



MEMO VIC-2

Aan :
Van :
Datum :
Betreft : VIC Inkoop en aanbesteden (proces 5.1) , periode mei t/m augustus 2023
Bijlage(n) : 1: Risicoanalyse
2: Overzicht getoetste dossiers.

1 Inleiding

Het proces Inkoop en aanbesteden is één van de processen die door middel van verbijzonderde interne controle (VIC) gedurende het jaar worden gevolgd. Aan het eind van de controlecyclus rapporteert het college de bevindingen van de processen die in de VIC zijn betrokken aan de raad via de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Dit memo vormt de basis voor het oordeel omtrent rechtmatigheid. De externe accountant maakt voor de controle van de jaarrekening gebruik van onze bevindingen. Tevens controleert hij of de rechtmatigheidsrapportage getrouw is d.w.z. of deze overeenstemt met de door ons verzamelde controledocumentatie.

2 Controle-aanpak

Om de verbijzonderde interne controle zo efficiënt mogelijk uit te voeren maakt het VIC-team zoveel mogelijk gebruik van de interne controle die is ingebed in de processen. Nadat we een goed zicht hebben gekregen op de huidige procesgang, kent het VIC-team op een zo objectief mogelijke wijze een risicoscore toe aan de interne beheersing van het proces. Afhankelijk van de score wordt gekozen voor een meer gegevensgerichte controle of een meer systeemgerichte controle. Hierbij heeft een systeemgerichte controle onze voorkeur (efficiënter en minder belasting van de organisatie). Ieder memo eindigt met aanbevelingen. De aanbevelingen zijn er op gericht om de risicoscore te verbeteren. Hierdoor kan meer gesteund worden op het proces zelf en zal er minder arbeid van het VIC-team noodzakelijk zijn.



3 Werkzaamheden VIC team

3.1 Normen- en toetsingskader

Bij deze controle hanteren we het door de raad vastgestelde normen- en toetsingskader. We hebben vastgesteld dat het meest recente normen- en toetsingskader bij de organisatie bekend is en ook wordt toegepast.

3.2 Nadere uitwerking toetsingskader

Het VIC-team toetst het proces en de uitkomsten aan de hand van drie rechtmatigheidscriteria:

- Begrotingscriterium: de financiële handelingen passen binnen het kader van de geautoriseerde begroting
- Voorwaardencriterium: voorwaarden in wet- en regelgeving worden nageleefd
- M&O-criterium: er is een toetsing of de check op juistheid en volledigheid van gegevens die door derden zijn verstrekt plaatsvindt, met het oog op het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen

3.3 Toetsing opzet en bestaan van het proces

3.3.1 Opzet en bestaan

Het aanbestedingsproces is decentraal ingericht. De verschillende decentrale inkopers (budgethouders) hebben bij de uitvoering van aanbestedingswerkzaamheden een grote autonomie. Er is een logische proceseigenaar (team Inkoop met twee inkoopadviseurs), maar het is aan de behoefte van de decentrale inkoper om gebruik te maken van het team Inkoop.



Er is een startformulier dat in de kern alle stappen inzake de aanbesteding beschrijft en waarop ook kan worden ingevuld op welke wijze de aanbesteding is verricht. Als het formulier wordt gebruikt is er een zekere borging voor de betrokkenheid van het team Inkoop. In de praktijk is het afhankelijk van de decentrale inkoper in hoeverre dit formulier wordt gebruikt. Vanuit controle-oogpunt is er dus in de opzet kwetsbaarheid door de vrijblijvendheid van de toepassing van het startformulier. We zijn daarom genoodzaakt om een gegevensgerichte controlebenadering uit te voeren. Gekozen is voor in totaal 30 aanbestedingen per jaar. (hierdoor is de kans groot dat een materiële aanbesteding eens in de vier jaren wordt geselecteerd).

3.3.2 Selectie

Voor iedere controle wordt door de gemeente een spendanalyse gemaakt. Hierin worden alle geboekte inkoopfacturen van alle leveranciers van de gemeente over de afgelopen drie jaren en het verslagjaar weergegeven (totaal 4 jaar). Op basis van deze spendanalyse wordt een aantal leveranciers geselecteerd die in totaal over deze periode voor meer dan € 200.000 hebben geleverd. Hierbij worden de leveranciers van in voorgaande jaren onderzochte aanbestedingen uit het selectiebestand gehaald. Daarna worden er 16 leveranciers geselecteerd voor onderzoek.

Via het goedkeuringsproces van de facturen wordt aan de verantwoordelijk budgethouder een uitvraag uitgevoerd omtrent de aanbesteding.

3.3.3 Uitvoering onderzoek

Van iedere geselecteerde aanbesteding wordt de relevante informatie (bijv. startformulier, proces-verbaal gunning en contract) gecontroleerd. We toetsen hierbij of de procedure is gevolgd. Ook kijken we of de contracten die zijn gesloten overeenstemmen met de aanbestedingsinformatie. Voor alle geselecteerde transacties wordt tevens de prestatie akkoord verklaring inhoudelijk getoetst (welke werkzaamheden zijn er verricht voordat de prestatie akkoordverklaarder zijn goedkeuring geeft). Indien zaken onduidelijk zijn of meer toelichting behoeven, wordt er met de verantwoordelijk budgethouder een korte bespreking gehouden. De uitkomsten van de controles zijn vastgelegd in bijlage 2 bij deze memo.

4 Risicoscore

Op basis van ons onderzoek hebben wij een risicoanalyse uitgevoerd.

Hierbij hebben we aan de hand van tien aspecten punten toegekend. Per onderdeel zijn maximaal tien punten te behalen. In bijlage 1 zijn het overzicht van de analyse en de bijbehorende scores opgenomen.

We hebben op basis van ons startonderzoek het risico gewaardeerd op X. X.



5 Bevindingen en aanbevelingen

Onderstaande tabel geeft deze aanbevelingen weer, (zoveel mogelijk) in relatie tot de risicoanalyse.

6. Follow-up en afspraken

VOORBEELD TBV AANBESTEDING 2023-015 KO