

# Memo

Aan : Dagelijks Bestuur van SSC DeSom  
Van : André Maas  
Datum : 4 juni 2024

Betreft : Aanpassing Jaarstukken 2023 van SSC De Som op advies van de accountant

## **Aanleiding:**

Door recente landelijke ontwikkelingen op het gebied van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarstukken dienen op advies van de accountant de door het Dagelijks Bestuur reeds vastgestelde Jaarstukken 2023 van SSC DeSom (versie 1.1) te worden aangepast.

De volgende aanpassingen zijn in versie 1.2 van de Jaarstukken 2023 van SSC DeSom verwerkt en geel gearceerd:

- Pagina 25 en 26 / Bedrijfsvoering / Rechtmatigheidsverantwoording (zie verder)
- Pagina 51 / 2.6 Rechtmatigheidsverantwoording (zie verder)

## **Voorstel:**

Kennis nemen en accorderen van de aanpassingen in de Jaarstukken 2023 van SSC DeSom (versie 1.2) en het Algemeen Bestuur en de deelnemers hierover informeren.

# Memo

## Slim Samenwerken aan ICT in Westfriesland

### Bedrijfsvoering

#### *Personeelsformatie*

Ultimo 2023 bedraagt de formatie 39,8 fte.

#### *Facilitaire organisatie*

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

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

#### *Ziekteverzuim*

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

#### *Salariskosten*

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

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

#### Rechtmatigheidsverantwoording

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

#### Investeringsbudget Project Vervanging VDI infrastructuur

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

# Memo

## Slim Samenwerken aan ICT in Westfriesland

### Negatieve exploitatieresultaat in 2023

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

### *Frauderisico*

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

### **1.6 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)**

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

# Memo

## Slim Samenwerken aan ICT in Westfriesland

### 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 waarderinggrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 13 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

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

#### Bevinding

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

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

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