

Aan de gemeenteraad van Weert

Weert, 10 januari 2018

Onderwerp : Controleprotocol 2017
Kenmerk : 28279/29125

Geachte raadsleden,

Op 6 december 2017 is vanuit de auditcommissie een toelichting gevraagd omtrent de reden van uitsluiting van het gemeentelijk inkoop- en aanbestedingsbeleid in het controleprotocol 2017.

Argumentatie voor uitsluiting eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid

In navolging van een consistente gedragslijn met voorgaande jaren, is ook in 2017 gekozen om het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid uit te sluiten, omdat:

1. de Autoriteit Financiële Markten (AFM) heeft recentelijk de kwaliteit van de wettelijke controles bij de big 4-accountantsorganisaties onderzocht. De uitvoering van de systeemgerichte en gegevensgerichte werkzaamheden bleken op relevante onderdelen ontoereikend. Hierdoor legt de AFM strengere eisen op, waardoor tijdens de accountantscontrole extra aandacht en inzet komt te liggen op de controle van de uitvoering van het proces inkoop- en aanbesteding.
2. de accountant accepteert alleen een integrale controle door de gemeente op de gemeentelijke inkopen en aanbestedingen. Steekproeven zijn niet voldoende om zekerheid te verkrijgen voor de accountant.
3. een integrale controle van enkelvoudig, meervoudig onderhandse en nationale aanbestedingsprocedures is enorm arbeidsintensief. Het betekent veel meer werk voor de ambtelijke organisatie en de accountant.
4. om deze reden sluiten veel gemeenten het eigen inkoop- en aanbestedingsbeleid uit, mede op advies van de accountant.
5. wel voert de gemeente Weert vanaf 2017 interne controles uit op basis van steekproeven om het intern naleven van het inkoop- en aanbestedingsbeleid te controleren en bij te sturen.

Controle op basis van Inkoop- en aanbestedingsbeleid

Momenteel vindt wekelijks een controle plaats op de inkopen op basis van een steekproef. De basis voor deze controle is de betaallijst. Betalingen worden 3 keer per week verwerkt. Vanuit 1 betaallijst worden er 5 tot 10 betalingen geselecteerd (220 waarnemingen op jaarbasis). Er wordt gecontroleerd

of er een inkoopdossier aanwezig is, het dossier goed gedocumenteerd is, de juiste aanbestedingsprocedure gevolgd is en een actueel ondertekend contract beschikbaar is.

Bevindingen

Weert is een decentrale inkooporganisatie waarbij inkoop in de verschillende vak afdelingen van de organisatie plaatsvindt.

De vak afdelingen waar regelmatig aanbesteed wordt, zijn beter ingericht om aan de rechtmatigheidseis te voldoen. Zij kunnen dit proces beter uitvoeren omdat het kennisniveau van aanbesteden hoger is en middelen beschikbaar zijn. Bij grotere aanbestedingen wordt een adviesbureau ingeschakeld om de aanbestedingsbegeleiding uit te voeren. Deze externe opdrachten leiden niet tot onrechtmatigheden.

Bij vak afdelingen die incidenteel een aanbesteding uitvoeren is er mogelijk sprake van een verhoogd risico.

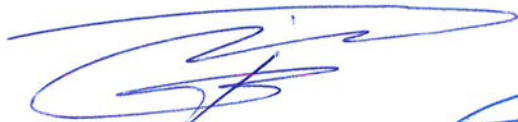
Doel interne controle inkoop en aanbesteding

Interne controle is belangrijk voor het bijsturen en afleggen van verantwoording.

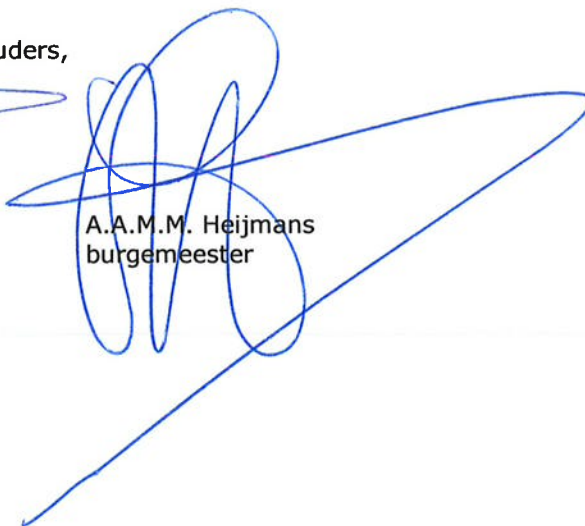
De implementatie van een spend-analyse per kwartaal is stuurinformatie geworden. Dit zorgt ervoor dat gedurende het jaar sneller bijsturende maatregelen getroffen kunnen worden.

Daarnaast leiden risicogerichte wekelijkse controles tot bewustwording in de organisatie. Het lerend vermogen wordt gestimuleerd en het werkt risico verlagend.

Met vriendelijke groet,
burgemeester en wethouders,



G. Brinkman
gemeentesecretaris



A.A.M.M. Heijmans
burgemeester