

Werkprogramma Europese aanbestedingen 2025

Stap Werkzaamheden

0 Stem de aanpak van de Audit af met de proceseigenaar CJA

Uitgevoerd door Datum afgerond Gereviewed Datum

1 Actualiseer het normen- en toetsingskader

Hanteer het normenkader 2024 als basis en stel vast welke wijzigingen hebben plaatsgevonden voor boekjaar 2025.

- Ga na of de van toepassing zijnde wet- en regelgeving, raadsbesluiten en verordeningen nog actueel zijn en of hier financiële beheershandelingen in worden genoemd die leiden tot een wijziging in de balans of overzicht van baten en lasten. Ga dit na voor:
 - het BBV
 - het Besluit accountantscontrole decentrale overheden
 - de Verordening van de gemeenteraad van de gemeente Gouda houdende regels omtrent de uitgangspunten voor het financieel beleid, alsmede de regels voor het financieel beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie van de gemeente Gouda Financiële verordening 2024 gemeente Gouda, ex artikel 212 Gemeentewet

- a. - Stem daarnaast af met de Centraal Juridische Afdeling of na te gaan of er bij hen wijzigingen bekend zijn
- b. Stem het aangepaste normenkader af met de proceseigenaar en verwerk eventuele wijzigingen
- c. Bepaal vanuit het normenkader 2025 de relevante toetspunten (m.b.t. de financiële beheershandelingen)

2 Stel het control framework Europese aanbestedingen op

Stel vast welke beheersdoelstellingen en daarbij behorende risico's zijn geformuleerd.

- a. Bepaal de hoogte van het geformuleerde risico door middel van het bepalen van de kans en impact.
- b. Bepaal op basis van de geformuleerde risico's op welk rechtmatigheidscriterium dit van toepassing is.
- c. Bepaal welke beheersmaatregelen deze risico's mitigeren.

3 Breng de opzet van het proces Europese Aanbestedingen in kaart door een interview met de proceseigenaar en evt. andere betrokkenen

- a. Neem de procesbeschrijving door zoals deze is opgenomen in Engage
- b. Bereid het interview voor door te bepalen wat de belangrijkste beheersmaatregelen in het proces zijn
- c. Voer het interview uit en bepaal of het proces in opzet effectief is. Vergelijk het interview ook met de procesbeschrijving opgenomen in Engage.
- d. Vraag documentatie op t.b.v. het vastleggen van een lijncontrole om het bestaan van de processtappen vast te stellen.

4 Toets het bestaan van de beheersmaatregelen

Indien de opzet van de beheersmaatregelen effectief is, stel dan het bestaan van de beheersmaatregelen vast door middel van het vastleggen van een lijncontrole.

- b. Toets enerzijds het bestaan van de beheersmaatregel door na te gaan hoe de betreffende functionaris de controle heeft uitgevoerd.
- c. Toets daarnaast op basis van reperformance (het opnieuw uitvoeren) of de uitkomst van de controle juist is.

5 Toets de werking van de beheersmaatregelen (indien van toepassing)

- a. Indien de beheersmaatregelen bestaan en er voornemens zijn om hierop te steunen, stel dan de effectieve werking van de beheersmaatregelen vast
- b. Bepaal het aantal te selecteren deelwaarnemingen op basis van hoe vaak de beheersmaatregel zich voordoet (jaarlijks, kwartaalijks, maandelijks, wekelijks, dagelijks, meer dan dagelijks of IT-application control).
- c. Toets de werking van de beheersmaatregel en stel vast of de beheersmaatregel gedurende het jaar effectief heeft gewerkt.

6 Gegevensgerichte werkzaamheden Europese Aanbestedingen:

Voer een spendanalyse uit voor de bestedingen van het boekjaar.

Stap 1:

Stel een draaitabel op, op crediteurniveau met behulp van dagboeken 10 en 11 uit de auditfile.

Stel vervolgens een tabel op met de bestedingen per crediteuren per jaartal en 1 kolom met de cumulatieve bestedingen per crediteur over de afgelopen 4 jaren.

Stap 2:

Verdeel de crediteuren in 4 categorieën zijnde:

- a) Hoog risico (integrale controle);
- b) RAMB (controle steekproefmodel);
- c) Geen risico vanwege omvang;
- d) Niet aanbestedingsplichtig of va toepassing voor de spendanalyse.

Maak een selectie van de te controleren crediteuren voor het betreffende boekjaar waarin geldt dat alle crediteuren met een verhoogd risico worden gecontroleerd en de crediteuren met een normaal risico (RAMB) met behulp van het steekproefmodel worden getrokken.

Stap 3:

Stel een crediteurenkaart op voor elk geselecteerde crediteur en beoordeel de bestedingen. Bepaal welke opdrachten er lopen voor de crediteur, wat voor soort opdracht het is (levering/dienst of werken) en of deze, gezien de omvang van de bestedingen, geanalyseerd moet worden of niet. Hanteer hierbij 1/4 van de Europese drempel hiervoor.

Stap 4:

Verzamel alle benodigde documenten (aanbestedingsdocumenten) van de opdracht zoals de raming, offertes, aanbestedingsleidraad, beoordelingscriteria, beslissings- en afwijzingsbrieven, overeenkomsten etc en vul alle gegevens vanuit de brondocumenten de tabel van Pianoo die online is gepubliceerd.

Stap 5:

Stel vast of de juiste marktbenadering is gehanteerd en of de opdrachten voldoen aan de Europese Aanbestedingswet.

7 Opstellen en bespreken Audit-verslag Europese Aanbestedingen

Stel op basis van de uitgevoerde werkzaamheden een concept Audit-verslag Europese Aanbestedingen op waarin wordt ingegaan op:

- Aanleiding/onderzoeksdoelstelling en ontwikkelingen
- Kaderstelling waaronder het normen- en toetsingskader, het control framework, systeemgerichte en gegevensgerichte controle
- Uitgevoerde werkzaamheden
- Bevindingen en aanbevelingen
- Eindconclusie

- a. Bespreek het Audit-verslag Europese Aanbestedingen met de proceseigenaar en verwerk de reactie van de afdeling in het Audit-verslag.
- b.
- c. Stel het definitieve Audit-verslag op en rapporteer deze aan de proceseigenaar CJA.