



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

10

> Retouradres Postbus 20201 2500 EE Den Haag

Belastingdienst

Auditdienst Rijk

Korte Voorhout 7
2511 CW Den Haag
Postbus 20201
2500 EE Den Haag
www.rijksoverheid.nl

Inlichtingen

T

@minfin.nl

Ons kenmerk
ADR/2016/479 U

Uw brief (kenmerk)

Datum 15 maart 2016

Betreft Rapportage "Procesbeoordeling verwerving adviesdiensten
Investeringsagenda"

Geachte

Bijgaand treft u ons rapport "Procesbeoordeling verwerving adviesdiensten Investeringsagenda" (kenmerk ADR/2016/479 U) aan. Ons onderzoek was materieel afgerond op 3 juni 2015, onze toenmalige conceptrapportage is ook op die datum met u afgestemd. Toen hebben wij afgesproken te wachten met het uitbrengen van deze rapportage tot na het tekenen van het contract met de gecontracteerde partij. Deze ondertekening heeft plaatsgevonden op 17 december 2015, waardoor het rapport nu kan worden uitgebracht.

Dit rapport is opgesteld naar aanleiding van uw mondeling aan de Auditdienst Rijk verstrekte opdracht tot het doen van onderzoek naar de procesbeheersing binnen het verwervingproces adviesdiensten Investeringsagenda. Het onderzoek heeft tot doel om een onafhankelijk overzicht te geven van de getroffen beheersmaatregelen gedurende het proces van verwerving van de beoogde counterpart in het licht van wet- en regelgeving met betrekking tot de inkoop van deze diensten. De aanpak van het onderzoek is vastgelegd in een overeengekomen plan van aanpak (ADR/2015/785 d.d. 18 mei 2015).

U bent eigenaar van de rapportages en verstrekt de rapporten desgevraagd aan belanghebbenden binnen het Ministerie van Financiën en toezichthouders als de ARK. Verdere verspreiding van het rapport kan alleen na uitdrukkelijke afstemming met en toestemming van de ADR.

Met vriendelijke groet



Auditdienst Rijk
Ministerie van Financiën

Procesbeoordeling verwerving adviesdiensten Investeringsagenda

Assurancerapport

Colofon

Titel **Procesbeoordeling verwerving adviesdiensten
Investeringsagenda**

Uitgebracht aan **lid RvB Belastingdienst**

Datum **15 maart 2016**
Kenmerk **ADR/2016/479 U**

Inlichtingen
Auditdienst Rijk

Inhoud

1	Inleiding onderzoek ADR	4
1.1	Aanleiding en opdracht: verwerving counterpart Belastingdienst	4
1.2	Doelstelling onderzoek: advisering en ondersteuning verantwoording	4
2	Bevindingen	6
2.1	Samenvattende conclusie	6
2.2	Keuze verwervingsproces	6
2.3	Proces van offerteaanvraag	6
2.4	Proces van offertebeoordeling en keuze leverancier	6
3	Verstrekking rapportage	8
4	Ondertekening	9

1 Inleiding onderzoek ADR

1.1 Aanleiding en opdracht: verwerving counterpart Belastingdienst

Dit rapport is opgesteld naar aanleiding van de door mondeling aan de Auditdienst Rijk verstrekte opdracht tot het doen van onderzoek naar de procesbeheersing binnen het verwervingsproces adviesdiensten Investeringsagenda. Het gaat hierbij om de selectie van een counterpart voor strategische adviesdiensten in het licht van de Investeringsagenda. De opdracht is uitgewerkt in een plan van aanpak d.d. 18 mei 2015.

1.2 Doelstelling onderzoek

Het onderzoek heeft tot doel om een onafhankelijk overzicht te geven van de getroffen beheersmaatregelen gedurende het proces van verwerving van de beoogde counterpart in het licht van wet- en regelgeving met betrekking tot de inkoop van deze diensten. In het onderzoek gaat het daarbij om de processtappen "keuze van het verwervingsproces" tot en met "het gunningadvies van de verwerving".

Ons onderzoek richt zich op de formele vereisten bij dit proces. De inhoudelijke beoordeling van de aangeboden diensten en vergelijking van de eigenschappen van de diensten evenals de besluitvorming zelf zijn geen onderdeel van ons onderzoek, maar bijvoorbeeld wel de (kwaliteit van de) onderbouwing, motivatie en vastlegging van de besluitvorming.

Ook hebben wij in het kader van dit onderzoek geen beoordeling uitgevoerd van de met de geselecteerde partij gemaakte en nog te maken afspraken in het licht van de Wet Normering Topinkomens (WNT) en de rijksbegrotingsvoorschriften met betrekking tot de hoogte van en verantwoording over tarieven van externe inhuur.

1.3 Referentiekader en uitgevoerde werkzaamheden

Wij hebben de aangetroffen beheersmaatregelen getoetst aan de normen voortvloeiend uit de wet- en regelgeving en de doelstellingen van het verwervingsproces. In het aanbestedingsrecht worden vier belangrijke beginselen gehanteerd, te weten het transparantiebeginsel, het beginsel van objectiviteit en het beginsel van non-discriminatie en het beginsel van proportionaliteit. Deze beginselen betekenen voor het gunningproces en het projectdossier dat het voldoen aan de uitgangspunten uit de beoordelingssystematiek (zoals opgenomen in het plan van aanpak) en het inkoopdossier moet blijken. In het door ons uitgevoerde onderzoek en de op basis daarvan opgestelde rapportage hebben wij ons gebaseerd op kennisname van:

- relevante documentatie, en
- het als waarnemer bijwonen van in het verwervingsproces bepalende bijeenkomsten van respectievelijk het voorbereidingsteam; de consolidatiesessie van de beoordelaars aangaande de ontvangen offertes; de presentaties van leveranciers en afsluitend de evaluatie van die presentaties uitmondend in een leverancierskeuze.

Ons onderzoek was materieel afgerond op 3 juni 2015, onze toenmalige conceptrapportage is ook op die datum afgestemd met opdrachtgever. Volgens

afpraak met opdrachtgever is gewacht met het uitbrengen van deze rapportage tot na het tekenen van het contract met de gecontracteerde partij. Deze ondertekening heeft plaatsgevonden op 17 december 2015. Dit is de reden waarom deze rapportage, na opnieuw afstemming met opdrachtgever, definitief is uitgebracht in maart 2016.

2 Bevindingen

2.1 Samenvattende conclusie

Op basis van ons onderzoek hebben wij geen significante afwijkingen geconstateerd tussen het doorlopen verwervingsproces en het door ons gehanteerde normenkader, zoals opgenomen in het plan van aanpak. In dit hoofdstuk zijn de bevindingen, die aanleiding geven tot deze conclusie, op hoofdlijnen per stap van het beoordeelde verwervingsproces toegelicht.

2.2 Keuze verwervingsproces

Op 14 en 29 april en 7 mei 2015 is in een drietal overleggen nagegaan welke verwervingsprocedure opportuun zou zijn in onderhavige situatie. Bij deze overleggen waren aanwezig vertegenwoordigers van de Raad van Bestuur Belastingdienst (RvB) i.o. ; het ProjectManagementOffice Investeringsagenda (PMO) i.o.; B/CFD/IUC, B/CAO/VM en de Landsadvocaat. ADR was aanwezig in de rol van waarnemer. Deze overleggen hebben geleid tot de keuze voor een verwervingsproces waarbij aan een drietal leveranciers is gevraagd offerte te doen. De Landsadvocaat heeft de keuze voor het verwervingsproces beoordeeld en kwam tot een positief advies. De keuze voor het verwervingsproces is vastgelegd in een formeel besluit van de voor het verwervingsproces eindverantwoordelijke bestuurder uit de RvB i.o., [redacted]. De onderbouwing voor de keuze voor het drietal leveranciers vloeit mede voort uit een door B/CFD/IUC uitgevoerde marktscan.

2.3 Proces van offerteaanvraag

Op 11 mei 2015 is in een overleg met eenzelfde vertegenwoordiging als hiervoor beschreven, een concept offerteaanvraag met (aard en omvang) bijlagen besproken. De offerteaanvraag bevat naast logistieke zaken onder meer de gevraagde dienst (uitgewerkt in enkele criteria), het score- en wegingsmodel en het verzoek om op vrijdag 22 mei een presentatie te verzorgen. In de bepaling van aard en omvang van de bijlagen is in dat overleg beoordeeld met welke set bijlagen aan de drie partijen ter beschikking wordt gesteld, zodat allen beschikken over een zo gelijkwaardig mogelijke uitgangspositie. Dit is mede van belang geacht vanwege de betrokkenheid van één van de partijen in het voortraject.

De offerteaanvraag met identieke set bijlagen is op 13 mei verstrekt aan leveranciers, de inleverdatum van 20 mei is op 19 mei verlengd tot 21 mei. De beantwoording van door leveranciers gestelde vragen is gelijktijdig teruggekoppeld aan alle betrokken leveranciers.

2.4 Proces van offertebeoordeling en keuze leverancier

Op basis van de ontvangen offertes van de drie leveranciers beoordelen een vijftal beoordelaars (3 uit de RvB i.o. en 2 uit het PMO i.o.) op 21 mei individueel de offertes en stellen per criterium een score op. Op 21 mei 's avonds worden de individuele scores in een plenaire sessie vergeleken en wordt na onderlinge afstemming gekomen tot één set gemeenschappelijke eindscores. De eindscore resulteert in een principe keuze voor een leverancier.

B/CFD/IUC faciliteert dit proces in aanwezigheid van B/CAO/VM met de ADR als waarnemer. Op 22 mei presenteren de drie leveranciers hun offerte en lichten deze, mede op basis van mondelinge vragen Belastingdienst, toe. Afsluitend gaat het team beoordelaars na of de verkregen nadere toelichting aanleiding geeft tot het bijstellen van de eerder gedefinieerde set gemeenschappelijke eindscores. Aanpassing vindt plaats op enkele, niet voor de uiteindelijke leverancierkeuze van belang zijnde, punten.

Op basis van het zo verkregen definitieve beeld wordt op basis van de in de offerteaanvraag vastgelegde gunningscriteria de reeds gemaakte principekeuze bekrachtigd als de definitieve keuze. Betrokken leveranciers zijn volgens ontvangen toelichting van de eindverantwoordelijke bestuurder, op 22 mei telefonisch door hem op de hoogte gesteld van de uiteindelijke keuze.

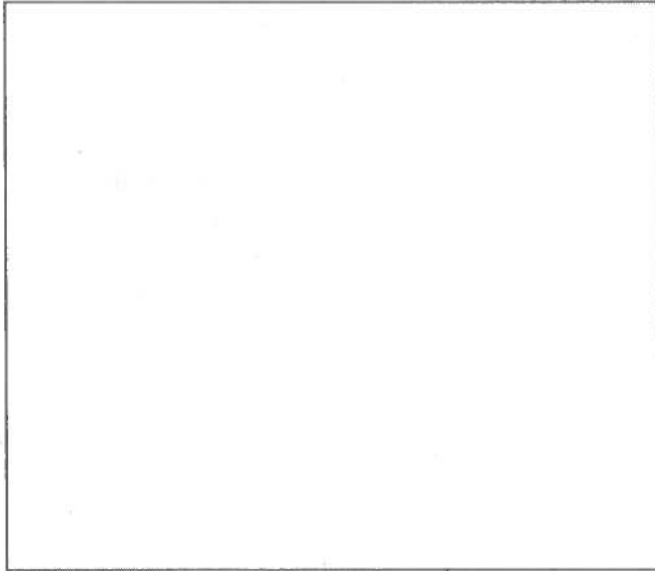
3 Verstrekking rapportage

De opdrachtgever is eigenaar van de rapportages en verstrekt de rapporten desgevraagd aan belanghebbenden binnen het Ministerie van Financiën en toezichthouders als de ARK. De opdrachtgever stuurt binnen 1 maand een afschrift van het rapport met een eigen reactie aan , gelet op zijn aspectverantwoordelijkheid voor bedrijfsvoering. Verdere verspreiding van het rapport kan alleen na uitdrukkelijke afstemming met en toestemming van de ADR.

Waar dit van belang wordt geacht (bijvoorbeeld bevindingen op het terrein van ordelijk en controleerbaar financieel beheer (OCFB)) hebben wij, conform de in het plan van aanpak vastgelegde afspraak, uitkomsten van dit onderzoek gedeeld met de collega's van de ADR die belast zijn met de wettelijke controletaak.

4 Ondertekening

Apeldoorn, 15 maart 2016



Auditdienst Rijk
Postbus 20201
2500 EE Den Haag

