



Bijlage 20 – Beoordelingskader inkoopbeheer en ADR-bevindingen

Versie 1.0

Datum 15 april 2025
Status Definitief

De Algemene Rekenkamer is een Hoog College van Staat. Zij controleert de inkomsten en uitgaven van de rijksoverheid en rapporteert aan het parlement over dit jaarlijkse verantwoordingsonderzoek. Ook keurt de AR de Rijksrekening goed. Mede op basis van dit onderzoek besluit het parlement of het décharge verleent aan de ministers. Verder doet de AR onderzoek naar de kosten en effecten van overheidsbeleid. De AR doet haar werk op basis van de Grondwet en de Comptabiliteitswet.

De Auditdienst Rijk (ADR) is de onafhankelijke interne auditor van de rijksoverheid. De ADR werkt voor elk ministerie afzonderlijk en rapporteert uitsluitend aan de politieke en ambtelijke leiding van de ministeries. Voor alle departementen en begrotingsfondsen brengt de ADR rapporten met een controleverklaring uit bij de jaarverslagen. Dit is hun wettelijke taak, op grond van de Comptabiliteitswet en het Besluit ADR.

De auditor (ADR) toetst het beheer van de inkoop aan de relevante wet- en regelgeving, daarnaast let zij specifiek op een aantal belangrijke aspecten in het inkoopproces, de zogenaamde 'key controls'.

Er zijn 8 generieke beheersingsmaatregelen ('key controls') waarvan de uitwerking in samenhang wordt getoetst om de kwaliteit van het beheer van de materiële uitgaven te beoordelen:

- De aanbestedende dienst en/of inkooporganisatie (IUC) hebben een beleid opgesteld voor de keuze van de leveranciers die bij aanbestedingen worden uitgenodigd om een offerte/inschrijving in te dienen
- Interne controle op naleving aanbestedingswet- en regelgeving en interne inkoopprocedures (beleidsregels) en comptabele wet- en regelgeving
- Actuele en volledige inkoop- en (Europese) aanbestedingskalender
- Juist en volledig contractenregister
- Verplichte consultatie inkoop- of juridische afdeling bij voorgenomen inkoop boven de drempel van enkelvoudig aanbesteden i.c. € 33.000 exclusief btw (zie Gids Proportionaliteit)
- Periodiek uitvoeren van spendanalyses
- Waiver- of escalatieprocedure
- Aanwezigheid en volledigheid van een inkoopdossier/verwervingsdossier

Nadere toelichting op deze 'key controls' is te vinden op: [Beoordelingskader inkoopbeheer | Verantwoordingsonderzoek | Algemene Rekenkamer](#).

De belangrijkste bevindingen vanuit de audit door de ADR, welke mede met ondersteuning door de SaaS-Inkoopapplicatie te verhelpen moeten worden, zijn:

Onderwerpen die CPO aangaan
1. Onrechtmatige overbruggingsovereenkomsten
2. Raamovereenkomsten die niet of niet juist worden toegepast.
3. Toepassen van onjuiste aanbestedingsprocedure
4. Niet juist toepassen van de gunningscriteria
5. Niet juist afsluiten van wijzigingsovereenkomsten
7/8. Verplichtingen worden niet op het tijdstip vastgelegd dat deze zijn aangegaan, zowel te vroeg als te laat
11. Inkoopmonitoringsrapportages zijn nog niet op toereikend niveau
12. In de adviezen van juristen aan inkopers komt het voor dat de naleving van de aanbestedingswet onvoldoende wordt onderbouwd

Onderwerpen die zowel CFO als CPO aangaan
7/8. Onjuiste administratieve vastlegging van de omvang van de verplichting
9. Raming van de financiële omvang van de gunning zijn vaak onvoldoende onderbouwd
10. Inkoopdossiers zijn onvolledig en hierdoor niet navolgbaar
13. Kwaliteit prestatieverklaringen valt terug