

2. Bevindingen interne beheersing

Beleid vaststelling prestatielevering

Wij adviseren u beleid te formuleren voor leveringen en diensten waarvan u het relevant vindt expliciet vast te stellen dat u krijgt waarvoor u betaalt. Het risico bestaat dat onrechtmatige inkopen plaatsvinden.

2.2 Prestatielevering bij inkopen van goederen en diensten

De huidige systematiek van vaststelling van de prestatielevering door de 'leveringscontroleur' (aangewezen door de budgethouder) is achteraf beperkt te controleren. De grondslag voor deze controle (bijvoorbeeld de leveringsdocumenten of de controle achteraf aan de hand van contracten) wordt niet zichtbaar bewaard c.q. er zijn geen afspraken over de wijze waarop de interne controle op de prestatielevering gedocumenteerd moet worden. Iedere leveringscontroleur vult de controle op de prestatielevering in volgens zijn of haar eigen inzicht. In de praktijk wordt de link met de werkzaamheden die wel zijn uitgevoerd, niet zichtbaar vastgelegd. Door het ontbreken van deze zichtbare stap in de controle rust de volledige controlezekerheid voor uw organisatie op een niet gedocumenteerde handtekening (autorisatie) van de leveringscontroleur.

Wij hebben het college geadviseerd beleid te formuleren en in het proces van factuurautorisatie te implementeren op welk type inkopen de controle op prestatielevering zichtbaar moet worden onderbouwd. Uiteraard kan hierbij op basis van een risicoanalyse bepaalde typen inkopen uitgesloten worden, bijvoorbeeld een minimum bedrag qua omvang (kleine inkopen < € 5.000), contractwerk waarbij de prestatielevering de geleverde kwaliteit betreft (bijvoorbeeld schoonmaak, glasbewassing) of waarbij de factuur evident is voor prestatielevering (bijvoorbeeld huur).

Voor de restpopulatie dient de prestatielevering vastgesteld te worden, waarbij het er nadrukkelijk niet om gaat dat u alles controleert. De intentie is voldoende waarborgen in te bouwen in de AO/IB zodat u weet dat u krijgt waar u voor betaalt. Wij hebben begrepen dat met de invoering in 2017 van het 'Purchase to Pay' systeem (P2P) het technisch mogelijk wordt om bewijsvoering van prestatielevering in het systeem vast te leggen.

Actie voor de jaarrekening 2016

Om voor 2016 voldoende zekerheid te krijgen over de prestatielevering van inkopen zullen wij extra aanvullende gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitvoeren op de onderbouwing van de prestatielevering. Wij hebben begrepen dat de toets op prestatielevering ook middels een verbijzonderde interne controle is uitgevoerd.