

Jaarstukken 2024 SSC DeSom



*Zichtbaar, verbonden, klaar
voor de toekomst!*

Publieke Sector Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij de controleverklaring
d.d. 7 april 2025 kenmerk
312021020.25.186

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1. Het jaarverslag.....	7
1.1 Inleiding	7
1.2 De organisatie	8
1.3 De medewerkers	12
1.4 Programmaverantwoording	15
1.5 Paragrafen conform het Besluit begroting en verantwoording (BBV)	21
1.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)	27
Hoofdstuk 2. De jaarrekening	28
2.1 Balans per 31 december 2024	28
2.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	30
2.3 Toelichtingen	34
2.4 Kosten en baten van overhead	47
2.5 Overzicht baten en lasten per taakveld	48
2.6 Rechtmatigheidsverantwoording	49

Aan de leden van het Algemeen Bestuur
van SSC DeSom

Wognum, 7 april 2025

Voor u liggen het jaarverslag en de jaarrekening over 2024 van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom, het Shared Service Centrum ICT voor West-Friesland.

Begin 2023 is het rapport 'Stip op de horizon' opgesteld door de deelnemers en afnemer. Dit rapport beschrijft de visie op informatievoorziening en automatisering voor de komende jaren, zowel bij de deelnemers en afnemer als bij SSC DeSom. Aansluitend is deze visie door SSC DeSom gezamenlijk met de hoofden Bedrijfsvoering van de deelnemers en afnemer verder uitgewerkt in het gewenste nieuwe dienstverleningsconcept. Op verzoek van de deelnemers en afnemer is SSC DeSom vervolgens gevraagd hiervoor een businesscase 'DeSom 2.0' op te leveren. Deze is eind 2023 aan de deelnemers en afnemer aangeboden. Op verzoek van het Algemeen Bestuur is de businesscase in brede en individuele raadsessies besproken en toegelicht. Eind 2024 hebben alle raden na consultatie unaniem positief ingestemd met de transitie naar 'DeSom 2.0'. Het Algemeen Bestuur heeft dit advies overgenomen en SSC DeSom gevraagd om de transitie naar 'DeSom 2.0' in 2025 te realiseren, zodat 'DeSom 2.0 dienstverlening' vanaf 2026 kan starten. Was 2024 het jaar van de voorbereidingen en het wachten op positieve besluitvorming, 2025 zal het jaar van de uitvoering c.q. realisatie van 'DeSom 2.0' worden. Het betreft niet alleen inrichting van een nieuwe ICT-omgeving, maar zal ook leiden tot wijzigingen in de huidige dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) en financiële afspraken omdat in het nieuwe dienstverleningsconcept de basisdienstverlening wijzigt en daarnaast nieuwe flexibelere diensten worden ontwikkeld.

Zoals aangegeven zijn wij zeer blij met de unanieme besluitvorming over 'DeSom 2.0' en het gegeven vertrouwen door de deelnemers en afnemer om de realisatie van 'DeSom 2.0' uit te voeren. Net zoals in de voorbereidingen en het besluitvormingsproces in 2024 zal ook de uitvoering in 2025 gericht zijn op nauwe samenwerking met de deelnemers en afnemer. De succesvolle introductie van 'bouwdagen' (tweewekelijkse sessies) met deelnemers en afnemer in 2024 wordt in 2025 voortgezet voor gezamenlijke afstemming. Daarnaast wordt uiteraard voor projecten die impact hebben voor de individuele organisaties, waar nodig ook de benodigde individuele begeleiding gegeven.

In 2023 is het meerjaren informatiebeveiligingsplan 2024-2025 (UIB) samen met de deelnemers opgesteld en eind 2023 door het Algemeen Bestuur vastgesteld. In 2024 zijn we voortvarend gestart met de eerste projecten, waarbij het voldoen aan de ISO-27001 certificering als belangrijkste doelstelling wordt genoemd. Deze certificering, die naar verwachting in 2025 zal worden toegekend, vormt een belangrijke mijlpaal voor SSC DeSom. Alle projecten binnen het UIB zijn in 2024 geëvalueerd in relatie tot de realisatie van 'DeSom 2.0'. Hierbij is met name gekeken naar de wijze waarop projecten moeten worden opgepakt en geïntegreerd in de gewenste ICT-architectuur voor 2026. De nieuwe regels en architectuur vereisten aanpassingen aan het UIB, zonder de oorspronkelijke doelstellingen - het vergroten van weerbaarheid en verminderen van beveiligingsdreigingen - uit het oog te verliezen. Sterker nog, in samenwerking met de deelnemers is het accent op beveiliging verder versterkt en als belangrijkste criterium opgenomen bij het maken van keuzes voor de nieuwe ICT-architectuur. Daarnaast hebben we samen met de deelnemers extra noodzakelijke werkzaamheden uitgevoerd met betrekking tot opschonen en updaten van serversystemen en het aanzienlijk verminderen van kwetsbaarheden. Deze (noodzakelijke) upgrades, de herijking van het UIB, de voorbereidingen om te voldoen aan de NIS en randvoorwaarden van 'DeSom 2.0' en 'inhaalindexaties' door leveranciers hebben in 2024 geleid tot hogere incidentele kosten op het gebied van beveiliging.

Na het vertrek van de directeur in 2023 zijn in 2024 noodzakelijke personele en organisatorische wijzigingen doorgevoerd. Er is aanzienlijke inspanning geleverd om het achterstallig onderhoud aan processen en procedures op het gewenste niveau te brengen. Ook zijn extra trainingen door medewerkers gevolgd. Hoewel nog niet alles volledig is afgerond, zijn de essentiële taken aangepakt en is er een planning opgesteld voor de overige werkzaamheden. Uiteraard zijn benodigde acties opgepakt en afgestemd met de voorgenomen transitie naar 'DeSom 2.0'.

De personele en organisatorische wijzigingen in 2023 verhoogden de werkdruk, wat ook doorwerkte in 2024. Begin 2024 was er een onverwacht afscheid van een collega en gedurende 2024 was er sprake van (langdurig) ziekteverzuim. Om de dagelijkse dienstverlening en interne inzet bij projecten te waarborgen, werd langer dan verwacht tijdelijke externe ondersteuning ingehuurd.

Er is veel extra inzet geleverd voor de circa 150 projecten/opdrachten vanuit de deelnemers/regio en de 72 projecten (deel)projecten vanuit SSC DeSom, wat wederom meer werk was dan voorgaande jaren ($\pm 20\%$ toename). Vooral de projecten van het UIB, de businesscase 'DeSom 2.0' en transitievoorbereidingen, waaronder de tweewekelijkse bouwdagen, vergden noodzakelijke inzet van de medewerkers van SSC DeSom.

SSC DeSom heeft voor projectcapaciteit gebruik gemaakt van de flexpoolconstructie met een aantal gespecialiseerde ICT-detacheringsbureaus, net als in voorgaande jaren. In voorbereiding op de aangekondigde handhaving van de wet DBA (Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties) in 2025 zijn alle contracten met de bureaus en/of externe inhuur geëvalueerd en aangepast.

Ook binnen het bestuur zijn in 2024 wijzigingen opgetreden. Voorzitter van het Dagelijks en Algemeen Bestuur, de heer J. Franx, wethouder van de gemeente Enkhuizen, is op eigen verzoek teruggetreden als voorzitter. De heer G.J. van den Hengel, burgemeester van de gemeente Opmeer, heeft het voorzitterschap van de heer J. Franx overgenomen. De heer G.J. van den Hengel was reeds lid van het Dagelijks Bestuur. Daar de heer J. Franx het Dagelijks Bestuur heeft verlaten, is de heer G.J. Gringhuis, wethouder van de gemeente Medemblik, tot het Dagelijks Bestuur toegetreden.

Jaarresultaat 2024

SSC DeSom heeft een negatief eindresultaat geboekt van € 127.000. Een analyse van het resultaat treft u aan in paragraaf 2.3 Toelichtingen.

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 2024. 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 2024.

Het **Jaarverslag** is vooral de inhoudelijke verantwoording over wat we in 2024 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 2024.

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 2024 veel extra inspanningen geleverd door alle betrokkenen, SSC DeSom, deelnemers en afnemer. Dit is mede gelukt door de onderlinge samenwerking. Deze samenwerking biedt vertrouwen voor het transitiejaar 2025.

Hoogachtend,
namens het Dagelijks Bestuur van SSC DeSom,



G.J. van den Hengel,
voorzitter.



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

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 2024 voor SSC DeSom en haar deelnemers wederom een extreem druk jaar geweest, dat wat betreft werkzaamheden enerzijds vooral in het teken van beveiligings- en onderhoudsprojecten stond en anderzijds in het teken van voorbereidingen voor 'DeSom 2.0'. Ook in 2024 was sprake van diverse personele en organisatorische wijzigingen en een hoge werkdruk. Dit heeft uiteraard impact gehad op de organisatie en de medewerkers in het bijzonder.

Ondanks deze 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 en afnemer.

Ook in 2024 was er sprake van het uit dienst treden van meerdere medewerkers en een hoger ziekteverzuim. Om de dagelijkse dienstverlening en interne inzet bij projecten te waarborgen, werd langer dan verwacht tijdelijke externe ondersteuning ingehuurd.

Ondanks de 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 te 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 beveiliging is verder versterkt, de gewenste netwerksegmentatie is gerealiseerd en er is een transitieplan voor de realisatie van 'DeSom 2.0' uitgewerkt. Ook de regionale samenwerking heeft door de nieuwe koers een boost gekregen. Al met al, als wij de balans opmaken kunnen we concluderen dat er in 2024 veel bereikt en gerealiseerd is.

Exploitatie

Basis voor de exploitatie is de vastgestelde Begroting 2024. De begroting wordt op twee momenten integraal beoordeeld. In de voorjaarsrapportage ligt de nadruk op toetsing van de uitgangspunten bij de begroting. Bij de najaarsrapportage wordt met name beoordeeld of geraamde budgetten naar verwachting toereikend zullen zijn of moeten worden bijgesteld. In 2024 zijn de voorjaarsrapportage en najaarsrapportage door het Algemeen Bestuur vastgesteld.

De stand van zaken van eerder beschikbaar gestelde kredieten wordt nader toegelicht in de paragraaf 1.4 Programmaverantwoording.

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. Voor de basisdienstverlening van 'DeSom 2.0' wordt een nieuwe verrekenmethodiek op basis van identiteiten ontworpen.

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 2024 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 en afnemer een nieuw dienstverleningsconcept beschreven 'DeSom 2.0', dat naar verwachting, komende jaren tot veranderingen bij zowel SSC DeSom als de deelnemers en afnemer gaat leiden. In 2024 is een transitieplan voor de realisatie van 'DeSom 2.0' opgesteld en zijn op verzoek van het bestuur de voorbereidingen gestart. Gedurende 2024 heeft SSC DeSom in samenwerking met de deelnemers en afnemer de gewenste invulling van dit dienstverleningsconcept verder onderzocht en heeft SSC DeSom dit technisch en organisatorisch verder uitgewerkt. Eind 2024 hebben alle raden na consultatie unaniem ingestemd met de transitie naar 'DeSom 2.0'. Het Algemeen Bestuur heeft dit advies overgenomen en SSC DeSom gevraagd om de transitie naar 'DeSom 2.0' in 2025 te realiseren met als doel dat 'DeSom 2.0' vanaf 2026 van start kan gaan. De volledige realisatie van 'DeSom 2.0' zal echter meerdere jaren vergen.

Verwachting is dat ongeacht deze transitie ook in de komende jaren continuïteit, informatieveiligheid, ondersteuning van eindgebruikers en het technisch beheer van onze gemeenschappelijke infrastructuur de corebusiness van SSC DeSom zal blijven. Maar dat deelnemers daarnaast meer flexibiliteit en minder afhankelijk van elkaar willen zijn.

SSC DeSom is sinds 1 januari 2023 zelf verantwoordelijk voor de personeels- en salarisadministratie en maakt hiervoor gebruik van AFAS met partner Simplex. Dit is 2024 verder geoptimaliseerd en functioneert goed.

In 2024 heeft SSC DeSom extern privacy diensten afgenomen van een in privacy dienstverlening gespecialiseerde partij om aan de verplichting van het aanstellen van een Functionaris Gegevensbescherming en het uitvoeren van bepaalde privacy taken te kunnen voldoen. Met het oog op de transitie naar 'DeSom 2.0' en de ISO 27001-certificering heeft SSC DeSom besloten om voorlopig deze dienstverlening te continueren.

SSC DeSom heeft in 2024 erg hard gewerkt om haar informatiebeveiligingsprocessen en het bijbehorende beleid aan te passen om zo te kunnen voldoen aan ISO 27001- en 27002-certificering (versie 2022 dus al voorbereid op NIS2). Dit was extreem veel werk, want hiervoor moesten vrijwel alle beleidsdocumenten vervangen worden, omdat de ISO 27001 om een vaste structuur vraagt en specifieke eisen stelt aan deze documentatie. De verplichte basisdocumentatie is inmiddels compleet, verdere specificatie zal komende jaren hierin moeten worden opgenomen evenals de verwijzingen naar de nog op te stellen nieuwe procedures c.q. werkinstructies. Voor deze aanpak is expres gekozen in verband met de vele verwachte veranderingen voor de transitie naar 'DeSom 2.0'. De ISO 27001 toetst echter de huidige situatie en die moet voldoen. De verplichte audits hiervoor zijn inmiddels afgerond en naar verwachting zal deze certificering in 2025 worden toegekend aan SSC DeSom. Tevens heeft SSC DeSom in 2024 wederom de periodieke ISAE 3402-audit succesvol doorlopen. Hetzelfde geldt voor de verlenging van de Data Pro-certificering.

Samenwerking

In 2024 is de samenwerking tussen de deelnemers, afnemer en SSC DeSom geïntensiveerd. De bouwsessies voor het gezamenlijk uitwerken en voorbereiden van de transitie voor 'DeSom 2.0', maar ook de succesvolle uitvoering van de vele gemeenschappelijke projecten zijn hier enkele resultaten van.

'DeSom 2.0' staat voor een nieuwe wijze van dienstverlening waarbij de deelnemers zelf keuzes kunnen maken zonder rekenschap te geven aan andere deelnemers. Dit biedt meer vrijheid in beleidskeuzes en maakt het kiezen van een eigen roadmap mogelijk voor de deelnemers en afnemer. 'DeSom 2.0' biedt standaard diensten aan en kan als deelnemers dat willen ook extra (maatwerk) diensten en projectondersteuning leveren. De start van 'DeSom 2.0' staat gepland voor 2026. Eén en ander zal tot organisatorische en personele aanpassingen leiden binnen SSC DeSom. Daarnaast zal de financiële huishouding vanaf 2026 substantieel wijzigen.

Op de as van de samenwerking zijn er in 2024 verder de volgende activiteiten te melden:

- Leveren van advies en ondersteuning bij regionale (inkoop)projecten;
- Hulp bij regionale (inkoop)trajecten;
- Gezamenlijke deelname aan landelijke VNG-aanbestedingen;
- Incidentele ICT-afstemming met gemeente Hoorn, veelal op projectbasis.

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. En inmiddels is duidelijk dat we ons ook moeten voorbereiden op de Europese richtlijnen voor NIS2. In 2024, conform het Uitvoeringsplan informatiebeveiliging 2024-2025, is SSC DeSom gestart met ISO 27001- en 27002-certificering en heeft zich daarbij mede gericht op de nieuwe richtlijnen vanuit NIS2. Dit alles heeft veel werk opgeleverd en heeft heel 2024 in beslag genomen, maar het benodigde ISO 27001-auditdossier is inmiddels compleet en ligt met een positieve aanbeveling bij de certificeringscommissie ter beoordeling. Verwachting is dat het ISO 27001-certificaat in 2025 aan SSC DeSom zal worden verstrekt.

In 2024 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 de medewerkers adequaat op te leiden. Doorlopend versterken en borgen wij onze security- en architectuurformatie door opleiding en doorstroom van eigen personeel.

In 2024 is een start gemaakt met de realisatie van het Uitvoeringsplan informatiebeveiliging 2024-2025. Wel is daarbij een herijking van het plan gedaan om te bepalen of deze projecten nog aansluiten bij de doelstellingen van 'DeSom 2.0' en te bepalen hoe en in welke volgorde deze het

best opgepakt kunnen worden. Ook naar de kosten is gekeken, daar leveranciers over de gehele breedte 'inhaalindexaties' hebben doorberekend in licenties en uurtarieven. We hebben moeten constateren dat de ramingen van de projecten binnen het Uitvoeringsplan informatiebeveiliging 2024-2025 in 2023 te voorzichtig zijn geweest en dat we op onderdelen te maken hebben gekregen met extra gestegen kosten. Verder is gewerkt aan diverse andere informatiebeveiligingsprojecten, sommige in het kader van onderhoud, doorontwikkeling of optimalisatie van bestaande systemen, inrichting en processen. In totaal is er in 2024 gewerkt aan circa 25 projecten in het kader van informatiebeveiliging. Sommige van deze projecten lopen door in 2025.

SSC DeSom heeft zich in 2024 wederom aangemeld voor verlenging van het Data Pro-certificaat voor de toepassing van de AVG binnen onze organisatie. Helaas bleek de auditprocedure hiervoor langer geworden door wijzigingen binnen de organisatie die deze certificering verstrekt. Inmiddels heeft SSC DeSom de verlenging van de certificering ontvangen.

SSC DeSom is in 2024 ook wederom geaudit op de inrichting, het gebruik en de borging van al de ICT-beheerprocessen en heeft begin 2025 weer een ISAE 3402 Type II-verklaring voor 2024 verkregen, deze is geldig tot 31 december 2026. Vorig jaar werd aanvankelijk gedacht dat de ISAE 3402-verklaring overbodig zou worden door de start met ISO 27001. Er is namelijk een zekere overlap tussen beide audits. Beide dienen echter een ander doel. De ISAE 3402 Type II-verklaring blijft belangrijk voor de jaarlijkse accountantscontrole bij de deelnemers, dus heeft SSC DeSom besloten om, ondanks het extra werk en de extra kosten, toch door te gaan met de jaarlijkse ISAE 3402-audit omdat dit controles door de accountants van de deelnemers overbodig maakt.

Structureel vindt er inhoudelijk overleg plaats over beveiligingsonderwerpen tussen de regionale CISO's van de deelnemers, WerkSaam Westfriesland en SSC DeSom. Periodiek is er ook een informatiemanagers en CISO-overleg om de status en de impact van alle beveiligingsmaatregelen met elkaar af te kunnen stemmen.

Communicatie en dienstverlening

SSC DeSom besteedt veel tijd en aandacht aan communicatie en verbetering van de dienstverlening. Door het grote aantal eindgebruikers (dit aantal is in 2024 zelfs verder gestegen naar ruim 2300) 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 hun individuele 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 de 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 Selfserviceportal aan te passen kunnen medewerkers daar eenvoudig oplossingen van veel voorkomende werkzaamheden vinden. Op die manier kunnen de medewerkers op een zelfgekozen moment, dus ook buiten kantoor tijden, zelf kijken of er een oplossing bestaat en die toepassen. En als dat niet lukt een melding aanmaken of opzoeken wat de status van hun melding is.

Ook in 2024 is vol ingezet op de doorontwikkeling van de interne (ITIL) processen ter voorbereiding op de benodigde aanpassing van de (ITIL) processen in verband met de transitie naar 'DeSom 2.0'.

Financiële administratie

SSC DeSom is zelf verantwoordelijk voor de uitvoer, kwaliteit en continuïteit van het financieel beheer. Er is in 2024 wederom extra energie gestoken in het door ontwikkelen 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 continu kwaliteitsproces. De door Publieke Sector Accountants (PSA) aangereikte aanbevelingen zijn waar mogelijk grotendeels doorgevoerd. Sommige aanbevelingen, meer van algemene strekking, zijn echter helaas niet haalbaar bij organisaties met een geringe omvang zoals SSC DeSom. Ook is steeds de afweging gemaakt welke aanbevelingen nog zin hebben met het zicht op de transitie naar 'DeSom 2.0' of welke wellicht beter later opgepakt kunnen worden.

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 fraudeverantwoording benodigde aanpassingen zijn in 2024 in samenspraak met PSA doorgevoerd en door het Algemeen Bestuur bekrachtigd.

Verwachting is wel dat voor 'DeSom 2.0' de financiële processen en administratie in 2026 drastisch aangepast moeten worden om te kunnen voldoen aan de nieuwe financiële afspraken en de afrekening naar gebruik van de flexibele diensten/abonnementen. In 2024 zijn hiervoor al de eerste voorbereidingen gestart en dit zal in 2025 verder uitgewerkt en gerealiseerd moeten worden. Dit betekent veel extra werk voor de medewerkers van de financiële administratie.

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), was door de vorige 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 uit 2019 was dynamisch ingericht en moet periodiek worden aangepast aan nieuwe ontwikkelingen.

In 2024 heeft de directie van SSC DeSom dit strategisch personeelsplan, het functieboek uit 2020 en het personeelsbeleid en daarbij behorende processen geëvalueerd. Conclusie was dat er op dit vlak veel achterstallig onderhoud is en dat er, ook met het oog op de transitie naar 'DeSom 2.0' in elk geval een nieuw functieboek nodig is en tevens een nieuw sociaal statuut moet worden vastgesteld. Gedurende 2024 is hier door het managementteam met externe ondersteuning aan gewerkt. Uiteraard zijn beide in samenwerking met de OR besproken en is het sociaal statuut door de vakbonden eind 2024 vastgesteld. Het nieuwe functieboek werd echter aangehouden in afwachting van de besluitvorming over 'DeSom 2.0', maar is inmiddels ook vastgesteld en het plaatsingsproces voor de medewerkers is gestart.

In 2024 is SSC DeSom wederom geconfronteerd met het uit dienst treden van medewerkers, waaronder die van enkele vaste spilfuncties. Daarnaast was er sprake van tijdelijk uitvallen van diverse medewerkers door ziekte, soms langdurig. Het mag duidelijk zijn dat deze mutaties leiden tot extra werkdruk vanwege het tijdelijk moeten opvangen van deze taken en het inwerken van nieuwe (tijdelijke) medewerkers.

Als vervolg op de personele en organisatorische wijzigingen in 2023 is uitgebreid onderzoek gedaan naar de organisatiecultuur en de gevolgen daarvan op de medewerkers. Om de medewerkers te helpen is in 2023 al een cultuurtraject gestart. Ook in 2024 is hier veel aandacht aan besteed en zijn alle medewerkers diverse malen op training geweest.

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

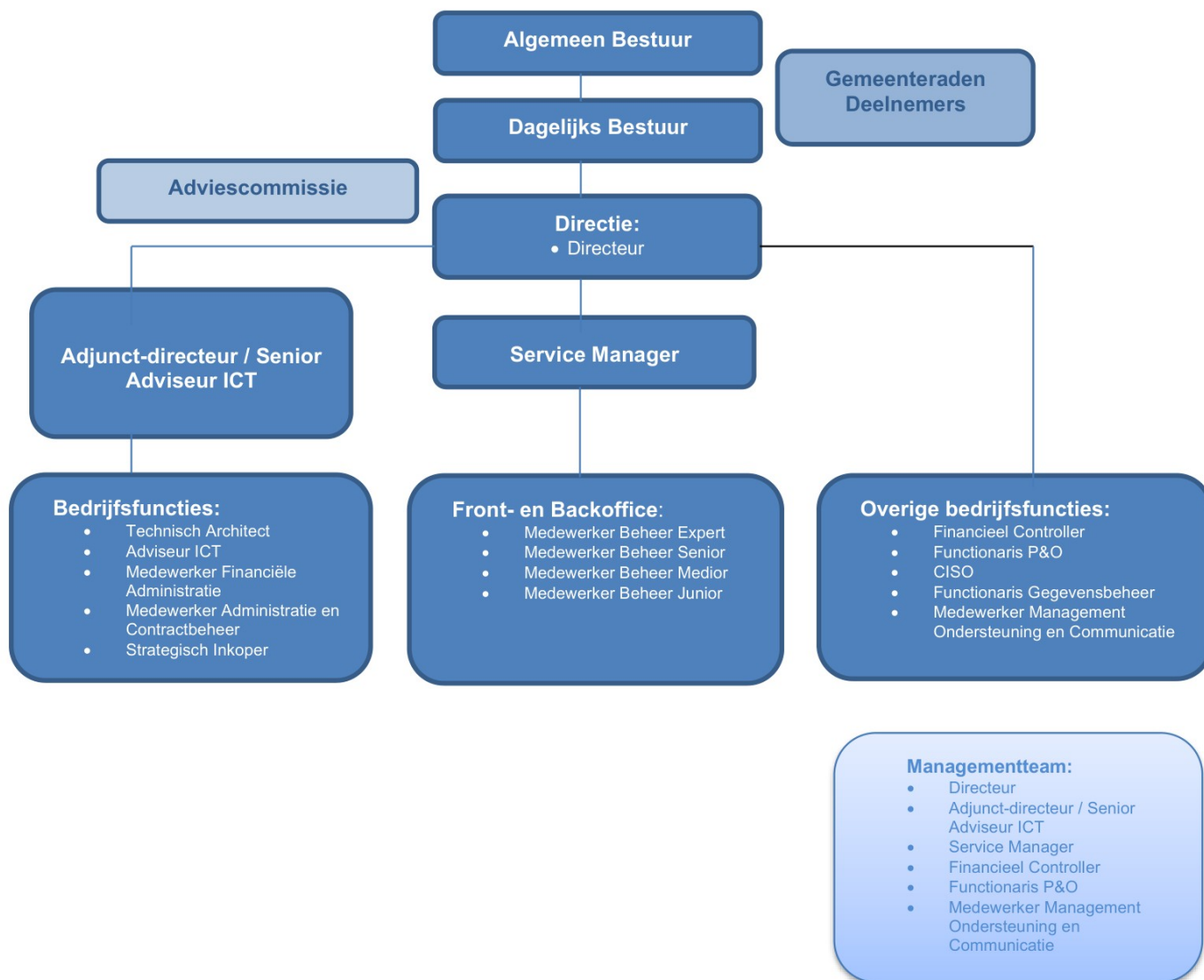
Vanuit de geïnventariseerde behoefte aan kwalitatieve medewerkers is er in 2024 door het managementteam een nieuwe visie en wenselijke organisatiestructuur opgesteld. Vervolgens is het nieuwe functieboek in lijn daarmee opgesteld met in tegenstelling tot het vorige functieboek veel meer specifieke functies in plaats van generieke functies.

Medezeggenschap

Er is in 2024 een tweewekelijks informeel overleg en een maandelijks formeel overleg met de OR geweest. Halverwege 2024 is er een nieuwe OR aangesteld, deze heeft een warme overdracht van de oude OR ontvangen. De nieuwe OR heeft in 2024 gezamenlijk een training gevolgd.

Samen met het Lokaal Overleg, vertegenwoordiging namens de leden van de vakbonden, is eind 2024 een geactualiseerd sociaal statuut opgesteld en vastgesteld.

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 2024 is door de beschreven ontwikkelingen en hoge werkdruk als gevolg daarvan, begrijpelijkerwijs veel minder tijd beschikbaar geweest voor individuele scholing van personeel. Ook heeft de onzekerheid over het nieuwe functieboek en de plaatsing voor 'DeSom 2.0' een remmend effect gehad op het volgen van nieuwe technische opleidingen. Waar nodig en mogelijk zijn uiteraard wel opleidingen gevolgd. Veelal zijn trainingen in groepsverband opgepakt.

Overige ontwikkelingsinspanningen:

- Alle medewerkers hebben in 2024 een cultuurtraining gehad voor het ontwikkelen van een sociaal veilige cultuur en het verbeteren van hun persoonlijke competenties;
- Het managementteam heeft een uitgebreid training- en coaching programma gevolgd voor het ontwikkelen van de visie voor nieuwe organisatie en het beter kunnen begeleiden en coachen van de medewerkers;
- Er is aandacht geweest voor verschillende technische opleidingen, onder andere in Azure (Cloud-oplossing). Medewerkers van technisch beheer hebben zich verder gespecialiseerd in Azure in verband met het beheer van de hybride omgeving. Dit is een continu 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 het beheer van Office365/SharePoint/Teams. Ook hebben een aantal van hen een PowerBI-opleiding gevolgd;
- Diverse medewerkers hebben in 2024 additionele Microsoft-certificaten behaald;
- Een aantal medewerkers hebben specifieke ITIL-opleidingen gevolgd waarmee we de procesinrichting en -uitvoering verder kunnen verbeteren (foundation en practioner);
- Daarnaast zijn er specifieke strategische opleidingen gevolgd op gebied van architectuur, security en auditing;
- Diverse medewerkers hebben in 2024 een security-certificaat behaald;
- Alle medewerkers van SSC DeSom hebben in 2024 Awareness trainingen gevolgd. Dit is een continu proces;
- 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 gezamenlijke inkoop;
- Aandacht voor integrale veranderkracht, innoveren indien mogelijk (in opdracht en met beschikbaar gestelde middelen);
- 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 jaarlijkse datacenter uitwijktesten zijn succesvol uitgevoerd;
- De samenwerking met de deelnemers, afnemer en in de regio is voortgezet en zelfs geïntensiveerd;
- Cloud-beleid, dat is opgesteld in samenwerking met de deelnemers wordt toegepast, maar er wordt ook gezamenlijk gekeken naar verdere doorontwikkeling hiervan;
- De bij de huidige hybride Digitale Werk Omgeving (DWO) bijbehorende beheer- en beveiligingstoepassingen worden beheerd door SSC DeSom;
- In 2024 is de zogenaamde Proof of Concept (POC) uit 2022 voor de opvolger van de verouderde Citrix-werkplek beëindigd omdat deze door externe leveranciersontwikkelingen (Microsoft, Citrix en Ivanti) en door de voorgenomen transitie naar 'DeSom 2.0' achterhaald is;
- In plaats daarvan zijn gezamenlijk met de deelnemers en WerkSaam Westfriesland de eisen voor het nieuwe werkplekconcept voor 'DeSom 2.0' bepaald en heeft SSC DeSom daarvoor een architectuurontwerp uitgewerkt. Bedoeling is om in 2025 gezamenlijk een nieuwe POC uit te voeren;
- SSC DeSom heeft gedurende 2024, zoals in 2023 afgesproken met de deelnemers, de dagelijkse tapewissel voor de RAAS-systemen van de deelnemers uitgevoerd;
- SSC DeSom heeft in 2024 ook op verzoek van de deelnemers de leverancier van de RAAS-systemen ondersteund bij de vervanging van de RAAS-servers en de aanvraagstations. Dit bleek door de aanpak van deze leverancier een zeer intensief traject, maar is eind 2024 succesvol afgesloten;
- Aanvullende beveiligingsmaatregelen zijn getroffen, waaronder netwerksegmentatie, tussen alle locaties en de werkplekken. Ook het GovRoam WiFi-netwerk is geoptimaliseerd en gesegmenteerd;
- Verouderde niet meer ondersteunde systemen en databaseversies van de deelnemers en WerkSaam Westfriesland zijn grotendeels vernieuwd of uitgefaseerd. In het beleid en de processen worden maatregelen getroffen om Lifecycle-management structureel ook bij de

deelnemers te beleggen;

- Er is noodzakelijk groot onderhoud gepleegd aan de regionale Kofax-scanstraat, dit heeft bijna driekwart jaar in beslag genomen;
- Het patchmanagement en het beheer van kwetsbaarheden is verder geoptimaliseerd. Het aantal kwetsbaarheden is hierdoor aanzienlijk verminderd;
- De monitoring is verder uitgebreid en zowel security-, system- als procesmonitoring is verbeterd;
- Audit op de toepassing en het gebruik van de AVG door SSC DeSom (Data Pro Certificering);
- De ISAE 3402 Type II-audit is wederom uitgevoerd en de verklaring is behaald;
- De Topdesk-inrichting en de beheerprocessen van SSC DeSom zijn geoptimaliseerd;
- Deelname aan diverse VNG aanbestedingen/contracten;
- In 2024 is de digitale telefoniecentrale en de bijbehorende clientsoftware geüpgraded;
- SSC DeSom heeft in 2024 gezamenlijk met alle deelnemers en WerkSaam Westfriesland de telefonieoplossing geëvalueerd en toekomstgeschikt bevonden;
- In 2024 heeft SSC DeSom zich wel tijdig bij de VNG aangemeld voor de planning van de minicompitie voor VNG GT Mobiel 3, maar werd deze planning door de VNG vertraagd. Verwachting is dat de uitkomst hiervan pas in maart 2025 bekend zal zijn. Afhankelijk hiervan zal moeten blijken of hiervoor additioneel budget nodig is;
- In 2023 heeft SSC DeSom de technische basisarchitectuur in de Architectuurtooling geïmplementeerd en is er een start gemaakt met het realiseren van koppelingen voor de vulling met de technische componenten, hier zijn we ook in 2024 mee verder gegaan en dit zal komende jaren verder doorontwikkeld moeten worden;
- In 2024 is ter voorbereiding op de transitie naar 'DeSom 2.0' een transitieplan opgesteld en zijn de voorbereidingen gestart, diverse onderdelen daarin zijn inmiddels verder uitgewerkt.

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 omgeving van SSC DeSom;
- 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;
- Uitwijktest 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 managementdata base (CMDB);
- Certificaatbeheer (aanvullende dienstverlening);
- Financiële administratie van SSC DeSom;
- De HRM-functie uitgevoerd binnen SSC DeSom;
- 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 2024 een 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 2024 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 2024 bedraagt € 6.785. Dit restantkrediet zal de komende tijd verder worden aangewend.

Investering voor Meubilair en inventaris werkplekken personeel SSC DeSom (€ 25.000)

In 2024 is ten laste van dit investeringskrediet uit 2019 € 2.396 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 2024 bedraagt € 6.576. Dit restantkrediet zal komende jaren verder worden aangewend.

Investering Uitbreiding dataopslag (€ 60.000)

Het investeringskrediet voor de uitbreiding van het huidige systeem voor dataopslag is in de Voorjaarsrapportage 2024 aangevraagd en geaccordeerd. In 2024 zijn de eerste uitgaven voor een bedrag van € 43.555 ten laste van het investeringskrediet gedaan. Het restantkrediet per 31 december 2024 bedraagt derhalve € 16.445. Het restantkrediet zal komend jaar verder worden aangewend.

Beleidsindicatoren

De voorgeschreven te publiceren beleidsindicatoren voor 2024 zijn:

Taakveld 0 - Bestuur en ondersteuning			
Naam indicator	Eenheid	Bron	Indicator jaarrekening 2024
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,278
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,232
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	€ 33,96
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	24%
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 2024 bedraagt deze bijdrage € 709.000 (afgerond). Een overzicht van de bijdragen van de deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland is in paragraaf 2.2 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 2024 bedragen in totaal afgerond € 10.523.000 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:

- De activiteiten worden verricht voor de participerende rechtspersonen;
- De activiteiten zouden niet zijn belast als ze bij de individuele deelnemers zouden worden verricht;
- 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 2024 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 2024 geen sprake is van heffing van vennootschapsbelasting.

In 2024 heeft de Belastingdienst het standpunt van SSC DeSom wederom bevestigd door voor het belastingjaar 2023 een definitieve nul-aanslag vast te stellen.

Gebruik van de post Onvoorzien

Het budget voor onvoorziene uitgaven is in 2024 niet aangesproken.

Wat heeft het gekost?

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN			Bedragen afgerond op € 1.000	
	Primitieve Begroting 2024	Gewijzigde Begroting 2024	Werkelijk 2024	Vershil
Infrastructuur en werkplekken				
Afschrijvingen	€ 774.000	€ 716.000	€ 715.000	€ 1.000
Aanschaf licenties	€ 1.367.000	€ 1.560.000	€ 1.531.000	€ 29.000
Audits licenties	€ 30.000	€ 5.000	€ -	€ 5.000
Verbruikskosten cloud	€ 279.000	€ 161.000	€ 158.000	€ 3.000
Onderhoud	€ 410.000	€ 390.000	€ 377.000	€ 13.000
Rente	€ 10.000	€ 8.000	€ 5.000	€ 3.000
Organisatiekosten				
Salaris en sociale premies	€ 3.427.000	€ 3.030.000	€ 3.028.000	€ 2.000
Personeelsgerelateerde budgetten	€ 85.000	€ 70.000	€ 48.000	€ 22.000
Inhuur derden	€ 142.000	€ 804.000	€ 973.000	€ -169.000
Informatiebeveiliging	€ 71.000	€ 342.000	€ 410.000	€ -68.000
Overige bedrijfskosten	€ 129.000	€ 598.000	€ 529.000	€ 69.000
Inkoop diensten bij gemeenten				
Huur kantoorruimte	€ 227.000	€ 259.000	€ 258.000	€ 1.000
Huur en energie serverruimten	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ -
Inkoop diensten bij derden				
Huur verbindingen	€ 246.000	€ 146.000	€ 147.000	€ -1.000
Huur datacenter	€ 121.000	€ 116.000	€ 115.000	€ 1.000
Externe dienstverleningscontracten	€ 156.000	€ 251.000	€ 237.000	€ 14.000
Verwerking salarisadministratie	€ 48.000	€ 13.000	€ 12.000	€ 1.000
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ -	€ 10.000
<i>Subtotaal lasten (A)</i>	€ 7.532.000	€ 8.489.000	€ 8.553.000	€ -64.000
Vaste bijdrage deelnemers	€ 6.823.000	€ 7.780.000	€ 7.780.000	€ -
Bijdrage WerkSaam Westfriesland	€ 709.000	€ 709.000	€ 709.000	€ -
<i>Subtotaal baten (B)</i>	€ 7.532.000	€ 8.489.000	€ 8.489.000	€ -
<i>Subtotaal baten en lasten (B -/- A)</i>	€ -	€ -	€ -64.000	€ 64.000
Diverse dienstverlening				
Kosten projecten deelnemers	€ -	€ -	€ 502.000	€ -502.000
Kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€ -	€ -	€ 1.473.000	€ -1.473.000
<i>Subtotaal lasten (C)</i>	€ -	€ -	€ 1.975.000	€ -1.975.000
Doorbelasting projecten deelnemers	€ -	€ -	€ 502.000	€ 502.000
Doorbelasting telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€ -	€ -	€ 1.473.000	€ 1.473.000
<i>Subtotaal baten (D)</i>	€ -	€ -	€ 1.975.000	€ 1.975.000
<i>Subtotaal baten en lasten (D -/- C)</i>	€ -	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten (B + D -/- A -/- C)	€ -	€ -	€ -64.000	€ -64.000
Onttrekking van reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
Toevoeging aan reserves	€ -	€ -	€ 63.000	€ 63.000
Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -63.000	€ -63.000
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ -127.000	€ -127.000

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 paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen opgenomen. Verder zijn de paragrafen Lokale heffingen, Verbonden partijen en Grondbeleid niet aan de orde bij SSC DeSom.

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 gezien 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 en informatiemanagement), daarin worden knelpunten, prioriteiten en planning afgestemd met de 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 2024 is opgenomen, is gedurende 2024 opnieuw beoordeeld. Dit heeft niet geleid tot wijzigingen. De risicomatrix treft u hieronder aan.

Voor 2024 is het jaarresultaat € 127.000 negatief. Dit bedrag blijft echter buiten het weerstandsvermogen, omdat voor dit bedrag een voorstel voor resultaatbestemming wordt gedaan. Op 31 december 2024 bedraagt de algemene reserve € 111.000. Gezien een mogelijke aanspraak op het weerstandsvermogen van € 173.750 uit de risicomatrix is het huidige weerstandsvermogen (algemene reserve plus post Onvoorzien, in totaal € 121.000) daarmee niet toereikend. Mocht het Algemeen Bestuur besluiten om het ongedekte risico ter grootte van € 52.750 te dekken door een verhoging van de bijdrage dan zal de verdeling over de deelnemers op basis van het aantal inwoners (t-1) gebeuren.

Risicomatrix:

Risico	Verantwoordelijk	Risicobeschrijving	Beheersmaatregel	Inschatting schade	Inschatting kans	Weerstandsvermogen
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
Incompliance 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 besloten geen aanpassingen te doen, omdat er afgelopen jaar veel extra maatregelen getroffen zijn of komend jaar getroffen worden. Het is de verwachting, dat de ontwikkelingen met betrekking tot de steeds frequentere dreigingen van cybercriminelen mogelijke in de toekomst wel tot aanpassing van de risicomatrix kan leiden.

Kengetallen

Jaarverslag jaar t Kengetallen:	Verloop van de kengetallen		
	Verslag 2023	Begroting 2024	Verslag 2024
1a. Netto schuldquote	21%	15%	13%
1b. Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	21%	15%	13%
2. Solvabiliteitsratio	2%	6%	1%
3. Structurele exploitatieruimte	-1%	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 2023 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 2023	Begroting 2024	Verslag 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Saldo baten en lasten	-	-	-64	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-63	-	-	-
Begrotings- of jaarrekeningsaldo	-	-	-127	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-127	-	-	-
Structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo	-	-	-	-	-	-

Toelichting:

Zowel het saldo van baten en lasten als de toevoeging in de reserve is incidenteel.

Financiering

In januari 2024 is voor een periode van zes maanden een kasgeldlening van € 2.500.000 aangetrokken. Om deze kasgeldlening af te lossen is in juli 2024 voor een periode van vijf maanden een nieuwe kasgeldlening van € 2.000.000 aangetrokken, die op zijn beurt in december 2024 is afgelost. Voor de maanden december 2024 en januari 2025 is echter opnieuw een kasgeldlening van € 2.000.000 aangetrokken om de liquiditeit van SSC DeSom op peil te houden. Verder is in de loop van 2024 op de bestaande langlopende leningen € 605.000 afgelost, die in het kader van het project Vervanging on-premise infrastructuur zijn afgesloten. Het totaal van de langlopende leningen per 31 december 2024 bedraagt derhalve € 1.253.000.

De rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot deze leningen bedraagt € 2.000. Daarnaast is er de rentelast van kleine investeringen waarvoor geen externe leningen zijn afgesloten. In 2024 bedraagt deze rentelast € 3.000. Totaal levert dit in 2024 een rentelast van € 5.000 op.

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 € 618.000 en is in 2024 alleen in het eerste kwartaal overschreden.

Kasgeldlimiet:

Omvang begroting per 1 januari 2024 is € 7.532.100 (= grondslag)	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2024	2024	2024	2024
Toegestane kasgeldlimiet:				
- in procenten van de grondslag	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
- in een bedrag	618	618	618	618
Omvang vlottende korte schuld:				
- opgenomen gelden korter dan één jaar	520	790	506	826
- 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	2.667	2.500	2.167	2.000
Totaal omvang vlottende korte schuld	3.187	3.290	2.673	2.826
Vlottende middelen:				
- contante in kas	0	0	0	0
- tegoeden in rekening-courant	1.364	2.126	1.556	2.260
- overige uitstaande gelden korter dan één jaar	1.139	852	805	685
Totaal vlottende middelen	2.503	2.978	2.362	2.945
Toets kasgeldlimiet:				
- totaal netto-vlottende schuld	684	312	311	-119
- toegestane kasgeldlimiet	-618	-618	-618	-618
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	-66	306	307	737

De norm voor het renterisico stelt een grens aan financiering op lange termijn. De norm voor 2024 bedraagt € 2.500.000. Deze norm is niet overschreden.

Renterisiconorm:

Omschrijving (bedragen x € 1.000)	2024
Renteherzieningen op leningen o/g	0
Betaalde aflossingen	605
Renterisico	605
Begrotingstotaal	7.532
Het bij Ministeriële Regeling vastgestelde percentage	20%
Regeling	2.500
Renterisiconorm	1.506
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 2024	Verslagjaar 2023
1. Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-64	-124
2. Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	-715	-709
3. Bruto dotaties aan de balanspost Voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	6
4. Investerings in (im)materiële vaste activa, die op de balans worden geactiveerd	76	92
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	-703	-735

Bedrijfsvoering

Personeelsformatie

Ultimo 2024 bedraagt de toegestane formatie 39,80 fte, deze is echter niet volledig met vast personeel ingevuld. Met het oog op de transitie naar 'DeSom 2.0' en het daarbij behorende functieboek zal de benodigde formatie waar mogelijk met vast personeel worden ingevuld.

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. Tevens huurt SSC DeSom op verzoek van de deelnemers één rack in de serverruimte van de gemeente Medemblik voor de RAAS servers van de deelnemers.

Verder werd SSC DeSom in 2024 ondersteund door de gemeente Medemblik op het gebied van facilitaire zaken (waaronder archivering) en huisvesting.

Ziekteverzuim

Het ziekteverzuimpercentage van SSC DeSom over 2024 is 10,63%. Het hoge ziekteverzuim wordt voor circa de helft veroorzaakt door twee langdurig zieke medewerkers.

Salariskosten

Op een budget Salariskosten van € 3.030.000 is in 2024 een bedrag van € 3.028.000 uitgegeven. Aan de inhuur voor (tijdelijke) opvulling van vacatures of tijdelijke versterking of ziektevervanging is een bedrag van € 973.000 uitgegeven op een budget van € 804.000.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Algemeen Bestuur heeft een rapporteringsgrens van € 225.000 voor begrotingsjaar 2024 vastgesteld. Bij overschrijding van deze rapporteringsgrens moet de overschrijding door het Dagelijks Bestuur inhoudelijk worden toegelicht. In 2024 hebben zich overschrijdingen voorgedaan op de reguliere dienstverlening voor in totaal een bedrag van € 64.000 (budgetten Inhuur derden, Informatiebeveiliging en Huur verbindingen) alsmede voor een bedrag van € 1.975.000 op de aanvullende dienstverlening (kosten projecten deelnemers en kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten). Zoals uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt, is er sprake van begrotingsafwijkingen voor een bedrag van € 2.039.000. Op basis van artikel 8, lid 4 van de Financiële verordening 2024 wordt van deze begrotingsafwijkingen een bedrag van € 2.039.000 als acceptabel gekwalificeerd, omdat een bedrag van € 1.975.000 wordt gecompenseerd door direct gerelateerde baten en een bedrag van € 64.000 tijdig aan het Algemeen Bestuur is gemeld. Op basis van artikel 8, lid 5 van de Financiële verordening 2024 behoeven beide afwijkingen niet nader te worden toegelicht in de paragraaf Bedrijfsvoering. Daarnaast is er sprake van afwijkingen van het voorwaarden criterium voor een bedrag van € 187.000 welke gelet op de rapporteringsgrens niet nader behoeven te worden toegelicht. Voor een nadere analyse en toelichting op de begrotingsafwijkingen wordt verwezen naar paragraaf 2.3 Toelichtingen.

Niet-financiële onrechtmatigheid

In het eerste kwartaal van 2024 is de toegestane kasgeldlimiet met gemiddeld € 66.000 overschreden als gevolg van het tijdelijk hebben van twee kasgeldleningen gedurende een korte periode. De ene kasgeldlening van € 2.500.000 was aangetrokken om de andere kasgeldlening van € 1.500.000 af te lossen en om de jaarlijkse aflossing op een langlopende geldlening van € 562.000 in maart 2024 te kunnen financieren.

Frauderisico

Om het frauderisico zoveel mogelijk te beperken is de reeds bestaande frauderisicoanalyse met daarin omschreven de risico's en de te nemen beheersmaatregelen in 2024 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 2024 zijn er bij SSC DeSom geen Woo verzoeken voor het opvragen van informatie binnengekomen die betrekking hadden op SSC DeSom.

In 2024 heeft SSC DeSom de verplichte Woo-index ingevuld en heeft het Kennis- en Exploitatiecentrum Officiële Overheidspublicaties (KOOP) bevestigd dat SSC DeSom voldoet aan de aangescherpte verplichtingen van 1 november 2024.

Hoofdstuk 2. De jaarrekening

2.1 Balans per 31 december 2024

(bedragen x € 1.000)	31-12-2024		31-12-2023	
ACTIVA				
<u>Vaste activa</u>				
Materiële vaste activa		1.413		2.052
Investerings met een economisch nut	1.413		2.052	
Totaal vaste activa		1.413		2.052
<u>Vlottende activa</u>				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		1.607		912
Vorderingen op openbare lichamen	1.158		510	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	449		402	
Liquide middelen		120		482
Banksaldi	120		482	
Overlopende activa		1.258		1.100
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.258		1.100	
Totaal vlottende activa		2.985		2.494
Totaal generaal		4.398		4.546

Slim Samenwerken aan ICT in Westfriesland

(bedragen x € 1.000)	31-12-2024		31-12-2023	
PASSIVA				
<u>Vaste passiva</u>				
Eigen vermogen		47		111
Algemene reserve	111		161	
Bestemmingsreserves	63		0	
Gerealiseerde resultaat	-127		-50	
Voorzieningen		6		6
Voorziening verlofsparen	6		6	
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		1.253		1.858
Onderhandse leningen van:				
binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.253		1.858	
Totaal vaste passiva		1.306		1.975
<u>Vlottende passiva</u>				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		2.952		2.426
Overige kasgeldleningen	2.000		1.500	
Overige schulden	952		926	
Overlopende passiva		140		145
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	140		142	
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	0		3	
Totaal vlottende passiva		3.092		2.571
Totaal generaal		4.398		4.546
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 2024	Gewijzigde Begroting 2024	Werkelijk 2024	Vershil	
Infrastructuur en werkplekken					
Afschrijvingen	€ 774.000	€ 716.000	€ 715.000	€ 1.000	
Aanschaf licenties	€ 1.367.000	€ 1.560.000	€ 1.531.000	€ 29.000	
Audits licenties	€ 30.000	€ 5.000	€ -	€ 5.000	
Verbruikskosten cloud	€ 279.000	€ 161.000	€ 158.000	€ 3.000	
Onderhoud	€ 410.000	€ 390.000	€ 377.000	€ 13.000	
Rente	€ 10.000	€ 8.000	€ 5.000	€ 3.000	
Organisatiekosten					
Salaris en sociale premies	€ 3.427.000	€ 3.030.000	€ 3.028.000	€ 2.000	
Personeelsgerelateerde budgetten	€ 85.000	€ 70.000	€ 48.000	€ 22.000	
Inhuur derden	€ 142.000	€ 804.000	€ 973.000	€ -169.000	
Informatiebeveiliging	€ 71.000	€ 342.000	€ 410.000	€ -68.000	
Overige bedrijfskosten	€ 129.000	€ 598.000	€ 529.000	€ 69.000	
Inkoop diensten bij gemeenten					
Huur kantoorruimte	€ 227.000	€ 259.000	€ 258.000	€ 1.000	
Huur en energie serverruimten	€ -	€ 10.000	€ 10.000	€ -	
Inkoop diensten bij derden					
Huur verbindingen	€ 246.000	€ 146.000	€ 147.000	€ -1.000	
Huur datacenter	€ 121.000	€ 116.000	€ 115.000	€ 1.000	
Externe dienstverleningscontracten	€ 156.000	€ 251.000	€ 237.000	€ 14.000	
Verwerking salarisadministratie	€ 48.000	€ 13.000	€ 12.000	€ 1.000	
Onvoorzien	€ 10.000	€ 10.000	€ -	€ 10.000	
<i>Subtotaal lasten (A)</i>	€ 7.532.000	€ 8.489.000	€ 8.553.000	€ -64.000	
Vaste bijdrage deelnemers	€ 6.823.000	€ 7.780.000	€ 7.780.000	€ -	
Bijdrage WerkSaam Westfriesland	€ 709.000	€ 709.000	€ 709.000	€ -	
<i>Subtotaal baten (B)</i>	€ 7.532.000	€ 8.489.000	€ 8.489.000	€ -	
<i>Subtotaal baten en lasten (B -/- A)</i>	€ -	€ -	€ -64.000	€ 64.000	

Slim Samenwerken aan ICT in Westfriesland

Diverse dienstverlening					
Kosten projecten deelnemers	€	-	€	-	€ 502.000 € -502.000
Kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€	-	€	-	€ 1.473.000 € -1.473.000
<i>Subtotaal lasten (C)</i>	€	-	€	-	€ 1.975.000 € -1.975.000
Doorbelasting projecten deelnemers	€	-	€	-	€ 502.000 € 502.000
Doorbelasting telefonie/multifunctionals/PDC-producten	€	-	€	-	€ 1.473.000 € 1.473.000
<i>Subtotaal baten (D)</i>	€	-	€	-	€ 1.975.000 € 1.975.000
<i>Subtotaal baten en lasten(D -/- C)</i>	€	-	€	-	€ - € -
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten (B + D -/- A -/- C)	€	-	€	-	€ -64.000 € -64.000
Onttrekking van reserves	€	-	€	-	€ - € -
Toevoeging aan reserves	€	-	€	-	€ 63.000 € 63.000
Mutaties reserves	€	-	€	-	€ -63.000 € -63.000
Gerealiseerd resultaat	€	-	€	-	€ -127.000 € -127.000

Bijdrage deelnemers (exclusief diverse dienstverlening)	2024
Gemeente Drechterland	€ 1.108.000
Gemeente Enkhuizen	€ 1.026.000
Gemeente Stede Broec	€ 1.203.000
Gemeente Opmeer	€ 662.000
Gemeente Medemblik	€ 2.503.000
Gemeente Koggenland	€ 1.278.000
Totaal	€ 7.780.000

Bijdrage afnemer (exclusief diverse dienstverlening)	2024
Gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland	€ 709.000
Totaal	€ 709.000

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

Investerings 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 bij investeringsprojecten dat de rechtmatigheid wordt beoordeeld op het niveau van het totaal gevoteerde kredietbedrag. Een overschrijding van het jaarbudget, passend binnen het totaal bedrag van het krediet, wordt daarmee als rechtmatig beschouwd. Verder geldt bij het begrotingscriterium, dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Daarentegen worden afwijkingen als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:
 - er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;
 - er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;
 - de overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage en/of de jaarstukken.
 - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door het Algemeen Bestuur op 18 december 2024 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 2024 van de commissie BBV alsmede de Financiële verordening 2024 van SSC DeSom. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 3,0% (zijnde € 317.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 225.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf Bedrijfsvoering worden opgenomen.

2.3 Toelichtingen

Toelichting op de balans per 31 december 2024 (bedragen x € 1.000)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Overige investeringen met economisch nut	1.413	2.052
Totaal	1.413	2.052

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Overige materiële vaste activa:		
Huisvesting en werkplekken*	86	84
Radius	0	5
Storage en back-up	16	69
Verbindingen	0	7
Project Vervanging on-premise infrastructuur	1.205	1.810
Thuiswerkplekken meubilair personeel DeSom	6	7
Project Vervanging VDI infrastructuur	56	70
Uitbreiding dataopslag	44	0
Totaal	1.413	2.052

*) 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 01-01-2024	Investeren	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde per 31-12-2024
Overige materiële vaste activa:							
Huisvesting en werkplekken	84	32	0	30	0	0	86
Radius	5	0	0	5	0	0	0
Storage en back-up	69	0	0	53	0	0	16
Verbindingen	7	0	0	7	0	0	0
Project Vervanging on-premise infrastructuur	1.810	0	0	605	0	0	1.205
Thuiswerkplekken meubilair personeel DeSom	7	0	0	1	0	0	6
Project Vervanging VDI infrastructuur	70	0	0	14	0	0	56
Uitbreiding dataopslag	0	44	0	0	0	0	44
Totaal	2.052	76	0	715	0	0	1.413

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 begrotingsjaar 2024 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 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde per 31-12-2024	Balanswaarde per 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	1.158	0	1.158	510
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	449	0	449	402
Totaal	1.607	0	1.607	912

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 2024				
(1)	Drempelbedrag	1.000		
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3
				Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfers op dagbasis buiten 's Rijks-schatkist aangehouden middelen	433	402	381
				435
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	567	598	619
				565
(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 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Banksaldi	120	482
Totaal	120	482

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	1.258	1.100
Totaal	1.258	1.100

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

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

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Algemene reserve	111	161
Bestemmingsreserves	63	0
Gerealiseerde resultaat	-127	-50
Totaal	47	111

Het verloop in 2024 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

	Boekwaarde per 01-01-2024	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Boekwaarde per 31-12-2024
Algemene reserve	161	0	0	-50	111
Totaal	161	0	0	-50	111

Bij de bestemming van het Jaarresultaat 2023 is besloten:

Verminderings:

- Dekking nadelig Jaarresultaat 2023 € 50.000
- Onttrekking aan algemene reserve € 50.000

	Boekwaarde per 01-01-2024	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde per 31-12-2024
Bestemmingsreserve Veranderopgave DeSom 2.0	0	0	63	0	0	63
Totaal	0	0	63	0	0	63

De bestemmingsreserve Veranderopgave 'DeSom 2.0' is gevormd na besluitvorming hierover in het Algemeen Bestuur van 18 december 2024 en zal dienen om toekomstige uitgaven in het kader van de Veranderopgave 'DeSom 2.0' te kunnen doen.

Vermeerderingen:

- Reservering voor toekomstige uitgaven Veranderopgave 'DeSom 2.0' € 63.000
- Toevoeging aan bestemmingsreserve Veranderopgave 'DeSom 2.0' € 63.000

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. De gevormde bestemmingsreserve Veranderopgave 'DeSom 2.0' is onder die voorwaarde tot stand gekomen. Dit betekent, dat op basis van een begrotingstotaal van € 8.489.000 (inclusief begrotingswijzigingen) de hoogte van de algemene reserve ten bedrage van € 111.000 per 31 december 2024 voldoet 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. In 2024 zijn er geen verzoeken tot verlofsparen ingediend.

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

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Voorziening verlofsparen	6	6
Totaal	6	6

Het verloop van de voorzieningen in 2024 wordt weergegeven in onderstaand overzicht:

	Boekwaarde per 01-01-2024	Toevoeging	Vrijgevallen bedrag	Aanwending	Boekwaarde per 31-12-2024
Voorziening verlofsparen	6	0	0	0	6
Totaal	6	0	0	0	6

Vaste schulden met een rente typische 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 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Onderhandse leningen		
- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	1.253	1.858
Totaal	1.253	1.858

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar over het jaar 2024:

	Saldo per 01-01-2024	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo per 31-12-2024
Onderhandse leningen	1.858	0	605	1.253
Totaal	1.858	0	605	1.253

De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar bedraagt € 2.000.

Bij dit bedrag wordt de vooraf ingecalculeerde rente van kleine investeringen bij opgeteld. Gezien de grootte van de hiermee gemoeide bedragen zijn er voor deze kleine investeringen geen externe geldleningen afgesloten. De rentelast van deze kleine investeringen bedraagt in 2024 € 3.000.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	2.952	2.426
Overlopende passiva	140	145
Totaal	3.092	2.571

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 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
Overige kasgeldleningen	2.000	1.500
Overige schulden	952	926
Totaal	2.952	2.426

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde per 31-12-2024	Boekwaarde per 31-12-2023
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	140	142
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	0	3
Totaal	140	145

Niet uit de balans blijvende rechten

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

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

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

SSC DeSom is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende 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 / Bechtle	Gebruiksrecht Citrix	30-09-2025	€ 67.000
SoftwareONE Nederland / Bechtle	Gebruiksrecht Ivanti	30-03-2026	€ 71.000
Bechtle	Gebruiksrecht Microsoft	30-09-2025	€ 1.126.000
SoftwareONE Nederland	Gebruiksrecht Oracle	28-05-2025	€ 133.000
Triple P Nederland	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	€ 128.000
SLTN IT Services	Hybride Cloud Infrastructuur	01-03-2026	€ 209.000
SLTN IT Services	Database beheer	01-03-2026	€ 82.000
Vodafone	Mobiele communicatie	Maandelijkse verlenging	€ 78.000
Vodafone	Vaste communicatie	17-09-2027	€ 146.000

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024

Analyse afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken

Inleiding

De begroting van SSC DeSom wordt op twee momenten in het jaar integraal beoordeeld, waarbij de begroting kan worden bijgesteld, de voorjaarsrapportage en de najaarsrapportage. Ook begin 2024 is door het bestuur een voorjaarsrapportage opgesteld en door het Algemeen Bestuur in de zomer vastgesteld.

Gelet op de bestuurlijke procedure van de najaarsrapportage moet deze ambtelijk al in de zomer gereed zijn. Een analyse van de cijfers in de zomer van 2024 gaf op dat moment geen directe aanleiding tot bijstelling van budgetten. Er was zo vroeg in het jaar nog onvoldoende beeld over de toereikendheid van de budgetten, omdat er op dat moment ook geen besluitvorming over 'DeSom 2.0' was, was er bij de directie van SSC DeSom en het Dagelijks Bestuur enige terughoudendheid om budgetten bij te stellen. Wel zijn -zoals gebruikelijk- de benodigde budget neutrale begrotingswijzigingen het Algemeen Bestuur aangeboden en geaccordeerd.

Nu bij de oplevering van de Jaarrekening 2024 zien wij een aantal budgetten welke meer zijn overschreden dan was voorzien, zoals Inhuur derden en Informatiebeveiliging. Ten eerste en reeds gememoreerd, valt het ziekteverzuim van een aantal vaste medewerkers hoger uit dan verwacht. Dit heeft geleid tot meer externe inhuur dan was voorzien. Daarnaast zagen we in het derde en vierde kwartaal 'inhaalindexaties' bij leveranciers ontstaan, met dito verhogingen van licenties en uurtarieven. Dit alles werkte ook door bij de realisatie van securityprojecten binnen het Uitvoeringsplan informatiebeveiliging 2024-2025.

Nadere toelichting op de cijfers volgt hierna. Alleen de verschillen groter dan € 15.000 tussen de realisatie en de raming na wijziging worden hieronder verklaard.

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

Toelichting op resultaten van budgetten:

Aanschaf licenties (voordeel € 29.000)

Dit overschot wordt veroorzaakt doordat de overheveling in de najaarsrapportage iets te groot is gebleken, doordat eind 2024 nog onverwachts inkoopvoordelen konden worden behaald. Verwachting was namelijk dat de aanschaf van de nieuwe Microsoft-licenties al per 1 oktober 2024 zou plaatsvinden, dit was echter door vertraging bij Microsoft pas een maand later mogelijk. Desondanks hebben we toch de hogere VNG-korting weten te bemachtigen.

Personeelsgerelateerde budgetten (voordeel € 22.000)

Dit overschot wordt veroorzaakt doordat er in 2024 iets minder individuele technische opleidingen zijn gevolgd in afwachting van het nieuwe functieboek en de definitieve plaatsing voor 'DeSom 2.0'.

Inhuur derden (nadeel € 169.000)

Het tekort op dit budget wordt veroorzaakt doordat er in 2024 sprake was van meer ziek en zeer (soms langdurig), toenemend gebruik van ouderschapsverlof en onverwachts uit dienst treden van enkele medewerkers. Hierdoor was er meer externe inhuur nodig om de continuïteit van de dienstverlening en de interne bedrijfsvoering te kunnen borgen. Cruciale taken moesten helaas opgevangen worden met duurdere inhuur. In afwachting van de besluitvorming over 'DeSom 2.0' konden vrijkomende functies niet eerder ingevuld worden met vaste medewerkers. De plaatsing voor

'DeSom 2.0' is inmiddels gestart en zal naar verwachting halverwege 2025 gereed zijn, waarna overblijvende vacatures pas opengesteld kunnen worden.

Informatiebeveiliging (nadeel € 68.000)

Eind 2023 heeft het Algemeen Bestuur het Uitvoeringsplan informatiebeveiliging 2024-2025 vastgesteld en onder andere in dienstjaar 2024 daarvoor € 121.000 aan uitgaven geraamd. Gelet op de sterk gestegen kosten in de informatiebeveiliging ('inhaalindexatie' door leveranciers) in het derde en vierde kwartaal zijn de uitgaven € 68.000 hoger uitgevallen.

Overige bedrijfskosten (voordeel € 69.000)

Het Algemeen Bestuur heeft in het najaar van 2024 besloten tot fase 1 van het transitieplan 'DeSom 2.0'. Als gevolg daarvan is in begrotingsjaar 2024 een incidenteel budget onder bedrijfskosten geraamd van € 284.000. Hierbij is besloten dat budget welk in 2024 resteert door het Dagelijks Bestuur wordt gestort in de -voor dit doel- ingestelde bestemmingsreserve Veranderingopgave DeSom 2.0. Deze toevoeging bedraagt € 63.000 en is -vanwege de voorschriften- in het overzicht van baten en lasten opgenomen onder de rubriek Mutaties reserves, en maakt als zodanig dus geen onderdeel van het gerealiseerd saldo van baten en lasten uit. Per saldo valt dit voordeel bijna weg tegen de toevoeging in de eerdergenoemde reserve en is het geheel praktisch budgettair neutraal.

Kosten projecten/telefonie/multifunctionals/PDC-producten (nadeel € 1.975.000)

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 € 1.975.000)

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 2024 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 2024	10.000
	Mutaties 2024: Geen	
	Saldo onvoorzien 31 december 2024	10.000

Overzicht incidentele baten en lasten

In begrotingsjaar 2024 zijn er incidentele baten en lasten geweest. Deze worden in onderstaande overzichten weergegeven.

Incidentele baten	
Omschrijving	Bedrag
<i>Standaarddienstverlening:</i> Verkoop laptops en mobiele telefoons	1.000
<i>Niet-standaarddienstverlening:</i> Doorbelasting projecten deelnemers	502.000
Doorbelasting telefonie/multifunctionals/PDC-producten	1.473.000
Totaal	1.976.000

Incidentele lasten	
Omschrijving	Bedrag
<i>Standaarddienstverlening:</i> Toevoeging bestemmingsreserve Veranderopgave DeSom 2.0	63.000
<i>Niet-standaarddienstverlening:</i> Kosten projecten deelnemers	502.000
Kosten telefonie/multifunctionals/PDC-producten	1.473.000
Totaal	2.038.000

Overzicht structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves

Structurele toevoegingen in begrotingsjaar 2024:

Er zijn geen structurele toevoegingen aan de reserves.

Structurele onttrekkingen in begrotingsjaar 2024:

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	126.215	6.785
Voorjaarsrapportage 2018 en 2019	Meubilair eigen personeel	27.000	20.424	6.576
Voorjaarsrapportage 2024	Uitbreiding dataopslag	60.000	43.555	16.445
	Saldo per 31 december 2024	220.000	190.194	29.806

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

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

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

Gegevens 2024	
Bedragen x € 1	M.A. Vrolijk
Functiegegevens	Directeur a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01-02 t/m 31-12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Nee
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 168.004
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 0
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 168.004</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 213.265
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 168.004
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 2023	
Bedragen x € 1	M.A. Vrolijk
Functiegegevens	Directeur a.i.
Aanvang en einde functievervulling in 2023	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	N.v.t.
Dienstbetrekking?	N.v.t.
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	<i>N.v.t.</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
Bezoldiging	N.v.t.

Gegevens 2023	
Bedragen x € 1	P.A. Kuiken
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01-01 t/m 15-08
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 67.001
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 10.928
<i>Subtotaal</i>	€ 77.929
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 138.688
Bezoldiging	€ 77.929

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

Bedragen x € 1	M.A. Vrolijk	
Functiegegevens	Directeur a.i.	
Kalenderjaar	2024	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01-01 t/m 31-01	16-02 t/m 31-12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	1	11
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	147	1288
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 221	€ 212
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 23.400	€ 289.000
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 305.543	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 19.492	€ 156.570
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 176.062	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	
Bezoldiging	€ 176.062	
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 € 2.100 of minder

(Topfunctionarissen inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder.)

Gegevens 2024	
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
G.J. Gringhuis	Lid Dagelijks en Algemeen Bestuur
M.M. Bonsen-Lemmers	Lid Algemeen Bestuur
I. Brouwer	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 2024	
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	€ 69.252
Waarvan betaald in 2023	€ 47.375
Waarvan betaald in 2024	€ 21.877
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 2024		
Omschrijving	Lasten	Baten
Infrastructuur en werkplekken	2.781.000	
Organisatiekosten	4.988.000	
Inkoop diensten bij gemeenten	268.000	
Inkoop diensten bij derden	511.000	
Diverse dienstverlening	1.975.000	1.975.000
Bijdragen deelnemers en afnemer		8.489.000
Totaal	10.523.000	10.464.000

Toelichting:

Het verschil tussen lasten en baten wordt gevormd door:

- Rente (plus € 5.000);
- Toevoeging bestemmingsreserve Veranderopgave 'DeSom 2.0' (plus € 63.000);
- Resultaat 2024 (min € 127.000).

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 2024 voor SSC DeSom er als volgt uit:

Taakveldenlijst 2024	Lasten	Baten
0. Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead	10.523.000	10.464.000
0.5 Treasury	5.000	
0.10 Mutaties reserves	63.000	
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		127.000
Totaal	10.591.000	10.591.000

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 18 december 2024 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 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 317.000. De grondslag voor deze verantwoording is de kadernota Rechtmatigheid 2024 van de commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 2.039.000 bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 317.000. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 2.039.000 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Begrotingscriterium	
1a. Overschrijding lasten programma's.	€ 2.039.000
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.	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 2.039.000
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.	€ 2.039.000
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden (voor een inhoudelijke toelichting zie de paragraaf Bedrijfsvoering).	-
Voorwaardencriterium	
Afwijkingen voorwaardencriterium	€ 187.000
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.