

Shared Service Center Zuid-Limburg

Jaarstukken 2016

Status: Definitief
Versie: 1.7
Datum: 16 maart 2017

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Versiebeheer

Versie 1.0	t.b.v. accountant	d.d. 4 februari 2017
Versie 1.1	n.a.v. 1 ^{ste} en 2 ^{de} opmerkingen accountant	d.d. 21 februari 2017
Versie 1.2	n.a.v. 3 ^{de} opmerkingen accountant	d.d. 24 februari 2017
Versie 1.3	Interne SSC-ZL afstemming	d.d. 2 maart 2017
Versie 1.4	Concept t.b.v. OGO	d.d. 2 maart 2017
Versie 1.5	Aanpassingen n.a.v. OGO en laatste opmerkingen accountant	d.d. 9 maart 2017
Versie 1.6	T.b.v. Bestuur	d.d. 9 maart 2017
Versie 1.7	Aangepast n.a.v. laatste opmerkingen accountant	d.d. 16 maart 2017

Vastgesteld door het bestuur van het SSC-ZL op 16-03-2017

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Inhoudsopgave

Inhoud

1	Inleiding	3
2	Managementsamenvatting	4
3	Jaarverslag	6
3.1	Programmaverantwoording	6
3.1.1	Overkoepelende overhead	6
3.1.2	Inkoop	8
3.1.3	PSA	9
3.1.4	Informatiediensten	10
3.2	Paragrafen	11
3.2.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	11
3.2.2	Indicatoren	12
3.2.3	Financiering	14
3.2.4	Bedrijfsvoering	16
3.2.5	Rechtmatigheid	16
4	Jaarrekening	19
4.1	Balans per 31 december	19
4.2	Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	21
4.3	Toelichtingen	22
4.3.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	22
4.3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2016	24
4.3.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2016	30
4.3.4	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	36
5	Overige informatie	36
5.1	Voorstel tot resultaatbestemming	36
5.2	Vaststelling jaarrekening	38
5.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

1 Inleiding

Per 23 oktober 2015 is het Shared Service Center Zuid-Limburg (SSC-ZL) opgericht. Het SSC-ZL is opgericht om binnen het collectief van de drie grootste gemeenten in Zuid-Limburg, Maastricht, Sittard-Geleen en Heerlen, de krachten te bundelen voor de uitvoering van bedrijfsvoeringstaken. Initieel voor de taken Inkoop, Personeels en Salaris administratie en Informatie Diensten, maar met een ambitie die verder reikt: onder andere richting Facilitair, Finance, Communicatie, HRM, Gegevensmanagement, Onderzoek en Statistiek.

Juridische vorm

De dienst heeft de juridische vorm van een zogenaamde Bedrijfsvoerings Gemeenschappelijke Regeling. Het "werkgebied" van het SSC-ZL wordt vooralsnog begrensd door de regio Zuid-Limburg maar er is al belangstelling van buiten de regio om samen te werken.

Dienstverlening op maat

Het SSC-ZL is primair een uitvoeringsorganisatie. Ze richt zich op het uitvoeren van taken voor haar opdrachtgevers. De uitvoering van taken wordt vastgelegd in meerjarige en duurzame dienstverleningsovereenkomsten (DVO) die met elke deelnemer wordt afgesloten. Nadere detaillering van de dienstverlening staat vermeld in de zogenaamde Product Diensten Catalogus (PDC). Over de uitvoering en levering van de betreffende diensten wordt in rapportages verantwoording afgelegd. De DVO in combinatie met de PDC vormt de basis voor de facturering. Deze facturering wordt enerzijds bepaald door het overeengekomen volume (Q) vermenigvuldigd met de daarvoor geldende tariefstelling (P) zoals opgenomen in de zogenaamde Product Diensten Catalogus (PDC). Per maand wordt vooraf, voorafgaande aan de levering, gefactureerd. Meer- en minderwerk wordt achteraf verrekend en bij maatwerk opdrachten worden aanvullende afspraken gemaakt.

Het SSC-ZL stelt hoge eisen aan haar dienstverlening. Kwaliteit en continuïteit staan hoog in het vaandel. Dat wordt ondersteund door een flexibele en professionele organisatie die efficiënt werkt.

Begroting 2014, 2015 en 2016

Voor de jaren 2014 en 2015 is gewerkt met een zogenaamd Werkbudget. Hierbij is jaarlijks met de deelnemers een bijdrage overeengekomen van maximaal € 250.000 per deelnemer per jaar. Op basis van dit Werkbudget is gewerkt aan de vorming van het SSC-ZL en heeft de financiële verantwoording plaatsgevonden richting GR bestuur.

Eind 2015, na formele oprichting, is afgesproken om deze wijze van financiële inrichting en verantwoording te continueren voor 2016. Dientengevolge heeft het GR bestuur ook voor 2016 een Werkbudget goedgekeurd waarna ook een akkoord is verstrekt vanuit de toezichthouder Gedeputeerde Staten van de Provincie Limburg.

De opgestelde jaarrekening 2016 heeft betrekking op het boekjaar 2016.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

2 Managementsamenvatting

Per 23 oktober 2015 is het Shared Service Center Zuid-Limburg (SSC-ZL) opgericht als Bedrijfsvoerings Gemeenschappelijke Regeling. Hierbinnen bundelen de drie grootste gemeenten in Zuid-Limburg (Maastricht, Sittard-Geleen en Heerlen) hun krachten in de uitvoering van bedrijfsvoeringstaken.

Het jaar 2016 stond in het teken van het voorbereiden, opstarten en inrichten van de gemeenschappelijke regeling. Voor de financiële inrichting en verantwoording van het boekjaar 2016 is gekozen voor een zogenaamd Werkbudget, waarbij de financiële middelen direct voortkomen uit de bijdragen van de deelnemers. In 2017 start de dienstverlening aan de deelnemende gemeenten en zullen de bijdragen van de gemeenten deels plaatsvinden middels de P*Q-methode naast een vaste jaarlijkse bijdrage.

Uit het onderstaande schema blijken de gerealiseerde baten ten opzicht van de lasten:

(bedragen x €)	Raming begrotingsjaar voor wijzigingen	Raming begrotingsjaar na wijzigingen	Realisatie begrotingsjaar	Verschil begroting en realisatie
LASTEN				
- Overkoepelende overhead	632.221	632.221	397.375	234.846
- Inkoop	344.089	344.089	266.894	77.195
- PSA	92.968	92.968	43.659	49.309
- Informatiediensten	110.921	110.921	95.609	15.312
Totale lasten	1.180.199	1.180.199	803.536	376.663
BATEN				
- Bijdrage moederorganisaties	750.000	750.000	757.956	7.956
- Incidentele dekking restant 2014 en 2015	430.199	430.199	572.339	142.140
Totale baten	1.180.199	1.180.199	1.330.295	150.096
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	526.758	526.758
Dotatie reserve	0	0	-231.275	-231.275
Gerealiseerde resultaat	0	0	295.483	295.483

Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in 2016:

1. Binnen de Overhead is in 2016 de grootste onderschrijding geweest. Dit wordt voor € 135.000 veroorzaakt door minder uitgaven aan personeel dan begroot. Een aantal functies zijn in 2016 niet of deels bezet. Tevens is er € 46.000 minder gependend ten laste van het budget "studiekosten/opleidingen".
2. Inkoop heeft een lagere uitgave doordat de licentiekosten ad € 50.000 met betrekking tot E-Procurement in 2016 niet zijn uitgegeven.
3. Binnen de afdeling PSA is in 2016 slechts een beperkt aantal maanden bezetting geweest.
4. De incidentele dekking van het restant 2014-2015 is hoger wegens de extra BTW aftrek over 2014-2015. Deze was ten tijde van het opstellen van de begroting 2016 niet voorzien.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 31 maart 2017

5. In 2016 heeft het bestuur ingestemd met een dotatie aan de bestemmingsreserve ad € 231.275. deze is in de realisatie verwerkt, de begrotingswijziging is per abuis niet in 2016 vastgesteld door het bestuur. Deze is alsnog in februari 2017 geformaliseerd door het bestuur.

Conclusie

Bezien over het boekjaar 2016 kunnen we concluderen dat we ruimschoots binnen budget zijn geëindigd. Het batig saldo zal voor een groot deel worden gealloceerd aan activiteiten die vertraagd zijn of noodzakelijk zijn gebleken gedurende 2^e helft 2016. Het restant bedrag na aftrek reserveringen wordt teruggestort aan de gemeenten.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

3 Jaarverslag

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2016 voorgenomen beleid in het jaar 2016.

3.1 Programmaverantwoording

3.1.1 Overkoepelende overhead

Wat is de doelstelling van dit programma?

Voor 2016 is de primaire focus gericht op de voorbereiding van de inrichting en transitie voor de drie disciplines Inkoop, Informatie Diensten en de Personeels en Salarisadministratie. Om de feitelijke transitie mogelijk te maken moeten er in 2016 keuzes gemaakt worden voor de huisvesting en overeenstemming bereikt worden met de medezeggenschapsentiteiten. Naast deze prioriteiten dient er een start te worden gemaakt met de bemensing van het overall management (o.a. Inkoop, Informatie Diensten) en ondersteunende functies (o.a. HR en Finance).

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Voor alle drie de disciplines zijn Organisatie Plannen als voorbereiding op inrichting en transitie opgesteld en voorgelegd ter besluitvorming aan de 3 gemeenten en bestuur. Voor Inkoop en Informatie Diensten zijn deze Plannen nog in 2016 goedgekeurd. Voor de Personeels en Salaris administratie heeft dit in januari 2017 plaatsgevonden.

Een vergelijkbare voortgang is geboekt kijkend naar de OR van het SSC-ZL. Significante vertraging is ontstaan bij de onderhandelingen over de arbeidsvoorwaarden en lokale transitie vergoedingen. Na een uitvoerige nut en noodzaak discussie zijn de onderhandelingen eind 2016 weer opgestart en is de verwachting dat de eerste resultaten in het eerste kwartaal 2017 kunnen worden bereikt waarna als eerste de Inkoop medewerkers kunnen starten binnen het SSC-ZL.

Voor de Personeels en Salarisadministratie is in april 2016 de keuze gemaakt om eerst binnen de 3 gemeenten de lokale processen en systeemomgeving te uniformeren voorafgaand aan de transitie. Hiervoor is een project gestart met een looptijd tot juli 2017.

Voor de huisvesting is begin 2016 de keuze gemaakt voor een bestaand kantoorpand in Heerlen. Na een ingrijpende verbouwing is het pand in december 2016 betrokken.

Gestaag is in 2016 invulling gegeven aan de werving van het Management Team SSC-ZL. Zo zijn eind 2016 werkzaam naast de directeur, Hoofd Inkoop, Hoofd Informatie Diensten, Adviseur Finance, Adviseur HR, Adviseur Communicatie en een Management Assistentie.

In de tweede helft van 2016 zijn de eerste contouren van de wenselijk cultuur gedefinieerd die als leidraad en handvat zal dienen in het transitie proces van de nieuwe SSC-ZL collega's.

Gedurende 2016 is er intensief gecommuniceerd over nut, noodzaak en voortgang. Dit alles om maximaal draagvlak te krijgen en te houden. Media die hiervoor zijn geïmplementeerd: Nieuwbrief, Roadmap, Roadshows, Afdelingsoverleggen en social media.

Misschien nog wel het aller belangrijkste: de samenwerking binnen de drie disciplines, hoewel informeel, is nadrukkelijk geïntensiveerd waardoor ook de eerste synergie duidelijk wordt: gezamenlijke inkooptrajecten leveren besparingen, kennisdeling binnen het ICT domein levert mogelijkheden om te verbeteren en te versnellen en door samenwerking binnen de Personeels en Salaris administratie vermindert de kwetsbaarheid en is er al een nieuwe klant operationeel.

Wat hebben we bereikt?

De Organisatieplannen voor de drie disciplines zijn gereed waarmee de feitelijke transitie kan starten. Huisvesting is gereed voor de grootschalige inhuizing in Heerlen.

Over 2016 is een besparingspotentieel van meer dan 12 Mio Euro gerealiseerd door Inkoop.

Voor Informatie Diensten is de lange termijn strategie gedefinieerd met als elementen een standaard en uniforme support en beheeromgeving en een gelijke infrastructuur.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatie doeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Eerste uniformering binnen Personeels en Salaris administratie op het vlak van processen en systemen.

Plaatsingsproces, Arbeidsvoorwaarden en transitie afspraken zijn gedefinieerd.

Het MT van het SSC-ZL is gereed om de volgende fase in de ontwikkeling van het SSC-ZL aan te gaan.

Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Verschil
LASTEN			
- Primaire salariskosten (formatie max -1)	288.508	423.295	134.787
- Secundaire personeelskosten (norm OPK)	6.395	16.743	10.348
- Tijdelijk personeel	17.371	9.817	-7.554
- Externe advisering BOR	5.434	12.000	6.566
- Teambuilding	11.117	20.000	8.883
- Opleiding, vorming en training (upgrading)	3.942	50.000	46.058
- Werkbudget algemeen	12.500	20.000	7.500
- Materiële kosten (algemene kosten normering)	14.478	4.367	-10.111
- Abonnementen	344	10.000	9.656
- Communicatiebudget, inclusief website	8.277	20.000	11.723
- HR-21 functiewaardering (abonnement en advies)	4.008	16.000	11.992
- Financiële administratie	25.000	30.000	5.000
Totale lasten	397.375	632.221	234.846

Toelichting overkoepelende overhead

- In 2016 zijn een aantal functies binnen de overkoepelende overhead niet of later in het jaar van start gegaan. Dit verklaart de onderschrijding van € 145.000;
- In 2016 heeft op een aantal fronten inhuur plaatsgevonden. Dit was onder andere het geval ter ondersteuning van de Finance, deze overschrijding ad € 8.000 met betrekking tot inhuur wordt gecompenseerd door de onderschrijding in de formatie;
- Op 1 januari 2017 zou de afdeling Inkoop van start gaan. Om dit voorspoedig te laten verlopen waren er een aantal budgetten voorzien om de medewerkers goed van start te laten gaan. Gezien het feit dat de afdeling Inkoop later in 2017 van start gaat, is er ten aanzien van deze budgetten minder gespendeerd ad € 86.000. Het betreft de budgetten teambuilding, opleiding, algemeen budget, communicatie en HR-21.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

3.1.2 Inkoop

Wat is de doelstelling van dit programma?

De doelstelling van de afdeling Inkoop is het uitvoeren van de inkoop voor de moederorganisaties volgens het principe van het Category management. Door de inkoop onder te verdelen in vijf hoofdgroepen (GWW, HR, ICT, Facilitair en Sociaal Domein) specialiseren inkopers zich in een bepaalde inkoopgroep wat toegevoegde waarde zal opleveren voor de klanten. De afdeling Inkoop is in afwachting van de formele start. Na formele start zal de dienstverlening vanuit de moederorganisaties in eerste instantie as-is overgaan.

Wat hebben we bereikt?

In afwachting van de formele start van de afdeling Inkoop is er verder vorm gegeven aan de diverse processen bij de afdeling Inkoop en tussen de afdeling Inkoop en de moederorganisaties zodat bij de formele start de overgang voor medewerkers en de klanten in de moederorganisaties goed kan verlopen. Processen worden in onderling overleg met de moederorganisaties opgesteld. Een gezamenlijke inkoopkalender is opgesteld over 2016 waarbij diverse inkoop als gezamenlijk zijn betiteld en ook in gezamenlijkheid zijn aanbesteed. Naar de moederorganisaties wordt op regelmatige basis gerapporteerd over deze gezamenlijke aanbestedingstrajecten. Daarnaast wordt er gewerkt aan een producten- en diensten catalogus en de aanbesteding van een E-Procurement systeem is in 2016 afgerond. Implementatie van dit systeem is gestart.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

In overleg met de moederorganisaties is een gezamenlijke inkoopkalender opgesteld, zijn diverse gezamenlijke aanbestedingstrajecten opgestart en in overleg met inkoopadviseurs en vraag coördinatoren uit de moederorganisaties zijn processen opgesteld. Dit alles in onderling overleg met moederorganisaties en medewerkers van deze organisaties.

Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Vershil
LASTEN			
- Primaire salariskosten (formatie max -1)	178.590	178.252	-338
- Secundaire personeelskosten (norm OPK)	1.204	5.837	4.633
- Externe capaciteit t.b.v. implementatie 2016	85.455	100.000	14.545
- E-Procurement (basispakket) kapitaallasten investering	0	0	0
- E-Procurement: licentiekosten	0	50.000	50.000
- Spendanalyse	1.645	10.000	8.355
Totale lasten	266.894	344.089	77.195

Toelichting Inkoop

- Bij Inkoop zijn de personele lasten vrijwel gelijk aan de begroting. De gebudgetteerde formatie was weliswaar niet bezet binnen het SSC-ZL, echter was wel bezet middels gedetacheerd personeel vanuit de moeders;
- In 2016 is hard gewerkt aan het project E-Procurement. Hiervoor is externe capaciteit ingezet voor zowel de implementatie als voor advies.
- In 2016 is het E-Procurement systeem nog niet live gegaan, waardoor de licenties nog niet in gebruik zijn genomen, dit leidt in 2016 tot een onderschrijving ad € 50.000;
- In 2016 heeft nog geen spendanalyse plaatsgevonden, deze gaat wel in 2017 plaatsvinden.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

3.1.3 PSA

Wat is de doelstelling van dit programma?

De doelstelling van PSA is de inrichting van de service-eenheid PSA. Binnen de service-eenheid zullen producten- en diensten worden aangeboden aan afnemers rondom Personeels- en Salaris administratie. De beoogde startdatum van deze service-eenheid is 1-7-2017.

Wat hebben we bereikt?

In 2016 is aandacht besteed aan het uitwerken van het organisatieplan, de inrichting van de PSA voor de SSC-ZL personeel zelf, en aan de verdere digitalisering en harmonisatie van de ICT-omgeving. Bij het organisatieplan hoort ook het organogram, het functieboek en beschikbare formatie, en de business case waarop de oprichting van deze service-eenheid is gebaseerd. Het digitaliseringstraject is als project eHRM separaat opgenomen in de begroting.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Voor de uitwerking van het organisatieplan zijn een groot aantal zogenaamde "werkvloersessies" georganiseerd. Hierbij was een groot deel van de direct betrokken medewerkers aanwezig. Hiermee is geborgd dat het organisatieplan breed gedragen is onder de betrokken medewerkers. Ook zijn informatiesessies georganiseerd over de praktische zaken als huisvesting, reistijden en reiskosten. De uiteindelijke uitkomsten van met name de arbeidsvoorwaardelijke zaken zijn nog niet afgerond, de onderhandelingen met het (B)GO lopen nog.

Voor het project eHRM zijn met name prioriterings- en afbakeningssessies georganiseerd. De verdere uitwerking hiervan wordt in 2017 opgepakt.

Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Vershil
LASTEN			
- Primaire salariskosten (formatie max -1)	43.659	90.214	46.555
- Secundaire personeelskosten (norm OPK)	0	2.754	2.754
- E-HRM kapst investering	0	0	0
Totale lasten	43.659	92.968	49.309

Toelichting PSA

- Bij PSA is een flinke onderschrijding van de personele lasten ad € 47.000. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat in 2016 slechts deels bezetting actief is geweest.. De definitieve invulling van de relevante functies vindt pas plaats in 2017.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

3.1.4 Informatiediensten

Wat is de doelstelling van dit programma?

De algemene doelstelling voor Informatie Diensten is om middels consolidatie en professionalisering de verwachte toekomstige meerkosten, verbonden aan de significante digitaliseringsopgave voor elk van de deelnemers, te reduceren.

In het jaar 2016 is als doel daarvoor opgenomen dat het organisatieplan Informatie Diensten in ontwikkeling is om na de zomer te kunnen worden voorgelegd aan de besluitvormingsgremia. Dit plan krijgt eenzelfde zorgvuldige diepgang als dat van Inkoop, en is dus ook voorzien van een business-case.

Wat hebben we bereikt?

Het Organisationsplan Informatie Diensten, is in 2016 voorgelegd aan het OGO, bestuur en de BOR. In alle gremia is positief besloten. In het plan zat een business case en een functieboek, dat laatste is gewaardeerd conform HR21. Laatste stap in het besluitvormingstraject is de gemeentelijke ondernemingsraden. Dat is helaas in 2016 niet gelukt. De gezamenlijk ondernemingsraden starten niet eerder aan de adviesaanvraag van informatiediensten, dan dat besluitvorming voor Inkoop is afgetond. Met de uitvoering van de plannen is een start gemaakt in september 2016.

Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het plan is opgesteld in nauwe samenwerking met de verantwoordelijken voor informatiediensten van de moederorganisaties. De business case is afgestemd met de financial controllers alvorens het besluitvormingstraject is gestart. Deze zorgvuldige afstemming vooraf heeft in het verdere verloop van het traject veel voordelen opgeleverd.

Om de plannen tot uitvoer te brengen zijn op de leidinggevende posities in het organisatieschema ID Kwartiermakers benoemd die plannen maken over de inrichting van Informatie Diensten op zowel organisatorisch als technisch vlak.

Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Verschil
LASTEN			
- Primaire salariskosten (formatie max -1)	87.826	88.626	800
- Secundaire personeelskosten (norm OPK)	0	2.295	2.295
- Programmteam, advieskosten	7.783	20.000	12.217
- ICT: kapitaallasten-investering	0	0	0
Totale lasten	95.609	110.921	15.312

Toelichting Informatie Diensten

- De personele kosten zijn conform raming;
- In relatie tot de advieskosten is een onderschrijding doordat een aantal trajecten van 2016 naar 2017 zijn verschoven.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

3.2 Paragrafen

3.2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het beleid van het SSC-ZL is erop gericht om enerzijds te beschikken over een bestemmingsreserve om de jaarlijkse fluctuaties in de resultatenrekening op te vangen en anderzijds te beschikken over een weerstandsvermogen, in de vorm van een algemene reserve, dat voorziet in dekking van de gecompliceerde en gekwantificeerde risico's.

De bestemmingsreserve wordt gevormd indien in enig jaar een positief resultaat ontstaat. Als onderdeel van de bestemming van het jaarrekeningresultaat kan het bestuur de hoogte van de dotatie aan de bestemmingsreservebepalen waarbij een maximum van € 250.000 geldt. De directie bepaalt de aanwending van de bestemmingsreserve en legt verantwoording af middels de jaarrekening. Het bestuur besloot om een bedrag van € 231.275, van het niet bestede projectbudget uit 2014 en 2015, te doteren aan de bestemmingsreserve.

De algemene reserve wordt gevormd om risico's voor de continuïteit op te kunnen vangen en wordt gevormd indien in enig jaar een positief resultaat ontstaat. Als onderdeel van de bestemming van het jaarrekeningresultaat kan het bestuur de hoogte van de dotatie aan de algemene reserve bepalen. Risico's voor de continuïteit hebben geen betrekking op bedrijfsrisico's (hiervoor bestaat de bestemmingsreserve) en vloeien niet voort uit eigen beleid (risico's gecreëerd als gevolg van interne keuzes). Deze risico's zijn niet reeds verzekerd en vinden geen weerslag in voorzieningen of verplichtingen in de financiële administratie. De directie bepaalt de aanwending van de bestemmingsreserve en legt verantwoording af middels de jaarrekening

De directeur en afdelingshoofden voeren jaarlijks een integrale risico-inventarisatie uit voor het identificeren en kwantificeren van de risico's en de mate waarin deze gedekt moeten worden. Het SSC-ZL streeft naar een weerstandscapaciteit van 1,0. Dat wil zeggen dat het weerstandsvermogen overeenkomt met de omvang van de geschatte risico's. Deze zijn bepaald door de kans op een gebeurtenis die de organisatie belet om haar doelstellingen te behalen vermenigvuldigd met de financiële impact. Een tijdelijke verlaging van de weerstandscapaciteit naar 0,8 wordt aanvaardbaar geacht. Het SSC-ZL zal dan een plan opstellen om middels maatregelen van risicobeperking (vermijden van risico's, afwentelen van risico's, verzekeren van risico's, versterken van beheersmaatregelen) de risico's te verlagen met de daarbij behorende kostenindicatie, dan wel de reserves te verhogen, binnen twee jaar de weerstandscapaciteit weer op 1,0 te brengen.

Het weerstandsvermogen en –ratio bedragen per ultimo boekjaar 2016:

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2016
Niet bestede post onvoorzien	0
Omvang bestemmingsreserve	231.275
Totale weerstandscapaciteit.	231.275
Kwantificering van de risico's.	0
Totaal weerstandsvermogen voor resultaatbestemming	231.275
Resultaatbestemming	18.725
Totaal weerstandsvermogen na resultaatbestemming	250.000

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

In de begroting 2017 erkennen we wel een aantal niet nader gekwantificeerde risico's te weten:

Strategisch risico

- De feitelijke start van de levering van producten en diensten door het SSC-ZL

Tactisch risico

- Toetreding van nieuwe klanten met de bijbehorende fees.
- Momenteel is nog niet voldoende duidelijk of het SSC VPB-plichtig is, dit wordt in 2017 met de fiscus besproken.

Operationeel risico

- Is het gestelde weerstandsvermogen afdoende voor het groeiende SSC-ZL

De directie is van mening dat het weerstandsvermogen van het SSC-ZL van voldoende omvang is om de onderkende risico's te kunnen opvangen.

3.2.2 Indicatoren

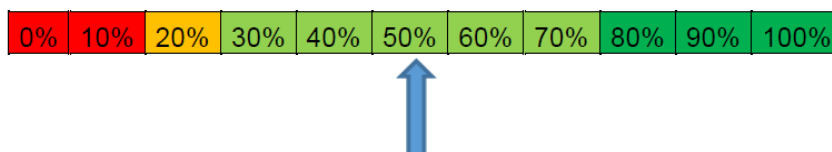
Aan de hand van de volgende indicatoren kan een beeld gegeven worden van de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling Shared Service Center Zuid-Limburg.

De solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio betreft de verhouding tussen het eigen vermogen en het totaal vermogen op de balans. Op basis van de solvabiliteit kan worden beoordeeld of de organisatie in staat is om op korte en lange termijn te voldoen aan haar betalingsverplichtingen.

Solvabiliteitsratio	31-12-2016
Eigen vermogen (A)	€ 526.758
Totaal vermogen (B)	€ 1.483.603
Solvabiliteitsratio (A/B)	36%

Solvabiliteitsratio



De netto schuldquote (NSQ)

Een goed aanvullende indicator om de hoogte van de schulden van een organisatie te beoordelen is de netto schuld als aandeel van de inkomsten (netto schuldquote). De netto schuld betreft de totale schuld met in mindering de omvang van de geldelijke bezittingen die niet zijn ingezet t.b.v. de publieke zaak.

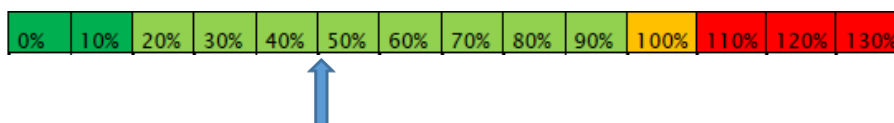
Omdat dit per organisatie sterk kan verschillen is het raadzaam de netto schuld te gebruiken.

De hoogte van de inkomsten bepaalt in belangrijke mate hoeveel schulden een organisatie kan dragen. Hoe hoger het inkomen des te meer schuld een organisatie kan aangaan. Dit kengetal uitgedrukt in procenten wordt de netto schuldquote genoemd.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Schuldratio		31-12-2016
Schulden:	Langlopende schulden	€ -
	Vlottende passiva	€ 848.036,00
	Overlopende passiva	€ 108.809,00
Vorderingen:	Vorderingen	€ -44.826,00
	Liquide middelen	€ -685.086,00
	Overlopende activa	€ -
Schulden -/- vorderingen	(A)	€ 226.933,00
Inkomsten voor bestemming reserves	(B)	€ 757.956,00
Netto schuldquote	(A / B)	30%

Netto schuldquote

Voor een organisatie geldt dat het licht op rood springt als de netto schuldquote boven de 130% uitkomt. Er is dan sprake van een zeer hoge schuld. Al bij een netto schuldquote boven de 100% springt het licht voor een organisatie op oranje. Er blijft dan weinig leencapaciteit over om de gevolgen van financiële tegenvallers door bijvoorbeeld een economische recessie op te vangen. Normaal bevindt de netto schuldquote van een organisatie zich ergens tussen de 0% en 100%.

Structurele exploitatieruimte

Een van de financiële kengetallen die in de begroting en jaarstukken moet worden opgenomen betreft die voor de structurele exploitatieruimte. Deze verplichting volgt uit het advies voor de vernieuwing van het BBV ter verbetering van de onderlinge vergelijkbaarheid tussen gemeenten. In de bijlage van de mei-circulaire 2015 van het rijk wordt uitgelegd hoe de kengetallen moeten worden vastgesteld en in de begroting en de jaarstukken moeten worden opgenomen.

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt thans het onderscheid gemaakt tussen structurele en eenmalige (incidentele) lasten en baten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voorbeelden van structurele baten zijn de algemene uitkering en eigen belastinginkomsten. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld de personeelslasten, kapitaallasten en bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen. Het onderscheid tussen structureel en incidenteel is ook in een notitie van de commissie BBV vastgelegd en moet conform het BBV ook in de begroting en jaarstukken worden onderbouwd. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn.

In artikel 19 onderdeel c van het BBV wordt een overzicht gevraagd van de geraamde incidentele baten en lasten per programma, waarbij per programma tenminste de belangrijkste posten afzonderlijk moeten worden gespecificeerd en de overige posten als een totaalbedrag kunnen worden opgenomen. In artikel 19 onderdeel d wordt een overzicht gevraagd van de beoogde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. In artikel 23 van het BBV staat dat deze gegevens ook moeten worden verstrekt voor de meerjarenraming. Deze gegevens worden ook verstrekt bij de jaarrekening (zie artikel 19 BBV). Op basis van deze gegevens kan het saldo van de structurele baten en structurele lasten worden berekend. Daarbij wordt het saldo opgeteld bij de structurele onttrekkingen en toe-

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 31 maart 2017

voegingen aan reserves. 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 (zie artikel 17 onderdeel c van het BBV = exclusief mutaties reserves) en uitgedrukt in een percentage. Om dit kengetal te relateren aan het overzicht van baten en lasten is het noodzakelijk om de volgende cijfers te presenteren:

- A Totale structurele lasten
- B Totale structurele baten
- C Totale structurele toevoegingen aan de reserves
- D Totale structurele onttrekkingen aan de reserves
- E Totale baten

Structurele exploitatieruimte $((B-A)+(D-C))/(E) \times 100\%$

Gezien het SSC-ZL nog in oprichting is en er nog geen structureel beeld is, is het niet mogelijk deze in de jaarrekening 2016 te presenteren.

Grondexploitatie

Het SSC-ZL bezit geen gronden, daarom is deze niet van toepassing.

Belastingcapaciteit

Gezien het SSC-ZL geen OZB en opcenten int, is dit kengetal niet van toepassing..

Kengetallen	2016
Solvabiliteitsratio	36%
Netto schuldquote	30%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.
Grondexploitatie	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.

Financiële positie de onderlinge relatie

Voor de solvabiliteitsratio geldt hoe hoger hoe beter. Er moet voldoende Eigen Vermogen zijn om aan de financiële verplichtingen te voldoen. Het SSC-ZL heeft in de nota Weerstandsvermogen bepaald de bestemmingsreserve te maximeren op € 250.000. Deze is voor de huidige situatie afdoende, en zal jaarlijks moeten worden geëvalueerd.

Voor de netto schuldquote geldt hoe lager hoe beter. Omdat het Shared Service Center geen langlopende schulden kent, bestaat er in theorie een ruime leencapaciteit. Het uitgangspunt is en blijft echter dat bedrijfsvoeringskosten worden doorberekend aan de afnemende partijen zodat ook in toekomst geen gebruik gemaakt hoeft te worden van langlopende leningen. De enige langlopende leningen zijn kosten voor voorfinanciering van grote investeringen. Deze voorfinanciering gebeurt door gemeente Maastricht, hier worden kosten voor vergoed die worden verdisconteerd in de tarieven.

3.2.3 Financiering

Het Financieringsstatuut vormt het kader voor de uitvoering van het treasurybeleid en ondersteunt de uitvoering van de publieke taken en biedt mede waarborgen voor de financiële continuïteit van het SSC-ZL op korte en lange termijn.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Het Financieringsstatuut is voor de het SSC-ZL beperkt omdat de het SSC-ZL een eenvoudige rol heeft op het geheel van treasury. In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de participanten ervoor zorgen dat het SSC-ZL over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen. Als gevolg hiervan zal het SSC-ZL niet zelfstandig externe leningen aantrekken maar is een goede afstemming noodzakelijk tussen het SSC-ZL en de participanten van de liquiditeitsbehoefte. Daarnaast zal het SSC-ZL het saldo aan overtollige middelen in het kader van schatkistbankieren afromen rekening houdend met de geldende drempelbedragen van de Wet financiering decentrale overheden. Bij het SSC-ZL zullen overtollige middelen niet belegd worden in financiële instrumenten.

Bij het SSC-ZL gelden de volgende doelstellingen van de treasuryfunctie;

1. Tijdig afstemming van de liquiditeitsbehoefte met de moederorganisaties en afroepen van noodzakelijke middelen ten einde de continuïteit van de bedrijfsvoering te garanderen;
2. Het minimaliseren van het kapitaalsbeslag bij de moedergemeenten;
3. Het voldoen aan de kaders van de Wet FIDO en vereisten aan het schatkistbankieren (afstorten overtollige middelen);
4. Waarborgen dat de taken en verantwoordelijkheden op het gebied van treasury duidelijk worden geregeld.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Uit onderstaande specificatie blijkt dat gedurende 2016 de overtollige kasgelden niet zijn gestort in 's Rijks schatkist. Vanaf 1 januari 2017 vindt een dagelijkse controle plaats op de hoogte van de liquide middelen en worden overtollige middelen boven het drempelbedrag gestort in de Rijks schatkist.

(bedragen x €)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	10.000	396.000	831.000	722.000
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Ruimte onder drempelbedrag	240.000	0	0	0
Overschrijding van het drempelbedrag	0	146.000	581.000	472.000

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 31 maart 2017

3.2.4 Bedrijfsvoering

In 2016 is de bedrijfsvoering binnen het SSC-ZL minimaal geweest. Weliswaar is er hard gewerkt aan het opbouwen van het SSC-ZL, echter was er nog geen sprake van eigen huisvesting, minimaal personeelsbestand, minimale automatiseringskosten.

In 2017 verandert dit allemaal.

a. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten

In 2016 had het SSC-ZL slechts 9,7 fte in haar budget opgenomen. Zoals eerder aangegeven is hier een deel niet of slecht deels bezet geweest.

In 2017 gaan het SSC-ZL producten en diensten leveren aan haar deelnemers, om dit te verwezenlijken wordt de formatie uitgebreid en bezetting geworven. De uitbreiding van de formatie wordt uitgewerkt in separate business cases.

b. de kosten van inhuur derden

De kosten van inhuur derden was in 2016 vrij beperkt met uitzondering van Inkoop. Hier was voor de opstart van de implementatie van E-Procurement externe kennis en kunde benodigd. In de komende jaren zal er altijd wel externe inhuur benodigd zijn, ook als rekening wordt gehouden met een flexibe schil. Deze schil wordt gehanteerd om fluctuaties in dienstverlening te kunnen opvangen, zowel naar boven al beneden.

c. de huisvestingskosten

In 2016 heeft het SSC-ZL haar intrek genomen op een tweetal tijdelijke locaties, in 2016 was er nog geen sprake van eigen huisvesting. Met ingang van januari 2017 is het eigen pand gelegen aan de CBS-weg 2 te Heerlen deels door het SSC-ZL betrokken. Het pand wordt in de loop van 2017 geheel bezet door SSC-ZL medewerkers.

d. de automatiseringskosten

In 2016 was er nog geen sprake van enige vorm van automatiseringsbudget. De uitvoering van de financiële administratie lag bij gemeente Maastricht en de uitvoering van de personele administratie werd nog uitgevoerd door de moederorganisaties.

e. de budgetten voor de accountant

2016 is een jaar dat het SSC-ZL nog in opstart is, er zijn nog geen diensten en producten geleverd. Met het oog hierop is voor 2016 gekozen om de controle uit te laten voeren door de accountant van de gemeente Maastricht. In de begroting stond voor 2016 geen budget voor de accountantscontrole opgenomen, echter is deze wel in de uitgaven over 2016 opgenomen in de kosten.

3.2.5 Rechtmatigheid

Binnen het SSC-ZL zijn we gebonden aan de Wet gemeenschappelijke regelingen, waarin bepaalde rechten en richtlijnen ten aanzien van het SSC-ZL zijn vastgelegd.

In februari 2017 zijn een aantal beleidsdocumenten vastgesteld, die gelden als kaders en normen voor het SSC-ZL. Dit betreft onder andere het Controleprotocol en Normenkader, Controle verordening, Financiële verordening, Financieringsstatuut en de beleidsnota Weerstandsvermogen.

In 2017 wordt de interne controle binnen het SSC-ZL verder opgepakt, waarbij de risicoanalyse verder wordt uitgewerkt.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

In 2017 worden de processen uitgewerkt, waarbij aandacht is voor mogelijke risico's en fraude. Tevens wordt gewerkt aan een verbetering en uitdieping van de budgethoudersregeling, mandaat- en procuratieregeling.

Voor 2016 kennen we een aantal overschrijdingen op de begroting, te weten:

Overkoepelende overhead

- Tijdelijk personeel ad € 7.554; betreft inhuur in plaats van vast personeel. Deze wordt dan ook gecompenseerd door de onderschrijding bij de primaire salariskosten;
- Materiële kosten ad € 10.111; zijn kosten welke samenhangen met de budgetten werkbudget algemeen en communicatiebudget. Met deze onderschrijdingen kan deze overschrijding worden ondervangen. Het verdient in 2017 meer aandacht waar de budgetten geboekt moeten worden, wellicht met een minimale budgetverschuiving als gevolg ter voorkoming van enige overschrijding.

Inkoop

- Primaire salariskosten ad € 338; binnen Inkoop was in 2016 het gehele jaar alleen de manager begroot én het gehele jaar bezet. Doordat op één salarisstrede minder wordt begroot dan het maximum-salaris van de schaal, ontstaat er een soort verkapte taakstelling. Indien de medewerker in de hoogste trede is ingeschaald, is het werkelijk salaris hoger dan het budget. Bij grote afdelingen is het dan ook raadzaam om hier budget voor "vrij" te houden.

PSA en ID

- PSA en ID laten voor 2016 geen overschrijdingen van hun budgetten zien, alle kosten zijn binnen de gestelde budgetten gebleven.

In februari 2017 zijn door het bestuur een aantal begrotingswijzigingen bekrachtigd die impliciet al waren vastgesteld in 2016. Helaas is per abuis verzuimd deze begrotingswijzigingen te destilleren uit hetgeen besloten was en vervolgens in routing te brengen. Dit is een sterke ontwikkel voor 2017, waarvoor veel aandacht zal zijn. De volgende begrotingswijzigingen zijn niet meegenomen in de jaarrekening van 2016, wat resulteert in de volgende overschrijding:

- Investeringskrediet ten behoeve van huisvesting ad € 500.000.
De overschrijding van de huisvestingskosten bedraagt in totaal € 642.000. De verklaring hiertoe is tweeledig. Ten eerste zijn hier kosten in opgenomen ad € 200.000 die doorbelast worden aan gemeente Heerlen. Ten tweede wordt deze overschrijding teniet gedaan door de goedgekeurde begrotingswijziging die in 2017 is bevestigd door het bestuur. Kortom: De huisvestingskosten blijven binnen het beschikbare krediet.
- Ophoging van het investeringskrediet PSA ad € 185.000
PSA is in 2016 gestart met het project E-HRM waarbij het de intentie is om in 2018 alle HRM systemen op 1 platform te draaien binnen het SSC-ZL. Dit is een meerjarenproject, waarbij enigszins in de tijd is geschoven. In 2016 is de verhoging van het PSA budget door het bestuur akkoord bevonden, echter is de begrotingswijziging niet expliciet vastgesteld. Dit heeft in 2017 alsnog plaatsgevonden door het bestuur.
- Dotatie bestemmingsreserve ad € 231.275
In de beleidsnota Weerstandsvormogen is vastgelegd dat het SSC-ZL een bestemmingsreserve mag opbouwen van maximaal € 250.000. Dit bedrag is gedoteerd aan de reserve uit het restantbedrag van de jaren 2014-2015. Deze dotatie betreft € 231.274,69. De bestemming van dit resultaat is besloten door het bestuur in 2016.
Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Betreffende overschrijdingen zijn getoetst aan de Kadernota Rechtmatigheid 2016 van de Commissie BBV. Hieruit blijkt dat bovenstaande overschrijdingen onrechtmatig zijn, maar niet meetellen voor het oordeel. Dit vanwege het feit dat het Algemeen Bestuur voor het verstrekken van de controleverklaring deze begrotingswijzigingen heeft gevoteerd en daarmee het Algemeen Bestuur is geïnformeerd hierover.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

4 Jaarrekening

Hierna wordt via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting de financiële verantwoording afgelegd over het in het jaar 2015-2016 gerealiseerde beleid.

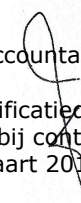
4.1 Balans per 31 december

(bedragen x €)	31-12-2016	
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa		752.691
- Investerings met een economisch nut	752.691	
Totaal vaste activa	752.691	
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar		85.510
- Vorderingen op openbare lichamen	42.372	
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	0	
- Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	43.138	
- Overige vorderingen	0	
Liquide middelen		685.086
- Kassaldi	0	
- Banksaldi	685.086	
Overlopende activa		0
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	0	
Totaal vlottende activa	768.142	
Totaal generaal	1.523.286	

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 31 maart 2017

(bedragen x €)	31-12-2016	
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen		526.758
- Algemene reserve	0	
- Bestemminsreserve	231.275	
- Gerealiseerde resultaat	295.483	
Voorzieningen		0
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	0	
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer		0
- Rekening-courantverhouding moederorganisaties	0	
- Verplichtingen uit hoofde van financial leaseovereenkomsten	0	
Totaal vaste passiva		526.758
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar		888.718
- Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0	
- Banksaldi	0	
- Overige schulden	888.718	
Overlopende passiva		107.809
- 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	107.809	
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	0	
Totaal vlottende passiva		996.528
Totaal generaal		1.523.286


 Deloitte Accountants B.V.

 Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 31 maart 2017

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

(bedragen x €)	Raming begrotingsjaar voor wijzigingen	Raming begrotingsjaar na wijzigingen	Realisatie begrotingsjaar	Verschil begroting en realisatie
LASTEN				
- Overkoepelende overhead	632.221	632.221	397.375	234.846
- Inkoop	344.089	344.089	266.894	77.195
- PSA	92.968	92.968	43.659	49.309
- Informatiediensten	110.921	110.921	95.609	15.312
Totale lasten	1.180.199	1.180.199	803.536	376.663
BATEN				
- Bijdrage moederorganisaties	750.000	750.000	757.956	7.956
- Incidentele dekking restant 2014 en 2015	430.199	430.199	572.339	142.140
Totale baten	1.180.199	1.180.199	1.330.295	150.096
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	0	526.758	526.758
Dotatie reserve	0	0	-231.275	-231.275
Gerealiseerde resultaat	0	0	295.483	295.483

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 31 maart 2017

4.3 Toelichtingen

4.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt 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. Baten en winsten worden slechts genomen 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 geworden.

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. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schok-effecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

Investerings met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Slijtende investeringen worden afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Lineair afschrijven start op jaarbasis in het jaar nadat de investering gereed komt of wordt verworven en activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 2.500 behoeven niet afzonderlijk te worden geactiveerd

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

De afschrijvingstermijnen van de financiële verordening zijn gehandhaafd.

Vorderingen en overlopende activa

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.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

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.

Verplichting voortvloeiend uit leasing

De waardering van de verplichting uit hoofde van de financial leasing van de vervoermiddelen vindt plaats tegen de contante waarde van de contractueel verschuldigde leasetermijnen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

4.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2016

(bedragen x € 1.000)

ACTIVA

VASTE ACTIVA

De investeringen met een economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

(bedragen x €)	Boek- waarde 31-12-2016
Uitbreidingen c.q. verbouwingen aan bestaande panden	393.485
Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; kantoormeubilair	49.050
Mobiele devices	15.460
Activa in ontwikkeling	294.696
Totaal	752.691

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

(bedragen x € 1.000)	Boek- waarde 01-01- 2016	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdrage Derden	Afwaar- deringen	Boek- waarde 31-12- 2016
Uitbreidingen c.q. verbouwin- gen aan be- staande pan- den	-	593.485	-	-	-200.000	-	393.485
Veiligheids- voorzieningen bedrijfs-gebou- wen; kantoor- meubilair	-	49.050	-	-	-	-	49.050
Mobiele devi- ces	-	15.460	-	-	-	-	15.460
Activa in ont- wikkeling	-	294.696	-	-	-	-	294.696
Totaal	-	952.691	-	-	-200.000	-	752.691

Deloitte Accountants B.V.

 Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 31 maart 2017

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld.

(bedragen x €)	Beschikbaar ge- steld krediet	Werkelijk be- steed in 2016	Resterend krediet
Overkoepelende overhead			
- Huisvesting	0	642.536	-642.536
Inkoop			
- E-Procurement aan besteding	20.000	0	20.000
- E-Procurement aan schaf	60.000	0	60.000
- E-Procurement Implementatie Projectleider	45.000	20.985	24.015
PSA			
- Implementatiekosten	104.000	199.059	-95.059
- Europese aanbesteding eHRM-systeem	15.000	0	15.000
- Beschrijven HRM processen	35.000	74.652	-39.652
- Advieskosten	30.000	0	30.000
- Overige kosten	1.000	0	1.000
Informatiediensten			
- Werkplekken / mobile devices	60.000	15.460	44.540
- Bijdrage gemeente		-200.000	-200.000
Heerlen			
Totaal	370.000	752.691	-382.691

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Toelichting investeringen

- De totale investering ten aanzien van Huisvesting welke ten laste van het SSC-ZL komt is € 500.000. In een door de gemeente Heerlen opgestelde brief aan het SSC-ZL is het budget ten aanzien van de verbouwing en de verdeling Heerlen en SSC-ZL opgenomen. Het totale investeringsbudget bedraagt € 700.000, hiervan zou voor € 500.000 aan facturen aan SSC-ZL worden verstuurd en voor € 200.000 aan gemeente Heerlen. Per abuis is deze brief niet bij de projectleider van de verbouwing gekomen, waardoor alle facturen aan SSC-ZL zijn verstuurd, dit verklaart de kosten ad € 642.000 en de bijdrage ad € 200.000. Zoals de forecast er nu bij ligt is het restant budget eind februari 2017 nihil.
In 2016 heeft het besluit tot huisvesting en investering weliswaar plaatsgevonden, echter is de begrotingswijziging niet expliciet vastgesteld. Dit is in 2017 alsnog besloten door het bestuur.
- Inkoop is in 2016 weliswaar gestart met het traject E-Procurement, echter deze heeft enige vertraging opgelopen. Dit budget schuift mee naar 2017.
- PSA is in 2016 gestart met het project E-HRM waarbij het de intentie is om in 2018 alle HRM systemen op 1 platform te draaien binnen het SSC-ZL. Dit is een meerjarenproject, waarbij enigszins in de tijd is geschoven. In 2016 is de verhoging van het PSA budget door het bestuur akkoord bevonden, echter is de begrotingswijziging niet expliciet vastgesteld. Dit heeft in 2017 alsnog plaatsgevonden door het bestuur.
- Binnen Informatiediensten was een budget ad € 60.000 opgenomen tbv werkplekken en devices. De werkplekken zijn om niet overgenomen van de moeders. De mobile devices zijn voor € 18.000 gefactureerd door gemeente Heerlen.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

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:

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2016	Voorziening on- inbaarheid	Balans-waarde 31-12-2016
Vorderingen op openbare lichamen	42.371	0	42.371
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rente typische looptijd <1 jaar	0	0	0
Rekening-courantverhouding niet-financiële instellingen	43.138	0	43.138
Overige vorderingen	0	0	0
Totaal	85.509	0	85.509

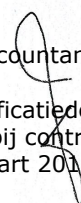
Vorderingen op openbare lichamen

De vorderingen op openbare lichamen hebben betrekking op de volgende partijen:

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2016
Belastingdienst	42.372
Totaal	42.372

Uitzettingen in 's Rijks schatkist

In paragraaf 3.2.2 is de tabel van het schatkist bankieren over 2016 opgenomen, dit overzicht is achteraf opgesteld. Per abuis hebben in 2016 niet de verplichte afstorting plaatsgevonden. Dit is per eind 2016 recht getrokken en verloopt vanaf dan volgens de wettelijke regels en richtlijnen.



Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Liquide middelen

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

(bedragen x €)	Boekwaarde per 31-12-2016
Banksaldi	685.086
Kassaldi	0
Totaal	685.086

VASTE PASSIVA**Eigen vermogen**

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

(bedragen x €)	Boekwaarde per 31-12-2016
Algemene reserve	0
Bestemminsreserve	231.275
Gerealiseerde resultaat	295.483
Totaal	526.758

Het verloop in 2016 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

(bedragen x €)	Boekwaarde 1-1-2016	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31- 12-2016
Algemene reserve	0	0	0	0
Bestemminsreserve	0	231.275	0	231.275
Gerealiseerde resultaat	0	295.483	0	295.483
Totaal	0	526.723	0	526.758

Algemene Reserve

De algemene reserve wordt gevormd om risico's voor de continuïteit op te kunnen vangen en wordt gevormd indien in enig jaar een positief resultaat ontstaat. Als onderdeel van de bestemming van het jaarrekeningresultaat kan het bestuur de hoogte van de dotatie aan de algemene reserve bepalen. Toelichting.

In 2016 heeft geen mutatie ten aanzien van de algemene reserve plaatsgevonden.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Bestemminsreserve

De bestemmingsreserve wordt gevormd indien in enig jaar een positief resultaat ontstaat met als doel om de jaarlijkse fluctuaties in de resultatenrekening op te vangen. Als onderdeel van de bestemming van het jaarrekeningresultaat kan het bestuur de hoogte van de dotatie aan de bestemmingsreservebepalen waarbij een maximum van € 250.000 geldt

In 2016 heeft het bestuur de dotatie van € 231.275 goedgekeurd. Dit betrof het restant van 2014-2015 na aftrek van posten.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

VLOTTENDE PASSIVA**Overige Schulden**

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

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2016
Inhuur derden	190.089
Gemeente Heerlen	580.828
Gemeente Maastricht	117.801
Totaal	888.718

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2016
Investeringsverplichtingen	55.584
Inhuur derden	13.648
Loonkosten (gedetacheerde werknemers)	12.148
Kosten jaarafsluiting	12.500
Overige overlopende passiva	14.930
Totaal	107.809

4.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2016**Overkoepelende overhead**

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Verschil realisatie en gewijzigde begroting
Lasten	397.375	632.221	632.221	234.846

Voor een gedetailleerd overzicht van de lasten verwijzen wij naar de programmarekening. De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

(bedragen x €)	Vershil realisatie en gewijzigde begroting
Personele kosten	145.000
Latere start overkomen medewerkers	86.000
Overige verschillen	4.000
Totaal verschil	235.000

- In 2016 zijn een aantal functies binnen de overkoepelende overhead niet of later in het jaar van start gegaan. Dit verklaart de onderschrijving van € 145.000;
- Op 1 januari 2017 zou de afdeling Inkoop van start gaan. Om dit voorspoedig te laten verlopen waren er een aantal budgetten voorzien om de medewerkers goed van start te laten gaan. Gezien het feit dat de afdeling Inkoop later in 2017 van start gaat, is er ten aanzien van deze budgetten minder gespendeerd ad € 86.000. Het betreft de budgetten teambuilding, opleiding, algemeen budget, communicatie en HR-21.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Inkoop

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Vershil realisatie en gewijzigde begroting
Lasten	266.894	344.089	344.089	77.195

Voor een gedetailleerd overzicht van de lasten verwijzen wij naar de programmarekening. De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

(bedragen x €)	Vershil realisatie en gewijzigde begroting
Vertraging E-Procurement; geen licentiekosten	50.000
Spendanalyse	8.000
Overige verschillen	19000
Totaal verschil	77.000

- In 2016 is het E-Procurement systeem nog niet van live gegaan, waardoor de licenties nog niet in gebruik zijn genomen, dit leidt in 2016 tot een onderschrijding ad € 50.000;
- In 2016 heeft nog geen spendanalyse plaatsgevonden, deze gaat wel in 2017 plaatsvinden.

PSA

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Vershil realisatie en gewijzigde begroting
Lasten	43.659	92.968	92.968	49.309

Voor een gedetailleerd overzicht van de lasten verwijzen wij naar de programmarekening. De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

(bedragen x €)	Vershil realisatie en gewijzigde begroting
Personele kosten	49.000
Overige verschillen	0
Totaal verschil	49.000

- Bij PSA is een flinke onderschrijding van de personele lasten ad € 47.000. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat in 2016 slechts deels een bezetting actief was. De definitieve invulling van de bezetting vindt plaats in 2017.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Informatiediensten

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Vershil realisatie en gewijzigde begroting
Lasten	95.609	110.921	110.921	15.312

Voor een gedetailleerd overzicht van de lasten verwijzen wij naar de programmarekening. De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

(bedragen x €)	Vershil realisatie en gewijzigde begroting
Advieskosten	12.000
Overige verschillen	3.000
Totaal verschil	15.000

- In relatie tot de advieskosten is een onderschrijding doordat een aantal trajecten van 2016 naar 2017 zijn verschoven.

Baten

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar	Raming begrotingsjaar na wijziging	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Vershil realisatie en gewijzigde begroting
Bijdragen moederorganisaties	757.956	750.000	750.000	7.956
Incidentele dekking met restant 2014 en 2015	572.339	430.199	430.199	142.140
Totaal saldo van baten en lasten	1.330.295	1.180.199	1.180.199	150.096
Toevoeging/onttrekking aan reserves	-231.275	0	0	-231.275
Gerealiseerde resultaat	1.099.020	1.180.199	1.180.199	-81.179

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 31 maart 2017

Voor een gedetailleerd overzicht van de baten verwijzen wij naar de programmarekening. De belangrijkste verschillen tussen de realisatie en de raming na wijziging zijn:

(bedragen x €)	Verskil realisatie en gewijzigde begroting
Vershil in afdichting begrotingstekort 2016	-89.000
Overige verschillen	8.000
Totaal verschil	-81.000

- In de begroting 2016 is voorgesteld het verschil tussen de begrote kosten en de bijdrage van de moeders a € 250.000 af te dichten met het restant 2014-2015. Dit is ook op de manier gebeurd. Echter zijn er een tweetal posten ten laste van 2016 gebracht welke betrekking hadden op 2014-2015. Deze zijn in mindering op het restant bedrag gebracht, waardoor er een verschil ontstond op de afdichting van het tekort op de begroting.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 31 maart 2017

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

Funcctiegegevens	Directeur: Wim Lous- berg	Bestuurder: Wethouder ge- meente Maas- tricht: J. Aarts	Bestuurder: Wethouder ge- meente Heerlen: N. Aarts	Bestuurder: Wet- houder ge- meente Sittard- Geleen: P. Meekels
<u>Aanvang[1] en einde functiever- vulling in 2016</u>	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1	1	1	1
Gewezen topfunctionaris?	ja/nee	ja/nee	ja/nee	ja/nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja/nee	ja/nee	ja/nee	ja/nee
<u>Individueel WNT-maximum[2]</u>	€ 179.000	€ 179.000	€ 179.900	€ 179.000
Beloning	€ 117.808	-	-	s-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
<i>Subtotaal</i>	€ 117.808	€ 0	€ 0	€ 0
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-	-	-	-
Totaal bezoldiging	€ 117.808	€ 0	€ 0	€ 0
Verplichte motivering indien over- schrijding	PM	PM	PM	PM
Gegevens 2016				
Aanvang en einde functiever- vulling in 2015	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	1	1	1	1
Beloning	-	-	-	-
Belastbare onkostenvergoedingen	-	-	-	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-	-	-	-
Totaal bezoldiging 2016	€ 123.249	€ 0	€ 0	€ 0

Deloitte Accountants B.V.

 Voor identificatiedoeleinden.
 Behorend bij controleverklaring
 d.d. 31 maart 2017

De directeur was gedurende 2016 gedetacheerd door de gemeente Heerlen bij het SSC-ZL. De verantwoorde bezoldiging in de WNT-specificatie is daarom een weergaven van de betaalde detachingsvergoeding door het SSC-ZL aan de gemeente Heerlen.

De bestuurders ontvingen geen bezoldiging voor hun bestuurstaken.

In 2016 is geen sprake van de uitkering wegens beëindiging van het dienstverband.

4.3.4 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

- Er is voor de huur van het pand een getekende huurovereenkomst voor 136.000 per jaar
- Voor diverse verzekeringen zijn er contracten met een jaarwaarde van 5.000 euro

5 Overige informatie

5.1 Voorstel tot resultaatbestemming

Resultaatbestemming 2016 SSC-ZL

OVERHEAD	€	234.846	
INKOOP	€	77.195	
PSA	€	49.309	
ID	€	15.312	
Extra bijdrage moeders	€	7.956	
Restant 2014-2015	€	142.140	
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten vóór dotatie	€		526.758
Dotatie bedrijfsreserve conform eerdere besluitvorming	€		-231.275
Volstorten bedrijfsreserve conform beleidsnota weerstandsvermogen	€		-18.725
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten ná dotatie bedrijfsreserve	€		276.758
Resultaatbestemming t.g.v. reeds in 2016 aangegane verplichtingen, niet opgenomen in jaarrekening 2016			
- advisering ID	€	15.000	
- personele kosten	€	7.000	
- huisvesting / RIE	€	37.000	
Totaal bestemmingsreserve	€		59.000
Restant resultaat 2016	€		217.758

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

Toelichting

Dotatie bedrijfsreserve

In 2016 is reeds besloten om van het restant bedrag 2014-2015 een bedrag ad € 231.275 te storten in de bedrijfsreserve. Daarnaast is in de nota weerstandsvermogen besloten dat het weerstandsvermogen maximaal € 250.000 mag zijn. De bedrijfsreserve wordt volgestort tot dit bedrag met een aanvullende dotatie aan de bedrijfsreserve ad € 18.725.

Verplichtingen 2016

Met betrekking tot 2016 zijn diverse kosten en afspraken gemaakt, die niet in de financiële gegevens tot uitdrukking zijn gekomen. Deze resultaatbestemmingen zijn besproken met OGO en Bestuur, waar deze akkoord zijn bevonden.

Terugstorting aan de moederorganisatie

Na de resultaatbestemmingen kan het restant van het positief resultaat ad € 217.758 worden teruggestort aan de moederorganisaties. De omvang van de storting per deelnemer wordt bepaald door het percentage van de oorspronkelijke bijdrage conform de begroting. Voor 2016 is dit 33,3%, € 72.758, per moederorganisatie.

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

5.2 Vaststelling jaarrekening

VASTSTELLINGSPROTOCOL

Het Algemeen Bestuur;

gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur;

gelet op het bepaalde in de gemeenschappelijke regeling Shared Service Center Zuid-Limburg in samenhang met de gemeentewet;

Besluit:

tot definitieve vaststelling van de jaarstukken 2016 van het Shared Service Center Zuid-Limburg en deze stukken toe te zenden aan het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Limburg.

Aldus besloten in de openbare vergadering van 16 maart 2017.

De voorzitter,

Dhr. J. Aarts

Deloitte Accountants B.V.

Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 31 maart 2017

5.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van Shared Service Center Zuid-Limburg

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2016

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2016 van Shared Service Center Zuid-Limburg te Heerlen gecontroleerd. Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2016 als van de activa en passiva van Shared Service Center Zuid-Limburg op 31 december 2016 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2016 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2016
- Het overzicht van baten en lasten over 2016
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 februari 2017 en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Shared Service Center Zuid-Limburg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 10.348, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado en het bestuursbesluit op datum 15 februari 2017.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2016.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 10.348 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen
Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:
- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening **Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 15 februari 2017, de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2016, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Maastricht Airport, 31 maart 2017

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: drs. P.G.J.M Jussen RA