

**Onderwerp**

Wensen en bedenkingen GS inzake initiatiefvoorstel SGP

**Kern zienswijze:**

De fractie in Provinciale Staten van Flevoland van de Staatkundig Gereformeerde Partij (SGP) heeft een initiatiefvoorstel ingediend inzake de verantwoording over de rechtmatigheid van de uitvoering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de Provincie Flevoland.

Op grond van artikel 143a lid 4 van de Provinciewet kunnen Gedeputeerde Staten hun wensen en bedenkingen naar aanleiding van dit initiatiefvoorstel ter kennis brengen van uw Staten. Deze mededeling bevat deze wensen en bedenkingen. Gelet hierop verzoekt het college van Gedeputeerde Staten uw Staten om deze mededeling te betrekken bij de behandeling van het initiatiefvoorstel in de Commissie Bestuur van 17 februari 2016 en Provinciale Staten van 24 februari 2016.

De kern van de wensen en bedenkingen is dat het college van Gedeputeerde Staten betreurt dat er discussie is ontstaan over de rechtmatige uitvoering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid, maar de uitvoering van het voorgestelde onderzoek om twee redenen ontraadt:

1. Jaarlijks wordt de rechtmatige toepassing van het inkoop- en aanbestedingsbeleid al getoetst;
2. Gedeputeerde Staten hebben bevoegdheden ten aanzien van het provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid, en afwijkingen daarvan.

In het vervolg van deze mededeling worden deze redenen nader toegelicht.

**Mededeling:****Wat vooraf ging**

Provinciale Staten zijn op grond van de Provinciewet (art. 217) opdrachtgever van de accountant, die jaarlijks de jaarrekening van de Provincie Flevoland controleert. De controle van de accountant richt zich op getrouwheid en rechtmatigheid. Voor wat betreft rechtmatigheid baseert de accountant zich daarbij op het door Gedeputeerde Staten vastgestelde normenkader (eDocs 1820874). Vaststelling van het normenkader rechtmatigheid door Gedeputeerde Staten (GS) is overeenkomstig de richtlijnen van de Commissie Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV), en overeenkomstig met de procedure zoals afgestemd met de accountant. Door het normenkader ter kennisname bij uw Staten aan te bieden, hebben uw Staten de gelegenheid te reageren op het normenkader en eventueel aanvullingen te doen. Het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de Provincie Flevoland is geen onderdeel van het normenkader. Toetsing van rechtmatigheid volgens het provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid is dan ook logischerwijs geen onderdeel van de controle van de jaarrekening.

Het initiatiefvoorstel van de SGP (zonder kenmerk) betreft een eenmalige opdracht aan de accountant van de Provincie Flevoland om de rechtmatigheid van de uitvoering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid van de Provincie Flevoland te toetsen, in aanvulling op de jaarlijkse controle van de jaarrekening. Hiervoor is door Provinciale Staten offerte gevraagd aan de accountant.

Omdat het gewenste aanvullende onderzoek geen onderdeel uitmaakt van de werkzaamheden van de accountant voor de jaarrekeningcontrole, betreft dit de portefeuillehouder die verantwoordelijk is voor inkoop en aanbesteding.

**Registratienummer**

1872141

**Datum**

11 februari 2016

**Auteur**

Drs. M. Tilstra

**Afdeling/Bureau**

SENM

**Openbaarheid**

Passief openbaar

**Portefeuillehouder**

Verbeek, L.

**Lijst ingekomen stukken**

Provinciale Staten

24 februari 2016

### Wensen en bedenkingen college

Het college van Gedeputeerde Staten heeft kennisgenomen van het initiatiefvoorstel van de SGP. Het college betreurt dat er discussie is ontstaan over de rechtmatige uitvoering van het inkoop- en aanbestedingsbeleid. Het college van Gedeputeerde Staten constateert echter dat het initiatiefvoorstel op sommige punten genuanceerd kan worden, en ontraadt daarom het uitvoeren van het voorgestelde incidentele onderzoek door de accountant naar rechtmatige toepassing van het inkoop- en aanbestedingsbeleid.

### **1 - Jaarlijks wordt de rechtmatige toepassing van het inkoop- en aanbestedingsbeleid getoetst**

Uit de tekst van het initiatiefvoorstel kan de indruk ontstaan dat momenteel geen andere controle op rechtmatigheid wordt gedaan dan de controle van de jaarrekening door de accountant. Dit is echter niet het geval. Jaarlijks worden namelijk de naleving van de Europese aanbestedingsrichtlijnen, de Aanbestedingswet 2012 en het provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid getoetst. Deze toetsing vindt op drie manieren plaats:

- *Halfjaarlijkse controle rechtmatigheid:* ter voorbereiding op de interimcontrole door de accountant en ter voorbereiding op de controle van de jaarrekening door de accountant worden ieder half jaar alle inkopen op het gebied van leveringen, diensten en werken achteraf op rechtmatigheid gecontroleerd door het cluster Inkoop.
- *Verbijzonderde interne controle:* Aanvullend op de halfjaarlijkse controle rechtmatigheid door het cluster Inkoop worden elk half jaar objectieve reviews op deze werkzaamheden uitgevoerd. Deze worden uitgevoerd door de ambtenaar die is belast met verbijzonderde interne controle. Deze werkzaamheden zijn niet alleen beperkt tot de wet- en regelgeving zoals opgenomen in het normenkader, maar betrekken ook het door Gedeputeerde Staten vastgestelde beleid, waaronder het inkoop- en aanbestedingsbeleid. De uitkomsten van deze verbijzonderde interne controle dienen de accountant, die voor een belangrijk deel op deze werkzaamheden steunt om een oordeel te geven over de rechtmatigheid. De rapportage naar aanleiding van de verbijzonderde interne controle bevat daarnaast een gericht advies om continu te werken aan verbetering van de bedrijfsvoering, waaronder ook het inkoop- en aanbestedingsproces. De onderzoeksresultaten worden, voorzien van verbeteradviezen, aangeboden aan het Directieteam, dat eventuele afwijkingen achteraf alsnog laat beoordelen en gericht actie kan ondernemen om continu te werken aan het doorlopend verbeteren van de bedrijfsvoering.
- *Beoordeling door accountant bij controlewerkzaamheden:* de accountant heeft recent (in 2013 en 2014) nog expliciet beoordeeld of de Aanbestedingswet 2012 juist is toegepast in het provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid.

Het vastgestelde accountantsverslag over 2013 bevat de volgende passage (eDocs 1607927, p. 7):

#### *De provincie heeft de nieuwe Aanbestedingswet juist toegepast*

Op 1 april 2013 is de nieuwe Aanbestedingswet van kracht geworden. Dit is enerzijds van invloed op het inkoopbeleid binnen uw organisatie en anderzijds op de uitvoering van onze controlewerkzaamheden. Wij hebben vastgesteld dat de provincie het inkoopbeleid en de inkoopprocedure tijdig heeft aangepast aan de vereisten van de wet. Hierbij is specifiek aandacht geschonken aan de toepassing van de voorwaarden vanuit de Gids proportionaliteit.

Conform de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV hebben wij voor inkopen onder de Europese aanbestedingsgrens vastgesteld of de toegepaste procedure past binnen de beginselen van de Gids proportionaliteit. Hiertoe hebben wij voor 15 inkooptransacties beoordeeld in hoeverre de nieuwe aanbestedingsregels juist en volledig worden toegepast. Hierbij hebben wij vastgesteld dat in alle gevallen sprake is van een juiste aanbesteding of een gegronde motivatie van de afwijking hiervan. In twee gevallen is deze motivatie ten tijde van onze controlewerkzaamheden overlegd. Hoewel de motivatie naar onze mening inhoudelijk van een adequaat niveau is, bevelen wij u aan om het gemotiveerd afwijken van de nieuwe aanbestedingswet meer te integreren in het inkoopproces. De ambtelijke organisatie heeft aangegeven hier in 2014 aandacht aan te besteden.

## Mededeling

Bladnummer

3

Registratienummer

1872141

Het vastgestelde accountantsverslag over 2014 bevat de volgende passage (eDocs 1607927, p. 7):

*De provincie heeft de Aanbestedingswet 2012 juist toegepast*

Per 1 april 2013 is de Aanbestedingswet 2012 van kracht geworden. In dit kader hebben wij vorig jaar vastgesteld dat het inkoopbeleid van de provincie hierop tijdig is aangepast. Wij hebben u vorig jaar ook geïnformeerd over de toepassing van de nieuwe aanbestedingswet binnen de provincie. Eén van de uitgangspunten van deze wet is dat afgeweken mag worden van de Nationale aanbestedingsregels mits een eenduidige motivatie in het dossier aanwezig is. Op basis van onze controlewerkzaamheden vorig jaar hebben wij u geadviseerd om het gemotiveerd afwijken van de nieuwe aanbestedingsregels meer te integreren in het inkoopproces. Wij hebben vastgesteld dat hier in 2014 invulling aan is gegeven. Tijdens onze controle over het boekjaar 2014 hebben wij eveneens deelwaarnemingen op dit proces uitgevoerd. Wij hebben hierbij geen tekortkomingen geconstateerd.

Het college van Gedeputeerde Staten staat voor een rechtmatige uitvoering van het inkoop- en aanbestedingsproces en laat juist daarom de genoemde halfjaarlijkse en jaarlijkse controles uitvoeren. Het college constateert dat daarmee afdoende zekerheid wordt geboden ten aanzien van een rechtmatige toepassing van het provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid. De accountant heeft dit ook bevestigd en geconstateerd dat de kwaliteit van de interne beheersing de afgelopen jaren sterk is verbeterd.

Naast de genoemde controles zijn ook in het inkoopproces zelf diverse beheersmaatregelen ingebouwd om afwijkingen van wet- en regelgeving (waaronder het vigerende provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid) te voorkomen. De inkoopadviseurs organiseren regelmatig workshops om de kennis van wet- en regelgeving bij de ambtenaren van de Provincie Flevoland op peil te houden. Daarnaast zijn de inkoopadviseurs als adviseur frequent betrokken bij aanbestedingen onder de drempel voor Europese aanbestedingen. Boven die drempel is betrokkenheid van een inkoopadviseur verplicht. Tenslotte vervullen de planning- en controlmedewerkers een actieve rol bij het bewaken van de kwaliteit van inkooptrajecten, omdat zij de financiële consequenties van besluitvorming op een rechtmatige wijze vastleggen in het financiële systeem en de besluitvormingsdocumenten.

### **2 - Gedeputeerde Staten hebben bevoegdheden ten aanzien van het provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid, en afwijkingen daarvan**

Gedeputeerde Staten hebben de wettelijke bevoegdheid om het inkoopbeleid vast te stellen, te wijzigen of in te trekken. Tot voor kort was de goedkeuring van afwijkingen van het provinciale inkoop- en aanbestedingsbeleid niet gemandateerd en dus voorbehouden aan het college van Gedeputeerde Staten. Onlangs is de mandaatregeling van de provincie Flevoland gewijzigd, waardoor deze bevoegdheid nu is gemandateerd aan de secretaris-directeur.

#### Bijlagen

Naam bijlage:	eDocs nummer:	Openbaar in de zin van de WOB (ja/nee aangeven)

## Mededeling

*Bladnummer*

4

*Registratienummer*

1872141

Ter inzage in de leeskamer

Naam bijlage:	eDocs nummer:	Openbaar in de zin van de WOB (ja/nee aangeven)