

**H10Inkoopbureau**

Jeugdhulp Zuid - Holland West

2017

# Jaarstukken 2017

Zoetermeer, 16 april 2018



# Inhoud

Bestuursverslag .....	3
Directieverslag.....	5
1 Samenvattend resultaat.....	8
1.1 Inleiding.....	8
1.2 Leeswijzer.....	8
1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2017.....	8
1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie.....	9
2 Programmaverantwoording.....	10
2.1 Inleiding.....	10
2.2 Het volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigen van belangen door het Inkoopbureau.....	10
2.2.1 Het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en het bijbehorende contractmanagement.....	10
2.2.2 Het ontvangen en beoordelen van de facturen van de aanbieders (inclusief controle op woonplaatsbeginsel).....	10
2.2.3 Het analyseren van de gegevens en het signaleren van mogelijke onder – en overschrijdingen.....	11
2.2.4 Wat hebben de doelen gekost en opgebracht?.....	11
3 Paragrafen.....	12
3.1 Inleiding.....	12
3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	12
3.3 Paragraaf Financiering.....	14
3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering.....	15
4 Jaarrekening.....	17
4.1 Overzicht van baten en lasten.....	17
4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten.....	19
4.3 Balans.....	20
4.4 Toelichting op de balans.....	21
4.5 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	23
4.6 SiSa bijlage (Single information Single audit).....	24
4.7 Overzicht Wet Normering Topinkomens.....	25
Bijlage:    Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	26
Bijlage:    Toetsingskader rechtmatigheid.....	27

## Bestuursverslag

Met genoegen presenteer ik u de jaarstukken 2017 van de gemeenschappelijke regeling H10 Inkoopbureau. De gemeenschappelijke regeling is opgericht op 24 november 2014 en sindsdien zijn er op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

### *Gemeenschappelijke regeling*

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling stuurt als eigenaar van het Inkoopbureau op zorgvuldige uitvoering van het inkoopproces (toezicht op zelfstandig functionerende directie) en feedback ten aanzien van de effectiviteit van samenwerkende opdrachtgevers. De inhoudelijke sturing op de invulling van de inkooptaken vindt plaats via de opdrachtgeverslijn. De colleges van de deelnemende gemeenten sluiten een dienstverleningsovereenkomst met het bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

### *Rol van het bestuur*

Het bestuur is ingericht naar een enkelvoudig bestuursmodel geënt op de uitvoeringsorganisatie.

### *Benoeming van het bestuur*

De drie bestuursleden kiezen uit hun midden mevrouw Bruines als voorzitter en mevrouw Hekker als plaatsvervangend voorzitter. De penningmeester is Dhr. Paalvast.

### *Regelgeving*

Het bestuur stelt het reglement van orde, de mandaatregeling, het volgen van de algemene voorwaarden inkoop (Jeugdhelp) VNG; het volgen van het kader inkoopbeleid (intern) van de gemeente Zoetermeer; de financiële verordening en de archiefregeling vast.

In het verslagjaar 2017 zijn op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

### *Begroting*

De concept begroting 2019 wordt vastgesteld.

### *Privacy protocol*

Het H10-Inkoopbureau heeft in het kader van haar verantwoordelijkheid als bewerker van persoonsgegevens een eigen verantwoordelijkheid om privacy te borgen in de organisatie en werkprocessen. Om dit te realiseren en te voldoen aan de wettelijke eisen is een Informatiebeveiligingsbeleid vastgesteld. Daarnaast is per 25 mei 2018 de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Met deze verordening wordt de verantwoordelijkheidsdruk voor het H10 Inkoopbureau vergroot. Het H10 Inkoopbureau voert een analyse uit op de AVG compliance.

*Verordeningen en normatiek GR*

H10 Inkoopbureau heeft conform de vastgestelde verordeningen uitvoering gegeven aan de opgedragen taken. Periodiek heeft het H10 Inkoopbureau in 2017 hierover gerapporteerd.

*Tot slot*

Namens het bestuur spreek ik mijn dank en waardering uit aan het personeel van Inkoopbureau H-10 voor de inzet en de geleverde kwaliteit van de dienstverlening.

Den Haag, 16 april 2018.



*Drs. S. Bruines*

Voorzitter

## Directieverslag

Met deze jaarstukken legt het Inkoopbureau H-10 verantwoording af over het gevoerde beleid over het jaar 2017. De verslaglegging is ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

### *Oprichting*

De gemeenschappelijke regeling Inkoopbureau H-10 is in november 2014 formeel opgericht. Door de beperkte capaciteit binnen het Inkoopbureau was het noodzakelijk om prioriteiten te stellen. In eerste instantie lag de prioriteit op invulling geven aan de primaire taak: inkoop, contractmanagement en declaratiecontrole van de Jeugdhulp. Door de beperkte capaciteit was er onvoldoende capaciteit voor het voeren van de regie op de bedrijfsvoeringsaspecten in de Jeugdhulpketen, bestaande uit de gemeenten, jeugdhulpaanbieders en het Inkoopbureau.

### *Bewogen jaar*

Het jaar 2017 is voor het H10 Inkoopbureau een bewogen jaar geweest op zowel bestuurlijk vlak als organisatorisch. Er hebben meerdere directiewisselingen plaatsgevonden. De huidige directie heeft bij de benoeming in juni 2017 opdracht gekregen de organisatie toekomstbestendig te ontwikkelen. Daarnaast heeft de aanbesteding jeugdhulp Haaglanden 2018 plaatsgevonden. Dit heeft geresulteerd in de contractering van 206 jeugdhulpaanbieders.

Vanuit de opdracht van het Gr bestuur is er een koerswijziging ingezet. Deze heeft vooral geleid tot een meer intensieve en betere samenwerking tussen het Inkoopbureau en de 10 gemeenten waardoor de belangen van onze jeugdigen beter worden behartigd. Vanuit deze verbeterde samenwerking is eind 2017 een uitvoeringsprogramma 2018 ontwikkeld waarbij is afgesproken dat het Inkoopbureau de rol van ketenregisseur op zich neemt voor de inrichting van de bedrijfsvoeringsaspecten in de keten van gemeenten, jeugdhulpaanbieders en Inkoopbureau.

### *Begroting en resultaat*

De gewijzigde begroting 2017 is op 23 juni 2017 formeel vastgesteld; de meerjarenbegroting 2017-2020 loopt door tot na 31 december 2018 (de formele einddatum van de gemeenschappelijke regeling). Dit is een wettelijke verplichting vanuit het BBV. Momenteel ligt er een voorstel om de gemeenschappelijke regeling te verlengen na 1 januari 2019.

Het resultaat over 2017 is nihil.

### *Bedrijfsvoering*

#### *Personele formatie*

In de primitieve begroting 2017 werd rekening gehouden met een formatie van 14,8 fte. Op basis van de herziening van de activiteiten is de begroting gewijzigd en is de formatie uitgebreid met 3,6 fte tot 18,4 fte. Door flexibele inzet is hier minder op FTE-basis ingezet dan begroot.

#### *Huisvesting*

Het Inkoopbureau H-10 is gehuisvest in het gemeentehuis van de Gemeente Zoetermeer. Hiervoor zijn vooraf afspraken gemaakt over huur, werkplekken, toegang systeem, ondersteuning P&O etc.

#### *Bedrijfsvoering*

Uit een nadere analyse van het H10 Inkoopbureau in 2017 op de ICT diensten is gebleken dat de diensten declaratieverwerking en leeromgeving tot eind 2018 niet aanbestedingsplichtig zijn in de zin van de aanbestedingswet 2012. Dit houdt in dat in 2018 de aanbesteding ingezet moet worden om per 1 januari 2019 ICT diensten af te nemen die voldoen aan de aanbestedingswet 2012.

De bedrijfsvoering van het H10 Inkoopbureau heeft in 2017 de continuïteit van de dienstverlening kunnen waarborgen. Desondanks zal H10 in 2018 investeren in de bedrijfsvoering om de gewenste stabiliteit en kwaliteit te bereiken. Met name op het gebied van informatievoorziening, procesgang en communicatie is verbetering benodigd.

## *Dienstverlening*

### *Contractmanagement*

Het Inkoopbureau H-10 heeft het contractmanagement ingericht. Iedere zorgaanbieder met een omzet van € 1 miljoen of hoger wordt periodiek uitgenodigd voor een gesprek om de voortgang van de dienstverlening te bespreken. Het betreft hier circa 40 aanbieders, dit betreft circa 90% van het volume.

### *Aanbesteding jeugdhulp H10 2018*

In de afgelopen periode heeft het H10 Inkoopbureau in opdracht van de 10 deelnemende gemeenten de (openbare) aanbesteding jeugdhulp H10 2018 uitgevoerd. Dit heeft geresulteerd in de contractering van 206 jeugdhulpaanbieders per 1 januari 2018..

### *Declaraties*

De druk op de Jeugdhulpaanbieders om maandelijks te declareren heeft geresulteerd in het gegeven dat het merendeel van de (grotere) jeugdhulpaanbieders zijn ultimo 2017 bij met declareren. Het gevolg hiervan is dat de verstrekte voorschotten 2016 inmiddels door het Inkoopbureau vrijwel zijn verrekend en dat het aantal ingediende openstaande declaraties is afgenomen. Deze ontwikkeling wordt in 2018 doorgezet en actief bestuurd door het Inkoopbureau in de rol van ketenregisseur.

### *Informatiemanagement & Prognoses*

Het Inkoopbureau H-10 levert op basis van de ingediende declaraties managementinformatie aan de gemeenten. Rapportages richten zich aan de ene kant op het verschaffen van inzicht in de uitnutting van de budgetplafonds en garanties per leverancier per gemeente en aan de andere kant op de toestand en kwaliteit van het ketenproces.

Om de kwaliteit en betrouwbaarheid van de informatie te verbeteren gaat het H10 Inkoopbureau in 2018 investeren in onderzoek en analyse. Tevens worden vanaf 2018 de prognoses maandelijks doorgenomen met iedere gemeente om tot lokale analyses en duidingen te komen. Hiermee zal de kwaliteit van de prognoses gaan toenemen en wordt lokale sturing beter door het Inkoopbureau gefaciliteerd.

### *Goedkeurende controleverklaring*

Op basis van de door het Inkoopbureau opgestelde analyses en berekeningen is over 2017 een goedkeurende controleverklaring bij de verantwoording ingekochte zorg 1-10-16 t/m 30-9-17 ontvangen.

### *Dienstverleningsovereenkomst en uitvoeringsprogramma*

De deelnemende gemeenten hebben per 1 januari 2018 met het H10 Inkoopbureau de dienstverleningsovereenkomst geprolongeerd met 1 jaar. Daarnaast heeft het H10 Inkoopbureau in samenwerking met de deelnemende gemeenten het uitvoeringsprogramma opgesteld en vastgesteld. Dit programma is geldend vanaf 1 januari 2018.

Uit hoofde van het uitvoeringsprogramma wordt in 2018 invulling gegeven aan maandelijks accountgesprekken tussen gemeenten en het Inkoopbureau, en contractmanagementteams –

bestaande uit gemeenten en het Inkoopbureau – die kwartaalgesprekken zullen voeren met jeugdhulpaanbieders. Door het voeren van accountantsgesprekken zal de voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van de geprognoseerde kosten jeugdhulp per gemeente aanzienlijk toenemen.

Zoetermeer, 16 april 2018.

*B.A. van Eijck*

Directeur



# 1 Samenvattend resultaat

## 1.1 Inleiding

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening. Met deze jaarstukken legt het Inkoopbureau H-10 – hierna te noemen het Inkoopbureau – verantwoording af over het in 2017 gevoerde beleid.

## 1.2 Leeswijzer

De jaarstukken bestaan uit de programmaverantwoording, de paragrafen, en de jaarrekening. Voor de programmaverantwoording dient het bij de begroting 2017 vastgestelde beleid als uitgangspunt. Voor het programma van het Inkoopbureau wordt ingegaan op de drie 'w-vragen':

- Wat hebben we bereikt?

Deze vraag wordt in de paragrafen 2.2.1 t/m 2.2.3 beantwoord.

- Wat hebben we gedaan?

Deze vraag wordt in de paragrafen 2.2.1 t/m 2.2.3 beantwoord.

- Wat heeft het gekost en opgebracht?

Deze vraag wordt in de paragraaf 2.2.4 beantwoord.

In de programmaverantwoording zijn 'gekwificeerde indicatoren' opgenomen om de uitvoering van het beleid te meten. In de toelichtingen van het programma staat of de doelstellingen gehaald zijn.

## 1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2017

Het rekeningresultaat bedraagt nihil.

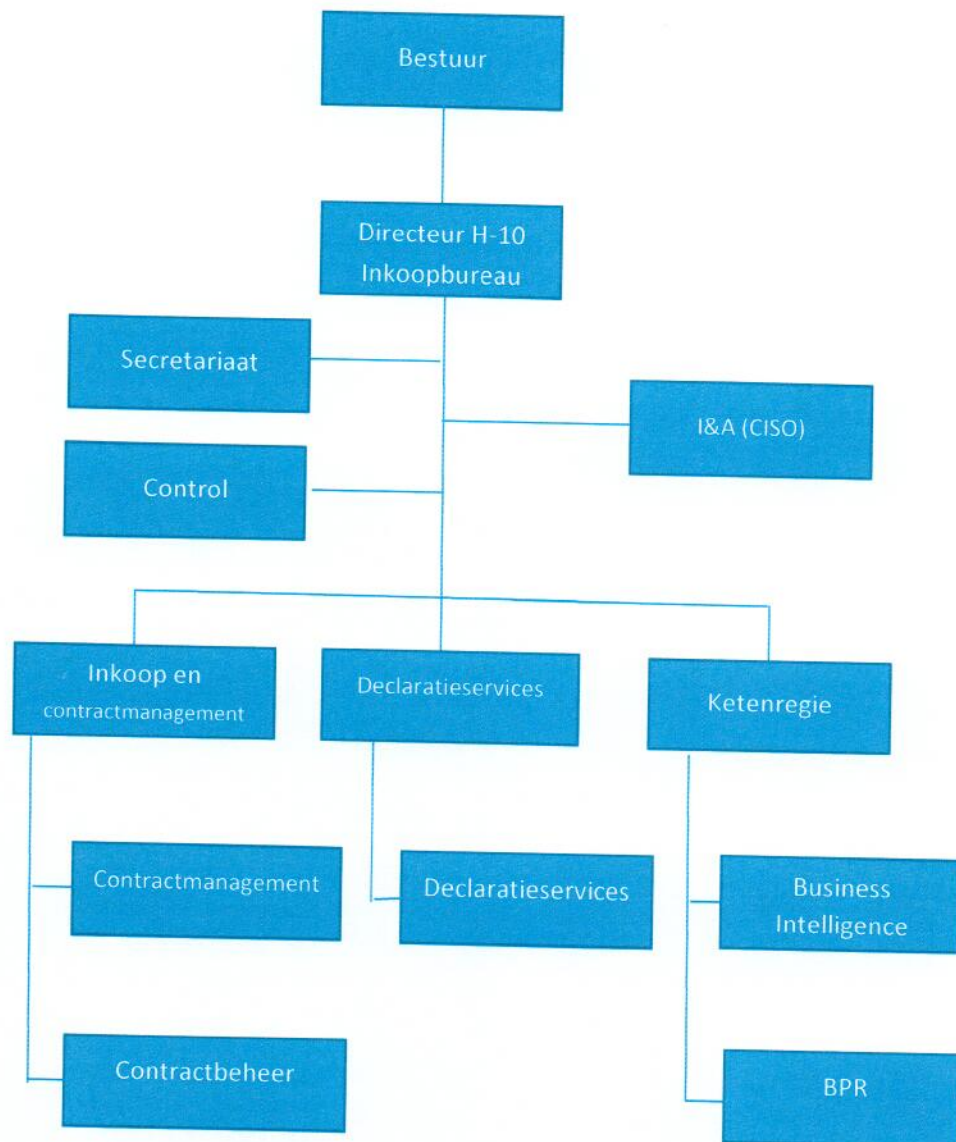
Op de programmarekening heeft het Inkoopbureau geen begrotingsoverschrijding gerealiseerd.

Voorgesteld wordt dit exploitatieresultaat te verrekenen met de algemene reserve. Na de voorgestelde resultaatbestemming is het eigen vermogen ultimo 2017 opgebouwd uit:

**Tabel: Algemene reserve (bedragen in gehele euro's)**

Algemene reserve	Bedrag
Balans ultimo 2016	-/- € 41.756
Voorstel resultaatbestemming	€ 0
Na voorgestelde bestemming	-/- € 41.756

#### 1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie



#### Samenstelling bestuur per 31 december 2017

Voorzitter:	mw. S. Bruines	(wethouder Gemeente Den Haag)
plv. Voorzitter:	mw. A.H. Hekker	(wethouder Gemeente Delft)
Penningmeester:	dhr. R.C. Paalvast	(wethouder Gemeente Zoetermeer)
Secretaris:	dhr. B.A. van Eijck	(directeur Inkoopbureau H-10)

#### Samenstelling directie per 31 december 2017

Directeur: de heer B.A. van Eijck

## 2 Programmaverantwoording

### 2.1 Inleiding

Volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigt het Inkoopbureau de belangen van de deelnemende gemeenten op het terrein van uitvoering van de inkooptaken op taakonderdelen binnen het sociaal domein. Ter behartiging van de hierboven genoemde belangen is het Inkoopbureau belast met de volgende in de begroting 2017 verfiijnde taken:

- Het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en het bijbehorende contractmanagement;
- Het ontvangen en beoordelen van de facturen van de aanbieders (inclusief controleren op toewijzing (JW301)) en het doorzetten van de desbetreffende facturen naar de verantwoordelijke gemeenten;
- Het analyseren van de gegevens en het signaleren van mogelijke onder – en overschrijdingen.

### 2.2 Het volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigen van belangen door het Inkoopbureau

#### 2.2.1 Het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en het bijbehorende contractmanagement

<b>Doel: het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en uitvoeren van het bijbehorende contractmanagement</b>	
Wat hebben we bereikt	Het Inkoopbureau heeft in 2017 met 210 aanbieders van Jeugdhulp een contract voor 2017 afgesloten.
Wat hebben we gedaan	Het Inkoopbureau is opgericht om contracten af te sluiten met de aanbieders van jeugdhulp. Het Inkoopbureau heeft hiervoor een contract set ontwikkeld (proces- en uitvoeringsovereenkomst). Met aanbieders van Jeugdhulp zijn voor de hulpverlening in 2017 contracten afgesloten.  Bereikte efficiencylagen: <ul style="list-style-type: none"><li>- Contractenportal voor digitale contracten</li><li>- Kwartaalgesprekken met zorgaanbieders met omzet hoger dan € 1 miljoen</li><li>- Gesprekken m.b.t. (dreigende) overschrijding budgetindicatie</li></ul>

#### 2.2.2 Het ontvangen en beoordelen van de facturen van de aanbieders (inclusief controle op woonplaatsbeginsel)

<b>Doel: het ontvangen en beoordelen van de facturen van de aanbieders (inclusief uitvoeren controle op woonplaatsbeginsel) en het doorzetten van de desbetreffende facturen naar de verantwoordelijke gemeenten</b>	
Wat hebben we bereikt	Sinds de oprichting van het Inkoopbureau zijn 707.000 factuurregels (bron: Zorgned) in ontvangst genomen. Hiervan zijn inmiddels 681.000 factuurregels verwerkt en betaald. Van de overige 26.000 factuurregels is circa de helft in behandeling bij het Inkoopbureau H-10 dan wel bij de 10 gemeenten. De andere helft is inmiddels teruggezet naar de desbetreffende Jeugdhulpaanbieder om de nodige correcties aan te brengen.
Wat hebben we gedaan	Het indienen van de facturen door aanbieders van Jeugdhulp is in 2017 verbeterd ten opzicht van 2016. Desondanks heeft het Inkoopbureau bij een aantal Jeugdhulp de aanbieders moeten rappelleren voor het indienen van facturen. Dit heeft een grote impact gehad bij de afwikkeling van de facturen. Een ander effect was dat in

	<p>2017 tientallen miljoenen euro's declaratieachterstand bij Jeugdhulpaanbieders ontstonden. Dit werkte complicerende voor het prognosticeren van de kosten in jeugdhulp in 2017. Voor 2018 zijn diverse maatregelen aangekondigd om het declaratiegedrag van jeugdhulpaanbieders te verbeteren.</p> <p>In 2017 zijn de openstaande voorschotten 2016 administratief (€ 80,1 mio) gecontinueerd. Daarnaast is een additonele voorschot verstrekt van € 5,8 mio. In 2017 is € 41,5 mio aan verstrekte voorschotten en € 174,5 mio aan declaraties verrekend wat resulteert in € 216 mio (308.000 declaratieregels) aan afgerekende declaraties (uitbetaald dan wel verrekend met voorschot). In 2016 was ter vergelijking € 266 mio aan declaraties uitbetaald danwel verrekend.</p> <p>Van de verrekende voorschotten is per gemeente en per jeugdhulpaanbieder inzichtelijk gemaakt welk voorschot verstrekt is en welk bedrag aan declaraties is verrekend.</p>
--	--

### 2.2.3 Het analyseren van de gegevens en het signaleren van mogelijke onder – en overschrijdingen

Doel: Het analyseren van de gegevens en het signaleren van de mogelijke onder – en overschrijdingen t.o.v. de budgetindicatie	
Wat hebben we bereikt	Gedurende 2017 heeft het Inkoopbureau op verschillende momenten een analyse opgesteld (inclusief signalen op mogelijke onder – en overschrijdingen) en via het Bedrijfsvoeringsoverleg (BVO) gedeeld met de Gemeenten. Deze prognoses werden maandelijks bijgesteld op basis van nieuwe financiële inzichten.
Wat hebben we gedaan	<p>Analyses uitgevoerd t.b.v. de gemeenten:</p> <p>In de maanden april, mei, juni, juli, september, oktober, november en december heeft het Inkoopbureau een analyse gemaakt van de geschatte uitnutting ultimo 2018. Deze analyses zijn verstrekt aan het BVO.</p> <p>In januari en in februari 2018 heeft het Inkoopbureau deze schatting nogmaals gemaakt. Bij deze schattingen zijn de ontvangen productieverantwoordingen vergezeld met controleverklaring van de Jeugdhulpaanbieders &gt; € 250 k betrokken. Ook deze analyses zijn verstrekt aan het BVO en de accountant van het H10 Inkoopbureau.</p> <p>Eind 2017 is besloten om vanaf maart 2018 maandelijks de prognoses van het Inkoopbureau lokaal te bespreken om tot betere duiding te komen van de resultaten. Zodoende kunnen de gemeenten samen met het Inkoopbureau dan het regionale contractmanagement richten op de vraagstukken die vanuit de gemeenten gezamenlijk worden benoemd.</p>

### 2.2.4 Wat hebben de doelen gekost en opgebracht?

Het realiseren van de op de voorgaande pagina's genoemde doelen heeft in totaal € 2.851.317 gekost.

De ontvangen bijdragen over 2017 zijn € 2.851.317.

Het verschil is nihil en derhalve vindt er geen toevoeging plaats aan de algemene reserves.

### 3 Paragrafen

#### 3.1 Inleiding

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor het Inkoopbureau. Om die reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid, onderhoud kapitaalgoederen en verbonden partijen niet opgenomen.

#### 3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

##### *Inleiding*

Deze paragraaf geeft een overzicht van de belangrijkste financiële risico's voor het Inkoopbureau. De omvang van deze risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit bepalen of het Inkoopbureau over voldoende weerstandsvermogen beschikt.

##### *Weerstandsvermogen*

Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin het Inkoopbureau middelen beschikbaar heeft om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden.

Het Inkoopbureau heeft geen afgezonderd weerstandsvermogen. Onverwachte tegenvallers dienen direct gemeld te worden bij het bestuur waarna gezamenlijk en in overleg met de 10 gemeenten bekeken wordt hoe deze tegenvallers op te lossen. Conform artikel 23 lid 2 van de regeling gemeenschappelijke regeling H10 zijn de 10 gemeenten verantwoordelijk voor eventuele tegenvallers.

##### *Weerstandscapaciteit (=beschikbare vermogen)*

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, op te kunnen vangen. Tot de aanwezige weerstandscapaciteit van het Inkoopbureau kunnen twee posten worden gerekend:

- Reserves (vooralsnog zijn er geen reserves opgebouwd);
- Post onvoorzien.

Na uitnutting van deze capaciteit is het Inkoopbureau op de bijdrage van de deelnemende gemeenten aangewezen. De gekwantificeerde risico's dienen op de weerstandscapaciteit in mindering te worden gebracht.

##### *Risico's (=benodigde vermogen)*

Uit het geheel van de geïnventariseerde bedrijfs- en bestuur risico's worden de hiernavolgende risico's per peildatum december 2017 specifiek benoemd:

Risico	Maatregel
Te grote variëteit in wensen van deelnemers waardoor niet de gewenste noodzakelijke efficiency kan worden bereikt.	Het Inkoopbureau heeft verschillende additionele activiteiten uitgevoerd naar de wensen en behoeften van de deelnemende gemeenten. Het Inkoopbureau heeft zich tijdelijk versterkt op de volgende terreinen: financieel administratief en functioneel beheer (voor het inregelen van het administratieve proces), inkoop, en juridische taken (als overbrugging totdat de definitieve formatie compleet was).
Terugtrekkende deelnemers en/of het niet doorzetten van de GR per 1 januari 2019	Terugtrekking is alleen mogelijk volgens de uittredingsafspraken in de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast dienen, conform de bepalingen van artikel 31 van

hebben een risico voor de continuïteit van het Inkoopbureau.	de gemeenschappelijke regeling, de deelnemende gemeenten een besluit te nemen over het al dan niet voortzetten van de gemeenschappelijke regeling. Bij het niet doorzetten ontstaat per 1 januari 2019 een (financiële) verplichting in het kader van de WW-regeling. Thans is het (door verscheidene oorzaken) voor het Inkoopbureau niet mogelijk om dit laatste risico te kwantificeren. Inmiddels wordt onderzoek uitgevoerd om de samenwerking binnen H10 toekomstbestendig te maken.
Risico's die voortvloeien uit rechtsgedingen als gevolg van handelen van het Inkoopbureau (reguliere taakuitvoering).	Er is een aantal verzekeringen afgesloten.
Technische incidenten zoals gebouwen, ICT, administratieve organisatie, archief e.d.	In voorkomend geval (aanschaf hardware) is een beroep gedaan op de post onvoorzien of de overige weerstands-capaciteit.
Gedragsrisico's: integriteit, fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik van bevoegdheden, rechtmatigheid.	In de financiële verordening zijn spelregels opgenomen voor rechtmatigheid. Er is een vervolg gemaakt met de beschrijving van de administratieve organisatie en interne controle.
Externe onvoorziene ontwikkelingen: benodigde investeringen vanwege wettelijke ontwikkelingen.	Verschuivingen in zorgsoorten en andere ontwikkelingen hebben spanning geleverd op de personele bezetting van het Inkoopbureau. Er heeft extra inhuur plaatsgevonden.
Onvoorziene omstandigheden als gevolg van de opbouwfase van het Inkoopbureau zoals archiefvorming en ICT die niet in beginsel waren voorzien.	In voorkomend geval is er een meldingsplicht vanuit het Inkoopbureau naar het bestuur en worden gezamenlijk de acties uitgezet en bepaald.
Het risico van extra dan wel hogere kosten i.v.m. noodzakelijke aanpassing hard- en software die in de opstartfase niet is voorzien.	In de opstartfase is meer uitgegeven aan hard- en software dan was begroot. Enerzijds zijn de kosten hoger uitgevallen en anderzijds heeft het Inkoopbureau (door omstandigheden) ICT middelen aangeschaft. Met de implementatie van nieuwe software in 2017/2018 blijft dit risico bestaan.
Het risico dat de werkzaamheden meer personele capaciteit vragen dan vooraf ingeschat.	Door additionele wensen en behoeften van gemeenten (vermeerdering van activiteiten voor het Inkoopbureau) was additionele personele capaciteit benodigd. Er heeft extra inhuur plaatsgevonden. Het Inkoopbureau voert aanvullende werkzaamheden alleen uit op basis van projectbegrotingen.
Wijzigingen (per 1 januari 2016) van de Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp); Wet meldplicht datalekken.	De Wbp bepaalt (onder meer) dat persoonsgegevens door middel van passende technische en organisatorische maatregelen dienen te worden beveiligd. De gegevens moeten derhalve niet alleen op technische wijze worden beschermd tegen toegang door derden, maar een organisatie dient er bijvoorbeeld ook intern voor te zorgen dat de gegevens uitsluitend toegankelijk zijn voor die onderdelen van een bedrijf of concern die de gegevens nodig hebben voor de uitvoering van hun taken. Indien hier niet aan voldaan wordt kan er een boete worden opgelegd tot een maximum van € 810.000. Indien de bestuurder verwijtbaar is, kan deze boete bij de bestuurder worden neergelegd. In samenwerking met de 10 deelnemende gemeenten is een protocol over gegevensverwerking vastgesteld.
Implementatie nieuwe (ICT) software pakketten.	Het jeugdportaal en de leeromgeving moeten aanbesteed worden. Na afronding van de aanbesteding vindt implementatie plaats. Het is momenteel nog onduidelijk waar de leeromgeving gepositioneerd wordt.

De bovengenoemde risico's kunnen niet afzonderlijk gekwantificeerd worden. De waarschijnlijkheid waarbij deze risico's zich kunnen manifesteren wordt door het Inkoopbureau ingeschat op "gemiddeld". Deze classificatie komt overeen met een (geschatte) benodigde omvang van het weerstandsvermogen van het Inkoopbureau van 15% van de omzet zijnde € 2.851.317 \* 15% = € 427.698. Het weerstandsvermogen is onvoldoende. Dit wordt opgevangen door artikel 23 lid 2 van de regeling gemeenschappelijke regeling Inkoopbureau H10 waarin staat dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van het Inkoopbureau.

#### *Kengetallen en kengetallen in relatie tot financiële positie<sup>1</sup>*

<b>Kengetal</b>	<b>Jaarrekening 2016</b>	<b>Jaarrekening 2017</b>
Netto schuldquote	-315,55%	-0,82%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-315,55%	-0,82%
Solvabiliteitsratio	-4,50%	-19,4%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,0%	0,0%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote is substantieel toegenomen. De solvabiliteitsratio is substantieel afgenomen.

### 3.3 Paragraaf Financiering

Volgens de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is elke gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarstukken op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de renterisiconorm, de verwachte toe- en afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury. Deze paragraaf Financiering bevat in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille.

#### *Kasgeldlimiet*

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de (primitieve) begroting met een minimum bedrag ad € 300.000,-. Aan dit criterium is voldaan.

Het treasurystatuut sluit aan op de wet FIDO, waarbij het uitgangspunt is dat alleen geleend wordt voor kapitaaluitgaven die de reguliere bedrijfsvoering betreffen. Het Inkoopbureau heeft geen leningen afgesloten. In het treasurystatuut wordt tevens aangegeven dat voor financieringsdoeleinden het gebruik van derivaten niet is toegestaan.

#### *Schatkistbankieren*

Met ingang van 16 december 2013 is de wet Schatkistbankieren voor decentrale overheden in werking getreden. Deelname van de decentrale overheden aan schatkistbankieren draagt bij aan een lagere EMU-schuld van de collectieve sector (Rijk en decentrale overheden gezamenlijk). Iedere euro die decentrale overheden aanhouden in de schatkist, verminderd de externe financieringsbehoefte van het Rijk.

Het H10 Inkoopbureau doet aan schatkistbankieren.

<sup>1</sup> In de begroting 2017 waren de kengetallen niet opgenomen.

### 3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en realisatie van beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Een efficiënte, doelmatige en transparante bedrijfsvoering is van essentieel belang om de opgedragen taken uit te voeren. Hierbij gaat het om de volgende onderwerpen:

#### *Personeel en Organisatie*

Ultimo 2017 had het Inkoopbureau een formatie van 18,6 FTE. In de primitieve begroting 2017 werd rekening gehouden met een formatie van 14,8 fte. Op basis van de herziening van de activiteiten is de begroting gewijzigd en is de formatie uitgebreid met 3,6 fte tot 18,4 fte. Door de aanbesteding jeugdhulp H10 2018 is niet op alle vacante formatieplekken geworven.

De uitvoering van de taken door het Inkoopbureau heeft spanning opgeleverd bij de aanwezige personele capaciteit. Hiervoor heeft extra inhuur plaatsgevonden.

#### *Financieel beheer en Administratieve Organisatie*

Het Inkoopbureau heeft onder andere de financiële verordening en beschrijvingen van de administratieve organisatie (inclusief beheersmaatregelen) op- en vastgesteld. Uiteraard betreft het hier een doorlopend proces waardoor actualisatie continue de aandacht heeft.

#### *Planning en Control*

Het Inkoopbureau heeft een planning en control cyclus opgezet. De planning en control cyclus is in opzet beschreven en voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Er is een viermaands- en een achtmaands rapportage opgesteld en aangeboden aan het bestuur. Het bestuur heeft deze rapportages vastgesteld.

#### *Informatisering en automatisering*

In 2017 heeft het H10 Inkoopbureau een aantal maatregelen getroffen om te voldoen aan de steeds strenger wordende privacy- en beveiligingseisen voor geautomatiseerde systemen. Het H10 Inkoopbureau voldoet nu aan de daaraan te stellen eisen. Daarnaast is per 25 mei 2018 de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van toepassing. Met deze verordening wordt de verantwoordelijkheidsdruk voor het H10 Inkoopbureau vergroot. Het H10 Inkoopbureau voert een analyse uit op de AVG compliance.

Voorts heeft het H10 Inkoopbureau een nadere analyse uitgevoerd op de ICT diensten en hieruit is gebleken dat deze diensten tot eind 2018 niet aanbestedingsplichtig zijn in de zin van de aanbestedingswet 2012. Dit houdt in dat in 2018 de aanbesteding ingezet moet worden op per 1 januari 2019 ICT diensten af te nemen die voldoen aan de aanbestedingswet 2012. Inmiddels heeft het H10 Inkoopbureau een projectleider aangesteld om dit traject vorm te geven.

#### *Rechtmatigheid*

De accountant geeft een controleverklaring met een oordeel over getrouwheid en een oordeel over rechtmatigheid af.

De aard van de verklaring – goedkeurend, met beperking of afkeurend – is afhankelijk van de feitelijke omvang van de geconstateerde onrechtmatigheden. Een goedkeurende verklaring wordt afgegeven bij onrechtmatigheden met een totaalomvang van maximaal 1% van het begrotingstotaal; een verklaring met beperking bij onrechtmatigheden met een totaal omvang tussen de 1 en 3% van het omvangsbasis. Bij onzekerheden betreft dit tussen de 3-10%.



*Begrotingsonrechtmatigheid*

Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheid als de lasten van programma's of van investeringen worden overschreden en deze overschrijdingen niet passen binnen het bestaand beleid. Het Inkoopbureau voert één programma uit. Er is op dit programma geen overschrijding van de begroting gerealiseerd.

## 4 Jaarrekening

### 4.1 Overzicht van baten en lasten

Op de volgende pagina's vindt u het overzicht van baten en lasten. In dit overzicht kunt u informatie vinden over de financiën van het Inkoopbureau over 2017.

De tabel op de volgende pagina bevat zowel de nominale begroting 2017 als de realisatie 2017. De primitieve begroting 2017 geeft aan welke lasten (=kosten) en baten (= opbrengsten) het bestuur op 9 juli 2016 geautoriseerd heeft voor 2017. De realisatie 2017 geeft aan welke baten en lasten gerealiseerd zijn in 2017. Ten behoeve van vergelijkend cijfermateriaal is de realisatie 2016 opgenomen.

Het resultaat na bestemming, dat wil zeggen nadat de onttrekkingen aan en stortingen in reserves hebben plaatsgevonden, bedraagt nihil.

Het Inkoopbureau heeft één programma; uitvoering van inkooptaken op taakonderdelen binnen het sociaal domein. Deze taak kent –volgens artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling – drie deeltaken:

- Uitvoering van de gezamenlijke inkoop en contractering – dat wil zeggen het bepalen van de wijze van inkoop, de inkoopprocedure en het contract – en leveranciersmanagement;
- Het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren (gecombineerde inkoop);
- Het op verzoek van een individuele (of cluster van) gemeente(n) contracteren met leveranciers (individuele inkoop en contractering).

# H10 Inkoopbureau

## Jeugdhulp Zuid - Holland West

### Begroting 2017 en realisatie 2017

LASTEN	Realisatie 2016	Primitieve begroting 2017	Begroting na wijziging 2017	Realisatie 2017	Verschil t.o.v. begroting	Verwijzing
<b>Personele formatie</b>						
• Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	1.023.970	1.227.143	1.686.837	1.168.287		
• Uitvoering administratieve taken						
• Tijdelijke krachten	195.455			1.013.922		
				Subtotaal	-/- 495.372	A
<b>Bedrijfsvoering</b>						
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	207.106	208.740	552.446	179.514	372.932	b
<b>Berichtenverkeer Jeugd/ICT</b>						
Berichtenverkeer en ICT	485.078	145.201	423.452	443.727	-/- 20.275	c
<b>Huisvesting</b>						
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak, belasting en PC's)	37.189	51.425	46.581	45.867	714	d
<b>Opstartkosten ICT</b>						
Infrastructuur en systeem						
<b>Subtotaal</b>	<b>1.948.798</b>	<b>1.632.509</b>	<b>2.709.316</b>	<b>2.851.317</b>	<b>-/- 142.001</b>	
Onvoorzien (5%)	-	81.625	142.001	-	142.001	e
<b>Totaal</b>	<b>1.948.798</b>	<b>1.714.134</b>	<b>2.851.317</b>	<b>2.851.317</b>	<b>0</b>	

BATEN	Realisatie 2016	Primitieve begroting 2017	Begroting na wijziging 2017	Realisatie 2017	Verschil t.o.v. begroting	Verwijzing
Algemene dekkingsmiddelen	1.094.528	1.714.134	2.851.317	2.851.317	-	
Update organisatiekosten (FTE's)	394.071					
Bijzondere baten	295.198					
<b>Totaal</b>	<b>1.783.797</b>		<b>2.851.317</b>	<b>2.851.317</b>	<b>0</b>	

Bedragen in hele euro's.

Volgens artikel 31 lid 2 van de gemeenschappelijke regeling Inkoopbureau wordt voor 1 januari 2018, op basis van een evaluatie van de samenwerking door de samenwerkende colleges van burgemeesters en wethouders besloten of de samenwerking door middel van deze regeling wordt voortgezet dan wel tot opheffing wordt besloten. Inmiddels hebben de samenwerkende gemeenten besloten tot verlenging van de GR tot 1 januari 2019 en daarnaast wordt thans onderzocht om de samenwerking in de regio H10 toekomstbestendig te maken.

Het Inkoopbureau wordt gefinancierd door de 10 deelnemende gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats op basis van het bewonersaantal per 1 januari van het jaar voorafgaande (2016) aan de begroting. De bijdragen over 2017 bedragen derhalve € 2.851.317 (afgerond).

# H10Inkoopbureau

## Jeugdhulp Zuid - Holland West

### 4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

#### Exploitatieresultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt nihil en is afzonderlijk op de balans – saldo van de rekening van baten en lasten – opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

#### Toelichting verschillen tussen de begroting en de rekening van de baten en lasten per kostensoort

##### A) Personele formatie

###### Verschil lasten € 495.372 nadelig

Vanaf 1 januari 2017 is de personele uitbreiding structureel opgenomen in de begroting. Desondanks is een nadelig saldo gerealiseerd van € 495.372. Dit nadeel is gerealiseerd door het gebruik in grote mate van externe inhuur voor zowel de reguliere processen (€ 221.049) van het Inkoopbureau als voor het project aanbesteding jeugdhulp H10 2018 (€ 344.811). De inhuur aangaande de reguliere processen was noodzakelijk door het vertrek van de directeur en als gevolg van organisatie opbouw en doorontwikkeling.

Ten behoeve van het project aanbesteding jeugdhulp H10 was een bedrag van € 224.000 in de begroting van het H10 Inkoopbureau opgenomen. De gerealiseerde kosten – voor wat betreft de inzet van het H10 Inkoopbureau – voor het project aanbesteding jeugdhulp H10 2018 bedragen € 568.811. Een groot deel (€ 344.811) hiervan was niet begroot door het H10 Inkoopbureau. Met de gemeenten is afgesteld dat alleen het negatieve saldo op de begroting zal worden doorbelast. In de balans is hiervoor een vordering opgenomen ten aanzien van de gemeente Den Haag. Het gevorderde bedrag (€70.488) is in mindering gebracht op de tijdelijke krachten.

##### B) Bedrijfsvoering

###### Verschil lasten € 372.932 voordelig

Het voordelige saldo wordt met name veroorzaakt door de verschuiving van de kosten naar personele formatie. In de begroting was een bedrag van € 383.046 begroot voor inhuur externen. De verantwoording van de kosten inhuur externen is opgenomen onder personele formatie.

##### C) Automatisering/ICT

###### Verschil lasten € 20.275 nadelig

Het Inkoopbureau H10 is geconfronteerd met aanvullende ICT-wensen op het gebied van leeromgeving, het contracteringssysteem voor de Jeugdhulpaanbieders, procesoptimalisatie, aanschaf digitale Producten – en Dienstencatalogus e.d. Deze kosten hebben ervoor gezorgd dat op dit element een nadelig saldo is ontstaan.

##### D) Huisvesting

###### Verschil lasten € 714 voordelig

Het H10 Inkoopbureau neemt de huisvesting af van de gemeente Zoetermeer. In verband met het project aanbesteding jeugdhulp H10 2018 was meer ruimte benodigd. Desalniettemin is de begroting op dit element niet overschreden.

##### E) Onvoorzien

###### Verschil lasten € 142.001 voordelig

Het Inkoopbureau heeft geen gebruik gemaakt van deze post. In principe hadden diverse kosten hier kunnen worden verantwoord. Omwille van de transparantie is ervoor gekozen om de kosten te plaatsen op de locatie waar zij thuishoren en dit per saldo te verrekenen.

#### 4.3 Balans

<b>Activa</b>	<b>Stand per 31-12-2016</b>	<b>Stand per 31-12-2017</b>	<b>Verwij- zing</b>
<b>Vlottende activa</b>	<b>920.213</b>	<b>163.243</b>	
Kortlopende vorderingen <ul style="list-style-type: none"> <li>• Debiteuren</li> <li>• Vorderingen op openbare lichamen</li> <li>• Overige vorderingen</li> </ul>	349.251	70.488	A
Liquide middelen <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bank BNG</li> <li>• Schatkistbankieren BNG</li> </ul>	124.972 445.990	70.927 21.828	B
<b>Overlopende activa</b>	<b>8.209</b>	<b>52.007</b>	C
<b>Totaal activa</b>	<b>928.422</b>	<b>215.250</b>	

<b>Passiva</b>	<b>Stand per 31-12-2016</b>	<b>Stand per 31-12-2017</b>	<b>Verwij- zing</b>
<b>Vaste passiva</b>	<b>-/- 41.756</b>	<b>-/-41.756</b>	
Eigen vermogen <ul style="list-style-type: none"> <li>• Algemene reserves</li> <li>• Bestemmingsreserves</li> <li>• Saldo van de rekening van baten en lasten</li> </ul>	123.244 0 -/- 165.001	-/- 41.756 0 0	D
<b>Voorzieningen</b>	<b>2.075</b>	<b>65.000</b>	
• Voorziening WW	2.075	65.000	E
<b>Vlottende passiva</b>	<b>153.972</b>	<b>192.006</b>	
Kortlopende schulden <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kortlopende schulden</li> <li>• Crediteuren</li> <li>• Overige schulden</li> <li>• Tussenrekening Debiteuren</li> </ul>	153.934 38 0 0	82.301 109.705 0 0	F
<b>Vlottende schulden</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
Liquide middelen <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bank BNG</li> </ul>	-	-	
<b>Overlopende passiva</b>	<b>814.131</b>	<b>0</b>	G
<b>Totaal passiva</b>	<b>928.422</b>	<b>215.250</b>	

Bedragen in hele euro's.

## 4.4 Toelichting op de balans

### **Algemeen**

Het Inkoopbureau is op 24 november 2014 opgericht. Het Inkoopbureau is – volgens artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling – belast met de volgende taken:

- Uitvoering van de gezamenlijke inkoop en contractering – dat wil zeggen het bepalen van de wijze van inkoop, de inkoopprocedure en het contract- en leveranciersmanagement;
- Het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren (gecombineerde inkoop);
- Het op verzoek van een individuele (of cluster van) gemeente(n) contracteren met leveranciers (individuele inkoop en contractering).

De onderhavige jaarrekening betreft de periode 01 januari 2017 tot en met 31 december 2017.

### **Activa**

#### **Vlottende activa**

##### *A) Vorderingen op openbare lichamen*

Onder deze post is opgenomen de vordering op de gemeente den Haag aangaande de kosten voor het project aanbesteding jeugdhulp H10 2018.

##### *B) Liquide middelen*

Op 16 december 2013 is de wet Schatkistbankieren ingegaan. Deze wet verplicht decentrale overheden om hun overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist van het Rijk. Het betreft middelen die decentrale overheden niet onmiddellijk nodig hebben voor de publieke taak. Tot een bepaald bedrag (drempelbedrag, gebaseerd op de begrotingsomvang met een minimum van € 300.000) mogen de decentrale overheden overtollige middelen buiten de schatkist van het Rijk aanhouden. Het H10 Inkoopbureau neemt deel aan het schatkistbankieren.

De afname van de Liquide middelen is met name toe te rekenen aan een vooruitontvangen bedrag van de gemeente Den Haag in 2016.

## **Overlopende activa**

### *C) Overlopende activa*

Dit betreft uitgaven die in 2017 zijn gedaan, maar de lasten zullen feitelijk in 2018 effect hebben.

## **Passiva**

### **Vaste passiva**

#### *D) Eigen vermogen / Gerealiseerd resultaat*

Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2017 is afzonderlijk – saldo van de rekening van baten en lasten – in de balans vermeld als onderdeel van het eigen vermogen. Het eigen vermogen komt hiermee op -/€ 41.756,-. Het bestuur stemt in om het negatief eigen vermogen ultimo 2017 in de begrotingswijziging 2018 aan te vullen.

### **Voorzieningen**

#### *E) Voorziening voor WW-recht*

In 2017 is een voorziening WW-recht opgebouwd ten bedrage van € 65.000.

### **Vlottende passiva**

#### *F) Kortlopende schulden*

Het betreft hier voornamelijk verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn aangegaan en in het daarop volgend begrotingsjaar tot betaling komen.

### **Vlottende schulden**

Niet van toepassing.

### **Overlopende passiva**

#### *G) Overlopende passiva*

In 2017 zijn geen door deelnemende gemeenten vooruitbetaalde bijdragen ontvangen.

## **Niet in de Balans Opgenomen Belangrijke Financiële Verplichtingen**

ICT contracten:

Voor 2017 zijn de volgende contracten afgesloten:

Jeugdsysteem: € 146.165

Financiële administratie Jeugdsysteem/GR: € 36.082

Ondersteuning ICT: € 20.110

Bedragen zijn inclusief btw.

## 4.5 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

### *Inleiding*

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële Verordening Inkoopbureau daarvoor geeft.

### *Waarderingsgrondslagen*

#### Algemeen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van de verkrijgings – of vervaardigingsprijs. Tenzij in de balansoelichting anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

#### Materiële vaste activa

De Financiële verordening is inmiddels vastgesteld. Materiële vaste activa zijn conform de daarin vastgestelde systematiek gewaardeerd.

#### Vlottende activa

Vorderingen worden tegen de nominale waarde gewaardeerd, onder vermindering van de voorziening dubieuze debiteuren.

#### Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking en worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### Overlopende activa

De posten worden verantwoord tegen de nominale waarde. Het betreft bedragen die betrekking hebben op 2018, maar al in 2017 zijn voldaan, nog te ontvangen bedragen voor 2017 en overige overlopende activa.

#### Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserves en bestemmingsreserves, evenals het saldo van de rekening van baten en lasten.

#### Voorzieningen

Onder de voorzieningen zijn opgenomen de, op het moment van opstellen van de jaarrekening voorzienbare verplichtingen, verliezen en/of risico's, voor zover de omvang hiervan redelijkerwijs is in te schatten. Hier zijn tevens de van derden ontvangen (verplicht te besteden) bijdragen opgenomen.

#### Vlottende passiva

De vlottende passiva worden tegen de nominale waarde gewaardeerd.

#### Overlopende passiva

De posten worden verantwoord tegen de nominale waarde. Het betreft bedragen die betrekking hebben op 2018, maar al in 2017 zijn ontvangen en overige overlopende passiva.

### *Grondslagen voor resultaatbepaling*

Conform het BBV is voor de jaarstukken voor gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen een gemodificeerd stelsel van baten en lasten gehanteerd. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Dat wil zeggen dat het jaar waarin de prestatie is verricht (levering van goederen of diensten), bepalend is voor de toerekening. Of de baat of last al feitelijk ontvangen of betaald is, doet niet ter zake. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe



toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Per balansdatum nog lopende verplichtingen (met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume) of rechten betreffende het boekjaar zijn als nog verschuldigde (nog te betalen) c.q. nog te vorderen (nog te ontvangen) bedragen opgenomen.

#### 4.6 SiSa bijlage (Single information Single audit)

Het Inkoopbureau heeft voor 2017 geen invulwaarden voor de SiSa bijlage.

#### 4.7 Overzicht Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft topfunctionarissen een bezoldigingsmaximum voor; over 2017 is dat € 181.000. Daarnaast geldt een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van één jaarsalaris met een maximum van € 75.000.

Topfunctionarissen zijn personen die leiding geven aan de gehele organisatie. Bij het Inkoopbureau is dat de directeur. Politieke ambtsdragers vallen niet onder de wet. De WNT verplicht tot een jaarlijkse publicatie in de jaarrekening van de bezoldiging (en eventuele ontslagvergoedingen) van iedere (gewezen) topfunctionaris, ongeacht de hoogte ervan en van iedere andere (reguliere) functionaris in dienstbetrekking, indien de bezoldiging of de ontslaguitkering het bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen overschrijdt.

Onderstaand overzicht is opgemaakt met inachtneming van de door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties op 19 april 2017 vastgestelde Beleidsregels WNT 2017 bij inwerkingtreding van de evaluatiewet WNT.

Het bestuur van H10 Inkoopbureau (S. Bruines (voorzitter), A.H. Dekker (plv. voorzitter) en R.C. Paalvast (penningmeester)) is onbezoldigd.

*(Gewezen) Topfunctionarissen (ongeacht het dienstverband en de hoogte van de bezoldiging)*

Naam	Functienaam	Duur en omvang dienstverband in 2017	Beloning	Belastbare onkostenvergoedingen	Pensioenvoorziening	Totale bezoldiging	Ontslagvergoeding
P. Flick	Directeur	Van 01-01-2017 tot 14-02-2017, 36 uur per week	€ 15.318	€ 0	€ 1.579	€ 16.897	€ 38.478
T. van Loon	Directeur	Van 15-02-2017 tot 22-06-2017, 36 uur per week	€ 73.440	€ 0	€ 0	€ 73.440	€ 0
B.A. van Eijck	Directeur	Vanaf 15-06-2017, 32 uur per week	€ 103.740	€ 0	€ 0	€ 103.740	€ 0

In 2017 waren er geen (gewezen) reguliere functionarissen in dienstbetrekking van wie de totale bezoldiging hoger was dan de maximumnorm.

Bijlage: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

GAD/2018.66

## CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling H10 Inkoopbureau

### A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van de Gemeenschappelijke Regeling Inkoopbureau H10 te Zoetermeer gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van de Gemeenschappelijke Regeling Inkoopbureau H10 op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder de Financiële Verordening Gemeenschappelijke Regeling Inkoopbureau H10 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur.

#### *Paragraaf ter benadrukking van aangelegenheden*

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel wijzen wij op de toelichting in de jaarstukken waarin is uiteengezet dat met de term “programma” in de jaarstukken niet het begrip wordt bedoeld zoals opgenomen in het BBV. De Gemeenschappelijke Regeling Inkoopbureau H10 gebruikt de term “programma” voor een cluster van samenhangende activiteiten.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 het overzicht van baten en lasten;
- 2 de balans per 31 december 2017;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- 4 de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen (de SISA-bijlage).

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol WNT en het Controleprotocol Inkoopbureau H10 (vastgesteld door het algemeen bestuur op 13 januari 2016). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie ‘Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening’.

Wij zijn onafhankelijk van de Gemeenschappelijke Regeling H10 Inkoopbureau zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere

voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 28.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

### **B. Verklaring over het in de jaarstukken opgenomen jaarverslag en de andere informatie**

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken:

- het jaarverslag zijnde het bestuursverslag, het directieverslag, het samenvattend resultaat, de programmaverantwoording en de paragrafen;
- de bijlagen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat:

- het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening;
- het jaarverslag en de bijlagen alle informatie bevatten die op grond van het BBV is vereist.

We hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling H10 Inkoopbureau is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

## **C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

### **Verantwoordelijkheden van het Bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling H10 Inkoopbureau is verantwoordelijk voor het opmaken en het getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling H10 Inkoopbureau is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting.

In dit kader is het dagelijks bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling H10 Inkoopbureau tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het algemeen bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de statuten verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Gemeenschappelijke Regeling H10 Inkoopbureau.

### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate, maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol WNT, en het Controleprotocol Inkoopbureau H10 (vastgesteld door het algemeen bestuur op 13 januari 2016), ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Gemeenschappelijke Regeling H10 Inkoopbureau;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

GAD Den Haag, 16 april 2018

was getekend  
drs. M.M.L. Pool RA  
accountant

## Bijlage: Toetsingskader rechtmatigheid

In het kader van de rechtmatigheidstoets maakt de accountant gebruik van een normenkader. Dit omvat zowel externe- als interne regelgeving. Het interne normenkader is uitgewerkt tot een toetsingskader.

Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Financieel
Algemeen financieel	1. Grondwet	V
	2. Burgerlijk Wetboek (titel 9 bw2)	V
	3. Gemeentewet (artikel 212 en 213)	V
	4. Besluit begroting en verantwoording	V
	5. Wet gemeenschappelijke regelingen	V
	6. Algemene wet bestuursrecht	V
	7. Wet Markt & Overheid	V
	8. Fraudewet	V
	9. Besluit accountantscontrole decentrale overheden	V
Treasury-beheer	10. Wet financiering decentrale overheden	V
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	11. Ambtenarenwet	V
	12. Fiscale wetgeving	V
	13. Sociale verzekeringswetten	V
	14. CAR/UWO van gemeente Zoetermeer	V
	15. Wet Normering Top Inkomens	V
Inkopen en contractbeheer	16. Europese richtlijnen voor overheidsopdrachten voor diensten, werken en leveringen	V
	17. Aanbestedingswet	V

Specifieke activiteit	Wetgeving intern	Financieel
Algemeen financieel middelenbeheer	1. Dienstverleningsovereenkomst (artikel 9)	V
	2. Verordening ex art 212: financieel beleid, beheer en inrichting financiële organisatie	V
	3. Verordening ex art. 213: accountantscontrole	V
	4. Gemeenschappelijke regeling H10 Inkoopbureau (artikelen: 21, 22, 23 en 24)	V
Inkopen en contractbeheer	5. Volmachtsbesluiten	V
	6. Inkoop en aanbestedingsbeleid Gemeente Zoetermeer	V