, gewijzigde PO-formulier. Wij willen u vragen beide formulieren te controleren en eventuele afwijkingen te melden aan de afdeling Finance van LCH via een e-mail aan* [redacted]*@lchulpmiddelen.nl. Tot slot vragen we u beide Purchase Orderformulieren te ondertekenen en terug te mailen naar* [redacted]*@lchulpmiddelen.nl.*

[250] Doc-ID-a3321877
[251] Doc-ID-a4008065
[252] Doc-ID-a1364942
[253] Doc-ID-a1874897

Op de herziene PO LCH2020-0152[254] staan de volgende voorwaarden vermeld:

| Order date: | 30-3-2021 | | Reference name: | | Functionaris 15 LCH |
|---|---|---|---|---|---|
| **Ordernumber regel** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** | **Price per unit ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| LCH2020-0152-01 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 140.600 | 30-jun-20 | € 0,0928 | € 13.047,68 |
| LCH2020-0152-02 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 703.000 | 30-jun-20 | € 0,0928 | € 65.238,40 |
| LCH2020-0152-03 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 421.800 | 30-jun-20 | € 0,0928 | € 39.143,04 |
| LCH2020-0152-04 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 140.600 | 30-jun-20 | € 0,0928 | € 13.047,68 |
| LCH2020-0152-05 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 284.250 | 30-aug-20 | € 0,0998 | € 28.368,15 |
| LCH2020-0152-06 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 1.421.250 | 30-aug-20 | € 0,0998 | € 141.840,75 |
| LCH2020-0152-07 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 852.750 | 30-aug-20 | € 0,0998 | € 85.104,45 |
| LCH2020-0152-08 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 284.250 | 30-aug-20 | € 0,0998 | € 28.368,15 |
| LCH2020 0152 09 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 150.000 | 30 dec 20 | € 0,1098 | € 16.470,00 |
| LCH2020-0152-10 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 750.000 | 30-dec-20 | € 0,1098 | € 82.350,00 |
| LCH2020-0152-11 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 450.000 | 30-dec-20 | € 0,1098 | € 49.410,00 |
| LCH2020-0152-12 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 150.000 | 30-dec-20 | € 0,1098 | € 16.470,00 |
| LCH2020-0152-13 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 600.000 | 2-mrt-21 | € 0,1300 | € 78.000,00 |
| LCH2020-0152-14 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.000.000 | 2-mrt-21 | € 0,1300 | € 390.000,00 |
| LCH2020-0152-15 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 1.800.000 | 2-mrt-21 | € 0,1300 | € 234.000,00 |
| LCH2020-0152-16 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 600.000 | 2-mrt-21 | € 0,1300 | € 78.000,00 |
| | 80. Transportkosten | 1 | | | € 9.616,50 |
| | | **11.748.501** | **Total order value excl VAT** | | **€ 1.368.474,80** |
| Downpayment 25% | € 684.864 | | | | |
| Downpayment date | April 2020 | | | | |
| Payment agreement | 25% upfront, remaining payment per delivery | | | | Principal name: |
| Payment term (days) | 30 | | | | Functionaris 1 Mediq |
| Other agreed terms | Revised Purchase Order (PO). This PO replaces the PO dated 20 april 2020, which was revised in September 2020 | | | | |
| Delivery condition | FOB | | | | |
| Named place | Bangkok Suvarnabhumi Airport, 999 Moo 1 Nong Prue, Bang Phili | | | | Supplier name: |
| | Samut Prakan, 10540 | | | | Majestic Products BV |

Bestuurder 2 Majestic stuurt op 23 april 2020 om 15:51 uur de e-mail 'RE: [EXTERNAL]FW: Wijziging order LCH2020-0152'.[255] Bijgevoegd is de door hem ondertekende herziene PO LCH2020-0152.[256] Functionaris 1 Majestic stuurt op 24 april 2020 om 8:30 uur twee e-mails naar de afdeling Finance met bijgevoegd de twee laatste facturen voor deze order.[257] Dat betreft factuur 1800001060[258] voor de laatste levering van 6 miljoen handschoenen voor € 780.000 en factuur 1800001061[259] voor transportkosten van € 9.616,50 [260].

Bestuurder 2 Majestic stuurt op 29 april 2020 om 08:32 uur de e-mail 'RE: [EXTERNAL]FW: Wijziging order LCH2020-0152' naar Functionaris 15 LCH Bijgevoegd is de ondertekende annulering van de oorspronkelijke PO LCH2020-0152:[261]

[254] Doc-ID-a1364942
[255] Doc-ID-a1874443
[256] Doc-ID-a1893019
[257] Doc-ID-a634998-a634999
[258] Doc-ID-a64589
[259] Doc-ID-a645890
[260] Zie ook paragraaf 3.2.2.6
[261] Doc-ID-a1874473

*"Beste* Functionaris 15 LCH

*Zeker. Bij dezen de ondertekende gecancelde PO in de bijlage.*

*Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*

Bestuurder 2 Majestic

De onderstaande tabel toont de tussentijdse prijsverhogingen bij order LCH2020-0152 en de financiële impact hiervan:

| LCH ordernummer | Datum | Prijs | Prijs herzien | % herzien | Aantal | PO april 2020 | PO herzien | Delta |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0152-01 | 17-apr-20 | € 0,0928 | € 0,0928 | 0% | 1.406.000 | € 130.477 | € 130.477 | € 0 |
| LCH2020-0152-05 - 0152-08 | 30-aug-20 | € 0,0928 | € 0,0998 | 8% | 2.842.500 | € 263.784 | € 283.682 | € 19.898 |
| LCH2020-0152-09 - 0152-12 | 30-dec-20 | € 0,0928 | € 0,1098 | 18% | 1.500.000 | € 139.200 | € 164.700 | € 25.500 |
| LCH2020-0152-13 - 0152-16 | 2-mrt-21 | € 0,0928 | € 0,1300 | 40% | 6.000.000 | € 556.800 | € 780.000 | € 223.200 |
| **Totaal** | | | | | **11.748.500** | **€ 1.090.261** | **€ 1.358.858** | **€ 268.598** |
| **Gemiddelde prijs** | | | | | | **€ 0,093** | **€ 0,116** | **25%** |

De gemiddelde prijs per handschoen die het LCH betaalt voor LCH2020-0152 bedraagt door de prijsverhogingen € 0,116, omgerekend 25% hoger dan de oorspronkelijke prijs. Daarmee wordt de maximumprijs overschreden die van toepassing was op het moment dat de order werd geplaatst.

De absolute financiële impact van de prijsverhogingen, berekend als het verschil tussen de prijs op de PO en de betaalde prijs maal het aantal geleverde handschoenen, bedraagt € 268.598.

*Reactie wederhoor Bunzl*

[…] EBBEN [beschrijft] dat de prijzen van twee orders tijdens het proces zijn verhoogd door Majestic vanwege de prijsverhogingen bij de producten (o.a. door een tekort aan grondstoffen). Ook hiervan concludeert EBBEN dat voor de prijsverhogingen akkoord is gegeven binnen het LCH. […]

De prijs van de tweede order, die ook deels is geannuleerd, overschrijdt de maximumprijs die van toepassing was op het moment dat de order is geplaatst. Dit is logisch aangezien de prijzen op de markt heel erg waren gestegen na de plaatsing van de order. Majestic rekende de prijsverhoging zodanig door dat er voor Majestic geen extra fee/marge op de totale order werd gerealiseerd.

### 3.2.2.5 Orderdocumentatie

Zoals beschreven in paragraaf 2.5.6 is er binnen het LCH gebruik gemaakt van verschillende standaarddocumenten bij het tot stand komen en de afwikkeling van een order. Tevens zijn door

de leverancier diverse documenten aangeleverd om aan het LCH te mogen leveren. Deze documenten tezamen vormt de orderdocumentatie van een order. In deze paragraaf beschrijven wij de orderdocumentatie die er binnen het LCH beschikbaar is van deze vijf orders bij Majestic. In de onderstaande tabel staat een overzicht van deze orderdocumentatie:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020 -0100 | LCH2020 -0152 | LCH2020 -0183 | LCH2020 -0195 | LCH2020 -0209 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Offerte | Majestic | Ja, LCH003 | Ja, LCH004 | Ja, LCH012 | Ja, LCH014 | Ja, LCH017 |
| Inkoopformulier | LCH | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja |
| Purchase order | LCH | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja |
| Orderbevestiging | Majestic | Ja, LCH003 | Nee | Ja, LCH012 | Ja, LCH014 | Ja, LCH017 |
| Distribution sheet | LCH | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Majestic | Ja | Ja | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Proforma factuur | Majestic | Ja, LCH003 | Ja, LCH004 | Ja, LCH012 | Ja, LCH014 | Ja, LCH016 |
| Kredietrapportage | Majestic | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja |
| Facturen | Majestic | Ja | Ja | Ja | Ja | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | N.v.t. | N.v.t. | Ja, mondeling | Ja, mondeling | Ja, schriftelijk |

Bij order LCH2020-0100 is de orderbevestiging LCH003 d.d. 14 april 2020 eveneens de offerte LCH003. De voorwaarden van deze order zijn door Functionaris 16 LCH op 13 april 2020 per e-mail reeds de voorwaarden gemaild naar het LCH.

De offerte LCH004 voor order LCH2020-0152 betreft eveneens de pro-formafactuur voor het voorschot. De voorwaarden voor deze order waren door Majestic reeds in offerte LCH002 naar het LCH gestuurd. Voor order LCH2020-0152 zijn er twee herziene inkoopformulieren en PO's opgesteld en getekend in verband met tussentijdse prijsverhogingen en de annulering van een deel van de levering. Deze herziene PO's zijn door ons aangetroffen in de orderdocumentatie.

Bij orders LCH2020-0195 en LCH2020-0209 blijkt de orderbevestiging eveneens de offerte te zijn. Uit de e-mails waarin deze orderbevestigingen zijn gestuurd blijkt dat de voorwaarden van de order reeds zijn overeengekomen.

Bij order LCH2020-0209 is door Majestic dezelfde dag offerte LCH016 gestuurd, waarvan LCH017 een revisie betreft. Bij orders LCH2020-0100 en LCH2020-0183 is door Majestic naast een offerte eveneens een separate orderbevestiging gestuurd. De facturen zijn door ons aangetroffen in zowel de door ons onderzochte data als de data van Mediq.

Wij stellen vast dat van deze vijf orders de relevante orderdocumentatie binnen het LCH beschikbaar is.

### 3.2.2.6 Financiële afhandeling

In deze paragraaf beschrijven wij de financiële afhandeling van de vijf orders. Wij baseren ons voor de beschrijving op relevante e-mails, het financieel overzicht van het LCH, de facturen van Majestic en bankafschriften van Mediq. Zoals toegelicht in de paragraaf 2.5.6 werden de betalingen van

het LCH uitgevoerd door Mediq namens het LCH. Facturen worden alleen betaald door Mediq nadat de Coördinator van het LCH deze heeft goedgekeurd voor betaling.

Op basis van de ondertekende PO's stellen wij vast dat de met Majestic overeengekomen betaalvoorwaarden bij alle vijf orders dezelfde zijn. In de onderstaande tabel staan deze betaalvoorwaarden per order samengevat:[262]

| LCH nummer | Payment agreement | Payment term |
|---|---|---|
| LCH2020-0100 | 50% upfront of full order value, remaining amount per order after goods handover Port Klang | Direct |
| LCH2020-0152 | 25% upfront, remaining payment per delivery | 30 dagen |
| LCH2020-0183 | 50% Deposit, 50% direct after each order has been delivered (payment per order line) | direct |
| LCH2020-0195 | 50% Deposit, 50% direct after each order has been delivered (payment per order line) | direct |
| LCH2020-0209 | 50% Deposit, 50% direct after each order has been delivered (payment per order line) | Direct after delivery |

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.2 staan op de PO LCH2020-0152 de betaalvoorwaarden als volgt omschreven, '25% upfront, remaining payment per delivery'. Op de bijbehorende offerte LCH/004 staan deze echter omschreven als '50% bij opdracht, 50% bij levering Bangkok'. Tezamen met het betaalde voorschot voor LCH2020-0086, welke wordt door geboekt naar LCH2020-0152, komt het betaalde voorschot uit op 49,2%. Wij stellen hieruit vast dat ook bij deze order er een voorschot van 50% is gehanteerd waarbij de resterende 50% dient te worden betaald bij levering.

Op basis van het bovenstaande stellen wij vast dat door het LCH en Majestic bij elke order is overeengekomen dat het LCH een voorschot betaalt ten bedrage van 50% van het orderbedrag zoals vermeld op de pro-formafactuur. De resterende 50% wordt gefactureerd bij de overdracht van de PBM volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden. Het betaalde voorschot wordt verrekend met deze facturen waarbij van elke factuur 50% van het factuurbedrag wordt verrekend. Alle facturen van Majestic zijn direct betaalbaar.

Voor elke order is er door Majestic voor de betaling van het voorschot een pro-formafactuur gestuurd. In de onderstaande tabel staan de pro-formafacturen met factuurdatum en betaaldatum samengevat[263].

| LCH nummer | Factuur | Datum | Factuur bedrag | Betaaldatum | Betaald bedrag | Omschrijving |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0100 | LCH/03 | 14-apr-20 | € 2.970.000 | 15-apr-20 | € 1.485.000 | 50% bij opdracht-50% bij levering |
| LCH2020-0152 | 1270032 | 09-apr-20 | € 556.800 | 09-apr-20 | € 336.864 | vooruitbetaling |
| LCH2020-0152 | LCH/04 | 17-apr-20 | € 1.392.000 | 21-apr-20 | € 348.000 | 50% bij opdracht-50% bij levering met vermelding dat een voorschot van 25% reeds werd voldaan |
| LCH2020-0183 | LCH/12 | 29-apr-20 | $16.560.000 | 29-apr-20 | $8.280.000 | 50% bij opdracht-50% bij levering |
| LCH2020-0195 | LCH/14 | 04-mei-20 | $62.400.000 | 04-mei-20 | $31.200.000 | 50% bij opdracht-50% bij levering |
| LCH2020-0209 | LCH/17 | 11-mei-20 | $60.000.000 | 11-mei-20 | $30.000.000 | 50% bij opdracht-50% bij levering |

De betaaldata zijn door ons geverifieerd op basis van ING-bankafschriften van Mediq en het financieel overzicht van het LCH.

[262] Wij merkten al eerder op dat deze voorwaarden in lijn zijn met hetgeen het LCH is overeengekomen bij andere orders.
[263] Doc-ID-a93977-a283784-a283756-a4772356-a286020-a287235

In het vervolg beschrijven wij welke facturen er zijn gestuurd door Majestic en welke betalingen er door het LCH zijn gedaan voor deze vijf orders. Indien er door ons bijzondere bevindingen zijn gedaan, beschrijven wij deze apart. De onderstaande tabel toont een samenvatting van de bedragen die zijn gefactureerd en betaald voor deze orders.

| LCH nummer | Eerste factuur | Laatste factuur | Proforma factuur Betaald € | Proforma factuur betaald $ | Facturen € | Facturen $ | Betaald € | Betaald $ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0100 | 14-apr-20 | 10-jul-20 | € 1.485.000 | | € 1.637.900 | | € 3.122.900 | |
| LCH2020-0152 | 09-apr-20 | 23-apr-21 | € 684.864 | | € 673.994 | | € 1.358.858 | |
| LCH2020-0183 | 29-apr-20 | 29-jun-20 | | $8.280.000 | | $8.280.000 | | $16.560.000 |
| LCH2020-0195 | 04-mei-20 | 26-jun-20 | | $31.200.000 | | $31.200.000 | | $62.400.000 |
| LCH2020-0209 | 11-mei-20 | 18-jun-20 | | $30.000.000 | | $30.000.000 | | $60.000.000 |
| **Totaal** | | | **€ 2.169.864** | **$69.480.000** | **€ 2.316.261** | **$69.493.335** | **€ 4.486.125** | **$138.973.335** |

Uit ons onderzoek blijkt dat voor de orders LCH2020-0183, LCH2020-0195 en LCH2020-0209 exact de bedragen zijn gefactureerd en betaald zoals overeengekomen op de ondertekende PO's. Wij hebben bij de financiële afhandeling van deze orders geen bijzondere bevindingen gedaan.

Bij orders LCH2020-0100 en LCH2020-0152 blijken er ook betalingen te zijn verricht aan Majestic voor transport -en handelingskosten. Dit betreft additionele kosten die niet zijn overeengekomen in de PO's. Tevens is er bij beide orders sprake van het annuleren van een deel van de order en van tussentijdse prijsverhogingen. Hierdoor komt het bedrag dat is betaald voor deze orders niet overeen met het bedrag op de ondertekende PO's. In de volgende paragrafen lichten wij dit per order toe.

#### 3.2.2.7 Overdracht en transport

In deze paragraaf beschrijven wij onder welke voorwaarden en wanneer de bestelde beschermingsmiddelen zijn geleverd door Majestic aan het LCH. Tevens beschrijven wij op welke wijze vervolgens de beschermingsmiddelen zijn getransporteerd van Azië naar Nederland. Indien er door ons bijzondere bevindingen zijn gedaan dan beschrijven wij deze apart.

Binnen het LCH werd door de afdeling Logistiek gebruikgemaakt van Distribution Sheets waarop de leveringsvoorwaarden staan vermeld, de partij die het transport betaalt, de plaats van overdracht, de modus van transport, de transportroute en het leveringsschema. In de onderstaande tabel staat een samenvatting van de overeengekomen leveringsvoorwaarden met Majestic, zoals genoemd op de Distribution sheets.[264]

[264] Doc-ID-a931064, a427758, a427760, a427775, a427783

| Voorwaarden | LCH2020-0100 | LCH2020-0152 | LCH2020-0183 | LCH2020-0195 | LCH2020-0209 |
|---|---|---|---|---|---|
| Incoterm: | FOB | FOB | FOB | FOB | FOB |
| Plaats van overdracht: | Port Klang, Malaysia | Bangkok, Suvarnabhumi Airport | Shanghai. Pudong Airport | Shanghai. Pudong Airport | Shanghai. Pudong Airport |
| Transportroute: | Port Klang - Schiphol - Vianen | Bangkok - Schiphol - Vianen | Shanghai- Schiphol - Vianen | Shanghai- Schiphol - Vianen | Shanghai- Schiphol - Vianen |
| Transportmiddel: | Vliegtuig | Vliegtuig | Vliegtuig | Vliegtuig | Vliegtuig |
| Betaald door: | LCH | niet ingevuld | LCH | LCH | LCH |
| Delivery address: | Centraal Boekhuis Laanakkerweg Vianen | Centraal Boekhuis Laanakkerweg Vianen | Centraal Boekhuis Laanakkerweg Vianen | Centraal Boekhuis Laanakkerweg Vianen | Centraal Boekhuis Laanakkerweg Vianen |
| Leveringsschema: | 15 mei 20 - 22.500.000 | 30 jun 20 - 1.500.000 | 22 mei 20 - 10.000.000 | 31 mei 20 - 50.000.000 | 15 jun 20 - 75.000.000 |
| | 15 jun 20 - 22.500.000 | 30 jul 20 - 3.000.000 | 30 mei 20 - 10.000.000 | 12 jun 20 - 25.000.000 | 25 jun 20 - 75.000.000 |
| | | 30 aug 20 - 3.000.000 | 8 jun 20 - 10.000.000 | 23 jun 20 - 25.000.000 | |
| | | 30 sep 20 - 7.500.000 | 16 jun 20 - 10.000.000 | 28 jun 20 - 25.000.000 | |
| | | | 21 jun 20 - 6.000.000 | 9 jul 20 - 25.000.000 | |

Bij alle vijf orders is de incoterm FOB overeengekomen en heeft het LCH gepland de beschermingsmiddelen via de luchtbrug naar Nederland te vliegen. Majestic dient volgens deze voorwaarden de beschermingsmiddelen over te dragen op de locaties genoemd bij 'Plaats van overdracht'. Het moment dat Majestic de beschermingsmiddelen op die locatie overdraagt, dient te worden beschouwd als de leverdatum zoals vermeld op de PO's en de Distribution Sheets.

Het transport vanaf die locaties naar Nederland is de verantwoordelijkheid en voor rekening van het LCH.

Voor het in kaart brengen van de goederenoverdracht en het transport van de orders hebben wij relevante e-mails, facturen en de exportdocumentatie van de orders onderzocht. Deze documentatie bestaat voornamelijk uit facturen van de logistiek dienstverlener, Packing lists, Bills of Lading en Commercial invoices van de exporterende partij. Uit ons onderzoek blijkt dat deze vijf orders door Majestic direct zijn doorgeplaatst bij verschillende leveranciers in Azië. Dit betreft voornamelijk leveranciers waarmee Bunzl al langer een handelsrelatie onderhoudt.[265]

In de onderstaande tabel staan de leveringsdata per order samengevat vanaf de plaats van overdracht naar Nederland:

| LCH nummer | Eerste transport | Eerste aankomst | Laatste transport | Laatste aankomst | Totaal besteld | Totaal transport | Per zeevracht | Per luchtvracht |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0100 | 26-mei-20 | 26-mei-20 | 12-jul-20 | 7-aug-20 | 45.000.000 | 44.400.000 | 17.100.000 | 27.300.000 |
| LCH2020-0152 | 19-jul-20 | 23-aug-20 | 16-jan-21 | 12-feb-21 | 15.000.000 | 11.748.500 | 11.748.500 | 0 |
| LCH2020-0183 | 9-jun-20 | 8-jul-20 | 4-jul-20 | 7-aug-20 | 46.000.000 | 46.000.000 | 0 | 46.000.000 |
| LCH2020-0195 | 29-mei-20 | 8-jul-20 | 30-jun-20 | 13-aug-20 | 150.000.000 | 150.000.000 | 150.000.000 | 0 |
| LCH2020-0209 | 12-jun-20 | 16-jun-20 | 6-jul-20 | 13-aug-20 | 150.000.000 | 150.000.000 | 75.000.000 | 75.000.000 |
| **Totaal** | | | | | **406.000.000** | **402.148.500** | **253.848.500** | **148.300.000** |

Volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden heeft het LCH gepland de vijf orders naar Nederland te vliegen. Uit ons onderzoek blijkt echter dat het grootste gedeelte per schip wordt

[265] In ieder geval voor hun betrokkenheid bij het LCH

getransporteerd. Aan ons is verklaard dat men vanaf eind april, nadat de hoogste nood was opgelost, met het transport per schip is begonnen.

Uit ons onderzoek blijkt dat bij de orders LCH2020-0183, LCH2020-0195 en LCH2020-0209 de bestelde aantallen volledig worden geleverd en getransporteerd. Wij constateren tevens dat bij deze orders de mondmaskers begin juli 2020 volledig zijn geleverd door Majestic en dat het afgesproken leveringsschema nagenoeg volledig is gevolgd.

Wij constateren dat er bij order LCH2020-0100 sprake is van een vertraging van ongeveer 4 weken ten opzichte van het afgesproken leveringsschema. Rond 10 juli 2020 zijn er 44,4 miljoen handschoenen geleverd van de bestelde 45 miljoen. De levering van de resterende 600.000 handschoenen wordt geannuleerd in 2021.

Bij order LCH2020-0152 worden er van de bestelde 15 miljoen handschoenen 11,75 miljoen geleverd en getransporteerd. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.4.2 is de levering van de resterende 3,25 miljoen handschoenen formeel geannuleerd. Bij deze order is er sprake van zeer grote vertraging ten opzichte van het afgesproken leveringsschema.

De onderstaande tabel toont de leveringen van deze order, op basis van door ons aangetroffen transportdocumentatie:

| LCH nummer | Datum vertrek | Datum aankomst | Aantal | Aantal cumulatief | Schip | Plaats vertrek | Plaats aankomst |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0152-01 | 19-jul-20 | 23-aug-20 | 1.406.000 | 1.406.000 | ONE CYGNUS V 005W | Laem Chabang | Haven Rotterdam |
| LCH2020-0152-02 | 22-aug-20 | 20-sep-20 | 1.500.000 | 2.906.000 | ONE CRANE | Laem Chabang | Haven Rotterdam |
| LCH2020-0152-03 | 11-okt-20 | 22-nov-20 | 1.342.500 | 4.248.500 | YM WELLNESS | Laem Chabang | Haven Rotterdam |
| LCH2020-0152-05-08 | 26-dec-20 | 30-jan-20 | 1.500.000 | 5.748.500 | ONE IBIS | Laem Chabang | Haven Rotterdam |
| LCH2020-0152-09-012 | 16-jan-21 | 12-feb-21 | 6.000.000 | 11.748.500 | YM WHOLESOME | Laem Chabang | Haven Rotterdam |
| **Totaal** | | | **11.748.500** | | | | |

Wij stellen vast dat alle handschoenen van deze order zijn getransporteerd per schip vanaf de zeehaven Laem Chabang in Thailand naar Rotterdam. Dat komt niet overeen met de leveringsvoorwaarden zoals vermeld op de PO en de Distribution Sheet, waarbij de handschoenen per luchtbrug vanaf vliegveld Suvarnabhumi bij Bangkok naar Schiphol zouden worden gevlogen.

Volgens het overeengekomen leveringsschema diende er eind augustus 2020 15 miljoen handschoenen te zijn geleverd. Op die datum zijn er echter slechts 2,9 miljoen handschoenen geleverd door Majestic. Eind 2020 zijn er 5,7 miljoen handschoenen geleverd. Uiteindelijk levert Majestic 11,75 miljoen handschoenen aan het LCH voor deze order van de bestelde 15 miljoen. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.4.2 wordt de levering van het restant van 3,25 miljoen geannuleerd. Bij deze order stellen wij vast dat er sprake is geweest van significante vertraging ten opzichte van het overeengekomen leveringsschema.

### 3.2.2.8 Kwaliteitsbeoordeling

In deze paragraaf beschrijven wij de kwaliteitsbeoordeling van de bestelde beschermingsmiddelen die zijn geleverd door de leverancier aan het LCH. Tevens beschrijven wij in hoeverre de kwaliteitsdocumentatie per transactie op orde is en welk deel van de order is uitgeleverd. Indien er door ons bijzondere bevindingen zijn gedaan dan beschrijven wij deze apart.

*Reactie wederhoor Bunzl*

[Uit deze paragraaf] volgt dat Bunzl producten van goede kwaliteit heeft geleverd, die vrijwel allemaal ter beschikking zijn gesteld aan de zorginstellingen. Dit geldt in ieder geval ten aanzien van de grote bestellingen van de chirurgische mondmaskers (de volledige levering is vrijgegeven aan de zorg). Ook de volledige levering van onderzoekshandschoenen van order LCH2020-0152 is vrijgegeven aan de zorg. Bij order LCH2020-0100 was er bij een deel van de pallets problemen met een onaangename geur. Die pallets zijn omgeruild. De overige leveringen onderzoekshandschoenen zijn vrijgegeven aan de zorginstellingen.

#### 3.2.2.8.1 LCH2020-0100: Onderzoekshandschoenen (Maleisië)

Order LCH2020-0100 betreft een bestelling onderzoekshandschoenen van het merk M-Safe 4511 en M-Safe 4512 die het LCH plaatste op 14 april 2020 bij Majestic. De onderzoekshandschoenen zijn geproduceerd door Smart Glove in Maleisië. In totaal heeft Majestic 44.095.900 onderzoekshandschoenen geleverd. De leveringen vonden plaats tussen mei 2020 en september 2021.

EBBEN heeft vastgesteld dat Majestic de volgende documenten heeft aangeleverd:

- Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van GX Corporation Sdn Bhd dat hun handschoenen voldoen aan standaarden EN455-1; EN 455-2; EN 455-4;[266]
- Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van GX Corporation Sdn Bhd dat hun producten worden geproduceerd volgens de richtlijn MDD 93/42/EEC;[267]
- EU Type-Examination Certificate (CE-certificering) voor de EN ISO 374-1; EN ISO 374-4; EN ISO 374-5 en EN 420 voor M-Safe 4511 en 4512 uitgegeven door Satra;[268]
- EU Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van Majestic Products B.V. dat hun onderzoekshandschoenen M-Safe 4511 en 4512 voldoen aan de standaarden EN ISO 374-1 en EN ISO 374-5;[269] [270]

[266] Doc-ID-a73360
[267] Doc-ID-a73415
[268] Doc-ID-a73330
[269] Doc-ID-a73307
[270] Doc-ID-a73340

- EU Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van Majestic Products b.v. dat hun onderzoekshandschoenen M-Safe 4511 en 4512 voldoen aan de standaarden EN 455-1, -2, -3 en 4;[271] [272]
- TUV-certificaat op naam van GX Corporation Sdn.Bhd waaruit blijkt dat zij voldoen aan standaard ISO 13485:2016;[273]
- Technical Report uitgegeven door Satra aan GX Corporation met betrekking tot standaard BS EN 374-4:2013;[274]
- Technical Report uitgegevens door Satra aan GX Corporation met betrekking tot standaard BS EN 16523:2015;[275]
- Technical Report uitgegeven door Satra aan GX Corporation met betrekking tot standaard BS EN 374-3:2003;[276]
- Technical Report uitgegeven door Satra aan GX Corporation met betrekking tot standaarden BS EN 420:2003 + A1 2009 en BS EN 16523-1:2015;[277]
- Technical File Evaluation Report van Satra met betrekking tot extension request voor M-safe 4511 en 4512 waarbij volgende standaarden werden gebruikt: EN 420 EN ISO 374-1 EN ISO 374-4, EN ISO 374-5;[278]

Het LCH heeft minimale kwaliteitsvereisten opgesteld waaraan de onderzoekshandschoenen moeten voldoen.[279] EBBEN heeft deze onderzocht en stelt vast dat de documentatie voor order LCH2020-0100 niet volledig is omdat de EN 455-3 ontbreekt.

Het kwaliteitsteam van het RIVM heeft vier lotnummers afgekeurd wegens beschadiging, lekkage, verkleving of een onaangename geur. Bij het deel van de onderzoekshandschoenen met een onaangename geur werden sporen van Naftaleen[280] geconstateerd. In reactie op de bevindingen van het RIVM besluit het LCH op 10 juni 2020 contact op te nemen met Smart Glove om de onderzoekshandschoenen met de onaangename geur nader te laten onderzoeken.[281]

Op 7 juli 2020 rapporteert Smart Glove hun bevindingen via een CAPA-rapportage.[282] In het rapport beschrijven ze dat de oorzaak van de onaangename geur te wijten is aan een chemisch additief dat is gebruikt bij de productie van de handschoenen. In deze rapportage is hierover het volgende opgenomen:[283]

---

[271] Doc-ID-a73293
[272] Doc-ID-a73325
[273] Doc-ID-a73438
[274] Doc-ID-a545225
[275] Doc-ID-a545227
[276] Doc-ID-a545229
[277] Doc-ID-a545230
[278] Doc-ID-a545224
[279] Doc-ID-a959679
[280] Naftaleen is een gevaarlijk stof die wordt gebruikt voor de synthese van ftaalzuuranhydride. Het wordt gebruikt voor de synthese van oplosmiddelen, kunststoffen en brandstoffen.
[281] Doc-ID-a4790439
[282] CAPA staat voor Corrective And Preventive Actions. Het is een methode die organisaties gebruiken om oorzaken van non-conformiteiten of andere ongewenste situaties in beeld te krijgen en waar mogelijk te verbeteren.
[283] Doc-ID-a73445

> *"From the investigation, the bad smell on gloves happened due to the different types of defoaming agent used in both coagulant and latex tank during process which used to eliminate the bubble that cause to pinholes. However, we suspected this defoaming agent react with the product during aging process and cause the unpleasant smell on gloves."*

Smart Glove geeft aan deze batch onderzoekshandschoenen terug te roepen en het LCH hiervoor te crediteren.[284] Een medewerker van het LCH doet daarop een tegenvoorstel door akkoord te gaan met de creditering maar dan tegen de actuele dagprijs, die veel hoger ligt dan de prijs waaraan de goederen werden gekocht.

Smart Glove geeft aan dit niet te willen doen. In plaats daarvan wordt besloten om de onderzoekshandschoenen dan toch via Majestic om te ruilen.[285] EBBEN heeft niet kunnen vaststellen hoeveel onderzoekshandschoenen exact via Majestic zijn geretourneerd aan Smart Glove.

Op basis van een e-mail d.d. 23 juni 2021 blijkt dat er in 2020 al 12 pallets retour zijn gestuurd. Gevolgd door 2 pallets in februari 2021.[286]

Vervolgens ontvangt het LCH een e-mail op 17 augustus 2021 van Majestic. In deze e-mail staat beschreven dat Majestic 8.750 dispensers klaar heeft staan voor verzending. De medewerker van Majestic geeft aan dat het ook niet bij haar bekend is of dit aantal overeenkomt met het aantal dat het LCH heeft geretourneerd.[287]

EBBEN heeft vastgesteld dat de overige leveringen onderzoekshandschoenen zijn vrijgegeven aan de zorginstellingen.[288]

#### 3.2.2.8.2 LCH2020-0152: onderzoekshandschoenen (Thailand)

Order LCH2020-0152 betreft een bestelling onderzoekshandschoenen van het merk M-Safe 246BL Nitril Grippaz die het LCH plaatste op 17 april 2020 bij Majestic. De onderzoekshandschoenen zijn geproduceerd door Covco (HK) in Thailand. In totaal heeft Majestic 11.747.900 onderzoekshandschoenen geleverd. De leveringen vonden plaats tussen oktober 2020 en april 2021.

[284] Doc-ID-a2127415
[285] Doc-ID-a988872
[286] Doc-ID-a988872
[287] Doc-ID-a906303
[288] Wolf: De handschoenen die Majestic leverde werden op basis van de eerder geleverde kwaliteit gecategoriseerd als goed. Hierdoor werd Majestic in de categorie 'Top' ingedeeld en werden de leveringen minder frequent getest. De leveringen onderzoekshandschoenen zijn na juni 2020 niet meer getest door het RIVM op basis van wijzingen in de kwaliteitsprocedure. Dit werd verder afgebouwd in juli en augustus 2020.

EBBEN heeft vastgesteld dat Majestic de volgende documenten heeft aangeleverd:

- EU Type-Examination Certificate (CE-certificering) uitgegeven door Satra aan Majestic waaruit blijkt dat wordt voldaan aan standaarden EN ISO 374-1, EN 374-4, EN 374-5 en EN 420 voor OXXA X-Grippaz-Pro 51-400;[289]
- EU Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van Majestic Products B.V. dat hun onderzoekshandschoenen OXXA X-Grippaz-Pro 54-400 voldoen aan standaarden EN ISO 374-1 en ISO 374-5.[290]

Het LCH heeft minimale kwaliteitsvereisten opgesteld waaraan de onderzoekshandschoenen moeten voldoen.[291] EBBEN heeft deze onderzocht en stelt vast dat de documentatie voor order LCH2020-0152 niet volledig is omdat de DoC voor de EN 455 niet is aangeleverd.

Op basis van de data blijkt dat er in december 2020 contact is geweest tussen het LCH en Majestic om het kwaliteitsdossier compleet te maken. Op 2 december 2020 stuurt Functionaris 28 LCH een e-mail naar Majestic met daarin het verzoek de documentatie (CE, DoC en EN testresultaten) voor de onderzoekshandschoenen op te sturen.[292]

Op 7 december 2020 stuurt Majestic enkele documenten toe.[293] Echter, op 10 december 2020 constateert Functionaris 28 LCH dat de DoC voor de EN 455 nog ontbreekt. [294] EBBEN heeft niet kunnen vaststellen of dit document uiteindelijk nog door Majestic is aangeleverd. Het RIVM heeft de onderzoekshandschoenen niet beoordeeld omdat de eerste leveringen pas aankwamen in oktober 2020. EBBEN heeft vastgesteld dat de volledige levering onderzoekshandschoenen is vrijgegeven aan de zorginstellingen.

#### 3.2.2.8.3 LCH2020-0183, LCH2020-0195, LCH2020-0209: IIR-mondmaskers (China)

Orders LCH2020-0183, LCH2020-0195 en LCH2020-0209 betreffen bestellingen chirurgische mondmaskers van het merk M-Safe type IIR (5053-5055-5057).[295] De bestellingen zijn geplaatst op 20 april 2020, 4 mei 2020 en 10 mei 2020 bij Majestic.

Majestic heeft de bestelling verdeeld onder drie leveranciers in China: Jiangsu Sonacare[296], Crown Name United Co. Ltd. (hierna: Crown Name) en Wuhan Careland Protection Co. Ltd. (hierna: Wuhan Careland).[297] [298]

---

[289] Doc-ID-a73353
[290] Doc-ID-a73367
[291] Doc-ID-a959679
[292] Doc-ID-a751546
[293] Doc-ID-a751546
[294] Doc-ID-a745425
[295] Doc-ID-a4772143: De verschillende typenummers (5053-5055-5057) verwijzen naar de verschillende fabrikanten. 5053 betreft Wuhan Careland, 5055 Crown en 5057 Nantong.
[296] Doc-ID-a63444
[297] Doc-ID-a4812377
[298] Wuhan Careland is een fabrikant en leverancier van PBM aan verschillende industrieën, waaronder de medische, voedselverwerkende, farmaceutische, chemische, elektronica en de horeca. Wuhan Careland is opgericht in 2003 en gevestigd op 179 Fazhan Avenue, Wuhan, China.

Order LCH2020-0183 betreft een bestelling chirurgische mondmaskers die zijn geproduceerd door Jiangsu Sonacare. In totaal heeft Majestic 46.036.000 chirurgische mondmaskers geleverd. De leveringen vonden plaats tussen juli 2020 en augustus 2020.

Order LCH2020-0195 is een bestelling chirurgische mondmaskers die zijn geproduceerd door Jiangsu Sonacare, Crown Name en Wuhan Careland. In totaal heeft Majestic 151.760.00 chirurgische mondmaskers geleverd. De leveringen vonden plaats tussen juli 2020 en augustus 2020.

Order LCH2020-0209 is een bestelling chirurgische mondmaskers die zijn geproduceerd door Crown Name en Jiangsu Sonacare. In totaal heeft Majestic 149.072.600 chirurgische mondmaskers geleverd. De leveringen vonden plaats tussen juli 2020 en in augustus 2020.

EBBEN heeft vastgesteld dat Majestic de volgende documenten heeft aangeleverd:

- EC Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van Wuhan Careland waarin zij stellen dat hun mondmaskers (type HSD-Typ2R) voldoen aan de Europese richtlijn MDD 93/42/EEC en standaard EN14863:2019;[299]
- Certificaat uitgegeven door het Institute of Global Certification waaruit blijkt dat Wuhan Huashida Protective Products Co., Ltd. voldoet aan ISO 13485:2016;[300]
- EC Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van Crown Name Disposable Hygiene Products Fty., Ltd waarin zij stellen dat hun mondmaskers (specificaties: model CN102) voldoet aan de Europese richtlijn 2017/745 (Applicable standards: ISO 13485:2016 – ISO 14971:2019 – ISO 10993-1:2018 – ENISO 10993-5:2009 – ENISO 10993-10:2013 – EN 14683:2019+AC – EN 1041:2008 – EN2973-1:1992 – EN ISO 9073-15-2008 – AN 15223-1: 2016);[301]
- Technical data sheet van het mondmasker CN102 van Crown Name (WH) United Co.,Ltd;[302]
- Certificaat uitgegeven door SGS waaruit blijkt dat Crown Name Disposable Hygiene Products FTY., Ltd. voldoet aan ISO 9001:2015, ISO 13485: 2016, EN IS 13485:2016 en richtlijn 93/42/EEC;[303]
- EC Declaration of Conformity (DoC) uitgegeven door Sungo Europe B.V. waaruit blijkt dat Jiangsu Sonacare Medical Science & Technology Co., Ltd. voldoet aan de EC richtlijn Medical Device Directive (93/42/EEC) inclusief richtlijn 2007/47/EC;[304]
- Testrapport uitgegeven door Pony voor disposable medical mask van Jiangsu Sonacare Medical Science & Technology Co.,Ltd;[305]
- Testrapport uitgegeven door SGS met betrekking tot Jiangsu Sonacare Medical Science & technology;[306]

[299] Doc-ID-a63505
[300] Doc-ID-a63695
[301] Doc-ID-a63539
[302] Doc-ID-a63688
[303] Doc-ID-a63748
[304] Doc-ID-a63552
[305] Doc-ID-a63583
[306] Doc-ID-a63591

- Testrapport uitgegeven door HTT (EN14683:2005) voor Jiangsu Sonacare medical Science &Technology Co.,Ltd;[307]
- EU-conformiteitsverklaring betreffende een eigen verantwoording van Majestic dat het product (M-Safe 5053 disposable chirurgisch mondmasker Type IIR) een CE-markering heeft en voldoet aan Richtlijn 93/42/EEG betreffende medische hulpmiddelen en aan de Europese standaard: EN 14683:2019 (Type IIR)[308]; Dezelfde verklaring bestaat ook voor M-Safe 5055[309] en M-Safe 5057[310];
- Testrapport uitgegeven door SGS (EN14683:2019) voor M-Safe 5053 voor Majestic.[311]
- Diverse rapportages van testinstituut Nelson Labs voor Wuhan Huashida Protective Co., Ltd betreffende BFE-test en Delta P-test[312], Systhetic Blood Penetration Resistance-test[313], Microbial Cleanliness (bioburden);[314]
- Technical Data Specification Sheet van Wuhan Careland Protection Co.,Ltd. voor non-woven face mask 3plies w. earloop[315]

Het LCH heeft minimale kwaliteitsvereisten opgesteld waaraan de chirurgische mondmaskers moeten voldoen.[316] EBBEN heeft deze onderzocht en stelt vast dat de documentatie voor orders LCH2020-0183, LCH2020-0195 en LCH2020-0209 volledig is.

Op 21 juli 2020 keurt het RIVM 7.220.000 chirurgische mondmaskers af. Een functionaris van het kwaliteitsteam van het RIVM stelt dat er tekortkoming zijn bij de gehanteerde testmethoden door de fabrikanten. Daarbij zou onder andere de testrapportages van de onafhankelijke testinstituten en de CE-certificering ontbreken.[317, 318] Tevens zou de plastic neusbeugel niet vormvast zijn.

Op 22 juli 2020 stuurt Functionaris 16 LCH een e-mail naar Functionaris 15 LCH waarin hij aangeeft dat hij niet begrijpt dat het RIVM de chirurgische mondmaskers heeft afgekeurd op grond van ontbrekende documentatie. In de e-mail verklaart hij dat de documenten al eerder met het RIVM heeft gedeeld. Ter onderbouwing stuurt hij een e-mail van 1 juli 2020 door waarin dit wordt bevestigd.[319] Functionaris 15 LCH geeft aan dat hij dit gaat terugkoppelen aan het RIVM. [320]

Vervolgens worden op 28 juli 2020 en 5 augustus 2020 opnieuw twee lotnummers (in totaliteit 3.420.000 chirurgische mondmaskers) afgekeurd op basis van ontbrekende documentatie en vormvastheid.[321]

---

[307] Doc-ID-a63637
[308] Doc-ID-a63511
[309] Doc-ID-a63521
[310] Doc-ID-a63530
[311] Doc-ID-a63569
[312] Doc-ID-a63656
[313] Doc-ID-a63759
[314] Doc-ID-a63663
[315] Doc-ID-a66342
[316] Doc-ID-a959679
[317] Doc-ID-a63885
[318] Doc-ID-a63890
[319] Doc-ID-a981983
[320] Doc-ID-a981989
[321] Wolf

Bij het LCH vindt in die periode een discussie plaats over de wijze waarop het RIVM invulling geeft aan de uitvoering van de tests en de rapportage daarvan. In dat kader stuurt Functionaris 15 LCH op 26 augustus 2020 een document[322] aan Functionaris 1 Fte en Functionaris 3 LCH waarin hij zijn visie geeft op de werkwijze van het RIVM. Het RIVM zou ingaan tegen de CE-normering de is afgegeven door een geaccrediteerd testhuis. De grieven richten zich voor wat betreft de leveringen van Majestic specifiek op de bewering van het RIVM dat de geteste PBM niet vergezeld zouden gaan van de correcte documentatie.

Op basis van het document getiteld 'overzicht vrijgeven lotnummers' waarin de 'On Hold' gezette lotnummers worden bijgehouden, hebben wij vastgesteld dat de door het RIVM afgekeurde chirurgische mondmaskers van Majestic uiteindelijk alsnog door het LCH worden vrijgegeven op grond van 'preferred supplier'.[323] Hierdoor is de volledige levering chirurgische mondmaskers van Majestic ter beschikking gesteld aan de zorginstellingen.

### 3.2.2.9 Afspraken tussen Majestic en haar leveranciers

In deze paragraaf beschrijven wij de afspraken die Majestic heeft gemaakt met haar leveranciers in het kader van deze vijf orders - voor zover wij deze hebben kunnen vaststellen. Wij baseren onze bevindingen op relevante e-mails, verklaringen van betrokkenen, facturen van de betreffende leveranciers en de transportdocumentatie.

Uit ons onderzoek blijkt dat Majestic de producten voor deze orders heeft aangekocht bij leveranciers in Azië, waaronder een aantal 'Preferred suppliers' van de Bunzl-groep, waarmee reeds langer een handelsrelatie bestaat.

De onderstaande tabel toont een overzicht van de contractpartijen van Majestic. Deze partijen factureren aan Majestic en exporteren de goederen uit China. Bij de orders LCH2020-0152, LCH2020-0183, LCH2020-0195-01 en LCH2020-0209-02 blijkt dat de contractpartij de beschermingsmiddelen niet zelf heeft geproduceerd. Bij order LCH2020-0152 betreft de contractpartij de moedermaatschappij van de fabrikant van de geleverde PBM. Bij de overige orders betreft de contractpartij een agent, waarbij wij geen bedrijfsrelatie hebben vastgesteld met de producent. [324]

[322] Doc-ID-a4269357
[323] Doc-ID-a50023

[324] Bij de firma's Smart Glove, Crown Name en Wuhan Careland zijn door het LCH ook rechtstreeks orders geplaatst. Deze orders worden door ons beschreven in de paragrafen 3.2.3 en 3.2.4 (betreffende respectievelijk Fase 3A en Fase 3B van het onderzoek).

| LCH nummer | Leverancier | Adres | Majestic PO nummer | Aantal |
|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0100-01 LCH2020-0100-11 | Smart Glove International Sdn. Bhd. | 42100 Klang, Selangor Darul Ehsan, Maleisië | 126458 | 45.000.000 |
| LCH2020-0152-01 - LCH2020-0152-16 | Covco (H.K.) Ltd. | Suite 2701, 27F, Shui On Centre 6-8 Harbour Road, Waschai, Hong kong | 126434, 126437, 126438, 126439, 126440, 126551 | 15.000.000 |
| LCH2020-0183-01 - LCH2020-0183-05 | Nantong Huishi Import & Export Co. Ltd. | Huaihe Road, Rudong, New Development Zone, Jiangsu, China | 126730, 126731, 126732, 126733, 126734 | 46.000.000 |
| LCH2020-0195-01 | Nantong Huishi Import & Export Co. Ltd. | Huaihe Road, Rudong, New Development Zone, Jiangsu, China | 126763 | 50.000.000 |
| LCH2020-0195-02 | Crown Name United Co. Ltd | Tinyuet Bund Finance Centre, Wuhan, Hubei, 430010, China | 126761 | 25.000.000 |
| LCH2020-0195-03 | Crown Name United Co. Ltd | Tinyuet Bund Finance Centre, Wuhan, Hubei, 430010, China | 126762 | 25.000.000 |
| LCH2020-0195-04 | Wuhan Careland Protection Co. Ltd. | 9F, Building C1, 179 Fazhan Avenue, Wuhan, China | 126759 | 25.000.000 |
| LCH2020-0195-05 | Wuhan Careland Protection Co. Ltd. | 9F, Building C1, 179 Fazhan Avenue, Wuhan, China | 126760 | 25.000.000 |
| LCH2020-0209-01 | Crown Name United Co. Ltd | Tinyuet Bund Finance Centre, Wuhan, Hubei, 430010, China | 126878 | 75.000.000 |
| LCH2020-0209-02 | Nantong Huishi Import & Export Co. Ltd. | Huaihe Road, Rudong, New Development Zone, Jiangsu, China | 126874 | 75.000.000 |

De orders zijn opgedeeld in deelorders afhankelijk van beschikbare 'productie slots' bij de fabrikanten. De orders LCH2020-0195 en LCH2020-0209 worden door Majestic bij meerdere leveranciers in China 'doorgeplaatst'. In de kolom Purchase order staan de PO nummers vermeld waaronder Majestic de orders heeft geplaatst bij de leveranciers.

Uit ons onderzoek blijkt dat Majestic de voorwaarden die zijn overeengekomen met het LCH nagenoeg op dezelfde wijze verwerkt in haar afspraken met haar leveranciers. Door deze zogenaamde 'back to back' constructie verlegt Majestic haar risico's op deze transacties naar het LCH en haar leveranciers:

- De leveringsvoorwaarden zijn dezelfde waardoor Majestic niet verantwoordelijk is voor het transport en daarvoor dus geen kosten maakt;
- De betaalvoorwaarden voor Majestic zijn dezelfde of gunstiger waardoor Majestic haar leverancier pas betaalt nadat de betaling van het LCH is ontvangen;
- Tussentijdse prijsverhogingen van haar leverancier worden door Majestic één op één doorberekend aan het LCH;
- Vertragingen in het leveringsschema tussen Majestic en haar leveranciers zijn automatisch vertragingen in het leveringsschema voor het LCH;
- De valuta waarin de PO is geplaatst door het LCH is dezelfde valuta die Majestic met haar leverancier overeenkomt. In combinatie met dezelfde betaalvoorwaarden wordt daarmee het valutarisico op de transactie volledig afgedekt;
- Uit ons onderzoek blijkt dat er geen boeteclausules door het LCH zijn opgenomen in de PO's met Majestic. Wij zien dus niet dat het LCH boetes op kan leggen bij het niet nakomen van de voorwaarden door Majestic.

Wel zien we een verschil in prijs die wordt betaald. Uit ons onderzoek blijkt dat de prijs die Majestic overeenkomt met haar leveranciers lagers is dan de prijs die werd overeengekomen met het LCH. Hierdoor heeft Majestic op alle vijf orders een brutomarge gemaakt.

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.3 is Majestic verantwoordelijk voor de kwaliteitscontrole bij de orders van de mondmaskers en worden deze uitgevoerd door de QA/QC afdeling van Bunzl

Shanghai. De kosten van deze kwaliteitscontroles zijn voor rekening van Majestic en zijn niet apart doorberekend aan het LCH.

*Reactie wederhoor Bunzl*

- EBBEN stelt dat Majestic nagenoeg dezelfde voorwaarden overeenkomt met haar leveranciers als die zijn overeengekomen met het LCH. EBBEN ziet wel een verschil in de prijs die wordt betaald. Tevens voert Bunzl Shanghai kwaliteitscontroles uit op de leveringen op locatie, waarvoor Majestic de kosten draagt. Door deze zogenaamde 'back to back' constructie verlegt volgens EBBEN Majestic haar risico's op deze transacties naar het LCH en haar leveranciers. Hiermee wekt EBBEN de suggestie dat Majestic's rechtvaardiging voor het rekenen van een marge wegvalt.
- De conclusie van EBBEN ten aanzien van dit punt klopt niet. Majestic was de contracterende partij en liep wel degelijk risico's (die Bunzl hierna uitlegt). De overeenkomsten waren niet 'back to back'. Daarnaast heeft Majestic bij de verschillende producenten op eigen kosten kwaliteitscontroles laten uitoefenen.

De risico's die Majestic liep bestonden uit het volgende:

- Ten eerste liep Majestic liep het risico dat de kwaliteit van de producten ondermaats zou zijn. Mocht de kwaliteit van de producten niet voldoen aan de overeenkomst, dan zou het LCH /Mediq met een vordering kunnen aankloppen bij Majestic. Majestic zou het bedrag vervolgens moeten terugbetalen aan het LCH/Mediq. Vervolgens moest Majestic nog maar zien of het haar zou lukken om deze terugbetaling te verhalen op de Aziatische producenten.
- Een voorbeeld dat dit een reëel risico is, betreft de zaak van de Staat tegen het bedrijf O2 Health. De rechtbank Alkmaar oordeelde dat O2 Health 43 miljoen euro moet terugbetalen aan de Staat omdat de door O2 Health geleverde mondmaskers niet voldoen aan de kwaliteitseisen die de Staat op grond van de koopovereenkomst mocht verwachten. De Staat kon de koopovereenkomst daarom rechtsgeldig ontbinden. Dit betekent dat O2 Health gehouden is om het bedrag dat de Staat aan haar heeft betaald terug te betalen.[325] Voor O2 Health betekent dit een zeker faillissement. Dit voorbeeld laat zien dat er wel degelijk een (groot) risico was dat Majestic liep.
- Bij één transactie van Majestic (order LCH2020-0100) was er bij een deel van de pallets problemen met een onaangename geur. Aangezien Majestic de leverancier was, droeg zij de verantwoordelijkheid voor het omruilen van de handschoenen. Het lukte Majestic in deze zaak om de leverancier te bewegen vervangende onderzoekshandschoenen te verstrekken, maar het risico daarvan lag wel bij Majestic.
- Ten tweede liep Majestic het risico dat de producent niet zou leveren of te laat zou leveren. In een dergelijk geval zou Majestic al een voorschot hebben betaald aan de producent. Het LCH zou dit voorschot aan Majestic hebben betaald. Als de producent niet zou leveren, dan zou Majestic dit bedrag moeten terugbetalen aan het LCH/ Mediq. Majestic moest vervolgens maar zien of zij het door haar betaalde voorschot met succes

[325] Rechtbank Noord-Nederland 21 december 2022, ECLT:NL:RBNHO:2022:11446

terug kon vorderen van de Aziatische leverancier die met de levering al in gebreke was gebleven.

- Er was in die periode sprake van veel vertragingen. Bij een te late levering kon het LCH er ook voor kiezen om de order te annuleren. Dit is ook gebeurd bij order LCH2020-0152 waar van de bestelde 15 miljoenhandschoenen 3,25 miljoen zijn geannuleerd. Majestic kon deze levering echter niet meer (volledig) annuleren bij de leverancier omdat de grondstoffen voor de producten al waren aangekocht. Majestic heeft toen (een deel van) de levering zelf overgenomen voor haar voorraad (om weer door te verkopen aan andere klanten). Dit laat zien dat de overeenkomsten niet 'back to back' waren zoals EBBEN stelt: het LCH kon de order wel annuleren en Majestic niet. Majestic liep dus wel degelijk risico's.
- Ten derde liep Majestic het faillissementsrisico. Mocht de producent in Azië failliet gaan na de aanbetaling, dan was Majestic een concurrente schuldeiser. Majestic had geen zekerheden afgesproken met de leveranciers (dat is ook niet gebruikelijk). Zij zou dan wel de aanbetaling terug moeten betalen aan het LCH/Mediq, maar haar eigen aanbetaling zou zij hoogstwaarschijnlijk niet meer terugkrijgen.
- De risico's die Majestic liep waren extra groot bij de twee grote leveringen van chirurgische mondmaskers (van ongeveer € 60 miljoen ieder). Voor deze leveringen van de chirurgische mondmaskers werkte Majestic namelijk met verschillende producenten/fabrieken per levering omdat dit zulke grote leveringen betroffen. Bij levering LCH2020-0195 werkte Majestic met drie verschillende producenten en bij levering LCH2020-0209 met twee producenten. Dit verhoogde ook het risico dat Majestic liep. Er was een grotere kans dat er wat fout kon gaan. Als er wat fout ging dan verloor Majestic ook een heel groot bedrag (de aanbetaling of het gehele bedrag). Dit rechtvaardigde dat Majestic een marge rekende.

#### 3.2.2.9.1 Afspraken order LCH2020-0100

Bij order LCH2020-0100 zien wij de afspraken tussen Majestic en haar leverancier bevestigd in e-mails, facturen van de leverancier aan Majestic en de transportdocumentatie. Uit ons onderzoek blijkt dat Majestic de levering van order LCH2020-0100 op 14 april 2020 via purchase order 126458 doorplaatst bij de firma Smart Glove.

Dit blijkt onder ander uit de e-mail 'LCH orders' van F3Maj naar een medewerker van Neele-Vat over het transport van de order:[326]

*Dear* Functionaris 3 Neele-Vat
*Please find below the details you asked for in relation to the shipment for LCH order nr: LCH2020-0100.*

[326] Doc-ID-a2179785

| Majestic Products | PO Number Majestic | Vendor |
|---|---|---|
| LCH2020-0100-01 | 126458 | Smart Glove |
| LCH2020-0100-02 | 126458 | Smart Glove |
| LCH2020-0100-03 | 126458 | Smart Glove |
| LCH2020-0100-04 | 126458 | Smart Glove |
| LCH2020-0100-05 | 126458 | Smart Glove |
| LCH2020-0100-06 | 126458 | Smart Glove |
| LCH2020-0100-07 | 126458 | Smart Glove |
| LCH2020-0100-08 | 126458 | Smart Glove |

*Contact person of the supplier:* F2SmartGlove *@smartgloveintl.com*

*As for the LCH-2020-086 order in your mail: This order is no longer valid as this has become part of the LCH2020-100 order.*

*Further more we would like to inform you that other shipments should be FOB Bangkok.*
*This relates to the LCH order LCH2020-152 from supplier Covco producing Grippaz gloves.*
*Details and contact about these shipment will follow later.*

*In case you need more information please do not hesitate to contact me either by mail or mobile:*

*Met vriendelijke groet, kind regards,*

Functionaris 3 Majestic

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.4.1 correspondeert Functionaris 16 LCH namens Majestic, op 9 juni 2020 om 13:10 uur met een vertegenwoordiger van Smart Glove over de prijzen die Majestic betaalt. Smart Glove vraagt in deze e-mail de prijs te verhogen naar $ 0,065 per stuk (omgerekend € 0,057) voor de resterend te leveren handschoenen.[327]

*"Hi* Functionaris 16 LCH
*Per our tele-conversation, I was seeking approval from costing team on June pricing for you.*

*Costing team has come back with special consideration of $65/1,000 pcs. We could not maintain price at $42.50 as our input costs had increased tremendously. Can you accept this new price proposal for us to move forward?*
*Thank you and have a pleasant day ahead.*
*Best Regards*

Functionaris 1 Smart Glove

Op basis van de e-mail blijkt dat Majestic tot 9 juni 2020 een prijs betaalt van $ 0,0425 per handschoen (omgerekend circa € 0,037).

Deze prijzen zien wij bevestigd in 'Commercial invoices' van Smart Glove aan Majestic voor deze order.

In de transportdocumentatie van de firma verantwoordelijk voor het transport van deze order naar Nederland zijn deze 'Commercial invoices' bijgevoegd. Op deze 'Commercial invoices' staan de

[327] Doc-ID-a4790439

prijzen van $ 0,0425 en $ 0,065 genoemd, zoals beschreven in de e-mail d.d. 9 juni 2020. Tevens staan op deze facturen de overige inkoopvoorwaarden die Majestic is overeengekomen met Smart Glove vermeld.

Ter illustratie, tonen wij hierna de twee 'Commercial invoices', 200980 & 201086, van Smart Glove waarop de prijzen, het factuurnummer, het PO nummer en de overige voorwaarden staan vermeld.

'Commercial invoice 200908' d.d. 27 May 2020, betreft een factuur voor de levering van 3,9 miljoen handschoenen onder deelorder LCH2020-0100-04.[328] Op deze factuur is te zien dat de prijs per carton van 1.000 handschoenen $ 42,50 bedraagt, omgerekend $ 0,0425 per stuk.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Bill to:** | PORT OF RECEIPT: PORT KLANG MALAYSIA | INVOICE NO. | 200908 | 27-May-20 | |
| MAJESTIC PRODUCTS BV | PORT OF LOADING: PORT KLANG MALAYSIA | PO NO. | 126458 | 14-Apr-20 | |
| POSTBUS 80, 3200 AB, | PORT OF DISCHARGE: ROTTERDAM, NETHERLANDS | TERM | INITIAL PAYMENT 50% | | |
| SPIJKENISSE, NETHERLAND | OCEAN VESSEL: YANTIAN V 100 W | | PAYMENT PER SHIPMENT 50% | | |
| ATTN. Functionaris 16 LCH | | REMARKS | EX WORK | | |

| No. | Customer code | Description of goods | Quantity CTN | Price (USD/ctn) | Amount |
|---|---|---|---|---|---|
| 1) | | **JO: PGMAG0001** | | | |
| | | 9" (3.5 MILL) POWDER FREE NITRILE FINGER TEXTURED | | | |
| | | TEAL BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | SMALL 195.000 PCS | 195 | 42,50 | $8.287,50 |
| 2) | | **JO: PGMAG0005** | | | |
| | | 9" (3.5 MILL) POWDER FREE NITRILE FINGER TEXTURED | | | |
| | | TEAL BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | MEDIUM 210.000 PCS | 210 | 42,50 | $8.925,00 |
| | | X-LARGE 435.000 PCS | 435 | 42,50 | $18.487,50 |
| 3) | | **JO: PGMAG0006** | | | |
| | | 9" (3.5 MILL) POWDER FREE NITRILE FINGER TEXTURED | | | |
| | | TEAL BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | SMALL 70.000 PCS | 70 | 42,50 | $2.975,00 |
| | | MEDIUM 15.000 PCS | 15 | 42,50 | $637,50 |
| | | LARGE 25.000 PCS | 25 | 42,50 | $1.062,50 |
| | | X-LARGE 435.000 PCS | 435 | 42,50 | $18.487,50 |
| 4) | | **JO: PGMAG0007** | | | |
| | | 9" (3.5 MILL) POWDER FREE NITRILE FINGER TEXTURED | | | |
| | | TEAL BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | SMALL 535.000 PCS | 535 | 42,50 | $22.737,50 |
| | | MEDIUM 60.000 PCS | 60 | 42,50 | $2.550,00 |
| | | LARGE 1.000.000 PCS | 1000 | 42,50 | $42.500,00 |
| 5) | | **JO: PGMAG0008** | | | |
| | | 9" (3.5 MILL) POWDER FREE NITRILE FINGER TEXTURED | | | |
| | | TEAL BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | SMALL 215.000 PCS | 215 | 42,50 | $9.137,50 |
| | | MEDIUM 245.000 PCS | 245 | 42,50 | $10.412,50 |
| 6) | | **JO: PGMAG0009** | | | |
| | | 9" (3.5 MILL) POWDER FREE NITRILE FINGER TEXTURED | | | |
| | | TEAL BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | MEDIUM 460.000 PCS | 460 | 42,50 | $19.550,00 |
| | | **GRAND TOTAL** | **3.900** | | **$165.750,00** |
| | **TOTAL 60 PALLETS - LCH2020-0100-04** | | | | |
| | SHIPPER & MANUFACTURER: PLATINUM GLOVES INDUSTRIES SDN BHD | | | | |

[328] Doc-ID-a30711

EBBEN
PARTNERS

'Commercial invoice 201086 d.d. 27 June 2020' betreft een factuur voor de levering van 6,6 miljoen handschoenen voor deelorder LCH2020-0100-10.[329] Op deze factuur staat dat de prijs per carton van 1.000 handschoenen $ 65,00 bedraagt, omgerekend $ 0,065 per stuk.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Bill to:** | | PORT OF RECEIPT: PORT KLANG MALAYSIA | INVOICE NO. | 201086 | 27-Jun-20 |
| MAJESTIC PRODUCTS BV | | PORT OF LOADING: PORT KLANG MALAYSIA | PO NO. | 126458 | 14-Apr-20 |
| POSTBUS 80, 3200 AB, | | PORT OF DISCHARGE: ROTTERDAM, NETHERLANDS | TERM | INITIAL PAYMENT 50% | |
| SPIJKENISSE, NETHERLAND | | OCEAN VESSEL: YANTIAN V 100 W | | PAYMENT PER SHIPMENT 50% | |
| ATTN. Functionaris 16 LCH | | | REMARKS | EX WORK | |
| **No.** | **Customer code** | **Description of goods** | **Quantity CTN** | **Price (USD/ctn)** | **Amount** |
| 1) | | **JO: PGMAJ0003** | | | |
| | | 9" (3.5 MILL) POWDER FREE NITRILE FINGER TEXTURED | | | |
| | | TEAL BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE TEAL BLUE | | | |
| | | SMALL 895.000 PCS | 895 | 65,00 | $58.175,00 |
| 2) | | **JO: PGMAJ0010** | | | |
| | | BABY BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | X-LARGE 49.000 PCS | 49 | 65,00 | $3.185,00 |
| 3) | | **JO: PGMAJ0011** | | | |
| | | BABY BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | X-LARGE 106.000 PCS | 106 | 65,00 | $6.890,00 |
| 4) | | **JO: PGMAJ0012** | | | |
| | | BABY BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | MEDIUM 376.000 PCS | 376 | 65,00 | $24.440,00 |
| | | LARGE 705.000 PCS | 705 | 65,00 | $45.825,00 |
| | | X-LARGE 188.000 PCS | 188 | 65,00 | $12.220,00 |
| 5) | | **JO: PGMAJ0013** | | | |
| | | BABY BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | LARGE 785.000 PCS | 785 | 65,00 | $51.025,00 |
| 6) | | **JO: PGMAJ0014** | | | |
| | | BABY BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | LARGE 532.000 PCS | 532 | 65,00 | $34.580,00 |
| | | X-LARGE 340.000 PCS | 340 | 65,00 | $22.100,00 |
| 7) | | **JO: PGMAJ0008** | | | |
| | | BABY BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE BABY BLUE | | | |
| | | X-LARGE 500.000 PCS | 500 | 65,00 | $32.500,00 |
| 8) | | **JO: PGMAJ0004** | | | |
| | | TEAL BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE TEAL BLUE | | | |
| | | SMALL 1.253.000 PCS | 1253 | 65,00 | $81.445,00 |
| | | MEDIUM 532.000 PCS | 522 | 65,00 | $33.930,00 |
| 9) | | **JO: PGMAJ0001** | | | |
| | | TEAL BLUE DISPOSABLE GLOVES - M SAFE TEAL BLUE | | | |
| | | SMALL 149.000 PCS | 149 | 65,00 | $9.685,00 |
| | | LARGE 200.000 PCS | 200 | 65,00 | $13.000,00 |
| | | **GRAND TOTAL** | **6.600** | | **$429.000,00** |
| | **TOTAL 60 PALLETS - LCH2020-0100-10** | | | | |
| | SHIPPER & MANUFACTURER: PLATINUM GLOVES INDUSTRIES SDN BHD | | | | |

Uit de hier boven getoonde facturen leiden wij af dat Majestic de betaalvoorwaarde **'50% initial payment, payment per shipment 50%'** is overeengekomen. De prijzen van $ 0,0425 en $ 0,065 per handschoen, zoals beschreven in de e-mail, staan op beide facturen vermeld.

[329] Doc-ID-a877226

Op basis van het deelordernummer dat op de factuur van de leverancier wordt vermeld, hebben wij de factuur geïdentificeerd die hiervoor door Majestic aan het LCH werd gestuurd.

Majestic stuurt voor de bovenstaande Commercial invoice 200908 d.d. 27 mei 2020, de factuur 1800000890 d.d. 2 juni 2020 naar het LCH.[330] Dit betreft een factuur voor € 257.400 voor de levering van 3,9 miljoen handschoenen M Safe 4512 voor € 0,066 per stuk. Het deelordernummer LCH2020-0110-04 staat op de factuur.

Majestic stuurt voor de bovenstaande Commercial invoice 201086 d.d. 27 juni 2020, de factuur 1800000959 d.d. 29 juni 2020 naar het LCH.[331] Dit betreft een factuur voor € 528.000 voor de levering van 6,6 miljoen handschoenen M Safe 4512 voor € 0,08 per stuk. Het deelordernummer LCH2020-0110-10 staat op de factuur.

Als incoterm staat Ex Works genoemd op de facturen van Smart Glove aan Majestic. Dat houdt in dat Majestic verantwoordelijk is om de handschoenen op te halen bij de fabriek van Smart Glove. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.3 is door het LCH met Majestic de leveringsvoorwaarde FOB met locatie Port Klang Maleisië overeengekomen, waardoor Majestic de handschoenen dient af te leveren op die locatie en daarvoor ook de kosten dient te dragen.

Uit ons onderzoek blijkt echter dat Majestic aan Smart Glove vraagt de handschoenen af te leveren op een door het LCH gevraagde locatie en dat de kosten daarvoor worden doorberekend aan het LCH. Majestic stuurt hiervoor facturen voor een bedrag van $ 13.335 aan het LCH. Wij stellen vast dat Majestic geen transportkosten heeft gemaakt voor deze order.

### Resumé order LCH2020-0100

Op basis van de bovengenoemde documentatie en e-mail correspondentie, stellen wij vast dat Majestic deze order heeft doorgeplaatst bij Smart Glove onder PO nummer 126458. De betaalvoorwaarden zijn dezelfde als die Majestic met het LCH is overeengekomen.

Zoals beschreven zijn de leveringsvoorwaarden verschillend, echter blijkt uit ons onderzoek dat in de praktijk het LCH de handschoenen ophaalt bij de fabriek van Smart Glove en daarvoor de kosten draagt. De leveringsvoorwaarde Ex Works zoals vermeld op de factuur van Smart Glove is in de praktijk ook door Majestic toegepast naar het LCH.

De prijs die Majestic betaalt aan Smart Glove is lager dan de prijs die zij factureren aan het LCH, waardoor er een marge wordt gemaakt.

Waar het LCH € 0,066 betaalt aan Majestic bij het afsluiten van de order, betaalt Majestic aan haar leverancier omgerekend € 0,038 per handschoen. Na de prijsverhoging rond 10 juni 2020 betaalt het LCH € 0,08 aan Majestic en betaalt Majestic omgerekend € 0,058 per handschoen aan Smart Glove. De totale marge bedraagt circa € 1.078.123.

[330] Doc-ID-a278325
[331] Doc-ID-a278293

De onderstaande tabel toont een overzicht van voorwaarden zoals overeengekomen door Majestic met het LCH en haar leverancier.

| LCH nummer | Majestic PO nummer | Leverancier | Betaal-voorwaarden | Leverings-voorwaarden | Aantal | LCH prijs | Majestic prijs | Marge p/s | Marge totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0100-01 - LCH2020-0100-05 | 126458 | Smart Glove | Initial payment 50% Per shipment 50% | ExWorks | 16.900.000 | € 0,066 | € 0,038 | € 0,028 | € 474.105 |
| LCH2020-0100-06 - LCH2020-0100-11 | 126458 | Smart Glove | Initial payment 50% Per shipment 50% | ExWorks | 27.500.000 | € 0,080 | € 0,058 | € 0,022 | € 604.018 |
| **Totaal** | | | | | **44.400.000** | | | | **€ 1.078.123** |

De marge is berekend op basis van de werkelijk geleverde hoeveelheid van 44,4 miljoen handschoenen. Vanaf deelorder LCH2020-0100-06 wijzigt de marge van Majestic vanwege de prijsverhoging die Smart Glove doorvoert.

Van de bestelde 45 miljoen handschoenen worden er 600.000 niet geleverd door Majestic. Deze levering wordt in juni 2021 definitief geannuleerd door het LCH en het teveel betaalde voorschot wordt verrekend. Dit is door ons nader toegelicht in paragrafen 3.2.2.6 en 3.2.2.7.

### 3.2.2.9.2 Afspraken order LCH2020-0152

Uit ons onderzoek blijkt dat Majestic deze order doorplaatst bij de firma Covco (H.K.) Ltd. gevestigd in Hong Kong. Dit betreft de holdingmaatschappij van de werkelijke fabrikant van de handschoenen in Thailand. Dat is de firma Covco Ltd. gevestigd op 200/3 A.E.House Building, Soi Ramkhamhaeng 4, Ramkhamhaeng Rd., Suanluang in Bangkok, Thailand.

Wij zien onder andere op de documenten 'BL PO#126434'[332] en 'Packing List PO#126434'[333] bevestigd dat Covco (H.K.) Ltd. de contractpartij is. Dit betreft transportdocumentatie van PO 126434, welke hoort bij de deelorders LCH2020-0152-01 en LCH2020-0152-02.

Functionaris 16 LCH stuurt op 26 mei 2020 om 15:25 uur de e-mail 'RE: Laatste status Majestic Gloves (Maleisië / Zuid Oost Azië)' naar diverse personen binnen het LCH betrokken bij de logistiek. [334] In deze e-mail staan de PO nummers van Majestic vermeld achter elke LCH deelorder:

Functionaris 1 Fte

*Dank voor de complete update!*
*FOB Bangkok zijn de volgende zending(en):*

| *Ordernumber LCH (Dutch Government)* | *PO Number Majestic* | *Inspection Bunzl / HQTS* | *Vendor* | | *ETD* | *Total Volumes* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *LCH2020-0152-01* | *126434* | *Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office* | *Covco* | *Covco / Grippaz Gloves* | *30-6-2020* | *In total 15 million pcs* |

[332] Doc-ID-a4964813
[333] Doc-ID-a4964814
[334] Doc-ID-a2187164

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0152-02 | 126434 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-6-2020 | |
| LCH2020-0152-03 | 126437 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-6-2020 | |
| LCH2020-0152-04 | 126437 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-6-2020 | |
| LCH2020-0152-05 | 126438 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-7-2020 | |
| LCH2020-0152-06 | 126438 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-7-2020 | |
| LCH2020-0152-07 | 126439 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-7-2020 | |
| LCH2020-0152-08 | 126439 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-7-2020 | |
| LCH2020-0152-09 | 126440 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-8-2020 | |
| LCH2020-0152-10 | 126440 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-8-2020 | |
| LCH2020-0152-11 | 126651 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-8-2020 | |
| LCH2020-0152-116 | 126651 | Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office | Covco | Covco / Grippaz Gloves | 30-8-2020 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *LCH2020-0152-12* | *126651* | *Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office* | *Covco* | *Covco / Grippaz Gloves* | *30-9-2020* | |
| *LCH2020-0152-13* | *126651* | *Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office* | *Covco* | *Covco / Grippaz Gloves* | *30-9-2020* | |
| *LCH2020-0152-14* | *126651* | *Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office* | *Covco* | *Covco / Grippaz Gloves* | *30-9-2020* | |
| *LCH2020-0152-15* | *126651* | *Covco needs to send Samples from each production to Shanghai Bunzl Office* | *Covco* | *Covco / Grippaz Gloves* | *30-9-2020* | |

*En ook LCH2020-0086.* Functionaris 24 LCH *heeft deze order(s) geplaatst, zal hem even vragen naar de laatste status.*

Functionaris 16 LCH

Op basis van e-mails van Bestuurder 2 Majestic over deze order met medewerkers van het LCH in juni en september 2020, leiden wij af dat er door Majestic een marge is gemaakt.

In diverse e-mails schrijft Bestuurder 2 Majestic direct dat er sprake is van een fee/marge voor Majestic. Zo schrijft hij op 12 juni 2020 in de e-mail 'gewijzigde levertijd LCH2020-0152 en extreme marktsituatie nitril handschoenen' [335]:

> *Mochten wij onverhoopt toch een prijsverhoging voorgeschoteld krijgen op deze order en deze niet of niet volledig van tafel krijgen, informeren wij LCH direct. Wij vertrouwen op jullie begrip dat wij deze prijsverhoging gaan doorbelasten aan LCH. Hierbij zeggen wij LCH toe dat Majestic de prijsverhoging dusdanig doorbelast aan LCH dat er voor Majestic* ***geen extra fee/marge*** *op de totale order wordt gerealiseerd. Het percentage prijsverhoging dat LCH doorbelast krijgt, zal daarmee altijd lager zijn dan wat Majestic krijgt.*

In de e-mail 'RE: [EXTERNAL] Prijsverhoging handschoenen Majestic'[336] op 3 september 2020 schrijft Bestuurder 2 Majestic

> *Wij hebben dat namelijk ook gedaan bij de fabrikant want prijzen aanpassen op een lopende order accepteren wij, in een normale situatie nooit. Helaas was onze reactie aan u niet anders geweest dan nu, omdat het nog altijd geen normale situatie is. Dus wij hebben deze hogere prijzen geaccepteerd en deze deels aan u doorberekend. Deels, want wij hebben net als bij een eerdere LCH nitrile order onze procentuele prijsverhoging NIET volledig doorberekend aan LCH. Het handhaven van de (absolute) fee waarmee wij initieel hebben gerekend is wederom voor ons leidend geweest in de berekening van de*

[335] Doc-ID-a882409
[336] Doc-ID-a4957416

*nieuwe prijs per handschoen/dispenser. Wij kunnen deze prijs daarom niet aanpassen zoals u vraagt. Mogelijk is dit voor u nog steeds niet acceptabel en zullen wij verder met elkaar in discussie moeten gaan hoe we hier uit gaan komen. Wij hopen echter op uw begrip gezien de uitzonderlijke situatie.*

Wij hebben in de aan ons ter beschikking gestelde data geen facturen aangetroffen van Covco aan Majestic. Via 'Vragenlijst EBBEN' werden deze bij Bunzl opgevraagd. In 'Verklaring Bunzl' gaat Bunzl niet in op dit verzoek. Wel geeft zij aan dat er voor het berekenen van de marges 'reguliere rekenmodellen' zijn gebruikt.

Resumé order LCH2020-0152

Voor order LCH2020-152 hebben wij kunnen vaststellen dát er marges zijn gemaakt door Majestic, wij hebben echter niet kunnen vaststellen wat de omvang van deze marges is geweest. Uitgaande van de verklaring dat Bunzl bij de berekening van haar marges 'reguliere rekenmodellen' gebruikte, gaan wij ervan uit dat de marges van dezelfde ordergrootte zullen zijn geweest als bij de andere orders, waarvan wij de brutomarges wel hebben kunnen vaststellen aan de hand van de aangetroffen documenten.

In paragraaf 3.2.2.9.6 hebben wij de marge van Majestic op deze order ingeschat op basis van het marge % dat wij hebben gezien op de handschoenen order LCH2020-0100.

### 3.2.2.9.3 Afspraken order LCH2020-0183

Uit ons onderzoek blijkt dat Majestic de order LCH2020-0183 doorplaatst bij de firma Nantong Huishi Import and Export Co. Ltd gevestigd in Rudong, China. Wij zien Nantong Huishi onder andere genoemd op facturen van Neele-Vat en de exportdocumentatie van deze order als de exporterende partij.[337] Op basis hiervan stellen wij vast dat Nantong Huishi de contractpartij is van Majestic. Zoals vermeld in de inleiding, levert Nantong Huishi eveneens mondmaskers aan Majestic voor de orders LCH2020-0195-01 en LCH2020-0209-01.

Nantong Huishi is echter geen fabrikant van mondmaskers en heeft de productie uitbesteed. Als zodanig lijkt Nantong Huishi ook geen vaste leverancier van Bunzl te zijn. Uit ons onderzoek is niet gebleken waarom deze firma tussen de fabrikant en Majestic in zit.

Uit onder andere het HQTS inspectierapport H-20053806 d.d. 7 juni 2020, blijkt dat de productie wordt gedaan door de firma Jiangsu Sonacare Medical Science & Technology Co. Ltd. Dit rapport betreft de kwaliteitsinspectie van 10.000.000 mondmaskers voor deelorder LCH2020-0183-02 (PO 126731).[338] Jiangsu Sonacare is een fabrikant van diverse beschermingsmiddelen gevestigd op North of Weihe Road, West of Taihangshan Road, Rudong Economic Development Zone, Nantong, Jiangsu, 226400 in China. Uit de brief 'aanmelding medisch hulpmiddel klasse 1' van het CIBG[339] blijkt dat de officiële vertegenwoordiger van Jiangsu Sonacare in Nederland de firma Sungo Europe B.V., gevestigd in Amsterdam, is.

[337] Doc-ID-a375903
[338] Doc-ID-a94168
[339] Doc-ID-a63552

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.2 is de PO LCH2020-0183 gesplitst in vijf deelorders op basis van de verschillende leverdatums. Uit inspectierapporten van HQTS, foto's van verpakkingen, transportdocumenten en e-mails blijkt dat Majestic de order aan Nantong Huishi eveneens opdeelt in vijf aparte PO's met de nummers 126730, 126731, 126732, 126733 en 126734. De PO's komen qua aantallen en levertijden exact overeen met de deelorders die zijn overeengekomen met het LCH op PO LCH2020-0183.

Ter illustratie tonen wij hieronder de e-mail 'Re: IIR Maskers, 10 miljoen' van Functionaris 16 LCH naar Functionaris 2 Fte op 20 mei 2020 om 22:11 uur.[340] In deze e-mail schrijft Functionaris 16 LCH het PO nummer van Majestic achter de LCH deelorder:

> *"Hi* Functionaris 2 Fte / Bestuurder Neele-vat
>
> *Wellicht ten overvloede, maar eind van de maand staat het volgende klaar en dat moet dan ook echt weg (ivm ruimte).*
>
> *LCH2020-0183-01 126730 GHH / Sonacare. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory*
> *LCH2020-0183-02 126731 GHH / Sonacare. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory*
> *LCH2020-0183-03 126732 GHH / Sonacare. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory*
> *LCH2020-0183-04 126733 GHH / Sonacare. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory*
> *LCH2020-0183-05 126734 GHH / Sonacare. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory*
> *LCH2020-0195-01 126763 GHH / Sonacare. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory*
>
> *totaal 96 miljoen IIR maskers.*
>
> *LCH2020-0195-02 126761 Crownname. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory*
> *LCH2020-0195-03 126762 Crownname. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory*
>
> *totaal 50 miljoen IIR maskers.*
>
> *Dit betreft 5166 m3 (volgens mij dus 86x 40HQ containers). Zorgen jullie er echt voor dat deze containers beschikbaar zijn?*
> *De volgende 150 miljoen maskers zijn namelijk klaar rond 10-15 juni. Leverancier heeft niet zulke magazijnen om dit op te slaan, vandaar mijn verzoek om alvast eerder te gaan laden (indien mogelijk).*
>
> *Gr.*
> Functionaris 16 LCH

Wij hebben in de door ons onderzochte data geen facturen aangetroffen van Nantong aan Majestic met betrekking tot order LCH2020-0183. Echter bij PO LCH2020-0209-02 blijkt dat Nantong Huishi de productie heeft uitbesteed aan Jiangsu Sonacare. In ons onderzoek naar PO LCH2020-0209-02, vinden wij de facturen van Nantong Huishi aan Majestic voor de levering van 75 miljoen mondmaskers van hetzelfde type als gekocht via PO LCH2020-0183.[341] Op deze facturen staat een inkoopprijs van $0,32 vermeld, en de overige inkoopvoorwaarden die Majestic is overeengekomen met Nantong Huishi. Aangezien er slechts anderhalve week tijd zit tussen beide PO's, vinden wij het aannemelijk dat Majestic en Nantong Huishi dezelfde voorwaarden zijn

[340] Doc-ID-a2179062
[341] Voor deze facturen verwijzen wij naar paragraaf 3.2.2.9.5.

overeengekomen bij PO LCH2020-0183. Als wij deze inkoopprijs aanhouden voor de berekening van de bruto marge van Majestic op deze order, komen wij op een bedrag van $ 1.840.000.

Resumé order LCH2020-0183

Op basis van de bovengenoemde documentatie en relevante e-mail correspondentie, stellen wij vast dat Majestic deze order heeft doorgeplaatst bij Nantong Huishi onder dezelfde leveringsvoorwaarden als die met het LCH zijn overeengekomen.

De prijs en betaalvoorwaarden die Majestic is overeengekomen met Nantong Huishi zijn echter anders dan die overeengekomen met het LCH. Waar het LCH $ 0,36 betaalt aan Majestic, betaalt Majestic aan Nantong Huishi hoogstwaarschijnlijk $ 0,32 per handschoen. Hierdoor wordt door Majestic een marge gemaakt van $ 1.840.000.

Het LCH betaalt aan Majestic een voorschot van 50% en de resterende 50% bij aflevering in Shanghai. Majestic betaalt een voorschot van 30% aan Nantong Huishi en de resterende 70% bij aflevering in Shanghai. Hieruit blijkt dat Majestic gunstiger betaalvoorwaarden heeft onderhandeld met haar leverancier.

#### 3.2.2.9.4 Afspraken order LCH2020-0195

Uit ons onderzoek blijkt dat Majestic, de levering van order LCH2020-0195 heeft doorgeplaatst bij drie leveranciers in China waarbij iedere leverancier een deelorder ontvangt voor de levering van 50 miljoen mondmaskers. Het betreft de onderstaande leveranciers en deelorders:

**Deelorder LCH2020-0195-01** voor 50 miljoen IIR-mondmaskers wordt bij Nantong Huishi Import and Export Co. Ltd. geplaatst onder PO nummer 126763. Nantong Huishi levert eveneens mondmaskers aan Majestic voor de orders LCH2020-0183 en LCH2020-0209.

**Deelorders LCH2020-0195-02 en LCH2020-0195-03** voor totaal 50 miljoen IIR-mondmaskers worden bij Crown Name geplaatst onder de PO nummers 126761 en 126762.[342]

**Deelorders LCH2020-0195-04 en LCH2020-0195-05** voor 50 miljoen IIR-mondmaskers worden bij Wuhan Careland geplaatst onder de PO nummers 126759 en 126760.[343]

Uit onder andere e-mails, facturen van bovenstaande leveranciers en transportdocumentatie blijkt dat de voorwaarden die Majestic overeenkomt met haar leveranciers grotendeels dezelfde zijn als diegene die gelden tussen Majestic en het LCH. Wij stellen vast dat er echter wel een andere prijs per mondmasker is overeengekomen. In het vervolg lichten wij kort per leverancier toe wat de gemaakte afspraken zijn.

---

[342] Het LCH plaatst eveneens orders rechtstreeks bij Crown Name voor de levering van isolatiejassen. Dit betreft onder andere orders waarbij F4LCH, F16LCH en F24LCH afspraken hebben gemaakt over commissies ten gunste van Majestic. Deze worden door ons beschreven in paragraaf 3.2.3.

[343] Het LCH plaatst eveneens orders rechtstreeks bij Wuhan Careland voor de levering van mondmaskers en isolatiejassen. Deze worden door ons beschreven in paragraaf 3.2.4.

*Afspraken met Nantong Huishi voor deelorder LCH2020-0195-01*

Uit ons onderzoek blijkt dat, evenals bij PO LCH2020-0183, Majestic de order LCH2020-0195-01 doorplaatst bij Nantong Huishi, die de productie vervolgens uitbesteed aan Jiangsu Sonacare. Het betreft een order voor de levering van 50 miljoen mondmaskers.

Op onder andere facturen van Neele-Vat, die het transport naar Nederland regelen, staat Nantong Huishi genoemd als de exporterende partij van deelorder LCH2020-0195-01.[344]
In de LCH-data vinden wij het HQTS pre-shipment inspection report H-20053262 d.d. 29 mei 2020.[345] Dit betreft de kwaliteitsinspectie van 50 miljoen mondmaskers voor order LCH2020-0195-01 (PO 126763) bij de fabrikant Jiangsu Sonacare Medical Science & Technology Co. Ltd.

Tevens verwijzen wij naar de e-mail 'Re: IIR Maskers, 10 miljoen' d.d. 20 mei 2020 van Functionaris 16 LCH aan Functionaris 2 Fte Hierin schrijft Functionaris 16 LCH het PO nummer van Majestic en de fabrikant achter het LCH-ordernummer.

*'LCH2020-0195-01 126763 GHH / Sonacare. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory'*

Op basis van het bovenstaande stellen wij vast dat de productie van order LCH2020-0195-01 is uitgevoerd door Jiangsu Sonacare onder PO 126763.

In ons onderzoek naar PO LCH2020-0209-02, vinden wij de facturen van Nantong Huishi aan Majestic voor de levering van 75 miljoen mondmaskers van hetzelfde type als gekocht via PO LCH2020-0195-01. Ook bij PO LCH2020-0209-02 blijkt dat Nantong Huishi de productie heeft uitbesteed aan Jiangsu Sonacare. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.9.3 staan op deze facturen de inkoopvoorwaarden die Majestic is overeengekomen met Nantong Huishi.

Hieruit blijkt dat Majestic $ 0,32 per mondmasker betaalt aan Nantong Huishi op basis van FOB met locatie Shanghai. Nantong Huishi vraagt een voorschot van 30% waarbij de resterende 70% direct dient te worden betaald bij aflevering. Aangezien er slechts een week tijd zit tussen beide PO's, vinden wij het aannemelijk dat Majestic en Nantong Huishi dezelfde voorwaarden zijn overeengekomen bij PO LCH2020-0195-01.

*Afspraken met Crown Name voor deelorders LCH2020-0195-02 & LCH2020-0195-03*

Op basis van e-mails, inspectierapporten en exportdocumentatie van deelorders LCH2020-0195-02 en LCH2020-0195-03, stellen wij vast dat Majestic deze heeft doorgeplaatst bij Crown Name via de PO's 126761 en 126762. Opgeteld gaat het om de levering van 50 miljoen mondmaskers.

Uit ons onderzoek blijkt dat de 50 miljoen mondmaskers van deze deelorders zijn getransporteerd per schip vanaf de zeehaven in Wuhan naar Rotterdam en dat Crown Name deze aflevert bij de haven.

[344] Doc-ID-a237264
[345] Doc-ID-a92239
[346] Doc-ID-a2179062

In het HQTS-inspectierapport H20053259 d.d. 28 mei 2020, zien wij dat 25 miljoen mondmaskers worden getest bij Crown Name, in opdracht van Bunzl.[347] Het PO nummer 12671 staat vermeld in het rapport. In het HQTS-inspectierapport H20053263 d.d. 30 mei 2020, zien wij eveneens dat 25 miljoen mondmaskers worden getest bij Crown Name, in opdracht van Bunzl. Het PO nummer 12672 staat vermeld in het rapport.[348]

Tevens verwijzen wij naar de e-mail 'Re: IIR Maskers, 10 miljoen' d.d. 20 mei 2020 van Functionaris 16 LCH aan Functionaris 2 Fte[349] Hierin schrijft Functionaris 16 LCH de PO nummers van Majestic en de fabrikant achter de LCH-ordernummers LCH2020-0195-02 en LCH2020-0195-03.

*LCH2020-0195-02 126761 Crownname. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory*
*LCH2020-0195-03 126762 Crownname. Should be HQTS/Bunzl 24/7 in factory*

Wij hebben in de aan ons ter beschikking gestelde data geen facturen aangetroffen van Crown Name aan Majestic voor order LCH2020-0195. Via 'Vragenlijst EBBEN' werden deze bij Bunzl opgevraagd. In 'Verklaring Bunzl' gaat Bunzl niet in op dit verzoek. Wel geeft zij aan dat er voor het berekenen van de marges 'reguliere rekenmodellen' zijn gebruikt.

Crown Name staat binnen het LCH bekend als een vaste leverancier van Bunzl en heeft eveneens rechtstreeks isolatiejassen aan het LCH geleverd. Dit betreft vijf orders voor de inkoop van isolatiejassen, rechtstreeks geplaatst bij Crown Name.

Bedrijfsvertrouwelijke informatie

Van deze orders beschikken wij over de PO's en de facturen van Crown Name aan het LCH. Hierop zien wij welke betaal – en leveringsvoorwaarden werden afgesproken met Crown Name door F4LCH, F16LCH en F24LCH. De betaalvoorwaarden staan bij alle PO's omschreven als '*Payment: 50% advance, 50% before shipment*'. De leveringsvoorwaarden staan omschreven als 'Exwork'. Wij verwijzen hiervoor naar paragraaf 3.2.3.

Aangezien het LCH bij elke order een voorschot van 50% is overeengekomen waarbij de resterende 50% direct bij levering dient te worden betaald, vinden wij het aannemelijk dat Majestic dezelfde betaalvoorwaarden is overeengekomen.

### *Afspraken met Wuhan Careland[350] over orders LCH2020-0195-04 en LCH2020-0195-05*

Op basis van e-mails, facturen van Wuhan Careland en exportdocumentatie, stellen wij vast dat Majestic de levering van deze orders heeft geplaatst bij Wuhan Careland via de PO's 126759 en 126760.

[347] Doc-ID-a551062
[348] Doc-ID-a551973
[349] Doc-ID-a2179062
[350] Wuhan Careland levert via de PO's LCH2020-0144 d.d. 20 april 2020 en LCH2020-0164 d.d. 22 april 2020 eveneens rechtstreeks mondmaskers aan het LCH. Dit betreft een levering van 24 miljoen mondmaskers voor $ 0,36 per stuk. Deze worden door ons beschreven in paragraaf 3.2.4.

Hierna beschrijven wij de documentatie waaruit blijkt dat deze orders zijn geplaatst bij Wuhan Careland en onder welke voorwaarden.

Een medewerker van Wuhan Careland stuurt op 15 juni 2020 de e-mails 'Shipping Advice for PO# : LCH2020-0195-04 INV # W2020-272A /B/C HSD-TYP2R'[351] en 'Shipping Advice for PO# : LCH2020-0195-04 INV # W2020-272D/E/F HSD-TYP2R'[352] naar Functionaris 16 LCH

In deze e-mails informeert Wuhan Careland Functionaris 16 LCH over het geplande transport en de openstaande facturen voor deelorder LCH2020-0195-04. Er wordt verzocht de openstaande $ 950.400 voor deze leveringen te betalen.

Bijgevoegd zijn zes Commercial invoices (W202–272A, W2020-272B, W2020-272C, W2020-272D, W2020-272E, W2020-272F)[353], de bijbehorende Packing lists[354] en de Bills of Lading SHANEEK64439[355] & SHANEEK64440[356]. De Commercial invoices zijn de facturen die Wuhan Careland stuurt naar Majestic voor de levering van de mondmaskers.

Ter illustratie voegen wij hieronder de e-mail 'Shipping Advice for PO# : LCH2020-0195-04 INV # W2020-272D/E/F HSD-TYP2R' van Wuhan Careland aan Functionaris 16 LCH toe:[357]

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *The container for S/C NO. EX20WH-296 (your PO#: LCH2020-0195-04) has been loaded.*
> *Please see attached shipping document and details as below. We would appreciate your earliest arrangement on the balance payment of $950,400.00. Thank you!*
>
> *PO# : LCH2020-0195-04*
> *INV NO.: W2020-272D*
> *CONTAINER NO.: EGHU9629450 (1 ctn=10boxes of testing samples was placed by the container door as attached picture) HBL : SHANEEK64440*
> *ETD WUHAN : JUN 12,2020*
> *VESSEL : XINDONGFANG6 2009E*
> *ETA ROTTERDAM: JUL 23,2020*
> *AMOUNT USD633,600.00 (BALANCE PAYMENT IS USD316,800.00)*
>
> *PO# : LCH2020-0195-04*
> *INV NO.: W2020-272E*
> *CONTAINER NO.: TCLU9330634*
> *HBL : SHANEEK64440*
> *ETD WUHAN : JUN 12,2020*
> *VESSEL : XINDONGFANG6 2009E*
> *ETA ROTTERDAM: JUL 23,2020*
> *AMOUNT USD633,600.00 (BALANCE PAYMENT IS USD316,800.00)*

[351] Doc-ID-a4820921
[352] Doc-ID-a4821054
[353] Doc-ID-a4820951-4820917-4820954-4821109-4821103-4821107
[354] Doc-ID-a4820918-4820916-4820952-4821126-4821127-4821116
[355] Doc-ID-a4820992
[356] Doc-ID-a4821134
[357] Doc-ID-a4821054

EBBEN
PARTNERS

| | |
|---|---|
| *PO# :* | *LCH2020-0195-04* |
| *INV NO.:* | *W2020-272F* |
| *CONTAINER NO.:* | *EITU1562881* |
| *HBL :* | *SHANEEK64440* |
| *ETD WUHAN :* | *JUN 12,2020* |
| *VESSEL :* | *XINDONGFANG6 2009E* |
| *ETA ROTTERDAM:* | *JUL 23,2020* |
| *AMOUNT* | *USD633,600.00 (BALANCE PAYMENT IS USD316,800.00)* |

*Best regards,*

Functionaris 2 Wuhan Careland

Ter illustratie tonen wij de 'Commercial invoice W2020-272D d.d. 4 juni 2020'.[358] Dit betreft een factuur voor de levering van 1,76 miljoen mondmaskers voor deelorder LCH2020-0195-04 (Majestic PO 126759). Wij stellen vast dat de voorwaarden op de overige Commercial invoices die Wuhan Careland naar Functionaris 16 LCH stuurt op 15 juni 2020 voor LCH2020-0195-04, dezelfde zijn als die genoemd op W2020-272D.

| | | |
|---|---|---|
| **To M/S:** | **Invoice No:** | W2020-0272-D |
| **MAJESTIC PRODUCTS BV** | **Date:** | 2020.04.06 |
| **JAN CAMPERTLAAN 6** | **S/C No.:** | EX20WH-296 |
| **3201 AX, SPIJKENISSE** | **PO #:** | 126759 |
| **THE NETHERLANDS** | **LCH NO:** | LCH2020-0195-04 |
| From: WUHAN, CN | To: ROTTERDAM, NL | |
| **Marks & numbers** | **Quantities and Descriptions** | **Amount** |
| | DISPOSABLE PROTECTIVE PRODUCTS | |
| PO-NO 126759 | 40505300 M-safe Disposable face mask with earloops in blue, | FOB WUHAN |
| ART-NO: | Type IIR, HSD-TYP2R, 50 pcs/box, 2000 pcs/ctn | |
| TYPE: | Product Type: HSD-TYP2R | |
| QTY: PIECES | 880 CTNS 1,760,000 PCS @USD 720.0000/ CTN | $633.600,00 |
| GW: KG | 40505300 M-safe Disposable face mask with earloops in blue, | |
| NW: KG | Type IIR, HSD-TYP2R, 50 pcs/box, 500 pcs/ctn | |
| | Product Type: HSD-TYP2R | |
| | 1 CTNS 500 PCS | FREE OF CHARGE |
| | **TOTAL:** | **$633.600,00** |
| Packed in 881 CTNS only. | AS PER PO# 126759 LCH NO. LCH2020-0195-04 | |
| CONTAINER NO: EGHU9629450 | ON BOARD DATE: JUN 12, 2020 COUNTRY OF ORIGIN: CHINA | |
| Terms of Payment: 50% payment to be made upon order confirmation and | | |
| 50% balance payment to be made upon the cargo arriving at Shanghai Warehouse. | | |
| The deposit( USD316,800.00) there which has been paid already on MAY 07, 2020 | | |

Op de factuur wordt $ 633.600 gefactureerd voor de levering van 1,76 miljoen mondmaskers. Majestic betaalt dus per mondmasker $ 0,36 aan Wuhan Careland.

[358] Doc-ID-a4821109

Op de factuur staan de betaalvoorwaarden als volgt omschreven *'50% payment to be made upon order confirmation and 50% balance payment to be made upon the cargo arriving at Shanghai Warehouse.'*

Op de PO LCH2020-0195 staan de betaalvoorwaarden omschreven als *'50% deposit, 50% direct after delivery'*.

Uit de factuur blijkt dat Wuhan Careland de mondmaskers aflevert op basis van incoterm FOB bij het magazijn van BeConnected bij vliegveld Pudong Shanghai. Hiervoor worden geen kosten in rekening gebracht.

Dit is conform de leveringsvoorwaarden zoals genoemd op PO LCH2020-0195 die zijn omschreven als *'Delivery condition: FOB, Named place: All-Link, NO 62, Jinwen Road, Pudong, Shanghai.*

Als betaaldatum van het voorschot staat op deze factuur 7 mei 2020 genoemd. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.6 heeft het LCH op 7 mei 2020 het voorschot van $31.200.000 betaald aan Majestic. Wij stellen vast dat de betalings-en leveringsvoorwaarden dezelfde zijn als die Majestic is overeengekomen met het LCH voor deze order.

### Resumé order LCH2020-0195

De onderstaande tabel toont een overzicht van voorwaarden zoals overeengekomen door Majestic met het LCH en haar leverancier.

| LCH nummer | Majestic nummer | Leverancier | Betaal-voorwaarden | Leverings-voorwaarden | Aantal | LCH prijs | Majestic prijs | Marge p/s | Majestic marge |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0195-01 | PO 126763 | Nantong Huishi | 30% advance<br>70% against AWB | FOB Shanghai | 50.000.000 | $0,416 | $0,32 | $0,096 | $4.800.000 |
| LCH2020-0195-02 | PO 126761 | Crown Name | 50% advance<br>50% before shipment | Exworks | 25.000.000 | $0,416 | $0,36 | $0,056 | $1.400.000 |
| LCH2020-0195-03 | PO 126762 | Crown Name | 50% advance<br>50% before shipment | Exworks | 25.000.000 | $0,416 | $0,36 | $0,056 | $1.400.000 |
| LCH2020-0195-04 | PO 126759 | Wuhan Careland | 50% upon delivery Shanghai | FOB Shanghai | 25.000.000 | $0,416 | $0,36 | $0,056 | $1.400.000 |
| LCH2020-0195-05 | PO 126760 | Wuhan Careland | 50% upon delivery Shanghai | FOB Shanghai | 25.000.000 | $0,416 | $0,36 | $0,056 | $1.400.000 |
| **Totaal** | | | | | **150.000.000** | | | | **$10.400.000** |

Toelichting bij de tabel:
Van de PO's bij Crown Name hebben wij in de onderzochte data niet de inkoopprijs van Majestic aangetroffen. Voor de onderbouwing van de door Majestic gerealiseerde marge rekenen wij met dezelfde inkoopprijs die Majestic op dat moment had afgesproken met Wuhan Careland. De Majestic-prijs voor deelorder LCH2020-0195-01 is gebaseerd op de inkoopprijs bij Nantong Huishi in het kader van order LCH2020-0209.

### 3.2.2.9.5 Afspraken order LCH2020-0209

Uit onder andere e-mails, facturen, inspectierapporten en transportdocumentatie, blijkt dat Majestic deze order doorplaatst bij twee leveranciers in China, waarbij beide leveranciers een deelorder ontvangen van 75 miljoen mondmaskers. Deelorder LCH2020-0209-01 voor 75 miljoen mondmaskers type M- Safe 5055 wordt onder PO 126878 geplaatst bij Crown Name. Deelorder

LCH2020-0209-02 voor 75 miljoen mondmaskers wordt onder PO 126874 geplaatst bij Nantong Huishi.

Zoals reeds beschreven, levert Nantong Huishi eveneens mondmaskers voor de orders LCH2020-0183 en LCH2020-0195-01. Crown Name levert eveneens mondmaskers voor de orders LCH2020-0195-02 en LCH2020-0195-03.

*Afspraken met Crown Name voor order LCH2020-0209-01*

Op onder andere facturen van Neele-Vat, Sea Way Bills en Packing lists staat Crown Name genoemd als de exporterende partij van order LCH2020-0209-01.[359] Een medewerker van Neele-Vat stuurt op 2 juni 2020 om 13:31 uur de e-mail 'RE: LCH2020-0209: Majestic Products B.V. – Luchtvracht' naar diverse medewerkers van het LCH en Neele-Vat.[360] In deze e-mail informeert zij hen dat order LCH2020-0209-01 per luchtvracht zal worden vervoerd en de boeking voor zeevracht dient te worden geannuleerd. In de kolom 'Shipper' staat expliciet genoemd dat Crown Name de exporterende partij is:

"Hi Functionaris 32 LCH

Wil je Majestic informeren dat leverancier dit moet aanmelden voor AIR ipv Ocean.
Ik annuleer alle boekingen bij ocean mbt deze LCH2020-0209-01 nummers;

| Status | Schedule Accepted | Total Cbm | Agent | Agent Reference | Client | Client Reference | Shipper | Product Ready | POL | ETD | POD | ETA | Vessel | Carrier | Purchase Contract | #Cont | TEU |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| New | - | 546.12 | Topocean Consolidation Service (China) Ltd, Nanjing Branch | WB10420166 | Mediq Nederland B.V. | LCH2020-0209-01A | CROWN NAME (WH) UNITED CO.,LTD | - | Wuhan (CNWUH) | 12-06-2020 | Rotterdam (NLRTM) | 28-07-2020 | COSCO SHIPPING SAGITTARIUS | Evergreen Shipping Agency (NL) B.V. | - | 9 | 18 |
| New | - | 546.12 | Topocean Consolidation Service (China) Ltd, Nanjing Branch | WB11292211 | Mediq Nederland B.V. | LCH2020-0209-01B | CROWN NAME (WH) UNITED CO.,LTD | - | Wuhan (CNWUH) | 16-06-2020 | Rotterdam (NLRTM) | 30-07-2020 | CMA CGM CHILE | Evergreen Shipping Agency (NL) B.V. | - | 9 | 18 |
| New | - | 485.44 | Topocean Consolidation Service (China) Ltd, Nanjing Branch | WB94531677 | Mediq Nederland B.V. | LCH2020-0209-01C | CROWN NAME (WH) UNITED CO.,LTD | - | Wuhan (CNWUH) | 19-06-2020 | Rotterdam (NLRTM) | 29-07-2020 | EVER GREET | Evergreen Shipping Agency (NL) B.V. | - | 8 | 16 |
| New | - | 546.12 | Topocean Consolidation Service (China) Ltd, Nanjing Branch | WB94616524 | Mediq Nederland B.V. | LCH2020-0209-01D | CROWN NAME (WH) UNITED CO.,LTD | - | Wuhan (CNWUH) | 23-06-2020 | Rotterdam (NLRTM) | 04-08-2020 | COSCO SHIPPING NEBULA | Evergreen Shipping Agency (NL) B.V. | - | 9 | 18 |
| New | - | 535.44 | Topocean Consolidation Service (China) Ltd, Nanjing Branch | WB94702428 | Mediq Nederland B.V. | LCH2020-0209-01E | CROWN NAME (WH) UNITED CO.,LTD | - | Wuhan (CNWUH) | 26-06-2020 | Rotterdam (NLRTM) | 05-08-2020 | EVER GENIUS | Evergreen Shipping Agency (NL) B.V. | - | 9 | 18 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | 44 | 88 |

Groet,
Functionaris 1 Neele-Vat

Het PO nummer 126878 staat vermeld op het inspectierapport QCHS202006109 d.d. 8 juni 2020 van Bunzl Shanghai[361] en de verpakkingen van de mondmaskers die horen bij LCH2020-0209-

[359] Doc-ID-a901023
[360] Doc-ID-a2445624
[361] Doc-ID-a94624

01.[362] Het inspectierapport betreft de kwaliteitsinspectie van 15 miljoen mondmaskers op 8 juni 2020 door de QA/QC afdeling van Bunzl Shanghai in de Jiahua fabriek van Crown Name.

Het PO nummer 126878 wordt ook genoemd op het HQTS-inspectierapport 200538008 d.d. 8 juni 2020 van Bunzl Shanghai[363] en de verpakkingen van de mondmaskers die horen bij LCH2020-0209-01. Dit inspectierapport betreft de kwaliteitsinspectie van de volledige 75 miljoen mondmaskers op 8 juni 2020 bij Crown Name.

Op basis van de bovengenoemde documentatie stellen wij vast dat Crown Name de contractpartij is van Majestic via PO 126878. Wij hebben in de aan ons ter beschikking gestelde data geen facturen aangetroffen van Crown Name aan Majestic. Via 'Vragenlijst EBBEN' werden deze bij Bunzl opgevraagd. In 'Verklaring Bunzl' gaat Bunzl niet in op dit verzoek. Wel geeft zij aan dat er voor het berekenen van de marges 'reguliere rekenmodellen' zijn gebruikt.

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.9.4 levert Crown Name eveneens rechtstreeks aan het LCH. Bij deze orders zijn door F4LCH, F16LCH en F24LCH commissieafspraken gemaakt ten gunste van Majestic.

*Afspraken met Nantong Huishi voor order LCH2020-0209-02*

Uit ons onderzoek blijkt dat Majestic de deelorder LCH2020-0209-02 doorplaatst bij de firma Nantong Huishi via de PO 126874. Uit inspectierapporten, facturen van Nantong Huishi aan Majestic en de exportdocumentatie van deze order blijkt dat zij de exporterende partij zijn. Op basis daarvan stellen wij vast dat Nantong Huishi de formele contractpartij van Majestic is.

Evenals bij orders LCH2020-0183 en LCH2020-0195-01 blijkt dat Nantong Huishi de productie heeft uitbesteed aan Jiangsu Sonacare.

De firma BeConnected begeleidt voor het LCH de export en het transport naar Nederland voor deze order. Bij de facturen voor hun dienstverlening, zijn tevens de facturen van Nantong Huishi aan Majestic bijgevoegd. Ter illustratie tonen wij hieronder de voorwaarden zoals vermeld op een van de facturen, dit betreft 'Invoice MT126874-1-5'.[364]

[362] Doc-ID-a94668 en 94035
[363] Doc-ID-a551838
[364] Doc-ID-a31966

EBBEN
PARTNERS

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Messers:** | | | **Invoice No:** | MT126874-1-5 |
| **Majestic Products BV** | | | **Date:** | 2020-06-11 |
| **Conradweg 10** | | | **Order No.:** | PO 126874 / |
| **4612 PD, BERGEN OP ZOOM** | | | | LCH2020-0209-02 |
| **NEDERLAND** | | | **Port of Loading:** | Shanghai |
| **Port of Discharge:** | | | **Final Destination:** | |
| **Description** | **ORDER NO** | **Quantity** | **Unit price/FOB/ USD** | **Amount / USD** |
| disposebal medical mask | PO 126874 / | 420.000 | $0,32 | $134.400,00 |
| | LCH2020-0209-02 | | | |
| **TOTAL:** | | | | **$134.400,00** |
| Payment term: 30% advance, 70% against AWB/BL | | | | |
| CONFIRMED | | | | |

Op deze factuur staan de prijs, het LCH-ordernummer, het Majestic PO nummer, de betaalvoorwaarden en de leveringsvoorwaarden vermeld die zijn overeengekomen tussen de partijen. Nantong Huishi rekent $ 0,32 per mondmasker aan Majestic. Majestic brengt voor deze order $ 0,40 per mondmasker in rekening aan het LCH.

Majestic betaalt een voorschot van 30% en de resterende 70% bij aflevering op locatie Shanghai op basis van incoterm FOB. Deze betaalvoorwaarden zijn gunstiger dan de voorwaarden die Majestic is overeengekomen met het LCH, aangezien het LCH een voorschot van 50% dient te betalen aan Majestic.

In de data treffen wij het HQTS pre-shipment inspection report H-20060545 aan d.d. 10 juni 2020.[365] Dit betreft de kwaliteitsinspectie van 25 miljoen mondmaskers voor order LCH2020-0209-02 (PO 126874) bij de fabrikant Jiangsu Sonacare Medical Science & Technology Co. Ltd. Jiangsu Sonacare is dezelfde fabrikant die ook voor orders LCH2020-0183 en LCH2020-0195 mondmaskers heeft geproduceerd. Op basis hiervan stellen wij vast dat Nantong Huishi de productie heeft uitbesteed aan Jiangsu Sonacare.

De structuur waarbij Majestic een PO heeft geplaatst bij Nantong Huishi, die vervolgens de productie uitbesteed aan Jiangsu Sonacare, komt overeen met die bij de orders LCH2020-0183 en LCH2020-0195-01 en LCH2020-0195-02.

### Resumé order LCH2020-0209

De onderstaande tabel toont een overzicht van voorwaarden zoals overeengekomen door Majestic met het LCH en haar leverancier.

[365] Doc-ID-a95627

| LCH nummer | Majestic nummer | Leverancier | Betaal-voorwaarden | Leverings-voorwaarden | Aantal | LCH prijs | Majestic prijs | Marge p/s | Majestic marge |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0209-01 | PO 126878 | Crown Name | 50% advance<br>50% upon delivery Shanghai | FOB Shanghai | 75.000.000 | $0,40 | $0,32 | $0,08 | $6.000.000 |
| LCH2020-0209-02 | PO 126874 | Nantong Huishi | 30% advance<br>70% against AWB | FOB Shanghai | 75.000.000 | $0,40 | $0,32 | $0,08 | $6.000.000 |
| **Totaal** | | | | | **150.000.000** | | | | **$12.000.000** |

Van de PO's bij Crown Name is door ons niet de inkoopprijs van Majestic gevonden. Wij rekenen hiervoor met dezelfde inkoopprijs die Majestic op dat moment had afgesproken met Nantong Huishi.

### 3.2.2.9.6 Overzicht afspraken en reconstructie marges

In de onderstaande tabel staat een overzicht van de marge die is gemaakt op basis van de bovenstaande reconstructie. Deze is berekend als het verschil tussen de inkoopprijs van Majestic bij hun leveranciers en de verkoopprijs aan het LCH.

| LCH orders | Leverancier | Aantal | LCH prijs | Majestic prijs | LCH PO bedrag | Majestic PO bedrag | Marge Majestic $ | Marge % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0100-01 LCH2020-0100-11 | Smart Glove | 16.900.000 | $0,0726 | $0,0425 | $1.226.940 | $718.250 | $508.690 | 70,8% |
| LCH2020-0100-01 LCH2020-0100-11 | Smart Glove | 27.500.000 | $0,0880 | $0,0650 | $2.420.000 | $1.787.500 | $632.500 | 35,4% |
| LCH2020-0152-01 - LCH2020-0152-04 | Covco | 1.406.000 | $0,1021 | $0,0754 | $143.524 | $106.012 | $37.512 | 35,4% |
| LCH2020-0152-05 - LCH2020-0152-08 | Covco | 2.842.500 | $0,1098 | $0,0811 | $312.050 | $230.527 | $81.523 | 35,4% |
| LCH2020-0152-09 - LCH2020-0152-12 | Covco | 1.500.000 | $0,1208 | $0,0892 | $181.170 | $133.800 | $47.370 | 35,4% |
| LCH2020-0152-13 - LCH2020-0152-16 | Covco | 6.000.000 | $0,1430 | $0,1056 | $858.000 | $633.600 | $224.400 | 35,4% |
| LCH2020-0183-01 - LCH2020-0183-05 | Nantong Huishi | 46.000.000 | $0,3600 | $0,3200 | $16.560.000 | $14.720.000 | $1.840.000 | 12,5% |
| LCH2020-0195-01 | Nantong Huishi | 50.000.000 | $0,4160 | $0,3200 | $20.800.000 | $16.000.000 | $4.800.000 | 30,0% |
| LCH2020-0195-02 | Crown Name | 25.000.000 | $0,4160 | $0,3600 | $10.400.000 | $9.000.000 | $1.400.000 | 15,6% |
| LCH2020-0195-03 | Crown Name | 25.000.000 | $0,4160 | $0,3600 | $10.400.000 | $9.000.000 | $1.400.000 | 15,6% |
| LCH2020-0195-04 | Wuhan Careland | 25.000.000 | $0,4160 | $0,3600 | $10.400.000 | $9.000.000 | $1.400.000 | 15,6% |
| LCH2020-0195-05 | Wuhan Careland | 25.000.000 | $0,4160 | $0,3600 | $10.400.000 | $9.000.000 | $1.400.000 | 15,6% |
| LCH2020-0209-01 | Crown Name | 75.000.000 | $0,4000 | $0,3200 | $30.000.000 | $24.000.000 | $6.000.000 | 25,0% |
| LCH2020-0209-02 | Nantong Huishi | 75.000.000 | $0,4000 | $0,3200 | $30.000.000 | $24.000.000 | $6.000.000 | 25,0% |
| **Totaal** | | **402.148.500** | | | **$144.101.684** | **$118.329.689** | **$25.771.995** | **21,8%** |

Toelichting bij bovenstaande tabel:

- Het berekende totaal van de brutomarge bedraagt $ 25.771.995 (omgerekend ca. € 23,4 miljoen) op een totaal inkoopbedrag van Majestic van $ 118.329.689 (omgerekend ca. € 107,5 miljoen); dit is een procentuele marge van 21,8%.
- Voor de witte regels beschikken wij over de inkoopfacturen van Majestic bij haar leverancier. De totale marge voor deze deelorders bedraagt $15.941.190 (omgerekend ca. 14,5 miljoen).
- De marge voor order LCH2020-0152 (groene velden) werd afgeleid van soortgelijke inkopen in dezelfde periode bij dezelfde leverancier. Dat was in dit geval de inkoop bij order LCH2020-0100. Bij deze transactie zij wij uitgegaan van de laagste marge die daarbinnen werd gerealiseerd. Daarmee komen wij uit op een totale marge voor deze deelorders van $390.805 (omgerekend ca. € 355.300).
- De marge voor de blauwe velden is gebaseerd op de inkoopprijs die Majestic betaalt aan Nantong Huishi bij order LCH2020-0209. De totale marge voor deze deelorders bedraagt $6.640.000 (omgerekend ca. 6 miljoen).

- De marge voor de oranje velden werd berekend op basis van de aankoopprijs die Majestic heeft betaald aan Wuhan Careland in het kader van dezelfde order. De totale marge voor deze deelorders bedraagt $2.800.000 (omgerekend ca. 2,5 miljoen).

In deze tabel staan de werkelijke aantallen die zijn geleverd door Majestic. Aangezien Majestic alle orders, behalve LCH2020-0152, in $ plaatst bij haar leveranciers zijn alle bedragen in de bovenstaande tabel omgerekend naar $ tegen €/$ 1,10. Op basis van ons onderzoek schatten wij in dat Bunzl een marge heeft gemaakt van circa $ 27,8 miljoen USD, omgerekend € 25,3 miljoen.

Bij order LCH2020-0152 is door ons niet de werkelijke inkoopprijs gevonden, wij rekenen daar met 35% marge welke onder de marge ligt op de handschoenen order bij Smart Glove.

Van Crown Name is door ons niet de werkelijke inkoopprijs gevonden van Majestic. Wij rekenen hierbij met dezelfde inkoopprijs van $ 0,32 die Majestic op dat moment had afgesproken voor mondmaskers bij Nantong Huishi.

In 'Vragen EBBEN' hebben wij Bunzl gevraagd of Majestic inzicht wilde geven in de marge die is gemaakt op de orders bij het LCH. In 'Verklaring Bunzl' heeft Bunzl hierover het volgende verklaard:

> *"(11 ) […]*
>
> *In de tweede plaats waren er transacties waarbij Majestic optrad als leverancier aan het LCH. In deze transacties was het Majestic die het transactierisico aanvaardde. Majestic was veantwoordelijk voor de kwaliteitscontrole en de levering. Indien de producten kwalitatief niet voldeden of niet werden geleverd, dan liep Majestic het financiële risico. Hierbij bracht zij een marge in rekening op haar producten. Het LCH was hiervan op de hoogte.*
>
> *[…]*
>
> *(19) Daarnaast zou Bunzl nooit aan het LCH, F16LCH en F24LCH ter beschikking hebben gesteld als daaraan de voorwaarde verbonden zou zijn geweest dat Majestic niet (of slechts tegen kostprijs) PBM zou mogen leveren aan het LCH. Vergelijk dit met bijvoorbeeld Pfizer. Stel dat binnen het LCH grote behoefte zou zijn aan specialisten op het gebied van vaccins en Pfizer bereid zou zijn kosteloos een aantal mensen ter beschikking te stellen. Het ligt niet voor de hand dat Pfizer vervolgens geen vaccins zou mogen leveren aan het LCH (terwijl er een groot tekort aan vaccins is) of dit kosteloos zou moeten doen. Welk bedrijf zou hiermee akkoord gaan?*
>
> *(20) Bunzl is transparant geweest over het feit dat zij marges in rekening bracht op de transacties tussen Majestic en LCH (Mediq). Zo heeft Majestic in de eerste weken van april op verzoek van het LCH een offerte verstrekt voor het aanbod van FFP2-maskers samen met een introductiebrief. In de introductiebrief van 17 april 2020 schreef een manager van Majestic dat Majestic marges in rekening zou brengen, maar dat deze lager zouden zijn dan bij de reguliere klanten:*[366]

[366] Deze brief is in de onderzochte data aangetroffen als bijlage van een e-mailbericht van Bestuurder 2 Majestic aan Functionaris 16 LCH Doc-ID-a4804627. In de data zijn geen aanwijzingen aangetroffen dat deze bijlage is doorgestuurd aan andere personen binnen het LCH. Functionaris 1 LCH verklaart hierover desgevraagd: *"Deze kan ik me niet herinneren. Ik zie de datum 17 april. Na de die datum namen we (behalve RGA) geen deals meer aan op het gebied van FFP2. Dus ik kan me voorstellen dat F16LCH dit ook niet heeft voorgelegd."*

> *"Ik hecht er waarde aan u te melden dat de prijzen in de markt momenteel buiten proportioneel zijn. Wij kiezen hier in dit geval expliciet niet voor. In onze prijsstelling naar u is om die reden met aanzienlijk lagere marge gerekend dan dat wij bij onze reguliere klanten zouden hanteren".*

*(21) Dit aanbod werd overigens niet gegund aan Majestic. Bij de andere aanbiedingen handelde Majestic op dezelfde wijze. Zij bracht een marge in rekening die lager was dan bij reguliere klanten.*

*[…]*

*(28) De bij Majestic geplaatste commerciële orders waren dus de best mogelijke opties op dat specifieke moment voor het LCH, gelet op volume/risico/prijs/beschikbaarheid. Bunzl is één van de grootste leveranciers van PBM ter wereld: er waren weinig partijen die op zo'n korte termijn dergelijke grote leveringen konden verzorgen. Het risico van een dergelijke transactie (ten aanzien van aantallen, leveringstermijnen, kwaliteitscontrole en betaling van de leveranciers) werd daarnaast gedragen door Majestic: als de order niet conform geleverd zou worden dan droeg Majestic het financiële risico. Dit was voor het LCH aantrekkelijk, vooral bij grote transacties. Mocht de producent failliet gaan of wanpresteren, dan droeg Majestic hier het risico voor (inclusief het potentiele verlies van substantiële aanbetalingen) en niet het LCH. Daarnaast had Majestic mensen ter plekke (zowel werknemers van Bunzl Shanghai als speciaal ingehuurde mensen) om te zorgen voor de kwaliteitscontrole- en garantie. Dit deden de producenten zelf niet. Het was dan ook logisch dat Majestic in deze setting een marge in rekening bracht.*

*(29) Zoals hiervoor uiteengezet, was het voor het LCH aantrekkelijk om met Majestic te contracteren omdat Majestic het risico droeg van kwaliteit, kwantiteit, tijdige levering en het insolventierisico bij producenten. Daarnaast bracht Majestic een relatief lage marge in rekening.*

*[…]*

*(42) Over de berekening van de prijzen van de transacties gedaan door Majestic en de afspraken over de inkoopvoorwaarden kan Bunzl het volgende opmerken:*

- *Met de producenten werden afspraken gemaakt over inkoopvoorwaarden zoals inkoopprijs, volumes, doorlooptijden, kwaliteitscontroleprocedures, betalingsvoorwaarden. Deze afspraken werden gemaakt door verschillende medewerkers van Majestic en Bunzl Shanghai (QA/QC – zij waren verantwoordelijk voor kwaliteitscontrole – en garanties).*
- *De prijzen van Majestic werden berekend op basis van kostprijzen, kwaliteitscontroleprocessen, capaciteit van derden, financieel risico, kwaliteitscontrole – en beoordeling, certificeringen, FX risico en marge.*
- *Majestic heeft op deze orders een marge gemaakt. Zoals in een van de eerste offertes werd meegedeeld besloot Majestic aan het LCH lagere marges in rekening te brengen dan zij op dat moment aan andere klanten in rekening bracht. Bij de berekening van marges zijn reguliere rekenmodellen gebruikt waarbij rekening werd gehouden met kostprijs, risico, en kosten voor lokale ondersteuning bij fabrikanten.*
- *Voor de berekening van de verkoopprijzen werd rekening gehouden met het gevraagde en/of beschikbare volume. Wegens een extreem tekort aan productiecapaciteit werden aan grote volumes door producenten echter niet noodzakelijkerwijs lagere prijzen verbonden.*

Bunzl bevestigt in deze reactie dat er marges zijn gemaakt op de vijf transacties. Deze marge wordt door Bunzl onderbouwd door risico's van Majestic op deze transacties en de kosten van voornamelijk de kwaliteitscontroles die zij uitvoerden.

Bunzl verklaart dat er lagere marges zijn gerekend aan het LCH dan zij op dat moment rekende aan andere klanten. Bunzl noemt in het statement echter geen exacte marges in percentages of

absolute bedragen. Bunzl verklaart dat '*bij de berekening van marges […] reguliere rekenmodellen [zijn] gebruikt waarbij rekening werd gehouden met kostprijs, risico, en kosten voor lokale ondersteuning bij fabrikanten'*. EBBEN heeft Bunzl gevraagd om de contracten en facturen van de leveranciers van de betreffende orders voor het onderzoek ter beschikking te stellen. Op dat verzoek is Bunzl niet ingegaan.

F3King verklaart dat hij kennis heeft van een omvangrijke order die geplaatst werd bij Majestic eind april/begin mei 2020. Hij zegt niet te weten bij welke leverancier(s) de order uiteindelijk is doorgeplaatst. Bij deze deal zou een marge van 13-14% zijn afgesproken. F3King is niet te spreken over deze deal. Binnen de Bunzl-groep was immers afgesproken dat King als enige partij medische materialen zou leveren aan het LCH. Daarnaast weet hij dat, ondanks het hoge volume aan geleverde mondmaskers, er in zijn ogen enorme marges (in verhouding tot de hoge volumes) op de deal zijn gemaakt. De marges van Majestic op deze deal zouden volgens F3King ook intern binnen Bunzl bekend zijn geweest. Alleen al met deze deal zou Majestic een volledige jaarwinst hebben behaald. Het volume was zo hoog dat de marge niet meer onder de 'gangbare onkostenvergoeding' geschaald kon worden. F3King is van mening dat Bunzl dit niet had mogen doen.

Uit ons onderzoek is niet gebleken dat Bunzl risico's liep ten aanzien van de leveringsvoorwaarden, de betaalvoorwaarden, de mogelijkheid om tussentijds prijsverhogingen van de leverancier aan het LCH door te berekenen en eventuele vertragingen in de levertijden. Voor de transacties die wij in Hoofdstuk 3 hebben beschreven geldt dat wij het aannemelijk achten dat de afspraken c.q. voorwaarden op basis waarvan Bunzl de PBM – voor de genoemde transacties – heeft ingekocht, nagenoeg zijn toegepast in de relatie met het LCH. Daarnaast liep Bunzl ook geen valutarisico aangezien zowel bij de inkoop als bij de verkoop van de goederen gebruik werd gemaakt van dezelfde valuta. Verder is ons op basis van de documentatie die wij tot onze beschikking hebben voor de orders die wij hebben omschreven niet gebleken van andere risico's aan de zijde van Bunzl (zie ook paragraaf 3.2.2.9).

*Reactie wederhoor Bunzl*

- Op basis van haar onderzoek concludeert EBBEN dat Majestic op de transacties een brutomarge van ongeveer € 22,5 miljoen heeft gemaakt. Dit is gebaseerd op berekeningen van EBBEN. EBBEN beschikt kennelijk voor bepaalde transacties over de orderdocumentatie tussen Majestic en de producent. Bunzl heeft deze documentatie niet verstrekt omdat dit commercieel gevoelige informatie betreft. Het zou goed zijn als EBBEN verduidelijkt op welke concrete informatie haar conclusie m.b.t. de brutomarge is gebaseerd en daarbij vermeldt dat deze informatie niet van Bunzl afkomstig is, nu Bunzl voorafgaand aan het onderzoek heeft aangegeven geen commercieel gevoelige informatie te verstrekken.

- In de berekening van EBBEN zitten fouten. Een voorbeeld ter illustratie. Voor de transactie met Covco maakt EBBEN gebruik van een inschatting. De marge die EBBEN

daarbij in de tabel heeft geplaatst (€ 2 miljoen) is veel hoger dan de daadwerkelijke marge (aangezien de gemaakte kosten niet zijn meegenomen).

- Er is geen verschil van mening over het feit dat Bunzl marges heeft gemaakt op de leveringen van PBM. Zoals Bunzl al in haar verklaring heeft aangegeven is het logisch dat zij deze marges in rekening bracht. Zij droeg de risico's van de transacties en dekte de kosten van de kwaliteitscontrole. Twee transacties waren daarnaast erg omvangrijk (de transacties van ieder rond de € 60 miljoen). Majestic heeft deze mondkapjes bij verschillende fabrieken laten vervaardigen. Het was voor het LCH vanwege de coördinatie en de risico's die met dergelijke grote bestellingen gepaard gingen aantrekkelijk om deze bestellingen via Majestic te plaatsen.

- EBBEN heeft in haar rapport de volgende opmerkingen van F3King opgenomen:

  Functionaris 3 King verklaarde in zijn interview dat hij weet heeft van een deal met Majestic eind april/begin mei. Volgens hem was daar een marge afgesproken van 13/14%. Hij is afwijzend over deze deal omdat men binnen de Bunzl-groep heeft afgesproken dat King de enige partij zou zijn die PPE aan LCH zou leveren. Verder stelt F3King dat door het grote volume op de leveringen enorme marges werden gemaakt (die opliepen tot de jaarlijkse winst van Majestic). Het volume was zo groot dat deze marge niet kon worden gezien als "kostendekkend". F3King vindt dat Bunzl dit niet had mogen doen.

- In de eerste plaats merkt Bunzl op dat de verklaringen van Functionaris 3 King niet onbevooroordeeld zijn. F3King is niet vrijwillig bij King vertrokken maar ontslagen (de reden houdt geen verband met het LCH). Die context kan in het rapport niet worden gemist. Daarnaast vindt F3King dat het King was die moest leveren aan het LCH en niet Majestic. Dit zat hem Functionaris 3 King kennelijk dwars. Het is aannemelijk dat deze omstandigheden invloed hebben op zijn persoonlijke mening dat 'Bunzl dit niet had mogen doen'. De uitlatingen van F3King zijn in dit licht niet objectief.

- In de tweede plaats is F3King inconsistent in zijn uitlatingen. F3King wilde zelf een marge realiseren van 12,5% op transacties die F4LCH, F16LCH en F24LCH voor het LCH tot stand brachten met contacten van Bunzl vanuit Shanghai of Majestic. […]. Dit terwijl bij deze transacties King geen enkel risico zou lopen aangezien het LCH de contracterende partij zou zijn en niet King. Het is onduidelijk waarom een marge van 12,5% volgens F3King op transacties waar King geen risico's liep en geen kwaliteitscontroles zou uitoefenen aanvaardbaar zou zijn, maar een marge van 13-14% door Majestic op transacties waar Majestic het transactierisico liep en bovendien een kwaliteitscontrole moest worden uitgeoefend, niet.

- In de derde plaats waren de marges op de grote bestellingen niet 'enorm', maar lager dan bij transacties met andere klanten. Daarnaast liep Majestic juist op deze grote transacties ook de grootste risico's: de aanbetaling daarvan bedroeg namelijk € 60 miljoen op beide transacties samen. Indien de kwaliteit ondermaats was, dan had Majestic in het ergste geval de volledige koopsom (€ 120 miljoen) moeten terugbetalen

aan het LCH en als er niet werd geleverd of de producent failliet ging, dan had Majestic de aanbetaling (€ 60 miljoen) aan het LCH /Mediq moeten terugbetalen met een kleine kans dat zij dit zouden kunnen verhalen in China. De risico's zijn dus enorm. Het is in dat licht ook heel logisch dat Majestic marges rekende.

- De conclusie van EBBEN dat Bunzl geen risico's liep klopt dan ook niet. Welke risico's Bunzl liep, heeft zij uitgelegd in [paragraaf 3.2.2.9].

### 3.2.3 Orders Fase 3A

#### 3.2.3.1 Inleiding

De orders van Fase 3A betreffen twaalf orders die via F4LCH, F16LCH en F24LCH door het LCH worden geplaatst bij zes vaste leveranciers van de Bunzl groep. Onderstaande tabel toont een overzicht van deze orders (omgerekend naar €):[367]

| LCH nummer | Leverancier | Datum | Productgroep | Aantal | Prijs € | PO bedrag € | Commissie € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0029 | Wuhan Uniway Trading Co. Ltd. | 30-mrt-20 | Isolatiejassen | 1.100.000 | € 0,818 | € 900.000 | € 50.000 |
| LCH2020-0040 | Zhejiang Mediunion Healthcare Gr. | 30-mrt-20 | Isolatiejassen | 1.000.000 | € 0,545 | € 545.455 | € 45.455 |
| LCH2020-0049 | GVB Weco vuurwerk | 30-mrt-20 | Beschermingsbril | 1.000.000 | € 1,230 | € 1.230.000 | € 30.000 |
| LCH2020-0045 | Crown Name United Co. Ltd. | 31-mrt-20 | Isolatiejassen | 1.000.000 | € 1,955 | € 1.954.545 | € 136.364 |
| LCH2020-0071 | Crown Name United Co. Ltd. | 7-apr-20 | Isolatiejassen | 1.000.000 | € 2,864 | € 2.863.636 | € 136.364 |
| LCH2020-0072 | Crown Name United Co. Ltd. | 7-apr-20 | Isolatiejassen | 380.000 | € 2,864 | € 1.088.182 | € 34.091 |
| LCH2020-0073 | Crown Name United Co. Ltd. | 7-apr-20 | Isolatiejassen | 500.000 | € 2,864 | € 1.431.818 | € 68.182 |
| LCH2020-0087 | Hebei Titans Hongsen Medical | 9-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 67.200.000 | € 0,077 | € 5.192.727 | € 610.909 |
| LCH2020-0110 | Crown Name United Co. Ltd. | 17-apr-20 | Isolatiejassen | 582.900 | € 3,055 | € 1.780.986 | - |
| LCH2020-0212 | DSN Trade | 12-mei-20 | Halterschorten | 692.000 | € 0,063 | € 43.523 | - |
| LCH2020-0225 | China 1 Link | 15-mei-20 | IIR mondmaskers | 20.000.000 | € 0,391 | € 7.818.182 | € 909.091 |
| LCH2020-0247 | China 1 Link | 29-mei-20 | Isolatiejassen | 760.000 | € 2,956 | € 2.246.455 | € 196.197 |
| LCH2020-0260 | Hebei Titans Hongsen Medical | 29-jul-20 | Onderzoekshandschoenen | 201.600.000 | € 0,093 | € 18.693.818 | - |
| **Totaal** | | | | | | **€ 45.789.328** | **€ 2.216.653** |

Deze orders vallen binnen de scope van EBBEN omdat Deloitte hiervoor is geraakt in haar onafhankelijkheid vanwege een onderzoek dat Deloitte FDS heeft uitgevoerd naar deze orders in opdracht van Bunzl. Dit onderzoek werd uitgevoerd nadat binnen het LCH signalen van onregelmatigheden werden vastgesteld in communicatie tussen leverancier Mediunion en F4LCH Functionaris 4 LCH waarbij deze laatste ten gunste van Bunzl commissieafspraken zou hebben gemaakt. In een e-mail van 10 augustus 2020 vraagt Functionaris 4 LCH aan F1MG van de Mediunion Group om facturen te sturen naar [redacted]@lchulpmiddelen.nl. Tevens vraagt hij om dat in een nieuwe e-mail te doen:[368]

> *"Hi* Functionaris 1 Mediunion Group
>
> *You can send invoices of the order for LCH to* [redacted]*@lchulpmiddelen.nl .*
>
> *Please send them in a new email (not everyone needs to know everything we discussed) and keep me in cc please.*

[367] Order LCH2020-0260 wordt op 29 juli 2020 geplaatst voor een bedrag van $ 20.563.200 Dit bedrag wordt in juni 2021 herzien naar $ 11.138.400 vanwege het annuleren van 92,4 miljoen van de bestelde 201 miljoen handschoenen.

[368] Doc-ID-a661176

*Best,*

Functionaris 4 LCH

Functionaris 1 Mediunion Group antwoordt dat ze dat zal doen, maar stuurt vervolgens alsnog de gehele e-mailconversatie bij de mail 'FW: [EXTERNAL] RE: Bunzl PE coated gowns' op maandag 10 augustus 2020 door aan @lchulpmiddelen.nl. Uit de e-mailconversatie blijkt dat Functionaris 4 LCH op 27 maart 2020 een mail stuurt aan F2MG van Mediunion Group met het onderwerp 'RE: Bunzl PE coated gowns'. Deze order heeft betrekking op order LCH2020-0040 die het LCH op 30 maart 2020 bij Zhejiang Mediunion Healthcare Group Co. plaatst: [369]

*Hi* Functionaris 2 Mediunion Group

*Thanks! Is it possible to offer $0,60 per gown? And you can deduct the price difference of$0,05 per piece afterwards to D-Care? This is our fee.*

*And the invoice address is:*
*Mediq Nederland B.V.*
*On Behalf of: Landelijk Consortium Hulpmiddelen*
*Rijnzathe 10*
*3454 PV Utrecht*
*The Netherlands*

*Thank you!*

*Best regards,*

Functionaris 4 LCH

Naar aanleiding van dit signaal voeren VWS en het LCH meerdere gesprekken met Bunzl. Daarbij blijkt dat het zou gaan om meerdere commissieafspraken bij leveranciers uit het vaste netwerk van Bunzl.

In oktober 2020 geeft Bunzl via haar advocaat de opdracht aan Deloitte FDS onafhankelijk onderzoek uit te voeren naar eventuele onregelmatigheden bij het tot stand komen van bovengenoemde orders. VWS laat in februari 2021, naar aanleiding van de signalen en het onderzoek door Deloitte FDS, eveneens een onafhankelijk onderzoek uitvoeren door GTF. In de volgende paragraaf lichten wij beide onderzoeken nader toe. Vervolgens beschrijven wij onze eigen bevindingen over de orders waarvoor deze commissieafspraken zijn gemaakt.

### 3.2.3.2 Commissieafspraken

#### 3.2.3.2.1 Onderzoeken Deloitte en GTF

Zoals geschreven in de inleiding is door Deloitte FDS en GTF onderzoek gedaan naar vermeende commissieafspraken ten gunste van Bunzl bij orders geplaatst door F4LCH, F16LCH en F24LCH die waren gedetacheerd bij het LCH.

[369] Doc-ID-a1841394

Voorafgaand aan deze onderzoeken zijn er naar aanleiding van de e-mailconversatie van Functionaris 4 LCH Functionaris 4 LCH met de Mediunion Group - die op 10 augustus 2020 ter kennis kwam van medewerkers van accounts payable van het LCH - twee gesprekken gevoerd tussen medewerkers van het LCH en twee medewerkers van Bunzl. Het eerste gesprek vond plaats op 3 september 2020 tussen Functionaris 3 LCH en Functionaris 27 LCH namens het LCH met Functionaris 4 LCH In het gespreksverslag[370] dat van dit gesprek is gemaakt staat onder meer het volgende:[371]

> Functionaris 27 LCH en Functionaris 3 LCH *vragen aan* F4LCH *wat nu precies de achtergrond was, de deal met Zhejiang Mediunion Healthcare Group (ZMHG) Zie (zie mail: Bijlage 2 - e-mail leverancier ZHEJIANG), betreffende isolatiejassen, en de daarop volgende correspondentie tussen fabrikant en* F4LCH *En onze vraag waarom* F4LCH *een extra 5 cent opslag vraagt op de, door de fabrikant, aangeboden prijs van 55 cent per stuk, zodat er een definitieve verkoopprijs wordt bereikt van 60 cent voor het LCH. (totale order EUR 600K zijnde 1 mln stuks).*
>
> F4LCH *herkende de afspraak direct en zei dat inderdaad binnen King, onder* F3King *een opslag afspraak gemaakt moest worden met de vaste fabrikanten/leveranciers van King, als een vaste onkostenvergoeding voor de gemaakte kosten* F4LCH *gaf aan dat hij dit ook heeft gezegd in het LCH. Op de vraag van* F3LCH *waarom dit dan niet transparant gemaakt was met* Functionaris 1 LCH *had hij hier geen antwoord op.*
>
> *[…]*
>
> F3LCH *vraagt aan* F4LCH *of er met* Functionaris 1 LCH *aanvullende afspraken zijn gemaakt over deze deals. Daar antwoordt* F4LCH *ontkennend op, voor zover hij weet zijn er geen afspraken gemaakt over 'een tegemoetkoming in de kosten'.*
>
> F27LCH *maakt nog de opmerking waarom het volgens* F4LCH *transparant was, maar in de mail gesproken wordt over 'nobody has to know' zoals in de mail is opgenomen.* F4LCH *geeft aan dat hij hier mee vertrouwelijkheid van de informatie bedoelt* F27LCH *gaf aan waarom vertrouwelijk indien het LCH voor transparantie staat, het komt eerder over als stiekem dan als vertrouwd 'nobody has to known'.* F4LCH *meldt dat* B1Bunzl ( Bestuurder 1 Bunzl *voor 2 maanden terug heeft gezegd dat King moet stopt met deze 'vergoedingen voor onkosten'.* F4LCH *herhaalt dat uiteindelijk niemand er aan verdiend heeft, door hogere grondstofprijzen de fabrikant toch bereid was tegen de 60 cent te produceren.*
>
> *[…]*
>
> *Op de vraag welke deals er mogelijk nog meer sprake is van kick back/onkostenvergoedingen deals noemt hij de naam van Unimax, (zegt* F3LCH *verder niets). waarvan King ook hier vond dat zij een vergoeding mogen ontvangen van King om als vergoeding voor de verleende diensten bij de vaste fabrikanten van King* F3/F27LCH *hebben gevraagd ook hier transparant over te zijn en het mail verkeer met ons te delen.* F4LCH *geeft aan dit ook te overleggen.*
>
> *[…]*
>
> *Op de vraag of er meerdere afspraken zijn gemaakt ontkent hij dat er ook door andere directe collega's, zoals* Functionaris 24 LCH *en* Functionaris 16 LCH *afspraken zijn gemaakt.*
>
> *[…]*

[370] Dit verslag is afgestemd tussen Functionaris 3 LCH en Functionaris 27 LCH maar – voor zover wij hebben kunnen vaststellen - niet met Functionaris 4 LCH
[371] Doc-ID-a2107087

Functionaris 4 LCH noemt Unimax als partij waarbij eveneens commissies zouden zijn bedongen. In de onderzochte data is een verklaring aangetroffen van Unimax Medical Products Co. Ltd. waarin wordt vermeld dat Unimax Medical Products een zusteronderneming is van Wuhan Uniway Trading Co. Ltd.[372]Deze laatste is de leverancier die betrokken is geweest bij order LCH2020-0029 waarover wij beknopt rapporteren in bijlage 3. Dit betreft een order waarbij blijkens het onderzoek van GTF Bedrijfsvertrouwelijke informatie een commissie van $ 55.000 is bedongen.

Een tweede gesprek vindt plaats op 2 oktober 2020 met Functionaris 2 King bij King. Het gesprek wordt gevoerd door Functionaris 27 VWS en Functionaris 27 LCH namens het LCH. In het gespreksverslag[373] dat van dit gesprek is gemaakt staat onder meer het volgende:[374]

> Functionaris 27 LCH *vraagt of* Functionaris 2 King *op de hoogte is van de inhoud en het gesprek wat* Functionaris 27 LCH *en* F3LCH F3LCH *hebben gehad met* F4LCH*? Daar was* F2King *van op de hoogte. Hij zit hier om volledige transparantie te bieden over de gang van zaken.* F2King *heeft in overleg met* Bestuurder 1 Bunzl *de afspraak gemaakt dat hij het management standpunt van King vertegenwoordigd omdat* B1Bunzl *op dat moment geen onderdeel vormde van het Managementteam en* F2King *wel.* F2King *geeft aan dat* F3King *inmiddels om andere redenen niet meer actief binnen King is.*
>
> Functionaris 27 LCH *geeft aan dat in de verklaring die* F4LCH *eerder gaf, dat afspraken waren gecommuniceerd binnen het LCH, onbevredigend was. Ook omdat alle afgesproken deals door* Functionaris 1 LCH *op geen enkele wijze onderschreven zijn,* Functionaris 3 LCH *als Team Lead, deze ook niet kende.*
>
> Functionaris 2 King *verwijst naar de gesprekken die er waren tussen* F3King Functionaris 19 LCH *en* F4LCH F27LCH *geeft aan dat* Functionaris 19 LCH *op geen enkele wijze op dat moment de aangewezen persoon was dit soort afspraken te maken.* F2King *gaf aan dat hij dit begreep.*
>
> Functionaris 2 King *geeft aan dat het om twee deals betreft met de bedrijven (Unimax en Mediunion) en dat deze afspraken door het huidige management van King wordt gezien als een onrechtmatige daad en dit absoluut niet door de beugel kan en King hier ook niet voor staat.*
>
> Functionaris 2 King *geeft aan dat de mail wellicht schimmig overkomt waarop* F27LCH *zegt dat de mail schimmig is omdat* Functionaris 4 LCH *in een mail schijft 'nobody needs to know' .* F2King *begrijpt dit.*
>
> F2King *geeft aan dat* Bestuurder 1 Bunzl *direct te kennen heeft geven in juni dat deze deals teruggedraaid moeten worden.* Functionaris 27 LCH *vraagt waarom er dan niet eerder, nadat dit intern is vastgesteld King direct naar buiten toe getreden is en openheid en transparantie over de deal te maken. Daar had* F2King *geen antwoord op.*
>
> Functionaris 2 King *geeft aan dat de onderliggende documentatie en correspondentie van deze deals zal overleggen aan het LCH. Er zijn geen andere deals dan deze. Verder geeft* F2King *aan dat* F4LCH *had aangegeven dat er geen cent op verdiend is en dat King afgezien heeft van verdere tegemoetkomingen en dus ook geen cent erop verdiend heeft. Zij hebben de kickback ingezet om alsnog de deal door te zetten omdat de prijzen stegen. Tevens gaf* F2King *aan dat de deal heel scherp ingekocht is en dat 60 cent, gezien de huidige marktprijzen hier niet in benadeeld is.* F27LCH *geeft aan dat de prijzen inderdaad sterk variëren.*
>
> *[…]*

[372] Doc-ID-a79584
[373] Dit gespreksverslag is afgestemd tussen Functionaris 27 VWS en Functionaris 27 LCH maar – voor zover wij hebben kunnen vaststellen – niet met Functionaris 2 King
[374] Doc-ID-a2088339

> Functionaris 27 LCH *vraagt wie nog meer betrokken is bij dit soort afspraken.* F2King *geeft aan dat alleen* F4LCH *en* [redacted] *hiervan op de hoogte waren en dat verdere medewerkers binnen het Bunzl concern hierbij geen betrokkenheid hebben.*
>
> *[…]"*

Op 15 oktober 2020 stuurt het management van Bunzl Continental Europe Bestuurder 2 Bunzl en Bestuurder 3 Bunzl een brief aan het LCH waarin zij de positie van Bunzl over de kwestie met betrekking tot de bedongen commissies onder meer als volgt omschrijven:[375]

> *"[…]*
>
> *Unfortunately, we have now been made aware that, in the haste of the moment, not everything in our organization proceeded as it should have. Genuinely not realizing the error of their actions, certain employees appear to have made commission arrangements with suppliers regarding direct deliveries to you.*
>
> *We would like to emphasize that this fact was only reported to us last week by* Bestuurder 1 Bunzl Bestuurder 1 Bunzl *He has since then taken responsibility for his error of judgment in not having reported this to senior management at an earlier stage. He honestly felt, given the fact that the commissions were cancelled and in no event led to payments being made to Bunzl, that the issue had been resolved.*
>
> *We take the situation that has arisen very seriously because, although Bunzl has not derived any benefit from the errors made, we want to eliminate any perception of inappropriate dealings on our part. Therefore, we have instructed the group's Internal Audit department to check that there are no other similar arrangements of which we are not aware and to review our procedures so as to prevent such a situation from happening again. Obviously we have done everything possible to cancel the commission arrangements but should any future credits be sent by any of these suppliers, we will immediately reject them. As far as we have been able to determine, pending the outcome of the Internal Audit review, no incorrectly agreed arrangements have resulted in any payment to any Bunzl company. In any case, no such commission has been reported in our results.*
>
> *[…]"*

Aanvankelijk is er op 19 oktober 2020 een vervolggesprek gepland met Bestuurder 1 Bunzl voor een nadere toelichting. Dit wordt in voornoemde brief van Bunzl ook bevestigd. Deze afspraak wordt op 19 oktober 2020 voor het LCH afgezegd.[376] Uit een e-mail van 3 december 2020 van Functionaris 27 VWS aan Bestuurder 3 Bunzl met in cc Bestuurder 2 Bunzl en Bestuurder 1 Bunzl blijkt dat dit is gebeurd op initiatief van VWS. Hij geeft aan VWS te verzoeken contact op te nemen met Bestuurder 1 Bunzl B1Bunzl Wij hebben geen aanwijzingen gevonden dat dit gebeurd is, c.q. dat er tussen VWS en Bestuurder 1 Bunzl een gesprek heeft plaatsgevonden. Door Bunzl wordt in het wederhoor bevestigd dat dit gesprek niet heeft plaatsgevonden.

[375] Doc-ID a2102603
[376] Doc-ID-a4637099
[377] Doc-ID-a2119037

EBBEN
PARTNERS

Bedrijfsvertrouwelijke informatie

*Dear* Functionaris 43 VWS

*Thank you for returning the signed release letter. As agreed, please see attached a copy of the report issued by Deloitte.*

*As you can see in the report, there were two types of transaction, namely (i) transactions between LCH and our Majestic Products subsidiary and (ii) transactions between LCH and third party suppliers direct assisted by Bunzl staff seconded by our subsidiaries Majestic Products and King Nederland.*

*In the first category, Majestic Products was on a list of approved suppliers for certain products and responded to requests to make offers for these products. Such offers were made on an arms' length basis in competition with other suppliers and we understand that the selection was ultimately made on behalf of LCH by* Functionaris 3 LCH *an employee of Mediq. All purchase orders were signed by* Functionaris 1 Mediq *also of Mediq.*

*For transactions of the other category, where our Majestic Products and King Nederland subsidiaries were not on the list of preferred suppliers, our seconded staff provided LCH with assistance in identifying and negotiating with third party suppliers, mainly in China, and it is in relation to these transactions that commissions were discussed. As you can see on pages 10 and 12, Deloitte have not identified any other fee or commission arrangements than disclosed in the report and have found no indications of recorded financial gains by either subsidiary relating to purchases made by LCH from said third party suppliers direct.*
*Deloitte state that they have not seen formal written confirmation of cancellation of the fee arrangements. We have now obtained such written confirmation from all the suppliers concerned.*
Bestuurder 2 Bunzl *and myself would be happy to meet you in person or via videoconference to provide any clarifications or further information you may require.*

*Kind regards*
Bestuurder 3 Bunzl

[378] Doc-ID-a2138499
[379] Doc-ID-b3350140

VWS (CIBG) geeft op 17 februari 2021 eveneens de opdracht tot het uitvoeren van een onderzoek aan GTF. Het doel van dit onderzoek is als volgt omschreven:

> *"Grant Thornton doet onderzoek naar relevante feiten en omstandigheden ten aanzien van mogelijke onregelmatigheden ten aanzien van een aantal orders in relatie tot het LCH en rapporteert haar bevindingen in een duidelijk en begrijpelijk rapport van feitelijke bevindingen, ten einde de gebruikers van het rapport in staat te stellen zich een oordeel te vormen over de aard en omvang van de mogelijke onregelmatigheden"*

GTF krijgt voor haar onderzoek inzage in het onderzoeksrapport van Deloitte FDS. Bestuurder 2 Bunzl geeft hiervoor op 13 april 2021 formeel toestemming in de e-mail 'Re: RE: Follow-up on our meeting of 2 April' gericht aan Functionaris 10 VWS (VWS):[380]

> *Dear* Functionaris 10 VWS
>
> *Thank you for your email and your appreciation of the work Bunzl has done for LCH. We are also pleased that, following the good conversation we had in your offices, we are now on the same page as to how to proceed to close the matter as soon as possible.*
> *To enable EY to complete its audit of LCH, we confirm the steps in your email of Friday 9 April, as follows:*
> *(i) we will give Grant Thornton access to the Deloitte report, un-redacted where it concerns the relevant transactions related to the commissions;*
> *(ii) we will facilitate that Grant Thornton can ask the Deloitte researchers questions about their investigation;*
> *(iii) Grant Thornton will first prepare a draft report of its findings; and*
> *(iv) Grant Thornton will share that draft report with us so that we can comment on it before it is submitted to EY.*
> *We will instruct our legal team to recontact your colleagues on this basis.*
> *Thank you for sending us the link to your market consultation regarding emergency PPE stock. We remain at your disposal to share ideas about the vital issue of strategic stock in the future.*
>
> *Kind regards*
> Bestuurder 2 Bunzl

GTF rapporteert haar bevindingen op 17 augustus 2021 in het onderzoeksrapport *'Onderzoek naar mogelijke onregelmatigheden in relatie tot het LCH- Bunzl casus'*. Hierin wordt geconcludeerd dat bij tien van de twaalf onderzochte orders met de leveranciers commissies zijn afgesproken voor een totaalbedrag van omgerekend € 2.2 miljoen. Deze zouden echter niet zijn ontvangen, en zijn geannuleerd door het management van Bunzl.

GTF baseert zich daarbij op de bevindingen van Deloitte FDS, verklaringen van Bunzl en zogenaamde 'supplier confirmation e-mails' die door King en Majestic naar de betreffende leveranciers zijn gestuurd in december 2020. In deze e-mails, die door Majestic en King zelf zijn opgesteld, staat een beschrijving van de commissieafspraak die zou zijn gemaakt door de inkoper en wordt de leverancier gevraagd te bevestigen dat deze commissie nooit werd betaald. In de door ons onderzochte data zijn door ons de gecensureerde versies van deze e-mails ('confirmation letters') gevonden. De desbetreffende leveranciers hebben deze allen geaccordeerd.

[380] Doc-ID-b1236160

Bij de orders LCH 2020-110 en LCH2020-0260 worden geen commissieafspraken vastgesteld. GTF schrijft hierover het volgende:

> *"Het onderzoeksbureau heeft meegedeeld dat van de genoemde twee orders die niet in de confirmaties zijn opgenomen, door het onderzoeksbureau bij Bunzl geen data zijn aangetroffen. Het onderzoeksbureau heeft hierover verklaard dat de LCH orders rechtstreeks bij leveranciers werden geplaatst, waardoor die orders niet zichtbaar zijn in de Bunzl data. De tien specifieke orders zijn uit het onderzoek van het onderzoeksbureau naar voren gekomen vanuit de gegevens en informatie die bij Bunzl beschikbaar is indien en voor zover met de betreffende leveranciers commissieafspraken gemaakt zijn."*

De bevindingen met betrekking tot de omvang van de commissies worden door GTF samengevat in de volgende tabel:[381]

| Leverancier | Order nummer | Order datum | Product | Order bedrag | Aantallen | Commissie afspraak USD | Commissie afspraak EUR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Leverancier A | LCH2020-0040 | 30-mrt-20 | Isolatiejassen | EUR 545.455 | 1.000.000 | USD 50.000 | |
| Leverancier B | LCH2020-0049 | 30-mrt-20 | Beschermingsbril | EUR 1.230.000 | 1.000.000 | | EUR 30.000 |
| Leverancier C | LCH2020-0247 | 29-mei-20 | Isolatiejassen | EUR 2.246.455 | 760.000 | USD 215.817 | |
| | LCH2020-0225 | 15-mei-20 | Chirurgisch mondmasker | EUR 7.818.182 | 20.000.000 | USD 1.000.000 | |
| Leverancier D | LCH2020-0029 | 30-mrt-20 | Isolatiejassen | EUR 900.000 | 1.100.000 | USD 55.000 | |
| Leverancier E | LCH2020-0087 | 9-apr-20 | Onderzoeks-handschoenen | EUR 5.192.727 | 67.200.000 | USD 672.000 | |
| | LCH2020-0260 | 3-aug-20 | Onderzoeks-handschoenen | EUR 18.693.818 | 201.600.000 | nvt | |
| Leverancier F | LCH2020-0045 | 31-mrt-20 | Isolatiejassen | EUR 1.954.545 | 1.000.000 | USD 150.000 | |
| | LCH2020-0071 | 7-apr-20 | Isolatiejassen | EUR 2.863.636 | 1.000.000 | USD 150.000 | |
| | LCH2020-0072 | 7-apr-20 | Isolatiejassen | EUR 1.087.036 | 380.000 | USD 37.500 | |
| | LCH2020-0073 | 7-apr-20 | Isolatiejassen | EUR 1.431.818 | 500.000 | USD 75.000 | |
| | LCH2020-0110 | 17-apr-20 | Isolatiejassen | EUR 1.780.986 | 582.900 | nvt | |
| **Totaal beoogde commissies** | | | | | | **USD 2.405.317** | **EUR 30.000** |

Het bestaan van deze commissieafspraken wordt bevestigd door de directie van Bunzl Nederland en Bunzl Continental Europe. De commissies zijn volgens Bunzl echter nooit geïnd en door de directie van Bunzl Nederland teruggedraaid zodra zij van het bestaan van afspraken hierover op de hoogte werden gesteld.

Op 18 november 2021 verschijnt het artikel 'Ministerie betaalde bij coronadeals miljoenen aan geheime provisie' in de Volkskrant waarin gedetailleerd wordt geschreven over de commissieafspraken en de door GTF en Deloitte FDS uitgevoerde onderzoeken. Naar aanleiding van dit artikel publiceert Bunzl op 18 november 2021 een verklaring op haar website over deze commissieafspraken.[382]

> *"Bunzl erkent wel dat haar medewerkers binnen het LCH onterecht bij een aantal orders commissies hebben bedongen, zoals zij in hun reguliere werkzaamheden gewoon waren te doen. Deze commissies*

[381] Leverancier A; Zhejiang Mediunion; leverancier B: GBV Weco Vuurwerk; leverancier C: China1Link; leverancier D: Wuhan Uniway Trading; Leverancier E: Hebei Titans Hongsen Medical; leverancier F: Crown Name
[382] https://www.bunzl.nl/posts/bunzl-en-het-lch

*zijn echter, toen de leiding daarvan kennis nam, teruggedraaid en onderzoek van zowel Bunzl zelf als van het ministerie heeft ook aangetoond dat er nooit een cent aan Bunzl is betaald."*

Naar aanleiding van de onderzoeken stuurt de directie van Bunzl Continental Europe op 7 april 2021 een brief naar Functionaris 8 VWS en Functionaris 10 VWS van VWS, om het standpunt van Bunzl hierop nader toe te lichten. In deze brief schrijven zij het volgende over de commissieafspraken:[383]

*"Unfortunately,* F 4, 16 en 24 LCH *did start to negotiate commissions on the first orders they negotiated, as would have been their usual practice had they been operating as normal in their usual business. When the* B1Bunzl *first became aware of a commission at Majestic in early April with Crown Name United, it was rapidly reversed and discussions for another commission from Hebei Titans Medical Technology were stopped. No payments were received.*

Functionaris 4 en 24 LCH *also negotiated commissions but* B1Bunzl *did not become aware of these until June. Again, they were stopped by* B1Bunzl *Commissions negotiated with GBV Weco, Mediunion and Unimax were never claimed and credit notes received from China 1 Link were also reversed such that King received no benefit.*

*The negotiations concerning commissions could have been avoided had there been better communication betweer* B1Bunzl *who agreed to the secondment, and* F4, 16 en 24 LCH *together with their immediate managers, at the start of the secondment. However, please remember the extraordinary circumstances under which we were all working at the time, trying to ensure the safety of our staff in our warehouses delivering essential items, totally reorganising the business to allow for home working, dealing with companies in the horeca and non-food retail sectors whose customers were forced to shut due to lockdown etc …. It was impossible for us to micromanage the three secondees, especially as they were now working at LCH.*

*The commissions were not brought to our attention until 7 October 2020 and we had immediately had our team investigate to ensure we were aware of all arrangements put in place and to substantiate the claim from the Dutch management team that we had not made any profit. We confirmed our understanding of this to LCH in a letter of 15 October. We subsequently instructed Deloitte to carry out their investigation which confirmed the extent of the commission arrangements and that Bunzl not recorded any profit from them. This report has been shared with the Ministry."*

#### 3.2.3.2.2 Bevindingen EBBEN

Wij treffen in de data een aantal e-mails aan F 4, 16 en 24 waarin zij communiceren over commissies, zowel met hun eigen werkgever als met de betreffende leverancier. Deze e-mails, samen met verklaringen van betrokkenen, geven nieuwe inzichten in dit onderwerp.

*E-mail* Functionaris 16 LCH *– Zhong Hong Pulin 22 april 2020* [384]

Wij zien in de e-mail 'FW: nitrile glove suppliers' van Functionaris 36 VWS aan Functionaris 16 LCH d.d. 9 april 2020 dat Functionaris 36 VWS deze leverancier bij Functionaris 16 LCH introduceert:[385]

[383] Doc-ID-b1952452
[384] Doc-ID-a4824841
[385] Doc-ID-2055448

*3) Zhonghong Pulin is een leverancier die je waarschijnlijk niet kent, handschoenen zouden voldoen aan de specificaties, zitten vol tot en met mei en vragen wat we zouden willen. Kunnen grote hoeveelheden leveren. Graag eerst de specificaties beoordelen*

Op 22 april 2020 om 08:35 uur stuurt Functionaris 16 LCH de email 'URGENT: 300 - 500 million NITRILE GLOVES needed' naar de leverancier Zhong Hong Pulin. In deze e-mail vraagt hij urgent om een aanbieding voor 300 tot 500 miljoen nitril onderzoekshandschoenen. In de e-mail schrijft hij: *'As mentioned, we need to fix a commission of 5-7% on total buying value afterwards through HK.'* :[386]

*"Dear* Functionaris 1 Zhonghong

*Nice to talk to you on the phone by wechat.*

*As discussed, we are in urgent need of at least 500 million pieces of disposable gloves for the coming months.*
*Needs to be with the following specifications:*
*Size ratio:*
*Small: 10%*
*Medium: 50%*
*Large: 30%*
*XL: 10%*

*Type: DISPOSABLE EXAMANITION NITRILE GLOVES, 240-245MM LENGTH*
*Quality: Min 3.5G, preferably 4 and higher.*
*AQL: 1.5*
*Color: Blue*
*Packaging: 100pcs/box, 10boxes/ctn Or 50pcs/box, 20boxes/ctn (own artwork Bunzl / Majestic)*
*Testing: preferably EN455 / EN374*
*Please check and let me know what you can do. I can arrange long term contract (3-6 months) for you with a minimum weekly supply of 40 – 50 million pcs.*
*I need to know within 1 hour what we can do.*

*As mentioned, we need to fix a commission of 5-7% on total buying value afterwards through HK.*

*Please send me your offer urgently! I need to make decision by today.*
*Met vriendelijke groet, kind regards,*

Functionaris 16 LCH

Uit ons onderzoek blijkt dat deze order niet zal worden geplaatst door het LCH bij deze leverancier, maar bij de firma Smart Glove. Hierdoor gaat deze commissieafspraak niet door. De order bij Smart Glove wordt door ons beschreven in paragraaf 3.2.4.1.

De timing van de e-mail valt samen met een andere order – bij Crown Name - waarbij een commissieafspraak is gemaakt door Functionaris 16 LCH

Functionaris 16 LCH jfsvertrouwelijke informatie

[386] Doc-ID-4824841

Tussen 10 april 2020 en 20 april 2020 wordt het management van Bunzl Nederland over de commissieafspraken door Majestic geïnformeerd. Bunzl verklaart dat vervolgens intern is besloten dat deze commissieafspraken niet acceptabel waren en dienden te worden geannuleerd.[387] Tevens werden verdere commissieafspraken op orders van het LCH verboden. Op 22 april 2020 draait Majestic deze commissies formeel terug en stuurt een credit nota voor hetzelfde bedrag naar Crown Name.

*Reactie wederhoor Bunzl*

Bestuurder 2 Majestic had inderdaad, na overleg met Bestuurder 1 Bunzl B1Bunzl, de instructie gegeven om geen commissieafspraken meer te maken na de beslissing om de commissie voor Crown Name te annuleren. Het gesprek van hem met F16LCH F16LCH hierover is gevoerd op 22 april 2020. De e-mail aan Zhonghong Pulin was gestuurd vroeg in de ochtend (08.35 uur). Het is waarschijnlijk dat F16LCH deze e-mail stuurde vóórdat hij de instructie kreeg geen commissieafspraken te maken. Bunzl heeft geen aanwijzingen gevonden dat het management van Majestic aan Functionaris 16 LCH de instructie heeft gegeven om deze commissieafspraak te maken. Bunzl heeft ook geen aanwijzingen dat het management van Majestic, noch die van Bunzl Nederland, op de hoogte was van deze e-mail van Functionaris 16 LCH aan Zhonghong Pulin.

Functionaris 16 LCH probeert blijkens bovenstaande e-mail aan Zhong Hong Pulin diezelfde dag een commissieafspraak te maken met een potentiële leverancier van het LCH. Deze keer dient echter de commissie te worden betaald via Hong Kong. Functionaris 16 LCH was op dat moment in dienst bij Majestic en was full time gedetacheerd bij het LCH. Op het moment dat hij dit e-mailbericht verstuurde, waren F4LCH, F16LCH en F24LCH betrokken geweest bij acht transacties waarbij zij commissies hadden afgesproken. Al deze commissies waren bedongen ten gunste van een Bunzl-entiteit. Wij hebben de ons ter beschikking staande data onderzocht op aanwijzingen van commissieafspraken ten gunste van andere partijen dan Bunzl-entiteiten of ten gunste van privépersonen. Deze hebben wij niet aangetroffen. Bunzl geeft bij het wederhoor aan niet bekend te zijn met commissieafspraken via Bunzl-entiteiten in Hong Kong. De Bunzl entiteiten in Hong Kong waren volgens Bunzl ook niet betrokken bij de leveringen van PBM aan het LCH.

*Reactie wederhoor* Functionaris 16 LCH

Ik was [redacted] Ik was constant bezig om scherpst mogelijke prijzen voor de door het LCH benodigde grote hoeveelheden handschoenen uit de markt trekken. Dit is de achtergrond van de betreffende e-mail. In prijsonderhandelingen was ik vanuit mijn ervaring bij Bunzl gewend om als een van de onderhandelingstools voor prijsvorming een provisiepercentage in te

[387] Doc-ID-b1952452

brengen.[388] Ik heb op het kantoor van Bunzl in de middag op 22 april 2020 kennis genomen van het besluit van Bunzl om (in de prijsonderhandelingen) niet te werken met provisies.

Het LCH was op 22 april 2020 nog maar een paar weken actief. Er was veel hectiek. Als [redacted] hadden we op dat moment maar één opdracht: maximaal sourcen, zoals we dat toen noemden. Het was volle bak. Single sourcing zoals uit de vraagstelling lijkt te volgen was zeker niet aan de orde. Er waren heel veel kapers op de kust en zelfs bij geplaatste orders kwam het voor dat deze op het laatste moment geannuleerd werden (weggekaapt werden). De uitvraag bij Zhonghong was dus zeker niet bijzonder/opmerkelijk. Dat de gedachte toen binnen het LCH zou zijn geweest dat toen de 'complete behoefte voor handschoenen (op dat moment)' met één order vervuld kon worden zoals in de vraag geschetst, kan ik mij terugkijkend ook zeker niet voorstellen. Nog los van het feit dat volgens mij ook nog had gespeeld dat [Groothandel A] niet voldoende voorfinanciering kon krijgen en de transactie uiteindelijk rechtstreeks met de producent moest worden gesloten.

In mijn werkzaamheden als [redacted] voor het LCH, deelde ik in beginsel door mij in die hoedanigheid verstuurde e-mails niet met (mijn formele werkgever) Bunzl. In zoverre is het volkomen logisch dat Bunzl kennelijk heeft aangegeven deze e-mail niet te kennen.

[Er] wordt overigens over een commissie afspraak gesproken. Aan mij is geen commissie afspraak bekend.

Zhong Hong Pulin wordt als leverancier geïntroduceerd door Functionaris 36 VWS Functionaris 36 VWS in de e-mail 'FW: nitrile glove suppliers' op 9 april 2020 gericht aan Functionaris 16 LCH

> *"Zhonghong Pulin is een leverancier die je waarschijnlijk niet kent, handschoenen zouden voldoen aan de specificaties, zitten vol tot en met mei en vragen wat we zouden willen. Kunnen grote hoeveelheden leveren. Graag eerst de specificaties beoordelen."*

Wij merken op dat Bunzl eerder heeft verklaard dat de commissieafspraken uitsluitend gemaakt zouden zijn met leveranciers uit het vaste netwerk van Bunzl.

*Reactie wederhoor Bunzl*

[…] Bunzl [merkt] op dat deze transactie en de commissieafspraak niet zijn doorgegaan. Er zijn in het vervolg geen commissieafspraken meer gemaakt door Functionaris 16 LCH Ook zijn er geen commissieafspraken gemaakt met leveranciers buiten het Bunzl-netwerk. Dit volgt tevens uit het onderzoek van Deloitte en GTF. Dit komt dus overeen met wat Bunzl hierover eerder heeft

[388] Wij merken op dat alle referenties aan commissieafspraken die wij hebben aangetroffen in de door ons onderzochte data gingen over daadwerkelijke commissies die dienden te worden betaald aan Bunzl-entiteiten. Wij hebben geen voorbeelden aangetroffen waarbij provisiepercentages als 'onderhandelingstool' werden ingezet.
[389] Doc-ID-a2055448

gecommuniceerd. Het onderzoek van EBBEN bevestigt dit. EBBEN heeft geen aanvullende commissieafspraken gevonden.

### *E-mails* Functionaris 4 LCH *met Mediunion Group 7 – 8 mei 2020* [390]

In de volgende paragrafen bespreken wij e-mails waarin Functionaris 4 LCH correspondeert met Functionaris 3 Mediunion Group de vice president van de Mediunion Group. Het LCH heeft op 30 maart 2020 bij dit bedrijf order LCH2020-0040 geplaatst. Uit e-mails en de onderzoeken blijkt dat er een commissieafspraak is gemaakt op die order ten gunste van King voor een totaalbedrag van $ 50.000.

Op 7 mei 2020 stuurt Functionaris 4 LCH een email 'RE: Bunzl PE coated gowns' aan F3MG van Mediunion.[391] Functionaris 1 Bunzl is gekopieerd op alle e-mails met Mediunion. Dit gaat over een mogelijke additionele order die wij in ons onderzoek echter niet hebben aangetroffen:

> *"Hi* Functionaris 3 Mediunion Group
>
> *Nice speaking to you by phone just yet.*
> *Could you please check/ reply to the following points:*
> *· Is the price on the PO ($2,25) including fee of $0,05 as discussed earlier with* F2MG *? Whether yes or no, please make a PI with the Bunzl price +$0,15 fee/commission per piece.*
> *· Please confirm an early delivery date*
> *· Payment term: 50% deposit minus the downpayment of the first PO $300.000 and rest payment per delivery at warehouse Shanghai airport.*
> *· Offer is including vacuum of the products. If we need to change the artwork, please let me know*
> *· Please confirm the delivery schedule when the new PO is placed this week.*
>
> *Please let me know if you have any questions.*
>
> *Best regards,*
>
> Functionaris 4 LCH

Functionaris 3 Mediunion Group reageert op dezelfde dag als volgt:

> *"Hi* Functionaris 4 LCH
> *1. The price of usd2.25 includes 0.05% for Bunzl. So the final price will be USD2.4/PC with 0.2usd commission or fee for Bunzl, right?*
> *2. 1 million pcs gown will be shipped within 15 days after receiving the payment of 50%.*
> *3. Payment: 50% down payment, and the remaining 50% for each delivery will be paid before delivery.*
> *4. The pack will not be not vacuumed as it is too slow to do this and we did not have enough machine to do this. When the customers need a quick delivery, we just ship the products out quickly. However, we will press the products manually to get some air out.*
> *5.* F1MG *will let you know the carton size and bag size later.*

[390] Doc-ID-a1841394
[391] Doc-ID-a4439119

*Kind regards.*

*ZHEJIANG MEDIUNION HEALTHCARE GROUP CO.,LTD*
*A MEMBER OF EVERGRAND HEALTHCARE GROUP."*

Op 8 mei 2020 antwoordt Functionaris 4 LCH als volgt:

*"Hi* Functionaris 3 Mediunion Group

*Thanks for your reply.*

1. *Please offer $2.20 + $0.15 (Bunzl fee) = $2.35 per piece on the PI*
2. *Agreed*
3. *The Dutch Government requires remaining 50% per delivery at warehouse airport. If you send the invoice one or two days before delivery, it can be payed the day of delivery. I hope you can agree.*
4. *Thank you for the explanation. We'll discuss this over here and let you know what we want.*
5. *Okay*

*So please send the new PI and I will arrange it today.*
*Best regards,*

Functionaris 4 LCH

Wij merken op dat Functionaris 4 LCH op 7 en 8 mei 2020 nog commissies bedingt, terwijl zoals eerder aangegeven het management van Bunzl in haar correspondentie met VWS verklaart dat zij begin april 2020 al op de hoogte waren van de commissieafspraken bij Majestic. Zij zouden rond 20 april 2020 de gemaakte afspraken hebben teruggedraaid en het maken van andere commissieafspraken hebben verboden.

*Reactie wederhoor Bunzl*

- EBBEN doet voorkomen alsof de informatie die zij aantrof niet overeenkomt met de informatie die Bunzl eerder heeft gecommuniceerd met VWS. Deze conclusie klopt niet. In de eerste plaats zijn deze e-mails van Functionaris 4 LCH niet nieuw. De e-mail van 7 mei 2020 wordt al genoemd in het rapport van GTF (p. 18).
- Ten tweede is deze commissie niet bedongen: de order is niet tot stand gekomen. EBBEN noemt zelf dat zij in haar onderzoek deze 'mogelijke additionele offer' niet heeft aangetroffen.
- Ten derde heeft Bunzl eerder met VWS duidelijk gecommuniceerd hoe de bekendheid met de commissies in de tijd was verlopen (zie brief van 7 april 2021 van Bunzl aan VWS). Dit komt overeen met de bevindingen van EBBEN:
    - April 2020: Zoals Bunzl in haar communicatie met VWS duidelijk heeft gemaakt (zie brief van 7 april 2021) was Bestuurder 1 Bunzl in april op de hoogte van de commissie gesteld door Bestuurder 2 Majestic B2Maj Toen is de commissie van Functionaris 16 LCH ook teruggedraaid.
    - Juni 2020: Dat F4LCH en F24LCH ook commissies hebben bedongen, is pas in juni bekend geworden bij Bestuurder 1 Bunzl. Toen liet hij de commissies terugdraaien. Bunzl heeft nooit van deze commissies geprofiteerd.

- Oktober 2020: Pas in oktober 2020 was het management van Bunzl Continental Europe geïnformeerd over de commissies. Hierna is intern een onderzoek verricht en vervolgens heeft Deloitte een uitgebreid onderzoek verricht. Daarin is bevestigd dat er geen aanwijzingen zijn dat Bunzl heeft geprofiteerd van de commissies.

*E-mail* Functionaris 4 LCH *aan* Bestuurder 1 Bunzl *d.d. 8 juni 2020*

In de door ons onderzochte data treffen wij een e-mail aan die Functionaris 4 LCH op 8 juni 2020 om 16:20 uur - vanaf zijn LCH-mailadres – aan Bestuurder 1 Bunzl stuurt, met als onderwerp 'Fee/ Commissie'. Deze e-mail bevat een overzicht van de door King afgesproken commissies op orders bij de leveranciers China 1 Link en GVB Weco.[392]

*Goedemiddag* Bestuurder 1 Bunzl

*Je had nog wat van me tegoed. Hierbij het actuele overzicht van de fee/ commissie over een aantal orders. Er is nog discussie over twee orders bij Bunzl fabrieken of deze doorgang moeten vinden, daar verwacht ik deze week meer info over.*

Commissie overzicht diverse orders LCH

China1Link: Jassen

| Supplier | Amount pcs | LCH Price in $ | Order amount $ | D-Care price in $ | Commission King $ | Commission € |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 170000 | 3,43 | 583100 | 3,1899 | 40817 | € 37.270,41 |
| 2 | 500000 | 3,2 | 1600000 | 2,976 | 112000 | € 102.268,32 |
| 2 | 90000 | 3,2 | 288000 | 2,5 | 63000 | € 57.525,93 |
| | | | | | 215817 | € 197.064,66 |

China1Link: IIR maskers

| Supplier | Amount pcs | LCH Price in $ | Order amount $ | D-Care price in $ | Commission King $ | Commission € |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 20000000 | 0,43 | 8600000 | 0,38 | 1000000 | € 913.110,00 |

GVB Weco: Veiligheidsbrillen

| Supplier | Amount pcs | LCH Price in € | Order amount € | D-Care price in € | Commission King € | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1000000 | € 1,23 | € 1.230.000,00 | € 1,20 | € 30.000,00 | |

| Totaal | € 1.140.174,66 |
|---|---|

*Ik hoop dat dit zo duidelijk is. Zo niet, laat me dan ajb weten.*

*Met vriendelijke groet,*

Functionaris 4 LCH

[392] Doc-ID-a4467362

Uit deze e-mail blijkt dat de commissies zijn berekend als het verschil tussen de inkoopprijs van King bij de leverancier en de verkoopprijs aan het LCH. Op basis van deze e-mail stellen wij tevens vast dat het hoogste management binnen Bunzl Nederland in ieder geval begin juni 2020 op de hoogte was van de commissieafspraken door King, aangezien de e-mail wordt gestuurd naar de MD van Bunzl Nederland.

F3King bevestigt in het gesprek met EBBEN dat King commissies heeft gevraagd aan drie vaste leveranciers van King voor een totaalbedrag van € 1,3 miljoen waaronder China 1 Link en GVB Weco. Hij verklaart dat hij niet op de hoogte is van commissieafspraken tussen Majestic en haar leveranciers.

Resumerend stellen wij vast dat de commissieafspraken als volgt zijn verdeeld tussen de beide dochtervennootschappen van Bunzl:[393]

| Leverancier | LCH order | Datum | Productgroep | PO € | PO $ | Commissie € | Commissie $ | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Wuhan Uniway Trading Co. Ltd. | LCH2020-0029 | 30-mrt-20 | Isolatiejassen | € 900.000 | $990.000 | € 50.000 | $55.000 | 5,6% |
| Zhejiang Mediunion Healthcare | LCH2020-0040 | 30-mrt-20 | Isolatiejassen | € 545.455 | $600.000 | € 45.455 | $50.000 | 8,3% |
| GVB Weco vuurwerk | LCH2020-0049 | 30-mrt-20 | Beschermingsbril | € 1.230.000 | $1.353.000 | € 30.000 | $33.000 | 2,4% |
| China 1 Link | LCH2020-0225 | 15-mei-20 | Mondmaskers | € 7.818.182 | $8.600.000 | € 909.091 | $1.000.000 | 11,6% |
| China 1 Link | LCH2020-0247 | 29-mei-20 | Isolatiejassen | € 2.246.455 | $2.470.000 | € 196.197 | $215.817 | 8,7% |
| **King Nederland BV** | | | | **€ 12.740.092** | **$14.013.000** | **€ 1.230.743** | **$1.353.817** | **9,7%** |
| Crown Name United Co. Ltd. | LCH2020-0045 | 31-mrt-20 | Isolatiejassen | € 1.954.545 | $2.150.000 | € 136.364 | $150.000 | 7,0% |
| Crown Name United Co. Ltd. | LCH2020-0071 | 07-apr-20 | Isolatiejassen | € 2.863.636 | $3.150.000 | € 136.364 | $150.000 | 4,8% |
| Crown Name United Co. Ltd. | LCH2020-0072 | 07-apr-20 | Isolatiejassen | € 1.088.182 | $1.197.000 | € 34.091 | $37.500 | 3,1% |
| Crown Name United Co. Ltd. | LCH2020-0073 | 07-apr-20 | Isolatiejassen | € 1.431.818 | $1.575.000 | € 68.182 | $75.000 | 4,8% |
| Hebei Titans Hongsen Medical | LCH2020-0087 | 09-apr-20 | Handschoenen | € 5.192.727 | $5.712.000 | € 610.909 | $672.000 | 11,8% |
| **Majestic Products BV** | | | | **€ 23.887.917** | **$13.784.000** | **€ 965.737** | **$1.084.500** | **7,9%** |
| | | | | | | | | |
| **Totaal Bunzl** | | | | **€ 36.628.009** | **$27.797.000** | **€ 2.196.480** | **$2.438.317** | **8,8%** |

Behalve op de order bij GVB Weco Vuurwerk, is de commissie door F4LCH, F16LCH en F24LCH altijd afgesproken in $. De totale commissie bedraagt $ 2.438.317, omgerekend € 2.196.480.[394]

In 'Verklaring Bunzl' verklaart Bunzl over de commissieafspraken onder andere het volgende:

> *"43. De kwestie van de commissies is uitvoerig onderzocht door Grant Thornton Forensics ("GTF"). Uit dit onderzoek volgt dat (i) de totstandkoming en uitvoering van de orders binnen het LCH conform de gebruikelijke procedures heeft plaatsgevonden; (ii) de door F4LCH, F16LCH en F24LCH gerealiseerde inkoopprijzen inclusief commissies altijd substantieel lager, maar in geen enkel geval hoger zijn geweest dan de door het LCH vastgestelde maximumprijzen; (iii) dat F4LCH, F16LCH en F24LCH in totaal 34 transacties voor een totaal van circa EUR 190 miljoen tot stand hebben gebracht, terwijl de waarde van de commissies circa EUR 2 miljoen was en (iv) dat Bunzl geen commissiebetalingen heeft ontvangen.*

[393] LCH2020-02060 heeft bij het plaatsen van de PO een waarde van 20.563.200 USD. Door het annuleren van de levering van 92,4 miljoen handschoen op 29 juni 2021 wordt de waarde aangepast naar 11.138.400 USD.

[394] Bedragen zijn omgerekend tegen een koers van €/$ 1,10. Deze koers wijkt af van de wisselkoers die F4LCH F4LCH gebruikt in de bovenstaande email, waardoor de verschillen in de bedragen tussen de e-mail en de tabel worden verklaard.

*44.* F4LCH, F16LCH en F24LCH *hebben in de beginperiode van het LCH commissies bedongen bij leveranciers. De commissie werd berekend als percentage van de kostprijs of een bepaald bedrag per stuk. Toen het hogere management van de Nederlandse Bunzl-entiteiten kennis kreeg van deze kortingen/commissieregelingen, werden deze teruggedraaid. Er zijn dan ook geen betalingen door leveranciers aan Bunzl verricht. Dit is bevestigd in het door Bunzl uitgevoerde onderzoek door Deloitte en in het onderzoek van GTF.*

*45. In augustus 2020 was bij het LCH bekend geworden dat* F4LCH, F16LCH en F24LCH *bij één transactie een commissieafspraak had gemaakt. Het management van Bunzl Continental Europe werd medio oktober 2020 geïnformeerd door het management van Bunzl Nederland. Toen heeft Bunzl de nodige verdere stappen ondernomen door een onafhankelijk onderzoek te laten verrichten door Deloitte. Bunzl is vervolgens heel transparant geweest; zo heeft Bunzl laten weten dat in meerdere transacties commissieafspraken waren gemaakt. Het onderzoek van Deloitte is ook ingezien en gebruikt door GTF in haar eigen onderzoek."*

### 3.2.3.3 Risicoanalyse en aanpak

Omdat de meeste orders in fase 3A voor een aantal aspecten – waaronder de betaling van commissies - al zijn onderzocht door Deloitte FDS en GTF, hebben wij voor nader onderzoek hiernaar een selectie gemaakt op basis van een risicoanalyse. Aan de hand van deze risicoanalyse is een keuze gemaakt met betrekking tot de mate van detail waarin de orders zijn onderzocht en gerapporteerd.

Deze keuze hebben wij gebaseerd op de omvang van de order, de leverancier, de relatie tussen Bunzl en de leverancier en de relatie met andere orders die binnen de reikwijdte van het onderzoek vallen. Naar aanleiding van deze analyse is de volgende selectie gemaakt:

| LCH nummer | Leverancier | Datum | Productgroep | Aantal | Prijs € | PO bedrag € | Commissie € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0029 | Wuhan Uniway Trading Co. Ltd. | 30-mrt-20 | Isolatiejassen | 1.100.000 | € 0,818 | € 900.000 | € 50.000 |
| LCH2020-0040 | Zhejiang Mediunion Healthcare Gr. | 30-mrt-20 | Isolatiejassen | 1.000.000 | € 0,545 | € 545.455 | € 45.455 |
| LCH2020-0049 | GVB Weco vuurwerk | 30-mrt-20 | Beschermingsbril | 1.000.000 | € 1,230 | € 1.230.000 | € 30.000 |
| LCH2020-0045 | Crown Name United Co. Ltd. | 31-mrt-20 | Isolatiejassen | 1.000.000 | € 1,955 | € 1.954.545 | € 136.364 |
| LCH2020-0071 | Crown Name United Co. Ltd. | 7-apr-20 | Isolatiejassen | 1.000.000 | € 2,864 | € 2.863.636 | € 136.364 |
| LCH2020-0072 | Crown Name United Co. Ltd. | 7-apr-20 | Isolatiejassen | 380.000 | € 2,864 | € 1.088.182 | € 34.091 |
| LCH2020-0073 | Crown Name United Co. Ltd. | 7-apr-20 | Isolatiejassen | 500.000 | € 2,864 | € 1.431.818 | € 68.182 |
| LCH2020-0087 | Hebei Titans Hongsen Medical | 9-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 67.200.000 | € 0,077 | € 5.192.727 | € 610.909 |
| LCH2020-0110 | Crown Name United Co. Ltd. | 17-apr-20 | Isolatiejassen | 582.900 | € 3,055 | € 1.780.986 | - |
| LCH2020-0212 | DSN Trade | 12-mei-20 | Halterschorten | 692.000 | € 0,063 | € 43.523 | - |
| LCH2020-0225 | China 1 Link | 15-mei-20 | IIR mondmaskers | 20.000.000 | € 0,391 | € 7.818.182 | € 909.091 |
| LCH2020-0247 | China 1 Link | 29-mei-20 | Isolatiejassen | 760.000 | € 2,956 | € 2.246.455 | € 196.197 |
| LCH2020-0260 | Hebei Titans Hongsen Medical | 29-jul-20 | Onderzoekshandschoenen | 201.600.000 | € 0,093 | € 18.693.818 | - |
| **Totaal** | | | | | | **€ 45.789.328** | **€ 2.216.653** |

De orders in het oranje in bovenstaande tabel zijn uitgewerkt in dit rapport. De orders in het groen zijn beknopt uitgewerkt in factsheets en zijn als bijlage bij het rapport gevoegd. Order LCH2020-0212 (DSN Trade) hebben wij vanwege de relatief geringe omvang en andere achtergrond van de leverancier[395] buiten beschouwing gelaten.

[395] DSN Trade is een dochteronderneming van Mediq. Op basis van interviews en data-onderzoek hebben wij besloten deze transactie niet verder te onderzoeken.

EBBEN
PARTNERS

### Order LCH2020-0045

Dit betreft een order bij Crown Name d.d. 31 maart 2020 voor de inkoop van 1 miljoen isolatiejassen voor $ 2,15 per stuk. Het bedrag van de PO is $ 2.150.000. In het rapport van GTF wordt geconcludeerd dat er op deze order een commissieafspraak is gemaakt met Crown Name voor $ 150.000, omgerekend $ 0,15 per jas, ten gunste van Majestic.

Deze order is geselecteerd vanwege de leverancier, die binnen het LCH wordt beschouwd als een vaste leverancier van Bunzl. Majestic koopt in mei 2020 125 miljoen mondmaskers bij Crown Name om deze voor orders LCH2020-0195 en LCH2020-0209 door te verkopen aan het LCH.

### Orders LCH2020-0071, LCH2020-0072 en LCH2020-0073

Dit betreffen drie orders bij Crown Name op 7 april 2020 voor totaal 1.750.000 isolatiejassen voor de prijs van $ 3,15 per stuk. Het bedrag van de drie PO's gezamenlijk bedraagt $ 5.512.500. Het aantal isolatiejassen dat wordt besteld met order LCH2020-0072 wordt op 7 april 2020 aangepast van 250.000 naar 380.000. Daarmee komt het totaal aantal bestelde isolatiejassen op 1.880.000 voor een bedrag van $ 5.922.000.

In het rapport van GTF wordt geconcludeerd dat bij deze orders een commissieafspraak is gemaakt met Crown Name voor een totaalbedrag van $ 262.500, omgerekend $ 0,15 per jas, ten gunste van Majestic.

Uit ons onderzoek blijkt dat deze orders binnen het LCH worden beschouwd als één order maar zijn gesplitst in drie deelorders vanwege verschillende leverdata en type isolatiejas. Opgeteld vertegenwoordigen deze orders een waarde groter dan € 5 miljoen waardoor de goedkeuring van Functionaris 2 VWS namens VWS was vereist. Wij beschrijven het verloop van deze drie orders gezamenlijk.

Deze order is door ons geselecteerd vanwege de relatie tussen Crown Name en Bunzl en vanwege het feit dat de gecombineerde transactiewaarde groter is dan € 5 miljoen.

### Order LCH2020-0087

Dit betreft een order d.d. 9 april 2020 voor de levering van 67,2 miljoen nitril onderzoekshandschoenen met een waarde van $ 5.712.000 bij Hebei Titans. De prijs per handschoen bedraagt $ 0,085.

Omdat de omvang van de order groter was dan € 5 miljoen, was hiervoor de goedkeuring van Functionaris 2 VWS namens VWS nodig.

GTF concludeert in haar rapport dat bij deze order een commissie werd afgesproken voor een bedrag van $ 672.000 ten gunste van Majestic. Omgerekend is dat een commissie van $ 0,01 per handschoen. Uit het rapport van Deloitte blijkt dat deze afspraak is gemaakt op initiatief van, en door [redacted] LCH en Bunzl [redacted]

Deze order is door ons geselecteerd vanwege de omvang, de gemaakte commissieafspraak en de link met order LCH2020-0260 die ook bij Hebei Titans is geplaatst en binnen de reikwijdte van Fase 2 van het EBBEN-onderzoek valt.

### Order LCH2020-0110

Dit betreft een order d.d. 17 april 2020 voor 582.900 isolatiejassen met een waarde van $ 1.959.085, geplaatst bij Crown Name. Deze order is opgedeeld in de twee deelorders LCH2020-0110-01 voor 337.000 isolatiejassen voor $ 3,15 per stuk en LCH2020-0110-02 voor 245.900 isolatiejassen voor $ 3,65 per stuk.

Order LCH2020-0110 is een van de twee orders waarbij geen commissieafspraken zijn geconstateerd door GTF. Deze order is geselecteerd vanwege de leverancier, de waarde en het onderscheid in prijs voor hetzelfde type product. Daarnaast vindt de order plaats vóór de datum van de laatste order waarvan is vastgesteld dat er commissies op zijn bedongen.

### Order LCH2020-0260

Dit betreft een order op 29 juli 2020 voor de levering van 201,6 miljoen nitril onderzoekshandschoenen met een waarde van $ 20.563.200 bij Hebei Titans. De prijs per handschoen bedraagt $ 0,102.

Order LCH2020-0260 is één van de twee orders waarbij geen commissieafspraken zijn vastgesteld door GTF. Uit het rapport van GTF blijkt dat deze order door hen ook niet nader is onderzocht. Zij schrijven hierover het volgende:

> *"Het rapport van het onderzoeksbureau bevat tevens geen informatie over de order bij Leverancier E van 3 augustus 2020. De datum van deze order ligt na het bekend worden en annuleren van de commissieafspraken ten aanzien van andere orders. Wij hebben daarom geen nader onderzoek gedaan naar deze order."*

Uit ons onderzoek blijkt dat order LCH2020-0260 namens het LCH is onderhandeld door dezelfde Functionaris 16 LCH die order LCH2020-0087 heeft uitonderhandeld en daarbij een commissieafspraak heeft gemaakt ten gunste van Majestic. Functionaris 16 LCH is op het moment dat order LCH2020-0260 wordt geplaatst niet langer werkzaam bij Majestic, maar werkt als zelfstandige bij het LCH vanuit Functionaris 16 LCH.

Deze order is door ons geselecteerd vanwege de omvang van de order. Ook het feit dat de order niet door GTF werd onderzocht en werd onderhandeld door dezelfde [redacted] die order LCH2020-0087 heeft onderhandeld waarbij commissies werden bedongen, heeft ertoe geleid dat wij deze order voor nader onderzoek hebben geselecteerd.

Omdat de orders LCH2020-0045, LCH2020-0071, LCH2020-0072, LCH2020–0073 en LCH2020-0110 allemaal orders voor isolatiejassen betreffen en zijn geplaatst bij Crown Name, beschrijven wij eerst deze volledig in numerieke volgorde.

Vervolgens beschrijven wij de orders LCH2020-0087 en LCH2020-0260, beide orders voor handschoenen bij Hebei Titans.

### 3.2.3.4 Order LCH2020-0045

#### 3.2.3.4.1 Inleiding

Zoals toegelicht in de inleiding betreft dit een order d.d. 30 maart 2020 voor de inkoop van 1 miljoen isolatiejassen bij Crown Name voor $ 2,15 per jas. In het rapport van GTF wordt geconcludeerd dat er door Functionaris 16 LCH een commissieafspraak is gemaakt van $ 150.000 ten gunste van Majestic. Omgerekend is dat een commissie van $ 0,15 per isolatiejas. De inkoopprijs exclusief commissie bedroeg derhalve $ 2,00 per jas.

Uit ons onderzoek blijkt dat de communicatie over deze aanbieding met de leverancier voornamelijk verliep vanaf de Majestic en D-Care emailadressen van F4LCH, F16LCH en F24LCH Hierdoor hebben wij voor ons onderzoek geen volledig inzicht in deze communicatie gekregen.

#### 3.2.3.4.2 Ontvangst en beoordeling aanbieding

Op 30 maart 2020 stuurt Functionaris 4 LCH vanaf zijn D-Care e-mailadres, de e-mail 'Bunzl Isolation Gowns' aan Functionaris 1 CrownName van Crown Name.[396] In deze e-mail introduceert Functionaris 4 LCH zich en vraagt hij om een aanbieding voor de levering van 300.000 isolatiejassen type PP26+PE14g voor $ 2,15 per stuk op basis van FOB PVG Shanghai:

> *"Dear* Functionaris 1 CrownName
>
> Functionaris 16 LCH *forwarded your contact details concerning isolation Gowns. My name is* Functionaris 4 LCH Functionaris 4 LCH *King/ D-Care in The Netherlands. At the moment my colleague* Functionaris 24 LCH *and I are buying ppe commissioned by the Dutch government.*
> *Please send me the details including CE certificate of:*
> *PP26+PE14g Isolation Gown with elastic cuff*
> *Size : 120*140cm, Yellow*
> *Neck-ties type:*
> *S2,15/pc Ex work, please change to FOB airport PVG Shanghai.*
> *We will order asap if you can assure 300.000 pcs ready on April 10. And please plan the production of 1.000.000 pieces.*
> *Also please send us your company details.*
> *Thanks very much for your help and please let me know if you have any questions.*
>
> *Best regards,*
> Functionaris 4 LCH
> *RP*
> *D-Care"*

Uit deze e-mail maken wij op dat Functionaris 16 LCH Crown Name heeft geïntroduceerd bij Functionaris 4 LCH Functionaris 4 LCH als leverancier van isolatiejassen. Functionaris 1 CrownName reageert op de e-mail 'Bunzl isolation

[396] Doc-Id a4429048

gowns' op 30 maart 2020 naar Functionaris 4 LCH In de cc staan Functionaris 24 LCH Functionaris 16 LCH F16LCH en Functionaris 1 King

*"Dear* Functionaris 4 LCH

*Nice contact you first time . This is* F1CN *from CrownName Group .*

*We will check the latest shipment date for you tomorrow morning then send the new PI as soon as possible Hope it is not too late. About the certificate we have CE 13485 and ISO 9001 for our factory and MSDS for our own fabric .*

*If you ship full container by sea we can offer Exwork as FOB wuhan for you . If by air we will check the cost from wuhan to shanghai for you .*

*Hope you can understand and Let us keep in touch .*

*Best Regards*
Functionaris 1 CrownName

*Crown Name(WH) United Co.,Ltd.*
*Changhang Building Room 1805, 18/F."*

Functionaris 1 CrownName stuurt op 31 maart 2021 om 12:00 uur de e-mail 'Re: Re: Bunzl isolation gowns' met het aanbod voor het leveren van 300.000 isolatiejassen in april 2020 en 700.000 in mei 2020. Functionaris 24 LCH Functionaris 16 LCH en Functionaris 1 King staan in de cc: [397]

*"Dear* Functionaris 4 LCH

*Thank you for you patience !*

*ik carefully check we can offer you 300 000 pcs in April and 700 000pcs in May as plan.*
*Please find attached draft PI . Look forward to your confirmation reply soon within today.*

*The ETD and price changed almost everyday . We need to buy everything in advance to fix the cost and finish date . Please find attached our ceretificate for PP+PE Isolation gown FYI .*

*Look forward to hear from your side soon .*

*Best Regards*
Functionaris 1 CrownName

In de door ons onderzochte data vinden wij twee pro-formafacturen van Crown Name Y20CNU359A[398] en Y20CNU359B[399] d.d. 31 maart 2020. Op basis van deze facturen stellen wij vast dat deze eveneens orderbevestigingen betreffen voor de levering van in totaal 1 miljoen isolatiejassen, type PP 25G + PE 15G, voor $ 2,15 per jas. De levering is opgedeeld in 300.000

[397] Doc-ID-a330486
[398] Doc-ID-a538920
[399] Doc-ID-a538921

isolatiejassen eind april 2020 en 700.000 isolatiejassen eind mei 2020. De orderwaarde is $ 2.150.000 en er wordt 100% vooruitbetaling gevraagd.

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op de factuur Y20CNU359A:

| **Proforma invoice:** | | | **Ship to:** | | | **Crown Name (WH) United Co. Ltd.:** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Mediq Nederland BV | | | Mediq Nederland BV | | | Invoice No | Y20CNU359A |
| On behalf of: Landelijk consortium | | | On behalf of: Landelijk consortium | | | Purchase Order No. | / |
| Rijnzathe 10 | | | Rijnzathe 10 | | | Date | 3-31-2020 |
| 3454 PV, Utrecht | | | 3454 PV, Utrecht | | | Est. Date | Within April |
| The Netherlandfs | | | The Netherlandfs | | | Price Type: | Exwork |
| **S. No.** | **Code no.** | **Product description** | **Size** | **Color** | **QTY (PCS)** | **Unit price (USD)** | **Total amount** |
| 1 | | Isolation Gown PP 25g + PE 15g | 140x120 cm | Blue | 300.000 | $2,150 | $645.000,00 |
| | | elastic cuff., tie back | | | | | |
| | | Package way: 10 pcs per inner bag, 100 pcs per carton | | | | | |
| | | | | **SUBTOTAL** | **300.000** | | **$645.000,00** |
| **Terms of sale and other comments** | | | | | | | |
| Payment: 100% remitance in advance | | | | | | | |

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op de factuur Y20CNU359B:

| **Proforma invoice:** | | | **Ship to:** | | | **Crown Name (WH) United Co. Ltd.:** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Mediq Nederland BV | | | Mediq Nederland BV | | | Invoice No | Y20CNU359B |
| On behalf of: Landelijk consortium | | | On behalf of: Landelijk consortium | | | Purchase Order No. | / |
| Rijnzathe 10 | | | Rijnzathe 10 | | | Date | 3-31-2020 |
| 3454 PV, Utrecht | | | 3454 PV, Utrecht | | | Est. Date | Within May |
| The Netherlandfs | | | The Netherlandfs | | | Price Type: | Exwork |
| **S. No.** | **Code no.** | **Product description** | **Size** | **Color** | **QTY (PCS)** | **Unit price (USD)** | **Total amount** |
| 1 | | Isolation Gown PP 25g + PE 15g | 140x120 cm | Blue | 700.000 | $2,150 | $1.505.000,00 |
| | | elastic cuff., tie back | | | | | |
| | | Package way: 10 pcs per inner bag, 100 pcs per carton | | | | | |
| | | | | **SUBTOTAL** | **700.000** | | **$1.505.000,00** |
| **Terms of sale and other comments** | | | | | | | |
| Payment: 100% remitance in advance | | | | | | | |

Uit het ondertekende inkoopformulier[400] bij de order blijkt dat [ Functionaris 4 LCH ] deze heeft opgesteld op basis van de bovengenoemde facturen. Hij staat op het formulier genoemd als Indiener en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de eerste beoordeling.

[400] Doc-ID-a274577

De onderstaande tabel toont de inkoopvoorwaarden zoals genoemd op het inkoopformulier:

| Order Request Form LCH | LCH2020-0045 | | Order date | | | | Incoterm | FOB |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Product / service details supplier** | **Total volume** | **Delivery 1** | **Delivery 2** | **Delivery 3** | **Delivery 4** | **Price per unit** | **Total cost** |
| 3. Protectiejassen | Isolation Gown | 1.000.000 | 300.000 | 700.000 | | | $2,15 | $2.150.000,00 |
| | PP25g+PE15g elastid | | | | | | | |
| | cuff, tie back | | | | | | | |
| | | **1.000.000** | **300.000** | **700.000** | | | **Tot. order costs** | **$2.150.000,00** |
| Downpayment | Y | | | | | | Approval aanvraag door: | |
| Amount incl. VAT | $2.150.000 | | | | | | Indiener: | Functionaris 4 LCH |
| Betalen op | 31-mrt-20 | | | **aantal** | **uiterlijk verwacht** | | | |
| | | | Delivery 1 | 300.000 | 28-apr-20 | | Teamlead: | Functionaris 3 LCH |
| CE Check kwaliteit | Y | | Delivery 2 | 700.000 | mei | | | |
| Credit Check (leverancier) | evt. verwijzing naar mee te sturen bijlage | | Delivery 3 | | | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH |
| Deze fabrikant is door ons zusterbedrijf Bunzl Shanghai geaudit | | | Delivery 4 | | | | | |
| en is een vaste toeleverancier | | | | | | | Finance: | Functionaris 1 LCH |

Wij stellen vast dat de productomschrijving, de prijs, de aantallen en de leveringsdata overeenkomen met beide pro-formafacturen. De betaalvoorwaarden stemmen overeen met de voorwaarden op de pro-formafacturen. De leveringsvoorwaarden wijken af. Het inkoopformulier vermeldt FOB, de pro-formafactuur gaat uit van Ex Works.

Uit dit formulier blijkt dat de aanbieding volgens Functionaris 4 LCH voldoet aan de inkoopcriteria waaronder kwaliteit, leveringszekerheid en prijs. Ook staat vermeld dat de fabrikant is geaudit door Bunzl Shanghai en dat deze een vaste leverancier is van Bunzl.

Een medewerker van de afdeling Finance beoordeelt op basis van het inkoopformulier de aanbieding op de prijs, kredietwaardigheid en de betalingsvoorwaarden.

De verwachte inkoopprijs van isolatiejassen, bedraagt in de week van 30 maart 2020 tot 6 april 2020 € 2,85. De door Crown Name aangeboden prijs van $ 2,15 (omgerekend € 1,95) per isolatiejas ligt ruim onder de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

De betaalvoorwaarden zoals genoemd op het formulier betreft de betaling van een voorschot van 50% ($ 1.075.000) op 31 maart 2020. Op basis waarvan de resterende 50% wordt betaald staat niet vermeld op het formulier.

Wij hebben bij deze order niet kunnen vaststellen dat er een kredietcheck is gedaan door het LCH Wij hebben in de onderzochte data geen kredietrapportage aangetroffen. Op het inkoopformulier staat bij Credit Check (leverancier) de opmerking ‘evt. verwijzing naar mee te sturen bijlage’.

Het inkoopformulier is ondertekend door de volgende, daarvoor binnen het LCH bevoegde personen:

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 4 LCH | Getekend | 31 maart 2020 |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Niet getekend | |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

De handtekening van de Procuratiehouder ontbreekt op dit formulier. Het formulier is ook ondertekend door Functionaris 3 LCH zijn naam en functie staan echter niet genoemd.

Aangezien er pas vanaf 7 april 2020 wordt gewerkt met de PO templates van Mediq, is voor deze order geen PO opgesteld door het LCH. Wel zijn er door Functionaris 1 LCH ondertekende versies van de hierboven genoemde pro-formafacturen Y20CNU359A en Y20CNU359B gevonden. De afspraken zoals hierop genoemd, zijn voor ons leidend voor de verdere beoordeling van deze order.

Er is door ons geen e-mail gevonden in de door ons onderzochte data vanuit de afdeling Finance naar de leverancier waarin de order formeel wordt bevestigd. Aangezien dit een order betreft waarop commissie is afgesproken en het feit dat de communicatie met deze leverancier verliep via F4LCH, F16LCH en F24LCH vanaf hun D-Care en Majestic adressen, achten wij het aannemelijk dat zij de leverancier hebben geïnformeerd over de formele orderbevestiging.

EBBEN
PARTNERS

### 3.2.3.4.3 Betrokken personen

In de onderstaande tabel staat samengevat welke personen binnen het LCH waren betrokken bij het tot stand komen van order LCH2020-0045:

| Route | LCH2020-0045 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | Y20CNU359A<br>Y20CNU359B |
| Datum aanbieding | 31 maart 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Functionaris 1 CrownName<br>Crown Name |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 4 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Niet getekend |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 LCH<br>Y20CNU359A<br>Y20CNU359B |
| Datum plaatsing Purchase order | 31 maart 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | N.v.t |

Het inkoopformulier is niet ondertekend door de Procuratiehouder. De orderbevestiging bij deze order betreft de door Functionaris 1 LCH ondertekende pro-formafacturen Y20CNU359A en Y20CNU359B.

### 3.2.3.4.4 Prijsstelling

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de prijs die het LCH heeft betaald tot stand is gekomen. Tevens tonen wij hoe de prijs van Crown Name zich verhoudt tot de vastgestelde bandbreedte en overige prijzen die het LCH heeft betaald voor isolatiejassen.

De verwachte inkoopprijs van isolatiejassen, bedraagt in de week van 30 maart 2020 tot 6 april 2020 € 2,85. De door Crown Name aangeboden prijs van $ 2,15 (omgerekend € 1,95) per isolatiejas ligt onder de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

In het rapport van GTF wordt geconcludeerd dat een commissie is afgesproken van $ 150.000, omgerekend $ 0,15 per isolatiejas. De verkoopprijs van Crown Name exclusief deze commissie bedraagt derhalve $ 2,00.

De correspondentie daarover heeft naar alle waarschijnlijkheid plaatsgevonden via de Bunzl-mail van F4LCH, F16LCH en F24LCH In de door ons onderzochte data hebben wij geen onderhandelingen met de leveranciers over de prijs gevonden. Functionaris 4 LCH verzoekt Crown Name wel de leveringsvoorwaarden aan te passen van Ex Works naar FOB Shanghai.

*Reactie wederhoor Bunzl*

Deze order was van 31 maart 2020. In de beginperiode waren er nog geen LCH-emailadressen. Dit is ook zo beschreven in het rapport van GTF (p. 18):

> *"We hechten eraan te benadrukken dat er tijdens de beginperiode van het LCH geen sprake was van een zelfstandige IT-omgeving. Personen die betrokken waren bij het LCH gebruikten daarom het e-mailadres van de organisatie van herkomst".*

Dat was ook de reden dat de communicatie verliep via de Bunzl-mail van F4LCH, F16LCH en F24LCH

De onderstaande tabel toont de prijs van Crown Name, de bandbreedte en een selectie van overige prijzen die het LCH heeft betaald voor isolatiejassen.

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **LCH2020-0045** | **Crown Name** | **1.000.000** | **31-mrt-20** | **€ 1,950** | **€ 2,850** | **€ 0,000** |
| LCH2020-0053 | Abena Healthcare | 50.000 | 3-apr-20 | € 2,220 | € 2,850 | € 0,000 |
| LCH2020-0056 | Novamedik Bioresearch | 130.000 | 4-apr-20 | € 2,750 | € 2,850 | € 0,000 |
| LCH2020-0068 | Holland House Fashion | 100.000 | 8-apr-20 | € 2,860 | € 3,800 | € 4,200 |
| LCH2020-0071 | Crown Name | 1.000.000 | 7-apr-20 | € 2,860 | € 3,800 | € 4,200 |
| LCH2020-0072 | Crown Name | 250.000 | 7-apr-20 | € 2,860 | € 3,800 | € 4,200 |
| LCH2020-0073 | Crown Name | 500.000 | 7-apr-20 | € 2,860 | € 3,800 | € 4,200 |
| LCH2020-0084 | ADM Solutions | 500.000 | 11-apr-20 | € 3,630 | € 3,800 | € 4,200 |
| LCH2020-0110-01 | Crown Name | 337.000 | 19-apr-20 | € 2,860 | € 4,700 | € 5,500 |
| LCH2020-0110-02 | Crown Name | 245.900 | 19-apr-20 | € 3,320 | € 4,700 | € 5,500 |
| LCH2020-0116 | ADM Solutions | 500.000 | 19-apr-20 | € 5,250 | € 4,700 | € 5,500 |
| LCH2020-0142 | Weihai Textilgroup | 300.000 | 22-apr-20 | € 4,530 | € 5,000 | € 5,000 |
| LCH2020-0146 | Sinopharm Holding | 1.000.000 | 23-apr-20 | € 4,530 | € 5,000 | € 5,000 |
| LCH2020-0170 | Novamedik Bioresearch | 150.000 | 26-apr-20 | € 3,960 | € 5,000 | € 5,000 |
| LCH2020-0197 | Safety Masters | 300.000 | 6-mei-20 | € 5,950 | € 5,000 | € 5,750 |
| LCH2020-0237 | Lasaulec BV | 4.500.000 | 28-mei-20 | € 6,110 | € 3,200 | € 4,500 |

Op basis van de bovenstaande tabel stellen wij vast dat de prijs van Crown Name binnen/onder de daartoe vastgestelde bandbreedte valt.

#### 3.2.3.4.5 Orderdocumentatie

Van deze order is de volgende orderdocumentatie beschikbaar:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020 -0045 |
|---|---|---|
| Offerte | Crown Name | Y20CNU359A<br>Y20CNU359B |
| Inkoopformulier | LCH | Ja |
| Purchase order | LCH | Nee |
| Orderbevestiging | Crown Name | Y20CNU359A<br>Y20CNU359B |
| Distribution sheet | LCH | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Crown Name | Ja |
| Proforma factuur | Crown Name | Y20CNU359A<br>Y20CNU359B |
| Kredietrapportage | Crown Name | Nee |
| Facturen | Crown Name | Y20CNU359A<br>Y20CNU359B |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | N.v.t. |

De pro-formafacturen Y20CNU359A en Y20CNU359B dienen tevens als offerte en orderbevestiging. Uit ons onderzoek naar de financiële afhandeling van de order blijkt dat Crown Name alleen de twee pro-formafacturen heeft gestuurd.

#### 3.2.3.4.6 Financiële afhandeling

De financiële afhandeling van de order dient plaats te vinden volgens de overeengekomen betaalvoorwaarden en geldende procedure. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.3.4.2 heeft Crown Name op de twee pro-formafacturen, Y20CNU359A en Y20CNU359B, de betaalvoorwaarden vermeld. Deze staan als volgt omschreven, *'Payment: 100% remitance in advance'*.

Uit het ING-bankafschrift d.d. 31 maart 2020 van Mediq blijkt dat op die dag de twee facturen volledig zijn betaald, via twee overboekingen van $ 645.000 en $ 1.505.000.[401] Het LCH heeft dus 100% van het orderbedrag vooruitbetaald en daarmee de voorwaarden zoals genoemd op beide pro-formafacturen gevolgd.

[401] Doc-ID-a965912

De onderstaande tabel toont een overzicht van alle facturen en betalingen voor order LCH2020-0045.

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Betaal datum | Factuur $ | Betaald $ | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0045 | Y20CNU359A | 31-mrt-20 | 31-mrt-20 | $645.000 | $645.000 | Isolation gown PP25G + PE15G 300.000 pcs within April |
| LCH2020-0045 | Y20CNU359B | 31-mrt-20 | 31-mrt-20 | $1.505.000 | $1.505.000 | Isolation gown PP25G + PE15G 700.000 pcs within May |
| LCH2020-0045 | Y20CNU359A-F | 5-mei-20 | 6-mei-20 | $1.600 | $1.600 | Freight cost from Wuhan to Shanghai Warehouse |
| LCH2020-0045 | Y20CNU359A-F2 | 5-mei-20 | 19-jun-20 | $5.620 | $5.620 | Freight cost from Wuhan to Shanghai Warehouse |
| **Totaal** | | | | | **$2.157.220** | |

Uit de bovenstaande reconstructie blijkt dat de financiële afhandeling van deze order heeft plaatsgevonden volgens voorwaarden zoals genoemd op de pro-formafacturen Y20CNU359A en Y20CNU359B.

### 3.2.3.4.7 Overdracht en transport

De levering en het transport van de isolatiejassen dient plaats te vinden volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden tussen partijen. Aangezien er geen PO is opgesteld beoordelen we de levering en het transport van de isolatiejassen aan de hand van de voorwaarden vermeld op de pro-formafacturen en de Distribution Sheet.

Op de in de door ons onderzochte data gevonden Distribution Sheet staan de volgende voorwaarden genoemd:[402]

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **LCH2020-0045** | Order/PO number (by Finance) | | | | Incoterm | **FOB** |
| 30-mrt-20 | Order date | | | | Currency | **$** |
| **Product details LCH** | **Product details supplier** | **Total volume** | **Delivery 1** | **Delivery 2** | **Delivery 3** | **Delivery 4** |
| 5. Schorten (verpakking 100) | Disposable Isolation Gown PP25g+PE15g cuff, tie back | 300.000 | 300.000 | | | |
| 5. Schorten (verpakking 100) | Disposable Isolation Gown PP25g+PE15g cuff, tie back | 700.000 | | 700.000 | | |
| | | **1.000.000** | **300.000** | **700.000** | | |
| | **Volume** | **Uiterlijk verwachte leverdatum** | **Deel leveringsnummer** | **Leveringsroute inkoop goederen** | | |
| Delivery 1 | 300.000 | 28-apr-20 | LCH2020-0045-01 | **Van** | **Via** | **Naar** |
| Delivery 2 | 700.000 | mei | LCH2020-0045-02 | | | |
| Delivery 3 | | | | **Transportprijs indicatie (EXW, FOB)** | | |
| Delivery 4 | | | | **Transportmiddel** | **Betaald door** | **Amount** |

Op de Distribution Sheet staat de incoterm FOB vermeld, op beide pro-formafacturen staat echter de incoterm Ex Works genoemd, wat inhoudt dat het LCH de isolatiejassen dient op te (laten) halen bij de fabriek zodra deze gereed en geïnspecteerd zijn.

De plaats van overdracht, de leveringsroute en het transportmiddel staan niet genoemd op de Distribution Sheet. Wij stellen vast dat de leveringsvoorwaarden genoemd op beide documenten niet overeenkomen.

[402] Doc-ID-a951514

In het vervolg beschrijven wij hoe de levering en het transport van deze order heeft plaatsgevonden op basis van facturen, inspectierapporten en transportdocumentatie.

Functionaris 1 CrownName informeert op 30 april 2020 om 4:22 uur per -mail '回复：Order LCH2020-0110' de afdeling Finance van het LCH dat 171.000 van de 300.000 isolatiejassen voor deelorder LCH2020-0045-01 (CNU359A) gereed zijn.[403]

> *"Dear Sir,*
>
> *Thank you for your email !*
>
> *For the below delivery the shipment date is middle of May and we need to do the inspection frist .*
> *So we will confirm one week before about the booking. Do you have any office in China maybe?*
> *Meanwhile, we have other order as 171,000pcs of PP+PE Isolation gown from CNU359A (total 300,000pcs) are ready.*
> *Could you help to check if any delivery we can arrange for this shipment first which finished the inspection already ?*
>
> *Best Regards*
> Functionaris 1 CrownName
>
> *Crown Name(WH) United Co.,Ltd."*

In de onderzochte data treffen wij drie inspectierapporten van Bunzl Shanghai aan met betrekking tot PO CNU359A:

- QCSH202004102 d.d. 27 april 2020[404]
- QCSH202004104 d.d. 30 april 2020[405]
- QCSH202005103 d.d. 9 mei 2020[406]

In het eerste rapport worden 100.000 isolatiejassen goedgekeurd. Uit het tweede rapport blijkt de afkeur van 71.000 isolatiejassen. Het laatste rapport heeft betrekking op het tweede deel van de levering van order CNU359A en bevat 150.000 isolatiejassen die worden goedgekeurd.

In de onderzochte data vinden wij transportdocumentatie, waaronder de Airway Bill, van order LCH2020-0045-01 (300.000 isolatiejassen).[407] Hieruit blijkt dat er 299.800 isolatiejassen per vliegtuig van Shanghai naar Schiphol zijn gevlogen met vlucht KL896 op 26 mei 2020. Wij hebben geen verklaring gevonden waarom er 200 isolatiejassen minder zijn getransporteerd.

In de onderzochte data treffen wij het inspectierapport QCSH202005106 van Bunzl Shanghai aan voor order CNU359B d.d. 16 mei 2020. In dit rapport worden 300.000 isolatiejassen goedgekeurd voor levering door de QA inspector Functionaris 2 Bunzl van Bunzl Shanghai. Dit betreft 300.000 van de in totaal bestelde 700.000 isolatiejassen via order LCH2020-0045-02. [408]

---

[403] Doc-ID-a1899282
[404] Doc-ID-a543112
[405] Doc-ID-a543026
[406] Doc-ID-a543111
[407] Doc-ID-a29612
[408] Doc-ID-a543018

In de e-mail 'Rail overzicht' d.d. 17 juni 2020 van Functionaris Kuehne Nagel Kuehne Nagel, naar Functionaris 4 Neele-Vat Functionaris 4 Neele-Vat, vinden wij dat een deel van order LCH2020-0045-02 per trein is vervoerd van Xi'An naar Duisburg en daar arriveert op 17 juni 2020.[409] Het betreft de levering van 300.000 isolatiejassen:

> *"Goedemiddag,*
>
> *Bijgaand de nieuwste update.*
> *Onderstaande containers zijn zojuist al gearriveerd, dus kunnen afgeroepen worden.*
> *Ik heb vandaag de T1 documenten nog.*

| BL | Container | LCH Nummer | Cartons | Pieces | ETA | Lo |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4353-9825-005.135 | FSCU8902850 | LCH2020-0045-02 | 988 | 98800 | 17-jun | Du |
| 4353-9825-005.141 | CBHU8234558 | LCH2020-0045-02 | 1000 | 100000 | 17-jun | Du |
| 4353-9825-005.134 | TEMU7172630 | LCH2020-0045-02 | 1012 | 101200 | 17-jun | Du |

> *Met vriendelijke groet / Regards,*
>
> Functionaris Kuehne Nagel

In dezelfde e-mailconversatie zit het bestand 'Rail arrivals.xlsx' bijgevoegd.[410] Uit dit bestand blijkt dat tot 17 juni 2020 van order LCH2020-0045-02 de volgende isolatiejassen zijn getransporteerd.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4353-9825-005.135 | FSCU8902850 | LCH2020-0045-02 | 988 | 98800 | 17-jun | Duisburg |
| 4353-9825-005.141 | CBHU8234558 | LCH2020-0045-02 | 1000 | 100000 | 17-jun | Duisburg |
| 4353-9825-005.134 | TEMU7172630 | LCH2020-0045-02 | 1012 | 101200 | 17-jun | Duisburg |
| 4353-9825-005.165 | PCIU8653763 | LCH2020-0045-02 | 1000 | 100000 | 30-jun | Duisburg |
| 4353-9825-005.166 | PCIU8647729 | LCH2020-0045-02 | 1000 | 100000 | 30-jun | Duisburg |
| 4353-9825-005.167 | PCIU8651077 | LCH2020-0045-02 | 1000 | 100000 | 30-jun | Duisburg |
| 4353-9825-005.168 | HNKU6004909 | LCH2020-0045-02 | 1000 | 100000 | 30-jun | Duisburg |

Hieruit blijkt dat de volledige order LCH2020-0045-02 (700.000 isolatiejassen) is getransporteerd per trein van Xi'An naar Duisburg. De eerste 300.000 isolatiejassen zijn op 17 juni 2020 aangekomen, de resterende isolatiejassen worden 30 juni 2020 in Duisburg verwacht. Wij hebben de BL nummers geverifieerd aan de hand van de transportdocumentatie van Kuehne Nagel en facturen van Neele-Vat.[411]

[409] Doc-ID-a3716060
[410] Doc-ID-a3716059
[411] Doc-ID-a306320

In de onderstaande tabel staat samengevat hoe de volledige order LCH2020-0045 is getransporteerd naar Nederland.

| LCH nummer | Aantal | Aantal cumulatief | Modus | Plaats vertrek | Plaats aankomst | Datum vertrek | Datum aankomst | Airway Bill / Bill of lading |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0045-01 | 299.800 | 299.800 | Vliegtuig | Shanghai | Schiphol | 26-mei-20 | 26-mei-20 | 074-3648-3930 |
| LCH2020-0045-02 | 98.800 | 398.600 | Trein | Xi'An | Duisburg | 29-mei-20 | 17-jun-20 | 4353-9825-005.135 |
| LCH2020-0045-02 | 100.000 | 498.600 | Trein | Xi'An | Duisburg | 29-mei-20 | 17-jun-20 | 4353-9825-005.141 |
| LCH2020-0045-02 | 101.200 | 599.800 | Trein | Xi'An | Duisburg | 29-mei-20 | 17-jun-20 | 4353-9825-005.134 |
| LCH2020-0045-02 | 100.000 | 699.800 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-005.165 |
| LCH2020-0045-02 | 100.000 | 799.800 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-005.166 |
| LCH2020-0045-02 | 100.000 | 899.800 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-005.167 |
| LCH2020-0045-02 | 100.000 | 999.800 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-005.168 |
| **Totaal** | **999.800** | | | | | | | |

Uit de bovenstaande tabel blijkt dat er 999.800 isolatiejassen van de bestelde 1 miljoen zijn getransporteerd. Volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden zouden er 300.000 isolatiejassen worden geleverd voor eind april 2020 en 700.000 voor eind mei 2020. Aan de hand van bovenstaand tabel stellen wij vast dat de levering enigszins is vertraagd.

#### 3.2.3.4.8 Kwaliteitsbeoordeling

De kwaliteitsbeoordeling van order LCH2020-0045 wordt samen met orders LCH2020-0071 t/m LCH2020-0073 en LCH2020-0110 beschreven in paragraaf 3.2.3.8.9. Dit betreffen alle orders bij de leverancier Crown Name.

### 3.2.3.5 Orders LCH2020-0071 – LCH2020-0072 – LCH2020-0073

#### 3.2.3.5.1 Inleiding

Naast order LCH2020-0045 worden er op 7 april 2020 nog drie orders geplaatst bij Crown Name. Binnen het LCH worden deze drie orders beschouwd als één order, die is opgedeeld in drie deelorders op basis van de leverdatum. Aanvankelijk betrof het de inkoop van in totaal 1,75 miljoen isolatiejassen voor $3.15 per stuk, voor een totaal orderbedrag van $5.512.500. Omdat het aantal ingekochte isolatiejassen via deelorder LCH2020-0072 zal worden aangepast van 250.000 naar 380.000 komt het uiteindelijk aantal aangekochte isolatiejassen op 1,88 miljoen. Het orderbedrag wijzigt in $5.922.000.

Wij zien in de e-mail 'FW: LCH orders received surpassing the threshold value of 5 million euro excluding VAT' d.d. 7 april 2020 om 16:36 uur van Functionaris 8 LCH aan Functionaris 2 VWS bevestigd dat de drie deelorders worden beschouwd als één order. In deze e-mail staat een breakdown van de orders en worden de voorwaarden nader toegelicht. Ook refereert Functionaris 8 LCH

Functionaris 8 LCH in deze e-mail naar de twee deelorders van LCH2020-0045, die op 1 april 2020 door het LCH bij Crown Name zijn geplaatst: [412]

*"Beste allen,*

*In navolging op de e-mail van* F1LCH *hierbij de order > € 5 miljoen vandaag ontvangen.*
*Betreft Crown Name (WH) United Co. Ltd. Voor de aanschaf van 1,75mln. isolatiejassen. Zie ook bijgevoegde tabel. Crown Name (WH) United Co. Ltd. is een gerenommeerde partij en al jarenlange fabrikant voor Bunzl bedrijven wereldwijd (afzet +/->$20mln per jaar).*
*De kwaliteit check wordt gedaan door Crown en bij levering in Vianen door LCH. Ook hierbij wordt gesteund op de jarenlange relatie tussen Bunzl en Crown Name.*
*Er staan reeds twee orders uit bij Crown Name voor 1,0 mln. isolatiejassen ad € 2,15 per stuk. Deze worden volgens afspraak eind april geleverd.*
*De leverancier vraagt om 50% aanbetaling, de tweede helft van de factuur dient betaald te worden bij aflevering op de luchthaven.*

| order | betreft | aantal | prijs per stuk | totaal order | prepayment 50% | lever datum |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Isolation gown SMS 45gsm elastic cuff, tie back | 250.000 | $ 3,15 | $ 787.500 | $ 393.750 | eind april |
| 2 | Isolation gown PP25g+PE15g elastic, tie back | 500.000 | $ 3,15 | $ 1.575.000 | $ 787.500 | halverwege mei |
| 3 | Isolation gown PP25g+PE15g elastic | 1.000.000 | $ 3,15 | $ 3.150.000 | $ 1.575.000 | halverwege juni |
| | totalen | 1.750.000 | | $ 5.512.500 | $ 2.756.250 | |

*Een tweede order is nog niet door mij ontvangen maar volgt mogelijk morgen. Ik houd jullie hiervan op de hoogte.*

*Met vriendelijke groet,*

Functionaris 8 LCH

Uit ons onderzoek naar deze orders blijkt dat de communicatie met de leverancier over de voorwaarden, is gevoerd door F4LCH, F16LCH en F24LCH vanaf hun Majestic en D-Care e-mailadressen. Hierdoor is het mogelijk dat e-mailcorrespondentie met de leverancier over de orders niet in de aan ons ter beschikking gestelde data aanwezig is.

In het rapport van GTF wordt geconcludeerd dat er door Functionaris 16 LCH een commissieafspraak is gemaakt van $ 262.500 ten gunste van Majestic. Omgerekend is dat een commissie van $ 0,15 per jas. De inkoopprijs exclusief commissie bedroeg bij Crown Name derhalve $ 3,00 per jas.

### 3.2.3.5.2 Ontvangst en beoordeling aanbieding

Uit de onderzochte data blijkt dat Crown Name op 7 april 2020 om 11:25 uur de e-mail 'Re: RE: Bunzl isolation gowns' stuurt naar Functionaris 4 LCH op zijn D-Care mailadres. Functionaris 24 LCH (D-Care), Functionaris 16 LCH (Majestic) en Functionaris 1 King (D-Care) staan in de cc.

Functionaris 1 CrownName bij Crown Name, stuurt in deze e-mail naar Functionaris 4 LCH een aanbieding voor het leveren van isolatiejassen type 45gsm SMS voor een prijs van $ 3,00 per jas op basis van Ex Works: [413]

[412] Doc-ID-a332450
[413] Doc-ID-a4454051

*"Dear* Functionaris 4 LCH

*Thank you very much for your kindly email ! If anything I can do for help please call me anytime . My cellphone*
*We hope to offer you more Isolation gown but now the problem is the raw material is very expensive and hard to buy from the market even we produce the fabric .*
*So if you can accept our stock fabric 45gsm SMS for the Isolation gown in color blue , green , purpel as attached . We can offer you more in April , May and June .*
*The quality is very good and the latest price is USD3.00/pc Ex work , same style and size as we offered you in PP+PE Isolation gown . Please kindly let us know .*

*Once receive your feedback we will check and send the quantity for each week imm . The below chart contained the order we received from your already right ?*

_____

*Best Regards*
Functionaris 1 CrownName

Functionaris 1 CrownName stuurt op 7 april 2020 een aangepast aanbod naar Functionaris 4 LCH op zijn D-Care e-mailadres voor het leveren van opgeteld 1,75 miljoen isolatiejassen. De prijs is aangepast naar $ 3,15 per jas op basis van Ex Works. Deze verhoging van $ 0,15 per jas wordt verklaard door een 'typing mistake' in de voorgaande e-mail. Functionaris 24 LCH Functionaris 16 LCH en Functionaris 1 King staan wederom in de cc:[414]

*"Dear* Functionaris 4 LCH

*Sorry for my typing mistake . The price for SMS 45gsm Isolation gown is USD3.15/pc Ex work .*
*For the SMS fabric we can offer 250,000pcs of Isolation gown around end of April and earlier May .*

*For the PP+PE fabric, beside the order we confirmed , we can offer 500,000pcs more in May and 1,000,000pcs of Isolation gown more in June as plan . The latest price is USD3.15/pc Ex work too .*

*Look forward to receive your confirmation reply soon .*

_____

*Best Regards*
Functionaris 1 CrownName

Door GTF is vastgesteld dat er een commissieafspraak is gemaakt met Crown Name, ten gunste van Majestic, voor een totaalbedrag van $ 262.500. Op basis van de aangeboden 1,75 miljoen isolatiejassen bedraagt de commissie per jas exact de $ 0,15 waarmee Crown Name de prijs per isolatiejas verhoogt in bovenstaande e-mail en omschrijft als 'typing mistake'.

[414] Doc-ID-a4454051

Functionaris 16 LCH accepteert vervolgens op 7 april 2020 uur deze aanbieding namens het LCH en bevestigt dat per e-mail aan Functionaris 1 CrownName Functionaris 4 LCH Functionaris 24 LCH en F1King Functionaris 1 King staan in de cc:[415]

> Functionaris 1 CrownName
>
> *THanks for your e-mail.*
> *Confirmed all quantities below, we will setup the order(s) by this afternoon directly.*
> *What kind of artwork do you have for SMS fabric items?*
>
> *Please prepare the sales confirmations urgently.*
>
> *Regards,*
> Functionaris 16 LCH

Hierop stuurt Functionaris 1 CrownName de e-mail 'Re: RE: Bunzl isolation gowns' naar Functionaris 16 LCH met bijgevoegd de drie pro-formafacturen Y20CNU359E[416], Y20CNU359C[417] en Y20CNU359D[418] voor de betaling van een voorschot van 50%:[419] In de cc staan Functionaris 4 LCH Functionaris 24 LCH en Functionaris 1 King

> *"Dear* Functionaris 16 LCH
>
> *Please find attached PI and bank information (same as last time ) FYI .*
>
> *We will let you know the SMS Isolation gown quantity for each color*
> *and new carton size ASAP .*
> *Look forward to your confirmation reply with bank slip soon .*
>
> _____
> *Best Regards*
> Functionaris 1 CrownName

Functionaris 4 LCH stuurt op 7 april 2020 uur deze e-mailconversatie inclusief de pro-formafacturen door naar zijn LCH e-mailadres.[420] De volledige onderhandelingen over de voorwaarden heeft plaatsgevonden door de F4LCH, F16LCH en F24LCH vanaf hun mailadressen van Majestic en King.

In de LCH-data is door ons geen separate offerte van Crown Name voor deze order gevonden. Op de pro-formafacturen staan echter de inkoopvoorwaarden vermeld. Zij lijken hiermee eveneens te dienen als aanbieding en orderbevestiging.

In de onderstaande tabellen staan de voorwaarden samengevat zoals genoemd op de pro-formafacturen.[421]

---

[415] Doc-ID-a4454051
[416] Doc-ID-a4454048
[417] Doc-ID-a4454048
[418] Doc-ID-a4454048
[419] Doc-ID-a4454051
[420] Doc-ID-a4454051
[421] Doc-ID-a276183

EBBEN
PARTNERS

## LCH2020-0071

| **Proforma invoice:** | | **Ship to:** | | | | **Crown Name (WH) United Co. Ltd.:** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Mediq Nederland BV | | Mediq Nederland BV | | | | Invoice No | Y20CNU359E |
| On behalf of: Landelijk consortium | | On behalf of: Landelijk consortium | | | | Purchase Order No. | / |
| Rijnzathe 10 | | Rijnzathe 10 | | | | Date | 3-31-2020 |
| 3454 PV, Utrecht | | 3454 PV, Utrecht | | | | Est. Date | Within June |
| The Netherlandfs | | The Netherlandfs | | | | Price Type: | Exwork |
| **S. No.** | **Code no.** | **Product description** | **Size** | **Color** | **QTY (PCS)** | **Unit price (USD)** | **Total amount** |
| 1 | | Isolation Gown PP 25g + PE 15g | 140x120 cm | Blue | 1.000.000 | $3,150 | $3.150.000,00 |
| | | elastic cuff., tie back | | | | | |
| | | Package way: 10 pcs per inner bag, 100 pcs per carton | | | | | |
| | | | | **SUBTOTAL** | **1.000.000** | | **$3.150.000,00** |
| **Terms of sale and other comments** | | | | | | | |
| Payment: 100% remitance in advance | | | | | | | |

## LCH2020-0072

| **Proforma invoice:** | | **Ship to:** | | | | **Crown Name (WH) United Co. Ltd.:** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Mediq Nederland BV | | Mediq Nederland BV | | | | Invoice No | Y20CNU359D |
| On behalf of: Landelijk consortium | | On behalf of: Landelijk consortium | | | | Purchase Order No. | / |
| Rijnzathe 10 | | Rijnzathe 10 | | | | Date | 3-31-2020 |
| 3454 PV, Utrecht | | 3454 PV, Utrecht | | | | Est. Date | Within May |
| The Netherlandfs | | The Netherlandfs | | | | Price Type: | Exwork |
| **S. No.** | **Code no.** | **Product description** | **Size** | **Color** | **QTY (PCS)** | **Unit price (USD)** | **Total amount** |
| 1 | | Isolation Gown PP 25g + PE 15g | 140x120 cm | Blue | 500.000 | $3,150 | $1.575.000,00 |
| | | elastic cuff., tie back | | | | | |
| | | Package way: 10 pcs per inner bag, 100 pcs per carton | | | | | |
| | | | | **SUBTOTAL** | **500.000** | | **$1.575.000,00** |
| **Terms of sale and other comments** | | | | | | | |
| Payment: 100% remitance in advance | | | | | | | |

## LCH2020-0073

| **Proforma invoice:** | | **Ship to:** | | | | **Crown Name (WH) United Co. Ltd.:** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Mediq Nederland BV | | Mediq Nederland BV | | | | Invoice No | Y20CNU359C |
| On behalf of: Landelijk consortium | | On behalf of: Landelijk consortium | | | | Purchase Order No. | / |
| Rijnzathe 10 | | Rijnzathe 10 | | | | Date | 4-7-2020 |
| 3454 PV, Utrecht | | 3454 PV, Utrecht | | | | Est. Date | d of April, Early May |
| The Netherlandfs | | The Netherlandfs | | | | Price Type: | Exwork |
| **S. No.** | **Code no.** | **Product description** | **Size** | **Color** | **QTY (PCS)** | **Unit price (USD)** | **Total amount** |
| 1 | | Isolation Gown SMS 45gsm or | 140x120 cm | | 250.000 | $3,150 | $787.500,00 |
| | | PP25g + PE15g | | | | | |
| | | elastic cuff., tie back | | | | | |
| | | Package way: 10 pcs per inner bag, 100 pcs per carton | | | | | |
| | | | | **SUBTOTAL** | **250.000** | | **$787.500,00** |
| **Terms of sale and other comments** | | | | | | | |
| Payment: 100% remitance in advance | | | | | | | |

Functionaris 4 LCH informeert de afdeling Finance op 7 april 2020 om 12:16 uur over deze orders in de e-mail 'Vooraankondiging Proforma betaling 1.750.000 isolatiejassen'.[422] Bijgevoegd zijn de drie pro-formafacturen Y20CNU359E, Y20CNU359C en Y20CNU359D:

> *"Goedemiddag* Functionaris 35 LCH *en* Functionaris 8 LCH
>
> *Wij gaan zo 3 productieorders de ronde in sturen. Gaat om de productie van totaal 1.750.000 stuks isolatiejassen bij Crown Name in China. We hebben hier al een bestelling openstaan en een betaling verricht en deze fabrikant is een toeleverancier voor diverse Bunzl bedrijven wereldwijd. Is ook geauditeerd e.d.*
>
> *Ter info de PI's in de bijlage. Wij zijn inmiddels met hen een 50% vooruitbetaling overeengekomen (in de PI staat nog 100%). Dit komt neer op $2.756.000 (let op: dollars).*
> *Ik ga zo het papierwerk regelen, maar dan weten jullie dat dit eraan komt!*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 4 LCH

Ondanks dat Functionaris 16 LCH op 7 april 2020 aan Crown Name bevestigt dat de order akkoord is, staat hij niet als indiener vermeld op de inkoopformulieren. Functionaris 4 LCH staat als indiener vermeld en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de eerste beoordeling van deze aanbieding.

In de onderstaande tabellen staan de namen en voorwaarden zoals genoemd op de drie inkoopformulieren.

### Inkoopformulier LCH2020-0071[423]

| Order Request Form LCH | LCH2020-0071 | | Order date | 17-apr-20 | | | Incoterm | EXW |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Product / service details supplier** | **Total volume** | **Delivery 1** | **Delivery 2** | **Delivery 3** | **Delivery 4** | **Price per unit** | **Total cost** |
| 3. Protectiejassen | Disposable Isolation Gown | 1.000.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 | 250.000 | $3,15 | $3.150.000,00 |
| | elastic cuff. | | | | | | | |
| | tie back 140x120 cm | | | | | | | |
| | | **1.000.000** | **250.000** | **250.000** | **250.000** | **250.000** | **Tot. order costs** | **$3.150.000,00** |
| Downpayment % | 50,00% | | | | | | Approval aanvraag door: | |
| Amount incl. VAT | $1.575.000,00 | | | | | | Indiener: | Functionaris 4 LCH |
| Betalen op | 7-apr-20 | | | Volume | Leverdatum | | | |
| Betalingstermijn | 2e decl. bij gereedkoming productie | | Delivery 1 | 250.000 | 1-jun-20 | | Teamlead: | Functionaris 3 LCH |
| Leveringsroute inkoop | WUHAN - AIRPORT - NL | | Delivery 2 | 250.000 | 10-jun-20 | | | |
| Transportprijs | EXW, betaald door LCH | | Delivery 3 | 250.000 | 20-jun-20 | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH |
| Transportmiddel | luchtbrug | | Delivery 4 | 250.000 | 30-jun-20 | | | |
| | | | | | | | Finance: | Functionaris 1 LCH |

[422] Doc-ID-a276181
[423] Doc-ID-a276169

EBBEN
PARTNERS

## Inkoopformulier LCH2020-0072[424]

| Order Request Form LCH | LCH2020-0072 | | Order date | 07-apr-20 | | Incoterm | EXW | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Product / service details supplier** | **Total volume** | **Delivery 1** | **Delivery 2** | **Delivery 3** | **Delivery 4** | **Price per unit** | **Total cost** |
| 3. Protectiejassen | Disposable Isolation Gown | 250.000 | 250.000 | | | | $3,15 | $787.500,00 |
| | elastic cuff. | | | | | | | |
| | tie back 140x120 cm | | | | | | | |
| | | **250.000** | **250.000** | **0** | **0** | **0** | **Tot. order costs** | **$787.500,00** |
| Downpayment % | 50,00% | | | | | | Approval aanvraag door: | |
| Amount incl. VAT | $393.750,00 | | | | | | Indiener: | Functionaris 4 LCH |
| Betalen op | 7-apr-20 | | | Volume | Leverdatum | | | |
| Betalingstermijn | 2e decl. bij gereedkoming productie | | Delivery 1 | 250.000 | 2-mei-20 | | Teamlead: | Functionaris 3 LCH |
| Leveringsroute inkoop | WUHAN - AIRPORT - NL | | Delivery 2 | | | | | |
| Transportprijs | EXW, betaald door LCH | | Delivery 3 | | | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH |
| Transportmiddel | luchtbrug | | Delivery 4 | | | | | |
| | | | | | | | Finance: | Functionaris 1 LCH |

## Inkoopformulier LCH2020-0073[425]

| Order Request Form LCH | LCH2020-0073 | | Order date | 07-apr-20 | | Incoterm | EXW | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Product / service details supplier** | **Total volume** | **Delivery 1** | **Delivery 2** | **Delivery 3** | **Delivery 4** | **Price per unit** | **Total cost** |
| 3. Protectiejassen | Disposable Isolation Gown | 500.000 | 250.000 | 250.000 | | | $3,15 | $1.575.000,00 |
| | elastic cuff. | | | | | | | |
| | tie back 140x120 cm | | | | | | | |
| | | **500.000** | **250.000** | **250.000** | **0** | **0** | **Tot. order costs** | **$1.575.000,00** |
| Downpayment % | 50,00% | | | | | | Approval aanvraag door: | |
| Amount incl. VAT | $787.500,00 | | | | | | Indiener: | Functionaris 4 LCH |
| Betalen op | 7-apr-20 | | | Volume | Leverdatum | | | |
| Betalingstermijn | 2e decl. bij gereedkoming productie | | Delivery 1 | 250.000 | 15-mei-20 | | Teamlead: | Functionaris 3 LCH |
| Leveringsroute inkoop | WUHAN - AIRPORT - NL | | Delivery 2 | 250.000 | 30-mei-20 | | | |
| Transportprijs | EXW, betaald door LCH | | Delivery 3 | | | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH |
| Transportmiddel | luchtbrug | | Delivery 4 | | | | | |
| | | | | | | | Finance: | Functionaris 1 LCH |

Wij stellen vast dat de inkoopvoorwaarden zoals vermeld op deze formulieren overeenkomen met de voorwaarden zoals die zijn aangepast conform bovenstaande mail van Functionaris 4 LCH aan de afdeling Finance op 7 april. Aanvankelijk stond op de drie pro-formafacturen 100% vooruitbetaling vermeld.

Bij de aankoopcriteria staat op alle drie formulieren hetzelfde ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Reeds jarenlange fabrikant voor Bunzl bedrijven wereldwijd, (+- > $ 20 miljoen per jaar) |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Reeds jarenlange fabrikant voor Bunzl bedrijven wereldwijd, (+- > $ 20 miljoen per jaar) |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | N | Reeds jarenlange fabrikant voor Bunzl bedrijven wereldwijd, (+- > $ 20 miljoen per jaar) |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | | |

Hieruit blijkt dat Functionaris 4 LCH mede op basis van de 'jarenlange' relatie tussen Bunzl en Crown Name - waarbij het jaarlijkse volume van de transacties meer dan $ 20.000.000 bedraagt -

[424] Doc-ID-a276204
[425] Doc-ID-a276248

concludeert dat de aanbieding van Crown Name voldoet aan de gestelde inkoopcriteria waaronder leveringszekerheid, kwaliteit en kredietwaardigheid.

Een medewerker van de afdeling Finance beoordeelt op basis van deze inkoopformulieren de aanbieding van Crown Name op de prijs, de kredietwaardigheid en de betalingsvoorwaarden.

De verwachte en maximum inkoopprijs van isolatiejassen bedragen in de week van 6 april 2020 tot 13 april 2020 respectievelijk € 3,80 en € 4,20. De door Crown Name aangeboden prijs van $ 3,15 (omgerekend € 2,85) per isolatiejas ligt onder de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

Wij zien in de door ons onderzochte data dat voor de beoordeling van de kredietwaardigheid op 7 april 2020 een kredietrapport van Crown Name uit CreditDevice is opgevraagd.[426] Uit deze rapportage blijkt dat Crown Name een kredietscore heeft van 6,2 (gemiddeld risico) en een rating BBB (laag kredietrisico).

De pro-formafacturen Y20CNU359E, Y20CNU359C en Y20CNU359D vermelden de volgende betaalvoorwaarden: 'Payment: 50% in advance, 50% before shipment'. Dit houdt in dat er per order een voorschot van 50% betaald dient te worden. De resterende 50% dient te worden betaald bij het gereedkomen van de productie. Deze voorwaarden zijn in lijn met de voorwaarden zoals door het LCH overeengekomen bij andere orders binnen onze scope.

Aangezien de drie orders worden beschouwd als één order en opgeteld een waarde hebben groter dan € 5 miljoen, dient Functionaris 2 VWS de orders namens VWS goed te keuren. Zoals beschreven in de inleiding stuurt Functionaris 8 LCH op 7 april 2020 16:36 uur de e-mail 'FW: LCH orders received surpassing the threshold value of 5 million euro excluding VAT' naar Functionaris 2 VWS en Functionaris 5 VWS waarin hij hen informeert over de voorwaarden van deze orders.[427]

> *"Beste allen,*
>
> *In navolging op de e-mail van F1LCH hierbij de order > € 5 miljoen vandaag ontvangen.*
> *Betreft Crown Name (WH) United Co. Ltd. Voor de aanschaf van 1,75mln. isolatiejassen."*

Een paar uur later stuurt Functionaris 8 LCH opnieuw een e-mail naar Functionaris 2 VWS en Functionaris 5 VWS waarin hij refereert aan een gesprek tussen Functionaris 1 LCH en Functionaris 2 VWS waarbij deze laatste zijn formele goedkeuring heeft gegeven voor de order: [428]

> *"Beste F2VWS en F5VWS*
>
> *Zoals zojuist telefonisch besproken tussen F1LCH en F2VWS is onderstaande order (leverancier Crown Name (WH) United Co. Ltd.) door F2VWS formeel goedgekeurd.*
> *In dit gesprek zijn ook de controlestappen die wij uitvoeren om comfort te krijgen over de order (leverancier en te leveren goederen) vastgesteld.*

[426] Doc-ID-a279243
[427] Doc-ID-a332450
[428] Doc-ID-a2310856

*Van de vier eerdere orders als beschreven in onderstaande correspondentie gaan wij, zonder tegenbericht, eveneens uit van goedkeuring door VWS.*

*Heel veel dank.*

*Met vriendelijke groet,*
Functionaris 8 LCH

Op basis van deze e-mails stellen wij vast dat Functionaris 2 VWS namens VWS op 7 april 2020 zijn formele goedkeuring heeft gegeven voor de orders. De schriftelijke bevestiging hiervan is door ons niet in de door ons onderzochte data aangetroffen.

Uit de ondertekende inkoopformulieren blijkt dat deze zijn ondertekend door de volgende, daarvoor binnen het LCH bevoegde personen:

LCH2020-0071[429]

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 4 LCH | Getekend | 7 april 2020 |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | 7 april 2020 |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

LCH2020-0072[430]

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 4 LCH | Getekend | 7 april 2020 |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

LCH2020-0073[431]

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 4 LCH | Getekend | 7 april 2020 |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | 7 april 2020 |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Een medewerker van de afdeling Finance kent op basis van de ondertekende inkoopformulieren de LCH nummers LCH2020-0071, LCH2020-0072 en LCH2020-0073 toe aan de orders.

Uit de bovenstaande beschrijving stellen wij vast dat de drie orders volgens de binnen het LCH geldende procedure zijn goedgekeurd. Tevens zijn de inkoopformulieren ondertekend door de daarvoor binnen het LCH bevoegde personen.

[429] Doc-ID-a276169
[430] Doc-ID-a276204
[431] Doc-ID-a276248

Wij hebben in de door ons onderzochte data geen ondertekende PO's gevonden op het template van Mediq. Zoals beschreven in de paragraaf 2.5.6, is dit template pas op 7 april 2020 intern goedgekeurd en is het LCH er daarna mee gaan werken. In de orderdocumentatie vinden wij de ondertekende inkoopformulieren en de drie door Functionaris 1 LCH ondertekende pro-formafacturen Y20CNU359C[432], Y20CNU359D[433] en Y20CNU359E[434]. Het is aannemelijk dat de formele orderbevestiging naar Crown Name is gedaan door middel van het versturen van deze ondertekenende pro-formafacturen. De afspraken zoals hierop genoemd, zijn voor ons leidend voor de verdere beoordeling van deze order.

Wij hebben geen e-mails aangetroffen vanuit de afdeling Finance naar Crown Name waarin de orders formeel worden bevestigd. Uit ons onderzoek naar de financiële afhandeling van deze orders blijkt dat op 7 april 2020 het LCH 50% voorschot heeft betaald aan Crown Name, totaal $ 2.756.250.[435]

Aangezien de communicatie met deze leverancier voornamelijk verliep via de Majestic en D-Care e-mailadressen van F4LCH, F16LCH en F24LCH, is het aannemelijk dat F4LCH, F16LCH en F24LCH ook vanaf die mailadressen de formele orderbevestigingen hebben verstuurd.

### Aanpassing order LCH2020-0072

Op 16 april 2020 stuurt Functionaris 1 CrownName de e-mail '回复 : RE: Bunzl isolation gowns' naar Functionaris 4 LCH Functionaris 4 LCH op zijn D-Care adres. Functionaris 16 LCH Functionaris 24 LCH en Functionaris 1 King staan in de cc. Functionaris 1 CrownName schrijft dat zij het aantal te leveren isolatiejassen per order CNU359C (LCH2020-0072) wil aanpassen van 250.000 naar 388.402.

> *"Dear* Functionaris 4 LCH
>
> *Sorry for the confusion !*
> *Please allow me to explain more about the SMS Isolation gown :*
>
> *1.CNU359C*
> *We showing 250,000pcs of 45gsm SMS on PI .*
> *But will finish the below quantity as confirmed by email before :*
>
> *45gsm SMS*
>
> *Green –- 87272pcs*
> *Blue –- 87154pcs*
> *Purple –- 29090pcs*
> *Pink –- 30447pcs*
>
> *38gsm SMS*
>
> *Green –- 102852pcs*

[432] Doc-ID-a276248
[433] Doc-ID-a276204
[434] Doc-ID-a276169
[435] Doc-ID-a1012200

*Blue –- 51583pcs*

*Total : 388,402pcs"*

Door ons is in de door ons onderzochte data een herzien inkoopformulier gevonden, waarin het aantal van 250.000 isolatiejassen wordt aangepast naar 380.000. De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op het herziene formulier:[436]

| | Order Request Form LCH | LCH2020-0072 | | Order date | 07-apr-20 | EXW | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ordernummer regel** | **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** | **Price ex VAT** | **Total cost** |
| LCH2020-0072-01 | 3. Isolatiejassen maat L/XL/XXL | 3. Isolatiejassen | Isolation Gown SMS 45gsm | 250.000 | 15-06-20 | $3,15 | $787.500,00 |
| | | | | | | | |
| LCH2020-0072-02 | 3. Isolatiejassen maat L/XL/XXL | 3. Isolatiejassen | Isolation Gown SMS 45gsm | 130.000 | 15-06-20 | $3,15 | $409.500,00 |
| | | | | **380.000** | | **Tot. order costs** | **$1.197.000,00** |
| | Downpayment % | 33% | | | | | |
| | Downpayment | $393.750,00 | | | | Approval aanvraag door: | |
| | Downpayment date | 07-apr-20 | | | | Indiener: | Functionaris 4 LCH |
| | Payment agreement | 393,750 downpayment, rest payment per partial delivery | | | | | |
| | Payment term (in number of days) | 1 | | | | Teamlead: | Functionaris 3 LCH |
| | Other agreed terms | Order is revised, amount has been raised from 250K to 380K pcs gowns | | | | | |
| | Plaats van goederenoverdracht | Fabriek Crown Name, Wuhan | | | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH |
| | Transportmiddel | Rail | | | | | |
| | Leveringsroute | Wuhan - Trein - Rotterdam | | | | Finance: | Functionaris 1 LCH |

Er zijn 130.000 isolatiejassen toegevoegd als deelorder LCH2020-0072-02.

Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Geïnspecteerd door Bunzl Shanghai Kwaliteitsinpecteurs |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Meerdere bestellingen geplaatst |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Is het tarief geverifieerd tov de bandbreedte? | J | |
| Is plaats van goederenoverdracht afgestemd met Logistiek? | J | Fabriek heeft al afspraken met de forwarder gemaakt. |
| Overige noodzakelijke informatie: | | Order is revised: amount has been raised from 250K to 380K pcs Gowns |

Het formulier is ondertekend door de volgende personen:

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 4 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | | Niet genoemd |

[436] Doc-ID-a274294

Het door ons gevonden herziene formulier is niet ondertekend door de Procuratiehouder en Finance.

In de door ons onderzochte data is door ons eveneens een herziene factuur Y20CNU359C d.d. 7 april 2020 gevonden met daarop het aangepaste aantal van 380.000.[437]

Functionaris 4 LCH stuurt deze factuur naar de afdeling Finance op 29 juni 2020 in de e-mail 'Crown Name LCH2020-0072 Factuur CNU359C'.[438]

> *Goedemorgen collega's,*
>
> *Aangezien order LCH2020-0072 is gewijzigd van 250 naar 380K jassen is afgelopen vrijdag een nieuw orderformulier geaccordeerd. In de bijlage vinden jullie de aangepaste factuur. Volgens mij was deze nog niet in ons bezit.*
>
> *De goederen zijn gereed (zie bijgaande inspectierapport) om te worden opgehaald na betaling. Willen jullie deze factuur betaalbaar stellen?*

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op deze factuur:

| **Proforma invoice:** | | | **Ship to:** | | | **Crown Name (WH) United Co. Ltd.:** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Mediq Nederland BV | | | Mediq Nederland BV | | | Invoice No | Y20CNU359C |
| On behalf of: Landelijk consortium | | | On behalf of: Landelijk consortium | | | Purchase Order No. | / |
| Rijnzathe 10 | | | Rijnzathe 10 | | | Date | 4-7-2020 |
| 3454 PV, Utrecht | | | 3454 PV, Utrecht | | | Est. Date | of April, Early May |
| The Netherlandfs | | | The Netherlandfs | | | Price Type: | Exwork |
| **S. No.** | **Code no.** | **Product description** | **Size** | **Color** | **QTY (PCS)** | **Unit price (USD)** | **Total amount** |
| 1 | | Isolation Gown SMS 45gsm or | 140x120 cm | | 380.000 | $3,150 | $1.197.000,00 |
| | | PP25g + PE15g | | | | | |
| | | elastic cuff., tie back | | | | | |
| | | Package way: 10 pcs per inner bag, 100 pcs per carton | | | | | |
| | | | | **SUBTOTAL** | **380.000** | | **$1.197.000,00** |
| **Terms of sale and other comments** | | | | | | | |
| Payment: 50% in advance, 50% before shipment | | | | | | | |

Het bedrag van order LCH2020-0072 wordt door de wijziging verhoogd van $ 787.500 naar $ 1.197.000.

Wij zien in de door ons onderzochte data een door Functionaris 1 LCH ondertekende versie van de herziene pro-formafactuur Y20CNU359C. Op basis hiervan stellen wij vast dat de wijziging ook door Finance is geaccordeerd, ook al heeft hij niet het herziene inkoopformulier getekend.[439]

[437] Doc-ID-a401923
[438] Doc-ID-a401902
[439] Doc-ID-a276188

### 3.2.3.5.3 Betrokken personen

In de onderstaande tabel staat samengevat welke personen binnen het LCH waren betrokken bij het tot stand komen van deze orders:

| Route | LCH2020-0071 | LCH2020-0072 | LCH2020-0073 |
|---|---|---|---|
| Offerte nummer leverancier | Y20CNU359E | Y20CNU359C | Y20CNU359D |
| Datum aanbieding | 7 april 2020 | 7 april 2020 | 7 april 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Functionaris 1 CrownName | | |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 4 LCH / Functionaris 16 LCH | | |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 4 LCH | | |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 4 LCH | | |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | | |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | | |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH | | |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | Functionaris 2 VWS mondeling | mondeling | mondeling |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 LCH Y20CNU359E | Y20CNU359C | Y20CNU359D |
| Datum plaatsing Purchase order | 7 april 2020 | 7 april 2020 | 7 april 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |

Zoals beschreven wordt order LCH2020-0072 aangepast, het herziene inkoopformulier hiervoor is getekend door Functionaris 4 LCH en Functionaris 3 LCH Crown Name stuurt conform de aanpassing een herziene pro-formafactuur Y20CNU359C d.d. 7 april 2020. Deze wordt door Functionaris 1 LCH ondertekend en daarmee is de wijziging ook door hem formeel geaccordeerd.

### 3.2.3.5.4 Prijsstelling

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de prijs die het LCH heeft betaald tot stand is gekomen. Tevens tonen wij hoe de prijs van Crown Name zich verhoudt tot de vastgestelde bandbreedte en overige prijzen die het LCH heeft betaald voor isolatiejassen.

De verwachte en maximum inkoopprijs van isolatiejassen bedragen in de week van 6 april tot 13 april 2020 respectievelijk € 3,80 en € 4,20. De door Crown Name aangeboden prijzen van $ 3,15 (omgerekend € 2,86) is lager dan de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

EBBEN
PARTNERS

In het rapport van GTF wordt geconcludeerd dat Functionaris 16 LCH een commissie heeft afgesproken van $ 262.500, omgerekend $ 0,15 per isolatiejas. De verkoopprijs van Crown Name exclusief deze commissie bedraagt derhalve $ 3,00.

Zoals beschreven in 'Ontvangst en beoordeling aanbieding' worden de onderhandelingen over de voorwaarden gedaan door F4LCH, F16LCH en F24LCH vanaf hun D-Care en Majestic mailadressen. Waar Crown Name in eerste instantie $ 3,00 per jas aanbiedt, verhogen zij dat later naar $ 3,15 en verklaren dat door een 'typing mistake'. Wij hebben geen inzage in alle communicatie over deze order, aangezien deze voornamelijk verliep vanaf de D-Care en Majestic mailadressen van F4LCH, F16LCH en F24LCH

De onderstaande tabel toont de prijs van Crown Name, de bandbreedte en een selectie van overige prijzen die het LCH heeft betaald voor isolatiejassen.

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0045 | Crown Name | 1.000.000 | 31-mrt-20 | € 1,950 | € 2,850 | € 0,000 |
| LCH2020-0053 | Abena Healthcare | 50.000 | 3-apr-20 | € 2,220 | € 2,850 | € 0,000 |
| LCH2020-0056 | Novamedik Bioresearch | 130.000 | 4-apr-20 | € 2,750 | € 2,850 | € 0,000 |
| LCH2020-0068 | Holland House Fashion | 100.000 | 8-apr-20 | € 2,860 | € 3,800 | € 4,200 |
| **LCH2020-0071** | **Crown Name** | **1.000.000** | **7-apr-20** | **€ 2,860** | **€ 3,800** | **€ 4,200** |
| **LCH2020-0072** | **Crown Name** | **250.000** | **7-apr-20** | **€ 2,860** | **€ 3,800** | **€ 4,200** |
| **LCH2020-0073** | **Crown Name** | **500.000** | **7-apr-20** | **€ 2,860** | **€ 3,800** | **€ 4,200** |
| LCH2020-0084 | ADM Solutions | 500.000 | 11-apr-20 | € 3,630 | € 3,800 | € 4,200 |
| LCH2020-0110-01 | Crown Name | 337.000 | 19-apr-20 | € 2,860 | € 4,700 | € 5,500 |
| LCH2020-0110-02 | Crown Name | 245.900 | 19-apr-20 | € 3,320 | € 4,700 | € 5,500 |
| LCH2020-0116 | ADM Solutions | 500.000 | 19-apr-20 | € 5,250 | € 4,700 | € 5,500 |
| LCH2020-0142 | Weihai Textilgroup | 300.000 | 22-apr-20 | € 4,530 | € 5,000 | € 5,000 |
| LCH2020-0146 | Sinopharm Holding | 1.000.000 | 23-apr-20 | € 4,530 | € 5,000 | € 5,000 |
| LCH2020-0170 | Novamedik Bioresearch | 150.000 | 26-apr-20 | € 3,960 | € 5,000 | € 5,000 |
| LCH2020-0197 | Safety Masters | 300.000 | 6-mei-20 | € 5,950 | € 5,000 | € 5,750 |
| LCH2020-0237 | Lasaulec BV | 4.500.000 | 28-mei-20 | € 6,110 | € 3,200 | € 4,500 |

Op basis van de bovenstaande tabel stellen wij vast dat de prijzen van Crown Name lager waren dan de daartoe vastgestelde bandbreedte.

### 3.2.3.5.5 Orderdocumentatie

Van deze order is de volgende orderdocumentatie beschikbaar:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020 -0071 | LCH2020 -0072 | LCH2020 -0073 |
|---|---|---|---|---|
| Offerte | Crown Name | Y20CNU359E | Y20CNU359C | Y20CNU359D |
| Inkoopformulier | LCH | Ja | Ja | Ja |
| Purchase order | LCH | Nee | Nee | Nee |
| Orderbevestiging | Crown Name | Y20CNU359E | Y20CNU359C | Y20CNU359D |
| Distribution sheet | LCH | Ja | Ja | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Crown Name | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Proforma factuur | Crown Name | Y20CNU359E | Y20CNU359C | Y20CNU359D |
| Kredietrapportage | Crown Name | Ja, d.d. 7 april 2020 | Ja, d.d. 7 april 2020 | Ja, d.d. 7 april 2020 |
| Facturen | Crown Name | Y20CNU359E | Y20CNU359C | Y20CNU359D |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | Ja, mondeling | Ja, mondeling | Ja, mondeling |

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.3.5.2 dienen de pro-formafacturen Y20CNU359E , Y20CNU359C en Y20CNU359D tevens als offerte en orderbevestiging. Van order LCH2020-0072 zijn er tevens een herzien inkoopformulier en pro-formafactuur Y20CNU359C aanwezig in verband met een aanpassing van het aantal isolatiejassen naar 380.000 stuks.
Uit ons onderzoek naar de financiële afhandeling van deze order blijkt dat Crown Name alleen de pro-formafacturen stuurt.

### 3.2.3.5.6 Financiële afhandeling

De financiële afhandeling van de orders dient plaats te vinden volgens de geldende procedures en overeengekomen betaalvoorwaarden. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.3.5.2 is er voor deze orders geen PO opgesteld door het LCH, waardoor de voorwaarden op de pro-formafacturen leidend zijn. De voorwaarden zoals genoemd op de drie pro-formafacturen Y20CNU359C, 359D en 359 E zijn '100% remittance in advance'.

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.3.5.2 stuurt Functionaris 4 LCH echter op 7 april 2020 om 12:16 uur de drie pro-formafacturen naar de afdeling Finance en informeert hen dat de afspraken gewijzigd zijn en er een voorschot moet worden betaald van totaal $2.756.000, zijnde 50% van de bedragen op de pro-formafacturen:[440]

> *"Ter info de PI's in de bijlage. Wij zijn inmiddels met hen een 50% vooruitbetaling overeengekomen (in de PI staat nog 100%). Dit komt neer op $2.756.000 (let op: dollars).*
>
> *Ik ga zo het papierwerk regelen, maar dan weten jullie dat dit eraan komt!*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 4 LCH

[440] Doc-ID-a276181

De resterende 50% factureert Crown Name zodra de isolatiejassen gereed en geïnspecteerd zijn in de fabriek en door het LCH kunnen worden opgehaald. Het voorschot van 50% wordt verrekend met deze facturen. Er wordt geen betaaltermijn gehanteerd, de facturen zijn direct betaalbaar.

Uit het financieel overzicht van het LCH en ING-bankafschriften van Mediq d.d. 7 april 2020 blijkt dat de drie vooruitbetalingen op die dag zijn gedaan aan Crown Name via een overboeking van $2.756.000.[441] De facturen (LCH2020-0071,[442] LCH2020-0072,[443] LCH2020-0073[444]) zijn goedgekeurd door Functionaris 1 LCH

Functionaris 4 LCH stuurt op 28 mei 2020 om 16.07 uur de e-mail 'RE: Order LCH2020-0110' naar Functionaris 1 CrownName.[445] Hierin staat dat de isolatiejassen van orders LCH2020-0072 en LCH2020-0073 op 31 mei 2020 gereed en geïnspecteerd zullen zijn en hij dan het LCH zal vragen de resterende 50% te betalen. Order LCH2020-0071 staat niet genoemd in de e-mail:

> *"Hi* Functionaris 1 CrownName
>
> *I've requested the bank slip of CNU359F. As soon as I have it, I'll forward it.*
> *As soon as I receive the inspection feedback on these orders, I'll request balance payment asap:*
> *LCH2020-0110-20 finish date May31*
> *LCH2020-0072 finish date May31*
> *LCH2020-0073-01/02 finish date May31*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 4 LCH

Wij zien in e-mailcorrespondentie over deze orders dat Crown Name hierna meerdere malen om de betaling van de resterende 50% van orders LCH2020-0072 en LCH2020-0073 vraagt.

Functionaris 1 CrownName stuurt op 15 juni 2020 om 4:33 uur de e-mail '**回复：回复：回复：** Order LCH2020-0110' naar Functionaris 16 LCH en Functionaris 4 LCH.[446] In deze e-mail staat een overzicht van de openstaande facturen voor LCH2020-0072 (CNU359C) en LCH2020-0073 (CNU359C), respectievelijk $ 803.250 en$ 787.500. Tevens staat vermeld dat de isolatiejassen van order LCH2020-0071 (CNU359E) 30 juni volledig gereed zullen zijn:

> *"Dear* Functionaris 4 LCH
>
> *Happy to hear from you again .*
> *Please help to confirm the payment as below :*
> *1.CNU359A freight cost --- USD5620 (email details in May.27th )*
> *2.CNU359D rest 50% payment --- USD787,500 (500K*USD3.15/2)*
> *3.CNU359C rest 50% payment --- USD803.250 (380K*USD3.15-USD393,750)*

[441] Doc-ID-a1012200
[442] Doc-ID-a276173
[443] Doc-ID-a276204
[444] Doc-ID-a276248
[445] Doc-ID-a1899258
[446] Doc-ID-a4440163

*For CNU359E we plan to arrange the 3 times inspection and delivery :*
*June.20th --- 500K*
*June.25th --- 200K*
*June.30th --- 300K*

*Look forward to waiting for your bank slip and remitance plan soon !*

*Best Regards*
Functionaris 1 CrownName

Uit ING-bankafschriften van Mediq d.d. 19 juni 2020 blijkt dat het LCH op die dag de resterende $ 787.5000 en $ 1.575.000 betaalt aan Crown Name voor het restant van de pro-formafacturen CNU359D en CNU359E.[447]

Uit het ING-bankafschrift van Mediq d.d. 2 juli 2020 blijkt dat het LCH op die dag de $ 803.250 betaalt aan Crown Name voor het restant van pro-formafactuur CNU359C.[448] Dit bedrag is berekend op basis van de herziene pro-formafactuur minus het betaalde voorschot voor 250.000 isolatiejassen.

Na de bovengenoemde betalingen zijn de orders LCH2020-0071, LCH2020-0072 en LCH2020-0073 volledig betaald. Uit ons onderzoek blijkt dat Crown Name voor deze orders alleen de drie pro-formafacturen stuurt. Hierdoor is het totaal aantal facturen dat Crown Name stuurt slechts drie.

In de onderstaande tabellen staan de facturen en betalingen per order samengevat:

LCH2020-0071

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Betaal datum | Factuur $ | Betaald $ | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0071 | Y20CNU359E | 7-apr-20 | 7-apr-20 | $3.150.000 | $1.575.000 | Isolation Gown PP 25G + PE 15G QTY 1.000.000 Price USD 3,15 |
| LCH2020-0071 | Y20CNU359E | 7-apr-20 | 19-jun-20 | $3.150.000 | $1.575.000 | Isolation Gown PP 25G + PE 15G QTY 1.000.000 Price USD 3,15 |
| **Totaal** | | | | | **$3.150.000** | |

LCH2020-0072

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Betaal datum | Factuur $ | Betaald $ | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0072 | Y20CNU359C | 7-apr-20 | 7-apr-20 | $787.500 | $393.750 | Isolation Gown PP 25G + PE 15G QTY 250.000 Price USD 3,15 |
| LCH2020-0072 | Y20CNU359C | 7-apr-20 | 2-jul-20 | $1.197.000 | $803.250 | Isolation Gown PP 25G + PE 15G QTY 380.000 Price USD 3,15 |
| **Totaal** | | | | | **$1.197.000** | |

[447] Doc-ID-a735005 en a734986
[448] Doc-ID-a232825

LCH2020-0073

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Betaal datum | Factuur $ | Betaald $ | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0073 | Y20CNU359D | 7-apr-20 | 7-apr-20 | $1.575.000 | $787.500 | Isolation Gown PP 25G + PE 15G QTY 500.000 Price USD 3,15 |
| LCH2020-0073 | Y20CNU359D | 7-apr-20 | 19-jun-20 | $1.575.000 | $787.500 | Isolation Gown PP 25G + PE 15G QTY 500.000 Price USD 3,15 |
| **Totaal** | | | | | **$1.575.000** | |

Bij de drie orders is door het LCH het bedrag betaald zoals overeengekomen op de PO's. Op basis van de bovenstaande reconstructie stellen wij vast dat de financiële afhandeling van de orders LCH2020-0071, LCH2020-0072 en LCH2020-0073 heeft plaatsgevonden volgens de binnen het LCH geldende procedure.

### 3.2.3.5.7 Overdracht en transport

De levering en het transport dient plaats te vinden volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden. Aangezien er geen PO is geplaatst op het Mediq template, zijn de voorwaarden zoals genoemd op de drie pro-formafacturen leidend. In de door ons onderzochte data vinden wij echter wel Distribution Sheets van deze orders waarop de leveringsvoorwaarden staan genoemd.

De onderstaande tabellen tonen de leveringsvoorwaarden zoals genoemd op de betreffende Distribution Sheets:

*Distribution sheet LCH2020-0071*

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **LCH2020-0071** | Order/PO number (by Finance) | | | | Incoterm | **EXW** |
| **7-apr-20** | Order date | | | | Currency | **$** |
| **Product details LCH** | **Product details supplier** | **Total volume** | **Delivery 1** | **Delivery 2** | **Delivery 3** | **Delivery 4** |
| 3. Projectiejassen | Disposable Isolation Gown PP25g+PE15g elastic cuff XL | 250.000 | 250.000 | | | |
| 3. Projectiejassen | Disposable Isolation Gown PP25g+PE15g elastic cuff XL | 250.000 | | 250.000 | | |
| 3. Projectiejassen | Disposable Isolation Gown PP25g+PE15g elastic cuff XL | 250.000 | | | 250.000 | |
| 3. Projectiejassen | Disposable Isolation Gown PP25g+PE15g elastic cuff XL | 250.000 | | | | 250.000 |
| | | **1.000.000** | **250.000** | **250.000** | **250.000** | **250.000** |
| | **Volume** | | | **Leveringsroute inkoop goederen** | | |
| Delivery 1 | 250.000 | 1-jun-20 | | **Van** | **Via** | **Naar** |
| Delivery 2 | 250.000 | 10-jun-20 | | Wuhan | AIRPORT | Vianen |
| Delivery 3 | 250.000 | 20-jun-20 | | **Transportprijs indicatie (EXW, FOB)** | | |
| Delivery 4 | 250.000 | 30-jun-20 | | **Transportmiddel** | **Betaald door** | **Amount** |
| | | | | luchtbrug | LCH | ? |

EBBEN
PARTNERS

*Distribution sheet LCH2020-0072* [449]

| Order date: | 07-04-20 | Reference name LCH: | | Functionaris 4 LCH |
|---|---|---|---|---|
| **Ordernumber** | **Product / service details LCH** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** |
| LCH2020-0072-01 | 3. Isolatiejassen maat L/XL/XXL | Disposable Isolation Gown SMS 45gsm elastic cuff XL | 250.000 | 15-jun-20 |
| LCH2020-0072-02 | 3. Isolatiejassen maat L/XL/XXL | Disposable Isolation Gown SMS 45gsm elastic cuff XL | 130.000 | 15-jun-20 |
| | | | **380.000** | |
| Delivery condition | EXW | **Goods transfer** | | |
| Named place | Fabriek Crown Name, Wuhan | **Place of transfer** | | |
| | | Fabriek Crown Name, Wuhan | | |
| | | **Delivering route goods** | | |
| Delivery address: | Centraal Boekhuis | **From** | **Via** | **To** |
| | Laanakkerweg 14 | Wuhan | Trein | Rotterdam |
| | 4131 PB Vianen | **Modality** | **Paid by** | |
| | | Rails | LCH | |

Zoals beschreven wordt het aantal van deze order aangepast naar 380.000. Wij hebben er voor gekozen hier alleen de herziene Distribution Sheet d.d. 26 juni 2020 te tonen.

*Distribution sheet LCH2020-0073*[450]

| **LCH2020-0073** | Order/PO number (by Finance) | | | | Incoterm | **EXW** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **7-apr-20** | Order date | | | | Currency | **$** |
| **Product details LCH** | **Product details supplier** | **Total volume** | **Delivery 1** | **Delivery 2** | **Delivery 3** | **Delivery 4** |
| 3. Projectiejassen | Disposable Isolation Gown PP25g+PE15g elastic cuff XL | 250.000 | 250.000 | | | |
| 3. Projectiejassen | Disposable Isolation Gown PP25g+PE15g elastic cuff XL | 250.000 | | 250.000 | | |
| | | **500.000** | **250.000** | **250.000** | | |
| | **Volume** | **Leverdatum** | | **Leveringsroute inkoop goederen** | | |
| Delivery 1 | 250.000 | 15-mei-20 | | **Van** | **Via** | **Naar** |
| Delivery 2 | 250.000 | 30-mei-20 | | Wuhan | AIRPORT | Vianen |
| | | | | | | |
| | | | | **Transportprijs indicatie (EXW, FOB)** | | |
| | | | | **Transportmidde** | **Betaald door** | **Amount** |
| | | | | luchtbrug | LCH | ? |

Volgens de Distribution Sheets is bij de drie orders de incoterm Ex Works overeengekomen. Dit houdt in dat het LCH verantwoordelijk is voor het (laten) ophalen van de isolatiejassen bij de fabriek, zodra deze gereed en geïnspecteerd zijn. De datum waarop de isolatiejassen gereed en geïnspecteerd zijn, beschouwen wij dan ook als de leverdatum door Crown Name zoals genoemd op de Distribution Sheets.

Het LCH is verantwoordelijk voor het transport naar Nederland en draagt de kosten hiervan. Volgens de Distribution Sheets van orders LCH2020-0071 en LCH2020-0073 had het LCH gepland de isolatiejassens via de luchtbrug naar Nederland te vliegen. Op de herziene Distribution Sheet LCH2020-0072 staat echter dat deze per trein naar Nederland worden getransporteerd.

In de e-mail 'RE: 回复 : Crown Name: LCH ordernumbers for all Shipments (important!)' op 13 mei 2020 van Functionaris Kuehne Nagel van Kuehne Nagel naar Functionaris 1 CrownName zien wij dat er door het LCH is

[449] Doc-ID-a276208
[450] Doc-ID-a951343

besloten de isolatiejassen per trein naar Nederland te vervoeren. Kuehne Nagel is verantwoordelijk voor het regelen van dit transport:[451],[452]

*"Dear* Functionaris 1 CrownName

*Sorry for stepping in.*
*I assume the trader* Functionaris 4 LCH *will already have made contact with you or some else they have made the deal with?*

*We as KN are the dedicated logistics provider for LCH regarding the rail shipments.*
*We were appointed for below orders. I saw your overview, and that the quantities are similar as in our overview, but only the correct PO numbers are missing.*
*I would like to ask you to contact the buyer directly to align on this, since we can only ship the orders if the correct LCH numbers are mentioned like below.*

*If there are any additional questions, please let me know.*
*Let us arrange this asap, so we can start shipping*

*Thanks in advance!*

| Weeks (amounts in CBM) | Pieces ordered | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Crown Name (WH) United Co., LTD** | | | | | | | | | | | |
| LCH2020-0045-01 | 300000 | | | | | | | | | | |
| LCH2020-0045-02 | 700000 | | | | | | | | | | |
| LCH2020-0071-01 | 250000 | | | | | | 160 | | | | |
| LCH2020-0071-02 | 250000 | | | | | | | 160 | | | |
| LCH2020-0071-03 | 250000 | | | | | | | | 160 | | |
| LCH2020-0071-04 | 250000 | | | | | | | | | | 160 |
| LCH2020-0072 | 250000 | 160 | | | | | | | | | |
| LCH2020-0073-01 | 250000 | | | 160 | | | | | | | |
| LCH2020-0073-02 | 250000 | | | | | 160 | | | | | |
| LCH2020-0110-01 | 337000 | | | 216 | | | | | | | |
| LCH2020-0110-02 | 245900 | | | 157 | | | | | | | |

*Met vriendelijke groet / Regards,*

Functionaris Kuehne Nagel
*Kuehne + Nagel N.V."*

In het vervolg beschrijven wij hoe de levering en het transport van deze orders is verlopen. Tevens zullen wij beoordelen of de isolatiejassen zijn geleverd volgens de overeengekomen leveringsschema's. Hiervoor baseren wij ons op relevante e-mails, inspectierapporten, facturen van Crown Name en de logistieke dienstverleners en transportdocumentatie.

Functionaris 4 LCH stuurt op 28 mei 2020 om 16:07 uur de e-mail 'RE: Order LCH2020-0110' naar Functionaris 1 CrownName. Hierin staat dat de isolatiejassen van orders LCH2020-0072 en LCH2020-0073 op 31

[451] Doc-ID-a4457698
[452] Wij merken op dat uit deze e-mail tevens blijkt dat orders LCH2020-0110-01 en LCH2020-0110-02 bij Crown Name ook per trein zullen worden vervoerd.

mei 2020 gereed en geïnspecteerd zullen zijn en hij dan het LCH zal vragen de resterende 50% te betalen:[453]

> *"Hi* Functionaris 1 CrownName
>
> *I've requested the bank slip of CNU359F. As soon as I have it, I'll forward it.*
> *As soon as I receive the inspection feedback on these orders, I'll request balance payment asap:*
> *LCH2020-0110-20 finish date May31*
> *LCH2020-0072 finish date May31*
> *LCH2020-0073-01/02 finish date May31*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 4 LCH

Functionaris 1 CrownName bevestigt op 9 juni 2020 dat de inspectie voor CNU359D (orders LCH2020-0073-01 en LCH2020-0073-02) is afgerond:[454]

> *"Dear All,*
>
> *Please any one can reply my email ?*
>
> *We finished the inspection for CNU359D LCH2020-0073-01 LCH2020-0073-02 and hope to ship it soon.*
> *Could you let us know your remitance plan as soon as possible ?*
>
> *BestRegards*
> Functionaris 1 CrownName

Functionaris 1 CrownName stuurt op 17 juni 2020 de e-mail 'Order LCH2020-0110' naar Functionaris 16 LCH en Functionaris 4 LCH.[455] Hierin schrijft hij dat de inspectie van 1 miljoen isolatiejassen voor order CNU359E (LCH2020-0071) staat gepland op 20, 25 en 30 juni 2020. Daarmee zouden alle drie orders eind juni 2020 gereed en geïnspecteerd zijn:

> *"Dear* F4LCH *Dear* F16LCH
>
> *We really worry about the situation for Isolation gown now, you still need them right ?*
>
> *Please help to confirm the payment as below :*
> *1.CNU359A freight cost --- USD5620 (email details in May.27th )*
> *2.CNU359D rest 50% payment --- USD787,500 (500K*USD3.15/2)*
> *3.CNU359C rest 50% payment --- USD803.250 (380K*USD3.15-USD393,750)*
>
> *For CNU359E we plan to arrange the 3 times inspection and delivery :*
> *June.20th --- 500K*
> *June.25th --- 200K*
> *June.30th --- 300K*

[453] Doc-ID-a1899258
[454] Doc-ID-a4439689
[455] Doc-ID-a4440575

*Look forward to waiting for your bank slip and remitance plan soon !*

*BestRegards*
Functionaris 1 CrownName

Op 24 juni 2020 bevestigt Functionaris 2 Bunzl Bunzl Shanghai, per e-mail naar Functionaris 16 LCH dat orders LCH2020-0071-01 en LCH2020-0071-02 positief zijn beoordeeld:[456]

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*We have finished the pre-shipment inspection of Crown Name for 1st shipment of PO# PI CNU359E on June 24th,2020; overall quality is Pass."*

Op 30 juni 2020 bevestigt Functionaris 2 Bunzl per e-mail naar Functionaris 16 LCH dat ook het restant van order LCH2020-0071 positief is beoordeeld.[457]

*Hi* Functionaris 16 LCH

*We have finished the pre-shipment inspection of Crown Name for 2nd shipment of PO# PI CNU359E on June 30th,2020; overall quality is Pass.*

In de door ons onderzochte data vinden wij het bestand 'Kuehne and Nagel Shipment List.xslx' d.d. 7 september 2020.[458] Dit bestand bevat een overzicht van alle transporten per trein voor het LCH inclusief de bijbehorende Bill of Lading nummers.

[456] Doc-ID-a4442477
[457] Doc-ID-a4442954
[458] Doc-ID-a824988

In de onderstaande tabel staat een overzicht van de leverdata van de isolatiejassen samengevat.

| LCH nummer | Aantal | Aantal cumulatief | Modus | Plaats vertrek | Plaats aankomst | Datum vertrek | Datum aankomst | Container nummer |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0071-01 | 100.000 | 100.000 | Trein | Xi'An | Duisburg | 24-jul-20 | 11-aug-20 | TCNU5800260 |
| LCH2020-0071-01 | 100.000 | 200.000 | Trein | Xi'An | Duisburg | 24-jul-20 | 11-aug-20 | HNKU6002932 |
| LCH2020-0071-01 | 100.000 | 300.000 | Trein | Xi'An | Duisburg | 24-jul-20 | 11-aug-20 | TCNU6083760 |
| LCH2020-0071-01 | 100.000 | 400.000 | Trein | Xi'An | Duisburg | 24-jul-20 | 11-aug-20 | HNKU5130060 |
| LCH2020-0071-01 | 100.000 | 500.000 | Trein | Xi'An | Duisburg | 24-jul-20 | 11-aug-20 | XSLU1512746 |
| LCH2020-0071-01 | 90.900 | 590.900 | Trein | Xi'An | Duisburg | 31-jul-20 | 18-aug-20 | OVLU2006571 |
| LCH2020-0071-01 | 108.000 | 698.900 | Trein | Xi'An | Duisburg | 31-jul-20 | 18-aug-20 | OVLU2006627 |
| LCH2020-0071-01 | 100.000 | 798.900 | Trein | Xi'An | Duisburg | 31-jul-20 | 18-aug-20 | OVLU2006653 |
| LCH2020-0071-01 | 100.000 | 898.900 | Trein | Xi'An | Duisburg | 31-jul-20 | 18-aug-20 | OVLU2006648 |
| LCH2020-0071-01 | 108.000 | 1.006.900 | Trein | Xi'An | Duisburg | 31-jul-20 | 18-aug-20 | OVLU2006611 |
| LCH2020-0072 | 100.500 | 1.107.400 | Trein | Xi'An | Duisburg | 24-jul-20 | 9-aug-20 | HNKU5108827 |
| LCH2020-0072 | 94.400 | 1.201.800 | Trein | Xi'An | Duisburg | 24-jul-20 | 9-aug-20 | HNKU5122640 |
| LCH2020-0072 | 94.000 | 1.295.800 | Trein | Xi'An | Duisburg | 24-jul-20 | 9-aug-20 | HNKU5130570 |
| LCH2020-0072 | 99.000 | 1.394.800 | Trein | Xi'An | Duisburg | 24-jul-20 | 9-aug-20 | HNKU6007560 |
| LCH2020-0072 | 90.000 | 1.484.800 | Trein | Xi'An | Duisburg | 24-jul-20 | 11-aug-20 | HNKU5136496 |
| LCH2020-0073-01/02 | 107.500 | 1.592.300 | Trein | Xi'An | Duisburg | 18-jul-20 | 28-jul-20 | OVLU2006606 |
| LCH2020-0073-01/02 | 103.800 | 1.696.100 | Trein | Xi'An | Duisburg | 18-jul-20 | 28-jul-20 | OVLU2003551 |
| LCH2020-0073-01/02 | 101.200 | 1.797.300 | Trein | Xi'An | Duisburg | 18-jul-20 | 28-jul-20 | OVLU2006756 |
| LCH2020-0073-01/02 | 101.000 | 1.898.300 | Trein | Xi'An | Duisburg | 18-jul-20 | 28-jul-20 | OVLU2001836 |
| **Totaal** | **1.898.300** | | | | | | | |

Uit de bovenstaande tabel blijkt dat er meer dan 1.880.000 isolatiejassen zijn geleverd en getransporteerd voor orders LCH2020-0071, LCH2020-0072 en LCH2020-0073. Dit wordt verklaard door het feit dat een aantal leveringen tevens goederen van order LCH2020-0045 bevatten.

Volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden zouden de 1.000.000 isolatiejassen van order LCH2020-0071 volledig gereed zijn op 30 juni 2020. Op basis van de e-mail van Functionaris 2 Bunzl d.d. 30 juni 2020 stellen wij vast dat deze order op die datum gereed en geïnspecteerd was en Crown Name daarmee heeft voldaan aan de overeengekomen voorwaarden.

Volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden zouden de 500.000 isolatiejassen van order LCH2020-0073 volledig gereed zijn op 30 mei 2020. Op basis van de e-mail van Functionaris 1 CrownName d.d. 9 juni 2020 stellen wij vast dat deze order op die datum volledig gereed en geïnspecteerd was. De levering is daarmee iets vertraagd ten opzichte van het overeengekomen leveringsschema.

Op basis van de bovengenoemde inspectierapporten stellen wij vast dat deze op 5 juni 2020 gereed en geïnspecteerd waren in de fabriek van Crown Name. Dat is een vertraging van circa drie weken ten opzichte van de overeengekomen leverdatum.

### 3.2.3.5.8 Kwaliteitsbeoordeling

De kwaliteitsbeoordeling van de orders LCH2020-0071 t/m LCH2020-0073 worden samen met de orders LCH2020-0045 en LCH2020-0110 beschreven in paragraaf 3.2.3.6.8. Dit betreffen alle orders bij de leverancier Crown Name.

### 3.2.3.6 Order LCH2020-0110

#### 3.2.3.6.1 Inleiding

LCH2020-0110 betreft een order voor de inkoop van 582.900 isolatiejassen bij Crown Name voor een bedrag van $ 1.959.085. De PO LCH2020-0110 is geplaatst door het LCH op 17 april 2020. De order is onderverdeeld in de twee deelorders: order LCH2020-0110-01 voor 337.000 isolatiejassen voor $ 3,15 per stuk en order LCH2020-0110-02 voor 245.900 isolatiejassen voor $ 3,65 per stuk. Beide orders betreffen hetzelfde type isolatiejas SMS 45 gsm met dezelfde leverdatum.

Zoals eerder beschreven bij orders LCH2020-0045, LCH2020-0071, LCH2020-0072 en LCH2020-0073, zien wij ook bij deze orders dat de onderhandelingen met Crown Name zijn gedaan door F4LCH, F16LCH en F24LCH vanaf hun Majestic en D-Care e-mailadressen. Hierdoor is het mogelijk dat een deel van de correspondentie over deze order met de leverancier, niet in de aan ons ter beschikking staande data zit.

LCH2020-0110 is een 'repeat order' bij Crown Name van order LCH2020-0073 d.d. 7 april 2020. In die order heeft het LCH 250.000 van hetzelfde type isolatiejassen besteld voor $ 3,15 per stuk.

In het onderzoek van GTF wordt geconcludeerd dat er bij eerdere orders met Crown Name een commissieafspraak is gemaakt van $ 0,15 per jas ten gunste van Majestic. In het rapport van GTF staat dat het rapport van Deloitte FDS ten aanzien van order LCH2020-0110 geen informatie bevat:

> *"Het rapport van het onderzoeksbureau bevat geen informatie over de order bij Leverancier F [EBBEN: Crown Name] van 17 april 2020. Wij hebben de onderzoekers gevraagd of deze order bij hen bekend was en zo ja, wat de bevindingen ten aanzien van de order zijn. De onderzoekers hebben toegelicht dat de betreffende order bij hen niet bekend is en derhalve geen deel uitmaakt van hun onderzoek.*
>
> *Het onderzoeksbureau heeft ons medegedeeld dat van de twee genoemde orders die niet in de confirmaties zijn opgenomen, door het onderzoeksbureau bij Bunzl geen data zijn aangetroffen. Het onderzoeksbureau heeft hierover verklaard dat de LCH orders rechtstreeks bij leveranciers werden geplaatst, waardoor die orders niet zichtbaar zijn in de Bunzl data. De tien specifieke orders zijn uit het onderzoek van het onderzoeksbureau naar voren gekomen vanuit de gegevens en informatie die bij Bunzl beschikbaar is indien en voor zover met de betreffende leveranciers commissieafspraken gemaakt zijn."*

In de door ons onderzochte data hebben wij geen aanwijzingen aangetroffen dat F4LCH, F16LCH en F24LCH voor deze order een commissie hebben bedongen bij de leverancier. Wel merken wij op dat F4LCH, F16LCH en F24LCH bij dezelfde leverancier kort daarvoor[459] wel commissies hebben bedongen, eveneens bij andere leveranciers daarna.[460]

#### 3.2.3.6.2 Ontvangst en beoordeling aanbieding

Functionaris 1 CrownName bij Crown Name, stuurt op 15 april 2020 de e-mail 'Re: RE: Bunzl isolation gowns' naar Functionaris 4 LCH, Functionaris 16 LCH,

[459] Op 31 maart 2020 en 7 april 2020
[460] Op 15 en 29 mei 2020 bij China 1Link

Functionaris 24 LCH en Functionaris 1 King staan in de cc. Bijgevoegd is de pro-formafactuur CNU359F voor de betaling van een voorschot van 50% voor de inkoop van 337.000 isolatiejassen:[461]

*"Dear* Functionaris 4 LCH

*Thank you for your prompt repy .*
*Please find attached PI CNU359F for your information .*
*Look forward to receive your confirmation reply soon .*

*Best Regards*
Functionaris 1 CrownName

Op de factuur Y20CNU359F staan de volgende voorwaarden genoemd:[462]

| **Proforma invoice:** | | **Ship to:** | | | **Crown Name (WH) United Co. Ltd.:** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Mediq Nederland BV | | Mediq Nederland BV | | | Invoice No | Y20CNU359F |
| On behalf of: Landelijk consortium | | On behalf of: Landelijk consortium | | | Date | 15-04-20 |
| Rijnzathe 10 | | Rijnzathe 10 | | | Est. Date | End of april or Earlier of May |
| 3454 PV, Utrecht | | 3454 PV, Utrecht | | | Price Type: | Exwork |
| The Netherlandfs | | The Netherlandfs | | | Freight Type: | By Air |
| **S. No.** | **Code no.** | **Product description** | **Size** | **Color** | **QTY (PCS)** | **Unit price (USD)** | **Total amount** |
| 1 | | Isolation Gown SMS 45gsm, | 140x120 cm | | 337.000 | $3,150 | $1.061.550,00 |
| | | elastic cuff., tie back | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | Package way: 10 pcs per inner bag, 100 pcs per | | | | | |
| | | | | **SUBTOTAL** | **337.000** | | **$1.061.550,00** |
| **Terms of sale and other comments** | | | | | | | |
| Payment: 50% in advance, 50% before shipment | | | | | | | |

Naar aanleiding van de bovengenoemde e-mail vraagt Functionaris 4 LCH op 15 april 2020 een toelichting aan Functionaris 1 CrownName over de lopende orders voor isolatiejassen. In deze e-mail wordt door Functionaris 4 LCH gerefereerd aan pro-formafacturen CNU359F en CNU359G waarvan blijkt dat deze horen bij de orders LCH2020-0110-01 en LCH2020-0110-02.

*"Hi* Functionaris 1 CrownName

*Please help me a moment, because I'm a bit confused.*
*On CNU359C we allready ordered 250K SMS gowns.*
*Are the new PI's CNU359F and CNU359G in stead of CNU359C or two new extra shipments?*

*Best regards,*
Functionaris 4 LCH

Functionaris 1 CrownName reageert op 16 april 2020 de e-mail '回复：RE: Bunzl isolation gowns' naar Functionaris 4 LCH Functionaris 4 LCH met Functionaris 16 LCH Functionaris 24 LCH en Functionaris 1 King in de cc.[463] Hierin geeft hij een toelichting op de verschillende lopende orders voor isolatiejassen van het LCH waaronder orders CNU359F en CNU359G. Hij stelt voor om order CNU359G te annuleren:

[461] Doc-ID-a276213
[462] Doc-ID-a276216
[463] Doc-ID-a276213

*"Dear* Functionaris 4 LCH

*Sorry for the confusion !*
*Please allow me to explain more about the SMS Isolation gown :*

*1.CNU359C*
*We showing 250,000pcs of 45gsm SMS on PI .*
*But will finish the below quantity as confirmed by email before :*
*45gsm SMS*
*Green –- 87272pcs*
*Blue –- 87154pcs*
*Purple –- 29090pcs*
*Pink –- 30447pcs*

*38gsm SMS*
*Green –- 102852pcs*
*Blue –- 51583pcs*
*Total : 388,402pcs*

*2.CNU359F*
*45g SMS*
*Dark Blue --- 4500pcs*
*Royal Blue --- 212500pcs*
*Gray Green --- 59000pcs*
*Red --- 61000pcs*
*Total : 337,000pcs*

*3.CNU359G*
*Please allow me to cancel this order .*

*If any problem please let me know .*

*Best Regards*
Functionaris 1 CrownName

Wij hebben geen e-mail gevonden van Crown Name waarin zij de pro-formafactuur Y20CNU359G naar het LCH sturen. In de door ons onderzochte data hebben wij echter wel een kopie gevonden van deze factuur gedateerd 17 april 2020.

Op de factuur Y20CNU359G staan de volgende voorwaarden genoemd:[464]

| **Proforma invoice:** | | | **Ship to:** | | | **Crown Name (WH) United Co. Ltd.:** | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Mediq Nederland BV | | | Mediq Nederland BV | | | Invoice No | Y20CNU359G |
| On behalf of: Landelijk consortium | | | On behalf of: Landelijk consortium | | | Date | 17-04-20 |
| Rijnzathe 10 | | | Rijnzathe 10 | | | Est. Date | Middle of May |
| 3454 PV, Utrecht | | | 3454 PV, Utrecht | | | Price Type: | Exwork |
| The Netherlandfs | | | The Netherlandfs | | | Freight Type: | By Air |
| **S. No.** | **Code no.** | **Product description** | **Size** | **Color** | **QTY (PCS)** | **Unit price (USD)** | **Total amount** |
| 1 | | Isolation Gown SMS 45gsm, | 140x120 cm | | 245.900 | $3,650 | $897.535,00 |
| | | elastic cuff., tie back | | | | | |
| | | Package way: 10 pcs per inner bag, 100 pcs per carton | | | | | |
| | | | | **SUBTOTAL** | **245.900** | | **$897.535,00** |
| **Terms of sale and other comments** | | | | | | | |
| Payment: 50% in advance, 50% before shipment | | | | | | | |

Het blijkt te gaan om een levering van 245.900 isolatiejassen van hetzelfde type als op CNU359F, de prijs is nu echter $ 3,65.

Uit ons onderzoek blijkt niet dat Crown Name een separate offerte heeft gestuurd voor deze aanbieding. Evenals bij de eerdere orders bij Crown Name, beschouwen wij de pro-formafacturen als de formele offertes.

Functionaris 4 LCH stuurt op 17 april 2020 de e-mail ‘Order form Crown name’[465] stuurt naar Team Trade en de afdeling Finance, bijgevoegd is het inkoopformulier.[466] Op het inkoopformulier staat Functionaris 4 LCH als Indiener genoemd en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de inhoudelijke beoordeling van de aanbieding.

[464] Doc-ID-a279326
[465] Doc-ID-a1142547
[466] Doc-ID-a279303

Onderstaande tabel toont een samenvatting van de voorwaarden zoals genoemd op het inkoopformulier.

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Order Request Form LCH | LCH2020-0110 | 17-apr-20 | Order date | | EXW | Incoterm |
| **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** | **Price ex VAT** | **Total cost** |
| | | Isolation Gown SMS 45gsm | | | | |
| 3. Isolatiejassen maat L/XL/XXL | 3. Isolatiejassen | elastic cuff. | 337.000 | 15-05-20 | $3,15 | $1.061.550,00 |
| | | tie back 140x120 cm | | | | |
| | | | | | | |
| 3. Isolatiejassen maat L/XL/XXL | 3. Isolatiejassen | Isolation Gown SMS 45gsm | 245.900 | 15-05-20 | $3,65 | $897.535,00 |
| | | elastic cuff. | | | | |
| | | tie back 140x120 cm | | | | |
| | | | **582.900** | | **Tot. order costs** | **$1.959.085,00** |
| Downpayment | $979.542,50 | | Approval aanvraag door: | | | |
| Downpayment date | 17-apr-20 | | | Indiener: | | Functionaris 4 LCH |
| Payment agreement | Payment before shipment | | | | | |
| Payment term (in number of days) | 1 | | | Teamlead: | | Functionaris 3 LCH |
| Other agreed terms | | | | | | |
| Plaats van goederenoverdracht | Changhang Building rm 1805, no 69, Yaniyang Avenue, Wuhan, Hunei, Chi | | | Procuratie: | | Functionaris 9 LCH |
| Transportmiddel | lucht | | | | | |
| Leveringsroute | Wuhan - Shanghai - NL | | | Finance: | | Functionaris 1 LCH |

Wij stellen vast dat de voorwaarden op het inkoopformulier overeenkomen met de voorwaarden die staan vermeld op de pro-formafacturen Y20CNU359F en Y20CNU359G.

Bij de aankoopcriteria op het formulier staan de volgende antwoorden genoemd:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Is een door Bunzl geaccrediteerde fabriek |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Ja, reeds meerdere bestellingen geplaatst |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | Ja, door Bunzl |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | | |

Hieruit blijkt dat de aanbieding volgens Functionaris 4 LCH voldoet aan de inkoopcriteria, waaronder leveringszekerheid, kwaliteit en kredietwaardigheid. Er wordt gerefereerd aan de relatie die Bunzl heeft met deze leverancier en de eerdere orders die bij Crown Name zijn geplaatst.

Een medewerker van de afdeling Finance beoordeelt de aanbieding op de betaalvoorwaarden, de kredietwaardigheid en de prijs.

Voor de controle op de kredietwaardigheid, verwijzen wij naar de kredietrapportage uit CreditDevice die door het LCH is opgevraagd op 7 april 2020 voor het beoordelen van de orders LCH2020-0071, LCH2020-0072 en LCH2020-0073.[467]

[467] Doc-ID-a279243

De verwachte en maximum inkoopprijs van isolatiejassen bedragen in de week van 13 april tot 20 april 2020 respectievelijk € 4,70 en € 5,50. De door Crown Name aangeboden prijzen van $ 3,15 en $ 3,65 (omgerekend € 2,86 en € 3,32) zijn lager dan de verwachte inkoopprijs. De aanbieding voldoet daarmee aan het prijscriterium.

Wij zien in de correspondentie tussen partijen over deze aanbieding geen verklaring voor, of discussie over het relatief grote prijsverschil tussen beide deelorders. In paragraaf 3.2.3.6.4 Prijsstelling gaan wij hier nader op in.

De aangeboden betaalvoorwaarden betreft de betaling van een voorschot van 50% en betaling van de resterende 50% bij het gereed komen van de halterschorten op basis van Ex Works. Deze voorwaarden komen overeen met die gangbaar en geaccepteerd waren binnen het LCH.

In de e-mail 'Akkoord Order form Crown name' op 17 april 2020 van een medewerker van de afdeling Finance naar Functionaris 8 LCH, zien wij bevestigd dat de afdeling Finance deze aanbieding die dag heeft goedgekeurd:[468]

> *"Hoi* Functionaris 8 LCH
>
> *Orderformulier is gecontroleerd en ok.*
> *Incoterm EXW:* F4LCH *heeft dit met* Functionaris 1 Skyteam*, Skyteam, geregeld.*
>
> *Groeten* Fucntionaris 34 LCH

Het inkoopformulier is ondertekend door de volgende, daarvoor binnen het LCH bevoegde, personen.

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 4 LCH | Getekend | 7 april 2020 |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | 7 april 2020 |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Op basis van de hierboven beschreven reconstructie stellen wij vast dat de order is goedgekeurd volgens de binnen het LCH geldende procedure.

Een medewerker van de afdeling Finance stelt op basis van het ondertekende inkoopformulier op 17 april 2020 de PO LCH2020-0110 op voor een bedrag van $ 1.959.085 die vervolgens door Functionaris 1 Mediq wordt ondertekend.[469]

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt echter pas op 29 april 2020 uur de e-mail 'Order LCH2020-0110' met de ondertekende PO LCH2020-0110, de GCOP van Mediq en de Logisitics

[468] Doc-ID-a1142547
[469] Doc-ID-a315931

Medical Support Flow Chart QA naar Functionaris 1 CrownName. De PO LCH2020-0110 is dan formeel geplaatst bij Crown Name:[470]

> *"Dear Mr / Mrs* Functionaris 1 CrownName
>
> *Following your arrangement with the LCH, we will send you an instruction regarding the delivery of 582,900 isolation gowns (type SMS 45gsm elastic cuff, tie back 140x120cm). This supply will be delivered according to the contract in 2 deliveries. Each delivery has its own corresponding ordernumber:*
>
> *LCH2020-0110-01 337,000 pcs / expected delivery date: 15-05-2020*
> *LCH2020-0110-02 245,900 pcs / expected delivery date: 15-05-2020*
> *Could you please ensure that the above order numbers are clearly visible on your shipments and on all accompanying documentation? This is very important, because this ensures we can identify your shipments upon arrival."*

Wij hebben niet kunnen vaststellen waarom er twaalf dagen zijn verstreken tussen het opstellen van de PO en het verzenden ervan.

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals vermeld op PO LCH2020-0110:[471]

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Order number: | LCH2020-0110 | Supplier name: | Crown Name United (WH) C. Ltd. | |
| Order date: | 17-4-2020 | Reference name: | | Functionaris 4 LCH |
| **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex. VAT** |
| Isolation Gown SMS 45gsm, elastic cuff., tie back 140x120 cm | 337.000 | 15-mei-20 | $3,15 | $1.061.550,00 |
| Isolation Gown SMS 45gsm, elastic cuff., tie back 140x120 cm | 245.900 | 15-mei-20 | $3,65 | $897.535,00 |
| | **582.900** | | **Total order value** | **$1.959.085,00** |
| Downpayment | $979.542,50 | | | |
| Downpayment date | 17-4-2020 | | | |
| Payment agreement | Payment before shipment, after delivery at Shanghai | | | Principal name: |
| Payment term (days) | 1 day after delivery at Shanghai | | | Functionaris 1 Mediq |
| Other agreed terms | | | | |
| Delivery conditions: | EXW | | | |
| Named place: | Changhang Building rm 1805, no 69, Yaniyang Avenue, | | | Supplier name: |
| | Wuhan 430021, Hubei, China | | Crown Name United (WH) C. Ltd. | |

Uit ons onderzoek naar de financiële afhandeling van deze order blijkt dat het voorschot van 50%, ten bedrage van $ 979.529, reeds op 18 april 2020 is betaald. In paragraaf 3.2.3.6.6 wordt dit door ons nader toegelicht.

[470] Doc-ID-a1903993
[471] Doc-ID-a1904003

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 20 mei 2020 de e-mail 'FW: Order LCH2020-0110' naar Functionaris 1 CrownName waarin Crown Name wordt verzocht de PO ondertekend retour te sturen:[472]

> *"Dear* Functionaris 1 CrownName
>
> *In order to ensure a smooth process and good administration, we urge you to check and sign our Purchase Order form. You will find this form again in the appendix.*
>
> *Handling and payment of your deliv6ery can be delayed if this form is not signed by you.*
>
> *On behalf of:*
> *Landelijk Consortium Hulpmiddelen The Netherlands,*
> *Finance Department"*

Functionaris 2 CrownName Crown Name, reageert op 21 mei 2020 en stuurt de PO ondertekend retour naar de afdeling Finance met in de cc Functionaris 1 CrownName.[473] De order LCH2020-0110 is dan door beide partijen formeel bevestigd.

> *"Dear Sir,*
>
> *Please check the attached stamped purchase order. Thanks.*
>
> _____
> *Best Regards,*
> Functionaris 2 CrownName

#### 3.2.3.6.3 Betrokken personen

In de onderstaande tabel staat samengevat welke personen binnen het LCH waren betrokken bij het tot stand komen van order LCH2020-0110:

[472] Doc-ID-a1905033
[473] Doc-ID-a1898787

| Route | LCH2020-0110 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | Y20CNU359F / Y20CNU359G |
| Datum aanbieding | 15 april 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Functionaris 1 CrownName Crown Name |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 4 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 Mediq |
| Datum plaatsing Purchase order | 29 april 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | N/A |

Zoals beschreven in de paragraaf 3.2.3.6.2 wordt het voorschot van 50% op 18 april 2020 betaald waarmee ook op die datum de order reeds formeel lijkt te zijn bevestigd. Pas op 29 april 2020 zien wij dat de ondertekende PO naar Crown Name wordt gestuurd.

#### 3.2.3.6.4 Prijsstelling

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de prijs die het LCH heeft betaald tot stand is gekomen. Tevens tonen wij hoe de prijs van Crown Name zich verhoudt tot de vastgestelde bandbreedte en overige prijzen die het LCH heeft betaald voor isolatiejassen.

De verwachte en maximum inkoopprijs van isolatiejassen bedragen in de week van 13 april tot 20 april 2020 respectievelijk € 4,70 en € 5,50. De door Crown Name aangeboden prijzen van $ 3,15 en $ 3,65 (omgerekend € 2,86 en € 3,32) zijn lager dan de verwachte inkoopprijs en voldoen daarmee aan het prijscriterium.

Wij merken bij deze order op dat er voor exact hetzelfde type isolatiejas met dezelfde leverdatum, verschillende prijzen zijn overeengekomen, namelijk 337.000 isolatiejassen voor $ 3,15 en 245.900 isolatiejassen voor $ 3,65. Dat is een prijsverschil van afgerond 16%.

Wij hebben in de onderzochte data geen communicatie aangetroffen waaruit de reden blijkt van dit prijsverschil. Op het ondertekende inkoopformulier wordt dit verschil ook niet nader toegelicht door de indiener.

EBBEN
PARTNERS

*Reactie wederhoor Bunzl*

EBBEN vindt ondanks de gunstige prijzen het opvallend dat binnen dezelfde order voor exact hetzelfde type isolatiejas met dezelfde leverdatum, verschillende prijzen zijn overeengekomen: namelijk 337.000 jassen voor $ 3,15 en 245.900 jassen voor $ 3,65. Bunzl reageert hierop als volgt. De grondstofprijzen in die periode varieerden sterk. Bepalend was niet de datum waarop de bestelling was geplaatst bij de leverancier, maar de inkoop van grondstoffen. Hoewel de orders op dezelfde dag zijn geplaatst, kan het zijn dat de grondstoffen voor de ene order op een andere datum zijn ingekocht dan voor de andere order. De waarschijnlijke reden waarom de twee transacties een verschillende prijs hebben is het verschil in grondstofprijzen.

Zoals beschreven in de inleiding is er door F4LCH, F16LCH en F24LCH bij de orders LCH2020-0071, LCH2020-0072 en LCH2020-0073 bij Crown Name een commissie bedongen van $ 0,15 per jas. De inkoopprijs exclusief commissie bedroeg op 7 april 2020 bij Crown Name derhalve $ 3,00 per jas. Order LCH2020-0110 wordt tien dagen later geplaatst, echter bedraagt de prijs voor 245.900 van hetzelfde type isolatiejas nu $ 3,65. Omgerekend is dat een prijsstijging van 22%. Dit is in lijn met de ontwikkeling van de vastgestelde bandbreedte voor isolatiejassen in die periode. De verwachte inkoopprijs stijgt van € 3,80 in de week van 6 april 2020 naar € 4,70 in de week van 13 april 2020, omgerekend een prijsstijging van afgerond 24 %.

In 'Verklaring Bunzl' schrijft Bunzl over order LCH2020-0110 het volgende:

> *"47. De twee orders die worden genoemd door EBBEN (LCH2020-0110 en LCH2020-0260) zijn bij Bunzl niet bekend omdat deze orders rechtstreeks bij het LCH zijn geplaatst en dus niet in Bunzls administratie zitten. Deloitte heeft in haar onderzoek ook geen commissieafspraken voor deze orders aangetroffen.*
>
> *49. De in rekening gebrachte commissies zijn allemaal al onderzocht door Deloitte en GTF. Buiten de transacties onderzocht door Deloitte en GTF, zijn naar Bunzls weten geen andere commissies in rekening gebracht."*

Uit deze reactie stellen wij vast dat Bunzl verklaart dat er geen sprake was van een commissieafspraak bij order LCH2020-0110 van $ 0,15 per jas zoals bij de eerdere orders voor isolatiejassen bij Crown Name. Wij hebben bij het onderzoek geen concrete aanwijzingen aangetroffen dat er voor deze order commissies zijn bedongen.

De onderstaande tabel toont de prijs van Crown Name, de bandbreedte en een selectie van overige prijzen die het LCH heeft betaald voor isolatiejassen.

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0045 | Crown Name | 1.000.000 | 31-mrt-20 | € 1,950 | € 2,850 | € 0,000 |
| LCH2020-0053 | Abena Healthcare | 50.000 | 3-apr-20 | € 2,220 | € 2,850 | € 0,000 |
| LCH2020-0056 | Novamedik Bioresearch | 130.000 | 4-apr-20 | € 2,750 | € 2,850 | € 0,000 |
| LCH2020-0068 | Holland House Fashion | 100.000 | 8-apr-20 | € 2,860 | € 3,800 | € 4,200 |
| LCH2020-0071 | Crown Name | 1.000.000 | 7-apr-20 | € 2,860 | € 3,800 | € 4,200 |
| LCH2020-0072 | Crown Name | 250.000 | 7-apr-20 | € 2,860 | € 3,800 | € 4,200 |
| LCH2020-0073 | Crown Name | 500.000 | 7-apr-20 | € 2,860 | € 3,800 | € 4,200 |
| LCH2020-0084 | ADM Solutions | 500.000 | 11-apr-20 | € 3,630 | € 3,800 | € 4,200 |
| **LCH2020-0110-01** | **Crown Name** | **337.000** | **19-apr-20** | **€ 2,860** | **€ 4,700** | **€ 5,500** |
| **LCH2020-0110-02** | **Crown Name** | **245.900** | **19-apr-20** | **€ 3,320** | **€ 4,700** | **€ 5,500** |
| LCH2020-0116 | ADM Solutions | 500.000 | 19-apr-20 | € 5,250 | € 4,700 | € 5,500 |
| LCH2020-0142 | Weihai Textilgroup | 300.000 | 22-apr-20 | € 4,530 | € 5,000 | € 5,000 |
| LCH2020-0146 | Sinopharm Holding | 1.000.000 | 23-apr-20 | € 4,530 | € 5,000 | € 5,000 |
| LCH2020-0170 | Novamedik Bioresearch | 150.000 | 26-apr-20 | € 3,960 | € 5,000 | € 5,000 |
| LCH2020-0197 | Safety Masters | 300.000 | 6-mei-20 | € 5,950 | € 5,000 | € 5,750 |
| LCH2020-0237 | Lasaulec BV | 4.500.000 | 28-mei-20 | € 6,110 | € 3,200 | € 4,500 |

Op basis van bovenstaande tabel stellen wij vast dat de prijzen van Crown Name onder de daartoe vastgestelde bandbreedte liggen.

#### 3.2.3.6.5 Orderdocumentatie

Van deze order is de volgende orderdocumentatie beschikbaar:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020-0110 |
|---|---|---|
| Offerte | Crown Name | Y20CNU359F<br>Y20CNU359G |
| Inkoopformulier | LCH | Ja |
| Purchase order | LCH | Ja |
| Orderbevestiging | Crown Name | Y20CNU359F<br>Y20CNU359G |
| Distribution sheet | LCH | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Crown Name | N.v.t. |
| Proforma factuur | Crown Name | Y20CNU359F<br>Y20CNU359G |
| Kredietrapportage | Crown Name | Ja, d.d. 7 april 2020 |
| Facturen | Crown Name | Y20CNU359F<br>Y20CNU359G |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | N.v.t. |

De pro-formafacturen Y20CNU359F en Y20CNU359G dienen bij deze order als de offertes, orderbevestigingen, de pro-formafacturen voor het voorschot en als slotfacturen.

### *3.2.3.6.6* Financiële afhandeling

De financiële afhandeling van deze order dient plaats te vinden volgens de geldende procedures en de overeengekomen betaalvoorwaarden.

Op de PO LCH2020-0110 staan deze voorwaarden als volgt omschreven:

> *'Downpayment: $ 979.542,50'*
> *'Payment before shipment, after delivery at Shanghai'*
> *Payment term: 1 day after delivery at Shanghai*
> *'Delivery conditions: EXW'*

Op de pro-formafacturen Y20CNU359F en Y20CNU359G staan deze echter als volgt omschreven:
*'Payment 50% in advance, 50% before shipment'*
*'Price type: Ex work'*

Wij stellen vast dat deze betaalvoorwaarden niet overeenkomen. Volgens beide documenten is er een voorschot van 50% overeengekomen. Echter volgens de op de pro-formafacturen aangeboden voorwaarden, dient de resterende 50% te worden betaald zodra de isolatiejassen gereed zijn in de fabriek. Volgens de PO dient dit pas te worden betaald nadat de isolatiejassen zijn afgeleverd in Shanghai.

Wij beschrijven de financiële afhandeling van deze order op basis van relevante e-mails, beide pro-formafacturen, het financiële LCH-overzicht en ING-bankafschriften van Mediq[474].

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.3.6.2 stuurt Crown Name op 15 en 17 april 2020, de twee pro-formafacturen Y20CNU359F en Y20CNU359G naar het LCH voor de betaling van het voorschot.

Uit het ING-bankafschrift d.d. 18 april 2020 van Mediq, blijkt dat het voorschot op beide facturen op die dag is betaald aan Crown Name door middel van twee overboekingen van $ 530.775 en $ 448.767,50.[475] De facturen ter goedkeuring geparafeerd door Functionaris 1 LCH [476]

Functionaris 1 CrownName stuurt op 26 mei 2020 om 10:03 uur de e-mail '**回复**：**回复**：Order LCH2020-0110' naar Functionaris 4 LCH en de afdeling Finance. Hij informeert hen dat de inspectie van order LCH2020-0110-01 (CNU359F) gereed is en verzoekt de resterende 50% te betalen. Dit betreft een betaling van $ 530.775 voor 337.000 isolatiejassen.[477]

> *"Dear All,*
>
> *We finish the inspection for LCH2020-0110-01 CNU359F now. Please send us the bank slip for rest 50% payment then we can ship with your forwarder soon .Thank you in advance .*

[474] Doc-ID-a2130110
[475] Doc-ID-a1012686
[476] Doc-ID-a279303
[477] Doc-ID-a1898168

*Best Regards*
Functionaris 1 CrownName

Functionaris 4 LCH bevestigt per mail op 28 mei 2020 om 14:03 uur de e-mail 'FW: 回复：回复：Order LCH2020-0110' aan de afdeling Finance dat de isolatiejassen van deelorder LCH2020-0110-01 gereed en geïnspecteerd zijn in de fabriek van Crown Name en verzoekt de openstaande 50% voor de factuur CNU359F te betalen.[478]

*"Goedemiddag,*

*Zoals met* [ ] *zojuist tel besproken, hierbij het verzoek om de tweede 50% van de factuur CNU359F (order LCH2020-110-01) te betalen. De productie is gereed en door Bunzl Shanghai ter plekke geïnspecteerd en goedgekeurd.*

*Kan deze betaling nog mee in de batch van vandaag?*

*Met vriendelijke groet, Best regards,*

Functionaris 4 LCH

Uit het ING-bankafschrift van Mediq d.d. 29 mei 2020 blijkt dat de resterende 50% van beide pro-formafacturen CNU359F en CNU359G zijn betaald op die dag.[479]

In de onderstaande tabel staan de door Crown Name gestuurde facturen met omschrijving, factuurdatum en de betaaldatum samengevat:

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Betaal datum | Factuur $ | Betaald $ | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0110-01 | Y20CNU359G | 15-apr-20 | 18-apr-20 | $448.768 | $448.768 | Isolation Gown 45 gsm Qty 337.000 Price $ 3,15 |
| LCH2020-0110-02 | Y20CNU359F | 15-apr-20 | 18-apr-20 | $530.775 | $530.775 | Isolation Gown 45 gsm Qty 245.900 Price $ 3,65 |
| LCH2020-0110-01 | Y20CNU359G | 17-apr-20 | 29-mei-20 | $448.768 | $448.768 | Isolation Gown 45 gsm Qty 337.000 Price $ 3,15 |
| LCH2020-0110-02 | Y20CNU359F | 16-apr-20 | 29-mei-20 | $530.775 | $530.775 | Isolation Gown 45 gsm Qty 245.900 Price $ 3,65 |
| **Totaal** | | | | | **$1.959.085** | |

Uit deze reconstructie blijkt dat het LCH de resterende 50% betaalt zodra de isolatiejassen gereed en geïnspecteerd zijn in de fabriek en niet nadat deze zijn afgeleverd in Shanghai zoals genoemd op de PO. Hiermee zijn de voorwaarden gevolgd zoals genoemd op de pro-formafacturen Y20CNU359F en Y20CNU359G in de praktijk gevolgd. Wij merken op dat de betalingen plaatsvinden op basis van de twee pro-formafacturen die Crown Name voor deze order stuurt. Wij hebben in de onderzochte data geen definitieve facturatie aangetroffen voor deze order.

[478] Doc-ID-a669219
[479] Doc-ID-a728087

Het LCH betaalt in totaal $ 1.959.085 aan Crown Name voor order LCH2020-0110. Het betaalde bedrag komt overeen met het bedrag genoemd op de Purchase Order. Wij stellen vast dat beide facturen zijn goedgekeurd door Functionaris 1 LCH voordat deze door Mediq namens het LCH zijn betaald.[480, 481]

Uit de bovenstaande reconstructie blijkt dat de financiële afhandeling van deze order heeft plaatsgevonden volgens de betaalvoorwaarden zoals vermeld op de pro-formafacturen van Crown Name en de binnen het LCH geldende procedure.

### 3.2.3.6.7 Overdracht en transport

De levering en het transport dient plaats te vinden volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden. De onderstaande tabel toont de leveringsvoorwaarden zoals genoemd op de Distribution Sheet bij deze order.[482]

| Order date: | 17-04-20 | Reference name LCH: | | Functionaris 4 LCH |
|---|---|---|---|---|
| **Ordernumber** | **Product / service details LCH** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** |
| LCH2020-0110-01 | 3. Isolatiejassen maat L/XL/XXL | Isolation gown SMS 45 gsm, elastic cuff, tie back, 140x120 cm | 337.000 | 15-mei-20 |
| LCH2020-0110-02 | 3. Isolatiejassen maat L/XL/XXL | Isolation gown SMS 45 gsm, elastic cuff, tie back, 140x120 cm | 245.900 | 15-mei-20 |
| | | | | |
| Delivery condition | EXW | **Goederenoverdracht:** | | |
| Named place | Changhang building, rm 1805, no 69 | **Plaats van overdracht:** | | |
| | Yangjang Avenue, Wuhan 430021 | Changhang building, rm 1805, no 69, Yangjang Avenue, Wuhan 430021 | | |
| | Hubei, China | **Leveringsroute inkoop goederen:** | | |
| Delivery address: | Centraal Boekhuis | **Van** | **Via** | **Naar** |
| | Laanakkerweg 14 | Wuhan | Shanghai | NL |
| | 4131 PB Vianen | **Transportmiddel:** | **Betaald door:** | |
| | | lucht | LCH | |

De overeengekomen incoterm is Ex Works waardoor het LCH verantwoordelijk is voor het ophalen van de isolatiejassen bij de fabriek en het transport vanaf die locatie naar Nederland. Het LCH draagt hiervan ook de kosten.

De geplande datum waarop de isolatiejassen gereed en geïnspecteerd zijn, is voor beide deelorders 15 mei 2020. Wij beschouwen deze datum dan ook als de geplande leverdatum door Crown Name. Het LCH heeft volgens de Distribution Sheet gepland de isolatiejassen via de luchtbrug van Shanghai naar Nederland te vliegen.

Voor het in kaart brengen van het transport hebben wij relevante e-mail correspondentie, de pro-formafacturen, inspectierapporten en transportdocumentatie bij deze order onderzocht. Deze bestaat uit onder andere facturen van Neele-Vat, Packing lists en Bills of Lading.

[480] Doc-ID-a279326
[481] Doc-ID-a413575
[482] Doc-ID-a931084

Uit het inspectierapport QSH202005112 d.d. 23 mei 2020 door Bunzl Global Sourcing & QA/QC Asia van order CNU359F (LCH2020-0110-01) blijkt dat de 337.000 isolatiejassen geïnspecteerd en akkoord zijn bevonden en op die datum gereed zijn.[483]

Dit wordt bevestigd in de e-mail 'FW: Crown Name SMS Isolation Gown Inspection Summary- PI CNU359F' d.d. 23 mei 2021van Functionaris 2 Bunzl bij Bunzl, aan Functionaris 16 LCH op zijn Majestic mailadres:[484]

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *We have finished the pre-shipment inspection of Crown Name for PI CNU359F on May 24th,2020; overall quality is Pass"*

Functionaris 1 CrownName stuurt op 26 mei 2021 om 10.03 uur de e-mail '**回复**：**回复**：Order LCH2020-0110' naar Functionaris 4 LCH en de afdeling Finance. Hierin informeert hij hen dat de isolatiejassen van order LCH2020-0110-01 gereed en geïnspecteerd zijn. Op basis van het inspectierapport en deze e-mail stellen wij vast dat de leverdatum van order LCH2020-0110-01 26 mei 2020 is:[485]

> *"Dear All,*
>
> *We finish the inspection for LCH2020-0110-01 CNU359F now.*
> *Please send us the bank slip for rest 50% payment then we can ship with your forwarder soon .Thank you in advance .*
>
> *Best Regards*
> Functionaris 1 CrownName

In de door ons onderzochte data vinden wij het inspectierapport QSH202006105 d.d. 5 juni 2020 van Bunzl Global Sourcing & QA/QC Asia bij Crown Name waaruit blijkt dat er 245.900 isolatiejassen order CNU359G (LCH2020-0110-02) op die dag zijn geïnspecteerd en akkoord bevonden.[486] Wij beschouwen deze datum dan als de leverdatum van order LCH2020-0110-02.

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.3.5.7 (voor orders LCH2020-0071, 0072 en 0073), wordt op 13 mei 2020 bevestigd dat deze orders en de order LCH2020-0110 per trein naar Duisburg worden getransporteerd, en niet via luchttransport, wat wordt vermeld op de distribution sheet. Het transport wordt geregeld door Kuehne Nagel.

Uit de door ons onderzochte data, waaronder het bestand 'Rail arrivals.xlsx'[487] blijkt dat de isolatiejassen van order LCH2020-0110 als volgt zijn getransporteerd.

[483] Doc-ID-a543303
[484] Doc-ID-a279319
[485] Doc-ID-a4459331
[486] Doc-ID-a543182
[487] Doc-ID-a3716059

| LCH nummer | Aantal | Aantal cumulatief | Modus | Plaats vertrek | Plaats aankomst | Datum vertrek | Datum aankomst | Bill of lading |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0110-01 | 79.900 | 79.900 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-006.023 |
| LCH2020-0110-01 | 84.500 | 164.400 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-006.024 |
| LCH2020-0110-01 | 85.700 | 250.100 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-006.025 |
| LCH2020-0110-01 | 79.500 | 329.600 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-006.026 |
| LCH2020-0110-02 | 85.500 | 415.100 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-006.040 |
| LCH2020-0110-02 | 84.000 | 499.100 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-006.041 |
| LCH2020-0110-02 | 83.700 | 582.800 | Trein | Xi'An | Duisburg | 12-jun-20 | 30-jun-20 | 4353-9825-006.042 |
| **Totaal** | **582.800** | | | | | | | |

Uit deze tabel blijkt dat de gekochte 582.800 isolatiejassen volledig zijn geleverd en getransporteerd voor orders LCH2020-0110-01 en LCH2020-0110-02.

Volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden zouden de 582.800 isolatiejassen gereed zijn op 15 mei 2020. Op basis van de bovengenoemde inspectierapporten stellen wij vast dat deze op 5 juni 2020 gereed en geïnspecteerd waren in de fabriek van Crown Name. Dat is een vertraging van circa drie weken ten opzichte van de overeengekomen leverdatum.

#### 3.2.3.6.8 Kwaliteitsbeoordeling

In deze paragraaf wordt de kwaliteitsbeoordeling van de orders LCH2020-0045, LCH2020-0071, LCH2020-0072, LCH2020-0073 en LCH2020-0110 beschreven.

De bestellingen bevatten twee typen isolatiejassen. De isolatiejassen van de orders LCH2020-0045, LCH2020-0071, LCH2020-0072 en LCH2020-0073 zijn van het type PP25g+PE15g. De isolatiejassen van order LCH2020-0110 is van het type SMS 45gsm.[488]

EBBEN heeft vastgesteld dat Crown Name de volgende documenten heeft aangeleverd:

- EC certificate CN15/21672 uitgegeven door SGS waarin staat dat Crown Name voldoet aan de eisen van richtlijn MDD 93/42/EEC;[489]
- Test Report 20RA00516 uitgevoerd door Centrocot. Test Standard: UNI EN 14126:2004. Test methode: ISO 16603:2004 + UNI EN 14126:2004[490]

Het LCH heeft minimale kwaliteitsvereisten opgesteld waaraan de onderzoekshandschoenen moeten voldoen.[491] EBBEN heeft deze onderzocht en stelt vast dat de documentatie voor Orders LCH2020-0045, LCH2020-0071, LCH2020-0072, LCH2020-0073 en LCH2020-0110 ten tijde van het onderzoek, volledig is.

[488] Voor dit type isolatiejas is een CE-certificaat vereist.
[489] DOC-ID-a76415
[490] DOC-ID-a76421
[491] DOC-ID-a959679

Uit Wolf[492] blijkt dat 7 lotnummers van order LCH2020-0045 zijn afgekeurd door het RIVM op basis van naadlekkage. Op 9 juni 2020 wordt in het kwaliteitsoverleg hierover het volgende besluit genomen:

> *"Producten die aan de specs voldoen afgesproken op het moment van inkoop moeten worden betaald (denk hierbij aan de isolatiejassen, met eventueel lekkende naden). Per leverancier stuurt Trade een mail naar kwaliteit dat er geleverd is wat er is gevraagd conform de order met het LOT-nummer. Kwaliteit stuurt de mail door inclusief akkoord naar Finance. Bij isolatie gebeurt dit dus enkel en alleen wanneer afkeur enkel op naden is geweest."*[493]

Op 18 juni 2020 bevestigt een kwaliteitsfunctionaris van het LCH dat de door Crown Name geleverde isolatiejassen voldoen aan de indertijd door LCH gevraagde specificaties:

> *"Op basis van bijgaande documenten kan ik bevestigen dat de door Crown Name geleverde isolatiejassen voldoen aan de indertijd door LCH gevraagde specificaties."*[494]

Op 21 juli 2020 worden de door het RIVM afgekeurde loten opnieuw aangeboden bij het kwaliteitsoverleg op basis van 'nieuwe specificatie'. Op 22 juli 2020 zien we in Wolf dat 2 loten worden vrijgegeven op basis van vrijgave door het kwaliteitsoverleg binnen het LCH.

De orders LCH2020-0071, LCH2020-0072, LCH2020-0073 en LH2020-0110 hebben de status 'on hold' gekregen. Er wordt getwijfeld aan de kwaliteit van de isolatiejassen.[495] Daarnaast wordt een deel van de isolatiejassen tijdelijk 'On Hold' gezet vanwege negatieve testresultaten op de waterkolomtest, het ontbreken van benodigde documentatie of de onleesbaarheid hiervan.

Uiteindelijk worden drie lotnummers definitief afgekeurd door het LCH.[496, 497] EBBEN heeft niet kunnen vaststellen wat de reden hiervan is geweest. Evenmin hebben wij kunnen vaststellen of het LCH hiervoor werd gecrediteerd of alternatieve goederen heeft ontvangen.

Op basis van het kwaliteitsdocument van Crown Name[498] blijkt dat er op 31 augustus 2021 nog steeds onduidelijkheid heerst over de kwaliteit van de geleverde isolatiejassen. In dit document wordt over de kwaliteit en levering de volgende samenvatting gegeven:

> *"Geen conclusie kwaliteitsteam beschikbaar in dossier. 26-05-21: reactie ontvangen, maar geen reden tot op hold achterhaald. TK 31-08-2021: Blijven op hold staan gezien er geen RIVM testresultaten beschikbaar zijn, totdat de kwaliteit is vastgesteld."*

EBBEN heeft binnen de scope van de onderzoeksperiode niet kunnen vaststellen hoe deze orders zijn afgehandeld.

---

[492] 'Wolf' is de benaming van het administratieve systeem dat binnen het LCH onder meer werd gebruikt voor het verwerken en registreren van de orders.
[493] DOC-ID-a50251
[494] DOC-ID-a4441600
[495] Wolf
[496] Wolf
[497] Dit betreffen 113.000 isolatiejassen op een bestelling van in totaal 3.462.900 (ca. 3%)
[498] DOC-ID-a76382

### 3.2.3.7 Order LCH2020-0087

#### 3.2.3.7.1 Inleiding

**Order LCH2020-0087** betreft een order geplaatst bij Hebei Titans d.d. 9 april 2020 voor de levering van 67,2 miljoen handschoenen voor $ 0,085 per stuk. Het orderbedrag is $ 5.712.000.

Uit ons onderzoek blijkt dat Functionaris 16 LCH onderhandelt over de voorwaarden van deze aanbieding vanaf zijn Majestic e-mailadres. Wij hebben in de door ons onderzochte data over deze aanbieding geen e-mails aangetroffen vanuit de leverancier, waardoor wij ook geen volledige inzage hebben verkregen in de onderhandelingen.

In 'Verklaring Bunzl' schrijft Bunzl het volgende met betrekking tot het contact tussen F4LCH, F16LCH en F24LCH en de leveranciers uit hun netwerk:

> *"3.1.1 Taak F4LCH, F16LCH en F24LCH bij het LCH*
> *(23) Functionaris 4 LCH, Functionaris 16LCH en Functionaris 24 LCH werd gevraagd om leveranciers te vinden. F4LCH, F16LCH en F24LCH volgden de instructies van het LCH-management en vroegen prijzen op bij grote PBM-leveranciers die grote volumes van betrouwbare producten konden leveren met zeer korte levertijden. F4LCH, F16LCH en F24LCH hadden als taak om zowel via aanbiedingen die binnenkwamen bij het LCH als via hun eigen professionele netwerk de inkoop van PBM te regelen.*
>
> *(24) F4LCH, F16LCH en F24LCH gebruikten daarbij hun netwerk om betrouwbare leveranciers te zoeken die tijdig producten van goede kwaliteit konden leveren om de tekorten op dat moment op te lossen. De meeste transacties verliepen via derde leveranciers die binnenkwamen via het Bunzl-netwerk of buiten het Bunzl-netwerk"*

In het rapport van GTF wordt geconcludeerd dat er bij deze order een commissieafspraak is gemaakt voor $ 672.000 ten gunste van Majestic, omgerekend een commissie van $ 0,01 per handschoen. Exclusief commissie bedroeg de verkoopprijs van Hebei Titans derhalve $0,075 per handschoen ten tijde van het afsluiten van deze order.

#### 3.2.3.7.2 Ontvangst en beoordeling aanbieding

De eerste keer dat wij Hebei Titans zien genoemd in de door ons onderzochte data is in een e-mail van 9 april 2020 van Functionaris 36 VWS.

Op 9 april 2020 stuurt hij de e-mail 'FW: nitrile glove suppliers' naar Functionaris 16 LCH op zijn Majestic e-mailadres en [redacted]@minvws.nl:[499]

> *"Dag* Functionaris 16 LCH
>
> *Bijgaand de stand van zaken per heden 10:00 NL tijd voor wat betreft de mogelijkheden van disposable handschoenen.*
> *Kort samengevat (details in de mail hieronder):*
> *1) Shandong Intco gaat, nu ze weten dat het om een order van de Nederlandse overheid gaat, na of er meer geleverd kan worden dan reeds aan jou toegezegd.*

[499] Doc-ID-a2055448

*2) Met Hebei Tifantine ben je ook al in contact; die weten nu dat het over een order van de Nederlandse overheid gaat, de indruk bestaat dat dit bedrijf grote aantallen kan leveren en de bereidheid om dat te doen zal toegenomen zijn nu helder is dat de NL overheid betrokken is.*
*3) Zhonghong Pulin is een leverancier die je waarschijnlijk niet kent, handschoenen zouden voldoen aan de specificaties, zitten vol tot en met mei en vragen wat we zouden willen. Kunnen grote hoeveelheden leveren. Graag eerst de specificaties beoordelen.*

*Best regards,*

Functionaris 36 VWS

In deze e-mail wordt tevens Zhong Hong Pulin als leverancier van handschoenen geïntroduceerd door Functionaris 36 VWS. Deze leverancier komt terug in paragrafen 3.2.3.2 (over commissieafspraken) en 3.2.4.2 (over order LCH2020-0178). Functionaris 16 LCH verzoekt Zhong Hong Pulin op 22 april 2020 een aanbieding te doen voor het leveren van 500 miljoen handschoenen waarbij een commissie dient te worden betaald via 'HK' (EBBEN: Hongkong) van 5% – 7% van het orderbedrag.[500]

Op 9 april 2020 meldt Functionaris 16 LCH in de email 'RE: nitrile glove suppliers', verstuurd vanaf zijn Majestic mailadres, aan Functionaris 36 VWS en [redacted]@minvws.nl dat er die dag een overeenkomst is gesloten met Hebei Titans:[501]

*"Hallo* Functionaris 36 VWS

*Vandaag zaken kunnen doen met Titans, dank voor jullie hulp tot zover.*

*Groet,*
Functionaris 16 LCH

In de door ons onderzochte data vinden wij het 'Sales Contract HOLD-01' van Hebei Titans, gedateerd 9 april 2020. Het betreft een orderbevestiging voor de levering van 67,2 miljoen onderzoekshandschoenen voor $ 0,085 per stuk voor een totaalprijs van $ 5.712.000.[502] Wij treffen dit document aan zonder de daaraan gekoppelde e-mailcorrespondentie. Gezien het feit dat bovenstaande e-mails aan en vanuit het Majestic mailadres werden verstuurd, is het aannemelijk dat de correspondentie met betrekking tot de onderhandeling van deze order volledig binnen Majestic heeft plaatsgevonden. Pas na afronding van de afspraken is de orderbevestiging gedeeld met andere leden van Team Trade en het LCH.

[500] Doc-ID-a4824841
[501] Doc-ID-a2055427
[502] Doc-ID-a277138

EBBEN
PARTNERS

*Reactie wederhoor Bunzl*

Zoals gezegd, aanvankelijk waren er geen LCH-emailadressen beschikbaar. Toen deze wel beschikbaar kwamen, werd communicatie ook wel voorgezet vanaf de e-mailadressen van de herkomstorganisaties, zoals men inmiddels gewoon was te doen. Dit is begrijpelijk: het was een hectische periode en het was gemakkelijker om bijvoorbeeld te reageren op een al lopende e-mailchain vanuit de mailbox waarin deze e-mailchain was begonnen. Zo communiceerden ook andere mensen binnen het LCH vanaf hun e-mailadressen van de organisatie van herkomst. Bunzl heeft bijvoorbeeld e-mails met Functionaris 3 LCH die vanuit zijn Mediq emailadres correspondeert (op 20 april 2020).

In de onderstaande tabel staan de voorwaarden zoals vermeld op het Sales Contract HOLD-01:[503]

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **Buyer:** Mediq Nederland BV | | | | **DATE:** | 9-4-2020 |
| On behalf of: Landelijk Consortium Hulpmiddelen | | | | **PI-NO:** | **HOLD-01** |
| Rijnzathe 10 | | | | | |
| 3545 PV, Utrecht, The Netherlands | | | | | |
| **NAME OF COMMODITY** | **Percentage for size ratio** | **SIZE** | **Q'ty (CS)** | **FOB XINGANG/cs** | **AMOUNT** |
| **3.5g Blue Nitrile** | 10% | S | 6720 | $85,00 | $571.200,00 |
| Powderfree gloves | 50% | M | 33600 | $85,00 | $2.856.000,00 |
| | 30% | L | 20160 | $85,00 | $1.713.600,00 |
| | 10% | XL | 6720 | $85,00 | $571.200,00 |
| | **TOTAL:** | | **67200** | | **$5.712.000,00** |
| | | | | | |
| **Container Type:** | 16 x 40 HQ | | | | |
| **Packing way:** | 100 pcs/box, 10 box/case, (1000 pcs/case) | | | | |
| **Destination:** | Rotterdam, Netherlands | | | **Loading port:** | Xingang, China |
| **Payment Term:** | 50% prepayment + balance within 10 days from B/L date | | | | |
| **Delivery around:** | Starting from around end April 2020 (based on artwork confirmed by April 13, 2020.<br>Special line production, deliver out containers one by one) | | | | |

Het inkoopformulier van deze order blijkt op 9 april 2020 te zijn opgesteld door Functionaris 16 LCH op basis van bovengenoemd Sales Contract. Hij staat genoemd als indiener en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de inhoudelijke beoordeling van deze aanbieding.

[503] Doc-ID-a958371

EBBEN
PARTNERS

Onderstaande tabel toont de namen en voorwaarden genoemd op het inkoopformulier.[504]

| Order Request Form LCH | LCH2020-0087 | | Order date | 09-apr-20 | | Incoterm | FOB | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Product / service details supplier** | **Total volume** | **Delivery 1** | **Delivery 2** | **Delivery 3** | **Delivery 4** | **Price per unit** | **Total cost** |
| 6. Lange handschoenen | Examination glove | 67.200 | 16.800 | 16.800 | 16.800 | 16.800 | $85,00 | 5.712.000,00 |
| | 3.5G powderfree | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | **67.200** | **16.800** | **16.800** | **16.800** | **16.800** | **Tot. order costs** | **5.712.000,00** |
| Downpayment % | 50,00% | | | | | Approval aanvraag door: | | |
| Amount incl. VAT | $2.856.000,00 | | | | | | Indiener: | Functionaris 16 LCH |
| Betalen op | betalen op 9 april 2020 | | | Volume | Leverdatum | | | |
| Betalingstermijn | 10 dagen na B/L datum | | Delivery 1 | 16.800 | Eind april / begin mei | | Teamlead: | Functionaris 3 LCH |
| Leveringsroute inkoop | | | Delivery 2 | 16.800 | Eind mei | | | |
| Transportprijs | | | Delivery 3 | 16.800 | begin - mid juni | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH |
| Transportmiddel | | | Delivery 4 | 16.800 | eind juni | | | |
| | | | | | | | Finance: | Functionaris 1 LCH |

Wij stellen vast dat de voorwaarden genoemd op het inkoopformulier overeenkomen met die op het Sales Contract Hold-01.

Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Ja, bekend |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Ja, bekend binnen Bunzl en geauditeerd |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | Goed |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | J | |

Hieruit blijkt dat de aanbieding volgens Functionaris 16 LCH voldoet aan de inkoopcriteria, waaronder leveringszekerheid, kwaliteit en kredietwaardigheid. Er wordt gerefereerd aan de relatie die Bunzl heeft met deze leverancier.

Uit het leveringsschema blijkt dat er tussen eind april 2020 en eind juni 2020, vier leveringen van 16,8 miljoen handschoenen zijn gepland. De relatie met Bunzl staat benoemd bij de criteria betrekking hebbende op de leveringszekerheid.

Een medewerker van de afdeling Finance dient volgens de procedure, op basis van het inkoopformulier, de prijs, betaalvoorwaarden en kredietwaardigheid van de leverancier te beoordelen.

De verwachte en maximum inkoopprijs van onderzoekshandschoenen bedragen in de week van 6 april tot 13 april 2020 € 0,09. De door Hebei Titans aangeboden prijs van $ 0,085 (omgerekend € 0,077) is lager dan de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

[504] Doc-ID-a277147

De aangeboden betaalvoorwaarden bestaan uit een voorschot van 50% bij het afsluiten van de order. De resterende 50% wordt gefactureerd na overdracht van de handschoenen op de overeengekomen locatie waarbij een betaaltermijn gehanteerd wordt van '10 dagen na B/L datum'. Deze zijn in lijn met de voorwaarden die het LCH afspreekt bij andere orders binnen onze scope.

In de door ons onderzochte data vinden wij dat op 9 april 2020 het kredietrapport van Hebei Titans is opgevraagd bij CreditDevice door Mediq.[505] Uit deze rapportage blijkt dat Hebei Titans een kredietscore heeft van 6,8 (Gemiddeld tot verlaagd risico) en een rating AA (Zeer laag kredietrisico). Het risico wordt omschreven als 'Reduced Risk'. Omdat bij de aankoopcriteria staat dat de kredietwaardigheid als goed wordt beoordeeld, gaan wij er vanuit dat dit is gebeurd op basis van deze rapportage.

Aangezien dit een aanbieding betreft > € 5 miljoen dient Functionaris 2 VWS deze namens VWS goed te keuren. Functionaris 8 LCH stuurt hiervoor op 9 april 2020 om 14:28 uur de e-mail 'FW: LCH orders received surpassing the threshold value of 5 million euro excluding VAT' stuurt naar Functionaris 2 VWS Functionaris 5 VWS en Functionaris 1 LCH Functionaris 1 Mediq Functionaris 35 LCH en Functionaris 2 LCH staan in de cc.

Functionaris 8 LCH verzoekt drie orders van > € 5 miljoen goed te keuren, waaronder de order bij Hebei Titans. Hij bevestigt dat er een credit check is uitgevoerd en de leverancier akkoord is bevonden:[506]

> *"Beste* F2VWS *en* Functionaris 5 VWS
>
> *Voor onderstaande nieuwe orders boven de threshold van 5 miljoen vragen wij graag jullie akkoord.*
>
> *[…]*
>
> ***Hebei Titans Hongsen Medical Technology***
> *Titans levert 67mln. lange handschoenen voor € 5,7 mln of € 0,085 per handschoen .*
> *1) Controle op of de leverancier; Titans is een grote leverancier en preferred partner van King Bunzel*
> *2) Uitvoeren van een kredietwaardigheid controle : gedaan, betreft een grote partij met goede kredietscore.*
> *3) Beperken van vooruitbetalingen : Betalingsconditie 50% aanbetalen*
> *4) Een kwaliteitscontrole voor het aangaan van een order en bij goederenontvangst via Bunzle China. Kwaliteitsdocumenten meegezonden.*
>
> *Tot vanmiddag.*
>
> *Met vriendelijke groet,*
> Functionaris 8 LCH

[505] Doc-ID-a277121
[506] Doc-ID-a333144

Vervolgens stuurt Functionaris 8 LCH diezelfde dag om 18:29 uur een follow up e-mail waaruit blijkt dat Functionaris 2 VWS en Functionaris 5 VWS hun goedkeuring hebben verleend voor de drie genoemde orders. Hij vraagt hen tevens een schriftelijke bevestiging hiervan te sturen:[507]

> *"Beste* F2VWS *en* Functionaris 5 VWS
>
> *Dank voor de toezegging op onderstaande orders. Ik heb de gegevens aangevuld onze kwaliteitscontrole en de prijsrange van de ingekochte producten.*
> *Erop vertrouwend dat hiermee de additionele informatie is adequaat is toegelicht.*
> *Ten behoeve van het completeren van het dossier zien wij graag ook de schriftelijke bevestiging van jullie akkoord tegemoet."*

Op basis van de e-mail correspondentie stellen wij vast dat Functionaris 2 VWS namens VWS zijn goedkeuring voor deze order mondeling heeft gegeven. De schriftelijke bevestiging hiervan hebben wij in de door ons onderzochte data niet aangetroffen. Op 9 december 2020 stuurt Functionaris 27 LCH de e-mail 'Orders > € 5 mio voor de verantwoording tot 30-9' aan Functionaris 2 VWS In deze e-mail informeert Functionaris 27 LCH Functionaris 2 VWS over de orders > 5 mio euro waarvan geen 'expliciet akkoord' is ontvangen door het LCH. Order LCH2020-0087 is een van de orders welke dit betreft:[508]

> *"Beste* Functionaris 2 VWS
> *Voor de afhechting van het LCH per 30-9, met betrekking tot jouw interne decharge, hebben wij nog zaken die Mediq/* Functionaris 1 Mediq *en LCH willen afronden.*
> *Een van die zaken betreft de orders boven de 5 mln. Wij hebben een inventarisatie gedaan en er zijn nog een aantal orders in het begin van het LCH, waarvoor wij nog geen expliciet akkoord hebben ontvangen van jou, als vertegenwoordiger van VWS.*
> *Kan jij met terugwerkende kracht alsnog een akkoord geven op de rood aangeduide PO orders van het bovenstaande Excel overzicht. Het betreft orders:*

| |
|---|
| LCH2020-0010 |
| LCH2020-0012 |
| LCH2020-0051 |
| LCH2020-0063 |
| LCH2020-0064 |
| LCH2020-0068 |
| LCH2020-0074 |
| LCH2020-0076 |
| LCH2020-0087 |
| LCH2020-0092 |
| LCH2020-0093 |
| |
| LCH2020-0111 |
| LCH2020-0114 |

[507] Doc-ID-a333163
[508] Doc-ID-b5866575

LCH2020-0115
LCH2020-0116
LCH2020-0117

LCH2020-0153
LCH2020-0154

*Alvast bedankt!*
*Met Vriendelijke Groet,*
Functionaris 27 LCH

In de data hebben wij geen bevestigende reactie van Functionaris 2 VWS op deze email aangetroffen. Uit het ondertekende inkoopformulier blijkt dat deze is ondertekend door de volgende, binnen het LCH daartoe bevoegde, personen: [509]

| **Functie** | **Naam** | **Handtekening** | **Datum** |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 16 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Op basis van de bovenstaande beschrijving stellen wij vast dat de order volgens de binnen het LCH geldende procedure is goedgekeurd met de kanttekening dat de goedkeuring namens VWS mondeling is verleend.

Wij hebben in de door ons onderzochte data geen PO van het LCH gevonden op het template van Mediq voor deze order. Zoals beschreven in Hoofdstuk 2 is op 7 april 2020 het PO template van Mediq goedgekeurd en is het LCH pas daarna hiermee gaan werken. In de orderdocumentatie vinden wij echter wel een door Functionaris 16 LCH en Functionaris 1 LCH ondertekende kopie van Sales Contract HOLD-01.[510]

Wij vinden in de door ons onderzochte data geen e-mail vanuit de afdeling Finance naar Hebei Titans waarin de order formeel wordt bevestigd. Uit ons onderzoek naar de financiële afhandeling van deze order blijkt dat het voorschot van 50%, ten bedrage van $ 2.856.000, op 9 april 2020 is betaald aan Hebei Titans.[511] Wij vinden het aannemelijk dat Functionaris 16 LCH eveneens op die dag Hebei Titans vanaf zijn Majestic mailadres heeft geïnformeerd over de orderbevestiging.

In de door ons onderzochte data vinden wij de e-mail 'Order: LCH2020-0087 – 120.000 lange handschoenen' van [redacted]@lchulpmiddelen.nl d.d. 10 april 2020. In deze e-mail wordt order

[509] Doc-ID-a277147
[510] Doc-ID-a958371
[511] Doc-ID-a310975

LCH2020-0087 bevestigd naar F3Maj Dit gaat met een aan zekerheid grenzende waarschijnlijkheid om F3Maj van Majestic.[512]

> *"Beste* Functionaris 3 Majestic
>
> *U heeft afspraken gemaakt met LCH over het leveren van totaal 67.200.000 x Handschoenen.*
> *Deze levering zal volgens het order formulier in 4 deelleveringen worden geleverd, elk onder een eigen deel ordernummer:*
>
> *LCH2020-0087-01 16.800.000 stuks verwacht: eind april / begin mei*
> *LCH2020-0087-02 16.800.000 stuks verwacht: eid mei*
> *LCH2020-0087-03 16.800.000 stuks verwacht: begin – mid juni*
> *LCH2020-0087-04 16.800.000 stuks verwacht: eind juni*
>
> *Zou u er voor kunnen zorgden dat bovenstaande deel order nummers goed zichtbaar zijn op uw zendingen en alle bijbehorende documentatie? Dit is erg belangrijk voor ons en op deze manier kunnen wij zendingen goed en snel identificeren"*

Functionaris 16 LCH stuurt op 1 mei 2020 (vanaf zijn Majestic mailadres) de e-mail 'RE: Order schedule for 16 containers of #HOLD-01 /Bunzl 荷'naar Functonaris Hebei Titans. In deze e-mail wordt Hebei Titans geïnformeerd over het LCH ordernummer en de wijze waarop de resterende 50% wordt betaald:[513]

> *"Dear* Functonaris Hebei Titans
>
> *Please find below the official ordernumber and batchnumber(s) of our orders for the Dutch Government. Kindly note, per batch (container) different number on the outercarton box. So first container shipment needs to be LCH2020-0087-01. Please confirm.*
>
> *Furthermore, as this is something different then we agreed before we need to make the payments in 4 batches (rest of 50%).*
> *LCH2020-0087- 01 / 02 / 03 / 04 will be paid after the fourth container has been delivered.*
> *LCH2020-0087- 05 / 06 / 07 / 08 will be paid after the eight container has been delivered.*
> *LCH2020-0087- 09 / 10 / 11 / 12 will be paid after the twelfth container has been delivered.*
> *LCH2020-0087-13 / 14 / 15 / 16 will be paid after the sixteenth container has been delivered.*
>
> *We cannot change above as our system cannot handle this. I assume you will understand and confirm this to us.*
>
| | |
|---|---|
| *LCH2020-0087-01* | *pieces 4.200.000 expect: 5/17* |
| *LCH2020-0087-02* | *pieces 4.200.000 expect: 5/24* |
| *LCH2020-0087-03* | *pieces 4.200.000 expect: 5/31* |
| *LCH2020-0087-04* | *pieces 4.200.000 expect: 6/7* |
| *LCH2020-0087-05* | *pieces 4.200.000 expect: 6/14* |
| *LCH2020-0087-06* | *pieces 4.200.000 expect: 6/21* |
| *LCH2020-0087-07* | *pieces 4.200.000 expect: 6/28* |
| *LCH2020-0087-08* | *pieces 4.200.000 expect: 7/5* |

[512] Dit e-mailbericht, met Doc-ID-a904039, betreft een hersteld bericht, waarvan de header geen 'To-mailadres' bevat. In de door ons onderzochte data hebben wij echter een nagenoeg identiek e-mailbericht aangetroffen met betrekking tot order LCH2020-086 (Doc-ID-a951207), dat gericht is aan F3Maj @majestic.nl, het e-mailadres van Functionaris 3 Majestic Functionaris 3 Majestic

[513] Doc-ID-a930365

| | |
|---|---|
| *LCH2020-0087-09* | *pieces 4.200.000 expect: 7/12* |
| *LCH2020-0087-10* | *pieces 4.200.000 expect: 7/19* |
| *LCH2020-0087-11* | *pieces 4.200.000 expect: 7/26* |
| *LCH2020-0087-12* | *pieces 4.200.000 expect: 8/2* |
| *LCH2020-0087-13* | *pieces 4.200.000 expect: 8/9* |
| *LCH2020-0087-14* | *pieces 4.200.000 expect: 8/16* |
| *LCH2020-0087-15* | *pieces 4.200.000 expect: 8/23* |
| *LCH2020-0087-16* | *pieces 4.200.000 expect: 8/31* |

*If you have any questions, please do not hesitate to contact us directly.*

*Kind regards,*
Functionaris 16 LCH

Uit de bovenstaande beschrijving van de beoordeling en goedkeuring van deze aanbieding blijkt dat de communicatie met de leveranciers grotendeels heeft plaatsgevonden vanaf het Majestic mailadres van Functionaris 16 LCH Wij hebben hierdoor geen compleet beeld gekregen van de totstandkoming van deze order.

#### 3.2.3.7.3 Betrokken personen

In de onderstaande tabel staat samengevat welke personen binnen het LCH waren betrokken bij het tot stand komen van order LCH2020-0087.

| Route | LCH2020-0087 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | HOLD-01 |
| Datum aanbieding | 9 april 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Onbekend |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 16 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 16 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 16 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | Functionaris 2 VWS mondeling |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 Mediq |
| Datum plaatsing Purchase order | Onbekend |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | N/A |

### 3.2.3.7.4 Prijsstelling

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de prijs die het LCH heeft betaald tot stand is gekomen. Tevens tonen wij hoe deze prijs zich verhoudt tot de vastgestelde bandbreedte en overige prijzen die het LCH heeft betaald voor handschoenen. Indien er bijzondere bevindingen door ons zijn gedaan, worden deze beschreven.

Aangezien wij geen volledige inzage hebben gekregen in de communicatie met de leverancier hebben wij niet kunnen vaststellen of er is onderhandeld over de prijs. Uit het onderzoek van GTF blijkt dat een commissie is afgesproken van $ 0,01 per handschoen, ten gunste van Majestic. De inkoopprijs exclusief commissie bedroeg bij Hebei Titans, voor deze order derhalve $ 0,075.

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.3.7.2 ligt de door Hebei Titans aangeboden prijs van $ 0,085 (omgerekend € 0,077) beneden de verwachte inkoopprijs van € 0,09 en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

De onderstaande tabel toont de prijs van Hebei Titans, de vastgestelde bandbreedtes en een selectie van overige prijzen die het LCH heeft betaald voor handschoenen.

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0083 | 3 Gun (BeConnected) | 7.087.500 | 11-apr-20 | € 0,086 | € 0,090 | € 0,090 |
| **LCH2020-0087** | **Hebei Titans Co. Ltd.** | **4.200.000** | **11-apr-20** | **€ 0,077** | **€ 0,090** | **€ 0,090** |
| LCH2020-0089 | Top Glove Sdn. Bhd. | 5.000.000 | 12-apr-20 | € 0,025 | € 0,090 | € 0,090 |
| LCH2020-0100 | Majestic Products | 45.000.000 | 14-apr-20 | € 0,066 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0152 | Majestic Products | 15.000.000 | 17-apr-20 | € 0,093 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0178 | Smart Glove / [Groothandel A] | 330.000.000 | 24-apr-20 | € 0,059 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0179 | Medicom Healthcare | 80.000 | 1-mei-20 | € 0,038 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0229 | Van Oostveen Medical | 80.000 | 20-mei-20 | € 0,044 | € 0,070 | € 0,090 |
| LCH2020-0239 | QRS Healthcare BV | 190.000 | 28-mei-20 | € 0,050 | € 0,070 | € 0,090 |
| LCH2020-0260 | Hebei Titans Co. Ltd. | 220.000.000 | 29-jul-20 | € 0,093 | € 0,070 | € 0,090 |
| LCH2020-0289 | Zhonghong Pulin | 3.339.000 | 10-okt-20 | € 0,125 | NA | NA |
| LCH2020-0291 | Intco Medical HK Ltd. | 5.000.000 | 8-okt-20 | € 0,132 | NA | NA |

Op basis van bovenstaande tabel stellen wij vast dat de prijs van Hebei Titans lager is dan de daartoe vastgestelde bandbreedte.

### 3.2.3.7.5 Orderdocumentatie

Van deze order is de volgende orderdocumentatie beschikbaar:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020 -0087 |
|---|---|---|
| Offerte | Hebei Titans | HOLD-01 |
| Inkoopformulier | LCH | Ja |
| Purchase order | LCH | Nee |
| Orderbevestiging | Hebei Titans | HOLD-01 getekend door LCH |
| Distribution sheet | LCH | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Hebei Titans | Ja |
| Proforma factuur | Hebei Titans | HOLD-01 |
| Kredietrapportage | Hebei Titans | Ja, d.d. 9 april 2020 |
| Facturen | Hebei Titans | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | Ja, mondeling |

Het Sales Contract HOLD-01 gestuurd door Hebei Titans dient als offerte, orderbevestiging en als de pro-formafactuur voor de betaling van het voorschot.

### 3.2.3.7.6 Financiële afhandeling

In deze paragraaf beschrijven wij de financiële afhandeling van order LCH2020-0087, welke dient plaats te vinden volgens de geldende procedures en de overeengekomen betaalvoorwaarden.

Aangezien er geen PO is geplaatst door het LCH op het template van Mediq, volgen wij bij deze order de betaalvoorwaarden zoals genoemd op Sales Contract HOLD-01.
Deze staan als volgt omschreven '*Payment term: 50% prepayment, 50% within 10 days after B/L*'.

Zoals beschreven wordt het Sales Contract HOLD-01 eveneens gebruikt als de pro-formafactuur voor de betaling van het voorschot. Uit een ING-bankafschrift van Mediq d.d. 9 april 2020 blijkt dat het voorschot van $ 2.856.000 op die dag wordt overgemaakt naar Hebei Titans door middel van een overboeking van $ 2.856.000.[514] Zoals beschreven in Beoordeling aanbieding is het Sales Contract HOLD-01 ondertekend door Functionaris 1 LCH die daarmee eveneens de betaling van het voorschot fiatteert.

In het financieel overzicht van het LCH vinden wij de overige facturen die zijn gestuurd door Hebei Titans voor order LCH2020-0087. Bij elke factuur is tevens de 'Packing list' bijgevoegd die is gebruikt voor het transport van de handschoenen.

[514] Doc-ID-a310975

In de onderstaande tabel staan de facturen en betalingen voor deze order samengevat. De betaaldatums zijn geverifieerd aan de hand van ING-bankafschriften van Mediq.[515]

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Betaal datum | Factuur bedrag $ | Betaald bedrag$ | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0087 | HOLD-01 | 09-apr-20 | 09-apr-20 | $5.712.000 | $2.856.000 | 50% deposit |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-01 | 09-jul-20 | 28-jul-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-02 | 09-jun-20 | 03-jul-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-03 | 30-jul-20 | 11-aug-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-04 | 31-jul-20 | 13-aug-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-05 | 31-jul-20 | 19-aug-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-06 | 30-jul-20 | 11-aug-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-07 | 22-aug-20 | 01-sep-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-08 | 30-aug-20 | 10-sep-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-09 | 30-aug-20 | 10-sep-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-10 | 06-sep-20 | 10-sep-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-11 | 06-sep-20 | 10-sep-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-12 | 28-sep-20 | 30-sep-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-13 | 28-sep-20 | 30-sep-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-14 | 12-nov-20 | 16-nov-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-15 | 12-nov-20 | 16-nov-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| LCH2020-0087 | HOLD-01-16 | 12-nov-20 | 16-nov-20 | $357.000 | $178.500 | QTY 4200 Unit price FOB 85 (in USD) |
| **Totaal** | | | | **$11.424.000** | **$5.712.000** | |

Wij stellen vast dat Hebei Titans voor deze order facturen heeft gestuurd voor een totaalbedrag van $ 5.712.000, welke overeenkomt met het orderbedrag op het Sales Contract HOLD-01. Volgens de bijgevoegde Packing Lists, sturen zij de facturen voor de leveringen op het moment dat de Bill of lading en dus het transport van de betreffende handschoenen is geregeld. Betaling van de facturen is tot augustus 2020 gefiatteerd door Functionaris 1 LCH latere facturen zijn door Functionaris 27 VWS via Microsoft Flow goedgekeurd.

Op basis van de bovenstaande reconstructie stellen wij vast dat de financiële afhandeling van order LCH2020-0087 heeft plaatsgevonden volgens de interne procedure en de overeengekomen betaalvoorwaarden.

### 3.2.3.7.7 Overdracht en transport

De levering en het transport dient plaats te vinden volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden. Aangezien er geen PO is geplaatst op basis van het Mediq-template en het Sales Contract HOLD-01 geen leveringsvoorwaarden vermeldt, beschouwen wij de leveringsvoorwaarden zoals genoemd om de Distribution sheet leidend voor de beoordeling van de leveringen.

[515] Doc-ID-a2130126

Functionaris 8 LCH stuurt op 10 april 2020 om 12:57 uur de e-mail 'LCH2020-0087 – laatste tm 09-04' naar de afdeling Logistiek, met in de cc Functionaris 35 LCH.[516] Bijgevoegd is de Distribution sheet 'LCH2020-TITANS distributie' in Excel format.[517]

Op de Distribution Sheet staan de volgende leveringsvoorwaarden genoemd:

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **LCH2020-0087** | Order/PO number (by Finance) | | | | Incoterm | **FOB** |
| 9-apr-20 | Order date | | | | Currency | **$** |
| **Product details LCH** | **Product details supplier** | **Total volume** | **Delivery 1** | **Delivery 2** | **Delivery 3** | **Delivery 4** |
| 6. Lange handschoenen | Glove 3.5G powder Free, Blue | 67.200.000 | 16.800.000 | 16.800.000 | 16.800.000 | 16.800.000 |
| | | | | | | |
| | | **67.200.000** | **16.800.000** | **16.800.000** | **16.800.000** | **16.800.000** |
| | | | | | | |
| | **Volume** | **Leverdatum** | **Uiterlijke Betaaldatum** | **Leveringsroute inkoop goederen** | | |
| Delivery 1 | 16.800.000 | Eind april / begin Mei | 9 april downpayment | **Van** | **Via** | **Naar** |
| Delivery 2 | 16.800.000 | Eind mei | 9 april downpayment | | | |
| Delivery 3 | 16.800.000 | begin - mid juni | 9 april downpayment | **Transportprijs indicatie (EXW, FOB)** | | |
| Delivery 4 | 16.800.000 | eind juni | 9 april downpayment | **Transportmiddel** | **Betaald door** | **Amount** |
| | | | | | | |

Volgens dit formulier is de incoterm FOB overeengekomen, er staat echter geen locatie voor de goederenoverdracht genoemd. Het leveringsschema voorziet in vier deelleveringen van 16,8 miljoen handschoenen, waarvan de eerste eind april 2020 plaatsvindt en de laatste eind juni 2020.

Op het Sales Contract HOLD-01 staat het leveringsschema als volgt omschreven, '*Starting from around end April 2020*' Als plaats van goederenoverdracht staat de zeehaven Xingang genoemd met als plek van aankomst Rotterdam. Op basis daarvan gaan wij er vanuit dat de handschoenen per schip naar Nederland worden vervoerd.

Voor het in kaart brengen van de overdracht en het transport naar Nederland baseren wij ons op relevante e-mails, facturen van Hebei Titans en de transportdocumentatie zoals Packing lists en Bills of lading.

Uit ons onderzoek blijkt dat de levering door Hebei Titans reeds meerdere keren wordt vertraagd voordat de eerste levering plaatsvindt. In het vervolg tonen wij enkele e-mails die beschrijven hoe deze vertraging tot stand komt en wanneer de handschoenen zijn geleverd.

Functionaris 16 LCH stuurt, vanaf zijn Majestic e-mailadres, op 16 april 2020 om 17:24 uur de e-mail 'Update Hebei Titans' stuurt naar een medewerker van de afdeling Logistiek. Functionaris 16 LCH informeert haar dat de levering is vertraagd wegens vertraging van grondstoffen. Hij stuurt het een nieuw leveringsschema, ten opzichte van het oorspronkelijke leveringsschema is alleen de eerste levering met twee weken vertraagd.[518]

[516] Doc-ID-a333282
[517] Doc-ID-a344802
[518] Doc-ID-a905881

*"Hi* Functionaris 32 LCH

*Vanwege iets vertraging raw materials producties als volgt nu:*

| | | | |
|---|---|---|---|
| *LCH2020-0087* | *Onderzoekshandschoenen* | *16.800.000* | *[…]* |
| *LCH2020-0087* | *Onderzoekshandschoenen* | *16.800.000* | *[…]* |
| *LCH2020-0087* | *Onderzoekshandschoenen* | *16.800.000* | *[…]* |
| *LCH2020-0087* | *Onderzoekshandschoenen* | *16.800.000* | *[…]* |

*Levering 1 11-15 mei klaar*
*Levering 2 25-30 mei klaar*
*Levering 3 1-10 juni klaar*
*Levering 4 10-20 juni klaar*

*Groet,*
Functionaris 16 LCH

Vervolgens stuurt Functionaris 16 LCH op 4 mei 2020 om 16:40 uur, vanaf zijn Majestic e-mailadres, de e-mail 'Order aanpassen svp ivm leveringen' naar de afdeling Logistiek.[519] In deze e-mail informeert hij hen over wederom een nieuw leveringsschema. De vertraging is nu groter, waar de laatste levering volgens het herziene schema d.d. 17 april 2020 rond 20 juni 2020 zou plaatsvinden, is dit nu verzet naar eind augustus 2020. Een verklaring wordt deze keer niet gegeven.

*"Collega's,*

*Willen jullie voor mij de onderstaande order als volgt aanpassen:*
*LCH2020-0087-01 pieces 4.200.000 expect: 5/17*
*LCH2020-0087-02 pieces 4.200.000 expect: 5/24*
*LCH2020-0087-03 pieces 4.200.000 expect: 5/31*
*LCH2020-0087-04 pieces 4.200.000 expect: 6/7*
*LCH2020-0087-05 pieces 4.200.000 expect: 6/14*
*LCH2020-0087-06 pieces 4.200.000 expect: 6/21*
*LCH2020-0087-07 pieces 4.200.000 expect: 6/28*
*LCH2020-0087-08 pieces 4.200.000 expect: 7/5*
*LCH2020-0087-09 pieces 4.200.000 expect: 7/12*
*LCH2020-0087-10 pieces 4.200.000 expect: 7/19*
*LCH2020-0087-11 pieces 4.200.000 expect: 7/26*
*LCH2020-0087-12 pieces 4.200.000 expect: 8/2*
*LCH2020-0087-13 pieces 4.200.000 expect: 8/9*
*LCH2020-0087-14 pieces 4.200.000 expect: 8/16*
*LCH2020-0087-15 pieces 4.200.000 expect: 8/23*
*LCH2020-0087-16 pieces 4.200.000 expect: 8/31*

*Finance en distributie zijn reeds op de hoogte.*

*Dank en groet,* Functionaris 16 LCH

[519] Doc-ID-a930517

Op 8 mei 2020 om 08:01 uur stuurt F HT de e-mail 'Re: Order status for 16 containers of #HOLD-01 /Bunzl 荷兰' naar Functionaris 16 LCH waarin hij hem informeert dat er apparatuur in de fabriek kapot is gegaan en de productie is stopgezet:[520]

> *"Dear* Functionaris 16 LCH
>
> *Attached are videos showing:*
> *1. Inside the boiler you can see no flame at all but the red coal when temperature dramatically dropped down and some parts has already become dark (in normal running time inside is full of flames and all looks bright or even white! (temperature too high).*
> *2. The workers are changing/replacing some broken parts inside the boiler after the boiler has completely stopped when temperature down, some are touching the boiler (you never touch the wall of the boiler in normal time as the temperature too high).*
> *Please understand that in current period factory is same anxious with customers, nobody like to see production stop. The broken is just because the boiler has been continuously run over time than the scheduled maintenance stop in March or April the latest. The suddenly broke out virus make too many customers appeal factory to accept their urgent orders, factory has to make the boiler run overtime ---At least one and half month longer than planed maintenance, till it was suddenly broken...*
>
> *Factory is speeding up to make the affection least in their ability. Your kindest understanding is very appreciated!*
>
> *Regards,*
> Functonaris Hebei Titans

Vervolgens stuurt Functionaris 16 LCH op 11 mei 2020 om 8:04 uur, vanaf zijn Majestic e-mailadres, de e-mail 'Status Hebei Titans' naar leden van Team Trade en de afdeling Logistiek.[521] Wederom is er vertraging opgelopen, ten opzichte van het leveringsschema d.d. 4 mei 2020 gaat het nu om twee weken extra vertraging per deellevering:

> F12LCH / F32LCH
>
> *Onderstaand is net ook bekeken door Bunzl Shanghai, klopt dat het stil ligt. Vertraging wordt verwacht op maximaal 2 weken.*
> *Willen jullie onderstaand per regel met 2 weken + levertijd aanpassen?*
>
> | | |
> |---|---|
> | *LCH2020-0087-01* | *pieces 4.200.000 expect: 5/17* |
> | *LCH2020-0087-02* | *pieces 4.200.000 expect: 5/24* |
> | *LCH2020-0087-03* | *pieces 4.200.000 expect: 5/31* |
> | *LCH2020-0087-04* | *pieces 4.200.000 expect: 6/7* |
> | *LCH2020-0087-05* | *pieces 4.200.000 expect: 6/14* |
> | *LCH2020-0087-06* | *pieces 4.200.000 expect: 6/21* |
> | *LCH2020-0087-07* | *pieces 4.200.000 expect: 6/28* |
> | *LCH2020-0087-08* | *pieces 4.200.000 expect: 7/5* |
> | *LCH2020-0087-09* | *pieces 4.200.000 expect: 7/12* |
> | *LCH2020-0087-10* | *pieces 4.200.000 expect: 7/19* |
> | *LCH2020-0087-11* | *pieces 4.200.000 expect: 7/26* |

[520] Doc-ID-a929820
[521] Doc-ID-a929820

*LCH2020-0087-12 pieces 4.200.000 expect: 8/2*
*LCH2020-0087-13 pieces 4.200.000 expect: 8/9*
*LCH2020-0087-14 pieces 4.200.000 expect: 8/16*
*LCH2020-0087-15 pieces 4.200.000 expect: 8/23*
*LCH2020-0087-16 pieces 4.200.000 expect: 8/31*

*Dank en groet,*
Functionaris 16 LCH

Dit is de derde vertraging ten opzichte van het oorspronkelijke leveringsschema, voordat de eerste levering heeft plaatsgevonden.

De afdeling Logistiek, past vervolgens op 11 mei 2020 om 09.43 uur in de e-mail 'Re: Status Hebei Titans' het leveringsschema conform de e-mail aan met twee weken vertraging.[522] De handschoenen dienen volgens dit schema op 7 september 2020 te zijn geleverd:

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*Mega mega mega balen. Nu we spoed hebben op handschoenen*
*Ik pas aan op het volgende, correct?*

*LCH2020-0087-01 pieces 4.200.000 expect: 5/17 > 31 Mei*
*LCH2020-0087-02 pieces 4.200.000 expect: 5/24 > 7 juni*
*LCH2020-0087-03 pieces 4.200.000 expect: 5/31 > 14 juni*
*LCH2020-0087-04 pieces 4.200.000 expect: 6/7 > 21 juni*
*LCH2020-0087-05 pieces 4.200.000 expect: 6/14 > 28 juni*
*LCH2020-0087-06 pieces 4.200.000 expect: 6/21 > 5 juli*
*LCH2020-0087-07 pieces 4.200.000 expect: 6/28 > 12 juli*
*LCH2020-0087-08 pieces 4.200.000 expect: 7/5 > 19 juli*
*LCH2020-0087-09 pieces 4.200.000 expect: 7/12 > 26 juli*
*LCH2020-0087-10 pieces 4.200.000 expect: 7/19 > 2 augustus*
*LCH2020-0087-11 pieces 4.200.000 expect: 7/26 > 9 augustus*
*LCH2020-0087-12 pieces 4.200.000 expect: 8/2 > 16 augustus*
*LCH2020-0087-13 pieces 4.200.000 expect: 8/9 > 23 augustus*
*LCH2020-0087-14 pieces 4.200.000 expect: 8/16 > 30 augustus*
*LCH2020-0087-15 pieces 4.200.000 expect: 8/23 > 6 september*
*LCH2020-0087-16 pieces 4.200.000 expect: 8/31 > 7 September"*

F HT informeert Functionaris 16 LCH op 27 mei 2020 om 17:04 uur in de e-mail 'For ship agent to 1st container of #HOLD-01 /Bunzl 荷兰' dat de levering van de eerste twee deelleveringen LCH2020-0087-01 en LCH2020-0087-02 gepland staat rond 5 juni 2020:[523]

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*The ready date for 1st container would be on around June 5.*

[522] Doc-ID-a929612
[523] Doc-ID-a429049

*Please note: The 1st lot we'll ship will be "LCH2020-0087-02", not "LCH2020-0087-01", as the later batch packages are found with some flaw, our factory prefer to return to the printer for reprinting, rather than supply the unqualified packages to our customer.*

*Please advise your agent's detail information so that I'll ask our logistic colleagues contact accordingly.*

*Best regards,*
Functonaris Hebei Titans

In de e-mails hierop volgend zien wij dat er wordt gediscussieerd of Hebei Titans de handschoenen dient af te leveren bij het vliegveld van Beijing of Shanghai. Functionaris 16 LCH informeert F HT op 29 mei 2020 om 15.51 uur in de e-mail ' RE: About airport for containers in PO #HOLD-01 /Bunzl 荷兰' om het transport te boeken vanaf het vliegveld van Beijing:[524]

*"Hi* Functonaris Hebei Titans

*Beijing is fine, just make the booking through them.*

*Kind regards,*
Functionaris 16 LCH

Functionaris 1 Fte, afdeling Logistiek, schrijft op 4 mei 2020 om 10:37 uur in de e-mail 'FW: Aanvoer knip luchtvracht / zeevracht. Overige aanvoer ombuigen naar zeevracht' dat deelorders LCH2020-0087-01 en LCH2020-0087-02 per luchtvracht worden vervoerd. De overige deelorders zullen per schip worden vervoerd:[525]

*"Deze Hebet-Titans t/m LCH2020-0087-02 naar Air, rest naar Sea.*

*Met vriendelijke groet / Kind Regards,"*

Functionaris BeConnected van BeConnected bevestigt op 9 juni 2020 om 12:35 uur in de e-mail '答复: Hebei Titans; 0087-01?' dat op 10 juni 2020 de eerste levering van 4,2 miljoen handschoenen plaatsvindt:[526]

*"Dear* Functionaris 1 Fte

*The first lot 10 boxes will be aired on tomorrow.*
*The balance to be shipped on weekend, which scheduled for CIC shipment.*

*Kind regards,*
Functionaris BeConnected *– Beconnected Shanghai Ltd.*
Functionaris BeConnected

[524] Doc-ID-a429049
[525] Doc-ID-a2389198
[526] Doc-ID-a2390302

In de door ons onderzochte data vinden wij tevens op 9 juni 2020 de Airway Bill 074-36484512[527], Packing List en Commercial invoice van de eerste levering[528]. Hieruit blijkt dat het de levering betreft van 4,2 miljoen handschoenen voor order LCH2020-0087-02.

Functionaris 1 Fte stuurt op 22 juni 2020 om 10:39 uur de e-mail 'Inzicht leveringen handschoenen Ocean + voorstel mitigerende maatregel' naar diverse medewerkers van het LCH.[529] In deze e-mail stuurt hij een update over de verscheping van handschoenen inclusief een nieuw leveringsschema voor het restant van order LCH2020-0087. Voor de leesbaarheid tonen wij hieronder alleen het gedeelte over LCH2020-0087.

*"Hallo allen,*

*Onderstaand het overzicht van de eerst volgende leveringen handschoenen via Ocean.*

| Leverancier | omschrijving | Order number LCH | aantal stuks | aantal stuks actual booked | POL | CRD week | CBM | actual CBM | 40'ft/hq | ETD | ETA |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-01 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 21 | 37 | 69.190 | 1 | | 29-jul |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-03 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 23 | 37 | 69.190 | 1 | 28-jun | 5-aug |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-04 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 24 | 37 | 69.190 | 1 | 5-ju | 19-aug |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-05 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 25 | 37 | 69.190 | 1 | 19-ju | 26-aug |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-06 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 26 | 37 | 69.190 | 1 | 26-ju | 2-sep |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-07 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 27 | 37 | 69.190 | 1 | 2-aug | 9-sep |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-08 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 28 | 37 | 69.190 | 1 | 9-aug | 16-sep |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-09 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 29 | 37 | 69.190 | 1 | 16-aug | 23-sep |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-10 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 30 | 37 | 69.190 | 1 | 23-aug | 30-sep |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-11 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 32 | 37 | 69.190 | 1 | 30-aug | 7-okt |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-12 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 32 | 37 | 69.190 | 1 | 13-sep | 21-okt |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-13 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 33 | 37 | 69.190 | 1 | 20-sep | 28-okt |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-14 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 34 | 37 | 69.190 | 1 | 27-sep | 4-nov |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-15 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 35 | 37 | 69.190 | 1 | 10-okt | 17-nov |
| Hebei Titans medical | Handschoenen | LCH2020-0087-16 | 4200000 | 4200000 | Tianjin | 36 | 37 | 69.190 | 1 | 10-okt | 17-nov |

Uit dit schema blijkt dat de levering wederom significant is vertraagd. Waar in het voorgaande schema de laatste handschoenen eind augustus zouden zijn geleverd, is deze leverdatum nu aangepast naar 10 oktober 2020. De modus van transport is aangepast van luchtvracht naar zeevracht. Er wordt geen verklaring gegeven voor de nieuwe vertraging.

Er vindt binnen het LCH meerdere keren overleg plaats over hoe de handschoenen zullen worden vervoerd. Zo blijkt uit een mail d.d. 24 juli 2020 dat deelorder LCH2020-0087-05 per luchtvracht zal worden vervoerd.[530] De rest gaat per schip:

*"Hi* Functionaris 33 LCH

*Even voor de goede orde, je sprak zojuist met* Bestuurder Neele-vat
*Alleen , LCH2020-0087-05 (Hebei) – mag naar AIR*

[527] Doc-ID-a401972
[528] Doc-ID-a401973
[529] Doc-ID-a3716465
[530] Doc-ID-a3707182

*Derest – Onderstaande blijven voor ocean ?*
*Wil je dit even bevestigen.*

| | | |
|---|---|---|
| *Hebei Titans medical* | *Handschoenen* | *LCH2020-0087-09* |
| *Hebei Titans medical* | *Handschoenen* | *LCH2020-0087-10* |
| *Hebei Titans medical* | *Handschoenen* | *LCH2020-0087-11* |
| *Hebei Titans medical* | *Handschoenen* | *LCH2020-0087-12* |
| *Hebei Titans medical* | *Handschoenen* | *LCH2020-0087-13* |
| *Hebei Titans medical* | *Handschoenen* | *LCH2020-0087-14* |
| *Hebei Titans medical* | *Handschoenen* | *LCH2020-0087-15* |
| *Hebei Titans medical* | *Handschoenen* | *LCH2020-0087-16* |
| *Hebei Titans medical* | *Handschoenen* | *LCH2020-0087-08"* |

Op 27 juli 2020 wordt besloten dat ook LCH2020-0087-04 per vliegtuig zal worden getransporteerd in plaats van per schip:[531]

*"Hallo* Functionaris 1 Neele-Vat

*We hebben net de call gemaakt om zowel de 04 en de 05 te vliegen, dus graag aanmelden bij BeConnected.*

*Groet,*

Functionaris 33 LCH

In de door ons onderzochte data vinden wij de Air Way Bills van deelleveringen LCH2020-0087-01, LCH2020-0087-02[532], LCH2020-0087-04[533] en LCH2020-0087-05[534] welke bevestigen dat deze orders naar Nederland zijn vervoerd via de luchtbrug. De overige transporten zijn verlopen per boot vanaf Tianjin of Xingang naar Rotterdam. Deze transporten zijn door ons gereconstrueerd op basis van e-mails en de Packing Lists bij de facturen van Hebei Titans.

F HT informeert de financiële afdeling van het LCH wanneer er een transport van een deelorder is vertrokken aangezien op dat moment ook de resterende 50% betaalbaar wordt. Ter illustratie de onderstaande e-mail 'Updated payment status ---2020.9.8 /Bunzl荷兰 d.d. 8 september 2020 waarin hij het LCH informeert over de vertrekdatums van deelorders HOLD-01-07 t/m HOLD-01-11:[535]

*"Dear* Functionaris 25 LCH

*Kindly find below updated payment status:*
***Order ETD***
***#HOLD-01-07** 8/16*
***#HOLD-01-08** 8/30*
***#HOLD-01-09** 8/30*
***#HOLD-01-10** 9/6*

[531] Doc-ID-a2054262
[532] Doc-ID-a31601
[533] Doc-ID-a365265
[534] Doc-ID-a365263
[535] Doc-ID-a687621

*#HOLD-01-11 9/6*

*Your help of arranging the balance payment is much appreciated!*

*Best regards,*
Functionaris Hebei Titans

Op 12 november 2020 informeert F HT het LCH en Neele-Vat via de e-mail 'Invoice & Packinglist to #HOLD-01-14,15 & 16 /荷兰' dat de deelorders HOLD-01-14 t/m HOLD-01-16 zijn geladen voor transport. Bijgevoegd zijn de facturen en de Packing Lists:[536]

*"Dear* Functionaris 2 Neele-Vat

*Please find the attached* ***Invoice & Packinglist*** *to*
***#HOLD-01-14*** *(=LCH2020-0087-14)*
***#HOLD-01-15*** *(=LCH2020-0087-15)*
***#HOLD-01-16*** *(=LCH2020-0087-16)*

*Please help arrange the balance payment.*

*Thanks,*
Functionaris Hebei Titans

De onderstaande tabel toont hoe de volledige levering en transport van de handschoenen heeft plaatsgevonden:

| LCH nummer | Aantal | Aantal cumulatief | Factuur nummer | Modus | Plaats vertrek | Plaats aankomst | Airway Bill / Sea Way Bill |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0087-01 | 4.200.000 | 4.200.000 | HOLD-01-01 | Vliegtuig | Beijing | Schiphol | 074-36484512 |
| LCH2020-0087-02 | 4.200.000 | 8.400.000 | HOLD-01-02 | Vliegtuig | Beijing | Schiphol | 074-36484512 |
| LCH2020-0087-03 | 4.200.000 | 12.600.000 | HOLD-01-03 | Zeevracht | Tianjin | Rotterdam | 141088129113 |
| LCH2020-0087-04 | 4.200.000 | 16.800.000 | HOLD-01-04 | Vliegtuig | Beijing | Schiphol | 074-36484512 |
| LCH2020-0087-05 | 4.200.000 | 21.000.000 | HOLD-01-05 | Vliegtuig | Beijing | Schiphol | 074-36484512 |
| LCH2020-0087-06 | 4.200.000 | 25.200.000 | HOLD-01-06 | Zeevracht | Tianjin | Rotterdam | 141088135041 |
| LCH2020-0087-07 | 4.200.000 | 29.400.000 | HOLD-01-07 | Zeevracht | Xingang | Rotterdam | 141088135059 |
| LCH2020-0087-08 | 4.200.000 | 33.600.000 | HOLD-01-08 | Zeevracht | Xingang | Rotterdam | 141088137621 |
| LCH2020-0087-09 | 4.200.000 | 37.800.000 | HOLD-01-09 | Zeevracht | Xingang | Rotterdam | 141088137612 |
| LCH2020-0087-10 | 4.200.000 | 42.000.000 | HOLD-01-10 | Zeevracht | Xingang | Rotterdam | 141088143329 |
| LCH2020-0087-11 | 4.200.000 | 46.200.000 | HOLD-01-11 | Zeevracht | Xingang | Rotterdam | 141088143345 |
| LCH2020-0087-12 | 4.200.000 | 50.400.000 | HOLD-01-12 | Zeevracht | Xingang | Rotterdam | 141088146204 |
| LCH2020-0087-13 | 4.200.000 | 54.600.000 | HOLD-01-13 | Zeevracht | Xingang | Rotterdam | 141088146212 |
| LCH2020-0087-14 | 4.200.000 | 58.800.000 | HOLD-01-14 | Zeevracht | Xingang | Rotterdam | 177KBBLHXLNN4632 |
| LCH2020-0087-15 | 4.200.000 | 63.000.000 | HOLD-01-15 | Zeevracht | Xingang | Rotterdam | 177KBBLHXLNN4633 |
| LCH2020-0087-16 | 4.200.000 | 67.200.000 | HOLD-01-16 | Zeevracht | Xingang | Rotterdam | 177KBBLHXLNN4634 |
| **Totaal** | **67.200.000** | | | | | | |

[536] Doc-ID-a638713

Uit de gegevens in de tabel blijkt dat de bij Hebei Titans gekochte 67,2 miljoen handschoenen volledig zijn geleverd en getransporteerd.

#### 3.2.3.7.8 Kwaliteitsbeoordeling

De kwaliteitsbeoordeling van de order LCH2020-0087 wordt samen met de order LCH2020-0260 beschreven in paragraaf 3.2.3.8.6. Beide orders zijn bij de firma Hebei Titans geplaatst.

### 3.2.3.8 Order LCH2020-0260

#### 3.2.3.8.1 Inleiding

LCH2020-0260 betreft een order die op 29 juli 2020 is geplaatst bij de firma Hebei Titans voor de levering van 201,6 miljoen nitril onderzoekshandschoenen tegen een prijs van $ 0,102 per stuk. Het orderbedrag bedraagt $ 20.563.200.

Het betreft een 'repeat order' van order LCH2020-0087 d.d. 9 april 2020 bij Hebei Titans, waarop wij nader ingaan in paragraaf 3.2.3.7. Uit ons onderzoek blijkt dat de aanbieding voor deze order bij het LCH binnenkomt via Functionaris 16 LCH die ook de aanbieding voor LCH2020-0087 heeft ontvangen en beoordeeld.

Het LCH annuleert in juni 2021 de levering van 92,4 miljoen van de bestelde 201,6 miljoen handschoenen waardoor het PO bedrag wordt verlaagd naar $ 11.138.400. Wij lichten het annuleren van deze handschoenen nader toe in paragraaf 3.2.3.8.7.

#### 3.2.3.8.2 Ontvangst en beoordeling aanbieding

Functionaris 16 LCH stuurt op 21 juli 2020 de e-mail 'Extra volumes Titans wellicht mogelijk' naar andere leden van Team Trade, waaronder Functionaris 12 LCH met daarin een voorstel voor het leveren van 200 miljoen handschoenen voor $ 0,105 per stuk door Hebei Titans:[537]

> *"200 miljoen hs.*
> *Q4 t/m Q1-2021.*
> *Prijs USD 105 per doos.*
>
> *Laat even weten of we dit zouden willen.*
>
> *Groet,*
> Functionaris 16 LCH

Uit e-mails van het LCH blijkt dat Functionaris 12 LCH deze aanbieding, namens Team Trade, op 27 juli 2020 in de e-mail 'Handschoenen' doorstuurt naar Functionaris 10 LCH met Functionaris 15 LCH en Functionaris 3 LCH in de cc.[538] In deze e-mail licht Functionaris 12 LCH de aanbieding van Hebei Titans

[537] Doc-ID-a981871
[538] Doc-ID-a4002479

kort toe en vraagt hiervoor de goedkeuring van Functionaris 10 LCH. Deze functioneert op dat moment tijdelijk als plaatsvervanger van Functionaris 1 LCH:

> *"Ha* Functionaris 10 LCH
>
> *We hebben een aanbieding van Titans voor 200mln handschoenen, te leveren tussen okt 2020 – mrt 2021 (ong 33mln per maand) voor $10ct per stuk. We hebben eerder met Titans zaken gedaan.*
>
> *Zoals je bekend is het momenteel een uitdaging op de wereldmarkt om een productieslot voor handschoenen te krijgen. Vooruitkijkend lijkt me dit een mooie deal om de schaarste in de komende maanden weg te halen.*
>
> *Titans heeft a.s. woensdag bericht van ons nodig. Hoor graag!*
>
> *Groet,* Functionaris 12 LCH

Functonaris Hebei Titans, stuurt op 29 juli 2020 de e-mail '#HOLD-02 (for 48 containers) /Bunzl 荷兰' naar Functionaris 16 LCH waarin staat dat er consensus is bereikt over de levering van 201,6 miljoen handschoenen.[539] Bijgevoegd is het 'Sales Contract Hold-02'[540]. Wij merken op dat deze mail ook wordt gestuurd naar Functionaris 16 LCH de persoonlijke B.V. van F16LCH F16LCH.

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *We' re happy to reach consensus with you on the 2nd batch order. Attached is PI #HOLD-02 (for 48 containers 3.5g ice-blue nitrile gloves=201,600,000pc)*
>
> *Please help:*
> *1) sign back the PI,*
> *2) arrange the 50% deposit.*
>
> *Thanks,*
> Functonaris Hebei Titans

Uit de bovenstaande e-mail correspondentie blijkt dat de aanbieding door Functionaris 16 LCH namens het LCH, is ontvangen van Hebei Titans en dat ook hij de voorwaarden heeft onderhandeld. Wij hebben geen inzage verkregen in deze onderhandelingen.

De onderstaande tabel toont een overzicht van de voorwaarden die staan genoemd op het Sales Contract HOLD-02.[541]

[539] Doc-ID-a4761856
[540] Doc-ID-a4761936
[541] Doc-ID-a4761936

EBBEN
PARTNERS

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Buyer:** Mediq Nederland BV | | | | | **DATE:** | 29-7-2020 |
| On behalf of: Landelijk Consortium Hulpmiddelen | | | | | **PI-NO:** | **HOLD-02** |
| Rijnzathe 10 | | | | | (The big order consists 48 containers) | |
| 3545 PV, Utrecht, The Netherlands | | | | | | |
| **NAME OF COMMODITY** | **Percentage for size ratio** | **SIZE** | **Case in each container** | **Overall Case Qty** | **FOB XINGANG/cs** | **AMOUNT** |
| **3.5g Blue Nitrile** | 10% | S | 420 | 20160 | $102,00 | $2.056.320,00 |
| Powderfree gloves | 50% | M | 2100 | 100800 | $102,00 | $10.281.600,00 |
| | 30% | L | 1260 | 60480 | $102,00 | $6.168.960,00 |
| | 10% | XL | 420 | 20160 | $102,00 | $2.056.320,00 |
| | **Case qty in each container:** | | **4200** | | | |
| | | | **Total Case Qty:** | **201600** | **Grand Total Amount:** | **$20.563.200,00** |
| **Container Type:** | 48 x 40 HQ | | | | | |
| **Packing way:** | 100 pcs/box, 10 box/case, (1000 pcs/case) | | | | | |
| **Destination:** | Rotterdam, Netherlands | | | **Loading port:** | Xingang, China | |
| **Payment Term:** | 50% prepayment + balance within 10 days from B/L date | | | | | |
| **Delivery around:** | Start from October 2020, to around end March 2021 (Equal 8 containers per month) | | | | | |

Volgens het Sales Contract worden de handschoenen geleverd in de periode vanaf oktober 2020 tot eind maart 2021 via 8 containers per maand.

Uit het inkoopformulier bij de order blijkt dat Functionaris 12 LCH de aanbieding beoordeelt namens Team Trade. Hij staat als indiener genoemd op het inkoopformulier en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de eerste beoordeling.

De onderstaande tabel toont een weergave van de namen en voorwaarden genoemd op het inkoopformulier.[542]

| Order Request Form LCH | | | Order date | | FOB | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product details supplier** | **Quantity** | **Exp. Delivery date** | **Price / unit** | **Total cost** |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 30-10-2020 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 30-10-2020 | $0,102 | $1.713.600 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 30-10-2020 | $0,102 | $1.028.160 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 30-10-2020 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 28-11-2020 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 28-11-2020 | $0,102 | $1.713.600 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 28-11-2020 | $0,102 | $1.028.160 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 28-11-2020 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-12-2020 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-12-2020 | $0,102 | $1.713.600 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-12-2020 | $0,102 | $1.028.160 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-12-2020 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-1-2021 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-1-2021 | $0,102 | $1.713.600 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-1-2021 | $0,102 | $1.028.160 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-1-2021 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-2-2021 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-2-2021 | $0,102 | $1.713.600 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-2-2021 | $0,102 | $1.028.160 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-2-2021 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-2-2021 | $0,102 | $342.720 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-2-2021 | $0,102 | $1.713.600 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-2-2021 | $0,102 | $1.028.160 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-2-2021 | $0,102 | $342.720 |
| | | | **201.600.000** | | **Total order costs** | **$20.563.200** |
| Downpayment | $10.281.600 | | | | | |
| Downpayment date | 29-jul-20 | | | Approval aanvraag door: | | |
| Payment agreement | 50% downpayment, 50% balance 10 days after shipment (per shipment) | | | Indiener: | Functionaris 12 LCH | |
| Payment term (number of days) | direct | | | | | |
| Other agreed terms | USD 0,102 per piece | | | Teamlead: | Functionaris 15 LCH | |
| | Artwork as agreed with F16LCH incl. EN455 en EN374) | | | | | |
| Delivery condition | FOB | | | Procuratie: | Functionaris 10 LCH | |
| Named place | Xingang en/of Shanghai | | | | | |
| Transportmiddel | Boat | | | Finance: | Functionaris 10 LCH | |

Wij stellen vast dat het leveringsschema zoals genoemd op het inkoopformulier afwijkt van het leveringsschema zoals vermeld op het Sales Contract Hold-02. Volgens het inkoopformulier zijn de handschoenen eind februari 2021 volledig geleverd. Op het Sales Contract staat eind maart 2021 als laatste leverdatum genoemd. De overige voorwaarden zoals genoemd op het inkoopformulier komen overeen met die op het Sales Contract Hold-02.

Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | ja reeds geleverd bij LCH. Eerste Batch was enkel doosje verkeerd, resterende leveringen prima |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Ja, inclusief verdere rapporten |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | Ja, bekend |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | NVT | |
| Is het tarief geverifieerd tov de bandbreedte? | NVT | |
| Is de plaats van goederenoverdracht afgestemd met Logistiek? | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | | |

[542] Doc-ID-a4663714

Hieruit blijkt dat de aanbieding van Hebei Titans volgens Functionaris 12 LCH voldoet aan de inkoopcriteria waaronder kwaliteit, leveringszekerheid en kredietwaardigheid.

Een medewerker van de afdeling Finance beoordeelt, op basis van het inkoopformulier, de aanbieding op de prijs, de kredietwaardigheid en de betaalvoorwaarden.

In de week van 8 juni 2020 worden de laatste verwachte en maximum inkoopprijs van onderzoekshandschoenen vastgesteld op € 0,07 en € 0,09. De door Hebei Titans, op 29 juli 2020, aangeboden prijs van $ 0,105 (omgerekend € 0,09) ligt daarmee binnen de laatst vastgestelde bandbreedte.

De aangeboden betaalvoorwaarden zijn een vooruitbetaling van 50% van het orderbedrag en de resterende 50% te betalen 10 dagen na overdracht van de handschoenen. Deze zijn in lijn met de voorwaarden die het LCH afspreekt bij op andere orders binnen onze scope.

Voor de beoordeling van de kredietwaardigheid, verwijzen wij naar het kredietrapport d.d. 9 april 2020 van Hebei Titans uit CreditDevice dat is aangeleverd door Mediq.[543] Deze rapportage is gebruikt voor de beoordeling van order LCH2020-0087 waarbij de kredietwaardigheid van Hebei Titans als goed werd beoordeeld.

Aangezien de aanbieding voor deze order groter is dan € 5 miljoen, dient Functionaris 2 VWS de order goed te keuren namens VWS. Op 27 juli 2020 stuurt Functionaris 10 LCH de e-mail 'FW: Handschoenen' naar Functionaris 2 VWS en Functionaris 27 VWS Functionaris 27 VWS In deze e-mail informeert Functionaris 10 LCH hen over een dreigend tekort aan handschoenen en de mogelijkheid om nu 200 miljoen handschoenen in te kopen.[544]

> *"Beste* F2VWS *en* Functionaris 27 VWS
>
> *Op dit moment zitten we in een bijzondere situatie dat we dreigen uit de voorraad te lopen van de handschoenen. Daarnaast zijn er verontrustende signalen dat de handschoenen een langdurig issue wordt. Er zijn concreet op de wereldmarkt bijna geen productieslots meer te krijgen. Er doet zich nu een kans voor om 200 mln extra handschoenen in te kopen van een bekende fabriek waar we eerder al handschoenen hebben afgenomen en die 100% zijn goedgekeurd. Het advies van de specialisten is om gezien de marktsituatie deze deal te maken. Ik ondersteun dit advies.*
>
> *Kunnen jullie hierin meegaan of zien jullie dit anders?*
>
> *Met vriendelijke groet,*
> Functionaris 10 LCH
> *Landelijk Consortium Hulpmiddelen"*

[543] Doc-ID-a277121
[544] Doc-ID-a4002479

Uit de onderstaande e-mail 'RE: Handschoenen' blijkt dat er op 28 juli 2020 meerdere keren wordt gecommuniceerd over de voorwaarden van de aanbieding tussen Functionaris 10 LCH en Functionaris 2 VWS F2VWS Functionaris 27 VWS staat in de cc:[545]

Functionaris 10 LCH

*Ik snap het voorstel. Maar nog twee vragen:*
*Tegen welke prijs wordt dit aangeboden?*
*En hoe voorkom je dat bij deze partij er een kwaliteitsissue gaat spelen?*
Functionaris 2 VWS

Functionaris 10 LCH licht vervolgens de voorwaarden van de order nader toe aan Functionaris 2 VWS

*"Hoi* Functionaris 2 VWS

*Prijs is 8,5 eurocent (FOB) per handschoen*
*Prijs is in lijn met huidige leveranciers*
*Heibei Titan is bekende leverancier waar alle documenten gecontroleerd zijn en alle eerdere leveringen zijn goedgekeurd.*

*Met vriendelijke groet,*
Functionaris 10 LCH
*Landelijk Consortium Hulpmiddelen"*

Hierop geeft Functionaris 2 VWS zijn goedkeuring om de order verder uit te werken. Tevens vraagt hij aan Functionaris 10 LCH om de uiteindelijke PO nog ter goedkeuring voor te leggen. Functionaris 27 VWS F27VWS Functionaris 4 VWS Functionaris 5 VWS en Functionaris 19 VWS staan in cc:[547]

Functionaris 10 LCH

*Dan geef ik hierbij het akkoord om deze stap te zetten/uit te werken.*
*Graag nog wel de financiële afwikkeling zorgvuldig doen: leg mij de concrete PO nog voor akkoord voor.*
Functionaris 2 VWS

Op 29 juli 2020 om 17:45 uur vraagt Functionaris 36 LCH namens Functionaris 10 LCH in de e-mail 'FW: orderformulier' aan Functionaris 2 VWS formeel zijn goedkeuring voor deze order.[548]

*"Beste* Functionaris 2 VWS

*Hierbij het verzoek tot formeel akkoord op bijgaande order.*
*Alvast hartelijk dank.*

*Met vriendelijke groet,*

Functionaris 36 LCH
Functionaris 10 LCH

[545] Doc-ID-a4002503
[546] Doc-ID-a4002512
[547] Doc-ID-a4002563
[548] Doc-ID-a4557000

*Landelijke Consortium Hulpmiddelen - Team Distributie"*

Functionaris 2 VWS verleent vervolgens op 30 juli 2020 zijn formele goedkeuring namens VWS per e-mail. [549]

"*Hierbij akkoord.*
Functionaris 2 VWS

Uit het ondertekende inkoopformulier blijkt dat deze is ondertekend door de volgende, binnen het LCH bevoegde, personen:[550]

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 12 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 15 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 10 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 10 LCH | Niet getekend | Niet genoemd |

Wij stellen vast dat bij deze order Functionaris 10 LCH op het formulier staat genoemd zowel bij Procuratiehouder als bij Finance. Hij ondertekend het formulier echter alleen als Procuratiehouder.

Dit kan worden verklaard doordat Functionaris 1 LCH op het moment van ondertekenen reeds was vertrokken en Functionaris 27 VWS pas vanaf 1 augustus 2020 formeel start.

In de e-mails van Functionaris 10 LCH naar Functionaris 2 VWS op 29 juli 2020 over deze order, zien wij dat Functionaris 27 VWS in de cc staat waardoor hij is geïnformeerd over de order.

Op basis van de bovenstaande beschrijving stellen wij vast dat de order is goedgekeurd volgens de daarvoor binnen het LCH geldende procedure.

Na ondertekening van het inkoopformulier stelt een medewerker van de afdeling Finance op 29 juli 2020 de PO LCH2020-0260 op voor een bedrag van $ 20.563.200 die vervolgens wordt ondertekend door Functionaris 1 Mediq

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt vanaf @lchulpmiddelen.nl op 31 juli 2020 in de e-mail 'Order LCH2020-0260' de ondertekende PO LCH2020-0260 en de GCOP van Mediq ter attentie van F HT van Hebei Titan. Functionaris 12 LCH en Functionaris 1 Mediq staan in de cc. Hebei Titans wordt in deze e-mail specifiek verzocht de PO ondertekend retour te mailen en daarmee de order officieel te bevestigen:[551]

"*Dear* Functonaris Hebei Titans

*You have made agreements about the delivery of Blue Nitrile Gloves. The order will be delivered in twenty-four partial orders.*

[549] Doc-ID-a289681
[550] Doc-ID-a4663714
[551] Doc-ID-a4762204

*In the appendix you will find the purchase order form and the general Conditions of purchase. This form contains all order numbers. We would like to ask you to check this form and report any deviations to the Finance department of LCH by sending an email to [redacted]@lchulpmiddelen.nl. Finally, we would like you to sign the purchase order form and send it back to [redacted]@lchulpmiddelen.nl.*

*The order may only be delivered and is only binding when the Purchase Order form you have signed has been received by us and you have received a so-called 'distribution sheet' from us.*

*Please send your invoices with the suborder-number (LCH2020-0260-XX) to [redacted]@lchulpmiddelen.nl.*
*Hopefully, the process is clear to you now. Should you have any questions, don't hesitate to contact us at: [redacted]@lchulpmiddelen.nl.*

*Thank you in advance.*

*Kind regards,*
*Mediq Nederland BV*
*On behalf of: Landelijk Consortium Hulpmiddelen*
*The Netherlands"*

EBBEN
PARTNERS

De onderstaande tabel toont een overzicht van de voorwaarden genoemd op PO LCH2020-0260:[552]

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Order number: | LCH2020-0260 | Supplier name: | Hebei Titan Hongsen Medical Technology Co. Ltd. | | |
| Order date: | 29-7-2020 | Reference name: | | | Functionaris 12 LCH |
| **Ordernumber regel** | **Product details supplier** | **Quantity** | **Exp. Delivery date** | **Price / unit** | **Amount excl. VAT** |
| LCH2020-0260-01 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 30-okt-20 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-02 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 30-okt-20 | $0,102 | $1.713.600 |
| LCH2020-0260-03 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 30-okt-20 | $0,102 | $1.028.160 |
| LCH2020-0260-04 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 30-okt-20 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-05 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 28-nov-20 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-06 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 28-nov-20 | $0,102 | $1.713.600 |
| LCH2020-0260-07 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 28-nov-20 | $0,102 | $1.028.160 |
| LCH2020-0260-08 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 28-nov-20 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-09 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-dec-20 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020 0260 10 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24 dec 20 | $0,102 | $1.713.600 |
| LCH2020-0260-11 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-dec-20 | $0,102 | $1.028.160 |
| LCH2020-0260-12 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-dec-20 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-13 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-jan-21 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-14 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-jan-21 | $0,102 | $1.713.600 |
| LCH2020-0260-15 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-jan-21 | $0,102 | $1.028.160 |
| LCH2020-0260-16 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-jan-21 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-17 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-feb-21 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-18 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-feb-21 | $0,102 | $1.713.600 |
| LCH2020-0260-19 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-feb-21 | $0,102 | $1.028.160 |
| LCH2020-0260-20 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-feb-21 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-21 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-feb-21 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-22 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-feb-21 | $0,102 | $1.713.600 |
| LCH2020-0260-23 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-feb-21 | $0,102 | $1.028.160 |
| LCH2020-0260-24 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-feb-21 | $0,102 | $342.720 |
| | | | **Total order value (excl. VAT)** | | **$20.563.200** |
| Downpayment | $10.281.600,00 | | | | |
| Downpayment date | 29-7-2020 | | | | |
| Payment agreement | 50% downpayment, 50% balance 10 days after shipment (per shipment) | | | | |
| Payment term (number of da | direct | | | | Principal name: |
| Other agreed terms | USD 0,102 per piece | | | | Functionaris 1 Mediq |
| | Artwork as agreed with F16LCH (incl. EN455 en EN374) | | | | |
| Delivery condition | FOB | | | | Supplier name: |
| Named place | Xingang en/of Shanghai | | Hebei Titan Hongsen Medical Technology Co. Ltd. | | |

De PO LCH2020-0260 is opgedeeld in vierentwintig deelorders op basis van aantallen, leverdatum en maat. De voorwaarden zoals genoemd op de PO komen overeen met die op het inkoopformulier. Zoals reeds beschreven komt het leveringsschema niet overeen met dat genoemd op Sales Contract Hold-02 waarbij de laatste levering eind maart 2021 staat gepland.

Wij zien dat F HT aan Functionaris 16 LCH op 31juli 2020 een nadere toelichting vraagt over de maten en het leveringsschema. Functionaris 16 LCH stuurt hierop op 3 augustus 2020 de volgende toelichting:[553]

> *"Hi* Functonaris Hebei Titans
>
> *Thanks for your e-mail.*
>
> *PLease let me explain a bit more.*
> *We agreed to buy 200 million pcs of gloves (same size ratio 10% S - 50% M - 30% L - 10% XL).*
> *Equally diveded over the period October - February / March '21.*

[552] Doc-ID-a4762202
[553] Doc-ID-a4813656

*That means 8 containers per month.*
*8 containers of 4.2 million pcs is = 33,6 million pcs of gloves.*
*So before October 30th 2020 you have to ship all 33,6 million pcs.*

*All clear now?*

*If any questions, please send me wechat.*
*I will also reply on the other e-mail.*

*Kind regards,*
Functionaris 16 LCH

F HT stuurt hierna op 4 augustus 2020 om 5:57 uur de e-mail 'Stamped POLCH2020-0260 /Bunzl荷兰 naar de afdeling Finance.[554] Bijgevoegd is de door Hebei Titans gestempelde PO LCH2020-0260[555], daarmee is de order door beide partijen officieel bevestigd:

*"Dear customer,*

*Please find the attached stamped order #LCH2020-0260 (= our PI #HOLD-02).*
*Please arrange the 50% deposit ASAP.*

*Thanks,*
Functonaris Hebei Titans

[554] Doc-ID-a982250
[555] Doc-ID-a988712

EBBEN
PARTNERS

### 3.2.3.8.3 Betrokken personen

In de onderstaande tabel staat samengevat welke personen binnen het LCH betrokken waren bij het tot stand komen van order LCH2020-0260:

| Route | LCH2020-0260 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | HOLD-02 |
| Datum aanbieding | 21-7-2020 via Functionaris 16 LCH |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Functonaris Hebei Titans Hebei Titans |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 16 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 12 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 12 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 10 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 10 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | Functionaris 2 VWS schriftelijk |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 Mediq |
| Datum plaatsing Purchase order | 31 juli 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | Gestempeld door Hebei Titans |

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.3.8.2 ondertekent Functionaris 10 LCH eveneens namens Finance in verband met het vertrek van Functionaris 1 LCH

### 3.2.3.8.4 Prijsstelling

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de prijs die het LCH heeft betaald tot stand is gekomen. Tevens tonen wij hoe deze prijs zich verhoudt tot de vastgestelde bandbreedte en overige prijzen die het LCH heeft betaald voor handschoenen. Indien er bijzondere bevindingen door ons zijn gedaan, worden deze beschreven.

Functionaris 16 LCH stuurt op 21 juli 2020 de aanbieding en de aangeboden prijs per e-mail naar het LCH. Aangezien wij geen volledige inzage hebben gekregen in de communicatie met de leverancier hebben wij niet kunnen vaststellen of er is onderhandeld over de prijs. Bij de eerste order die door het LCH is geplaatst bij Hebei Titans voor handschoenen (LCH2020-0087), is vastgesteld dat Functionaris 16 LCH een commissie heeft afgesproken ten gunste van Majestic van $ 0,01 per handschoen.

In de vragenlijst EBBEN is aan Bunzl gevraagd of er (onder meer) op transactie lch2020-0260 commissies zijn bedongen en of EBBEN, indien dit het geval zou zijn, de onderliggende documentatie zou mogen ontvangen. Indien dit niet het geval is geweest, werd aan Bunzl gevraagd hiervoor een verklaring te geven, gezien feit dat er bij andere transacties met deze leverancier wél commissies zijn bedongen. In 'Verklaring Bunzl' d.d. 18 januari 2023 schrijft Bunzl hierover het volgende:

> *"De twee orders die worden genoemd door EBBEN (LCH2020-01 10 en LCH2020-0260) zijn bij Bunzl niet bekend omdat deze orders rechtstreeks door het LCH zijn geplaatst en dus niet in Bunzls administratie zitten. Deloitte heeft in haar onderzoek ook geen commissieafspraken voor deze orders aangetroffen.*
>
> *(48) Via leveranciersverklaringen hebben deze leveranciers bevestigd dat er geen commissies aan Bunzl zijn betaald.*
>
> *De in rekening gebrachte commissies zijn allemaal al onderzocht door Deloitte en GTF. Buiten de transacties onderzocht door Deloitte en GTF, zijn naar Bunzls weten geen andere commissies in rekening gebracht."*

In de week van 8 juni 2020 worden de laatste verwachte en maximum inkoopprijs van onderzoekshandschoenen vastgesteld op € 0,07 en € 0,09. De door Hebei Titans, op 29 juli 2020, aangeboden prijs van $ 0,105 (omgerekend € 0,09) ligt binnen deze bandbreedte.

Daarnaast is uit ons onderzoek naar andere orders voor handschoenen gebleken dat vanaf eind mei 2020 de prijs van handschoenen wordt verhoogd naar circa $ 0,10 in verband met gestegen grondstofprijzen. Deze verhoogde prijzen worden formeel geaccepteerd door het LCH.

Zoals reeds eerder aangegeven was de vraag naar handschoenen in deze periode zeer groot. Op basis van het bovenstaande is het aannemelijk dat een prijs van $ 0,105 per handschoen beoordeeld werd als een reguliere marktprijs ten tijde van het afsluiten van deze order.

De onderstaande tabel toont de prijs van Hebei Titans, de vastgestelde bandbreedtes en een selectie van overige prijzen die het LCH heeft betaald voor handschoenen.

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0083 | 3 Gun (BeConnected) | 7.087.500 | 11-apr-20 | € 0,086 | € 0,090 | € 0,090 |
| LCH2020-0087 | Hebei Titans Co. Ltd. | 4.200.000 | 11-apr-20 | € 0,077 | € 0,090 | € 0,090 |
| LCH2020-0089 | Top Glove Sdn. Bhd. | 5.000.000 | 12-apr-20 | € 0,025 | € 0,090 | € 0,090 |
| LCH2020-0100 | Majestic Products | 45.000.000 | 14-apr-20 | € 0,066 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0152 | Majestic Products | 15.000.000 | 17-apr-20 | € 0,093 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0178 | Smart Glove / [Groothandel A] | 330.000.000 | 24-apr-20 | € 0,059 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0179 | Medicom Healthcare | 80.000 | 1-mei-20 | € 0,038 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0229 | Van Oostveen Medical | 80.000 | 20-mei-20 | € 0,044 | € 0,070 | € 0,090 |
| LCH2020-0239 | QRS Healthcare BV | 190.000 | 28-mei-20 | € 0,050 | € 0,070 | € 0,090 |
| **LCH2020-0260** | **Hebei Titans Co. Ltd.** | **220.000.000** | **29-jul-20** | **€ 0,090** | **€ 0,070** | **€ 0,090** |
| LCH2020-0289 | Zhonghong Pulin | 3.339.000 | 10-okt-20 | € 0,125 | NA | NA |
| LCH2020-0291 | Intco Medical HK Ltd. | 5.000.000 | 8-okt-20 | € 0,132 | NA | NA |

Op basis van de bovenstaande tabel stellen wij vast dat de prijs van Hebei Titans binnen de daartoe vastgestelde bandbreedte ligt.

#### 3.2.3.8.5 Orderdocumentatie

Van deze order is de volgende orderdocumentatie beschikbaar:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020 -0260 |
|---|---|---|
| Offerte | Hebei Titans | HOLD-02 |
| Inkoopformulier | LCH | Ja |
| Purchase order | LCH | Ja |
| Orderbevestiging | Hebei Titans | HOLD-02 |
| Distribution sheet | LCH | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Hebei Titans | Ja |
| Proforma factuur | Hebei Titans | HOLD-02 |
| Kredietrapportage | Hebei Titans | Ja, d.d. 9 april 2020 |
| Facturen | Hebei Titans | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | Ja, schriftelijk |

#### 3.2.3.8.6 Financiële afhandeling

In deze paragraaf beschrijven wij de financiële afhandeling van order LCH2020-0260, welke dient plaats te vinden volgens de geldende procedures en de overeengekomen betaalvoorwaarden.

Op de PO staan deze als volgt omschreven, *50% downpayment, 50% balance 10 days after shipment (per shipment).* Volgens deze betaalvoorwaarden factureert Hebei Titans een voorschot van 50%, ten bedrage van $ 10.281.600. De resterende 50% kan worden gefactureerd 10 dagen na verscheping van de handschoenen.

Voor de betaling van het voorschot stuurt F HT van Hebei Titans, op 29 juli 2020 om 15:59 uur de e-mail 'Commercial Invoice for 50% deposit to PI #HOLD-02 /Bunzl 荷兰' naar Functionaris 16 LCH met in de bijlagen de pro-formafactuur 'Invoice and list HOLD-02'.[556]

> *"Dear* Functionaris 16 LCH
>
> *Per your request, attached is the commercial Invoice for the 50% deposit to PI #HOLD-02.*
> *Please help arrange the payment.*
>
> *Thanks,*
> Functonaris Hebei Titans

[556] Doc-ID-a4762043

Op de factuur HOLD-02 staan de onderstaande gegevens genoemd.[557]

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Accountee:** | | | Invoice Date. | 29-7-2020 |
| Mediq Nederland BV | | | Invoice No. | HOLD-02 |
| On behalf of: Landelijk Consortium Hulpmiddelen | | | PO-NO: | **HOLD-02** |
| Rijnzathe 10 | | | | |
| 3545 PV, Utrecht, The Netherlands | | | Terms of Payment: 50% deposit+ balance T/T | |
| | | | within 10 days from B/L date | |
| **Description** | **cs** | | **Unit price** | **Amount** |
| 3.5g Ice-Blue Nitrile Powderfree gloves | S | 20160 | $102 | $2.056.320 |
| | M | 100800 | $102 | $10.281.600 |
| | L | 60480 | $102 | $6.168.960 |
| | XL | 20160 | $102 | $2.056.320 |
| | **Total Qty:** | **201600** | **Total Amount:** | **$20.563.200** |
| | | | **50% deposit** | **$10.281.600** |
| Beneficiary name: HEBEI TITANS HONGSEN MEDICAL TECHNOLOGY CO.,LTD | | | | |

Uit het financieel overzicht van het LCH en ING-bankafschriften van Mediq d.d. 5 augustus 2020 blijkt dat deze factuur op die dag is betaald middels twee overboekingen van respectievelijk $ 7.500.000[558] en $ 2.781.600.[559] De factuur is via Microsoft Flow ter accordering naar Functionaris 27 VWS gestuurd.[560]

Op 29 december 2020 stuurt Hebei Titans vier facturen voor een bedrag van $ 1.713.600 voor de levering van totaal 16,8 miljoen handschoenen.[561] Aangezien er reeds een voorschot van 50% werd betaald, wordt enkel het restbedrag ad $856.800 betaald. Uit bankafschriften van de ING[562] blijkt dat Mediq deze facturen op 7 januari 2021 betaalt na goedkeuring van de betaling door Functionaris 27 VWS.[563]

[557] Doc-ID-a4762042
[558] Doc-ID-a4814394
[559] Doc-ID-a4814395
[560] Doc-ID-a3521071
[561] Doc-ID-a362905-386563-257034-362904
[562] Doc-IDa2130126
[563] Doc-ID-a367089

In de onderstaande tabel staat een samenvatting van de facturen en betalingen bij deze order.

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Betaal datum | Bedrag $ | Betaald $ | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0260 | HOLD-02 | 29-jul-20 | 5-aug-20 | $0 | $10.281.600 | 50% deposit |
| LCH2020-0260-01 | HOLD-02-01 | 29-dec-20 | 7-jan-21 | $428.400 | $214.200 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-02 | HOLD-02-02 | 29-dec-20 | 7-jan-21 | $428.400 | $214.200 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-03 | HOLD-02-03 | 29-dec-20 | 7-jan-21 | $428.400 | $214.200 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-04 | HOLD-02-04 | 29-dec-20 | 7-jan-21 | $428.400 | $214.200 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-05 | HOLD-02-05 | 11-mei-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-06 | HOLD-02-06 | 11-mei-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-07 | HOLD-02-07 | 11-mei-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-08 | HOLD-02-08 | 11-mei-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-09 | HOLD-02-09 | 14-jul-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-10 | HOLD-02-10 | 14-jul-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-11 | HOLD-02-11 | 16-aug-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-12 | HOLD-02-12 | 16-aug-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-13 | HOLD-02-13 | 16-aug-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-14 | HOLD-02-14 | 16-aug-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-15 | HOLD-02-15 | 21-aug-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-16 | HOLD-02-16 | 21-aug-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-17 | HOLD-02-17 | 21-aug-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-18 | HOLD-02-18 | 21-aug-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-19 | HOLD-02-19 | 20-sep-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-20 | HOLD-02-20 | 20-sep-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-21 | HOLD-02-21 | 20-sep-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-22 | HOLD-02-22 | 20-sep-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-23 | HOLD-02-23 | 20-sep-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-24 | HOLD-02-24 | 20-sep-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-25 | HOLD-02-25 | 20-sep-21 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| LCH2020-0260-26 | HOLD-02-26 | 30-sep-20 | | $428.400 | $0 | QTY 4200 Unit price FOB 102 (in USD) |
| **Totaal** | | | | **$11.138.400** | **$11.138.400** | |

Uit het financieel overzicht van het LCH en uit de facturen aan het LCH blijkt dat Hebei Titans in totaal zevenentwintig facturen stuurt naar het LCH voor order LCH2020-0260. Het betreft de pro-formafactuur voor het voorschot en zesentwintig facturen voor de levering van in totaal 109,2 miljoen handschoenen.

De levering van de resterende 92,4 miljoen handschoen wordt formeel geannuleerd in juni 2021. Door het annuleren van deze levering betaalt het LCH vijf van de zevenentwintig facturen voor een totaalbedrag van $ 11.138.400. De overige facturen worden volledig verrekend met het betaalde voorschot voor de levering van 201,6 miljoen handschoenen. Het annuleren wordt nader beschreven in paragraaf 3.2.3.8.7.

Wij stellen vast dat de order door Hebei Titans is gefactureerd volgens de overeengekomen voorwaarden en dat het LCH deze conform de voorwaarden en procedure heeft betaald.

### 3.2.3.8.7 Overdracht en transport

De levering en het transport dient plaats te vinden volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden zoals genoemd op de PO en de Distribution Sheet.

In de onderstaande tabel staat een overzicht van de leveringsvoorwaarden genoemd op de Distribution Sheet van deze order.[564]

| Order number | LCH2020-0260 | Reference name LCH | Functionaris 12 LCH | |
|---|---|---|---|---|
| **Sub ordernumber** | **Product / service details LCH** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** |
| LCH2020-0260-01 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 30-okt-20 |
| LCH2020-0260-02 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 30-okt-20 |
| LCH2020-0260-03 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 30-okt-20 |
| LCH2020-0260-04 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 30-okt-20 |
| LCH2020-0260-05 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 28-nov-20 |
| LCH2020-0260-06 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 28-nov-20 |
| LCH2020-0260-07 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 28-nov-20 |
| LCH2020-0260-08 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 28-nov-20 |
| LCH2020-0260-09 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-dec-20 |
| LCH2020-0260-10 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-dec-20 |
| LCH2020-0260-11 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-dec-20 |
| LCH2020-0260-12 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-dec-20 |
| LCH2020-0260-13 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-jan-21 |
| LCH2020-0260-14 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-jan-21 |
| LCH2020-0260-15 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-jan-21 |
| LCH2020-0260-16 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-jan-21 |
| LCH2020-0260-17 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-feb-21 |
| LCH2020-0260-18 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-feb-21 |
| LCH2020-0260-19 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-feb-21 |
| LCH2020-0260-20 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-feb-21 |
| LCH2020-0260-21 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-feb-21 |
| LCH2020-0260-22 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 24-feb-21 |
| LCH2020-0260-23 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 24-feb-21 |
| LCH2020-0260-24 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 24-feb-21 |
| | | | **201.600.000** | |
| Delivery condition | FOB | **Goods transfer** | | |
| Named place | FOB Xingang en/of Shanghai | **Place of transfer** | | |
| | | FOB Xingang en/of Shanghai | | |
| | | **Delivering route goods** | | |
| Delivery address: | Centraal Boekhuis | **From** | **Via** | **To** |
| | Laanakkerweg 14 | China | | Rotterdam |
| | 4131 PB Vianen | **Modality:** | **Paid by:** | |
| | | Boat | LCH | |

Met Hebei Titans is overeengekomen dat zij de handschoenen leveren op basis van incoterm FOB op de locatie Xingang en/of Shanghai in China. Vanaf die locaties zal het LCH de handschoenen laten vervoeren per schip. De firma Neele-Vat regelt namens het LCH dit transport.

Volgens het leveringsschema worden de handschoenen in vijf delen geleverd waarvan de eerste vier leveringen 33,6 miljoen handschoenen betreffen en de laatste 67,2 miljoen handschoenen. Alle handschoenen zullen zijn geleverd op 24 februari 2021.

Uit een e-mail van Hebei Titans blijkt dat het er vertraging is opgetreden in de leveringen. Als argument hiervoor wordt opgevoerd dat er een tekort is aan grondstoffen op de markt. Dit wordt onder andere onderbouwd in de e-mail 'Updated order status---2020.11.20 /荷兰' die Functonaris Hebei Titans op 20 november 2020 om 15.10 uur stuurt naar Functionaris 16 LCH:[565]

> *"Dear* Functionaris 16 LCH
>
> *Very sorry, I have to convey factory ' s apology to your side. After testing the newly arrived batch raw materials, factory find they could not be qualified into medical grade. That means, the new batch raw*

[564] Doc-ID-a2442186
[565] Doc-ID-a4780984

*materials could not be assigned to the production for medical grade gloves. The current medical grade materials are expected to be produced till your 3rd container due to the vacancy of materials after that. Factory has to pause the production and wait at least 1 month to resource new batch medical grade materials.*

*I ' m really terrible sorry for this, I know the big affection on your side. But I ' ll surely urge factory to do their very best to source new batch materials ASAP. Factory hope to get your kindest forgiveness.*

*Best regards,*
Functonaris Hebei Titans

In navolging van bovenstaande email reageert Functionaris 12 LCH op 25 november 2020 om 09.54 naar Functionaris 27 VWS en Functionaris 27 LCH met Functionaris 15 LCH en Functionaris 16 LCH in de cc. In deze mail oppert hij om eventueel de order te cancelen en het openstaande voorschot terug te vorderen. Tevens blijkt uit de mail dat een groot aantal medewerkers van de fabrieken thuis zit wegens Corona:[566]

*"Dag heren,*

*De order bij Hebei Titans (201 mln handschoenen) is wederom tot stilstand gekomen. Het ontbreekt ze aan goede grondstoffen en ze hebben geen zicht op wanneer ze hier wel aan kunnen komen. Onze mensen van HQTS confirmeren dit (zie attachment). Momenteel is op deze order 13 mln handschoenen uitgeleverd.*

*Onze inschatting is dat we met deze leverancier problemen gaan houden. Gezien deze omstandigheden zouden we de order kunnen annuleren en de resterende aanbetaling terugvorderen.*

*Ook bijgevoegd heb ik de prognose mail handschoenen van* F4Mediq *waarin naar voren komt dat we zonder de Hebei order tot begin 2022 voldoende handschoenen hebben.*

*Laten we morgen in Vianen dit bespreken.*

*NB nog een korte update uit de handschoenenmarkt: het aantal frauduleuze aanbiedingen neemt verder toe en Topglove (dat 25% van de wereldhandel in handschoenen heeft) heeft de helft van zijn personeel naar huis gestuurd met Corona. Het wordt er niet rustiger op..*

*Groet,* Functionaris 12 LCH

Waar volgens de distribution sheet op 25 november 2020 reeds 33,6 miljoen handschoenen zouden moeten zijn geleverd blijkt uit deze mail dat er op dat moment slechts 13 miljoen handschoenen zijn geleverd.

Voor het in kaart brengen van het transport van deze order hebben wij de exportdocumentatie bij deze order onderzocht. Deze documentatie betreft de Commercial invoices en Packing lists van Hebei Titans en de facturen van Neele-Vat. In de onderstaande tabel staat samengevat wanneer en op welke wijze de handschoenen zijn geleverd en getransporteerd.

[566] Doc-ID-a873427

| LCH nummer | Aantal | Aantal cumulatief | Modus | Plaats vertrek | Plaats aankomst | Datum van aankomst | SWB |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0260-01 | 4.200.000 | 4.200.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | | TS0QI0525400 |
| LCH2020-0260-02 | 4.200.000 | 8.400.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | | TS0QI0527600 |
| LCH2020-0260-03 | 4.200.000 | 12.600.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | | N235161858 |
| LCH2020-0260-04 | 4.200.000 | 16.800.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | | N235161857 |
| LCH2020-0260-05 | 4.200.000 | 21.000.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 14-mrt-21 | 141100438231 |
| LCH2020-0260-06 | 4.200.000 | 25.200.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 14-mrt-21 | 141100438249 |
| LCH2020-0260-07 | 4.200.000 | 29.400.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 14-mrt-21 | 141100546289 |
| LCH2020-0260-08 | 4.200.000 | 33.600.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 14-mrt-21 | COSU6884416510 |
| LCH2020-0260-09 | 4.200.000 | 37.800.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 14-mrt-21 | COSU6884416520 |
| LCH2020-0260-10 | 4.200.000 | 42.000.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 30-jul-21 | 26717964640 |
| LCH2020-0260-11 | 4.200.000 | 46.200.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 24-aug-21 | OOLU2672735750 |
| LCH2020-0260-12 | 4.200.000 | 50.400.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 26-aug-21 | 2673042330 |
| LCH2020-0260-13 | 4.200.000 | 54.600.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 26-aug-21 | 2673044020 |
| LCH2020-0260-14 | 4.200.000 | 58.800.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 26-aug-21 | COSU6306874330 |
| LCH2020-0260-15 | 4.200.000 | 63.000.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 28-sep-21 | OOLU2675789390 |
| LCH2020-0260-16 | 4.200.000 | 67.200.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 30-sep-21 | OOLU2675696410 |
| LCH2020-0260-17 | 4.200.000 | 71.400.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 21-sep-21 | COSU688520660 |
| LCH2020-0260-18 | 4.200.000 | 75.600.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 21-sep-21 | COSU6885206690 |
| LCH2020-0260-19 | 4.200.000 | 79.800.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 26-sep-21 | COSU6885214480 |
| LCH2020-0260-20 | 4.200.000 | 84.000.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 8-okt-21 | COSU6885275870 |
| LCH2020-0260-21 | 4.200.000 | 88.200.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 15-okt-21 | SJCMO15623 |
| LCH2020-0260-22 | 4.200.000 | 92.400.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 15-okt-21 | SJCMO15623 |
| LCH2020-0260-23 | 4.200.000 | 96.600.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 2-nov-21 | COSU6312719860 |
| LCH2020-0260-24 | 4.200.000 | 100.800.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 9-nov-21 | COSU6313051760 |
| LCH2020-0260-25 | 4.200.000 | 105.000.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 9-nov-21 | COSU6885395550 |
| LCH2020-0260-26 | 4.200.000 | 109.200.000 | Zeevracht | Xingang | Haven Rotterdam | 23-nov-21 | COSU6313889230 |
| **Totaal** | **109.200.000** | | | | | | |

Uit onze reconstructie blijkt dat de handschoenen met grote vertraging zijn geleverd, ondanks de vooruitbetaling van 50%. Uiteindelijk worden de laatste van de 109,2 handschoenen pas in november 2021, 7 maanden na de verwachte leverdatum, door het LCH ontvangen. Wij stellen dan ook vast dat niet volgens de afgesproken voorwaarden is geleverd.

### *Annuleren resterende levering LCH2020-0260*

Zoals hierboven beschreven oppert Team Trade al op 25 november 2020 om de order te annuleren en het openstaande voorschot terug te vorderen. Bijkomend probleem is dat ook de 67 miljoen handschoenen besteld via order LCH2020-0087, op dat moment nog niet allemaal zijn geleverd. Volgens het oorspronkelijke schema zouden deze allemaal eind juli 2020 geleverd moeten zijn. Uit de volgende e-mail op 26 november 2020 om 15.36 uur blijkt dat Functionaris 15 LCH Functionaris 15 LCH de suggestie om te annuleren van Functionaris 12 LCH ondersteunt:[567]

> *"Ha* Functionaris 12 LCH
>
> *Inderdaad: Als het kan, order drastisch terugbrengen. Bv tot 25 mio en de rest cancellen – financieel afrekenen en afscheid nemen van deze fabriek. Dit blijft anders een terugkerend drama worden. (ik kijk liever GTST op televisie dan dat we daar zelf een actieve rol in spelen)*

[567] Doc-ID-a890698

Functionaris 15 LCH

Uiteindelijk wordt er voor gekozen om de order op dat moment niet te annuleren. Dat blijkt onder andere uit de e-mail 'Hebei' die Functionaris 15 LCH stuurt aan Functionaris 12 LCH op 26 januari 2021 om 14.25. Daarin wordt aangegeven dat indien Hebei Titans niet levert er volgens de forecast een tekort aan handschoenen zal ontstaan: [568]

> *"Ha beide,*
>
> *Vanmiddag had ik kort overleg met* F27VWS *rond de situatie handschoenen in het algemeen en Hebei in het bijzonder.*
>
> *Hieruit het volgende:*
> - *Obv de Covid modellen lopen we rond week 40 uit de voorraad van handschoenen, in het geval Hebei niet levert. Dit is niet acceptabel.Kortom: we moeten maximale druk zetten op Hebei om zich te houden aan de toegezegde leveringen. Hiervoor wellicht even overleg met collega ' s binnen het ministerie VWS.*
> - *We verwachten in de weken 5 – 7 veel leveringen van handschoenen, we zijn dan ook weer een maand verder, zodat we weten of inderdaad de vraag naar handschoenen bij LCH gaat oplopen of niet. We gaan voor nu geen extra handschoenen kopen, maar willen een vinger aan de pols houden, en dit eind februari nog een keer bekijken. – Hiervoor zal ik een opmerking in onze agenda zetten.*

Functionaris 15 LCH

Rond mei / juni 2021 blijkt uit e-mail correspondentie dat het tekort aan handschoenen is opgelost en er geen dringende behoefte aan deze handschoenen meer is. Tevens is er dan al continu sprake geweest van verdere vertragingen bij de leveringen. Uit onderstaande e-mail correspondentie blijkt dat Functionaris 16 LCH in juni 2021 namens het LCH in overleg gaat met Hebei Titans om een groot deel van de order te annuleren.

Functionaris 16 LCH stuurt op 18 juni 2021 om 16:40 uur de e-mail 'RE: Expediting maar dan omgekeerd' naar Functionaris 12 LCH waarin hij bevestigt met F HT van Hebei Titans te hebben gesproken over het annuleren van het restant van de productie:[569]

> *"Hi* Functionaris 12 LCH
>
> *Zoals vanmiddag telefonisch besproken; ik heb* F HT *van Titans gebeld en vriendelijk doch zeer dringend gevraagd of wij restant van de productie kunnen cancellen.*
> *Maandag weten we meer!*
>
> *Met vriendelijke groet, Kind regards,*
>
> Functionaris 16 LCH

[568] Doc-ID-a4781080
[569] Doc-ID-a987019

Op maandag 21 juni 2020 om 10:04 stuurt Functionaris 16 LCH opnieuw een e-mail naar Functionaris 12 LCH Functionaris 12 LCH.[570] Hij geeft hierin aan dat hij contact heeft gehad met F HT om te kijken of er alternatieven konden gevonden worden voor containers 11 tot en met 26. Aangezien dit niet het geval is stelt hij voor de resterende containers (27 tot en met 48) te annuleren:

> *"Hi* Functionaris 12 LCH
>
> *Zoals net besproken met elkaar; ik heb gekeken met* F HT */ Titans of we nog iets kunnen met container 11 t/m 26.*
>
> *Hun hebben al geprobeerd deze aan andere klanten te verkopen, echter is dit niet gelukt:*
>
> - *Hun klanten vragen momenteel andere kleuren (donker blauw en violet), onze kleur is ice blue (lichtblauw);*
> - *Veel klanten zitten overvol momenteel.*
>
> *Producten staan klaar voor het LCH, hij kan er niks anders van maken. Liefst verschepen ze het morgen, echter gezien de schaarse ruimte op de boten is het lastig en helpen ze ons al met de opslag (nu nog kostenloos).*
>
> *Zal ik restant containers (27 t/m 48) laten annuleren?*
>
> *Gr.*
>
> Functionaris 16 LCH

Later die dag (16:17) antwoordt Functionaris 12 LCH naar Functionaris 16 LCH dat hij de 22 containers graag wil annuleren. Hij verifieert of dit kosteloos kan:[571]

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *Graag!*
>
> *Ter verificatie, containers 27 t/m 48, dan gaat het dus over 22 containers á 4,2 mln handschoenen, TOTAAL 92.400.000 handschoenen die wij kosteloos kunnen cancellen.*
>
> *Hoor graag of dit correct is.*
>
> *Wij gaan intern even kijken hoe deze wijziging van de order precies gaat verlopen. Waarschijnlijk wordt er een nieuwe, aangepaste order door alle partijen getekend. Kom ik nog op terug.*
>
> *Dank en groet,*
>
> Functionaris 12 LCH

Op 22 juni 2021 om 16:15 bevestigt Functionaris 16 LCH in de e-mail 'Re: (Revision1) Updated order status---2021.6.21 /荷兰 naar Functionaris 12 LCH dat het restant van de productie inmiddels is

[570] Doc-ID-a 987612
[571] Doc-ID-a987612

geannuleerd. Bijgevoegd is een herzien Sales Contract HOLD-02 met daarop het aangepaste aantal van 109,2 miljoen en een aangepast orderbedrag van $ 11.138.400:[572]

*"Hi* Functionaris 12 LCH

*Is inmiddels geannuleerd.*
*Bijgesloten de originele bevestiging van titans én de "revised" versie.*

*Vanuit Titans het verzoek of je deze z.s.m. kan tekenen.*

*Dank en gr.*
Functionaris 16 LCH

Onderstaande tabel toont de voorwaarden die staan genoemd op het herziene Sales Contract HOLD-02.[573]

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Buyer:** Mediq Nederland BV | | | | | **DATE:** | 2021-06-22 |
| On behalf of: Landelijk Consortium Hulpmiddelen | | | | | **PI-NO:** | **HOLD-02** |
| Rijnzathe 10 | | | | | **Revisions:** | **1** |
| 3545 PV, Utrecht, The Netherlands | | | | | (The big order consists 26 containers) | |
| **NAME OF COMMODITY** | **Percentage for size ratio** | **SIZE** | **Case in each container** | **Overall Case Qty** | **FOB XINGANG/cs** | **AMOUNT** |
| **3.5g Blue Nitrile** | 10% | S | 420 | 10920 | $102,00 | $1.113.840,00 |
| Powderfree gloves | 50% | M | 2100 | 54600 | $102,00 | $5.569.200,00 |
| | 30% | L | 1260 | 32760 | $102,00 | $3.341.520,00 |
| | 10% | XL | 420 | 10920 | $102,00 | $1.113.840,00 |
| **Case qty in each container:** | | | **4200** | | | |
| | | | **Total Case Qty:** | **109200** | **Grand Total Amount:** | **$11.138.400,00** |
| **Container Type:** | 48 x 40 HQ | | | | | |
| **Packing way:** | 100 pcs/box, 10 box/case, (1000 pcs/case) | | | | | |
| **Destination:** | Rotterdam, Netherlands | | | **Loading port:** | Xingang, China | |
| **Payment Term:** | 50% prepayment + balance within 10 days from B/L date | | | | | |
| **Delivery around:** | ASAP (gloves prodced ready) | | | | | |
| **Documents:** | B/L, Commercial Invoice, Packing List | | | | | |

Op 29 juni 2021 wordt het annuleren van de levering van 92,4 miljoen handschoenen door het LCH intern geformaliseerd. Dit blijkt uit de e-mail 'FW: Te ondertekenen: Intern orderformulier LCH2020-0260 Hebei Titans; orderwijziging' van 29 juni 2021 die Functionaris CIBG om 08:15 uur stuurt naar Functionaris 2 CIBG met in de cc. Functionaris 23 LCH en Functionaris 27 LCH.[574] Bijgevoegd is het herziene inkoopformulier, met het gereduceerde aantal van 109,2 miljoen, dat ter goedkeuring naar VWS wordt gestuurd.[575]

*"Goedemorgen* Functionaris 2 CIBG

*Hierbij bied ik het volgende getekende LCH orderformulier aan betreffende een orderwijziging. Dit betreft een orderwijziging. De hoeveelheid in te kopen stuks wijzigt van 201,6 mln naar 109,2 mln stuks, derhalve een afname van 92,4 mln stuks.*

[572] Doc-ID-a995009
[573] Doc-ID-a881615
[574] Doc-ID-a1874102
[575] Doc-ID-a1892478

*LCH2020-0260*
*Ik verzoek u deze order ter goedkeuring in de lijn aan te bieden, bij goedkeuring verzoek ik u deze goedkeuring aan ons te communiceren door deze mail met het akkoord voor de order te forwarden naar:* Functionaris 23 LCH , Functionaris 27 LCH *en* Functionaris CIBG *(allen in cc)*

*De bijzonderheden per betreffende order zijn hieronder weergegeven*

*Order LCH2020-0260, het betreft:*

- *Leverancier Hebei Titans, gevestigd te China.*
- *Inkoop van onderzoekshandschoenen in diverse maten tegen een stukprijs van USD 0,102.*
- *Betreft orderwijziging. De hoeveelheid in te kopen stuks wijzigt van 201,6 mln naar 109,2 mln stuks, derhalve een afname van 92,4 mln stuks.*
- *Totale orderwaarde wordt USD 11.138.400, hetgeen op dit moment volledig is voldaan.*
- *Alle overige inkoopvoorwaarden van de oorspronkelijk order blijven gelijk. Alleen het leverschema wijzigt als gevolg van een annulering van een gedeelte van de oorspronkelijke order.*

*Met vriendelijke groet,*

Functionaris CIBG

Functionaris 2 CIBG reageert op 29 juni 2021 om 9:17 uur naar Functionaris CIBG Functionaris 23 LCH en keurt het annuleren van de 92,4 miljoen handschoen, namens VWS, goed. In de cc staat het CIBG bureau LCH:[576]

*"Goedemorgen,*

*Bij afwezigheid van* Functionaris 4 CIBG *ben ik akkoord met de gewijzigde order.*

*Met vriendelijke groet,*

Functionaris 2 CIBG

Functionaris 16 LCH bevestigt op 7 juli 2021 via Functionaris 16 LCH@lchulpmiddelen.nl het annuleren van de handschoenen aan Hebei Titans via de e-mail 'FW: Corrected PI #HOLD-02 /荷兰' met in de bijlage het aangepaste contract.[577] Hiermee is het annuleren van de levering van 92,4 miljoen handschoenen officieel:

Op basis van de annulering is er door het LCH een herziene PO LCH2020-0260 opgesteld d.d. 28 juni 2020.[578] Deze is ondertekend door Functionaris 4 Mediq i.o. van Functionaris 1 Mediq.

[576] Doc-ID-a1874071
[577] Doc-ID-a4810078
[578] Doc-ID-a770429

EBBEN
PARTNERS

Op de herziene PO LCH 2020-0260 staan de volgende voorwaarden genoemd:

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Order number: | LCH2020-0260 | Supplier name: | Hebei Titan Hongsen Medical Technology Co. Ltd. | | |
| Order date: | 28-6-2021 | Reference name: | | | Functionaris 12 LCH |
| **Ordernumber regel** | **Product details supplier** | **Quantity** | **Exp. Delivery date** | **Price / unit** | **Amount excl. VAT** |
| LCH2020-0260-01 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 30-okt-20 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-02 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 30-okt-20 | $0,102 | $1.713.600 |
| LCH2020-0260-03 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 30-okt-20 | $0,102 | $1.028.160 |
| LCH2020-0260-04 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 30-okt-20 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-05 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 28-nov-20 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-06 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 28-nov-20 | $0,102 | $1.713.600 |
| LCH2020-0260-07 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 28-jun-21 | $0,102 | $1.028.160 |
| LCH2020-0260-08 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 28-jun-21 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-09 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 28-jun-21 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-10 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 16.800.000 | 28-jun-21 | $0,102 | $1.713.600 |
| LCH2020-0260-11 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 10.080.000 | 28-jun-21 | $0,102 | $1.028.160 |
| LCH2020-0260-12 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 3.360.000 | 28-jun-21 | $0,102 | $342.720 |
| LCH2020-0260-13 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 840.000 | 28-jun-21 | $0,102 | $85.680 |
| LCH2020-0260-14 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 4.200.000 | 28-jun-21 | $0,102 | $428.400 |
| LCH2020-0260-15 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 2.520.000 | 28-jun-21 | $0,102 | $257.040 |
| LCH2020-0260-16 | 3.5 Blue Nitrile Gloves | 840.000 | 28-jun-21 | $0,102 | $85.680 |
| | | | | **Total order value (excl. VAT)** | **$11.138.400** |
| Downpayment | $11.384.000,00 | | | | |
| Downpayment date | aug. 2020 en jan. 2021 | | | | |
| Payment agreement | The entire revised purchase order has been paid | | | | |
| Payment term (days) | | | | | Principal name: |
| Other agreed terms | This purchase order replaces the order of July 29 2020 with the same number LCH2020-0260 | | | | Functionaris 1 Mediq |
| | The quantity decreases to 109.200.000. All other conditions do not change. | | | | |
| | With the initial downpayment in August 2020 of USD 10.281.600 and the invoices we paid in | | | | |
| | January 2020 (amount USD 856.800), this revised purchase order has been paid. | | | | Supplier name: |
| Delivery condition | FOB | | | Hebei Titan Hongsen Medical Technology Co. Ltd. | |
| Named place | Xingang en/of Shanghai | | | | |

Functionaris 23 LCH verzoekt Functionaris 16 LCH (Functionaris 16 LCH@lchulpmiddelen.nl) op 1 juli 2021 in de e-mail 'Herziening order LCH2020-0260 Hebei Titans' de herziene PO naar Hebei Titans te sturen.[579]

> *"Beste* Functionaris 16 LCH
>
> *Zie bijgaand de door Mediq getekende herziene PO LCH2020-0260 alsmede de Sales Order van Hebei Titans ook door Mediq getekend.*
>
> *Zou je de PO van Mediq door Hebei Titans willen laten tekenen ter bevestiging van de orderwijziging en deze naar mij willen retourneren?"*

Functionaris 16 LCH (Functionaris 16 LCH@lchulpmiddelen.nl) stuurt de herziene PO op 2 juli 2021 in de e-mail 'FW: Herziening order LCH2020-0260 Hebei Titans' naar F HT met het verzoek deze te tekenen.[580]

> *"Hello* Functonaris Hebei Titans
>
> *Please see enclosed the revised order. Could you please sign this one also from your side and return it asap to me?*
>
> *Thanks,*
> Functionaris 16 LCH

[579] Doc-ID-a989710
[580] Doc-ID-a4810101

F HT reageert diezelfde dag en stuurt de herziene PO LCH2020-0260 gestempeld door Hebei Titans retour waarmee de annulering door beide partijen formeel is bevestigd:[581]

> *"Dear* Functionaris 16 LCH
>
> *Sorry I noticed a mistake in last version (for container type it was still with 48 containers). Attached is the corrected PI #HOLD-02. Please help sign back again.*
> *PS: Your needed stamped order has been also enclosed.*
>
> *Thanks,*
> Functonaris Hebei Titans

### 3.2.3.8.8 Kwaliteitsbeoordeling

In deze paragraaf wordt de kwaliteitsbeoordeling van de orders LCH2020-0087 en LCH2020-0260 beschreven.
EBBEN heeft vastgesteld dat Hebei Titans de volgende documenten heeft aangeleverd:

- SGS-Certificaat op naam van Hebei Titans waaruit blijkt dat zij voldoen aan EU-richtlijn 2016/425[582]
- SGS-testrapport met betrekking tot EN 420:2003+A1:2009., EN 374-2:2014, EN 16523-1:2015 en EN 374-4:2013[583]
- SGS-testrapport uitgevoerd volgens standaard EN 455-1,2 en 3[584]
- TUV-testrapport uitgevoerd volgens standaard EN ISO 374-5:2016 inclusief verwijzing naar EN 374-2:2014[585]
- TUV-testrapport uitgevoerd volgens standaard EN ISO 374-1:2016 inclusief verwijzing naar EN 420:2003+A1:2009, EN 374-2:2014, EN 374-4:2019 En EN 16523-1:2015[586]
- TUV-certificaat op naam van Hebei Titans waaruit blijkt dat zij voldoen aan standaard EN ISO 374-1+A1:2018[587]
- TUV-certificaat op naam van Hebei Titans waaruit blijk dat zij voldoen aan standaard EN ISO 13485:2016[588]
- TUV-certificaat op naam van Hebei Titans waaruit blijkt dat zij voldoen aan standaard ISO 9001:2015;[589]
- TUV-certificaat op naam van Hebei Titans waaruit blijkt dat zijn voldoen aan standaard ISO 14001:2015.[590]

[581] Doc-ID-a4803320
[582] DOC-ID-a72495
[583] DOC-ID-a72513
[584] DOC-ID-a72555
[585] DOC-ID-a72499
[586] DOC-ID-a72518
[587] DOC-ID-a72547
[588] DOC-ID-a72581
[589] DOC-ID-a72607
[590] DOC-ID-a72592

Het LCH heeft minimale kwaliteitsvereisten opgesteld waaraan de onderzoekshandschoenen moeten voldoen.[591] EBBEN heeft deze onderzocht en stelt vast dat de EN 455-4 ontbreekt. Echter in een mail van 10 december 2020 geeft een kwaliteitsfunctionaris aan dat de documentatie van Hebei Titans binnen is.[592]

Aanvankelijk werden loten van LCH2020-0087 afgekeurd op basis van onvolledige documentatie en het ontbreken van de vermelding van de normen op de verpakking. Op 24 juli 2020 worden deze loten vrijgegeven in het kwaliteitsoverleg.[593] Later wordt in Wolf opnieuw de opmerking gemaakt dat leveringen worden afgekeurd op basis van documentatie. Uiteindelijk worden alle leveringen vrijgegeven op basis van de melding preferred supplier.[594] EBBEN heeft vastgesteld dat de verpakking van Hebei Titans op 8/7/2021 vermeldt dat wordt voldaan aan EN 455-4. [595]

Het LCH heeft alle ontvangen leveringen van de order LCH 2020-0260 goedgekeurd en uitgeleverd, met uitzondering van twee loten waarbij een beoordeling van het LCH ontbreekt.[596] EBBEN heeft niet kunnen vaststellen wat de reden is dat deze loten op 11 augustus (1.260.000 stuks) en 23 september 2021 (2.100.000 stuks) nog geen oordeel hebben gekregen.

### 3.2.4 Orders Fase 3 B

#### 3.2.4.1 Inleiding

Conform de offerteaanvraag van VWS diende EBBEN op afroep aanvullend onderzoek uit te voeren naar transacties waar Deloitte in haar onafhankelijkheid wordt geraakt. Deze transacties worden op basis van risico-indicatoren geselecteerd. Gedurende het onderzoek is EBBEN op een aantal transacties gestuit die hiervoor in aanmerking kwamen. Dit betreft transacties die door de Functionaris 4, 16 en 24 LCH zijn verricht bij leveranciers/producenten in Zuidoost-Azië die een bestaande handelsrelatie met Bunzl hebben en door Bunzl worden beschouwd als 'preferred suppliers'.

Naar het oordeel van EBBEN hebben deze transacties, op basis van de beschikbare onderzoeksinformatie, een mogelijk soortgelijk risico als alle transacties die eerder door Deloitte zijn betrokken in haar onderzoek in opdracht van Bunzl. Het gaat om vijf transacties bij twee verschillende leveranciers[597] voor een totaalbedrag van ca. € 42 miljoen. In verband met een aantal kenmerken van deze transacties heeft EBBEN op 16 november 2022 VWS geadviseerd deze transacties binnen de scope van EBBEN te plaatsen. Hieronder lichten wij dat nader toe.

Ten eerste kunnen deze transacties naar ons oordeel slechts volledig worden beoordeeld als daarbij bevindingen met betrekking tot de transacties uit fase 2 en 3A in beeld zijn en in aanmerking worden genomen. Voor de lezer en gebruiker van een rapportage is kennis van de

[591] DOC-ID-a959679
[592] DOC-ID-a959679
[593] DOC-ID-a4275489 en 4275483
[594] DOC-ID-a50094
[595] DOC-ID-a205713
[596] Wolf: LCH2020-0260
[597] Smart Glove International Pte. Ltd en Wuhan Careland Protection Co. Ltd.

transacties uit deze fasen essentieel om deze derde categorie transacties goed te kunnen beoordelen.

Om dit toe te lichten, gaan wij in beperkte mate in op de grootste transactie in deze derde categorie (LCH2020-0178; een transactie met een waarde van ca. € 29 miljoen). Wij stellen vast dat deze rechtstreeks door Functionaris 4 LCH is geplaatst bij Smart Glove, een fabrikant die in dezelfde periode een levering aan Bunzl doet; een levering die uiteindelijk ook bestemd is voor het LCH (LCH2020-0100). Voor order LCH2020-0100 treffen wij in de onderzochte data de inkoopfactuur van Majestic bij deze fabrikant aan. Op basis van deze inkoop- en op basis van de verkoopfactuur die Majestic stuurt aan het LCH kunnen wij voor deze transactie de brutomarge berekenen (zie paragraaf 3.2.2.9.1).

De uiteindelijke verkoopprijs van de desbetreffende PBM van de fabrikant rechtstreeks aan het LCH (order LCH2020-0178) en de uiteindelijke verkoopprijs van de transactie via Majestic aan het LCH (order LCH2020-0100) zijn (vrijwel) aan elkaar gelijk. Daaruit is af te leiden dat het aannemelijk is dat ook in de transactie van Smart Glove rechtstreeks aan het LCH een marge is verdisconteerd. Uit de onderzochte data bleek tevens dat er een Nederlandse B.V. indirect bij deze transactie betrokken is, [Groothandel A] B.V..

> *Reactie wederhoor Bunzl*
>
> […] de transacties [waren] niet in dezelfde periode. De transactie via Majestic met Smart Glove was van 14 april 2020 en de transactie via [Groothandel A] met Smart Glove was van 24 april 2020.

Omdat de prijzen binnen de bandbreedte zitten die daarvoor is vastgesteld bij het LCH, is de prijs die door de fabrikant rechtstreeks aan het LCH wordt gerekend als zodanig niet opmerkelijk. Dat wordt het pas als de marge van de transactie met Majestic bekend is en in aanmerking wordt genomen.

Naast deze transactie, troffen wij in dezelfde categorie[598] een aantal rechtstreekse transacties met Wuhan Careland aan die om een aanvullende reden binnen de scope van het EBBEN-onderzoek zijn geplaatst. Het gaat om vier orders van in totaal ca. € 13 miljoen. Aan de hand van getekende orderformulieren stellen wij vast dat Wuhan Careland is geselecteerd omdat dit een preferred supplier is van Bunzl. De onderhandelingen over de voorwaarden van deze orders zijn gevoerd door Bunzl en Functionaris 4, 16, 24 LCH

Ook een deel van deze transacties zijn voor wat betreft timing en prijsvorming nauw verwant met deel transacties uit fase 2 van het EBBEN-onderzoek (LCH2020-0195 deel 4 en 5). Om de gehele context te rapporteren van de commerciële voorwaarden van deze 'fase 2-transactie' kunnen we de rechtstreekse transacties met deze fabrikant niet buiten beschouwing laten. De orders zijn geplaatst en uitonderhandeld door Functionaris 16 LCH. Het gaat om transacties

[598] Transacties die door Functionaris 4, 16 en 24 LCH zijn geplaatst bij leveranciers c.q. producenten in Zuidoost-Azië die een bestaande handelsrelatie met Bunzl hebben

in dezelfde periode, voor hetzelfde product, bij dezelfde producent, maar tegen een voor het LCH andere prijs. De prijs van de orders die in deze paragraaf worden beschreven, en die dus rechtstreeks door het LCH bij Wuhan Careland zijn geplaatst, is lager dan de prijs die het LCH op een latere datum betaalt voor de order die via Majestic loopt (LCH2020-0195 deel 4 en 5). In de onderzochte data treffen wij de inkoopprijs van Majestic aan voor deze deelorders, en die blijkt gelijk te zijn aan de prijs die het LCH eerder rechtstreeks aan Wuhan Careland had betaald. Door de order via Majestic te plaatsen, wordt door Majestic een brutomarge van $ 2,8 miljoen gerealiseerd.

Op 22 december 2022 is VWS akkoord gegaan met het advies van EBBEN om de volgende vijf orders binnen de scope van het onderzoek van EBBEN te plaatsen:

| Nr. | LCH nummer | Leverancier | Datum | Productgroep | Aantal | Prijs € | PO bedrag € |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | LCH2020-0178 | Smart Glove Int. Sdn. Groothandel A | 24-apr-20 | Onderzoekshandschoenen | 330.000.000 | € 0,060 | € 19.800.000 |
| 2 | LCH2020-0098 | Wuhan Careland Protection Co Ltd | 15-apr-20 | Isolatiejassen | 3.000.000 | € 0,582 | € 1.745.455 |
| 3 | LCH2020-0104 | Wuhan Careland Protection Co Ltd | 10-apr-20 | Isolatiejassen | 6.300.000 | € 0,527 | € 3.321.818 |
| 4 | LCH2020-0144 | Wuhan Careland Protection Co Ltd | 20-apr-20 | IIR mondmaskers | 12.000.000 | € 0,327 | € 3.927.273 |
| 5 | LCH2020-0164 | Wuhan Careland Protection Co Ltd | 23-apr-20 | IIR mondmaskers | 12.000.000 | € 0,327 | € 3.927.273 |
| | Totaal | | | | | | € 42.001.364 |

De orders bij Wuhan Careland zijn allemaal geplaatst in dollars. In de bovenstaande tabel zijn deze omgerekend naar euro's tegen wisselkoers van €/$ 1,10. Dit order geplaatst bij Smart Glove wordt omgerekend naar euro's tegen wisselkoers van €/$ 1,08.

**Orders LCH2020-0098, -0104, -0144 en -0164** betreffen orders die zijn geplaatst bij de firma Wuhan Careland. Binnen het LCH staat Wuhan Careland bekend als een vaste leverancier van Bunzl. Op de ondertekende inkoopformulieren staat vermeld dat Wuhan Careland een geschikte leverancier is op basis van hun relatie met Bunzl. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2 blijkt dat Majestic op 9 mei 2020 zelf 50 miljoen mondmaskers inkoopt bij Wuhan Careland voor levering aan het LCH.

### 3.2.4.2 Order LCH2020-0178

#### 3.2.4.2.1 Inleiding

**Order LCH2020-0178** is op 24 april 2020 bij Smart Glove geplaatst. Smart Glove wordt binnen het LCH beschouwd als vaste leverancier van Bunzl. Op het ondertekende inkoopformulier van deze order staat de relatie met Bunzl vermeld als criterium voor de leveringszekerheid. Het betreft de aankoop van 330 miljoen nitril onderzoekshandschoenen tegen een prijs van $0.0648 per stuk voor een totaalbedrag van $21.384.000 (omgerekend € 19.800.000). Door tussentijdse prijsverhogingen bedraagt het uiteindelijke orderbedrag $31.987.500 (omgerekend € 29.618.056[599]). Deze prijsverhogingen zullen door ons separaat worden toegelicht.

[599] Tegen een wisselkoers van 1,08 $/€

Smart Glove is een fabrikant en leverancier van nitril onderzoekshandschoenen. Het bedrijf levert onder andere aan de medische- en de voedselverwerkingsindustrie. Het bedrijf is opgericht in 1995 en is gevestigd op Lot 6487, Batu 5 3/4 Sementa Selangor 42100 Klang in Maleisië. Smart Glove is tevens de fabrikant van de handschoenen die door Majestic aan het LCH zijn geleverd in het kader van order LCH2020-0100 die geplaatst werd op 14 april 2020.

Binnen het LCH wordt aan order LCH2020-0178 gerefereerd als de Smart Glove – [Groothandel A] order. Bij deze order is namelijk het Nederlandse bedrijf [Groothandel A] B.V. uit [plaatsnaam] betrokken. [Groothandel A] is een groothandel in onder meer medische en tandheelkundige instrumenten, verpleeg- en orthopedische artikelen en laboratoriumbenodigdheden en is gevestigd op [adres]. [Groothandel A] staat in het Nederlandse handelsregister geregistreerd onder het nummer: [KvK-nummer]. [Groothandel A] is volgens het handelsregister op [datum] 2006 gestart. De onderneming werd opgericht als CV en is per [datum] 2020 omgezet in een Vof. Met ingang van [datum] 2020 is de onderneming voortgezet door [Groothandel A] B.V. 100% van de aandelen werden bij oprichting gehouden door [Groothandel A] Vastgoed B.V. dat op dezelfde datum is opgericht. In [Groothandel A] Vastgoed B.V. werd bij oprichting in gelijke delen deelgenomen door de persoonlijke vennootschappen van Bestuurder 1 Groothandel A en Bestuurder 2 Groothandel A (respectievelijk Bestuurder 1 Groothandel A B.V. en Bestuurder 2 Groothandel A B.V. beide eveneens opgericht op 9 december 2020).

De communicatie over deze PO verloopt via [Groothandel A]. De facturen van Smart Glove worden via [Groothandel A] aan het LCH verstuurd. Bestuurder 1 Groothandel A en Bestuurder 2 Groothandel A zijn in het kader van het onderzoek door EBBEN geïnterviewd.[600]

### *Contact leggen [Groothandel A] met LCH*

Hieronder beschrijven wij hoe [Groothandel A] in contact is gekomen met het LCH en hoe de periode tot 14 april 2020 - de datum waarop zij de eerste aanbieding sturen voor order LCH2020-0178 - is verlopen. Wij baseren ons hiervoor op relevante e-mails uit de aan ons ter beschikking gestelde dataset en op verklaringen hierover van B1GA en Bestuurder 2 Groothandel A.

Uit ons onderzoek is gebleken dat er vanaf 17 maart 2020 contact is tussen [Groothandel A] en betrokkenen bij het LCH. B1GA stuurt op 17 maart 2020 om 11:04 uur een e-mail '[Groothandel A] – mondmaskers type 2R' naar de inkoopafdeling van het AMC waarin hij [Groothandel A] introduceert en aangeeft dat zij snel mondmaskers kunnen leveren.[601]

> *"Beste Inkoop AMC,*
>
> *Mijn naam is B1GA ik ben eigenaar van een groothandel in tandheelkundige materialen genaamd [Groothandel A]. Vandaag heb ik groen licht gekregen van mijn fabriek voor het bestellen van mondmaskers. Als ik ze per vliegtuig laat overkomen, is de levertijd twee weken. Hebben jullie nog behoefte aan mondmaskers? In uiterste nood kan ik uit eigen voorraad ook direct nog wat leveren.*
>
> *Hoor het graag,"*

[600] Interview EBBEN op 11 januari 2023 ten kantore van [Groothandel A] in [plaatsnaam]
[601] Doc-ID-3269372

Deze e-mail wordt op 17 maart om 11:12 ter info doorgestuurd naar Functionaris 9 LCH op zijn e-mailadres bij de NFU.[602]

Bestuurder 1 Groothandel A stuurt op 18 maart om 15:54 uur de e-mail '[Groothandel A] – type mondmaskers 2R' naar het coronabeschermingsmiddelen e-mailadres van VWS.[603] In deze e-mail introduceert hij [Groothandel A] en geeft hij aan dat zij nog een kleine voorraad mondmaskers type 2R hebben om uit te leveren. Er volgt een e-mailwisseling over het aantal mondmaskers dat [Groothandel A] kan leveren en binnen welk termijn. Uiteindelijk stuurt team Corona van VWS op 18 maart 2020 om 17:16 een e-mail 'RE: 60.000 op voorraad RE: [Groothandel A] – type mondmaskers 2R' naar Bestuurder 1 Groothandel A:[604]

> *"Beste heer* Bestuurder 1 Groothandel A
>
> *Tot 80.000 stuks kopen we in bij VWS, en verdelen dit onder de ziekenhuizen en huisartsen. Grote voorraden vanaf 80.000 stuks worden centraal ingekocht door de ziekenhuizen.*
>
> *Voor je partij van 60.000 zouden wij deze graag willen overnemen. Kunt u daarvoor bijgevoegde offerte invullen? Voor de partij over twee weken van 150.000 maskers verwijs ik u graag door naar de centrale inkoop. Zij beoordelen de aanbiedingen (cc), indien van toepassing zullen zij contact met u opnemen.*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> *Directie Geneesmiddelen en Medische Technologie*
> *Team Corona"*

In bovenstaande e-mail wordt het e-mailadres van Middelen Corona van de NFU opgenomen. Dezelfde dag stuurt Bestuurder 1 Groothandel A om 17:21 een e-mail 'Re: 60.000 op voorraad RE: [Groothandel A] - type mondmaskers 2R' naar het e-mailadres van Middelen Corona, waarin hij aangeeft dat hij reeds aan een aantal ziekenhuizen heeft geleverd. Tevens geeft hij aan dat eventueel grotere hoeveelheden mondmaskers geleverd kunnen worden:[605]

> *"Beste directie,*
>
> *Hartelijk dank. De 60.000 mondmaskers gaan wel op. Heb onderhand een aantal ziekenhuizen al geleverd, waaronder UMC Maastricht en Canisius. Overigens heb ik de eerste 2 leveringen van 150.000 stuks ook al verkocht aan ziekenhuizen. Mocht de centrale inkoop interesse hebben, kunnen we inderdaad contact hebben over een grotere levering van mondmaskers.*
> --
> *Met vriendelijke groet,*
> Bestuurder 1 Groothandel A
> *Eigenaar [Groothandel A]"*

[602] Doc-ID-3269372
[603] Doc-ID-3278261
[604] Doc-ID-3278261
[605] Doc-ID-a3278398

Tegelijkertijd introduceert [Groothandel A] zich vanaf 17 maart 2020 ook bij meerdere ziekenhuizen waaronder het Erasmus, LUMC en het AMC.[606] Uit ons dataonderzoek blijkt dat meerdere ziekenhuizen de e-mail waarin [Groothandel A] zichzelf introduceert als leverancier die op korte termijn kan leveren, doorsturen naar het e-mailadres van het centrale inkoopteam van de NFU.

Op 23 maart 2020 om 14:45 reageert het centrale inkoopteam van de NFU per e-mail op het aanbod van [Groothandel A].[607] In de e-mail vragen zij [Groothandel A] om van de mondmaskers bijbehorende documentatie en informatie aan te leveren. Op 25 maart 2020 om 15:02 stuurt F4LCH Functionaris 4 LCH een e-mail 'FW: [Groothandel A] – chirurgische mondmaskers (type 2R)' naar Bestuurder 1 Groothandel A B1GA.[608]

> *"Hoi* Bestuurder 1 Groothandel A
>
> *Hierbij mijn gegevens. Zoals aangegeven zijn wij nu in opdracht van VWS toegevoegd aan het trading team van het Landelijk Consortium Hulpmiddelen (LCH). Onze taak is om zo snel mogelijk zoveel mogelijk hulpmiddelen te sourcen voor het [sic]*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 4 LCH

In reactie op deze e-mail laat Bestuurder 1 Groothandel A weten dat [Groothandel A] tot 10 april 2020 1,3 miljoen maskers kan produceren en vanaf 10 april 2020 1,5 miljoen per dag.[609] [Groothandel A] kan een prijs aanbieden van € 0,43 per stuk. Om 15:59 stuurt Bestuurder 1 Groothandel A een e-mail met de update dat [Groothandel A] al vanaf 1 april 2020 elke dag één miljoen mondmaskers kan produceren.[610] Op 27 maart 2020 stuurt Bestuurder 1 Groothandel A de e-mail '[Groothandel A] – update' naar Functionaris 4 LCH.[611]

> *"Beste* Functionaris 4 LCH
>
> *Hartelijk dank voor de update gister. Ik hoop dat ik met de [Groothandel A] chirurgische mondmaskers ook een bijdrage mag leveren. In ieder geval fijn te horen dat de prijs redelijk is. Wellicht goed om te weten; als ik jullie van dienst kan zijn met enigszins aantallen, ga ik mijn contactpersoon vragen om een nog betere prijs te bewerkstelligen.*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Bestuurder 1 Groothandel A

[606] Doc-ID-a2969876 en 3270047
[607] Doc-ID-a2824345
[608] Doc-ID-c18
[609] Doc-ID-c16
[610] Doc-ID-c17
[611] Doc-ID-c3

In het gesprek met EBBEN verklaart Bestuurder 1 Groothandel A dat hij in het weekend van 28 maart 2020 meerdere keren telefonisch contact had met Functionaris 4 LCH over de levering mondmaskers. De aangeboden prijs bedroeg € 0,43 per stuk en was op dat moment zeer gunstig. Aangezien het LCH op zoek was naar grote leveringen mondmaskers werd er afgesproken dat [Groothandel A] in de tussentijd ging inventariseren of het mogelijk was om bij haar leverancier grotere productiecapaciteit te reserveren. Bestuurder 1 Groothandel A verklaart dat Functionaris 4 LCH in een van deze gesprekken mondeling akkoord ging met de levering mondmaskers en dat deze op maandag 30 maart 2020 door het LCH geformaliseerd zou worden.

Bestuurder 1 Groothandel A verklaart verder dat Functionaris 4 LCH in de dagen hierna onbereikbaar was. Op 29 maart 2020 stuurt hij de e-mail '[Groothandel A] – productie' naar Functionaris 4 LCH met daarin de bevestiging dat [Groothandel A] de productiecapaciteit bij hun leverancier heeft kunnen reserveren:[612]

> *"Hoi* Functionaris 4 LCH
>
> *Ik heb je zojuist gesmst, maar ik weet niet zeker of je die ontvangt/leest?*
>
> *Ik heb continu contact met mijn contactpersoon. We moeten niet te lang wachten. Want ze annuleren geen geplaatste orders en er stroomt van alles binnen. Dus hoe sneller we akkoord kunnen geven, hoe beter. Vanaf dat moment is de gehele vrije productie voor ons.*
>
> *Ik zou natuurlijk de vrije productie al kunnen vastleggen. Dan is het wel handig als we vrij zeker zijn dat dit doorgang vindt.*
> --
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Bestuurder 1 Groothandel A

Op bovenstaande e-mail wordt pas op 8 april 2020 gereageerd. In het interview met EBBEN vertelt Bestuurder 1 Groothandel A dat het hem ondanks zijn pogingen daartoe niet lukte om in de tussenliggende periode contact te krijgen met het LCH. Hij verklaart dat hij onder druk stond omdat zijn leverancier wilde dat [Groothandel A] de gereserveerde productiecapaciteit zou bevestigen.

### *Tussentijds direct contact met King*

Uit de door [Groothandel A] aan ons ter beschikking gestelde e-mailcorrespondentie blijkt dat Functionaris 1 King namens King, vanaf 27 maart 2020 mondmaskers wil inkopen bij [Groothandel A]. In een e-mail 'FW: Inkooporder D-Care' van Functionaris 1 King aan Bestuurder 1 Groothandel A bevestigt hij dat King op 29 maart 2020 een PO afsluit bij [Groothandel A].[613] Volgens Bestuurder 1 Groothandel A gaat het om 700.000 mondmaskers die in maart/april 2020 door [Groothandel A] aan King worden geleverd.[614]

[612] Doc-ID-c4
[613] Doc-ID-c5
[614] Interview Bestuurder 1 Groothandel A

Functionaris 1 King schrijft dat hij en Functionaris 4 LCH met deze order vanaf die maandag aan de slag gaan:

> *"Goedemorgen* Bestuurder 1 Groothandel A
>
> *Bijgaand de order via ons systeem.*
> *Goederen kunnen niet retour.*
>
> *Maandag ga ik met* F4LCH *er weer mee verder.*
> *Fijn weekend alvast.*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 1 King

### *Tussenliggende contactpogingen LCH*

Op 8 april 2020 om 12:15 stuurt Bestuurder 1 Groothandel A de e-mail '[Groothandel A] – graag informatie' naar het LCH, Functionaris 4 LCH en VWS.[615]

> *"Beste Landelijk Consortium Hulpmiddelen & ministerie van VWS,*
>
> *Mijn naam is* B1GA *ik ben eigenaar van [Groothandel A]. Op 25 maart om 15:27 uur nam* Functionaris 4 LCH Functionaris 4 LCH *contact met mij op over chirurgische mondmaskers. Zijn exacte vraag was: "Hoeveel kan jullie fabriek opschalen"? Ik heb dit direct geverifieerd en de fabriek gaf aan te kunnen opschalen naar 1.500.000 maskers per dag. Op donderdag 26 maart om 16:38 uur hadden wij weer contact. Bleek dat de behoefte op dat moment in kaart werd gebracht en dat dit waarschijnlijk vrijdag bekend zou zijn.*
>
> *Op vrijdag vernam ik, waarschijnlijk door enorme drukte, niets. Dus heb ik op zaterdag 28 maart om 11:32 uur gebeld. De behoefte was in kaart gebracht en deze ontving ik per e-mail. Zie de onderstaande e-mail. Ik heb direct contact opgenomen met de fabriek. Deze gaf wederom aan dat er opgeschaald kon worden tot 1.500.000 mondmaskers per dag / 10.500.000 per week (dit is de volledige productielijn).*
>
> *Om de gehele productielijn te garanderen voor 13 weken lang, wilde de fabriek graag telkens een vooruitbetaling van 4 weken.* F4LCH *gaf aan dat hij vrijwel zeker wist dat dit geregeld zou worden. We spraken af dat ik een terugkoppeling zou krijgen op maandag 30 maart. Het is nu 8 april en heb ik nog niets vernomen. Ik heb verscheidene malen gebeld en ook via een collega bij D-care getracht contact te krijgen.*
>
> *Ik begrijp bijzonder goed dat het een extreem drukke en moeilijke periode is voor iedereen. Daarnaast heb ik er alle begrip voor als het LCH met andere partijen in zee gaat. Maar ik stel het wel enorm op prijs als jullie mij enige vorm van informatie willen verschaffen.*
>
> *Hoor graag van jullie,"*

Op basis van ons dataonderzoek blijkt dat Bestuurder 1 Groothandel A op 8 april 2020 via LinkedIn hetzelfde bericht aan Bestuurder EMC stuurt, op dat moment nog werkzaam bij het ErasmusMC. Om 14:44

[615] Doc-ID-c6

stuurt Functionaris 2 EMC de e-maildoor naar Functionaris 4 LCH met daarin het bericht:[616]

> *"Beste* Functionaris 4 LCH
>
> *Zie bijgaand bericht dat ik als Word document uit het LI account van* B EMC *heb gevist.*
>
> *Hartelijke groeten,*
>
> Functionaris 2 EMC

Desgevraagd verklaart Bestuurder EMC over bovenstaand bericht het volgende:

> *"Ik ben er niet mee bekend of het betreffende bericht destijds op mijn LinkedIn is binnen gekomen. Mijn account werd beheerd door de Erasmus MC kernstaf, waaronder door* Functionaris 2 EMC*. Er kwamen in die tijd heel veel berichten binnen die betrekking hadden op corona, waaronder berichten van mensen die claimden dat zij PBM konden leveren. De standaardrespons was om deze laatste categorie door te sturen naar LCH, zoals ook met dit bericht is gebeurd. Ik had daar geen bemoeienis mee."*

Verder geeft Bestuurder EMC aan Bestuurder 1 Groothandel A niet te kennen en voor zover hij weet niet te beschikken over andere correspondentie met of over [Groothandel A].

Op 8 april 2020 om 13:27 neemt Functionaris 4 LCH per e-mail[617] contact op met Bestuurder 1 Groothandel A waarin hij zich verontschuldigt voor de radiostilte en aangeeft dat hij in de loop van de middag contact opneemt. De reactie blijft echter uit waardoor Bestuurder 1 Groothandel A op 9 april om 13:50 een e-mail naar Functionaris 4 LCH stuurt met het verzoek of hij vandaag wel contact met hem wil opnemen.

Ondertussen neemt Bestuurder 1 Groothandel A via LinkedIn contact op met Bestuurder ZorgThuis Bestuurder ZorgThuis om zijn zorgen te uiten over de onbereikbaarheid van het LCH.

Op 10 april om 19:46 stuurt Bestuurder ZorgThuis een e-mail[618] naar Functionaris 41 VWS F41VWS getiteld: 'Deze heeft mij nog geen toestemming gegeven om jou contact op te laten nemen. Hij vreest voor zijn contacten. levert via zijn bedrijf normaal aan tandartsen. zo heb ik er nog een paar; vandaag hebben we weer een aantal leveranciers doorverwezen naar LCH' met daarin de volledige conversatie die eerder op LinkedIn tussen hem en Bestuurder 1 Groothandel A heeft plaatsgevonden.

Functionaris VWS 41 stuurt op 10 april om 08:22 bovenstaande e-mail door naar Functionaris 10 VWS van VWS met daarin het bericht of F10VWS wil nagaan wat de reden is dat het LCH onbereikbaar is. Op 11 april om 07:56 stuurt F10VWS de e-mail door naar Functionaris 2 VWS en naar het corona leads e-mailadres van VWS.

[616] Doc-ID-a4453122
[617] Doc-ID-a3245049
[618] Doc-ID-a2055479

Op 11 april om 15:39 wordt er vanaf het e-mailadres van 'corona leads' van het VWS een antwoord naar Functionaris 10 VWS en Functionaris 2 VWS gestuurd:

> *"Hoi* Functionaris 10 VWS
>
> *Team trade heeft inmiddels met* Bestuurder 1 Groothandel A *gebeld en de situatie uitgelegd. Was goed gesprek begreep ik. Het stond 'on hold' omdat geen nieuwe grote partijen mondkapjes meer worden ingekocht, zo begreep ik. Was wel vervelend dat inderdaad niet gelukt is* B1GA *eerder terug te koppelen hierover.*
>
> *Groet* Functionaris 42 VWS

Op 11 april 2020 om 15:41 reageert Functionaris 10 VWS:

> *"Maar nu wel ingekocht? Hoop ik…"*

Op 11 april om 15:45 volgt de volgende reactie vanuit corona leads e-mailadres van VWS:

> *"Nee niet gekocht, want ze geven aan voldoende te hebben lopen. Of gaat er nu iets echt niet goed in communicatie tussen VWS en team trade/inkoop van het LCH?"*

De e-mail wordt op 11 april om 03:45 doorgestuurd naar Functionaris 7 VWS van VWS die om 03:59 een e-mail stuurt naar Functionaris 2 VWS met in cc Functionaris 10 VWS en Functionaris 3 VWS:[619]

> *"Hi* F2VWS *je hebt inmiddels ook twee email adressen zie ik:)*
>
> *Zie zelfde soort signaal als afgelopen donderdag van mij. Je hebt vrijdag met LCH gesproken over max inkopen en nu toch weer dit. Kan misschien ook van voor vrijdag zijn. Hoe dan ook: het LCH moet het heel snel wel inkopen. Goed als inkoopteam ze nog dit weekend belt.*
>
> *Groet,*
>
> Functionaris 7 VWS

Functionaris 2 VWS reageert hier dezelfde dag op[620]:

> *"Ja inderdaad,* [ ] *account waarmee ik kan terugmailen en* [ ] *account waarin ik kan lezen.*
> *En ja ik zag het ook.*
> *Ik hoop dat het oud is, want vrijdag duidelijk gemaakt wat de bedoeling is.*
> *Neem het weer op met teamleiding.*
>
> Functionaris 2 VWS

Functionaris 7 VWS verklaart dat [ ] zich deze specifieke mailwisseling niet kan herinneren, maar dat toen speelde dat minister voor MZS het LCH had verzocht maximaal in te kopen.[621] Daar waar VWS

---

[619] Functionaris 3 VWS verklaart hierover dat hij zich deze mailwisseling niet kan herinneren. Hij ontving in die periode veel e-mails in cc waarbij hij geen directe bemoeienis had. Hij geeft aan B1GA en [Groothandel A] niet te kennen.
[620] Doc-ID-b1265773
[621] Doc-ID-a2036332

vervolgens signalen kreeg dat door het LCH als reden voor geen belangstelling aan een aanbieder 'al voldoende voorraad/bestellingen' werd gegeven, stuurde Functionaris 7 VWS deze door aan de Functionaris 2 VWS en informeerde de SG daarover.

Op vrijdag 17 april 2020 informeert Functionaris 7 VWS Functionaris 6 VWS Functionaris 6 VWS - door hem de gehele bovenstaande e-mailconversatie door te sturen. Op zondag 19 april stuurt deze het enigszins cryptische antwoord: '7'.[622]

De e-mail inclusief de volledige conversatie wordt op 19 april 2020 om 11:07 doorgestuurd naar diverse functionarissen bij het LCH, waaronder naar Functionaris 4 VWS Functionaris 4 VWS. Op 20 april 2020 om 11:55 stuurt hij een e-mail naar het vip e-mailadres van het LCH:

> *"Zoals afgesproken, graag hoor ik wat er precies is gebeurd (wat reden is van niet tot stand komen afspraak)*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 4 VWS

Functionaris 4 VWS zegt zich deze e-mailconversatie in grote lijnen te kunnen herinneren. Hij kende Bestuurder 1 Groothandel A en/of [Groothandel A] niet toen hij de mail ontving. Hij verklaart dat in deze periode het 'kopen zonder rem' vanuit VWS aan de orde was. De toelichting die hij vanuit het LCH mondeling zegt te hebben gekregen, was dat er vanuit de normale commerciële gedachtegang werd gestuurd op just-in-time bestellingen, terwijl er vanuit de politiek en overheid werd gestuurd om – binnen de grenzen van het gezonde verstand – alles in te kopen wat mogelijk was.

Op 21 april 2020 stuurt Functionaris 20 VWS een e-mailbericht met als onderwerp 'follow-up leads Bestuurder Youhoo! Promotional Products en B1GA aan Functionaris 7 VWS:[623]

> *"Beste* Functionaris 7 VWS
>
> *In aanvulling op mijn mail van net nog follow-up informatie over de contacten met […]* B1GA *Het Trading team bij LCH laat het volgende weten.*
>
> Bestuurder 1 Groothandel A *Goed contact mee, hij maakt vandaag of morgen een grote aanbieding voor 330mln handschoenen. Ziet er positief uit*
>
> *[…]*
>
> *Vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 20 VWS

[622] Desgevraagd verklaart Functionaris 6 VWS dat hij zich deze e-mailwisseling en de namen van Bestuurder 1 Groothandel A en [Groothandel A] niet kan herinneren. Zijn 'cryptische' antwoord schrijft hij toe aan een typo.
[623] Doc-ID-b474236

*Hersteld contact met* Functionaris 4 LCH

Op 9 april 2020 neemt Functionaris 4 LCH telefonisch contact op met Bestuurder 1 Groothandel A In dit gesprek deelt Functionaris 4 LCH mede dat de mondmaskers inmiddels zijn geregeld en dat het aanbod van [Groothandel A] niet langer nodig is. Uit ons onderzoek is niet naar voren gekomen waarom het LCH niet is ingegaan op het aanbod van [Groothandel A]. Het feit dat de opdracht aan het LCH was om zoveel mogelijk te kopen tegen acceptabele prijzen, én dat de aanbieding van [Groothandel A] hieraan voldeed, is niet consistent met het niet doorgaan van deze order.

*Reactie wederhoor Bunzl*

- Volgens Bunzl is het niet doorgaan van deze order verklaarbaar. Volgens Team Trade was de reden voor het niet afsluiten van de order met [Groothandel A] dat er geen nieuwe grote partijen mondkapjes meer werden ingekocht omdat het LCH al voldoende had lopen. Dit sluit ook aan bij de conclusies uit het onderzoeksrapport van Deloitte. Daaruit volgt dat in de beginperiode het LCH slechts de opdracht krijgt "het zo snel mogelijk inkopen" van PBM. Daarbij gelden geen concrete kaders, bijvoorbeeld ten aanzien van hoeveelheden en het beschikbare budget. Het LCH ontwikkelt en hanteert vanaf begin 2020 een vraagprognosemodel voor het onderbouwen van de inkoopbehoefte en het valideren van de vraagprojectie. Dit model houdt rekening met een (voorraad)periode van dertien weken, om in de behoefte van PBM te kunnen voorzien.
- VWS wil echter dat meer wordt ingekocht, zo blijkt uit het Deloitte rapport. Op 12 april 2020 stuurt een functionaris van VWS een opdrachtmail inzake LCH aan het LCH met de opdracht om maximaal in te kopen zonder rekening te houden met een vooraf begrensde voorraadomvang. Dit roept diverse vragen op bij het LCH, onder andere hoe dit past in het vraagprognosemodel. In Kamerdebatten worden voorbeelden genoemd van leveranciers die van het LCH afwijzingsmails hebben gekregen met het bericht "er is genoeg". Deze aanbiedingen worden naar aanleiding van de verduidelijkte opdracht van het VWS opnieuw beoordeeld door het LCH.
- Deze context laat zien dat in de eerste periode (eind maart/begin april 2020) de opdracht door het LCH nog niet zo was begrepen dat er maximaal moest worden ingekocht zonder rekening te houden met een voorraad van 13 weken. Meerdere aanbieders kregen dan ook afwijzingen. De e-mails van team Trade en de context van het Deloitte rapport laten zien dat op er genoeg aanbiedingen waren en dat het waarschijnlijk is dat om die reden, in combinatie met de drukte, niet werd gereageerd.[624]
- Daarnaast moet er ook rekening mee worden gehouden dat dit een gelegenheidstussenhandelaar betreft (die erg veel bleef aandringen, zoals ook blijkt uit de geciteerde e-mails) en er risico's kleefden aan het plaatsen van bestellingen bij een dergelijke ad hoc tussenhandelaar.[625]

[624] Blijkens het bericht van Functionaris 2 VWS aan Functionaris 7 VWS d.d. 11 april 2020 heeft hij op de vrijdag ervoor (10 april) nogmaals bij het LCH benadrukt dat het de opdracht was om maximaal PBM in te kopen. Wij merken op dat Functionaris 4 LCH bij [Groothandel A] niet is teruggekomen op zijn annulering daags ervoor.
[625] [Groothandel A] is sinds 2006 actief als 'groothandel in medische en tandheelkundige instrumenten, verpleeg- en orthopedische artikelen en laboratoriumbenodigdheden'.

Functionaris 4 LCH geeft wel bij Bestuurder 1 Groothandel A aan dat het LCH op zoek is naar isolatiejassen en onderzoekshandschoenen en vraagt hiervoor een offerte uit te brengen.

Bestuurder 1 Groothandel A verklaart dat hij tijdens dit gesprek merkte dat er vanuit VWS bij het LCH navraag was gedaan naar [Groothandel A]. Hij is ervan overtuigd dat [Groothandel A] zonder de ondersteuning van met name Bestuurder ZorgThuis er niet in geslaagd zou zijn weer in contact te komen met het LCH.

Op 14 april 2020 stuurt Bestuurder 1 Groothandel A namens [Groothandel A] de aanbieding voor het leveren van onderzoekshandschoenen en isolatiejassen aan het LCH. Het verdere verloop van deze order wordt hierna beschreven.

#### 3.2.4.2.2 Ontvangst en beoordeling aanbieding

Op 14 april 2020 stuurt Bestuurder 1 Groothandel A de e-mail '[Groothandel A] – handschoenen & isolatiejassen' naar Functionaris 9 LCH met een aanbieding voor de levering van vijf miljoen onderzoekshandschoenen voor € 0,06 per stuk en isolatiejassen voor € 7 per stuk, beide op basis van Ex Works:[626]

> *"Beste* Functionaris 9 LCH
>
> *Ik stuur je even een e-mail aangaande de handschoenen en isolatiejassen. De handschoenen zijn al getest en goed bevonden door UMC Maastricht. UMC Utrecht heeft ze ook getest en vond ze erg prettig. De isolatiejassen zijn CE en FDA approved, deze documenten ontvang ik nog.*
>
> *Onderzoekshandschoenen*
> *Eerste bestelling: 5.000.000 stuks – 6 cent per stuk (EXW).*
> *Isolatiejassen*
> *Productiecapaciteit – weet ik nog niet – 7 € per stuk (EXW).*
> *Hoor graag van je,*
> *--*
> *Met vriendelijke groet,*
> Bestuurder 1 Groothandel A

Bestuurder 1 Groothandel A stuurt vervolgens op 15 april 2020 de e-mail '[Groothandel A] – handschoenen mondmaskers' naar Functionaris 4 LCH met dezelfde aanbieding als genoemd in de e-mail naar Functionaris 9 LCH.[627]

> *"Hoi* Functionaris 4 LCH
>
> *Ik stuur je even een e-mail aangaande handschoenen en isolatiejassen. De handschoenen zijn al getest en goed bevonden door UMC Maastricht. UMC Utrecht heeft ze ook getest en vond ze erg prettig. Zetten jullie voor de handschoenen ook een luchtbrug op? De isolatiejassen zijn CE en FDA approved, deze documenten ontvang ik nog.*
>
> *Onderzoekshandschoenen*
> *Eerste bestelling: 5.000.000 stuks – 6 cent per stuk (EXW). Hopelijk wekelijks, ga ik nog even na.*

[626] Doc-ID-a2373721
[627] Doc-ID-c7

*Isolatiejassen*
*Productiecapaciteit – weet ik nog niet – 7 € per stuk (EXW).*

*Hoor graag van je,*

*Met vriendelijke groet,*

Bestuurder 1 Groothandel A

Bestuurder 1 Groothandel A verklaart dat Functionaris 4 LCH hierop reageert en bevestigt dat het LCH geïnteresseerd is in de handschoenen. De aangeboden prijs van € 0,06 per werd als gunstig beschouwd. Het aanbod voor de isolatiejassen werd als te duur beoordeeld en afgewezen.

In het gesprek met EBBEN verklaart Bestuurder 1 Groothandel A dat het LCH vervolgens heeft gevraagd een aanbieding te doen voor het leveren van 300 tot 500 miljoen handschoenen. Naar aanleiding hiervan heeft Bestuurder 1 Groothandel A vervolgens de productiecapaciteit hiervoor bij Smart Glove kunnen reserveren. Zij waren daartoe bereid aangezien het een deal met de Nederlandse overheid betrof. Op 20 april 2020 is er overeenstemming tussen Smart Glove en [Groothandel A] over de voorwaarden.

In het gesprek met [Groothandel A] verklaren zij dat Functionaris 4 LCH hen informeert dat hij de order rechtstreeks bij Smart Glove wil plaatsen aangezien [Groothandel A] een te kleine partij zou zijn voor een order van deze omvang. Met name de vooruitbetaling van $ 10,6 miljoen aan een kleinere partij als [Groothandel A] zou een te groot risico zijn. Wij zien dit bevestigd in een aantal e-mails van onder andere Bestuurder 1 Groothandel A en Functionaris 4 LCH.

Bestuurder 1 Groothandel A stuurt op 20 april 2020 om 21.01 uur de e-mail '[Groothandel A] – voorstel' met betrekking tot de betalingen van de order naar Functionaris 4 LCH In deze e-mail stelt Bestuurder 1 Groothandel A B1GA een tussenoplossing voor waarbij 50% rechtstreeks wordt betaald aan Smart Glove en de resterende 50% via [Groothandel A] wordt betaald:

*"Hoi* Functionaris 4 LCH

*Nog even voor de duidelijkheid het voorstel op mail.*

*Jullie doen 50% aanbetaling aan de fabriek. Vervolgens wordt na elke deellevering de overige 50% aan ons betaald. Wij betalen de fabriek dan weer. Volgens mij een heel redelijke structuur die voor elke partij gunstig is.*
*Fijne avond!*

*Met vriendelijke groet,*
Bestuurder 1 Groothandel A

Op 20 april 2020 stuurt Functionaris 4 LCH de e-mail 'FW: [Groothandel A] – voorstel' naar F8LCH Functionaris 8 LCH In deze e-mail schrijft hij dat het LCH 330 miljoen handschoenen kan inkopen bij [Groothandel A] voor € 0,06 per stuk. In verband met de geringe omvang van [Groothandel A] stelt Functionaris 4 LCH voor de volledige order rechtstreeks bij Smart Glove te

plaatsen. Tevens merkt hij op dat [Groothandel A] hun marge maar rechtstreeks met Smart Glove moet regelen:

> *"Hoi* Functionaris 8 LCH
>
> *Wil je eens meedenken in het volgende. We kunnen bij leverancier [Groothandel A] tot 330.000.000 handschoenen kopen. Prijs is 0,06 per stuk, dus komt neer op zo'n 19.8mln euro.*
>
> *Omdat [Groothandel A] niet zo groot is heb ik voorgesteld om de opdracht rechtstreeks bij de fabriek (Smart Glove) te plaatsen. Nu komt hij met het onderstaande voorstel. Ik zie zo even niet of en hoe dit administratief te regelen is, maar misschien heb jij nog een handige oplossing.*
> *Zo nee, dan ga ik met [Groothandel A] afspreken dat het allemaal via de fabrikant moet lopen en dat hij zijn marge maar met Smart Glove moet regelen.*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Functionaris 4 LCH

Wij stellen vast dat de constructie waarbij de order niet via [Groothandel A], maar rechtstreeks bij Smart Glove wordt geplaatst, het initiatief is van Functionaris 4 LCH en niet van de afdeling Finance waar deze beslissing volgens de procedure thuishoort. In het gesprek met EBBEN verklaart Bestuurder 1 Groothandel A hierover dat ondanks het feit dat zij hiermee niet gelukkig waren, het hen is gelukt de deal conform het voorstel van Functionaris 4 LCH met Smart Glove af te ronden.

Bestuurder 2 Groothandel A stuurt vervolgens op 21 april 2020 om 17:49 uur de e-mail 'Handschoenen order' naar Functionaris 4 LCH op zijn D-Care e-mailadres, met het aanbod 330 miljoen nitril onderzoekshandschoenen te leveren voor € 0,06 (omgerekend $ 0,0648) per stuk.[628] Het bedrag van de aanbieding is € 19.800.000 (omgerekend $ 21.384.000). Deze aanbieding komt overeen met het voorstel dat Functionaris 4 LCH op 20 april 2020 heeft verstuurd aan Functionaris 8 LCH Functionaris 8 LCH [629]

> *"Hoi* Functionaris 4 LCH
>
> *Onderstaand het overzicht.*

| *Artikel nr* | *Maat* | *# doosjes* | *prijs in EU* | *totaal prijs in EU* | *prijs in USD* | *totaal prijs in USD* |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *45 18 05* | *SMALL* | *330.000* | *€ 6,00* | *€ 1.980.000* | *$ 6,48* | *$ 2.138.400* |
| *45 18 10* | *MEDIUM* | *1.650.000* | *€ 6,00* | *€ 9.900.000* | *$ 6,48* | *$ 10.692.000* |
| *45 18 15* | *LARGE* | *990.000* | *€ 6,00* | *€ 5.940.000* | *$ 6,48* | *$ 6.415.200* |
| *45 18 20* | *X-LARGE* | *330.000* | *€ 6,00* | *€ 1.980.000* | *$ 6,48* | *$ 2.138.400* |
| | | | *Totaal* | *€ 19.800.000* | *Totaal* | *$ 21.384.000* |

> *- 9 "(4mil) poedervrije finger textured blauwe nitril onderzoekshandschoenen*
> *- 3.300.000 doosjes van 100 stuks handschoenen / in totaal 330.000.000 handschoenen*
> *- Levering verdeeld over 11 weken: week 17 t/m week 27*
> *- Maatverhouding: S: 10%, M: 50%, L: 30%, XL: 10%*

[628] Doc-ID-a4139507
[629] Doc-ID-a4139507

*- Betalingsvoorwaarden voor totale factuur (50% op bestelling, restbedrag per deellevering aan magazijn luchthaven)*
*--*
*Met vriendelijke groet/Regards,*
Bestuurder 2 Groothandel A

De betalings- en leveringsvoorwaarden staan eveneens vermeld in de e-mail. [Groothandel A] vraagt een voorschot van 50%, de resterende 50% wordt gefactureerd bij aflevering van de handschoenen bij het magazijn naast de lokale luchthaven. De levering vindt plaats over 11 weken waarbij er wekelijks 30 miljoen handschoenen worden geleverd.

Functionaris 4 LCH stuurt op 21 april om 22:44 uur het aanbod van [Groothandel A] door in de e-mail 'Aankondiging mogelijke order >€5mln FW: Handschoenen order' naar Functionaris 1 LCH Functionaris 3 LCH en Functionaris 8 LCH met het verzoek de aanbieding aan VWS voor te leggen voor goedkeuring. In de cc staan Functionaris 16 LCH en Functionaris 24 LCH met hun D-Care en Majestic mailadressen.[630]

*"Goedenavond* F1LCH F3LCH *en* Functionaris 8 LCH

*Ik verwacht morgenochtend de proforma invoice te ontvangen van Smart Glove (Maleisië) , via [Groothandel A] (Nederland). Dit gaat om een opdracht van totaal 330.000.000 handschoenen met een orderwaarde van $21.384.000.*
*Als we hierop ingaan, hebben we de volledige behoefte (met een marge) voor onderzoekshandschoenen ingevuld, uitgaande van de huidige planning (t/m week 29).*
*We moeten 50% vooruitbetalen, restbetalingen per deellevering in warehouse airport.*
*De handschoenen zijn al in het UMC Utrecht beoordeeld en akkoord bevonden.*
*Ik hoop dat we dit morgen in gang kunnen zetten (de opdrachtverstrekking en aanbetaling), kunnen jullie dit vast bij VWS in de week leggen zodat we vlot kunnen schakelen als alles rond is?*

*Als ik nog wat moet toelichten dan hoor ik het graag.*
*Met vriendelijke groet,*

Functionaris 4 LCH

Zoals wij schrijven in paragraaf 3.2.3.2.2. hebben wij in de door ons onderzochte data een e-mailbericht aangetroffen van Functionaris 16 LCH vanaf zijn Majestic mailadres. Op 22 april 2020 om 8:35 uur probeert hij via de e-mail 'URGENT: 300-500 million NITRILE GLOVES needed' nog zeer urgent een aanbieding te regelen om deze order in te vullen bij een andere leverancier, de firma Zhong Hong Pulin uit China. Hij vraagt F1Zh binnen een uur een aanbieding te sturen voor minimaal 500 miljoen handschoenen. Functionaris 16 LCH vraagt hiervoor een commissie van 5-7% op de totale orderwaarde, te betalen via Hong Kong.[631]

[630] Doc-ID-a4139507
[631] Doc-ID-a4824575

*"Dear* Functionaris 1 Zhonghong

*Nice to talk to you on the phone by wechat.*
*As discussed, we are in urgent need of at least 500 million pieces of disposable gloves for the coming months.*
*Needs to be with the following specifications:*
*Size ratio:*
*Small: 10%*
*Medium: 50%*
*Large: 30%*
*XL: 10%*
*Type: DISPOSABLE EXAMANITION NITRILE GLOVES, 240-245MM LENGTH*
*Quality: Min 3.5G, preferably 4 and higher.*
*AQL: 1.5*
*Color: Blue*
*Packaging: 100pcs/box, 10boxes/ctn Or 50pcs/box, 20boxes/ctn (own artwork Bunzl / Majestic)*
*Testing: preferably EN455 / EN374*

*Please check and let me know what you can do. I can arrange long term contract (3-6 months) for you with a minimum weekly supply of 40 – 50 million pcs.*
*I need to know within 1 hour what we can do.*

*As mentioned, we need to fix a commission of 5-7% on total buying value afterwards through HK.*

*Please send me your offer urgently! I need to make decision by today.*

*Met vriendelijke groet, kind regards,*

Functionaris 16 LCH

Uit ons onderzoek blijkt niet dat Zhong Hong Pulin vervolgens een aanbieding heeft gestuurd.

Functionaris 4 LCH schrijft in zijn e-mail d.d. 21 april 2020 dat de order voor 330 miljoen handschoenen bij Smart Glove op dat moment de volledige behoefte aan onderzoekshandschoenen vervult. Op basis hiervan achten wij het aannemelijk dat de aanvraag van Functionaris 16 LCH voor 500 miljoen handschoenen dezelfde potentiële order betreft. Op het moment dat de totstandkoming van de order bij [Groothandel A]/Smart Glove in de afrondende fase verkeert, probeert Functionaris 16 LCH een andere aanbieding te regelen waarbij er door de leverancier een commissie van 5-7% betaald dient te worden via Hongkong.

Functionaris 16 LCH was full time gedetacheerd bij het LCH. Op het moment dat hij dit e-mailbericht verstuurde, waren de Bunzl-inkopers betrokken geweest bij acht transacties waarbij zij commissies hadden afgesproken. Al deze commissies waren bedongen ten gunste van een Bunzl-entiteit. Wij hebben de ons ter beschikking staande data onderzocht op aanwijzingen van commissieafspraken ten gunste van andere partijen dan Bunzl-entiteiten of ten gunste van privépersonen. Deze hebben wij niet aangetroffen. Bunzl geeft bij het wederhoor aan niet bekend te zijn met commissieafspraken via Bunzl-entiteiten in Hong Kong. De Bunzl entiteiten in Hong Kong waren volgens Bunzl ook niet betrokken bij de leveringen van PBM aan het LCH.

*Reactie wederhoor Bunzl*

Zoals Bunzl eerder opmerkte in deze reactie, heeft zij geen aanwijzingen dat het management van Majestic of van Bunzl Nederland op de hoogte was van deze e-mail van Functionaris 16 LCH aan Zhong Hong Pulin. Bunzl heeft geen aanwijzing dat hiervoor aan Functionaris 16 LCH een instructie is gegeven. Op 22 april werd door Bestuurder 2 Majestic de instructie gegeven aan Functionaris 16 LCH om geen commissies af te spreken. Deze e-mail aan Zhong Hong Pulin is door Functionaris 16 LCH waarschijnlijk gestuurd voorafgaand aan gesprek met de managing director (om 08.35 uur). In ieder geval ging de transactie met Zhong Hong Pulin niet door en is de commissieafspraak niet gemaakt.

Zoals wij in paragraaf 3.2.3.2 beschrijven, heeft Bunzl verklaard dat reeds op 20 april 2020 door de directie van Bunzl Outsourcing Services was besloten dat het maken van commissieafspraken op orders met het LCH verboden was.

Functionaris 4 LCH stuurt op 22 april 2020 om 11:48 uur de e-mail 'FW: Aankondiging mogelijke order >€5mln FW: Handschoenen order' naar Functionaris 1 LCH Functionaris 3 LCH en Functionaris 8 LCH Functionaris 8 LCH in de cc staan Functionaris 24 LCH en Functionaris 16 LCH.[632] Bijgevoegd is een kredietrapport uit D&B Credit van Smart Glove, gedateerd 13 april 2020.[633] Functionaris 16 LCH heeft het kredietrapport aan Functionaris 4 LCH gestuurd:

> *"Goedemorgen allen,*
>
> *Inmiddels ook de credit check van de fabrikant ontavngen F16LCH bedankt!).*
> *Deze zit nu in de bijlage, maar dit is niet heel denderend in het licht van de vooruitbetaling die we moeten doen.*
>
> *Lezen jullie even mee? Hoe staan we hier in als LCH?*
>
> *Met vriendelijke groet,*
> Functionaris 4 LCH

Het kredietrapport blijkt op 13 april 2020 te zijn aangevraagd door Functionaris 1 Majestic bij Majestic. Gezien de PO's die Majestic zelf op 14 april 2020 plaatst bij Smart Glove voor order LCH2020-0100, is het aannemelijk dat het rapport door Majestic zelf is gebruikt voor de beoordeling van Smart Glove.

Wij stellen vast dat hier wordt afgeweken van de procedure die normaal gesproken wordt gevolgd voor de kredietbeoordeling, waarbij de rapportage wordt opgevraagd door Mediq en zij deze aanleveren aan de afdeling Finance. Ons is niet gebleken waarom er in dit geval is afgeweken van de geldende procedure.

[632] Doc-ID-a4139778
[633] Doc-ID-a4141987

F2SmartGlove van Smart Glove stuurt op 23 april 2020 om 11:56 uur de e-mail 'RE: (TDO) (MNB) - Order for government PO MED-TD0001 - Proforma Invoice' naar B1GA en Bestuurder 2 Groothandel A.[634] Bijgevoegd is de herziene pro-formafactuur MED-TD000:[635]

> *"Dear* Bestuurder 2 Groothandel A
>
> *Please see attached revised PI.*
> *The expected delivery is schedule to start from second week of May 2020*
> *We will advice you the confirmed dates once we have received from our planner.*
> *Thanks & Regards*
>
> Functionaris 2 Smart Glove
> *SMART GLOVE INTERNATIONAL SDN. BHD. (1112150-T)"*

Bestuurder 1 Groothandel A stuurt deze e-mail inclusief pro-formafactuur om 12:03 uur door naar Functionaris 4 LCH Functionaris 4 LCH:[636]

> *"Hoi* Functionaris 4 LCH
>
> *Bijgevoegd de PI en onderstaand de bevestiging wanneer de levering van start gaat.*
> --
> *Met vriendelijke groet,*
> Bestuurder 1 Groothandel A

Functionaris 4 LCH stuurt de e-mail vervolgens direct door naar Functionaris 16 LCH

> *"zo even over hebben*
> ---
> *Met vriendelijke groet, Best regards,*
>
> Functionaris 4 LCH

[634] Doc-ID-a556773
[635] Doc-ID-a556777
[636] Doc-ID-a556773
[637] Doc-ID-a4431556

Op de bijgevoegde pro-formafactuur MED-TD001 staan de volgende voorwaarden genoemd.[638]

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **TO** | MEDIQ NEDERLAND BV | | | **SO NO** | SO20200423100845535147 87 | | |
| **ADD** | Rijnzathe 10, 3454PV, Utrecht | | | **PO NO** | MED-TD0001 | | |
| **TEL** | | | | **PO DATE** | 21-apr-2020 | | |
| **EMAIL** | | | | **P/I DATE** | 23-apr-2020 | | |
| **ATTN** | Bestuurder 2 Groothandel A | | | **CURRENCY** | USD | | |
| **NO.** | **DESCRIPTION** | **PRODUCT** | **REMARK** | **UOM** | **QUANTITY** | **PRICE** | **AMOUNT** |
| 1 | [Groothandel A]9" (3.5 mil-S1) Powder Free Nitrile Co-Polymer Finger Textured Blue Glove SIZE: S | OEM 240 | 100pcs per dispenser / 10 dispenser per carton | CTN | 33.000 | 64,8 | 2.138.400 |
| 2 | [Groothandel A] 9" (3.5 mil-S1) Powder Free Nitrile Co-Polymer Finger Textured Blue Glove SIZE: M | OEM 240 | 100pcs per dispenser / 10 dispenser per carton | CTN | 165.000 | 64,8 | 10.692.000 |
| 3 | [Groothandel A] 9" (3.5 mil-S1) Powder Free Nitrile Co-Polymer Finger Textured Blue Glove SIZE: L | OEM 240 | 100pcs per dispenser / 10 dispenser per carton | CTN | 99.000 | 64,8 | 6.415.200 |
| 4 | [Groothandel A] 9" (3.5 mil-S1) Powder Free Nitrile Co-Polymer Finger Textured Blue Glove SIZE: XL | OEM 240 | 100pcs per dispenser / 10 dispenser per carton | CTN | 33.000 | 64,8 | 2.138.400 |
| | | | | **SUBTOTAL** | **330.000** | | **21.384.000** |
| **PAYMENT TERMS:** | | | | | | | |
| **NO.** | **PAYMENT MODE** | **PERCENTAGE** | **SETTLEMENT TOOL** | | | | |
| 1 | Initial payment | 50% | T/T | | | | |
| 2 | Payment after dekivery | 50% | T/T | | | | |
| **REMARKS / SPECIAL INSTRUCTION:** | | | | | | | |
| - | Delivery divided over 11 weeks, 30.000.000 gloves per week | | | | | | |
| - | First batches will be in-house brand I-Dental or Smart Glove and after that [Groothandel A] Excellent brand | | | | | | |
| - | Payment conditions for total invoice (50% on order, residual amount per partial delivery to warehouse) | | | | | | |
| - | Please note, the down payment will be used to secure the price and raw materials for the gloves | | | | | | |

De prijs en de betaal- en leveringsvoorwaarden zoals vermeld op de pro-formafactuur komen overeen met die genoemd in de e-mail van Bestuurder 2 Groothandel A op 21 april 2020.

Bij 'Remarks / Special Instruction:' staat het leveringsschema, het merk, de betaalvoorwaarden en dat de aanbetaling van 50% zal worden gebruikt voor het zekerstellen van de benodigde grondstoffen.

Door ons is in de door ons onderzochte data eveneens nog een andere versie (2) van de pro-formafactuur MED-TD0001 gedateerd 23 april 2020 aangetroffen. Op deze versie staan de volgende voorwaarden vermeld:[639]

[638] Doc-ID-a4431555
[639] Doc-ID-a285000

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **TO** | MEDIQ NEDERLAND BV | | | **SO NO** | SO20200423100845535147 87 | | |
| **ADD** | Rijnzathe 10, 3454PV, Utrecht | | | **PO NO** | MED-TD0001 | | |
| **TEL** | | | | **PO DATE** | 21-apr-2020 | | |
| **EMAIL** | | | | **P/I DATE** | 23-apr-2020 | | |
| **ATTN** | Bestuurder 2 Groothandel A | | | **CURRENCY** | USD | | |
| **NO.** | **DESCRIPTION** | **PRODUCT** | **REMARK** | **UOM** | **QUANTITY** | **PRICE** | **AMOUNT** |
| 1 | [Groothandel A] 9" (3.5 mil-S1) Powder Free Nitrile Co-Polymer Finger Textured Blue Glove SIZE: S | OEM 240 | 100pcs per dispenser / 10 dispenser per carton | CTN | 33.000 | 64,8 | 2.138.400 |
| 2 | [Groothandel A] 9" (3.5 mil-S1) Powder Free Nitrile Co-Polymer Finger Textured Blue Glove SIZE: M | OEM 240 | 100pcs per dispenser / 10 dispenser per carton | CTN | 165.000 | 64,8 | 10.692.000 |
| 3 | [Groothandel A] 9" (3.5 mil-S1) Powder Free Nitrile Co-Polymer Finger Textured Blue Glove SIZE: L | OEM 240 | 100pcs per dispenser / 10 dispenser per carton | CTN | 99.000 | 64,8 | 6.415.200 |
| 4 | [Groothandel A] 9" (3.5 mil-S1) Powder Free Nitrile Co-Polymer Finger Textured Blue Glove SIZE: XL | OEM 240 | 100pcs per dispenser / 10 dispenser per carton | CTN | 33.000 | 64,8 | 2.138.400 |
| | | | | **SUBTOTAL** | **330.000** | | **21.384.000** |
| **PAYMENT TERMS:** | | | | | | | |
| **NO.** | **PAYMENT MODE** | **PERCENTAGE** | **SETTLEMENT TOOL** | | | | |
| 1 | Initial payment | 50% | T/T | | | | |
| 2 | Payment after dekivery | 50% | T/T | | | | |
| **REMARKS / SPECIAL INSTRUCTION:** | | | | | | | |
| - | Delivery divided over 11 weeks, 30.000.000 gloves per week | | | | | | |
| - | First batches will be in-house brand I-Dental or Smart Glove and after that [Groothandel A] Excellent brand | | | | | | |
| - | Payment conditions for total invoice (50% on order, residual amount per partial delivery to warehouse) | | | | | | |
| - | Please note, the down payment will be used to secure the price and raw materials for the gloves | | | | | | |
| - | Price indicated above in the PI will be fixed until the full shipment is delivered | | | | | | |

Producttype, de leveringsvoorwaarden, de prijs en het aantal zijn exact hetzelfde. De 'Remarks / Special instruction' zijn echter gewijzigd.

Bij 'Remarks / Special Instruction:' staat bij versie (2) ook specifiek vermeld dat de prijs van $ 0,0648 vaststaat voor de volledige levering.

De zin ***'Price indicated above in the PI will be fixed until the full shipment is delivered*** ' staat niet vermeld op de factuur (versie 1). De zin ***'Please note, the down payment will be used to secure the price and raw materials for the gloves'*** staat echter op beide versies, waaruit is af te leiden dat de prijs per handschoen door de betaling van het voorschot vaststaat. Dit zal tijdens het verdere verloop van de order relevant blijken.

Aangezien F2 Smart Glove in haar e-mail d.d. 23 april 2020 schrijft over een 'revised PI' vinden wij het aannemelijk dat versie 1 uiteindelijk de definitieve pro-formafactuur is.

Bestuurder 1 Groothandel A stuurt op 25 april 2020 om 11:28 uur de e-mail '[Groothandel A] – handschoenendeal' naar Functionaris 4 LCH waarin hij kort de door [Groothandel A] onderhandelde betaalvoorwaarden toelicht. Hij vermeld specifiek dat er geen fluctuatie in de prijs zal zijn als gevolg van gestegen grondstofprijzen:[640]

[640] Doc-ID-a556979

*"Hoi* Functionaris 4 LCH

*Nog even toelichting op de huidige situatie.*

*In Coronatijd betalen klanten voor express levering 100% vooraf. Hier zitten enorme afnemers uit de VS tussen. Wij hebben uitonderhandeld dat we maar 50% aanbetalen, pas betalen na check van de goederen in het warehouse en dat er geen fluctuaties in prijs door raw materials zullen zijn.*
*Wat mij betreft geen onaardige uitkomst.*

*Hoor graag van je,*
*--*
*Met vriendelijke groet,*

Bestuurder 1 Groothandel A
*Eigenaar [Groothandel A]"*

Functionaris 4 LCH stuurt op 25 april 2020 de e-mail 'Doorst: [Groothandel A] – PI 330mln handschoenen' naar Functionaris 1 LCH , Functionaris 17 LCH en Functionaris 3 LCH waarin hij refereert aan de bovengenoemde toelichting van Bestuurder 1 Groothandel A In deze e-mail licht hij de door Smart Glove/[Groothandel A] aangeboden betaalvoorwaarden nader toe.[641]

*"Goedemiddag collega's,*

*Zojuist gesproken met* B1GA *van [Groothandel A]. Ze hebben gesproken met producent Smart Glove. De uitkomst is dat er weinig mogelijkheden zijn in het huidige voorstel. Smart Glove heeft het gevoel al zoveel stappen te hebben gezet in de onderhandelingen, zoals de betalingsvoorwaarden en vaste prijs. De meeste klanten zouden 100% vooruit betalen of anders 50% vooruit en 50% bij gereed komen productie. Wij hebben nu 50% vooraf en 50% bij aflevering warehouse. Ik kan niet volledig staven of dit klopt, maar we horen deze verhalen natuurlijk vaker in deze tijd, ook bij andere producenten. Ze produceren nu 75% van hun productie voor USA. Een ander argument is dat Smart Glove de grondstoffen en geprinte verpakkingsmaterialen moet inkopen met de vooruitbetaling.*

*Smart Glove heeft nog één alternatief geopperd, maar daar worden we volgens mij niet veel wijzer van: de 3 deelorders van 110mln stuks steeds 100% vooruitbetalen. Dit komt neer op $7.128.000 per deelorder.*

*Volgens mij is de onderhandelingsruimte eruit en moeten we een keuze maken uit het bestaande voorstel en de optie die ik hierboven beschrijf. Om de productielijn de blokken zullen we vlot, dus dit weekend moeten beslissen. Voor de volledigheid heb ik de PI bijgevoegd. Uiteraard ligt de optie om niet op deze deal in te gaan ook op tafel, maar we moeten ons bewust zijn dat de handschoenen absoluut nodig zijn en dat een alternatieve leverancier een stuk kostbaarder is.*

*Is er zo voldoende informatie om een besluit te nemen? Bel of mail gerust. Ik ben wel een kozijn aan het schuren/ schilderen, dus kan soms niet direct opnemen* 😊

*Met vriendelijke groet, Best regards,*

Functionaris 4 LCH
*Trading Team*
*Landelijk Consortium Hulpmiddelen"*

[641] Doc-ID-a4431122

Functionaris 4 LCH schrijft in deze e-mail dat hij niet kan staven of de aangeboden betaalvoorwaarden in lijn zijn met die van andere klanten van Smart Glove. Wij merken op dat Majestic op 14 april 2020 zelf PO's heeft geplaatst bij Smart Glove waarbij eveneens de voorwaarde '50% voorschot en 50% bij aflevering' is overeengekomen.

*Reactie wederhoor Bunzl*

Bunzl merkt op dat dit niet opmerkelijk is: Functionaris 4 LCH was werkzaam bij King en niet bij Majestic. Daarnaast was hij niet betrokken bij de order van Majestic van 14 april 2020.

Functionaris 17 LCH beantwoordt deze e-mail op 25 april 2020 om 12:31 uur namens de afdeling Finance waarin hij aangeeft dat hij akkoord is met de deal. Omdat de order rechtstreeks wordt geplaatst bij de fabrikant en niet bij de tussenhandelaar, in dit geval [Groothandel A], is volgens hem het betalingsrisico fors verminderd. In de cc staan Functionaris 1 Mediq Functionaris 8 LCH en Functionaris 13 LCH Functionaris 13 LCH [642]

*"Collega's,*

*Mijn perspectief van Finance is als volgt:*

*We bestellen hier rechtstreeks bij een bestaande fabriek. Daarmee is het betalingsrisico fors minder dan het risico dat we nemen met een (gelegenheids) tussenhandelaar.*
*Omdat de eerste deellevering 10% van het totaal, geeft dat de gelegenheid van het doen van een interventie (op bijvoorbeeld kwaliteit) voor de resterende deelleveringen.*

*Vanuit Finance een akkoord op afronden van de deal obv 50% vooruitbetaling en de resterende 50% per deellevering na aflevering (en controle) warehouse.*

Functionaris 17 LCH
*Afdeling Finance LCH"*

Aangezien dit een order betreft die groter is dan € 5 miljoen, dient Functionaris 2 VWS deze namens VWS goed te keuren. Functionaris 1 LCH stuurt na bovenstaande goedkeuring door Finance, op 25 april 2020 om 12:50 uur de e-mail 'Fwd: [Groothandel A] – PI 330mln handschoenen' naar Functionaris 2 VWS Functionaris 2 VWS en Functionaris 5 VWS waarin hij de deal toelicht en hun goedkeuring vraagt.[643] De pro-formafactuur is bijgevoegd.

*"Beste* F2VWS *en* F5VWS
*Zie bijgevoegde order.*

*Het betreft een order van ruim 20 mln dollar voor handschoenen.*
*De prijs is zeer okay 6 cent.*
*We hebben ze ook hard nodig.*

[642] Doc-ID-a4138356
[643] Doc-ID-a2336103

*Complicerend is alleen dat het 50% - 10 mln vooruit betalen is en dus niet met deel betalingen zoals bij eerdere deals.*
*Het risico is weer iets beperkter omdat we direct bij de fabriek bestellen en daarom geeft finance een positief advies.*
*Op basis van bovenstaande punten ben ik akkoord.*

*Hartelijke groet,*
Functionaris 1 LCH

Functionaris 2 VWS reageert om 15:07 uur en vraagt naar de hoogte van het voorschot:[644]

*"> Is de 50% in totaal 10 mln?*
> Functionaris 2 VWS

Functionaris 1 LCH bevestigt om 15.46 dat het voorschot 50% betreft, ten bedrage van $ 21.384.000:[645]

*"Ja. Totaal 100% is 21,384,000.00 dollar*
*Aanbetaling is 50% hiervan.*

*Verstuurd vanaf mijn iPhone"*

Functionaris 2 VWS stuurt op 25 april 2020 om 17:08 uur de e-mail 'RE: [Groothandel A] - PI 330mln handschoenen' naar Functionaris 1 LCH waarin hij de order namens VWS goedkeurt.[646]

Functionaris 1 LCH
*Akkoord.*
Functionaris 2 VWS

Wij stellen daarmee vast dat Functionaris 2 VWS namens VWS op 25 april 2020 schriftelijk zijn goedkeuring heeft verleend voor deze order.

Uit de bovenstaande e-mails en het inkoopformulier van deze order blijkt dat Functionaris 4 LCH de beoordeling van de aanbieding doet namens Team Trade. Het inkoopformulier is op 24 april 2020 opgesteld, Functionaris 4 LCH staat als indiener genoemd op het formulier en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de inhoudelijke beoordeling.

[644] Doc-ID-a2335925
[645] Doc-ID-a2336078
[646] Doc-ID-a2336114

De onderstaande tabel toont de namen en voorwaarden die staan genoemd op het inkoopformulier.[647]

| Order Request Form LCH | LCH2020-0178 | | Order date | 24-apr-20 | FOB | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** | **Price / unit** | **Total cost** |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 5-05-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 5-05-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 5-05-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 5-05-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 12-05-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 12-05-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 12-05-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 12-05-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 19-05-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 19-05-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 19-05-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 19-05-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 26-05-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 26-05-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 26-05-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 26-05-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 2-06-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 2-06-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 2-06-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 2-06-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 9-06-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 9-06-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 9-06-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 9-06-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 16-06-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 16-06-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 16-06-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 16-06-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 23-06-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 23-06-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 23-06-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 23-06-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 30-06-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 30-06-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 30-06-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 30-06-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 7-07-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 7-07-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 7-07-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 7-07-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 14-07-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 14-07-20 | $0,06 | $972.000,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 14-07-20 | $0,06 | $583.200,00 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 14-07-20 | $0,06 | $194.400,00 |
| | | | **330.000.000** | | **Tot. order costs** | **$21.384.000,00** |
| Downpayment | $10.692.000 | | | | | |
| Downpayment date | 28-apr-20 | | | Indiener: | | Functionaris 4 LCH |
| Payment agreement | Remaining payment per shipment at delivery warehouse Malaysia | | | | | |
| Payment term (in number of days) | 1 | | | Teamlead: | | Functionaris 3 LCH |
| Other agreed terms | Price: $ 0,0648 per glove // $ 64,80 per box of 1000 | | | | | |
| Plaats van goederenoverdracht | Port Klang Malaysia | | | Procuratie: | | Functionaris 9 LCH |
| Transportmiddel | luchtbrug | | | | | |
| Leveringsroute | Port Klang - Schiphol - Vianen | | | Finance: | | Functionaris 1 LCH |

Wij stellen vast dat de voorwaarden zoals genoemd op het inkoopformulier overeenkomen met die op de pro-formafactuur MED-TD001 van Smart Glove.

[647] Doc-ID-a284986

Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Door UMC Utrecht |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Ja, Bunzl supplier |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | Is gedaan, zie bijlage |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | | |

Volgens de ingevulde aankoopcriteria voldoet de aanbieding van Smart Glove/[Groothandel A] aan de kwaliteitseisen, de leveringszekerheid en de kredietwaardigheid. Bij de vraag over leveringszekerheid staat de relatie met Bunzl vermeld. Zoals beschreven in Fase 2 heeft Majestic op 14 april 2020 zelf PO's geplaatst bij Smart Glove voor de levering van 45 miljoen handschoenen aan het LCH voor order LCH2020-0100.

Uit de hierboven beschreven e-mail correspondentie blijkt dat Functionaris 17 LCH namens de afdeling Finance, de aanbieding op 25 april 2020 heeft goedgekeurd. Hij benoemt specifiek de constructie waarbij de order rechtstreeks wordt geplaatst bij de fabriek en niet via [Groothandel A] als argument om de aanbieding te accepteren.

De verwachte en maximum inkoopprijs van onderzoekshandschoenen, bedragen in de week van 20 april 2020 tot 27 april 2020 respectievelijk € 0,09 en € 0,10. De door Smart Glove aangeboden prijs van € 0,06 per handschoen ligt onder de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

De aangeboden betaalvoorwaarden betreft een voorschot van 50% en betaling van de resterende 50% bij overdracht van de handschoenen op de afgesproken locatie. Deze zijn in lijn met de voorwaarden die door het LCH worden overeengekomen bij andere orders. Functionaris 17 LCH geeft in dezelfde e-mail aan hiermee akkoord te zijn.

Uit het ondertekende inkoopformulier[648] blijkt dat deze is ondertekend door de volgende, daarvoor binnen het LCH bevoegde, personen:

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 4 LCH | Getekend | 28 april 2020 |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend i.o.v. door Functionaris 12 LCH | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend i.o.v. door Functionaris 2 LCH | Niet genoemd |

[648] Doc-ID-a285028

Het inkoopformulier voor deze order is niet ondertekend door Functionaris 9 LCH als Procuratiehouder.

Een medewerker van de afdeling Finance stelt, op basis van het ondertekende inkoopformulier, op 28 april 2020 de PO LCH2020-0178 op voor een bedrag van $ 20.384.000 die vervolgens wordt ondertekend door Functionaris 1 Mediq.[649]

Uit de onderzochte data blijkt dat een medewerker van de afdeling Finance echter pas op 29 mei 2020 om 16:45 uur de e-mail 'Order LCH2020-0178' naar Bestuurder 2 Groothandel A stuurt met de ondertekende PO en de GCOP of Mediq, met in de cc Functionaris 1 Mediq en Functionaris 4 LCH Formeel lijkt de order dan pas geplaatst.[650]

> *"Beste* Bestuurder 2 Groothandel A
>
> *U heeft afspraken gemaakt met LCH over het leveren van totaal 330.000.000 st onderzoekshandschoenen. Deze levering wordt volgens overeenkomst in 44 deelorders geleverd en betaald, waarbij iedere deelorder zijn eigen deelordernummer krijgt. Zie bijgevoegde Purchase Order voor de betreffende nummering.*
> *Zou u er voor kunnen zorgen dat bovenstaande (deel)ordernummers goed zichtbaar zijn op uw zendingen en alle bijbehorende documentatie(s)? Dit is erg belangrijk voor ons en op deze manier kunnen wij zendingen goed en snel identificeren bij aankomst."*

Uit het ING-bankafschrift van Mediq blijkt dat het voorschot van $ 10.692.000 reeds op 28 april 2020 is betaald aan Smart Glove via twee overboekingen van respectievelijk $ 7.500.000 en $ 3.192.000.[651] Gezien deze betalingen oordelen wij dat op 28 april 2020 de order is bevestigd naar Smart Glove en [Groothandel A].

Wij hebben niet vastgesteld waarom de PO pas vier weken na het bevestigen van de order en de betaling van het voorschot is verstuurd.

[649] Doc-ID-a4439357
[650] Doc-ID-a4439359
[651] Doc-ID-a629993

EBBEN
PARTNERS

De onderstaande tabel toont de voorwaarden genoemd op PO LCH2020-0178.[652]

| Order number: | LCH2020-0178 | | Supplier name: | Smart Glove International ([Groothandel A]) | |
|---|---|---|---|---|---|
| Order date: | 24-4-2020 | | Reference name: | | Functionaris 4 LCH |
| **LCH ordernumber** | **Product / service details supplier2** | **Quantity** | **Delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| LCH2020-0178-01 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 5-mei-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-02 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 5-mei-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-03 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 5-mei-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-04 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 5-mei-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-05 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 12-mei-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-06 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 12-mei-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-07 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 12-mei-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-08 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 12-mei-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-09 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 19-mei-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-10 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 19-mei-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-11 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 19-mei-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-12 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 19-mei-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-13 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 26-mei-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-14 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 26-mei-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-15 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 26-mei-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-16 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 26-mei-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-17 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 2-jun-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-18 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 2-jun-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-19 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 2-jun-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-20 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 2-jun-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-21 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 9-jun-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-22 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 9-jun-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-23 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 9-jun-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-24 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 9-jun-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-25 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 16-jun-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-26 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 16-jun-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-27 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 16-jun-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-28 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 16-jun-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-29 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 23-jun-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-30 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 23-jun-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-31 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 23-jun-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-32 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 23-jun-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-33 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 30-jun-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-34 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 30-jun-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-35 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 30-jun-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-36 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 30-jun-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-37 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 7-jul-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-38 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 7-jul-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-39 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 7-jul-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-40 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 7-jul-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-41 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 14-jul-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| LCH2020-0178-42 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 14-jul-20 | 0,06 | 972.000,00 |
| LCH2020-0178-43 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 14-jul-20 | 0,06 | 583.200,00 |
| LCH2020-0178-44 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 14-jul-20 | 0,06 | 194.400,00 |
| | | **330.000.000** | **Total order value excl VAT** | | **$21.384.000** |
| Downpayment | $10.692.000 | | | | |
| Downpayment date | 28-04-20 | | | | |
| Payment agreement | Remaining 50% per shipment at delivery warehouse Malaysia | | | | |
| Payment term (days) | 1 | | | | Principal name: |
| Other agreed terms | Price: $ 0,0648 per glove // $ 64,80 per box of 1000 | | | | Functionaris 1 Mediq |
| | Price indicated in the PI will be fixed until the full shipment is delivered. | | | | |
| Delivery condition | FOB | | | | Supplier name: |
| Named place | Port Klang Malaysia | | | Smart Glove International ([Groothandel A]) | |

Wij stellen vast dat de voorwaarden zoals vermeld op de PO overeenkomen met die op het bijbehorende inkoopformulier. Op de PO staat bij 'Other agreed terms' het volgende vermeld: 'Price indicated in the PI will be fixed until the full shipment is delivered.' Dit komt overeen met de voorwaarde genoemd op MED-TD-0001 versie 2 zoals reeds beschreven.

[652] Doc-ID-a4439357

Op basis van de maat en de levertijd is de PO opgedeeld in 44 deelorders en 11 leveringen. Vanaf 5 mei 2020 zullen er wekelijks 30 miljoen handschoenen worden geleverd.

Bestuurder 1 Groothandel A reageert op 30 mei 2020 om 11:41 uur naar Functionaris 4 LCH waarin hij schrijft dat een aantal voorwaarden zoals genoemd op de PO niet correct zijn. Dit betreft met name de genoemde leveringsvoorwaarden. In de cc staan Functionaris Best Global Logistics Functionaris 1 Skyteam de afdeling Finance, Functionaris 1 Mediq en Bestuurder 2 Groothandel A[653]

> *"Beste Allemaal,*
>
> *Kunnen jullie onderling een en ander afstemmen? Er staan veel zaken in de e-mail die niet overeenkomen met de afspraken.*
> *- Er zijn geen 44 deelleveringen. LCH haalt leveringen af bij de fabriek op basis van logistieke beschikbaarheid.*
> *- Er is afgesproken dat er per productie van 30 miljoen handschoenen een factuur wordt opgemaakt en betaald.*
> *- Het bijgevoegde productieschema klopt niet.*
> *- De maatverhoudingen kloppen niet.*
> *- Productiedata kloppen niet.*
> *- Warehouse in Shanghai? Alles wordt geproduceerd en opgehaald in Maleisië.*
> *- Beconnected levert zeer goed werk voor het LCH in Shanghai. Wij hebben voor een order van DJI in alle tevredenheid met hen samengewerkt. Echter zijn ze in Maleisië naar mijn weten niet actief.*
>
> *Hoor graag van jullie,*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Bestuurder 1 Groothandel A

Functionaris 1 Skyteam verantwoordelijk voor het transport per vliegtuig, reageert op 30 mei 2020 naar Bestuurder 1 Groothandel A en bevestigt dat er zaken onjuist staan vermeld op de PO. Verdere correspondentie hierover is door ons niet gevonden, de PO wordt ook niet aangepast na de e-mail van B1GA B1GA[654]

> *"Wat??? De gehele mail is slecht opgezet. Volgens mij komen jouw handschoenen van SmartGlove uit Maleisie... dus dat hele China verhaal is niet ok. En jij levert aan bij TopOcean die het dan op het vliegtuig klettert of op de boot. Moeilijk hoeft dit niet te zijn dacht ik zo.*
>
> *Regards, 问候, 문안 인사,*
>
> Functionaris 1 Skyteam
> *Ministry Of Health Welfare, and Sport (VWS)"*

[653] Doc-ID-a556906
[654] Doc-ID-a 29006

Wij vinden in de door ons onderzochte data niet dat [Groothandel A] en/of Smart Glove de PO ondertekend retour heeft gestuurd naar het LCH. Bestuurder 1 Groothandel A bevestigt aan EBBEN dat de PO niet is ondertekend door Smart Glove en verklaart dit doordat Smart Glove een bureaucratische organisatie zou zijn. Uit ons onderzoek blijkt dat er vanaf eind mei / begin juni 2020 een discussie ontstaat over een prijsverhoging waardoor de oorspronkelijke PO reeds achterhaald lijkt. Dit wordt door ons nader toegelicht in paragraaf 3.2.4.2.4.

#### 3.2.4.2.3 Betrokken personen

In de onderstaande tabel staan alle personen genoemd die betrokken waren in het proces bij het tot stand komen van deze order.

| Route | LCH2020-0178 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | MEDTD-001 |
| Datum aanbieding | 21-4-2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | e-mail Bestuurder 1 Groothandel A<br>Bestuurder 1 Groothandel A<br>namens<br>Smart Glove |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 4 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 12 LCH i.o.v.<br>Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Niet getekend |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 2 LCH i.o.v.<br>Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | Functionaris 2 VWS<br>schriftelijk |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 Mediq |
| Datum plaatsing Purchase order | 29 mei 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | Niet getekend volgens [Groothandel A] |

#### 3.2.4.2.4 Prijsstelling en tussentijdse prijsverhogingen

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de door het LCH betaalde prijs voor deze order tot stand is gekomen. Tevens tonen wij hoe de prijs zich verhoudt tot de bandbreedte en de andere prijzen die het LCH heeft betaald voor handschoenen. Voor de PO met Smart Glove wordt de prijs tegen een €/$ koers van 1,08 omgerekend naar $ 0,0648 per handschoen.

Uit ons onderzoek blijkt dat Smart Glove tussentijds de prijs van de handschoenen drie keer verhoogt. Vanwege de grote financiële impact van deze verhogingen, beschrijven wij separaat en in chronologische volgorde hoe deze tot stand zijn gekomen. Wij doen dit op basis van de relevante e-mails, documentatie en verklaringen van [Groothandel A] hierover.

[Groothandel A] biedt op 14 april 2020 een prijs aan van € 0,06 per handschoen. Deze ligt beneden de verwachte en maximum inkoopprijs van respectievelijk € 0,09 en € 0,10 en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

Bestuurder 1 Groothandel A verklaart in het gesprek met EBBEN dat er door het LCH niet is onderhandeld over de prijs. Volgens hem was [Groothandel A] wel bereid geweest nog iets aan de prijs te doen maar werd de prijs als gunstig gezien en direct geaccepteerd. [Groothandel A] heeft bij het afsluiten van de order gerekend met een marge van € 0,02 per handschoen, omgerekend 33% . De verkoopprijs van Smart Glove aan [Groothandel A] bedroeg op dat moment € 0,04. [Groothandel A] verklaart dat, ook na bovengenoemde prijsverhogingen, de marge van € 0,02 in stand is gehouden. Op basis hiervan heeft [Groothandel A] op een order van 330 miljoen handschoenen een marge gemaakt van € 6.600.000. Deze marge is door [Groothandel A] gefactureerd aan Smart Glove, omdat het LCH besluit de order rechtstreeks bij Smart Glove te plaatsen.

[Groothandel A] heeft aan ons de facturen ter beschikking gesteld waarmee zij hun marge/commissie factureren aan Smart Glove.[655] De onderstaande tabel toont een overzicht van deze facturen:

| Factuur nummer | Factuur bedrag | Factuur datum | Verval datum | Omschrijving factuur |
|---|---|---|---|---|
| 202037963 | $390.000 | 25-jun-20 | 2-jul-20 | Intermediary Services Fee<br>This service fee relates to our involvement as an agent for the order and fulfillment of examination gloves between Smart Glove International PTE LTD and the Dutch government. |
| 202038033 | $972.000 | 8-jul-20 | 15-jul-20 | Intermediary Services Fee |
| 202038070 | $972.000 | 13-jul-20 | 20-jul-20 | Intermediary Services Fee |
| 202038071 | $972.000 | 13-jul-20 | 20-jul-20 | Intermediary Services Fee |
| 202038072 | $972.000 | 13-jul-20 | 20-jul-20 | Intermediary Services Fee |
| 202038326 | $972.000 | 27-aug-20 | 3-sep-20 | Intermediary Services Fee |
| 202038394 | $972.000 | 3-sep-20 | 10-sep-20 | Intermediary Services Fee |
| 202038395 | $972.000 | 3-sep-20 | 10-sep-20 | Intermediary Services Fee |
| **Totaal** | **$7.194.000** | | | |

Op basis hiervan stellen wij vast dat er door [Groothandel A] een marge is gefactureerd aan Smart Glove van $ 7.194.000, omgerekend circa € 6,6 miljoen.[656] Dit komt overeen met de verklaring van Bestuurder 1 Groothandel A dat er is gerekend met een marge van € 0,02 per handschoen. De laatste termijn van de fee is gefactureerd op 3 september 2020 en, op basis van de vervaldatum op de factuur, ontvangen op 10 september 2020.

[655] Doc-ID-c8-c9-c10-c11-c12-c13-c14
[656] €/$ 1,09; dit is de koers die [Groothandel A] hanteert

De onderstaande tabel toont een overzicht van de prijzen van handschoenen ingekocht door het LCH:

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0083 | 3 Gun (BeConnected) | 7.087.500 | 11-apr-20 | € 0,086 | € 0,090 | € 0,090 |
| LCH2020-0087 | Hebei Titans Co. Ltd. | 4.200.000 | 11-apr-20 | € 0,077 | € 0,090 | € 0,090 |
| LCH2020-0089 | Top Glove Sdn. Bhd. | 5.000.000 | 12-apr-20 | € 0,025 | € 0,090 | € 0,090 |
| LCH2020-0100 | Majestic Products | 45.000.000 | 14-apr-20 | € 0,066 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0152 | Majestic Products | 15.000.000 | 17-apr-20 | € 0,093 | € 0,090 | € 0,100 |
| **LCH2020-0178** | **Smart Glove / [Groothandel A]** | **330.000.000** | **24-apr-20** | **€ 0,059** | **€ 0,090** | **€ 0,100** |
| LCH2020-0179 | Medicom Healthcare | 80.000 | 1-mei-20 | € 0,038 | € 0,090 | € 0,100 |
| LCH2020-0229 | Van Oostveen Medical | 80.000 | 20-mei-20 | € 0,044 | € 0,070 | € 0,090 |
| LCH2020-0239 | QRS Healthcare BV | 190.000 | 28-mei-20 | € 0,050 | € 0,070 | € 0,090 |
| LCH2020-0260 | Hebei Titans Co. Ltd. | 220.000.000 | 29-jul-20 | € 0,093 | € 0,070 | € 0,090 |
| LCH2020-0289 | Zhonghong Pulin | 3.339.000 | 10-okt-20 | € 0,125 | NA | NA |
| LCH2020-0291 | Intco Medical HK Ltd. | 5.000.000 | 8-okt-20 | € 0,132 | NA | NA |

De met Smart Glove overeengekomen prijs is in lijn met de overige prijzen die door het LCH zijn betaald voor handschoenen.

*Tussentijdse prijsverhogingen*

Bestuurder 1 Groothandel A stuurt op 28 mei 2020 om 16:41 uur de e-mail '[Groothandel A] – prijsstijging' naar Functionaris 4 LCH met in de cc Bestuurder 2 Groothandel A waarin hij hem informeert over een prijsstijging die Smart Glove wil doorvoeren.[657] Smart Glove wil de prijs per doos van 100 handschoenen verhogen van $ 6,48 naar $ 9,68 wegens sterk gestegen grondstofprijzen. Dit betekent een prijsstijging van circa 50%.

> *"Hoi* Functionaris 4 LCH
>
> *Nog even op e-mail wat wij zojuist hebben besproken. De fabriek heeft mij geïnformeerd over een stevige stijging in prijs voor de raw materials. Het vervelende gevolg hiervan is dat de 6,48 $ per doosje hierdoor niet meer haalbaar is. Op basis van de prijsstijging kost een doosje nu 9,68 $. Ik heb gevraagd om bewijs te overhandigen. De huidige schaarste is heel bizar; bedrijven uit de VS hebben al orders gepland tot in 2022.*
>
> --
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Bestuurder 1 Groothandel A

Functionaris 4 LCH stuurt deze e-mail op 28 mei 2020 om 17:03 uur door naar andere leden van Team Trade waaronder Functionaris 16 LCH en Functionaris 3 LCH Hij stelt voor Smart Glove – [Groothandel A] te houden aan de afgesproken prijzen en eventueel de order te annuleren. Hij refereert specifiek aan de vooruitbetaling die zou worden gebruikt voor het veiligstellen van de grondstoffen:[658]

[657] Doc-ID-a556995
[658] Doc-ID-a4428292

*"Wat mij betreft gaan we ze er toch aan houden. Er is zelfs expliciet door Smart Glove op de order aangegeven dat de vooruitbetaling gebruikt zal worden voor het veiligstellen van de grondstoffen. Maar belangrijkste vraag: als we de deal laten klappen, hebben we dan een probleem? Als ik naar het surplus overzicht kijk niet.*

*Moeten we* F9LCH *of* F1LCH *autorisatie vragen om de deal mogelijk te cancelen?*

**PAYMENT TERMS:**

| NO. | PAYMENT MODE | PERCENTAGE | SETTLEMENT TOOL | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Initial payment | 50% | T/T | TOTAL AMOUNT | 21.384.000,00 |
| 2 | Payment after dekivery | 50% | T/T | | |

**REMARKS / SPECIAL INSTRUCTION:**

- Delivery divided over 11 weeks, 30.000.000 gloves per week
- First batches will be in-house brand I-Dental or Smart Glove and after that [Groothandel A] Excellent brand
- Payment conditions for total invoice (50% on order, residual amount per partial delivery to warehouse)
- Please note, the down payment will be used to secure the price and raw materials for the gloves
- Price indicated above in the PI will be fixed until the full shipment is delivered

*Met vriendelijke groet, Best regards,*

Functionaris 4 LCH

Functionaris 4 LCH stuurt op 3 juni 2020 om 11:33 uur de e-mail 'FW: [Groothandel A] – prijsstijging' naar Functionaris 1 LCH met in de cc Functionaris 3 LCH en Functionaris 12 LCH waarin hij zijn telefoongesprek met Bestuurder 1 Groothandel A over de voorgestelde prijsverhoging samenvat. Hieruit blijkt dat Functionaris 4 LCH [Groothandel A] heeft geïnformeerd dat het LCH niet akkoord gaat met de voorgestelde prijsverhoging.[659]

*"Goedemorgen* Functionaris 1 LCH

*Zojuist weer telefonisch gesproken met* B1GA *van [Groothandel A]. Via [Groothandel A] is de deal voor 330mln handschoenen met Smart Glove tot stand gekomen. Ik denk dat de onderstaande aankondiging je al ter ore was gekomen.*

B1GA *zal je wellicht direct contacten, dus daarom goed om kort te delen wat ik tot nu met hem heb besproken:*

- *LCH is niet akkoord met de prijsverhoging. Er is een groot bedrag vooruit betaald om grondstoffen veilig te stellen en de prijs te fixen.*
- Bestuurder 1 Groothandel A *geeft aan dat LCH hiermee zichzelf in de voet schiet gezien de schaarste van handschoenen. Als LCH niet akkoord gaat met de prijsverhoging, verwacht hij dat Smart Glove de order niet meer gaat uitleveren.*
- Bestuurder 1 Groothandel A *vindt het "onethisch" als LCH Smart Glove aan de afspraak houdt omdat Smart Glove "met 2 dollar nog wat verlies per doosje moet verkopen".*
- *Ik heb steeds aangegeven dat we een heel duidelijke afspraak hebben. Daar houden we hen aan. Wat voor mij ook mee speelt is het moment: we zijn net goed en wel opgestart en nu komt die verhoging al om onze oren. Dat is gewoon een slap verhaal.*
- Bestuurder 1 Groothandel A *zal misschien nog wat mopperen over LCH (logistiek in maleisie was nog niet goed opgetuigd, order kwam vorige week pas binnen, de eerste twee deelfacturen zijn nog niet betaald).*

*Toen hij suggereerde om met jou contact op te nemen, polste hij bij me hou jij erin zou zitten. Ik heb toen het standpunt van het LCH herhaald (niet akkoord met verhoging, Smart Glove moet nakomen) en dat dat ook het standpunt van jou is.*

[659] Doc-ID-a4428405

*Dan ben je op de hoogte, mocht hij je bellen en/of mailen.*

*Met vriendelijke groet, Best regards,*

Functionaris 4 LCH

Bestuurder 1 Groothandel A stuurt op 4 juni 2020 om 15:23 uur de e-mail '[Groothandel A] – handschoenen' naar Functionaris 1 LCH en Functionaris 4 LCH waarin hij aangeeft voor het eind van de dag uitsluitsel nodig te hebben over de prijsverhoging:[660]

*"Beste* F4LCH *en* Functionaris 1 LCH

*We hebben voor het einde van de dag uitsluitsel nodig.*
*--*
*Met vriendelijke groet,*
Bestuurder 1 Groothandel A
*Eigenaar [Groothandel A]"*

Op 4 juni 2020 stuurt Functionaris 4 LCH een follow up e-mail naar Functionaris 1 LCH waarin hij schrijft dat hij heeft overlegd met de jurist:[661]

*"Dag* Functionaris 1 LCH

*Korte update mbt dit dossier.*

*Ik heb overleg gehad met de jurist. Op zich is er een duidelijke afspraak gemaakt met de leverancier waaraan je deze kan houden. […] "*

Functionaris 1 LCH beantwoordt de e-mail 'Re: [Groothandel A] – handschoenen' van Bestuurder 1 Groothandel A op 6 juni 2020 om 10.12 uur met in de cc Functionaris 4 LCH In zijn reactie schrijft hij ontstemd te zijn over de exorbitante prijsverhoging en geeft hij aan dat dit nog bij Functionaris 4 LCH ligt:[662]

*"Dank voor je mail* B1GA *Voorlopig ligt de casus nog bij* Functionaris 4 LCH
*Ben wel enorm ontstemd over de exorbitante verhoging.*
*Die ook niet te rijmen valt met de grondstof stijging.*

*Hartelijke groet,*
Functionaris 1 LCH

Functionaris 4 LCH stuurt op 10 juni 2020 om 17:17 uur de e-mail 'RE: [Groothandel A] – testen' naar Bestuurder 1 Groothandel A met in de cc Fucntionaris 7 LCH en Functionaris 3 LCH In deze e-mail vraagt hij om kwaliteitsdocumentatie en zegt hij toe de nieuwe prijscondities voor te leggen aan de leiding van het LCH nadat de documentatie is aangeleverd.[663]

[660] Doc-ID-a556975
[661] Doc-ID-a4427692
[662] Doc-ID-a4439581
[663] Doc-ID-a4467357

*"Beste* Bestuurder 1 Groothandel A

*Korte bevestiging van ons gesprek zojuist:*

- *[Groothandel A] doet z.s.m. navraag bij Satra voor een schriftelijke bevestiging van de EN ISO 374-2*
- *[Groothandel A] maakt vervolgens een document met hierin statement van fabriek en [Groothandel A], incl relevante documenten en certificaten*
- *Als bovenstaande is ontvangen, wordt dit samen met de nieuwe prijscondities voorgelegd aan de leiding van het LCH voor definitieve besluitvorming*
- *Betaling facturen hangt met bovenstaande samen.*
- *LCH onderzoekt de mogelijkheid om de dispenser doosjes te stickeren en hoe evt kosten worden verdeeld.*

*Fijne avond*

*Met vriendelijke groet, Best regards,*

Functionaris 4 LCH

Functionaris 4 LCH stuurt op donderdag 11 juni 2020 om 15.47 uur de e-mail 'urgent: FW: [Groothandel A] – testen' naar Functionaris 1 LCH en de Finance team met in de cc. Fucntionaris 7 LCH en Functionaris 3 LCH In deze e-mail schrijft hij dat het niet mogelijk zal zijn de nieuwe prijs van $ 0,0968 per handschoen lager te krijgen. Deze prijs komt overeen met de door Bestuurder 1 Groothandel A voorgestelde prijs in zijn e-mail d.d. 28 mei 2020:[664]

*"Goedemiddag* Functionaris 1 LCH

*Zojuist heb ik* B1GA *van [Groothandel A] gesproken. Hij geeft aan dat hij serieus werk maakt van onze vereisten mbt kwaliteit (zie ook mail in de bijlage) en volgens mij is hij nu ook serieus hiermee bezig. Hij is in afwachting van de gevraagde stukken/ verklaringen van o.a. Satra (notified body).*

*Waar we nu wel wat mee moeten, zijn de betalingen. We hebben twee nieuwe facturen ontvangen, met de nieuwe prijs. Neele Vat heeft opdracht om circa 10 containers op te halen bij de fabriek, maar dat kan mis lopen als we nog niet hebben betaald. Die nieuwe prijs van $0,0968 gaan we niet lager krijgen.*

*Het plan was om een nieuw orderformulier te maken als het hoofdstuk mbt kwaliteit was afgesloten, maar ik vrees dat we in de knel komen met de gereedstaande containers en ingeplande transport.*

*Hoe sta jij hierin? Gaan we de factuur/ facturen betalen of wachten we nog even met het risico dat het logistiek tot problemen leidt?*

*Met vriendelijke groet, Best regards,*
Functionaris 4 LCH

Uit de e-mail ' [Groothandel A] – handschoenen' van Bestuurder 1 Groothandel A op 17 juni 2020 om 12.04 uur aan Functionaris 4 LCH met Functionaris 1 LCH en Fucntionaris 7 LCH in de cc blijkt dat Bestuurder 1 Groothandel A er vanuit gaat dat de prijsverhoging is goedgekeurd. Hij baseert dit op een telefoongesprek met Functionaris 4 LCH en het feit dat het LCH handschoenen blijft ophalen bij Smart Glove:[665]

[664] Doc-ID-a4467844
[665] Doc-ID-a2391013

*"Beste* Functionaris 4 LCH

*Neele-Vat heeft 43 x 40voets containers door Top Ocean laten plannen. Dit zijn 129 miljoen handschoenen. Smart Glove heeft onderhand dus miljoenen handschoenen vrijgegeven zonder betaling te ontvangen. Jij gaf recent telefonisch te kennen dat de prijsverhoging akkoord is. Nu valt dat ook te verwachten; omdat het LCH op de hoogte is van de prijsverhoging en structureel handschoenen blijft ophalen.*

*Kun je mij aangegeven wanneer het LCH de nieuwe deelfacturen gaat voldoen?*
*--*
*Met vriendelijke groet,*
Bestuurder 1 Groothandel A
*Eigenaar [Groothandel A]"*

Functionaris 4 LCH reageert diezelfde dag om 16.02 uur in de e-mail 'RE: [Groothandel A] – handschoenen'.[666] Uit deze reactie blijkt dat men intern bezig is met de prijsverhoging maar dat deze nog niet door het LCH akkoord is bevonden:

*"Goedemiddag* Bestuurder 1 Groothandel A

*Er is absoluut urgentiebesef op deze casus binnen het LCH en meerdere mensen zijn er vol mee bezig. Ik verwacht op zeer korte termijn meer duidelijkheid en zal je dan per ommegaande informeren.*

*Met vriendelijke groet, Best regards,*

Functionaris 4 LCH

Een medewerker van de afdeling Finance van het LCH stuurt op 19 juni 2020 om 10.03 uur de e-mail 'Prijsverhoging Smart Glove / [Groothandel A] LCH2020-0178' naar Functionaris 4 LCH met in de cc Functionaris 18 LCH Hij vraagt in deze e-mail om een gewijzigd inkoopformulier voor order LCH2020-0178 in verband met de verhoogde prijzen door Smart Glove:[667]

*"Dag* Functionaris 4 LCH

*Ik heb begrepen dat de prijzen van de handschoenen bij Smart Glove / [Groothandel A] zijn verhoogd. Ik heb zelf echter nog geen gewijzigde orderformulier ontvangen of een formele bevestiging dat wij akkoord zijn gegaan met de prijsverhoging. Weet jij of dit wel al in gang is gezet?*

*Met vriendelijke groet,*

Functionaris 31 LCH
*Afdeling Finance*
*Landelijk Consortium Hulpmiddelen"*

Functionaris 4 LCH reageert om 13.26 uur dat hij het aangepaste inkoopformulier zal maken. Daaruit leiden wij af dat de prijsverhoging dan inmiddels akkoord is bevonden binnen het LCH:[668]

[666] Doc-ID-a2391037
[667] Doc-ID-a4197595
[668] Doc-ID-a4197948

*"Hoi* Functionaris 31 LCH

*Ik zal het gewijzigde formulier maken.*

*Met vriendelijke groet, Best regards,*

Functionaris 4 LCH

Op 25 juni 2020 om 15:22 uur stuurt Bestuurder 1 Groothandel A de e-mail '[Groothandel A] - prijsstijging juli / tweede deelfactuur' naar Functionaris 1 LCH en Functionaris 4 LCH Hierin schrijft hij over een extra prijsverhoging van $0,005 boven op de eerste verhoging naar een prijs per handschoen van $0,0968 vanaf juli 2020. De prijs per handschoen komt daarmee op $ 0,1018:

*"Beste* F1LCH *en* Functionaris 4 LCH

*De prijsstijging van juli is 50 dollarcent per doosje. Dit is een halve cent per handschoen. De handschoenen die opgehaald worden in juli kosten dus 0,1018 $ per handschoen in plaats van 0,0968 $ per handschoen.*

*Top Ocean, Neele-vat en [Groothandel A] doen hun best om nog handschoenen in juni op te halen bij de fabriek. Vandaag heb ik een deel van de benodigde betaalbewijzen hiervoor ontvangen. Het is dus wat kortdag, maar niet geschoten is altijd mis ...*

*Om te voorkomen dat er handschoenen worden tegengehouden door de fabriek lijkt het mij gunstig om de tweede deelfactuur snel te voldoen.*

*Fijne avond alvast,*
*--*
*Met vriendelijke groet,*
Bestuurder 1 Groothandel A
*Eigenaar [Groothandel A]"*

Naar aanleiding van deze e-mail stuurt Functionaris 4 LCH op 30 juni 2020 om 14:50 uur de e-mail 'RE: [Groothandel A] - prijsstijging juli / tweede deelfactuur' naar Functionaris 1 LCH met in de cc Functionaris 30 LCH Functionaris 3 LCH Functionaris 15 LCH en Functionaris 12 LCH Hij vraagt of ze akkoord gaan met beide prijsverhogingen. Tevens berekent hij de financiële impact van de extra prijsverhoging van $ 0,005 vanaf juli 2020 op $ 750.000:[670]

*"Goedemiddag* Functionaris 1 LCH

*Voor de duidelijkheid: gaan wij dan akkoord met de prijsverhoging van $0,005 per handschoen per 1 juli? Als ik een snelle berekening maak: na 1 juli moeten nog 150mln handschoenen worden geproduceerd. De meerprijs ($0,005) voor dit aantal is totaal $750.000.*

*En dan hebben we nog een openstaand discussiepunt over deelfactuur 2. Hierop waren aanvankelijk 30mln handschoenen berekend (iedere deelfactuur betreft 30mln handschoenen) voor de oude prijs van 6,4ct, maar aangezien we in mei slechts 18mln jassen opgehaald ipv 60mln. Oorzaak ligt in de logistiek die van onze kant nog opgestart moest worden waardoor we niet meer hebben kunnen ophalen. Meerprijs $960.000 voor deelfactuur 2.*

[669] Doc-ID-a557000
[670] Doc-ID-a4467892

*Ik hoop dat dit voldoende informatie is om een besluit te nemen. Bel me gerust als overleg nodig is.*

*Met vriendelijke groet, Best regards,*
Functionaris 4 LCH

Functionaris 4 LCH stuurt op 30 juni 2020 om 17:12 uur de e-mail 'RE: [Groothandel A] - prijsstijging juli / tweede deelfactuur' naar Functionaris 1 LCH met in de cc. Functionaris 30 LCH F3LCH F3LCH Functionaris 15 LCH en Functionaris 12 LCH[671] Functionaris 4 LCH schrijft dat de prijsverhoging onder protest akkoord is:

*"Goedemiddag allen,*

*Zojuist heb ik overlegd met* F1LCH *en met* F15LCH *over de casus [Groothandel A]/ Smart Glove.*

*Standpunt* Functionaris 1 LCH
*Prijsverhoging van $0,005 per 1 juli is onder protest akkoord, maar graag overleg binnen trade hoe we hier mee omgaan en of we dit nog (deels) kunnen afwenden.*
*Deelfactuur 2 conform juni prijs betalen*

*Verder heeft* B1GA *van [Groothandel A] de mail in de bijlage gestuurd over extra productie mogelijkheid. Voor alle duidelijkheid:* B1GA *suggereert dat* F1LCH *bij hem heeft geverifieerd, maar het is juist andersom.* F1LCH *heeft hem aangegeven dat het aan trade is om een aanbieding te vragen en te beoordelen.*

*Met* F15LCH *afgesproken dat we er een nachtje over slapen en er morgenochend een belafspraak over hebben. Verder nog een snelle check of we nog extra handschoenen nodig hebben.*

*Gr,*
Functionaris 4 LCH

Functionaris 15 LCH bevestigt hierna op 1 juli 2020 om 11.50 uur naar Functionaris 4 LCH en Functionaris 3 LCH dat de prijsverhogingen met tegenzin akkoord zijn.[672] Uit deze e-mail blijkt dat wegens deze prijsverhogingen [Groothandel A] gediskwalificeerd wordt voor toekomstige orders van het LCH:

*"Ha* Functionaris 4 LCH

*Bij deze een akkoord op de prijsverhoging van Smart Glove / [Groothandel A].*

*Het is wel met tegenzin, probeer er dus nog uit te slepen qua prijsverhoging wat je kan.*

*We hebben intern ook besproken dat dit gedrag van een leverancier niet leidt tot een A-kwalificatie (dan gaat het om de prijsverhoging die lijnrecht staan tegenover de stabiele prijsafspraak in het contact), en [Groothandel A]/Smart Glove zich dus niet heeft gekwalificeerd voor een eventuele nieuwe ronde orders.*

*Tot slot willen we meegeven dat we ook handschoenen uit de fabriek van Smart Glove hebben ontvangen waar we niet gelukkig van worden, vanwege geur en het feit dat de handschoenen plakkerig zijn.*

[671] Doc-ID-a2318911
[672] Doc-ID-a4442711

*Mocht bij aankomst in Nederland (deze) kwaliteitsissue blijken dan willen we dat [Groothandel A] ons een vervangende partij aanbiedt.*

*Graag deze bovenstaande punten meegeven in de communicatie rond de prijsverhoging*

*Met vriendelijke groet,*
Functionaris 15 LCH

Bestuurder 2 Groothandel A verklaart in het gesprek met EBBEN dat [Groothandel A], na in eerste instantie gecontacteerd te zijn voor een vervolglevering van nog eens 500 miljoen handschoenen, daarna niets meer heeft vernomen en dat het contact met Functionaris 1 LCH was verslechterd. [Groothandel A] bevestigt aan EBBEN dat zij geen verdere leveringen heeft gedaan aan het LCH.

Naar aanleiding van dit akkoord en op verzoek van de afdeling Finance maakt Functionaris 4 LCH op 3 juli 2020 het herziene inkoopformulier met de verhoogde prijzen en een aangepast PO bedrag. Hij staat als Indiener genoemd op het formulier en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de eerste beoordeling van de prijsverhoging.[673]

[673] Doc-ID-a285085

EBBEN
PARTNERS

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op het herziene inkoopformulier:

| Order Request Form LCH | LCH2020-0178 | | Order date | 3-jul-20 | EXW | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** | **Price / unit** | **Total cost** |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 5-05-20 | $0,0648 | $194.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 5-05-20 | $0,0648 | $972.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 5-05-20 | $0,0648 | $583.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 5-05-20 | $0,0648 | $194.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 1-06-20 | $0,0968 | $290.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 1-06-20 | $0,0968 | $1.452.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 1-06-20 | $0,0968 | $871.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 1-06-20 | $0,0968 | $290.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 7-06-20 | $0,0968 | $290.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 7-06-20 | $0,0968 | $1.452.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 7-06-20 | $0,0968 | $871.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 7-06-20 | $0,0968 | $290.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 14-06-20 | $0,0968 | $290.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 14-06-20 | $0,0968 | $1.452.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 14-06-20 | $0,0968 | $871.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 14-06-20 | $0,0968 | $290.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 21-06-20 | $0,0968 | $290.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 21-06-20 | $0,0968 | $1.452.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 21-06-20 | $0,0968 | $871.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 21-06-20 | $0,0968 | $290.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 29-06-20 | $0,0968 | $290.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 29-06-20 | $0,0968 | $1.452.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 29-06-20 | $0,0968 | $871.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 29-06-20 | $0,0968 | $290.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 3-07-20 | $0,1018 | $305.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 3-07-20 | $0,1018 | $1.527.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 3-07-20 | $0,1018 | $916.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 3-07-20 | $0,1018 | $305.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 9-07-20 | $0,1018 | $305.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 9-07-20 | $0,1018 | $1.527.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 9-07-20 | $0,1018 | $916.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 9-07-20 | $0,1018 | $305.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 15-07-20 | $0,1018 | $305.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 15-07-20 | $0,1018 | $1.527.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 15-07-20 | $0,1018 | $916.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 15-07-20 | $0,1018 | $305.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 21-07-20 | $0,1018 | $305.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 21-07-20 | $0,1018 | $1.527.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 21-07-20 | $0,1018 | $916.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 21-07-20 | $0,1018 | $305.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 27-07-20 | $0,1018 | $305.400 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 6. Onderzoekshandschoenen | | 15.000.000 | 27-07-20 | $0,1018 | $1.527.000 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 6. Onderzoekshandschoenen | | 9.000.000 | 27-07-20 | $0,1018 | $916.200 |
| 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 6. Onderzoekshandschoenen | | 3.000.000 | 27-07-20 | $0,1018 | $305.400 |
| | | | **330.000.000** | | **Tot. order costs** | **$31.734.000** |
| Downpayment | $10.692.000 | | | | | |
| Downpayment date | 28-apr-20 | | | Indiener: | | Functionaris 4 LCH |
| Payment agreement | Remaining restpayments per shipment at delivery warehouse Malaysia | | | | | |
| Payment term (in number of days) | 1 day after invoicing | | | Teamlead: | | Functionaris 3 LCH |
| Other agreed terms | Price: $ 0,0648 per glove // $ 64,80 per box of 1000 in may | | | | | |
| | Per June the Price is $ 0,0968 per glove // $ 96,80 per box of 1000 | | | Procuratie: | | Functionaris 9 LCH |
| | Per July the Price is $ 0,1018 per glove // $ 101,80 per box of 1000 | | | | | |
| | Supplier will finish production in July 2020. | | | Finance: | | Functionaris 1 LCH |
| Plaats van goederenoverdracht | Kuala Lumpur | | | | | |
| Transportmiddel | Vliegtuig en boot | | | | | |
| Leveringsroute | Kuala Lumpur - Schiphol - Vianen | | | | | |

EBBEN
PARTNERS

Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Door UMC Utrecht |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Ja, Bunzl supplier |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | Is gedaan, zie bijlage |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | | Deze order is herzien in verband met de prijsstijging in juli en de prijsaanpassing voor deelfactuur 2 omdat deze partij pas in juni bij de fabriek is opgehaald. |

Uit het ondertekende inkoopformulier blijkt dat deze is ondertekend door de volgende, binnen het LCH daarvoor bevoegde, personen:

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 4 LCH | Zie e-mail | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend i.o.v. door Functionaris 12 LCH | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Uit ons onderzoek is niet gebleken dat er voor deze twee prijsverhogingen goedkeuring is gevraagd aan Functionaris 2 VWS Aangezien de financiële impact hiervan groter is dan € 5 miljoen euro had dit naar ons oordeel wel in de rede gelegen.

Een medewerker van de afdeling Finance stelt op basis van het ondertekende inkoopformulier, op 9 juli 2020 de herziene PO LCH2020-0178 op voor een bedrag van $ 31.734.000. Functionaris 4 Mediq ondertekend i.o. van Functionaris 1 Mediq de PO.[674]

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 10 juli 2020 om 14:04 uur de e-mail 'Aangepaste order LCH2020-0178' naar Bestuurder 2 Groothandel A met in de bijlage de herziene PO LCH2020-0178.[675] Functionaris 1 Mediq en Functionaris 4 LCH staan in de cc. De prijsverhogingen zijn dan formeel geaccepteerd door het LCH:

> *"Beste* Bestuurder 2 Groothandel A
>
> *U heeft afspraken gemaakt over het leveren van onderzoekshandschoenen. Deze afspraken zijn onlangs gewijzigd.*
> *In de bijlage treft u het aangepaste Purchase Order formulier aan. Wij willen u vragen dit formulier te controleren en eventuele afwijkingen te melden aan de afdeling Finance van LCH via een email aan* [redacted]*@lchulpmiddelen.nl. Tot slot vragen we u het purchase orderformulier te ondertekenen en terug te mailen naar* [redacted]*@lchulpmiddelen.nl*
> *Afhandeling en betaling van uw levering kan vertraging oplopen als dit formulier niet door u getekend wordt. De order wordt pas definitief wanneer het door u getekende Purchase Order formulier door ons ontvangen is.*

[674] Doc-ID-a1906072
[675] Doc-ID-a1906074

EBBEN
PARTNERS

*De met deze order samenhangende factuur/facturen kunt u, voorzien van (sub)ordernummer (LCH2020-0178-XX) mailen naar [redacted]@lchulpmiddelen.nl"*

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op de herziene PO LCH2020-0178.[676]

| Order number: | LCH2020-0178 | | Supplier name: | Smart Glove International ([Groothandel A]) | |
|---|---|---|---|---|---|
| Order date: | 3-7-2020 | | Reference name: | | Functionaris 4 LCH |
| **LCH ordernumber** | **Product / service details supplier2** | **Quantity** | **Delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| LCH2020-0178-01 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 5-mei-20 | 0,0648 | 194.400 |
| LCH2020-0178-02 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 5-mei-20 | 0,0648 | 972.000 |
| LCH2020-0178-03 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 5-mei-20 | 0,0648 | 583.200 |
| LCH2020-0178-04 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 5-mei-20 | 0,0648 | 194.400 |
| LCH2020-0178-05 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 1-jun-20 | 0,0968 | 290.400 |
| LCH2020-0178-06 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 1-jun-20 | 0,0968 | 1.452.000 |
| LCH2020-0178-07 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 1-jun-20 | 0,0968 | 871.200 |
| LCH2020-0178-08 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 1-jun-20 | 0,0968 | 290.400 |
| LCH2020-0178-09 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 7-jun-20 | 0,0968 | 290.400 |
| LCH2020-0178-10 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 7-jun-20 | 0,0968 | 1.452.000 |
| LCH2020-0178-11 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 7-jun-20 | 0,0968 | 871.200 |
| LCH2020-0178-12 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 7-jun-20 | 0,0968 | 290.400 |
| LCH2020-0178-13 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 14-jun-20 | 0,0968 | 290.400 |
| LCH2020-0178-14 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 14-jun-20 | 0,0968 | 1.452.000 |
| LCH2020-0178-15 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 14-jun-20 | 0,0968 | 871.200 |
| LCH2020-0178-16 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 14-jun-20 | 0,0968 | 290.400 |
| LCH2020-0178-17 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 21-jun-20 | 0,0968 | 290.400 |
| LCH2020-0178-18 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 21-jun-20 | 0,0968 | 1.452.000 |
| LCH2020-0178-19 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 21-jun-20 | 0,0968 | 871.200 |
| LCH2020-0178-20 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 21-jun-20 | 0,0968 | 290.400 |
| LCH2020-0178-21 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 29-jun-20 | 0,0968 | 290.400 |
| LCH2020-0178-22 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 29-jun-20 | 0,0968 | 1.452.000 |
| LCH2020-0178-23 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 29-jun-20 | 0,0968 | 871.200 |
| LCH2020-0178-24 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 29-jun-20 | 0,0968 | 290.400 |
| LCH2020-0178-25 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 3-jul-20 | 0,1018 | 305.400 |
| LCH2020-0178-26 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 3-jul-20 | 0,1018 | 1.527.000 |
| LCH2020-0178-27 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 3-jul-20 | 0,1018 | 916.200 |
| LCH2020-0178-28 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 3-jul-20 | 0,1018 | 305.400 |
| LCH2020-0178-29 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 9-jul-20 | 0,1018 | 305.400 |
| LCH2020-0178-30 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 9-jul-20 | 0,1018 | 1.527.000 |
| LCH2020-0178-31 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 9-jul-20 | 0,1018 | 916.200 |
| LCH2020-0178-32 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 9-jul-20 | 0,1018 | 305.400 |
| LCH2020-0178-33 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 15-jul-20 | 0,1018 | 305.400 |
| LCH2020-0178-34 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 15-jul-20 | 0,1018 | 1.527.000 |
| LCH2020-0178-35 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 15-jul-20 | 0,1018 | 916.200 |
| LCH2020-0178-36 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 15-jul-20 | 0,1018 | 305.400 |
| LCH2020-0178-37 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 21-jul-20 | 0,1018 | 305.400 |
| LCH2020-0178-38 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 21-jul-20 | 0,1018 | 1.527.000 |
| LCH2020-0178-39 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 21-jul-20 | 0,1018 | 916.200 |
| LCH2020-0178-40 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 21-jul-20 | 0,1018 | 305.400 |
| LCH2020-0178-41 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | 3.000.000 | 27-jul-20 | 0,1018 | 305.400 |
| LCH2020-0178-42 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | 15.000.000 | 27-jul-20 | 0,1018 | 1.527.000 |
| LCH2020-0178-43 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | 9.000.000 | 27-jul-20 | 0,1018 | 916.200 |
| LCH2020-0178-44 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | 3.000.000 | 27-jul-20 | 0,1018 | 305.400 |
| | | **330.000.000** | **Total order value excl VAT** | | **$31.734.000** |
| Downpayment | $10.692.000 | | | | |
| Downpayment date | 28-04-20 | | | | |
| Payment agreement | Remaining restpayments per shipment at delivery warehouse Malaysia | | | | |
| Payment term (days) | 1 day after invoicing | | | | Principal name: |
| Other agreed terms | Price: $ 0,0648 per glove // $ 64,80 per box of 1000 | | | | Functionaris 1 Mediq |
| | Per June the Price is $ 0,0968 per glove / $ 96,80 per box of 1000 | | | | |
| | Per July the Price is $ 0,1018 per glove / $ 101,80 per box of 1000 | | | | |
| Delivery condition | EXW | | | | Supplier name: |
| Named place | Kuala Lumpur | | | Smart Glove International ([Groothandel A]) | |

[676] Doc-ID-a1906072

Door akkoord te gaan met deze prijsverhogingen verhoogt het bedrag van de PO met $ 10.350.000 naar $ 31.734.000. Van de bestelde 330 miljoen handschoenen worden er slechts 30 miljoen geleverd aan de oorspronkelijke prijs van $ 0,0648. De gemiddelde prijs per handschoen komt door de prijsverhoging uit op $ 0,0962.

Uit ons onderzoek blijkt dat Smart Glove/[Groothandel A] eind augustus 2020 de prijs een derde keer verhoogt. In dat kader stuurt Bestuurder 1 Groothandel A op 24 augustus 2020 om 16:36 uur de e-mail '[Groothandel A] - toelichting herziene PI's' naar Functionaris 15 LCH waarin hij schrijft dat Smart Glove de prijs wil verhogen naar $ 107,95 per doos.[677] Ten opzichte van de voorgaande prijs betekent dat een verhoging van $ 0,00615 per handschoen:

> *"Hoi* Functionaris 15 LCH
>
> *Bedankt voor je tijd zojuist. Nog even per e-mail de toelichting op de PI's . Zoals gezegd is het al maanden zo bij Smart Glove dat orders alleen met 100% aanbetaling geplaatst kunnen worden. Dit betekent dat de orders die nu bij Smart Glove op de productieplanning staan allemaal volledig betaald zijn. Omdat het LCH graag de handschoenen binnen afzienbare tijd binnenheeft, wil Smart Glove dat de openstaande PI's worden voldaan.*
>
> *Wij hebben daarop bij hen neergelegd dat we dan graag een fixed price krijgen. Smart Glove begreep dit en hun finance afdeling is ermee aan de slag gegaan. Natuurlijk hebben wij ook meteen aangegeven dat we dit graag terugzien op de PI's. Ook hier was begrip voor bij Smart Glove. Echter na rijp beraad door de directie is besloten dit niet te doen. De reden hiervoor is dat het vreemde, onzekere tijden zijn. Dit neemt niet weg dat hun finance afdeling de 107,95 $ wel gecommuniceerd heeft als een fixed price. Wat betekent dat we er vanuit kunnen gaan dat hiermee het geheel is afgerond. Alleen als er een onvoorziene, aanzienlijke stijging in grondstofkosten of productiekosten is, wordt hier van afgeweken.*
>
> *De prijs die gehanteerd wordt door Smart Glove (107,95 $) is overigens ook alleszins redelijk. Ik krijg zelf 9 miljoen handschoenen geleverd in september (van hetzelfde type) en betaal 5 $ meer per omdoos. Daarnaast vragen wij continu prijzen op bij de andere fabrieken waarmee we samenwerken en die zijn structureel hoger.*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Bestuurder 1 Groothandel A
> *Eigenaar [Groothandel A]"*

Functionaris 15 LCH reageert op 25 augustus 2020 (15:15) als volgt:[678]

> *"Ha* Bestuurder 1 Groothandel A
>
> *We gaan de eerste PI betaalbaar stellen, hopelijk kan ik je al morgenochtend een soort van bewijs hiervan sturen - zodat we morgen in ieder geval de productie voor de eerste maanden veilig kunnen stellen.*
>
> *Wel kreeg ik nog een paar vragen voor mijn voeten geworpen, die logisch zijn.*

[677] Doc-ID-a1874019
[678] Doc-ID-a1874020

*Het is een geaccepteerd gegeven dat prijzen van de handschoenen stijgen doordat de grondstofprijzen stijgen. Vraag hierbij is: is er data beschikbaar zoals een prijsindex of anderszins marktgegevens, waardoor we Smartglove niet op hun blauwe ogen hoeven te geloven, maar kunnen aantonen dat de oorzaak van de prijswijzing gerechtvaardigd en terecht is.*

*Hopelijk kan je mij hiervan voorzien als onderbouwing voor de wijziging in prijs waar we bij de 3 verse PI's nu mee geconfronteerd worden, en zou het handig zijn bij een onverhoopte volgende wijziging deze data al direct te kunnen ontvangen.*

*Met vriendelijke groet,*
Functionaris 15 LCH
LCH"

Bestuurder 1 Groothandel A reageert diezelfde dag (15:44) nog:[679]

*"Hoi* Functionaris 15 LCH

*Smart Glove verlangt dat de 3 PI's volledig voldaan zijn. Debiteuren die de handschoenen niet betaald hebben, worden on hold gezet. Dit zou betekenen dat het eerder gestuurde schema niet gehanteerd blijft. Vandaar dat ik eerder aangaf dat dit vrij veel spoed heeft. Het "bewijs" dat ik heb, zijn de maandprijzen die onze andere fabriek hanteert. De prijs die zij voor augustus communiceerden was 10,608 $. Dit is natuurlijk exclusief de fee van [Groothandel A]. Indien gewenst kan ik vanaf nu de e-mails met daarin de maandprijzen van de andere fabriek doorsturen."*

Uit ons onderzoek blijkt dat hierna binnen het LCH een discussie ontstaat over het accorderen van deze prijsverhoging en de betaling van drie pro-formafacturen waarop Smart Glove reeds de prijzen heeft verhoogd naar $ 0,10795. Uit de reactie van Functionaris 27 LCH op 25 augustus 2020 (16:52) blijkt dat men binnen het LCH vreest dat indien niet wordt betaald, Smart Glove niet zal leveren:[680]

*"Ik ben akkoord met de volldige betaling van een van de drie facturen.*
*Wij brengen een aanbetaling verder niet in rekening dat doen wij met de laatste twee.*
*Grote voordeel is dat wij onze lever positie niet in gevaar brengen omdat wij aan al onze verplichtingen voldoen.*

*Groet*

Functionaris 27 LCH

Op 31 augustus 2020 informeert Functionaris 15 LCH in de e-mail 'FW: [Groothandel A] - toelichting herziene PI's' Functionaris 27 VWS hierover. Functionaris 23 LCH en Functionaris 27 LCH staan in de cc:[681]

*"Ha* Functionaris 27 VWS

*Zojuist spraken we al even kort over de situatie bij handschoenen.*

[679] Doc-ID-a1874034
[680] Doc-ID-a1874021
[681] Doc-ID-a1871841

*Conform contract werken de fabrikanten, zoals Smartglove, met maandprijzen. Zij doen dit omdat ze zelf worden geconfronteerd met almaar stijgende grondstofprijzen. Het is onmogelijk gebleken om voor langere termijn een prijs vast te stellen, en dat is het nog steeds. Eerder - in de maanden juni en juli hebben we ook al een verhoging moeten accepteren.*

*De nieuwe prijs en financiele gevolgen voor de leveringen van Smartglove (van de totale order van 330 mio stuks, moeten nog 90 mio stuks worden geproduceerd) zijn hieronder gespecificeerd. Vorige week is er een akkoord gekomen voor de eerste van drie facturen en is die ook betaald.*
*Mijn concrete vraag is : Kan jij je akkoord geven voor de betaling van de andere twee facturen?*

*De exacte regeling met VWS over dit soort wijzigingen is mij niet bekend. Ik kan ook niet zeggen of we voor een prijswijziging bij orders van boven 5 mio ook toestemming van VWS nodig hebben, dat laat ik aan jou. Het is natuurlijk altijd wel netjes om dit te melden.*
*Tweede concrete vraag: indien we hiervoor een toestemming van of melding aan het VWS moeten vragen, kan jij dat dan verzorgen?*

*Met vriendelijke groet,*

Functionaris 15 LCH

Functionaris 27 VWS informeert hierna op 31 augustus 2020 Functionaris 2 VWS en Functionaris 4 VWS over de gevraagde prijsverhoging door Smart Glove en meldt dat de financiële impact van de prijsverhoging $ 533.500 bedraagt:[682]

*"Goedendag* F2VWS *en* Functionaris 4 VWS

*M.b.t. eerder goedgekeurde orders van handschoenen (Smartglove/[Groothandel A]) het volgende:*
*Contractueel gezien mag de leverancier de prijzen tussentijds verhogen als daar aanleiding voor is. Door de gestegen grondstoffen prijzen is dat nu het geval bij het restant van een order die nog loopt.*

*De order was voor 330 mio stuks. Er rest nu nog 90 mio. Voor die 90 mio wordt nu een prijsverhoging van $ 0,00615 per stuk berekend, wat neer komt op een extra bedrag op de totale order van $ 553.500.*

*Het betreft de volgende LCH PO's*
*LCH2020-0178-09*
*LCH2020-0178-10*
*LCH2020-0178-11*

*Omdat het om een meer bedrag gaat dan waarvoor initieel toestemming is verleend, verzoek ik hierbij toestemming om de lopende PO's voor dit meer bedrag te mogen uitvoeren en de facturen betaalbaar te stellen.*

*Met vriendelijke groet,*
Functionaris 27 VWS

[682] Doc-ID-a2134731

Functionaris 2 VWS accordeert de prijsverhoging diezelfde dag per e-mail aan Functionaris 27 VWS Functionaris 10 LCH Functionaris 10 LCH Functionaris 10 VWS (VWS) en Functionaris 27 LCH staan in de cc:[683]

> *"Akkoord.*
> Functionaris 2 VWS

Functionaris 27 VWS stuurt deze bevestiging op 1 september 2020 door naar Functionaris 15 LCH met in de cc Functionaris 23 LCH

> *"Akkoord dus op de meerprijs voor de handschoenen.*
>
> *Groet,* Functionaris 27 VWS

Uit ons onderzoek naar de financiële afhandeling van deze order (ING-bankafschrift) blijkt dat op 2 september 2020 de drie pro-formafacturen met de verhoogde prijzen door het LCH worden betaald.[685] Door ons is geen herzien inkoopformulier of PO gevonden met deze laatste prijswijziging.

### *Verklaring [Groothandel A]*

In het gesprek met EBBEN verklaren B1GA en Bestuurder 2 Groothandel A dat Smart Glove hen eind mei 2020 informeert de prijzen met 50% te willen verhogen. De oorzaak hiervoor was de sterk gestegen grondstofprijzen. Wegens de explosief gestegen vraag waren grondstofleveranciers overgestapt op een systeem van biedprijzen in plaats van aanbodprijzen. Vanwege de enorme vraag heeft dit ervoor gezorgd dat de grondstofprijzen explosief stegen en ook de producenten hun prijzen dienden te verhogen.

Door [Groothandel A] is geprobeerd Smart Glove aan de afgesproken prijs te houden, echter zonder resultaat. Volgens Bestuurder 1 Groothandel A werd ook Smart Glove verrast door de gestegen grondstofprijzen waardoor zij gedwongen waren de prijzen te verhogen. Indien de prijsverhoging niet werd geaccepteerd zou Smart Glove de order annuleren. In de toenmalige markt waren er voldoende afnemers om de handschoenen tegen de verhoogde prijs af te nemen, aldus B1GA en Bestuurder 2 Groothandel A

De voorwaarde, zoals vermeld op de PO en de pro-formafactuur, dat het voorschot van 50% zou worden gebruikt voor het zekerstellen van de grondstoffen en daarmee de prijs, bleek in de praktijk niet houdbaar en kon ook niet bij Smart Glove worden afgedwongen.

Volgens Bestuurder 1 Groothandel A heeft Functionaris 4 LCH namens het LCH druk gezet op [Groothandel A] om hun absolute marge te verlagen en daarmee ook de prijsverhoging te verlagen. Voor [Groothandel A] was dit niet acceptabel, zij hebben hun absolute marge van € 0,02 per handschoen gelijk gehouden.

---

[683] Doc-ID-a2090732
[684] Doc-ID-a3508544
[685] Doc-ID-a390715

Aangezien Smart Glove voor de handschoenen die worden geleverd in juni 2020 de prijs verhoogt naar $ 0,0968 (omgerekend € 0,088) bedraagt de prijs exclusief de € 0,02 marge van [Groothandel A] $ 0,075 (omgerekend € 0,068).

Voor de handschoenen die worden geleverd vanaf juli 2020 bedraagt de prijs voor het LCH $ 0,1018 (omgerekend € 0,092). De prijs exclusief de marge van [Groothandel A] bedraagt vanaf juli 2020 $ 0,079 per handschoen (omgerekend € 0,072).

Bestuurder 1 Groothandel A verklaart dat zij hebben uitgezocht of de prijsverhoging marktconform was. Daaruit zou zijn gebleken dat de verhoogde prijzen van Smart Glove nog steeds competitief waren.

In de LCH-data is door ons de e-mail 'RE: Price update' d.d. 2 juni 2020 gevonden waarin de leverancier Supermax haar prijzen voor handschoenen mailt naar Bestuurder 2 Groothandel A Deze worden vervolgens doorgestuurd door Bestuurder 2 Groothandel A naar Functionaris 1 LCH en Functionaris 4 LCH

> *"To: [Groothandel A], The Netherlands*
>
> *Hi* Bestuurder 2 Groothandel A
>
> *Please find below latest price.*
>
> *1. 2.2mil at 3.0g Cobalt Blue at USD 98.95/1,000pieces FOB*
> *2. 3.2mil at 3.5g Ice Blue at USD 99.95/1,000pieces FOB*
> *3. 4.5mil at 5.0g Regular Blue at USD 102.95/1,000pieces FOB*
> *4. 5.0mil at 5.5g Black at USD 108.95/1,000pieces FOB*
> *5) Latex Powder Free 5.7gm at USD 67.95/1,000pieces FOB*
> *6) Latex Powdered 5.5gm at USD 60.95/1,000pieces FOB"*

## Prijsverhoging Majestic

In deze paragraaf beschrijven wij kort hoe de prijsverhoging van Smart Glove zich verhoudt tot de prijsverhoging die Majestic doorvoert op order LCH2020-0100 aan het LCH. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.9.1 koopt Majestic de handschoenen die zij levert aan het LCH via order LCH2020-0100 eveneens aan bij Smart Glove. Uit ons onderzoek blijkt dat Majestic de handschoenen in eerste instantie inkoopt voor $ 0,0425 (omgerekend € 0,038).

Smart Glove verzoekt ook Majestic rond eind mei/begin juni 2020 een prijsverhoging te accepteren van circa 50%. Op 9 juni 2020 om 13:10 uur stuurt F1SmartGlove van Smart Glove naar Functionaris 16 LCH het voorstel de prijs per handschoen te verhogen van $ 0,0425 naar $ 0,065.[687] Procentueel is dat een verhoging van circa 58%. De onderbouwing voor de prijsverhoging zijn eveneens de gestegen grondstofprijzen:

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *Per our tele-conversation, I was seeking approval from costing team on June pricing for you.*

---

[686] Doc-ID-a4428424
[687] Doc-ID-a4790439

*Costing team has come back with special consideration of $65/1,000 pcs. We could not maintain price at $42.50 as our input costs had increased tremendously. Can you accept this new price proposal for us to move forward?*

*Thank you and have a pleasant day ahead.*

*Best Regards*
Functionaris 1 Smart Glove

Majestic accepteert deze verhoging en wil vervolgens deze prijsverhoging doorberekenen aan het LCH. Hierover sturen zij op 10 juni 2020 een e-mail 'prijsaanpassing restant levering order LCH2020-0100 nitrile handschoenen' naar Functionaris 1 LCH [688] In deze e-mail wordt het LCH verzocht de prijs van de resterende te leveren 28,1 miljoen handschoenen voor order LCH2020-0100 te verhogen naar € 0,08 per handschoen. Majestic schrijft de 'absolute fee' te willen handhaven waarmee Majestic initieel heeft gerekend: [689]

*"De prijsverhoging die wij vorige week kregen, was in eerste instantie bijna 100%. Deze hebben wij terug kunnen brengen naar ca 50-60%. Wij hebben echter besloten deze procentuele prijsverhoging NIET volledig door te berekenen aan LCH. Het handhaven van de (absolute) fee waarmee wij initieel hebben gerekend is namelijk voor ons leidend geweest in de berekening van de nieuwe prijs per handschoen. De initiële prijs was EUR 0,066 per stuk. De nieuwe prijs voor de resterende 28.1 miljoen handschoenen van deze order bedraagt EUR 0.080 per handschoen. Hiervan is een deel al eerder aanbetaald. Op de slotfacturen zullen wij e.e.a. inzichtelijk maken.*
*Graag ontvang ik per mail de bevestiging dat bovenstaande akkoord is.*

*Met vriendelijke groet, mit freundlichen Grüßen, kind regards,*

Bestuurder 2 Majestic

Functionaris 1 LCH reageert op 12 juni 2020 om 14:07 uur per e-mail en bevestigt aan Functionaris 16 LCH dat het LCH akkoord is met de voorgestelde prijsverhoging:[690]

*"Beste* Functionaris 16 LCH

*Via deze mail bevestig ik dat ik akkoord ben met deze prijs aanpassing.*
*Wellicht wel goed om dit ook via de normale purchase order ook administratief goed te regelen.*

*NB:* B2Maj *jij ook bedankt voor je bezoek en inzet van al je mensen.*

*Hartelijke groet,*
Functionaris 1 LCH

Door de prijsverhoging wijzigt de inkoopprijs van Majestic van $ 0,0425 (omgerekend € 0,039) naar $ 0,065 (omgerekend € 0,059). Zij verhogen de verkoopprijs van $ 0,073 (omgerekend € 0,066) naar $ 0,088 (omgerekend € 0,08) per handschoen. De marge van Majestic daalt

[688] Doc-ID-a4772250
[689] Wij merken op dat Majestic hier aan Functionaris 1 LCH meedeelt dat zij een fee rekenen voor de handschoenen. In de onderzochte data treffen wij geen reactie van hem aan waarbij hij hierop ingaat.
[690] Doc-ID-a4772258

daardoor van € 0,027 naar € 0,021. Wij stellen vast dat de marge van Majestic hoger is dan die van [Groothandel A].

De prijsverhogingen worden door Smart Glove op hetzelfde moment, met hetzelfde argument gecommuniceerd aan Majestic en [Groothandel A]. De inkoopprijs van Majestic bij Smart Glove is lager dan die afgesproken door [Groothandel A] met Smart Glove. Op basis van ons onderzoek stellen wij vast dat bij het afsluiten van de orders Majestic een prijs van € 0,039 is overeengekomen en [Groothandel A] € 0,04. Na de eerste prijsverhoging in juni 2020 betaalt Majestic € 0,059 terwijl de prijs van [Groothandel A] dan € 0,068 bedraagt.

*Reactie wederhoor Bunzl*

- Dat de inkoopprijs van Majestic bij Smart Glove lager was, is begrijpelijk. Majestic is een gespecialiseerde partij in de verkoop van PBM en kan lagere prijzen overeenkomen dan een gelegenheidstussenpersoon;[691]
- Het is logisch dat Majestic (in eerste instantie) een hogere marge maakte dan Smart Glove. Majestic liet namelijk kwaliteitscontroles uitvoeren in de fabrieken. Daarnaast liep Majestic het transactierisico aangezien zij de contracterende partij was met Smart Glove. In de transactie waar [Groothandel A] bij was betrokken, contracteerde Mediq/het LCH direct met Smart Glove. Smart Glove betaalde als het ware een fee / commissie aan [Groothandel A]. Dit betekent dat [Groothandel A] geen enkel risico liep ten aanzien van deze transactie. De uiteindelijke marges die na de prijsverhoging zijn gemaakt door beide partijen zijn vrijwel gelijk (Majestic: € 0,021 en [Groothandel A] € 0,02).
- In het rapport van EBBEN staat ook dat het LCH de order direct wilde plaatsen bij Smart Glove aangezien [Groothandel A] een te kleine partij zou zijn voor een order van deze omvang. De vooruitbetaling van $ 10,6 miljoen werd gezien als een groot risico. EBBEN stelt vast dat de constructie waarbij de order niet via [Groothandel A] maar rechtstreeks bij Smart Glove wordt geplaatst het initiatief is van Functionaris 4 LCH en niet de afdeling Finance waar deze beslissing volgens de procedure thuishoort. Voor zover EBBEN hier lijkt te suggereren dat Functionaris 4 LCH dit deed met bepaalde (strategische) intenties, dan klopt dit niet. Het is logisch dat een dergelijke grote vooruitbetaling aan een kleine partij grote risico's meebrengt. Daarnaast maakte het voor [Groothandel A] geen verschil: zij regelden hun marge rechtstreeks met Smart Glove (zoals Functionaris 4 LCH ook voorstelde aan [Groothandel A]). De afdeling Finance gaf daarnaast aan akkoord te zijn met de deal, juist ook omdat de order nu op deze wijze werd vormgegeven. Omdat de order rechtstreeks werd geplaatst bij de fabrikant en niet bij de gelegenheidstussenhandelaar, in dit geval [Groothandel A], is volgens Functionaris 17 LCH van de afdeling Finance het betalingsrisico namelijk fors verminderd.

[691] Wij verwijzen naar eerdere informatie over [Groothandel A], waarbij wij vaststellen dat [Groothandel A] sinds 2006 actief is in deze branche.

#### 3.2.4.2.5 Orderdocumentatie

Van deze order is de volgende orderdocumentatie beschikbaar:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020 -0178 |
|---|---|---|
| Offerte | Smart Glove | MEDTD-001 |
| Inkoopformulier | LCH | Ja |
| Purchase order | LCH | Ja |
| Orderbevestiging | Smart Glove | MEDTD-001 |
| Distribution sheet | LCH | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Smart Glove | Ja |
| Proforma factuur | Smart Glove | MEDTD-001 |
| Kredietrapportage | Smart Glove | Ja, d.d. 13 april 2020 opgevraagd door Majestic |
| Facturen | Smart Glove | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | Ja, schriftelijk per e-mail |

Naar aanleiding van de prijsverhogingen in juni en juli 2020 worden door het LCH een herzien inkoopformulier en PO opgesteld. Wij hebben niet vastgesteld dat dit is gebeurd na de derde prijsverhoging in augustus 2020.

#### 3.2.4.2.6 Financiële afhandeling

In deze paragraaf beschrijven wij per order hoe de financiële afhandeling heeft plaatsgevonden. Wij doen dit op basis van relevante e-mails, het financieel overzicht van het LCH, bankafschriften van Mediq en de facturen van Wuhan Careland. De financiële afhandeling dient plaats te vinden volgens de geldende procedure en de overeengekomen betaalvoorwaarden.

Op PO LCH2020-0178 staan de volgende betaalvoorwaarden vermeld: [692]

> *"Downpayment $ 10.692.000, remaining payment per delivery at warehouse Shanghai."*

De resterende 50% kan worden gefactureerd zodra de handschoenen (per deelorder) zijn afgeleverd op de afgesproken locatie in Maleisië. Het betaalde voorschot wordt verrekend met deze facturen.

Uit ons onderzoek blijkt echter dat [Groothandel A] met het LCH afspreekt dat Smart Glove voor de betaling van de order pro-formafacturen mag sturen op basis van het overeengekomen leveringsschema in plaats van de daadwerkelijke leverdatums.

[692] Doc-ID-a4439357

Dit staat nergens bevestigd in de orderdocumentatie, maar we zien dat Bestuurder 2 Groothandel A dit op 27 mei 2020 schrijft in de e-mail 'Re: [Groothandel A] - facturen':[693] wij zien echter wel dat B2GA B2GA in de e-mail dit specifiek schrijft:

> *"Beste* Functionaris 31 LCH
>
> *Doel je met PO nummer op LCH2020-0178? Aangaande de deellevering; er is met het LCH besproken dat de productie per week wordt gefactureerd. Dit betekent 11 x een factuur voor 30.000.000 handschoenen. Eind deze week zijn er al meer dan 60.000.000 handschoenen geproduceerd.*
>
> *Met vriendelijke groet,*
>
> Bestuurder 1 Groothandel A
> *Eigenaar [Groothandel A]"*

Hierdoor ontstaan er twee factuurstromen voor deze order, de pro-formafacturen voor de betalingen en de facturen gebaseerd op het werkelijke aantal en leverdatum. In deze paragraaf tonen wij overzichten met beide factuurstromen.

*Factuurstroom op basis van de pro-formafacturen inclusief de betalingen*

Uit ons onderzoek blijkt dat Smart Glove in de periode van 28 april 2020 tot 2 september 2020 twaalf pro-formafacturen stuurt voor een totaalbedrag van $ 31.987.500. De pro-formafactuur MED-TD0001 voor de betaling van het 50% voorschot van $ 10.692.000 en twaalf facturen voor deelleveringen van totaal 330 miljoen handschoenen.

Uit een ING-bankafschrift van Mediq blijkt dat het voorschot van $ 10.692.000 op 28 april 2020 via twee overboekingen van respectievelijk $ 7.500.000 en $ 3.192.000 wordt betaald.[694]

De onderstaande tabel toont een overzicht van de pro-formafacturen en van de betalingen van deze (proforma) facturen op basis van de afschriften van de ING[695]. Gezien de prijsverhogingen hebben wij de gefactureerde prijs in een aparte kolom meegenomen.

[693] Doc-ID-a 556917
[694] Doc-ID-a629993
[695] Doc-ID-a367845, a711681, a368214, a389430 en a390715

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Betaal datum | Aantal | Prijs | Factuur bedrag | Betaald bedrag | Bedrag cumulatief | Omschrijving factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0178 | MED-TD0001 | 28-apr-20 | 28-apr-20 | | | | $10.692.000 | $10.692.000 | betaling in 2 delen ivm bedrag, 50% aanbetaling |
| LCH2020-0178 | MED-TD0001 | 28-apr-20 | 5-jun-20 | | | | $972.000 | $11.664.000 | |
| LCH2020-0178-01 | 14787-1 | 18-mei-20 | | 30.000.000 | $0,065 | $1.944.000 | | $11.664.000 | [Groothandel A]9" (3.5 mil-S1) Powder Free Nitrile Co-polymer Finger Textured Blue Glove Size: s-m-l-xl |
| LCH2020-0178-02 | 14787-2 | 7-jun-20 | 13-jul-20 | 30.000.000 | $0,097 | $2.904.000 | $1.932.000 | $13.596.000 | |
| LCH2020-0178-03 | 14787-3 | 9-jun-20 | 23-jun-20 | 30.000.000 | $0,097 | $2.904.000 | $1.452.000 | $15.048.000 | |
| LCH2020-0178-04 | 14787-4 | 12-jun-20 | 23-jun-20 | 30.000.000 | $0,097 | $2.904.000 | $1.452.000 | $16.500.000 | |
| LCH2020-0178-05 | 14787-5 | 16-jun-20 | 23-jun-20 | 30.000.000 | $0,097 | $2.904.000 | $1.452.000 | $17.952.000 | |
| LCH2020-0178-06 | 14787-6 | 22-jun-20 | 6-jul-20 | 30.000.000 | $0,097 | $2.904.000 | $1.932.000 | $19.884.000 | |
| LCH2020-0178-07 | 14787-7 | 27-jun-20 | 13-jul-20 | 30.000.000 | $0,097 | $2.904.000 | $1.932.000 | $21.816.000 | |
| LCH2020-0178-08 | 14787-8 | 30-jun-20 | 13-jul-20 | 30.000.000 | $0,097 | $2.904.000 | $1.932.000 | $23.748.000 | |
| LCH2020-0178-09 | 14787-9 | 21-aug-20 | 26-aug-20 | 30.000.000 | $0,108 | $3.238.500 | $2.266.500 | $26.014.500 | |
| LCH2020-0178-10 | 14787-10 | 19-aug-20 | 2-sep-20 | 30.000.000 | $0,108 | $3.238.500 | $2.266.500 | $28.281.000 | |
| LCH2020-0178-11 | 14787-11 | 19-aug-20 | 2-sep-20 | 30.000.000 | $0,108 | $3.238.500 | $2.266.500 | $30.547.500 | |
| **Totaal** | | | | **330.000.000** | | **$31.987.500** | **$30.547.500** | | |

Uit het bovenstaande overzicht blijkt dat voor deelorders LCH2020-0178-09, 178-10 en 178-11 de prijs nogmaals is verhoogd. Dit wordt bevestigd in de e-mail 'Re: [Groothandel A] - toelichting herziene PI's'die Functionaris 23 LCH stuurt naar Functionaris 15 LCH op 31 augustus 2020.[696] Daaruit blijkt dat de facturen een stukprijs vermelden van $0,10795 terwijl de prijs volgens de PO maximaal $0.1018 mag bedragen. In de bijlage worden de drie facturen bijgevoegd.[697]

> *"Hi* Functionaris 15 LCH
>
> *Graag gedaan. Heb je inmiddels vanuit [Groothandel A] signalen ontvangen dat onze betaling van vorige week voldoende aanleiding geeft om aan ons te blijven leveren?*
>
> *Voor wat betreft de 2 openstaande facturen is het belangrijk dat vanuit Trade het gesprek wordt aangegaan met* Functionaris 27 VWS *omdat wij qua prijsstelling boven de afgegeven order gaan zitten. Bijgevoegd het orderformulier, waarop je kunt zien dat de prijs volgens de PO maximaal USD 0,1018 per stuk is. De facturen die wij nu onderhanden hebben belasten ons USD 0,10795 per stuk door. Voor de 3 facturen die wij nu hebben liggen (inclusief degene die vorige week is betaald) een verhoging van 90.000.000 x (USD 0,10795 -/- 0,1018) = USD 553.500. Voor de volledigheid heb ik de 3 facturen bijgevoegd."*

Wij stellen vast dat er een verschil zit van $253.500 tussen het gefactureerde bedrag van $31.987.500 en het herziene PO-bedrag van $31.734.000. Dit verschil hangt samen met het feit dat het facturatieschema bij deze order afweek van het order- en leveringsschema. Daardoor zijn de gewijzigde prijzen toegepast op verschillende volumes. Vanwege het geringe relatieve verschil (<1%) hebben wij hiervan geen gedetailleerde reconstructie gemaakt.

### *Factuurstroom op basis van daadwerkelijke leveringen*

Uit ons onderzoek blijkt dat de werkelijke leveringen niet overeenkomen met het afgesproken leveringsschema. Hierdoor ontvangt Smart Glove eerder de betaling dan waar zij volgens de betaalvoorwaarden recht op zou hebben. Volgens de betaalvoorwaarden op de PO mag de resterende 50% gefactureerd worden zodra de goederen afgeleverd zijn in het magazijn in Shanghai. In de exportdocumenten bij deze order hebben wij de facturen van Smart Glove aangetroffen die bij de leveringen horen. De onderstaande tabel toont een overzicht van de

[696] Doc-ID-a1839946
[697] Doc-ID-a1842151, a1842152, a1842153

tweeëndertig facturen die door ons zijn aangetroffen in de exportdocumentatie bij deze order.[698] Dit zijn dus niet de facturen die daadwerkelijk voor betaling naar het LCH/Mediq zijn gestuurd, maar de facturen die gestuurd hadden moeten worden als er volgens de betaalvoorwaarden zou zijn gefactureerd en betaald.

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Voorschot | Bedrag | Prijs | Hoeveelheid | Omschrijving factuur | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0178 | | 28-apr-20 | $10.692.000 | | $0,0648 | | PO number [ ] PO date 21 April 2020<br>Price 64,80 USD/CTN | Quantity 330,000 CTN |
| LCH2020-0178-01 | 200810 | 15-mei-20 | | $336.960 | $0,0648 | 5.200.000 | 9" (3,5 MIL-SI) Powder free Nitril Examination glove<br>Quantity 5,2 million | Price 64,80 USD/CTN |
| LCH2020-0178-01 | 200916 | 30-mei-20 | | $174.182 | $0,0648 | 2.688.000 | Quantity 2,688 million | Price 64,80 USD |
| LCH2020-0178-02 | 200942 | 4-jun-20 | | $171.072 | $0,0648 | 2.640.000 | Quantity 2,64 million | Price 64,80 USD |
| LCH2020-0178-03 | 200954 | 8-jun-20 | | $174.182 | $0,0648 | 2.688.000 | Quantity 2,688 million | Price 64,80 USD |
| LCH2020-0178-03 | 200988 | 11-jun-20 | | $177.811 | $0,0648 | 2.744.000 | Quantity 2,744 million | Price 64,80 USD |
| LCH2020-0178-03 | 200989 | 15-jun-20 | | $177.552 | $0,0648 | 2.740.000 | Quantity 2,74 million | Price 64,80 USD |
| LCH2020-178-04 | 201003 | 10-jun-20 | | $1.023.840 | $0,0648 | 15.800.000 | Quantity 5,2 million | Price 64,80 USD |
| LCH2020-178-05 | 201038 | 17-jun-20 | | $3.058.880 | $0,0968 | 31.600.000 | Quantity 31,60 million | Price 96,80 USD |
| LCH2020-0178-06 | 201033 | 21-jun-20 | | $3.065.656 | $0,0968 | 31.670.000 | Quantity 31,67 million | Price 96,80 USD |
| LCH2020-0178-07 | 201034 | 22-jun-20 | | $1.839.394 | $0,0968 | 19.002.000 | Quantity 19,002 million | Price 96,80 USD |
| LCH2020-0178-08 | 201076 | 28-jun-20 | | $1.532.828 | $0,0968 | 15.835.000 | Quantity 15,835 million | Price 96,80 USD |
| LCH2020-0178-09 | 201077 | 28-jun-20 | | $1.839.394 | $0,0968 | 19.002.000 | Quantity 19,002 million | Price 96,80 USD |
| LCH2020-0178-09a | 201100 | 3-jul-20 | | $2.256.804 | $0,1018 | 22.169.000 | Quantity 22,169 million | Price 101,80 USD |
| LCH2020-0178-10 | 201154 | 12-jul-20 | | $1.934.404 | $0,1018 | 19.002.000 | Quantity 19,002 million | Price 101,80 USD |
| LCH2020-0178-10a | 201210 | 19-jul-20 | | $967.202 | $0,1018 | 9.501.000 | Quantity 9,501 million | Price 101,80 USD |
| LCH2020-0178-10b | 201611 | 9-sep-20 | | $683.755 | $0,1080 | 6.334.000 | Quantity 6,334 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-11 | 201672 | 16-sep-20 | | $1.025.633 | $0,1080 | 9.501.000 | Quantity 9,501 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-12 | 201730 | 23-sep-20 | | $1.025.633 | $0,1080 | 9.501.000 | Quantity 9,501 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-13 | 201769 | 28-sep-20 | | $1.025.633 | $0,1080 | 9.501.000 | Quantity 9,501 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-14 | 201883 | 11-okt-20 | | $683.755 | $0,1080 | 6.334.000 | Quantity 6,334 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-15 | 201894 | 13-okt-20 | | $1.025.633 | $0,1080 | 9.501.000 | Quantity 9,501 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-16 | 201987 | 25-okt-20 | | $683.755 | $0,1080 | 6.334.000 | Quantity 6,334 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-17 | 202125 | 10-nov-20 | | $683.755 | $0,1080 | 6.334.000 | Quantity 6,334 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-18 | 202271 | 2-dec-20 | | $341.878 | $0,1080 | 3.167.000 | Quantity 3,167 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-19 | 210241 | 25-jan-21 | | $683.755 | $0,1080 | 6.334.000 | Quantity 6,334 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-20 | 210246 | 25-jan-21 | | $683.755 | $0,1080 | 6.334.000 | Quantity 6,334 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-21 | 210242 | 25-jan-21 | | $683.755 | $0,1080 | 6.334.000 | Quantity 6,334 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-22 | 210239 | 25-jan-21 | | $683.755 | $0,1080 | 6.334.000 | Quantity 6,334 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-23 | 210240 | 25-jan-21 | | $341.878 | $0,1080 | 3.167.000 | Quantity 3,167 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-24 | 210243 | 25-jan-21 | | $341.878 | $0,1080 | 3.167.000 | Quantity 3,167 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-25 | 210244 | 25-jan-21 | | $683.755 | $0,1080 | 6.334.000 | Quantity 6,334 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-26 | 210301 | 30-jan-21 | | $341.878 | $0,1080 | 3.167.000 | Quantity 3,167 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-27 | 210245 | 26-jan-21 | | $683.755 | $0,1080 | 6.334.000 | Quantity 6,334 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-28 | | | | $341.878 | $0,1080 | 3.167.000 | | |
| LCH2020-0178-29 | 210856 | 4-apr-21 | | $341.878 | $0,1080 | 3.167.000 | Quantity 3,167 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-30 | 210857 | 6-apr-21 | | $341.878 | $0,1080 | 3.167.000 | Quantity 3,167 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-31 | 211017 | 16-apr-21 | | $341.878 | $0,1080 | 3.167.000 | Quantity 3,167 million | Price 107,95 USD |
| LCH2020-0178-32 | 211030 | 19-apr-21 | | $112.160 | $0,1080 | 1.039.000 | Quantity 1,039 million | Price 107,95 USD |
| **Totaal** | | | **$10.692.000** | **$32.517.427** | | **330.000.000** | | |

Hieruit blijkt dat er veel later werd geleverd dan wat volgens de PO werd afgesproken (de laatste leveringen waren gepland op 14 juli 2020). Door de afspraak om pro-formafacturen te sturen ontvangt Smart Glove veel eerder de volledige betaling voor de PO dan waar zij volgens de betaalvoorwaarden recht op zou hebben. Op 2 september 2020 heeft Smart Glove de volledige $ 31 miljoen gefactureerd waar zij volgens de betaalvoorwaarden en op dat moment geleverde handschoenen slechts $18,7 miljoen had mogen factureren.

[698] Factuur LCH2020-0178-28 hebben wij niet gevonden in de door ons onderzochte data. Wij hebben wel een leveringsdocument gevonden waaruit we de geleverde aantallen hebben afgeleid.

#### 3.2.4.2.7 Overdracht en transport

De overdracht en het transport dienen volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden plaats te vinden zoals vermeld op de PO en de Distribution Sheet.
Volgens de oorspronkelijke Distribution Sheet [699] is er overeengekomen dat er vanaf 5 mei 2020 wekelijks 30 miljoen handschoenen worden geleverd. De volledige 330 miljoen handschoenen zullen volgens het leveringsschema op 14 juli 2020 zijn geleverd.

Als incoterm staat FOB genoemd met locatie Port Klang Maleisië. Dat zou inhouden dat de handschoenen op deze locatie door Smart Glove worden overgedragen en het LCH vanaf die locatie verantwoordelijk is voor het verdere transport naar Nederland. Het LCH heeft gepland de handschoenen via de luchtbrug naar Nederland te vliegen. Dit komt echter niet overeen met de genoemde locatie van overdracht Port Klang, wat een zeehaven is en geen vliegveld.

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.4.2.4 wordt op 9 juli 2020 een herziene PO ondertekend met verhoogde prijzen en aangepaste leveringsvoorwaarden. Volgens dit schema zullen de 330 miljoen handschoenen volledig zijn geleverd op 27 juli 2020. Tevens is de incoterm gewijzigd naar Ex Works. Dat houdt in dat het LCH de handschoenen dient op te halen bij de fabriek van Smart Glove. Het LCH heeft gepland de handschoenen zowel per vliegtuig als per boot naar Nederland te transporteren.

[699] Doc-ID-a427805

EBBEN
PARTNERS

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op de herziene Distribution Sheet d.d. 3 juli 2020:[700]

| Order number | LCH2020-0178-01 | Reference name LCH | | Functionaris 4 LCH |
|---|---|---|---|---|
| **LCH nummer** | **Product / service details LCH** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** |
| LCH2020-0178-01 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 5-mei-20 |
| LCH2020-0178-02 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 5-mei-20 |
| LCH2020-0178-03 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 5-mei-20 |
| LCH2020-0178-04 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 5-mei-20 |
| LCH2020-0178-05 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 1-jun-20 |
| LCH2020-0178-06 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 1-jun-20 |
| LCH2020-0178-07 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 1-jun-20 |
| LCH2020-0178-08 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 1-jun-20 |
| LCH2020-0178-09 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 7-jun-20 |
| LCH2020-0178-10 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 7-jun-20 |
| LCH2020-0178-11 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 7-jun-20 |
| LCH2020-0178-12 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 7-jun-20 |
| LCH2020-0178-13 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 14-jun-20 |
| LCH2020-0178-14 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 14-jun-20 |
| LCH2020-0178-15 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 14-jun-20 |
| LCH2020-0178-16 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 14-jun-20 |
| LCH2020-0178-17 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 21-jun-20 |
| LCH2020-0178-18 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 21-jun-20 |
| LCH2020-0178-19 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 21-jun-20 |
| LCH2020-0178-20 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 21-jun-20 |
| LCH2020-0178-21 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 29-jun-20 |
| LCH2020-0178-22 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 29-jun-20 |
| LCH2020-0178-23 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 29-jun-20 |
| LCH2020-0178-24 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 29-jun-20 |
| LCH2020-0178-25 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 3-jul-20 |
| LCH2020-0178-26 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 3-jul-20 |
| LCH2020-0178-27 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 3-jul-20 |
| LCH2020-0178-28 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 3-jul-20 |
| LCH2020-0178-29 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 9-jul-20 |
| LCH2020-0178-30 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 9-jul-20 |
| LCH2020-0178-31 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 9-jul-20 |
| LCH2020-0178-32 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 9-jul-20 |
| LCH2020-0178-33 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 15-jul-20 |
| LCH2020-0178-34 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 15-jul-20 |
| LCH2020-0178-35 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 15-jul-20 |
| LCH2020-0178-36 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 15-jul-20 |
| LCH2020-0178-37 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 21-jul-20 |
| LCH2020-0178-38 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 21-jul-20 |
| LCH2020-0178-39 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 21-jul-20 |
| LCH2020-0178-40 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 21-jul-20 |
| LCH2020-0178-41 | 6. Onderzoekshandschoenen maat S | | 3.000.000 | 27-jul-20 |
| LCH2020-0178-42 | 6. Onderzoekshandschoenen maat M | | 15.000.000 | 27-jul-20 |
| LCH2020-0178-43 | 6. Onderzoekshandschoenen maat L | | 9.000.000 | 27-jul-20 |
| LCH2020-0178-44 | 6. Onderzoekshandschoenen maat XL | | 3.000.000 | 27-jul-20 |
| | | | **330.000.000** | |
| Delivery condition | EXW | **Goederenoverdracht:** | | |
| Named place | Kuala Lumpur | **Plaats van overdracht:** | | |
| | | Kuala Lumpur | | |
| | | **Leveringsroute inkoop goederen:** | | |
| Delivery address: | Centraal Boekhuis | **Van** | **Via** | **Naar** |
| | Laanakkerweg 14 | Kuala Lumpur | Schiphol | Vianen |
| | 4131 PB Vianen | **Transportmiddel:** | **Betaald door:** | |
| | | Vliegtuig en boot | LCH | |

Voor het in kaart brengen van het transport van deze order hebben wij relevante e-mails facturen en transportdocumentatie onderzocht. Deze bestaan onder andere uit Packing lists, Bills of lading, Commercial invoices en facturen van de logistieke dienstverleners.

[700] Doc-ID-a2444302

EBBEN
PARTNERS

De onderstaande tabel toont een overzicht van alle transporten van deze order naar Nederland zoals wij dat hebben kunnen reconstrueren op basis van de genoemde documentatie.

| LCH nummer | Aantal | Aantal cumulatief | Schip / Trein | Plaats vertrek | Plaats aankomst | Datum vertrek | Datum aankomst | Airway Bill / Seaway Bill |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0178-01 | 5.200.000 | 5.200.000 | KL810 | Kuala Lumpur | Schiphol | 17-mei-20 | 18-mei-20 | 074-35049840 |
| LCH2020-0178-01 | 2.688.000 | 7.888.000 | KL810 | Kuala Lumpur | Schiphol | 3-jun-20 | 4-jun-20 | 074-35049862 |
| LCH2020-0178-02 | 2.640.000 | 10.528.000 | KL876 | Kuala Lumpur | Schiphol | 4-jun-20 | 5-jun-20 | 074-34934804 |
| LCH2020-0178-03 | 2.688.000 | 13.216.000 | KL876 | Kuala Lumpur | Schiphol | 8-jun-20 | 9-jun-20 | 074-34934826 |
| LCH2020-0178-03 | 2.744.000 | 15.960.000 | KL876 | Kuala Lumpur | Schiphol | 11-jun-20 | 12-jun-20 | 074-34934830 |
| LCH2020-0178-03 | 2.740.000 | 18.700.000 | KL876 | Kuala Lumpur | Schiphol | 15-jun-20 | 16-jun-20 | 074-34934852 |
| LCH2020-0178-04 | 15.800.000 | 34.500.000 | One Grus | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 10-jun-20 | 19-jul-20 | |
| LCH2020-0178-05 | 31.600.000 | 66.100.000 | One Grus | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 17-jun-20 | 12-jul-20 | |
| LCH2020-0178-06 | 31.670.000 | 97.770.000 | One Grus | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 21-jun-20 | 19-jul-20 | |
| LCH2020-0178-07 | 19.002.000 | 116.772.000 | NYK Orion | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 22-jun-20 | 19-jul-20 | |
| LCH2020-0178-08 | 15.835.000 | 132.607.000 | Yantian | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 28-jun-20 | 24-jul-20 | |
| LCH2020-0178-09 | 19.002.000 | 151.609.000 | Yantian | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 28-jun-20 | 24-jul-20 | |
| LCH2020-0178-09a | 22.169.000 | 173.778.000 | One Blue Jay | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 5-jul-20 | 2-aug-20 | |
| LCH2020-0178-10 | 19.002.000 | 192.780.000 | CSCL Star | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 12-jul-20 | 7-aug-20 | PKLNEEL74062 |
| LCH2020-0178-10a | 9.501.000 | 202.281.000 | CSCL Mars | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 19-jul-20 | 14-aug-20 | PKLNEEL74072 |
| LCH2020-0178-10b | 6.334.000 | 208.615.000 | One Humber | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 9-sep-20 | 4-okt-20 | PKLNEEL74089 |
| LCH2020-0178-11 | 9.501.000 | 218.116.000 | One Olympus | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 16-sep-20 | 8-okt-20 | PKLNEEL94070 |
| LCH2020-0178-12 | 9.501.000 | 227.617.000 | One Hannover | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 23-sep-20 | 15-okt-20 | PKLNEEL94098 |
| LCH2020-0178-13 | 9.501.000 | 237.118.000 | MOL Tradition | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 28-sep-20 | 29-okt-20 | PKLNEEL94113 |
| LCH2020-0178-14 | 6.334.000 | 243.452.000 | Cosco France | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 11-okt-20 | 6-nov-20 | PKLNEELA4036 |
| LCH2020-0178-15 | 9.501.000 | 252.953.000 | One Columbo | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 13-okt-20 | 10-nov-20 | PKLNEELA4098 |
| LCH2020-0178-16 | 6.334.000 | 259.287.000 | Azalea 008 | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 25-okt-20 | 20-nov-20 | PKLNEELA4135 |
| LCH2020-0178-17 | 6.334.000 | 265.621.000 | CSCL Jupiter | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 10-nov-20 | 4-dec-20 | PKLNEELB4030 |
| LCH2020-0178-18 | 3.167.000 | 268.788.000 | NYK Oceanus | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 2-dec-20 | 3-jan-21 | PKLNEELB4106 |
| LCH2020-0178-19 | 6.334.000 | 275.122.000 | Ever Goods | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 25-jan-21 | 3-feb-21 | PKLNEELC4053 |
| LCH2020-0178-20 | 6.334.000 | 281.456.000 | Ever Goods | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 25-jan-21 | 3-feb-21 | PKLNEELC4078 |
| LCH2020-0178-21 | 6.334.000 | 287.790.000 | Ever Goods | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 25-jan-21 | 3-feb-21 | PKLNEELC4105 |
| LCH2020-0178-22 | 6.334.000 | 294.124.000 | Ever Goods | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 25-jan-21 | 3-feb-21 | PKLNEELC4113 |
| LCH2020-0178-23 | 3.167.000 | 297.291.000 | Ever Goods | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 25-jan-21 | 3-feb-21 | PKLNEEL14042 |
| LCH2020-0178-24 | 3.167.000 | 303.625.000 | Ever Goods | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 25-jan-21 | 3-feb-21 | PKLNEEL14043 |
| LCH2020-0178-25 | 6.334.000 | 309.959.000 | Ever Goods | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 25-jan-21 | 3-feb-21 | PKLNEEL14068 |
| LCH2020-0178-26 | 3.167.000 | 313.126.000 | MSC Sindy | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 30-jan-21 | 4-mrt-21 | PKLNEEL14097 |
| LCH2020-0178-27 | 6.334.000 | 319.460.000 | APL Changi | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 26-jan-21 | 24-feb-21 | PKLNEEL14115 |
| LCH2020-0178-28 | 3.167.000 | 319.460.000 | CMA CGM Zheng he | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 19-feb-21 | 28-mrt-21 | PKLNEEL24086 |
| LCH2020-0178-29 | 3.167.000 | 322.627.000 | CSCL Uranus | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 6-apr-21 | 7-mei-21 | PKLNEEL34021 |
| LCH2020-0178-30 | 3.167.000 | 325.794.000 | CSCL Uranus | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 6-apr-21 | 7-mei-21 | PKLNEEL34076 |
| LCH2020-0178-31 | 3.167.000 | 328.961.000 | Triton V. | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 16-apr-21 | 20-mei-21 | PKLNEEL44045 |
| LCH2020-0178-32 | 1.039.000 | 330.000.000 | Cosco Belgium | Port Klang Malaysia | Haven Rotterdam | 19-apr-21 | 21-mei-21 | PKLNEEL44087 |
| **Totaal** | **330.000.000** | | | | | | | |

Van de orders LCH2020-0178-04 t/m LCH2020-0178-09 hebben wij de Seaway Bill nummers niet kunnen achterhalen. De in de tabel opgenomen data zijn gebaseerd op e-mails over deze transporten.

Uit de tabel blijkt dat slechts een klein deel van de handschoenen is vervoerd via de luchtbrug. Het overgrote deel wordt per schip vervoerd vanaf de haven Port Klang naar de haven van Rotterdam.

Uit dit overzicht blijkt dat er op de overeengekomen leverdatum van 27 juli 2020 slechts 151 miljoen handschoenen zijn geleverd in tegenstelling tot de verwachte 330 miljoen. Wij stellen vast dat er significante vertraging is ten opzichte van het overeengekomen schema. Op 19 april 2021 zijn uiteindelijk de volledige 330 miljoen handschoenen geleverd door Smart Glove.

#### 3.2.4.2.8 Kwaliteitsbeoordeling

De handschoenen die werden besteld in het kader van order LCH2020-0178 zijn van het type 9"(3.5mil) S1 Powder Free Copolymer Finger Textured Gloves (M-3.8g).[701]

EBBEN heeft vastgesteld dat [Groothandel A] de volgende documenten heeft aangeleverd:

- Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van GX Corporation Sdn Bhd waarin zij stellen dat hun producten voldoen aan EU-richtlijn 2016/425. Het certificaat verwijst naar volgende standaarden: EN 374-1,2,4 en 5 evenals EN 420:2003 +A1;2009. [702]
- Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van GX Corportation Sdn Bhd waarin zij stellen dat hun producten voldoen aan de MDD 93/42/EEC en standaarden EN 455 -1,2,3 en 4;[703]
- EU Type Examination Certificate nummer 2777/12322-02/E00-00 uitgegeven door Satra met betrekking tot 3 mil en 4 mil powder free nitrile examination gloves. Het certificaat vermeldt standaarden EN ISO 374-1, 4 en 5;[704]
- EU Type Examination Certificate nummer 2777/12322-02/E03-01 uitgegeven door Satra met betrekking tot 'five fingered powder free nitrile examination gloves'. Het certificaat vermeldt standaarden EN IS 374-1,4 en 5;[705]
- EU Type Examination Certificate nummer 2777/12322-02/E03-02 uitgegeven door Satra met betrekking tot 'five fingered powder free nitrile examination gloves';[706]
- Technical Report uitgegeven door Satra in kader van BS EN 16523:2015[707]
- TUV-Certificaat op naam van GX Corportation Sdn Bhd waaruit blijkt dat zij voldoen aan de standaard EN ISO 13485:2016;[708]
- Verklaring uitgegeven door [Groothandel A] met betrekking tot het ontbreken van normeringen op de verpakking van de onderzoekshandschoenen;[709]
- Statement van Satra over EN374-2 waarbij zij aangeven dat de handschoenen de test voor EN 374-2 hebben doorstaan;[710]
- SGS-testrapport uitgevoerd volgens standaard EN 455-1,2 en 3;[711]

Het LCH heeft minimale kwaliteitsvereisten opgesteld waaraan de onderzoekshandschoenen moeten voldoen.[712] EBBEN heeft deze onderzocht en stelt vast dat de documentatie betreffende de orders volledig is. [713]

---

[701] DOC-ID-a2386207
[702] DOC-ID-a73916
[703] DOC-ID-a73932
[704] DOC-ID-a73914
[705] DOC-ID-a2386206
[706] DCO-ID-a73917
[707] DOC-ID-a73965
[708] DOC-ID-a73953
[709] DOC-ID-a73966
[710] DOC-ID-a73948
[711] DOC-ID-a2386208
[712] DOC-ID-a959679
[713] DOC-ID-a959679

EBBEN
PARTNERS

Uit de data en de interviews met [Groothandel A] en functionarissen bij het LCH blijkt dat er tijdens de uitvoering van de order verschillende problemen ontstonden:

1. De dispensers bevatten niet de juiste vermeldingen en zijn niet conform de regelgeving

Omdat fabrikant Smart Glove aanvankelijk onvoldoende verpakkingen van [Groothandel A] op voorraad had, worden de eerste leveringen van handschoenen in standaard i Dental-doosjes verpakt. [714, 715] Op 21 mei 2020 stelt [Groothandel A] naar aanleiding hiervan een verklaring op waarin zij volgende toelichting geven:

> *"Het nijpende tekort aan beschermingsmiddelen in de Nederlandse zorg noodzaakt tot snel handelen. Het gevolg hiervan is dat de eerste leveringen van de [Groothandel A] handschoenen verpakt zijn in een andere dispenser. Dit was noodzakelijk om de levertijd van de [Groothandel A] dispenser te overbruggen. Helaas voldoet deze dispenser niet aan de huidige regelgeving in europa. De normeringen dienen namelijk op de verpakking geduid te worden. De handschoenen voldoen uiteraard wel aan deze normeringen. We schakelen direct over naar de [Groothandel A] dispenser zodra deze voorhanden is. in de bijlage kunt u kennis nemen van alle normeringen waaraan onze handschoenen voldoen. Onze excuses voor het ongemak.[716]"*

Op 22 mei 2020 stuurt Functionaris 10 LCH een e-mail aan Fucntionaris 7 LCH Functionaris 20 LCH Functionaris 1 LCH en Functionaris 30 LCH waarin hij vaststelt dat na 5 dagen afstemming over de dozen er nog steeds geen toestemming is om de handschoenen uit te leveren, ondanks de grote vraag vanuit de zorg. Er wordt gezocht naar comfort om de leveringen vrij te geven. [717]

Op 23 mei 2020 stuurt Functionaris 10 LCH een mail aan Functionaris 2 VWS waarin dit comfort wordt gegeven:

> *"Beste* Functionaris 2 VWS
> *We hebben elkaar net telefonisch gesproken inzake de vrijgave van de handschoenen van [Groothandel A]. Reden van de niet correcte verpakking is de druk op productie bij de fabriek waardoor men genoodzaakt was om andere verpakkingen te gebruiken. Voor ongeveer 20% van de totale batch zal dit geval zijn. De resterende 80% zal een juiste verpakking hebben die voldoet aan de geldende wet en regelgeving. Primair is gebleken door de controle van RIVM dat de handschoenen voldoen aan de belangrijkste productspecificaties. Daarnaast heeft een notified body, zijnde SATRA Technology Europe Ltd, NB 2777 bevestigd dat zij [Groothandel A] het certificaat 2777/12322-02/E03-02 verstrekt hebben. In dit certificaat wordt bevestigd dat de producten getest zijn en voldoen aan de gestelde normen.[718]"*

Hierop bevestigt Functionaris 2 VWS op 23 mei 2020 dat de leveringen vrijgegeven kunnen worden.[719]

[714] DOC-ID-a3712445
[715] DOC-ID-a4428980
[716] DOC-ID-a2384497
[717] DOC-ID-a4595568
[718] DOC-ID-a4592230
[719] DOC-ID-a4592224

### 2. Kwaliteitsdocumentatie is niet op orde

In mei 2020 ontstaat tussen het LCH en de leverancier een discussie over de volledigheid van de aangeleverde certificaten en documenten. Ten eerste wordt de echtheid van de certificaten door functionarissen bij het RIVM en het LCH betwist. Gevolgd door dat het ook niet duidelijk of aan alle normen werd voldaan.

De discussie ging specifiek of de handschoenen voldoen aan de EN 374-2. Uit diverse mailwisselingen blijkt dat de leverancier meermaals heeft uitgelegd hoe de EN 374-2 geïnterpreteerd moet worden. Tijdens het interview met EBBEN geeft [Groothandel A] aan dat zij in haar uitleg aan het LCH meermaals de vergelijking met het behalen van een rijbewijs maakte:[720]

> *"Om een rijbewijs te bemachtigen moet je ook je theorie hebben. Dit betekent dat een politieagent nooit vraagt naar je theorie. Omdat het rijbewijs ook bewijst dat je in het bezit van je theorie bent. Hetzelfde geldt voor de 374-2. Indien je een certificaat voor een Type C 374-1 kunt overhandigen, voldoe je automatisch ook aan 374-2. Omdat 374-2 een voorwaarde is voor het verkrijgen van het certificaat voor 374-1."*

Uiteindelijk neemt [Groothandel A] contact op met de notified body die de certificaten heeft afgegeven. Deze NoBO bevestigt de echtheid van de certificaten evenals het feit dat wordt voldaan aan EN 374-2.[721]

### 3. Kankerverwekkende stof wordt aangetroffen

Op 15 juli 2020 rapporteert het RIVM aan het LCH dat zij tijdens het testen van de handschoenen een aanwijzing hebben gevonden dat de handschoenen mogelijk kankerverwekkende stoffen bevatten. Ze geven aan dat nader onderzoek naar deze stof noodzakelijk is.[722]
Het LCH neemt tegen de wil van [Groothandel A] in, rechtstreeks contact op met de fabrikant.[723]
In een reactie laat Smart Glove weten dat zij niet bekend zijn met de stof. Ze vragen samples op te sturen voor eigen onderzoek. Bovendien besluit Smart Glove leveringen aan het LCH tijdelijk stil te leggen totdat hun eigen onderzoeksresultaten binnen zijn.[724]

Op 4 augustus 2020 meldt Functionaris 15 LCH per e-mail aan F2SmartGlove van Smart Glove en aan Bestuurder 2 Groothandel A van [Groothandel A] dat het RIVM bij het hertesten van de onderzochte handschoenen geen onbekende of kankerverwekkende stof heeft aangetroffen. Het LCH besluit hierna de eerder ontvangen handschoenen van Smart Glove vrij te geven.[725]

Het LCH contacteert Smart Glove en verzoekt de productie weer op te gaan starten.[726]

Uiteindelijk leidt bovenstaand misverstand ertoe dat de leveringen grote vertraging opgelopen.[727]

---

[720] Interview [Groothandel A]
[721] DOC-ID-a73950
[722] DOC-ID-a4325894
[723] Interview [Groothandel A]
[724] Interview [Groothandel A]
[725] DOC-ID-a982506
[726] DOC-ID-a982506
[727] Interview [Groothandel A]

Halverwege juli 2020 wijzigde de testprocedure van het RIVM. Omdat Smart Glove was aangemerkt als preferred supplier zijn de resterende leveringen niet meer getest en zijn de handschoenen direct ter beschikking gesteld aan de zorginstellingen.

EBBEN merkt op dat er in de periode juni tot augustus 2020 nog wel onduidelijkheid bestaat over deelleveringen die tijdelijk on hold waren gezet met als opmerking: 'nog geen oordeel'. In het kwaliteitsoverleg d.d. 13 augustus 2020 wordt het besluit genomen om deze loten vrij te geven.[728, 729]

Wij merken op dat in Wolf ook wordt verwezen naar lotnummers 1777-1778-1779. Deze lotnummers hebben betrekking op een ander order (LCH2020-0089) en een andere leverancier (TOP Glove).[730]

Op basis van de data is gebleken dat alle handschoenen uiteindelijk worden uitgeleverd aan partijen binnen de zorg.

### 3.2.4.3 Order LCH2020-0098

#### 3.2.4.3.1 Inleiding

Order LCH2020-0098 d.d. 15 april 2020 betreft een order bij Wuhan Careland voor de levering van 3 miljoen halterschorten voor $ 0,64 per stuk. Het orderbedrag is $ 1.920.000.

Uit ons onderzoek blijkt dat voornamelijk Functionaris 16 LCH vanaf zijn Majestic e-mailadres, heeft gecommuniceerd met Wuhan Careland over deze aanbieding. Hierdoor hebben wij geen volledige inzage in de communicatie tussen het LCH en de leverancier over de totstandkoming van deze order.

#### 3.2.4.3.2 Ontvangst en beoordeling aanbieding

Binnen het LCH staat Wuhan Careland bekend als een vaste leverancier van Bunzl. Op de ondertekende inkoopformulieren staat vermeld dat Wuhan Careland een geschikte leverancier is op basis van hun relatie met Bunzl. Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.2.4 met betrekking tot order LCH2020-0195 blijkt dat Majestic op 9 mei 2020 zelf 50 miljoen mondmaskers inkoopt bij Wuhan Careland voor de levering aan het LCH.

Uit de door ons onderzochte data blijkt dat Functionaris 1 Bunzl bij Bunzl Shanghai, Wuhan Careland introduceert bij Functionaris 16 LCH als leverancier van halterschorten. In de e-mail 'CPE gown' informeert Functionaris 1 Bunzl op 5 april 2020 om 14:06 uur Functionaris 16 LCH op zijn Majestic adres, over een potentiële levering door Wuhan Careland van 500.000 CPE Gowns. De aangeboden prijs bedraagt $ 0,70 per stuk op basis van FOB Shanghai: [731]

[728] DOC-ID-a4623598
[729] DOC-ID-a3809381
[730] DOC-ID-a4694945
[731] Doc-ID-a557993

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*You current supplier can make CPE gown now.*
*If you are interested, you could contact* [redacted] *(CNACC), this supplier is Bunzl audited and traded. The price is valid for only 2 days.*

[redacted]@cnaccwh.com

*With the order quantity as 500,000 pcs CPE gown, our FOB Shanghai price is $70.00/ctn (25pcs/bag, 100pcs/ctn), the 500,000 pcs could be finished within 3 weeks.*
*The price is valid for 2 days.*
*Please kindly see the technical specification data sheet and pictures for this CPE gown as attached.*
*The terms of payment is 50% deposit upon order confirmation, balance 50% payment to be paid upon the ready date of each shipment.*

*Best Regards"*

Na de e-mail van Functionaris 1 Bunzl Bunzl Shanghai, op 5 april 2020 naar Functionaris 16 LCH over een potentiële levering door Wuhan Careland van CPE Gowns, hebben wij in de door ons onderzochte data tot 15 april 2020 geen andere correspondentie aangetroffen die is gerelateerd aan deze order. Dit kan worden verklaard doordat Functionaris 16 LCH voor een groot deel vanaf zijn Majestic e-mailadres, met Wuhan Careland over aanbiedingen correspondeert en onderhandelt.

Vervolgens heeft Functionaris 16 LCH vanaf zijn Majestic e-mailadres, op 15 april 2020 om 13:06 uur contact met Functionaris 1 Wuhan Careland van Wuhan Careland met in de cc [redacted]@cnaccwh.com en [redacted]@cnaccwh.com. F1WC bevestigt in de e-mail 'payment terms for CPE gowns' de betaalvoorwaarden voor een aanbieding voor het leveren van CPE Gowns door Wuhan Careland. Op basis van deze e-mail stellen wij vast dat er, voorafgaand aan 15 april 2020, is onderhandeld over de voorwaarden van deze order:[732]

*"Hello* Functionaris 16 LCH

*Regarding the payment terms for the orders of CPE gowns*
*I confirm the payment terms for the orders of the CPE gowns as below:*
*50% payment to be made upon order confirmation and 50% balance payment to be made after the cargos being picked up by customer's logistic forwarder and arrival in Shanghai warehouse (2 days max after departure from Wuhan)*

*Should you have any questions, please don't hesitate to contact us ,thank you for your support !*

*Yours sincerely*

*Best regards,*
Functionaris 1 Wuhan Careland

[732] Doc-ID-a278827

EBBEN
PARTNERS

Uit de door ons onderzochte data blijkt dat Wuhan Careland op 15 april 2020 de drie Sales Confirmations EX20WH-249[733], EX20WH-250[734], EX20WH-251[735] naar het LCH stuurt. Wij hebben in de data echter geen begeleidende email aangetroffen waarin deze bevestigingen worden verstuurd door Wuhan Careland. Omdat Functionaris 16 LCH over de voorwaarden onderhandelt vanaf zijn Majestic e-mailadres, vinden wij het aannemelijk dat ook hij deze heeft ontvangen op zijn Majestic e-mailadres.

Dit betreffen drie orderbevestigingen voor de levering van in totaal 3 miljoen halterschorten voor $ 0,64 per stuk voor een totaalbedrag van $ 1.920.000. De levering is opgedeeld in drie deelleveringen van 1 miljoen halterschorten met de leverdatums eind mei 2020, eind juni 2020 en eind juli 2020.

De onderstaande tabellen tonen een overzicht van de voorwaarden zoals genoemd op de drie Sales Confirmations[736].

| **EX20WH-249** | | Date: | 2020.04.15 | |
|---|---|---|---|---|
| **ITEM NO.** | **DESCRIPTION OF GOODS** | **QUANTITY** | **UNIT PRICE** | **TOTAL** |
| 1 | CPE blue gown with thumb hole in blue, 55" long, 25 pcs/bag, 100 pcs/ctn | 1.000.000 PCS | 0,640 USD/PC | $640.000 |
| | **TOTAL:** | **10.000 CTNS** | **TOTAL:** | **$640.000** |
| Price condition: | FOB Wuhan | | | |
| Terms of Payment: | 50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready | | | |
| Cargo ready at the end of May, 2020 | | | | |

| **EX20WH-250** | | Date: | 2020.04.15 | |
|---|---|---|---|---|
| **ITEM NO.** | **DESCRIPTION OF GOODS** | **QUANTITY** | **UNIT PRICE** | **TOTAL** |
| 1 | CPE blue gown with thumb hole in blue, 55" long, 25 pcs/bag, 100 pcs/ctn | 1.000.000 PCS | 0,640 USD/PC | $640.000 |
| | **TOTAL:** | **10.000 CTNS** | **TOTAL:** | **$640.000** |
| Price condition: | FOB Wuhan | | | |
| Terms of Payment: | 50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready | | | |
| Cargo ready at the end of June, 2020 | | | | |

| **EX20WH-251** | | Date: | 2020.04.15 | |
|---|---|---|---|---|
| **ITEM NO.** | **DESCRIPTION OF GOODS** | **QUANTITY** | **UNIT PRICE** | **TOTAL** |
| 1 | CPE blue gown with thumb hole in blue, 55" long, 25 pcs/bag, 100 pcs/ctn | 1.000.000 PCS | 0,640 USD/PC | $640.000 |
| | **TOTAL:** | **10.000 CTNS** | **TOTAL:** | **$640.000** |
| Price condition: | FOB Wuhan | | | |
| Terms of Payment: | 50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready | | | |
| Cargo ready at the end of July, 2020 | | | | |

Uit ons onderzoek blijkt dat Functionaris 24 LCH voor de order het inkoopformulier opstelt en deze op 15 april 2020 om 13:15 uur in de e-mail 'Aanvullende order CPE gowns 20200414 LCH Order

[733] Doc-ID-a278220
[734] Doc-ID-a278212
[735] Doc-ID-a278247
[736] Doc-ID-a278220 - a278212 - a278247

request form.xlsx' vanaf zijn D-Care mailadres naar Functionaris 16 LCH stuurt op zijn Majestic e-mailadres.[737]

Functionaris 16 LCH stuurt deze e-mail vervolgens om 13:18 uur door naar het e-mailadres van de afdeling Finance.[738] Uit het bijgevoegde inkoopformulier blijkt dat Functionaris 16 LCH deze heeft opgesteld en erop staat genoemd als Indiener. Hij is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de eerste inhoudelijke beoordeling.

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op het inkoopformulier.[739]

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Order Request Form LCH | LCH2020-0098 | Order date | 15-apr-20 | | FOB | Incoterm |
| **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product details supplier** | **Quantity** | **Exp. delivery date** | **Price / unit** | **Total cost** |
| 5. Halterschorten | 5. Halterschorten | CPE Blue embossed CPE Gown with | 1.000.000 | 30-5-2020 | $0,640 | $640.000 |
| 5. Halterschorten | 5. Halterschorten | CPE Blue embossed CPE Gown with | 1.000.000 | 30-6-2020 | $0,640 | $640.000 |
| 5. Halterschorten | 5. Halterschorten | CPE Blue embossed CPE Gown with | 1.000.000 | 30-7-2020 | $0,640 | $640.000 |
| | | | | | | |
| | | | **3.000.000** | | **Total order costs** | **$1.920.000** |
| Downpayment | $960.000 | | | | | |
| Downpayment date | 15-apr-20 | | | | Approval aanvraag door: | |
| Payment agreement | 50% upfront, remaining payment after goods delivery through forwarder | | | | Indiener: | Functionaris 16 LCH |
| Payment term (number of days) | | | | | | |
| Other agreed terms | | | | | Teamlead: | Functionaris 3 LCH |
| | | | | | | |
| Plaats van goederenoverdracht | Wuhan | | | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH |
| Leveringsroute inkoop | Wuhan - Schiphol - Vianen | | | | | |
| Transportmiddel | Vliegtuig | | | | Finance: | Functionaris 1 LCH |

Wij stellen vast dat de voorwaarden zoals vermeld op het formulier overeenkomen met die op de drie Sales Confirmations EX20WH-249, EX20WH-250 en EX20WH-251.

Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Bunzl vaste leverancier |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Bunzl gecheckt en geaudit |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | N | |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | | |

Hieruit blijkt dat de aanbieding volgens Functionaris 16 LCH voldoet aan de inkoopcriteria kwaliteit en leveringszekerheid vanwege de relatie met Bunzl. De kredietwaardigheid van de leverancier is volgens het formulier niet gecheckt.

Een medewerker van de afdeling Finance beoordeelt op basis van het inkoopformulier de aanbieding van Wuhan Careland op de betaalvoorwaarden, de kredietwaardigheid en de prijs.

[737] Doc-ID-a1137454
[738] Doc-ID-a1137454
[739] Doc-ID-a278256

De verwachte en maximum inkoopprijs in de week van 13 april 2020 tot 20 april 2020 van halterschorten bedragen beide € 1,50. De door Wuhan Careland aangeboden prijs van $ 0,64 per halterschort (omgerekend € 0,58) ligt ruim onder de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

Wij merken op dat zowel de verwachte prijs als de maximum inkoopprijs van halterschorten vanaf 20 april 2020 met meer dan de helft dalen naar respectievelijk € 0,60 en € 0,75. De door Wuhan Careland aangeboden prijs ligt dus in lijn met deze prijzen.

De aangeboden betaalvoorwaarden zijn een vooruitbetaling van 50% en betaling van de resterende 50% bij overdracht van de halterschorten. Er wordt geen betaaltermijn aangeboden. Deze voorwaarden zijn in lijn met de betaalvoorwaarden die het LCH overeenkomt bij andere orders.

Uit de aankoopcriteria op het inkoopformulier blijkt dat Wuhan Careland een bij Bunzl bekende leverancier is. Er werd voor Wuhan Careland aanvankelijk geen creditcheck uitgevoerd. Uit de onderzochte data blijkt dat Mediq een dag later, op 16 april 2020, een kredietrapport voor Wuahan Careland heeft opgevraagd uit CreditDevice.[740] Uit deze rapportage blijkt dat Wuhan Careland een kredietscore heeft van 4,1 (Hoog risico) met een rating CC (Zeer hoog kredietrisico). Het risico wordt omschreven als 'High risk'. Wij hebben in de aan ons ter beschikking gestelde data geen verdere communicatie aangetroffen met betrekking tot de kredietbeoordeling van Wuhan Careland.

Uit het ondertekende inkoopformulier blijkt dat deze is ondertekend door de volgende, binnen het LCH daarvoor bevoegde personen:[741]

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 16 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Geen naam | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Op basis van de bovenstaande beschrijving stellen wij vast dat de aanbieding volgens de binnen het LCH geldende procedure is goedgekeurd.

Na goedkeuring van de aanbieding door Finance, en op basis van het ondertekende inkoopformulier, stellen zij het PO formulier op en kennen zij het ordernummer LCH2020-0098 aan deze order toe. De PO vermeld een bedrag van € 1.920.000 en wordt ondertekend door Functionaris 1 Mediq F1Mediq.[742]

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 17 april 2020 om 13:24 uur de e-mail 'Order LCH2020-0098' met de ondertekende PO LCH2020-0098, de GCOP of Mediq en de Logistics

[740] Doc-ID-a311561
[741] Doc-ID-a278857
[742] Doc-ID-a315964

chart naar F2WC | De PO LCH2020-0098 is dan moment formeel geplaatst bij Wuhan Careland:[743]

> *"Dear Mr./Ms* Functionaris 2 Wuhan Careland
>
> *Following your arrangement with the LCH, we will send you an instruction regarding the delivery of 3.000,000 CPE Blue embossed CPE gowns with thumb hole.*
> *This supply will be delivered according to the contract in <3> partial deliveries. Each delivery has its own corresponding order number:*
>
> *LCH2020-0098-01 1.000,000 pcs / expected delivery date: 30/05/2020*
> *LCH2020-0098-02 1.000,000 pcs / expected delivery date: 30/06/2020*
> *LCH2020-0098-03 1.000,000 pcs / expected delivery date: 30/07/2020*
>
> *Could you please ensure that the above (sub-) order numbers are clearly visible on your shipments and on all accompanying documentation? This is very important, because this ensures we can identify your shipments upon arrival.[…]"*

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op PO LCH2020-0098.[744]

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Order number: | LCH2020-0098 | | | |
| Order date: | 15-04-20 | | Reference name: | Functionaris 16 LCH |
| **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 1.000.000 | 30-May-20 | 0,64 | 640.000 |
| CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 1.000.000 | 30-Jun-20 | 0,64 | 640.000 |
| CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 1.000.000 | 30-Jul-20 | 0,64 | 640.000 |
| | **3.000.000** | **Total order value excl VAT** | | **1.920.000** |
| Downpayment | $960.000 | | | |
| Downpayment date | 15-04-20 | | | |
| Payment agreement | 50% upfront, remaining payment after goods delivery through forwarder | | | |
| Payment term (days) | | | | **Principal name:** |
| Other agreed terms | 50% once delivered | | | Functionaris 1 Mediq |
| Delivery condition | FOB | | | **Supplier name:** |
| Named place | Wuhan | | Wuhan Huashida Protective Products Co. Ltd. | |

De voorwaarden op de PO komen overeen met die genoemd op het inkoopformulier en de Sales Confirmations EX20-WH249, EX20-WH250 en EX20-WH251.

F2WC reageert op 20 april 2020 om 11:11 uur en bevestigt daarin de ontvangst van de PO.[745] Tevens stelt F2WC vast dat het PO slechts betrekking heeft op 3 miljoen halterschorten terwijl er in totaal 9,3 miljoen halterschorten werden besteld. Uit ons onderzoek blijkt dat de resterende 6.3 miljoen halterschorten vallen onder order LCH2020-0104:

> *"Dear Sir/Madam,*
>
> *Well received your email with thanks.*

[743] Doc-ID-a928661
[744] Doc-ID-a1899005
[745] Doc-ID-a931038

*Regarding the purchase order, I noticed that it's only for 3 million pcs of CPE gown, while the total order quantity is 9.3million pcs. Would you please kindly send us the orders for the remaining quantity with corresponding order numbers? Thank you.*
*Others well noted, thanks.*

---

*Best regards,*
Functionaris 2 Wuhan Careland

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 20 mei 2020 om 21:08 uur de e-mail 'FW: Order LCH2020-0098' naar F2WC waarin zij wordt verzocht de PO ondertekend retour te sturen:[746]

*"Dear* Functionaris 2 Wuhan Careland

*In order to ensure a smooth process and good administration, we urge you to check and sign our Purchase Order form. You will find this form again in the appendix.*
*Handling and payment of your delivery can be delayed if this form is not signed by you.*

*On behalf of:*
*Landelijk Consortium Hulpmiddelen The Netherlands,*
*Finance Department"*

F2WC stuurt vervolgens op 21 mei 2020 om 3:46 uur de PO ondertekend retour naar de afdeling Finance. De order LCH2020-0098 is daarmee door beide partijen officieel bevestigd:[747]

*"Dear Sir,*

*Sorry about the late reply. Please find the signed document as attached.*

---

*Best regards,*
Functionaris 2 Wuhan Careland

[746] Doc-ID-a1898541
[747] Doc-ID-a1898541

### 3.2.4.3.3 Betrokken personen

In de onderstaande tabel staat samengevat welke personen binnen het LCH waren betrokken bij het tot stand komen van order LCH2020-0098.

| Route | LCH2020-0098 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | EX20WH-249<br>EX20WH-250<br>EX20WH-251 |
| Datum aanbieding | 15 april 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Functionaris 1 Wuhan Careland |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 16 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 16 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 16 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Onbekend |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 Mediq |
| Datum plaatsing Purchase order | 17 april 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | Functionaris 2 Wuhan Careland |

### 3.2.4.3.4 Prijsstelling

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de prijs die het LCH heeft betaald tot stand is gekomen. Tevens tonen wij hoe deze prijs zich verhoudt tot de vastgestelde bandbreedte en overige prijzen die het LCH heeft betaald voor halterschorten. Indien er bijzondere bevindingen door ons zijn gedaan, worden deze beschreven.

Zoals reeds beschreven, lag de prijs van Wuhan Careland beneden de op dat moment vastgestelde verwachte inkoopprijzen voor het betreffende product. De verwachte en maximum inkoopprijs in de week van 13 april 2020 tot 20 april 2020 van halterschorten bedragen beide € 1,50. De door Wuhan Careland aangeboden prijs van $ 0,64 (omgerekend € 0,58) per halterschort ligt onder de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

Wij merken op dat de verwachte en maximum inkoopprijs van halterschorten vanaf medio april 2020 met meer dan de helft dalen naar respectievelijk € 0,60 en € 0,75. De door Wuhan Careland aangeboden prijs is dan ongeveer gelijk aan de verwachte inkoopprijs. Uit ons onderzoek is niet gebleken dat er is onderhandeld door het LCH met Wuhan Careland over de aangeboden prijs.

De onderstaande tabel toont de prijs van Wuhan Careland, de vastgestelde bandbreedtes en een selectie van overige prijzen die zijn betaald door het LCH voor halterschorten.

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0040 | Zhejang Mediunion | 1.000.000 | 1-apr-20 | € 0,545 | € 1,500 | N.v.t. |
| **LCH2020-0098** | **Wuhan Careland** | **3.000.000** | **15-apr-20** | **€ 0,582** | **€ 1,500** | **€ 1,500** |
| LCH2020-0104 | Wuhan Careland | 6.300.000 | 10-apr-20 | € 0,527 | € 1,500 | € 1,500 |
| LCH2020-0141 | Oerlemans Plastic | 25.000 | 22-apr-20 | € 0,320 | € 0,600 | € 0,750 |
| LCH2020-0173 | Oerlemans Plastic | 25.000 | 30-apr-20 | € 0,320 | € 0,600 | € 0,750 |
| LCH2020-0180 | Steriset Medical Products | 250.000 | 1-mei-20 | € 0,140 | € 0,600 | € 0,750 |
| LCH2020-0224 | Safety Masters | 400.000 | 17-mei-20 | € 0,170 | € 0,300 | € 0,300 |
| LCH2020-0245 | Safety Masters | 1.000.000 | 4-sep-20 | € 0,120 | € 0,050 | € 0,070 |

#### 3.2.4.3.5 Orderdocumentatie

Van deze order is de volgende orderdocumentatie beschikbaar:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020 -0098 |
|---|---|---|
| Offerte | Wuhan Careland | EX20WH-249<br>EX20WH-250<br>EX20WH-251 |
| Inkoopformulier | LCH | Ja |
| Purchase order | LCH | Ja |
| Orderbevestiging | Wuhan Careland | EX20WH-249<br>EX20WH-250<br>EX20WH-251 |
| Distribution sheet | LCH | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Wuhan Careland | Ja |
| Proforma factuur | Wuhan Careland | EX20WH-249<br>EX20WH-250<br>EX20WH-251 |
| Kredietrapportage | Wuhan Careland | Ja, d.d. 16 april 2020 |
| Facturen | Wuhan Careland | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | N.v.t. |

#### 3.2.4.3.6 Financiële afhandeling

In deze paragraaf beschrijven wij per order hoe de financiële afhandeling heeft plaatsgevonden. Wij doen dit op basis van relevante e-mails, het financieel overzicht van het LCH, bankafschriften van Mediq en de facturen van Wuhan Careland. De financiële afhandeling dient plaats te vinden volgens de geldende procedure en de overeengekomen betaalvoorwaarden.

Op de PO LCH2020-0098 staan de betaalvoorwaarden als volgt omschreven:

> *"Payment agreement: 50% upfront, remaining payment after goods delivery through forwarder*
> *Delivery condition: FOB Wuhan"*

Dit houdt in dat er een voorschot van 50% dient te worden betaald bij het afsluiten van de order. De overige 50% dient te worden betaald zodra de halterschorten zijn geïnspecteerd en afgeleverd in het magazijn in Shanghai. Er wordt geen betaaltermijn gehanteerd.

Zoals beschreven in de paragraaf 3.2.4.3.2 wijken de betaalvoorwaarden van de resterende 50% op de Sales Confirmations af:

> *"Terms of payment: '50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready'.*
> *Price condition: FOB Wuhan"*

Dit houdt in dat Wuhan Careland een voorschot van 50% factureert en de resterende 50% factureert op het moment dat de halterschorten gereed zijn in de fabriek. De voorwaarden zoals genoemd op beide documenten komen betreffende de resterende 50% dus niet overeen.

De Sales Confirmations EX20WH-249, EX20WH-250, EX20WH-251 d.d. 15 april 2020 blijken tevens te dienen als de pro-formafacturen voor de betaling van het voorschot van 50% ten bedrage van $ 960.000. Uit het ING-bankafschrift van Mediq d.d. 15 april 2020 blijkt dat deze facturen op die dag zijn betaald aan Wuhan Careland via een overboeking van $ 960.000.[748]

Uit ons onderzoek blijkt dat Wuhan Careland het LCH informeert per e-mail zodra een deellevering gereed is. Ter illustratie voegen wij de e-mail 'shipping documents for CPE gown of LCH2020-0098-02 at Xi'an for train shipment W2020-222B/W2020-222C ' die op 1 juli 2020 door Wuhan Careland aan Functionaris 16 LCH wordt verstuurd.[749] In deze e-mail verzoeken zij het LCH de resterende 50% te betalen. Als bijlagen worden de packing-lijsten[750] en de commercial invoices[751] meegestuurd:

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *4900ctns of CPE gown underLCH2020-0098-02 were loaded at Xi'an with train shipment. Please kindly find the shipping documents as attached.*
>
> *We would appreciate if you could arrange the balance payment of $156,800.00 for 4900ctns of CPE gown at your earliest convenience, thank you.*
>
> *Best regards,*
> Functionaris 2 Wuhan Careland

De onderstaande tabel toont een overzicht van de facturen en betalingen voor order LCH2020-0098. Uit ons onderzoek blijkt dat Wuhan Careland op enkele facturen leveringen

[748] Doc-ID-a1012350
[749] Doc-ID-a4772909
[750] Doc-ID-a4774811 en a4774813
[751] Doc-ID-a4774810 en a4774812

factureert voor zowel order LCH2020-0098 als LCH2020-0104. In de onderstaande tabel zijn voor deze facturen enkel de bedragen die van toepassing zijn op order LCH2020-0098 opgenomen. De betaaldatums zijn door ons geverifieerd aan de hand van ING-bankafschriften die wij hebben aangetroffen in de door ons onderzochte data.

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Factuur bedrag | Betaal datum | Bedrag betaald | Aantal | Prijs $ | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0098 | EX20WH-249 | 15-apr-20 | $640.000 | 15-apr-20 | $320.000 | | | CPE Blue Gown 1,000,000 PCS @ 0,64 USD/PC end of May 2020 |
| LCH2020-0098 | EX20WH-250 | 15-apr-20 | $640.000 | 15-apr-20 | $320.000 | | | CPE Blue Gown 1,000,000 PCS @ 0,64 USD/PC end of June 2020 |
| LCH2020-0098 | EX20WH-251 | 15-apr-20 | $640.000 | 15-apr-20 | $320.000 | | | CPE Blue Gown 1,000,000 PCS @ 0,64 USD/PC end of July 2020 |
| LCH2020-0098-01 | W2020-221A | 16-apr-20 | $156.800 | 3-jun-20 | $78.400 | 245.000 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0104-02 LCH2020-0098-01 | W2020-213F | 15-mei-20 | $6.080 | 3-jun-20 | $3.040 | 9.500 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 9,500 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0104-03 LCH2020-0098-01 LCH110420-2 | W2020-214A | 5-jun-20 | $6.720 | 16-jun-20 | $3.360 | 10.500 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 10,500 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-01 | W2020-221B | 25-mei-20 | $156.800 | 8-jun-20 | $78.400 | 245.000 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-01 | W2020-221C | 1-jun-20 | $156.800 | 8-jun-20 | $78.400 | 245.000 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-01 | W2020-221D | 25-mei-20 | $156.800 | 16-jun-20 | $78.400 | 245.000 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020 0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-02 LCH2020-0104-03 | W2020-222A | 5-jun-20 | $69.440 | 1-jul-20 | $34.720 | 108.500 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 108,500 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-02 | W2020-222B | 5-jun-20 | $156.800 | 6-jul-20 | $78.400 | 245.000 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-02 | W2020-222C | 5-jun-20 | $156.800 | 6-jul-20 | $78.400 | 245.000 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-02 LCH2020-0104-04 | W2020-215A | 5-jun-20 | $100.160 | 13-jul-20 | $50.080 | 156.500 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-02 | W2020-222D | 5-jun-20 | $156.800 | 13-jul-20 | $78.400 | 245.000 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-03 LCH2020-0104-04 | W2020-223A | 20-jul-20 | $31.040 | 28-jul-20 | $15.520 | 48.500 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 48,500 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-03 | W2020-223B | 20-jul-20 | $156.800 | 29-jul-20 | $78.400 | 245.000 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-03 | W2020-223C | 20-jul-20 | $156.800 | 29-jul-20 | $78.400 | 245.000 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-03 | W2020-223D | 20-jul-20 | $156.800 | 4-aug-20 | $78.400 | 245.000 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 245,000 PCS @ 0,64 USD/PC |
| LCH2020-0098-03 | W2020-223E | 20-jul-20 | $138.560 | 4-aug-20 | $69.280 | 216.500 | $0,64 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0098 216,500 PCS @ 0,64 USD/PC |
| **Totaal** | | | | | **$1.920.000** | **3.000.000** | | |

Wuhan Careland heeft $ 1.920.000 gefactureerd voor de levering van 3 miljoen halterschorten. Dit komt overeen met orderbedrag en het aantal zoals vermeld op PO LCH2020-0098. Uit de bovenstaande reconstructie blijkt dat de financiële afhandeling van deze order heeft plaatsgevonden volgens de overeengekomen voorwaarden en de interne procedure.

### 3.2.4.3.7 Overdracht en transport

De levering van de halterschorten door Wuhan Careland dient plaats te vinden volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden zoals vermeld op de PO en de Distribution Sheet. Op Distribution Sheet van order LCH2020-0098 staan de leveringsvoorwaarden als volgt omschreven:[752]

[752] Doc-ID-a931061

| Order date: | 15-04-20 | Reference name LCH: | | Functionaris 16 LCH |
|---|---|---|---|---|
| **Ordernumber regel** | **Product / service details LCH** | **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Expected delivery date** |
| LCH2020-0098-01 | 5. Halterschorten | CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 1.000.000 | 30-mei-20 |
| LCH2020-0098-02 | 5. Halterschorten | CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 1.000.000 | 30-jun-20 |
| LCH2020-0098-03 | 5. Halterschorten | CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 1.000.000 | 30-jul-20 |
| | | | | |
| **Delivery condition:** | FOB | **Goederenoverdracht:** | | |
| **Named place:** | Wuhan | **Plaats van overdracht:** | | |
| | | Wuhan | | |
| | | **Leveringsroute inkoop goederen:** | | |
| **Delivery address:** | Centraal Boekhuis | **Van** | **Via** | **Naar** |
| | Laanakkerweg 14 | Wuhan | Schiphol | Vianen |
| | 4131 PB Vianen | **Transportmiddel:** | **Betaald door:** | |
| | | Vliegtuig | LCH | |

Hieruit blijkt dat er drie deelleveringen van 1 miljoen halterschorten zijn overeengekomen op basis van de incoterm FOB met leverdatums eind mei, eind juni en eind juli 2020. Het LCH heeft gepland de halterschorten naar Nederland te vliegen.

Op de Sales Confirmations EX20WH-249, EX20WH-250 en EX20WH-251 staan de leveringsvoorwaarden als volgt omschreven, *'Price condition: FOB Wuhan'*. In de praktijk houdt dat in dat Wuhan Careland de goederen aflevert bij de dichtstbijzijnde zeehaven in Wuhan. De leverdatums en de leveringsvoorwaarden zoals vermeld op de Distribution Sheet komen overeen met die op de Sales Confirmations.

Uit ons onderzoek blijkt dat Wuhan Careland intern haar eigen ordernummers gebruikt voor het aanduiden van de LCH-orders. Zij gebruikt deze interne ordernummers ook in e-mails met het LCH over deze orders.

Onderstaand tonen wij een overzicht uit de e-mail 'Leverancier: Wuhan Careland / Huashida - attentie levering/ordernummers' d.d. 28 april 2020 met de nummers van Wuhan Careland en de bijbehorende orders LCH2020-0098 & LCH2020-0104.[753]

Shipping schedule for outstanding orders for CPE gown dated April 23, 2020

| SC# | original batch code | revised batch code | Order qty | | R |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | ctns | pcs | |
| EX20WH-229 | LCH110420 | LCH2020-0104-01 | **5.000** | 500.000 | **ready** |
| EX20WH-230 | LCH11042-2 | LCH2020-0104-02 | **18.000** | 1.800.000 | by |
| EX20WH-231 | LCH11042-3 | LCH2020-0104-03 | **20.000** | 2.000.000 | by |
| EX20WH-232 | LCH11042-4 | LCH2020-0104-04 | **20.000** | 2.000.000 | by |
| EX20WH-249 | LCH11042-5 | LCH2020-0098-01 | **10.000** | 1.000.000 | by |
| EX20WH-250 | LCH11042-6 | LCH2020-0098-02 | **10.000** | 1.000.000 | by |
| EX20WH-251 | LCH11042-7 | LCH2020-0098-03 | **10.000** | 1.000.000 | by |

[753] Doc-ID-a2390202

Wuhan Careland informeert Functionaris 16 LCH per e-mail over de levering en het transport van iedere deelorder. Ter illustratie tonen wij hierna enkele van deze e-mails en een overzicht van alle transporten die hebben plaatsgevonden voor deze order.

F2WC informeert Functionaris 16 LCH op 16 juni 2020 in de e-mail 'Shipping Advice for INV # W2020-221B/ W2020-221C PO - NO.: LCH2020-0098-01' over het transport van order LCH2020-0098-01.[754] Bijgevoegd zijn de Commercial invoices W2020-221B[755] en W2020-221C[756] plus de bijbehorende Packing Lists[757] en transportdocumentatie[758]. Hieruit blijkt dat dit het transport betreft van 490.000 halterschorten per trein van Xi'An naar Duisburg:

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *The goods for S/C NO. EX20WH-249 has been shipped.*
> *Please see attached shipping document and details as below.*
> *INV NO.: W2020-221B*
>
> *PO - NO.: LCH2020-0098-01*
> *CONTAINER NO.: HDMU6490340*
> *ETD XI AN : JUN 12 ,2020 (SMGS No.12294276)*
> *ETA Duisburg : JUL 02, 2020*
>
> *INV NO.: W2020-221C*
> *PO - NO.: LCH2020-0098-01*
> *CONTAINER NO. GESU4954188*
> *ETD XI AN : JUN 12 ,2020 (SMGS No.12294277)*
> *ETA Duisburg : JUL 02, 2020*
>
> ---
> *Best regards,*
> Functionaris 2 Wuhan Careland

F2WC informeert Functionaris 16 LCH op 3 augustus 2020 in de e-mail 'Shipping Advice for INV # W2020-223A/B/C/D/E PO # LCH2020-0104-04 /LCH2020-0098-03' over het transport van orders LCH2020-0104-04 en LCH2020-0098-03.[759] Voor order LCH2020-0098-03 zijn bijgevoegd de Commercial invoices W2020-223A - W2020-223E[760] plus de bijbehorende Packing Lists[761] en transportdocumentatie[762]. Hieruit blijkt dat het transport betreft van 1.000.000 halterschorten per trein van Xi'An naar Duisburg.

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *The Goods for S/C NO. EX20WH-232/251 has been shipped.*

[754] Doc-ID-a679374
[755] Doc-ID-a730484
[756] Doc-ID-a730536
[757] Doc-ID-a730523 en a730580
[758] Doc-ID-a730490 en a730537
[759] Doc-ID-a4773052
[760] Doc-ID-a4775757-4775755-4775753-4775750-4775759
[761] Doc-ID-a4775756-4775754-4775752-4775749-4775758
[762] Doc-ID-a4775743-4775744-4775746-4775747-4775748

*Please see attached shipping document and details as below. We would appreciate your earliest arrangement on the balance payment for W2020-223D/ W2020-223E of $147,680.00, thank you!*

*INV NO.: W2020-223A*
*PO - NO.: LCH2020-0104-04 /LCH2020-0098-03 CONTAINER NO. TCLU4888285*
*ETD XI AN : AUG 01,2020*
*ETA Duisburg : AUG 21 ,2020*

*INV NO.: W2020-223B*
*PO - NO.: LCH2020-0098-03 CONTAINER NO. WSCU9245309*
*ETD XI AN : AUG 01,2020*
*ETA Duisburg : AUG 21 ,2020*

*INV NO.: W2020-223C*
*PO - NO.: LCH2020-0098-03 CONTAINER NO. TCLU1701003*
*ETD XI AN : AUG 01,2020*
*ETA Duisburg : AUG 21 ,2020*

*INV NO.: W2020-223D*
*PO - NO.: LCH2020-0098-03 CONTAINER NO. HNKU5114619*
*ETD XI AN : AUG 01,2020*
*ETA Duisburg : AUG 21 ,2020*

*INV NO.: W2020-223E*
*PO - NO.: LCH2020-0098-03 CONTAINER NO. LYGU4024256*
*ETD XI AN : AUG 01,2020*
*ETA Duisburg : AUG 21 ,2020*

*Best regards,*

Functionaris 2 Wuhan Careland

In onderstaande tabel staat, op basis van de bovengenoemde documentatie zoals facturen en Packing lists, een overzicht van alle transporten die zijn uitgevoerd voor order LCH2020-0098.

| LCH nummer | Factuur nummer | Aantal | Aantal cumulatief | Datum vertrek | Modus | Plaats vertrek | Plaats aankomst | Container no. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0098-01 | W2020-221A | 245.000 | 245.000 | 2-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | ECMU9420228 |
| LCH2020-0104-02<br>LCH2020-0098-01 | W2020-213F | 9.500 | 254.500 | 2-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | REGU5030747 |
| LCH2020-0104-03<br>LCH2020-0098-01<br>LCH110420-2 | W2020-214A | 10.500 | 265.000 | 13-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | LYGU4024220 |
| LCH2020-0098-01 | W2020-221B | 245.000 | 510.000 | 12-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HDMU6490340 |
| LCH2020-0098-01 | W2020-221C | 245.000 | 755.000 | 12-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | GESU4954188 |
| LCH2020-0098-01 | W2020-221D | 245.000 | 1.000.000 | 13-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5107651 |
| LCH2020-0098-02<br>LCH2020-0104-03 | W2020-222A | 108.500 | 1.108.500 | 11-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU6015987 |
| LCH2020-0098-02 | W2020-222B | 245.000 | 1.353.500 | 11-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | TCNU6742785 |
| LCH2020-0098-02 | W2020-222C | 245.000 | 1.598.500 | 11-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU6009921 |
| LCH2020-0098-02 | W2020-222D | 245.000 | 1.843.500 | 11-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5107677 |
| LCH2020-0098-02<br>LCH2020-0104-04 | W2020-215A | 156.500 | 2.000.000 | 25-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5106911 |
| LCH2020-0098-03<br>LCH2020-0104-04 | W2020-223A | 48.500 | 2.048.500 | 1-aug-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | TCLU4888285 |
| LCH2020-0098-03 | W2020-223B | 245.000 | 2.293.500 | 1-aug-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | WSCU9245309 |
| LCH2020-0098-03 | W2020-223C | 245.000 | 2.538.500 | 1-aug-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | TCLU1701003 |
| LCH2020-0098-03 | W2020-223D | 245.000 | 2.783.500 | 1-aug-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5114619 |
| LCH2020-0098-03 | W2020-223E | 216.500 | 3.000.000 | 1-aug-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | LYGU4024256 |
| **Totaal** | | **3.000.000** | | | | | | |

Uit de bovenstaande tabel blijkt dat de 3 miljoen halterschorten per trein van Xi'An naar Duisburg worden getransporteerd. Dit komt overeen met de aantallen die vermeld worden op de Sales Confirmations EX20WH-249, EX20WH-250 en EX20WH-251.

Volgens het leveringsschema zoals vermeld op de Distribution Sheet zouden de 3 miljoen halterschorten eind juli 2020 zijn geleverd. Uit de bovenstaande tabel blijkt dat het laatste transport 1 augustus 2020 is vertrokken, op basis daarvan stellen wij vast dat Wuhan Careland de isolatiejassen heeft geleverd volgens het afgesproken schema.

#### 3.2.4.3.8 Kwaliteitsbeoordeling

De kwaliteitsbeoordeling van de order LCH2020-0098 wordt samen met de order LCH2020-0104 beschreven in paragraaf 3.2.4.4.8. omdat beide orders bij Wuhan Careland zijn geplaatst.

### 3.2.4.4 Order LCH2020-0104

#### 3.2.4.4.1 Inleiding

Order LCH2020-0104 d.d. 10 april 2020 betreft een order bij Wuhan Careland voor de levering van 6,3 miljoen halterschorten voor $ 0,58 per stuk. Het orderbedrag is $ 3.654.000. Het type halterschort is hetzelfde als gekocht bij order LCH2020-0098.

#### 3.2.4.4.2 Ontvangst en beoordeling aanbieding

Na de e-mail van Functionaris 1 Bunzl Bunzl Shanghai, op 5 april 2020 naar Functionaris 16 LCH over een potentiële levering door Wuhan Careland van CPE Gowns, is door ons in de door ons onderzochte data geen andere correspondentie gevonden gerelateerd aan order LCH2020-0104 tot 10 april

2020. Dit kan worden verklaard doordat Functionaris 16 LCH exclusief vanaf zijn Majestic mailadres, met Wuhan Careland correspondeert en onderhandelt over aanbiedingen.

Op die datum worden vier Sales Confirmations, EX20WH-229, EX20WH-230, EX20WH-231 en EX20WH-232, opgemaakt voor vier levering van in totaal 6,3 miljoen halterschorten voor $0,58 per stuk. De order is opgedeeld in vier deelorders op basis van de leverdatums. Het orderbedrag is $ 3.654.000.

De onderstaande tabellen tonen de voorwaarden zoals genoemd op deze Sales Confirmations.[763, 764, 765, 766]

| **EX20WH-229** | | Date: | 2020.04.10 | |
|---|---|---|---|---|
| **ITEM NO.** | **DESCRIPTION OF GOODS** | **QUANTITY** | **UNIT PRICE** | **TOTAL** |
| 1 | CPE blue gown with thumb hole in blue, 55" long, 25 pcs/bag, 100 pcs/ctn | 500.000 PCS | 0,580 USD/PCS | $290.000 |
| | **TOTAL:** | **5.000 CTNS** | **TOTAL:** | **$290.000** |
| Price condition: | FOB Wuhan | | | |
| Terms of Payment: | 50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready | | | |
| Cargo ready at the end of April, 2020 | | | | |

| **EX20WH-230** | | Date: | 2020.04.10 | |
|---|---|---|---|---|
| **ITEM NO.** | **DESCRIPTION OF GOODS** | **QUANTITY** | **UNIT PRICE** | **TOTAL** |
| 1 | CPE blue gown with thumb hole in blue, 55" long, 25 pcs/bag, 100 pcs/ctn | 1.800.000 PCS | 0,580 USD/PCS | $1.044.000 |
| | **TOTAL:** | **18.000 CTNS** | **TOTAL:** | **$1.044.000** |
| Price condition: | FOB Wuhan | | | |
| Terms of Payment: | 50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready | | | |
| Cargo ready at the end of May, 2020 | | | | |

| **EX20WH-231** | | Date: | 2020.04.10 | |
|---|---|---|---|---|
| **ITEM NO.** | **DESCRIPTION OF GOODS** | **QUANTITY** | **UNIT PRICE** | **TOTAL** |
| 1 | CPE blue gown with thumb hole in blue, 55" long, 25 pcs/bag, 100 pcs/ctn | 2.000.000 PCS | 0,580 USD/PCS | $1.160.000 |
| | **TOTAL:** | **20.000 CTNS** | **TOTAL:** | **$1.160.000** |
| Price condition: | FOB Wuhan | | | |
| Terms of Payment: | 50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready | | | |
| Cargo ready at the end of June, 2020 | | | | |

| **EX20WH-232** | | Date: | 2020.04.10 | |
|---|---|---|---|---|
| **ITEM NO.** | **DESCRIPTION OF GOODS** | **QUANTITY** | **UNIT PRICE** | **TOTAL** |
| 1 | CPE blue gown with thumb hole in blue, 55" long, 25 pcs/bag, 100 pcs/ctn | 2.000.000 PCS | 0,580 USD/PCS | $1.160.000 |
| | **TOTAL:** | **20.000 CTNS** | **TOTAL:** | **$1.160.000** |
| Price condition: | FOB Wuhan | | | |
| Terms of Payment: | 50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready | | | |
| Cargo ready at the end of July, 2020 | | | | |

[763] Doc-ID-a278795
[764] Doc-ID-a278828
[765] Doc-ID-a278801
[766] Doc-ID-a278798

EBBEN
PARTNERS

Uit het inkoopformulier voor deze order blijkt dat deze is opgesteld op 10 april 2020 door F16LCH F16LCH op basis van bovengenoemde Sales Confirmations. Hij staat als indiener genoemd op het inkoopformulier en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de eerste inhoudelijke beoordeling.

De onderstaande tabel toont de namen en voorwaarden zoals genoemd op het inkoopformulier.[767]

| ORF LCH | LCH2020-0104 | | Order date | 10-apr-20 | | | Incoterm | FOB |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Protectiejassen | CPE Blue Embossed Gown | 6.300.000 | 500.000 | 1.800.000 | 2.000.000 | 2.000.000 | $0,58 | $3.654.000,00 |
| | | | | | | | | |
| | | **6.300.000** | **500.000** | **1.800.000** | **2.000.000** | **2.000.000** | **Tot. order costs** | **$3.654.000,00** |
| Downpayment % | 50% | | | | | | | |
| Amount incl. VAT | $1.827.000 | | | | | | Approval aanvraag door: | |
| | | **Volume** | **Leverdatum** | **Betaaldatum** | | | | |
| Betalingstermijn | 50% direct na BL date | 500.000 | Eind april '20 | 50% direct, rest na verscheping | | | Indiener: | Functionaris 16 LCH |
| Leveringsroute inkoop | Wuhan - Schiphol | 1.800.000 | Eind mei '20 | 50% direct, rest na verscheping | | | Teamlead: | Functionaris 12 LCH |
| Transportprijs | Betaald door LCH | 2.000.000 | Eind juni '20 | 50% direct, rest na verscheping | | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH |
| Transportmiddel | Vliegtuig | 2.000.000 | Eind juli '20 | 50% direct, rest na verscheping | | | Finance: | Functionaris 1 LCH |

De betaalvoorwaarden op het inkoopformulier wijken af van deze op de Sales Confirmations. Volgens de Sales Confirmations dient de resterende 50% te worden betaald zodra de productie gereed is. Volgens het inkoopformulier dient de resterende 50% te worden betaald na de bevestiging dat de halterschorten zijn getransporteerd. De overige voorwaarden op het inkoopformulier komen overeen met die op de Sales Confirmations.

Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Bunzl vaste leverancier |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Bunzl gecheckt en geaudit |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | N | |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | | |

Hieruit blijkt dat de aanbieding volgens F16LCH voldoet aan de inkoopcriteria, waaronder kwaliteit en leveringszekerheid vanwege de vaste relatie met Bunzl. De kredietwaardigheid van de leverancier is volgens het inkoopformulier nog niet gecheckt.

Een medewerker van de afdeling Finance beoordeelt op basis van het inkoopformulier de aanbieding van Wuhan Careland op de betaalvoorwaarden, kredietwaardigheid en de prijs.

De verwachte en maximum inkoopprijs van halterschorten bedragen in de week van 6 april 2020 tot 13 april 2020 beide € 1,50. De door Wuhan Careland aangeboden prijs van $ 0,58 per

[767] Doc-ID-a278857

halterschort (omgerekend € 0.53) ligt ruim onder de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

Volgens de aankoopcriteria op het inkoopformulier (opgesteld op 10 april 2020) werd geen creditcheck gedaan voor Wuhan Careland. Echter zoals toegelicht in paragraaf 3.2.4.3.2. heeft Credit Control van Mediq op 16 april 2020 het kredietrapport van Wuhan Careland uit CreditDevice opgevraagd.[768] Wij hebben in de ter onzer beschikking gestelde data geen verdere communicatie aangetroffen over de kredietbeoordeling van Wuhan Careland in het kader van deze order.

Nadat de medewerker van de afdeling Finance de aanbieding heeft goedgekeurd, wordt het PO nummer LCH2020-0104 toegekend aan deze order.

Uit het ondertekende inkoopformulier blijkt dat deze is ondertekend door de volgende, daarvoor binnen het LCH bevoegde, personen:[769]

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 16 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend i.o.v. door Functionaris 12 LCH | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Op basis van de hierboven beschreven reconstructie stellen wij vast dat deze order volgens de geldende procedure is goedgekeurd.

Op 10 april 2020 stelt een medewerker van de afdeling Finance, op basis van het ondertekende inkoopformulier, de PO LCH2020-0104 op voor een bedrag van $ 3.654.000. De PO wordt ondertekend door Functionaris 1 Mediq[770] De PO is onderverdeeld in vier deelorders op basis van aantal en leverdatum, conform de vier Sales Confirmations.

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt pas op 24 april 2020 om 12:06 uur de e-mail 'Order LCH2020-0104' met de ondertekende PO LCH2020-0104, GCOP of Mediq en de Logistics chart naar F2WC Wuhan Careland, in de cc staat Functionaris 1 Mediq[771] Op dat moment is de order LCH2020-0104 formeel geplaatst bij Wuhan Careland:

> *"Dear Ms.* Functionaris 2 Wuhan Careland
>
> *Following your arrangement with the LCH, we will send you an instruction regarding the delivery of 6.300,000 Isolation gowns (CPE Blue with thumb holes). This supply will be delivered according to the contract in 4 partial deliveries. Each delivery has its own corresponding order number:*

[768] Doc-ID-a311561
[769] Doc-ID-a278857
[770] Doc-ID-a1903621
[771] Doc-ID-a1903625

*LCH2020-0104-01 500,000 pcs / expected delivery date: 30/04/2020*
*LCH2020-0104-02 1.800,000 pcs / expected delivery date: 30/05/2020*
*LCH2020-0104-03 2.000,000 pcs / expected delivery date: 30/06/2020*
*LCH2020-0104-03 2.000,000 pcs / expected delivery date: 30/07/2020*

*Could you please ensure that the above order number is clearly visible on your shipments and on all accompanying documentation? This is very important, because this ensures we can identify your shipments upon arrival."*

Er is door ons geen verklaring gevonden waarom deze order pas 14 dagen na het opstellen van de PO wordt geplaatst bij Wuhan Careland.

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op PO LCH2020-0104.[772]

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Order number: | LCH2020-0104 | | | |
| Order date: | 10-04-20 | | Reference name: | Functionaris 16 LCH |
| **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 500.000 | 30-Apr-20 | 0,58 | 290.000,00 |
| CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 1.800.000 | 30-May-20 | 0,58 | 1.044.000,00 |
| CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 2.000.000 | 30-Jun-20 | 0,58 | 1.160.000,00 |
| CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 2.000.000 | 30-Jul-20 | 0,58 | 1.160.000,00 |
| | | | **Total order value excl VAT** | **$3.654.000,00** |
| Downpayment | $1.827.000 | | | |
| Downpayment date | 10-04-20 | | | |
| Payment agreement | 50% with order, 50% after delivery PVG airport | | | |
| Payment term (days) | 0 | | | Principal name: |
| Other agreed terms | | | | Functionaris 1 Mediq |
| Delivery condition | FOB | | | Supplier name: |
| Named place | Wuhan | | Wuhan Huashida Protective Products Co. Ltd. | |

De betaalvoorwaarden op de PO komen niet overeen met die vermeld op de Sales Confirmations van Wuhan Careland en het inkoopformulier.

Volgens de PO dient de resterende 50% te worden betaald na aflevering van de halterschorten bij het vliegveld Pudong bij Shanghai. Volgens de Sales Confirmations dient de resterende 50% te worden betaald bij het gereedkomen van de productie. De overige inkoopvoorwaarden op de PO komen overeen met die vermeld op de Sales Confirmations. In de paragraaf 3.2.4.4.6 wordt door ons beschreven welke betaalvoorwaarden zijn gevolgd.

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 20 mei 2020 om 21:15 uur de e-mail 'Re: FW: Order LCH2020-0104' naar F2WC waarin zij wordt verzocht de PO ondertekend retour te sturen.[773] F2WC stuurt vervolgens op 21 mei 2020 om 3:47 uur de PO ondertekend retour naar de afdeling Finance.[774] De order LCH2020-0104 is daarmee door beide partijen officieel bevestigd.

[772] Doc-ID-a903621
[773] Doc-ID-a1898562
[774] Doc-ID-a1898562 en a1899043

### 3.2.4.4.3 Betrokken personen

In de onderstaande tabel staat samengevat welke personen binnen het LCH waren betrokken bij het tot stand komen van order LCH2020-0104:

| Route | LCH2020-0104 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | EX20WH-229<br>EX20WH-230<br>EX20WH-231<br>EX20WH-232 |
| Datum aanbieding | 10 april 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Wuhan Careland |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 16 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 16 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 16 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 12 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 Mediq |
| Datum plaatsing Purchase order | 24 april 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | Functionaris 2 Wuhan Careland |

### 3.2.4.4.4 Prijsstelling

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de prijs die het LCH heeft betaald tot stand is gekomen. Tevens tonen wij hoe de prijs van Wuhan Careland zich verhoudt tot de overige prijzen die het LCH heeft betaald voor halterschorten.

Zoals reeds beschreven lag de prijs van Wuhan Careland beneden de op dat moment vastgestelde verwachte inkoopprijzen voor het betreffende product. De verwachte en maximum inkoopprijs in de week van 6 april 2020 tot 13 april 2020 van halterschorten bedragen beide € 1,50. De door Wuhan Careland aangeboden prijs van $ 0,64 (omgerekend € 0,58) per halterschort ligt onder de dan geldende verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

Wij merken op dat de verwachte en maximum inkoopprijs van halterschorten vanaf 20 april 2020 met meer dan de helft dalen naar respectievelijk € 0,60 en € 0,75. De door Wuhan Careland

aangeboden prijs is dan ongeveer gelijk aan de verwachte inkoopprijs. Uit ons onderzoek is niet gebleken dat er is onderhandeld door het LCH met Wuhan Careland over de aangeboden prijs.

De onderstaande tabel toont de prijs van Wuhan Careland, de vastgestelde bandbreedtes en een selectie van overige prijzen die zijn betaald door het LCH voor halterschorten.

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0040 | Zhejang Mediunion | 1.000.000 | 1-apr-20 | € 0,545 | € 1,500 | N.v.t. |
| LCH2020-0098 | Wuhan Careland | 3.000.000 | 15-apr-20 | € 0,582 | € 1,500 | € 1,500 |
| **LCH2020-0104** | **Wuhan Careland** | **6.300.000** | **10-apr-20** | **€ 0,527** | **€ 1,500** | **€ 1,500** |
| LCH2020-0141 | Oerlemans Plastic | 25.000 | 22-apr-20 | € 0,320 | € 0,600 | € 0,750 |
| LCH2020-0173 | Oerlemans Plastic | 25.000 | 30-apr-20 | € 0,320 | € 0,600 | € 0,750 |
| LCH2020-0180 | Steriset Medical Products | 250.000 | 1-mei-20 | € 0,140 | € 0,600 | € 0,750 |
| LCH2020-0224 | Safety Masters | 400.000 | 17-mei-20 | € 0,170 | € 0,300 | € 0,300 |
| LCH2020-0245 | Safety Masters | 1.000.000 | 4-sep-20 | € 0,120 | € 0,050 | € 0,070 |

Uit de bovenstaande tabel blijkt dat de prijzen van halterschorten zeer snel zijn gedaald vanaf medio april 2020.

#### 3.2.4.4.5 Orderdocumentatie

Van deze order is de volgende orderdocumentatie beschikbaar:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020 -0104 |
|---|---|---|
| Offerte | Wuhan Careland | EX20WH-229<br>EX20WH-230<br>EX20WH-231<br>EX20WH-232 |
| Inkoopformulier | LCH | Ja |
| Purchase order | LCH | Ja |
| Orderbevestiging | Wuhan Careland | EX20WH-229<br>EX20WH-230<br>EX20WH-231<br>EX20WH-232 |
| Distribution sheet | LCH | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Wuhan Careland | Ja |
| Proforma factuur | Wuhan Careland | EX20WH-229<br>EX20WH-230<br>EX20WH-231<br>EX20WH-232 |
| Kredietrapportage | Wuhan Careland | Ja, d.d. 16 april 2020 |
| Facturen | Wuhan Careland | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | N.v.t. |

### 3.2.4.4.6 Financiële afhandeling

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de financiële afhandeling van deze order heeft plaatsgevonden. Wij doen dit op basis van relevante e-mails, het financieel overzicht van het LCH, bankafschriften van Mediq en de facturen van Wuhan Careland. Deze financiële afhandeling dient plaats te vinden volgens de geldende procedure en de overeengekomen betaalvoorwaarden

Op PO LCH2020-0104 staan de betaalvoorwaarden als volgt omschreven: *50% upfront, remaining payment after goods delivery through forwarder*

Dit houdt in dat er een voorschot van 50% dient te worden betaald bij het afsluiten van de order. De overige 50% dient te worden betaald zodra de halterschorten zijn geïnspecteerd en afgeleverd in het magazijn in Shanghai. Er wordt geen betaaltermijn gehanteerd.

Echter, zoals beschreven in paragraaf 3.2.4.4.2, staan op de Sales Confirmations de betaalvoorwaarden als volgt omschreven, *'50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready'*. Dit houdt in dat Wuhan Careland de factuur voor de resterende 50% stuurt op het moment dat de halterschorten gereed zijn in de fabriek.

Uit ons onderzoek blijkt dat de Sales Confirmations EX20WH-229, EX20WH-230, EX20WH-231 en EX20WH-232 d.d. 10 april 2020 tevens dienen als de pro-formafacturen voor de betaling van de voorschotten van 50% ten bedrage van in totaal $ 1.827.000. Uit het ING-bankafschrift van Mediq d.d. 16 april 2020 blijkt dat op die dag de vier overboekingen van respectievelijk $ 145.000, $ 522.000, $ 580.000 en $ 580.000 zijn betaald.[775]

Wuhan Careland informeert het LCH per e-mail zodra een deellevering gereed is, zij verzoeken in deze e-mails het LCH de resterende 50% te betalen. Dit blijkt onder andere uit een email 'shipping documents for CPE gown of LCH2020-0104-03 at Xi'an for train shipment W2020-214B & W2020-214C' die op 15 juni 2020 door Wuhan Careland aan Functionaris 16 LCH wordt verstuurd.[776] In deze e-mail verzoeken zij het LCH de resterende 50% te betalen. Als bijlagen worden de packing lijsten[777] en de commercial invoices[778] meegestuurd:

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *4900ctns of CPE gown under LCH2020-0104-03 were loaded at Xi'an with train shipment. Please kindly find the shipping documents as attached.*
>
> *We would appreciate if you could arrange the balance payment of $142,100.00 for 4900ctns of CPE gown at your earliest convenience, thank you.*
>
> *Best regards* Functionaris 2 Wuhan Careland

[775] Doc-ID-a345483
[776] Doc-ID-a4820890
[777] Doc-ID-a4820886 en a4820888
[778] Doc-ID-a4820885 en a4820887

Op basis hiervan stellen wij vast dat de financiële afhandeling van deze order plaatsvindt volgens de voorwaarden vermeld op de sales confirmations en niet op basis van de voorwaarden zoals vermeld op het inkoopformulier en de opgestelde PO.

De onderstaande tabel toont een overzicht van de facturen en betalingen voor order LCH2020-0104. Uit ons onderzoek blijkt dat Wuhan Careland op enkele facturen leveringen factureert voor zowel order LCH2020-0098 als LCH2020-0104. In de onderstaande tabel zijn voor deze facturen enkel de bedragen die van toepassing zijn op order LCH2020-0104 opgenomen. De betaaldatums zijn door ons geverifieerd aan de hand van ING-bankafschriften die wij hebben aangetroffen in de door ons onderzochte data.[779]

[779] De eerste vier bedragen betreffen de voorschotten die op basis van de voorschotfacturen werden betaald.

EBBEN
PARTNERS

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Factuur bedrag | Betaal datum | Bedrag betaald | Aantal | Prijs $ | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0104-01 | EX20WH-229 | 10-apr-20 | $290.000 | 16-apr-20 | $145.000 | | | CPE Blue Gown 500,000 PCS @ 0,58 USD/PC end of May 2020 |
| LCH2020-0104-02 | EX20WH-230 | 10-apr-20 | $1.044.000 | 16-apr-20 | $522.000 | | | CPE Blue Gown 1,800,000 PCS @ 0,58 USD/PC end of May 2020 |
| LCH2020-0104-03 | EX20WH-231 | 10-apr-20 | $1.160.000 | 16-apr-20 | $580.000 | | | CPE Blue Gown 2,000,000 PCS @ 0,58 USD/PC end of May 2020 |
| LCH2020-0104-04 | EX20WH-232 | 10-apr-20 | $1.160.000 | 16-apr-20 | $580.000 | | | CPE Blue Gown 2,000,000 PCS @ 0,58 USD/PC end of May 2020 |
| LCH2020-0104 | W2020-212 | 10-apr-20 | $290.000 | 4-mei-20 | $145.000 | 500.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-02 | W2020-213A | 5-mei-20 | $289.130 | 29-mei-20 | $144.565 | 498.500 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 498,500 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-02 | W2020-213B | 5-mei-20 | $142.100 | 29-mei-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-02 | W2020-213C | 15-mei-20 | $142.100 | 29-mei-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-02 | W2020-213D | 5-mei-20 | $142.100 | 2-jun-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-02 | W2020-213E | 15-mei-20 | $142.100 | 2-jun-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-02 LCH2020-0098-01 | W2020-213F | 15-mei-20 | $136.590 | 3-jun-20 | $68.295 | 235.500 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-03 LCH2020-0098-01 LCH110420-2 | W2020-214A | 5-jun-20 | $136.010 | 16-jun-20 | $68.005 | 234.500 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214B | 5-jun-20 | $142.100 | 17-jun-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214C | 5-jun-20 | $142.100 | 17-jun-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214D | 5-jun-20 | $142.100 | 23-jun-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214E | 5-jun-20 | $142.100 | 23-jun-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214F | 5-jun-20 | $142.100 | 30-jun-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214G | 5-jun-20 | $142.100 | 30-jun-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214H | 5-jun-20 | $142.100 | 1-jul-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0098-02 LCH2020-0104-03 | W2020-222A | 5-jun-20 | $79.170 | 1-jul-20 | $39.585 | 136.500 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0098-02 LCH2020-0104-04 | W2020-215A | 5-jun-20 | $51.330,00 | 13-jul-20 | $25.665 | 88.500 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215B | 10-jul-20 | $142.100,00 | 15-jul-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215C | 10-jul-20 | $142.100,00 | 15-jul-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215D | 10-jul-20 | $142.100,00 | 20-jul-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215E | 10-jul-20 | $142.100,00 | 20-jul-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215F | 10-jul-20 | $142.100,00 | 22-jul-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215G | 10-jul-20 | $142.100,00 | 22-jul-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0098-03 LCH2020-0104-04 | W2020-223A | 20-jul-20 | $113.970,00 | 28-jul-20 | $56.985 | 196.500 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215H | 20-jul-20 | $142.100,00 | 28-jul-20 | $71.050 | 245.000 | $0,58 | CPE Blue Gown PO no LCH2020-0104 245,000 PCS @ 0,58 USD/PC |
| **Totaal** | | | | | **$3.654.000** | **6.300.000** | | |

Het LCH heeft $ 3.654.000 betaald voor de levering van 6,3 miljoen isolatiejassen. Dit komt overeen met het orderbedrag en het aantal isolatiejassen overeengekomen op PO LCH2020-0104. Uit de bovenstaande reconstructie blijkt dat de financiële afhandeling van deze order niet heeft plaatsgevonden volgens de geldende voorwaarden maar wel volgens de interne procedure.

### 3.2.4.4.7 Overdracht en transport

De levering van de halterschorten door Wuhan Careland dient plaats te vinden volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden.

Op de Distribution Sheet van order LCH2020-0104 staan de leveringsvoorwaarden als volgt omschreven:[780]

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0104 | Order/PO number (by Finance) | | | | Incoterm | FOB |
| 10-apr-20 | Order date | | | | Currency | $ |
| **Product details LCH** | **Product details supplier** | **Total volume** | **Delivery 1** | **Delivery 2** | **Delivery 3** | **Delivery 4** |
| 3. Halterschorten | CPE Blue embossed CPE Gown with thumb hole | 6.300.000 | 500.000 | 1.800.000 | 2.000.000 | 2.000.000 |
| 80. Transportkosten | | | | | | |
| 81. Distributiekosten | | | | | | |
| 90. Facilitaire kosten | | | | | | |
| **Total volume LCH products (excl 80/81/90)** | | **6.300.000** | **500.000** | **1.800.000** | **2.000.000** | **2.000.000** |
| | **Volume** | **Leverdatum** | | **Leveringsroute inkoop goederen** | | |
| Delivery 1 | 500.000 | Eind april '20 | | **Van** | **Via** | **Naar** |
| Delivery 2 | 1.800.000 | Eind mei '20 | | Wuhan | | Schiphol |
| Delivery 3 | 2.000.000 | Eind juni '20 | | **Transportprijs indicatie (EXW, FOB)** | | |
| Delivery 4 | 2.000.000 | Eind juli '20 | | **Transportmiddel** | **Betaald door** | **Amount** |
| | | | | Vliegtuig | LCH | |

Op basis van de Distribution Sheet stellen wij vast dat er vier deelleveringen zijn gepland op basis van incoterm FOB. Het LCH heeft gepland de halterschorten naar Nederland te vliegen.

Zoals beschreven in 'LCH2020-0098' worden de vier deelorders van LCH2020-0104 door Wuhan Careland intern aangeduid met de nummers LCH110420, LCH110420-02, LCH110420-03 en LCH110420-04.

Wuhan Careland informeert Functionaris 16 LCH per e-mail over de levering en het transport van iedere deelorder. In het vervolg tonen wij enkele van deze e-mails ter illustratie. Vervolgens tonen wij een overzicht van alle transporten die hebben plaatsgevonden in het kader van deze order.

F2WC stuurt op 15 mei 2020 om 14:43 uur de e-mail 'train shipment for CPE gown' naar Functionaris 16 LCH Hierin informeert zij Functionaris 16 LCH over het transport van 490.000 halterschorten per trein van Xi'an naar Duisburg:[781]

> *"Dear All,*
>
> *Hope you are doing well!*
>
> *I am writing to you about the shipment for the pending order of CPE gowns. We have finished 4900ctns of CPE gown, which can fit for 2x 40'HQ containers. Your railway forwarder KN informed us these goods will be shipped from Xi'an to your destination by train, while our contract was under FOB Wuhan. Would you please advise if you need us to ship the goods from Wuhan to Xi'an by truck?*

[780] Doc-ID-a931074
[781] Doc-ID-a929715

*The trucking transportation charge is $4567 for two containers. May we send you the invoice for the truck cost for each delivery as last shipment?*

*Please kindly advise, thank you!*

*Best regards,*
Functionaris 2 Wuhan Careland

F2WC stuurt op 15 mei 2020 om 13:32 uur de e-mail 'Shipping Advice for INV # W2020-213A PO # LCH110420-2 AIR FREIGHT 4985 CTNS' naar Functionaris 16 LCH[782] Hierin informeert zij Functionaris 16 LCH over het transport van 498.500 halterschorten per vliegtuig voor order LCH110420-2. Bijgevoegd zitten de Commercial invoice W2020-213A[783], de Packing List[784] en de Airway Bill 074-36483473[785] waaruit blijkt dat het de levering betreft voor order LCH2020-0098:

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*The goods for 4985ctns under LCH110420-2 (S/C NO. EX20WH-230) has been shipped.*
*Please see attached shipping document and details as below.*

*INV NO.: W2020-213A*
*PO # LCH110420-2*
*FLIGHT : KL896*
*DATE: MAY 17, 2020*
*AWB NO. 074 PVG 3648 3473*

*Best regards,*
Functionaris 2 Wuhan Careland

F2WC stuurt op 10 juni 2020 om 14:55 uur de e-mail 'shipping documents for CPE gown at Xi'an for train shipment W2020-221D & W2020-214A' naar Functionaris 16 LCH op zijn Majestic e-mailadres.[786] Bijgevoegd zitten de Commercial invoices W2020-214A[787], W2020-221D[788] en de Packing lists W220-214A[789] en W220-221D[790]. Uit de bijlagen blijkt dat het een levering betreft van 255.500 halterschorten voor order LCH2020-0098 en 234.500 halterschorten voor order LCH2020-0104. Deze levering wordt getransporteerd per trein van Xi An naar Duisburg:

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*The FIFTH batch of 4900ctns of CPE gown were loaded at Xi'an with train shipment. Please kindly find the shipping documents as attached.*

[782] Doc-ID-a664491
[783] Doc-ID-a722983
[784] Doc-ID-a722989
[785] Doc-ID-a722992
[786] Doc-ID-a677050
[787] Doc-ID-a729472
[788] Doc-ID-a729468
[789] Doc-ID-a729463
[790] Doc-ID-a729467

EBBEN
PARTNERS

*We would appreciate if you could arrange the balance payment of $149,765.00 for 4900ctns of CPE gown at your earliest convenience, thank you.*

*Best regards,*
Functionaris 2 Wuhan Careland

In de onderstaande tabel staat een overzicht van alle transporten met betrekking tot deze order. De data zijn gebaseerd op bovengenoemde documentatie zoals de Packing List bij elk transport:

| LCH nummer | Factuur nummer | Aantal | Aantal cumulatief | Datum vertrek | Modus | Plaats vertrek | Plaats aankomst | Airway bill / Container no. |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH110420 | W2020-212 | 500.000 | 500.000 | 4-mei-20 | Vliegtuig | Shanghai | Schiphol | 074 PVG 36482600 |
| LCH110420-02 | W2020-213A | 498.500 | 998.500 | 17-mei-20 | Vliegtuig | Shanghai | Schiphol | 074 PVG 36483473 |
| LCH110420-02 | W2020-213B | 245.000 | 1.243.500 | 28-mei-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU6010100 |
| LCH110420-02 | W2020-213C | 245.000 | 1.488.500 | 28-mei-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5131200 |
| LCH110420-02 | W2020-213D | 245.000 | 1.733.500 | 2-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5138210 |
| LCH110420-02 | W2020-213E | 245.000 | 1.978.500 | 2-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | TCLU6324860 |
| LCH110420-2 LCH2020-0098-01 | W2020-213F | 235.500 | 2.214.000 | 2-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | REGU5030747 |
| LCH2020-0104-03 LCH2020-0098-01 | W2020-214A | 234.500 | 2.448.500 | 13-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | GESU4954188 |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214B | 245.000 | 2.693.500 | 24-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5119210 |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214C | 245.000 | 2.938.500 | 24-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU6014790 |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214D | 245.000 | 3.183.500 | 24-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5119415 |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214E | 245.000 | 3.428.500 | 24-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5128762 |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214F | 245.000 | 3.673.500 | 28-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU6006500 |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214G | 245.000 | 3.918.500 | 28-jun-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5119122 |
| LCH2020-0104-03 | W2020-214H | 245.000 | 4.163.500 | 15-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | LYGU4025709 |
| LCH2020-0098-02 LCH2020-0104-03 | W2020-222A | 136.500 | 4.300.000 | 11-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU6015987 |
| LCH2020-0098-02 LCH2020-0104-04 | W2020-215A | 88.500 | 4.388.500 | 25-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5106911 |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215B | 245.000 | 4.633.500 | 25-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | PCIU8617344 |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215C | 245.000 | 4.878.500 | 25-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | TCLU4948825 |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215D | 245.000 | 5.123.500 | 25-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | PCIU8599488 |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215E | 245.000 | 5.368.500 | 25-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU1994115 |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215F | 245.000 | 5.613.500 | 25-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5110871 |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215G | 245.000 | 5.858.500 | 25-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKU5109567 |
| LCH2020-0104-04 | W2020-215H | 245.000 | 6.300.000 | 25-jul-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | HNKY5120988 |
| LCH2020-0098-03 LCH2020-0104-04 | W2020-223A | 196.500 | 6.055.000 | 1-aug-20 | Trein | Xi'An | Duisburg | TCLU4888285 |
| **Totaal** | | **6.300.000** | | | | | | |

Uit de bovenstaande tabel blijkt dat de eerste twee transporten, in totaal 998.500 halterschorten, per vliegtuig plaatsvinden van Shanghai naar Schiphol. De overige transporten gaan per trein van Xi'An naar Duisburg in Duitsland. In totaal worden er 6,3 miljoen halterschorten geleverd en getransporteerd wat overeenkomt met de aantallen zoals vermeld op de PO LCH2020-0104 en de Sales Confirmations EX20WH-229, EX20WH-230, EX20WH-231 en EX20WH-232.

Volgens het leveringsschema zoals vermeld op de Distribution Sheet zouden de 6,3 miljoen eind juli 2020 zijn geleverd. Uit de bovenstaande tabel blijkt dat het laatste transport op 1 augustus 2020 is vertrokken, op basis daarvan stellen wij vast dat Wuhan Careland de halterschorten heeft geleverd volgens het afgesproken schema.

#### 3.2.4.4.8 Kwaliteitsbeoordeling

De halterschorten die werden besteld in het kader van orders LCH2020-0098 en LCH2020-0104 zijn van het type Embossed CPE Apron with thumb hole, Blue.[791] Met betrekking tot de kwaliteitsbeoordeling van deze orders hebben wij alleen het document 'Beoordeling RIVM 79503'[792] aangetroffen in de door ons onderzochte data.

Aanvankelijk worden de eerste leveringen door het RIVM beoordeeld als 'degraded'. Uit mailwisseling d.d. 29 mei 2020 tussen Functionaris 25 LCH en Functionaris 16 LCH blijkt dat de originele bestelling halterschorten betrof. Hierover mailt Functionaris 25 LCH[793]

> *"We hebben zojuist telefonisch de deze order 0104 besproken m.b.t. tot de degrade op basis van kwaliteit. Kan jij mij bevestigen dat het in eerste instantie is vermeld als isolatiejassen, omdat halterschorten toen nog niet beschikbaar was en dat het daarom als degraded is aangegeven, terwijl de halterschorten wel voldoen?"*

Hierop reageert Functionaris 16 LCH als volgt: [794]

> *"Klopt helemaal.*
> *We hebben deze in het begin gekocht als Halterschort, echter bestond dit artikelnummer nog niet op de excellijst. Vandaar dat hij toen onder isolatiejassen is gezet. Later gemaild naar distributie om aan te passen naar halterschort...*
> *Klopt allemaal en kwaliteit is zeer goed!"*

Op 5 juni 2020 wordt bevestigd dat de schorten worden ingeboekt als halterschort met lange mouw.[795]

Op 23 juni 2020 werd een lot van LCH2020-0104 door het RIVM beoordeeld en goedgekeurd.[796]

Op 30 september 2020 staat een deel van de levering van Wuhan Careland nog op hold. Uit interne communicatie blijkt dat wordt gekeken wat met deze leveringen moeten gebeuren. Vervolgens zien we dat vanaf 9 oktober 2020 de leveringen worden goedgekeurd met de opmerking "nav lijst F15LCH".

Wij hebben niet kunnen vaststellen of voor halterschorten met lange mouwen specifieke documenteisen bestonden. Noch hebben wij kunnen vaststellen dat met betrekking tot deze orders ontbrekende documenten werden opgevraagd.

[791] Doc-ID-a1906168
[792] Doc-ID-a79503
[793] Doc-ID-a4810145
[794] Doc-ID-a4810145
[795] Doc-ID-a1141362
[796] Doc-ID-a79503

### 3.2.4.5 Order LCH2020-0144

#### 3.2.4.5.1 Inleiding

Order LCH2020-0144 d.d. 20 april 2020 betreft een order bij Wuhan Careland voor de levering van 12 miljoen IIR-mondmaskers voor $ 0,36 per stuk. Het orderbedrag is $ 4.320.000.

Uit ons onderzoek naar deze order blijkt dat er door Functionaris 16 LCH voornamelijk is gecommuniceerd met Wuhan Careland over deze aanbieding vanaf zijn Majestic e-mailadres. Hierdoor hebben wij geen volledige inzage in de communicatie tussen het LCH en de leverancier over de totstandkoming van deze order.

#### 3.2.4.5.2 Ontvangst en beoordeling aanbieding

In de door ons onderzochte data vinden wij de 'Sales Confirmation EX20WH-268' d.d. 20 april 2020 van Wuhan Careland.[797] Wij hebben echter geen e-mail correspondentie aangetroffen waarin deze naar het LCH is gestuurd. Sales Confirmation EX20WH-268 betreft een orderbevestiging voor de levering van 12 miljoen IIR-mondmaskers voor $ 0,36 per stuk op basis van Ex Works. Het orderbedrag is $ 4.320.000 en de geplande leverdatum 15 juni 2020.

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op 'Sales Confirmation EX20WH-268'.

| ITEM NO. | DESCRIPTION OF GOODS | QUANTITY | UNIT PRICE | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| face mask | Blue PP Non woven 3plies face masks with round latex free earloop, Type IIR, 50 pcs/box, 2000 pcs/ctn | 12.000.000 PCS | 0,360 USD/PCS | $4.320.000 |
| | **TOTAL:** | **6.000 CTNS** | **TOTAL:** | **$4.320.000** |
| Price condition: | EXW | | | |
| Terms of Payment: | 50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready | | | |
| Shipment: | by airfreight (about 462 cbm) | | | |
| Cargo ready date: | before June 15, 2020 | | | |

De kopie van deze orderbevestiging is ondertekend door zowel Functionaris 1 LCH als F2LCH F2LCH diens de plaatsvervanger bij het LCH. Wij hebben in de door ons onderzochte data geen separate offerte aangetroffen voor deze order. Aangezien wij, net als bij andere orders van Wuhan Careland, geen andere offertes met betrekking tot deze order hebben aangetroffen, beschouwen wij deze orderbevestiging als de eerste aanbieding.

Op basis van deze orderbevestiging stelt Functionaris 16 LCH op 20 april 2020 het inkoopformulier voor deze order op. Hij staat als Indiener genoemd op het formulier en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de inhoudelijke beoordeling van de aanbieding.

[797] Doc-ID-a282962

De onderstaande tabel toont de namen en voorwaarden die op het inkoopformulier van deze order staan genoemd.[798]

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Order Request Form LCH | LCH2020-0144 | Order date | 20-apr-20 | | FOB | Incoterm |
| **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product details supplier** | **Quantity** | **Exp. delivery date** | **Price / unit** | **Total cost** |
| 2. Chirurgisch mondmasker Type 2R | 2. Chirurgische | Surgical Masks IIR | 12.000.000 | 8-6-2020 | $0,360 | $4.320.000 |
| | | | | | | |
| | | | **12.000.000** | | **Total order costs** | **$4.320.000** |
| Downpayment | $2.160.000 | | | | | |
| Downpayment date | 20-apr-20 | | | | Approval aanvraag door: | |
| Payment agreement | 50% deposit of total order, 50% balance after receiving merchandise and inspection | | | | Indiener: | Functionaris 16 LCH |
| Payment term (number of days) | direct | | | | | |
| Other agreed terms | 50% balance payment | | | | Teamlead: | Functionaris 3 LCH |
| | Third party inspection in factory and/or warehouse LCH (Shanghai) | | | | | |
| Plaats van goederenoverdracht | All-Link, No 62, Jinwen Road, Pudong Shanghai, China | | | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH |
| Leveringsroute inkoop | FOB Wuhan - Shanghai magazijn - Schiphol | | | | | |
| Transportmiddel | FOB Wuhan - PVG - AMS | | | | Finance: | Functionaris 1 LCH |

Wij stellen vast dat de betaalvoorwaarden en de leveringsvoorwaarden zoals genoemd op het inkoopformulier niet overeenkomen met die op 'Sales confirmation EX20 WH-268'. De betaalvoorwaarden op het inkoopformulier vermelden dat het saldo betaald te worden na ontvangst en inspectie van de goederen in het LCH-magazijn in Shanghai.

Volgens de Sales Confirmations dient de resterende 50% te worden betaald zodra de productie gereed is. Volgens de levervoorwaarden op het inkoopformulier is de verwachte leverdatum 8 juni 2020. Op de Sales Confirmation staat deze als uiterlijk 15 juni 2020 aangegeven. De incoterm op de Sales Confirmation is Ex Works, op het inkoopformulier staat deze als FOB Wuhan vermeld. Indien het Ex Works is zal het LCH de mondmaskers bij de fabriek dienen op te halen en het transport vanaf de fabriek naar Nederland moeten regelen.

Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Ja, Bunzl regular artikel |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Ja, bij Bunzl preferred partner |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | Ja, bekend bij Bunzl (en bekend bij Finance LCH) |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | | |

Hieruit blijkt dat de aanbieding volgens Functionaris 16 LCH voldoet aan de inkoopcriteria waaronder kwaliteit, leveringszekerheid en kredietwaardigheid vanwege de relatie met Bunzl.

Op basis van het inkoopformulier beoordeelt een medewerker van de afdeling Finance de aanbieding op de betaalvoorwaarden, kredietwaardigheid en de prijs.

[798] Doc-ID-a 66306

Zoals toegelicht in paragraaf 3.2.4.3.2. heeft Credit Control van Mediq op 16 april 2020 het kredietrapport Wuhan Careland uit CreditDevice opgevraagd. [799] Wij stellen vast dat bij de inkoopcriteria niets wordt gemeld over de lage kredietscore maar enkel wordt verwezen naar het feit dat de leverancier bekend is bij Bunzl en het gaat om een preferred supplier.

De verwachte en maximum inkoopprijs van mondmaskers bedragen in de week van 20 april 2020 tot 27 april 2020 respectievelijk € 0,44 en € 0,55. De aangeboden prijs van $ 0,36 per mondmaskers (omgerekend € 0,33) ligt onder de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

De betaalvoorwaarden zijn een vooruitbetaling van 50% en betaling van de resterende 50% bij overdracht van de mondmaskers. Deze komen overeen met de betaalvoorwaarden overeengekomen bij eerdere orders met Wuhan Careland en zijn in lijn met voorwaarden die door het LCH werden overeengekomen bij andere orders binnen onze scope.

Nadat afdeling Finance de aanbieding heeft goedgekeurd, wordt het PO nummer LCH2020-0144 toegekend aan de order.

Uit het ondertekende inkoopformulier blijkt dat deze is ondertekend door de volgende, daarvoor binnen het LCH bevoegde personen:

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 16 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 2 LCH & Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Op basis van de bovenstaande beschrijving stellen vast dat de order is goedgekeurd volgens de binnen het LCH geldende procedure.

Op basis van het ondertekende inkoopformulier wordt op 20 april 2020 door de afdeling Finance de PO LCH2020-0144 opgesteld voor een bedrag van $ 4.320.000. De PO is ondertekend door Functionaris 1 Mediq [800]

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 24 april 2020 om 12:37 uur in de e-mail 'Order LCH2020-0144' de ondertekende PO LCH2020-0144, de GCOP of Mediq en de Logistics chart naar F2WC met Functionaris 1 Mediq in de cc. Order LCH2020-0144 is dan formeel geplaatst bij Wuhan Careland:[801]

[799] Doc-ID-a311561
[800] Doc-ID-a1903555
[801] Doc-ID-a1903557

*"Dear* Functionaris 2 Wuhan Careland

*Following your arrangement with the LCH, we will send you an instruction regarding the delivery of 12.000,000 Surgical masks (type IIR). This supply will be delivered according to the contract in 1 delivery with the ordernumber:*

*LCH2020-0144 12.000,000 pcs / expected delivery date: 08/06/2020*

*Could you please ensure that the above order number is clearly visible on your shipments and on all accompanying documentation? This is very important, because this ensures we can identify your shipments upon arrival."*

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op de PO LCH2020-0144:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Order number: | LCH2020-0144 | | | |
| Order date: | 20-04-20 | | Reference name: | Functionaris 16 LCH |
| **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| Surgical masks IIR | 12.000.000 | 8-Jun-20 | 0,36 | 4.320.000,00 |
| | | **Total order value excl VAT** | | **$4.320.000,00** |
| Downpayment | $2.160.000 | | | |
| Downpayment date | 20-04-20 | | | |
| Payment agreement | 50% deposit of total order, 50% balance after receiving merchandise | | | |
| | and inspection in warehouse Shanghai | | | |
| Payment term (days) | direct | | | Principal name: |
| Other agreed terms | 50% balance payment per order | | | Functionaris 1 Mediq |
| | Third party inspection in factory and/or warehouse LCH (Shanghai) | | | |
| Delivery condition | EXW | | | |
| | All-Link, No 62, Jinwen | | | |
| | Road, Pudong, Shanghai | | | Supplier name: |
| Named place | China | | Wuhan Huashida Protective Products Co. Ltd. | |

Wij stellen vast dat de incoterm Ex Works staat vermeld op LCH2020-0144. Dit komt overeen met de bijbehorende Sales Confirmation.

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 20 mei 2020 om 15:54 uur de e-mail 'FW: Order LCH2020-0144' naar F2WC waarin zij wordt verzocht de PO ondertekend retour te sturen:[802]

*"Dear* Functionaris 2 Wuhan Careland

*In order to ensure a smooth process and good administration, we urge you to check and sign our Purchase Order form. You will find this form again in the appendix.*

*Handling and payment of your delivery can be delayed if this form is not signed by you.*

*On behalf of:*
*Landelijk Consortium Hulpmiddelen The Netherlands,*
*Finance Department"*

[802] Doc-ID-a1905068

F2WC stuurt op 21 mei 2020 om 3:50 uur in de e-mail 'Re: FW: Order LCH2020-0144' de PO ondertekend retour naar de afdeling Finance. De order is daarmee door beide partijen officieel bevestigd:[803]

> *"Dear Sir,*
>
> *Please find the signed document as attached, thanks.*
>
> *Best regards,*
> Functionaris 2 Wuhan Careland

### 3.2.4.5.3 Betrokken personen

In de onderstaande tabel staat samengevat welke personen binnen het LCH waren betrokken bij het tot stand komen van order LCH2020-0144:

| Route | LCH2020-0144 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | EX20WH-268 |
| Datum aanbieding | 20 april 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Wuhan Careland |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 16 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH & Functionaris 2 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 Mediq |
| Datum plaatsing Purchase order | 24 april 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | Functionaris 2 Wuhan Careland |

[803] Doc-ID-a1898573

EBBEN
PARTNERS

### 3.2.4.5.4 Prijsstelling

In deze paragraaf beschrijven hoe de prijs die het LCH heeft betaald tot stand is gekomen. Tevens tonen wij hoe de prijs van Wuhan Careland zich verhoudt tot de overige prijzen die het LCH heeft betaald voor IIR-mondmaskers.

Zoals reeds beschreven lag de prijs van Wuhan Careland van $ 0,36 per mondmaskers (omgerekend € 0,33) ruim beneden de op dat moment verwachte inkoopprijs van € 0,44 en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

De onderstaande tabel toont hoe de prijs van Wuhan Careland zich verhoudt tot de vastgestelde bandbreedte en de overige prijzen die zijn betaald door het LCH voor dit type mondmaskers.

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **LCH2020-0144** | **Wuhan Careland** | **12.000.000** | **20-apr-20** | **€ 0,327** | **€ 0,440** | **€ 0,550** |
| LCH2020-0163 | Fresco Farma | 2.900.000 | 26-apr-20 | € 0,470 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0164 | Wuhan Careland | 12.000.000 | 22-apr-20 | € 0,327 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0183 | Majestic Products | 46.000.000 | 29-apr-20 | € 0,327 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0195 | Majestic Products | 150.000.000 | 4-mei-20 | € 0,378 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0198 | ADM Solutions | 5.000.000 | 6-mei-20 | € 0,400 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0199 | Fresco Farma | 3.200.000 | 6-mei-20 | € 0,465 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0207 | CCC Europe | 5.000.000 | 14-mei-20 | € 0,410 | € 0,390 | € 0,410 |
| LCH2020-0208 | Splendid Group | 8.000.000 | 14-mei-20 | € 0,351 | € 0,390 | € 0,410 |
| LCH2020-0209 | Majestic Products | 150.000.000 | 14-mei-20 | € 0,364 | € 0,390 | € 0,410 |
| LCH2020-0222 | Unit 17 | 10.000.000 | 17-mei-20 | € 0,400 | € 0,390 | € 0,410 |
| LCH2020-0225 | China 1 Link Ltd. | 20.000.000 | 17-mei-20 | € 0,390 | € 0,390 | € 0,410 |

Uit deze tabel blijkt dat de prijs van Wuhan Careland gunstig is ten opzichte van de overige prijzen die door het LCH zijn betaald voor dit type mondmaskers.

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.2.9.4 koopt Majestic begin mei 2020 50 miljoen IIR-mondmaskers bij Wuhan Careland voor eveneens $ 0,36. Zij leveren deze via orders LCH2020-0195-04 en LCH2020-0195-05 door aan het LCH voor $ 0,416 waardoor een marge door Majestic wordt gemaakt van $ 2.800.000 (omgerekend € 2.545.000). Wij merken op dat de transactie via de constructie waarmee Majestic deze marge realiseert in de tijd plaatsvindt ná deze rechtstreekse transactie.

*Reactie wederhoor Bunzl*

- Het LCH benaderde Majestic eind april voor de levering van twee hele grote partijen mondkapjes (2x150 miljoen stuks). Voor het LCH was het ingewikkeld om dergelijke grote leveringen van mondkapjes tot stand te laten brengen bij één leverancier.
- Majestic staat bekend als betrouwbare leverancier. Om dergelijke grote aantallen mondkapjes te kunnen leveren, heeft zij bestellingen geplaatst bij verschillende producenten, waaronder Nantong Huishi, Crown Name en Wuhan Careland. Zoals

eerder beschreven, was dit voor het LCH voordelig: het LCH liep minder risico's omdat de bestellingen geplaatst werden door Majestic die het transactierisico liep. Daarnaast deed Majestic de coördinatie van deze grote orders en kwaliteitscontroles. Het is dan ook logisch dat zij marges rekende.

- Het LCH heeft ook te maken gehad met leveranciers die kwalitatief gezien geen goede producten hebben geleverd. Om deze reden was het heel begrijpelijk dat zij dergelijke grote bestellingen bij een betrouwbare leverancier wilden plaatsen.

#### 3.2.4.5.5 Orderdocumentatie

Van deze order is de volgende orderdocumentatie beschikbaar:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020 -0144 |
|---|---|---|
| Offerte | Wuhan Careland | EX20WH-268 |
| Inkoopformulier | LCH | Ja |
| Purchase order | LCH | Ja |
| Orderbevestiging | Wuhan Careland | EX20WH-268 |
| Distribution sheet | LCH | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Wuhan Careland | Ja |
| Proforma factuur | Wuhan Careland | EX20WH-268 |
| Kredietrapportage | Wuhan Careland | Ja, d.d. 16 april 2020 |
| Facturen | Wuhan Careland | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | N.v.t. |

Uit ons onderzoek blijkt dat de Sales Confirmation EX20WH-268 dient als offerte, orderbevestiging en de pro-formafactuur voor de betaling van het voorschot.

#### 3.2.4.5.6 Financiële afhandeling

In deze paragraaf beschrijven wij per order hoe de financiële afhandeling heeft plaatsgevonden. Wij doen dit op basis van relevante e-mails, het financieel overzicht van het LCH, bankafschriften van Mediq en de facturen van Wuhan Careland. Deze financiële afhandeling dient plaats te vinden volgens de geldende procedure en de overeengekomen betaalvoorwaarden

Op de PO LCH2020-0144 staan de betaalvoorwaarden als volgt omschreven:

> *"Down payment: 50% deposit of total order, 50% balance after receiving merchandise and inspection in warehouse Shanghai*
> *Payment term: direct*
> *Delivery condition: EXW"*

Dit houdt in dat er een voorschot van 50% moet worden betaald bij het afsluiten van de order. De overige 50% dient te worden betaald zodra de mondmaskers zijn geïnspecteerd en afgeleverd in het magazijn in Shanghai. Er wordt geen betaaltermijn gehanteerd.

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.4.5.2 staan op de Sales Confirmation EX20WH-268 de betaalvoorwaarden anders omschreven:

> *"Terms of payment: 50% upon order confirmation, balance payment when products are ready*
> *Price condition: EXW"*

Dit houdt in dat Wuhan Careland de factuur voor de resterende 50% stuurt op het moment dat de mondmaskers gereed zijn in de fabriek.

Uit het financieel overzicht van het LCH en het ING-bankafschrift van Mediq d.d. 20 april 2020 blijkt dat het voorschot op die dag is betaald via een overboeking van $ 2.160.000.[804]

Uit het financieel overzicht van het LCH, Commercial invoices en relevante e-mails blijkt dat Wuhan Careland zeven facturen stuurt, gedateerd 5 juni 2020, naar aanleiding van de levering van de 12 miljoen mondmaskers. Inclusief het reeds betaalde voorschot werd een bedrag van $ 4.320.000 betaald. Dit bedrag komt overeen met het bedrag vermeld op het inkoopformulier en op de PO. Uit ons onderzoek blijkt dat alle facturen gedateerd 5 juni 2020 (leverdatum volgens Sales Contract), door Wuhan Careland naar het LCH worden gestuurd op het moment dat de deelorder is verscheept.

Ter illustratie, tonen wij hieronder de e-mail 'Shipping Advice for INV # W2020-238E/F PO # LCH2020-0144 HSD-TYP2R' die Wuhan Careland stuurt naar Functionaris 16 LCH in het kader van de verzending van deelorders 238-E en 238-F op 23 juni 2020.[805] Bijgevoegd zitten de commercial invoices[806], bijbehorende packing lists[807] en de transportdocumentatie[808]. Wuhan Careland vraagt in deze e-mail om betaling van beide facturen aangezien de goederen zijn vertrokken per trein:

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *The goods for S/C NO. EX20WH-268 has been shipped.*
> *Please see attached shipping document and details as below. We appreciate your earliest arrangement on the* ***balance payment of $619,200.00****.*
>
> *INV NO.: W2020-238E*
> *PO - NO.: LCH2020-0144*
> *CONTAINER NO. PCIU8647734*
> *ETD XI AN: JUN 20,2020*
> *ETA Duisburg : JUL 10,2020*

[804] Doc-ID-a311356
[805] Doc-ID-a4821811
[806] Doc-ID-a4821805 en 4821809
[807] Doc-ID-a4821804 en 4821810
[808] Doc-ID-a4821806 en 4821807

*INV NO.: W2020-238F*
*PO - NO.: LCH2020-0144*
*CONTAINER NO. PCIU8620712*
*ETD XI AN: JUN 20,2020*
*ETA Duisburg : JUL 10,2020*

*Best regards,*
Functionaris 2 Wuhan Careland

In de onderstaande tabel staan de facturen en betalingen voor deze order samengevat.

| LCH nummer | Factuurnummer | Factuurdatum | Betaaldatum | Factuur bedrag $ | Bedrag betaald | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH-2020-0144 | EX20WH-268 | 20-apr-20 | 20-apr-20 | $2.160.000 | $2.160.000 | Sales Confirmation EX20WH-268 |
| LCH-2020-0144 | W2020-238A | 5-jun-20 | 11-jun-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0144 | W2020-238B | 5-jun-20 | 11-jun-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0144 | W2020-238C | 5-jun-20 | 11-jun-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0144 | W2020-238D | 5-jun-20 | 11-jun-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0144 | W2020-238E | 5-jun-20 | 23-jun-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0144 | W2020-238F | 5-jun-20 | 23-jun-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0144 | W2020-238G | 5-jun-20 | 23-jun-20 | $604.800 | $302.400 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 840 CTN / 1,680,000 PCS / @ USD 0,36 |
| **Totaal** | | | | | **$4.320.000** | |

Wuhan Careland stuurt acht facturen voor deze order voor een totaalbedrag van $ 4.320.000. Dit komt overeen met het bedrag op de PO. De zeven facturen voor de levering van de 12 miljoen mondmaskers zijn allemaal gedateerd 5 juni 2020. Op basis van de bovenstaande reconstructie stellen wij vast dat de financiële afhandeling van deze order heeft plaatsgevonden volgens de interne procedure en de overeengekomen betaalvoorwaarden.

### 3.2.4.5.7 Overdracht en transport

In deze paragraaf beschrijven wij wanneer en op welke wijze de mondmaskers zijn afgeleverd door Wuhan Careland aan het LCH. Tevens beschrijven wij hoe deze vervolgens zijn getransporteerd naar Nederland. De levering dient plaats te vinden volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden welke staan beschreven op de PO's en de Distribution Sheets.

De onderstaande tabel toont de leveringsvoorwaarden zoals genoemd op de Distribution sheet.[809]

[809] Doc-ID-a273256

EBBEN
PARTNERS

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Reference name LCH: | | Functionaris 16 LCH | Order date: | 20-04-20 |
| **Product/service details LCH** | | **Product/service details supplier** | **Quantity** | **Expected Delivery date** |
| 2. Chirurgische mondmaskers Type 2R | | Surgical Masks IIR | 12.000.000 | 8-jun-20 |
| | | | **12.000.000** | |
| Delivery condition: | EXW | **Goederenoverdracht:** | | |
| Named place: | All Link No 62, Jinwen Road, | **Plaats van overdracht:** | | |
| | Pudong, Shanghai, China | All Link No 62, Jinwen Road, Pudong, Shanghai, China | | |
| Delivery address: | | **Leveringsroute inkoop goederen:** | | |
| | Centraal Boekhuis | **Van** | **Via** | **Naar** |
| | Laanakkerweg 14 | EXW Wuhan - Shanghai | Schiphol | Vianen |
| | 4131 PB Vianen | **Transportmiddel:** | **Betaald door:** | |
| | | EXW Wuhan | LCH | |

Uit de Distribution Sheet blijkt dat de incoterm Ex Works met de leverdatum 8 juni 2020 is overeengekomen. Dat houdt in dat op die datum de mondmaskers gereed en geïnspecteerd dienen te zijn en het LCH deze dient op te halen bij de fabriek van Wuhan Careland. Het transport vanaf die locatie naar Nederland is de verantwoordelijkheid van het LCH. Er is gepland de mondmaskers naar Nederland te vliegen vanaf het vliegveld Pudong bij Shanghai.

Uit ons onderzoek blijkt Wuhan Careland correspondeert met het LCH zodra er een transport vertrekt. Ter illustratie tonen wij enkele van de e-mails hierover. F2WC stuurt op 22 mei 2020 om 03:50 uur de e-mail 'shipping documents for CPE gown of LCH110420-2 at Xi'an for train shipment' naar Functionaris 16 LCH op zijn Majestic e-mailadres.[810] Bijgevoegd zijn de Commercial invoices W2020-213B[811] en W2020-213C[812], de Packing lists W2020-213B[813] en W2020-213C[814]. In deze e-mail informeert zij Functionaris 16 LCH over het transport per trein van deze deelorder. Uit de bijlagen blijkt dat het gaat om het transport per trein van totaal 490.000 isolatiejassen voor order LCH2020-0104-02 van Xi'An naar Duisburg:

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *4900ctns of CPE gown under LCH110420-2 were loaded at Xi'an for train shipment. Please kindly find the shipping documents as attached.*
>
> *We would appreciate if you could arrange the balance payment of $142,100.00 for 4900ctns of CPE gown. You may deduct the overpaid $435 from this payment (please refer to the credit note as attached). The total payable amount is $142,100.00- $435.00 = $141,665.00*
>
> *Please let me know if any questions, thanks.*
>
> ---
>
> *Best regards,*
>
> Functionaris 2 Wuhan Careland

F2WC informeert Functionaris 16 LCH op 8 juni 2020 om 13.16 uur in de e-mail 'shipping documents for type IIR mask of LCH2020-0144 at Xi'an for train shipment W2020-238A & W2020-

[810] Doc-ID-a278813
[811] Doc-ID-a278818
[812] Doc-ID-a278820
[813] Doc-ID-a278817
[814] Doc-ID-a278819

238B & W2020-238C & W2020-238D' over een deellevering van 6,88 miljoen mondmaskers.[815] Bijgevoegd zijn de commercial invoices[816] en de packing lists[817]:

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *The first batch of 3440ctns of type IIR mask under LCH2020-0144 were loaded at Xi'an with train shipment. Please kindly find the shipping documents as attached.*
>
> *We would appreciate if you could arrange the balance payment of $1,238,400.00 at your earliest convenience, thank you.*
>
> *Best regards,*
> Functionaris 2 Wuhan Careland

Op 19 juni 2020 om 14:53 uur stuurt F2WC de e-mail 'Shipping Advice for INV # W2020-238A/B/C/D PO # LCH2020-0144' naar Functionaris 16 LCH waarin zij schrijft over levering van dezelfde orders als genoemd in de e-mail van 8 juni 2020. Zij informeert Functionaris 16 LCH dat de orders W2020-238A, W2020-238B, W2020-238C en W2020-238D per trein zijn vertrokken op 17 juni 2020. De verwachte aankomstdatum in Duisburg is 7 juli 2020. Bijgevoegd zijn de Commercial invoices, Packing Lists en vrachtbrieven, waaruit blijkt dat er 6.880.000 mondmaskers van de bestelde 12 miljoen worden vervoerd:[818]

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *The Goods for S/C NO. EX20WH-268 has been shipped.*
> *Please see attached shipping document and details as below.*
> *INV NO.: W2020-238A*
> *PO - NO.: LCH2020-0144*
> *CONTAINER NO. TCLU6772226*
> *ETD XI AN: JUN 17,2020*
> *ETA Duisburg : JUL 07,2020*
>
> *INV NO.: W2020-238B*
> *PO - NO.: LCH2020-0144*
> *CONTAINER NO. FSCU9663467*
> *ETD XI AN: JUN 17,2020*
> *ETA Duisburg : JUL 07,2020*
>
> *INV NO.: W2020-238C*
> *PO - NO.: LCH2020-0144*
> *CONTAINER NO. FSCU9634556*
> *ETD XI AN: JUN 17,2020*
> *ETA Duisburg : JUL 07,2020*
>
> *INV NO.: W2020-238D*

[815] Doc-ID-a675634
[816] Doc-ID-a728738, 728715, 728720 en 728726
[817] Doc-ID-a728740, 728716, 728724 en 728732

[818] Doc-ID-a4821470

*PO - NO.: LCH2020-0144*
*CONTAINER NO. TRLU7001496*
*ETD XI AN: JUN 17,2020*
*ETA Duisburg : JUL 07,2020*

*Best regards,*
Functionaris 2 Wuhan Careland

F2WC stuurt op 23 juni 2020 om 01:03 uur de e-mail 'Shipping Advice for INV # W2020-238E/F PO # LCH2020-0144 HSD-TYP2R' naar Functionaris 16 LCH[819] In deze e-mail wordt F16LCH F16LCH geïnformeerd dat deelleveringen W2020-238E en W2020-238F zijn vertrokken per trein. De vertrekdatum van 20 juni 2020, de verwachte aankomstdatum van 10 juli 2020 en de containernummers zijn toegevoegd. Bijgevoegd zijn de Commercial invoices[820], Packing Lists[821] en vrachtbrieven[822], waaruit blijkt dat er 3.440.000 mondmaskers worden vervoerd:

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*The goods for S/C NO. EX20WH-268 has been shipped.*
*Please see attached shipping document and details as below. We appreciate your earliest arrangement on the balance payment of $619,200.00.*
*INV NO.: W2020-238E*
*PO - NO.: LCH2020-0144*
*CONTAINER NO. PCIU8647734*
*ETD XI AN: JUN 20,2020*
*ETA Duisburg : JUL 10,2020*

*INV NO.: W2020-238F*
*PO - NO.: LCH2020-0144*
*CONTAINER NO. PCIU8620712*
*ETD XI AN: JUN 20,2020*
*ETA Duisburg : JUL 10,2020*

*Best regards,*
Functionaris 2 Wuhan Careland

Op 3 juli 2020 om 09:59 uur stuurt F2WC de e-mail 'Shipping Advice for INV # W2020-238G PO # LCH2020-0144' naar Functionaris 16 LCH In deze e-mail wordt Functionaris 16 LCH geïnformeerd dat deellevering W2020-238G is verscheept per trein. De vertrekdatum 27 juni 2020, verwachte aankomstdatum 17 juli 2020 en het containernummer OVLU1911235 zijn toegevoegd. In de bijlagen zitten de Commercial invoice[824], de Packing List[825] en de vrachtbrief[826].

[819] Doc-ID-a4821811
[820] Doc-ID-a4821805 en 4821809
[821] Doc-ID-a4821810 en 4821804
[822] Doc-ID-a4821806 en 4821807
[823] Doc-ID-a4822695
[824] Doc-ID-a4822692
[825] Doc-ID-a4822693
[826] Doc-ID-a4822694

Hieruit blijkt dat er 1.680.000 mondmaskers worden vervoerd en het de laatste levering van deze order betreft:

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *The Goods for S/C NO. EX20WH-268 has been shipped.*
> *Please see attached shipping document and details as below.*
> *INV NO.: W2020-238G*
> *PO - NO.: LCH2020-0144*
> *CONTAINER NO. OVLU1911235*
> *ETD XI AN : JUN 27,2020*
> *ETA Duisburg : JUL 17,2020*
>
> *Best regards,*
> Functionaris 2 Wuhan Careland

Na dit transport zijn de volledige 12 miljoen mondmaskers geleverd en getransporteerd door Wuhan Careland.

In de onderstaande tabel staat samengevat hoe en wanneer de mondmaskers van order LCH2020-0144 zijn overgedragen en getransporteerd.[827]

| LCH nummer | Factuur nummer | Aantal | Aantal cumulatief | Modus | Plaats vertrek | Plaats aankomst | Datum vertrek | Datum aankomst | Container |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0144 | W2020-238A | 1.720.000 | 1.720.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 17-jun-20 | 05-jul-20 | TCLU6772226 |
| LCH2020-0144 | W2020-238B | 1.720.000 | 3.440.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 17-jun-20 | 05-jul-20 | TCLU6672226 |
| LCH2020-0144 | W2020-238C | 1.720.000 | 5.160.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 17-jun-20 | 05-jul-20 | FSCU9634556 |
| LCH2020-0144 | W2020-238D | 1.720.000 | 6.880.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 17-jun-20 | 05-jul-20 | TRLU7001496 |
| LCH2020-0144 | W2020-238E | 1.720.000 | 8.600.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 18-jun-20 | 09-jul-20 | PCIU8647734 |
| LCH2020-0144 | W2020-238F | 1.720.000 | 10.320.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 18-jun-20 | 09-jul-20 | PCIU8620712 |
| LCH2020-0144 | W2020-238G | 1.680.000 | 12.000.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 26-jun-20 | 15-jul-20 | OVLU1911235 |
| **Totaal** | | **12.000.000** | | | | | | | |

#### 3.2.4.5.8 Kwaliteitsbeoordeling

De kwaliteitsbeoordeling van de order LCH2020-0144 wordt samen met de order LCH2020-0164 beschreven in paragraaf 3.2.4.6.8 omdat dat beide orders bij Wuhan Careland zijn geplaatst.

### 3.2.4.6 Order LCH2020-0164

#### 3.2.4.6.1 Inleiding

Order LCH2020-0164 d.d. 23 april 2020 betreft een order bij Wuhan Careland voor de levering van 12 miljoen IIR-mondmaskers voor $ 0,36 per stuk. Het orderbedrag is $ 4.320.000. Het is een repeat order van LCH2020-0144 d.d. 20 april 2020 en wordt, op de leverdatum na, onder exact dezelfde voorwaarden geplaatst.

---

[827] De verwachte data van vertrek en aankomst zijn gebaseerd op de transportdocumenten en kunnen daarom afwijken van de gegevens uit de mailwisseling met Functionaris 2 Wuhan Careland

### 3.2.4.6.2 Ontvangst en beoordeling aanbieding

Uit de door ons onderzochte data blijkt dat Functionaris 1 Wuhan Careland Wuhan Careland, op 23 april 2020 om 15:19 uur de e-mail 'SC# EX20WH-276 for 12 million pcs of Type IIR masks with delivery in July 2020' naar Functionaris 16 LCH stuurt op zijn Majestic mailadres. Functionaris 2 Majestic (Majestic) en @cnaccwh.com staan in de cc.[828]

Bijgevoegd is de 'Sales confirmation EX20WH-276 d.d. 23 april 2020'.[829] Dit betreft een orderbevestiging voor de levering van 12 miljoen mondmaskers voor $ 0,36 per stuk met leverdatum juli 2020 voor een bedrag van $ 4.320.000. Zij verzoekt Functionaris 16 LCH in deze e-mail de Sales Confirmation te beoordelen:

> *"Dear F16LCH Please see the SC# EX20WH-276 for 12 million pcs of Type IIR face masks with delivery in July 2020 for your review.*
>
> ---
>
> *Best Regards,*
> Functionaris 1 Wuhan Careland

In de onderstaande tabel staan de voorwaarden zoals genoemd op 'Sales Confirmation EX20WH-276':

| ITEM NO. | DESCRIPTION OF GOODS | QUANTITY | UNIT PRICE | TOTAL |
|---|---|---|---|---|
| HSD-TYP2R | Blue PP Non woven 3plies face masks with round latex free earloop, Type IIR, 50 pcs/box, 2000 pcs/ctn | 12.000.000 PCS | 0,360 USD/PCS | $4.320.000 |
| | **TOTAL:** | **6.000 CTNS** | **TOTAL:** | **$4.320.000** |
| Price condition: | EXW | | | |
| Terms of Payment: | 50% payment upon order confirmation, balance payment when products are ready | | | |
| Shipment: | by airfreight (about 462 cbm) | | | |
| Cargo ready date: | before July 15, 2020 | | | |

Functionaris 16 LCH stuurt op 23 april 2020 deze e-mail met de Sales Confirmation EX20WH-276, zonder verdere toelichting, door naar Team Trade.[830]

Uit het inkoopformulier blijkt dat deze door Functionaris 16 LCH op 23 april 2020 is opgesteld. Hij staat als Indiener genoemd op het formulier en is als zodanig formeel verantwoordelijk voor de inhoudelijke beoordeling.

[828] Doc-ID-a1132115
[829] Doc-ID-a1132430
[830] Doc-ID-a1132115

De onderstaande tabel toont de voorwaarden zoals genoemd op het inkoopformulier.[831]

| Order Request Form LCH | LCH2020-0164 | Order date | 23-apr-20 | | FOB | Incoterm |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Product details LCH** | **Category LCH** | **Product details supplier** | **Quantity** | **Exp. Delivery date** | **Price / unit** | **Total cost** |
| 2. Chirurgisch mondmasker Type 2R | 2. Chirurgische | Surgical Masks IIR | 12.000.000 | 6-7-2020 | $0,360 | $4.320.000 |
| | | | | | | |
| | | | **12.000.000** | | **Total order costs** | **$4.320.000** |
| Downpayment | $2.160.000 | | | | | |
| Downpayment date | 24-apr-20 | | | | Approval aanvraag door: | |
| Payment agreement | 50% deposit of total order, 50% balance after receiving merchandise and inspection | | | | Indiener: | Functionaris 16 LCH |
| Payment term (number of days) | direct | | | | | |
| Other agreed terms | 50% balance payment | | | | Teamlead: | Functionaris 3 LCH |
| | Third party inspection in factory and/or warehouse LCH (Shanghai) | | | | | |
| Plaats van goederenoverdracht | All-Link, No 62, Jinwen Road, Pudong Shanghai, China | | | | Procuratie: | Functionaris 9 LCH |
| Leveringsroute inkoop | FOB Wuhan - Shanghai magazijn - Schiphol - Vianen | | | | | |
| Transportmiddel | FOB Wuhan - PVG - AMS | | | | Finance: | Functionaris 1 LCH |

Wij stellen vast de leveringsvoorwaarden zoals genoemd op het inkoopformulier niet overeenkomen met die op de Sales Confirmation EX20WH-276. De verwachte leveringsdatum op het inkoopformulier is 6 juli 2020, op de Sales Confirmation staat deze als uiterlijk 15 juli 2020 aangegeven. De incoterm op de Sales Confirmation is Ex Works, op het inkoopformulier staat deze als FOB Wuhan genoemd. Indien het Ex Works is zal het LCH de mondmaskers bij de fabriek moeten ophalen en ook het transport hiervan regelen.

In de orderdocumentatie vinden wij, een door Functionaris 1 LCH getekende kopie van de Sales Confirmation EX20WH-276 waaruit het lijkt dat het LCH akkoord is met alle voorwaarden die daarop staan genoemd waaronder Ex Works.[832]

De overige voorwaarden genoemd op het inkoopformulier komen overeen met die genoemd op de Sales Confirmation EX20WH-276.

Bij de aankoopcriteria staan de volgende antwoorden ingevuld:

| Aankoopcriteria inkoop goederen | J/N/nvt | Toelichting |
|---|---|---|
| Is de productkwaliteit getest of gecheckt? | J | Ja, Bunzl regular artikel |
| Is de leverancier bekend? (zo ja, nadere toelichting verplicht) | J | Ja, bij Bunzl preferred partner |
| Is er een leverancier credit check gedaan? (zo ja, nadere toelichting) | J | Ja, bekend bij Bunzl (en bekend bij Finance LCH) |
| Is het budget toereikend voor deze order? (by finance) | | |
| Overige noodzakelijke informatie: | | Repeat order LCH2020-0144 |

Hieruit blijkt dat de aanbieding volgens Functionaris 16 LCH voldoet aan de aankoopcriteria waaronder kwaliteit, leveringszekerheid en kredietwaardigheid vanwege de relatie van Bunzl. Bij 'Overige noodzakelijke informatie' staat vermeld dat het een Repeat order LCH2020-0144 betreft.

Op basis van het inkoopformulier beoordeelt een medewerker van de afdeling Finance de aanbieding op de betaalvoorwaarden, de kredietwaardigheid en de prijs.

[831] Doc-ID-a66300
[832] Doc-ID-a66300

De verwachte en maximum inkoopprijs bedragen in de week van 20 april 2020 tot 27 april 2020 voor mondmaskers respectievelijk € 0,44 en € 0,55. De door Wuhan Careland aangeboden prijs van $ 0,36 (omgerekend € 0,33) per mondmaskers ligt onder de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

Voor de credit check van Wuhan Careland verwijzen wij naar het door Mediq opgevraagde kredietrapport uit CreditDevice op 16 april 2020.[833]Wij stellen vast dat ook hier bij de aankoopcriteria niets wordt vermeld over de slechte kredietscore maar enkel wordt verwezen naar het feit dat de leverancier bekend is bij Bunzl.

De aangeboden betaalvoorwaarden zijn dezelfde als die overeengekomen bij eerdere orders met Wuhan Careland en liggen in lijn met voorwaarden die wij zien bij andere orders.

Uit het ondertekende inkoopformulier blijkt dat deze is ondertekend door de volgende, daarvoor binnen het LCH bevoegde personen:

| Functie | Naam | Handtekening | Datum |
|---|---|---|---|
| Indiener | Functionaris 16 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH | Getekend | Niet genoemd |
| Finance | Functionaris 1 LCH | Getekend | Niet genoemd |

Op basis van de hierboven beschreven reconstructie, stellen wij vast dat deze order is goedgekeurd volgens de binnen het LCH geldende procedure.

Nadat deze medewerker de aanbieding goedkeurt, wordt door de afdeling Finance aan de order het PO nummer LCH2020-0164 toegekend.

Een medewerker van de afdeling Finance stelt op basis van het ondertekende inkoopformulier op 23 april 2020 de PO LCH2020-0164 op voor een bedrag van $ 4.320.000. De PO wordt ondertekend door Functionaris 1 Mediq[834]

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 30 april 2020 om 11:29 uur de e-mail 'Order LCH2020-0164' de ondertekende PO, de GCOP of Mediq naar F2WC met in de cc F1Mediq F1Mediq[835] Op dat moment is order LCH2020-0164 formeel geplaatst bij Wuhan Careland:

> *"Dear* Functionaris 2 Wuhan Careland
>
> *Following your arrangement with the LCH, we will send you an instruction regarding the delivery of 12.000,000 surgical masks (type IIR). The delivery has its own corresponding ordernumber: LCH2020-0164 12.000,000 pcs / expected delivery date: 6-jul-2020*

[833] Doc-ID-a311561
[834] Doc-ID-a1903981
[835] Doc-ID-a1903983

*Could you please ensure that the above order numbers are clearly visible on your shipments and on all accompanying documentation? This is very important, because this ensures we can identify your shipments upon arrival."*

In de onderstaande tabel staan de op PO LCH2020-0164 genoemde voorwaarden samengevat.[836]

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Order number: | LCH2020-0164 | | | |
| Order date: | 23-04-20 | | Reference name: | Functionaris 16 LCH |
| **Product / service details supplier** | **Quantity** | **Delivery date** | **Price ex VAT** | **Amount ex VAT** |
| Surgical masks IIR | 12.000.000 | 6-Jul-20 | 0,36 | 4.320.000,00 |
| | | **Total order value excl VAT** | | **$4.320.000,00** |
| Downpayment | $2.160.000 | | | |
| Downpayment date | 24-04-20 | | | |
| Payment agreement | 50% deposit of total order, 50% balance after receiving merchandise | | | |
| | and inspection in warehouse Shanghai | | | |
| Payment term (days) | direct | | | Principal name: |
| Other agreed terms | 50% balance payment | | | Functionaris 1 Mediq |
| | Third party inspection in factory and/or warehouse LCH (Shanghai) | | | |
| Delivery condition | FOB | | | |
| Named place | All-Link, No 62, Jinwen | | | |
| | Road, Pudong, Shanghai | | | Supplier name: |
| | China | | Wuhan Huashida Protective Products Co. Ltd. | |

Wij stellen vast de leveringsvoorwaarden zoals genoemd op de PO niet overeenkomen met die op de Sales Confirmation EX20WH-276, wel met deze op in het inkoopformulier. De incoterm op de Sales Confirmation is Ex Works, op het inkoopformulier staat deze als FOB Wuhan genoemd.

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 21 mei 2020 om 18:21 uur de e-mail 'FW: Order LCH2020-0164' naar F2WC waarin zij wordt verzocht de PO ondertekend retour te sturen:[837]

*"Dear* Functionaris 2 Wuhan Careland

*In order to ensure a smooth process and good administration, we urge you to check and sign our Purchase Order form. You will find this form again in the appendix.*
*Handling and payment of your delivery can be delayed if this form is not signed by you.*

*On behalf of:*
*Landelijk Consortium Hulpmiddelen The Netherlands,*
*Finance Department"*

F2WC stuurt op 21 mei 2020 om 3:51 uur de PO LCH2020-0164 ondertekend per e-mail in de e-mail 'Re: FW: Order LCH2020-0164' retour naar de afdeling Finance. De order is daarmee door beide partijen officieel bevestigd:[838]

[836] Doc-ID-a284540
[837] Doc-ID-a1905206
[838] Doc-ID-a1898566

*"Dear Sir,*

*Please find the signed document as attached, thanks.*

*Best regards,*
Functionaris 2 Wuhan Careland

### 3.2.4.6.3 Betrokken personen

De onderstaande tabel toont de route die is gevolgd bij het tot stand komen van order LCH2020-0164.

| Route | LCH2020-0164 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | EX20WH-276 |
| Datum aanbieding | 23 april 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Functionaris 1 Wuhan Careland |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 16 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 16 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 16 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t |
| Ondertekenen Purchase order namens Mediq | Functionaris 1 Mediq |
| Datum plaatsing Purchase order | 30 april 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | Functionaris 2 Wuhan Careland |

### 3.2.4.6.4 Prijsstelling

In deze paragraaf beschrijven wij hoe de prijs die het LCH heeft betaald tot stand is gekomen. Tevens tonen wij hoe de prijs van Wuhan Careland zich verhoudt tot de overige prijzen die het LCH heeft betaald voor IIR-mondmaskers.

Zoals reeds beschreven lag de prijs van Wuhan Careland van $ 0,36 per mondmaskers (omgerekend € 0,33) beneden de op dat moment verwachte inkoopprijs van € 0,44 en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

De onderstaande tabel toont hoe de prijs van Wuhan Careland zich verhoudt tot de vastgestelde bandbreedte en de overige prijzen die zijn betaald door het LCH voor dit type mondmaskers.

| Orders | Leverancier | Aantal | Datum | PO prijs | Verwachte prijs | Maximum prijs |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH2020-0144 | Wuhan Careland | 12.000.000 | 20-apr-20 | € 0,327 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0163 | Fresco Farma | 2.900.000 | 26-apr-20 | € 0,470 | € 0,440 | € 0,550 |
| **LCH2020-0164** | **Wuhan Careland** | **12.000.000** | **22-apr-20** | **€ 0,327** | **€ 0,440** | **€ 0,550** |
| LCH2020-0183 | Majestic Products | 46.000.000 | 29-apr-20 | € 0,327 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0195 | Majestic Products | 150.000.000 | 4-mei-20 | € 0,378 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0198 | ADM Solutions | 5.000.000 | 6-mei-20 | € 0,400 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0199 | Fresco Farma | 3.200.000 | 6-mei-20 | € 0,465 | € 0,440 | € 0,550 |
| LCH2020-0207 | CCC Europe | 5.000.000 | 14-mei-20 | € 0,410 | € 0,390 | € 0,410 |
| LCH2020-0208 | Splendid Group | 8.000.000 | 14-mei-20 | € 0,351 | € 0,390 | € 0,410 |
| LCH2020-0209 | Majestic Products | 150.000.000 | 14-mei-20 | € 0,364 | € 0,390 | € 0,410 |
| LCH2020-0222 | Unit 17 | 10.000.000 | 17-mei-20 | € 0,400 | € 0,390 | € 0,410 |
| LCH2020-0225 | China 1 Link Ltd. | 20.000.000 | 17-mei-20 | € 0,390 | € 0,390 | € 0,410 |

Uit deze tabel blijkt dat de prijs van Wuhan Careland gunstig is ten opzichte van de overige prijzen die door het LCH zijn betaald voor dit type mondmaskers.

Zoals beschreven in de paragrafen 3.2.4.1 en 3.2.2, koopt Majestic begin mei 2020 50 miljoen IIR-mondmaskers bij Wuhan Careland voor eveneens $ 0,36. Zij leveren deze via orders LCH2020-0195-04 en LCH2020-0195-05 door aan het LCH voor $ 0,416 waardoor een marge door Majestic wordt gemaakt van $ 2.800.000 (omgerekend € 2.545.000). Wij merken op dat de transactie via de constructie waarmee Majestic deze marge realiseert in de tijd plaatsvindt ná deze rechtstreekse transactie.

#### 3.2.4.6.5 Orderdocumentatie

Van deze order is de volgende orderdocumentatie beschikbaar:

| Documentatie | Eigenaar | LCH2020-0164 |
|---|---|---|
| Offerte | Wuhan Careland | EX20WH-276 |
| Inkoopformulier | LCH | Ja |
| Purchase order | LCH | Ja |
| Orderbevestiging | Wuhan Careland | EX20WH-276 |
| Distribution sheet | LCH | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Wuhan Careland | Ja |
| Proforma factuur | Wuhan Careland | EX20WH-276 |
| Kredietrapportage | Wuhan Careland | Ja, d.d. 16 april 2020 |
| Facturen | Wuhan Careland | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | VWS | N.v.t. |

Uit ons onderzoek blijkt dat de Sales Confirmation EX20WH-276 dient als offerte, orderbevestiging en de pro-formafactuur voor de betaling van het voorschot.

### 3.2.4.6.6 Financiële afhandeling

In deze paragraaf beschrijven wij per order hoe de financiële afhandeling heeft plaatsgevonden. Wij doen dit op basis van relevante e-mails, het financieel overzicht van het LCH, bankafschriften van Mediq en de facturen van Wuhan Careland. Deze financiële afhandeling dient plaats te vinden volgens de geldende procedure en de overeengekomen betaalvoorwaarden

Op de PO LCH2020-0164 staan de betaalvoorwaarden als volgt omschreven:

> *"Down payment: 50% deposit of total order, 50% balance after receiving merchandise and inspection in warehouse Shanghai*
> *Payment term: direct*
> *Delivery condition: FOB Wuhan"*

Dit houdt in dat er een voorschot van 50% dient te worden betaald bij het afsluiten van de order. De overige 50% dient te worden betaald zodra de mondmaskers zijn geïnspecteerd en afgeleverd in het magazijn van het LCH in Shanghai. Er wordt geen betaaltermijn gehanteerd.

De betaalvoorwaarden zoals genoemd op de PO komen niet overeen met die genoemd op Sales Contract EX20WH-276:

> *"Terms of payment: 50% upon order confirmation, balance payment when products are ready*
> *Price condition: EXW"*

Dit houdt in dat Wuhan Careland de factuur voor de resterende 50% stuurt op het moment dat de mondmaskers gereed en geïnspecteerd zijn in de fabriek.

Een medewerker van de afdeling Finance stuurt op 24 april 2020 om 13:11 uur de e-mail 'Betaling Wuhan China (LCH2020-0164)' naar de afdeling Finance van Mediq met het verzoek het voorschot van $ 2.160.000 te betalen. In de bijlage zit de Sales Confirmation EX-20WH-276:[839]

> *"Hi* Functionaris 5 Mediq
>
> *Zou je deze factuur vandaag willen betalen, betreft:*
> *Wuhan China, totaalbedrag aanbetaling USD 2.160.000.*
> *Factuur EX20WH-276 / factuurbedrag USD 4.320.000.*
> *Betreft 50% aanbetaling.*
> *Ordernummer: LCH2020-0164.*
> *Betreft USD betaling.*
>
> *Groet,*
> Functionaris 13 LCH

[839] Doc-ID-a4092099

Hieruit blijkt dat de Sales Confirmation EX-20WH-276 dient als de pro-formafactuur voor deze betaling. Uit een ING-bankafschrift van Mediq d.d. 24 april 2020 blijkt dat deze factuur op 24 april 2020 is betaald via één overboeking van $ 2.160.000.[840]

Uit het financieel overzicht van het LCH, de Commercial invoices en relevante e-mails blijkt dat Wuhan Careland 2020 zeven facturen d.d. 8 juli 2020 stuurt voor de levering van 12 miljoen mondmaskers voor een totaalbedrag van $ 4.320.000.

Uit het ING-bankafschrift van Mediq d.d. 15 juli 2020 blijken deze zeven facturen allemaal op 15 juli 2020 te zijn betaald.[841] Op dat moment zijn de mondmaskers echter nog niet getransporteerd, dat blijkt onder andere uit de e-mail Shipping Advice for INV # W2020-254B /W2020-254D/W2020-254E/W2020-254F PO # LCH2020-0164 van Wuhan Careland naar Functionaris 16 LCH op 3 augustus 2020:[842]

> *"Hi* Functionaris 16 LCH
>
> *The Goods for S/C NO. EX20WH-276 has been shipped.*
> *Please see attached shipping document and details as below.*
> *INV NO.: W2020-254B*
> *PO - NO.: LCH2020-0164*
> *CONTAINER NO. TCLU1580508*
> *ETD XI AN: JUL 31,2020*
> *ETA Duisburg : AUG 19,2020*
>
> *INV NO.: W2020-254D*
> *PO - NO.: LCH2020-0164*
> *CONTAINER NO. HNKU6005130*
> *ETD XI AN: JUL 31,2020*
> *ETA Duisburg : AUG 19,2020*
>
> *INV NO.: W2020-254E*
> *PO - NO.: LCH2020-0164*
> *CONTAINER NO. TCLU8760775*
> *ETD XI AN: JUL 31,2020*
> *ETA Duisburg : AUG 19,2020*
>
> *INV NO.: W2020-254F*
> *PO - NO.: LCH2020-0164*
> *CONTAINER NO. HNKU6007615*
> *ETD XI AN: JUL 31,2020*
> *ETA Duisburg : AUG 19,2020*
>
> *Best regards*
> Functionaris 2 Wuhan Careland

[840] Doc-ID-a224972
[841] Doc-ID-a365476
[842] Doc-ID-a4773036

Op basis hiervan stellen wij vast dat bij deze order de voorwaarden zoals genoemd op de PO niet zijn gevolgd. Het lijkt erop dat de facturen zijn betaald op het moment dat de mondmaskers gereed waren in de fabriek. Wij hebben echter geen e-mailcommunicatie aangetroffen waarin wordt gecorrespondeerd over de betaling op 15 juli 2020.

De onderstaande tabel toont een samenvatting van alle facturen en betalingen voor deze order:

| LCH nummer | Factuurnummer | Factuurdatum | Betaaldatum | Factuur bedrag $ | Bedrag betaald $ | Omschrijving op de factuur |
|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH-2020-0164 | EX20WH-276 | 20-apr-20 | 24-apr-20 | $4.320.000 | $2.160.000 | Sales Confirmation EX20WH-276 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254A | 8-jul-20 | 15-jul-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254B | 8-jul-20 | 15-jul-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254C | 8-jul-20 | 15-jul-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254D | 8-jul-20 | 15-jul-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254E | 8-jul-20 | 15-jul-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254F | 8-jul-20 | 15-jul-20 | $619.200 | $309.600 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,720,000 PCS / @ USD 0,36 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254G | 8-jul-20 | 15-jul-20 | $604.800 | $302.400 | Face mask Blue PP Non woven Type IIR 860 CTN / 1,680,000 PCS / @ USD 0,36 |
| **Totaal** | | | | | **$4.320.000** | |

Het LCH heeft in totaal $ 4.320.000 betaald voor order LCH2020-0164 aan Wuhan Careland. Het betaalde bedrag komt overeen met het bedrag dat is overeengekomen op de PO. Er is een voorschot betaald van 50% volgens de overeengekomen voorwaarden. De resterende 50% is echter niet betaald volgens de voorwaarden zoals vermeld op de PO, hier lijken de voorwaarden gevolgd zoals vermeld op Sales Contract EX20WH-276.

### 3.2.4.6.7 Overdracht en transport

In deze paragraaf beschrijven wij wanneer en op welke wijze de mondmaskers zijn afgeleverd door Wuhan Careland aan het LCH. Tevens beschrijven wij hoe deze vervolgens zijn getransporteerd naar Nederland. De levering dient plaats te vinden volgens de overeengekomen leveringsvoorwaarden welke staan beschreven op de PO's en de Distribution Sheets.

De onderstaande tabel toont de leveringsvoorwaarden zoals genoemd op de Distribution sheet bij deze order.[843]

| Reference name LCH: | | Functionaris 16 LCH | Order date: | 23 april 2020 |
|---|---|---|---|---|
| | **Product/service details LCH2** | **Product/service details supplier** | **Quantity** | **Expected Delivery date** |
| LCH2020-0164-01 | 2. Chiriurgische mondmaskers Type 2R | Surgical Masks IIR | 12.000.000 | 6-jul-20 |
| | | | **12.000.000** | |
| Delivery condition: | FOB | **Goederenoverdracht:** | | |
| Named place: | All Link No 62, Jinwen Road, | **Plaats van overdracht:** | | |
| | Pudong, Shanghai, China | All Link No 62, Jinwen Road, Pudong, Shanghai, China | | |
| | | **Leveringsroute inkoop goederen:** | | |
| Delivery address: | Centraal Boekhuis | **Van** | **Via** | **Naar** |
| | Laanakkerweg 14 | FOB Wuhan - Shanghai | Schiphol | Vianen |
| | 4131 PB Vianen | **Transportmiddel:** | **Betaald door:** | |
| | | FOB Wuhan - PVG - AMS | LCH | |

Op de Distribution Sheet staat dat de incoterm FOB is overeengekomen met leverdatum 6 juli 2020 en als locatie het vliegveld Pudong bij Shanghai. Vanaf die locatie is het LCH verantwoordelijk voor het transport naar Nederland. Het LCH heeft gepland de mondmaskers naar Nederland te vliegen vanaf Shanghai.

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.4.6.2 wijken de leveringsvoorwaarden die staan genoemd op het inkoopformulier, zowel incoterm als leverdatum, af van die genoemd op de Sales Confirmation EX20WH-276. Uit e-mails blijkt dat Wuhan Careland op beide punten reageert en verwijst naar de voorwaarden zoals genoemd op de Sales Confirmation. Hierna beschrijven wij de discussie over beide punten.

F2WC stuurt op 30 april 2020 om 12:00 uur de e-mail 'Re: Order LCH2020-0164' waarin F2WC het LCH informeert dat de leverdatum 15 juli 2020 zal zijn en dus niet 6 juli 2020 zoals genoemd op de Distribution sheet:[844]

> *"Dear Sir/Madam,*
>
> *Well noted about the LCH number for SC#EX20WH-276 with thanks. Please kindly note that the delivery date for this order is on July 15th. Thanks.*
> *Best regards,*
> Functionaris 2 Wuhan Careland

Nadat F2WC op 21 mei 2020 de getekende PO aan het LCH heeft teruggestuurd, neemt F2WC opnieuw contact op met het LCH. F2WC schrijft dat de overeengekomen incoterm Ex Works is en niet FOB zoals staat genoemd op de PO en verwijst daarvoor naar de Sales Confirmation die in bijlage wordt toegevoegd: [845]

[843] Doc-ID-a576216
[844] Doc-ID-a1901178
[845] Doc-ID-a1898635

*"Dear Sir,*

*I just realized the price term for this order is EXW, but not FOB, please kindly refer to our SC as attached for your review. Would you please kindly change your record? Thank you!*




*Best regards,*

Functionaris 2 Wuhan Careland

In het vervolg beschrijven wij wanneer de mondmaskers zijn overgedragen en hoe deze vervolgens zijn getransporteerd naar Nederland. Aangezien Wuhan Careland een factuur stuurt zodra een deellevering gereed en geïnspecteerd is om op te halen, gebruiken wij de factuurdatums als referentie voor het bepalen van de werkelijke leverdatum.

Op 21 juli 2020 om 03.08 uur stuurt F2WC de e-mail 'Shipping Advice for INV # W2020-254A /W2020-254C/W2020-254G PO # LCH2020-0164' naar Functionaris 16 LCH[846] In de bijlagen zitten de Commercial invoices W2020-254A[847], W2020-254C[848] en W2020-254G[849], de bijbehorende Packing lists[850] en de transportdocumenten[851]. In deze e-mail bevestigt Wuhan Careland dat de mondmaskers van order LCH2020-0164 inmiddels zijn verscheept. Uit de e-mail blijkt dat het gaat om het transport van 5,12 miljoen mondmaskers welke is vertrokken per trein op 19 juli 2020 vanuit Xi'An:

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*The Goods for S/C NO. EX20WH-276 has been shipped.*
*Please see attached shipping document and details as below.*
*INV NO.: W2020-254A*
*PO - NO.: LCH2020-0164*

[846] Doc-ID-a4817562
[847] Doc-ID-a4818255
[848] Doc-ID-a4818271
[849] Doc-ID-a4818286
[850] Doc-ID-a4818256, 4818278 en 4818298
[851] Doc-ID-a4818270, 4818284 en 4818299

*CONTAINER NO. HNKU5121412*
*ETD XI AN: JUL 19,2020*
*ETA Duisburg : AUG 08,2020*

*INV NO.: W2020-254C*
*PO - NO.: LCH2020-0164*
*CONTAINER NO. TCLU6751075*
*ETD XI AN: JUL 19,2020*
*ETA Duisburg : AUG 08,2020*

*INV NO.: W2020-254G*
*PO - NO.: LCH2020-0164*
*CONTAINER NO. HNKU6014595*
*ETD XI AN: JUL 19,2020*
*ETA Duisburg : AUG 08,2020*

---

*Best regards,*

Functionaris 2 Wuhan Careland

F2WC stuurt op 3 augustus 2020 om 13.09 uur de e-mail 'Shipping Advice for INV # W2020-254B /W2020-254D/W2020-254E/W2020-254F PO # LCH2020-0164' naar Functionaris 16 LCH[852] Bijgevoegd zijn de Commercial invoices W2020-254B[853], W2020-254D[854], W2020-254E[855] en W2020-254F[856], de bijbehorende Packing lists[857] en de transportdocumenten[858]. Uit de e-mail blijkt dat het gaat om het transport van de resterende 6,88 miljoen mondmaskers en dat deze op 31 juli 2020 zijn vertrokken per trein vanuit Xi'An:

*"Hi* Functionaris 16 LCH

*The Goods for S/C NO. EX20WH-276 has been shipped.*
*Please see attached shipping document and details as below.*
*INV NO.: W2020-254B*
*PO - NO.: LCH2020-0164*
*CONTAINER NO. TCLU1580508*
*ETD XI AN: JUL 31,2020*
*ETA Duisburg : AUG 19,2020*

*INV NO.: W2020-254D*
*PO - NO.: LCH2020-0164*
*CONTAINER NO. HNKU6005130*
*ETD XI AN: JUL 31,2020*
*ETA Duisburg : AUG 19,2020*

*INV NO.: W2020-254E*

---

[852] Doc-ID-a4773036
[853] Doc-ID-a4775631
[854] Doc-ID-a4775611
[855] Doc-ID-a4775541
[856] Doc-ID-a4775674
[857] Doc-ID-a4775620, 4775544, 4775693 en 4775683
[858] Doc-ID-a4775321, 4775322, 4775433 en 4775437

*PO - NO.: LCH2020-0164*
*CONTAINER NO. TCLU8760775*
*ETD XI AN: JUL 31,2020*
*ETA Duisburg : AUG 19,2020*

*INV NO.: W2020-254F*
*PO - NO.: LCH2020-0164*
*CONTAINER NO. HNKU6007615*
*ETD XI AN: JUL 31,2020*
*ETA Duisburg : AUG 19,2020*

*Best regards*
Functionaris 2 Wuhan Careland

Op basis van de bovenstaande e-mails en genoemde documenten stellen wij vast dat dat de 12 miljoen mondmaskers zijn getransporteerd per trein vanaf Xi'An met bestemming Duisburg. De geplande aankomstdatum van de laatste levering is 19 augustus 2020.

In de onderstaande tabel staat samengevat wanneer de mondmaskers zijn overgedragen en hoe deze vervolgens zijn getransporteerd naar Nederland.[859]

| LCH nummer | Factuur nummer | Factuur datum | Aantal | Aantal cumulatief | Modus | Plaats vertrek | Plaats aankomst | Datum vertrek | Datum aankomst | Container |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LCH-2020-0164 | W2020-254A | 08-jul-20 | 1.720.000 | 1.720.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 16-jul-20 | 05-aug-20 | HNKU5121412 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254B | 08-jul-20 | 1.720.000 | 3.440.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 29-jul-20 | 13-aug-20 | TCLU1580508 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254C | 08-jul-20 | 1.720.000 | 5.160.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 16-jul-20 | 05-aug-20 | TCLU6751075 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254D | 08-jul-20 | 1.720.000 | 6.880.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 29-jul-20 | 13-aug-20 | HNKU6005130 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254E | 08-jul-20 | 1.720.000 | 8.600.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 29-jul-20 | 13-aug-20 | TCLU8760775 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254F | 08-jul-20 | 1.720.000 | 10.320.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 29-jul-20 | 13-aug-20 | HNKU6007615 |
| LCH-2020-0164 | W2020-254G | 08-jul-20 | 1.680.000 | 12.000.000 | Trein | Xi An | Duisburg | 16-jul-20 | 05-aug-20 | HNKU6014595 |
| **Totaal** | | | **12.000.000** | | | | | | | |

Op basis van onze reconstructie stellen wij vast dat Wuhan Careland de volledige 12 miljoen mondmaskers heeft geleverd zoals besteld door het LCH. Volgens het Sales Contract EX20WH-276 zouden de 12 miljoen mondmaskers gereed zijn op 15 juli 2020.

Op basis van de bovengenoemde e-mails lijkt het dat 5,12 miljoen mondmasker rond 15 juli 2020 gereed waren aangezien deze op 19 juli 2020 worden getransporteerd. De overige 6,88 miljoen mondmaskers worden pas eind juli 2020 getransporteerd waardoor het lijkt dat de productie hiervan vertraagd was ten opzichte van de overeengekomen leverdatum.

### 3.2.4.6.8 Kwaliteitsbeoordeling

De isolatiejassen die werden besteld in het kader van orders LCH2020-0098 en LCH2020-0104 zijn van het type Embossed CPE Apron with thumb hole, Blue.[860]

[859] De verwachte data van vertrek en aankomst zijn gebaseerd op de transportdocumenten en kunnen daarom afwijken van de gegevens uit de mailwisseling met Functionaris 2 Wuhan Careland
[860] Doc-ID-a1906168

De mondmaskers die door het LCH werden besteld in het kader van orders LCH2020-0144 en LCH2020-0164 zijn van het type IIR.

EBBEN heeft vastgesteld dat Wuhan Careland de volgende documenten heeft aangeleverd:

- EC Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van Wuhan Careland Protection Co., Ltd. waarin zij stellen dat hun mondmaskers (specificaties: 3 PLY Face Mask, model HSD-TYP2R) voldoen aan de EC-richtlijn MDD 93/42/EEC en standaard EN14863:2019;[861]
- EC Declaration of Conformity (DoC) betreffende een eigen verklaring van Wuhan Huashida Protective Products Co., Ltd. waarin zij stellen dat hun mondmaskers (specificaties: 3 PLY Face Mask, model HSD-TYP2) voldoen aan de EC regulations MDD 93/42/EEC en EN14863:2019;[862]
- Verklaring van Wuhan Careland Protection Co., Ltd. dat de IIR-mondmaskers dezelfde specificaties hebben als de mondmaskers die aan Majestic worden geleverd.[863]
- Testrapport uitgegeven door SGS aan Majestic dat hun mondmaskers M-safe 5053 s voldoen aan de standaard EN 14683:20;[864]
- Certificaat uitgegeven door het Institute of Global Certification waaruit blijkt dat Wuhan Huashida Protective Products Co., Ltd. voldoet aan standaard ISO 13485; [865]
- Diverse rapportages van testinstituut Nelson Labs betreffende BFE-test en Delta P-test[866], Systhetic Blood Penetration Resistance-test[867], Microbial Cleanliness (bioburden);[868]
- Technical datasheet van Wuhan Careland Protection met betrekking tot het 'non woven face mask 3plies w. earloop'[869]

Het LCH heeft minimale kwaliteitsvereisten opgesteld waaraan de onderzoekshandschoenen moeten voldoen.[870] EBBEN heeft deze onderzocht en stelt vast dat de documentatie betreffende de orders volledig is. [871]
Op 26 en 27 oktober worden de leveringen van order LCH2020-0164 door het LCH on hold gezet met als opmerking dat het een onbekende leverancier is.[872]
EBBEN heeft niet kunnen vaststellen wat de reden is dat deze leveringen on hold werden gezet.
Op 7 december 2020 wordt door Functionaris 15 LCH in een email aan collega's bij het LCH[873] aangegeven dat de mondmaskers van Wuhan Careland kunnen worden vrijgegeven. Uit het

[861] DOC-ID-a66318
[862] DOC-ID-a66315
[863] DOC-ID-a66324
[864] DOC-ID-a66330
[865] DOC-ID-a66344
[866] DOC-ID-a66355
[867] DOC-ID-a66382
[868] DOC-ID-a66343
[869]DOC-ID-a66342
[870] DOC-ID-a959679
[871] DOC-ID-a959679
[872] Wolf
[873] DOC-ID-a1547668

bijgevoegde Excelsheet[874] blijkt dat alle ordernummers van zowel order LCH2020-0144 als LCH2020-0164 worden vrijgegeven.

## 4 WEDERHOOR

Wij hebben aan een aantal partijen en personen onderdelen van de rapportage voorgelegd voor wederhoor. Voor een overzicht hiervan verwijzen wij naar bijlage 2. Het grootste deel van het wederhoor hebben wij verwerkt op plaatsen in het rapport waarop het wederhoor betrekking heeft. In dit hoofdstuk nemen wij het wederhoor op voor zover dat geen directe betrekking heeft specifieke onderdelen van het rapport. Dit betreft in dit geval uitsluitend een deel van de wederhoorreactie van Bunzl.

Aan (de advocaat van) Bunzl werd in twee tempi delen van hoofdstuk 2 en 3 die daarvoor in aanmerking kwamen, toegestuurd met het verzoek om in het kader van wederhoor de volgende twee vragen te beantwoorden:

1. Is hetgeen er over (medewerkers van) Bunzl in de rapportage staat in relatie tot de onderzoeksvragen feitelijk juist en volledig?
2. Bestaat er behoefte om op onderdelen een aanvullend perspectief vanuit Bunzl aan de rapportage toe te voegen?

Het eerste deel (toegestuurd op 9 maart 2023 met het verzoek binnen tien werkdagen te reageren) betrof Hoofdstuk 2 en Hoofdstuk 3 t/m paragraaf 3.2.2. Het tweede deel (toegestuurd op 31 maart 2023, met het verzoek binnen tien werkdagen te reageren) bestond uit de relevante sub-paragrafen van paragrafen 3.2.3 en 3.2.4.

Op 25 april 2023 heeft Bunzl via haar advocaat een reactie gegeven ('20230425 - VERTROUWELIJK - reactie van Bunzl op het conceptrapport van EBBEN (incl. bijlage)'.

Conform van tevoren met Bunzl gecommuniceerd waren er vier opties voor de verwerking van het wederhoor in deze rapportage:

1. We passen de tekst van het rapport aan op basis van het wederhoor;
2. We laten de tekst staan, maar nemen daarbij als zodanig herkenbaar de wederhoorreactie op;
3. We nemen de wederhoorreactie op in Hoofdstuk 4 (dit geldt als er een integrale reactie wordt gegeven);
4. We nemen de wederhoorreactie niet over. Dit is aan de orde als de reactie naar het oordeel van EBBEN niet relevant is voor het onderzoek/rapportage.

[874] DOC-ID-a1547682

De meeste punten van het wederhoor van Bunzl hebben wij in deze rapportage verwerkt conform optie 1, 2 en 4. De overige punten – de eerste zestien punten van de reactie van Bunzl – geven wij hieronder in extenso weer:

> *"INLEIDENDE PUNTEN*
>
> *1.1 Niet-geanonimiseerde versie - voor intern gebruik van EBBEN*[875]
>
> *(1) Deze reactie van Bunzl is niet geanonimiseerd en bevat namen van Bunzl's werknemers en haar leveranciers. Dit is vertrouwelijke informatie. Bunzl verzoekt EBBEN deze reactie dan ook vertrouwelijk te behandelen. Bunzl kan een geanonimiseerde versie verstrekken als zij beschikking heeft over het door EBBEN geanonimiseerde rapport zodat de wijze van anonimiseren gelijk is.*
>
> *1.2 Vooraf: ook het EBBEN rapport laat zien hoe waardevol Bunzl's bijdrage is geweest*
>
> *(2) Bunzl reageert hierbij op de twee delen van het EBBEN concept rapport die aan haar zijn toegestuurd (hierna: "EBBEN rapport", waarbij Bunzl verwijst naar respectievelijk "deel I" en "deel II"). Zij zal ingaan op de specifieke punten genoemd in hoofdstuk 2 en hoofdstuk 3 van het EBBEN rapport. Bunzl houdt daarbij de indeling van het EBBEN rapport aan (zie hoofdstuk 2 en 3 van deze reactie).*
>
> *(3) Voordat Bunzl dit doet, wil zij het volgende voorop stellen. Het begin van de COVID-19 crisis was een hele chaotische periode met enorme tekorten op de markt van medische hulpmiddelen. Het LCH had om op een gegeven moment zelfs een mandaat om te "kopen, kopen, kopen". Bunzl is al vele jaren een wereldwijde marktleider op het gebied van de distributie van persoonlijke beschermingsmiddelen ("PBM"). Bunzl wilde logischerwijs met haar grote kennis, netwerk en expertise een bijdrage leveren aan het oplossen van deze tekorten in de gezondheidszorg. Deze bijdrage heeft zij kunnen leveren door (i) het gratis ter beschikking stellen van drie van haar werknemers aan het LCH en (ii) door de levering van PBM via haar werkmaatschappij Majestic.*
>
> *(4) Het EBBEN rapport laat zien hoe waardevol Bunzl's bijdrage is geweest. Volgens EBBEN bedraagt het totaalbedrag waarvoor Bunzl en leveranciers uit hun netwerk aan het LCH hebben geleverd circa € 220 miljoen. De producten die Majestic leverde waren van goede kwaliteit en zijn vrijwel allemaal naar de zorg gegaan. Ook dat blijkt uit het EBBEN rapport (par. 3.2.2.8). Volgens Bunzl is de essentie van de uitkomst van (ook) het EBBEN onderzoek dat Bunzl, in een periode van hele grote schaarste en enorme tekorten in de zorg, en in een markt waarin op dat moment veel malafide partijen opereerden, PBM van goede kwaliteit heeft geleverd voor gunstige prijzen.*
>
> *(5) Het LCH heeft daarnaast geprofiteerd van de (kosteloze) inzet van* F4LCH, F16LCH en F24LCH*. Zij hebben transacties tot stand gebracht met betrouwbare leveranciers binnen het Bunzl-*

[875] De wederhoorreactie van Bunzl beschouwt EBBEN niet als een document 'voor intern gebruik'. VWS pseudonimiseert het rapport - inclusief de reactie van Bunzl – volgens de daartoe strekkende richtlijnen en procedures alvorens over te gaan tot openbaarmaking.

*netwerk en daarbuiten voor gunstige prijzen. In het rapport van Grant Thornton Forensics van 17 augustus 2021 ("GTE rapport") is vermeld dat* F4LCH, F16LCH en F24LCH *voor circa € 190 miljoen aan transacties tot stand hebben gebracht.*[876]

*(6) De eerste tabel die Bunzl in bijlage 1 bijvoegt*[877]*, laat zien dat in vergelijking met de verwachte en maximumprijzen van het LCH, Majestic voor hele gunstige prijzen PBM heeft geleverd. De gemiddelde prijzen van Majestic waren 13% onder de verwachte inkoopprijs van het LCH en 25% onder de maximum inkoopprijs die het LCH bereid was te betalen. Dit komt neer op een besparing van respectievelijk ca. € 19,5 miljoen en ca. € 44,6 miljoen ten opzichte van de prijzen die het LCH verwachtte te betalen en die het bereid was maximaal te betalen. De tweede tabel in bijlage 1 laat zien dat ook de prijzen van de transacties waarvoor* F4LCH, F16LCH en F24LCH *commissieafspraken hadden gemaakt, gunstig waren. Ook met deze transacties heeft het LCH veel geld bespaard: zo waren de gemiddelde prijzen 25% onder de verwachte inkoopprijs van het LCH en 30% onder de maximum inkoopprijs die het LCH bereid was te betalen. Dit komt neer op een besparing van respectievelijk ca. € 8,5 miljoen en ca. € 10,6 miljoen ten opzichte van de prijzen die het LCH verwachtte te betalen en die het bereid was maximaal te betalen.*

*(7) De belangrijkste conclusies die voortvloeien uit het EBBEN rapport zijn dan ook dat Bunzl een hele waardevolle bijdrage heeft geleverd aan het LCH door zowel het gratis ter beschikking stellen van* F4LCH, F16LCH en F24LCH *als door het leveren van kwalitatief goede producten voor gunstige prijzen. Het tweede deel van het EBBEN rapport bevestigt daarnaast dat er geen aanvullende commissieafspraken zijn gemaakt naast de commissieafspraken die volgden uit de eerdere onderzoeken van Grant Thornton ("GTF") en Deloitte. Bunzl heeft nooit geprofiteerd van de commissieafspraken.*

*(8) Bunzl zou graag zien dat deze conclusies in de eindversie van het EBBEN rapport duidelijk(er) worden gepresenteerd, zodat bij de lezer van dat rapport een evenwichtig en fair beeld ontstaat van de betrokkenheid van Bunzl bij het LCH in de hectische beginperiode van de COVID-pandemie.*

### *1.3 Onderscheid tussen twee manieren waarop Bunzl bijdrage heeft geleverd*

*(9) Bunzl benadrukt nogmaals het onderscheid tussen de twee manieren waarop Bunzl een bijdrage leverde aan het bestrijden van het tekort aan PBM, namelijk ten eerste dat zij* F4LCH, F16LCH en F24LCH *gratis detacheerde bij het LCH, zonder dat de kosten die Bunzl hiervoor maakte werden vergoed door het LCH, en ten tweede dat Majestic optrad als leverancier van PBM aan het LCH. Dit onderscheid wordt in het rapport niet consequent gemaakt, wat tot verwarring leidt.*

> *(1) De deelname van Bunzl aan het LCH bestond uit* F4LCH, F16LCH en F24LCH *via de werkmaatschappijen Majestic en King. Dit deed zij gratis terwijl zij deze*

[876] Mogelijk is er sprake van een hoger bedrag: de categorie 'overige leveranciers' in het overzicht van GTF betreft transacties t/m 12 mei 2020. F4LCH, F16LCH en F24LCH waren ook na die periode actief bij het LCH.
[877] Deze bijlagen hebben wij onder aan deze paragraaf bijgevoegd.

*mensen heel goed had kunnen gebruiken voor commerciële transacties van Majestic en King. In de situatie waarin Bunzl* F4,F16 en F24LCH *detacheerde bij het LCH, sloot het LCH rechtstreeks contracten met de leveranciers in Azië en droeg LCH het transactierisico. Majestic en King droegen hierbij dus geen transactierisico's.*

*(2) Daarnaast heeft Majestic zelf PBM aan het LCH geleverd. In dit kader deed zij niet mee aan het LCH maar trad zij op als leverancier van het LCH. Majestic bracht marges in rekening wanneer zij optrad als leverancier en dit was bekend bij het LCH. Aangezien Majestic bij deze transacties rechtstreeks met het LCH contracteerde, liep zij een risico in het geval de producten niet werden geleverd of niet aan de kwaliteitsnormen voldeden. Het LCH zou dan rechtstreeks verhaal kunnen nemen op Majestic (bijvoorbeeld door aanbetalingen terug te vorderen) en Majestic droeg het risico om haar vorderingen (met inbegrip van de waarde van aanzienlijke aanbetalingen) op haar leveranciers (allen gevestigd in Azië) te verhalen. Majestic was ook verantwoordelijk voor het uitvoeren van kwaliteitscontroles/verzekeringscontroles in de fabrieken op deze orders (op eigen kosten). Het zou onredelijk zijn geweest om van Majestic te verlangen dat zij het risico van de transactie moest accepteren (zonder het voordeel van enige garantie van de zijde van de Staat) en daarbij geen marge in rekening mocht brengen en geen winst mocht maken. Die eis heeft het LCH dan ook niet gesteld.*

*(10) Het voorgaande is wezenlijk voor een correcte en eerlijke beoordeling van het handelen van de Bunzl-werknemers in de eerste, hectische fase van de pandemie. In het concept rapport komt dit onvoldoende uit de verf. Het definitieve rapport zal aan onpartijdigheid en overtuigingskracht winnen als de bijdrage van Bunzl aan het bestrijden van de PBM tekorten op een feitelijk juiste, objectieve en evenwichtige manier wordt weergegeven.*

### *1.4 Observaties ten aanzien van (onjuiste) aannames en conclusies in EBBEN rapport*

*(11) Bunzl heeft een aantal observaties ten aanzien van i) EBBEN's methodiek en ii) fouten in haar analyse. Deze observaties hebben betrekking op passages in het rapport die in het licht van de omstandigheid dat de Staat EBBEN's opdrachtgever is de suggestie kunnen wekken dat EBBEN niet onpartijdig is. EBBEN positioneert zich echter als een onafhankelijk en onpartijdig onderzoeksbureau. Met onderstaande observaties wil Bunzl eraan bijdragen dat in het eindrapport elke schijn van partijdigheid wordt vermeden.*

*(12) Wat betreft de methodiek, merkt Bunzl op dat EBBEN buiten medeweten van Bunzl om* Functionaris 3 King *heeft geïnterviewd.* Functionaris 3 King *was niet opgenomen in de (aanvankelijke) lijst met geïnterviewde personen die aan Bunzl was verstrekt. Tijdens de bespreking op 18 november 2022 tussen Bunzl en EBBEN is deze lijst ook aan bod gekomen. Toen heeft EBBEN aangegeven dat zij in aanvulling op deze lijst nog drie personen wilde interviewen.* Functionaris 3 King *is ook toen echter niet genoemd door EBBEN. EBBEN heeft daarnaast niet in het rapport vermeld dat deze ex-werknemer door Bunzl is ontslagen (om redenen die geen verband houden met het LCH). Hij kan daarom*

*niet worden gezien als onbevooroordeeld. Uit een oogpunt van transparantie en het bieden van voldoende context vindt Bunzl het belangrijk dat EBBEN, als zij meent dat zij desondanks de verklaringen van* Functionaris 3 King *kan gebruiken, deze omstandigheden in haar rapport vermeldt.*[878]

*( 13) Wat betreft EBBEN's analyse, heeft Bunzl het volgende op te merken.*

*(14) In de eerste plaats gaat EBBEN uit van aannames in het rapport die niet gestaafd zijn met feiten. Zo schrijft EBBEN dat het aannemelijk is dat Majestic vooraf kennis had van de prijzen die door het LCH zouden worden geaccepteerd, aangezien* F 4, 16 en 24 LCH *inzage hadden in de bandbreedtes en actief betrokken waren bij de aanbiedingen van Majestic. Deze aanname klopt niet.* F4LCH, F16LCH en F24LCH *waren niet betrokken bij de prijsstelling van de Majestic transacties (dit deed* Bestuurder 2 Majestic *). De conclusie van EBBEN klopt dan ook niet. Bunzl gaat hier in randnrs. (72) -(74) van deze reactie nader op in.*

*(15) In de tweede plaats kloppen de analyses en de conclusie van EBBEN niet waar het de vraag betreft of Majestic risico's liep met de transacties. Anders dan EBBEN concludeert liep Majestic wel degelijk risico's. Als de kwaliteit van de producten ondermaats was, of als de producten niet werden geleverd, dan moest Majestic de betaling aan Mediq terugbetalen. Zij moest dan proberen dit geld in China te verhalen, wat ingewikkeld is. Op de risico's die Majestic liep, gaat Bunzl in randnrs. (79) - (89) van deze reactie nader in.*

*(16) In de derde plaats merkt Bunzl op dat in het tweede deel van het rapport EBBEN bepaalde dingen in een perspectief plaatst dat niet objectief is. Daarnaast insinueert EBBEN dat er bepaalde verbanden zijn, die niet worden gestaafd met feiten. Voorbeelden hiervan zijn:*

> *(1) EBBEN bespreekt eerst een aantal e-mails van* F4LCH, F16LCH en F24LCH *die volgens EBBEN nieuwe inzichten in het onderwerp van de commissies opleveren. Maar als Bunzl kijkt naar de bevindingen van EBBEN, dan is de belangrijkste conclusie dat er geen aanvullende commissieafspraken zijn gevonden dan die al waren onderzocht door Deloitte en GTF. EBBEN laat deze conclusie echter niet duidelijk naar voren komen in het rapport. Daarnaast leveren de e-mails die EBBEN citeert geen nieuwe bevindingen op die van deze conclusie afwijken. De e-mails bevestigen juist wat door Bunzl eerder is gecommuniceerd aan VWS en in de onderzoeken van Deloitte en GTF. Bunzl verzoekt EBBEN dit aan te passen in het rapport (zie hierover vanaf randnr. (108) van deze reactie).*
>
> *(2) EBBEN maakt insinuaties ten aanzien van de werkzaamheden van een Bunzl-inkoper bij het LCH. De manier waarop EBBEN haar bevindingen weergeeft, wekt de suggestie dat de inkoper van Bunzl commerciële redenen had om niet te*

[878] Naar aanleiding van deze passage van het wederhoor, hebben wij twee opmerkingen:
1. Het staat EBBEN vrij om naar eigen inzicht personen te benaderen voor een interview
2. EBBEN heeft niet met Bunzl gedeeld hoeveel personen er zijn geïnterviewd of er geïnterviewd zouden gaan worden

*reageren op een aanbod van een tussenhandelaar. Hier is echter geen onderbouwing voor. Ook doet EBBEN dit zonder verder de context van die periode te schetsen. Bunzl verzoekt EBBEN de context van die situatie te schetsen en dit op een objectievere wijze weer te geven (zie hierover vanaf randnr. (132) van deze reactie).”*

Bijlage bij wederhoorreactie Bunzl:

**COMMERCIAL ORDERS WITH MAJESTIC**

| | | | | | LCH benchmark range | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Order | Date | Product | Quantity | Selling Price | Expected Purchase Price | Maximum Purchase Price | Total Sales | Sales as per Expected Price | Sales as per Max. Price | Variance versus Expected | Variance versus Maximum |
| LCH20200086 | 9-4-2020 | Examination gloves | 6.000.000 | € 0,093 | | | cancelled | cancelled | cancelled | cancelled | cancelled |
| LCH20200100 | 14-4-2020 | Examination gloves | 45.000.000 | € 0,066 | € 0,090 | € 0,100 | € 2.970.000 | € 4.050.000 | € 4.500.000 | € 1.080.000 | € 1.530.000 |
| LCH20200152 | 17-4-2020 | Examination gloves | 15.000.000 | € 0,093 | € 0,090 | € 0,100 | € 1.392.000 | € 1.350.000 | € 1.500.000 | € -42.000 | € 108.000 |
| LCH20200183 | 29-4-2020 | TypeIIR facemasks | 46.000.000 | € 0,327 | € 0,440 | € 0,550 | € 15.054.545 | € 20.240.000 | € 25.300.000 | € 5.185.455 | € 10.245.455 |
| LCH20200195 | 4-5-2020 | TypeIIR facemasks | 150.000.000 | € 0,378 | € 0,440 | € 0,550 | € 56.727.271 | € 66.000.000 | € 82.500.000 | € 9.272.729 | € 25.772.729 |
| LCH20200209 | 11-5-2020 | TypeIIR facemasks | 150.000.000 | € 0,364 | € 0,390 | € 0,410 | € 54.545.453 | € 58.500.000 | € 61.500.000 | € 3.954.547 | € 6.954.547 |
| | | | | | | | € 130.689.269 | € 150.140.000 | € 175.300.000 | **€ 19.450.731** | **€ 44.610.731** |
| | | | | | | | | | | **13%** | **25%** |
| | | | | | | | | | | Savings vs Expected | Savings vs Maximum |

**COMMISSION ORDERS**

| | | | | | LCH benchmark range | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Order | Date | Product | Quantity | Selling Price | Expected Purchase Price | Maximum Purchase Price | Total Sales | Sales as per Expected Price | Sales as per Max. Price | Variance versus Expected | Variance versus Maximum |
| LCH2020-0029 | 30-3-2020 | Isolation gowns | 1.100.000 | € 0,800 | € 2,850 | € 2,850 | € 880.182 | € 3.135.000 | € 3.135.000 | € 2.254.818 | € 2.254.818 |
| LCH2020-0040 | 30-3-2020 | Isolation gowns | 1.000.000 | € 0,525 | € 2,850 | € 2,850 | € 525.079 | € 2.850.000 | € 2.850.000 | € 2.324.921 | € 2.324.921 |
| LCH2020-0049 | 30-3-2020 | Protective glasses | 1.000.000 | € 1,230 | € 1,230 | € 1,230 | € 1.230.000 | € 1.230.000 | € 1.230.000 | € - | € - |
| LCH2020-0045 | 31-3-2020 | Isolation gowns | 1.000.000 | € 1,947 | € 2,850 | € 2,850 | € 1.946.953 | € 2.850.000 | € 2.850.000 | € 903.047 | € 903.047 |
| LCH2020-0071 | 7-4-2020 | Isolation gowns | 1.000.000 | € 2,853 | € 3,800 | € 4,200 | € 2.852.513 | € 3.800.000 | € 4.200.000 | € 947.487 | € 1.347.487 |
| LCH2020-0072 | 7-4-2020 | Isolation gowns | 380.000 | € 2,853 | € 3,800 | € 4,200 | € 1.083.955 | € 1.444.000 | € 1.596.000 | € 360.045 | € 512.045 |
| LCH2020-0073 | 7-4-2020 | Isolation gowns | 500.000 | € 2,853 | € 3,800 | € 4,200 | € 1.426.256 | € 1.900.000 | € 2.100.000 | € 473.744 | € 673.744 |
| LCH2020-0087 | 9-4-2020 | Examination gloves | 67.200.000 | € 0,075 | € 0,090 | € 0,090 | € 5.033.645 | € 6.048.000 | € 6.048.000 | € 1.014.355 | € 1.014.355 |
| LCH2020-0225 | 15-5-2020 | IIR facemasks | 20.000.000 | € 0,389 | € 0,390 | € 0,410 | € 7.787.813 | € 7.800.000 | € 8.200.000 | € 12.187 | € 412.187 |
| LCH2020-0247 | 29-5-2020 | Isolation gowns | 760.000 | € 2,955 | € 3,200 | € 4,500 | € 2.245.455 | € 2.432.000 | € 3.420.000 | € 186.545 | € 1.174.545 |
| | | | | | | | **€ 25.011.851** | **€ 33.489.000** | **€ 35.629.000** | **€ 8.477.149** | € 10.617.149 |
| | | | | | | | | | | **25%** | **30%** |
| | | | | | | | | | | Savings vs Expected | Savings vs Maximum |

# 5 BEANTWOORDING ONDERZOEKSVRAGEN

## 5.1 Hoe kwam de samenwerking tussen leverancier, LCH en VWS tot stand?

Bij geen van de leveranciers die binnen de scope van het EBBEN-onderzoek in beeld zijn gekomen, hebben wij een samenwerking met VWS vastgesteld. De samenwerking vond steeds plaats met het LCH (operationeel) en met Mediq (formeel). In enkele gevallen is er in de contacten een lijntje geweest naar (ambtenaren van) VWS (zie ook paragraaf 5.9.7). Daar waar wij deze contacten hebben geïdentificeerd, hebben wij deze in detail onderzocht.

### 5.1.1 Samenwerking Bunzl-LCH

In paragraaf 3.1 zijn wij in detail ingegaan op de totstandkoming van de samenwerking tussen Bunzl en het LCH. Het onderzoek heeft uitgewezen dat deze samenwerking via verschillende wegen tot stand is gekomen. Vanuit de initiatiefnemers van het LCH zijn er acties ondernomen om onder meer verschillende marktpartijen bij het LCH te betrekken. Omdat Bunzl een marktleider is

in de handel en distributie van PBM, lag het voor de hand dat deze partij benaderd zou worden om aan het LCH deel te nemen, en dat is ook gebeurd.

Bunzl zelf heeft ook initiatief genomen om deel te nemen aan het LCH. Aan de hand van verklaringen en diverse correspondentie die wij hebben aangetroffen, is vastgesteld dat daartoe actie is ondernomen vanuit het management van de Nederlandse Bunzl-entiteiten. Bunzl heeft zich voor zover wij hebben kunnen vaststellen sinds medio maart 2020 ingespannen, onder meer via de NFU, en de ministeries van VWS en Defensie om bij het LCH aan tafel te komen.

Uiteindelijk zijn de verschillende lijnen bij elkaar gekomen, wat ertoe heeft geleid dat Bunzl op 23 maart 2020 in contact is gekomen met het LCH dat op dat moment nog in oprichting was. Tijdens dit contact heeft Functionaris 3 King aangeboden om 'om niet' Functionaris 4 en 24 LCH F4 en 24 LCH aan het LCH ter beschikking te stellen. Later (begin april 2020) is daar nog een Functionaris 16 LCH bij gekomen, zodat er uiteindelijk Functionaris 4, 16 en 24 LCH gedurende de eerste maanden van het bestaan van het LCH, bij het LCH gedetacheerd zijn geweest. De uren van F4LCH, F16LCH en F24LCH zijn door Bunzl niet in rekening gebracht bij het LCH.

### 5.1.2 Samenwerking [Groothandel A]-LCH

In paragraaf 3.2.4.2.1 gaan wij in detail in op de wijze waarop [Groothandel A] als leverancier bij het LCH betrokken is geraakt. [Groothandel A] is een groothandel in onder meer medische en tandheelkundige instrumenten, verpleeg- en orthopedische artikelen en laboratoriumbenodigdheden, waaronder PBM. Sinds 17 maart 2020 heeft een van de eigenaren van [Groothandel A], Bestuurder 1 Groothandel A verschillende kanalen aangeboord om zijn bedrijf onder de aandacht te brengen als leverancier van IIR-mondmaskers.

Deze inspanningen hebben ertoe geleid dat er op 23 maart 2020 contact is gelegd tussen F4LCH Functionaris 4 LCH en Bestuurder 1 Groothandel A [Groothandel A] doet uiteindelijk een aanbieding voor 136.500.000 IIR-mondmaskers, uit te leveren over een periode van 13 weken. In de door ons onderzochte data zijn diverse documenten aangetroffen die dit onderschrijven. Bestuurder 1 Groothandel A verklaart dat hij daarvoor op 28 maart 2020 van Functionaris 4 LCH mondeling akkoord heeft gekregen.

In de weken die daarop volgen, valt het contact tussen Bestuurder 1 Groothandel A en Functionaris 4 LCH stil en onderneemt Bestuurder 1 Groothandel A tevergeefs verschillende pogingen om weer met het LCH in contact te komen. Uiteindelijk heeft hij naar eigen zeggen op 9 april 2020 weer telefonisch contact met Functionaris 4 LCH gehad, die hem meedeelde dat het aanbod van [Groothandel A] niet langer nodig was, omdat er inmiddels voldoende mondmaskers zouden zijn besteld. Wel zou er op dat moment behoefte zijn aan handschoenen. Hiervoor stuurt [Groothandel A] op 14 april 2020 een aanbieding, die uiteindelijk uitmondt in een order, die wij in detail beschrijven in paragraaf 3.2.4.2.

### 5.1.3 Samenwerking overige leveranciers-LCH

De samenwerking met de overige leveranciers die betrokken zijn geweest bij de transacties binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek, liep volledig via het netwerk van F4LCH, F16LCH en F24LCH F4LCH, F16LCH en F24LCH Een deel van de inhoud van deze samenwerking hebben wij niet in kaart kunnen

brengen omdat de desbetreffende correspondentie door F4LCH, F16LCH en F24LCH werd gevoerd vanuit hun Bunzl-mail. Bunzl heeft daarover op globaal niveau informatie verschaft, onder andere in het wederhoor, maar is niet bereid gebleken om met betrekking tot dit onderwerp correspondentie en documentatie te verstrekken. Evenmin heeft zij F4LCH, F16LCH en F24LCH en andere (ex)functionarissen van Bunzl toegestaan om mee te werken aan de interviews door EBBEN.

## 5.2 Contacten leverancier-VWS-LCH[879]

### 5.2.1 Contacten Bunzl-VWS-LCH

De contacten tussen Bunzl en VWS hebben zich beperkt tot twee perioden. In de opstartfase van het LCH zijn er contacten geweest, zoals samengevat in paragraaf 5.1.1. In de periode waarbinnen de transacties zich hebben voltrokken die onderwerp zijn van het EBBEN-onderzoek, zijn er voor zover wij hebben kunnen vaststellen geen contacten geweest tussen VWS en Bunzl. Dit contact is pas weer ontstaan na ontdekking van de commissieafspraken door het LCH in augustus 2020.

In dit rapport wordt ruime aandacht besteed aan het feit dat Bunzl (Majestic) marges heeft gerealiseerd op transacties met het LCH. Bunzl beaamt dat ook; dat hadden zij ook al gedaan voor de start van dit onderzoek, onder meer in hun jaarverslag van 2020 en op hun website in een reactie, gedateerd 18 november 2021 op een artikel in de Volkskrant. Los van de vraag of de door Majestic gerealiseerde marge (van deze omvang) rechtmatig is geweest - wat overigens niet aan EBBEN is om te beoordelen – is de vraag op welke wijze Bunzl transparant is geweest in haar contacten met het LCH over het in rekening brengen van marges.

Uit de interviews met EBBEN blijkt dat hierover verschillende meningen bestaan. Volgens een deel van de geïnterviewde personen die bij het LCH werkzaam zijn geweest, was het altijd de bedoeling dat er zou worden samengewerkt 'zonder winstoogmerk'. Voor anderen betekende dit dat er geen *buitensporige* winsten mochten worden gemaakt. Aan het begrip 'buitensporig' kon door de geïnterviewde personen geen concrete invulling worden gegeven. Bunzl verklaart dat het werken zonder winstoogmerk zag op het om niet ter beschikking stellen van een aantal inkopers. In haar ogen was het zonder meer helder dat er op de transacties die zij met het LCH deed een marge werd gemaakt als vergoeding voor de risico's die Bunzl bij deze transacties heeft ervaren (kwaliteitsrisico, leveringsrisico, faillissementsrisico).

Uit verschillende correspondentie en documenten blijkt dat Bunzl het maken van marge aan de orde heeft gesteld bij het LCH. Voor zover wij hebben kunnen vaststellen is vanuit het LCH echter nooit bevestigd dat het realiseren van specifieke percentages aan marges voor Bunzl was toegestaan, al had Bunzl daar in één geval wel expliciet om gevraagd 'om bedrijfskosten te dekken' (e-mailbericht F3King aan Functionaris 19 LCH d.d. 2 april 2020).

[879] De onderzoeksvragen die in deze paragraaf worden behandeld, luidden: "welke contacten heeft leverancier gehad met VWS, LCH en andere partijen gedurende de periode na januari 2020?" en "Wat was de inhoud van deze contacten en welke afspraken zijn er geweest, met wie vonden deze afspraken plaats?"

### 5.2.2 Contacten [Groothandel A]-VWS-LCH

Zoals beschreven in paragraaf 5.1.2 droogt het contact tussen Bestuurder 1 Groothandel A van [Groothandel A] en Functionaris 4 LCH namens het LCH na 28 maart 2020 tijdelijk op. Bestuurder 1 Groothandel A onderneemt vervolgens pogingen om langs verschillende routes weer in contact te komen met het LCH c.q. Functionaris 4 LCH Vanaf 8 april benadert hij onder meer via e-mail VWS. Daarnaast legt een relatie van Bestuurder 1 Groothandel A op diens verzoek contact met een ambtenaar van VWS. Hieruit volgt een interne e-mailwisseling bij VWS. De inhoud hiervan betreft de discussie die op datzelfde moment bij VWS en het LCH loopt over het maximaal inkopen van PBM, en hoe het argument 'er is voldoende' als afwijzing van een aanbieding van PBM zich hiertoe verhoudt. Deze discussie wordt gesloten met de mededeling vanuit het LCH dat men inmiddels met [Groothandel A] in gesprek is over het leveren van 330 miljoen handschoenen. Voor de details over deze correspondentie verwijzen wij naar paragraaf 3.2.4.2.1.

### 5.2.3 Contacten overige leveranciers-VWS-LCH

Zoals aangegeven liep de samenwerking en daarmee de contacten met de overige leveranciers via F4LCH, F16LCH en F24LCH Een deel van de inhoud van deze samenwerking hebben wij niet in beeld gekregen omdat de desbetreffende correspondentie door F4LCH, F16LCH en F24LCH werd gevoerd vanuit hun Bunzl-mail. Voor een deel hebben wij inzicht gekregen in deze correspondentie via de Bunzl-mail omdat die in de dataset van het LCH waren beland, doordat een bericht met daaronder een e-mailconversatie werd doorgestuurd naar een LCH-mailadres.

De inhoud van de relevante correspondentie tussen F4LCH, F16LCH en F24LCH en de leveranciers is voor zover wij kunnen beoordelen in de regel zakelijk van aard. Met betrekking tot een aantal transacties hebben wij e-mailverkeer aangetroffen van F4LCH, F16LCH en F24LCH waarin met leveranciers commissies werd bedongen. Bij deze berichten waren geen andere LCH-medewerkers ingekopieerd. In enkele gevallen werd er in de berichten gerefereerd aan het feit dat dit een heimelijke correspondentie was ('*not everyone needs to know everything we discussed*').

Voor de details over de inhoud van de contacten verwijzen wij naar de beschrijving van de desbetreffende orders in hoofdstuk 3 waarin een groot aantal citaten uit de e-mailcorrespondentie is opgenomen.

## 5.3 Prioritering aanbiedingen leveranciers[880]

Zoals beschreven in paragraaf 2.5.6.3 maakte het LCH gebruik van een netwerk van professionele inkopers, die door het bedrijfsleven zijn uitgeleend aan het LCH. De rol van F4LCH, F16LCH en F24LCH hield in dat zij gebruik maakten van de contacten en relaties van Bunzl met leveranciers van PBM. Zij benaderden in die rol de markt actief met de opdracht om PBM in te kopen. Het logische gevolg hiervan was dat de prioritering voor aanbiedingen die onderwerp zijn van dit deelonderzoek voor F4LCH, F16LCH en F24LCH primair werd gelegd bij leveranciers uit het netwerk van Bunzl.

[880] De onderzoeksvraag luidt: ""Hoe is de prioritering/keuze gemaakt ten aanzien van de aanbieding van leverancier en door wie?"

Bij het deelonderzoek hebben wij in dit verband wel een aantal bijzonderheden geconstateerd.

*[Groothandel A]*

[Groothandel A] was een partij die in de startperiode van het LCH een aanbieding heeft gedaan voor een substantiële levering van IIR-mondmaskers aan het LCH over een langere periode (13 weken). In een periode dat het 'kopen zonder rem' vanuit VWS het adagium was, kreeg [Groothandel A] de boodschap van één van de Bunzl-inkopers dat er voldoende mondmaskers waren ingekocht. Een aantal weken later zou Majestic wel 300 miljoen IIR-mondmaskers aan het LCH gaan leveren.

Nadat ambtenaren van VWS hiervan op de hoogte raakten, hebben zij via Functionaris 2 VWS beklemtoond dat er maximaal PBM dienden te worden ingekocht. Kort daarna is [Groothandel A] in de gelegenheid gesteld om een aanbieding en uiteindelijk een levering te doen voor handschoenen.

*Majestic als leverancier*

Op 13 april 2020 komt er via Functionaris 16 LCH een aanbieding van Majestic binnen bij het LCH voor de levering van handschoenen. Dit is (na de annulering van een eerdere order bij Majestic) de eerste order van Majestic die bij het LCH binnenkomt. Wij hebben in de door ons onderzochte data, noch aan de hand van de door ons gevoerde interviews, noch vanwege Bunzl zelf een aanwijzing gevonden dat er bij de start van de rol van Majestic als leverancier van het LCH is overwogen of dit risicovol zou kunnen zijn in combinatie met de rol van F4LCH, F16LCH en F24LCH binnen het LCH.

*Wuhan Careland*

Op 20 april en 23 april 2020 plaatst Functionaris 16 LCH namens het LCH twee orders (LCH2020-0144 en LCH2020-0164) rechtstreeks bij Wuhan Careland voor de levering van in totaal 24 miljoen IIR-mondmaskers voor een bedrag van $ 8.640.000 ($ 0,36 per stuk).

Bestuurder 2 Majestic stuurt namens Majestic twee weken later, op 4 mei 2020, een aanbieding naar het LCH (LCH2020-0195) - ter attentie van Functionaris 16 LCH met het verzoek deze aanbieding intern bij het LCH door te sturen. Dit betreft een levering van 150 miljoen IIR-mondmaskers voor een bedrag van $ 62.400.000 ($ 0,416 per stuk). Deze order wordt intern bij het LCH door F16LCH F16LCH doorgeleid naar Functionaris 12 LCH Majestic koopt een deel van deze order (50 miljoen IIR-mondmaskers ) in bij Wuhan Careland voor een prijs van $ 0,36 per stuk. Dit is dezelfde prijs als waarvoor het LCH twee weken daarvoor rechtstreeks inkoopt bij Wuhan Careland. Op dit deel van de transactie met het LCH maakt Majestic derhalve een bruto marge van $ 2.800.000 ((0,416-/-0,36)*50 miljoen).

Bij het wederhoor geeft Bunzl onder meer aan dat dit voor het LCH voordelig zou zijn omdat het LCH dan geen transactierisico zou lopen en omdat Majestic de coördinatie en kwaliteitscontrole van deze order voor haar rekening zou nemen. Dat verklaart voor Bunzl de logica van de berekende marge.

## 5.4 Totstandkoming contract[881]

De totstandkoming van de contracten wordt in deze rapportage voor elke transactie beschreven in de paragraaf 'Ontvangst en beoordeling van de aanbieding'. De transacties in dit deelonderzoek vallen uiteen in drie categorieën, die overeenkomen met de fasen:

1. Fase2 – Transacties met Majestic
2. Fase 3A – 'Commissietransacties' met leveranciers uit het netwerk van Bunzl
3. Fase 3B - Transacties uitbreiding scope

### 5.4.1 Wie zat in welke fase tot het uiteindelijke contract aan tafel?

Bij de beschrijving van iedere transactie gaan wij in op de rollen die de verschillende functionarissen hebben gespeeld. Voor de transacties in Fase 2 verwijzen wij naar paragraaf 3.2.2.2 t/m 3.2.2.4, waarin de totstandkoming van de orders, de voorwaarden en de prijsstelling wordt beschreven. Voor de orders in fase 3A en 3B verwijzen wij steeds naar de derde sub-paragraaf waarin een overzicht is opgenomen van de personen die bij de transactie betrokken zijn geweest en de rol die zij hebben gespeeld.

### 5.4.2 Welke afwegingen, zoals mogelijke concurrentie, zijn hierin gemaakt?

Bij de totstandkoming van de orders die binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek vallen is er voor zover wij hebben kunnen vaststellen niet of nauwelijks sprake geweest van prijsonderhandelingen. Wekelijks werden er binnen het LCH per productgroep bandbreedtes vastgesteld van de verwachte en maximumprijzen. Vrijwel alle onderzochte inkopen vielen binnen of onder deze bandbreedte. Uitsluitend bij order LCH2020-0152 is er sprake van een geringe overschrijding van de maximumprijs als gevolg van een tussentijdse prijswijziging. (zie paragraaf 3.2.2.4.2).

Voor wat betreft de keuze van leveranciers hebben wij in het onderzoek geen voorbeelden gezien waarbij aanbiedingen van concurrerende partijen naast elkaar werden gelegd. De opdracht om maximaal in te kopen, in combinatie met een overspannen markt maakte dit naar alle waarschijnlijkheid overbodig en wellicht zelfs belemmerend om überhaupt PBM te kunnen inkopen.

### 5.4.3 Is bij de totstandkoming van het uiteindelijke contract sprake geweest van voorkennis?

*Dubbelrol bijdrage Bunzl*

De dubbele rol die Bunzl heeft gehad bij het LCH – door het leveren van F4LCH, F16LCH en F24LCH met kennis van de markt voor PBM en het zelf optreden als leverancier - is in de kern risicovol. F4LCH, F16LCH en F24LCH hadden als taak het zo gunstig mogelijk [redacted] namens het LCH en Bunzl is een

[881] De onderzoeksvraag luidt: ""Hoe is de contractvorming tot stand gekomen? Wie (onder meer leverancier, natuurlijke personen, LCH, VWS) zat in welke fase tot het uiteindelijke contract aan tafel? Welke afwegingen, zoals mogelijke concurrentie, zijn hierin gemaakt? Is bij de totstandkoming van het uiteindelijke contract sprake geweest van voorkennis?"

multinational met eigen zakelijke belangen. Deze dubbele rol was overigens bij alle betrokkenen bekend, maar wij hebben geen aanwijzingen gevonden dat hierover, in de hectiek van de periode dat Bunzl betrokken was bij het LCH, afspraken werden gemaakt om deze risico's te ondervangen.

*Kennis van interne LCH-informatie*

Functionaris 4, 16 en 24 beschikten vanuit hun rol als [redacted] bij het LCH over interne informatie ván het LCH.

Ten eerste werd vanaf begin april binnen het LCH gecommuniceerd dat er maximaal diende te worden ingekocht. Deze regel heeft gegolden voor een groot deel van de tijd dat Bunzl bij het LCH betrokken was.

Ten tweede waren F4LCH, F16LCH en F24LCH op de hoogte van de verwachte en maximale prijzen voor PBM. Bunzl verklaart dat niet F4LCH, F16LCH en F24LCH maar Bestuurder 2 Majestic verantwoordelijk was voor de aanbiedingen aan het LCH. Bij het onderzoek zijn geen concrete aanwijzingen bekend geworden dat F4LCH, F16LCH en F24LCH prijsinformatie naar Majestic of King hebben doorgespeeld, wij stellen echter wel vast dat cruciale prijsinformatie van het LCH bekend was bij medewerkers in dienst van (werkmaatschappijen van) Bunzl.

*Doorspelen informatie van concurrenten*

Bij het onderzoek in de e-maildata zijn enkele berichten aangetroffen waarbij informatie van concurrerende aanbieders bij het LCH door F4LCH, F16LCH en F24LCH werd doorgestuurd naar collega's bij Bunzl-entiteiten. Voor de details van deze berichten verwijzen wij naar paragraaf 3.1.5.

*Aanwijzingen poging overnemen handschoenendeal*

Op 22 april 2020 stuurt Functionaris 16 LCH een spoedaanvraag aan Zhong Hong Pulin voor een aanbieding van 500 miljoen handschoenen. Op dat moment staat het LCH op het punt om de transactie voor de inkoop van 330 miljoen handschoenen met [Groothandel A]/Smart Glove te bevestigen. In interne correspondentie van het LCH over deze transactie geeft Functionaris 4 LCH aan dat met de transactie met [Groothandel A]/Smart Glove de behoefte aan handschoenen tot medio juli 2020 ruim is afgedekt. Deze spoedaanvraag van Functionaris 16 LCH leidt in deze periode niet tot een transactie met Zhong Hong Pulin.

Bunzl verklaart in het wederhoor niet op de hoogte zijn van het e-mailbericht van Functionaris 16 LCH - waarin overigens ook wordt gerefereerd aan een commissieafspraak van 5-7%, af te handelen via Hongkong. Functionaris 16 LCH was op dat moment in dienst bij Majestic en was full time gedetacheerd bij het LCH. Op het moment dat hij dit e-mailbericht verstuurde, waren F4LCH, F16LCH en F24LCH betrokken geweest bij acht transacties waarbij zij commissies hadden afgesproken. Al deze commissies waren bedongen ten gunste van een Bunzl-entiteit. Wij hebben de ons ter beschikking staande data onderzocht op aanwijzingen van commissieafspraken ten gunste van andere partijen dan Bunzl-entiteiten of ten gunste van privépersonen. Deze hebben wij niet aangetroffen. Bunzl geeft bij het wederhoor aan niet bekend te zijn met commissieafspraken via Bunzl-entiteiten in

Hong Kong. De Bunzl entiteiten in Hong Kong waren volgens Bunzl ook niet betrokken bij de leveringen van PBM aan het LCH.

## 5.5 Volgen inkoopprocedure[882]

Zoals beschreven in Hoofdstuk 2 Normenkader heeft het inkoopproces in de onderzoeksperiode een groot aantal veranderingen ondergaan. Gebaseerd op de inkoopervaring van VWS in de periode die voorafging aan de totstandkoming van het LCH, heeft men in de periode daarna de inkoopprocedure gaandeweg verder ontwikkeld op basis van de ervaringen. De beschrijving van het inkoopproces in deze rapportage is derhalve geen volledige reconstructie van een uitgekristalliseerde administratieve organisatie.

Desondanks kunnen wij aan de hand van de procedure die staat beschreven in paragraaf 2.5.6 wel inschatten hoe de besluiten die er zijn genomen bij de totstandkoming van de transacties zich verhouden tot hetgeen op dat moment gangbare praktijk was binnen het LCH.

### 5.5.1 Wat zijn overwegingen geweest bij eventuele afwijkingen?

Voor de details rond eventuele afwijkingen van de inkoopprocedure verwijzen wij naar de beschrijvingen van de desbetreffende transacties. In deze paragraaf gaan wij op een aantal afwijkingen in die ons zijn opgevallen.

*Toestemming voor transacties > € 5 miljoen*

Op 3 april 2020 is besloten dat voor orders boven de € 5 miljoen, Functionaris 2 VWS zijn goedkeuring diende te geven namens VWS. Voor zover wij hebben kunnen vaststellen zijn er geen afspraken gemaakt over de vorm waarin dat diende te gebeuren (schriftelijk of mondeling). Bij een aantal transacties hebben wij aan de hand van de aangetroffen correspondentie vastgesteld dat er aanvankelijk uitsluitend mondeling toestemming door Functionaris 2 VWS is gegeven. In de meeste gevallen werd dat in de weken erna door hem via e-mail bevestigd. Uiteindelijk is er door F8VWS F8VWS in februari 2021 een herbevestiging gegeven voor alle transacties van het LCH.

Voor deze werkwijze hebben wij geen expliciete overweging vastgesteld. De transacties die onderwerp zijn van dit deelonderzoek vonden alle plaats in de beginperiode van de coronacrisis, waar snelheid van handelen voorop stond.

*Leverings- en betaalvoorwaarden*

Bij een aantal transacties hebben wij geconstateerd dat er werd afgeweken van de leverings- en betaalvoorwaarden die bij het aangaan van de transacties werden overeengekomen. Dat was bijvoorbeeld het geval bij het hanteren van de betaling vooraf, het doorvoeren van prijsverhogingen ondanks vaste prijsafspraken, of het niet nakomen van de overeengekomen

[882] De onderzoeksvraag luidt: ""Welke procedure werd gebruikt voor de aanbieding van leverancier ook in vergelijking met alle andere aanbiedingen van vergelijkbare strekking (> € 100 miljoen)? En wat zijn overwegingen geweest indien hiervan werd afgeweken? Wat was hierin de rol van VWS en LCH? Hoe verliepen de contacten met het veld en andere partijen? Op welke manier speelt de kwaliteitsdiscussie van de PBM een rol hierin?"

levertermijnen. Hieraan lagen geen andere overwegingen aan ten grondslag dan het feit dat de leveranciers in de hectische situatie in belangrijke mate konden bepalen hoe de orders werden uitgevoerd en in sommige gevallen zelf ook waren overgeleverd aan overmacht-situaties. Voor de details van deze afwijkingen verwijzen wij naar de beschrijving van de transacties in hoofdstuk 3.

*Inkopen zonder credit check*

Volgens de business rules van het LCH (paragraaf 2.5.6.5) dienden de inkopers vooraf de betrouwbaarheid en de kredietwaardigheid van de leveranciers te toetsen (prekwalificatie). Aangezien Majestic vanaf begin april 2020 is gaan leveren aan het LCH, dient ook de kredietwaardigheid van Majestic te worden beoordeeld. In deze kredietrapporten staat onder andere informatie over de inschrijving in de KvK, de bedrijfsactiviteiten, de bedrijfsstructuur, het management, het betaalgedrag en de kredietscore. Uit het rapport van Majestic blijkt dat zij een kredietscore hebben van 2, en rating Z. Volgens het rapport houdt dit in dat er onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor een risicobeoordeling.

Uit het onderzoek is geen aanvullende informatie bekend geworden over de prekwalificatie van Majestic als leverancier van het LCH. Voor Majestic is kennelijk wel de formele stap gezet om een kredietrapport op te vragen, echter toen deze te weinig informatie opleverde, hebben de transacties toch doorgang gevonden. Gezien de positie van Majestic en Bunzl (marktleider) in de markt van PBM, is het aannemelijk dat deze beoordeling een formaliteit is geweest voor het LCH.

### 5.5.2 Wat was hierin de rol van VWS en LCH?

Voor zover wij hebben kunnen vaststellen heeft VWS bij de door ons onderzochte transacties geen rol gespeeld bij het naleven van de inkoopprocedures – afgezien van de rol van Functionaris 2 VWS bij het goedkeuren van transacties boven € 5 miljoen. De stappen die er in het inkoopproces zijn doorlopen, spelen zich af bij de desbetreffende functionarissen van het LCH en Mediq.

Zoals eerder aangegeven, heeft het LCH tijdens het opzetten van het inkoopproces gedeeltelijk gebruik gemaakt van de ervaringen die VWS in de weken ervoor had opgedaan.

### 5.5.3 Hoe verliepen de contacten met het veld en andere partijen?

Met betrekking tot deze deelvraag hebben wij geen bevindingen gedaan die wij op deze plek extra willen belichten. Voor de contacten verwijzen wij naar de desbetreffende passages in de correspondentie die is verwerkt in de beschrijving van het verloop van de verschillende transacties,

### 5.5.4 Op welke manier speelt de kwaliteitsdiscussie van de PBM een rol hierin?

Kwaliteit speelt een centrale rol bij de inkoop van de PBM. Voor de kwaliteit van de te leveren PBM waren vooraf criteria gedefinieerd. De kwaliteit van de geleverde goederen werden voor de transacties die binnen de reikwijdte van dit deelonderzoek vielen pas gecontroleerd na de levering en de betaling. Wij hebben in het onderzoek geen transacties geïdentificeerd waarbij wij hebben vastgesteld dat er is betaald voor PBM die niet voldeden aan de kwaliteitscriteria die van

toepassing waren.[883] Voor de gedetailleerde beschrijving van de geleverde kwaliteit verwijzen wij naar de paragrafen waarin wij dit per order hebben uitgewerkt.

## 5.6 Voorwaarden opdracht[884]

De voorwaarden voor de transacties, zoals prijs, leveringsvoorwaarden en betalingsschema's werden in belangrijke mate gedicteerd door de aanbieders.

Zoals eerder beschreven was de inkoopprocedure van het LCH in de loop van de tijd aan verandering onderhevig. Voor een aantal kernvoorwaarden zoals prijs en betalingsschema golden richtlijnen waarvan alleen in overleg werd afgeweken.

De rol van VWS beperkte zich tot de rol van Functionaris 2 VWS bij het goedkeuren van transacties die een waarde vertegenwoordigden van meer dan € 5 miljoen. Wij hebben binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek geen voorbeelden aangetroffen van transacties waarvoor hij geen akkoord heeft gegeven.

## 5.7 Prijsvorming[885]

Grip op de prijzen werd intern bij het LCH met name bewaakt via de bandbreedtes van de verwachte en maximum inkoopprijzen van PBM die wekelijks werden vastgesteld. Deze waren onder andere gebaseerd op de gangbare marktprijzen (die werden gedicteerd door de aanbieders). Wij hebben aan de hand van de interviews en de onderzochte data geen voorbeelden aangetroffen waarbij er door de inkopers is onderhandeld over de prijs.

In Fase 2 hebben wij geconstateerd dat er door Majestic een brutomarge is gerealiseerd op de transacties waarbij zij rechtstreeks aan het LCH hebben geleverd. Voor een groot deel van de transacties hebben wij die marges kunnen berekenen doordat wij in de onderzochte correspondentie inkoopfacturen bij de leveranciers van Majestic hebben aangetroffen. Voor de overige transacties hebben wij aan de hand van inkoopinformatie van soortgelijke transacties, van dezelfde categorie PBM, in dezelfde periode, (vaak) bij dezelfde leverancier een onderbouwde reconstructie kunnen maken van de inkoopprijzen van Bunzl. Aan de hand van deze berekeningen hebben wij geconstateerd dat door Bunzl op de vijf transacties met het LCH in totaal circa € 23,4 miljoen aan marge is gemaakt. Hiervan is circa € 14,5 miljoen berekend aan de hand van beschikbare inkoopfacturen. Voor het overige deel hebben wij de berekening gedaan op basis van onderbouwde reconstructies. Op een totaal inkoopbedrag voor deze transacties van circa € 107,5 miljoen is dat een procentuele marge van 21,8% die door Majestic werd doorberekend in de verkoopprijs aan het LCH.

---

[883] Alleen bij de leveringen van Crown Name is vastgesteld dat 3% van het aantal geleverde isolatiejassen is afgekeurd, waarbij wij niet hebben kunnen vaststellen of hiervoor een herstellevering of een creditering heeft plaatsgevonden.
[884] De onderzoeksvraag luidt: "Onder welke voorwaarden/condities is de opdracht verstrekt en wat waren hiervoor de overwegingen? Wat was hierin de rol van VWS en/of LCH of andere partijen?"
[885] De onderzoeksvraag luidt: ""Hoe is de prijs waartegen de persoonlijke beschermingsmiddelen zijn ingekocht tot stand gekomen?"

Uit aangetroffen correspondentie met betrekking tot bedongen commissies blijkt dat de commissies bij de inkoopprijs werden opgeteld tot de verkoopprijs aan het LCH.

## 5.8 Nakomen afspraken[886]

Bij iedere transactie binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek zijn de afspraken over de kwaliteit, kwantiteit en prijs vastgelegd. Hiervoor verwijzen wij naar het normenkader en de uitgewerkte transacties. Wij hebben geen materiële discrepanties vastgesteld tussen hetgeen er is afgesproken, geleverd en betaald.

## 5.9 Kamervragen

Voorafgaand aan, en tijdens het EBBEN-onderzoek heeft de Minister een aantal toezeggingen aan de Tweede Kamer gedaan en heeft de Tweede Kamer een aantal wensen kenbaar gemaakt. In deze paragraaf gaan wij in op de aanvullende vragen die daaruit voortvloeien, voor zover deze binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek vallen en deze niet zijn beantwoord in de voorgaande paragrafen.

### 5.9.1 Vragen met betrekking tot alle transacties van meer dan € 50 miljoen

#### 5.9.1.1 Wat was het advies van het RIVM?

Binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek zijn er twee transacties van meer dan € 50 miljoen. Orders LCH2020-0195 en LCH2020-209 zijn beide geplaatst bij en geleverd door Majestic.

Het RIVM keurt aanvankelijk een deel van de levering af omdat onder andere de testrapportages van de onafhankelijke testinstituten en de CE-certificering zouden ontbreken.

Bij het LCH vindt in die periode een discussie plaats over de wijze waarop het RIVM invulling geeft aan de uitvoering van de tests en de rapportage daarvan. De grieven richten zich voor deze specifieke orders op de bewering van het RIVM dat de geteste PBM niet vergezeld zouden gaan van de correcte documentatie. Aan de hand van de aangetroffen documentatie hebben wij vastgesteld dat de aanvankelijk door het RIVM afgekeurde chirurgische mondmaskers uiteindelijk alsnog door het LCH worden vrijgegeven voor de zorg. Voor de details over de kwaliteitscontrole van deze transacties verwijzen wij naar paragraaf 3.2.2.8.3.

#### 5.9.1.2 Hoe zijn de transacties tot stand gekomen?

Voor een beschrijving in detail van de totstandkoming van de orders LCH2020-0195 en LCH2020-0209 verwijzen wij naar de paragrafen 3.2.2.2.4 en 3.2.2.2.5.

[886] De onderzoeksvraag luidt: ""Zijn in het contract afspraken vastgelegd over kwaliteit, kwantiteit en prijs en is dat dan vervolgens ook daadwerkelijk geleverd?"

#### 5.9.1.3 Hoe is de prijs tot stand gekomen?

Voor een beschrijving in detail van de prijsvorming van de orders LCH2020-0195 en LCH2020-0209 verwijzen wij naar paragraaf 3.2.2.4.

#### 5.9.1.4 Was er een bewindspersoon bij betrokken?

Bij het onderzoek hebben wij geen aanwijzing aangetroffen dat er bij de orders LCH2020-0195 en LCH2020-0209 – noch bij andere orders binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek - een bewindspersoon betrokken is geweest.

### 5.9.2 Is er rechtmatig gehandeld?

De vraag of er rechtmatig is gehandeld en de rol van specifieke personen daarin is een juridische vraag die buiten de reikwijdte en competenties van EBBEN ligt. Wel bevat deze rapportage een aantal bevindingen die naar ons oordeel in aanmerking komen voor een nadere juridische analyse.

### 5.9.3 Zijn er afwijzingen geweest van orders meer dan € 50 miljoen?

Binnen de reikwijdte van dit deelonderzoek hebben wij één potentiële (niet gerealiseerde) transactie geïdentificeerd die een omvang had van meer dan € 50 miljoen. Dit betrof de initiële aanbieding van [Groothandel A] die wij beschrijven in paragraaf 3.2.4.2.1. Dit ging om een potentiële levering van 10.500.000 IIR-maskers per week, voor een prijs van € 0,43 per stuk, gedurende 13 weken: € 58.695.000. Vanuit het LCH was Functionaris 4 LCH daarbij betrokken. Voor de details rond deze potentiële order verwijzen wij naar paragraaf 3.2.4.2.1.

### 5.9.4 In hoeveel gevallen tekenden personen binnen LCH protest aan tegen een voorgenomen order?

Binnen de reikwijdte van het EBBEN-onderzoek hebben wij geen aanwijzingen aangetroffen dat personen binnen het LCH protest hebben aangetekend tegen een voorgenomen order.

### 5.9.5 Maak een uitsplitsing van de onderzochte orders

In dit rapport beschrijven wij in detail de transacties die binnen de reikwijdte en risicoprofiel van de deelopdracht vielen. Wij verwijzen naar de volgende paragrafen voor overzichten van de orders:

| Fase | Omschrijving | Vindplaats |
|---|---|---|
| Fase2 | Transacties Majestic | paragraaf 3.2.2.9.6 |
| Fase 3A | Commissie-transacties | paragraaf 3.2.2.3 |
| Fase 3B | Transacties uitbreiding scope | paragraaf 3.2.4.1 |

### 5.9.6 Welk deel van de inkopen is (gedeeltelijk) vooraf gefinancierd?

Alle orders die door ons zijn onderzocht zijn (deels) vooraf gefinancierd. In de periode waarbinnen de onderzochte transacties zijn verricht, was sprake van een overspannen markt van PBM. Daarbij

dicteerden de leveranciers in belangrijke mate de voorwaarden voor de orders. In de meeste gevallen werd een regeling overeengekomen waarbij er 50% vooraf werd betaald (en gefinancierd door VWS) en 50% bij levering volgens de voorwaarden die van toepassing waren op de inkooporder.

Hier werd in sommige gevallen van afgeweken. Zo hebben wij vastgesteld dat er bij order LCH2020-045 100% vooraf werd betaald ($ 2.150.000). Bij order LCH2020-0178 verloopt het betaalschema anders dan van tevoren is afgesproken. Er was overeengekomen om 50% vooraf en 50% bij levering te betalen. Doordat de facturatie echter werd verricht volgens het afgesproken productieschema en niet volgens het daadwerkelijke leveringsschema, kwam het er de facto op neer dat leverancier Smart Glove eerder werd betaald dan was overeengekomen.

### 5.9.7 In hoeveel gevallen loopt de contactvorming met een leverancier via het ministerie in plaats van het LCH?

De contactvorming met betrekking tot de meeste leveranciers die binnen de reikwijdte van ons onderzoek vallen loopt via de bestaande relaties van F4LCH, F16LCH en F24LCH Bij twee leveranciers hebben wij correspondentie aangetroffen waarbij ambtenaren van VWS in die hoedanigheid[887] waren betrokken.

*Bunzl*

Zoals beschreven in paragraaf 3.1.2 is het contact tussen Bunzl en het LCH langs verschillende routes tot stand gekomen. Een van die routes loopt via een e-mailbericht dat F3King op 20 maart 2020 aan VWS stuurt via [redacted]@minvws.nl. Hij schrijft dat hij graag wil deelnemen aan de centrale inkooporganisatie. Dit bericht wordt door een ambtenaar van Team Corona van de 'Directie Geneesmiddelen en Medische Technologie' beantwoord met een doorverwijzing naar het LCH op – dan nog- het e-mailadres van NFU [redacted]@nfu.nl). Deze connectie was kort daarvoor al gemaakt door F3King zelf.

*[Groothandel A]*

Zoals beschreven in paragraaf 3.2.4.2.1 benadert Bestuurder 1 Groothandel A van [Groothandel A] op 18 maart 2020 VWS voor een aanbieding van IIR-mondmaskers die zij op dat moment op voorraad hebben. Hij wordt doorverwezen naar het e-mailadres van Middelen Corona van de NFU. Vervolgens ontstaat op 23 maart 2020 het contact met Functionaris 4 LCH van het LCH. Dit mondt uit in een aanbieding van 136.500.000 mondmaskers. Als dit contact vanuit Functionaris 4 LCH plotseling stopt, neemt Bestuurder 1 Groothandel A op 8 april 2020 via e-mail contact op met het ministerie. Op 10 april 2020 legt een relatie van hem contact met een ambtenaar van VWS, die de gang van zaken rond de stilgevallen order voor IIR-mondmaskers aan hem voorlegt. Binnen het ministerie corresponderen verschillende ambtenaren hierover. De inhoud van deze correspondentie gaat met name over de vraag hoe deze afwijzing zich verhoudt tot de vraag vanuit het ministerie om in deze periode maximaal in te kopen. Uiteindelijk leidt dit niet tot de totstandkoming van deze

[887] Ambtenaren van VWS die in de periode van de door ons onderzochte transacties waren gedetacheerd bij het LCH laten wij buiten beschouwing.

order, maar tot een nieuwe order van handschoenen die wij in detail beschrijven in paragraaf 3.2.4.2.

### 5.9.8 Hoe verhouden de onderzochte partijen zich tot de Staat?

De partijen die in beeld komen bij de orders die binnen de reikwijdte van dit deelonderzoek vallen, betreffen alle private ondernemingen die voor zo ver wij hebben kunnen vaststellen geen directe relatie hebben met de Staat. De vraag in hoeverre het mogelijk is voor de Staat om een partij aan te spreken op mogelijke onregelmatigheden valt niet binnen de scope van de werkzaamheden en competenties van EBBEN, en dient te worden beantwoord door de juridische adviseur(s) van de Staat.

### 5.9.9 Is er bij de afgesloten contracten sprake van commissies/kickback fees?

Bij twee categorieën van contracten is er sprake geweest van commissies. De eerste categorie betreft de transacties uit fase 3A. Dit zijn de transacties die zijn verricht door F4LCH, F16LCH en F24LCH namens het LCH, bij leveranciers uit het netwerk van Bunzl. De tweede categorie betreft order LCH2020-0178, waarbij [Groothandel A]/Smart Glove handschoenen aan het LCH levert. Voor deze twee categorieën behandelen wij deze vraag hieronder separaat.

*Transacties fase 3A*

Deze transacties zijn eerder onderzocht door GTF en Deloitte. Dit betreffen twaalf transacties, waarbij voor tien transacties is vastgesteld dat er door F4LCH, F16LCH en F24LCH commissies zijn bedongen bij leveranciers uit het Bunzl netwerk. Het totaal van de bedongen commissies bedraagt omgerekend ca. € 2,2 miljoen. Van deze commissieafspraken hebben wij in de door ons onderzochte transacties in een aantal gevallen een nadere onderbouwing aangetroffen in de vorm van e-mailcorrespondentie tussen F4LCH, F16LCH en F24LCH en de leveranciers. Daaruit blijkt onder meer dat bedongen commissies dienden te worden betaald uit een opslag op de prijs die de leverancier aan LCH in rekening heeft gebracht en betaald heeft gekregen. Hiervoor verwijzen wij naar paragraaf 3.2.3.

Bunzl verklaart dat deze commissies niet zijn uitbetaald. Zodra het management van Bunzl Nederland medio april 2020 op de hoogte raakte van het bestaan van - naar achteraf bleek, een deel van – de commissieafspraken, hebben zij deze naar eigen zeggen teruggedraaid. Toen het management van Bunzl Nederland in juni 2020 op de hoogte raakte van de overige commissieafspraken, hebben zij deze naar eigen zeggen ook afgeblazen of teruggedraaid. Toen het management van Bunzl Continental Europe in oktober 2020 kennisnam van de commissieafspraken, hebben zij na een intern onderzoek via hun advocaat aan Deloitte DFS de opdracht gegeven om een onderzoek uit te voeren naar de gang van zaken rond deze commissies. Deloitte heeft volgens Bunzl geen aanwijzingen gevonden dat commissies zijn uitbetaald. In december 2020 heeft Bunzl via supplier confirmations de leveranciers bij wie de commissies waren bedongen aan Bunzl laten bevestigen dat de commissies niet zijn uitbetaald.

Wij hebben één e-mailbericht aangetroffen dat in dit verband het vermelden waard is. Dit betreft een bericht op 22 april 2020 van Functionaris 16 LCH vanuit zijn Majestic-mail aan de firma Zhong Hong

Pulin, waarin hij verzoekt met spoed een aanbieding te doen voor het leveren van 500 miljoen handschoenen. Hij refereert daarbij aan een afspraak over een commissiebetaling van 5-7% over de transactiewaarde. Dit zou moeten worden afgewikkeld 'via HK'.

Functionaris 16 LCH was op dat moment in dienst bij Majestic en was full time gedetacheerd bij het LCH. Op het moment dat hij dit e-mailbericht verstuurde, waren F4LCH, F16LCH en F24LCH betrokken geweest bij acht transacties waarbij zij commissies met leveranciers hadden afgesproken. Al deze commissies waren bedongen ten gunste van een Bunzl-entiteit. Het management van Bunzl Nederland was al sinds medio april op de hoogte van het bedingen van commissies door F4LCH, F16LCH en F24LCH die bij het LCH waren gedetacheerd.

In het wederhoor verklaart Bunzl dat Functionaris 16 LCH pas op 22 april 2020 de instructie zou hebben gehad om geen commissieafspraken te maken. Omdat de e-mail aan Zhonghong Pulin vroeg in de ochtend (08.35 uur) was verstuurd, acht Bunzl het waarschijnlijk dat Functionaris 16 LCH deze e-mail stuurde vóórdat hij deze instructie kreeg. Bunzl verklaart geen aanwijzingen te hebben gevonden dat het management van Majestic aan Functionaris 16 LCH de instructie heeft gegeven om deze commissieafspraak te maken. Bunzl geeft voorts bij het wederhoor aan niet bekend te zijn met commissieafspraken via Bunzl-entiteiten in Hong Kong. De Bunzl entiteiten in Hong Kong waren volgens Bunzl ook niet betrokken bij de leveringen van PBM aan het LCH. Bunzl heeft ook verklaard geen aanwijzingen te hebben dat het management van Majestic, noch dat van Bunzl Nederland, op de hoogte was van deze e-mail van Functionaris 16 LCH aan Zhonghong Pulin.

Wij hebben de ons ter beschikking staande data onderzocht op aanwijzingen van commissieafspraken ten gunste van andere partijen dan Bunzl-entiteiten of ten gunste van privépersonen. Deze hebben wij niet aangetroffen.

Functionaris 16 LCH verklaart in wederhoor dat hij bij prijsonderhandelingen vanuit zijn ervaring bij Bunzl gewend om als een van de onderhandelingstools voor prijsvorming een provisiepercentage in te brengen. Hij verklaart dat aan hem geen commissieafspraak bekend is.

Alle referenties aan commissieafspraken die wij hebben aangetroffen in de door ons onderzochte data gingen over daadwerkelijke commissies die dienden te worden betaald aan Bunzl-entiteiten (los van de vraag of dat daadwerkelijk is gebeurd). Wij hebben geen voorbeelden aangetroffen waarbij provisiepercentages als 'onderhandelingstool' werden ingezet.

*Transactie [Groothandel A]/Smart Glove*

Bij de transactie waarbij Smart Glove een grote partij handschoenen levert (LCH2020-0178) speelt een Nederlandse vennootschap een rol: [Groothandel A] B.V. Aanvankelijk zou [Groothandel A] inkopen bij Smart Glove en zou vervolgens doorleveren aan het LCH. Omdat [Groothandel A] echter werd ingeschat als een te kleine partij, waarbij het risico van voorschotbetalingen te groot zou zijn, is uiteindelijk besloten de order rechtstreeks te plaatsen bij Smart Glove. Binnen het LCH was bij in ieder geval twee personen bekend dat [Groothandel A] hun marge op de transactie als commissie bij Smart Glove in rekening zou brengen. [Groothandel A] heeft in het kader van dit deelonderzoek openheid van zaken gegeven over deze commissie en daar ook de facturen van

aangeleverd. De totale commissie van [Groothandel A] op deze transactie bedroeg $ 7.194.000. Deze kwam tot stand door een opslag van 33% op de initiële inkoopprijs[888].

### 5.9.10 Bij welke transacties of door welke leverancier is er meer dan € 1 miljoen verdiend?

De vraag wat er aan een transactie is 'verdiend' is op meerdere manieren te beantwoorden. Enigszins vereenvoudigd, kan het om de volgende vier soorten cijfers gaan:

1. Winst – Opbrengst minus alle kosten (inkoop, directe en indirecte kosten)
2. Bruto marge – Opbrengst minus kosten van de inkoop
3. Omzet - Opbrengst zonder aftrek van kosten
4. Commissie – Vergoeding voor het tot stand brengen van, of het bemiddelen bij een transactie

Ad 1.
Wij hebben van geen enkele transactie binnen de reikwijdte van dit onderzoek de winst kunnen vaststellen. Daarvoor is volledige toegang en inzicht noodzakelijk in de administratie van de partij die de eventuele winst heeft gemaakt. Van deze toegang geen sprake geweest.

Ad 2.
Van een deel van de transacties hebben wij de brutomarge kunnen vaststellen. Dit was het geval bij de transacties van Fase 2, omdat wij in de data die ons ter beschikking stond, inkoopfacturen van Majestic hebben aangetroffen voor PBM die zij aan het LCH hebben doorgeleverd.

Ad 3.
Van alle transacties die wij binnen de reikwijdte van dit deelonderzoek hebben geanalyseerd hebben wij de omzet vastgesteld. Voor de details verwijzen wij naar de uitwerking van de transacties in Hoofdstuk 3.

Ad 4.
Van een deel van de transacties in Fase 3A was in eerdere onderzoeken al vastgesteld dat er commissies zijn bedongen. Volgens informatie van Bunzl, adviseurs van Bunzl of leveranciers van Bunzl zijn deze commissies nooit uitbetaald. Bij dit deelonderzoek is niet vastgesteld dat dit wel is gebeurd.

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen van de vindplaatsen van overzichten met de 'verdiensten' (zie ook paragraaf 5.9.5).

| Fase | Omschrijving | Vindplaats |
|---|---|---|
| Fase2 | Transacties Majestic | paragraaf 3.2.2.9.6 |
| Fase 3A | Commissie-transacties | paragraaf 3.2.2.3 |
| Fase 3B | Transacties uitbreiding scope | paragraaf 3.2.4.1 |

[888] Gedurende de uitlevering van deze order is de prijs een aantal keren verhoogd. De absolute marge van [Groothandel A] is daarbij in stand gebleven.

### 5.9.11 Heeft er bij alle nieuwe leveranciers een KvK-check plaatsgevonden?

Volgens de 'business rules' van het LCH diende op elke leverancier een kredietwaardigheidscheck te worden uitgevoerd. Daarbij werd via kredietrapporten onder andere informatie opgevraagd over de inschrijving in de KvK, de bedrijfsactiviteiten, de bedrijfsstructuur, het management, het betaalgedrag en de kredietscore. Zoals beschreven in paragraaf 2.5.6.5 werden door het LCH niet alle 'business rules' met dezelfde striktheid toepast. De kredietwaardigheidscheck is genoemd als een van de criteria die binnen het LCH minder strikt werden getoetst.

Hieronder beschrijven wij hoe deze kredietwaardigheidscheck bij de door ons onderzochte transacties is toegepast.

*Bunzl*

In paragraaf 3.1.3 beschrijven wij in detail hoe de prekwalificatie van Bunzl als leverancier is verlopen. Uit het rapport van Majestic blijkt dat zij een kredietscore hebben van 2, en rating Z. Volgens het rapport houdt dit in dat er onvoldoende gegevens beschikbaar zijn voor een risicobeoordeling.

Voor Majestic is kennelijk wel de formele stap gezet om een kredietrapport op te vragen, echter toen deze te weinig informatie opleverde, hebben de transacties toch doorgang gevonden. Gezien de positie van Majestic en Bunzl (marktleider) in de markt van PBM, is het aannemelijk dat deze beoordeling een formaliteit is geweest voor het LCH.

*[Groothandel A]/Smart Glove*

Uit de correspondentie met betrekking tot [Groothandel A] en Smart Glove, die wij in detail beschrijven in paragraaf 3.2.4.2.2 blijkt dat er voor de kredietwaardigheidscheck van Smart Glove gebruik gemaakt werd van een kredietrapport uit D&B Credit van Smart Glove, gedateerd 13 april 2020. Omdat Majestic zelf op 14 april 2020 inkoopt bij Smart Glove voor order LCH2020-0100, is het aannemelijk dat het rapport door Majestic zelf is gebruikt voor de beoordeling van Smart Glove.

Wij stellen vast dat hier wordt afgeweken van de procedure die normaal gesproken wordt gevolgd voor de kredietbeoordeling, waarbij de rapportage wordt opgevraagd door Mediq en zij deze aanleveren aan de afdeling Finance. Ons is niet gebleken waarom er in dit geval is afgeweken van de geldende procedure.

*Overige leveranciers*

Bij de overige leveranciers die binnen de reikwijdte van dit deelonderzoek in detail zijn onderzocht - Crown Name, Hebei Titans en Wuhan Careland - hebben wij vastgesteld dat er een kredietwaardigheidscheck heeft plaatsgevonden. De resultaten van deze onderzoeken variëren van *'reduced risk profile'* tot *'high risk'*. Desondanks hebben de transacties met deze partijen doorgang gevonden.

# BIJLAGE 1

# 1 WERKWIJZE

## 1.1 Aansturing onderzoek

De aansturing van het onderzoek is ingericht op verschillende niveaus. Strategisch overleg heeft plaatsgevonden in de Adviescommissie (AC). Operationeel overleg vond plaats in de onderzoekscommissie (OC). Daarnaast hebben VWS en EBBEN wekelijks met elkaar afgestemd tijdens de geplande voortgangsoverleggen. Voor de financiële verantwoording van het onderzoek hebben VWS en EBBEN tijdens de maandelijkse financiële overleggen met elkaar afgestemd.

### 1.1.1 Adviescommissie

De vergaderingen van de AC vonden plaats onder voorzitterschap van Functionaris 9 VWS plaatsvervangend Secretaris-Generaal VWS. Daarnaast waren van VWS de volgende personen aanwezig:

1. Functionaris 13 VWS
2. Functionaris J&V
3. Functionaris 40 VWS
4. Functionaris 14 VWS

De functie van de AC is om de OC strategisch te adviseren en de overkoepelende doelstellingen en kaders van het onderzoek, waaronder de scope, het budget en de voortgang van de onderzoek, te bewaken. Tevens vormt de AC de link met de interne VWS-organisatie en de politieke stakeholders. De vergadering van de AC vindt in principe maandelijks plaats, en is tijdens het onderzoek zeven keer bijeengekomen. De eerste AC-vergadering vond plaats op 27 juni 2022. EBBEN heeft de notulen van de vergaderingen van de AC verzorgd.

### 1.1.2 Onderzoekscommissie

De vergaderingen van de OC vonden plaats onder voorzitterschap van EBBEN. Van VWS waren de volgende personen aanwezig:

1. Functionaris 13 VWS (Functionaris 39 VWS sinds 1 mei 2023)
2. Functionaris 40 VWS
3. Functionaris 44 VWS

De functie van de OC is het informeren van VWS over de voortgang van het onderzoek op procesniveau. De OC-vergadering vond in principe tweewekelijks plaats, en is gedurende het onderzoek vijftien keer bijeengekomen. De eerste OC-vergadering heeft plaatsgevonden op 29 juni 2022. EBBEN heeft de notulen van de OC-vergaderingen verzorgd.

### 1.1.3 Diverse overige overleggen

Naast de twee commissie-overleggen heeft gedurende het onderzoek veelvuldig aanvullende afstemming plaatsgevonden. Wekelijks vond er overleg plaats om de operationele voortgang van het onderzoek af te stemmen. Daarnaast vond er maandelijks een financieel overleg plaats, waarin het budget en de financiële voortgang werden besproken.

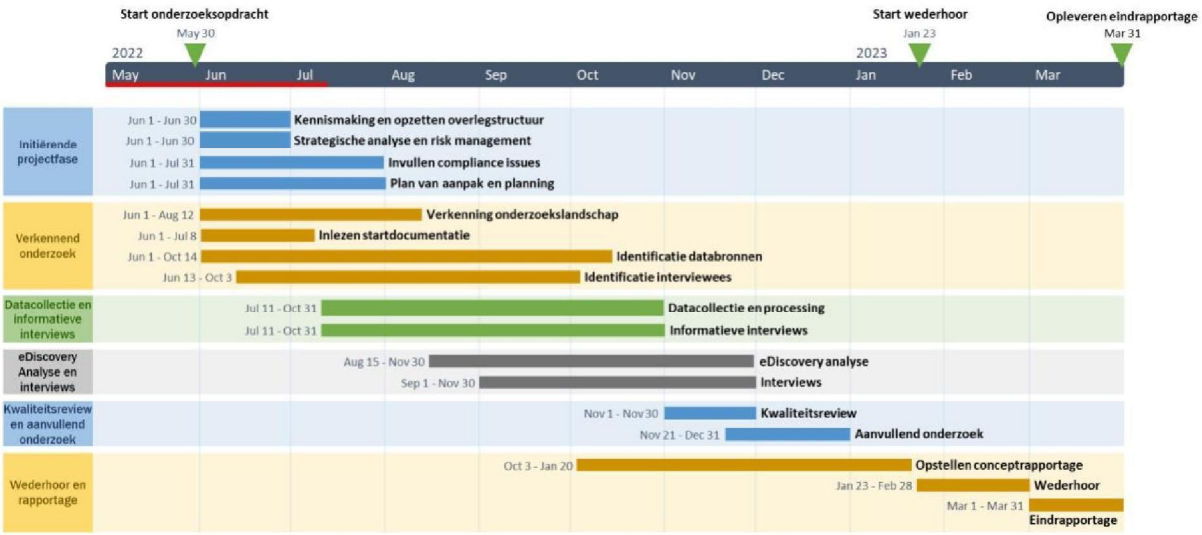
Tevens hebben VWS en EBBEN met betrekking tot de voortgang van het onderzoek ad hoc overleg met elkaar gevoerd buiten de geplande overlegmomenten, wanneer VWS en/of EBBEN daarvoor tijdens het onderzoek aanleiding heeft gezien. Dat was met name het geval in de beginfase van het onderzoek, om afstemming te plegen over de overdracht van data.

Door middel van deze besturingsstructuur is het onderzoek aangestuurd en was VWS te allen tijde geïnformeerd en in staat de scope en de voortgang van het onderzoek te volgen.

# 2 AANPAK

Bij de offerteaanvraag heeft VWS een aantal onderzoeksvragen geformuleerd. Daarnaast zijn er voorafgaand en tijdens het EBBEN-onderzoek vragen gesteld door een aantal leden van de Tweede Kamer. Voor deze vragen verwijzen wij naar Hoofdstuk 1 van deze rapportage. Op basis van deze vragen heeft EBBEN zelfstandig - zonder tussenkomst van VWS - een plan van aanpak geformuleerd.

In onderstaand overzicht is de aanpak en de initiële planning (d.d. 14 juli 2022) van het onderzoek schematisch weergegeven. Tijdens het onderzoek is deze planning in overleg met de AC en de OC bijgestuurd. Dit hing voor een belangrijk deel samen met de uitbreiding van de scope van het onderzoek, zoals beschreven in paragraaf 3.2.4.1 van deze rapportage.




EBBEN heeft de aanpak van het onderzoek zelfstandig kunnen bepalen en daarmee onafhankelijk kunnen opereren. VWS heeft bij de uitvoering van de werkzaamheden een faciliterende rol gespeeld, maar heeft geen invloed gehad c.q. uitgeoefend op de selectie van

de door EBBEN te interviewen partijen of op het toegang krijgen tot data en gegevensbronnen die nodig waren voor het data-onderzoek. Bij het uitvoeren van het onderzoek heeft EBBEN voldoende informatie verkregen uit interviews en beschikbare bronnen om een deugdelijke grondslag te verkrijgen voor de bevindingen die noodzakelijk waren voor het beantwoorden van de onderzoeksvragen.

# 3 DATA-ONDERZOEK

EBBEN heeft onderzoek uitgevoerd in diverse databronnen. In het kader van het onderzoek van Deloitte had al een uitgebreide datacollectie plaatsgevonden. In overleg tussen VWS, EBBEN en Deloitte is afgestemd of de door Deloitte geïdentificeerde en veiliggestelde data ook volstaat voor EBBEN. Voor de data die EBBEN heeft uitgevraagd, was dat het geval.

## 3.1 Formele afspraken

Voorafgaand aan het verkrijgen van de data heeft EBBEN enkele formele afspraken gemaakt met VWS. Deze afspraken zij vastgelegd in de volgende documenten:

1. Data Protection Impact Assessment (DPIA)
2. Dataprotocol
3. Gegevensdelingsovereenkomst

### 3.1.1 DPIA

In het kader van het EBBEN-onderzoek is een DPIA uitgevoerd om de afwegingen in beeld te brengen tussen het onderzoeksbelang en de mogelijke privacy-inbreuken die dit onderzoek met zich kunnen meebrengen en om de privacy-risico's voor de belanghebbenden zoveel mogelijk te beperken.

### 3.1.2 Dataprotocol

In het dataprotocol is beschreven welke data EBBEN tijdens het onderzoeksproject zou gaan verzamelen, op welke wijze deze worden opgeslagen en beheerd en wat er na afloop van het project met de data gebeurt. Voor de aspecten rondom de beveiliging, privacybescherming, identificatie en collectie van de onderzoeksdata, verwijzen wij naar de regelingen en methodes die binnen VWS en met Deloitte zijn overeengekomen, zoals beschreven in de (bijlagen van) de rapportage van Deloitte voor het (deel)onderzoek inzake transacties Relief Goods Alliance B.V. EBBEN sluit in overleg met VWS voor dat deel van de dataverwerking aan bij de reeds bestaande afspraken.

### 3.1.3 Gegevensdelingsovereenkomst

In de gegevensdelingsovereenkomst met VWS zijn afspraken opgenomen over informatiebeveiliging, het bewaren van de data en geheimhouding. De gegevensdelingsovereenkomst is op 24 mei 2022 door VWS en op 30 mei 2022 door EBBEN ondertekend.

## 3.2 Data Collectie

Op basis van informatieve interviews met functionarissen van VWS en informatie verkregen van Deloitte, heeft EBBEN in de loop van juni-november 2022 zes data-verzoeken aan VWS gedaan. Een deel van deze data betrof specifieke documenten waarvan wij een deel rechtstreeks van VWS hebben ontvangen. Alle overige documenten zijn geëxtraheerd uit de LCH-dataset (zie voor een nadere toelichting op deze dataset, hieronder).

| Gevraagde gegevens | Toelichting | Ontvangen |
|---|---|---|
| LCH dataset | De volgende data werden integraal ontvangen:<br><br>-Dump van de financiële gegevens die Mediq t.b.v. het LCH heeft bijgehouden en de onderliggende bescheiden.<br>-Dump van Wolf, het logistiek/administratieve systeem van het LCH zelf<br>-Alle e-mailboxen van LCH<br>-Netwerk shares LCH<br>-Sharepointsites LCH<br>-Homedrives LCH<br>-Teams-omgeving LCH<br>-Backups<br>-OneDrive-omgevingen LCH | Ja |
| E-mailboxen van de volgende personen :<br><br>Functionaris 5 VWS<br>Functionaris 38 VWS<br>Functionaris 3 CIBG<br>Functionaris CIBG<br>Functionaris 21 VWS<br>Functionaris 45 VWS<br>Functionaris 21 VWS<br>Functionaris 45 VWS<br>Functionaris 38 VWS<br>Functionaris 2 CIBG | Export uit MOPED op basis van door EBBEN geformuleerde zoektermen en filters | Ja |
| E-mailboxen en berichten verkeer van de volgende personen:<br><br>Functionaris 10 VWS<br>Functionaris 2 VWS | Export uit MOPED op basis van door EBBEN geformuleerde zoektermen en filters | Ja |
| Inhoud van de volgende Team-sites (integraal):<br><br>Bureau LCH EU transportsubsidie<br>CIBG Bureau LCH Kwaliteit<br>LCH 2.0<br>CIBG bureau LCH<br>Tijdlijn LCH | Export uit MOPED op basis van door EBBEN geformuleerde zoektermen en filters | Ja |
| Inhoud DMS-Marjolein oud en nieuw | Export uit MOPED op basis van door EBBEN geformuleerde zoektermen en filters | Ja |
| Aanvullende dataset LCH | Uit interviews, gesprekken met VWS en Deloitte is duidelijk geworden dat er in juni/juli 2020 door betrokkenen bij het LCH een kopie is gemaakt van 'de' LCH-data die op dat moment bestond. Hiervan zouden drie exemplaren bestaan: een bij F1BZK F1BZK, een bij F1LCH en een bij Mediq. Van Deloitte hebben wij begrepen dat deze kopieën door hen zijn veiliggesteld. Vervolgens heeft Deloitte een analyse gemaakt van de verschillen tussen deze data en de LCH-dataset die door Deloitte via Delta-N is veiliggesteld in december 2021. Hieruit bleek dat er in de dataset van december 2021 een groot aantal items (ca. 10.000) ontbrak die zich wel in de kopieën van juni/juli 2020 bevond. Van dit verschil is een extractie gemaakt en deze set is zonder filtering of uitsluiting aan Deloitte verstrekt. EBBEN heeft deze dataset eveneens ontvangen. | Ja |

Zoals hierboven vermeld heeft EBBEN ten behoeve van het onderzoek alle beschikbare LCH-data ontvangen. Voor de overige data in bovenstaande tabel is dezelfde procedure gevolgd als die was uitgekristalliseerd tijdens het onderzoek van Deloitte. Voor een gedetailleerde beschrijving hiervan verwijzen wij naar bijlagen B en C van het rapport van Deloitte betreffende het (deel)onderzoek inzake transacties Relief Goods Alliance B.V.

Voor het EBBEN-onderzoek komt deze procedure neer op de volgende beknopte beschrijving van de selectie van de verkregen data:

1. Aan de hand van inventariserende interviews stelt EBBEN zelfstandig vast over welke data zij voor het onderzoek wil beschikken.
2. Op basis van een daartoe verkregen overzicht van Deloitte, stelt EBBEN vast dat deze data zich bevindt in de stand alone omgeving van Deloitte bij VWS.
3. Aan de hand van een zelfstandig door EBBEN vastgestelde lijst van zoekcriteria worden de voor het EBBEN-onderzoek relevante data uit de bruto data gefilterd. De dataset die daarna resteert, wordt hierna conform de terminologie van Deloitte aangeduid met 'Onderzoekspopulatie'.
4. VWS verricht een steekproef op de Onderzoekspopulatie en beoordeelt deze op de aanwezigheid van gegevens die niet relevant zijn en die staatsgeheim zijn ofwel betrekking hebben op bijzondere persoonsgegevens.
5. VWS heeft aan EBBEN aan de hand van de beoordeling van de steekproef gevraagd om bepaalde gevoelige gegevens, die wel voldoen aan de zoekcriteria, maar niet relevant zijn voor het onderzoek, uit te sluiten van de Onderzoekspopulatie.
6. Deze gegevens zijn, na een inhoudelijke analyse door EBBEN op het kantoor van VWS, door EBBEN niet-relevant bevonden voor het onderzoek en zijn vervolgens door EBBEN uitgesloten van de Onderzoekspopulatie.
7. De resulterende dataset is overgedragen aan EBBEN en gebruikt voor het onderzoek.

## 3.3 Uitvoering data-onderzoek

De data die aan EBBEN ter beschikking is gesteld voor het onderzoek, is in een forensische eDiscovery-omgeving van EBBEN geladen voor een inhoudelijke analyse. Om de beginselen van proportionaliteit en subsidiariteit te waarborgen heeft deze analyse op een getrapte wijze plaatsgevonden.

Aan de hand van zoekcriteria die zijn ontleend aan de onderzoeksdoelstellingen en de op dat moment beschikbare onderzoeksinformatie is de data gefilterd op relevantie voor het onderzoek. In een eerste analyseslag hebben de onderzoekers, die de verantwoordelijkheid hadden voor een specifiek aspect van het onderzoek, de data gemarkeerd voor verdere analyse. Indien tijdens het onderzoeksproces aanvullende informatie bekend werd uit interviews, open bronnen onderzoek, documentenanalyse en data-review, werden de zoekcriteria voor deze eerste filterslag aangescherpt en aangevuld. Op basis van de aanvullende treffers werd de eerste set resultaten aangevuld. Door deze methode iteratief toe te passen werd gewaarborgd dat de set van eerste resultaten geminimaliseerd werd en tegelijkertijd zo volledig mogelijk was.

In de volgende fase heeft per onderdeel van het onderzoek een nadere analyse plaatsgevonden van de eerste set resultaten, waarbij is beoordeeld of deze diende te worden uitgebreid met documenten die weliswaar niet voldeden aan de eerste zoekcriteria, maar wel relevant waren omdat zij onderdeel uitmaakten van de context van een resulterend document. Dat kon bijvoorbeeld het geval zijn voor bijlagen bij een relevant e-mailbericht, of berichten die zich in dezelfde e-mailconversatie bevonden. Daarnaast heeft een analyse plaatsgevonden van de eerste resultaten waarbij is beoordeeld of hieruit aanvullende zoekcriteria konden worden gedestilleerd (bijvoorbeeld aanvullende zoektermen, alternatieve spellingswijzen, berichten met bepaalde relevante subject-regels).

Daarna heeft een detailanalyse plaatsgevonden waarbij de relevantie van een document is beoordeeld voor een bepaald onderdeel van het onderzoek. Indien dat het geval was, zijn deze documenten gemarkeerd als relevant en is het unieke documentenkenmerk binnen de dataset (het Doc-ID) geregistreerd. Deze documenten zijn gebruikt als basis voor de bevindingen en rapportage.

# BIJLAGE 2

# 1 Interviews

In het kader van dit aanvullend (deel)onderzoek heeft EBBEN  personen geselecteerd die in aanmerking kwamen voor een interview. Indien dat personen waren die in dienst waren bij VWS, vond de communicatie plaats via de projectorganisatie van VWS. VWS is niet betrokken geweest bij de selectie van de geïnterviewde personen. Alle personen die niet werkzaam waren bij VWS zijn door EBBEN zelfstandig benaderd.

Alle gesprekspartners zijn schriftelijk uitgenodigd, in de meeste gevallen nadat eerst een kort telefonisch contact heeft plaatsgevonden. In deze uitnodigingsbrief wordt de aanleiding van het interview toegelicht en in de bijlage geeft EBBEN inzicht in het interviewprotocol. In dat protocol wordt toegelicht wat de werkwijze is van de interviews, verslaglegging en rapportage. Ter informatie nemen wij het protocol hieronder op

*Interviewprotocol EBBEN Partners*

Dit protocol geeft inzicht in de werkwijze van EBBEN bij het voeren van interviews en met de informatie die in dat kader aan haar wordt verstrekt. Dit protocol wordt aan de gesprekspartners ter beschikking gesteld voordat het interview plaatsvindt.

1. Afspraken voor interviews worden telefonisch of per e-mail gemaakt en worden daarna schriftelijk bevestigd.
2. De reden van het onderzoek wordt voorafgaand aan het interview schriftelijk meegedeeld.
3. Interviews worden in de regel door twee onderzoekers van EBBEN afgenomen. Beiden dienen zich desgevraagd te identificeren.
4. Het interview vindt plaats op vrijwillige basis. Dit wordt voor aan het interview aan de geïnterviewde kenbaar gemaakt.
5. De geïnterviewde persoon kan zich tijdens het interview laten bijstaan door een derde (zoals een raadsman, vertrouwenspersoon, collega, familielid of bekende). Dit wordt bij de uitnodiging aan de geïnterviewde kenbaar gemaakt. EBBEN behoudt zich het recht voor om een specifieke derde te weigeren als dit in het belang van het onderzoek is.
6. De informatie die aan EBBEN wordt verstrekt, wordt vertrouwelijk behandeld. Dit betekent dat de verstrekte informatie alleen door leden van het team wordt gebruikt in het kader van het onderzoek, tenzij anders vermeld. Deze vertrouwelijkheid geldt niet voor de informatie die reeds via een andere weg bekend was bij de onderzoekers, bijvoorbeeld afkomstig uit openbare bronnen.
7. Van het interview wordt met toestemming van de geïnterviewde een geluidsopname gemaakt. Deze opname dient ter ondersteuning bij de uitwerking van het verslag en kan uitsluitend worden geraadpleegd door de deelnemers aan het gesprek.
8. Het interview wordt door EBBEN schriftelijk vastgelegd in een interviewverslag. Dit is geen woordelijke weergave van het gesprek, maar geeft een zakelijke weergave van wat werd besproken, voor zover relevant voor het onderzoek.
9. Het verslag wordt in concept voorgelegd aan de geïnterviewde zodat door haar/hem geconstateerde feitelijke onjuistheden kunnen worden gecorrigeerd. Bovendien kan de geïnterviewde in een naschrift aanvullende informatie verstrekken of nadere inzichten

naar voren brengen. Geïnterviewde kan niet worden gedwongen het verslag te lezen of te ondertekenen.

10. Het gespreksverslag wordt definitief vastgesteld nadat de reactie van de geïnterviewde (schriftelijk of mondeling) is ontvangen of als binnen een door EBBEN vastgestelde termijn geen reactie is ontvangen. Het definitieve gespreksverslag wordt naar de gesprekspartner gestuurd.
11. Indien er tussen EBBEN en de geïnterviewde persoon consensus bestaat over de inhoud van het interviewverslag, wordt de opname van het gesprek na het definitief vaststellen van het gespreksverslag vernietigd.
12. Het definitieve gespreksverslag wordt over het algemeen niet als bijlage opgenomen in het rapport. Ook wordt het verslag niet zonder voorafgaande toestemming aan de opdrachtgever en/of derden verstrekt, wettelijke verplichtingen daargelaten. In het rapport kunnen wel delen c.q. citaten uit het gespreksverslag worden opgenomen.
13. Van de inhoud van het interview wordt door de geïnterviewde geen mededelingen gedaan aan derden anders dan na schriftelijke toestemming van EBBEN.
14. Na afloop van het onderzoek worden gespreksverslagen en ter beschikking gestelde informatie bij EBBEN gearchiveerd en beheerd. Gespreksverslagen en informatie worden gedurende een periode van vijf jaar bewaard. Daarna worden deze vernietigd, tenzij er gerede gronden zijn om dit niet te doen.
15. EBBEN heeft geen wettelijk verschoningsrecht. EBBEN verstrekt geen herkenbare gegevens over het onderzoek aan derden, tenzij wet- of regelgeving, of een gerechtelijke instantie EBBEN daartoe verplicht.

Bij uitnodigingen aan personen die niet bij VWS werkzaam waren, heeft EBBEN een brief van de plaatsvervangend SG gevoegd, waarin zij namens VWS verzoekt om medewerking.

## Medewerking Bunzl

Op 28 september 2022 heeft EBBEN contact opgenomen met de Bestuurder 2 Bunzl Continental Europe, Bestuurder 2 Bunzl met het verzoek om een overleg te plannen om de medewerking aan het onderzoek te bespreken. Dit overleg heeft plaatsgevonden op vrijdag 18 november ten kantore van Bunzl Continental Europe in Amsterdam. Tijdens dit overleg heeft EBBEN verzocht om voor het onderzoek relevante bescheiden en om de mogelijkheid om (voormalig) medewerkers van Bunzl te interviewen. Bunzl heeft op 25 november 2022 kenbaar gemaakt in beperkte mate - alleen door schriftelijke beantwoording van een vragenlijst - medewerking te verlenen aan het onderzoek. Op 7 december 2022 heeft EBBEN een vragenlijst aan Bunzl gestuurd. Op 18 januari 2023 heeft Bunzl daarop gereageerd met een schriftelijke verklaring. Deze reactie is - als zodanig herkenbaar - verwerkt in het rapport.

Een belangrijke groep personen die EBBEN wilde interviewen in het kader van het onderzoek betrof (voormalig) medewerkers van Bunzl. Drie personen hebben wij rechtstreeks benaderd, omdat zij op het moment van onderzoek niet meer werkzaam waren voor een Bunzl-entiteit:

1. Functionaris 16 LCH
2. Bestuurder 1 Bunzl
3. Functionaris 3 King

Ad.1 Functionaris 16 LCH

Op 9 november 2022 hebben wij telefonisch contact gehad met Functionaris 16 LCH met het verzoek om een afspraak te maken voor een interview. Hij gaf toen aan zich gebonden te voelen aan een NDA dat hij bij zijn vertrek bij Majestic had getekend met zijn voormalig werkgever. Vóór de wederhoorfase heeft hij niet inhoudelijk gereageerd op vragen van EBBEN.

Ad. 2 Bestuurder 1 Bunzl

Op 17 november 2022 heeft EBBEN Bestuurder 1 Bunzl benaderd voor een interview. Desgevraagd heeft EBBEN hem op 21 november 2022 een schriftelijke toelichting gegeven. Daarna heeft Bestuurder 1 Bunzl ook na verschillende pogingen voor overleg het contact verbroken.

Ad.3 Functionaris 3 King

Functionaris 3 King, hebben wij geïnterviewd op 24 november 2022.

Hieronder hebben wij een overzicht opgenomen met de personen die door EBBEN zijn benaderd voor een interview. In de laatste kolom is aangegeven wie er aan het onderzoek hebben meegewerkt.

| Naam | Werkzaam bij | Reden uitnodiging interview | Medewerking |
|---|---|---|---|
| Functionaris 1 LCH | | | ja |
| Functionaris 1 / Functionaris 2 Grant Thornton | | | ja |
| Functionaris 1 Fte | | | ja |
| Functionaris 19 LCH | | | ja |
| Functionaris 9 LCH | | | ja |
| Functionaris 3 LCH | | | ja |
| Functionaris 15 LCH | | | ja |
| Functionaris 10 LCH | | | ja |
| Functionaris 2 VWS | | | ja |
| Functionaris 27 VWS | | Functionaris 1 LCH | ja |
| Functionaris 1 BZK | | | nee |
| Functionaris 12 LCH | | | ja |
| Functionaris 3 King | | | ja |
| Functionaris 16 LCH | | | Wilde niet meewerken zonder vrijstelling NDA met Bunzl; Bunzl benaderd voor interview - |
| Functionaris 24 LCH | | | Bunzl benaderd voor interview - Bunzl niet akkoord |
| Functionaris 4 LCH | | | Bunzl benaderd voor interview - Bunzl niet akkoord |
| Bestuurder 2 Bunzl | | | Bunzl benaderd voor interview - Bunzl niet akkoord |
| Bestuurder 2 Majestic | | | Bunzl benaderd voor interview - Bunzl niet akkoord |
| Functionaris 3 Majestic | | | Bunzl benaderd voor interview - Bunzl niet akkoord |
| Functionaris 1 King | | | Bunzl benaderd voor interview - Bunzl niet akkoord |
| Bestuurder 1 Bunzl | | | Niet gereageerd; Bunzl benaderd voor interview - |
| Functionaris 4 Mediq | | | ja |
| Functionaris 8 LCH | | | ja |
| Bestuurder 2 Groothandel A | | | ja |
| Bestuurder 1 Groothandel A | | | ja |
| Informant A | | Heeft zich spontaan gemeld, omdat hij over relevante informatie zou beschikken over rol Bunzl | ja |
| Functionaris 28 LCH | | | ja |
| Bestuurder Neele-Vat | | | nee |
| Functionaris 1 / Functionaris 2 EY | | | ja |
| Functionaris 1 Smart Glove | | | nee |

# 2 Wederhoor

## 2.1 Visie EBBEN op wederhoor

EBBEN heeft aan een aantal partijen en personen onderdelen van de rapportage voorgelegd voor wederhoor. Het doel van wederhoor is tweeledig:

1. Om te verifiëren of hetgeen er in de rapportage over een bepaald onderwerp of persoon staat vermeld feitelijk juist en volledig is;
2. Een partij waarover wordt gerapporteerd in de gelegenheid stellen een aanvullend perspectief op de gerapporteerde bevindingen te geven.

## 2.2 Selectie gewederhoorde partijen en personen

Naar het oordeel van EBBEN was het niet noodzakelijk om aan iedere persoon of partij die in de rapportage wordt vermeld, de gelegenheid tot wederhoor te bieden. EBBEN heeft bij de selectie van de partijen en personen die de gelegenheid tot wederhoor is geboden de volgende selectiecriteria gehanteerd:

1. Gerapporteerde bevindingen hebben een materiële relevantie voor de beantwoording van onderzoeksvragen;
2. Gerapporteerde bevindingen zijn relevant voor de beantwoording van onderzoeksvragen, maar zijn onvoldoende overtuigend zonder nadere toelichting.

## 2.3 Wijze van uitvoering van het wederhoor

Indien aan een partij of persoon de gelegenheid tot wederhoor is geboden, hebben wij het voor hem of haar relevante onderdeel van de conceptrapportage onder embargo toegestuurd, met een beknopte toelichting op het onderzoek, de reden waarom wij in dat specifieke geval wederhoor plegen, en het verzoek om desgewenst op de toegestuurde passage te reageren. Naast de twee vragen die in paragraaf 2.1 van deze bijlage staan vermeld, hebben wij - indien daar vanuit het onderzoeksperspectief behoefte aan bestond – specifieke aanvullende vragen gesteld. Daarnaast is de gelegenheid geboden om een nadere toelichting op de inhoud of het proces van wederhoor te krijgen indien daar behoefte aan zou zijn.

## 2.4 Wijze van verwerken wederhoor

Er waren vier opties voor de verwerking van het wederhoor in de rapportage:

3. Naar aanleiding van het wederhoor is - eventueel na verificatie - de tekst van het rapport aangepast;
4. De tekst van het rapport blijft onveranderd, maar de wederhoorreactie is als zodanig herkenbaar opgenomen onder de tekst in het rapport waarop het betrekking heeft;
5. Indien er een integrale en globale reactie wordt gegeven, hebben wij de reactie in hoofdstuk 4 opgenomen. Dat is alleen gebeurd bij de inleidende paragrafen van de wederhoorreactie van Bunzl en de bijlage die Bunzl bij het wederhoor heeft gevoegd;
6. In enkele gevallen hebben wij (delen van) de wederhoorreactie niet overgenomen. Dit is aan de orde als de reactie naar het oordeel van EBBEN niet relevant is voor het onderzoek/rapportage.

## 2.5 Overzicht wederhoor

In onderstaande tabel is een overzicht opgenomen van de personen en partijen aan wie de gelegenheid tot wederhoor is geboden.

| Naam | Organisatie | Reactie |
|---|---|---|
| Functionaris 3 King | | Reactie ontvangen |
| Bunzl | Bunzl | Reactie ontvangen |
| Functionaris 4 Defensie | | Afgezien van wederhoor |
| Bestuurder EMC | | Reactie ontvangen |
| Functionaris 1 LCH | | Reactie ontvangen |
| Functionaris VWS 41 | | Reactie ontvangen |
| Functionaris 10 VWS | | Reactie ontvangen |
| Functionaris 3 VWS | | Reactie ontvangen |
| Functionaris 7 VWS | | Reactie ontvangen |
| Functionaris 6 VWS | | Reactie ontvangen |
| Functionaris 4 VWS | | Reactie ontvangen |
| Functionaris 16 LCH | | Reactie ontvangen |

# BIJLAGE 3

EBBEN
PARTNERS

| | | |
|---|---|---|
| Ordernummer | | LCH2020-0029 |
| Leverancier | | Wuhan Uniway Trading |
| Datum order | | 28-mrt-20 |
| Product | | Halterschorten/isolatiejassen |
| Aantal | | 1.100.000 |
| Prijs per stuk | $ | 0,90 |
| Orderbedrag | $ | 990.000 |
| Commissie (rapport GTF) | $ | 55.000 |

## Ontvangst en beoordeling

| Route | LCH2020-0029 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | UM/DC/20/001 |
| Datum aanbieding | 28 maart 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | F1WUT aan Functionaris 4 LCH via D-Care |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 4 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t. |
| Ondertekenen orderbevestiging namens Mediq / LCH | Ondertekening proforma door Functionaris 1 LCH |
| Datum orderbevestiging | 1 april 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | N.v.t. |

## Prijssstelling

Volgens offerte UIM/DC/20/001 bedraagt de prijs per stuk $0,90. Nadat de leverancier aangeeft dat hij de order, omwille van de sterk gestegen grondstofprijzen, niet voor de overeengekomen prijs van $0,90 per stuk zal kunnen leveren, stelt Functionaris 4 LCH hem voor de keuze: of leveren volgens de afgesproken prijs of de aanbetaling terugstorten. Uiteindelijk dalen de grondstofprijzen weer waarna Wuhan Uniway Trading bevestigt dat zij voor de overeengekomen prijs zullen leveren.

Pas in de week van 30 maart 2020 worden voor het eerst de verwachte en maximumprijzen vastgesteld. De verwachte prijs voor halterschorten bedraagt op dat moment €1,50. De prijs van Wuhan Uniway ligt hier aanzienlijk onder. Echter stellen wij vast dat er een dag eerder, in het kader van order LCH2020-0040, jassen worden aangeboden voor een prijs van $0,60.

## Voorwaarden orders

| Voorwaarden | LCH2020-0029 |
|---|---|
| Betaalvoorwaarden | 50% downpayment<br>50% balance of each batch before shipped out from the factory |
| Leveringsvoorwaarden | Shanghai Airport, China |
| Leveringsschema | 200.000 PCS before end April<br>300.000 PCS before May 10<br>300.000 PCS before May 20<br>300.000 PCS before May 30 |
| Overige voorwaarden | N.v.t. |

## Orderdocumentatie

| Documentatie | LCH2020-0029 |
|---|---|
| Offerte | UM/DC/20/001 |
| Inkoopformulier | Ja |
| Purchase order | Nee |

| | |
|---|---|
| Orderbevestiging | UM/DC/20/001 |
| Distribution sheet | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | niet volledig |
| Proforma factuur | UM/DC/20/001 |
| Kredietrapportage | Deze hebben wij in de door ons onderzochte data niet aangetroffen |
| Facturen | ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | N.v.t. |

**Financiële afhandeling**

Op 1 april 2020 bevestigt Functionaris 4 LCH dat het voorschot ad $495.000 is betaald. Wuhan Uniway vraagt om betaling van de resterende 50% zodra een deellevering heeft plaatsgevonden.
Uit ons onderzoek zijn voor de financiele afhandeling van deze order geen bijzondere bevindingen gedaan. Het bedrag zoals overeengekomen is exact gefactureerd en betaald. Alle facturen zijn goedgekeurd door Functionaris 1 LCH Functionaris 1 LCH middels zijn paraaf of door F27VWS via Microsoft Flow.

| Proforma factuur | LCH2020-0029 |
|---|---|
| Proforma factuur | UM/DC/20/001 |
| Proforma factuur bedrag | $990.000 |
| Proforma factuur datum | 28-mrt-20 |
| Proforma factuur betaaldatum | 1-apr-20 |
| Betaald bedrag voorschot | $495.000 |
| Prijs per stuk | $0,900 |
| Proforma factuur goedgekeurd | Ondertekend door Functionaris 1 LCH (274216) |
| Totaal aantal facturen | 11 |
| Totaal bedrag gefactureerd | $990.000 |
| Totaal bedrag betaald | $990.000 |

**Overdracht en transport**

Volgens de overeengekomen voorwaarden zouden alle jassen eind mei 2020 geleverd zijn. Uit ons onderzoek is gebleken dat de laatste levering pas op 25 augustus 2020 heeft plaatsgevonden. Wij stellen dan ook vast dat deze order volledig maar met vertraging is geleverd door de leverancier.

**Kwaliteitsbeoordeling**

Wij hebben de beschikbare documentatie geanalyseerd. Isolatiejassen dienen te voldoen aan de norm EN13795-1 en/of EN14126. Op basis van de beschikbare documentatie hebben wij niet kunnen vaststellen dat aan deze norm is voldaan.

Op 12 juni 2020 blijkt uit interne emailwisseling dat de benodigde documentatie ontbreekt en wordt aan Team Trade gevraagd deze bij de leverancier op te vragen. Op 14 juli 2020 vraagt Team Trade nogmaals aan Functionaris 4 LCH om de benodigde documentatie aan te leveren. EBBEN heeft niet kunnen vaststellen dat de benodigde documenten zijn aangeleverd.

**Communicatie met betrekking tot commissies**

Op 6 april 2020 communiceert Functionaris 4 LCH via mail met F1WUT van Wuhan Uniway over de commissie:

*Dear* Functionaris 1 Wuhan Uniway Trading

*This is no good news. However, we understand the problem you (and the rest of factories) are facing.*
*I have the following questions:*

*·Please indicate the new lead time with cash delivery of raw materials?*
*·Is the new price of $1,50 already including our fee of $0,05?*
*Please answer my questions, but we can agree to $1,50 (or$1,55) per piece if the lead time is okay.*

*Best regards,*

Functionaris 4 LCH

Wij zien bevestigd dat er $ 0,05 commissie per jas is afgesproken ten gunste van King. Op basis van 1,1 miljoen jassen bedraagt de totale commissie $ 55.000. Dit bedrag komt overeen met het bedrag zoals vastgesteld door GTF in haar rapport.

EBBEN
PARTNERS

| | | |
|---|---|---|
| Ordernummer | | LCH2020-0040 |
| Leverancier | | Zhejiang Mediunion |
| Datum order | | 27-mrt-20 |
| Product | | Halterschorten |
| Aantal | | 1.000.000 |
| Prijs per stuk | $ | 0,60 |
| Orderbedrag | $ | 600.000 |
| Commissie (Rapport GTF) | $ | 50.000 |

## Ontvangst en beoordeling

| Route | LCH2020-0040 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | ME2020001 |
| Datum aanbieding | 27 maart 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Functionaris 2 Mediu[illegible] Group Functionaris 4 LCH via D-Care |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 4 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t. |
| Ondertekenen orderbevestiging namens Mediq / LCH | Ondertekening proforma door Functionaris 1 LCH |
| Datum orderbevestiging | 31 maart 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | N.v.t. |

## Prijssstelling

Op 25 maart 2020 biedt Mediunion jassen aan voor een prijs van $ 0,55 per stuk. Op 27 maart 2020 stuurt Mediunion een proforma factuur conform de gemaakte afspraak. Echter verzoekt Functionaris 4 LCH Mediunion een half uur later om de aanbieding te wijzigen en een fee van $ 0,05 voor King/D-care in de prijs te verwerken. De marge wordt op deze manier ten laste gebracht van het LCH dat nu $ 0,60 voor de jassen betaalt. Dit blijkt uit de aangepaste proforma factuur van Mediunion waarop de prijs van $0,60 per jas (omgerekend €0,545) wordt vermeld.

Op het ogenblik dat deze order werd geplaatst werden nog geen verwachte en maximale prijzen vastgelegd. De prijs voor halterschorten in de week van 30 maart tot 5 april 2020 bedroeg €1,50.

## Voorwaarden orders

| Voorwaarden | LCH2020-0040 |
|---|---|
| Betaalvoorwaarden | 50% Deposit |
| Leveringsvoorwaarden | FOB Wuhan |
| Leveringsschema | 480.000 - week 22<br>520.000 - week 25 |
| Overige voorwaarden | N.v.t. |

## Orderdocumentatie

| Documentatie | LCH2020-0040 |
|---|---|
| Offerte | ME2020001 |
| Inkoopformulier | Ja |
| Purchase order | Nee |
| Orderbevestiging | ME2020001 |
| Distribution sheet | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Ja |
| Proforma factuur | ME2020001 |

| | |
|---|---|
| Kredietrapportage | Deze hebben wij in de door ons onderzochte data niet aangetroffen |
| Facturen | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | N.v.t. |

**Financiële afhandeling**

Op 31 maart 2020 wordt een voorschot van $300,000 betaald aan Mediunion. De betaling van het resterende bedrag wordt tegengehouden nadat rond 10 augustus 2020 uit een emailstring die F2MG heeft geforward naar [redacted]@lchulpmiddelen.nl blijkt dat Functionaris 4 LCH een commissie heeft bedongen voor D-care. Op basis daarvan start het LCH een onderzoek en schort zij de betaling van de goederen op.
Uiteindelijk wordt op 30 september 2020 het resterende bedrag ad $300.000 betaald nadat de leverancier heeft aangegeven de transportdocumenten niet te willen vrijgeven zonder betaling van de goederen, .
In totaliteit werd $600.000 gefactureerd en betaald, zoals overeengekomen.

| Proforma factuur | LCH2020-0040 |
|---|---|
| Proforma factuur | ME2020001 |
| Proforma factuur bedrag | $600.000 |
| Proforma factuur datum | 27-mrt-20 |
| Proforma factuur betaaldatum | 31-mrt-20 |
| Betaald bedrag voorschot | $300.000 |
| Prijs per stuk | $0,600 |
| Proforma factuur goedgekeurd | Ondertekend door Functionaris 1 LCH |
| Totaal aantal facturen | 2 |
| Totaal bedrag gefactureerd | $600.000 |
| Totaal bedrag betaald | $600.000 |

**Overdracht en transport**

Aanvankelijk wordt de levering van de goederen verwacht in mei en juni 2020. Echter door een hoge toename van de grondstofprijzen was de leverancier niet langer bereid om de goederen voor de overeengekomen prijs van $0,60 te leveren en wordt gevraagd of het LCH akkoord kan gaan met een hogere prijs. Echter op 30 juni 2020 schrijft F4LCH F4LCH in een email aan Mediunion dat zij vaststellen dat de grondstofprijzen sterk aan het dalen zijn en vraagt daarom om de volledige order toch voor de oorspronkelijk afgesproken prijs te leveren. Dit wordt door Mediunion op 9 juli 2020 bevestigd.
De goederen worden in 9 containers verscheept. De eerste vertrekt op 23 augustus, de laatste op 14 september 2020. Wij stellen vast dat de goederen volledig maar met vertraging zijn geleverd.

**Kwaliteitsbeoordeling**

Een CE-certificaat werd aangeleverd. Daarin zijn surgical gowns en isolation gowns als productcategorie opgenomen. Gezien de leveringen plaats vonden na augustus 2020, toen het RIVM niet langer alles diende te controleren, werden alle goederen vrijgegeven.

**Communicatie met betrekking tot commissies**

op 27 maart 2020 communiceert Functionaris 4 LCH met F2MG van Mediunion over de te ontvangen commissie:

*Hi* Functionaris 2 Mediunion Group

*Thanks! Is it possible to offer $0,60 per gown? And you can deduct the price difference of$0,05 per piece afterwards to D-Care? This is our fee.*

*And the invoice address is:*
*Mediq Nederland B.V.*
*On Behalf of: Landelijk Consortium Hulpmiddelen*
*Rijnzathe 10*
*3454 PV Utrecht*
*The Netherlands*

*Thank you!*

*Best regards,*

Functionaris 4 LCH

EBBEN
PARTNERS

| | | |
|---|---|---|
| Ordernummer | | LCH2020-0049 |
| Leverancier | | GBV Weco Vuurwerk |
| Datum order | | 31-mrt-20 |
| Product | | Beschermingsbrillen |
| Aantal | | 1.000.000 |
| Prijs per stuk | $ | 1,23 |
| Orderbedrag | $ | 1.230.000 |
| Commissie (rapport GTF) | $ | 30.000 |

## Ontvangst en beoordeling

| Route | LCH2020-0049 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | Factuur 1436569 |
| Datum aanbieding | 31 maart 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Bestuurder GBV-WECO Vuurwerk aan Functionaris 4 LCH via D-Care |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 4 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t. |
| Ondertekenen orderbevestiging namens Mediq / LCH | Ondertekening factuur door Functionaris 1 LCH |
| Datum orderbevestiging | 31 maart 2020 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | N.v.t. |

## Prijssstelling

Op 31 maart 2020 stuurt B GBV-WECO van GBV Weco Vuurwerk de email '2 fakturen , 1 xairfreight en 1 x veiligheidsbrillen' naar Functionaris 4 LCH met in de bijlage 2 facturen: Factuur 1436569 betreft de factuur voor de levering van 1 miljoen veiligheidsbrillen voor € 1,23 per stuk. Factuur 1436570 betreft een factuur voor transportkosten voor € 600.000. (via luchtvracht). Uit ons onderzoek blijkt dat voor de transportkosten geen akkoord werd gegeven. Dit brengt het totale orderbedrag op €1.230.000.
De verwachte prijs voor beschermingsbrillen bedraagt in de week van 30 maart 2020 tot 5 april 2020 €1,23. De door GBV Weco aangeboden prijs van €1,23 ligt in lijn met de verwachte prijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

## Voorwaarden orders

| Voorwaarden | LCH2020-0049 |
|---|---|
| Betaalvoorwaarden | 75% voorschot - 25% na levering op Shanghai Airport |
| Leveringsvoorwaarden | FOB Shanghai |
| Leveringsschema | 100.000 - 2 april 2020<br>210.000 - 8 april 2020<br>100.000 - 11 april 2020<br>210.000 - Volgt<br>210.000 - Volgt<br>170.000 - Volgt |
| Overige voorwaarden | N.v.t. |

## Orderdocumentatie

| Documentatie | LCH2020-0049 |
|---|---|
| Offerte | Factuur 1436569 |
| Inkoopformulier | Ja |
| Purchase order | Nee |
| Orderbevestiging | Factuur 1436569 |

| | |
|---|---|
| Distribution sheet | Nee |
| Kwaliteitscertificaat | Nee |
| Proforma factuur | Factuur 1436569 |
| Kredietrapportage | Deze hebben wij in de door ons onderzochte data niet aangetroffen |
| Facturen | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | N.v.t. |

**Financiële afhandeling**

Op 31 maart 2020 wordt 75% van factuur 1436569 betaald. De resterende 25% wordt in vijf verschillende bedragen gefactureerd, in functie van de levering van de brillen. In totaal wordt €1.230.000 gefactureerd en betaald.

| Proforma factuur | LCH2020-0049 |
|---|---|
| Proforma factuur | Factuur 1436569 |
| Proforma factuur bedrag | € 1.230.000,00 |
| Proforma factuur datum | 31-mrt-20 |
| Proforma factuur betaaldatum | 31-mrt-20 |
| Betaald bedrag voorschot | € 922.500,00 |
| Prijs per stuk | € 1,23 |
| Proforma factuur goedgekeurd | Ondertekend door Functionaris 1 LCH |
| Totaal aantal facturen | 6 |
| Totaal bedrag gefactureerd | € 1.230.000,00 |
| Totaal bedrag betaald | € 1.230.000,00 |

**Overdracht en transport**

Wij hebben binnen de scope van deze marginale analyse geen transportdocumenten kunnen achterhalen. Op 4 van de 5 facturen staat in handschrift vermeld dat de goederen werden geleverd. In totaliteit is hierdoor de levering van 976.900 brillen bevestigd. Op basis van inspectierapporten hebben wij vastgesteld dat 992.700 werden ontvangen.

**Kwaliteitsbeoordeling**

Wij hebben voor deze order geen kwaliteitsdocumentatie gevonden. Uit Wolf blijkt dat een aantal loten door het RIVM werd afgekeurd. Wij zien dat hierover gecommuniceerd werd met de leverancier. De leverancier zou wel voldaan hebben aan zijn verplichting (niet medische brillen) en beloofd hebben (deels) om te ruilen. Uit interne communicatie binnen het LCH blijkt dat de leverancier nieuwe brillen heeft laten produceren.

**Communicatie met betrekking tot commissies**

In de door ons onderzochte data is binnen de kaders van deze marginale analyse geen correspondentie aangetroffen over de bedongen commissie

EBBEN
PARTNERS

| | | |
|---|---|---|
| Ordernummer | | LCH2020-0225 |
| Leverancier | | China1Link |
| Datum order | | 15-mei-20 |
| Product | | Mondmaskers |
| Aantal | | 20.000.000 |
| Prijs per stuk | $ | 0,43 |
| Orderbedrag | $ | 8.600.000 |
| Commissie (rapport GTF) | $ | 1.000.000 |

## Ontvangst en beoordeling

| Route | LCH2020-0225 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | C1L200655 |
| Datum aanbieding | 15 mei 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Functionaris 1 China1Link aan Functionaris 4 LCH via D-Care |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 4 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | Functionaris 2 VWS schriftelijk |
| Ondertekenen orderbevestiging namens Mediq / LCH | PO ondertekend i.o.v. Functionaris 1 Mediq |
| Datum orderbevestiging | 15 mei 2020 via betaling voorschot. De PO werd pas op 25 mei 2020 naar China1Link gestuurd. |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | Bestuurder China1Link op 24 juni 2020 getekend |

## Prijsstelling

Op 13 mei 2020 ontvangt F4LCH op zijn D-Care emailadres een bericht van China1Link met daarin een offerte voor de levering van 20 miljoen en 40 miljoen IIR mondmaskers. Op 14 mei 2020 bevestigt F4LCH aan China1Link dat de PO voor de levering van 20 miljoen mondmaskers op 15 mei 2020 geplaatst zal worden. De verwachte en de maximumprijs van chirurgische mondmaskers bedraagt in de week van 11 tot 17 mei 2020 respektievelijk €0,39 en €0,41. De door China1Link aangeboden van $0,43 (omgerekend €0,39) ligt in lijn met de verwachte inkoopprijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

## Voorwaarden orders

| Voorwaarden | LCH2020-0029 |
|---|---|
| Betaalvoorwaarden | 30% downpayment,<br>70% after inspection factory |
| Leveringsvoorwaarden | FOB |
| Leveringsschema | 4.000.000 - 6 juni 2020<br>4.000.000 - 11 juni 2020<br>4.000.000 - 16 juni 2020<br>4.000.000 - 20 juni 2020<br>4.000.000 - 25 juni 2020 |
| Overige voorwaarden | C1L QC inspectors will inspect every shipment at the factory and only after inspectors have approved ok, the China 1 Link will ask you to pay |

## Orderdocumentatie

| Documentatie | LCH2020-0225 |
|---|---|
| Offerte | C1L200655 |
| Inkoopformulier | Ja |
| Purchase order | Ja |
| Orderbevestiging | Ja |
| Distribution sheet | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | Ja |
| Proforma factuur | C1L200655 |
| Kredietrapportage | Ja |
| Facturen | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | Ja door Functionaris 2 VWS |

## Financiële afhandeling

Op 15 mei 2020 wordt een voorschot betaald van 30% aan China1Link betaald op basis van proforma factuur C1L200655. De resterende 70% dient te worden betaald zodra de mondmaskers gereed en geïnspecteerd zijn door China1Link in de fabriek. Van zodra een deelorder is afgeleverd correspondeert China1Link hierover met het LCH. De resterende 70% wordt gefactureerd op basis van 5 facturen. In totaal werd $ 8,6 miljoen gefactureerd en betaald.

| Proforma factuur | LCH2020-0225 | |
|---|---|---|
| Proforma factuur | C1L200655 | |
| Proforma factuur bedrag | $ | 8.600.000 |
| Proforma factuur datum | 15 mei 2020 | |
| Proforma factuur betaaldatum | 15 mei 2020 | |
| Betaald bedrag voorschot | $ | 2.580.000 |
| Prijs per stuk | $ | 0,43 |
| Proforma factuur goedgekeurd | via ondertekende PO | |
| Totaal aantal facturen | | 6 |
| Totaal bedrag gefactureerd | $ | 8.600.000 |
| Totaal bedrag betaald | $ | 8.600.000 |

## Overdracht en transport

Wij hebben op basis van de transportdocumenten vastgesteld dat 9998 collis door Neelevat werden vervoerd. Een colli bevat 2.000 stuks. Op basis hiervan zouden 4.000 mondmaskers te weinig zijn geleverd. Wij hebben niet kunnen vaststellen dat hierover werd gecommuniceerd met de leverancier. In het kwaliteitsdossier wordt vermeld dat in totaal 21.658.000 maskers werden ontvangen en dat dus mogelijk 1.658.000 teveel werden ontvangen.

## Kwaliteitsbeoordeling

Uit onderzoek blijkt dat leverancier verschillende documenten heeft aangeleverd maar dat het RIVM de loten afkeurt omdat geen geldige testrapporten of een CE-certificaat werd aangeleverd. Uit kwaliteitsdossier blijkt dat EN-testrapport en DoC aanwezig zijn. De loten die on hold werden gezet omwille van ontbrekende documentatie worden alsnog vrijgegeven. Het eerste lot (1.250.000 stuks) werd afgekeurd op basis van falende spattest. wij hebben hierover binen de scope van deze marginale analyse geen nadere communicatie kunnen vinden.

## Communicatie met betrekking tot commissies

In de door ons onderzochte data is binnen de kaders van deze marginale analyse geen correspondentie aangetroffen over de bedongen commissie

EBBEN
PARTNERS

| | | | |
|---|---|---|---|
| Ordernummer | | LCH2020-0247 | |
| Leverancier | | China1Link | |
| Datum order | | 29-mei-20 | |
| Product | | Isolatiejassen | |
| Aantal | | 760.000 | |
| Prijs per stuk | $ | 3,43 | 170.000 |
| | $ | 3,20 | 590.000 |
| Orderbedrag | $ | 2.471.100 | |
| Commissie (rapport GTF) | $ | 215.817 | |

Ontvangst en beoordeling

| Route | LCH2020-0247 |
|---|---|
| Offerte nummer leverancier | C1L200407 (oorspronkelijk order 0081) |
| Datum aanbieding | 6 april 2020 |
| Sturen aanbieding namens leverancier | Functionaris 1 China1Link |
| Ontvangst aanbieding voor het LCH | Functionaris 4 LCH |
| Beoordelen aanbieding als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Indiener | Functionaris 4 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Team Lead Trade | Functionaris 3 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Procuratiehouder | Functionaris 9 LCH |
| Ondertekenen inkoopformulier als Finance | Functionaris 1 LCH |
| Goedkeuren order > € 5 mio namens VWS | N.v.t. |
| Ondertekenen orderbevestiging namens Mediq / LCH | Ondertekening van de facturen door Functionaris 1 LCH |
| Datum orderbevestiging | 29-mei-20 |
| Ondertekenen Purchase order namens leverancier | Geen PO beschikbaar |

Prijssstelling

Uit ons onderzoek blijkt dat order LCH2020-0247in de plaats komt van order LCH2020-0081 (op 9 april 2020 geplaatst bij China1Link). Order LCH2020-0081 betreft een order voor de levering van 1 miljoen isolatiejassen type AAMI PB70 voor $ 2,76 per stuk. Het totale orderbedrag is $ 2.760.000.

Op 20 mei 2020 bevestigt Functionaris 4 LCH per mail aan de afdeling Finance dat LCH2020-0247 order LCH2020-0081 vervangt. Bij de email is een herzien inkoopformulier toegevoegd. Daaruit blijkt dat het aantal bestelde jassen is gewijzigd van 1 miljoen naar 760.000 jassen. Er worden nu twee typen jassen geleverd: 170.000 worden geleverd tegen een prijs van $3,43 (€ 3,12) per stuk en 590.000 jassen worden geleverd tegen een prijs van $3,2 (€ 2,91) per stuk.

Het herziene inkoopformulier werd opgesteld op 20 mei 2020. Op dat moment bedroeg de verwachte prijs van isolatiejassen €3,20. De door China1Link aangeboden prijs ligt lager dan de verwachte prijs en voldoet daarmee aan het prijscriterium.

Voorwaarden orders

| Voorwaarden | LCH2020-0247 |
|---|---|
| Betaalvoorwaarden | 50% downpayment with order, 50% after inspection factory per partial shipment |
| Leveringsvoorwaarden | FOB Shanghai |
| Leveringsschema | 170.000 - 25 mei 2020<br>100.000 - 27 mei 2020<br>400.000 - 3 juni 2020 |

| | |
|---|---|
| Overige voorwaarden | C1L QC inspectors will inspect every shipment at the factory and only after inspectors have approved ok, the China 1 Link will ask LCH to pay |

## Orderdocumentatie

| Documentatie | LCH2020-0247 |
|---|---|
| Offerte | C1L200407 (oorspronkelijk order 0081) |
| Inkoopformulier | Ja |
| Purchase order | Nee |
| Orderbevestiging | Ja |
| Distribution sheet | Ja |
| Kwaliteitscertificaat | niet vastgesteld |
| Proforma factuur | C1L200407 (oorspronkelijk order 0081) |
| Kredietrapportage | Ja |
| Facturen | Ja |
| Goedkeuring > € 5 mio | nvt |

## Financiële afhandeling

Zoals eerder beschreven is order LCH2020-0247 een herziening van order LCH2020-0081. Op 9 april 2020 heeft het LCH een voorschot voor deze order betaald van $ 1.380.000. Op 2 juni wordt de aanbetaling die was gedaan voor order LCH2020-0081 overgeboekt op order LCH2020-0247.

Zodra leveringen klaar staan, zien wij dat er door China1Link gecommuniceerd wordt met Functionaris 4 LCH Wij hebben in het kader van deze order 4 facturen aangetroffen die alle zijn goedgekeurd door Functionaris 1 LCH

Op basis van de ING bankafschriften hebben wij vastgesteld dat door het LCH in totaliteit met betrekking tot deze order $2.471.100 is betaald. Dit bedrag komt overeen met het orderbedrag op het herziene inkoopformulier.

| Proforma factuur | LCH2020-0247 | |
|---|---|---|
| Proforma factuur | C1L200407 (oorspronkelijk order 0081) | |
| Proforma factuur bedrag | $ | 2.760.000 |
| Proforma factuur datum | 6 april 2020 | |
| Proforma factuur betaaldatum | 9 april 2020 | |
| Betaald bedrag voorschot | $ | 1.380.000 |
| Prijs per stuk | $ | 2,47 |
| Proforma factuur goedgekeurd | Ondertekend door Functionaris 1 LCH | |
| Totaal aantal facturen | | 5 |
| Totaal bedrag gefactureerd | $ | 2.471.100 |
| Totaal bedrag betaald | $ | 2.471.100 |

## Overdracht en transport

In een interne email dd. 3 september 2020 wordt bevestigd dat LCH2020-0247 order LCH2020-0081 vervangt en dat het de levering betreft van 760.000 isolatiejassen. Daarbij wordt aangegeven dat 269.950 jassen reeds in Wolf zijn opgenomen onder order LCH2020-0081.

## Kwaliteitsbeoordeling

Uit het kwaliteitsrapport blijkt dat voor deze order 'gescramblede documenten' beschikbaar zijn en dat betere documenten zijn opgevraagd. Wij hebben de ontvangst van deze documenten niet kunnen vaststellen.

Het RIVM keurt verschillende loten af op basis van naadlekkage. Echter als gevolg van de nieuwe specificatie worden de loten opnieuw aangeboden in het kwaliteitsoverleg en alsnog goedgekeurd.

## Communicatie met betrekking tot commissies

In de door ons onderzochte data is binnen de kaders van deze marginale analyse geen correspondentie aangetroffen over de bedongen commissie