



GAD/2017.65

ACCOUNTANTSRAPPORT BIJ DE JAARREKENING 2016 VAN DE GEMEENSCHAPPELIJK REGELING INKOOPBUREAU H10

INHOUDSOPGAVE

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

1. *Strekking van de controleverklaring*

We hebben de jaarrekening 2016 van de Gemeenschappelijke Regeling Inkoopbureau H10 (Inkoopbureau H10) gecontroleerd en op 13 april 2017 voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid. De controleverklaring is in de jaarstukken 2016 opgenomen.

Onze beroepsregels zijn aangescherpt ten aanzien van het jaarverslag en de andere informatie (COS 720). Voorheen beoordeelden we of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening. Met de gewijzigde regels moeten wij ook vaststellen of het jaarverslag en de overige informatie van materieel belang zijnde inconsistenties bevatten op basis van kennis over de cliënt en de omgeving die de accountant bij de controle van de jaarrekening en anderszins heeft verkregen. Het ontbreekt ons aan een algemeen aanvaarde normatiek voor de oordeelsvorming om in het geval van eventuele onjuistheden en onzekerheden – met name ten aanzien van de niet-financiële informatie - te kunnen concluderen of deze van materieel belang zijn. Hierdoor kunnen wij niet vaststellen of de andere informatie in het geheel geen afwijkingen bevat die materieel moet worden geacht. Dit hebben wij tot uitdrukking gebracht in onze controleverklaring, zonder dat dit de strekking van onze controleverklaring beïnvloedt.

2. *Financieel resultaat en financiële positie*

Inleiding

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

Financieel resultaat

Het resultaat is afgerond € 165.000 nadelig ten opzichte van de begroting. Dit valt uiteen in nadelen op personele lasten door met name aanname van personeel (€ 440.000), op ICT-kosten door het niet doorgaan van het nieuwe inkoopstelsel en daarmee verlengen van Zorgned (€ 384.000), op controle- en onderzoekskosten door extra werkzaamheden (€ 98.000) en voordelen op de post onvoorzien (€ 52.000), baten voor extra fte's (€ 394.000) en aanvullende baten door verkregen extra werkzaamheden (€ 295.000).

De uitkomsten 2016 wijken sterk af van de begroting. Het Inkoopbureau H10 heeft de begroting 2016 niet tussentijds gewijzigd. Daar het kostenoverschrijdingen zijn die grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerde baten is sprake van begrotingsrechtmatigheid. Wij hebben geconstateerd dat in de begroting 2017 wel rekening is gehouden met die uitbreiding in fte's. De aanbesteding van het nieuwe inkoopstelsel wordt volgens informatie van het Inkoopbureau H10 in 2017 afgerond.

Financiële positie

Het Inkoopbureau H10 heeft een negatief resultaat en negatief eigen vermogen ultimo 2016. Het Inkoopbureau H10 wordt bekostigd uit bijdragen van de 10 deelnemende gemeenten. Indien tekorten ontstaan moet het Inkoopbureau H10 bezuinigen dan wel dragen de gemeenten op grond van artikel 16 lid 2 van de regeling gemeenschappelijke regeling Inkoopbureau H10 bij om het tekort te verminderen.

3. *Kwaliteit financieel beheer*

Het financieel beheer betreft het samenstel van maatregelen en regels om de baten en lasten goed te verwerken in de financiële administratie en daarover verantwoording af te leggen. Het jaar 2016 was

het tweede jaar van het Inkoopbureau H10. Het tweede jaar was er volgens mededeling beperkt tijd en capaciteit beschikbaar voor verbetering van het financieel beheer en de kwaliteit van de totstandkoming van de jaarstukken. De jaarrekening is naar aanleiding van onze controle op een aantal punten aangepast. We hebben geconstateerd dat het Inkoopbureau H10 onze tussentijdse bevindingen heeft opgepakt.

De beschrijving van de administratieve organisatie en interne beheersingsmaatregelen is door het Inkoopbureau H10 nog steeds onder handen. Het Inkoopbureau H10 verwacht dat deze beschrijving voor het einde van 2017 gereed is.

In de andere paragrafen van ons accountantsrapport worden enkele omissies en adviezen benoemd.

4. Uitkomsten van onze controle

4.1 Bevindingen over getrouwheid en rechtmatigheid

Uit onze controle zijn geen niet-gecorrigeerde of niet te corrigeren onjuistheden en onzekerheden (in € 1.000).

4.2 Kwaliteit toelichting in jaarstukken

Wij hebben een aantal bevindingen inzake de kwaliteit van de toelichting in de jaarstukken dat hieronder wordt geduïd.

De paragraaf weerstandsvermogen in het jaarverslag voldoet niet geheel aan artikel 11 van het Besluit begroting en verantwoording (BBV). Het Inkoopbureau H10 benoemt risico's maar niet alleen de materiële risico's die resteren na het nemen van maatregelen. Dit kan ten onrechte het beeld geven dat meer weerstandsvermogen nodig is dan benodigd is. Daar de deelnemende gemeenten het financieel risico lopen voor tekorten bij het Inkoopbureau H10 resteren namelijk alleen risico's doordat gemeenten hun financiële bijdragen niet tijdig overmaken en onvoorzienne posten op korte termijn. *Het advies is om volgend jaar de paragraaf weerstandsvermogen in te richten conform het BBV en met de gemeenten nadere afspraken te maken over de tijdige dekking van lasten.*

De toelichting op de jaarrekening (paragraaf 4.2) is soms summier, met name de specificatie van de kosten en het waarom van de extra kosten. *Het advies is om volgend jaar de grote verschillen in de toelichting op het overzicht van baten en lasten specifiek te duiden.*

In de toelichting zijn geen verloopstaat (vermeerderingen/verminderingen) van de algemene reserve en voorzieningen en geen overzicht per kwartaal van de kasgeldlimiet en van het schatkistbankieren opgenomen. *Het advies is om volgend jaar conform de verslaggevingsvoorschriften (het Besluit begroting en verantwoording) deze overzichten wel op te nemen.*

4.3 Fiscale regelgeving

Het Fiscaal Advies Team van de gemeente Den Haag heeft na onderzoek vastgesteld dat de transparantiemethode van toepassing is voor het Inkoopbureau H10 en daarmee geen belastingplicht voor de omzetbelasting. De Belastingdienst heeft hiermee ingestemd (brief van 4-11-15).

In 2015 is de Wet Modernisering Vennootschapsbelastingplicht overheidsondernemingen aangenomen. De wet is ingegaan op 1 januari 2016. Het Inkoopbureau H10 is waarschijnlijk niet vennootschapsbelastingplichtig. *Wij adviseren het Inkoopbureau H10 om de belastingdienst per brief te verzoeken om dit te laten bekrachtigen.*

5. *Rechtmatigheid*

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

Het Toetsingskader van het Inkoopbureau H10 is onderdeel van de jaarstukken. Daardoor worden de aanpassingen in het kader van vorig jaar pas gelijktijdig met de jaarstukken door het Bestuur van het Inkoopbureau H10 vastgesteld. Dat is laat. *Wij adviseren het Inkoopbureau H10, evenals vorig jaar, om het Toetsingskader ten behoeve van de jaarrekening 2017 zo spoedig mogelijk aan te passen en vast te stellen. Daarbij dienen de voor het Inkoopbureau H10 relevante artikelen aangegeven te worden.*

In 2016 heeft het Inkoopbureau H10 besloten om de implementatie van het nieuwe inkoopstelsel niet door te zetten. Het Inkoopbureau H10 heeft daarop het contract met de huidige aanbieder van het inkoopstelsel (Zorgned) verlengd. De Europese aanbestedingsrichtlijnen geven hier onder voorwaarden ruimte voor. Zo moet duidelijk zijn dat niet kan worden gewacht tot de nieuwe aanbestedingsprocedure en implementatie van het nieuwe stelsel afgerond is. Verder moet de nieuwe aanbesteding binnen een redelijke termijn worden ingezet. Daarnaast moet binnen 48 dagen na gunning van de verlenging van het contract met Zorgned dit aangekondigd zijn bij het Bureau voor de officiële publicaties der Europese gemeenschappen. Aan deze laatste formele eis is niet voldaan en dat is een formele vormfout (niet-financiële rechtmatigheidsfout). Wij constateren dat overigens voor het jaar 2016 aan de Europese aanbestedingsrichtlijnen met betrekking tot het inkoopstelsel is voldaan.

6. *Informatietechnologie/automatisering*

Het Inkoopbureau H10 maakt sinds oktober 2016 gebruik van het geautomatiseerd stelsel Bizon voor de financiële administratie. De jaarrekening wordt in Excel opgemaakt. Wij hebben onze controle gegevensgericht en around-the-computer uitgevoerd.

GAD Den Haag, 13 april 2017



Jiska Nijenhuis RA,
externe accountant Inkoopbureau H10