



Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

Rapportage

Verbijzonderde Interne Controle inkoopbeheer 4^e kwartaal 2020 tot en met 3^e kwartaal 2021

Versie 2.0

Datum	9 februari 2022
Status	definitief

Colofon

Ministerie van Volksgezondheid, Welzijn en Sport (VWS)
Directie Organisatie, Bedrijfsvoering en Personeel
team Kwaliteit Procesbeheersing en Advies

Bezoekadres:
Parnassusplein 5 2511 VX Den Haag

Contactpersoon

5.1.2e

5.1.2e [@minvws.nl](mailto:5.1.2e@minvws.nl)

5.1.2e

5.1.2e [@minvws.nl](mailto:5.1.2e@minvws.nl)

Versie Opdrachtgever

Definitief 2.0

5.1.2e

Inkoop (CDI)

Auteur

5.1.2e

Reviewer

5.1.2e

Aantal pagina's

28

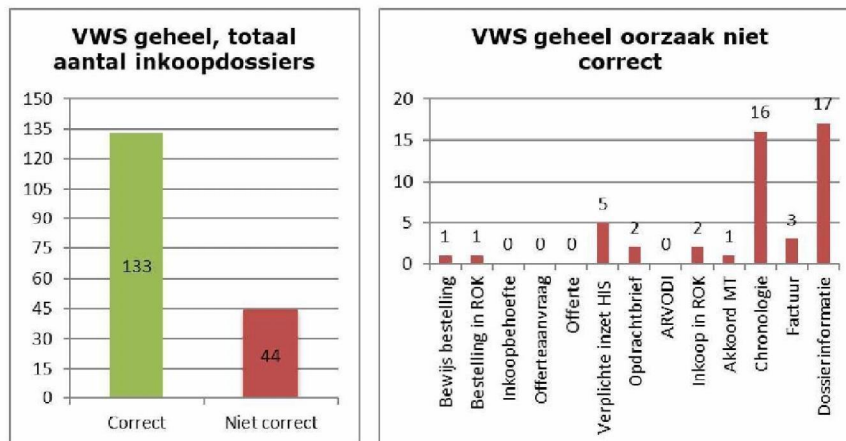
Inhoud

Colofon	2
Samenvatting	4
1. Inleiding	5
1.1 Verbijzonderde interne controle inkoop binnen VWS	5
1.2 Inzet VIC	5
1.3 Werkwijze en scope	5
2. Resultaten	6
2.1 Resultaten dossiercontrole inkopen	6
2.2 Algemene constatering	6
2.3 Verbeteracties	6
3. Conclusies en aanbevelingen	7
3.1 Conclusies	7
Bijlage 1	8
Bijlage 2	9
Bijlage 3	11
Bijlage 4	12

Samenvatting

In de vorige onderzoeksperiode (Q4 2019 t/m Q3 2020) zijn bij 29 deelnemende organisatieonderdelen binnen VWS in totaal 141 inkoop dossiers beoordeeld. 87% van de gecontroleerde dossiers is toen als correct beoordeeld. Dit viel in de categorie 'goed scorend' (80%-100% correct). Ondanks deze goede score hebben de deelnemende organisatieonderdelen verbeteracties genomen.

In het vierde kwartaal van 2021 is wederom een verbijzonderde interne controle (VIC) uitgevoerd. Inmiddels zijn er 38 deelnemers bij de VIC betrokken. Hiervoor zijn in totaal 177 dossiers beoordeeld waarvan 75% (133 dossiers) als correct. Dit valt binnen de categorie 'middelmattige score' en is een daling ten opzichte van de voorgaande jaren waarin de uitkomst van de VIC in de categorie 'goede' score viel (**VIC 2019**: 85% correct, **VIC 2020**: 87% correct).



1. Inleiding

1.1 Verbijzonderde interne controle inkoop binnen VWS

VWS wil rechtmatig, doelmatig, kostenbewust, efficiënt en maatschappelijk verantwoord inkopen. De AO/IC-inkoopbeheer VWS beschrijft alle beheersmaatregelen die VWS hiervoor heeft ingericht. Eén van deze beheersmaatregelen is het periodiek uitvoeren van een verbijzonderde interne controle inkoopbeheer (VIC) volgens het interne controle plan (IC-plan). Deze controle is primair gericht op de inkopen (bestellingen en inkooptrajecten) die door de directies zelf (zonder tussenkomst van de HIS) worden uitgevoerd. Het gaat hierbij om het proces van inkopen tot en met prestatie verklaren.

In alle uitgevoerde controles staat de wens om te verbeteren voorop. Daarom wordt elke als niet correct beoordeelde inkoop opgevolgd met een verzoek aan de directie en/of de Coördinerend Directeur Inkoop (CDI) om te komen met verbeteracties.

1.2 Inzet VIC

De VIC is in overleg met de CDI in één keer uitgevoerd voor zowel het kerndepartement als voor de diensten, instellingen, inspectie, secretariaten en raden. Op verzoek van CDI zijn de programmadirecties (nieuwe aansluiters¹) aan de VIC toegevoegd.

Deze rapportage bevat de resultaten en opvallende zaken van de VIC over de periode van het vierde kwartaal 2020 tot en met het derde kwartaal van 2021.

1.3 Werkwijze en scope

Voor 2021 is de afspraak voor de VIC dat de inkopen (ontstaan zonder tussenkomst van de HIS) die in de periode Q4 2020 tot en met Q3 2021 zijn uitgevoerd, onderworpen worden aan een steekproef. De afspraken zijn in de opdrachtbrief (bijlage 1) vastgelegd en dient als basis voor de werkwijze van de VIC. De steekproef bevat een vijftal inkopen per deelnemend² onderdeel van VWS.

Doordat er onvoldoende inkopen van twee organisatieonderdelen (EMA en NC-19) beschikbaar zijn, vallen deze buiten scope van de VIC. De inkopen zijn getoetst aan de hand van een checklist. De checklist is gebaseerd op de AO/IC inkoopbeheer en onderliggende beschrijvingen van inkoopprocessen. Tot slot is per deelnemer vastgesteld hoe zij scoren (goed, middelmatig, laag).

¹ Nieuwe aansluiters: Programmadirectie Duurzame Zorg (PDZ), Dienst Testen, Programmadirectie Covid-19 (Pcovid-19), Programma Persoonsgebonden budget (PGB), European Medicin Agency (EMA), Programmadirectie Nafase Covid-19 (NC 19), Programma Maatschappelijke Diensttijd (MDT) en Zorg en Jeugd in Caribisch Nederland (ZJCN).

² Exclusief: Rijksinstituut voor Volksgezondheid en Milieu (RIVM), Programmadirectie Medische Isotopen, Programmadirectie Pandemische Paraatheid, Programmadirectie Openbaarheid, Projectdirectie Anthonie van Leeuwenhoekterrein (Pd-Alt) – Bron: Schematische weergave 23-12-2021.

2. Resultaten

2.1 Resultaten dossiercontrole inkoop

In deze VIC is 75% van de gecontroleerde dossiers als correct beoordeeld. Dit valt binnen de categorie 'middelmatic score' en is een daling ten opzichte van de voorgaande jaren waarin de uitkomst van de VIC in de categorie 'goede' score viel (**VIC 2019**: 85% correct, **VIC 2020**: 87% correct). In bijlage 4 worden de resultaten en de oorzaken van niet correcte dossiers voor geheel VWS, per kolom en op directieniveau visueel getoond.

De top drie van de meest voorkomende oorzaken (van niet correcte dossiers) uitgelicht:

- 1) **Dossierinformatie**: 5 van de 38 organisatieonderdelen konden voor 1 of meerdere inkoop geen dossierinformatie leveren. In totaal betreft het 14 van de 177 dossiers.
 - 2 van de 5 organisatieonderdelen (Pcovid-19 en ESTT) waren voor het deelnemen aan de VIC niet bereikbaar/beschikbaar (10 van de 177 dossiers);
 - 3 van de 5 organisatieonderdelen gaven aan dat dossierinformatie in de mailboxen van (langdurig) afwezige of niet meer in dienst zijnde medewerkers zou staan. Hierdoor is de dossierinformatie van 4 van de 177 dossiers niet beschikbaar.

In de afgelopen jaren is bij elke VIC gebleken dat op diverse manieren met dossiervorming wordt omgegaan. De inkoopinformatie komt uit verschillende bronnen (SAP, Marjolein, mailboxen van medewerkers, directie-, team- of persoonlijke schijven en in een enkel geval bij de leverancier vandaan). Hierdoor is het risico op verlies van dossierinformatie groot.

- 2) **Chronologie**: 16 van de 177 dossiers zijn chronologisch niet correct. Dit betekent dat de inkoopstappen niet in de voorgeschreven volgorde zijn doorlopen:
 - Bij 10 van de 16 dossiers zijn de werkzaamheden volledig uitgevoerd voordat de opdrachtbrief is verstrekt.
 - Bij 6 van 16 dossiers is er geen einddatum in de opdrachtbrief vermeld. In deze dossiers is geen gebruik van het sjabloon opdrachtbrief gemaakt. Eén van de risico's van het niet gebruiken van de sjablonen is dat essentiële informatie niet in de opdrachtbrief wordt opgenomen.
- 3) **Verplichte inzet HIS**: Bij 5 van de 177 dossiers is de HIS ten onrechte niet ingezet:
 - Bij 3 dossiers betreft het een meervoudige offertetraject;
 - Bij 2 een overschrijding van het grensbedrag van € 33.000 Excl. BTW.

2.2 Algemene constatering

Ondanks dat veel informatie over inkoop binnen VWS op het Rijksportaal is opgenomen, is informatie soms lastig vindbaar (bijvoorbeeld bij fotografie, verplichte inzet HIS, inspiratiewegwijzer leveranciersmotivatie). Daarnaast is geconstateerd dat sommige organisatieonderdelen geen gebruik maken van de standaard sjablonen (zoals sjablonen offerteaanvraag, inkoophulpwijzer en sjabloon opdrachtbrief).

2.3 Verbeteracties

Sinds deze VIC worden de verbeteracties geregistreerd, gemonitord en op effectiviteit beoordeeld. Het blijkt dat een aantal organisatieonderdelen proactief verbeteracties heeft genomen op de inkoopdossiers die als niet correct zijn beoordeeld. Voorbeelden van reeds ontvangen verbeteracties zijn:

- **Dossierinformatie**: Uniformering dossiervorming door afspraken te maken over de mappenstructuur en de voortgang hiervan te monitoren.
- **Chronologie**: Actief aandacht schenken aan communicatie over opdrachtverstrekking en eventueel meerwerk bij verlenging van de opdracht.
- **Verplichte inzet HIS**: Nog geen concrete verbeteracties.

Na oplevering van de rapportage worden alle organisatieonderdelen die nog geen verbeterpunten hebben aangeleverd verzocht dit alsnog te doen. Het is altijd mogelijk om tussentijds contact met de adviseur bedrijfsvoering van KPA en CDI-office te nemen over de voorgenomen maatregelen of de toekomstige inkoopvraagstukken.

3. Conclusies en aanbevelingen

3.1 Conclusies

Op basis van de huidige en de vorige resultaten (2020) wordt duidelijk dat het inkoopbeheer van een 'goede score' naar 'middelmatische score' is gedaald.

Aandacht is nodig bij:

Dienst testen
Pcovid-19
PGB
ZJCN
MDT
DS
ESTT
SCP

Daarom wordt CDI geadviseerd om managementaandacht voor het inkoopbeheer te (blijven) vragen. Daarnaast is het advies om het volgende verder te onderzoeken:

- Waarom op diverse manieren met dossiervorming wordt omgegaan;
- Hoe het komt dat de chronologie de afgelopen jaren de grootste oorzaak is van dossiers die niet correct zijn;
- Of de nieuwe aansluiters behoefte aan extra begeleiding nodig hebben.

Het nieuwe Rijksportaal is verbeterd. Desondanks is er nog winst te behalen. Aan de CDI is het advies om te onderzoeken:

- Welke verbeteringen in de informatievoorziening kunnen worden gerealiseerd en hoe dit wordt gecommuniceerd (Bijvoorbeeld: In het huidige onderzoek is de HIS 3 maal niet ingezet voor een meervoudige offertetraject).
- Hoe het komt dat de beschikbare sjablonen (op het Rijksportaal) regelmatig niet worden gebruikt en hoe gerealiseerd kan worden dat deze wel worden gebruikt.

In bijlage 2 staat het overzicht van de scores van 2020 (vorige VIC) en 2021 (huidige VIC) van VWS inkoopbeheer. In overleg met de CDI worden er afspraken gemaakt over aanvullende onderzoeken bij laag en middelmatisch scorende organisatieonderdelen.

In het vierde kwartaal van 2022 wordt een VIC over het vierde kwartaal 2021 tot en met het derde kwartaal van 2022 voor de deelnemende organisatieonderdelen van VWS uitgevoerd.

Bijlage 1



Opdrachtbrief
verbijzonderde inter

Bijlage 2

		Q4 2020 t/m Q3 2021		Was*	Wordt**
		Aantal dossiers	Aantal correct		
5.1.2e	CZ	5	3		
	GMT	5	4		
	PZo	5	4		
	PDZ	5	5		
	DJ	5	5		
	DMO	5	4		
	LZ	5	4		
	Z	5	4		
	DS	5	3		
	Dienst Testen	5	2		
	IZ	5	5		
	PG	5	5		
	VGP	5	5		
	Pcovid-19	5	0		
	BPZ	5	5		
	DI CIO	5	4		
	ESTT	5	0		
	OBP	5	5		
	PGB	5	2		
	EMA	0	0		BuSco
	NC19	0	0		BuSco
	WJZ	5	5		
	DCo	5	5		
	ZJCN	5	0		
	RDO	5	4		
	FEZ	5	3		
I&Z	5	5			
MDT	5	2			
MEVA	4	4			
Diensten en instellingen	aCBG	4	3		
Diensten en instellingen	CIBG	4	4		
Diensten en instellingen	DUS-I	5	5		
Diensten en instellingen	SCP	5	3		
Inspectie	IGJ	5	4		
Secretariaten van Raden en Commissies	CCMO	5	5		
Secretariaten van Raden en Commissies	GR	5	4		
Secretariaten van Raden en Commissies	NL SP	5	3		
Secretariaten van Raden en Commissies	RV&S	5	5		
		177	133		

*De scores zijn op het aantal correcte dossiers in Q4 2018 t/m Q3 2019 én Q4 2019 t/m Q3 2020 gebaseerd.

** De scores zijn op het aantal correcte dossiers in Q4 2019 t/m Q3 2020 én Q4 2020 t/m Q3 2021 gebaseerd.

	goede score	80% of meer
	middelmatige score	tussen 60% en 80%
	lage score	minder dan 60%

Tabel 1

Criteria score tabel 1:

- Van een goede score is sprake als 80% of meer van de in het afgelopen jaar gecontroleerde dossiers/trajecten correct is bevonden.
- Van een middelmatige score is sprake als tussen de 60% en 80% van de in het afgelopen jaar gecontroleerde dossiers/trajecten correct is bevonden.
- Van een lage score is sprake als minder dan 60% van de in het afgelopen jaar gecontroleerde dossiers/trajecten correct is bevonden.

Bijlage 3

Deze bijlage bevat een toelichting op de mogelijke oorzaken die er toe leiden dat een dossier niet correct wordt bevonden, gevolgd door een weergave van de cijfers voor geheel VWS, de kolommen en de directies.

Oorzaken specifiek voor bestelling

Bewijs bestelling	Het bewijs van de bestelling / inschrijving opleiding / reservering is niet aanwezig of voldoet niet aan de gestelde vereisten.
Bestelling in ROK	De bestelling / inschrijving opleiding / reservering is buiten de daartoe geldende raamovereenkomst uitgevoerd.

Oorzaken specifiek voor inkoop

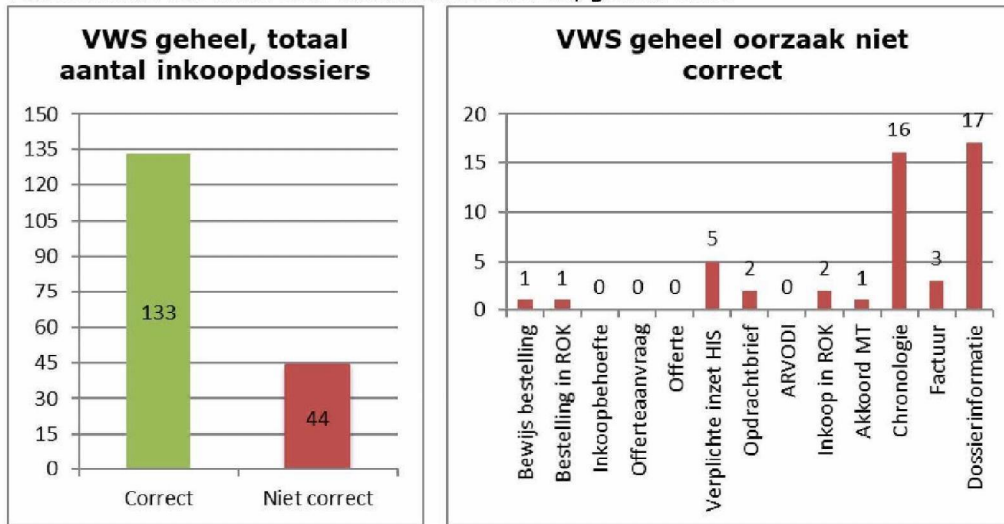
Inkoopbehoefte	Een beschrijving van de inkoopbehoefte ontbreekt en is ook niet herleidbaar uit overige dossierstukken.
Offerteaanvraag	Offerteaanvraag ontbreekt en is ook niet herleidbaar uit overige dossierstukken.
Offerte	Offerte ontbreekt of is na de start van de opdracht opgesteld of is niet aansluitbaar op inkoopbehoefte.
Verplichte inzet HIS	Het niet inzetten van de HIS bij meervoudige offertetrajecten tot € 33K exclusief BTW of het niet inzetten van de HIS bij opdrachten die het grensbedrag van € 33K exclusief BTW overstijgen.
Opdrachtbrief ARVODI	Overeenkomst, gunningbrief of opdrachtbevestiging ontbreekt. De verplichte referentie naar de ARVODI of voorwaarden raamovereenkomst ontbreekt.
Inkoop in ROK	Inkoop is niet of niet correct (mini-competitie, aantal leveranciers) onder verplichte raamovereenkomst uitgevoerd.

Oorzaken algemeen

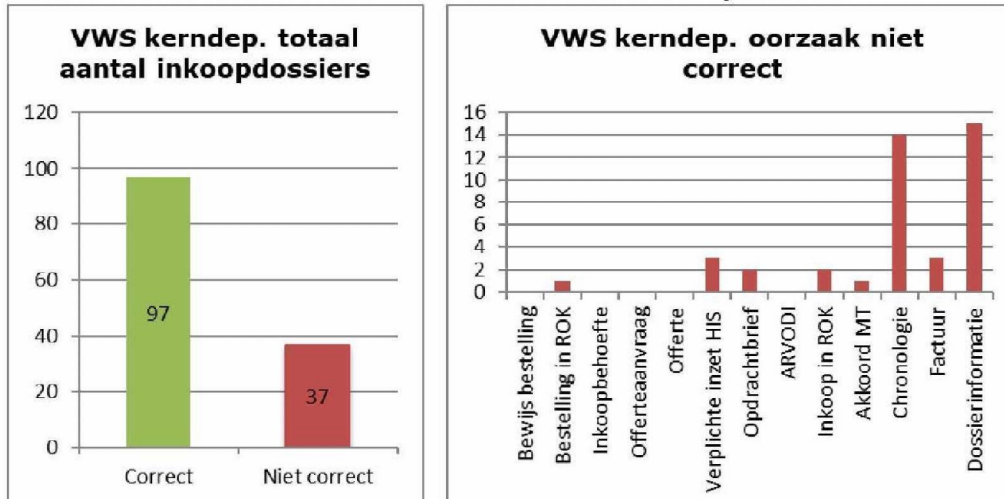
Akkoord MT	Akkoord van gevolmachtigde voor het doen van een bestelling / inschrijving opleiding / reservering of inkoop ontbreekt.
Chronologie	De inkoopstappen om te komen tot een bestelling / inschrijving opleiding / reservering of inkoop zijn niet in de voorgeschreven volgorde doorlopen. (bijvoorbeeld: de uitvoering van de opdracht is volledig afgerond voordat de opdrachtbrief is verstuurd)
Factuur	De factuur van de leverancier komt niet overeen met de afspraken die gemaakt zijn tijdens het doen van de bestelling / inschrijving voor een opleiding / reservering of het bedrag van de factuur is hoger dan de opdrachtwaarde zonder correcte onderbouwing.
Dossierinformatie	Er is geen aantoonbare dossierinformatie beschikbaar.

Bijlage 4

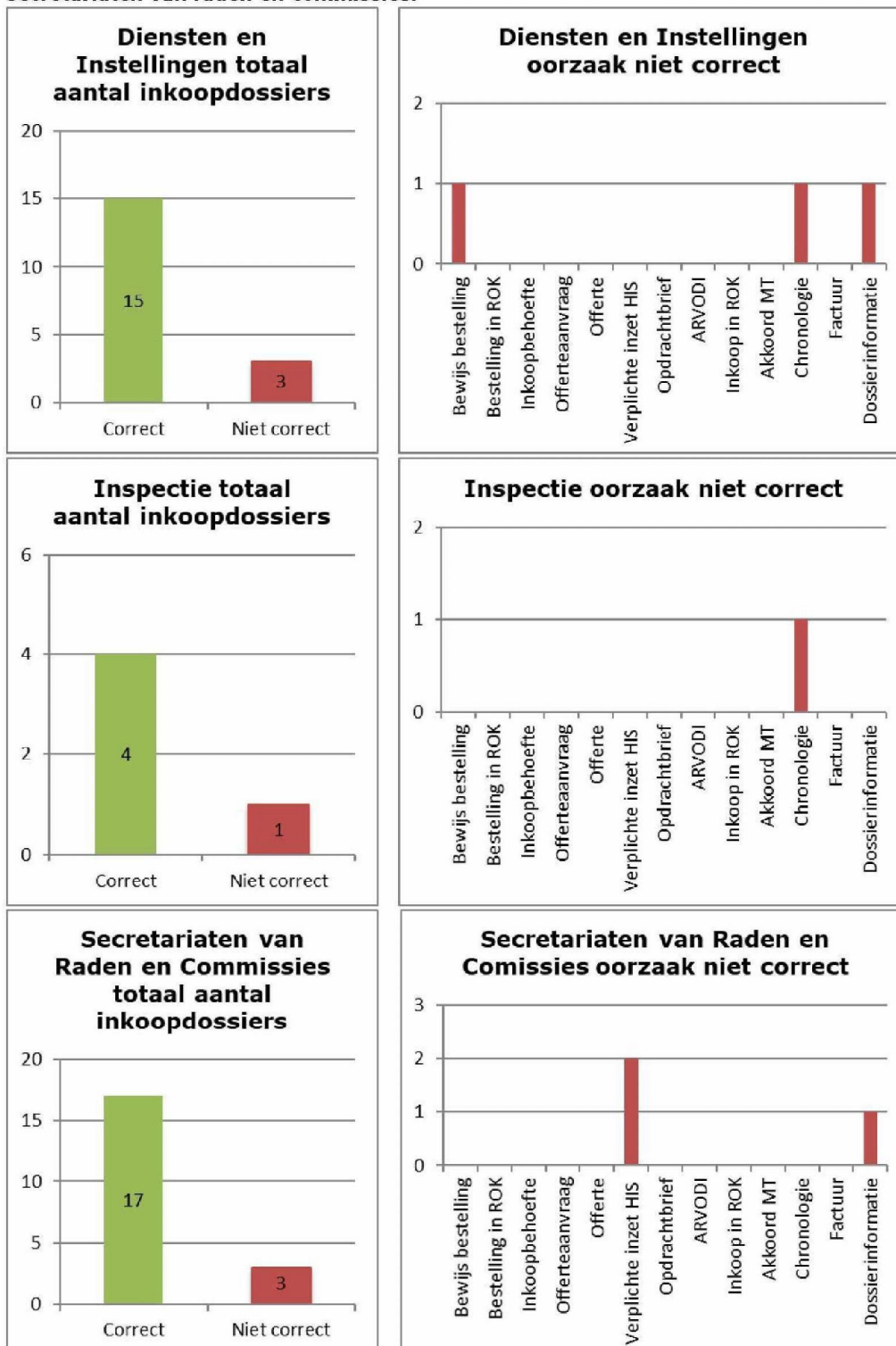
Totaal aantal oorzaken voor dossiers niet correct, geheel VWS:

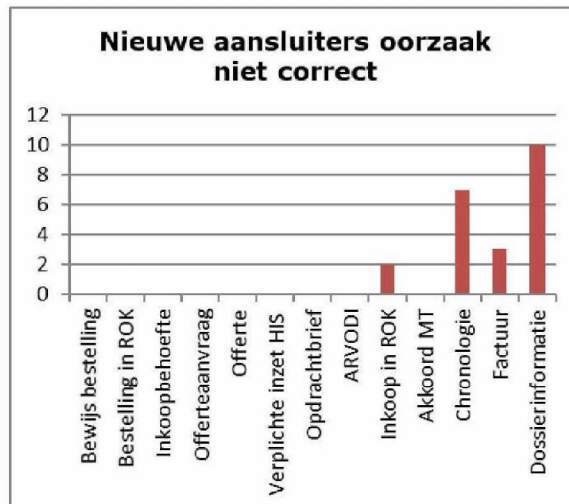
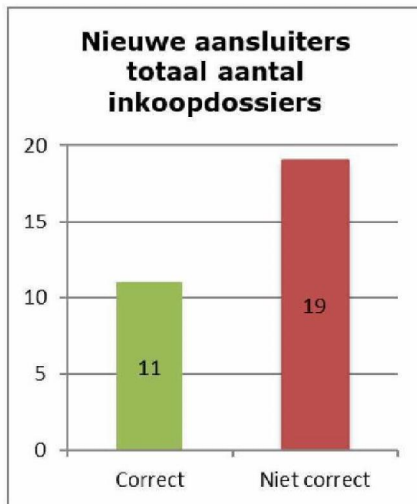


Totaal aantal oorzaken voor dossiers niet correct VWS kerndepartement:

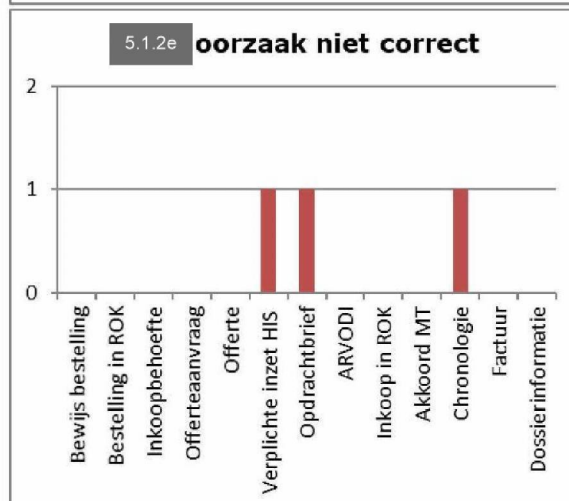
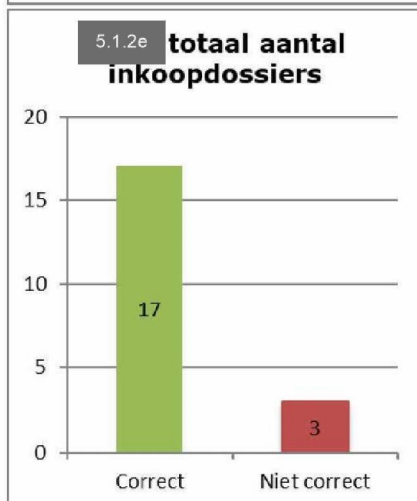
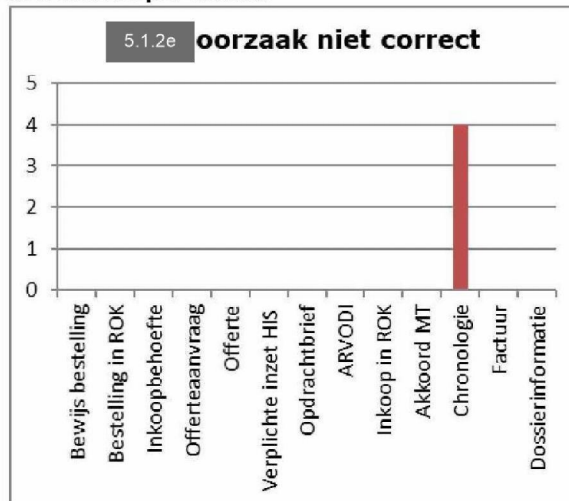
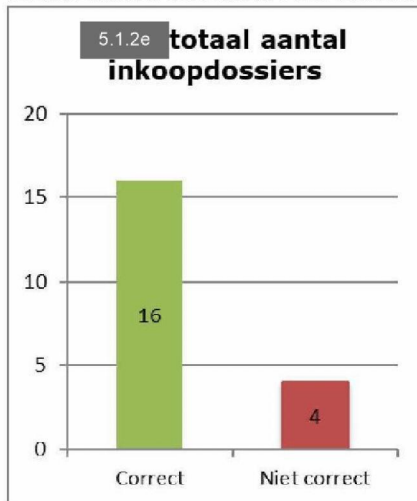


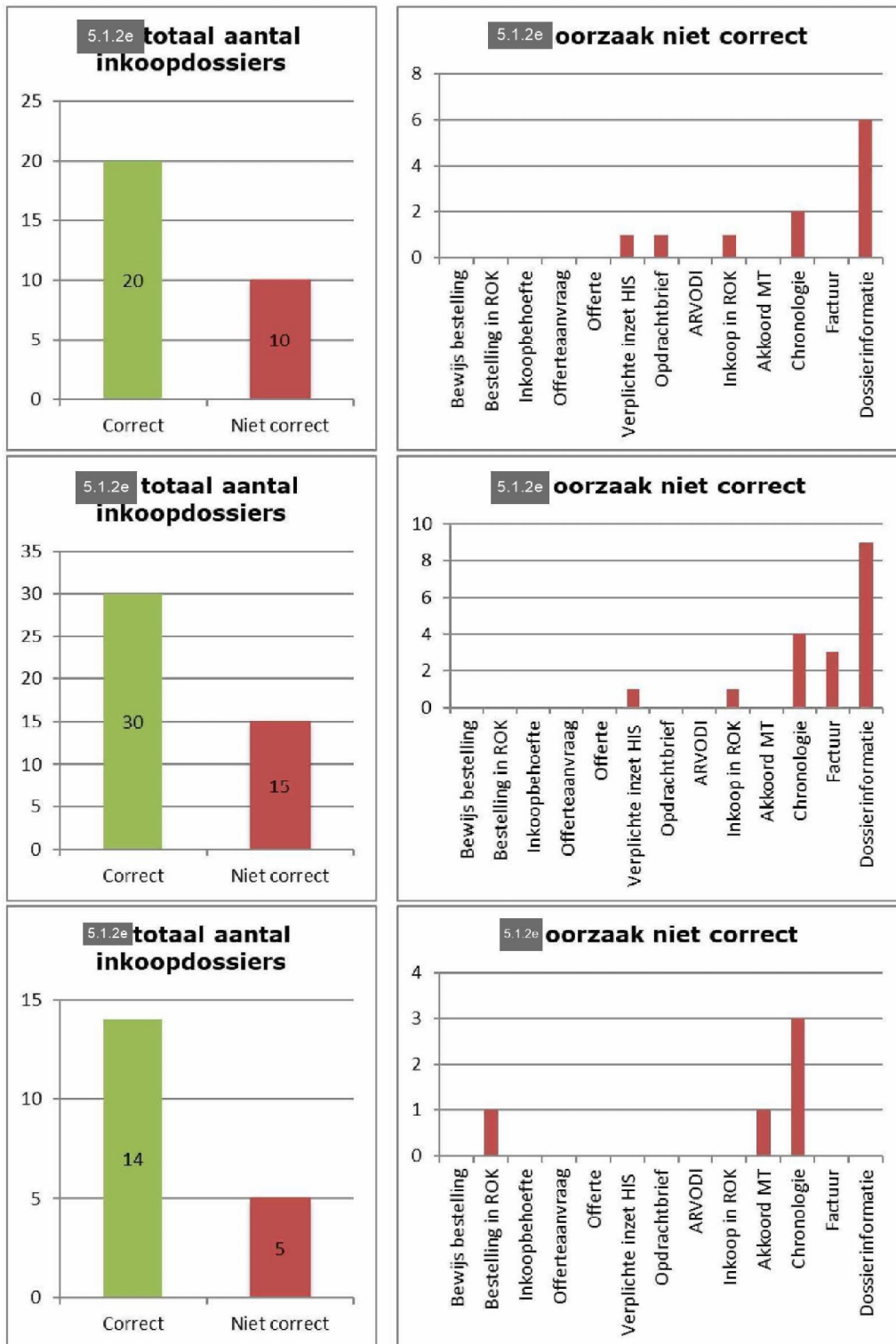
Totaal aantal oorzaken voor dossiers niet correct bij diensten en instellingen, inspectie, secretariaten van raden en commissies:

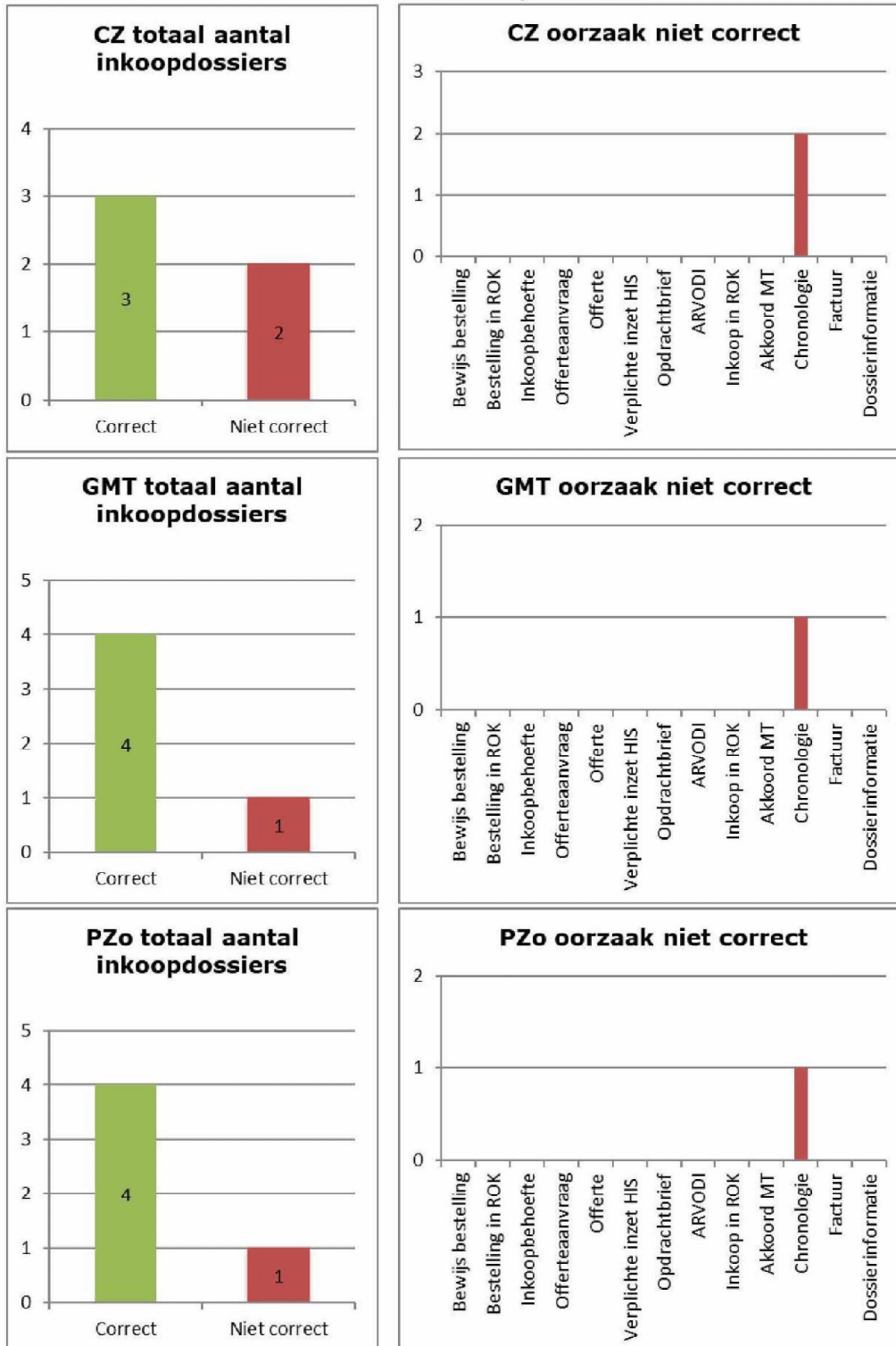


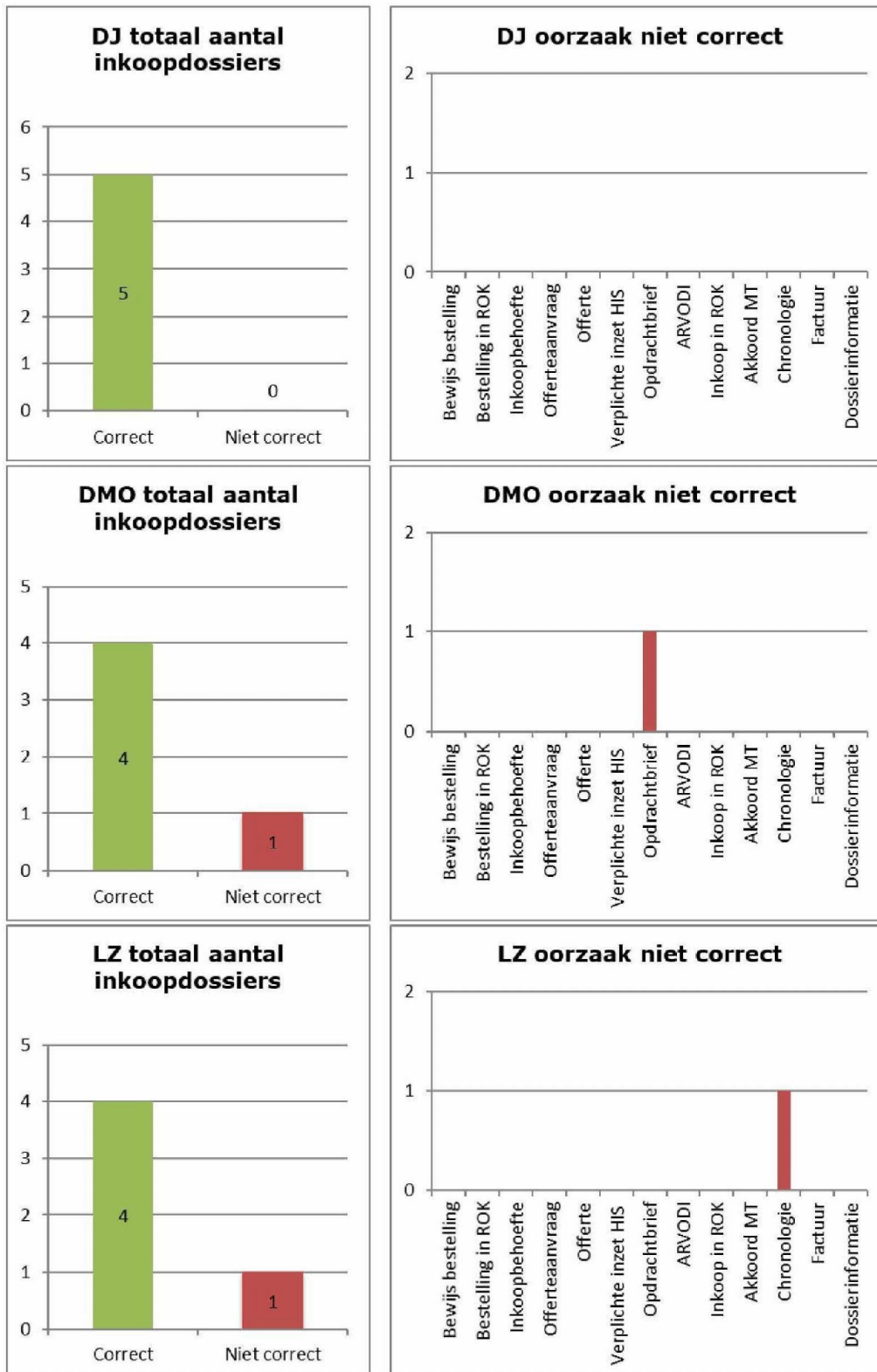


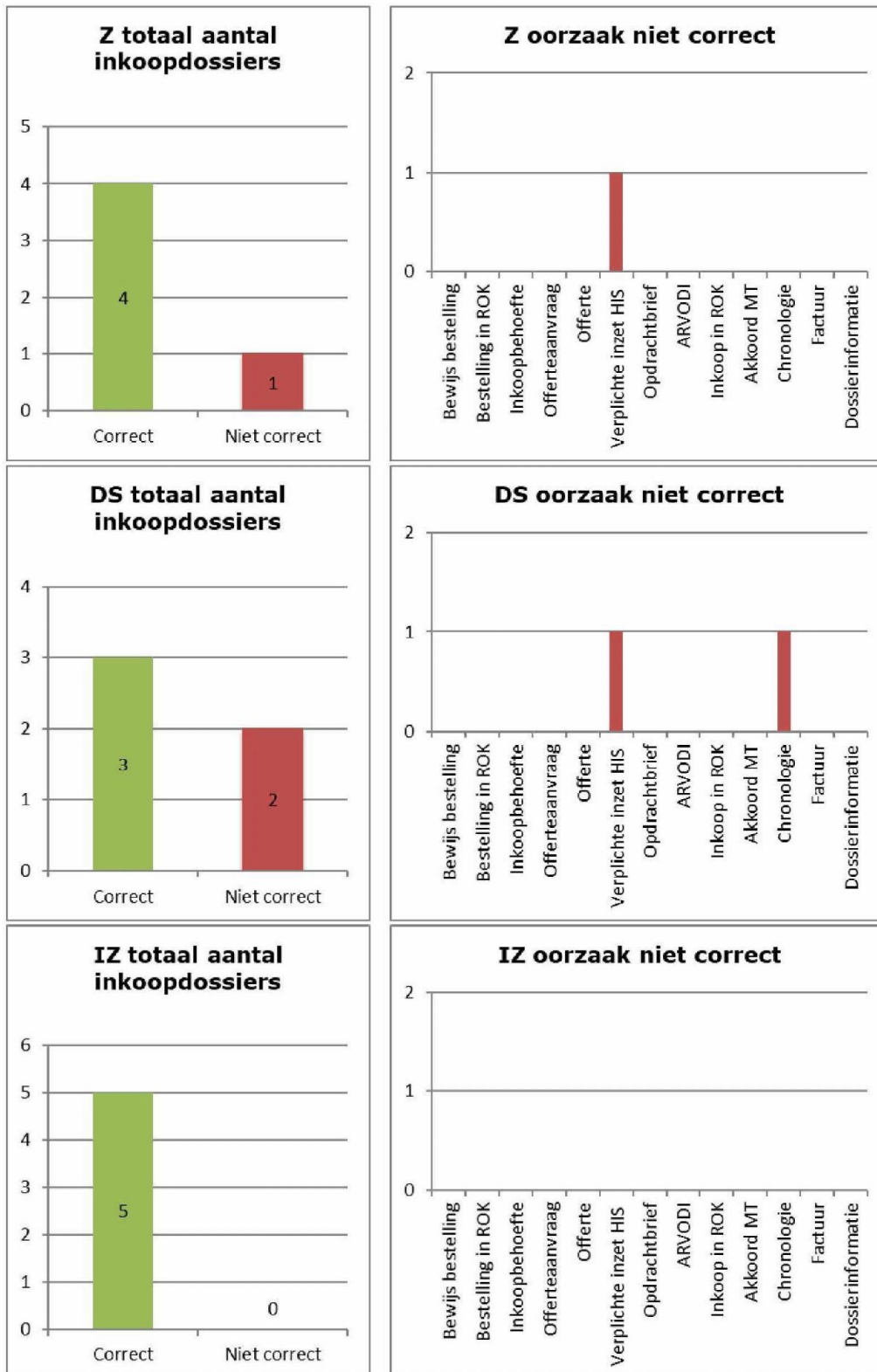
Totaal aantal oorzaken voor dossiers niet correct per kolom:

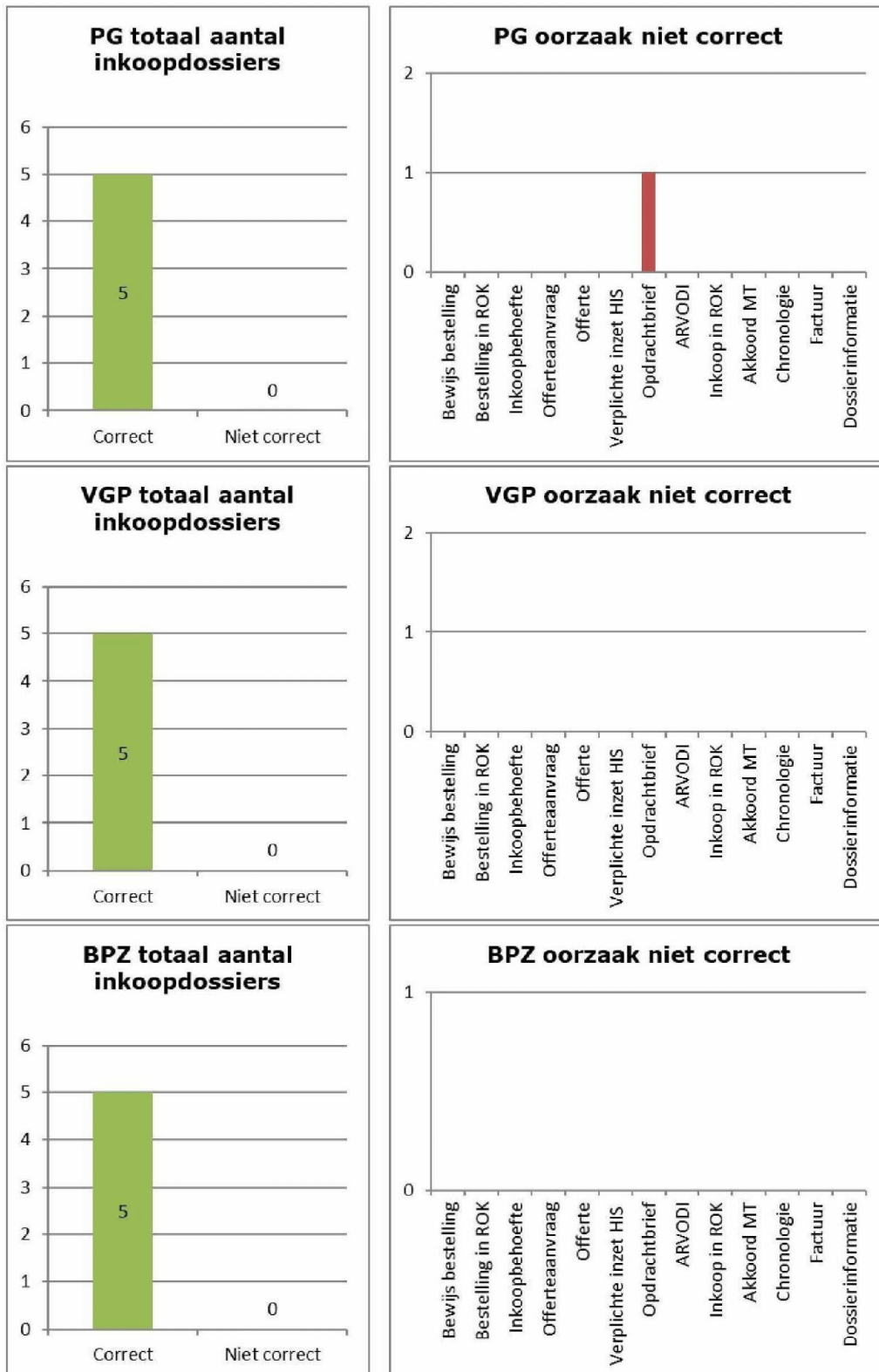


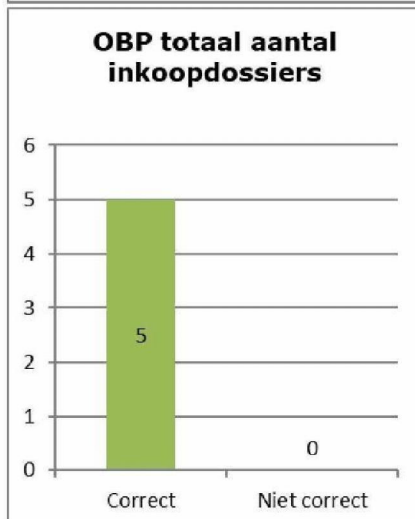
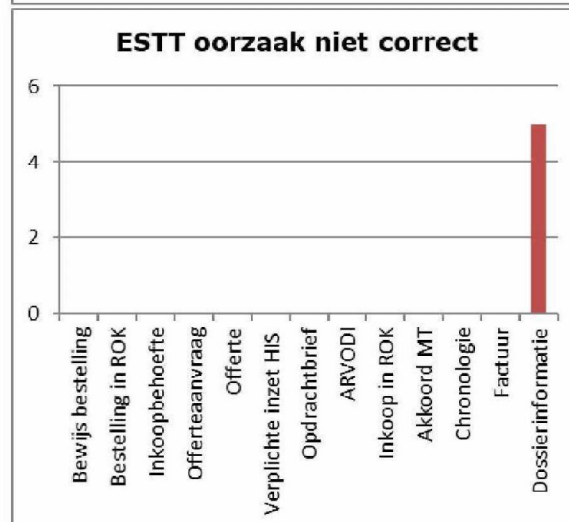
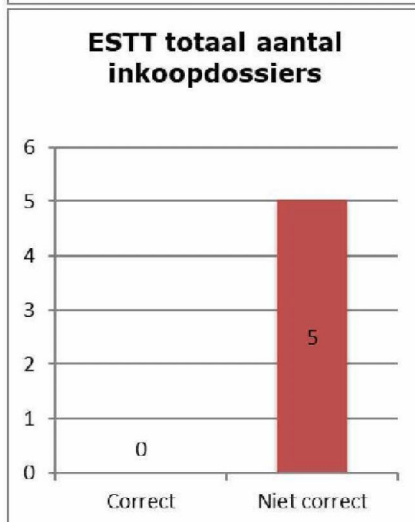
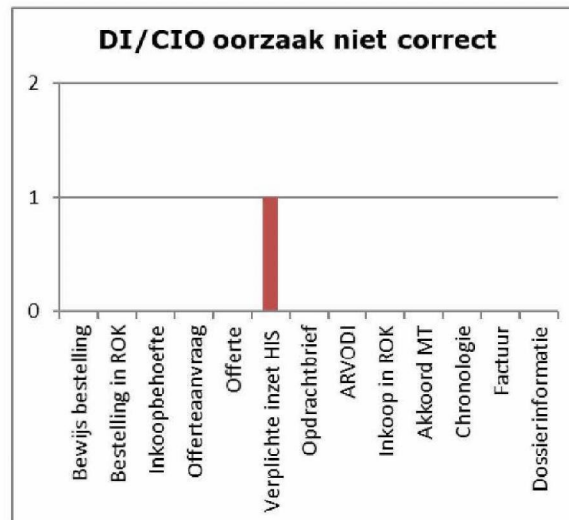
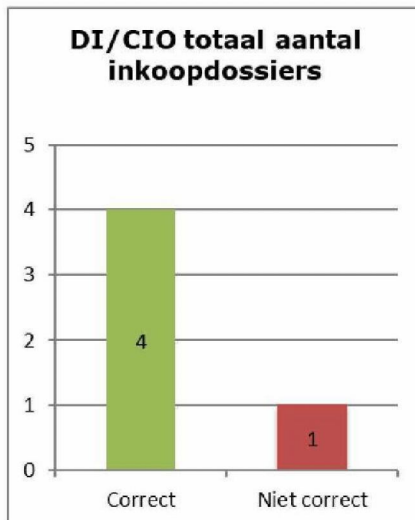


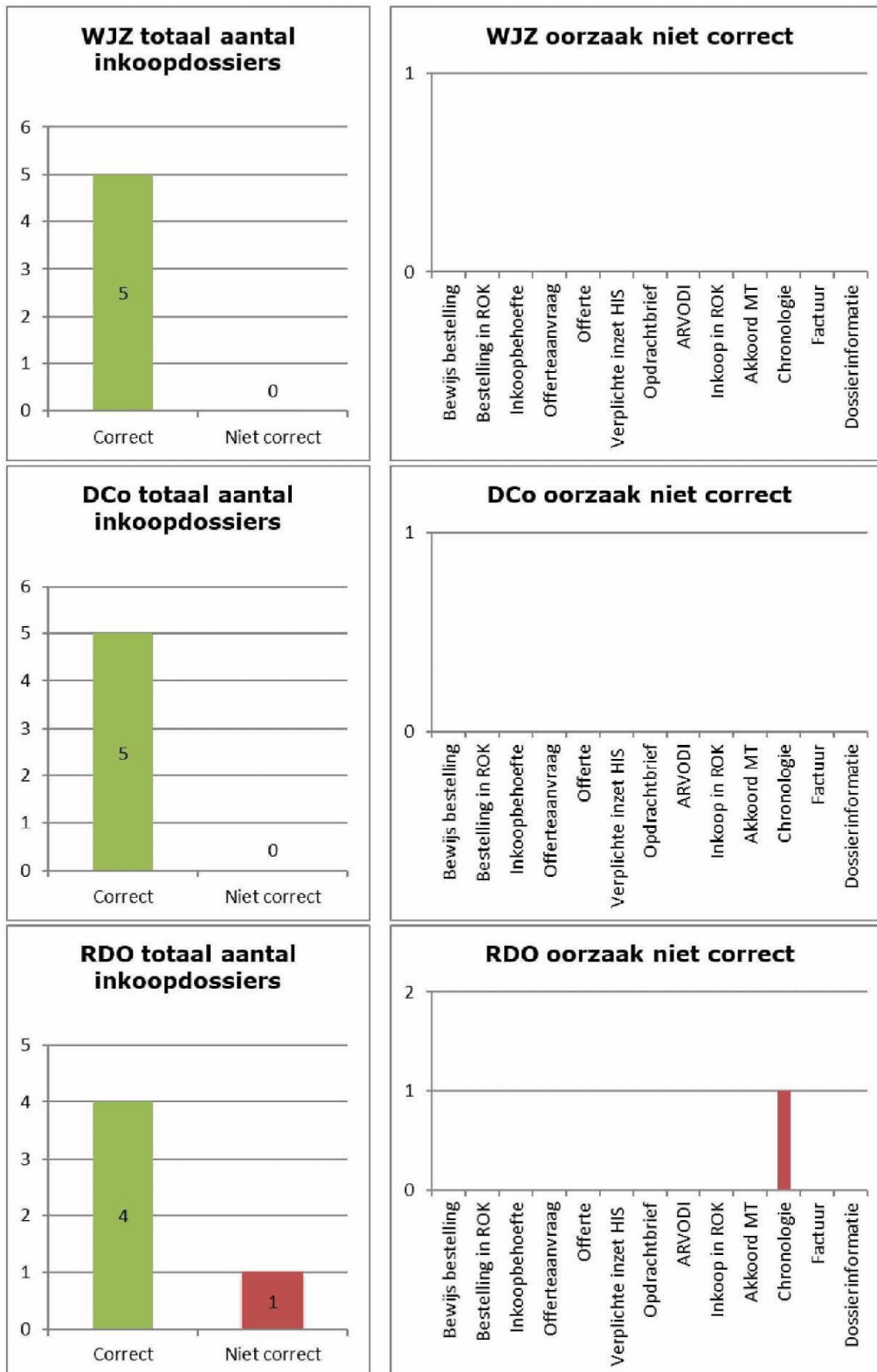
Totaal aantal oorzaken voor dossiers niet correct per directie:

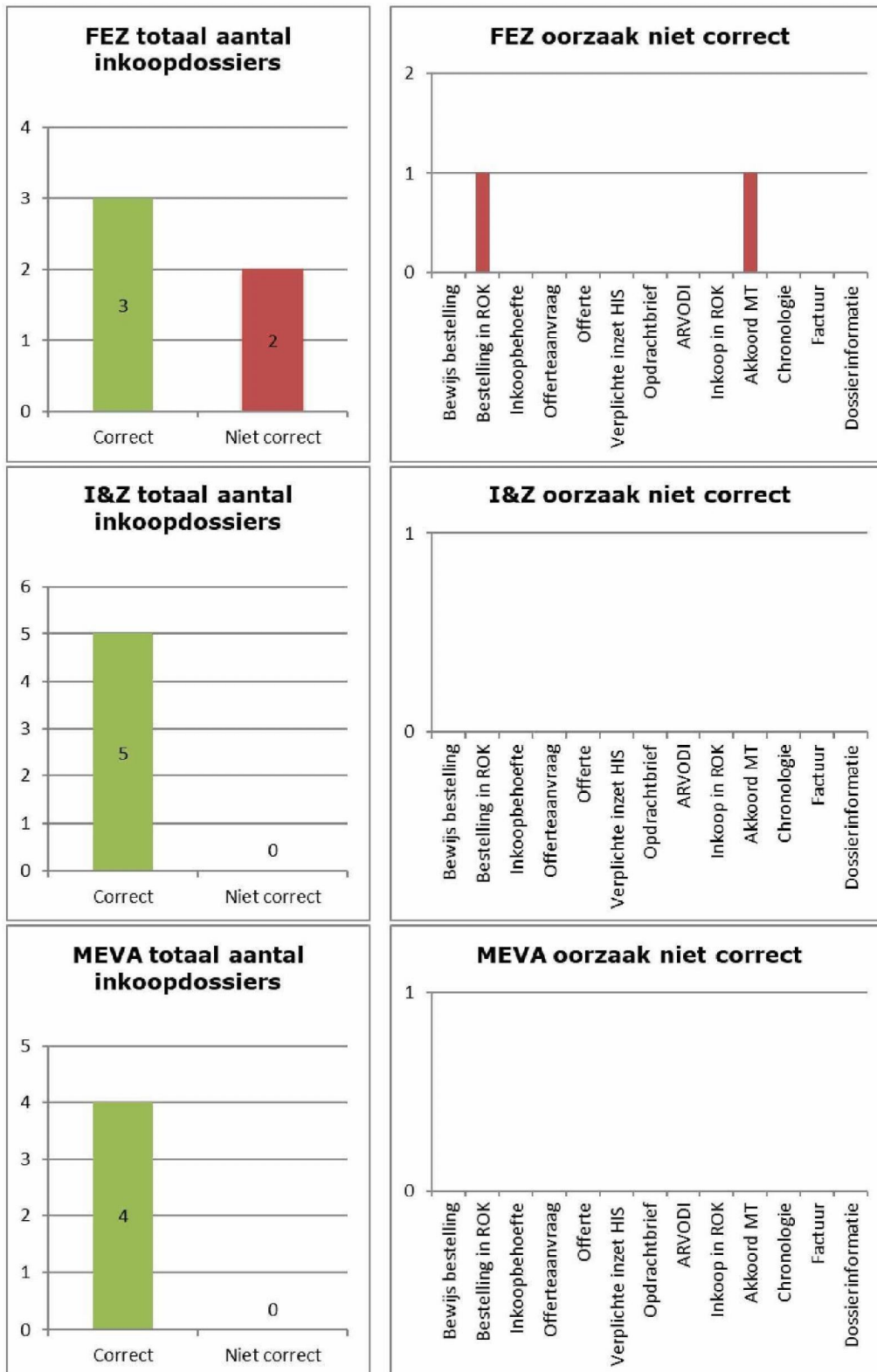


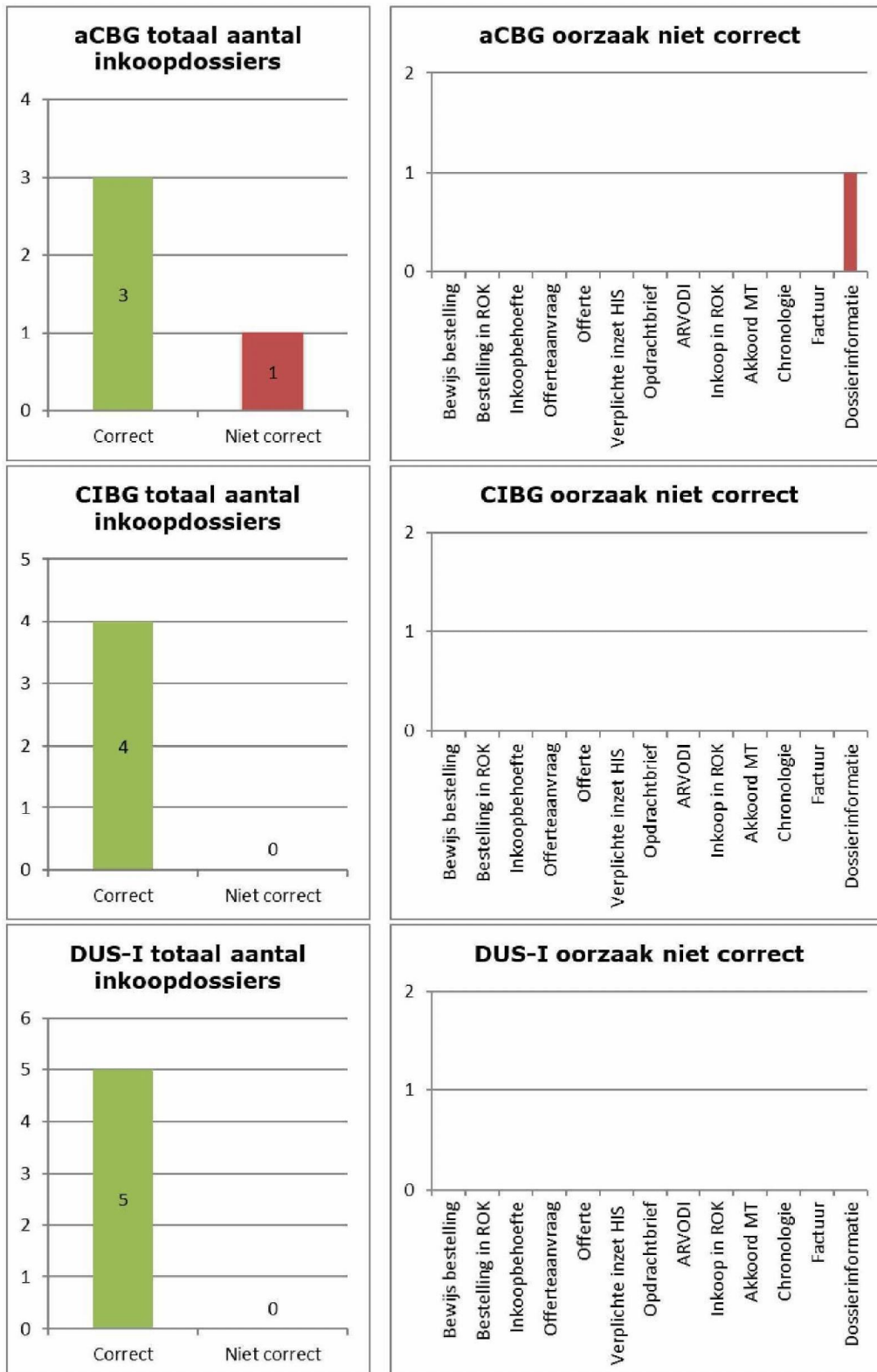


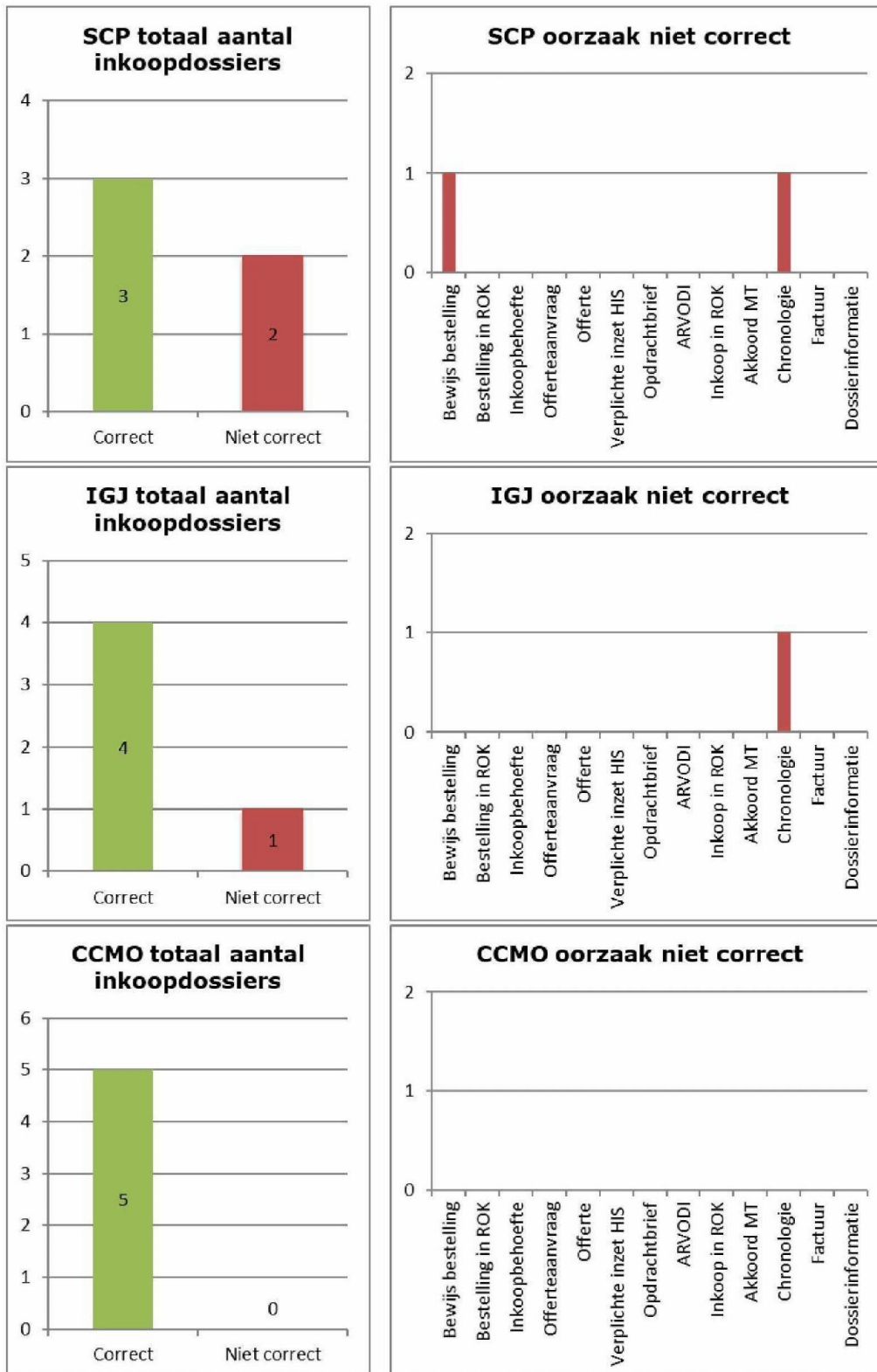


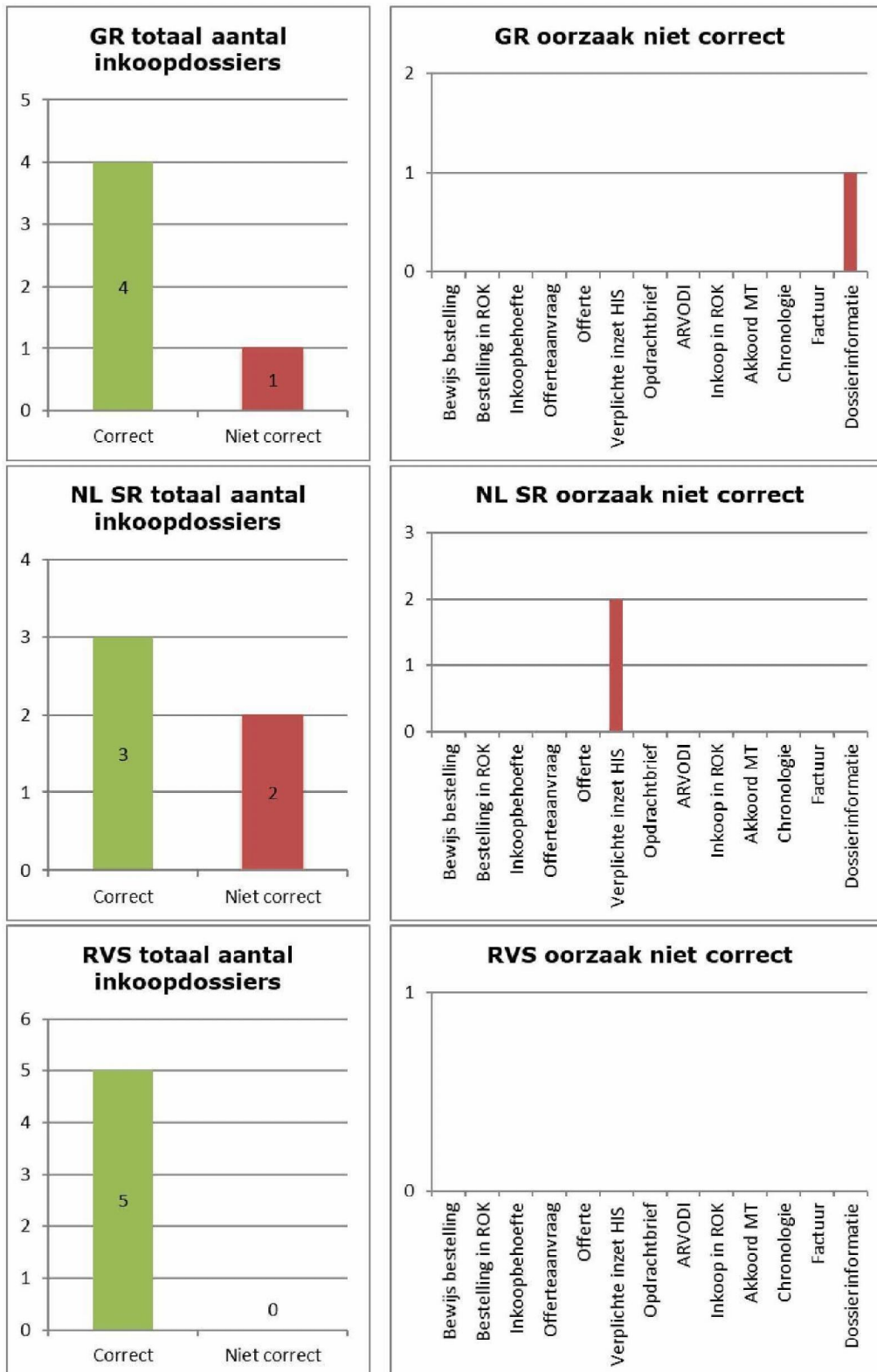


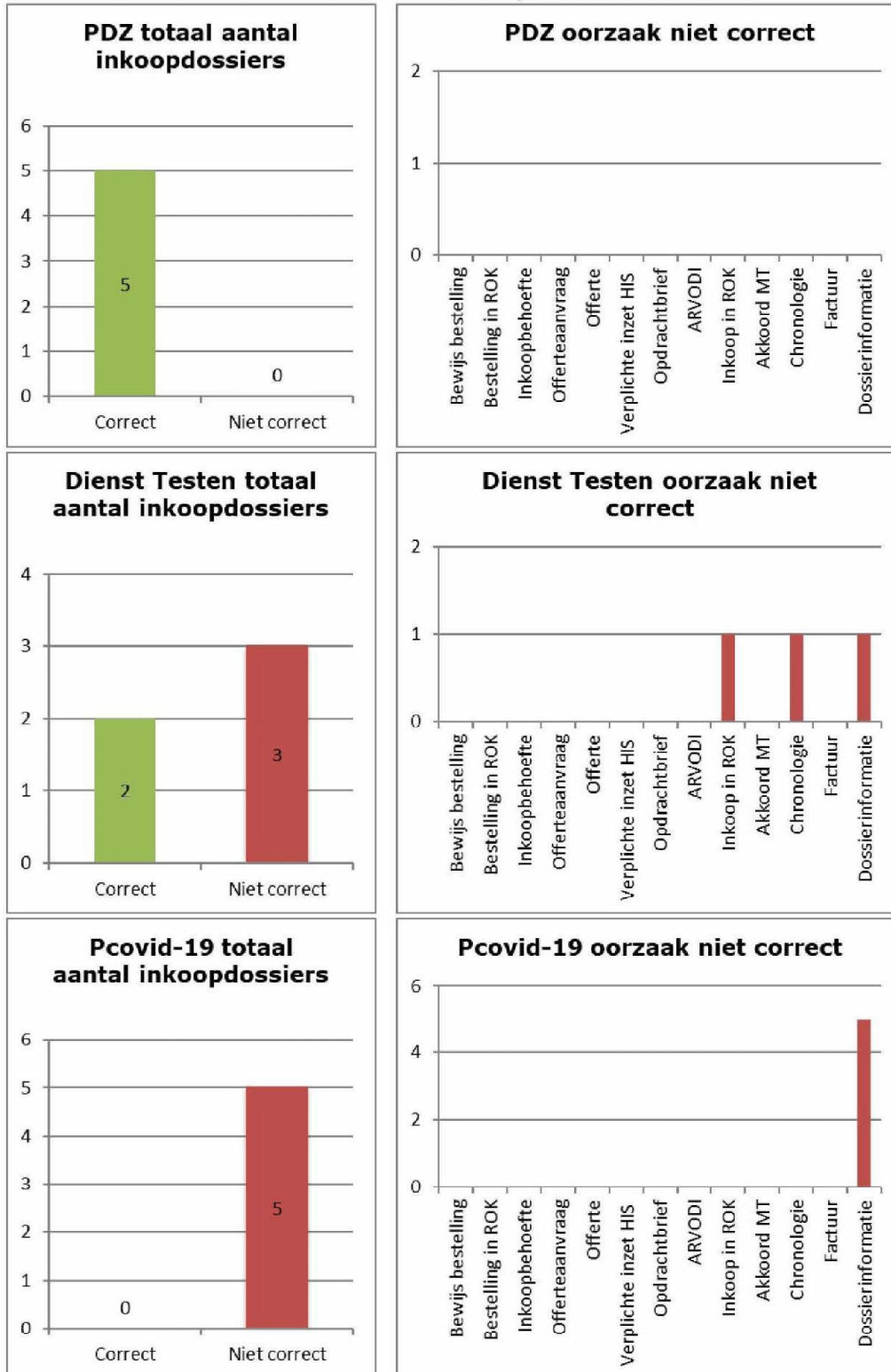


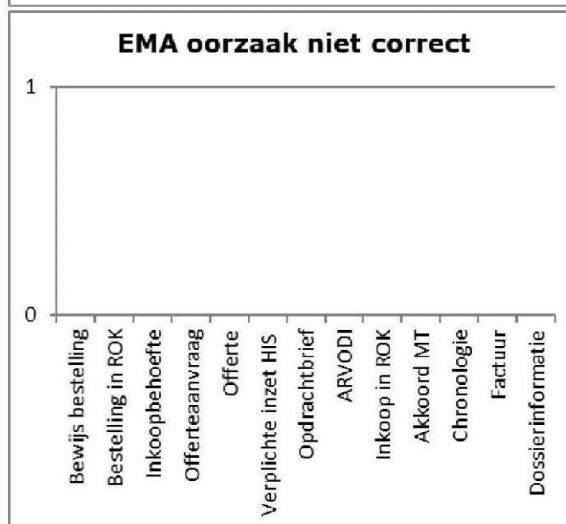
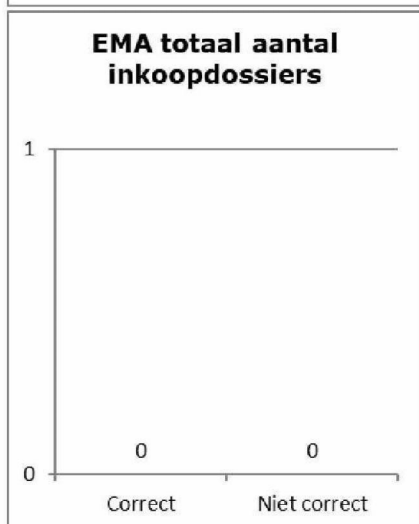
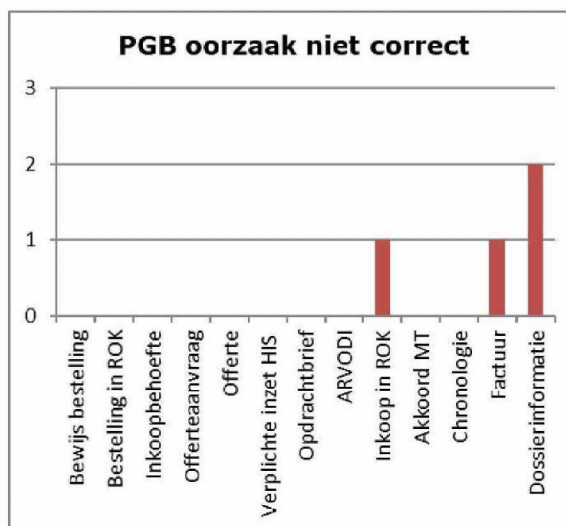
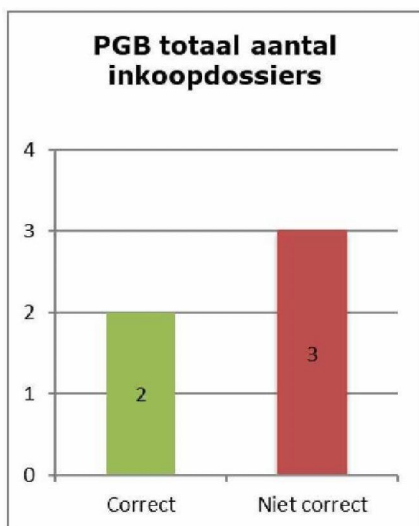




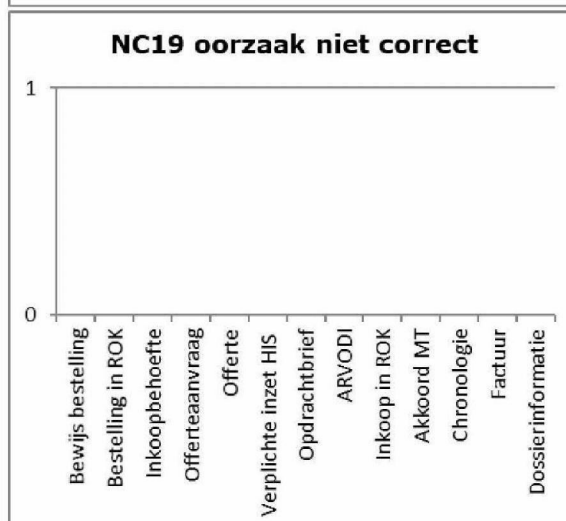
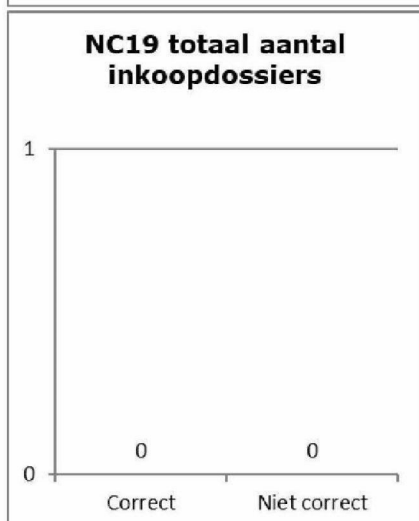




Totaal aantal oorzaken voor dossiers niet correct per nieuwe aansluiters:



Buiten scope



Buiten scope

