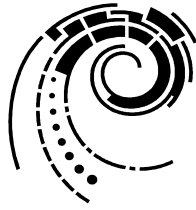


Nieuwegein



Concerndirectie

Interne controleplan 2025 inkoop en aanbesteding

Raadsnummer

Datum Mei 2025

Auteur Joop Muilerman

Versie 0.1

Inhoudsopgave

1	Inleiding	3
	1.1 Three lines model	3
2	Algemene informatie	3
	2.1 Normenkader Rechtmatigheidstoetsing College	4
	2.2 Toetsingskader voor toetsing op Europese aanbestedingen	5
3	Procesbeschrijving (focus op risico en financiën)	6
	3.1 Uitgangspunten	6
	3.2 Procedure	6
4	Opvolging bevindingen en aanbevelingen accountant	8
	4.1 Jaarrekening 2022	8
5	Ontwikkelingen	8
	5.1 Inhuur	9
	5.2 Subsidies vs inkoop	9
	5.3 ICT	9
6	Risico's en beheersmaatregelen	9
7	Controles	12
	7.1 1 ^e lijnscontrole (Reguliere werkzaamheden)	12
	7.1 2 ^e lijn kwaliteitscontrole	12
8	Bijlage	13
	8.1 Relevante stukken:	13
	8.2 Bijlage Controle aanpak	13

1 Inleiding

In dit interne controleplan worden de belangrijkste risico's, maatregelen en uitgevoerde controlewerkzaamheden vastgelegd voor het proces inkoop en aanbesteding.

Rechtmatigheidsverantwoording

Sinds 2023 dient het college een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Het college geeft hierbij aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Basis hiervoor zijn interne controlewerkzaamheden die binnen een aantal financieel grote processen binnen de afdeling zijn belegd en een inventarisatie van de risico's per proces.

Dit plan dient als basis voor de verantwoording vanuit het proces aanbestedingen richting het college.

1.1 Three lines model

Voor de interne beheersing wordt gebruik gemaakt van de zogenaamd Three lines model. In dit auditplan is het zogenaamde 3 lines model uitgewerkt; de wijze waarop we zorgen dat onze processen lopen zoals afgesproken, waarbij de eerste lijn de Dag dagelijkse controlemaatregelen zijn binnen de afdeling, de 2e lijn de (kwaliteits) controles binnen de afdeling en de 3e lijn de verbijzonderde interne controle. Hiermee willen we de stap zetten van verantwoordelijk zijn naar verantwoordelijkheid nemen.

2 Algemene informatie

Betrokken Afdeling :	raakt alle afdelingen
Procesverantwoordelijke:	Afdeling Support
Proceseigenaar:	Marco Schermer
Procesbeheerder:	Rutger de Jong
Coördinator VIC (verbijzonderde interne controle)	Joop Muilerman (Concerncontrol)
Financiële omvang per jaar	75 mln per jaar
Aantal aanvragen/ transacties	aantal contracten

Normenkader: Relevante wet- en regelgeving

2.1 Normenkader Rechtmatigheidstoetsing College

<i>Indeling</i>	<i>Omschrijving</i>
<i>Europees</i>	RICHTLIJN 2014/24/EG VAN HET EUROPEES PARLEMENT EN DE RAAD Sociale en specifieke diensten: bijlage XIV van Richtlijn 2014/24/EU
<i>Nationaal</i>	<i>Aanbestedingswet 2012</i> <i>aanbestedingsbesluit</i> <i>ARW 2016</i> <i>Kadernota rechtmatigheid</i>
<i>lokaal</i>	

Nadere toelichting op het normenkader: Tot op heden richt de controle op aanbestedingen zich specifiek op Europese en nationale regelgeving¹. De raad heeft de keuze om ook het lokale inkoopbeleid mee te nemen maar daar is vanuit efficiencyoverwegingen niet voor gekozen. Wel wordt er gecontroleerd en gerapporteerd op naleving van lokaal beleid, maar dit is geen onderdeel van het normenkader.

Gids Proportionaliteit

In de Gids Proportionaliteit (= flankerend beleid bij de Aanbestedingswet 2012) zijn de voorschriften uitgewerkt over de eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld. Een aanbestedende dienst dient de voorschriften toe te passen of een afwijking in de aanbestedingsstukken te motiveren. Het ten onrechte niet toepassen van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot deze Europese aanbestedingsnormbedragen bij een aanbesteding van opdrachten, leidt tot een financiële rechtmatigheidsfout.

Het niet naleven van de overige normbedragen uit de Gids Proportionaliteit leidt niet tot financiële rechtmatigheidsfouten voor zover de gemeente afwijking hiervan adequaat heeft gedocumenteerd en gemotiveerd. Derhalve staat de gids proportionaliteit niet vermeld in het toetsingskader. De Commissie BBV heeft in haar kadernota rechtmatigheid 2023 aangegeven dat bij het veelvuldig niet naleven van de normen uit de gids of als er sprake is van slecht gedocumenteerd en/of gemotiveerde dossiers, het college hierover moet rapporteren via de paragraaf bedrijfsvoering in de jaarrekening.

Lokaal inkoopbeleid

Het gemeentelijk inkoopbeleid² en de Algemene inkoopvoorwaarden zijn voortsnog uitgesloten van rechtmatigheidscontrole. In 2014 heeft de auditcommissie op advies van de accountant gevraagd om het interne inkoopbeleid

1

² De 'oranje balkjes' uit de gids zijn opgenomen in het lokale inkoopbeleid

buiten het normenkader te laten, mede omdat het intern inkoopbeleid wordt vastgesteld door het college en daarmee niet onder de controle valt. Hierdoor zijn afwijkingen van deze regels niet van invloed op het accountantsoordeel met betrekking tot de rechtmatigheid, hier wordt derhalve ook niet op gecontroleerd.

2.2 Toetsingskader voor toetsing op Europese aanbestedingen

onderstaand een nadere uitwerking van de te toetsen regelgeving

Indeling	Wetgeving	Artikel	toetsing
<i>Europees</i>	RICHTLIJN 2014/24/EG	4	Drempeldrag voor EU aanbestedingen
		5	Methoden voor de berekening van de geraamde waarde van een opdracht
<i>Nationaal</i>	Aanbestedingswet	1.4	Keuze bepalen op basis van objectieve criteria
		1.5	Niet onnmodig samenvoegen
		1.9	Transparant, openbaar
		1.10	Redelijke eisen stellen over: - Samenvoegen van opdrachten - Uitsluitingsgronden - Geschiktheidseisen
		2.1	Drempeldrag aanbesteding
		2.12	Combinatie van dienst, werk, levering
		2.13-2.22	Raming van de opdracht
		2.14	Niet splitsen met als doel om niet aan te hoeven besteden
		2.16	Bij werken ook de bijbehorende leveringen en diensten meetellen
		2.17	Met bij onbepaalde duur of lange looptijd: 48 maanden
		2.18+19	Percelen
		2.21	De aanbestedende dienst raamt de waarde van overheidsopdrachten voor leveringen of voor diensten die met een zekere regelmaat worden verricht of die de aanbestedende dienst gedurende een bepaalde periode wil hernieuwen, (uit te gaan van 12 maanden)

Bovenstaande criteria zijn opgenomen in de werkwijzen en procedures van de gemeente.

Relevante systemen

Inconto Contracten, CRM, key2financien, Flextender, Tenderned.nl, aanbestedingsdossiers, startformulier en afwijkingenformulier op SharePoint.

3 **Procesbeschrijving (focus op risico en financiën)**

3.1 **Uitgangspunten**

- De gemeentelijke inkooporganisatie is decentraal ingericht.
- Conform de mandaatregeling zijn budgethouders (afdelingshoofden en (beperkt) teamleiders) bevoegd tot het aangaan van verplichtingen, tot € 150.000, daarboven de directie.
- Inkooptrajecten (inclusief Europese aanbestedingen) worden binnen de afdelingen uitgevoerd.
- De afdelingen zijn zelf verantwoordelijk voor het inkoopproces.
- De gemeente besteedt een opdracht Europees minimaal aan als de waarde van de raming hoger is dan de Europese drempelbedragen.
- Onder de Europese drempels neemt de gemeente het balkenschema uit de Gids Proportionaliteit als leidraad bij onze keuze voor een aanbestedingsprocedure. Dit is weergegeven in ons inkoopbeleid 'Inkoop & Nieuwegein'. Als de gemeente onder de Europese drempels kiest voor een aanbestedingsprocedure uit de rode balk, dan vindt er afstemming plaats met de inkoopcoördinator.
- Contractbeheer vindt plaats in de centrale contractmanagementapplicatie, genaamd Inconto.
- Elk inkoopcontract (uitgezonderd eenmalige opdrachten) met een waarde van € 30.000,- of meer (excl. BTW en inclusief alle opties en mogelijke verlengingen) registreert en beheert de gemeente in de contractmanagementapplicatie. Er wordt tevens voor al deze opdrachten een inkoop start- en gunningsformulier ingevuld.
- In de contractmanagementapplicatie staat per contract tevens de verantwoording voor de raming en de gekozen aanbestedingsprocedure. (in ontwikkeling, inkoopstartformulier,
- Alle inkoopopdrachten liggen vast in sharepoint, hierin wordt de raming en onderbouwing vastgelegd.
- De gemeente werkt volgens het model van categoriemanagement. Met categoriemanagement vertaalt de gemeente haar inkoopdoelstellingen naar een strategie per inkoopcategorie.
- Inkoop binnen de gemeente Nieuwegein is verdeeld in vijf inkoopcategorieën: fysiek, bedrijfsvoering, flexibele arbeid, advies en onderzoek en sociaal.

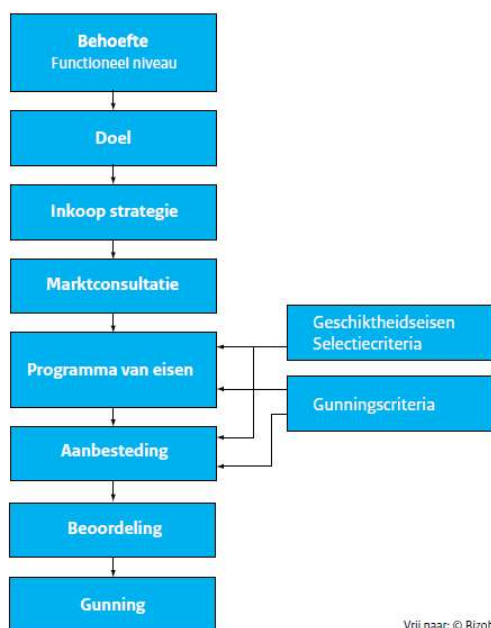
3.2 **Procedure**

- Stap 1: stel vast dat er sprake is van een inkoopbehoefte
- Stap 2: Vul het inkoopstartformulier in en kies de juiste aanbestedingsprocedure
 - Afstemming met inkoopcoördinator bij een procedure uit de rode balk van het balkenschema uit de Gids Proportionaliteit
- Stap 3: start aanbestedingsprocedure
- Stap 4: beoordeling uitvoeren en akkoord vragen aan budgethouder.
- Stap 5: contracteren
- Stap 6: contract en keuzes vastleggen in de centrale contractmanagementapplicatie (bij > € 30.000,-).

Er is sprake van een gestandaardiseerd werkproces op grond van het inkoopbeleid 'Inkoop & Nieuwegein' met onder meer een helder balkenschema voor de aanbestedingsprocedures, een centraal beheerde bibliotheek voor aanbestedingsdocumenten, een centrale contractmanagementapplicatie en categoriemanagement.

https://nieuwegein.sharepoint.com/sites/spok_001/SitePages/Introductiepagina.aspx?sw=bypass

De focus van de controle inkoop en aanbestedingen ligt op toetsing van de drempelbedragen in de Gids Proportionaliteit. De standaard aanpak voor aanbestedingen is als volgt:



Bron: Gids Proportionaliteit 2022

Inkoop heeft tevens het volledige inkoopproces beschreven die hier te vinden is:
https://nieuwegein.sharepoint.com/sites/spok_001/SitePages/Inkoopswelweg.aspx

Drempelbedragen Europees Aanbesteden (PIANOo)

Wanneer de geraamde waarde van een opdracht evenveel of meer dan het Europese drempelbedrag is, moet er Europees aanbesteed worden. De Europese Commissie stelt deze bedragen elke 2 jaar vast. Per 1 januari 2025 zijn de Europese Commissie drempelbedragen :

Indeling	Grensbedragen per 2025
Werken	€ 5.538.000
Leveringen	€ 221.000
Diensten	€ 221.000
Overheidsopdrachten voor sociale en andere specifieke diensten	€ 750.000

[verordening 2019/1827 tot wijziging van Richtlijn 2014/24/EU](#)

De andere drempelbedragen volgen uit het onderstaande schema van de Gids Proportionaliteit.



4 Opvolging bevindingen en aanbevelingen accountant

4.1 Jaarrekening 2024

Vanwege een geconstateerde fout in 2024:

Uit de jaarrekeningcontrole kwamen twee fouten naar voren: inhuur derden, niet via Flextender en een verzekeringspolis. Beide posten waren aanleiding om de bestaande populatie van respectievelijk inhuur en verzekeringen door te lopen. We constateren dat bij inhuur er nog een beperkt deel van de inhuur niet via Flextender verloopt, we streven er naar om dit zo klein mogelijk te maken, en op deze groep inhuur een nadere check te doen op aanbestedingsrisico. Bij verzekeringen geldt die idem dito.

Bestand spendanalyse

Deloitte heeft bij de jaarrekeningcontrole een format aangegeven voor het opzetten van de spendanalyse. We passen dit toe met ingang van 2025.

5 Ontwikkelingen

5.1 Inhuur

Sinds 2018 werkt de gemeente voor wat betreft inhuur zoveel mogelijk met DAS via Flextender, het gebruik van raamovereenkomsten wordt afgebouwd. Met ingang van 2020 hebben we een categorieplan Flexibele arbeid. In dit categorieplan staan nieuwe en heldere afspraken over onze inkoop van flexibele arbeid. We kopen flexibele arbeid in via een Europees aanbesteed raamovereenkomst of via het door de gemeente gecontracteerde inhuurplatform, te weten: Flextender. Met dit twee keuzenmodel zorgen we ervoor dat onze inkoop flexibele arbeid plaatsvindt in overeenstemming met de Europese en Nederlandse Aanbestedingswetgeving.

5.2 Subsidies vs inkoop

Sinds 2019 wordt aan de hand van de SDO notitie uitvoering controle aanbestedingsrechtmatigheid (2019) getoetst in hoeverre er sprake is van subsidierelaties waarbij in de praktijk sprake is van inkoop. Dit wordt vastgelegd in een jaarlijks geactualiseerd memo.

5.3 ICT

Sinds 2019 wordt aan de hand van de SDO notitie uitvoering controle aanbestedingsrechtmatigheid (2019) specifiek aandacht besteed aan de wijze van aanbestedingen van ICT contracten. In 2023 is dit geformaliseerd in een collegebesluit waarin een stappenplan is vastgelegd hoe om te gaan met langlopende ICTcontracten: [Afwegingskader rechtmatigheid bij inkoop en de nieuwe rol van college](#)

6 Risico's en beheersmaatregelen

Onderstaand een beschrijving van de belangrijkste risico's en genomen maatregelen binnen het inkoop- en aanbestedingsproces.

Indeling	Risico's	inschatting	Beheersmaatregelen	Controles VIC
Rechtmatigheid	Overtreding Europese aanbestedingsregels	hoog	toetsing aan wet- en regelgeving (aanbestedingwet, notities SDO), inkoop procedure, categorieplan Flexibele arbeid	Minimaal 2 keer per jaar een spendanalyse (sept/dec/jaarrekening)
Rechtmatigheid	Afwijken van vastgestelde procedure	Hoog	toepassen inkoopprocedure met minimaal aantal offertes. Functiescheiding: Afdelingshoofd tekent de opdracht, > € 150.000 tekent de directeur	Stel aan de hand van een steekproef vast dat dit gebeurt
Rechtmatigheid	Dossiervorming niet op orde (incl raming)	Middel	Centraal gebruik van contractmanagementapplicatie; toetsing op dossiervorming in de contractmodule	reguliere check op contractenregister

			kennisverbreding Gebruik van inkoop start- en gunningsformulier	
Rechtmatigheid	knippen van de opdracht (vb per jaar)	Middel	vooraf toets door inkoop, check op juiste toepassing van percelen, bij inhuur afgedekt kennisverbreding.	Wordt bij de spendanalyse aan de hand van categorieindelingen op getoetst.
Rechtmatigheid	Onterecht sprake van een wezenlijke wijziging	Middel	Bij dreigende overschrijding van het contract, contact opnemen met de inkoop coördinator	Wordt bij de spendanalyse aan de hand van categorieindelingen op getoetst.
Rechtmatigheid	Knippen: gelijksoortige opdrachten niet als één opdracht bezien	Middel	vooraf toets door inkoop*, check op juiste toepassing van percelen, bij inhuur afgedekt Dit wordt gedaan op basis van de pianoo inkooppakketten indeling. https://www.pianoo.nl/nl/inkoopproces/organisatie/inkooppakketten	Wordt bij de spendanalyse aan de hand van categorieindelingen op getoetst.
Rechtmatigheid	bij subsidierelaties mogelijk sprake van inkoop en daarmee aanbestedingsfouten	Laag	analyse uitvoeren en jaarlijks position paper opstellen	Stel vast dat dit jaarlijks gebeurt
Rechtmatigheid	(Bewuste) afwijking bij opdrachtverlening die afwijkt van de oorspronkelijke aanbestedingsdocumenten	Laag	Toets bij opname in het contractenregister niet haalbaar.	Steekproef uit te voeren
Rechtmatigheid	niet voldoen aan de wet Ketenaansprakelijkheid	?	omvang van de aansprakelijkheid vastleggen en persoonsgegevens van inhuur personeel vastleggen	stel vast dat dit onderdeel is van de inhuurprocedure; (G-rekening) algemene + specifieke inkoopvoorwaarden toepassen

Rechtmatigheid	niet voldoen aan de wet deregulering beoordeling arbeidsrelaties (Wet DBA); in relatie tot Flextender	?	bij inhuur via Flextender leggen we dit vast. bij overige inhuur wordt dit in het raamcontract vastgelegd.	
Misbruik en oneigenlijk gebruik	Prestatielevering (Bewust)prestatie wijkt af van gemaakte afspraak	laag	vaststellen van de prestatielevering door budgethouder	Toets op prestatielevering door budgetbeheerder
Misbruik en oneigenlijk gebruik	Wezenlijke wijziging: te hoge opgave van meerwerk	Laag	vaststellen van de prestatielevering door budgetbeheerder	Vraag steekproefsgewijs een prestatieverantwoording op
Fraude	bewust te hoge opgave van meerwerk en 'zwart afrekenen' met leverancier	Laag	Vierogenprincipe; budgetbeheerder en budgethouder Stel een risicoanalyse op van mogelijke situaties	Vraag steekproefsgewijs een prestatieverantwoording op
Fraude	Integriteit en belangenverstrengeling	Laag	Vastleggen dat inkoop met bekenden/familie niet gebeurt door betrokkene geen afhandeling bij familiërelaties	Oa vastgelegd in de motivatie waarom je partijen uitnodigt, door de Beoordellingscommissie Bij enkelvoudig onder de 30k .geldt dit niet.
Fraude	Prestatielevering (Bewust)prestatie wijkt af van gemaakte afspraak	laag	Stel een risicoanalyse op van mogelijke situaties vaststellen van de prestatielevering door budgethouder	Stel steekproefsgewijs vast dat de prestatie geleverd is

7 Controles

Voor de controlewerkzaamheden gebruiken we als basis de notitie SDO Controle uitvoering controle aanbestedingsrechtmatigheid 2019. Voor een nadere toelichting zie de bijlage.

7.1 1^e lijnscontrole (Reguliere werkzaamheden)

- Het inkoop start en gunningsformulier wordt standaard door inkoop gecheckt. Bij afwijkingen wordt ook de VIC geconsulteerd.
- Bij de opvoer van de contracten in Inconto wordt ook de aanbestedingsprocedure vastgelegd.
- De inkoopcoördinator voert reguliere overleggen met de budgethouders over de aanbestedingsdossiers.
- De inkoopcoördinator in samenwerking met de VIC controleert een keer per jaar aan de hand van een lijncontrole of de inkoopprocedure rechtmatig is verlopen. Hierbij is aandacht voor de dossiervorming, onderbouwing van de raming en de gevolgde procedure,
- Minimaal twee keer per jaar voert de inkoopcoördinator samen met de Coördinator Verbijzonderde Interne controle een (tussentijdse) spendanalyse uit, waarbij betaalde facturen worden vergeleken met de aangegane contracten.
- Vastlegging van de raming in Inconto door inkoopondersteuner.
- Specifieke toetsing op onderscheid dienst/ werk
- Specifieke toetsing op dossiervorming en gelopen procedure bij een inhuur via Flexternder

7.1 2^e lijn kwaliteitscontrole

7.1 Jaarlijks:

- Uit te voeren spendanalyse (aan de hand van facturen uit het financieel systeem)met aandacht voor gekozen aanbestedingsprocedure, onderbouwde raming, dossiervorming.
- Toetsing op naleving van lokaal inkoopbeleid
- Position paper subsidies (door inkoopcoördinator , team subsidies, juridisch adviseur en VIC);
- Position paper ICT (door inkoopcoördinator, ICT inkoper, VIC);
- Position paper PPS (door inkoopcoördinator, fiscalisten, VIC).

7.2 3^e lijn (verbijzonderde interne controle)

- De Coördinator Verbijzonderde Interne Controle voert jaarlijks samen met de inkoopcoördinator de spendanalyse uit.
- De Coördinator Verbijzonderde Interne controle voert een foutevaluatie uit en stelt een rapportage van fouten op . Met aandacht voor 'substance over form'³
- De Coördinator Verbijzonderde Interne controle doet een review van de uitgevoerde interne controle

³ Als blijkt dat de procedure weliswaar fout was maar het uiteindelijk niet heeft geleid tot overschrijding van de Europese aanbestedingsgrens.

8 Bijlage

8.1 Relevante stukken:

- Inkoopbeleid, standaard inkoopformats (toolkit inkoop), categorieplannen en contractmanagementapplicatie:

https://nieuwegein.sharepoint.com/sites/spok_001/SitePages/Inkoopswelweg.aspx
https://nieuwegein.sharepoint.com/sites/spok_001/SitePages/Introductiepagina.aspx?sw=bypass

8.2 Bijlage Controle aanpak

Voor de controlewerkzaamheden gebruiken we als basis de notitie *SDO Controle uitvoering controle aanbestedingsrechtmatigheid 2019*. Hierin is onder andere beschreven welke risico's moeten worden ingeschat aan de hand van de volgende elementen:

- aard en omvang van de inkopen;
- complexiteit van de aanbestedingsregels;
- Interne beheersing ten aanzien van het inkoopproces;
- fraude- en corruptierisico.

Als gevolg van de complexiteit van de EU aanbestedingsregels bestaat de kans dat niet overal waar een Europese aanbesteding had plaats moeten vinden dit ook is gebeurd. Of dat er sprake was van een onjuiste procedure, met als gevolg dat de financiële consequenties van de aanbesteding onrechtmatig zijn.

Dit risico ziet toe op de assertions "Completeness" en "Accuracy"⁴.

Completeness ziet toe op de controlevraag of alle transacties die Europees aanbesteed hadden moeten worden ook Europees zijn aanbesteed. Als gevolg van bijvoorbeeld het opknippen van contracten en het niet-naleven van reglementen (o.a.

Drempelbedragen / soort dienst) bestaat de kans dat niet overal waar een Europese aanbesteding plaats had moeten vinden, dit ook is gebeurd met als gevolg dat de financiële consequenties van de aanbesteding onrechtmatig zijn.

Accuracy betreft de vraag of de Europese aanbesteding juist heeft plaatsgevonden en de bestedingen ook in lijn zijn met het aanbestede contract. Is er bijvoorbeeld sprake van een *wezenlijke wijziging*?

⁴ SDO notitie uitvoering controle 2019

In de notitie staat hiervoor het volgende stappenplan vermeld.

Algemeen

Check	Status Nieuwegein
Het vaststellen of er sprake is van een aanbestedende dienst;	<i>ja, er is sprake van een gemeente.</i>
Het vaststellen of het interne inkoop- en aanbestedingsbeleid invulling geeft aan de vereisten volgens de Gids Proportionaliteit;	<i>ja, we verwijzen naar de gids proportionaliteit. Deze is tevens opgenomen in het normenkader rechtmatigheid.</i>
Het vaststellen van de opzet, het bestaan en eventueel de werking van de administratieve organisatie in interne beheersing ter borging van de aanbestedingsrechtmatigheid.	<i>Ja, aan de hand van het vastgestelde inkoopbeleid, de budgetregeling, mandaatregeling en werkinstructies is vastgelegd wie welke verantwoordelijkheden heeft. Zo is er een standaardwerkwijze voor Europese aanbestedingen en werken we sinds 2020 met een contractenregister waarin tevens aanbestedingsprocedures worden vastgelegd.</i>
<i>De dossiervorming dient minimaal te bestaan uit:</i> - <i>Inkoopstrategie</i> - <i>Aanbestedingsleidraad</i> - <i>Nota van inlichtingen</i> - <i>Gunningsbeslissing</i> - <i>Digitale aankondiging van de de gunning</i> - <i>Proces verbaal van aanbesteding.</i>	

Het uitvoeren van een gegevensgerichte inkoopanalyse:

Dit wordt toegepast als er uit eerdere controles signalen komen dat in de processen risico's en of fouten voorkomen. Deze gegevensgerichte inkoopanalyse , de zogenaamde spendanalyse, gebeurt aan de hand van betaalde facturen achter. Voor een goede spendanalyse gelden de volgende voorwaarden:

- Vaststellen van de betrouwbaarheid van de data ten behoeve van de inkoopanalyse; *de gemeente gebruikt hiervoor een uitdraai van het financieel*

systeem (key2financien, 'raadplegen facturen' met een uitdraai van alle facturen op basis van het boekjaar. Deze uitdraai wordt gemaakt nadat de boeken zijn gesloten voor de jaarrekening. Normaal gesproken in de maand februari.

- Vaststellen van de volledigheid data van de data ten behoeve van de inkoopanalyse. *Dit wordt aangetoond aan de hand van de totalen van de dump te controleren met een uitdraai van key2financien.*
- Stratificeren en selecteren van de te controleren items:
 - a. Betaalde belastingen, rente en aflossingen;
 - b. Verstrekte subsidies;
 - c. Transactie in het kader van publiek publieke samenwerking;
 - d. Key items reguliere crediteuren;
 - e. Restmassa crediteuren.

In de spendanalyse (Excel) is in kolommen weergegeven wat de aard van de betaling is geweest.

- *Controle verstrekte subsidies.*

Jaarlijks wordt door Concerncontrol , Support, CJZ en MO getoetst in welke mate er sprake is van subsidie of inkoop. Aan de hand van onderstaand schema uit de notitie:

Subsidie (art. 4.21 lid 1 Awb)	Overheidsopdracht (art. 1.1 Aw)
Aanspraak op financiële middelen door een bestuursorgaan verstrekt,	Schriftelijke overeenkomst onder bezwarende titel, tussen ≥ 1 ondernemers en ≥ 1 aanbestedende diensten gesloten.
met het oog op bepaalde activiteiten van de aanvrager, anders dan als betaling voor aan het bestuursorgaan geleverde goederen of diensten (geen tegenprestatie).	die betrekking heeft op de uitvoering van werken, de levering van producten of het verlenen van diensten.
Voorbeelden:	
Enige sturingsmechanisme, bijvoorbeeld in geval de verwachte activiteiten uitblijven, is het intrekken van de subsidiebeschikking of het terugvorderen van verstrekte gelden.	Er is een afdwingbare tegenprestatie. Als de prestatie uitblijft kan de aanbestedende dienst nakoming (contractueel) afdwingen. Denk bijvoorbeeld aan: - een bepaalde verplichting die afhankelijk is gemaakt van het verkrijgen van de prestatie (p*q); - de aanbestedende dienst heeft voorwaarden opgenomen waarbij zij invloed kan uitoefenen op de wijze waarop de gelden worden besteed.
Initiatief bij de transactie ligt bij de subsidieaanvrager	Initiatief bij de transactie ligt bij de aanbestedende dienst;

- *Controle transactie in het kader van publiek publieke samenwerking.*

Hierbij wordt getoetst in hoeverre er sprake is van:

- Ten onrechte niet aanbestedingen van uitgaven uit hoofde van PPS.
- Ten onrechte gedane uitgaven die zijn gebaseerd op alleenrecht
- Ten onrechte gedane uitgaven die zijn gebaseerd op quasi inbesteden.

Controle reguliere crediteuren (key items en deelwaarneming op restmassa)

Uitgangspunt hierbij is het totaalbedrag van de crediteur over de afgelopen 4 jaar, het onderscheid diensten, leveringen, werken. Onderstaande punten worden betrokken in de spendanalyse.

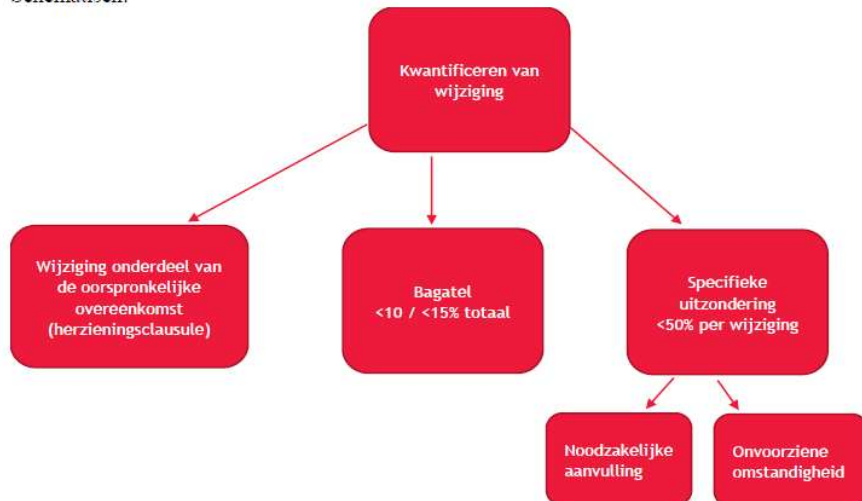
- a. Bepalen van de aard van de opdrachten.
- b. Controle van de raming versus drempelwaarde. Stel vast dat de onderbouwing van de raming deugdelijk is geweest. Dit leggen wij vast in Inconto.
- c. Controle van de gevolgde (aanbestedings)procedure
- d. Vaststellen dat de gunning en het definitieve contract in lijn zijn met de aanbestedingsprocedure

- e. Vaststellen dat in geval van een raamovereenkomst voldaan is aan de specifieke vereisten aan raamovereenkomsten.
- f. Vaststellen dat ingeval van significante wijzigingen van de opdracht geen sprake is van onrechtmatige wezenlijke wijzigingen.

Controlewerkzaamheden

Bepaal of de waarde van de bestedingen in overeenstemming is met de opdrachtwaarde conform de overeenkomst. Is de besteding niet in overeenstemming met de opdrachtwaarde, dan is de opdracht ofwel onterecht niet Europees aanbesteed, of is sprake van een wezenlijke wijziging die mogelijk toelaatbaar is. Ingeval van wijziging van de opdracht gedurende uitvoering van de opdracht stel vast of dat deze valt onder de toegestane wijzigingsgrondslagen.

Schematisch:



- g. Vaststellen dat eventuele verlenging van de opdracht in lijn ligt met de contractuele bepalingen en gevolgde procedure.
Hier rekening te houden met 'stilzwijgende verlengingen' en looptijden langer dan 4 jaar.

- Bijzondere aandachtsgebieden
 - a. ICT; voor ICT wordt jaarlijks een position paper opgesteld, met aandacht voor de zogenaamde Vendor Lock.
 - b. Inhuur derden; met aandacht voor raamovereenkomsten,
- **Controle bijzondere aanbestedingsprocedures:**
 - a. Aanbestedingsplicht in geval van projectontwikkeling / gebiedsontwikkeling / grondexploitatie.
 - b. Onderhandelingsprocedure zonder aankondiging (1 op 1 gunning).
 - c. Dynamische aankoopstelsel.
 - d. Open-house / bestuurlijk aanbestedingen.
 - e. Combinatie van werk en dienst
 - f. raamovereenkomsten