

# Shared Service Center Zuid-Limburg

## Jaarstukken 2018

Status: Definitief  
Versie: 1.0  
Datum: 09 april 2019

Rechtsaankondiging  
gereguleerd door de Wet op de  
Rechtsaankondiging

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019

**Versiebeheer**

Versie 0.1	T.b.v. eerste aanlevering accountant	d.d. 15 februari 2019
Versie 0.2	Gereviseerd	d.d. 19 februari 2019
Versie 0.3	Aangevuld met WNT	d.d. 25 februari 2019
Versie 0.4	Aanpassing n.a.v. controle accountant	d.d. 27 februari 2019
Versie 0.5	Aanpassing n.a.v. controle accountant v2	d.d. 14 maart 2019
Versie 0.6	Aanpassing n.a.v. controle accountant v3	d.d. 18 maart 2019
Versie 0.7	Aanpassing n.a.v. controle accountant v4	d.d. 19 maart 2019
Versie 0.8	Redactie van teksten en aanvulling RIB	d.d. 21 maart 2019
Versie 0.9	Finale review en managementsamenvatting	d.d. 26 maart 2019
Versie 0.91	Finale aanpassing n.a.v. accountant en OGO (wijzigingen weergeven)	d.d. 05 april 2019
Versie 0.92	Finale aanpassing n.a.v. accountant en OGO (wijzigingen verwerkt)	d.d. 05 april 2019
Versie 1.0	Finale aanpassing n.a.v. afsluitend gesprek accountant	d.d. 09 april 2019

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019

## Inhoud

1.	Inleiding .....	5
1.1	Inleiding .....	5
1.1.1	Juridische vorm.....	5
1.1.2	Dienstverlening op maat .....	5
1.1.3	Opdrachtgevers, bestuur en directie.....	5
1.1.4	Drie primaire afdelingen.....	5
1.1.5	Ondersteunende diensten.....	6
1.1.6	Van opstart naar feitelijke start.....	6
2.	Jaarverslag directie.....	7
2.1	Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in 2018 .....	8
2.2	Conclusie.....	8
2.3	Leeswijzer .....	8
	<b>JAARVERSLAG</b> .....	<b>10</b>
3.	Programmaverantwoording .....	11
3.1	Concernzaken .....	11
3.1.1	Wat is de doelstelling?.....	11
3.1.2	Wat hebben we daarvoor gedaan? .....	11
3.1.3	Wat heeft het gekost? .....	11
3.2	Inkoop.....	13
3.2.1	Wat is de doelstelling?.....	13
3.2.2	Wat hebben we daarvoor gedaan? .....	13
3.2.3	Wat heeft het gekost? .....	14
3.3	PSA.....	14
3.3.1	Wat is de doelstelling?.....	14
3.3.2	Wat hebben we daarvoor gedaan? .....	15
3.3.3	Wat heeft het gekost? .....	15
3.4	Informatiediensten .....	15
3.4.1	Wat is de doelstelling?.....	15
3.4.2	Wat hebben we daarvoor gedaan? .....	15
3.4.3	Wat heeft het gekost? .....	16
3.5	Algemene baten .....	16
4.	Paragrafen .....	17
4.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	17
4.2	Indicatoren .....	18
4.2.1	De solvabiliteitsratio .....	18

4.2.2	De netto schuldquote (NSQ).....	18
4.2.3	Structurele exploitatieruimte .....	19
4.2.4	Grondexploitatie.....	19
4.2.5	Belastingcapaciteit.....	19
4.2.6	Verloop van de kengetallen.....	19
4.2.7	Financiële positie de onderlinge relatie .....	20
4.3	Financiering .....	20
4.3.1	Uitzettingen in 's Rijks schatkist .....	20
4.3.2	Kasgeldlimiet .....	20
4.3.3	Bedrijfsvoering.....	21
4.3.4	Rechtmatigheid.....	21
	<b>JAARREKENING .....</b>	<b>23</b>
5.	Balans per 31 december (voor resultaatbestemming) .....	24
5.1	Toelichtingen .....	27
5.1.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	27
5.1.2	Toelichting op de balans per 31 december 2018 .....	28
5.1.3	VASTE ACTIVA.....	28
5.1.4	VLOTTENDE ACTIVA.....	30
5.1.5	VASTE PASSIVA .....	31
5.2	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2018 .....	32
5.2.1	Concernzaken .....	32
5.2.2	Inkoop.....	33
5.2.3	PSA.....	33
5.2.4	Informatiediensten .....	34
5.2.5	Baten.....	35
5.2.6	Wet Normering Topinkomens .....	36
5.2.7	Niet in de balans opgenomen verplichtingen.....	37
5.2.8	Toekomstige ontwikkelingen.....	37
6.	Overige informatie .....	38
6.1	Voorstel tot resultaatbestemming .....	38
6.2	Vaststelling jaarrekening .....	39
6.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant .....	40
Bijlage 1	Risico-inventarisatie .....	41
Bijlage 2	Verklarende woordenlijst / Afkortingenlijst .....	44



## 1. Inleiding

### 1.1 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 Salarisadministratie en Informatie Diensten.

#### 1.1.1 Juridische vorm

De dienst heeft de juridische vorm van een zogenaamde Bedrijfsvoeringsregeling conform de Wet gemeenschappelijke regelingen. Het "werkgebied" van het SSC-ZL wordt vooralsnog begrensd door de regio Zuid-Limburg maar er is eerder belangstelling van buiten de regio geweest om samen te werken.

#### 1.1.2 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.

#### 1.1.3 Opdrachtgevers, bestuur en directie

De afzonderlijke gemeenten zijn de opdrachtgevers van het SSC-ZL en blijven bestuurlijk verantwoordelijk – ze zijn het bevoegde gezag - voor de verschillende beleidsvelden. De directeur van het SSC-ZL is onder verantwoordelijkheid van het Bestuur SSC-ZL belast met de leiding van de uitvoeringsdienst en met de zorg voor een juiste taakvervulling door de uitvoeringsdienst. In die hoedanigheid legt de directeur jaarlijks verantwoording af aan het bestuur over de voortgang en de bestede middelen. De bestuurlijke verantwoordelijkheid voor het beheer van de diensten en de kwaliteit van werken ligt bij het Bestuur SSC-ZL.

#### 1.1.4 Drie primaire afdelingen

Het SSC-ZL kent vooralsnog drie afdelingen met elk een eigen specifiek takenpakket. De afdeling Inkoop (in oprichting) voert aanbestedingen en inkooptrajecten uit, de afdeling Personeels- en Salarisadministratie (in oprichting) verzorgt de personele en administratieve werkzaamheden om te komen tot een correcte en tijdige salarisverwerking en de afdeling Informatie Diensten (in oprichting) draagt zorg voor het technische en deels functionele beheer en de ondersteuning van de ICT-omgeving.

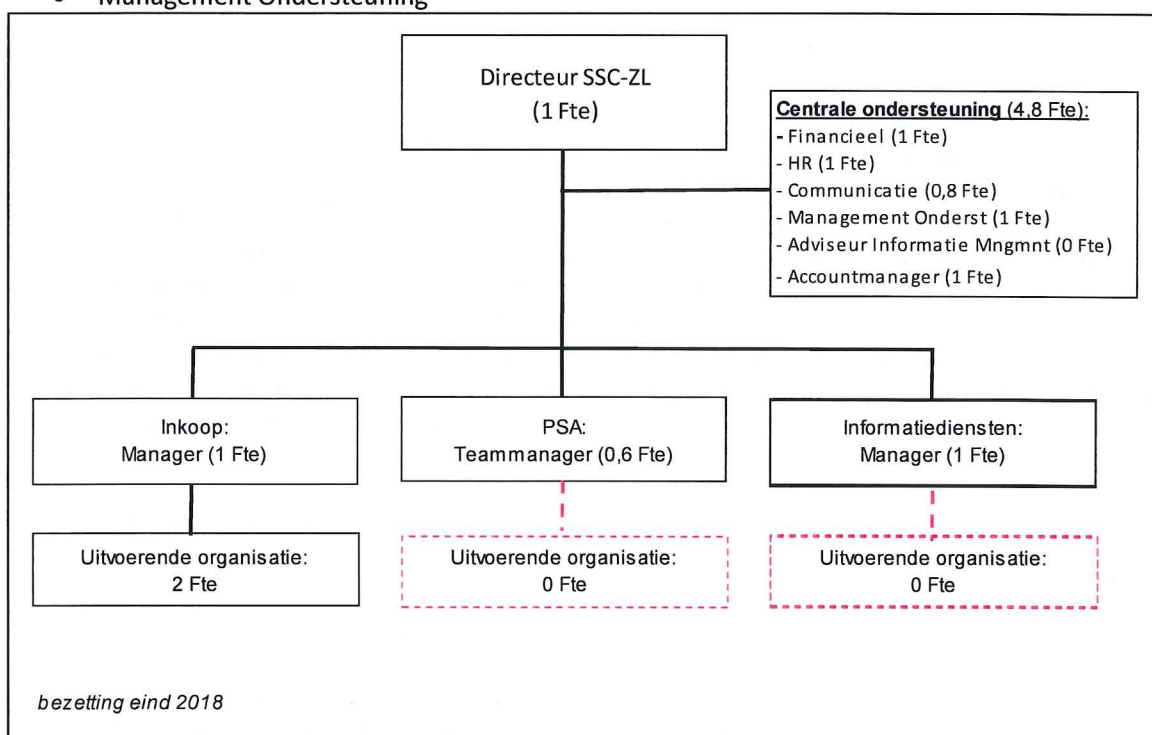
Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019

### 1.1.5 Ondersteunende diensten

Ondersteunende diensten die direct en specifiek zijn voor de ondersteuning van één van de afdelingen zullen direct onderdeel uitmaken van die betreffende afdelingen. Activiteiten die door bundeling synergie en/of efficiency kunnen opleveren, worden centraal gepositioneerd om hiermee zo efficiënt mogelijk te kunnen acteren. Vooralnog worden deze centrale diensten direct aangestuurd door de directeur. Dit vertaalt zich in onderstaande hoofdstructuur.

De centraal gepositioneerde diensten hebben betrekking op structurele posities en beslaan de volgende functionele disciplines:

- Accountmanagement
- Informatie Management
- Finance
- HRM
- Communicatie
- Management Ondersteuning



### 1.1.6 Van opstart naar feitelijke start

De jaren 2014 en 2015 zijn initieel gezien de echte opstartjaren. In 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. Hiermee was de opstartfase een jaar gecontinueerd. Initieel was de intentie om in 2018 de daadwerkelijke dienstverlening te starten. Echter vanwege diverse redenen die verderop in deze jaarrekening uiteengezet worden, is deze dienstverlening niet gestart. In 2018 is in de 1ste voortgangsrapportage op diverse fronten de begroting aangepast, waardoor de bijdrage van de deelnemers aanzienlijk werd beperkt.



## 2. Jaarverslag directie

Per 23 oktober 2015 is het Shared Service Center Zuid-Limburg (SSC-ZL) opgericht als Bedrijfsvoeringsorganisatie conform de Wet gemeenschappelijke regelingen. De drie grootste gemeenten in Zuid-Limburg (Maastricht, Sittard-Geleen en Heerlen) hebben hun krachten gebundeld om de bedrijfsvoeringstaken te laten uitvoeren door SSC-ZL.

Het jaar 2018 stond in het teken van het verder voorbereiden, opstarten en inrichten van de gemeenschappelijke regeling. Echter kende het jaar 2018 ook veel discussies, met bijbehorende tijdsbesteding, en juridische procedures met de lokale medezeggenschapspartijen, waardoor de voortgang van alle voorbereidingen stagneerde. Ook het door het bestuur SSC-ZL geïnitieerde onderzoek naar het mogelijk onrechtmatig distribueren van vertrouwelijke informatie, heeft geen positieve bijdrage aan de voortgang geleverd. Uiteindelijk was de uitkomst van de juridische procedures dat de daadwerkelijke plaatsing van medewerkers eind 2018 tot stilstand is gekomen ondanks alle getroffen voorbereidingen. Voor Inkoop en ID waren de plannen van dien aard concreet dat per direct gestart kon worden met plaatsing. Het wederom voorliggende uitstel veroorzaakt veel onduidelijkheid en onzekerheid voor alle betrokkenen.

Voor de financiële inrichting en verantwoording van het boekjaar 2018 was gekozen voor de initiële opzet conform het beoogde "p\*q"-principe. Echter is dit achteraf een zogenaamd Werkbudget geworden (zoals de voorgaande jaren), waarbij de financiële middelen direct voortkomen uit de bijdragen van de deelnemers.

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

(bedragen x €)	Raming begrotingsjaar voor wijzigingen	Begr. wijz.	Raming begrotingsjaar na wijzigingen	Realisatie begrotingsjaar 2018	Vershil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotingsjaar 2017	Vershil realisatie 2018 en 2017
<b>LASTEN</b>							
- Concernzaken	-	1.244.677	1.244.677	1.127.659	117.018	842.318	285.341
- Inkoop	2.258.531	-1.617.916	640.615	450.245	190.370	328.293	121.953
- PSA	956.183	-796.187	159.996	99.052	60.944	141.609	-42.557
- Informatiediensten	754.702	-639.998	114.704	135.602	-20.898	117.801	17.801
<b>Totale lasten</b>	<b>3.969.416</b>	<b>-1.809.424</b>	<b>2.159.992</b>	<b>1.812.558</b>	<b>347.434</b>	<b>1.430.020</b>	<b>382.538</b>
<b>BATEN</b>							
- Bijdrage moederorg	-	2.159.992	2.159.992	2.134.742	25.250	1.910.630	224.113
- Doorbel Concernzaken	-	-	-	-	-	39.280	-39.280
- Allocatie tarief Inkoop	2.258.531	-2.258.531	-	35.847	-35.847	40.286	-4.439
- Allocatie tarief PSA	956.183	-956.183	-	-	-	-	-
- Allocatie tarief ID	754.702	-754.702	-	4.728	-4.728	-	4.728
<b>Totale baten</b>	<b>3.969.416</b>	<b>-1.809.424</b>	<b>2.159.992</b>	<b>2.175.317</b>	<b>-15.325</b>	<b>1.990.196</b>	<b>185.122</b>
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b>	-	-	-	<b>362.759</b>	<b>-362.759</b>	<b>560.175</b>	<b>-197.416</b>
<b>Onttrekking reserve</b>	-	-	-	-	-	<b>-15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>Dotatie reserve</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	-	-	-	<b>362.759</b>	<b>-362.759</b>	<b>575.175</b>	<b>-212.416</b>

Vershil begroting en realisatie 2018:  
 Verschil realisatie 2018 en 2017:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten  
 positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017

Voor identificatiedoeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 oktober 2019

## 2.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in 2018

### Lasten:

1. Concernzaken: de kosten voor CZ vallen lager uit, doordat nog niet alle functies bezet zijn, en de daarmee samenhangende kosten dan ook beperkter blijven. Daarnaast zijn de huisvestingskosten ook beperkt gebleven wegens de vertraagde instroom.
2. Inkoop: de kosten van Inkoop vallen lager uit, doordat de formatie welke in de begroting is opgenomen vrijwel geheel onbezet is gebleven. Dit is gerelateerd aan de vertraagde opstart.
3. PSA: de kosten van PSA vallen eveneens lager uit, doordat de formatie nog niet volledig bezet is, de samenhangende kosten blijven dan ook beperkt.
4. ID: de kosten van ID worden overschreden, doordat externe inhuur ten behoeve van een onderzoek heeft plaatsgevonden, die in de begroting niet was voorzien.

### Baten:

5. In 2018 heeft SSC-ZL niet kunnen afrekenen volgens het "p maal q"-principe. De baten bedroegen voor € 1.997.992.
6. Concernzaken heeft een aantal medewerkers deels doorbelast aan Parkstad-IT, waar baten tegenover stonden.
7. Inkoop heeft een traject ten behoeve van een externe partij uitgevoerd, waarvoor baten zijn ontvangen.
8. ID heeft baten ontvangen voor een uitgevoerd traject ten behoeve van een externe partij.

### Reserves:

9. Ten laste van het resultaat van 2017 is besloten een dotatie via de bestemmingsreserve te doen ad € 300.000. Dit bedrag was bestemd ter dekking van de bijdrage over januari en februari 2018 en is verrekend met de vordering inzake de bijdrage.

### Taakstellingen

10. Voor 2018 waren weliswaar taakstellingen voorzien. In 2018 is besloten de taakstellingen voorlopig te elimineren, in een latere fase worden de taakstellingen opnieuw bepaald.

### Verschil kosten 2018 en 2017

In 2018 is voor bijna € 400.000 meer uitgegeven. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat er meer personeel in 2018 in dienst was, met daaraan gerelateerde kosten.

## 2.2 Conclusie

Bezien over het jaar 2018 kunnen we concluderen dat we ruimschoots binnen budget zijn geëindigd. Het batig saldo ad € 362.759 wordt geheel gerestitueerd aan de moeders. Het bestuur van het SSC-ZL stelt voor 2019, in aanmerking nemend opschortende periode zoals verwoord in de Raadsinformatiebrieven, het nut en de noodzaak van het SSC-ZL niet ter discussie net zomin als de beoogde doelen en geformuleerde uitgangspunten.

## 2.3 Leeswijzer

Dit document beschrijft de uitgevoerde activiteiten in 2018 en de cijfermatige vertaling daarvan.

In hoofdstuk 3 wordt via de programmaverantwoording en in hoofdstuk 4 de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2018 voorgenomen beleid in het jaar 2018.

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019

In hoofdstuk 5 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 2018 gerealiseerde beleid.

In hoofdstuk 6 wordt het resultaat over 2018 en de resultaatbestemming behandeld.

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 maart 2019



# JAARVERSLAG

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2018 voorgenomen beleid in het jaar 2018.

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 April 2019

### 3. Programmaverantwoording

#### 3.1 Concernzaken

##### 3.1.1 Wat is de doelstelling?

Het doel van Concernzaken is het op een juiste en adequate manier ondersteunen van de diverse afdelingen binnen SSC-ZL. Hieronder vallen o.a. HRM-beleid, Finance-beleid, maar ook transparante en tijdige communicatie zowel intern als extern.

##### 3.1.2 Wat hebben we daarvoor gedaan?

De organisatieplannen voor de drie disciplines zijn gereed waarmee de feitelijke transitie kan starten. Plaatsingsproces, arbeidsvoorwaarden en transitie afspraken zijn gedefinieerd, maar het is nog wachten op formele instemming van de medezeggenschapspartners. De taakoverheveling vanuit de moederorganisaties is daarmee nog niet gestart.

##### 3.1.3 Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2018	Raming begrotings jaar na wijzigingen 2018	Vershil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotings-jaar 2017	Vershil realisatie 2018 en 2017
<b>Lasten</b>					
<b>CZ Algemeen</b>	<b>669.560</b>	<b>694.260</b>	<b>24.700</b>	<b>545.943</b>	<b>123.617</b>
- Primaire salariskosten	440.691	637.656	196.965	481.004	-40.314
- Gedetacheerd personeel moeders	126.506	-	-126.506	39.120	87.386
- Secundaire personeelskosten	62.231	23.896	-38.335	6.159	56.073
- Licentiekosten	328	-	-328	178	150
- Advieskosten	50.258	12.265	-37.993	9.539	40.719
- Contributies en bijdragen	-600	-	600	-	-600
- Overige kosten	-9.983	20.443	30.426	9.943	-19.926
- Werkplekomgeving	129	-	-129	-	129
<b>CZ Materieel</b>	<b>153.114</b>	<b>213.431</b>	<b>60.317</b>	<b>113.782</b>	<b>39.333</b>
- Kapitaallasten	20.452	31.050	10.598	35.472	-15.020
- Abonnementen ICT	47.193	50.000	2.807	483	46.710
- Abonnementen	-	10.221	10.221	-	-
- Accountantskosten	35.844	15.165	-20.679	32.500	3.344
- Arbvoorzieningen	2.557	-	-2.557	-	2.557
- Bank- en incassokosten	269	-	-269	-	269
- Verzekeringen	14.733	40.440	25.707	14.997	-264
- Financiële administratie (omgek dienstverl	32.067	66.555	34.488	30.330	1.737

<b>CZ Communicatie</b>	<b>13.151</b>	<b>40.885</b>	<b>27.734</b>	<b>16.838</b>	<b>-3.687</b>
- Teambuilding	6.246	20.442	14.196	-	6.246
- Abonnementen ICT	821	5.111	4.290	-	821
- Drukwerk	790	-	-790	-	790
- Overige kosten	4.069	15.332	11.263	16.838	-12.769
- Huisvesting	1.225	-	-1.225	-	1.225
<b>CZ Facilitair</b>	<b>170.791</b>	<b>140.641</b>	<b>-30.150</b>	<b>99.216</b>	<b>71.575</b>
- Kapitaallasten	31.685	-	-31.685	-	31.685
- Representatiekosten (WKR VRIJ/BEL)	1.587	-	-1.587	-	1.587
- Kantoorbenodigdheden	635	-	-635	-	635
- Overige kosten	3.725	14.870	11.145	2.440	1.285
- Huisvesting	133.159	125.771	-7.388	96.776	36.383
<b>CZ HRM</b>	<b>121.043</b>	<b>155.460</b>	<b>34.417</b>	<b>66.540</b>	<b>54.503</b>
- Externe inhuur	100.342	100.265	-77	55.558	44.784
- Opleidingen	4.466	51.106	46.640	5.082	-617
- Licentiekosten	12.746	4.089	-8.657	5.899	6.847
- Advieskosten	3.104	-	-3.104	-	3.104
- Overige kosten	385	-	-385	-	385
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.127.659</b>	<b>1.244.677</b>	<b>117.018</b>	<b>842.318</b>	<b>285.341</b>
<b>Baten</b>					
- Opbrengsten	-	-	-	39.280	-39.280
<b>Totaal baten</b>				<b>39.280</b>	<b>-39.280</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>1.127.659</b>	<b>1.244.677</b>	<b>117.018</b>	<b>803.038</b>	<b>324.621</b>

Verskil begroting en realisatie 2018:

Verskil realisatie 2018 en 2017:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten

positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017

## Toelichting Concernzaken

### Lasten

1. In 2018 zijn nog niet alle functies volledig ingevuld door vast personeel gezien over het gehele jaar. Dit verklaart de onderschrijding van € 197.000, hiertegenover staat een kostenpost ad € 127.000 van gedetacheerd personeel, dit zijn medewerkers die SSC-ZL inhuurt van haar moeders. In de personele component moeten ook de secundaire personeelskosten worden verrekend. Gesaldeerd betekent dit een onderschrijding ad € 32.000;
2. In 2018 heeft op een aantal fronten inhuur plaatsgevonden. Dit was onder andere het geval ter ondersteuning van Finance en HR;
3. Gezien de latere start van SSC-ZL is de instroom van medewerkers ook achtergebleven. Dit betekent ook dat het resultaat van Opleiding ad € 47.000 en verzekeringen ad € 26.000 redelijk hoog zijn uitgevallen;
4. De advieskosten worden voor € 38.000 overschreden door inzet van diverse adviseurs;
5. Ten aanzien van de omgekeerde dienstverlening (Financiële administratie) is een deel van de begrote dienstverlening zijnde "Beleidsadviezen archivering" niet aangesproken ad € 34.000, hier zijn nog geen concrete middelen aan gependend;
6. De kapitaallasten zijn gerelateerd aan de huisvesting, gesaldeerd betekent dit een overschrijding ad € 39.000.

Voor identificatiedoeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 april 2019



## 3.2 Inkoop

### 3.2.1 Wat is de doelstelling?

De doelstelling van de afdeling Inkoop is het uitvoeren van de inkopen/aanbestedingen voor de moederorganisaties, waarbij maximaal wordt ingezet op het bundelen van inkopen en daarmee het gezamenlijk aanbesteden van opdrachten dit alles binnen de geldende wet- en regelgeving. De afdeling Inkoop is in afwachting van de formele start. Na formele start zal de dienstverlening vanuit de moederorganisaties conform organisatieplan worden uitgevoerd.

### 3.2.2 Wat hebben we daarvoor gedaan?

In afwachting van de formele start van de afdeling Inkoop is verder vormgegeven aan de diverse processen en documenten, zoals een producten en diensten catalogus. Zodat bij de formele start de overgang voor medewerkers en klanten in de moederorganisaties goed kan verlopen.

In overleg met de moederorganisaties is een gezamenlijke inkoopkalender opgesteld voor de vijf categorieën HR, Facilitair, ICT, GWW en Sociaal Domein. Er zijn circa 20 nieuwe gezamenlijke trajecten opgestart in 2018 waaronder de inhuur van flexibel personeel (uitzenden en detacheren), WMO trapliften, een raamovereenkomst voor de lease van personen- en bedrijfsvoertuigen en een overeenkomst voor de postbezorging. Contractbeheer wordt uitgevoerd voor de overeenkomsten die voortvloeien uit de aanbestedingen die gezamenlijk zijn aanbesteed en in overleg met inkoopadviseurs, bedrijfsbureau en kwartiermakers is gewerkt aan de interne processen die vorm hebben gekregen in een proceshandboek. Daarnaast zijn met de vraag coördinatoren uit de moederorganisaties processen opgesteld tussen moederorganisatie en Inkoop SSC-ZL.

Voor identificatie doeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 september 2019

### 3.2.3 Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2018	Raming begrotings jaar na wijzigingen 2018	Vershil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotings-jaar 2017	Vershil realisatie 2018 en 2017
<b>Lasten</b>					
- Primaire salariskosten	-	385.751	385.751	-	-
- Gedetacheerd personeel moeders	118.441	-	-118.441	228.277	-109.836
- Secundaire personeelskosten	1.708	51.488	49.780	46	1.662
- Externe inhuur	237.232	30.000	-207.232	-3.588	240.820
- Licentiekosten	87.594	70.719	-16.875	71.694	15.900
- Spendanalyse	-	10.221	10.221	-	-
- Kapitaallasten	4.397	28.500	24.103	24.147	-19.750
- Advieskosten	695	-	-695	-	695
- Opleidingen	178	63.936	63.758	405	-227
- Overige kosten	-	-	-	7.312	-7.312
<b>Totaal lasten</b>	<b>450.245</b>	<b>640.615</b>	<b>190.370</b>	<b>328.293</b>	<b>121.953</b>
<b>Baten</b>					
- Opbrengsten	35.847	-	-35.847	40.286	-4.439
<b>Totaal baten</b>	<b>35.847</b>	<b>-</b>	<b>-35.847</b>	<b>40.286</b>	<b>-4.439</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>414.398</b>	<b>640.615</b>	<b>226.217</b>	<b>288.007</b>	<b>126.391</b>

Vershil begroting en realisatie 2018:

*positief getal betekent een onderschrijding van de kosten*

Vershil realisatie 2018 en 2017:

*positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017*

### Toelichting Inkoop

#### Lasten

- 1 De gebudgetteerde formatie was in 2018 weliswaar niet bezet met vaste formatie, echter was deze wel deels bezet middels gedetacheerd personeel vanuit de moeders én deels door externe inhuur. Gesaldeerd is op de personele kosten een onderschrijding van de kosten ad € 110.000;
- 2 In 2018 leiden de kapitaallasten tot een onderschrijding ad 24.000, dit wordt veroorzaakt doordat het project E-procurement vertraagd is;
- 3 In 2018 heeft geen spendanalyse plaatsgevonden;
- 4 De opleidingskosten laten een onderschrijding zien ad € 64.000, dit wordt veroorzaakt door de vertraagde start.

#### Baten

- 5 De afdeling Inkoop heeft in 2018 een externe klant begeleid bij een aanbesteding, deze ondersteuning is gefactureerd;
- 6 Eveneens zijn de kosten van een licenties voor Negometrix ten behoeve van de deelnemers in rekening gebracht bij de deelnemers.

## 3.3 PSA

### 3.3.1 Wat is de doelstelling?

Binnen PSA worden producten- en diensten aangeboden aan afnemers rondom Personeels- en Salarisadministratie.

Voor identificatie doeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 April 2019



### 3.3.2 Wat hebben we daarvoor gedaan?

In 2018 is het organisatieplan vastgesteld, de inrichting van de PSA voor SSC-ZL personeel zelf opgezet, en de verdere digitalisering en harmonisatie van de ICT-omgeving verder vormgegeven. De afdeling is in afwachting van het formele akkoord, na het akkoord zal de dienstverlening van start gaan.

### 3.3.3 Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2018	Raming begrotings jaar na wijzigingen 2018	Verschil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotings-jaar 2017	Verschil realisatie 2018 en 2017
<b>Lasten</b>					
- Primaire salariskosten	-	93.230	93.230	35.326	-35.326
- Gedetacheerd personeel moeders	64.774	-	-64.774	78.948	-14.174
- Secundaire personeelskosten	12	2.845	2.834	27	-16
- Externe inhuur	3.788	-	-3.788	-	3.788
- Kapitaallasten	27.271	63.921	36.650	27.271	-
- Licentiekosten	3.208	-	-3.208	-	3.208
- Overige kosten	-	-	-	37	-37
<b>Totaal lasten</b>	<b>99.052</b>	<b>159.996</b>	<b>60.944</b>	<b>141.609</b>	<b>-42.557</b>
<b>Baten</b>					
- Opbrengsten	-	-	-	-	-
<b>Totaal baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>99.052</b>	<b>159.996</b>	<b>60.944</b>	<b>141.609</b>	<b>-42.557</b>

Verschil begroting en realisatie 2018:

*positief getal betekent een onderschrijding van de kosten*

Verschil realisatie 2018 en 2017:

*positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017*

### Toelichting Personeels- en Salarisadministratie

#### Lasten

1. Bij PSA is een onderschrijding van de personele kosten ad € 27.000. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat in 2018 slechts deels bezetting actief is geweest.
2. De kapitaallasten laten een onderschrijding ad € 37.000 zien, doordat het project E-HRM vertraagd is.

#### Baten

3. N.v.t.

## 3.4 Informatiediensten

### 3.4.1 Wat is de doelstelling?

De doelstelling van Informatiediensten is het uitvoeren en leveren van de informatiediensten aan de deelnemers en klanten van SSC-ZL.

### 3.4.2 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Het organisatieplan Informatie Diensten, is in 2016 voorgelegd aan het OGO, bestuur en de BOR. Inmiddels is het Organisatieplan vastgesteld. Alle voorbereidende werkzaamheden voor de formele

Voor identificatie doeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 8 april 2019

plaatsing zijn gestart en gereed ter implementatie. De plaatsing stond gepland voor medio 2019 maar is voorlopig uitgesteld door de discussie met de medezeggenschap.

De afdeling is in afwachting van het formele akkoord, na het akkoord zal de dienstverlening van start gaan.

### 3.4.3 Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2018	Raming begrotings jaar na wijzigingen 2018	Vershil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotings-jaar 2017	Vershil realisatie 2018 en 2017
<b>Lasten</b>					
- Primaire salariskosten	105.019	109.859	4.840	115.691	-10.672
- Secundaire personeelskosten	13.501	2.845	-10.656	-	13.501
- Externe inhuur	17.000	2.000	-15.000	2.110	14.890
- Abonnementen ICT	82	-	-82	-	82
<b>Totaal lasten</b>	<b>135.602</b>	<b>114.704</b>	<b>-20.898</b>	<b>117.801</b>	<b>17.801</b>
<b>Baten</b>					
- Opbrengsten	4.728	-	-4.728	-	4.728
<b>Totaal baten</b>	<b>4.728</b>	<b>-</b>	<b>-4.728</b>	<b>-</b>	<b>4.728</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>130.874</b>	<b>114.704</b>	<b>-16.170</b>	<b>117.801</b>	<b>13.073</b>

Vershil begroting en realisatie 2018:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten

Vershil realisatie 2018 en 2017:

positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017

### Toelichting Informatie Diensten

#### Lasten

1. Bij ID laten de personele kosten een overschrijding ad € 21.000 zien. Deels ten gevolge van hoger salariskosten dan het toegekende budget (het zogenaamde max-1 verschil). Deels door inzet van externe inhuur ten behoeve van een onderzoek.

#### Baten

2. ID heeft baten ontvangen voor een uitgevoerd traject ten behoeve van een externe partij.

### 3.5 Algemene baten

Wegens de vertraagde start van SSC-ZL is in 2018 niet gefactureerd conform het "p maal q"-principe. Hierdoor zijn de baten niet ten gunste van de afdelingen gekomen, maar zijn er "algemene" baten gefactureerd.

In de 1ste voortgangsrapportage 2018 zijn de kosten en daarmee eveneens de bijdrage naar beneden bijgesteld.

(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2018	Raming begrotings jaar na wijzigingen 2018	Vershil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotings-jaar 2017	Vershil realisatie 2018 en 2017
<b>Baten</b>					
- Bijdragen moederorg	2.134.742	2.159.992	-25.250	1.910.630	224.113
<b>Totaal baten</b>	<b>2.134.742</b>	<b>2.159.992</b>	<b>-25.250</b>	<b>1.910.630</b>	<b>224.113</b>

Vershil begroting en realisatie 2018:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten

Vershil realisatie 2018 en 2017:

positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019



(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2018
Totaal voorschot 2018	1.997.992
Overige algemene baten	136.750
<b>Totaal baten</b>	<b>2.134.742</b>

De totale bijdrage van de deelnemer over 2018 bedroeg € 1.997.992. Begin 2018 is afgesproken dat deze bijdrage verminderd wordt met het restant van 2017 ad € 300.000. Concreet betekent dit dat deelnemers gezamenlijk € 1.697.992 hebben betaald. Per deelnemer is dit € 565.997 geweest.

## 4. Paragrafen

### 4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het beleid van het SSC-ZL is erop gericht om te beschikken over een weerstandsvermogen, in de vorm van een bedrijfsreserve, dat voorziet in dekking van de gepercipieerde en gekwantificeerde risico's.

De bedrijfsreserve wordt gevormd indien in enig jaar een positief resultaat ontstaat met als doel om de jaarlijkse fluctuaties in het overzicht van baten en lasten op te vangen. Als onderdeel van de bestemming van het jaarrekeningresultaat kan het bestuur de hoogte van de dotatie aan de bestemmingsreserve bepalen.

Voor 2018 is het maximum voor het weerstandsvermogen bepaald op € 250.000.

Jaarlijks wordt een integrale risico-inventarisatie uitgevoerd voor het identificeren en kwantificeren van de risico's en de mate waarin deze gedekt moeten worden. De streefwaarde van de weerstandscapaciteit is 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.

Het weerstandsvermogen en -ratio bedragen per ultimo boekjaar 2018:

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Niet bestede post onvoorzien	0	0
Omvang reserves	250.000	250.000
Totale weerstandscapaciteit	250.000	250.000
Kwantificering van de risico's	0	0
Totaal weerstandsvermogen	250.000	250.000
Resultaatbestemming	0	0
Totaal weerstandsvermogen na resultaatbestemming	250.000	250.000

In de begroting 2018 erkenden we reeds een aantal niet nader gekwantificeerde risico's. Vanwege de vertraagde start zijn de risico's vooralsnog niet gekwantificeerd. De weerstandsratio kan dan ook vooralsnog niet bepaald worden.

Voor identificatiedoelinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 april 2019

## 4.2 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.

### 4.2.1 De solvabiliteitsratio

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

*solvabiliteitsratio inclusief gerealiseerd resultaat.*

Solvabiliteitsratio	31-12-2018	31-12-2017
Eigen vermogen ( A )	€ 612.759	€ 825.175
Totaal vermogen ( B )	€ 1.474.765	€ 1.738.124
<b>Solvabiliteitsratio (A/B)</b>	<b>42%</b>	<b>47%</b>

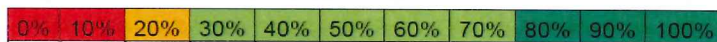
Solvabiliteitsratio



*solvabiliteitsratio exclusief gerealiseerd resultaat.*

Solvabiliteitsratio	31-12-2018	31-12-2017
Eigen vermogen ( A )	€ 250.000	€ 250.000
Totaal vermogen ( B )	€ 1.474.765	€ 1.738.124
<b>Solvabiliteitsratio (A/B)</b>	<b>17%</b>	<b>14%</b>

Solvabiliteitsratio



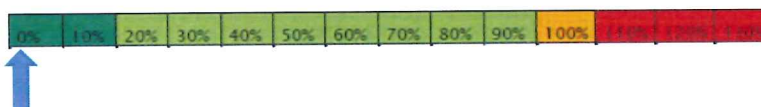
De solvabiliteitsratio *exclusief het gerealiseerd resultaat* over 2018 is 17% en zit daarmee in de gevarenzone. De ratio dient in de toekomst geleidelijk te worden opgehoogd in samenhang met het totaal vermogen en de geïdentificeerde risico's om op deze manier over genoeg buffer te beschikken en voldoende solvabel te kunnen zijn.

### 4.2.2 De netto schuldquote (NSQ)

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. 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.

Netto schuldquote		31-12-2018	31-12-2017
Schulden:	Langlopende schulden	€ 500.000	€ -
	Vlottende passiva	€ 318.616	€ 670.512
	Overlopende passiva	€ 43.389	€ 539.551
Vorderingen:	Vorderingen	€ 125.870	€ 479.309
	Liquide middelen	€ 662.742	€ 793.515
	Overlopende activa	€ -	€ -
Schulden -/- vorderingen	( A )	€ 73.393	€ -62.762
Inkomsten voor bestemming reserves	( B )	€ 2.175.317	€ 1.733.158
<b>Netto schuldquote</b>	<b>( A / B )</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>

Netto schuldquote



#### 4.2.3 Structurele exploitatieruimte

Gezien het SSC-ZL nog in oprichting is en er nog geen structureel beeld is, is het niet mogelijk deze in de jaarrekening 2018 te presenteren.

#### 4.2.4 Grondexploitatie

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

#### 4.2.5 Belastingcapaciteit

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

#### 4.2.6 Verloop van de kengetallen

Verloop van de kengetallen	Verslag 2017	Verslag 2018	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Netto schuldquote	4%	3%	4%	3%	3%	3%	3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	4%	3%	4%	3%	3%	3%	3%
Solvabiliteitsratio	47%	42%	47%	17%	17%	17%	17%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.



#### 4.2.7 Financiële positie de onderlinge relatie

De solvabiliteitsratio is gedaald ten opzichte van 2017. Dit ratio dient in de toekomst geleidelijk te worden opgehoogd in samenhang met het totaal vermogen en de geïdentificeerde risico's.

Voor de netto schuldquote geldt hoe lager hoe beter. Omdat het Shared Service Center vooralsnog geen langlopende schulden kent, bestaat er in theorie een ruime leencapaciteit. 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.

### 4.3 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 SSC-ZL op korte en lange termijn.

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

1. Tijdig afstemming van de liquiditeitsbehoefte met gemeente Maastricht 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.

#### 4.3.1 Uitzettingen in 's Rijks schatkist

Uit onderstaande specificatie blijkt dat gedurende 2018 de overtollige kasgelden zijn gestort in 's Rijks schatkist.

(bedragen x € 1.000)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	222	119	110	171
Drempelbedrag	250	250	250	250
Ruimte onder drempelbedrag	28	131	140	79
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

#### 4.3.2 Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt volgens de Uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden 8,2% van de begroting. Voor gemeenschappelijke regelingen is bepaald dat het netto saldo van vlottende schulden lager dient te zijn dan 8,2% van de begroting.

(bedragen x €)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Totaal aan vlottende schulden (A)	1.195.063	1.195.063	1.195.063	862.006
Totaal aan vlottende middelen (B)	1.272.824	1.272.824	1.272.824	788.612
Totaal netto vlottende schuld (A-B)	-77.762	-77.762	-77.762	73.394
Kasgeldlimiet (8,2% van de begroting)	273.742	273.742	273.742	273.742
Ruimte onder de kasgeldlimiet	351.504	351.504	351.504	200.348
Overschrijding van de kasgeldlimiet	0	0	0	0

#### 4.3.3 Bedrijfsvoering

In 2018 waren 10,4 fte werkzaam binnen SSC-ZL, waarvan een deel gedetacheerd was door de moeders.

De kosten van inhuur derden was in 2018 hoger dan in 2017. In 2018 zijn een aantal externen ingehuurd voor diverse bedrijfsvoering aspecten en ondersteuning, maar ook voor de begeleiding van diverse inkooptrajecten bij de afdeling Inkoop.

In 2018 lag de uitvoering van de financiële en personele administratie bij gemeente Maastricht. De ICT-diensten werden geleverd door Parkstad-IT.

In 2017 is een aanbesteding uitgezet voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole. Hierbij is accountant RSM uit Heerlen geselecteerd en aangesteld voor de periode van twee jaar (controle 2017 en 2018).

#### 4.3.4 Rechtmatigheid

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

In 2018 zijn een aantal beleidsdocumenten bijgewerkt, die gelden als kaders en normen voor het SSC-ZL. Dit betreft onder andere het Controleprotocol en Normenkader, Controle verordening, Financiële verordening, Financieringsstatuut, de beleidsnota Weerstandsvermogen, de mandaat- en procuratiehoudersregeling en de budgethoudersregeling.

Ten aanzien van de rechtmatigheid kennen we in 2018 een aantal overschrijdingen op de begroting. Deze worden verantwoord op de subgroepen per afdeling (voor zover aanwezig). Op de volgende subgroepen zijn overschrijding geconstateerd. Deze overschrijdingen worden hoofdzakelijk veroorzaakt doordat er budgetten nog niet op de juiste plaatsen zijn gealloceerd, waarbij de kosten wel al op de juiste budgetten zijn geboekt.

#### Concernzaken

CZ Facilitair kent een overschrijding van € 30.150. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt doordat kapitaallasten ten laste van de juiste kostenplaats is gebracht, terwijl het budget nog op de onjuiste plaats is gebudgetteerd. Dit wordt in het eerstvolgende kalenderjaar gecorrigeerd.

Voor identificatiedoelinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 september 2019

**ID**

De afdeling ID kent een overschrijding van de kosten ad € 16.170. Dit betreft voornamelijk de inzet van externe inhuur ad € 15.000 ten behoeve van een onderzoek;

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019

# 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 2018 gerealiseerde beleid.

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019



## 5. Balans per 31 december (voor resultaatbestemming)

(bedragen x €)	31-12-2018	31-12-2017
<b>ACTIVA</b>		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	<b>653.594</b>	<b>725.906</b>
- Investerings met een economisch nut	653.594	725.906
Immateriële vaste activa	<b>32.559</b>	<b>36.629</b>
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>686.153</b>	<b>762.535</b>
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	<b>125.870</b>	<b>182.164</b>
- Vorderingen op openbare lichamen	33.621	99.335
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	0	0
- Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	92.249	74.406
- Overige vorderingen	0	8.423
Liquide middelen	<b>662.742</b>	<b>793.515</b>
- Kassaldi	1.029	238
- Banksaldi	661.713	793.277
Overlopende activa	<b>0</b>	<b>0</b>
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	0	0
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>788.612</b>	<b>975.679</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>1.474.765</b>	<b>1.738.214</b>

Voor identificatiedoeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 april 2019



(bedragen x €)	31-12-2018	31-12-2017
<b>PASSIVA</b>		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	<b>612.759</b>	<b>825.175</b>
- Bedrijfsreserve	250.000	250.000
- Bestemmingsreserve	0	-
- Gerealiseerde resultaat	362.759	575.175
Voorzieningen	<b>0</b>	<b>0</b>
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	0	0
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer	<b>0</b>	<b>0</b>
- Rekening-courantverhouding moederorganisaties	0	0
- Verplichtingen uit hoofde van financial leaseovereenkomsten	0	0
<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>612.759</b>	<b>825.175</b>
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	<b>818.617</b>	<b>873.368</b>
- Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	28.749	31.082
- Onderhandse lening	500.000	500.000
- Banksaldi	0	0
- Overige schulden	289.867	342.286
Overlopende passiva	<b>43.389</b>	<b>39.671</b>
- 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	43.389	39.671
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	0	0
<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>862.006</b>	<b>913.039</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>1.474.765</b>	<b>1.738.214</b>

Voor identificatiedoeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 april 2019

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

(bedragen x €)	Raming begrotingsjaar voor wijzigingen	Begr wijz	Raming begrotingsjaar na wijzigingen	Realisatie begrotings- jaar 2018	Vershil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotings- jaar 2017	Vershil realisatie 2018 en 2017
<b>LASTEN</b>							
- Concernzaken	-	1.244.677	1.244.677	1.127.659	117.018	842.318	285.341
- Inkoop	2.258.531	-1.617.916	640.615	450.245	190.370	328.293	121.953
- PSA	956.183	-796.187	159.996	99.052	60.944	141.609	-42.557
- Informatiediensten	754.702	-639.998	114.704	135.602	-20.898	117.801	17.801
<b>Totale lasten</b>	<b>3.969.416</b>	<b>-1.809.424</b>	<b>2.159.992</b>	<b>1.812.558</b>	<b>347.434</b>	<b>1.430.020</b>	<b>382.538</b>
<b>BATEN</b>							
- Bijdrage moederorg	-	2.159.992	2.159.992	2.134.742	25.250	1.910.630	224.113
- Doorbel Concernzaken	-	-	-	-	-	39.280	-39.280
- Allocatie tarief Inkoop	2.258.531	-2.258.531	-	35.847	-35.847	40.286	-4.439
- Allocatie tarief PSA	956.183	-956.183	-	-	-	-	-
- Allocatie tarief ID	754.702	-754.702	-	4.728	-4.728	-	4.728
<b>Totale baten</b>	<b>3.969.416</b>	<b>-1.809.424</b>	<b>2.159.992</b>	<b>2.175.317</b>	<b>-15.325</b>	<b>1.990.196</b>	<b>185.122</b>
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b>	-	-	-	<b>362.759</b>	<b>-362.759</b>	<b>560.175</b>	<b>-197.416</b>
<b>Onttrekking reserve</b>	-	-	-	-	-	<b>-15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>Dotatie reserve</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	-	-	-	<b>362.759</b>	<b>-362.759</b>	<b>575.175</b>	<b>-212.416</b>

Vershil begroting en realisatie 2018:

Vershil realisatie 2018 en 2017:

*positief getal betekent een onderschrijding van de kosten**positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017*

Voor identificatiedoeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 april 2019

## 5.1 Toelichtingen

### 5.1.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### **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 worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Lasten 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) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De vergelijkende cijfers van het voorgaande boekjaar zijn, waar nodig, slechts qua rubricering voor vergelijkingsdoeleinden aangepast.

#### **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 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.

##### **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.

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019



### Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen en staan, tenzij anders vermeld, ter vrije beschikking van de organisatie. Het banksaldi bestaat uit twee bankrekeningnummers namelijk de reguliere betaalrekening van de BNG ad € 143.646 en de ministeriële rekening courant rekening ad € 518.067

### 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.

### Flottende passiva

De flottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## 5.1.2 Toelichting op de balans per 31 december 2018

### 5.1.3 VASTE ACTIVA

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

(bedragen x €)	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2018	31-12-2017
Uitbreidingen c.q. verbouwingen aan bestaande panden	428.648	458.334
Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; kantoormeubilair	10.912	8.000
Mobiele devices	15.233	33.173
Activa in ontwikkeling	231.360	263.028
<b>Totaal</b>	<b>686.153</b>	<b>762.535</b>

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

(bedragen x € 1.000)	Boekwaarde 1-1-2018	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdrage Derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2018
Uitbreidingen c.q. verbouwingen aan bestaande panden	458.334	0	0	29.685	0	0	428.648
Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; kantoor-meubilair	8.000	4.912	0	2.000	0	0	10.912
Mobiele devices	33.173	2.511	0	20.452	0	0	15.233
Activa in ontwikkeling	263.028	0	0	31.668	0	0	231.360
<b>Totaal</b>	<b>762.535</b>	<b>7.423</b>	<b>0</b>	<b>83.805</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>686.153</b>

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

(bedragen x €)	Resterend krediet 2017	Beschikbaar gesteld krediet 2018	Werkelijk besteed in 2018	Resterend krediet
<b>Concernzaken</b>				
- Huisvesting	5.924	0	0	5.924
- Werkplekken / mobile devices	19.097	0	7.423	11.674
<b>Inkoop</b>				
- E-Procurement	103.015	0	0	103.015
<b>PSA</b>				
- Implementatiekosten eHRM-systeem	209.789	395.699	0	605.488
<b>Informatiediensten</b>				
- Migratieplan	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>337.825</b>	<b>395.699</b>	<b>7.423</b>	<b>726.101</b>

#### Toelichting investeringen

- **Algemeen:**  
In de eerste voortgangsrapportage 2019 worden alle restantkredieten heroverwogen en indien mogelijk vrijvallen.
- **Huisvesting:**  
De totale investering ten aanzien van Huisvesting welke ten laste van SSC-ZL komt is € 500.000. In een door de gemeente Heerlen opgestelde brief aan SSC-ZL is het budget ten aanzien van de verbouwing en de verdeling Heerlen en SSC-ZL opgenomen.
- **Werkplekken/mobile devices:**  
In 2018 is € 7.423 uitgegeven ten laste van het investeringskrediet werkplekken en mobiele devices (initieel € 60.000). Het restant budget schuift door naar 2019. Dit budget is bestemd voor (zoals de naam al aangeeft) de aanschaf van werkplekken; de inrichting van het pand. Daarnaast is het krediet ook nodig om de medewerkers te voorzien van de diverse devices.
- **E-procurement**  
Met ingang van 2017 mogen de implementatiekosten door een aanscherping van de BBV-wetgeving niet meer geactiveerd worden. De kosten zijn in de reguliere exploitatie opgenomen.
- **E-HRM**  
PSA is in 2016 gestart met het project E-HRM. Dit is een meerjarenproject, waarbij enigszins in de tijd wordt geschoven o.a. wegens de vertraagde start. Over het project wordt separaat naast de jaarrekening verslag gedaan. Met ingang van 2017 mogen de implementatiekosten door een aanscherping van de BBV-wetgeving niet meer geactiveerd worden. De kosten zijn in de reguliere exploitatie opgenomen.

Voor identificatiedoeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 april 2019

## 5.1.4 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	Voorziening	Balanswaarde	Balanswaarde
	31-12-2018	oninbaarheid	31-12-2018	31-12-2017
Vorderingen op openbare lichamen	33.621	0	33.621	99.335
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rente typische looptijd <1 jaar	0	0	0	-
Rekening-courantverhouding niet-financiële	92.249	0	92.249	74.406
Overige vorderingen	0	0	0	8.423
<b>Totaal</b>	<b>125.870</b>	<b>0</b>	<b>125.870</b>	<b>182.164</b>

**Vorderingen op openbare lichamen**

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

(bedragen x €)	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2018	31-12-2017
Gemeente Sittard-Geleen	33.621	84.282
Gemeente Valkenburg	0	15.052
<b>Totaal</b>	<b>33.621</b>	<b>99.335</b>

**Uitzettingen in 's Rijks schatkist**

(bedragen x € 1.000)	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	222	119	110	171
Drempelbedrag	250	250	250	250
Ruimte onder drempelbedrag	28	131	140	79
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

**Liquide middelen**

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

(bedragen x €)	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2018	31-12-2017
Banksaldi	661.713	793.277
Kassaldi	1.029	238
<b>Totaal</b>	<b>662.742</b>	<b>793.515</b>



## 5.1.5 VASTE PASSIVA

**Eigen vermogen**

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

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Algemene reserve	-	-
Bedrijfsreserve	250.000	250.000
Bestemmingsreserve	-	-
Gerealiseerde resultaat	362.759	575.175
<b>Totaal</b>	<b>612.759</b>	<b>825.175</b>

Het verloop in 2018 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

(bedragen x €)	Boekwaarde 1-1-2018	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve	-	-	-	-
Bedrijfsreserve	250.000	-	-	250.000
Bestemmingsreserve	-	300.000	300.000	0
Gerealiseerde resultaat	575.175	362.759	575.175	362.759
<b>Totaal</b>	<b>825.175</b>	<b>662.759</b>	<b>875.175</b>	<b>612.759</b>

Bedrijfsreserve

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

**VLOTTENDE PASSIVA****Overige Schulden**

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

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Gemeente Heerlen	221.101	190.848
Gemeente Maastricht	68.766	151.438
Inhuur derden	0	0
<b>Totaal</b>	<b>289.867</b>	<b>342.286</b>

**Overlopende passiva**

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2017
Investeringsverplichtingen	0	0
Inhuur derden	10.832	0
Loonkosten (gedetacheerde werknemers)	0	7.098
Kosten jaarafsluiting	24.944	30.000
Overige overlopende passiva	7.613	2.573
<b>Totaal</b>	<b>43.389</b>	<b>39.671</b>

**5.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2018****5.2.1 Concernzaken**

(bedragen x €)	Realisatie begrotings- jaar 2018	Raming begrotings jaar na wijzigingen 2018	Verschil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotings- jaar 2017	Verschil realisatie 2018 en 2017
<b>Totaal lasten</b>	<b>1.127.659</b>	<b>1.244.677</b>	<b>117.018</b>	<b>842.318</b>	<b>285.341</b>
<b>Totaal baten</b>	-	-	-	<b>39.280</b>	<b>-39.280</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>1.127.659</b>	<b>1.244.677</b>	<b>117.018</b>	<b>803.038</b>	<b>324.621</b>

*Verschil begroting en realisatie 2018:**positief getal betekent een onderschrijding van de kosten**Verschil realisatie 2018 en 2017:**positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017*

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 €)	Verschil begroting en realisatie 2018
Personele kosten	32.000
Latere start overkomen medewerkers	116.000
Overige verschillen	-31.000
<b>Baten</b>	-
<b>Totaal verschil</b>	<b>117.000</b>

- In 2018 zijn een aantal functies binnen concernzaken niet ingevuld. Daarnaast zijn medewerkers gedetacheerd vanuit de moeders en is er gebruik gemaakt van externe inhuur.
- Gezien het feit dat er een vertraagde start is, is ten aanzien van diverse budgetten minder gependend ad € 116.000.



## 5.2.2 Inkoop

(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2018	Raming begrotings jaar na wijzigingen 2018	Verschil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotings-jaar 2017	Verschil realisatie 2018 en 2017
<b>Totaal lasten</b>	<b>450.245</b>	<b>640.615</b>	<b>190.370</b>	<b>328.293</b>	<b>121.953</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>35.847</b>	<b>-</b>	<b>-35.847</b>	<b>40.286</b>	<b>-4.439</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>414.398</b>	<b>640.615</b>	<b>226.217</b>	<b>288.007</b>	<b>126.391</b>

Verschil begroting en realisatie 2018:  
 Verschil realisatie 2018 en 2017:

*positief getal betekent een onderschrijding van de kosten*  
*positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017*

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 €)	Verschil begroting en realisatie 2018
Personele kosten	110.000
Spendanalyse	10.000
Overige verschillen	70.000
Baten	36.000
<b>Totaal verschil</b>	<b>226.000</b>

- In de eerste voortgangsrapportage 2018 is de begroting bijgesteld naar aanleiding van de uitgestelde start. Dit leidt uiteindelijk nog tot een onderschrijding van de personele kosten van € 110.000.
- In 2018 heeft geen spendanalyse plaatsgevonden.
- De overige verschillen kunnen voor € 64.000 worden verklaard door een onderschrijding van de opleidingskosten.
- De baten betreffen voor € 17.000 doorbelasting van extra aangeschafte licenties voor Negometrix. Daarnaast heeft de afdeling Inkoop in 2018 voor € 19.000 een opdracht uitgevoerd voor de Kredietbank Limburg.

## 5.2.3 PSA

(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2018	Raming begrotings jaar na wijzigingen 2018	Verschil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotings-jaar 2017	Verschil realisatie 2018 en 2017
<b>Totaal lasten</b>	<b>99.052</b>	<b>159.996</b>	<b>60.944</b>	<b>141.609</b>	<b>-42.557</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>99.052</b>	<b>159.996</b>	<b>60.944</b>	<b>141.609</b>	<b>-42.557</b>

Verschil begroting en realisatie 2018:  
 Verschil realisatie 2018 en 2017:

*positief getal betekent een onderschrijding van de kosten*  
*positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017*

Voor identificatie doeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 april 2019



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 begroting en realisatie 2018
Personele kosten	31.000
Overige verschillen	30.000
Baten	-
<b>Totaal verschil</b>	<b>61.000</b>

- Bij PSA is een onderschrijding van de personele lasten ad € 31.000. Dit wordt veroorzaakt door een partiële bezetting van de formatie.
- De onderschrijding van de overige verschillen kan verklaard worden door lagere kapitaallasten, door minder besteding van in het verleden verleende kredieten.

#### 5.2.4 Informatiediensten

(bedragen x €)	Realisatie begrotings- jaar 2018	Raming begrotings jaar na wijzigingen 2018	Vershil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotings- jaar 2017	Vershil realisatie 2018 en 2017
<b>Totaal lasten</b>	<b>135.602</b>	<b>114.704</b>	<b>-20.898</b>	<b>117.801</b>	<b>17.801</b>
<b>Totaal baten</b>	<b>4.728</b>	<b>-</b>	<b>-4.728</b>	<b>-</b>	<b>4.728</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>130.874</b>	<b>114.704</b>	<b>-16.170</b>	<b>117.801</b>	<b>13.073</b>

*Vershil begroting en realisatie 2018:*  
*Vershil realisatie 2018 en 2017:*

*positief getal betekent een onderschrijding van de kosten*  
*positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 2017*

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 begroting en realisatie 2018
Personele kosten	-21.000
Overige verschillen	-
Baten	5.000
<b>Totaal verschil</b>	<b>-16.000</b>

- Er is een overschrijding ad € 21.000 van de salariskosten.
- Er is een klein project uitgevoerd voor gemeente Simpelveld, welke heeft geleid tot baten ad € 5.000.

Voor identificatie doeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019

## 5.2.5 Baten

(bedragen x €)	Raming begrotingsjaar voor wijzigingen	Begr wijz	Raming begrotingsjaar na wijzigingen	Realisatie begrotingsjaar 2018	Vershil begroting en realisatie 2018	Realisatie begrotingsjaar 2017	Vershil realisatie 2018 en 2017
<b>BATEN</b>							
- Bijdrage moederorg	-	2.159.992	2.159.992	2.134.742	25.250	1.910.630	224.113
- Doorbel Concernzaken	-	-	-	-	-	39.280	-39.280
- Allocatie tarief Inkoop	2.258.531	-2.258.531	-	35.847	-35.847	40.286	-4.439
- Allocatie tarief PSA	956.183	-956.183	-	-	-	-	-
- Allocatie tarief ID	754.702	-754.702	-	4.728	-4.728	-	4.728
<b>Totale baten</b>	<b>3.969.416</b>	<b>-1.809.424</b>	<b>2.159.992</b>	<b>2.175.317</b>	<b>-15.325</b>	<b>1.990.196</b>	<b>185.122</b>
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b>	-	-	-	<b>362.759</b>	<b>-362.759</b>	<b>560.175</b>	<b>-197.416</b>
<b>Onttrekking reserve</b>	-	-	-	-	-	<b>-15.000</b>	<b>15.000</b>
<b>Dotatie reserve</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Gerealiseerde resultaat</b>	-	-	-	<b>362.759</b>	<b>-362.759</b>	<b>575.175</b>	<b>-212.416</b>

Vershil begroting en realisatie 2018:  
 Vershil realisatie 2018 en 2017:

*positief getal betekent een onderschrijding van de kosten  
 positief getal betekent hogere kosten in 2018 dan in 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 €)	Vershil begroting en realisatie 2018
Lagere bijdrage moeders	-325.000
Baten Inkoop	36.000
Baten ID	5.000
<b>Totaal verschil</b>	<b>-284.000</b>

- In 2018 hebben de deelnemers een lagere bijdrage gedaan. Het lagere bedrag is voor € 300.000 gecompenseerd door een onttrekking van de bestemmingsreserve, die in 2017 was gevormd.
- De afdeling Inkoop heeft voor € 17.000 extra aangeschafte licenties van Negometrix doorbelast. Daarnaast heeft de afdeling Inkoop in 2018 voor € 19.000 een opdracht uitgevoerd voor de Kredietbank Limburg.
- De afdeling ID heeft een klein project uitgevoerd voor gemeente Simpelveld, welke heeft geleid tot baten ad € 5.000.

Voor identificatiedoeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 april 2019

## 5.2.6 Wet Normering Topinkomens

**Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018**

Functiegegevens	Directeur: Wim Lousberg
<u>Aanvang[1] en einde functievervulling in 2018</u>	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband (in fte)	1
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
<u>Individueel WNT-maximum[2]</u>	€ 189.000
Beloning	€ 101.402
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	16.927-
<i>Subtotaal</i>	€ 118.329
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	€ 118.329
Verplichte motivering indien overschrijding	PM
Gegevens 2017	
Aanvang en einde functievervulling in 2017	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2017 (in fte)	1
Beloning	€ 105.733
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.092
<b>Totaal bezoldiging 2017</b>	€ 119.825

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019



De verantwoorde bezoldiging in de WNT-specificatie is een weergaven van de betaalde salarissen door SSC-ZL. De bestuurders ontvingen geen bezoldiging voor hun bestuurstaken.

#### 5.2.7 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

- Er is voor de huur van het pand een huurovereenkomst getekend;
- Voor diverse verzekeringen zijn er contracten getekend.

#### 5.2.8 Toekomstige ontwikkelingen

Uit de Raadinformatiebrieven van de drie deelnemers blijkt dat de verdere vorming van het SSC-ZL vanaf eind februari 2019 voor 6 maanden opgeschort. Deze 6 maanden zullen primair in Maastricht worden gebruikt om het vertrouwen tussen werkgever en werknemer te herstellen. Deze noodzakelijke normalisatie van verhoudingen zal wederzijds tijd en energie vragen en vraagt prioriteit. Het bestuur van het SSC-ZL onderschrijft deze noodzaak en deze prioriteit voor Maastricht. Deze ontwikkelingen laat onverlet dat het bestuur onverkort inzet op het in gezamenlijkheid implementeren van het SSC-ZL. Nut en noodzaak van het SSC-ZL staan niet ter discussie net zomin als de beoogde doelen en geformuleerde uitgangspunten.

Voor identificatie doeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019

## 6. Overige informatie

### 6.1 Voorstel tot resultaatbestemming

## Resultaat 2018 SSC-ZL

Concernzaken	€	117.018	
Inkoop	€	226.217	
PSA	€	60.944	
ID	€	-16.170	
Baten	€	-325.250	
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten</b>			<b>€ 62.759</b>
Vrijval reserve	€	300.000	
Dotatie reserve	€	-	
<b>Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten ná dotatie bedrijfsreserve</b>			<b>€ 362.759</b>

Het resultaat over 2018 bedraagt € 362.759.

Dit bedrag wordt volledig gerestitueerd aan de moeders van SSC-ZL.

Voor identificatiedoeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 april 2019

## 6.2 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 2018 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 11 april 2019.

De voorzitter,



Dhr. J.M. Jansen

De secretaris



Dhr. W. Lousberg





## 6.2 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 2018 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 11 april 2019.

De voorzitter,

De secretaris

Dhr. J.M. Jansen

Dhr. W. Lousberg

Voor identificatiedoeleinden  
behorende bij controleverklaring  
d.d. 9 april 2019





**CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

Aan: het bestuur van Shared Service Center Zuid-Limburg

**A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018****Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2018 van Shared Service Center Zuid-Limburg 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 2018 als van de activa en passiva van Shared Service Center Zuid-Limburg op 31 december 2018 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 2018 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.
- is de jaarrekening ook in overeenstemming is met de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2018;
- 2 de rekening van baten en lasten over 2018;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving;

**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), en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2018 vallen. 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.

**Benadrukking van bepaalde aangelegenheden**

Bij het afgeven van deze verklaring benadrukken wij het belang van de bestendige voortzetting van het contract voor dienstverlening op grond waarvan participatiebijdragen van elk van de aangesloten gemeenten is gegarandeerd.

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**

AUDIT | TAX | CONSULTING



**Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 18.126 en EUR 53.377 waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor respectievelijk fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves bedraagt, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

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 2018.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 25.000 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 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 vereisten in de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het 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 bestuur voor de jaarrekening**

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en met de bepalingen van en krachtens de Wet Normering Topinkomens. Het 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.

In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het 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 bestuur is als kaderstellend en controlerend orgaan op grond van de Gemeentewet 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 Bado, de Regeling Controleprotocol WNT 2018, 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; en

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 het 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.

Heerlen, 9 april 2019  
RSM Nederland Accountants N.V.



drs. M.J.G. Mennen RA RE CRISC CISA



Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:





## Bijlage 1 Risico-inventarisatie

		Impact (hoog, gem., laag)	Kans (hoog, gem., laag)	Kwan- Tifice- ring	Rele- vant Opstart- fase	Rele- vant Operati- onele fase
<b>Strategische risico's</b>						
<b>Risico's ten aanzien van de levensvatbaarheid op lange termijn</b>						
1	Het risico dat de start van het SSC-ZL in de huidige vorm geen doorgang vindt indien gemeente Maastricht besluit om niet langer deel te nemen.	hoog	hoog	€ -	ja	nee
2	Het risico dat moedergemeenten hun bezuinigingsnoodzaak onevenredig groot afwenden op het SSC-ZL	hoog	hoog	€ -	ja	ja
3	Het risico dat de gemeente Maastricht vertraagd of geen diensten gaat afnemen van het SSC-ZL en de negatieve uitwerking die dit kan hebben op overige potentiële toetreders.	hoog	hoog	€ -	ja	nee
4	Het risico dat onvoldoende schaalvoordelen behaald worden waardoor de efficiencydoelstellingen niet behaald kunnen worden.	gem	hoog	€ -	nee	ja
5	Het risico dat de 20%-norm voor omzet aan klanten wordt overschreden waardoor de dienstverlening aan deelnemers onrechtmatig wordt in het kader van het aanbestedingsrecht	gem	laag	€ -	ja	ja
6	Het risico dat de kostprijs hoger ligt dan marktтарieven waardoor deelnemers/klanten bij andere aanbidders uitbesteden	gem	gem	€ -	ja	ja
7	Het risico dat de verstrekte 10 jaar werkgarantie te lang is omdat de ICT zich verplaatst naar de cloud waardoor minder beheerwerkzaamheden noodzakelijk zijn	gem	hoog	€ -	nee	ja
8	Het risico dat door onvoldoende projectcapaciteit en reguliere bezetting een voortvarende uitrol van diensten bij nieuwe deelnemers niet mogelijk is en vertragingen optreden.	gem	hoog	€ -	nee	ja
9	Het risico dat de PSA-dienstverlening aan gemeente Eijsden/Margraten vertraging oploopt doordat de dienstverlening aan de gemeente Maastricht later start	laag	hoog	€ -	ja	nee

		Impact (hoog, gem., laag)	Kans (hoog, gem., laag)	Kwan- Tifice- ring	Rele- vant Opstart- fase	Rele- vant Operati- onele fase
10	Het risico dat het aantal geraamde inkooptrajecten niet gehaald wordt omdat de verwachte productiviteit niet behaald wordt.	gem	laag	€ -	ja	ja
11	Het risico dat het besparingspotentieel op inkoop niet wordt behaald omdat medewerkers de opdracht 'bewust' lager ramen en/of het besparingspotentieel bij een tweede keer aanbesteden van hetzelfde product beduidend lager uitvalt	hoog	gem	€ -	ja	ja
12	Het risico dat bij start van de werkzaamheden blijkt dat de door de moederorganisaties aangeleverde As-Is-situatie niet toereikend is	gem	hoog	€ -	ja	nee
<b>Tactische risico's</b>						
<b>Risico's ten aanzien van de allocatie van middelen</b>						
11	Het risico dat de kwaliteit van de medewerkers die As-Is overkomen van de Moedergemeenten niet aansluit op de kwaliteit die door het SSC-ZL vereist is (expertise, veranderbereidheid en -capaciteit en klantvriendelijkheid)	hoog	hoog	€ -	ja	nee
12	Het risico op verhoogd verzuim als gevolg van de gedwongen overstap van medewerkers	gem	gem	€ -	ja	nee
13	Het risico dat de kwaliteit van de IT-landschap die As-Is overkomt van de Moedergemeenten niet aansluit op de kwaliteit die door het SSC-ZL vereist is (technische staat, compatibiliteit, cloud-ontwikkelingen, onderhoudskosten)	gem	hoog	€ -	ja	nee
14	Het risico dat de IT-security en privacywetgeving (AVG) onvoldoende georganiseerd is door de deelnemers waardoor een verhoogd risico op datalekken ontstaat bij het SSC-ZL	hoog	hoog	€ -	ja	nee
15	Het risico dat Topdesk aanbesteed dient te worden hetgeen mogelijk leidt tot een andere applicatiekeuze	hoog	gem	€ -	ja	nee
16	Het risico dat Beaufort/Youforce aanbesteed dient te worden hetgeen	hoog	gem	€ -	ja	nee

		Impact (hoog, gem., laag)	Kans (hoog, gem., laag)	Kwan- Tifice- ring	Rele- vant Opstart- fase	Rele- vant Operati- onele fase
	mogelijk leidt tot een andere applicatiekeuze					
17	Het risico dat het budget onvoldoende capaciteit toestaat voor effectieve communicatie (intern cultuurtraject, perswoordvoering, marketing/klantcommunicatie, relatiebeheer, reputatiemanagement)	gem	gem	€ -	ja	nee
18	Het risico dat door het ontbreken van een urenregistratie de efficiency van de afdeling Inkoop onvoldoende beheerst kan worden	gem	hoog	€ -	nee	ja
<b>Operationele risico's</b>						
<b>Procesrisico's</b>						
21	Frauderisico als gevolg van beïnvloeding van aanbestedingstrajecten	gem	laag	€ -	nee	ja
22	Risico dat de toetredingsvergoedingen belast worden met VpB	laag	gem	€ -	ja	nee
23	Het rechtmatigheidsrisico als niet alle inkoop van het SSC-ZL volgens de aanbestedingsregels worden ingekocht	hoog	laag	€ -	ja	ja
24	Het afbreuk- en rechtmatigheidsrisico indien niet voldaan wordt aan de wettelijke eisen met betrekking tot salarisverwerking voor eigen personeel en deelnemers	gem	laag	€ -	ja	ja
25	Het risico van juridische kosten c.q. claims als gevolg van klacht indienen bij Commissie van Aanbestedingsexperts	gem	laag	€ -	ja	ja
26	Het risico dat blijkt dat tijdens de 5 jarige verbouwing en de tegelijkertijd voortdurende beheerwerkzaamheden de capaciteit niet voldoende is	hoog	gem	€ -	nee	ja
<b>Totale omvang gekwantificeerde risico's</b>				€ -		
<b>Totale omvang weerstandscapaciteit</b>				€ 250.000		
<b>Totaal weerstandsvermogen</b>				€-250.000		



## Bijlage 2 Verklarende woordenlijst / Afkortingenlijst

BBV	Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten
BOR:	Bijzondere Ondernemingsraad; Ondernemingsraad van SSC-ZL
BGO	Bijzonder Georganiseerd overleg: Georganiseerd overleg van SSC-ZL
Category management:	Inkoop activiteiten bundelen binnen specifieke en herkenbare entiteiten zoals ICT, Facilitair, HRM etc.
CEP	Centraal Economisch Plan
CPB	Centraal Planbureau
Customer Intimicy:	Invulling en gedrag volledig afstemmen op behoefte van de klant zonder rekening te houden met bijv. uitvoeringskosten
DVO:	Dienstverleningsovereenkomst; contract tussen SSC-ZL en deelnemer
Egaliseringsrol:	Afstemmen, uniformeren en standaardiseren
GWV:	Grond-, weg- en waterbouw
HR(M):	Human Resource management, personeelsbeleid
ICT:	Informatie- en Communicatietechnologie
ID:	Informatie Diensten
OGO:	Opdrachtgevers Overleg
Omgekeerde dienstverlening:	Dienstverlening die wordt afgenomen bij één van de moederorganisaties.
P*Q-principe:	Prijs (P) die de afnemer betaalt voor een afgesproken hoeveelheid (Quantity).
PDC:	Product Diensten Catalogus; opsomming van de beschikbare diensten inclusief prijs
PIOFACH	Afkorting voor 'Personeel, Informatievoorziening, Organisatie, Financiën, Administratieve organisatie, Communicatie en Huisvesting', een verzamelterm voor activiteiten die een organisatie moet verrichten die niet het primaire proces zijn
PSA:	Personeels- en Salarisadministratie
SSC-ZL:	Shared Service Center Zuid Limburg

Voor identificatiedoeleinden  
 behorende bij controleverklaring  
 d.d. 9 april 2019