

## RAADSVOORSTEL

- DATUM 20 juni 2022
- ONDERWERP RV Zienswijze SSC DeSom; Jaarstukken 2021, bestemming jaarresultaat 2021, voorjaarsrapportage 2022, begroting 2023 en eerste begrotingswijziging 2023
- PORTEFEUILLEHOUDER M. Bensen-Lemmers
- PROGRAMMA Programma I: Dienstverlening & Bestuur
- BELEIDSVELD Bedrijfsvoering
- ZAAKNUMMER ZK22001027
- DOCUMENTNUMMER 22.0002042
- AANLEIDING In de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) is opgenomen dat gemeenschappelijke regelingen (GR'en) voor 15 april de jaarrekening over het voorafgaande jaar en de begroting voor het komende jaar bij de deelnemers aan deze regeling moeten indienen. In de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen 2019 (FUGR 2019) is vastgesteld dat de gemeente tien weken de tijd heeft om haar zienswijze kenbaar te maken aan de GR. Het dagelijks bestuur van de GR SSC DeSom heeft de jaarstukken 2021 en de begroting 2023 toegezonden. Zij stelt uw raad in de gelegenheid een zienswijze op deze stukken in te dienen.
- KADER De Wet gemeenschappelijke regelingen, de GR SSC DeSom en de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke regelingen 2019 (FUGR 2019).
- WIJ STELLEN VOOR
1. Een negatieve zienswijze af te geven op de jaarstukken 2021;  
De jaarstukken laten een rooskleurig beeld zien dat Koggenland niet volledig herkent en kan onderschrijven. Aanvullend onderbouwen wij onze negatieve zienswijze concreet met de volgende twee punten:
    - Het is niet duidelijk wat de status van de informatiebeveiliging bij SSC DeSom nu is. Hierdoor is ook niet inzichtelijk waar SSC DeSom nu nog niet aan voldoet en wat voor maatregelen benodigd zijn met de bijbehorende investeringen.
    - Het dagelijks bestuur heeft een besluit genomen om geld beschikbaar te stellen voor het inhalen van achterstanden naar aanleiding van de Log4J crisis. Wij zijn het niet eens met het proces dat tot dit besluit heeft geleid en de onderbouwing daarvan.
  2. Een negatieve zienswijze af te geven op het voorstel tot bestemming van het jaarresultaat 2021;  
Het positieve exploitatieresultaat wordt in mindering gebracht op de kosten voor het inlopen van achterstanden waarover het AB SSC DeSom nog geen besluit heeft genomen. Wij zijn het niet eens met het door het dagelijks bestuur genomen besluit. De gemeente Koggenland maakt geen onderdeel uit van het Dagelijks Bestuur en was daarmee geen deelgenoot van de besluitvorming.
  3. Een negatieve zienswijze af te geven op de voorjaarsrapportage 2022  
Er worden verschillende ontwikkelingen voor 2022 genoemd. Hiervoor worden echter nog geen kosten opgenomen of geraamd. Onduidelijk is of deze dan ook daadwerkelijk uitgevoerd worden en of deze financiële impact hebben.

## RAADSVORSTEL (VERVOLG)

De onderbouwing voor de extra kosten voor Implementatie GT-print, het wegwerken van achterstanden en het aanpassen van de afschrijvingstermijn voor apparatuur is voor ons onvoldoende.

Ten aanzien van het project Vervanging on-premis infrastructuur wordt in de jaarrekening 2021 een overschrijding van het krediet per 31 december 2021 van € 41.860 aangegeven. In de voorjaarsrapportage wordt een bedrag van € 215.000 hiervoor gevraagd. Het is niet duidelijk waar dit verschil uit voort komt.

Voor informatiebeveiliging zijn incidentele kosten opgevoerd. In het originele voorstel zijn deze kosten opgedeeld in een incidenteel en een structureel deel. Het is onduidelijk waarom er verschil zit in de voorjaarsrapportage ten opzichte van het originele voorstel.

Tot slot zal de bijdrage van WerkSaam effect hebben op de bijdragen van de gemeenten. Onduidelijk is wat het financieel effect zal zijn.

4. Een negatieve zienswijze af te geven op de begroting 2023.  
Er wordt voor € 350.000 aan investeringen verwacht. Het is onvoldoende duidelijk gemaakt waarvoor deze investeringen benodigd zijn. Ten aanzien van Vennootschapsbelasting wordt de verwachting uitgesproken dat dit niet hoeft te worden bepaald. Koggenland geeft in overweging dit item toe te voegen aan de risico's.
5. Een negatieve zienswijze af te geven op de eerste begrotingswijziging 2023.  
Bij het doorvoeren van de begrotingswijziging zoals voorgesteld in de voorjaarsrapportage 2022 heeft dit directe gevolgen voor de begroting 2023. Koggenland is het niet eens over de voorgestelde voorjaarsrapportage 2022, dit heeft directe gevolgen voor deze voorgestelde eerste begrotingswijziging 2023.

**BEOOGD RESULTAAT** Het doel van SSC DeSom is de aan de regeling deelnemende gemeenten en de gemeenschappelijke regeling WerkSaam met ICT-voorzieningen te ondersteunen en deze voorzieningen steeds beter af te stemmen met de eisen en de behoeften van deze tijd en de nieuwe ontwikkelingen.  
Daaronder vallen het organiseren van een kwalitatief hoogwaardige en een doelmatige uitvoering van de door de gemeenten opgedragen taken, het in brede zin ondersteunen van de ICT, het realiseren van efficiënte bedrijfsvoering en een efficiënte en klantgerichte dienstverlening.  
De aan de regeling opgedragen taken bestaan uit het beheer en de helpdeskfunctie, inkoop, informatiebeveiliging, architectuur, ondersteuning van informatiemanagement en de inkoop van ICT-opleidingen.

- ONDERBOUWING**
1. Een negatieve zienswijze af te geven op de jaarstukken 2021.  
Jaarstukken 2021

Het jaar 2021 stond voor de GR in het teken van cyberdreigingen, de verdere transitie van de werkplek en Office365.

De algehele rooskleurigheid zoals beschreven in de jaarstukken komen niet overeen met het gevoel en de ervaringen van de organisatie. Op een aantal punten wordt getwijfeld aan de juistheid van de tekst.

*Samenwerking (pag. 8)*

De genoemde vijf verbeterssporen zijn alleen met Medemblik gedeeld, Koggenland weet nog steeds niet waaruit deze verbeterssporen bestaan en waar wij dit als organisatie bij merken.

DeSom stelt dat Medemblik dit had moeten doen. Contractmanagement van Koggenland is echter maanden in de wacht gezet met de mededeling dat we even geduld moesten hebben vanwege dit traject. DeSom schuift verantwoordelijkheid door naar Medemblik. Het zou echter moeten gaan over de dienstverlening van SSC DeSom naar alle aangesloten organisaties.

*Informatiebeveiliging en privacy (pag. 9)*

Het is niet duidelijk hoe de situatie rondom de beveiliging nu is. Hierdoor is ook niet inzichtelijk waar SSC DeSom nu aan voldoet en wat voor maatregelen benodigd of genomen zijn met de bijbehorende investeringen.

*Investering project vervanging on-premise infrastructuur (pag. 18)*

De overschrijving van het krediet bedraagt per 31 december 2021 € 41.860. Dit betekent, dat er in 2022 additioneel budget nodig is. In de voorjaarsrapportage wordt een bedrag van 215.000 hiervoor gevraagd. Het is niet duidelijk waar dit verschil uit voort komt.

**Doeltreffendheid**

In de jaarstukken is aangegeven dat de in de begroting 2021 opgenomen doelstellingen grotendeels zijn gerealiseerd, zoals blijkt uit de programmaverantwoording op pagina 15 van de jaarstukken.

In 2021 moesten veel organisaties hun projectplanning mede door de aanhoudende Coronapandemie en maatregelen als gevolg van cyberdreigingen wederom bijstellen. Hierdoor hebben met name de projecten Hybride Cloud Infrastructuur en Oracle forse vertraging opgelopen.

**Risico's**

In de jaarstukken is opgenomen dat zich in 2021 geen risico's hebben voorgedaan en de risicomatrix is geactualiseerd.

Het weerstandsvermogen ten opzichte van de risicomatrix is toereikend.

In het kader van de financiële risicobeheersing heeft SSC DeSom beheersmaatregelen genomen als benoemen van budgethouders, doorberekening extra kosten per kwartaal aan de deelnemers, maandelijks bespreken budgetuitputting, planningsteam met

deelnemers voor het bespreken van knelpunten en planning en bij gesignaleerde risico's nemen van maatregelen.

#### Controleverklaring

Er is een goedkeurende verklaring afgegeven over getrouwheid en rechtmatigheid door Publieke Sector Accountants B.V. op 13 april 2022. (Zie het document Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.)

#### Rekeningresultaat 2021

Het resultaat van de jaarrekening 2021 bedraagt € 150.000.

Dit komt voort uit een negatief exploitatieresultaat van € 659.000 gecompenseerd met onttrekking van de reserve ad € 809.000.

2. Een negatieve zienswijze af te geven op de bestemming van het jaarresultaat 2021. Het positieve exploitatieresultaat wordt in mindering gebracht op de kosten voor het inlopen van achterstanden waarover het AB SSC DeSom nog geen besluit heeft genomen. Koggenland is het niet eens met het door het DB genomen besluit. Koggenland zit niet in het dagelijks bestuur, er is echter wel een besluit genomen over financiën van Koggenland. Om deze reden wordt een negatieve zienswijze voorgesteld.
3. Een negatieve zienswijze af te geven op de voorjaarsrapportage 2022  
Toelichting Ad 1.  
Ontwikkelingen 2022 worden genoemd, hiervoor worden echter nog geen kosten opgenomen of geraamd. Onduidelijk is of deze dan ook daadwerkelijk uitgevoerd worden en of deze financiële impact hebben.

#### *Toelichting Ad 2.*

- Implementatie GT-print een verdubbeling van het bedrag zonder een concrete onderbouwing dat deze extra kosten hiervoor noodzakelijk zijn.
- Inhuur wegwerken achterstanden waarbij niet duidelijk wordt gemaakt waardoor deze achterstanden daadwerkelijk zijn ontstaan. Het DB van SSC DeSom heeft hierover een besluit genomen waar Koggenland niet akkoord mee is gegaan. Koggenland zit niet in het dagelijks bestuur, er is echter wel een besluit genomen over financiën van Koggenland.
- Informatiebeveiliging worden incidentele kosten opgevoerd, in het originele voorstel zijn deze kosten opgedeeld in een incidenteel en een structureel deel. Het structurele deel hoort dan weer te worden opgenomen in de verdere begrotingen. Structurele kosten worden niet genoemd.  
Een concrete onderbouwing voor deze extra kosten ontbreekt ondanks een schriftelijk verzoek van ons.

#### *Toelichting Ad 3.*

Extra krediet apparatuur medewerkers door 3 jaar afschrijving in plaats van eerder gestelde 4 jaar. Bij de gemeenten waar tevens intensief gebruik wordt gemaakt van de apparatuur wordt wel de 4-jaars termijn gehanteerd.

*Financiële gevolgen voorjaarsrapportage 2022*

De financiële gevolgen van deze wijzigingen komen voor Koggenland uit op een verhoging van € 77.600.

Een bijdrage van Werksaam is niet meegenomen, hiervoor moet eerst overleg worden gevoerd tussen het bestuur en de directie van Werksaam. Onduidelijk is welk financieel effect dit heeft op de bijdrage aan DeSom.

*Risicoparagraaf*

In de risicoparagraaf wordt gesproken over de kosten van het afgesloten nieuwe Oracle contract, deze kosten zijn nog niet duidelijk omdat hier eerst nog moet worden onderhandeld. Het is onjuist om een contract af te sluiten waarvoor het contractbedrag niet beschikbaar is.

Om deze reden wordt een negatieve zienswijze voorgesteld.

4. Een negatieve zienswijze af te geven op de begroting 2023.  
De verwachting voor de begroting 2023 is dat specifieke ontwikkelingen in 2022 als in 2023 kunnen leiden tot voorstellen voor nieuw beleid met bijbehorende budgetten. Het is zoals eerder een beleidsarme begroting met een reële waarschuwing.

*Doelstellingen begroting 2023*

De in de kadernota genoemde doelstellingen komen terug in de begroting 2023. Op de kadernota 2023 is een positieve zienswijze afgegeven

*Ontwikkelingen*

Nieuwe projecten en informatiebeveiliging zijn op dit moment niet duidelijk of uitgewerkt. De kosten hiervoor zijn hierdoor niet opgenomen en zullen op een later moment van invloed zijn op de investeringen 2023.

*Afsluiten raamcontracten end user devices (pag. 21)*

Een nieuw raamcontract voor End User Devices, zowel de wensen als de eventuele kosten hiervoor zijn niet duidelijk. Een verwachte bovengrens is wel aangegeven, deze kan zowel positief als negatief uitvallen.

*Investeringen (pag. 23)*

Er wordt voor € 350.000 aan investeringen verwacht, hiervan wordt niet duidelijk gemaakt waarvoor deze investeringen benodigd zijn.

*Vennootschapsbelasting (pag. 27)*

De verwachting voor het niet hoeven betalen van VPB is niet opgenomen in de risicoparagraaf.

Risico's

Gezamenlijk met alle deelnemers zijn de volgende risico's opgenomen:

- Cyberaanvallen/Cybercriminaliteit
- Geen goede centrale regie en beveiliging SaaS oplossingen
- Incompliance door gewijzigde voorwaarden softwareleveranciers
- Ontvlechting van Werksaam Westfriesland
- Beëindigen van contracten met onze leveranciers
- Tijdige invulling van vacatures en werving geschikt personeel

SSC DeSom stelt in de begroting een risicoanalyse op. De risicoanalyse resulteert in een benodigde weerstandscapaciteit van € 173.350. Het weerstandvermogen van DeSom bestaat uit de algemene reserve en het budget onvoorzien. Op 1 januari 2023 bedraagt het weerstandvermogen naar verwachting € 184.000 en is daarmee toereikend.

Indexering

De toegepaste indexering van 2,3% is conform FUGR 2019.

Meerjarenperspectief 2024-2026

Voor de jaren na 2024-2026 voorziet de SSC DeSom geen grote inhoudelijke wijzigingen. Het meerjarenperspectief is sluitend.

Jaar	2024	2025	2026
Bijdrage (x € 1.000)	1.038	1.026	1.055

Om deze reden wordt een negatieve zienswijze voorgesteld.

5. Een negatieve zienswijze af te geven op de eerste begrotingswijziging 2023. Bij het doorvoeren van de begrotingswijziging zoals voorgesteld in de voorjaarsrapportage 2022 heeft dit directe gevolgen voor de begroting 2023. Koggenland is het niet eens over de voorgestelde voorjaarsrapportage 2022, dit heeft directe gevolgen voor deze voorgestelde eerste begrotingswijziging 2023. Een juiste onderbouwing ontbreekt, tevens zijn de incidentele en structurele kosten niet duidelijk.

Om deze reden wordt een negatieve zienswijze voorgesteld.

KANTTEKENINGEN N.v.t.

FINANCIËN Financiële bijdrage gemeente  
De bijdrage 2023 bedraagt € 1.033.300. Dit komt niet overeen met het bedrag van € 1.023.000 wat in de kadernota 2023 is opgenomen. Het verschil zit in de eerste begrotingswijziging welke hierin is meegenomen. Deze wijziging komt voort uit een nieuw krediet uit de voorjaarsrapportage 2022.

## RAADSVOORSTEL (VERVOLG)

In de gemeentelijke begroting staat voor 2023 e.v. een bedrag geraamd van € 984.100. Bij het opstellen van de primitieve begroting 2023 wordt het verschil van € 49.200 bijgeraamd.

DUURZAAMHEID N.v.t.

ALTERNATIEVE  
MOGELIJKHEDEN N.v.t.

PACT VAN  
WESTFRIESLAND SSC DeSom is een uitvoeringsorganisatie en heeft daarom geen directe bijdrage aan de realisatie van de maatschappelijke opgaven ambities uit het Pact 7.1. natuurlijk onderschrijft de directie van SSC DeSom de uitgangspunten van het Pact. Indirect ondersteunt SSC DeSom de gemeentelijke organisaties waar mogelijk bij de realisatie van de Pact doelen en ambities.

COMMUNICATIE N.v.t.

VERVOLG Het besluit over de zienswijze van uw raad wordt schriftelijk meegedeeld aan het dagelijks bestuur van de GR SSC DeSom. De raad wordt geïnformeerd door het algemeen bestuur van de GR over het besluit over de begroting en de jaarstukken en op welke wijze de zienswijze hierbij is betrokken.

BIJLAGEN

1. Definitieve jaarstukken 2021 SSC DeSom
2. Controleverklaring jaarrekeningcontrole 2021
3. Bestemming jaarresultaat 2021
4. Voorjaarsrapportage 2022
5. Begroting 2023 SSC DeSom
6. Eerste begrotingswijziging 2023

Datum college: 31 mei 2022

Burgemeester en wethouders van Koggenland.