



Den Haag

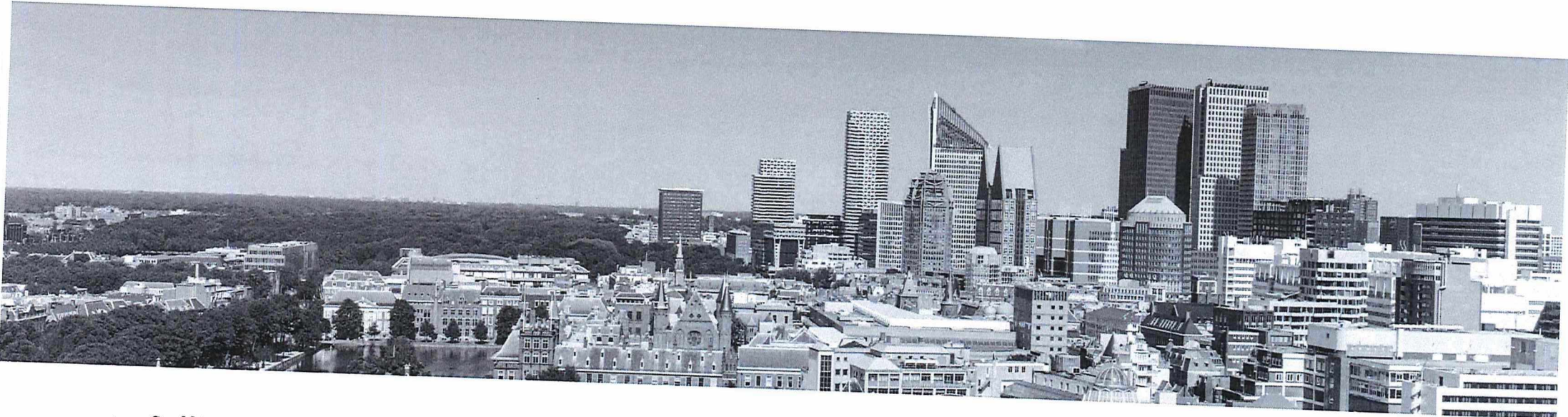
# Accountantsrapport bij de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Inkoopbureau H-10

## Gemeentelijke Accountantsdienst





# Inhoudsopgave



1	Strekking van de controleverklaring	3
2	Financieel resultaat en financiële positie	4
3	Kwaliteit financieel beheer	5
4	Uitkomsten van onze controle	6
5	Rechtmatigheid	7
6	Fiscaliteiten	8

## **2 Financiële resultaat en financiële positie**

### **2.1 Inleiding**

Het Inkoopbureau H10 regelt ondersteunende zaken rond inkoop 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. Aangezien H-10 niet het risico loopt over deze inkopen maken deze lasten geen onderdeel uit van de jaarrekening van het Inkoopbureau H10.

### **2.2 Financieel resultaat**

Het gerealiseerde resultaat is € 66.038 positief ten opzichte van de begroting. Op onderdelen wijken de uitkomsten relatief significant af van de begroting. In de jaarrekening wordt in paragraaf 4.2 (bladzijde 20) een toelichting gegeven van de verschillen ten opzichte van de begroting. Wij merken op dat in de analyse een onderscheid ontbreekt tussen voor- en nadelen die een incidenteel karakter danwel een structureel karakter hebben. Dit geldt met name voor de verschillen op de personele formatie en de bedrijfsvoering. Dit houdt in dat voor de gebruiker van de jaarrekening niet inzichtelijk wordt gemaakt of het waarschijnlijk is dat deze afwijkingen zich de komende jaren ook gaan voordoen.

### **2.3 Financiële positie**

Het Inkoopbureau H-10 heeft door het voordelige saldo ad. € 66.000 in tegenstelling tot voorgaande jaren een licht positief eigen vermogen ultimo 2018. Het Inkoopbureau H-10 wordt bekostigd uit bijdragen van de 10 deelnemende gemeenten. Indien tekorten ontstaan moet het Inkoopbureau H10 bezuinigen danwel wordt aan de deelnemende gemeenten (op grond van artikel 23 lid 2 van de regeling gemeenschappelijke regeling Inkoopbureau H10) een aanvullende bijdrage gevraagd om het tekort te verminderen. In paragraaf 3.2

weerstandvermogen en risicobeheersing geeft H10 aan dat een (algemene) reserve van € 433.345,- gewenst is om onverwachte risico's op te kunnen vangen. Momenteel heeft uw gemeenschappelijke regeling deze weerstandscapaciteit niet.

# ***1 Strekking van de controleverklaring***

## ***1.1 Goedkeurende controleverklaring***

We hebben de jaarrekening 2018 van de Gemeenschappelijke Regeling Inkoopbureau H-10 (Inkoopbureau H-10) gecontroleerd en op 20 juni 2019 voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.



## 4 Uitkomsten van onze controle

### 4.1 Bevindingen over getrouwheid en rechtmatigheid

#### Fouten en onzekerheden

Alle geconstateerde afwijkingen zijn gedurende onze controlewerkzaamheden gecorrigeerd.

Voorts geven wij u mee om adequaat te onderbouwen waarom u een deel van de accountantskosten op het taakveld overhead heeft geclassificeerd.

#### Ontbreken beschrijving rondom prestatielevering

De bovenmatige effort bij het aantonen van de prestatielevering is (deels) te verklaren doordat een procedure bij H-10 rondom het registreren van documentatie omtrent prestatielevering vast te leggen, ontbreekt. Dit verhoogt het risico dat achteraf niet adequaat kan worden aangetoond dat onderliggende prestaties met betrekking tot inkoopfacturen ook daadwerkelijk zijn geleverd.

Wij adviseren om het onderliggende proces met betrekking tot het vastleggen van documentatie omtrent prestatielevering zo snel mogelijk te beschrijven en te implementeren.

Volledigheidshalve merken we op dat u momenteel bezig bent dit proces te beschrijven.

### 4.2 Kwaliteit toelichting in jaarstukken

De kwaliteit van de jaarrekening voldoet op een aantal punten niet aan het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Deze hebben betrekking op:

- het ontbreken van een overzicht per kwartaal van de kasgeldlimiet en schatkistbankieren;
- de toelichting op de balans is niet altijd even diepgaand;

- de term programma wordt gebruikt voor een cluster van activiteiten, waarbij een toelichting van de gerealiseerde baten en lasten van deze activiteiten ontbreekt.

Tevens zijn er diverse versies van de jaarrekening benodigd geweest om deze te laten voldoen aan het BBV. Dit is een intensief proces geweest waarbij niet altijd tijdig en volledig de verwachtingen duidelijk zijn gemaakt naar elkaar. Dit proces moet beter bij de jaarrekeningcontrole 2019, waarbij ook concrete afspraken zullen worden gemaakt.

*Het advies is om conform de verslaggevingsvoorschriften (het Besluit Begroting en Verantwoording) deze overzichten wel op te nemen en tevens tijdig kennis te nemen van de ontwikkelingen in het BBV-verslaggevingsstelsel op dit gebied. Wij fungeren daarbij graag als 'sparring partner'.*

### 4.3 Bedrijfsvoering en inhuur van personeel

Het jaar 2018 is voor H10 wederom een bewogen jaar geweest. H10 is een traject ingegaan om de organisatie toekomstbestendig te ontwikkelen. Daarnaast heeft in 2018 de aanbesteding jeugdhulp Haaglanden 2019 plaatsgevonden en werd H10 geconfronteerd met (structurele) personeelstekorten. Door bovenstaande heeft extra inhuur plaatsgevonden.

### 4.4 Informatietechnologie/automatisering

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

### 3 *Kwaliteit financieel beheer*

Het financieel beheer betreft de mix van maatregelen en regels om de baten en lasten (direct) goed te verwerken in de financiële administratie en daarover verantwoording af te kunnen leggen. Over het algemeen is het financieel beheer bij Inkoopbureau H-10 in de basis op orde. Wel merken we op dat Inkoopbureau H10 te kampen heeft met structurele onderbezetting waardoor noodzakelijkerwijs personeel moest worden ingehuurd. Een vaste werkwijze met vastgestelde procesbeschrijvingen is nog onvoldoende ingebed in uw organisatie. Dit betekent voor ons dat een controleaanpak waarbij we gebruik maken van de controls ('checks and balances') in uw organisatie op dit moment nog niet mogelijk is. Derhalve is het Inkoopbureau H-10 eind 2018 gestart met het opzetten van een Control Framework, waarbij proces- en werkbeschrijvingen worden opgesteld. Daarbij is Inkoopbureau H-10 eveneens aan het overwegen of hier een rol is weggelegd voor een Verbijzonderde Interne Controlefunctie (VIC).

H10 zit in een dynamisch ontwikkeltraject zit waarbij het Inkoopbureau de coördinerende rol heeft gekregen voor de inrichting van de bedrijfsvoering aspecten in de keten van jeugdhulpaanbieders, gemeenten en Inkoopbureau. Hierdoor heeft het Inkoopbureau H-10 evenals voorgaande jaren onder andere te maken gekregen met specifieke casussen met betrekking tot de AVG, waarbij het als poortwachter fungeert om er voor zorg te dragen dat privacygevoelige informatie in de productieverantwoordingen niet verder verspreid wordt.

Wij adviseren u om de aankomende tijd de kwaliteit van het financieel beheer naar een hoger niveau te tillen, door het proces van het opstellen van procesbeschrijvingen af te ronden en te implementeren.

In de andere paragrafen van ons accountantsrapport worden enkele omissies en adviezen met betrekking tot de interne beheersing benoemd. De voornaamste betreffen documentatie omtrent prestatielevering en het (zichtbaar aan kunnen tonen van ) naleving van richtlijnen op het gebied van (Europese) aanbesteding.

## 5 *Rechtmatigheid*

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) is opgenomen dat de accountant een oordeel geeft over de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen. Ons rechtmatigheidsonderzoek is gebaseerd op het Toetsingskader Inkoopbureau H-10. Hiermee is een nadere aanvulling gegeven aan de Financiële Verordening van het Inkoopbureau H10 voor de controle op de rechtmatigheid. Wij hebben bij onze controlewerkzaamheden op de rechtmatigheid geen afwijkingen geconstateerd en derhalve hebben wij een goedkeurend oordeel verstrekt.

Doordat uw organisatie een relatief hoge omvang aan externe inhuur heeft loopt u een verhoogd risico op het niet voldoen aan regels op het gebied van Europese aanbesteding. Voor 2018 blijft H10 onder de Europese aanbestedingsgrenzen maar voor 2019 loopt H10 mogelijk wel een risico dat ze boven de Europese aanbestedingsgrenzen komen. Met name voor de contracten waarop verlenging noodzakelijk is. Hierbij dient u (vooraf) op een toereikende wijze het wel of niet Europees aanbesteden adequaat te onderbouwen, ook in relatie tot de drempelbedragen. Tevens is er een verhoogd risico dat de WNT-norm wordt overschreden.

*Het verdient aanbeveling om deze risico's in kaart te brengen en tijdig passende maatregelen te nemen.*

## 6 Fiscaliteiten

Een goede monitoring of er sprake is van eventuele fiscale risico's op het gebied van BTW voor Inkoopbureau H-10 verdient aanbeveling. Het management van H-10 is op dit moment van mening dat deze risico's voldoende gemitigeerd zijn.

*Wij adviseren dringend om voor 2019 de overwegingen met betrekking tot de activiteiten schriftelijk op te stellen danwel beoordeling van de fiscale positie door een fiscalist te verkrijgen.*

GAD Den Haag, 20 juni 2019

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J.W.S.', followed by a long horizontal line extending to the right.

J.W.S. Vijfhuize MSc RA,

accountant Inkoopbureau H10