

Ministerie van Volksgezondheid,
Welzijn en Sport

Spendanalyse inkoopbeheer Q1 2021

Versie 0.3

Datum	Juli 2021
Status	definitief

Colofon

	5.1.2e	
	Afdeling Bedrijfsvoering	
	Bezoekadres:	
	Parnassusplein 5 2511 VX Den Haag	
Contactpersoon	5.1.2e	
	5.1.2e	
	5.1.2e	
	5.1.2e	@minvws.nl
Versie 0.2		
Opdrachtgever		
Auteur		
Projectnummer		
Bijlage(n)		
Termijn rubricering		
Datum vaststelling		
Behandeld door		
Vastgesteld door		
Aantal pagina's	12	
Exemplaarnummer		

Inhoud

Colofon—2
Inhoud—3
Inleiding—4

- 1 Algemeen beeld—5**
- 2 Splitsingsrisico—7**
- 3 Inkopen die Europees aanbesteed hadden moeten worden—7**
- 4 Inkopen buiten raamovereenkomsten om (maverick buying)—8**
- 5 Inkopen onder reeds verlopen raamovereenkomsten—8**
- 6 Inkopen die ontbreken in het contractenregister—9**
- 7 Inkopen buiten de HIS om—9**
- 8 Overige aandachtspunten—9**

Inleiding

CDI-office VWS voert periodiek een spendanalyse uit. Enerzijds om een inkoop technisch beeld te krijgen en anderzijds een analyse vanuit het control perspectief, genoemd inkoopbeheer. Deze rapportage betreft het inkoopbeheer. Hierbij wordt ingegaan op de volgende vragen:

- Zijn er meerdere afzonderlijke, maar vergelijkbare, inkopen verricht die ten onrechte niet in samenhang zijn beschouwd ('splittingsrisico');
- Zijn er inkopen die binnen de aanbestedende dienst hebben plaatsgevonden die boven de Europese aanbestedingsgrens uitgaan en niet Europees zijn aanbesteed;
- Zijn er inkopen verricht buiten reeds afgesloten (Europees aanbestede) (raam)overeenkomsten om ("Maverick Buying");
- Zijn er inkopen verricht onder een (raam)overeenkomst die inmiddels is verlopen, bijvoorbeeld omdat deze niet tijdig is verlengd;
- Zijn er inkopen verricht waarvan het contract niet in het contractenregister is opgenomen;
- Zijn er inkopen verricht die buiten eventuele verplichte inschakeling van de inkoopafdeling en/of juridische afdeling om zijn uitgevoerd.

De ADR en AR hebben hun rapportage over 2020, het coronajaar, opgeleverd. Mede naar aanleiding daarvan heeft FEZ het verbeterprogramma financieel beheer gestart. Ten aanzien van het inkoopbeheer is in 2020 gebleken dat:

- veel corona inkopen buiten de HIS en de inhuurdesk om zijn gedaan
- beroep op dwingende spoed onvoldoende was gemotiveerd
- buiten mantels om is ingekocht, met name ICT inhuur.
- afwijkingen van de aanbestedingsregels niet altijd ordentelijk zijn verlopen.
- dat ADR bij bepaalde inkopen het instrument subsidies beter passend vond

Om deze gebreken op te lossen hebben de HIS en de inhuurdesk extra capaciteit aangetrokken, is de afwijkings- en uitzonderingsprocedure aangepast en zijn templates ontwikkeld voor dwingende spoed nota en de afwijkingsnota en worden extra financieel adviseurs aangetrokken.

Een deel van de corona verplichtingen die onrechtmatig zijn aangegaan in 2020 lopen door in 2021. Er wordt getracht deze overeenkomsten zo spoedig mogelijk af te bouwen en de desbetreffende dienstverlening rechtmatig aan te besteden.

Echter dit alles heeft tijd nodig. De analyse over het eerste kwartaal is mede daardoor nog zorgwekkend. CDI-office heeft de leveranciers die gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor 90% van de inkoopspend van het eerste kwartaal geanalyseerd. Hieruit blijkt:

71% = nog geen oordeel kunnen vellen
29% = rechtmatig

1 Algemeen beeld

Onderstaand de inkoopuitgaven voor de periode januari tot en met maart 2021 van het kerndepartement.

Onder het kerndepartement VWS wordt verstaan:

SG	CCMO	project EMA
PSG	GR	DUS-I
BPZ	RVS	
DGCZ	PDZ	
DGLZ	NSR	
DGV	IGJ	

De spendtool wordt gevuld op basis van de facturen uit de financiële administratie van het FDC uit SAP/3F.

In onderstaande tabel worden de uitgaven weergegeven per inkoopcategorie van het eerste kwartaal van 2021 en de voorgaande jaren.

Spend Bron	VWS				
Som van Spend	Kolomlabels				
Rijlabels	2021 Q1	2020	2019	2018	
3 - Uitbesteden	€ 200.395.654,78	€ 141.039.205,77	€ 120.273.351,60	€ 105.743.207,00	
9 - Dienstspectiek	€ 198.336.896,92	€ 1.534.018.236,94	€ 500.000,00	€ 1.191,05	
2 - Externe inhuur	€ 15.098.491,03	€ 47.408.992,40	€ 27.901.305,10	€ 23.460.270,64	
8 - Communicatie	€ 1.173.349,54	€ 3.633.608,86	€ 3.458.896,68	€ 5.291.901,59	
1 - Personele exploitatie	€ 1.076.344,68	€ 5.741.332,55	€ 9.559.723,96	€ 8.032.519,16	
6 - ICT	€ 605.226,84	€ 4.267.043,39	€ 4.003.182,70	€ 4.148.386,10	
5 - Vervoer en verblijfskosten	€ 248.059,15	€ 1.735.150,36	€ 3.134.511,78	€ 1.601.009,59	
4 - Diensten en middelen	€ 237.492,33	€ 3.310.772,63	€ 6.255.450,92	€ 2.013.703,87	
ONGECATEGORISEERD	€ 2.495,63				
7 - Huisvesting	€ 1.633,50	€ 415.978,51	€ 107.497,87	€ 68.836,67	
Eindtotaal	€ 417.175.644,40	€ 1.741.570.321,41	€ 175.193.920,61	€ 150.361.025,67	

Deze inkoopspend van het eerste kwartaal is verdeeld over de volgende directies. Gezien de grote spend van DGV is voor DGV een verbijzondering gemaakt naar de onderliggende afdelingen.

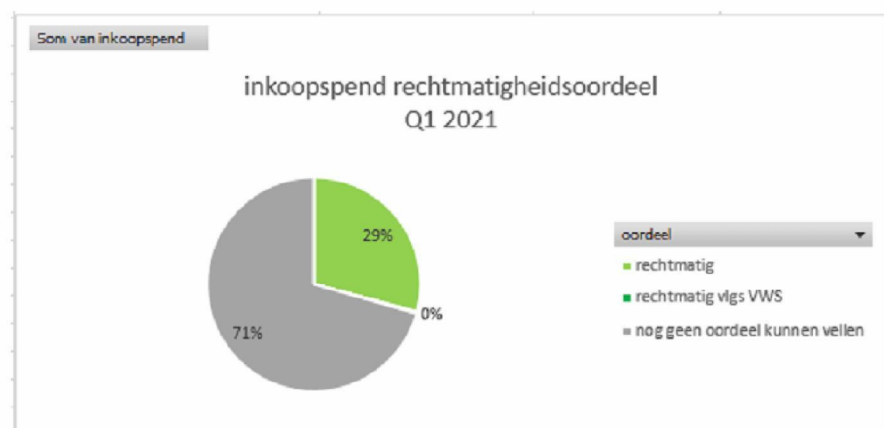
Spend Bron	VWS	
Som van Spend	Kolomlabels	
Rijlabels	2021 Q1	
DG V	€ 372.736.168,37	
DG CZ	€ 10.501.769,26	
pSG	€ 9.670.789,55	
DG LZ	€ 8.848.135,15	
SG	€ 4.686.699,25	
Progr RDO	€ 3.728.646,04	
DUS-I	€ 3.655.431,47	
IGJ	€ 2.382.947,36	
SCP	€ 391.587,17	
PDZ	€ 253.651,37	
GR	€ 132.004,88	
CCMO	€ 97.272,23	
RVS	€ 47.748,36	
NSR	€ 36.106,12	
Project EMA	€ 6.687,82	
Eindtotaal	€ 417.175.644,40	

Spend Bron	VWS	
Business Unit Niveau 1	DG V	
Som van Spend	Kolomlabels	
Rijlabels	2021 Q1	
Dienst Testen	€ 278.795.741,71	
PD COVID	€ 84.544.535,28	
PG	€ 8.402.735,30	
VGP	€ 834.850,25	
S	€ 142.669,54	
IZ	€ 15.636,29	
Eindtotaal	€ 372.736.168,37	

Binnen DGV zijn de Dienst Testen en de Programma Directie Covid de grootste spelers waarbij het contract van Mediq een omzet vertegenwoordigt van 125 miljoen.

De top 27 leveranciers is gezamenlijk verantwoordelijk voor 387 miljoen, 93% van de totale inkoopspend. Aangezien het niet mogelijk is automatisch een oordeel te vellen over de rechtmatigheid, is veel handwerk vereist. Om een beeld te geven van de huidige situatie is de spend VWS breed gekeken en per kolom. Gezien het vele handwerk, is per kolom getracht een oordeel te geven over 80% van de spend van de desbetreffende kolom.

VWS breed is de situatie zorgwekkend, omdat voor 71% van 387 miljoen er nog geen oordeel is te vellen, omdat geen onderbouwing en/of aanvullende informatie is aangeleverd. In de bijlagen zijn de grafieken per kolom opgenomen.



In de volgende paragrafen wordt ingegaan op de controle aspecten van de inkoopbeheer spendanalyse.

2 Splitsingsrisico

Op basis van de huidige analyse, waarbij per kolom voornamelijk de grootste bedragen zijn geanalyseerd, zijn geen opdrachten gevonden waarbij opdrachten zijn gesplitst.

De analyse voor splitsingsrisico voor leveranciers met een omzet vanaf 15k waarbij hun omzet ook van de afgelopen drie jaar in ogenschouw wordt genomen, wordt uitgevoerd bij de tweede kwartaalrapportage.

3 Inkopen die Europees aanbesteed hadden moeten worden

Bij dit onderwerp is het van belang onderscheid te maken tussen verplichtingen die zijn aangegaan in 2020 en waarvoor nog kosten worden betaald in 2021 versus verplichtingen die in 2021 tot stand zijn gekomen.

Met FEZ en de ADR is overeengekomen dat onrechtmatige verplichtingen die zijn aangegaan in 2020, maar waarvoor nog kosten worden betaald in 2021, de kosten van 2021 niet voor de onrechtmatigheid worden meegenomen in 2021.

Voor onrechtmatige overeenkomsten die tot stand zijn gekomen in 2020, maar waarvoor in 2021 een verlengingsovereenkomst wordt opgesteld, geldt dat de kosten verbonden aan de verlengingsovereenkomst van 2021 worden meegerekend voor de onrechtmatigheid in 2021.

Nieuwe onrechtmatige overeenkomsten die tot stand komen in 2021 worden in hun geheel als onrechtmatig bestempeld voor 2021.

De volgende inkopen hadden Europees aanbesteed moeten worden, maar hiervoor zijn afwijkingen van de EA-wetgeving goedgekeurd.

RDO BRBA	585k
RDO Corona check	235k
RDO Coronamelder	1220k
<i>Subtotaal</i>	

Nog niet ontvangen afwijkingsnota's:

Dienst Testen: De afwijkingsnota van de Dienst Testen voor de ICT is tot op heden nog niet ontvangen. 200k (raming)

RDO: De afwijkingsnota voor de verlengingsovereenkomst voor helpdesk coronacheck is tot op heden nog niet ontvangen 125k (raming)

RDO: expertteam en redteam 2403k

Overbruggingsovereenkomsten voor:

- IMOA (interim-management en organisatieadvies)
- Inkoop advies
- Auditdiensten

Dit zijn overbruggingsovereenkomsten in het kader van het rijksbrede categoriemanagement, waar VWS geen directe invloed op heeft.

De totaalsom van de bedragen van nieuw aangegane onrechtmatige verplichtingen in het eerste kwartaal 2021 staat vooralsnog op 1.263.028, 25 incl. btw.

Eindconclusie tussenstand Q1 2021:

De waarden van alle onrechtmatige overeenkomsten voor het eerste kwartaal opgeteld leidt tot het voorlopige onrechtmatige eindbedrag van 6,031 miljoen incl. btw.

Aangezien bij deze eerste kwartaalrapportage de focus ligt op de top 27 van leveranciers zijn de overige posten nu nog niet gecontroleerd. In de tweede kwartaalrapportage wordt getracht een analyse te doen voor de leveranciers met een omzet vanaf 100k in 2021 van januari tot en met juni 2021.

Advies aan GMT:

De raamovereenkomst met IVM Stg Inst voor Verantwoord Medicijngebruik loopt van 1 januari 2018 tot maximaal 2021. De geraamde waarde bedraagt 1,3 miljoen en de uitnutting onder de overeenkomst lijkt sneller te gaan dan verwacht. Daarom luidt het advies tijdig een nieuwe Europese aanbesteding te starten. De huidige uitgaven zijn nog rechtmatig.

4 Inkopen buiten raamovereenkomsten om (maverick buying)

Een deel van de inkopen van de eerdergenoemde afwijkingsnota's van RDO had ingekocht moeten worden onder de ICT inhuur mantels. Van de overige inkopen die in de selectie zijn betrokken, zijn geen inkopen buiten daartoe bestemde mantels geconstateerd.

5 Inkopen onder reeds verlopen raamovereenkomsten

VWS neemt deel aan categorie management binnen het Rijksinkoopstelsel. Bij de aanbesteding voor IMOA, (interim en organisatieadvies), Auditdiensten en inkoopadviesdiensten zijn kortgedingen ingediend. Momenteel worden door categoriemanagement hiervoor nieuwe Europese aanbestedingen uitgevoerd. Er is in 2020 reeds een integraal afwijkingsverzoek opgesteld en goedgekeurd. Voor verplichtingen die in 2020 zijn aangegaan en die doorlopen in 2021 geldt dat de totale verplichting al als onrechtmatigheid is gerapporteerd over 2020. Dat betekent dat alle verlengingen en nieuwe overeenkomsten die zijn aangegaan in 2021 meetellen in de onrechtmatigheid.

Zoals gemeld in paragraaf 3 bedraagt het totaalbedrag in Q1 1,2 miljoen incl. Btw.

Deze onrechtmatigheden liggen buiten de invloedssfeer van VWS.

6 Inkopen die ontbreken in het contractenregister

Bij deze controle is geconstateerd dat van de 27 leveranciers de dossiers van 17 leveranciers ontbreken in het contractenregister in DigiInkoop. Daarnaast blijken veel dossiers in DigiInkoop van de Inhuurdesk te ontbreken. Deze dossiers zitten standaard wel in het contractregister van de Inhuurdesk zelf. De inhuurdesk is verzocht deze ook op te nemen in DigiInkoop, omdat DigiInkoop voor VWS de functie van onder andere het contractregister vervult. De Inhuurdesk geeft aan uiterlijk half juli de achterstand in orde gebracht te hebben.

Dossiervorming in DigiInkoop vraagt specifieke aandacht van de Covid directie en van de Dienst Testen. Door op tijd de HIS en inhuurdesk aan te haken en indien inkopen zelfstandig zijn gedaan, de dossiers over te hevelen aan de HIS kan het contractregister tijdig worden gecompleteerd.

7 Inkopen buiten de HIS/ inhuurdesk om

CDI-office krijgt nog steeds signalen dat de HIS te laat wordt betrokken bij een inkooptraject. CDI-office adviseert klanten de HIS eerder te betrekken. Daarnaast adviseert CDI-office goed te ramen en niet te krap om "onder de HIS-grens te blijven". Er worden door directies initiële overeenkomsten aangegaan zelfstandig aangegaan, waarna toch meer uren nodig blijken te zijn waarna de HIS alsnog ingeschakeld moet worden. Dit kost extra tijd en leidt tot verhoogde rechtmatigheidsrisico's.

8 Overige aandachtspunten

- **Betalingstermijnen:**

Het betalingsbeleid binnen het rijk gaat in principe uit van 100% achteraf betalen. Soms wordt een betalingstermijn van 75% na oplevering van een plan van aanpak bij een opdrachtwaarde van 45k overeengekomen. Het advies luidt hier kritisch mee om te gaan. Voor een andere betalingstermijn of vooruitbetalingen luidt het advies:

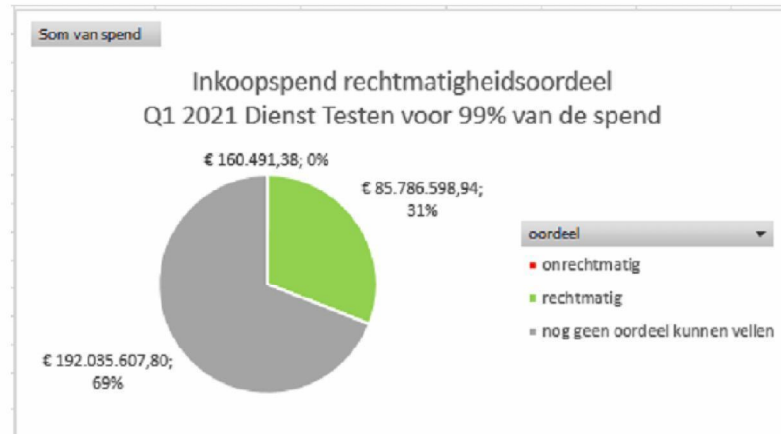
- betrek altijd de financieel adviseur
- koppel duidelijke en verifieerbare resultaten aan betalingstermijnen
- indien het gaat om een voorschot vraag de financieel adviseur of FEZ om advies in verband met kaders van het ministerie van Financiën.

- **Financieel adviseurs in positie**

CDI adviseert de financieel adviseur te betrekken bij beleidsontwikkelingen en gezamenlijk de daaruit voortvloeiende verwachte inkopen te bespreken. Op deze wijze kan de financieel adviseur aan de voorkant adviseren bijvoorbeeld omtrent de keuze subsidie of inkoop en de desbetreffende afweging goed vast leggen in het dossier. Tevens kan de financieel adviseur dan helpen om het proces te stroomlijnen zodat achteraf "reparatiewerk" of informatie bij elkaar zoeken om dossiers te completeren, wordt voorkomen.

- **Omzet compensatie**

CDI adviseert kritisch te zijn op het verstrekken van gedeelde omzet compensaties. Verschillende leveranciers hebben hiertoe extra geld ontvangen, waardoor het risico ontstaat op staatssteun. CDI adviseert te allen tijde hierover overleg te voeren met WJZ.

Bijlagen: voorlopige beelden inkoopbeheer per kolom**Dienst Testen:**

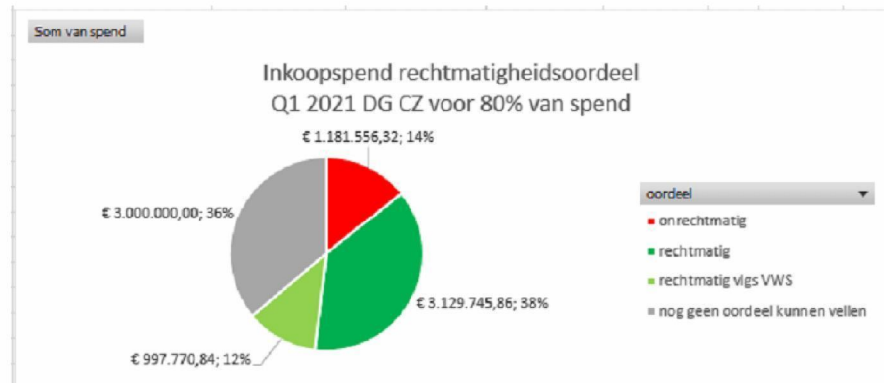
leverancier	spend	oordeel
Mediq Apotheken	5.1.1c	nog geen oordeel kunnen vellen
Eurofins		rechtmatig
Synlab Belgium		rechtmatig
EWC Diagnostics Trade		nog geen oordeel kunnen vellen
Breathomix B.V.		nog geen oordeel kunnen vellen
PGL Finance B.V.		nog geen oordeel kunnen vellen
Saltro Diagnostic and Medical		rechtmatig
Life Technologies (incl. AB Applied)		rechtmatig
Fenelab Consortium COVID-19		rechtmatig
U-Diagnostics B.V.		rechtmatig
HOW ARE YOU DIAGNOSTICS B.V.		rechtmatig
InQuest		onrechtmatig
Benefit Inkoopadviesgroep		onrechtmatig

De uitgaven van Inquest en Benefit blijven onrechtmatig, maar omdat de verplichtingen zijn aangegaan in 2020 tellen de uitgaven niet mee voor de onrechtmatigheid in 2021. Dit betreft de inzet van inkopers onder de onrechtmatige overbruggingsovereenkomsten van categoriemanagement.

Project directie Covid



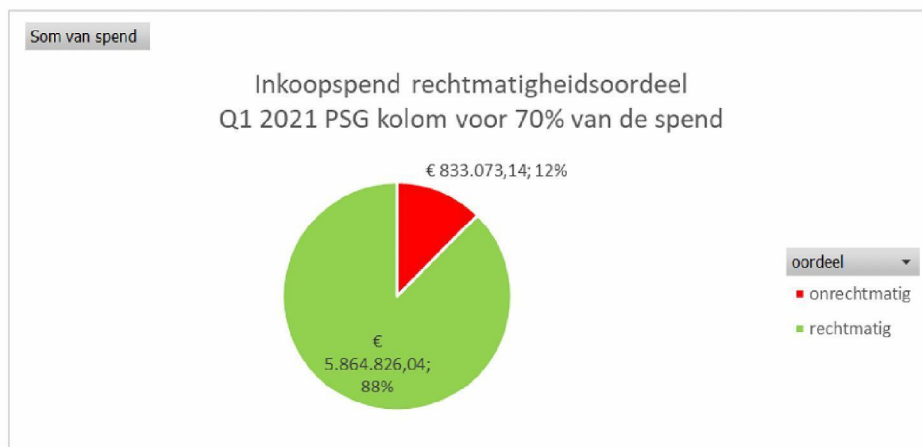
leverancier	spend	oordeel
Moderna Biotech Spain S.L.	5.1.1c	nog geen oordeel kunnen vellen
Pfizer		nog geen oordeel kunnen vellen
Loveland Events		rechtmatig
Sanquin		rechtmatig
CleverFranke B.V.		onrechtmatig

DGCZ

leverancier	spend	oordeel
Landelijke Vereniging voor Traumacentra	5.1.1c	nog geen oordeel kunnen vellen
Medicom		rechtmatig
Sanquin		rechtmatig
Stg PGOsupport		rechtmatig vlgs VWS
Philips GmbH Respirationics		onrechtmatig
Philips Electronics Nederland		onrechtmatig
BJU Boom Juridische Uitgevers		rechtmatig

De uitgaven van Philips GmbH en Philips Electronics Nederland blijven onrechtmatig, maar omdat de verplichtingen zijn aangegaan in 2020 tellen de uitgaven niet mee voor de onrechtmatigheid in 2021.

PSG



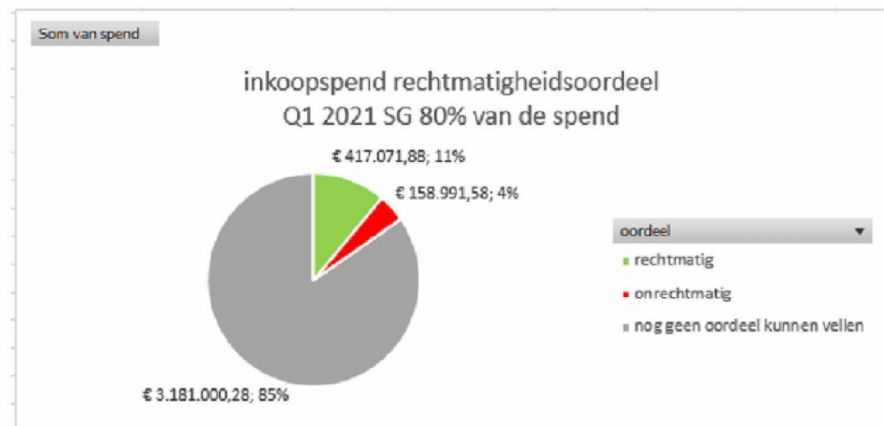
leverancier	spend	oordeel
Roorda Reclamebureau	5.1.1c	rechtmatig
HeadFirst		rechtmatig
Pels Rijcken & Droogleevers Fortuijn (incl. De Landsadvocaat)		rechtmatig
LINKIT		rechtmatig
Brunel Nederland (incl. Legal, IT)		rechtmatig
Doxis		rechtmatig
Doxis		onrechtmatig
Capgemini		rechtmatig
Only Human Recruiting en Consulting		rechtmatig
Cimsolutions		rechtmatig
Berenschot Groep (incl. HB, KSG, Mazars Berenschot) (verdieping)		rechtmatig
Berenschot Groep (incl. HB, KSG, Mazars Berenschot) (inhuur)		onrechtmatig
USG Marketing, Communication & Sales Professionals (vh United)		rechtmatig
Randstad Uitzendbureau (incl. Tempo Team)		rechtmatig
Shuttel		rechtmatig
Aeves		onrechtmatig
Atos (inhuur)		rechtmatig
Atos (beheer en onderhoud)		onrechtmatig
Xerox		rechtmatig
		€ 5.697.899,18

De uitgaven van Doxis, Berenschot en Aeves blijven onrechtmatig, maar omdat de verplichtingen zijn aangegaan in 2020 tellen de uitgaven niet mee voor de onrechtmatigheid in 2021.

DGLZ

leverancier	spend	oordeel
Transvision	5.1.1c	rechtmatig
Significant		rechtmatig
Stg Horizon, Jeugdzorg en Speciaal Onderwijs		onrechtmatig
KPMG		rechtmatig
IG & H Consulting & Interim		rechtmatig
Movisie Fulfilment		rechtmatig
Loyals		rechtmatig
SIRM		rechtmatig
TNO		rechtmatig
Verweij-Jonker Instituut		rechtmatig
Ernst & Young		rechtmatig
Vektis		rechtmatig
	€ 7.121.167,21	80,48%

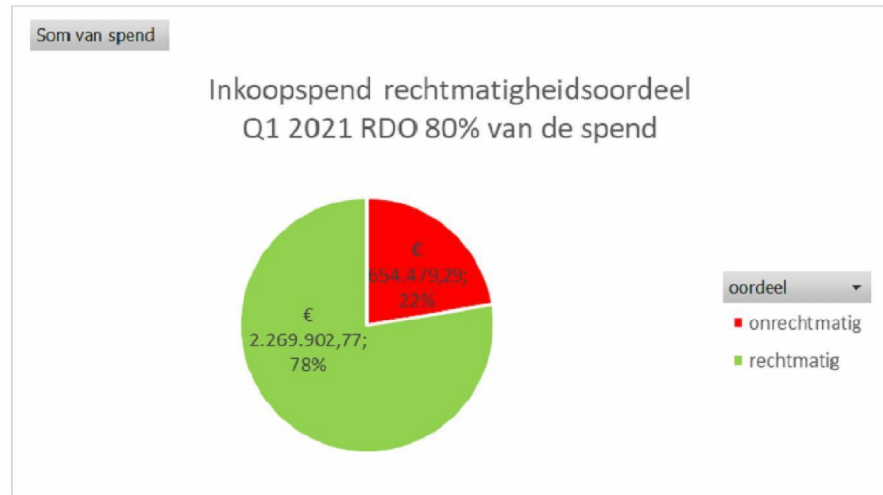
De uitgaven van Stg Horzion, Jeugdzorg en speciaal onderwijs blijven onrechtmatig, maar omdat de verplichting is aangegaan in 2020 tellen de uitgaven niet mee voor de onrechtmatigheid in 2021.

SG

leverancier	spend	oordeel
Tosca Medisch Interim OK B.V.	5.1.1c	nog geen oordeel kunnen vellen
BKV Groep		nog geen oordeel kunnen vellen
NVZ Nederlandse Vereniging van Ziekenhuizen		rechtmatig
Significant		onrechtmatig
Pensioenfond's Zorg en Welzijn		rechtmatig
Loyals		rechtmatig

De onrechtmatigheid bij Significant betreft inzet bij MDT waarvoor in 2020 een afwijkingsnota is goedgekeurd en waarvoor de verplichting ook is aangegaan in 2020, waardoor de onrechtmatige uitgaven niet worden meegenomen in 2021.

Actie: contract van NVZ is op na juridische toets van O&O grond door directie zelf afgesloten. Gaarne overeenkomst aanleveren bij de HIS zodat het in DigiInkoop (contractenregister) opgenomen kan worden.

RDO

leverancier	spend	oordeel
HeadFirst	5.1.1c	rechtmatig
Intermax		rechtmatig
Webhelp Nederland		onrechtmatig
Cimsolutions		rechtmatig
PA Consulting Services (inhuur)		rechtmatig
PA Consulting Services (risicoanalyse)		onrechtmatig
Innerheight Internet Diensten B.V.		onrechtmatig
Compumatica secure networks B.V.		onrechtmatig
Mobach		rechtmatig
Stratosoft		rechtmatig
	€ 2.924.382,06	78,43%

Voor de onrechtmatigheden is een afwijkingsnota getekend.

DUS-I

Som van spend

Inkoopspend rechtmatigheidsoordeel
Q1 2021 DUS-I 90% van de spend



oordeel ▼
■ rechtmatig

leverancier	spend	oordeel
Bas Consultancy		rechtmatig
Randstad Uitzendbureau (incl. Tempo Team)		rechtmatig
Improven		rechtmatig
OrangeX		rechtmatig
YoungCapital		rechtmatig
Vanberkel Professionals		rechtmatig
LINKIT		rechtmatig
Brunel Nederland (incl. Legal, IT)		rechtmatig
Maandag Interim Professionals		rechtmatig
CGI Group (incl. Logica CMG)		rechtmatig
	€ 3.278.755,83	89,70%