

BsGW Belastingssamenwerking Gemeenten en Waterschappen			3.3. Proces aanbestedingen			
Intern controleplan 2022						
Toetsingskader	Relevante aspecten	Beheersingsrisico's	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie:	Voorstel aantal testen
	(eisen die financiële rechtmatigheid raken)	(What Could Go Wrong) Risiko: Er wordt NIET voldaan aan:			systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	(genoemde aantallen zijn op basis van geen-foutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
EXTERNE REGELGEVING						
Aanbestedingswet 2012 (laatst gewijzigd op 1 juli 2016)	Afdeling 1.2 Art. 1.4 t/m 1.6 Art. 1.11 t/m 1.21	Deel 1 van de aanbestedingswet op overheidsopdrachten wordt toegepast voor alle overheidsopdrachten.	De wet is gewijzigd per 1 juli 2016, maar blijft AW2012 heten			
	Afdeling 2.1.1 Art. 2.1 t/m 2.7	Deel 2 van de aanbestedingswet op overheidsopdrachten wordt toegepast indien de geraamde waarde excl. BTW gelijk of groter is dan de drempelwaarde volgens EG-richtlijn.				
	Afdeling 2.1.2 Art. 2.13 t/m 2.21	BsGW baseert als aanbestedende dienst, op het tijdstip van verzending van de aankondiging van de overheidsopdracht, de berekening van de geraamde waarde van een overheidsopdracht op het totale bedrag (excl. BTW).				
	Art. 2.14	De aanbestedende dienst onttrekt zich aan de aanbestedingswet door opdrachten voor werken resp. voor leveringen en diensten te splitsen of door een methode van berekening te kiezen met het oogmerk om zich aan de toepassing van de wet te onttrekken.				
	Art. 2.18	De aanbestedende dienst neemt de geraamde totale waarde van percelen als grondslag wanneer een voorgenomen werk of aankoop leidt tot overheidsopdrachten die gelijktijdig in afzonderlijke percelen worden gegund.		De beheersmaatregel is opgenomen in het proces, de interne controle vindt plaats middels een toets door het team Audit ahv interne inkoop- en aanbestedingsbeleid: minimaal 1x/jaar. Daarnaast houdt de administratie tussentijds een register bij waarin zij ook toetst of het beleid wordt nageleefd. De controle op de naleving wordt niet zichtbaar vastgelegd. Dit wordt ondervangen door jaarlijks bij het opmaken van de jaarrekening op basis van een deelwaarneming, de naleving van de regelgeving te toetsen.	Gegevensgericht	De deelwaarneming wordt achteraf bepaald op basis van werkelijke massa. Het aantal en de samenstelling van de opdrachten blijkt uit de per opdracht ingevulde en getekende verantwoordingsformulieren.
	Art. 2.18 lid 2	Wanneer de samengestelde waarde van de percelen gelijk is aan of groter dan het in artikel 2.1, 2.2 of 2.3 bedoelde bedrag, is de aanbestedingswet van toepassing op de gunning van elk perceel. Dit wordt toegepast door BsGW.				
	Art. 2.75	De aanbestedende dienst heeft de technische specificaties(cf. de eisen van de aanbestedingsregels) opgenomen in de aanbestedingsstukken.				
	Art. 2.113 t/m 2.115	De aanbestedende dienst beoordeelt de ontvangen inschrijvingen op basis van de in de aankondiging van de overheidsopdracht of in het beschrijvend document bepaalde gunningscriteria en kiest de economisch voordeligste inschrijving.				
	Art. 2.71	Bij de aanbesteding wordt de minimum termijn van 45 dagen bij openbare en 30 dagen voor de 1e fase en 40 dagen voor de 2e fase bij niet-openbare aanbesteding gehanteerd.				
	Zie Aanbestedingswet 2012 (Art. 1.7 t/m 1.10 van Deel 1 en Deel 2)	De Europese aanbestedingsrichtlijnen worden gevolgd.				
Europese aanbestedingsrichtlijnen						

BsGW Belastingsamenwerking Gemeenten en Waterschappen						
3.3. Proces aanbestedingen						
Intern controleplan	2022					
Toetsingskader	Relevante aspecten	Beheersingsrisico's	Toelichting	Voorlopige inschatting beheersingsmaatregelen BsGW (voorwaarden: zichtbaar en achteraf toetsbaar)	Voorstel strategie: systeemgericht (= beheersingsmaatregelen testen) of gegevensgericht testen.	Voorstel aantal testen (genoemde aantallen zijn op basis van geenfoutconstatering. Bij constatering fouten dient de deelwaarneming uitgebreid te worden)
	(eisen die financiële rechtmatigheid raken)	(What Could Go Wrong) Risico: Er wordt NIET voldaan aan:				
Inkoop- en aanbesteding algemeen Naast bovenstaande toets op financiële rechtmatigheid, wordt de externe regelgeving (zoals genoemd in 2. Normenkader) en interne regelgeving (zoals inkoop- en aanbestedingsbeleid BsGW en delegatie- en mandaatbesluiten) met betrekking tot opdrachten en accorderen van facturen getoetst via interne controle inkoop- en aanbestedingen en spendanalyse. Naast deze interne toetsing, vindt - indien relevant voor getrouwheid van de jaarrekening - aanvullend externe toetsing plaats door de accountant tijdens de jaarlijkse accountantscontrole.						