Jaarstukken 2023 SSC DeSom



Zichtbaar, verbonden, klaar voor de toekomst!

Publieke Sector Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij de controleverklaring
d.d. 17 juni 2024 kenmerk 312021020.24.362

ValidSigned door A. Booij RA
op 17-06-2024

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1. Het jaarverslag 6
1.1 Inleiding 6
1.2 De organisatie 7
1.3 De medewerkers 11
1.4 Programmaverantwoording 14
1.5 Paragrafen conform het Besluit begroting en verantwoording (BBV) 20
1.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 26

Hoofdstuk 2. De jaarrekening 27
2.1 Balans per 31 december 2023 27
2.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 29
2.3 Toelichtingen 33
2.4 Kosten en baten van overhead 49
2.5 Overzicht baten en lasten per taakveld 50
2.6 Rechtmatigheidsverantwoording 51

Aan de leden van het Algemeen Bestuur
van SSC DeSom

Wognum, 17 juni 2024

Voor u liggen het jaarverslag en de jaarrekening over 2023 van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom, het Shared Service Centrum ICT voor Westfriesland.

SSC DeSom en haar deelnemers hebben een roerig en bewogen jaar achter de rug. Begin 2023 is afscheid genomen van de directeur en zijn noodzakelijke personele en organisatorische wijzigingen doorgevoerd. Dit heeft uiteraard veel impact gehad op de regionale samenwerking, het bestuur, de organisatie en de medewerkers van SSC DeSom in het bijzonder.

Net als in 2022, is ook in 2023 wederom veel aandacht besteed aan het doorvoeren van maatregelen om de weerbaarheid verder te vergroten en beveiligingsdreigingen te verminderen. In goede samenwerking met de deelnemers is de overeengekomen segmentatie opgepakt en succesvol doorgevoerd. Hiermee is het 'aanvalsoppervlak' bij alle deelnemers, substantieel verminderd.

Omdat het in 2022 opgestelde Meerjarenplan informatiebeveiliging niet is aangenomen door het Algemeen Bestuur, is in samenwerking met de deelnemers in 2023 een nieuw en geactualiseerd Uitvoeringsplan informatiebeveiliging voor 2024-2025 opgesteld. Een gedragen plan voor een langere periode. Het Algemeen Bestuur heeft het plan eind 2023 vastgesteld. Belangrijk is dat we de continuïteit en benodigde financiën voor een langere periode weten te borgen.

Begin 2023 is het rapport 'Stip op de horizon' opgesteld door de deelnemers. Dit rapport beschrijft de visie op informatievoorziening en automatisering voor de komende jaren, zowel bij de deelnemers als bij SSC DeSom. Aansluitend is deze visie door SSC DeSom gezamenlijk met de hoofden bedrijfsvoering van de deelnemers verder uitgewerkt in het gewenste nieuwe dienstverleningsconcept. Op verzoek van de deelnemers is SSC DeSom vervolgens gevraagd hiervoor een businesscase ‘DeSom 2.0’ op te leveren. Deze is eind 2023 aan de deelnemers aangeboden. Het bestuurlijke proces loopt nog en zal naar verwachting begin 2024 tot besluitvorming leiden. Het bestuur gaat ervan uit dat de besluitvorming positief zal zijn en daarom wordt de businesscase uitgewerkt in een transitieplan voor 2024-2026. Zodat ‘DeSom 2.0’ vanaf 2026 van start kan gaan. Dit zal leiden tot een wijzigingen in de huidige DVO's en financiële afspraken omdat in het nieuwe dienstverleningsconcept de basisdienstverlening wijzigt en daarnaast nieuwe flexibelere diensten worden ontwikkeld.

De personele en organisatorische wijzigingen in 2023 hebben flinke weerslag gehad op de werkdruk. Ook de uitwerking van ‘Stip op de horizon’ heeft veel extra inzet gevergd. Door prioritering, het slim combineren van werkzaamheden en dankzij extra inspanningen van alle betrokkenen heeft SSC DeSom haar dienstverlening op het gewenste niveau weten te behouden.

In 2023 is veel werk verricht om alle medewerkers, colleges en de gemeentelijke dienstverlening in hybride vorm te kunnen laten werken. Naast de reguliere dienstverlening, is ook veel extra inzet geleverd voor 145 projecten vanuit de deelnemers/regio en 40 vanuit de SSC DeSom. Dit extra werk betrof zelfs 30% meer dan voorgaande jaren.

SSC DeSom heeft voor projectcapaciteit gebruik gemaakt van de zogenaamde flexpoolconstructie met een aantal gespecialiseerde ICT detacheringsbureaus, net als voorgaande jaren.

Jaarresultaat 2023
SSC DeSom heeft een negatief eindresultaat geboekt van € 50.000.

In de Najaarsrapportage 2023 was per saldo een bijraming van lasten opgenomen van € 260.000. Daar de Najaarsrapportage 2023 niet is vastgesteld werd daarom een nadelig resultaat van € 260.000 verwacht. Het nadelig resultaat is beperkt gebleven tot € 50.000 vanwege enkele incidentele meevallers, welke in de verschillenanalyse in paragraaf 2.3 van deze jaarstukken nader worden toegelicht.

Wij willen de Adviescommissie, de Klankbordgroep, de informatiemanagers, contract-managers, de CISO's en natuurlijk de medewerkers van SSC DeSom bedanken voor hun inzet in 2023. Mede dankzij hun betrokkenheid en inzet hebben we veel kunnen realiseren. Ook danken we onze collega's bij de gemeenten, bij WerkSaam Westfriesland en onze leveranciers voor de samenwerking, de feedback en de medewerking.

In dit document treft u de verantwoording aan over het gevoerde beleid en beheer over het begrotingsjaar 2023.

Het **Jaarverslag** is vooral de inhoudelijke verantwoording over wat we in 2023 hebben gedaan.

De **Jaarrekening** is vooral een verantwoording over de cijfers:
- Wat zijn de werkelijke lasten en baten en de verschillen ten opzichte van de begroting;
- Wat is de boekwaarde van onze bezittingen (activa) en hoe zijn die gefinancierd (passiva);
- Wat is het financieel resultaat over 2023.

Onderdelen van de jaarrekening zijn:
- Balans;
- Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling;
- Toelichting op de balans;
- Overzicht van baten en lasten met toelichting en analyse jaarresultaat

Er zijn gedurende 2023 veel extra inspanningen geleverd door alle betrokkenen. Het bestuur heeft eind 2023 vastgesteld dat SSC DeSom desondanks haar dienstverlening op het gewenste peil heeft weten te behouden en dat het gelukt is om gezamenlijk de negatieve spiraal te doorbreken en de stijgende lijn weer op te pakken. Er is weer vertrouwen in de toekomst.

Hoogachtend,
namens het Dagelijks Bestuur van SSC DeSom,

J. Franx,
voorzitter.

M.A. Vrolijk,
directeur (a.i.) SSC DeSom.

Leeswijzer

Hoofdstuk 1 bevat de informatie over de resultaten van SSC DeSom als organisatie. Verder is in dit hoofdstuk de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen.

Hoofdstuk 2 bevat de jaarrekening met de balans en het overzicht van baten en lasten met een toelichting op de afwijkingen van € 15.000 en hoger en verdere toelichtingen en informatie.

Hoofdstuk 1. Het jaarverslag

1.1 Inleiding

Zoals in de aanbiedingsbrief beschreven is 2023 voor SSC DeSom en haar deelnemers een roerig en bewogen jaar geweest. Begin 2023 is afscheid genomen van de directeur en zijn aanvullende personele en organisatorische wijzigingen doorgevoerd. Dit heeft uiteraard veel impact gehad op de regionale samenwerking, het bestuur, de organisatie en de medewerkers in het bijzonder.

Ondanks deze moeilijke omstandigheden moest SSC DeSom de overeengekomen dienstverlenings- en bedrijfsvoeringstaken zien uit te voeren en liepen er gelijktijdig meer projecten dan voorgaande jaren, zowel van SSC DeSom als van de deelnemers.
Het wegvallen van meerdere medewerkers op sleutelposities heeft uiteraard veel impact gehad op de SSC DeSom organisatie en de medewerkers en is niet zonder slag of stoot verlopen. Ook moest dit aanvankelijk vooral intern opgevangen worden, wat uiteindelijk niet houdbaar bleek. De functie van directeur is door het bestuur per direct tijdelijk ingevuld.

Ondanks deze moeilijke omstandigheden hebben de medewerkers van SSC DeSom veel veerkracht en flexibiliteit getoond en gezamenlijk de dienstverlening op peil weten te houden. Ook de vele projecten zijn niet stil komen liggen en er zijn zelfs nieuwe initiatieven opgepakt. Zoals in de aanbiedingsbrief is gememoreerd is de dienstverlening niet in het geding gekomen en zijn er op een aantal terreinen belangrijke stappen gezet. De segmentatie, een nieuw breed gedragen meerjaren uitvoeringsplan informatiebeveiliging en het uitwerken van ‘Stip op de Horizon’ in een haalbare businesscase. Al met al, als wij de balans opmaken kunnen we concluderen dat er in 2023 veel bereikt en gerealiseerd is.

Exploitatie

Basis voor de exploitatie is de vastgestelde Begroting 2023. De begroting wordt op twee momenten integraal beoordeeld. In de voorjaarsrapportage ligt de nadruk op toetsing van uitgangspunten bij de begroting. Bij de najaarsrapportage wordt met name beoordeeld of geraamde budgetten naar verwachting toereikend zullen zijn of moeten worden bijgesteld. In 2023 is gelijktijdig met de voorjaarsrapportage een begrotingswijziging voorgelegd aan het bestuur, beide zijn aangenomen. De aangeboden Najaarsrapportage 2023 is in december 2023 wegens ontbreken van unanimiteit niet door het Algemeen Bestuur vastgesteld. De verschillen tussen raming en werkelijk zijn daarom in deze jaarstukken omvangrijk.

Stand van zaken van eerder beschikbaar gestelde kredieten wordt nader toegelicht bij paragraaf 1.4.

Toegepaste verrekenmethodiek

De kostentoedeling vindt plaats in de vorm van een bijdrage, die bij de deelnemende gemeenten en afnemer WerkSaam Westfriesland in rekening wordt gebracht. De bijdrage, die van de deelnemende gemeenten wordt gevraagd, is gebaseerd op het aantal inwoners (t-1). Voor afnemer WerkSaam Westfriesland is de bijdrage vastgesteld op een vast bedrag. Dat bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd.

1.2 De organisatie

De rol van SSC DeSom

De rol van SSC DeSom als inhoudelijke technische beheerexpert en de bijdrage in de dienstverleningsketen is in 2023 feitelijk niet veranderd. Het is afgelopen jaren zichtbaar geworden, dat de overstap naar het afnemen en leveren van diensten vanuit een hybride Cloud omgeving veranderingen veroorzaakt, die meer complexiteit met zich meebrengen. Opdrachten voor het uitbreiden/verbeteren van de digitale dienstverlening en het steeds meer data gedreven werken, vragen continue technologische aanpassingen en verdere doorontwikkeling van dienstverlening inclusief competenties en kennis van de medewerkers van SSC DeSom en de deelnemers.

Ontwikkelingen binnen en buiten de organisatie

In 2023 is op verzoek van de deelnemers in samenwerking met de hoofden bedrijfsvoering van de deelnemers een nieuw dienstverleningsconcept beschreven ‘DeSom 2.0’ dat naar verwachting, als hier bestuurlijk toe besloten wordt, komende jaren tot veranderingen bij zowel SSC DeSom als de deelnemers gaat leiden. Ongeacht de besluitvorming hierover zal ook in komende jaren continuïteit, informatieveiligheid, ondersteunen van eindgebruikers en het technisch beheer van onze gemeenschappelijke infrastructuur de corebusiness van SSC DeSom blijven. Maar deelnemers willen daarnaast meer flexibiliteit en minder afhankelijk zijn van elkaar.

De gemeente Medemblik heeft in 2021 de lopende dienstverleningsovereenkomst voor de ondersteuning bij de personeels- en salarisadministratie voor SSC DeSom beëindigd. SSC DeSom is sinds 1 januari 2023 zelf verantwoordelijk voor de personeels- en salarisadministratie en maakt hiervoor gebruik van AFAS met partner Simplex.

Eind 2023 is in goed overleg met gemeente Medemblik afgesproken om ook de dienstverleningsovereenkomst voor de Functionaris Gegevensbescherming te beëindigen omdat deze niet meer voldeed aan de behoefte die SSC DeSom op dit vlak heeft en gemeente Medemblik deze capaciteit zelf nodig had. SSC DeSom zal daarom in 2024 voorlopig extern elders Privacy diensten afnemen.

In 2022 heeft het Algemeen Bestuur besloten dat de kaderbrieven en begrotingen niet meer beleidsarm worden opgesteld, ingaande Kaderbrief 2024 en Begroting 2024.

Samenwerking

In 2023 is de samenwerking tussen de deelnemers en SSC DeSom geïntensiveerd. ‘Stip op de Horizon’, het dienstverleningsconcept ‘DeSom 2.0’ en het Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025, maar ook de succesvolle uitvoering van de vele gemeenschappelijke projecten zijn hier enkele resultaten van.

De ‘Stip op de Horizon’, opgesteld door de deelnemers, is uitgewerkt in een haalbare businesscase ‘DeSom 2.0’. De deelnemers herkennen zich in de businesscase en het bestuur omarmt de ambities en de opzet van een ‘nieuwe’ ‘DeSom 2.0’. ‘DeSom 2.0’ staat voor een nieuwe wijze van dienstverlening waarbij de deelnemers zelf keuzes kunnen maken zonder rekenschap aan andere deelnemers. Dit biedt meer vrijheid in beleidskeuzes en kiezen van een eigen roadmap bij de deelnemers. ‘DeSom 2.0’ biedt standaard diensten aan en kan als deelnemers dat willen ook extra (maatwerk) diensten en projectondersteuning leveren. De gewenste start van ‘DeSom 2.0’ wordt verwacht in 2026. Eén en ander zal leiden tot organisatorische en personele aanpassingen binnen SSC DeSom en haar deelnemers. Daarnaast zal hierdoor de financiële huishouding vanaf 2026 substantieel wijzigen.

Op het moment van schrijven van dit jaarverslag loopt het bestuurlijke proces nog en is SSC DeSom in afwachting van besluitvorming over ‘DeSom 2.0’.

Op de as van de samenwerking zijn er in 2023 verder de volgende activiteiten te melden:
- leveren van advies en ondersteuning bij regionale (inkoop)projecten;
- hulp bij regionale inkooptrajecten;
- gezamenlijke deelname aan landelijke VNG aanbestedingen;
- periodieke ICT afstemming met gemeente Hoorn.

Informatiebeveiliging en privacy, wat hebben we gerealiseerd en wat nog niet.

In dit onderdeel gaan wij in op de resultaten op het gebied van de informatiebeveiliging. Het IT landschap is continue in beweging en de ontwikkelingen binnen informatiebeveiliging gaan snel. Innovatie, datagebruik, klantwensen en gebruikers leggen een steeds hogere druk op de IT. Hiernaast nemen ook de risico’s toe. Dagelijks lezen we in de krant over succesvolle aanvallen op bedrijven, kritische infrastructuren en overheden.

Dwingende adviezen en aanbevelingen vanuit wet- en regelgeving, bijvoorbeeld het moeten voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (de BIO) en het opvolgen van de adviezen van de VNG en de landelijke Informatie Beveiligingsdienst (de IBD), maken het noodzakelijk veel tijd en aandacht te besteden aan security en informatiebeveiliging en hier structureel in te investeren. In 2023 werd duidelijk dat ook de Europese richtlijnen voor NIS2 in aantocht zijn en dat we ons hierop voor zullen moeten gaan bereiden. In 2024, conform het uitvoeringsplan informatiebeveiliging 2024-2025, gaat SSC DeSom van start met ISO 27001 en 27002 certificering en zal zich mede richten op de richtlijnen vanuit NIS2.

In 2023 is het (cyber)dreigingsniveau onveranderd hoog geweest en heeft dit veel van onze aandacht gevergd. Ook dit jaar zijn er weer verschillende voorbeelden geweest van landelijke en gemeentelijke overheidsorganisaties, die zijn aangevallen door cybercriminelen, met vaak ingrijpende gevolgen voor de dienstverlening. SSC DeSom probeert hen voor te blijven door steeds proactief te reageren door uitbreiding van monitoring instrumenten, firewalls en maatregelen op de inrichting van onze informatiebeveiliging en systemen en haar medewerkers adequaat op te leiden. Doorlopend versterken en borgen wij onze security- en architectuurformatie door opleiding en doorstroom van eigen personeel.

In 2023 is in regionaal verband (samen met de Informatiemanagers en CISO van de deelnemers en SSC DeSom) een analyse van de belangrijkste gewenste ontwikkelingen met bijhorende maatregelen op gebied van informatiebeveiliging gemaakt. Deze ontwikkelingen zijn vervolgens opgenomen in het uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025. Om dit plan te toetsen en te bepalen welke maatregelen voor SSC DeSom en de deelnemers het meest relevant zijn, heeft SSC DeSom extern een technische risico analyse laten uitvoeren.

Vervolgens is hierover een advies uitgebracht aan het Bestuur. Het Algemeen Bestuur heeft in december het uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025 goedgekeurd.

In 2023 is verder gewerkt aan diverse Informatiebeveiligingsprojecten, sommige in het kader van onderhoud, doorontwikkeling of optimalisatie van bestaande systemen, inrichting en processen. Andere betrof totaal nieuwe maatregelen, zoals bijvoorbeeld Netwerk-segmentatie.

SSC DeSom heeft in 2023 wederom het certificaat van Data Pro gekregen op de toepassing van de AVG binnen onze organisatie. Voor de functionaris Gegevensbescherming (FG) maakte SSC DeSom in 2023 gebruik van de dienstverleningsovereenkomst (DVO) hierover met de gemeente Medemblik. Deze DVO is eind 2023 beëindigd.

SSC DeSom is in 2023 ook wederom geaudit op de inrichting, het gebruik en de borging van al haar ICT processen en heeft vervolgens voor 2023 ook weer de ISAE 3402 Type II verklaring verkregen. Dit is een bijzondere prestatie, die ook voordelen biedt bij de jaarlijkse accountantscontrole bij onze deelnemers. 2023 is waarschijnlijk wel het laatste jaar dat SSC DeSom een ISAE 3402 audit zal laten uitvoeren, omdat vanaf 2024 SSC DeSom zal starten met ISO 27001 en 27002 certificering en inrichting. Tussen beide zit overlap, ISO 27001 certificering gaat echter verder dan ISAE 3402 en sluit beter aan op de BIO en NIS2.

Communicatie en dienstverlening

SSC DeSom besteed veel tijd en aandacht aan communicatie en verbetering van de dienstverlening. Door het grote aantal eindgebruikers (dit aantal is in 2023 zelfs gestegen naar 2250) en het forse personeelsverloop bij de deelnemers blijken eindgebruikers vaak niet goed op de hoogte van afspraken over de dienstverlening en blijft het lastig om alle eindgebruikers persoonlijk te bereiken, te bedienen en aan verwachtingen te voldoen.

Dit is in de basis ook niet een taak voor SSC DeSom, voor interne communicatie en het inwerken van nieuwe medewerkers zijn de deelnemers en WerkSaam Westfriesland immers zelf verantwoordelijk. Communicatie over de dienstverlening vanuit SSC DeSom verloopt daarom vooral via de hiervoor door de organisaties aangestelde contactpersonen (Informatiemanagers, Contractmanagers en CISO's) en platformen.

Om de beschikbare resources zo goed mogelijk te benutten tracht SSC DeSom haar processen zo efficiënt mogelijk in te richten en legt SSC DeSom specifieke focus op de zelfredzaamheid van de medewerkers van de aangesloten organisaties. Hiervoor worden continue aanpassingen op de website (eindgebruikers komen dan op een Extranet) en in Topdesk gedaan. Door de 'Topdesk' Portal aan te passen kunnen medewerkers daar eenvoudig oplossingen van veel voorkomende werkzaamheden vinden. Op die manier kunnen de medewerkers op een zelf gekozen moment, dus ook buiten kantoortijden, zelf kijken of er een oplossing bestaat. En als dat niet lukt een melding aanmaken of opzoeken wat de status van hun melding is.

Ook in 2023 is vol ingezet op de doorontwikkeling van de interne (ITIL) processen.
Met name:
- incidentmanagement,
- configuratiemanagement,
- probleemmanagement,
- changemanagement,
- continuïteitsmanagement.

Dit heeft de volgende resultaten gegeven:
- Een bijna volledig geautomatiseerde vulling van de CMDB (Configuratie Management Data Base).
- Standaard rapportages (in Topdesk en in Power BI) om intern de processen te kunnen meten en meer grip op langer lopende issues te krijgen. Maar ook betere monitoring van de workload per medewerker waardoor meldingen niet onnodig lang open blijven staan. Voor de deelnemers en WerkSaam Westfriesland zijn deze standaard rapportages desgewenst ook beschikbaar maar dan zijn deze gericht op hun eigen organisatie.
- Met betrekking tot de ontwikkeling van expertisegroepen is dit jaar de telefooncentrale aangepast en krijgt bellers een beperkt aantal keuzemogelijkheden. Door het inzetten van expertisegroepen trachten wij een gebruiker sneller en beter te kunnen helpen.

Financiële administratie

SSC DeSom is zelf verantwoordelijk voor de uitvoer, kwaliteit en continuïteit van het financieel beheer. Er is in 2023 wederom extra energie gestoken in het doorontwikkelen en actualiseren van het financieel beleid, de financiële processen en de procesbeschrijvingen. Het interne controleplan op de financiële processen is, ook in samenspraak met de accountant verder vervolmaakt als onderdeel van een continue kwaliteitsproces. De door Publieke Sector Accountants (PSA) aangereikte aanbevelingen zijn doorgevoerd.

Mede door de verbeterde inrichting van de financiële processen en het goed functionerende financiële team is het financieel beheer goed belegd en kan meer tijd worden besteed aan de administratieve organisatie en interne controle. Ook de voor de gewijzigde rechtsmatigheidsverantwoording en fraude verantwoording benodigde aanpassingen zijn in 2023 in samenspraak met PSA doorgevoerd en door het bestuur bekrachtigd.

1.3 De medewerkers

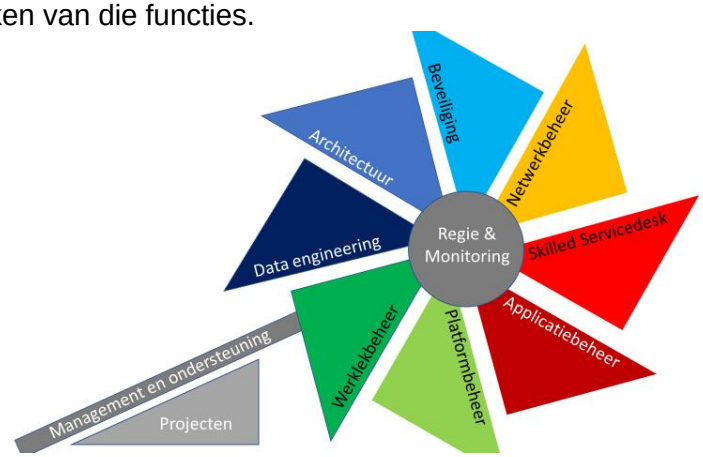
De directie en medewerkers van SSC DeSom blijven zich bewust van de externe en interne ontwikkelingen op het gebied van informatievoorziening, informatisering en automatisering. We zien in de periode 2023-2026 een sterke ontwikkeling van een E-overheid (elektronisch) naar een I-samenleving (informatie gedreven) in een hybride werkomgeving. Medewerkers willen meebewegen met deze ontwikkelingen en daarbij is een strategisch personeelsbeleid onontbeerlijk. In overleg met de personeelsvertegenwoordiging (OR), is door de directie van SSC DeSom al eerder (in 2019 in verband met de DWO werkplek en de Hybride Cloud Infrastructuur) een strategisch personeelsplan (SPP) opgesteld met het doel het personeelsbestand gezond en wendbaar te houden. We willen een gepaste balans tussen kernbezetting en flexibele schil bereiken ondanks de moeilijke positie bij de werving van ICT personeel op de huidige arbeidsmarkt. Het plan is dynamisch ingericht en wordt periodiek aangepast aan nieuwe ontwikkelingen.

In 2023 is SSC DeSom geconfronteerd met het vertrek van medewerkers, waaronder die van enkele vaste spilfuncties. En het tijdelijk wegvallen van diverse medewerkers door ziekte. Alleen de functie van directeur is per direct tijdelijk ingevuld.
De andere posities werden aanvankelijk vooral intern opgevangen, wat uiteindelijk niet houdbaar bleek. Vervolgens is hier ook deels externe vervanging voor aangetrokken.
Het mag duidelijk zijn dat deze transities leiden tot extra werkdruk vanwege het tijdelijk moeten opvangen van deze taken en het inwerken van nieuwe (tijdelijke) medewerkers.

Sinds december 2022 maakt SSC DeSom gebruik van een externe vertrouwenspersoon. SSC DeSom is te klein om deze rol intern in te kunnen vullen.

Procesinrichting

Vanuit de geïnventariseerde behoefte aan kwalitatieve medewerkers is er een match gemaakt met de meest wenselijke organisatiestructuur en functie-inhoud. Zo zijn de operationele functies nu zo generiek mogelijk beschreven. Voor elke functie geldt dat één of meer elementen uit het bedrijfsvoeringsmodel (zie onderstaande afbeelding) onderdeel uit kunnen maken van die functies.

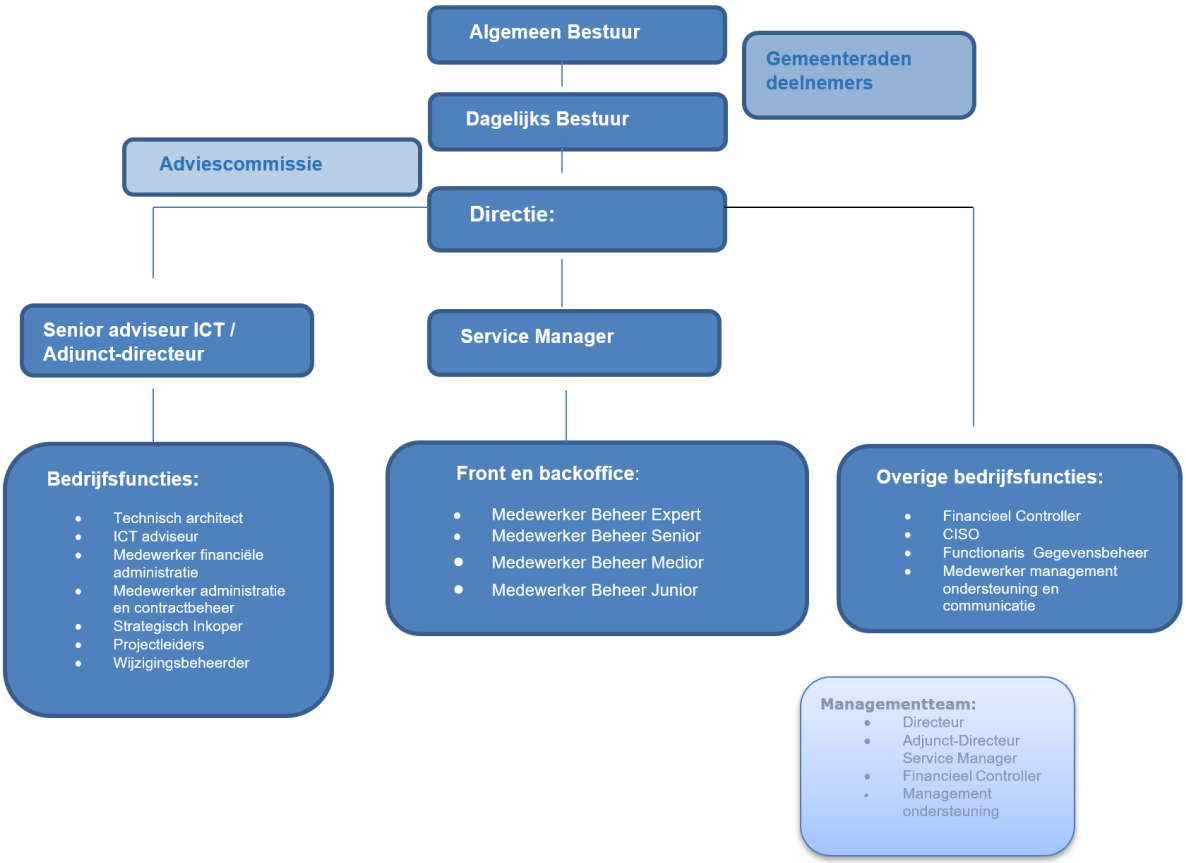


Ieder blad stelt een cluster van taken voor. De overlappingen van de bladen geeft de communicatiegebieden weer, spreek je collega's rechtstreeks aan. Het totaal – een windmolen – is effectief/geeft energie zolang alle bladen van de molen de juiste vorm hebben en optimaal (samen)werken. In gezamenlijkheid dragen zij verantwoordelijkheid voor het geven van energie aan onze deelnemers en intern. Anders gezegd; álle medewerkers van SSC DeSom zijn ervoor verantwoordelijk, dat het eindproduct goed is! Tenslotte, de as van de molen symboliseert de aansturing; niet top-down management maar veel meer sturing vanuit gezamenlijkheid, procesmatig monitoren en coördinatie. Medewerkers worden bijgeschoold als duidelijk wordt, dat er een lacune bestaat tussen benodigde en beschikbare kennis.

Medenzeggenschap

Er is in 2023 twee wekelijks informeel overleg en maandelijks formeel overleg met de OR geweest. De OR heeft in 2023 weer gezamenlijk een training gevolgd.

Organisatiestructuur overzicht



Opleidingen

De ontwikkelingen in de techniek gaan snel. Dat betekent dat het personeel continue moet worden opgeleid zodat zij de techniek kunnen bijhouden. Ook de ontwikkelingen op het negatieve vlak (cybercriminaliteit) gaan snel en ook daar moeten we de ontwikkelingen bijhouden en in dit geval voorblijven.

Om deze ontwikkelingen bij te houden moeten alle (technische) medewerkers van SSC DeSom zich certificeren in de voor hun specifieke functie relevante opleidingen.

In 2023 is door de beschreven majeure ontwikkelingen en hoge werkdruk als gevolg daarvan, begrijpelijkerwijs veel minder tijd beschikbaar geweest voor scholing van personeel. Waar mogelijk zijn wel opleidingen gevolgd.

Overige ontwikkelingsinspanningen:

- Er is aandacht geweest voor de verschillende technische opleidingen, onder andere in Azure (Cloudoplossing). Medewerkers van technisch beheer hebben zich verder gespecialiseerd in Azure in verband met het beheer van de hybride omgeving. Dit is een continue proces.
- De beheerexperts binnen SSC DeSom hebben zich nog verder ontwikkeld binnen het Microsoft platform. Per afdeling zaten daar verschillen in, van SC 900 voor Frontoffice tot en met SC 300 voor technisch beheer. Een aantal medewerkers hebben zich verder ontwikkeld in Office365/SharePoint/Teams beheer. Ook hebben een aantal van hen een PowerBI opleiding gevolgd.
- Diverse medewerkers hebben in 2023 additionele Microsoft certificaten behaald.
- Een aantal medewerkers hebben in 2023 een maatwerktraining voor Netwerkbeheer Fundamentals gevolgd, deze werd op twee verschillende niveaus aangeboden (basis en expert).
- Een aantal medewerkers hebben een specifieke Linux opleiding gevolgd.
- Een aantal medewerkers hebben specifieke ITIL-processen gevolgd waarmee we de procesinrichting en -uitvoering verder kunnen verbeteren (foundation en practioner).
- Er is specifieke training met betrekking tot monitoring gevolgd (Splunk).
- Daarnaast zijn er specifieke strategische opleidingen gevolgd op gebied van architectuur, security en auditing.
- Diverse medewerkers hebben in 2023 een security certificaat behaald.
- Alle medewerkers van SSC DeSom hebben in 2023 Awareness trainingen gevolgd. Dit is een continue proces.
- Alle medewerkers van SSC DeSom hebben instructie gehad in verband met de overgang naar het nieuwe personeelssysteem.
- Een aantal medewerkers hebben specifieke (beheer)opleidingen gehad in verband met de overgang naar het nieuwe personeelssysteem.
- Verder hebben medewerkers verschillende seminars en webinars gevolgd en zijn er vakbladen beschikbaar om zich op persoonlijk en zakelijk niveau te kunnen blijven ontwikkelen.
- Diverse medewerkers hebben op hun vakgebied beurzen en seminars bezocht en deelgenomen aan kennissessies.

1.4 Programmaverantwoording

De missie
SSC DeSom biedt effectieve, efficiënte en toekomstgerichte ICT dienstverlening aan haar deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland. Betrouwbaarheid, continuïteit, beveiliging, regie, klantgerichtheid en innovatie zijn onze kernwaarden.

De doelstellingen:
- Borgen van de continuïteit en betrouwbaarheid;
- Verbeteren van de kwaliteit van de dienstverlening;
- Verbeteren van de efficiency;
- Regie op specialistische kennis;
- Optimaliseren van uitvoeringsaspecten;
- Financiële voordelen door onder andere gezamenlijk inkoop;
- Aandacht voor integrale veranderkracht, innoveren indien mogelijk (in opdracht en middelen beschikbaar);
- Minder meerkosten;
- Meer mogelijkheden creëren tot verdere vormen van ICT samenwerking op langere termijn;
- (Door)ontwikkelen en beheren Hybride Cloud Infrastructuur en nieuwe digitale werkplek.

Wat hebben we bereikt?
- De kwaliteit van de ICT dienstverlening is van een constant niveau gebleken;
- Stabiele, betrouwbare systemen;
- Geen noemenswaardige verstoringen, een zeer lage ‘down time’ tijdens productie-uren;
- Goede beschikbaarheid van het netwerk en de werkplekken;
- De samenwerking met de deelnemers, afnemer en in de regio is voortgezet en zelfs geïntensiveerd;
- Cloudbeleid, dat is opgesteld in samenwerking met de deelnemers wordt toegepast, maar er wordt ook gezamenlijk gekeken naar verdere doorontwikkeling hiervan;
- De bij de hybride Digitale Werk Omgeving (DWO) bijbehorende beheer- en beveiligingstoepassingen worden beheerd door SSC DeSom, maar ook hierbij wordt gezamenlijk gekeken naar verdere doorontwikkeling hiervan;
- In 2022 is gezamenlijk met de regionale Informatiemanagers en SSC DeSom advies met betrekking tot de doorontwikkeling van de werkplek uitgebracht, resulterend in een tweetal opdrachten vanuit de Adviescommissie voor zogenaamde Proof of Concepts (POC). De POC voor de vervanging van de VDI/CAD omgeving kreeg de hoogste prioriteit en moest als eerste opgepakt worden. Dit heeft in 2023 geleid tot de vervanging van de verouderde VDI omgeving. De POC voor de opvolger van de verouderde Citrix werkplek moest uitgesteld worden en is pas eind 2023 gestart, deze loopt nog;
- In 2023 is tussen Medemblik en SSC DeSom op verzoek van de deelnemers een nieuwe huurovereenkomst voor de serverruimten afgesloten voor de in Wognum achtergebleven RAAS servers van de gemeenten. De gemeenten willen ook dat SSC DeSom voor hen de dagelijkse tapewissel blijft uitvoeren;
- Aanvullende beveiligingsmaatregelen zijn getroffen, waaronder Netwerksegmentatie;
- De monitoring is verder uitgebreid en zowel security-, system- als procesmonitoring is verbeterd;
- Certificering op de toepassing en het gebruik van de AVG door SSC DeSom (Data Pro Certificering);
- De ISAE 3402 Type II verklaring is wederom behaald;
- De Topdesk inrichting en de SSC DeSom beheerprocessen zijn geoptimaliseerd;
- Deelname aan diverse VNG aanbestedingen/contracten.
- In 2023 is eindelijk de juridische procedure van de beëindigde VNG GT Connect aanbesteding afgewikkeld. Hiervoor is in de Voorjaarsrapportage budget toegekend;

- In 2023 heeft SSC DeSom een aanbesteding ten behoeve van levering van werkplekapparatuur ten behoeve van de Dienst werkplek uitgevoerd en de nieuwe processen i.v.m. een nieuwe leverancier en nieuwe apparatuur geïmplementeerd;
- In 2023 is de digitale Telefoniecentrale en de bijbehorende clientsoftware geüpgrade;
- In 2023 heeft SSC DeSom de technische basis architectuur in de Architectuurtooling geïmplementeerd en is er een start gemaakt met het realiseren van koppelingen voor de vulling met de technische componenten, dit zal komende jaren verder doorontwikkeld moeten worden.
- In 2023 is het Microsoft contract verlengd.
- In 2023 heeft SSC DeSom meegewerkt aan het innovatieproject van SED voor de ontwikkeling van Atlas, dit betreft een Azure Kubernetes landing zone op het Azure platform van SSC DeSom, SED wil op dit platform een aantal GEO bronnen ontsluiten.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

- Levering van producten en diensten uit de PDC waaronder werkplekken en telefonie;
- ICT ondersteuning op 1e en 2e lijns niveau over de afgenomen producten en diensten uit de PDC via de servicedesk;
- Beheer en onderhoud van de ICT infrastructuur van SSC DeSom;
- Werkplekbeheer; aan- en afsluiten van werkstations, randapparatuur en telefoon op het LAN, het installeren, implementeren en configureren van werkstations en de reparatieafhandelingen van werkstations;
- Internet; aansluiting van de netwerkinfrastructuur aan het publieke internet en bewaking en preventie van virus, hacking of andersoortige aanvallen van buitenaf;
- Zorgen dat printen, scannen en kopiëren mogelijk is en het technisch beheer en onderhoud op de multifunctionals;
- Wifi; draadloos internet en draadloos toegang tot de netwerkinfrastructuur;
- Technisch applicatiebeheer van de applicaties mits geïnstalleerd op de SSC DeSom omgeving;
- ICT advies (aanvullende dienstverlening);
- Technische ondersteuning bij ICT projecten (aanvullende dienstverlening);
- Projectondersteuning; leveren van kennis en advies aan de deelnemers bij het uitvoeren van projecten of bij de voorbereiding daarvan (aanvullende dienstverlening);
- Beveiligingsbeheer;
- ICT ondersteuning bij audits;
- Uitwijk op de infrastructuur;
- Back-up en restore; het bewaren van alle data op netwerkschijven van de deelnemers;
- ICT ondersteuning bij crisisbeheersing;
- ICT ondersteuning bij verkiezingen;
- ICT inkoopondersteuning;
- Contractbeheer van contracten van SSC DeSom;
- Beheer Configuratie management data base (CMDB);
- Certificaatbeheer (aanvullende dienstverlening);
- Financiële administratie van SSC DeSom;
- De HRM functie uitgevoerd binnen SSC DeSom (dienstverleningsovereenkomst met gemeente Medemblik voor ondersteuning, advies P&O en juridische zaken is beëindigd);
- Piketdienst tijdens avondopenstellingen van de gemeenten;
- Aanvullende dienstverlening geleverd;
- Invulling gegeven aan nieuwe ontwikkelingen;
- Ontwikkelen interne organisatie;
- Samenwerking regionaal;
- Stageplaatsen geboden aan ICT-ers in opleiding (MBO, HBO ICT en/of Security).

De gemeentelijke en regionale projecten en extra werkzaamheden voor de deelnemers en afnemer vallen niet onder de begroting van SSC DeSom, maar worden direct doorbelast aan de opdrachtgever.

In het licht van de begroting en jaarrekening is 2023 een extreem druk jaar geweest. Er is hard gewerkt aan de corebusiness ‘het beheer’ en onze interne processen. Daarnaast is er hard gewerkt aan de vele projecten en alle nieuwe ontwikkelingen als gevolg van de door de gemeenten ontwikkelde visie op ‘Stip op de Horizon’ en ‘DeSom 2.0’.

De besteding van beschikbaar gestelde kredieten in 2023 wordt hieronder nader toegelicht.

Investering voor Hardware werkplekken personeel SSC DeSom (€ 75.000)
Via de Voorjaarsrapportage 2022 is de aanvraag voor een nieuw investeringskrediet voor de jaren 2022 tot en met 2024 voor de noodzakelijke aanschaf van apparatuur voor nieuw personeel en de gedeeltelijke vervanging van bestaande, defecte of niet meer toegestane apparatuur geaccordeerd. Het restantkrediet per 31 december 2023 bedraagt € 36.404. Dit restantkrediet zal de komende tijd verder worden aangewend.

Investering voor Meubilair en inventaris werkplekken personeel SSC DeSom (€ 25.000)
In 2023 is ten laste van dit investeringskrediet uit 2019 € 3.870 uitgegeven. Het krediet wordt aangewend voor noodzakelijke aanschaf van meubilair voor nieuw personeel en vervanging van bestaand meubilair op Arbo-advies. Het restantkrediet per 31 december 2023 bedraagt € 8.972. Dit restantkrediet zal komende jaren verder worden aangewend.

Investering voor Project Vervanging VDI infrastructuur (€ 75.000)
Het krediet voor het project Vervanging VDI infrastructuur is in de Voorjaarsrapportage 2023 aangevraagd en geaccordeerd. Alle werkzaamheden voor dit project zijn in 2023 uitgevoerd en afgerond. Uiteindelijk is ten laste van het krediet een bedrag van € 69.669 gekomen waardoor er een restantkrediet van € 5.331 is overgebleven, die niet zal worden uitgegeven. Het krediet is inmiddels afgewikkeld.

Beleidsindicatoren

De voorgeschreven te publiceren beleidsindicatoren voor 2023 zijn:

Taakveld 0 - Bestuur en ondersteuning			
Naam indicator	**Eenheid**	**Bron**	**Indicator jaarrekening 2023**
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,278
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,253
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	€ 32,34
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	19%
Overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	100%

Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen zijn de gemeentelijke bijdragen van de deelnemers aan de regeling en de bijdrage van afnemer WerkSaam Westfriesland. De gemeentelijke bijdragen van de deelnemers zijn daarbij gebaseerd op het aantal inwoners (t-1). Bij afnemer WerkSaam Westfriesland wordt jaarlijks een vast bedrag plus indexatie in rekening gebracht. Voor 2023 bedraagt deze bijdrage € 662.000 (afgerond). Een overzicht van de bijdragen van de deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland is in paragraaf 2.2 van de jaarrekening opgenomen.

De kosten van overhead

Op basis van voorschriften moet in de programmaverantwoording een onderscheid worden gemaakt tussen de kosten van overhead en de overige kosten. De kosten van overhead in 2023 bedragen in totaal afgerond € 9.525.000 en hebben betrekking op alle kosten, behalve rente.

Heffing van vennootschapsbelasting

SSC DeSom is ondernemer en valt in principe onder de vennootschapsbelasting.
Voor samenwerkingsverbanden is echter sprake van vrijstelling als wordt voldaan aan de volgende drie voorwaarden:

1. de activiteiten worden verricht voor de participerende rechtspersonen;
2. de activiteiten zouden niet zijn belast als ze bij de individuele deelnemers zouden worden verricht;
3. de participanten dragen naar evenredigheid bij in de kosten van de activiteiten.

Voor de dienstverlening aan de deelnemers wordt aan deze drie voorwaarden voldaan.

Echter, er worden ook diensten geleverd aan een niet-participerende rechtspersoon, WerkSaam Westfriesland. Ten aanzien van deze dienstverlening zijn wij (op basis van advies van belastingdeskundigen) tot de volgende conclusie gekomen:

- De activiteiten voor de deelnemers en die voor WerkSaam Westfriesland vormen twee aparte activiteiten;
- De activiteiten voor de deelnemers vormen een onderneming waarvoor de samenwerkingsvrijstelling kan worden toegepast;
- Het is niet te beoordelen of de activiteiten voor WerkSaam Westfriesland in 2023 per saldo winstgevend zijn, maar als dat zo is, is er nog geen sprake van een onderneming, omdat er nog niet over een reeks van jaren geregeld overschotten zijn behaald. Bovendien wordt dat voordeel niet beoogd;
- Op basis hiervan zijn wij van mening dat inzake het resultaat in 2023 geen sprake is van heffing van vennootschapsbelasting.

In 2023 heeft de Belastingdienst het standpunt van SSC DeSom wederom bevestigd door voor het belastingjaar 2022 een definitieve nul-aanslag vast te stellen.

Gebruik van de post Onvoorzien
Het budget voor onvoorziene uitgaven is in 2023 niet aangesproken.

Wat heeft het gekost?

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN				Bedragen afgerond op € 1.000
	Primitieve Begroting 2023	Gewijzigde Begroting 2023	Werkelijk 2023	Verschil
Infrastructuur en werkplekken				
Afschrijvingen	€ 713.000	€ 781.000	€ 709.000	€ 72.000
Aanschaf licenties	€ 1.289.000	€ 1.409.000	€ 1.388.000	€ 21.000
Audits licenties	€ 28.000	€ 28.000	€ 1.000	€ 27.000
Verbruikskosten cloud	€ 263.000	€ 263.000	€ 134.000	€ 129.000
Onderhoud	€ 268.000	€ 283.000	€ 253.000	€ 30.000
Rente	€ 10.000	€ 10.000	€ 2.000	€ 8.000
Organisatiekosten				
Salaris en sociale premies	€ 3.188.000	€ 3.418.000	€ 3.195.000	€ 223.000
Personeelsgerelateerde budgetten	€ 80.000	€ 80.000	€ 46.000	€ 34.000
Inhuur derden	€ 134.000	€ 134.000	€ 744.000	€ -610.000
Informatiebeveiliging	€ 67.000	€ 396.000	€ 245.000	€ 151.000
Overige bedrijfskosten	€ 121.000	€ 121.000	€ 358.000	€ -237.000
Inkoop diensten bij gemeenten				
Huur kantoorruimte	€ 214.000	€ 214.000	€ 247.000	€ -33.000
Huur en energie serverruimten	€ 114.000	€ 124.000	€ 10.000	€ 114.000
Bijdrage ondersteunende diensten	€ 45.000	€ 45.000	€ 8.000	€ 37.000
Inkoop diensten bij derden				
Huur verbindingen	€ 232.000	€ 232.000	€ 150.000	€ 82.000
Huur datacenter	€ -	€ -	€ 115.000	€ -115.000
Externe dienstverleningscontracten	€ 147.000	€ 257.000	€ 235.000	€ 22.000
Verwerking salarisadministratie	€ -	€ -	€ 15.000	€ -15.000
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ -	€ 10.000
Subtotaal lasten (A)	*€ 6.923.000*	*€ 7.805.000*	*€ 7.855.000*	*€ -50.000*
Vaste bijdrage deelnemers	€ 6.261.000	€ 7.069.000	€ 7.069.000	€ -
Bijdrage WerkSaam Westfriesland	€ 662.000	€ 662.000	€ 662.000	€ -
Subtotaal baten (B)	*€ 6.923.000*	*€ 7.731.000*	*€ 7.731.000*	*€ -*
Subtotaal baten en lasten (B -/- A)	*€ -*	*€ -74.000*	*€ -124.000*	*€ 50.000*
Diverse dienstverlening				
Kosten projecten deelnemers	€ -	€ -	€ 530.000	€ -530.000
Kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€ -	€ -	€ 1.142.000	€ -1.142.000
Subtotaal lasten (C)	*€ -*	*€ -*	*€ 1.672.000*	*€ -1.672.000*
Doorbelasting projecten deelnemers	€ -	€ -	€ 530.000	€ 530.000
Doorbelasting telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€ -	€ -	€ 1.142.000	€ 1.142.000
Subtotaal baten (D)	*€ -*	*€ -*	*€ 1.672.000*	*€ 1.672.000*
Subtotaal baten en lasten(D -/- C)	*€ -*	*€ -*	*€ -*	*€ -*
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten (B + D -/- A -/- C)	**€ -**	**€ -74.000**	**€ -124.000**	**€ -50.000**
Onttrekking van reserves	€ -	€ 74.000	€ 74.000	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutaties reserves	**€ -**	**€ 74.000**	**€ 74.000**	**€ -**
Gerealiseerd resultaat	**€ -**	**€ -**	**€ -50.000**	**€ -50.000**

1.5 Paragrafen conform het Besluit begroting en verantwoording (BBV)

Artikel 26 van BBV schrijft voor dat in het jaarverslag dezelfde paragrafen opgenomen moeten worden als in de begroting opgenomen zijn. Van belang zijn de volgende paragrafen:
- weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- financiering;
- bedrijfsvoering.

De paragraaf ‘Onderhoud kapitaalgoederen’ is bedoeld voor de kapitaalgoederen wegen, riolering, water, groen en gebouwen. De kapitaalgoederen bij SSC DeSom betreffen echter ICT equipment. Hierdoor is het niet vereist een beschrijving op te nemen. Er is dan ook geen paragaaf ‘Onderhoud kapitaalgoederen’ opgenomen.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Een definitie van weerstandsvermogen is de mate waarin SSC DeSom in staat is substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt. Bij de beoordeling van het weerstandsvermogen van SSC DeSom moet de weerstandscapaciteit worden bezien in relatie tot mogelijke risico’s.

De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen, onbenutte inkomstenbronnen en bezuinigingsmogelijkheden. Tot de vrij aanwendbare middelen horen alle reserves met een vrij aanwendbaar karakter.

In het kader van de financiële risicobeheersing zijn de volgende beheersmaatregelen genomen:
- Binnen SSC DeSom zijn budgethouders benoemd;
- Elk kwartaal worden de extra kosten aan de deelnemers en afnemer doorberekend; dit betreft kosten van projecten, telefonie, printers en PDC-bestellingen;
- Er zijn structurele overleggen op de diverse niveaus met diverse gremia (Bestuur, bedrijfsvoering, Informatiemanagement en Informatiemanagement, worden knelpunten, prioriteiten en planning afgestemd met contactpersonen van de deelnemers en WerkSaam Westfriesland;
- Maandelijks wordt de budgetuitputting in het managementteam van SSC DeSom besproken en geanalyseerd;
- Bij gesignaleerde risico’s worden er maatregelen genomen. Doel hierbij is vermindering/vermijden van het risico, acceptatie van het risico of overdracht van het risico.

Het aantal risico’s waarvoor het weerstandsvermogen moet worden aangesproken is beperkt. Om toch inzicht te krijgen is een risicomatrix opgesteld. De risicomatrix, die in de Begroting 2023 is opgenomen, is gedurende 2023 opnieuw beoordeeld. Dit heeft niet geleid tot wijzigingen. De risicomatrix treft u hieronder aan.

Voor 2023 is het jaarresultaat € 50.000 negatief. Dit bedrag blijft echter buiten het weerstandsvermogen, omdat voor dit bedrag een voorstel voor resultaatbestemming wordt gedaan. Op 31 december 2023 bedraagt de algemene reserve € 161.000. Gezien een mogelijke aanspraak op het weerstandsvermogen van € 173.750 uit de risicomatrix is het huidige weerstandsvermogen (algemene reserve plus post Onvoorzien, in totaal € 171.000) daarmee niet toereikend, maar is het verschil van € 2.750 dermate gering, dat een verdeling van het ongedekte risico over de deelnemers achterwege is gelaten.

Risicomatrix

Risico	Verantwoordelijk	Risicobeschrijving	Beheers-maatregel	Inschatting schade	Inschatting kans	Weerstands-vermogen
Cyberaanvallen en/of cybercriminaliteit	Directie	Cyberaanvallen door hackers, waardoor continuïteit van de systemen wordt bedreigd of datalekken worden veroorzaakt. Cybercriminaliteit neemt fors toe, helaas ook qua complexiteit. We zien, dat het helaas niet beperkt blijft tot enkelvoudige aanvallen, maar dat deze ook vaak worden gecombineerd.	Reduceren	€ 197.000	Mogelijk (10 tot 25%)	€ 39.250
Geen goede centrale regie en beveiliging op SAAS oplossingen	Dagelijks bestuur	Indien gemeenten of WerkSaam Westfriesland SAAS oplossingen gebruiken, die niet via het centrale SSC DeSom Identity en Acces Management zijn aangesloten, neemt het risico op beveiligingsincidenten en datalekken toe.	Reduceren	€ 100.000	Mogelijk (10 tot 30%)	€ 27.500
Incompliancy door gewijzigde voorwaarden softwareleveranciers	Dagelijks bestuur	Oracle en Microsoft wijzigen continue de voorwaarden voor het gebruik van hun producten. Hier is hun verdienmodel op gebaseerd. Zij hebben het recht om jaarlijks onze licentiepositie te controleren.	Reduceren	€ 450.000	Mogelijk (5 tot 10%)	€ 45.000
Ontvlechting van WerkSaam Westfriesland	Algemeen bestuur	Mogelijkheid beëindigen van dienstverleningsovereenkomst SSC DeSom door WerkSaam Westfriesland.	Accepteren	€ 600.000	Onwaarschijnlijk (0 tot 5%)	€ 27.000
Beëindigen van contracten met onze leveranciers	Directie	Het eventueel beëindigen van contracten met onze leveranciers (bijvoorbeeld door faillissement of door gewijzigde omstandigheden of wet- en regelgeving) kan een risico voor continuïteit en veiligheid veroorzaken.	Accepteren	€ 400.000	Mogelijk (5 tot 10%)	€ 25.000
Tijdige invulling van vacatures en werving geschikt personeel	Directie	Vervangende (externe) capaciteit zal (langdurig) moeten worden ingehuurd.	Reduceren	€ 50.000	Mogelijk (5 tot 20%)	€ 10.000
Totaal						**€ 173.750**

Toelichting beheersmaatregelen:

De risico-eigenaar speelt een belangrijke rol in het bepalen van c.q. adviseren over de maatregelen, die genomen moeten worden. Hierbij is er keuze uit de volgende strategieën:

- **Accepteren**: Bij acceptatie zal de eventuele financiële schade volledig door de weerstandscapaciteit moeten worden afgedekt.
- **Reduceren**: Omgaan met een risico vereist aanpassing van bijvoorbeeld de organisatie, procedures, systemen en organisatiecultuur.
- **Elimineren**: Dit houdt in dat het beleid waardoor een risico ontstaat, wordt beëindigd, op een andere manier wordt vormgegeven of geen beleid gestart wordt, dat een risico met zich meebrengt.
- **Overdragen/verzekeren**: Dit kan door het beleid, dat een risico met zich meebrengt, uit te laten voeren door een andere betrokken partij, die daarbij ook de financiële risico's overneemt of door het afsluiten van een verzekering.

Voor wat de bedragen in de risicomatrix betreft, is het de verwachting, dat de ontwikkelingen in 2023 met betrekking tot de steeds frequentere dreigingen van cybercriminelen tot een mogelijke aanpassing van de risicomatrix in de Begroting 2025 kan leiden. Dit zal mede afhankelijk zijn van de besluitvorming met betrekking tot de veranderopgave DeSom 2.0 als voortvloeisel uit het beleidsplan 'Stip op de Horizon'.

Kengetallen

Jaarverslag jaar t Kengetallen:	Verloop van de kengetallen Verslag 2022	Begroting 2023	Verslag 2023
1a. Netto schuldquote	29%	29%	21%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	29%	29%	21%
2. Solvabiliteitsratio	5%	7%	2%
3. Structurele exploitatieruimte	0%	0%	-1%
4. Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5. Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

1a. / 1b. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Als kritische grens wordt 100% aangehouden (bron: VNG). De gemeenschappelijke regeling zit hier ruim onder. De daling van het kengetal ten opzichte van 2022 heeft vooral te maken met de aflossing op de langlopende geldleningen, die ten behoeve van het project Vervanging on-premise infrastructuur zijn aangetrokken.

2. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten.

3. Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

4. / 5. Deze kengetallen zijn niet van toepassing op de gemeenschappelijke regeling daar geen sprake is van een grondexploitatie en belastingopbrengsten.

Structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo

Presentatie van het structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo (bedragen x € 1.000)	Begroting 2022	Begroting 2023	Verslag 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Saldo baten en lasten	-10	-	-124	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	10	-	74	-	-	-
Begrotings- of jaarrekeningsaldo	-	-	-50	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	1	-	-	-
Structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo	-	-	-51	-	-	-

Toelichting:
De incidentele baten en lasten van bestellingen en opdrachten, die de deelnemers en afnemer plaatsen bij SSC DeSom, bedragen per saldo € 0. Verder is er in 2023 één incidentele onttrekking aan de algemene reserve van € 74.000 (exploitatieresultaat van begrotingsjaar 2022 naar begrotingsjaar 2023 overgeheveld) en een incidentele verkoop van meubilair voor een bedrag van € 1.000 geweest. Het bedrag van de onttrekking is in 2023 in zijn geheel uitgegeven.

Financiering

In januari 2023 is voor een periode van zes maanden een kasgeldlening van € 2.000.000 aangetrokken. Om deze kasgeldlening af te lossen is voor een zelfde bedrag in juli 2023 een nieuwe kasgeldlening voor een periode van vijf maanden aangetrokken, die op zijn beurt in december 2023 is afgelost. Voor de maanden december 2023 en januari 2024 is echter opnieuw een kasgeldlening van € 1.500.000 aangetrokken om de liquiditeit van SSC DeSom op peil te houden. Verder is in de loop van 2023 € 605.000 op de bestaande langlopende leningen afgelost, die in het kader van het project Vervanging on-premise infrastructuur zijn afgesloten. Het totaal van de langlopende leningen per 31 december 2023 bedraagt derhalve € 1.858.000.

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot deze leningen bedraagt € 2.000.

Als gevolg van artikel 4 van de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) dient gelijktijdig met het jaarverslag gerapporteerd te worden over de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. SSC DeSom heeft het beleid om de looptijd van leningen zoveel mogelijk gelijk te houden aan de looptijd van de investeringen zodat renterisico's zoveel als mogelijk worden beperkt.

De kasgeldlimiet geeft de maximale toegestane omvang van de kortlopende schulden (met een looptijd korter dan 1 jaar) aan. Deze kasgeldlimiet bedraagt € 568.000 en is in 2023 niet overschreden.

Kasgeldlimiet:

Omvang begroting per 1 januari 2023 is € 6.922.700 (= grondslag) **Omschrijving (bedragen x € 1.000)**	**1e kwartaal 2023**	**2e kwartaal 2023**	**3e kwartaal 2023**	**4e kwartaal 2023**
Toegestane kasgeldlimiet:				
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in een bedrag	568	568	568	568
Omvang vlottende korte schuld:				
- opgenomen gelden korter dan één jaar	462	531	626	850
- schuld in rekening-courant	0	0	0	0
- gestorte gelden door derden korter dan één jaar	0	0	0	0
- overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	1.667	2.000	2.000	2.500
Totaal omvang vlottende korte schuld	2.129	2.531	2.626	3.350
Vlottende middelen:				
- contante in kas	0	0	0	0
- tegoeden in rekening-courant	1.372	1.792	1.431	2.246
- overige uitstaande gelden korter dan één jaar	835	679	1.486	883
Totaal vlottende middelen	2.207	2.471	2.918	3.129
Toets kasgeldlimiet:				
- totaal netto-vlottende schuld	-78	60	-291	221
- toegestane kasgeldlimiet	-568	-568	-568	-568
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	646	508	859	347

De norm voor het renterisico stelt een grens aan financiering op lange termijn. De norm bedraagt € 2.500.000. Deze norm is niet overschreden.

Renterisiconorm:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2023
Renteherzieningen op leningen o/g	0
Betaalde aflossingen	605
Renterisico	605
Begrotingstotaal	6.923
Het bij Ministeriële Regeling vastgestelde percentage	20%
Regeling	2.500
Renterisiconorm	1.385
Toets renterisiconorm	
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	1.895

Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt middels enquêtes aangeleverd bij het Centraal Bureau voor de Statistiek.

EMU-saldo:

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Verslagjaar 2023	Verslagjaar 2022
1.	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-124	-108
2.	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	-709	-797
3.	Bruto dotaties aan de balanspost Voorzieningen ten laste van de exploitatie	6	0
4.	Investeringen in (im)materiële vaste activa, die op de balans worden geactiveerd	92	200
5.	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0
6.	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	0	0
7.	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d., die niet op de exploitatie staan	0	0
8.	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0
9.	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	0	0
10.	Lasten in verband met transacties met derden, die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht	0	0
11.	De bij verkoop van effecten te verwachten boekwinst	0	0
	Berekend EMU-saldo	**-735**	**-705**

Bedrijfsvoering

Personeelsformatie
Ultimo 2023 bedraagt de formatie 39,8 fte.

Facilitaire organisatie
Het personeel van SSC DeSom is gehuisvest in Wognum waar diverse werkruimten in gebouw Zuid van de gemeente Medemblik worden gehuurd. De huisvesting is volledig aangepast aan de huidige wensen en eisen. De huur van serverruimte voor de datacenters van SSC DeSom was aanvankelijk in 2022 beëindigd, maar op verzoek van de deelnemers huurt SSC DeSom sinds 1 januari 2023 weer één rack in de serverruimte van de gemeente Medemblik voor de RAAS servers van de deelnemers. Hiervoor is in mei 2023 een allonge aan de huurovereenkomst toegevoegd.

Verder werd SSC DeSom in 2023 ondersteund door de gemeente Medemblik op het gebied van facilitaire zaken (waaronder archivering), gegevensbescherming en huisvesting.

Ziekteverzuim
Het ziekteverzuimpercentage van SSC DeSom over 2023 is 6,14%.

Salariskosten
Op een budget Salariskosten van € 3.418.000 is in 2023 een bedrag van € 3.195.000 uitgegeven. Aan de inhuur voor (tijdelijke) opvulling van vacatures of tijdelijke versterking of ziektevervanging is een bedrag van € 744.000 uitgegeven op een budget van € 134.000.

In tegenstelling tot andere dienstjaren is er in 2023 geen budget Salariskosten overgeheveld naar het budget Inhuur om de kosten van de inhuur te compenseren. Dit in verband met het niet vaststellen van de Najaarsrapportage 2023 door het Algemeen Bestuur in december 2023. Met de overheveling worden namelijk de begrote salariskosten van openstaande functies, die door inhuur worden opgevuld, overgebracht naar het budget Inhuur. Gevolg is wel, dat er een onderschrijding op budget Salariskosten en een overschrijding op het budget Inhuur is ontstaan.

Rechtmatigheidsverantwoording
Het Algemeen Bestuur heeft een rapporteringsgrens van € 51.000 voor begrotingsjaar 2023 vastgesteld. Bij overschrijding van deze rapporteringsgrens moet de overschrijding door het Dagelijks Bestuur inhoudelijk worden toegelicht. De niet-acceptabele begrotingsonrechtmatigheid betreft in 2023 een bedrag van € 55.000 en overschrijdt daarmee de rapporteringsgrens. Een inhoudelijke toelichting op deze overschrijding door het Dagelijks Bestuur is dus vereist. De overschrijding bestaat uit twee delen, namelijk uit een onderschrijding van het investeringsbudget Project Vervanging VDI infrastructuur van € 5.000 en het negatieve exploitatieresultaat in 2023 van € 50.000.

<u>Investeringsbudget Project Vervanging VDI infrastructuur</u>
De kosten van dit project zijn lager uitgevallen dan oorspronkelijk begroot. In eerste instantie was een bedrag van € 75.000 begroot, maar na oplevering van het project bleken de werkelijke kosten € 70.000 te bedragen. Een onderschrijding van het investeringsbudget met € 5.000. Deze onderschrijding is in het jaar van oplevering (2023) abusievelijk niet gemeld aan het Algemeen Bestuur terwijl dit wel had moeten gebeuren en daarmee is een begrotingsonrechtmatigheid ontstaan. Het Dagelijks Bestuur stelt daarom voor om elke oplevering van een investeringsproject te melden in de vergadering van het Algemeen Bestuur inclusief het financiële resultaat van het investeringsproject. Gezien het geringe aantal vergaderingen van het Algemeen bestuur in één jaar is tevens het verzoek om de financiële verordening van SSC DeSom te wijzigen, zodat de jaarstukken de laatste mogelijkheid bieden voor het tijdig melden van onder- en overschrijdingen van budgetten aan het Algemeen Bestuur.

Negatieve exploitatieresultaat in 2023
Door het niet vaststellen van de Najaarsrapportage 2023 door het Algemeen Bestuur in december 2023 is de bijdrage van de deelnemers voor het begrotingsjaar 2023 niet verhoogd. Deze verhoging ter dekking van begrotingswijzigingen voor ontwikkelingen, die bij SSC DeSom reeds in gang waren gezet, had wel moeten plaats vinden om een negatief exploitatieresultaat en daarmee een begrotingsonrechtmatigheid te voorkomen. Verder heeft de prijsontwikkeling in 2023 een rol gespeeld in het negatieve exploitatieresultaat. Het Dagelijks Bestuur stelt voor om in een zo vroeg mogelijk stadium het Algemeen Bestuur te informeren over zowel een negatief als positief exploitatieresultaat.

Frauderisico
Om het frauderisico zoveel mogelijk te beperken is de reeds bestaande frauderisicoanalyse met daarin omschreven de risico's en de te nemen beheersmaatregelen wederom in 2023 geactualiseerd. Tot dusver heeft het Dagelijks Bestuur overigens geen signalen van fraude waargenomen.

1.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

De Wet open overheid (Woo) is op 1 mei 2022 in werking getreden. De Woo heeft de Wet openbaarheid bestuur (Wob) vervangen. In dit kader publiceert SSC DeSom alle agendastukken van het Algemeen Bestuur in aanloop naar de bestuursvergadering tijdelijk op de website van SSC DeSom. In 2023 zijn er bij SSC DeSom geen Woo verzoeken voor het opvragen van informatie binnengekomen die betrekking hadden op SSC DeSom.

Hoofdstuk 2. De jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2023

(bedragen x € 1.000) ACTIVA		31-12-2023		31-12-2022
<u>Vaste activa</u>				
Materiële vaste activa		2.052		2.670
Investeringen met een economisch nut	2.052		2.670	
Totaal vaste activa		2.052		2.670
<u>Vlottende activa</u>				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		912		762
Vorderingen op openbare lichamen	510		507	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	402		255	
Liquide middelen		482		405
Banksaldi	482		405	
Overlopende activa		1.100		936
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.100		936	
Totaal vlottende activa		2.494		2.103
Totaal generaal		**4.546**		**4.773**

(bedragen x € 1.000) PASSIVA		31-12-2023		31-12-2022
Vaste passiva				
Eigen vermogen		111		235
Algemene reserve	161		161	
Gerealiseerde resultaat	-50		74	
Voorzieningen		6		0
Voorziening verlofsparen	6		0	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		1.858		2.463
Onderhandse leningen van:				
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.858		2.463	
Totaal vaste passiva		1.975		2.698
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		2.426		1.910
Overige kasgeldleningen	1.500		1.000	
Overige schulden	926		910	
Overlopende passiva		145		165
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	142		162	
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	3		3	
Totaal vlottende passiva		2.571		2.075
Totaal generaal		**4.546**		**4.773**
Gewaarborgde geldleningen		0		0
Garantstellingen		0		0

2.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

In dit onderdeel treft u vooral een financiële verantwoording aan, waarbij is opgenomen:
- de geraamde lasten en de werkelijke lasten per kostensoort;
- de geraamde baten en de werkelijke baten per batensoort;
- de toevoegingen en onttrekkingen aan reserves;
- het gerealiseerde resultaat.

Een analyse van de verschillen tussen geraamde cijfers en werkelijke cijfers is opgenomen in de toelichting.

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN				Bedragen afgerond op € 1.000
	Primitieve Begroting 2023	Gewijzigde Begroting 2023	Werkelijk 2023	Verschil
Infrastructuur en werkplekken				
Afschrijvingen	€ 713.000	€ 781.000	€ 709.000	€ 72.000
Aanschaf licenties	€ 1.289.000	€ 1.409.000	€ 1.388.000	€ 21.000
Audits licenties	€ 28.000	€ 28.000	€ 1.000	€ 27.000
Verbruikskosten cloud	€ 263.000	€ 263.000	€ 134.000	€ 129.000
Onderhoud	€ 268.000	€ 283.000	€ 253.000	€ 30.000
Rente	€ 10.000	€ 10.000	€ 2.000	€ 8.000
Organisatiekosten				
Salaris en sociale premies	€ 3.188.000	€ 3.418.000	€ 3.195.000	€ 223.000
Personeelsgerelateerde budgetten	€ 80.000	€ 80.000	€ 46.000	€ 34.000
Inhuur derden	€ 134.000	€ 134.000	€ 744.000	€ -610.000
Informatiebeveiliging	€ 67.000	€ 396.000	€ 245.000	€ 151.000
Overige bedrijfskosten	€ 121.000	€ 121.000	€ 358.000	€ -237.000
Inkoop diensten bij gemeenten				
Huur kantoorruimte	€ 214.000	€ 214.000	€ 247.000	€ -33.000
Huur en energie serverruimten	€ 114.000	€ 124.000	€ 10.000	€ 114.000
Bijdrage ondersteunende diensten	€ 45.000	€ 45.000	€ 8.000	€ 37.000
Inkoop diensten bij derden				
Huur verbindingen	€ 232.000	€ 232.000	€ 150.000	€ 82.000
Huur datacenter	€ -	€ -	€ 115.000	€ -115.000
Externe dienstverleningscontracten	€ 147.000	€ 257.000	€ 235.000	€ 22.000
Verwerking salarisadministratie	€ -	€ -	€ 15.000	€ -15.000
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ -	€ 10.000
Subtotaal lasten (A)	*€ 6.923.000*	*€ 7.805.000*	*€ 7.855.000*	*€ -50.000*
Vaste bijdrage deelnemers	€ 6.261.000	€ 7.069.000	€ 7.069.000	€ -
Bijdrage WerkSaam Westfriesland	€ 662.000	€ 662.000	€ 662.000	€ -
Subtotaal baten (B)	*€ 6.923.000*	*€ 7.731.000*	*€ 7.731.000*	*€ -*
Subtotaal baten en lasten (B -/- A)	*€ -*	*€ -74.000*	*€ -124.000*	*€ 50.000*

Diverse dienstverlening				
Kosten projecten deelnemers	€ -	€ -	€ 530.000	€ -530.000
Kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€ -	€ -	€ 1.142.000	€ -1.142.000
Subtotaal lasten (C)	*€ -*	*€ -*	*€ 1.672.000*	*€ -1.672.000*
Doorbelasting projecten deelnemers	€ -	€ -	€ 530.000	€ 530.000
Doorbelasting telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€ -	€ -	€ 1.142.000	€ 1.142.000
Subtotaal baten (D)	*€ -*	*€ -*	*€ 1.672.000*	*€ 1.672.000*
Subtotaal baten en lasten(D -/- C)	*€ -*	*€ -*	*€ -*	*€ -*
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten (B + D -/- A -/- C)	**€ -**	**€ -74.000**	**€ -124.000**	**€ -50.000**
Onttrekking van reserves	€ -	€ 74.000	€ 74.000	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutaties reserves	**€ -**	**€ 74.000**	**€ 74.000**	**€ -**
Gerealiseerd resultaat	**€ -**	**€ -**	**€ -50.000**	**€ -50.000**

Bijdrage deelnemers 2023 (exclusief diverse dienstverlening)		
Gemeente Drechterland	€	1.001.000
Gemeente Enkhuizen	€	933.000
Gemeente Stede Broec	€	1.100.000
Gemeente Opmeer	€	605.000
Gemeente Medemblik	€	2.276.000
Gemeente Koggenland	€	1.154.000
Totaal	**€**	**7.069.000**

Bijdrage afnemer 2023 (exclusief diverse dienstverlening)		
Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland	€	662.000
Totaal	**€**	**662.000**

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) daarvoor geeft. Net als voorgaande jaren is in de begroting en jaarrekening sprake van één programma. De begroting en jaarrekening worden dus op één programma vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen 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.

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 arbeidskosten gerelateerde 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 en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen.

Balans

Vaste activa

Investeringen met economisch nut
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden hierbij op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In deze gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden in het jaar na ingebruikneming lineair afgeschreven op basis van de verwachte gebruiksduur. Er wordt geen rekening gehouden met een eventuele restwaarde. Bij inruil of verkoop wordt een restwaarde als incidentele inkomst verantwoord.

De gehanteerde afschrijvingstermijn voor aanpassingen aan het gebouw en glasvezel bedraagt 10 jaar, voor laptops en telefoons 3 jaar en voor de overige activa 5 jaar.

Vlottende activa

Vorderingen
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vaste schulden
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota Rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties;

- De financiële rechtmatigheid waaronder het begrotingscriterium, het voorwaardencriterium en het misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium omvat het volgende:
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld;
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het Algemeen Bestuur op 13 december 2023 is vastgesteld;
    - Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid SSC DeSom leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota Rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV alsmede de financiële verordening van SSC DeSom. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 0,75% (zijnde € 71.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 51.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen.

2.3 Toelichtingen

Toelichting op de balans per 31 december 2023
(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa
De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Overige investeringen met economisch nut	2.052	2.670
Totaal	2.052	2.670

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Overige materiële vaste activa:		
Huisvesting en werkplekken*	84	90
Radius	5	14
SQL ontwerp en consolidatie	0	1
Storage en back-up	69	124
Verbindingen	7	14
Project Vervanging on-premise infrastructuur	1.810	2.415
Thuiswerkplekken hardware personeel DeSom	0	3
Thuiswerkplekken meubilair personeel DeSom	7	9
Project Vervanging VDI infrastructuur	70	0
Totaal	2.052	2.670

*) Onder het onderdeel ‘Huisvesting en werkplekken’ worden de investeringen in het pand, het meubilair en de werkplekken van het personeel verantwoord.

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

	Boekwaarde per 01-01-2023	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde per 31-12-2023
Overige materiële vaste activa:							
Huisvesting en werkplekken	90	22	0	28	0	0	84
Radius	14	0	0	9	0	0	5
SQL ontwerp en consolidatie	1	0	0	1	0	0	0
Storage en back-up	124	0	0	55	0	0	69
Verbindingen	14	0	0	7	0	0	7
Project Vervanging on-premise infrastructuur	2.415	0	0	605	0	0	1.810
Thuiswerkplekken hardware personeel DeSom	3	0	0	3	0	0	0
Thuiswerkplekken meubilair personeel DeSom	9	0	0	2	0	0	7
Project Vervanging VDI infrastructuur	0	70	0	0	0	0	70
Totaal	2.670	92	0	709	0	0	2.052

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen, die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen. In het begrotingsjaar hebben dergelijke verminderingen niet plaatsgevonden.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde per 31-12-2023	Balanswaarde per 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	510	0	510	507
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	402	0	402	255
Totaal	912	0	912	762

De uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder bestaan uit:

- Vorderingen deelnemers en afnemer betreffende vaste bijdragen en doorbelastingen;
- Uitzettingen in 's Rijksschatkist betreffende de (verplicht) bij het Rijk uitgezette overtollige liquide middelen.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren					
		Verslagjaar 2023			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks-schatkist aangehouden middelen	445	402	350	392
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	555	598	650	608
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Banksaldi	482	405
Totaal	482	405

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.100	936
Totaal	1.100	936

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten**:**

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Algemene reserves	161	161
Gerealiseerde resultaat	-50	74
Totaal	111	235

Het verloop in 2023 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

	Boekwaarde per 01-01-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde per 31-12-2023
Algemene reserve	161	0	74	74	161
Totaal	161	0	74	74	161

Vermeerderingen:

Bij de bestemming van het Jaarresultaat 2022 is besloten:

- Overheveling van Jaarresultaat 2022 naar begrotingsjaar 2023 € 74.000
- Toevoeging aan algemene reserve € 74.000

Verminderingen:

- Verhoging budget Informatiebeveiliging € 74.000
- Onttrekking aan algemene reserve € 74.000

In de gemeenschappelijke regeling onder artikel 35 is bepaald dat maximaal ter hoogte van 2,5% van de totale begroting mag worden toegevoegd aan de algemene reserve én bestemmingsreserve. Het Algemeen Bestuur kan daar – op basis van de hardheidsclausule volgens artikel 46 van de gemeenschappelijke regeling – van afwijken. Op basis van een begrotingstotaal van € 7.805.000 (inclusief begrotingswijzigingen) voldoet de hoogte van de algemene reserve ten bedrage van € 161.000 per 31 december 2023 aan het gestelde in artikel 35 van de gemeenschappelijke regeling.

Voorzieningen

In 2023 heeft een medewerker van SSC DeSom een verzoek tot verlofsparen ingediend welke door de directie van SSC DeSom is gehonoreerd. Het verlof zal in 2026 door de medewerker worden opgenomen.

Het bedrag van de voorzieningen is opgebouwd uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Voorziening verlofsparen	6	0
Totaal	6	0

Het verloop van de voorzieningen in 2023 wordt weergegeven in onderstaand overzicht:

	Boekwaarde per 01-01-2023	Toevoeging	Vrijgevallen bedrag	Aanwending	Boekwaarde per 31-12-2023
Voorziening verlofsparen	0	6	0	0	6
Totaal	0	6	0	0	6

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Onderhandse leningen		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.858	2.463
Totaal	1.858	2.463

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2023:

	Saldo per 01-01-2023	Vermeer-deringen	Aflossingen	Saldo per 31-12-2023
Onderhandse leningen	2.463	0	605	1.858
Totaal	2.463	0	605	1.858

De totale rentelast voor het jaar 2023 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 2.000.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.426	1.910
Overlopende passiva	145	165
Totaal	2.571	2.075

Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Overige kasgeldleningen	1.500	1.000
Overige schulden	926	910
Totaal	2.426	1.910

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2023	Boekwaarde per 31-12-2022
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichten van vergelijkbaar volume	142	162
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	3	3
Totaal	145	165

Niet uit de balans blijkende rechten

SSC DeSom is voor onbepaalde tijd verbonden aan een niet uit de balans blijkend recht.

Contractant	Omschrijving	Einddatum	Bedrag
Bank Nederlandse Gemeenten	Kredietfaciliteit A011984.1	Onbepaald	€ 200.000

Niet uit de balans blijkende verplichtingen

SSC DeSom is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende verplichtingen.

Leverancier	Omschrijving	Einddatum	Kosten per jaar
MKB Lease	Peugeot Partner	19-08-2026	€ 5.000
SLTN IT Services	Gebruiksrecht Vmware	31-08-2026	€ 2.000
SoftwareONE Nederland	Gebruiksrecht Citrix	30-09-2025	€ 66.000
SoftwareONE Nederland	Gebruiksrecht Ivanti	30-03-2026	€ 81.000
SoftwareONE Nederland	Gebruiksrecht Microsoft	30-09-2025	€ 929.000
SoftwareONE Nederland	Gebruiksrecht Oracle	28-05-2024	€ 123.000
Triple P	Telefonie	30-11-2025	€ 52.000

Daarnaast heeft SSC DeSom raamcontracten afgesloten met de volgende leveranciers:

Leverancier	Omschrijving	Einddatum	Kosten per jaar
Canon Nederland	GT Print	30-06-2027	€ 125.000
SLTN IT Services	Hybride Cloud Infrastructuur	01-03-2026	€ 208.000
SLTN IT Services	Database beheer	01-03-2026	€ 89.000
Vodafone	Mobiele communicatie	21-08-2024	€ 73.000
Vodafone	Vaste communicatie	17-09-2027	€ 153.000

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023

Analyse afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken

Alleen de verschillen groter dan € 15.000 tussen de realisatie en de raming na wijziging worden hieronder verklaard.

Het niet vaststellen van de Najaarsrapportage 2023 wegens het ontbreken van unanimiteit in december 2023 door het Algemeen Bestuur heeft er voor gezorgd dat de financiële wijzigingen, zoals die in de Najaarsrapportage 2023 waren opgenomen, niet konden worden verwerkt in begrotingsjaar 2023. Dit heeft tot gevolg, dat er in het Jaarverslag 2023 meer verschillen groter dan € 15.000 tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn te verklaren. Het uitbrengen van de najaarsrapportage is namelijk het moment om te kijken hoe de geraamde budgetten zich verhouden tot de werkelijke uitgaven en inkomsten, om vervolgens eventuele budgetwijzigingen toe te passen. De raden zijn middels een raadsinformatiebrief geïnformeerd over de gevolgen van het niet vaststellen van de Najaarsrapportage 2023, dit had immers ook gevolgen voor de reeds verzonden Kaderbrief 2025.

Er werd -vanwege het niet vaststellen van de Najaarsrapportage 2023- een nadelig resultaat verwacht van € 260.000. Het nadelig resultaat van € 50.000 valt lager uit vanwege twee oorzaken; vrijval van een budget voor werken, die in 2023 zijn gestart en (incidenteel) lagere of hogere kosten op structurele budgetten met een bijzondere oorzaak.

Bij vaststelling van de definitieve jaarstukken wordt een voorstel voor dekking van het tekort gedaan.

Een nadere toelichting volgt hieronder.

Vrijval van budget voor werken, die in 2023 zijn gestart:

Informatiebeveiliging (voordeel € 151.000)
De overheveling van Informatiebeveiligingsbudget van 2022 naar 2023 in verband met uitvoer van diverse Informatiebeveiligingsprojecten (naar aanleiding van Voorjaarsrapportage 2022) is pas halverwege 2023 gerealiseerd bij vaststelling van de resultaatbestemming van 2022. In 2023 is regionaal hard gewerkt aan de diverse Informatiebeveiligingsprojecten, maar deze zijn nog niet volledig afgerond. Sommige werkzaamheden zijn uitgesteld op verzoek van de deelnemers of vanwege afhankelijkheden met andere projecten. Andere zijn bewust uitgesteld in afwachting van ontwikkelingen met betrekking tot ‘Stip op de horizon’ om desinvesteringen te voorkomen. Voor sommige van deze naar 2024 verschoven activiteiten zijn reeds verplichtingen aangegaan, daarom zal SSC DeSom in de Voorjaarsrapportage 2024 aan het Bestuur vragen om restant Informatiebeveiligingsbudget bij te ramen. Dit om de werkzaamheden die in 2023 niet konden worden opgepakt in 2024 uit te voeren.

Toelichting op resultaten van overige budgetten:

Salaris en sociale premies (voordeel € 223.000)
In de najaarsrapportage was voorgesteld om € 418.000 over te hevelen naar het budget Inhuur derden. Na afloop van het begrotingsjaar blijkt dat de overheveling € 256.000 had moeten bedragen. Dit wordt nader toegelicht bij het budget Inhuur derden. Als dit de voorgestelde overheveling in de najaarsrapportage was geweest (en deze is niet vastgesteld) dan zou voordeel nu € 256.000 moeten zijn. Dat dit niet het geval is heeft te maken met incidentele kosten in verband met de eerder genoemde majeure personele ontwikkelingen.

Bij het opstellen van de voorjaarsrapportage en/of begroting moeten we nog eens goed kijken naar de systematiek van overheveling (salaris vast personeel versus inhuur).

Inhuur derden (nadeel € 610.000)
Het forse tekort op dit budget wordt veroorzaakt doordat er nog geen overheveling van personeels- budget naar Inhuur derden heeft kunnen plaatsvinden als gevolg van het niet vaststellen van de najaarsrapportage. Maar zoals bij Salaris al aangegeven zou de feitelijke overheveling € 256.000 moeten zijn, en daarmee het nadeel € 150.000 hoger. We verwijzen hiervoor naar de eerder genoemde majeure personele ontwikkelingen.

Personeelsgerelateerde budgetten (voordeel € 34.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt doordat er begrijpelijkerwijs door hierboven beschreven majeure ontwikkelingen tijdelijk minder geld is uitgegeven aan personeelsbijeenkomsten, scholing en andere extra's voor het personeel.

Overige bedrijfskosten (nadeel € 237.000)
Het forse tekort op dit budget wordt enerzijds veroorzaakt door niet begrote kosten voor juridische ondersteuning als gevolg van de eerder genoemde majeure ontwikkelingen. Hiervoor was in de niet vastgestelde najaarsrapportage al een bijraming van € 150.000 opgenomen. Anderzijds was in de niet vastgestelde najaarsrapportage een bijraming voor afrekening van VNG GT Connect van € 13.000 en een bijraming voor het onderzoeken en opstellen van een businesscase voor 'Stip op de Horizon' van € 40.000 opgenomen.

Huur kantoorruimte (nadeel € 33.000)
Dit tekort wordt veroorzaakt door de niet vastgestelde najaarsrapportage, hierin was een bijraming van € 32.000 opgenomen met de volgende verklaring. De huur, die de gemeente Medemblik bij SSC DeSom in rekening brengt voor het gebruik van kantoorruimte, is aanzienlijk gestegen, omdat de huur berekend wordt aan de hand van de consumentenprijsindex, berekend door het Centraal Bureau voor de Statistiek, welke zeer sterk is gestegen door de hogere uitgaven voor levensonderhoud in de afgelopen tijd. De stijging van de huur is structureel.

Huur en energie serverruimten (voordeel € 114.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt door de niet vastgestelde najaarsrapportage, hierin was een aframing van € 114.000 opgenomen met de volgende verklaring. De huur van de dataruimte bij de gemeente Medemblik voor de stalling van de servers van SSC DeSom is in 2022 beëindigd. Alle servers van SSC DeSom staan nu in datacenters in Amsterdam en Utrecht of in de Cloud. Als gevolg van deze verandering wijzigt de verantwoording van deze kosten in het Overzicht van baten en lasten. Met de voorgestelde overheveling verhuist het budget mee naar de categorie Inkoop diensten bij derden. In de Begroting 2024 is deze wijziging al doorgevoerd.

Huur datacenter (nadeel € 115.000)
Dit tekort wordt veroorzaakt door de niet vastgestelde najaarsrapportage, hierin was een bijraming van € 114.000 opgenomen. Dit betreft een budgettaire overheveling, zie verklaring vermeld bij voorgaande post.

Bijdrage ondersteunende diensten (voordeel € 37.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt door de niet vastgestelde najaarsrapportage, hierin was een aframing van € 37.000 opgenomen met de volgende verklaring. De dienstverlenings-overeenkomst voor de ondersteuning bij personeels- en salarisadministratie is in 2022 door de gemeente Medemblik beëindigd. De personeels- en salarisadministratie wordt nu uitgevoerd door AFAS / Simplex. Als gevolg van deze verandering wijzigt de verantwoording van deze kosten in het Overzicht van baten en lasten. Met de voorgestelde overheveling verhuist het budget mee naar de categorie Inkoop diensten bij derden. In de Begroting 2024 is deze wijziging al doorgevoerd.

Verwerking salarisadministratie (nadeel € 15.000)
Dit tekort wordt veroorzaakt door de niet vastgestelde najaarsrapportage, hierin was een bijraming van € 37.000 opgenomen. Dit betreft een budgettaire overheveling, zie verklaring vermeld bij voorgaande post. Naast de specialistische ondersteuning voor salarisadministratie door AFAS partner Simplex verricht SSC DeSom een aanzienlijk deel van de personeels- en salarisadministratie nu zelf. Dit betekent dus extra interne uren en werkdruk. Deze inzet drukt echter op een ander budget.

Afschrijvingen (voordeel € 72.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt door de niet vastgestelde najaarsrapportage, hierin was een aframing van € 72.000 opgenomen met de volgende verklaring. Het aframen van afschrijvingslasten van investeringen in dit begrotingsjaar is een incidentele gebeurtenis, omdat de oorspronkelijke uitgangspunten ten tijde van het vaststellen van het budget Afschrijvingslasten investeringen sindsdien zijn veranderd. Overigens geldt dit voor elk begrotingsjaar wat de ene keer leidt tot een aframing en de andere keer tot een bijraming.

Aanschaf licenties (voordeel € 21.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt doordat de bijraming in voorjaarsrapportage is iets te groot gebleken, doordat in de loop van 2023 nog inkoopvoordelen zijn behaald.

Audits licenties (voordeel € 27.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt doordat we in 2023, naast de eerder beschreven majeure ontwikkelingen, met onze leveranciers verder geen externe licentie audits en/of lopende juridische procedures hebben gehad.

Onderhoud (voordeel € 30.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt doordat er in 2023 extra budget aan het onderhoudsbudget was toegekend in verband met een aantal projecten. Deze projecten zijn uitgevoerd en hebben deels zelfs meer gekost dan begroot was door tegenvallers, maar doordat enkele andere onderhoudsprojecten door onvoldoende beschikbaarheid van leveranciers verschoven naar 2024 is er per saldo budget over in 2023.

Verbruikskosten Cloud (voordeel € 129.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt door de niet vastgestelde najaarsrapportage, hierin was een aframing van € 93.000 opgenomen met de volgende verklaring. De verbruikskosten van de Cloud zijn afhankelijk van de hoeveelheid servers op het SSC DeSom Azure platform en het gebruik (dataverkeer). SSC DeSom monitort de verbruikskosten van de Cloud nauwlettend en past op basis hiervan de meest voordelige oplossing toe. Hierdoor is het in 2023 wederom gelukt om op het budget Cloud verbruikskosten te besparen. Bij gelijkblijvende hoeveelheid en gebruik kan deze besparing structureel ingeboekt worden. Inmiddels is duidelijk dat het gezien de ontwikkelingen niet verstandig is om dit budget structureel af te ramen omdat in 2024 incidenteel naar verwachting € 70.000 extra kosten zullen zijn in verband met aflopende diensten. Ook zullen als de ontwikkelingen met betrekking tot ‘Stip op de Horizon’ doorgaan naar verwachting de Azure kosten gaan toenemen. SSC DeSom monitort de Cloud verbruikskosten regelmatig en past op basis hiervan de meest voordelige oplossing toe. Hierdoor is het in 2023 gelukt om op het Cloud budget te besparen.

Huur verbindingen (voordeel € 82.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt door de niet vastgestelde najaarsrapportage, hierin was een aframing van € 85.000 opgenomen met de volgende verklaring. In 2022 zijn de laatste oude verbindingen vervangen door voordeligere GT vast verbindingen van Vodafone Libertel. In voorgaande jaren hadden wij daardoor nog te maken met dubbele verbindingen en eenmalige kosten voor aanleg van nieuwe verbindingen. Het vervangingsproject is inmiddels volledig afgehandeld en de oude verbindingen zijn uitgefaseerd. Dit betekent, dat deze besparing structureel is. Nu het overschot iets minder bedraagt lijkt het verstandig om

structureel minder af te ramen. Het is nog niet duidelijk welke impact de mogelijk toekomstige ontwikkelingen met betrekking tot ‘Stip op de Horizon’ hebben op de huidige verbindingen.

Externe dienstverleningscontracten (voordeel € 22.000)
Dit overschot wordt veroorzaakt doordat SSC DeSom in 2023 iets minder gebruik heeft gemaakt van externe dienstverlening.

Kosten projecten/telefonie/multifunctionals/PDC-producten (nadeel € 1.672.000)
De gemeentelijke projecten, regionale projecten en extra werkzaamheden voor de deelnemers en afnemer vallen niet onder de standaard dienstverlening en begroting van SSC DeSom, maar worden rechtstreeks doorbelast aan de desbetreffende opdrachtgevers. Hetzelfde geldt voor bestellingen van ‘pay as you use’ producten uit de PDC. Deze kosten worden ook één-op-één doorbelast aan de desbetreffende deelnemers of afnemer. Vooraf kunnen deze kosten niet worden begroot, aangezien vooraf niet bekend is wat organisaties gaan bestellen of welke projecten zij door SSC DeSom uitgevoerd willen hebben.

Doorbelasting kosten projecten/telefonie/multifunctionals/PDC-producten (voordeel € 1.672.000)
De één op één doorbelasting van de kosten voor niet standaard dienstverlening aan de deelnemers en afnemer. Dit betreft extra projectopdrachten, verbruikskosten telefonie, huur en gebruik multifunctionals, kosten lokale externe verbindingen en bestellingen uit de PDC. Na afloop van elk kwartaal worden deze kosten doorbelast aan de desbetreffende opdrachtgevers.

Overzicht aanwending van het bedrag voor onvoorzien

In 2023 zijn er geen af- en bijboekingen geweest op het budget voor onvoorzien.

Verloop post onvoorzien		
Datum vergadering Algemeen Bestuur	**Omschrijving**	**Bedrag**
	Saldo onvoorzien 1 januari 2023 Mutaties 2023: Geen	10.000
	Saldo onvoorzien 31 december 2023	10.000

Overzicht incidentele baten en lasten

In begrotingsjaar 2023 zijn er incidentele baten en lasten geweest. Deze worden in onderstaande overzichten weergegeven.

Incidentele baten	
Omschrijving	**Bedrag**
Standaarddienstverlening:	
Overheveling Jaarresultaat 2022 (Resultaatbestemming 2022)	74.000
Verkoop meubilair	1.000
Niet-standaarddienstverlening:	
Doorbelasting projecten deelnemers	530.000
Doorbelasting telefonie/multifunctionals/PDC-producten	1.142.000
Totaal	1.747.000

Incidentele lasten	
Omschrijving	**Bedrag**
Standaarddienstverlening:	
Kosten informatiebeveiliging	74.000
Niet-standaarddienstverlening:	
Kosten projecten deelnemers	530.000
Kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten	1.142.000
Totaal	1.746.000

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Structurele toevoegingen in begrotingsjaar 2023:
Er zijn geen structurele toevoegingen aan de reserves.

Structurele onttrekkingen in begrotingsjaar 2023:
Er zijn geen structurele onttrekkingen aan de reserves.

Analyse investeringskredieten

Onderstaande tabel geeft de besteding van de investeringskredieten weer. Voor de toelichting wordt verwezen naar de Programmaverantwoording.

Investeringskredieten				
Bron investeringskrediet	**Omschrijving**	**Raming krediet na begrotingswijziging**	**Bedrag werkelijk**	**Verschil**
Voorjaarsrapportage 2018, 2019 en 2022	Devices eigen personeel	133.000	96.596	36.404
Voorjaarsrapportage 2018 en 2019	Meubilair eigen personeel	27.000	18.028	8.972
Voorjaarsrapportage 2023	Project Vervanging VDI infrastructuur	75.000	69.669	5.331
	Saldo per 31 december 2023	235.000	184.293	50.707

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

(Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.)

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	**P.A. Kuiken**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 t/m 15/8
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 67.001
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.928
Subtotaal	*€ 77.929*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 138.688
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 77.929**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2022	
Bedragen x € 1	**P.A. Kuiken**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 102.321
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.039
Subtotaal	*€ 120.360*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
Bezoldiging	**€ 120.360**

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Bedragen x € 1	M.A. Vrolijk	
Functiegegevens	Directeur a.i.	
Kalenderjaar	**2023**	**2022**
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	16-2 t/m 31-12	N.v.t.
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	11	N.v.t.
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1288	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 212	N.v.t.
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 289.000	N.v.t.
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 260.336	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 156.570	N.v.t.
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 156.570	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	**€ 156.570**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

(Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder.)

Gegevens 2023	
Naam topfunctionaris	**Functie**
J. Franx	Lid Dagelijks en Algemeen Bestuur
G.J. van den Hengel	Lid Dagelijks en Algemeen Bestuur
M.G.T. Visser	Lid Dagelijks en Algemeen Bestuur
M.M. Bonsen-Lemmers	Lid Algemeen Bestuur
B.F. de Vos-Janssen	Lid Algemeen Bestuur
G.J. Gringhuis	Lid Algemeen Bestuur

De leden van het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur zijn onbezoldigd.

2. Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

(Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen met of zonder dienstbetrekking inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.)

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	**P.A. Kuiken**
Functiegegevens	
Functie bij beëindiging dienstverband	Directeur
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Jaar waarin dienstverband is beëindigd	2023
Uitkering wegens beëindiging van het dienstverband	
Overeengekomen uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	€ 69.252
Individueel toepasselijk maximum	€ 75.000
Totaal uitkeringen wegens beëindiging dienstverband	**€ 47.375**
Waarvan betaald in 2023	€ 47.375
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

2.4 Kosten en baten van overhead

Onderstaande tabel geeft de kosten van overhead weer.

Overhead 2023 Omschrijving	Lasten	Baten
Infrastructuur en werkplekken	2.485.000	
Organisatiekosten	4.588.000	
Inkoop diensten bij gemeenten	265.000	
Inkoop diensten bij derden	515.000	
Diverse dienstverlening	1.672.000	1.672.000
Bijdragen deelnemers en afnemer		7.731.000
Totaal	9.525.000	9.403.000

Toelichting:

Het verschil tussen lasten en baten wordt gevormd door:
- Rente (plus € 2.000)
- Onttrekking reserves (min € 74.000)
- Resultaat 2023 (min € 50.000)

2.5 Overzicht baten en lasten per taakveld

Om tot betrouwbare informatie voor interne sturing en externe vergelijkbaarheid te komen, wordt een uniforme indeling in taakvelden voorgeschreven bij de vernieuwde BBV, waaraan de bijbehorende baten en lasten worden toegerekend. Conform de gestelde voorschriften hierin ziet de taakveldenlijst van 2023 voor SSC DeSom er als volgt uit:

Taakveldenlijst 2023	Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead	9.525.000	9.403.000
0.5 Treasury	2.000	
0.10 Mutaties reserves		74.000
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		50.000
Totaal	9.527.000	9.527.000

2.6 Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen van de gemeenschappelijke regeling en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 13 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 0,75% (maximaal 3%) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 71.000. De grondslag voor deze verantwoording is de kadernota Rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV van november 2023.

Bevinding
Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1a. Overschrijding lasten programma's.	€ 1.722.000
1b. Overschrijding investeringsbudgetten.	-
2. Ongeautoriseerde reservemutaties.	-
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het Algemeen Bestuur zijn gemeld.	€ 5.000
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 1.727.000
4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 1.672.000
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (voor een inhoudelijke toelichting zie de paragraaf Bedrijfsvoering).	€ 55.000
Voorwaardencriterium	
Geen bevindingen.	-
M&O-criterium	
Geen bevindingen.	-

In de paragraaf Bedrijfsvoering is op basis van de kadernota Rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie het onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.