

Accountantsdienst

GAD/2020.100

**ACCOUNTANTSRAPPORT BIJ DE JAARREKENING 2019
VAN DE GEMEENSCHAPPELIJK REGELING INKOOPBUREAU H10**

INHOUDSOPGAVE

1.	Strekking van de controleverklaring.....	1
2.	Financieel resultaat en financiële positie.....	1
3.	Kwaliteit financieel beheer	2
4.	Uitkomsten van onze controle	3
4.1	Bevindingen over getrouwheid en rechtmatigheid.....	3
4.2	Kwaliteit toelichting in jaarstukken	3
4.3	Bedrijfsvoering en inhuur van personeel.....	3
4.4	Informatietechnologie/automatisering.....	4
5.	Rechtmatigheid	4

1. Strekking van de controleverklaring

We hebben de jaarrekening 2019 van de Gemeenschappelijke Regeling Inkoopbureau H10 (Inkoopbureau H10) gecontroleerd en op 23 juni 2020 voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De controleverklaring is in de jaarstukken 2019 opgenomen.

2. Financieel resultaat en financiële positie

Inleiding

Het Inkoopbureau H10 regelt onderstaande zaken rond de inkoop van jeugdzorg voor de 10 gemeenten in de regio Haaglanden. Hiertoe behoren onder meer het afsluiten van contracten met zorgaanbieders namens de aangesloten gemeenten en het valideren van de declaraties van de zorgaanbieders. Het Inkoopbureau H10 verzorgt niet de betaling van de ingekochte zorg. Dit doen de gemeenten rechtstreeks aan de zorgaanbieders. Daarom maken deze lasten en deze geldstroom geen onderdeel uit van de jaarrekening van het Inkoopbureau H10.

Financieel resultaat

Het exploitatieresultaat bedraagt € 61.641 negatief ten opzichte van de begroting. Op onderdelen wijken de uitkomsten sterk af van de begroting. In de jaarrekening wordt in paragraaf 4.2 (bladzijde 24) een toelichting gegeven van de verschillen ten opzichte van de begroting. Wij merken op dat in de analyse geen onderscheid

wordt gemaakt tussen voor- en nadelen die een incidenteel karakter dan wel een structureel karakter hebben. Dit geldt met name voor de verschillen op de personele formatie en de bedrijfsvoering.

Financiële positie

Het Inkoopbureau H10 heeft door het negatief resultaat van € 61.641,- ultimo 2019 een negatief eigen vermogen van € 37.358,-

Het Inkoopbureau H10 wordt bekostigd uit bijdragen van de 10 deelnemende gemeenten. Indien tekorten ontstaan moet het Inkoopbureau H10 bezuinigen dan wel dragen de gemeenten op grond van artikel 23 lid 2 van de regeling gemeenschappelijke regeling Inkoopbureau H10 bij om het tekort te verminderen. In paragraaf 3.2 weerstandvermogen en risicobeheersing geeft H10 aan dat een (algemene) reserve van € 401.000,- (afgerond) gewenst is om onverwachte risico's op te kunnen vangen. Daarnaast merken we op dat een negatieve algemene reserve volgens de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording slechts tijdelijk is toegestaan. H10 dient in de komende jaren een plan van aanpak (meerjarenbegroting) op te stellen waarin ze aangeven hoe de negatieve algemene reserve wordt ingelopen.

3. *Kwaliteit financieel beheer*

Het financieel beheer betreft het samenstel van maatregelen en regels om de baten en lasten goed te verwerken in de financiële administratie en daarover verantwoording af te leggen. Over het algemeen is het financieel beheer bij Inkoopbureau H10 op orde. Wel merken we op dat het Inkoopbureau H10 te kampen heeft met een structurele onderbezetting waardoor noodzakelijkerwijs personeel moest worden ingehuurd.

Met ingang van 1 januari 2020 is de naam van de Gemeenschappelijke regeling Inkoopbureau H10 gewijzigd in Gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden. Tevens is bepaald om de bestaande bedrijfsvoeringsorganisatie voor onbepaalde tijd te continueren en op een aantal punten te wijzigen. Dit betekent dat het Inkoopbureau de rol van ketenregisseur op zich neemt voor de inrichting van de bedrijfsvoeringsaspecten in de keten van jeugdhulpaanbieders, gemeenten en Inkoopbureau. Hierdoor zijn de beschrijvingen van de administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen (evenals vorig jaar) nog onderhanden.

In de volgende paragraaf van ons accountantsrapport worden enkele bevindingen uit onze controle benoemd.

4. *Uitkomsten van onze controle*

4.1 *Bevindingen over getrouwheid en rechtmatigheid*

Goedkeurend oordeel voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid

Voor onze oordeelsvorming zijn de goedkeuringstoleranties voor onjuistheden 1% van € 2.733.394 (totale lasten) = € 27.333,- en voor onzekerheden 3% van € 2.733.394 = 82.001. Het totaal aan bevindingen is lager dan de goedkeuringstoleranties zodat een goedkeurende controleverklaring is verstrekt. Financiële onzekerheden en/of bedenkingen hoger dan de rapporteringstolerantie van € 25.000 (controleprotocol Inkoopbureau H10) hebben we niet geconstateerd. Wel merken we nog het volgende op.

Vlottende activa/Doorbelasting van kosten aan de regio

Conform besluitvorming heeft het Inkoopbureau H10 in opdracht van de deelnemende gemeenten diverse inkoopfacturen voor regionale programma's en projecten betaald. In boekjaar 2019 heeft Inkoopbureau H10 voor € 1.942.855 aan inkoopfacturen betaald die ten laste komen van de regio. Hiervan heeft het Inkoopbureau in 2019 een bedrag van € 853.186 ontvangen, zodat nog een kortlopende vordering op de deelnemende gemeenten resteert van € 1.089.669. Met ingang van 2020 wordt de registratie en administratie van deze inkoopfacturen door het Inkoopbureau uitgevoerd.

Wij adviseren het Inkoopbureau om hiervoor een eigen administratie met een eigen beschrijving van de administratieve organisatie en interne beheersmaatregelen op te stellen. Hierbij kan men denken aan besluitvorming, autorisatie, registratie, goedkeuring prestatielevering, onderbouwing prestatielevering etc. Evenals vorig jaar vestigen wij de aandacht met name op het beschrijven van het proces van documenteren van de prestatielevering.

4.2 *Kwaliteit toelichting in jaarstukken*

De jaarrekening voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De kwaliteit van de toelichting op het overzicht van lasten en baten kan worden verbeterd door oorzaak en gevolg aan te geven en in de analyse het onderscheid tussen het incidentele dan wel het structurele karakter van voor- en nadelen aan te geven.

4.3 *Bedrijfsvoering en inhuur van personeel*

Het jaar 2019 is voor H10 een bewogen jaar geweest. In 2019 hebben meerdere directiewisselingen plaatsgevonden. Daarnaast heeft in 2019 de aanbesteding jeugdhulp Haaglanden 2020-204 plaatsgevonden en werd H10 geconfronteerd met (structurele) personeelstekorten. Door bovenstaande heeft extra inhuur plaatsgevonden.

H10 is een traject ingegaan om de organisatie toekomstbestendig te ontwikkelen. Mede door het besluit om de organisatie voor onbepaalde tijd te continueren is in het laatste kwartaal 2019/eerste kwartaal 2020 sterk geïnvesteerd in het aantrekken van vast personeel.

4.4 *Informatietechnologie/automatisering*

Voor het opstellen van de jaarrekening maakt H10 gebruik van het financieel pakket Bizon. Wij hebben onze controle voornamelijk gegevensgericht en around-the-computer uitgevoerd. Voor zover wij hebben gebruik gemaakt van het financieel pakket Bizon is ons niet gebleken dat de gegevens niet voldoende betrouwbaar zijn.

5. *Rechtmatigheid*

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden is opgenomen dat de accountant een oordeel geeft over de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen. Ons rechtmatigheidsonderzoek is gebaseerd op het Toetsingskader Inkoopbureau H10. Hiermee is een nadere aanvulling gegeven aan de Financiële Verordening van het Inkoopbureau H10 voor de controle op de rechtmatigheid.

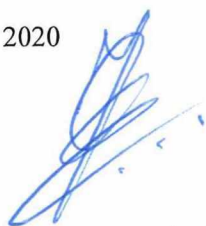
Wij merken op dat het controleprotocol voor de accountantscontrole en het toetsingskader van het Inkoopbureau H10 gelijktijdig met de jaarstukken is vastgesteld. Dat heeft derhalve niet tijdig plaatsgevonden.

Voor 2019 is H10 wat betreft de inhuur van externen onder de Europese aanbestedingsgrens gebleven.

Wij adviseren het Inkoopbureau H10 om het controleprotocol voor de accountantscontrole en het toetsingskader van het Inkoopbureau eerder door het bestuur te laten vaststellen.

Met vriendelijke groet en tot een nadere toelichting bereid,

GAD Den Haag, 29 juni 2020



Drs. J.M.S. Santoe RA, externe accountant Inkoopbureau H10