



Controlerapport Europese aanbesteding 2020

Juni 2021
Team Audit

Gemeente Almere



INHOUDSOPGAVE

1.	MANAGEMENTSAMENVATTING	2
1.1	Europese aanbesteding.....	2
1.2	Algemeen beeld in cijfers	2
1.3	Algemeen beeld in woord	3
1.4	Conclusies	4
1.5	Overige bevindingen en aanbevelingen	4
1.6	Managementreacties	5
1.6.1	Evaluatie en impact	5
1.6.2	Heatmap	7
1.6.3	Bevindingen	7
2.	AANPAK.....	27
2.1	Steekproef en werkzaamheden	27

1. Managementsamenvatting

1.1 Europese aanbesteding

Dit controlerapport bevat de uitkomsten van de controle op Europese aanbestedingen over het boekjaar 2020. De aanpak is afgestemd met Deloitte, in overeenstemming met het 'Memo aanpak controle EA 2020'. Het rapport omvat de conclusies, aanbevelingen en managementreacties. Daarnaast wordt ingegaan op de wijziging in de aanpak van de controle en zijn de bevindingen op hoofdlijnen beschreven.

1.2 Algemeen beeld in cijfers

De totale fout bedraagt in 2020 € 5,4 miljoen, de onzekerheid bedraagt € 1,1 miljoen. Deze bedragen vallen ruim binnen de grenzen van de accountantscontrole. We zien dat de fout ten opzichte van vorig jaar fors toeneemt (met € 4 miljoen). We zien ook dat het aantal fouten en onzekerheden toeneemt en dat deze vooral betrekking heeft op inhuur. Van de 33 bevindingen heeft 91% betrekking op inhuur.

We zien dat fouten en onzekerheden worden opgelost, maar we zien ook dat deze nog openstaan en vervolgens niet (altijd) actief worden opgepakt door de verantwoordelijke afdelingen. Over 2020 zien we dat 16 bevindingen **niet** zijn opgelost en 18 inmiddels **wel**. Het ziet er als volgt uit:

	Jaar	Open	Gesloten
	2017	1	-
	2019	2	4
	2020	13	13
	Totaal	16	17

Daarnaast hebben we gekeken naar de verdeling van de bevindingen onder de **afdelingen**. Gemeente Almere heeft 19 afdelingen. Hiervan zijn er 13 afdelingen waarbij sprake is van een onrechtmatigheid (fout of onzeker). Dit is maar liefst **68%**. In een tabel ziet dat er als volgt uit:

	Afdeling	Open	Gesloten
1	Stadsbedrijf	3	1
2	ICTAR	2	3
3	Stadsruimte	-	3
4	Gebiedsontwikkeling	-	2
5	Interimbureau Almere	3	1
6	Werk & Inkomen	2	4
7	Zorg & Welzijn	1	2
8	VTH	1	1
9	Belastingen & Uitkeringen	2	0
10	Concerndirectie	1	0
11	Contract & Advies	1	
12	Onderwijs Sport & Cultuur		1
13	Stadsreiniging	1	1
	Totaal	17	19

1.3 Algemeen beeld in woord

Ieder jaar blijven we voor wat betreft de fouten en de onzekerheden **ruim binnen de grenzen** van de accountantscontrole. De grens voor fouten bedraagt (circa) € 10 miljoen, de grens voor onzekerheden bedraagt € 30 miljoen. Dit betekent dat de onrechtmatigheden die we in dit rapport constateren geen impact hebben op de controleverklaring bij de jaarrekening 2020. Op basis van de uitkomsten van deze controle zal ook dit jaar de controleverklaring weer goedkeurend zijn en is uiteindelijk de impact van de onrechtmatigheden uit de aanbestedingscontrole beperkt. Dat is goed nieuws!

Wat echter **niet goed** gaat is dat wij als verbijzonderde interne controle wekenlang bezig zijn om contracten, verlengingen, opdrachtbrieven et cetera boven water te krijgen. Budgethouders zijn **niet** in staat om documenten netjes te archiveren in de daartoe bestemde applicaties. Budgethouders zijn ook **niet** in staat om simpele mails te beantwoorden waarin wordt gevraagd om de noodzakelijke informatie. Ook herinneringsmails worden genegeerd of niet beantwoord. Uiteraard geldt dit niet voor alle budgethouders en zijn er (veel) positieve uitzonderingen, maar omdat we dit gedrag jaar in jaar uit zien, voelen we ons genoodzaakt dit expliciet te benoemen.

Wij ervaren dat budgethouders **niet** bewust zijn van de impact van het onrechtmatig handelen, maar ook dat zij zich **niet** verantwoordelijk voelen (terwijl ze dat wel zijn). Wij zijn van mening dat dit geen incident is, maar een symptoom van een **dieperliggend probleem**. Het **eigenaarschap ontbreekt**, is in onvoldoende mate aanwezig of wordt onvoldoende gestimuleerd door het management. We zien dat niet alleen bij deze controle, maar we zien het ook bij andere onderzoeken.

Als de verbijzonderde interne controle niet wekenlang budgethouders zou hebben benaderd om de gevraagde informatie boven tafel te krijgen, dan hadden we nu een **onzekerheid van € 40 miljoen (!)**. In dat geval krijgen we **geen** goedkeurende controleverklaring en hebben we écht wat uit te leggen aan raad en college.

Al jarenlang voert ons team deze controle op deze wijze uit, maar daarmee worden de **tekortkomingen** in het proces, zoals het niet of onvoldoende archiveren van documenten (zoals contracten et cetera) of het niet (tijdig) uitvoeren van spend-analyses **gemaskeerd**. Als verbijzonderde interne controle zijn wij onderdeel geworden van het proces, terwijl dat **niet** onze rol is. Wij zouden moeten volstaan met het toetsen van het proces en het geven van een oordeel over de wijze waarop de gehele keten heeft gefunctioneerd. Wij voeren nu controles uit op zaken die elders in de organisatie thuishoren. We noemen een aantal **voorbeelden** waarvan wij van mening zijn dat dit **verbeterd** moet worden:

- Budgethouders¹ moeten in staat zijn om tijdig nieuwe aanbestedingstrajecten te starten.
- Budgethouders moeten in staat zijn om hun contract te managen, dit in samenwerking met CLM² en contractbeheer.
- Budgethouders moeten in staat zijn om hun contracten (et cetera) tijdig te archiveren.
- Contractbeheer moet in staat zijn om contracten te registeren.
- Centrale inkoop moet in staat zijn om spend-analyses uit voeren (als voorloper van CLM) en om hier opvolging aan te geven richting budgethouders (en te escaleren waar dat nodig is).

¹ Daar waar gesproken worden over budgethouders wordt ook contractmanagers bedoeld.

² Contract- en leveranciersmanagement.

De centrale **inkoop** (afdeling Contract & Advies, team inkoop & subsidies) zou naar onze mening meer **in positie** moeten komen, ook met meer mandaat richting de afdelingen. Een brede concernrol kan hierbij worden overwogen en/of worden onderzocht. Centrale inkoop bezit de expertise op inkoop en aanbesteden. Het probleem is alleen dat afdelingen **niet** (altijd) verplicht worden om gebruik te maken van de expertise van inkoop³. We gaan immers uit van integraal management wat betekent dat afdelingen zelfstandig kunnen inkopen, ook zonder de expertise van inkoop. Zo ontstaat er (te)veel ruimte en keuzevrijheid, staat (centrale) inkoop niet in positie en voelt zich daardoor ook geen eigenaar (alleen voor de aanbestedingstrajecten waar ze bij worden betrokken, de overige trajecten niet).

We begrijpen dat integraal management een sturingsvraagstuk is, maar we constateren nu in ieder geval dat het **niet** helpend is aan de sturing op rechtmatig en tijdig inkopen (vooral met betrekking tot inhuur). Door de inkopen meer te centraliseren ontstaan mogelijke kostenbesparingen en kan het leiden tot een efficiënter inkoopproces en als gevolg daarvan een beter bestel- en betaalproces.

Wij **adviseren** de **concerndirectie** om het huidige gecoördineerde inkoopmodel te evalueren en te kijken wat er nodig is om inkoop meer in positie te krijgen. Onderzocht moet worden wat daarvoor nodig is. Er kan bijvoorbeeld worden gedacht aan meer centraal mandaat, of het samenvoegen van contractbeheer en CLM, een centrale inhuurdesk of afdelingen verplichten om centrale inkoop te betrekken en nadenken over escalatie bij het niet voldoen aan het beleid (in ieder geval bij inhuur). Tevens **adviseren** wij de directie om afdelingen aan te spreken op hun (belangrijke) rol binnen de keten van het inkoopproces. Daarnaast, en dat is welhaast het allerbelangrijkste, vragen wij van de concerndirectie en het management **expliciete aandacht** voor het ontbreken van eigenaarschap. Een onafhankelijk onderzoek naar dit aspect en de onderliggende cultuur ligt voor de hand.

1.4 Conclusies

Wij hebben bij de interne controle op de Europese aanbesteding vastgesteld dat ten minste:

- Achttien opdrachten ten onrechte niet Europees zijn aanbesteed (€ 5.397.223).
- Zestien opdrachten onzeker zijn of deze Europees aanbesteed had moeten worden (€ 1.072.435).

De overige opdrachten vallen onder de Europese aanbestedingsgrenzen, dan wel zijn terecht aanbesteed of er is een legitieme reden om niet Europees aan te besteden.

1.5 Overige bevindingen en aanbevelingen

Tijdens de controle is geconstateerd dat er soms per crediteur veel verschillende losse opdrachten lopen welke niet altijd als zodanig in de contractenbank zijn opgenomen. Daarnaast wordt de omschrijving van de facturen niet uniform vastgelegd waardoor niet duidelijk is waar de factuur

³ Alle Europese en nationale aanbestedingen (leveringen, werken en diensten) van de gemeente moeten procesmatig worden begeleid door concern Inkoop en Aanbesteding. De benodigde vakinhoudelijke kennis wordt ingebracht door de budgethouder / afdeling. Enkel- en meervoudige aanbestedingen worden uitgevoerd door, of namens een budgethouder. (par 1.2 uitvoeringsregels).

Vanaf een (geschatte) contractwaarde van € 30.000 (ook bij werken) geldt de verplichting voor budgethouders om een 'melding inkoop' te doen (zie bijlage 24.1 en Alforum). Deze melding wordt gedaan vlak voor de feitelijke marktbenadering plaatsvindt om een contract af te sluiten, dus nadat alle uitgangspunten zijn bepaald en voordat ondernemers worden uitgenodigd een offerte in te dienen. De melding inkoop geschiedt aan inkoop@almere.nl (paragraaf 1.3 uitvoeringsregels).

precies betrekking op heeft en/of die bij een bepaalde opdracht hoort. Dit maakt het erg lastig om te beoordelen of de inkopen rechtmatig en juist hebben plaatsgevonden. We adviseren om meer te werken met het geautomatiseerd verwerken van facturen en dus ook met omschrijvingen. Hierover kunnen met de leveranciers gewenste afspraken worden gemaakt.

Daarnaast is tijdens de interne controle (wederom) geconstateerd dat er nog steeds budgethouders zijn die nog niet (voldoende) op de hoogte zijn van de aanbestedingsregels en het bestaan en de werkzaamheden van centrale inkoop.

Tevens adviseert de verbijzonderde interne controle de afdelingen en centrale inkoop om dit rapport als **handreiking** te gebruiken om budgethouders te bewegen over te gaan tot juiste en rechtmatige inkopen, waardoor de onrechtmatigheden worden weggenomen. Ook vragen wij aandacht voor blijvende communicatie of afstemming met budgethouders dat het opnemen van contracten in de **contractenbank** een verplichting is en ondersteunend is aan het vlot doorlopen van het administratieve proces, zowel aan de voor- als de achterkant. We zien bijvoorbeeld dat er nog regelmatig verlengingen zijn die niet in de contractenbank worden opgenomen. Ook worden contracten nog mondeling of via mail verlengd terwijl dit schriftelijk zou moeten gebeuren, of worden de contracten stilzwijgend verlengd. Ook dit aspect kan worden verbeterd door inkoop een meer centrale positie (met mandaat) te geven in de organisatie, mogelijk in combinatie met CLM en contractbeheer.

1.6 Managementreacties

Deze reacties zijn verwerkt in de individuele bevindingen vanaf pagina 6.

1.6.1 Evaluatie en impact

Wij hebben vastgesteld dat 17 opdrachten in het kader van Europese aanbesteding **fout** zijn. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat er 16 opdrachten zijn waarvan het onduidelijk is of deze Europees aanbesteed hadden moeten worden, deze zijn als **onzeker** aangemerkt.

De totale fout over het boekjaar 2020 (inclusief voorgaande jaren) bedraagt € 5.397.223, de onzekerheid bedraagt € 1.072.435. Ten opzichte van vorig jaar zien we een stijging van het bedrag van voor de rechtmatigheidsfouten en een daling voor de onzekerheden. In de onderstaande tabel staan de fouten en onzekerheden van de afgelopen jaren opgesomd.

	Jaar	Jaar	Jaar	Jaar
Soort fout / onzekerheid	2020	2019	2018	2017
Rechtmatigheidsfout	€ 5.397.223	€ 1.388.681	€ 1.384.472	€ 4.806.067
Rechtmatigheidsonzekerheid	€ 1.072.435	€ 1.461.770	€ 4.096.011	€ 709.526
Getrouwheidsfout	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Getrouwheidsonzekerheid	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Uit de tabel blijkt dat de fouten en onzekerheden volledig betrekking hebben op rechtmatigheid, er zijn geen getrouwheidsfouten geconstateerd. In 2020 zien we weer een stijging in het totaalbedrag en het aantal fouten ten opzichte van de twee voorgaande jaren.

Hieronder staat per bevinding beschreven wat de impact is op de jaarrekening 2020.

Nr.	Europese Aanbesteding	Rechtmatigheid			Getrouwheid	
		Fout (totale opdracht)	Fout (2020) **	Onzekerheid (2020)	Fout (2020)	Onzekerheid (2020)
1	Gunters en Meuser B.V.*	€ 26.937	€ 26.937			
2	Doxis	€ 236.099	€ 81.675			
3	Brug Civiel Techniek Van de*	€ 112.806	€ 112.806			
4	Balance Ervaring op	€ 667.260	€ 229.206			
5	Pro 10 B.V.	€ 330.901	€ 56.350			
6	iBabs*	€ 48.450	€ 48.450			
7	Interexcellent Executive	€ 156.020	€ 156.020			
8	Knooppunt Projectmnt en Services	€ 275.195	€ 85.557			
9	Eleveld Interim & Projectmanagement	€ 397.640	€ 127.845			
10	CLC Company	€ 390.740	€ 180.565			
11	4People Oost	€ 350.457	€ 89.690			
12	Prisma Groep B.V.	€ 239.852	€ 27.056			
13	Trijntje Kootstra Consultancy	€ 226.239	€ 121.994			
14	Finance and Banking Consultancy	€ 359.230	€ 113.571			
15	Interra Maatwerk LLP	€ 344.908	€ 146.229			
16	Involon B.V.*	€ 256.488	€ 256.488			
17	Cirwinn B.V.	€ 456.957	€ 256.232			
18	Kala	€ 287.691	€ 82.635			
19	Interconcept Interim B.V.	€ 233.353	€ 98.551	€ 98.334		
20	Cobra adviseurs B.V.			€ 86.586		
21	Maandag Interim			€ 87.959		
22	Bender Detachering B.V.*			€ 142.281		
23	Hero Business Solutions B.V.			€ 220.743		
24	Select Professionals B.V.*			€ 56.784		
25	DutchWorkz B.V.			€ 40.303		
26	Heerikhuize Advies Van			€ 58.960		
27	Flexwise B.V.			€ 43.087		
28	Langhenkel-Talenter B.V.			€ 36.298		
29	Kessels&Smit the Learning Company B.V.			€ 34.750		
30	Continu B.V.			€ 45.600		
31	Langendijk M.A.M.			€ 42.975		
32	Boomkwekerijen M. van den Oever & Zn			€ 36.625		
33	Tussen de Linies			€ 41.150		
	Totaal	€ 5.397.223	€ 2.297.857	€ 1.072.435	€ 0	€ 0

* deze opdrachten zijn naar aanleiding van de interne controle over het boekjaar 2019 ook als fout of onzekerheid aangemerkt.

** De totale fout waarde van 2020 wordt opgenomen in het jaarverslag.

Een groot deel van de fouten en/of onrechtmatigheden kunnen zowel van invloed zijn op de rechtmatigheid als op het getrouwe beeld. Zo zijn alle getrouwheidsfouten of onzekerheden ook rechtmatigheidsfouten –of onzekerheden. Echter niet alle rechtmatigheidsfouten of onzekerheden zijn van invloed op het getrouwe beeld. Zo kan een opdracht verstrekt zijn die niet Europees is aanbesteed, terwijl dit wel had gemoeten. Dit is een fout in de rechtmatigheid. Indien in de jaarrekening wordt vermeld dat de procedure niet is gevolgd en de consequenties zijn vermeld, beïnvloedt deze fout het getrouwe beeld niet. In 2020 hebben de geconstateerde fouten en onzekerheden, net als voorgaande jaren, alleen betrekking op de rechtmatigheid en niet op de getrouwheid.

1.6.2 Heatmap

Hieronder wordt een totaaloverzicht weergegeven van de **openstaande** bevindingen over 2020. De bevindingen die in 2020 fout of onzeker zijn, maar inmiddels zijn opgelost zijn 'gesloten' en zijn niet weergegeven in de onderstaande heatmap.

De rating van de bevinding wordt bepaald door de score van de prioriteit te vermenigvuldigen met de score van het financiële belang. De bevindingen worden hierna verder toegelicht.

Prioriteit	Hoog (3) <i>Actie vereist</i>	B 1, 6, 24, 25, 28, 29 en 30	B 5, 7, 8, 9, 10, 13, 15, 16 en 17	
	Middel (2) <i>Actie nodig</i>			
	Laag (1) <i>Actie gewenst</i>			
Europese aanbesteding		Laag (1) <100k	Middel (2) 100k – 1000k	Hoog (3) > 1000k
		Financieel belang		

1.6.3 Bevindingen

Voor alle waarnemingen uit de steekproef zijn de controles uitgevoerd zoals beschreven staat in het 'Memo aanpak controle EA 2020'. Daarnaast is ook gecontroleerd wat de status is van de aanbevelingen van voorgaande jaren. Hieronder staat beschreven wat de bevindingen zijn en sinds welk jaar deze bevindingen openstaan. Ook zijn eventuele (nieuwe) aanbevelingen gedaan. Daarnaast is voor elke aanbeveling aangegeven wat het risico is en heeft de aanbeveling ook een rating gekregen. Deze wordt bepaald door de score van de prioriteit en die van het financiële belang. Tenslotte is ruimte gelaten voor de reactie van het management.

Noot vooraf bij het lezen van de bevindingen

De nadruk van dit rapport ligt op het naleven van de Europese aanbestedingsregels. Alle fouten en onzekerheden vermelden wij. Als wij fouten hebben geconstateerd dan hebben wij de totale fout verantwoord. Bijvoorbeeld: over de jaren 2018 tot en met 2020 is een contract ten onrechte niet aanbesteed. Het totale bedrag over deze volledige periode hebben wij als fout aangemerkt. Niet alleen

het bedrag over 2020. Deze systematiek is een aanbeveling van de commissie BBV.

Tijdens onze controle hebben we ook gekeken naar onze eigen aanbestedingsregels. In die regels staat dat voor alle overeenkomsten die groter zijn dan € 30.000 er een contract of opdrachtbrief aanwezig moet zijn. Als deze niet aanwezig waren en/of niet tijdig aan ons beschikbaar zijn gesteld, dan hebben we deze aangemerkt als 'onzeker', ook al zijn de bedragen lager dan de Europese aanbestedingsgrenzen. Deze onzekerheden in de tabel (paragraaf 1.6.1) zijn dus als extra controle-aspect betrokken bij deze controle.

Bevinding 1. Gunters en Meuser B.V.		Rating: 3
Jaar: 2017 (afdeling Stadsbedrijf)		Status: Open
Bevinding	Dit zijn allemaal losse leveringen ijzerwaren. Sinds 2017 is voor een bedrag van € 345.711 aan kosten gemaakt. Op dit moment is alleen de restpost (niet sleutels) niet aanbesteed. Het bedrag aan reguliere bestedingen betreft € 55.429 (waarvan € 28.392 sleutelgeld). Als gevolg hiervan wordt het bedrag van 2020, zijnde € 26.937 als fout opgenomen in de tabel. Nu een groot deel van de kosten zijn aanbesteed is het restbedrag zo laag dat niet meer Europees aanbesteed hoeft te worden.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze leveringen blijven doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	
Aanbeveling	IC adviseert Stadsbedrijf om in samenspraak met centrale inkoop te onderzoeken welke vorm van aanbesteding voor het resterende deel het meest passend is.	
Reactie management	We hebben een aantal keer met inkoop het over deze aanbesteding gehad, maar we lopen telkens tegen de complexiteit van deze aanbesteding aan vanwege het soort van afname. Je moet de afname bij Gunter en Meuser in 2 stukken knippen, de sloten, cilinders en de sleutels want die zijn al een behoorlijk aantal jaren met het specifieke merk van G&M geleverd en geplaatst, dus veranderen van leverancier zou een bijna onbetaalbare actie zijn omdat je het hebt over een systeem waar je niet zonder hele hoge kosten van af kan. Het gaat hier om een beschermd sleutel systeem dat je niet kan bij laten maken bij de sleutelmaker op de hoek maar alleen met een licentie kan worden bijgemaakt. Het overige wat we bij G&M afnemen gaat over heel veel klein materiaal zoals schroeven, spijkers enz. en af en toe wat grotere zaken, maar dit gebeurt niet vaak omdat vooral grotere apparaten vaak onder een contract vallen bij de diverse contractanten. Wat wel onder als iets grotere zaken valt zijn bijvoorbeeld ladders, werkbankje, deurdrangers enz.	

	Het is daarom ook heel ingewikkeld om hier een contract voor af te sluiten zeker als het meervoudig moet want waar ga je op toetsen en tot welk detail ga je toetsen, ga je voor een af te spreken kortingspercentage (hoe als de prijs van een doos schroeven dan 10% duurder is?), of ga je elk doosje schroeven, spijkers, enz. allemaal apart benoemen. Op dit moment betrekken we ook andere leveranciers binnen Almere bij de afname zoals Gerritse.
--	--

Bevinding 2. Doxis		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling ICTAR)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van P. Hagen. Wij hebben vastgesteld dat de kosten voor deze inhuur inmiddels zijn opgelopen tot € 236.099 (in 2020 voor € 81.675). De totale kosten overschrijden de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan wordt het bedrag van 2020 zijnde € 236.099 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 is de inhuur gestopt. De fout zal niet meer terugkeren.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.	
Reactie management	ICTAR: Conform de bevinding, is de inhuur gestopt.	

Bevinding 3. Brug Civiel Techniek Van de		Rating: 3
Jaar: 2019 (afdeling Stadsruimte)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van de heer Van de Brug (levering ingenieursdiensten). Wij constateren dat in de periode 2017 tot en met 2020 voor in totaal € 332.639 is besteed (CIA 2013.05.05). De einddatum van het contract was 9 maart 2018. Dit contract kon 2x verlengd worden met telkens 1 jaar, maar in 2019 is nog steeds gebruik gemaakt van de inhuur onder dit contract. Net als in 2019 zijn de kosten hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan wordt ook het bedrag van 2020 van € 112.806 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 is de inhuur gestopt. De fout zal niet meer terugkeren.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.	
Reactie management	Het management herkent de bevinding en zal hier ook in het vervolg zorgvuldiger mee omgaan.	

Bevinding 4. Balance Ervaring op		Rating: 6
Jaar: 2020 (afdeling Gebiedsontwikkeling)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft twee losse opdrachten van de inhuur van R. Vilijn (projectmanager realisatie) en S. Berkhout (projectmanager ontwikkeling). Wij constateren dat in de periode 2017 tot en met 2020 voor de inhuur van R. Vilijn (€ 283.845) en S. Berkhout (€ 383.415) kosten zijn gemaakt. De totale kosten zijn hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan worden de totale kosten van 2020, van € 667.260 als fout opgenomen in de tabel. Voor R. Vilijn geldt dat de inhuur inmiddels via Flevolandhuurtin.nl is geregeld. Hierdoor is de inhuur vanaf 2021 rechtmatig. Voor S. Berkhout is de inhuur gestopt. Deze fouten zullen niet meer terugkeren.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur en de inhuur via Flevolandhuurtin.nl opgelost.	
Reactie management	Is in 2018 geregeld met het raamcontract van Stadsruimte met kenmerk CIA2013.05.05. In 2020 is er een uitvraag gedaan via flevolandhuurtin (omdat het raamcontract was afgelopen en de nieuwe niet meer voldeed)	

Bevinding 5. Pro 10 B.V.		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling Interimbureau Almere / Contract & Advies)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van P. Bos. Wij constateren dat in de periode 2017 tot en met 2020 voor de inhuur van P. Bos € 330.901 kosten zijn gemaakt (in 2020 voor € 56.350). De kosten zijn hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan worden de totale kosten van 2020, zijnde € 330.901 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur van P. Bos nog doorloopt. Dit betekent dat ook volgend jaar de kosten als fout worden meegenomen, maar alleen dan voor het foutbedrag over 2021.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	
Aanbeveling	IC adviseert de betreffende budgethouder om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.	
Reactie management	C&A: Inkoop is in 2020 onder de Europese aanbestedingsgrens gebleven maar omdat meerdere afdelingen gebruik maakte van dezelfde leverancier, is deze leverancier boven de aanbestedingsgrens gekomen.	

	Op dit moment kon niet meer tijdig geactiveerd worden vanuit inkoop. De aanbeveling van de IC wordt opgevolgd en het contract wordt dit jaar niet verlengd.
--	---

Bevinding 6. iBabs B.V.		Rating: 3
Jaar: 2019 (afdeling ICTAR)		Status: Open
Bevinding	Betreft licenties gebruik van iBabs. Deze dienst is meervoudig onderhands aanbesteed onder CIA2013.10.06. Het contract startte op 12 juni 2014 en wordt sindsdien telkens stilzwijgend met één jaar verlengd. Ibabs is onderdeel van de 'shared savings' met het doel het aantal gebruikers terug te brengen. Het is een dure applicatie welke efficiënter kan worden ingezet. Totdat dit geregeld is blijven de kosten van iBabs bestaan. Het is niet mogelijk deze tool per direct uit te faseren. Wij constateren dat in de periode 2017 tot en met 2020 voor in totaal € 227.191 is besteed en dat dit hoger is dan de aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan wordt het bedrag van 2020, zijnde € 48.450 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat zolang iBabs gebruikt wordt, deze fout ook volgend jaar terug zal komen.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze leveringen blijven doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	
Aanbeveling	Interne controle adviseerde vorig jaar de afdeling ICTAR om in overleg met centrale inkoop de mogelijkheden te onderzoeken of een langere periode gerechtvaardigd kan worden. Hiervan hebben wij geen update ontvangen.	
Reactie management	ICTAR: Door onvoorziene omstandigheden is het overleg met centrale inkoop niet uitgevoerd in 2020, dit zal in 2021 plaatsvinden.	

Bevinding 7. Interexcellent Executive		Rating: 6
Jaar: 2020 (afdeling ICTAR)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van E. Joustra. Wij constateren dat in 2020 voor de inhuur van E. Joustra € 231.125 aan kosten is gemaakt onder de meervoudig onderhandse aanbesteding CIA 2016.04.01. Dit contract kon 2x verlengd worden met telkens 1 jaar tot 10 mei 2020. Er is in 2020 ook na 10 mei nog steeds gebruikt gemaakt van de inhuur onder dit contract, waardoor deze niet rechtmatig zijn. Het gaat om een bedrag van € 156.020 welke als fout wordt opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat er een nieuwe Europese aanbesteding is gestart met	

	Hero Business Solutions BV (CIA 2019.11.04). Echter de kosten worden tot op heden nog steeds gemaakt door Interexcellent Executive. Dit betekent dat ook in 2021 deze kosten als fout worden meegenomen.
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.
Aanbeveling	IC adviseert de aanbesteding zo spoedig mogelijk af te ronden, waardoor de onrechtmatigheid (in ieder geval voor een deel van 2021) wordt opgelost.
Reactie management	ICTAR: De aanbeveling wordt overgenomen, voor de periode vanaf 10 mei 2020 ligt de verantwoording in het feit, dat de heer Joustra de afdelingsmanager ICTAR heeft vervangen. De fout zal na kwartaal 1 in 2021 niet meer voorkomen.

Bevinding 8. Knooppunt Projectmanagement en Services		Rating: 6
Jaar: 2020 (afdeling W&I)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van S. van der Knoop. Wij constateren dat sinds 2018 voor het programma 'Armoede en schulden' € 275.195 aan kosten is gemaakt (in 2020 voor € 85.557). De totale kosten zijn hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan worden de kosten van 2020, van € 275.195 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur van S. van der Knoop nog doorloopt. Dit betekent dat ook volgend jaar de kosten als fout worden meegenomen.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	
Aanbeveling	IC adviseert W&I om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.	
Reactie management	Reactie W&I: De inhuur t.b.v. preventieactiviteiten i.h.k.v. het programma armoede en schulden heeft om twee redenen langer geduurd dan oorspronkelijk bedoeld: -de structurele financiering moest worden geregeld; -door de coronacrisis heeft de personele invulling langer geduurd. Het contract met betrokkenen is daarom in 2020 verlengd.	

Bevinding 9. Eleveld Interim & Projectmanagement		Rating: 6
Jaar: 2020 (afdeling W&I)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van A.R. Eleveld. Wij constateren dat sinds 2017 voor het programma 'Van vluchteling naar Almeerder' € 397.640 aan kosten is gemaakt (in 2020 voor € 127.845). De totale kosten zijn hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan worden de kosten van 2020, zijnde € 397.640 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur van A.R. Eleveld nog doorloopt. Dit betekent dat ook volgend jaar de kosten als fout worden meegenomen.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	
Aanbeveling	IC adviseert W&I om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.	
Reactie management	Reactie W&I: Voorafgaand aan de start van de programmamanager Inburgering was het niet bekend dat de wet Inburgering tweemaal zou worden uitgesteld. Vanwege de reeds ingezette expertise op dit dossier, heeft dit geleid tot de noodzaak om het contract meerdere keren te verlengen.	

Bevinding 10. CLC Company		Rating: 6
Jaar: 2020 (afdeling interim-bureau Almere)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van C. Laumans. Wij constateren dat sinds 2019 voor het project 'Stedelijke vernieuwing Almere Haven' € 390.740 aan kosten is gemaakt (in 2020 voor € 180.585). De totale kosten zijn hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan worden de kosten van 2020, zijnde € 390.740 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur van C. Laumans nog doorloopt. Dit betekent dat ook volgend jaar de kosten als fout worden meegenomen.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	
Aanbeveling	IC adviseert IBA om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.	
Reactie management	Vanwege de bestuurlijke impact van het programma, het belang van continuïteit, en het belang van de persoon die het programma aanstuurt, heeft de concerndirectie besloten om de inhuur van Claudia Laumans te continueren, in 2020 en ook in 2021. In de tweede helft van 2021 zullen we de organisatie en aansturing van het	

	programma opnieuw bezien, gezien de fase waarin het programma dan verkeert. Het uitgangspunt is om de aanbestedingsregels op een correcte manier te volgen voor de aansturing die per 2022 wordt gekozen.
--	---

Bevinding 11.4 People Oost		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling Stadsruimte)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van C. Boomgaard. Wij constateren dat sinds 2018 voor de inhuur van C. Boomgaard € 350.457 aan kosten is gemaakt (in 2020 voor € 89.690). De totale kosten zijn hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan worden de kosten van 2020, zijnde € 350.457 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur in 2020 is gestopt. De fout zal niet meer terugkeren.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.	
Reactie management	Het management herkent de bevinding en zal hier ook in het vervolg zorgvuldiger mee omgaan.	

Bevinding 12. Prisma Groep B.V.		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling Stadsbedrijf)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van A. Kortman. Wij constateren dat sinds 2017 voor de inhuur van A. Kortman € 239.852 aan kosten is gemaakt (in 2020 €27.056). De totale kosten zijn hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Over 2020 is er geen officieel contract c.q. verlenging. Als gevolg hiervan worden de kosten van 2020, zijnde € 239.852 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur in 2020 is gestopt. De fout keert niet meer terug.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.	
Reactie management	Het management herkent de bevinding en zal hier ook in het vervolg zorgvuldiger mee omgaan.	

Bevinding 13. Trijntje Kootstra Consultancy		Rating: 6
Jaar: 2020 (afdeling Zorg & Welzijn)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van T. Kootstra. Wij constateren dat sinds 2019 voor het project 'Geweld hoort nergens thuis' € 226.239 aan kosten is gemaakt (in 2020 voor € 121.994). De totale kosten zijn hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan worden de kosten van 2020, zijnde € 226.239 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur van T. Kootstra nog doorloopt. Dit betekent dat ook volgend jaar de kosten als fout worden meegenomen.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	
Aanbeveling	IC adviseert Z&W om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.	
Reactie management	Z&W: Aanbeveling IC wordt overgenomen gesprek met inkoop wordt geïnitieerd om de onrechtmatigheid op te lossen.	

Bevinding 14. Finance and Banking Consultancy		Rating: 6
Jaar: 2020 (afdeling Zorg & Welzijn)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van S. Rachak. Wij constateren dat sinds 2019 voor de inhuur van S. Rachak € 359.230 aan kosten is gemaakt (in 2020 €113.471). De totale kosten zijn hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan worden de kosten van 2020, zijnde € 359.230 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat vanaf 1 juli 2020 de inhuur van S. Rachak loopt via Flevolandhuurtin.nl. De fout zal niet meer terugkeren	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het inkopen van de inhuur via Flevolandhuurtin.nl opgelost.	
Reactie management	Z&W: Constatering is terecht. Zoals aangegeven is in samenwerking met inkoop de fout opgelost.	

Bevinding 15. Interra Maatwerk LLP		Rating: 6
Jaar: 2020 (afdeling interim bureau Almere)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van W. Brouwer. Wij constateren dat sinds 2018 voor de inhuur € 344.908 aan kosten is gemaakt (in 2020 €146.229). De totale kosten zijn hoger dan de Europese aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan worden de kosten van 2020, zijnde € 344.908 als fout opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur van W. Brouwer nog doorloopt. Dit betekent dat ook volgend jaar de kosten als fout worden meegenomen.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	
Aanbeveling	IC adviseert IBA om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.	
Reactie management	Het contract met Werner Brouwer is per 1-6-2021 gestopt. Daarnaast is er voor de inhuur een uitgebreide open vacatureopenstelling geweest in 2018 in samenspraak met HRM recruitment. Dit voldeed aan de aanbestedingsrichtlijnen waarbij we zowel opdrachtgevende als opdrachtnemende partij hebben gekeken naar mogelijkheden en voorwaarden voor toekomstige indiensttreding. Het risico voor een claims vanuit andere bureaus onderschrijven wij niet aangezien van te voren bekend was welke voorwaarden er waren voor de opdracht. De gesprekken hebben uiteindelijk niet geleid tot indiensttreding bij de gemeente Almere. Dit jaar is besloten om het contract te beëindigen Voor de opvolging 2021 hebben we wederom bureaus uitgenodigd om kandidaten te selecteren voor de invulling van een tijdelijke positie bij de gebiedsorganisatie Oosterwold. Er hebben verschillende partijen gereageerd. De contractduur zal in principe een jaar zijn totdat de governance van de gebiedsorganisatie definitief wordt vastgesteld voor de 2e fase Oosterwold. Wij zullen dit nu doorlopen proces met CIA afstemmen en zorgen dat dit goed beargumenteerd in de dossiers wordt opgenomen.	

Bevinding 16. Involon B.V.		Rating: 6
Jaar: 2019 (afdeling Belastingen & Uitkeringen)		Status: Open
Bevinding	Betreft het inhuren van kwijtscheldingsmedewerkers. Er is een meervoudige onderhandse aanbesteding met een looptijd van 1 augustus 2018 tot en met 31 juli 2019. Deze overeenkomst kon 3x schriftelijk verlengd worden met telkens 1 jaar. De verlenging van dit contract ontbreekt, maar de inhuur loopt net als voorgaand jaar nog steeds door. Dit betekent dat de kosten in 2020 als fout opgenomen zullen worden in de tabel. Dit gaat om een bedrag van € 256.488. Voor 2021 geldt dat er nog	

	geen aanbesteding is opgestart. Dit betekent dat ook volgend jaar de kosten als fout worden meegenomen. In ons rapport van vorig jaar is als managementreactie vermeld dat de afdeling B&U contact zou opnemen met inkoop met het doel om ervoor te zorgen dat de inkoop- en aanbestedingsregels juist worden gevolgd. Wij zijn niet geïnformeerd over de huidige stand van zaken van een (eventuele) nieuwe aanbesteding.
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.
Aanbeveling	IC adviseert B&U om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen. JZ adviseert om na te gaan of een formele vastlegging van de verlenging kan worden overeengekomen met terugwerkende kracht. Dit zou ervoor kunnen zorgen dat deze bevinding toch rechtmatig wordt.
Reactie management	Belastingen: Er is wel degelijk contact geweest met inkoop en aanbesteding alleen heeft dit mede door Corona tijdelijk stil gelegen. Ik heb begrepen van Inkoop dat ze bezig zijn met een MSP/ Broker voor de aanbestedingen en dat deze onlangs officieel is geaccordeerd. Wij zijn er als afdeling vanuit gegaan als je een meerjarig raamovereenkomst hebt, wij de inhuur tijdens deze periode gewoon kunnen inzetten. Ik begrijp uit bovenstaande dat we dit officieel hadden moeten doen door middel van een verlengingsbrief. Deze verlenging hebben we niet verstrekt omdat we niet op de hoogte zijn van deze procedure.

Bevinding 17. Cirwinn B.V.		Rating: 6
Jaar: 2020 (afdeling Stadsreiniging)		Status: Open
Bevinding	Betreft het sorteren en vermarkten van PMD+ uit pilotgebieden en PMD uit hoogbouw. Contract (CIA 2019.02.08) afgesloten zonder Europese aanbesteding. Wij constateren dat sinds september 2019 voor € 456.957 aan kosten is gemaakt. De kosten voor deze dienst zijn hoger dan de aanbestedingsgrens. Als gevolg hiervan zullen de kosten € 466.957 als fout worden meegenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat het contract doorloopt. Dit betekent dat ook volgend jaar de kosten als fout worden meegenomen.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	

Aanbeveling	IC adviseert Stadsreiniging om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.
Reactie management	Stadsreiniging heeft zelf ook geconstateerd dat het contract niet voldoet aan de Europese aanbestedingsrichtlijn. Dit is inmiddels opgepakt en gedurende 2021 wordt verwacht een oplossing te hebben.

Bevinding 18. Interconcept Interim B.V.		Rating: 6
Jaar: 2020 (afdeling VTH)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft twee losse opdrachten van de inhuur van G. Pieterse en A. Gupta. Wij constateren dat sinds 2018 voor de inhuur van G. Pieterse €233.353 en sinds 2020 voor de inhuur van A. Gupta € 98.334 aan kosten is gemaakt. De kosten voor G. Pieterse zijn hoger dan de aanbestedingsgrens. Ook mist het contract c.q. de verlenging. Als gevolg hiervan zullen de kosten € 233.353 als fout worden meegenomen in de tabel. Voor de inhuur van A. Gupta is geen formeel contract aanwezig. Omdat de kosten niet hoger zijn dan de Europese aanbestedingsgrens maar niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract / opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden deze kosten € 98.334 als onzeker meegenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur voor beiden is gestopt. De fout en onzekerheid keren niet meer terug.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.	
Reactie management	Het management herkent de bevinding en zal hier ook in het vervolg zorgvuldiger mee omgaan.	

Bevinding 19. Cobra adviseurs B.V.		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling Gebiedsontwikkeling)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van J. Smit en E. Nap. Voor de inhuur van J. Smit geldt dat er geen (formele vastlegging van een) verlenging is van het contract voor de inhuur in 2020. Voor E. Nap geldt dat er geen officieel contract is vanaf november 2019. De kosten zijn weliswaar niet hoger dan de Europese aanbestedingsgrens, maar omdat ze niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract / opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden de kosten in 2020, zijnde € 86.586 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur is gestopt. De onzekerheid keert niet meer terug.	

Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.
Reactie management	Het management herkent de bevinding en zal hier ook in het vervolg zorgvuldiger mee omgaan.

Bevinding 20. Maandag Interim		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling Stadsruimte / afdeling OSC)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van R. Lakhloufi (afdeling Gebiedsontwikkeling) en A. Sabandar (afdeling OSC). Met Maandag was er tot 10 mei 2020 een meervoudige onderhandse aanbesteding (CIA 2016.04.01). Het contract is per 9 mei 2020 beëindigd, maar de inhuur liep nog door. Voor R. Lakhloufi is per 1 juli 2020 een nieuw (jaar)contract. Hierdoor worden de totale kosten van € 28.583 van 10 mei tot 1 juli 2020 als onzeker aangemerkt. Voor A. Sabandar geldt dat er vanaf 10 mei 2020 geen nieuw formeel contract is vastgelegd, waardoor de totale kosten vanaf 10 mei 2020 tot 31 december 2020 van € 59.376 onzeker zijn. De kosten zijn weliswaar niet hoger dan de Europese aanbestedingsgrens, maar omdat ze niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract / opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden de kosten, van € 87.959 als onzeker opgenomen. Voor 2021 geldt dat er een contract is voor R. Lakhloufi en dat de inhuur van S. Sabandar is beëindigd. De onzekerheid keert niet meer terug.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.	
Reactie management	Het management herkent de bevinding en zal hier ook in het vervolg zorgvuldiger mee omgaan.	

Bevinding 21. Bender Detachering B.V.		Rating: 6
Jaar: 2019 (afdeling W&I en afdeling Zorg & Welzijn)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft losse opdrachten van de inhuur van flexibele arbeidskrachten W&I. Met Bender was er tot 20 april 2020 een meervoudige onderhandse aanbesteding (onder CIA 2016.02.02). Het contract is per 19 april 2020 beëindigd, maar de inhuur liep nog door. Van de 9 medewerkers die nog na 19 april 2020 zijn ingehuurd, zijn er 5 zonder (volledig) contract 2020. Dit zijn: S. Ayan, T. Reus, J. Banda, T. van Rooij en S. van Pelt. Omdat de kosten niet hoger zijn dan de Europese aanbestedingsgrens maar niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract / opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden deze kosten vanaf 20 april 2020, zijnde € 142.281 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur van bovenstaande medewerkers is gestopt. De onzekerheid keert niet terug.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.	
Reactie management	Reactie W&I/Z&W: constatering m.b.t. het gemeentelijk inkoopbeleid is voor 2020 terecht. In verband met beëindiging van de inhuur ingaande 2021 speelt deze onzekerheid niet meer bij de afdeling W&I.	

Bevinding 22. Hero Business Solutions B.V.		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling ICTAR)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft losse opdrachten voor de inhuur van flexibele arbeidskrachten afdeling ICTAR. Met Hero was er tot 10 mei 2020 een meervoudige onderhandse aanbesteding (onder CIA 2016.04.01). Het contract is per 9 mei 2020 beëindigd, maar de inhuur liep nog door. In 2020 is de inhuur aanbesteed, onder CIA 2019.11.04, het nieuwe contract ging in op 9 oktober 2020. Voor de periode tussen 10 mei en 9 oktober 2020 is geen aanvullend contract gemaakt. Hierdoor worden deze kosten, zijnde € 220.743 vanaf 10-5-2020 tot 9-10-2020 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat door de nieuwe aanbesteding de onzekerheid niet terugkeert.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door de nieuwe aanbesteding opgelost.	
Reactie management	Ictar: De aanbeveling wordt overgenomen.	

Bevinding 23. Select Professionals B.V.		Rating: 3
Jaar: 2019 (afdeling W&I)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van flexibele arbeidskrachten afdeling W&I. Met Select was er tot 20 april 2020 een meervoudige onderhandse aanbesteding (onder CIA 2016.02.02). Het contract is per 19 april 2020 beëindigd, maar de inhuur liep nog door. Van de 5 medewerkers die nog na 19 april 2020 zijn ingehuurd, zijn er 4 zonder contract. Dit zijn: M. Natter, C. Noever, Z. Hammout en A. Bouja. Hierdoor worden deze kosten vanaf 20 april 2020, zijnde € 56.784 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur is beëindigd. De onzekerheid keert niet meer terug.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.	
Reactie management	Reactie W&I: constatering m.b.t. 2020 is terecht. In verband met beëindiging van de inhuur ingaande 2021 speelt deze onzekerheid niet meer bij de afdeling W&I.	

Bevinding 24. DutchWorkz B.V.		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling Stadsbedrijf)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van flexibele arbeidskrachten afdeling Stadsbedrijf. Tot 9 mei 2020 vielen deze kosten onder een meervoudig onderhands aanbesteed contract (CIA 2016.04.01). Het contract is per 9 mei 2020 beëindigd, maar de inhuur liep nog door. Vanaf 9 oktober 2020 is de inhuur aanbesteed (onder CIA 2019.11.04). Voor de periode tussen 10 mei en 31 december 2020 is geen formeel aanvullend contract vastgelegd. Bovenstaande heeft betrekking op 6 medewerkers. Van deze 6 hebben er 5 een aanvullend contract. Alleen voor de inhuur van P. Mudde is geen formeel contract aanwezig. Hierdoor worden deze kosten, zijnde € 40.303 vanaf 10 mei 2020 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat er een nieuwe Europese aanbesteding is gestart met Hero Business Solutions B.V. (CIA 2019.11.04). Echter de kosten voor P. Mudde worden tot op heden nog steeds gemaakt door Dutchworkz B.V. Dit betekent dat ook in 2021 deze kosten als onzeker worden meegenomen.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	

Aanbeveling	IC adviseert SB om in samenwerking met JZ en inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.
Reactie management	Paul Mudde is tot 1 Juli 2021 voor een beperkt aantal uren in dienst om afrondend werk te doen voor de verbinding van Planon aan ERP. Hiertoe is toestemming verzocht te mogen verlengen bij de gemeentesecretaris. Die heeft hier toestemming voor gegeven.

Bevinding 25. Heerikhuize Advies Van		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling Belastingen & Uitkeringen)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van J. van Heerikhuize voor de opdracht 'bewaarafhandeling'. Deze opdracht komt jaarlijks terug, maar er is geen formeel contract voor deze inhuur. De kosten zijn weliswaar niet hoger dan de Europese aanbestedingsgrens, maar omdat ze niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract / opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden de kosten in 2020, zijnde € 58.960 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat indien er geen contract wordt opgesteld ook volgend jaar de kosten als onzeker worden meegenomen.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	
Aanbeveling	IC adviseert B&U om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.	
Reactie management	Belastingen: Wij zullen als afdeling de aanbevelingen van de IC overnemen en hierover in gesprek gaan met Inkoop om te kijken hoe wij de onrechtmatigheid kunnen wegnemen.	

Bevinding 26. Flexwise B.V.		Rating: 3
Jaar: 2019 (afdeling W&I)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van flexibele arbeidskrachten afdeling W&I. Met Flexwise was er tot 20 april 2020 een meervoudige onderhandse aanbesteding (CIA 2016.02.02). Het contract is per 19 april 2020 beëindigd, maar de inhuur liep nog door. Van de 4 medewerkers die nog na 19 april 2020 zijn ingehuurd, is er 1 zonder contract. Dit is A. Tsigheyohannes. Hierdoor worden deze kosten, VAN € 43.047 vanaf 20 april 2020 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de inhuur is beëindigd. De onzekerheid keert niet meer terug.	

Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.
Reactie management	Reactie W&I: constatering m.b.t. 2020 is terecht. In verband met beëindiging van de inhuur ingaande 2021 speelt deze onzekerheid niet meer bij de afdeling W&I.

Bevinding 27. Langhenkel-Talenter BV		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling W&I)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van arbeidskrachten afdeling W&I. Met Langhenkel was er tot 1 maart 2020 een Europese aanbesteding (CIA 2016.09.04). Vanaf 15 juni 2020 is er een nieuwe aanbesteding (CIA 2019.11.03). Voor de kosten tussen 1 maart en 15 juni 2020 is geen aanvullend contract gemaakt. Deze kosten, zijnde € 36.298 worden als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat door de nieuwe Europese aanbesteding, de onzekerheid niet meer terugkeert.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door de nieuwe aanbesteding opgelost.	
Reactie management	Reactie W&I: Constatering m.b.t. inhuur periode 1 maart – 15 juni 2020 is terecht. Als gevolg van de nieuwe aanbesteding (waarbij het aantal partijen waar ingehuurd mag worden, wordt beperkt) is deze onzekerheid/onrechtmatigheid vanaf medio juni 2020 niet meer aan de orde (ingangsdatum van de nieuwe aanbesteding).	

Bevinding 28. Kessels & Smit the Learning Company B.V.		Rating: 3
Jaar: 2020 (concerndirectie)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van T. ten Broeke. Voor de inhuur geldt dat er geen verlenging is van het contract na 11 september 2020. De kosten zijn weliswaar niet hoger dan de Europese aanbestedingsgrens, maar omdat ze niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract / opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden de kosten van na 11 september 2020, van € 34.750 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat indien er geen contract wordt opgesteld ook volgend jaar de kosten als onzeker worden meegenomen.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens	

	bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.
Aanbeveling	IC adviseert BVLS om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.
Reactie management	CD: voor 2021 is er een nieuw contract opgesteld en ondertekend door de directie. Het advies van de IC is hiermee opgevolgd.

Bevinding 29. Matchpartner BV		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling VTH)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van J. Kalmijn. Voor deze inhuur geldt dat er geen verlenging is van het contract na 17 augustus 2020. De kosten zijn weliswaar niet hoger dan de Europese aanbestedingsgrens, maar omdat ze niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract / opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden de kosten van na 17 augustus, van € 18.913 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat indien er geen contract wordt opgesteld ook volgend jaar de kosten als onzeker worden meegenomen.	
Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.	
Aanbeveling	IC adviseert VTH om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.	
Reactie management	De budgethouder erkent de bevindingen en geeft aan in het vervolg scherper te zullen monitoren op de lopende en aflopende contracten om inkoop-onrechtmatigheid te voorkomen.	

Bevinding 30. Continu BV		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling Stadsbedrijf)		Status: Open
Bevinding	Betreft de inhuur van E. Dukundane vanaf 1 januari 2019. Voor de inhuur geldt dat er geen verlenging is van het contract na 30 juni 2020. De kosten zijn weliswaar niet hoger dan de Europese aanbestedingsgrens, maar omdat ze niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract / opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden de kosten van na 30 juni (€ 45.600), als onzeker meegenomen. Voor 2021 geldt dat indien er geen contract wordt opgesteld ook volgend jaar de kosten als onzeker worden meegenomen.	

Risico	Het risico bestaat dat een andere leverancier een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Tevens bestaat het risico dat deze inhuur blijft doorgaan, omdat er geen contracteinde aan gekoppeld zit en zouden daarmee toekomstige onrechtmatigheden op dit punt nu al voorzienbaar zijn.
Aanbeveling	IC adviseert SB om in samenwerking met inkoop de bevinding op te pakken waardoor de onrechtmatigheid kan worden weggenomen.
Reactie management	Er is wel een overeenkomst maar wellicht niet goed gearriveerd. Er is een verlenging tm juni 2021 gedaan door uitzonderlijke omstandigheden o.a. veroorzaakt door Corona. Voor deze uitzondering is een akkoord afgegeven van de gemeentesecretaris. De hiermee gemoeide werkzaamheden zijn essentieel voor de voortgang van de woning- en bedrijvenontwikkeling

Bevinding 31. Langendijk M.A.M.		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling ICTAR)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van M. Langendijk voor het project 'Publieksbereik' vanaf 1 april 2020. Voor deze opdracht is geen contract of opdrachtbrief aanwezig. De kosten zijn weliswaar niet hoger dan de Europese aanbestedingsgrens, maar omdat ze niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract / opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden de kosten van 2020 (€ 42.975) als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de opdracht is beëindigd. De onzekerheid zal niet meer terugkeren.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.	
Reactie management	Ictar: De aanbeveling wordt overgenomen, herhaling zal worden voorkomen door het aanscherpen van de afspraken rondom het inkoopbeleid.	

Bevinding 32. Boomkwekerijen M. van den Oever & Zonen		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling Interimbureau Almere)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de levering van bomen voor het project 'Bomen voorterreinen'. Voor deze opdracht is geen contract of opdrachtbrief aanwezig. De kosten zijn weliswaar niet hoger dan de Europese aanbestedingsgrens, maar omdat ze niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract/opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden de kosten van € 36.625 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de opdracht is beëindigd. De onzekerheid zal niet meer terugkeren.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de opdracht opgelost.	
Reactie management	Het management herkent de bevinding en zal hier ook in het vervolg zorgvuldiger mee omgaan.	

Bevinding 33. Tussen de Linies		Rating: 3
Jaar: 2020 (afdeling Stadsreiniging)		Status: Gesloten
Bevinding	Betreft de inhuur van E. van de Kuur. Voor deze opdracht is geen contract aanwezig. De kosten zijn weliswaar niet hoger dan de Europese aanbestedingsgrens, maar omdat ze niet voldoen aan ons inkoopbeleid (contract / opdrachtbrief vanaf € 30.000), worden de kosten van € 41.450 als onzeker opgenomen in de tabel. Voor 2021 geldt dat de opdracht is beëindigd. De onzekerheid zal niet meer terugkeren.	
Risico	Het (theoretisch) risico bestaat dat een andere leverancier alsnog een schadeclaim bij de gemeente Almere neerlegt voor het mislopen van inkomsten. Dit risico wordt als laag ingeschat.	
Aanbeveling	De bevinding is door het beëindigen van de inhuur opgelost.	
Reactie management	Het management herkent de fout en sluit zich aan bij de conclusie.	

2. Aanpak

2.1 Steekproef en werkzaamheden

De controle op de naleving van de regels omtrent het naleven van de regels rondom opdrachten met een waarde hoger dan het Europese drempelbedrag wordt vanaf het boekjaar 2019 risico-analytisch gecontroleerd. Dit in overleg met de externe accountant (Deloitte).

Controleaanpak en uitgangspunten

De controleaanpak ziet er als volgt op hoofdlijnen uit:

1. Kennisnemen van de bevindingen van voorgaande jaren inclusief het bepalen van impact en risico.
2. Verdelen van de financiële administratie naar kosten (hoofdrekeningen en PIA hoofdcodes) en vervolgens bepalen van de risico's per categorie (hoog of laag).
3. Nieuwe crediteuren (lees: inkoopkosten) in het lopende boekjaar worden integraal gecontroleerd.
4. Gebruik wordt gemaakt van historische controledata (gegevens en informatie eerdere controlejaren).

Ad. 1.

Als sprake is van bevindingen vanuit voorgaand jaar of eerdere jaren, wordt de betreffende categorie als een 'hoog' risico op fouten ingeschat. Als er geen bevindingen zijn dan schatten we het risico in als 'laag'. Deze indeling achten wij juist aangezien de bevindingen van de afgelopen 4 jaar worden betrokken én alle nieuwe crediteuren integraal worden gecontroleerd. Dit maakt de kans op (nieuwe) fouten gering.

Door middel van deze aanpak controleren wij meer risicogericht. We controleren in die situatie integraal de hoofdrekeningen (PIA-codes) waar in voorgaand jaar of eerdere jaren bevindingen zijn geconstateerd. Bij de overige, waar in voorgaande jaren geen bevindingen waren, volstaan wij met een steekproef op hoofdrekeningen. Het risico schatten wij in als 'laag'.

Ad. 2.

Bij de verdeling van de financiële administratie naar kostencategorieën (hoofdrekeningen en PIA hoofdcodes) zijn enerzijds categorieën uitgesloten (PIA 9000 overheden) en anderzijds zijn categorieën ingedeeld naar de risicoklassen 'laag' en 'hoog'. Van 'hoog' is sprake als uit de verbijzonderde interne controle bijzonderheden blijken en als er in het vorige jaar bevindingen zijn geconstateerd (het aantal is niet relevant, alleen het feit dat een bevinding is geconstateerd maakt dat het risico 'hoog' wordt). Daarnaast zijn de PIA hoofdcodes 04 en 05 ingedeeld als risicoklasse 'hoog'.

Ad. 3.

Jaarlijks controleert de verbijzonderde interne controle de nieuwe crediteuren integraal. Dit blijft ook in de nieuwe werkwijze gehandhaafd. Dit omdat wij deze categorie kenmerken als een 'hoog' risico.

Ad. 4.

Het gebruik maken van historische controledata is meer een uitgangspunt dan onderdeel van de aanpak. We benoemen dit punt om expliciet te maken dat standaard alle controledata en documentatie wordt bewaard en wordt gebruikt voor latere controlejaren. Deze data wordt jaarlijks 'ververst' met de nieuwe geactualiseerde controledata van dat jaar. Bijvoorbeeld als nieuwe contracten zijn aangegaan.

Bij bovenstaande wordt uitgegaan dat bij een 'hoog' risico alle gerelateerde kosten integraal worden gecontroleerd. Bij een 'laag' risico op basis van steekproef conform de steekproefmethodiek van Deloitte.