H10Inkoopbureau

Jeugdhulp Regio Haaglanden

2018

Jaarstukken 2018

Zoetermeer, 20 juni 2019

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

Den Haag

Gemeente Delft

gemeente Zoetermeer

Gemeente Leidschendam-Voorburg

GEMEENTE WESTLAND

gemeente Pijnacker-Nootdorp

gemeente VOORSCHOTEN

Gemeente Wassenaar

Rijswijk

Gemeente Midden-Delfland

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

Inhoud

Bestuursverslag 3

Directieverslag 5

1 Samenvattend resultaat 8

1.1 Inleiding 8

1.2 Leeswijzer 8

1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2018 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) 11

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? 12

2.2.4 Overhead 12

3 Paragrafen 13

3.1 Inleiding 13

3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 13

3.3 Paragraaf Financiering 15

3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering 16

4 Jaarrekening 18

4.1 Overzicht van baten en lasten 18

4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 20

4.3 Balans 22

4.4 Toelichting op de balans 23

4.5 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 25

4.6 SiSa bijlage (Single information Single audit) 26

4.7 Bijlage taakvelden 26

4.8 Overzicht Wet Normering Topinkomens 27

Bijlage: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 28

Bijlage: Toetsingskader rechtmatigheid 29

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

Bestuursverslag

Met genoegen presenteer ik u de jaarstukken 2018 van de gemeenschappelijke regeling Inkoopbureau H10. 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 H10 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. Per 1 januari 2018 is de dienstverleningsovereenkomst vertaald naar een uitvoeringsprogramma tussen het Inkoopbureau H10 en de deelnemende gemeenten.

Rol van het bestuur

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

Benoeming van het bestuur

De drie bestuursleden kiezen uit hun midden de heer Vreugdenhil als voorzitter en mevrouw Parbhudayal als plaatsvervangend voorzitter.

Regelgeving

Het bestuur heeft het reglement van orde, de mandaatregeling, het volgen van de algemene voorwaarden inkoop (Jeugdhulp) VNG;; de financiële verordening en de archiefregeling vastgesteld. Het bestuur is voortdurend over de relevantie en actualisatie van de regelgeving geïnformeerd.

In het verslagjaar 2018 zijn op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

Begroting

De begroting 2019 is vastgesteld.

Privacy protocol

Het Inkoopbureau H10 heeft in het kader van zijn 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 is de verantwoordelijkheidsdruk voor het Inkoopbureau H10 vergroot. Het Inkoopbureau H10 heeft een analyse uitgevoerd op de AVG-compliance. Uit de analyse is gebleken dat het Inkoopbureau H10 voldoet aan de AVG. Tegelijkertijd is het Inkoopbureau H10 geadviseerd een aantal – in het kader van de AVG – beleidsmatige aanpassingen door te voeren.

.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

Verordeningen en normatiek GR

Het Inkoopbureau H10 heeft conform de vastgestelde verordeningen uitvoering gegeven aan de opgedragen taken. Het Inkoopbureau H10 heeft in 2018 hierover gerapporteerd aan het bestuur en de deelnemende gemeenten.

Tot slot

Namens het bestuur spreek ik mijn dank en waardering uit aan de medewerkers van het Inkoopbureau H10 voor de inzet en de geleverde kwaliteit van de dienstverlening.

Naaldwijk, 20 juni 2019.

Drs. P.A. Vreugdenhil

Voorzitter

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

Directieverslag

Met deze jaarstukken legt het Inkoopbureau H10 verantwoording af over het gevoerde beleid over het jaar 2018. De verslaglegging is ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Oprichting

De gemeenschappelijke regeling Inkoopbureau H10 is in november 2014 formeel opgericht. Door de druk op de capaciteit van het Inkoopbureau H10 was het noodzakelijk om prioriteiten te stellen. Naast invulling geven aan de primaire taak: inkoop, contractmanagement en declaratiecontrole van de Jeugdhulp. Heeft het Inkoopbureau H10 regie gevoerd op de bedrijfsvoeringsaspecten in de Jeugdhulpketen, bestaande uit de gemeenten, jeugdhulpaanbieders en het Inkoopbureau en de informatievoorzieningsketen geoperationaliseerd. De verdere vervolmaking hiervan vindt in 2019 plaats.

Bewogen jaar

Het jaar 2018 is voor het Inkoopbureau H10 een bewogen jaar geweest op zowel bestuurlijk vlak als organisatorisch. Er hebben meerdere personele wisselingen plaatsgevonden. Het Inkoopbureau H10 is samen met de deelnemende gemeenten aangevangen met de aanbesteding van de jeugdhulp voor de jaren 2020-2024. Hierin bepalen de H10-gemeenten de beleidsmatige keuzes en verzorgt het Inkoopbureau H10 de daadwerkelijke contractering. Tegelijkertijd heeft de implementatie en operationalisering van de aanbesteding jeugdhulp 2018 plaatsgevonden. Het Inkoopbureau H10 heeft dit voor 206 contractanten gedaan.

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 individuele deelnemende gemeenten. Maandelijks neemt het Inkoopbureau H10 de lokale ontwikkelingen door met iedere gemeente om daarmee beter inzicht te creëren in de lokale situatie zodat er zowel lokale als regionale interventies kunnen worden gepleegd. Deze verbeterde samenwerking heeft zich in 2018 voortgezet waardoor de administratieve ketenprocessen (bij gemeenten, jeugdhulpaanbieders en Inkoopbureau H10) beduidend zijn verbeterd. Hierdoor is het Inkoopbureau H10 in staat eerder en beter inzicht te geven in de ontwikkelingen.

Begroting en resultaat

De gewijzigde begroting 2018 is op 10 september 2018 formeel vastgesteld; de meerjarenbegroting 2018-2021 loopt door tot na 31 december 2018. Dit is een wettelijke verplichting vanuit het BBV. De gemeenschappelijke regeling Inkoopbureau H10 is in 2018 verlengt tot 1 januari 2021.
Het resultaat over 2018 is €66.038.

Bedrijfsvoering

Personele formatie

In de primitieve begroting 2018 werd rekening gehouden met een formatie van 18,4 fte.. Door regionale ontwikkelingen en de dynamiek binnen de regio is niet op alle vacante formatieplekken geworven. De vacante formatieplekken zijn door middel van flexibele inzet ingevuld, hierdoor is minder op FTE-basis ingezet dan begroot, zodat de realisatie binnen de begroting kon blijven.

Huisvesting

Het Inkoopbureau H10 is gehuisvest in het gemeentehuis van de Gemeente Zoetermeer. Hiervoor zijn vooraf afspraken gemaakt over huur, werkplekken, toegang systeem, ondersteuning P&O etc. In 2018 is verhuisd binnen het nieuwe kantoorconcept van de gemeente Zoetermeer.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

Bedrijfsvoering

Het Inkoopbureau H10 heeft naar aanleiding van een nadere analyse de diensten declaratieverwerking en leeromgeving in 2018 in overeenstemming met de aanbestedingswet 2012 aanbesteed. De nieuwe ICT diensten zijn per 1 januari 2019 geoperationaliseerd.

De bedrijfsvoering van het H10 Inkoopbureau heeft in 2018 de continuïteit van de dienstverlening kunnen waarborgen. Desondanks zal het Inkoopbureau H10 in 2019 investeren in de bedrijfsvoering om de gewenste stabiliteit en kwaliteit te bereiken. Met name op het gebied van informatievoorziening, procesgang en communicatie is verdere verbetering/optimalisatie benodigd.

Dienstverlening

Contractmanagement

Het Inkoopbureau H10 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 2018 bij met declareren. Het gevolg hiervan is dat de verstrekte voorschotten 2017 inmiddels door het Inkoopbureau vrijwel zijn verrekend en dat het aantal ingediende openstaande declaraties is afgenomen. Deze ontwikkeling wordt in 2019 doorgezet en actief bestuurd door het Inkoopbureau in de rol van ketenregisseur.

Managementinformatie & Prognoses

Het Inkoopbureau H10 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. In 2019 zal het Inkoopbureau H10 in samenwerking met de deelnemende gemeenten de managementinformatie verder professionaliseren en optimaliseren. Hier wordt in samenwerking met de gemeenten ook aansluiting op de gemeentelijke begrotings- en verantwoordingscyclus aangesloten.

Om de kwaliteit en betrouwbaarheid van de informatie te verbeteren gaat het Inkoopbureau H10 in 2019 in continuïteit investeren in onderzoek en analyse. Zoals aangegeven worden de prognoses maandelijks doorgenomen met iedere gemeente (accountgesprek) om tot lokale analyses en duidingen te komen. Hiermee zal de kwaliteit van de managementinformatie gaan toenemen en wordt lokale sturing beter door het Inkoopbureau H10 gefaciliteerd.

Goedkeurende controleverklaring ingekochte zorg

Het Inkoopbureau H10 heeft in samenwerking met de deelnemende gemeenten in 2018 voorgesteld om het landelijk accountantsprotocol van toepassing te verklaren voor de controle van de productieverantwoording van de jeugdhulpaanbieders. In eerdere jaren was het regionaal accountantsprotocol van H10 van toepassing. De toepassing van het landelijk accountantsprotocol past meer bij het normenkader van de VNG (ISD (informatievoorziening sociaal domein)).

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

Op basis van de door het Inkoopbureau H10 opgestelde analyses, berekeningen en cijferopstelling is over 2018 een goedkeurende controleverklaring bij de verantwoording ingekochte zorg 1-1-18 t/m 31-12-18 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. Het Inkoopbureau H10 heeft dit programma per 1 januari 2018 geoperationaliseerd.

Uit hoofde van het uitvoeringsprogramma is in 2018 invulling gegeven aan maandelijkse accountgesprekken tussen gemeenten en het Inkoopbureau, en contractmanagementteams – bestaande uit gemeenten en het Inkoopbureau – die kwartaalgesprekken zijn gevoerd met jeugdhulpaanbieders. Door het voeren van accountantsgesprekken is de voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van de geprognotiseerde kosten jeugdhulp per gemeente aanzienlijk toegenomen. Voorts is de managementinformatie nader geduid en lokale context toegevoegd.

Zoetermeer, 20 juni 2019.

B.A. van Eijck

Directeur

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

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 H10 – hierna te noemen het Inkoopbureau – verantwoording af over het in 2018 gevoerde beleid.

1.2 Leeswijzer

De jaarstukken bestaan uit de programmaverantwoording, de paragrafen, en de jaarrekening. Voor de programmaverantwoording dient het bij de begroting 2018 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 'gekwalificeerde 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 2018

Het rekeningresultaat bedraagt € 66.038 positief.

Op de programmarekening heeft het Inkoopbureau geen begrotingsoverschrijding gerealiseerd. Tevens is de opdracht bij de begrotingswijziging 2018 om de negatieve reserve te elimineren hiermee gerealiseerd.

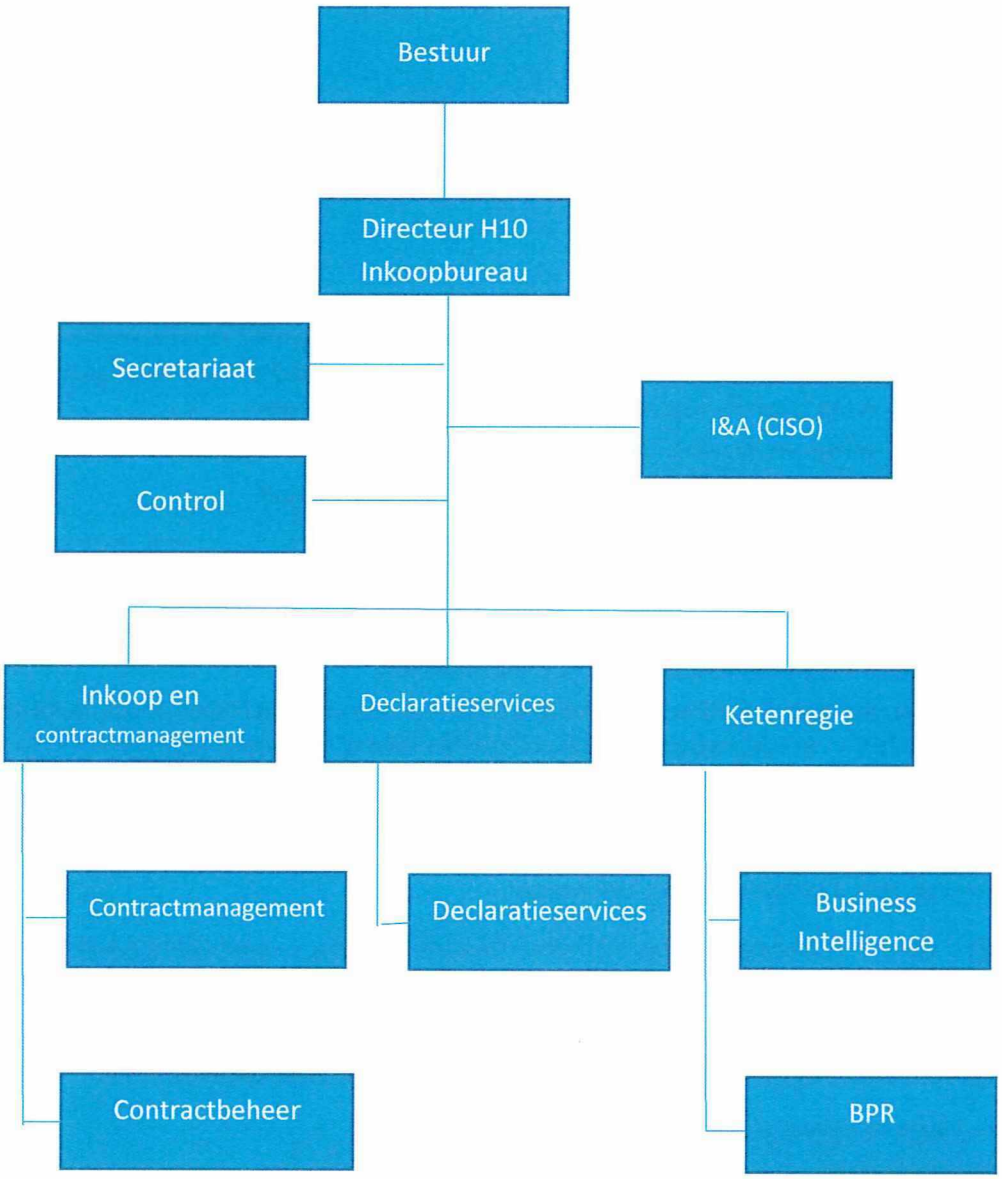
Voorgesteld wordt het positieve exploitatieresultaat ultimo 2018 te verwerken in de algemene reserve. Na de voorgestelde resultaatbestemming is het eigen vermogen ultimo 2018 opgebouwd uit:

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

Algemene reserve	Bedrag
Balans ultimo 2017	-/- € 41.756
Voorstel resultaatbestemming	€ 66.038
Na voorgestelde bestemming	€ 24.282

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie



Samenstelling bestuur per 31 december 2018

Voorzitter:	dhr. P.A. Vreugdenhil	(wethouder gemeente Westland)
Lid:	mevr. K. Parbhudayal	(wethouder gemeente Den Haag)
Lid:	mevr. I. Zweert de Jong	(wethouder gemeente Wassenaar)
Secretaris:	dhr. B.A. van Eijck	(directeur Inkoopbureau H10)

Samenstelling directie per 31 december 2018

Directeur: de heer B.A. van Eijck

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

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 2018 verfijnde 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

Doel: het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en uitvoeren van het bijbehorende contractmanagement	
Wat hebben we bereikt	Het Inkoopbureau heeft in 2018 met aanbieders van Jeugdhulp een contract voor 2018 afgesloten.
Wat hebben we gedaan	Door inzet van een regionaal projectteam is de aanbesteding Jeugdhulp Regio Haaglanden (H10) 2018 t.b.v. Jeugd en Opvoedhulp, JGGZ, EED, Voormalig AWBZ en Curatieve GGZ gerealiseerd. Daarnaast heeft het Inkoopbureau geanticipeerd in de volgende aanbestedingen: • Gecertificeerde Instellingen 2018 • Opname (bed en behandeling) in samenwerking met de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond Het Inkoopbureau heeft de contracten geïmplementeerd in haar systeem. Het betreft 159 jeugdhulpaanbieders voor Jeugdhulp Regio Haaglanden, 10 contracten Gecertificeerde Instellingen en 3 contracten Opname. In totaal zijn 206 contracten geïmplementeerd en geoperationaliseerd (enkele aanbieders hebben meerdere contracten). De voor 2018 niet gecontracteerde partijen konden gedurende maximaal 4 maanden de doorlopende zorg declareren conform het oude contract dat zij in 2017 hadden. Daarnaast heeft de VNG namens alle gemeenten afspraken gemaakt conform het Landelijke Transitie Arrangement (LTA). Bereikte efficiencyslagen: - Kwartaalgesprekken met zorgaanbieders met omzet hoger dan € 1 miljoen; - Gesprekken m.b.t. (dreigende) overschrijding budgetindicatie; - Accountgesprekken met de deelnemende gemeenten;

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

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	
Wat hebben we bereikt	In 2018 zijn 447.000 factuurregels (bron: Zorgned) in ontvangst genomen. In het totaal is in 2018 voor € 256,6 miljoen aan jeugdzorg betaalbaar gesteld waarvan € 73,6 miljoen betrekking had op voorgaande boekjaren.
Wat hebben we gedaan	Het indienen van de facturen door aanbieders van Jeugdhulp is in 2018 wederom verbeterd ten opzicht van 2015, 2016 en 2017. Desondanks heeft het Inkoopbureau bij een aantal Jeugdhulpaanbieders moeten rappelleren voor het indienen van facturen. De gemiddelde achterstand in declareren bedroeg circa € 30 miljoen. Dit werkte complicerend voor het prognosticeren van de kosten jeugdhulp in 2018. In 2018 zijn de uitstaande voorschotten vrijwel volledig verrekend dan wel teruggevorderd. Per ultimo 2018 hebben slechts drie zorgaanbieders nog een bedrag aan voorschot openstaan. Deze zullen in de loop van 2019 afgerekend worden.

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 2018 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	Analyses uitgevoerd t.b.v. de gemeenten: In de maanden mei, juni, juli, augustus, september, oktober en november heeft het Inkoopbureau een analyse gemaakt van de geschatte uitnutting ultimo 2018. Deze analyses zijn verstrekt aan het BVO. In januari en in februari 2019 heeft het Inkoopbureau deze schatting nogmaals gemaakt. Bij deze schattingen zijn de ontvangen productieverantwoordingen betrokken. Deze analyses zijn verstrekt aan het BVO en de accountant van het H10 Inkoopbureau. Ketenregie H10 Inkoopbureau: Maandelijks zijn accountgesprekken gevoerd met de deelnemende gemeenten. Hierbij zijn signalen uitgewisseld inzake: • achterstanden verzoeken om toewijzingen, • achterstanden bij indienen declaraties; • mogelijke overschrijding budgetindicatie jeugdhulpaanbieders; • duiding kostenoverschrijding bij gemeente; • mogelijke maatregelen om kostenoverschrijding te beperken. In 2018 heeft het H10 Inkoopbureau de sturing en beheersing (middels additionele monitoring) op de jeugdhulpaanbieders aangescherpt. Dit heeft onder andere in het volgende geresulteerd: • Stringente analyse op kostenontwikkeling van jeugdhulpaanbieders

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

	• In breder verband met samenwerkende gemeenten heeft het H10 Inkoopbureau duidingssessies georganiseerd betreffende kostenontwikkeling specifieke jeugdhulpaanbieders • Gesprekken met samenwerkende gemeenten met betreffende specifieke jeugdhulpaanbieders inzake de kostenontwikkeling en het maatschappelijke effect hiervan In bovengenoemde processen is gebruik gemaakt van additionele expertise op zowel juridisch als financieel terrein.

2.2.4 Wat hebben de doelen gekost en opgebracht?

Het realiseren van de op de voorgaande pagina's genoemde doelen heeft in totaal € 2.822.658 gekost.
De ontvangen bijdragen over 2018 zijn € 2.888.696.
Het verschil is € 66.038 positief wat toegevoegd wordt aan de (negatieve) algemene reserve.

2.2.4 Overhead

Op basis van de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de overhead afzonderlijk in de jaarrekening opgenomen te worden. De overhead maakt integraal onderdeel uit van de jaarrekening. De gerealiseerde overhead van het Inkoopbureau H10 over 2018 is € 643.374 Dit bedrag wordt als volgt gespecificeerd:

Overzicht overhead	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar ná wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging
Personele formatie			
Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 499.258	€ 462.761	€ 453.003
Bedrijfsvoering			
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 54.166	€ 49.864	€ 49.864
Accountantskosten (GAD)	€ 8.569	€ 12.173	€ 12.173
Automatisering (ICT)			
Automatisering (ICT) (inclusief financieel administratief systeem)	€ 38.825	€ 14.365	€ 12.980
Huisvesting			
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak en belasting)	€ 42.556	€ 39.808	€ 39.808
Subtotaal	€ 643.374	€ 578.971	€ 567.828
Totaal overhead	**€ 643.374**	**€ 578.971**	**€ 567.828**

Het H10 Inkoopbureau heeft over 2018 € 643.374 aan overhead gerealiseerd. Dit is € 64.403 meer dan de raming ná wijziging.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

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 2018 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).
Terugtredende deelnemers en/of het niet	Terugtreding is alleen mogelijk volgens de

Gemeente ... Accountant...

doorzetten van de GR per 1 januari 2019 hebben een risico voor de continuïteit van het Inkoopbureau.	uittredingsafspraken in de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast dienen, conform de bepalingen van artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling, de deelnemende gemeenten een besluit te nemen over het al dan niet voortzetten van de gemeenschappelijke regeling. Besloten is de GR voort te zetten tot 1 januari 2021.
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, kostenstijgingen 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 2018/2019 blijft dit risico bestaan. De in 2015/2016 aangeschafte apparatuur (telefoons, computers en laptops) zijn inmiddels aan vervanging toe. Hiervoor heeft geen reservering plaatsgevonden. Per apparaat wordt beoordeeld wanneer deze vervangen moet worden.
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.
Wijzigingen wet meldplicht datalekken en de AVG. Per 25-05-2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht. De AVG vervangt de privacywet Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp).	De Wbp/AVG 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. Het H10 Inkoopbureau heeft in 2018 de AVG-compliance geïmplementeerd en uitgevoerd.

Gemeente Den H
Accountantsc

Implementatie nieuwe (ICT) software pakketten.	Het jeugdportaal en de leeromgeving zijn aanbesteed en gegund. De implementatie heeft inmiddels plaatsgevonden.

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 € 2.888.966 * 15% = € 433.345. De verhouding tussen het nieuwe saldo van de Algemene reserve met het gewenste weerstandsvermogen = 5,6% (Eur 24.282 : Eur 433.345) en derhalve niet toereikend. 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[1]

Kengetal	Jaarrekening 2017	Jaarrekening 2018
Netto schuldquote	-0,82%	-1,46%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-0,82%	-1,46%
Solvabiliteitsratio	-19,4%	1,48%
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 afgenomen. Het H10 Inkoopbureau heeft geen schulden. De gemeente Den Haag heeft in 2018 de bijdrage 2019 uitbetaald.

De solvabiliteitsratio is substantieel toegenomen. Dit heeft te maken met een positieve ontwikkeling van het eigen vermogen.

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 (3 achtereenvolgende kwartalen) 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-

[1] In de begroting 2018 waren de kengetallen niet opgenomen.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

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. Het H10 Inkoopbureau heeft ervoor gekozen om de BNG opdracht te geven standaard elke dag bedragen boven de € 125.000 af te romen. Dit is lager dan het drempelbedrag. Het H10 Inkoopbureau voldoet hiermee aan de bepalingen van het schatkistbankieren.

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 2018 had het Inkoopbureau een formatie van 18,4 FTE. In de primitieve begroting 2018 werd rekening gehouden met een formatie van 18,4 fte. Door regionale ontwikkelingen en de dynamiek binnen de regio is niet op alle vacante formatieplekken geworven.

Per 1 januari 2018 heeft het H10 Inkoopbureau met de samenwerkende gemeenten een uitvoeringsprogramma vastgesteld. Het uitvoeringsprogramma bevat zowel reguliere taken van het H10 Inkoopbureau als incidentele taken toebedeelt door de samenwerkende gemeenten. Deze incidentele taken hebben spanning opgeleverd bij de aanwezige personele capaciteit. Hiervoor heeft extra inhuur plaatsgevonden. Voor de extra inhuur heeft het H10 Inkoopbureau additionele afspraken gemaakt (gebaseerd op het uitvoeringsprogramma) met de samenwerkende gemeenten.

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. Er is een start gemaakt met het control framework. Dit wordt in 2019 geïmplementeerd en uitgevoerd.

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 halfjaarsrapportage opgesteld en aangeboden aan het bestuur. Het bestuur heeft deze rapportage vastgesteld.

Informatisering en automatisering

In 2018 heeft het H10 Inkoopbureau wederom 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 is de verantwoordelijkheidsdruk voor het H10 Inkoopbureau vergroot. Het H10 Inkoopbureau heeft een analyse uitgevoerd op de AVG compliance. Het H10 Inkoopbureau voldoet (met een aantal aanbevelingen) aan de AVG compliance. Deze aanbevelingen worden geïmplementeerd.

Voorts heeft het H10 Inkoopbureau in 2018 de belangrijkste ICT diensten Europees aanbesteed en gegund. Inmiddels heeft de implementatie van deze diensten plaatsgevonden.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

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 de omvangsbasis. Bij onzekerheden betreft dit tussen de 3-10%.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

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 2018.

De tabel op de volgende pagina bevat zowel de nominale begroting 2018 als de realisatie 2018. De primitieve begroting 2018 geeft aan welke lasten (=kosten) en baten (= opbrengsten) het bestuur op 30 juni 2017 geautoriseerd heeft voor 2018. Op 10 september 2018 heeft het bestuur de gewijzigde begroting 2018 vastgesteld. De realisatie 2018 geeft aan welke baten en lasten gerealiseerd zijn in 2018. Ten behoeve van vergelijkend cijfermateriaal is de realisatie 2017 opgenomen.

Het resultaat na bestemming, dat wil zeggen nadat de onttrekkingen aan en stortingen in de algemene reserve hebben plaatsgevonden, bedraagt € 66.038.

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

Algemene reserve	Bedrag
Balans ultimo 2017	-/- € 41.756
Voorstel resultaatbestemming	€ 66.038
Na voorgestelde bestemming	€ 24.282

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).

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

H10Inkoopbureau

Jeugdhulp Regio Haaglanden

Overzicht van baten en lasten 2018

LASTEN	Realisatie 2017	Primitieve begroting 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2018	Verschil t.o.v. begroting	Verwij-zing
Personele formatie						
• Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	1.168.287	1.061.997	1.405.351	683.472		
• Uitvoering administratieve taken						
• Vrijval voorziening verplichtingen, verliezen en risico's				-/- 7.046		
• Tijdelijke krachten	1.013.922			989.462		
				Subtotaal	*-/- 260.537*	*A*
Bedrijfsvoering						
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict) en Accountantskosten	179.514	158.243	308.243	130.283	177.960	B
Berichtenverkeer Jeugd/ICT						
Berichtenverkeer en ICT	443.727	347.463	486.078	381.519	104.559	C
Huisvesting						
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak, belasting en PC's)	45.867	-	10.056	1.594	8.462	D
Opstartkosten ICT						
Infrastructuur en systeem						
Subtotaal	*2.851.317*	*1.567.703*	*2.209.728*	*2.179.284*	*30.444*	
Onvoorzien (5%)	-	100.000	100.000	-	100.000	E
Gerealiseerde kosten overhead	-	567.828	578.971	643.374	-/- 64.403	F
Totaal	**2.851.317**	**2.235.531**	**2.888.699**	**2.822.658**		
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten					**66.041**	

BATEN	Realisatie 2017	Primitieve begroting 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2018	Verschil t.o.v. begroting	Verwij-zing
Algemene dekkingsmiddelen	2.851.317	2.235.531	2.888.699	2.888.696	-/-3	
Totaal	**2.851.317**	**2.235.531**	**2.888.699**	**2.888.696**	**-/-3**	
Saldo Baten en Lasten	**0**	**0**	**0**	**66.038**		
Gerealiseerde resultaat					**66.038**	

Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

	Primitieve begroting 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2018
Algemene dekkingsmiddelen	2.235.531	2.888.699	2.888.696

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 (2017) aan de begroting. De bijdragen over 2018 bedragen derhalve € 2.888.696 (afgerond). Het Inkoopbureau is vrijgesteld van vpb (vennootschapsbelasting).

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Exploitatieresultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 66.038 positief 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 € 260.537 nadelig
In 2018 is in afwachting van nadere besluitvorming over de toekomst van de GR alvast begonnen met de noodzakelijke professionalisering van het H10 Inkoopbureau. Daarbij is gekozen om op sleutelposities ervaren specialisten in te huren en het H10 Inkoopbureau maximaal flexibel te houden tot nadere besluitvorming over de toekomst van de samenwerking op het gebied van jeugdhulp binnen regio H10. Daarnaast is op een aantal vaste formatieplekken in verband met maximale flexibilisering geen vast personeel geworven. Dit heeft eveneens tot gevolg gehad dat de inhuurlasten hoger zijn uitgevallen dan begroot. Een deel van de voorziening verplichtingen, verliezen en risico's ad € 7.046 is per ultimo 2018 vrijgevallen. In 2018 heeft het H10 Inkoopbureau de sturing en beheersing (middels additionele monitoring) op de jeugdhulpaanbieders aangescherpt. Dit heeft onder andere in het volgende geresulteerd: • Stringente analyse op kostenontwikkeling van jeugdhulpaanbieders • In breder verband met samenwerkende gemeenten heeft het H10 Inkoopbureau duidingssessies georganiseerd betreffende kostenontwikkeling specifieke jeugdhulpaanbieders • Gesprekken met samenwerkende gemeenten met betreffende specifieke jeugdhulpaanbieders inzake de kostenontwikkeling en het maatschappelijke effect hiervan In bovengenoemde processen is gebruik gemaakt van additionele expertise op zowel juridisch als financieel terrein.

B) Bedrijfsvoering

Verschil lasten € 177.960 voordelig
De begroting van het H10 Inkoopbureau kent een stringente (bij oprichting) inrichting. Hierdoor wordt bij de uitvoering ervan onvoldoende rekening gehouden met verschuivingen tussen bedrijfsvoerings- en personele kosten. Voor de transparantie zijn deze kosten in de jaarrekening zoveel als mogelijk onder het kopje Bedrijfsvoering gebracht. Het voordeel is geflatteerd.

C) Automatisering/ICT

Verschil lasten € 104.559 voordelig
De begroting van het H10 Inkoopbureau kent een stringente (bij oprichting) inrichting. Hierdoor wordt bij de uitvoering ervan onvoldoende rekening gehouden met verschuivingen tussen automatisering- en personele kosten. Voor de transparantie zijn deze kosten in de jaarrekening zoveel als mogelijk onder het kopje Automatisering/ICT gebracht. Onder andere de projectleider aanbesteding ICT diensten is onder personeelskosten verantwoord. Het voordeel is derhalve geflatteerd.

D) Huisvesting

Verschil lasten € 8.462 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.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

E) Onvoorzien

Verschil lasten € 100.000 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.

F) Overhead

Verschil lasten € 64.403 nadelig
Het H10 Inkoopbureau heeft iets meer overhead gerealiseerd over 2018 dan begroot. Dit heeft met namen te maken van de inzet van additionele capaciteit op het terrein van leidinggevenden, juridisch, communicatie en controlling. De begrote cijfers bevatten de verdeling van de overhead. Deze is niet in de originele begroting als zodanig opgenomen. In deze begroting is wel een apart overzicht voor de overhead opgenomen. De cijfers zijn alsnog verwerkt in de programmabegroting om de vergelijking tussen begroting en realisatie inzichtelijk te maken.

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.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

4.3 Balans

Activa	Stand per 31-12-2017	Stand per 31-12-2018	Verwij-zing
Vlottende activa	**163.243**	**1.267.182**	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar • Vorderingen op openbare lichamen • Overige vorderingen • Uitzettingen in 's Rijk schatkist	 70.488 - 21.828	 32.670 - 1.229.452	A
Liquide middelen • Bank BNG	70.927	5.061	B
Overlopende activa	**52.007**	**374.027**	C
Totaal activa	**215.250**	**1.641.209**	

Passiva	Stand per 31-12-2017	Stand per 31-12-2018	Verwijz ing
Vaste passiva	**-/-41.756**	**24.282**	
Eigen vermogen • Algemene reserves • Saldo van de rekening van baten en lasten	 -/- 41.756 -	 -/- 41.756 66.038	D
Voorzieningen	**65.000**	**18.000**	
• Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	65.000	18.000	E
Vlottende passiva	**192.006**	**186.932**	
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar • Overige schulden	 192.006	 186.932	F
Overlopende passiva	**-**	**1.411.995**	G
Totaal passiva	**215.250**	**1.641.209**	

Bedragen in hele euro's.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

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 2018 tot en met 31 december 2018.

Activa

Vlottende activa

A) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

Vorderingen op openbare lichamen

	Balanswaarde 31-12-2018	Voorziening oninbaar	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Vorderingen op openbare lichamen	€ 32.670	€ -	€ 32.670	€ 70.488

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

Uitzettingen in 's Rijk schatkist

De in de balans opgenomen uitzettingen in 's Rijk schatkist zit er als volgt uit:

	Balanswaarde 31-12-2018	Voorziening oninbaar	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Uitzettingen in 's Rijk schatkist met een rentetypische looptijd < 1 jaar	€ 1.229.452	€ -	€ 1.229.452	€ 21.828

De toename van het schatkistbankieren is met name toe te rekenen aan een vooruitontvangen bedrag van de gemeente Den Haag in 2018.

Het H10 Inkoopbureau heeft ervoor gekozen om de BNG opdracht te geven standaard elke dag bedragen boven de € 125.000 af te romen. Dit is lager dan het drempelbedrag. Het H10 Inkoopbureau voldoet hiermee aan de bepalingen van het schatkistbankieren en het H10 Inkoopbureau houdt derhalve geen middelen buiten het schatkistbankieren. En derhalve wordt geen verloopoverzicht opgenomen.

B) Liquide middelen

Deze activa wordt tegen nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa

C) Overlopende activa

Dit betreft uitgaven die in 2018 zijn gedaan, maar de lasten zullen feitelijk in 2019 effect hebben. Daarnaast bevat de overlopende activa nog door te berekenen kosten aan deelnemende gemeenten.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

Passiva

Vaste passiva

D) Eigen vermogen / Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2018 is afzonderlijk – saldo van de rekening van baten en lasten – in de balans vermeld als onderdeel van het eigen vermogen (algemene reserve). Het eigen vermogen komt hiermee op € 24.282,-.

Algemene reserve	Bedrag
Balans ultimo 2017	-/- € 41.756
Voorstel resultaatbestemming	€ 66.038
Na voorgestelde bestemming	€ 24.282

Voorzieningen

E) Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's

In 2018 is een voorziening WW aangehouden ten bedrage van € 18.000.

Voorziening WW				
Stand 1-1-2018	Ontrekkingen	Dotatie	Vrijval	Stand 31-12-2018
€ 65.000	€ -39.953	0	€ -7.047	€ 18.000

Vlottende passiva

F) Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd< 1 jaar

Overige schulden

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

Overlopende passiva

G) Overlopende passiva

Het betreft hier de in 2018 ontvangen bijdrage van de gemeente Den Haag voor 2019 ontvangen en vooruitbetaalde bedragen voor het begrotingsjaar 2019.

Niet in de Balans Opgenomen Belangrijke Financiële Verplichtingen

ICT contracten:
Jeugdsysteem: € 393.820
Rapportage en leeromgeving: € 324.590
Financiële administratie Jeugdsysteem/GR: € 36.082
Ondersteuning ICT: € 20.110

Bedragen zijn inclusief btw.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

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 balanstoelichting anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Materiële vaste activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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 2019, maar al in 2018 zijn voldaan, nog te ontvangen bedragen voor 2018 en overige overlopende activa.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserves en 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. De voorziening verplichtingen, verliezen en risico's wordt tegen nominale waarde opgenomen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar

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 2019, maar al in 2018 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

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

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 2018 geen invulwaarden voor de SiSa bijlage.

4.7 Bijlage taakvelden

Taakvelden GR	Begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Verschil Begroting na wijziging en Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning												
0.1 Bestur	€ -	€ 12.173	€ -12.173	€ -	€ 12.173	€ -12.173	€ -	€ 8.569	€ -8.569	€ -	€ 3.604	€ -3.604
0.4 Overhead	€ -	€ 555.654	€ -555.654	€ -	€ 605.498	€ -605.498	€ -	€ 634.805	€ -634.805	€ -	€ -29.307	€ 29.307
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Sociaal domein												
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	€ 2.235.532	€ 1.667.705	€ 567.827	€ 2.888.699	€ 2.271.028	€ 617.671	€ 2.888.696	€ 2.179.284	€ 709.412	€ 3	€ 91.744	€ -91.741
Totaal	€ 2.235.532	€ 2.235.532	€ -	€ 2.888.699	€ 2.888.699	€ -	€ 2.888.696	€ 2.822.658	€ 66.038	€ 3	€ 66.041	€ -66.038

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

4.8 Overzicht Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft topfunctionarissen een bezoldigingsmaximum voor; over 2018 is dat € 189.000. Daarnaast geldt een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van één jaarsalaris met een maximum van € 75.000. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking (inhuur) gelden andere bezoldigingsmaxima (per maand € 19.100 en per uur € 182). 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 16 oktober 2018 vastgestelde Beleidsregels WNT 2018 bij inwerkingtreding van de evaluatiewet WNT.

Het bestuur van H10 Inkoopbureau respectievelijk (S. Bruines (voorzitter), A.H. Dekker (plv. voorzitter) en R.C. Paalvast (penningmeester)) en (P.A. Vreugdenhil (voorzitter), K. Parbhudayal (lid) en I. Zweert de Jong (lid)) is onbezoldigd.

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

bedragen x € 1	**B.A. van Eijck**	**B.A. van Eijck**
Functiegegevens	Directeur	Directeur
Kalenderjaar	**2018**	**2017**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 – 31/12	13/06 – 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12	6
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 182	€ 176
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 19.100	€ 24.500
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 193.500	€ 165.500
Bezoldiging		
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	Ja	Ja
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 188.906	€ 103.740
Totale bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 188.906	€ 103.740
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	€ 0	€ 0
Totale bezoldiging, exclusief BTW	€ 188.906	€ 103.740
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	NVT	NVT
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	NVT	NVT

In 2018 waren er geen (gewezen) reguliere functionarissen in dienstbetrekking van wie de totale bezoldiging hoger was dan de maximumnorm.

Gemeente Den Haag
Accountantsdienst

Bijlage: Controleverklaring van de onafhankelijke 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 2. Burgerlijk Wetboek (titel 9 bw2) 3. Gemeentewet (artikel 212 en 213) 4. Besluit begroting en verantwoording 5. Wet gemeenschappelijke regelingen 6. Algemene wet bestuursrecht 7. Wet Markt & Overheid 8. Fraudewet 9. Besluit accountantscontrole decentrale overheden	V V V V V V V V V
Treasury-beheer	10. Wet financiering decentrale overheden	V
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	11. Ambtenarenwet 12. Fiscale wetgeving 13. Sociale verzekeringswetten 14. CAR/UWO van gemeente Zoetermeer 15. Wet Normering Top Inkomens	V V V V V

Specifieke activiteit	Wetgeving intern	Financieel
Algemeen financieel middelenbeheer	1. Dienstverleningsovereenkomst (artikel 9) 2. Verordening ex art 212: financieel beleid, beheer en inrichting financiële organisatie 3. Verordening ex art. 213: accountantscontrole 4. Gemeenschappelijke regeling H10 Inkoopbureau (artikelen: 21, 22, 23 en 24)	V V V V
Inkopen en contractbeheer	5. Volmachtsbesluiten 6. Europese aanbestedingsrichtlijnen en aanbestedingswet 2012	V V