



Shared Service Center Zuid-Limburg

Jaarstukken 2019 en Liquidatiebalans per 15 december 2020

Status: Definitief
Versie: 1.0
Datum: 15 december 2020

Deloitte Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden.
Behorend bij controleverklaring
d.d. 23 december 2020

Versiebeheer

Versie 0.1	T.b.v. eerste aanlevering accountant	d.d. 25-5-2020
Versie 0.2	Tekstuele revisie Wim Lousberg	d.d. 8-6-2020
Versie 0.3	Aanlevering volledige versie accountant	d.d. 10-6-2020
Versie 0.4	Aanpassingen n.a.v. controle accountant	d.d. 16-6-2020
Versie 0.5	Toevoeging Overzicht Taakvelden	d.d. 18-6-2020
Versie 0.6	Aanpassing/toevoeging WNT-tabellen	d.d. 22-6-2020
Versie 0.7	Laatste wijzigingen ovv accountant	d.d. 21-10-2020
Versie 0.8	Laatste wijzigingen ovv accountant	d.d. 9-12-2020
Versie 0.9	Laatste wijzigingen ovv accountant	d.d. 12-12-2020
Versie 1.0	Laatste wijzigingen ovv accountant	d.d. 15-12-2020

Inhoud

1.	Inleiding	6
1.1	Inleiding	6
1.1.1	Opdrachtgevers, bestuur en directie.....	6
1.1.2	Drie primaire afdelingen.....	6
1.1.3	Ondersteunende diensten.....	6
1.1.4	Van opstart naar opheffing.....	7
2.	Jaarverslag directie.....	8
2.1	Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in 2019.....	9
2.2	Conclusie.....	10
2.3	Leeswijzer	10
	JAARVERSLAG	11
3.	Programmaverantwoording.....	12
3.1	Concernzaken	12
3.1.1	Wat heeft het gekost?	12
3.2	Inkoop.....	13
3.2.1	Wat heeft het gekost?	14
3.3	PSA.....	15
3.3.1	Wat heeft het gekost?	15
3.4	Informatiediensten.....	15
3.4.1	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
JAARREKENING 2019		22
5.	Balans en overzicht baten en lasten per 31 december (voor resultaatbestemming).....	23
5.1	Toelichting op de balans per 31 december	26
5.1.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	26
5.1.2	VASTE ACTIVA	27
5.1.3	VLOTTENDE ACTIVA	28
5.1.4	VASTE PASSIVA	29
5.2	Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019	30
5.2.1	Concernzaken	30
5.2.2	Inkoop.....	31
5.2.3	PSA.....	31
5.2.4	Informatiediensten	32
5.2.5	Baten.....	33
5.2.6	Wet Normering Topinkomens	34
5.2.7	Overzicht Taakvelden	35
5.2.8	Niet in de balans opgenomen verplichtingen.....	35
Liquidatie		36
6.	Liquidatiebalans en overzicht baten en lasten 2020.....	37
6.1	Toelichting op de Liquidatiebalans 2020.....	40
6.2	Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2020	40
6.2.1	Reguliere exploitatie.....	40
6.2.2	Liquidatieposten	41
6.3	Verdeling van de rechten en verplichtingen	42
6.4	Wet Normering Topinkomens	43
7.	Overige informatie	45
7.1	Resultaatbestemming 2019.....	45
7.2	Verdeling van de balans per liquidatiedatum	45
7.3	Vaststelling jaarrekening 2019	46
7.4	Vaststelling liquidatiebalans en overzicht baten en lasten 2020	47
7.5	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	48
Bijlage 1	Verklarende woordenlijst / Afkortingenlijst	49
Bijlage 2	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	

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. De dienst heeft de juridische vorm van een zogenaamde Bedrijfsvoeringsregeling conform de Wet gemeenschappelijke regelingen.

1.1.1 Opdrachtgevers, bestuur en directie

De afzonderlijke gemeenten zijn de opdrachtgevers van het SSC-ZL en zijn 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.

1.1.2 Drie primaire afdelingen

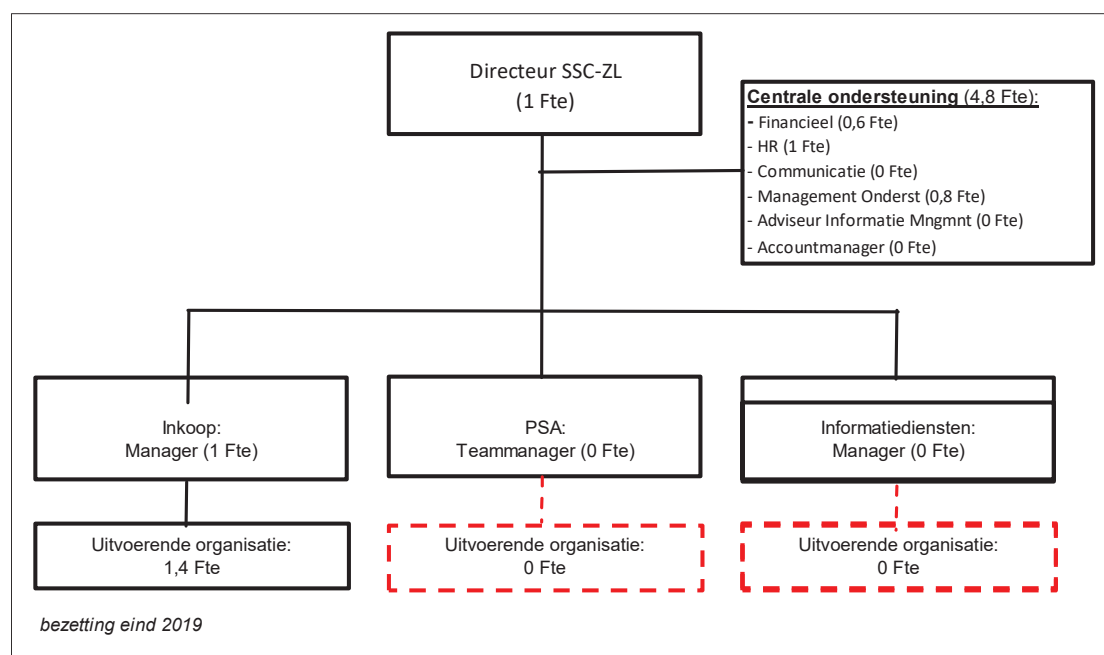
Het SSC-ZL kende vooralsnog drie afdelingen met elk een eigen specifiek takenpakket. De afdeling Inkoop (in oprichting) voerde aanbestedingen en inkooptrajecten uit, de afdeling Personeels- en Salarisadministratie (in oprichting) verzorgde de personele en administratieve werkzaamheden om te komen tot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

1.1.3 Ondersteunende diensten

De centrale diensten werden direct aangestuurd door de directeur. Dit vertaalt zich in onderstaande hoofdstructuur.

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

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



1.1.4 Van opstart naar opheffing

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.

Kort na afloop van het boekjaar 2019, in januari 2020, heeft het GR-Bestuur uitgesproken dat het SSC-ZL opgeheven zou worden, met als initiële streefdatum voor de beëindiging van de activiteiten per 1 juli 2020. Dit voorgenomen besluit om het SSC-ZL te liquideren is vervolgens in de maanden februari en maart 2020 bekrachtigd door de 3 Colleges en gemeenteraden van Maastricht, Heerlen en Sittard-Geleen. Paralel is de opdracht verstrekt aan de directeur SSC-ZL om een zogenaamd Liquidatieplan op te stellen als leidraad voor de uitvoeren van de feitelijke liquidatie. Dit plan is in nauwe samenspraak met het bestuur en de controllers van de 3 gemeenten opgesteld.

Het liquidatieplan beschrijft de volgende zaken:

- Context van de ontmanteling van het SSC-ZL met de daarbij relevante rechten en plichten.
- Fasering van het opheffingsproces.
- De bedrijfseconomische/financiële consequenties van de opheffing in de vorm van de liquidatiebalans.

- De eventueel resterende rechten en verplichtingen opgesomd en welke organisatie hiervoor zorgdraagt nadat het SSC-ZL is geliquideerd.
- De personele gevolgen van de opheffing.

Dit Liquidatieplan is een zogenaamd "levend document" wat gaandeweg de ontmanteling is geconcretiseerd. De laatste versie van dit Liquidatieplan is tijdens de vergadering in juni 2020 vastgesteld.

De eerder geformuleerde liquidatie-datum van 1 juli 2020 is niet realistisch gebleken door de benodigde tijd voor het finaliseren van de WNT toekenning en de te treffen regeling met de directeur. Uiteindelijk wordt de bestuurlijke besluitvorming voorzien voor 18 december 2020.

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 2019 stond in het teken van het verder voorbereiden, opstarten en inrichten van de gemeenschappelijke regeling. Echter kende het jaar 2019 ook veel discussies, met bijbehorende tijdsbesteding, waardoor de voortgang van alle voorbereidingen stagneerde. Met name de uitkomst van het door het bestuur SSC-ZL in 2018 geïnitieerde onderzoek naar het mogelijk onrechtmatig distribueren van vertrouwelijke informatie, heeft gezorgd voor een vrijwel volledige stagnatie van de verdere inrichting van het SSC-ZL. Zo heeft de bepaling van de arbeidsvoorwaarden en overgangsregeling geen doorgang kunnen vinden en mede daardoor heeft de feitelijke plaatsing van medewerkers ook niet kunnen plaatsvinden. De concrete uitkomst van de juridische procedures is dat de verdere inrichting van het SSC-ZL volledig tot stilstand is gekomen. Uitgaand van deze stilstand heeft het jaar 2019 in het teken gestaan van een verkenning naar mogelijke scenario's voor een doorstart. Dus helaas ook in 2019 veel onduidelijkheid en onzekerheid voor alle betrokkenen.

Uiteindelijk heeft het Bestuur in januari 2020 omwille van het beperkte draagvlak binnen alle betrokkenen voor het initiatief, de keuze gemaakt om te stoppen met de verdere inrichting van het SSC-ZL en is, na formele besluitvorming binnen de 3 colleges, gestart met de ontmanteling van de Gemeenschappelijke Regeling SSC-ZL.

Voor de financiële inrichting en verantwoording van het boekjaar 2019 is gekozen voor de continuering van de werkwijze met een zogenaamd Werkbudget (zoals de voorgaande jaren), waarbij de financiële middelen hoofdzakelijk direct voortkomen uit de bijdragen van de deelnemers. Een klein deel van de financiële middelen komt voort uit dienstverlening aan derden.

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 2019	Vershil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotingsjaar 2018	Vershil realisatie 2019 en 2018
LASTEN							
- Concernzaken	1.253.770	-	1.253.770	1.081.185	172.585	1.127.659	-46.474
- Inkoop	1.932.375	-	1.932.375	534.221	1.398.154	450.245	83.976
- PSA	679.341	-	679.341	88.248	591.093	99.052	-10.804
- Informatiediensten	111.564	-	111.564	27.629	83.935	135.602	-107.973
Totale lasten	3.977.050	-	3.977.050	1.731.283	2.245.767	1.812.558	-81.275
BATEN							
- Bijdrage moederorg	-	-	-	1.344.051	-1.344.051	2.134.742	-790.691
- Nieuwe deelnemers	-	-	-	-	-	-	-
- Doorbel Concernzaken	-	-	-	934	-934	-	934
- Allocatie tarief Inkoop	2.245.817	-	2.245.817	64.652	2.181.166	35.847	28.805
- Allocatie tarief PSA	992.784	-	992.784	43.100	949.684	-	43.100
- Allocatie tarief ID	738.449	-	738.449	10.000	728.449	4.728	5.272
Totale baten	3.977.050	-	3.977.050	1.462.736	2.514.314	2.175.317	-712.581
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-268.547	268.547	362.759	-631.306
Onttrekking reserve	-	-	-	362.759	-362.759	-	362.759
Dotatie reserve	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-	94.212	-94.212	362.759	-268.547

Vershil begroting en realisatie 2019:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten

Vershil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

2.1 Toelichting op de belangrijkste ontwikkelingen in 2019

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. Wel heeft de gemeente Heerlen in 2019 voor het eerste jaar de volledige huurkosten van het kantoorpand in rekening gebracht. SSC-ZL heeft de huurkosten voor 2/3 deel doorbelast aan Parkstad-IT (onderdeel van gemeente Heerlen).
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. De bezetting van de afdeling is in 2019 volledig afgebouwd.
4. ID: de kosten van ID vallen eveneens lager uit. De bezetting van de afdeling is in 2019 volledig afgebouwd.

Baten:

5. In 2019 heeft SSC-ZL niet kunnen afrekenen volgens het "p maal q"-principe. De baten bedroegen voor € 1.462.736.
6. Concernzaken heeft een aantal medewerkers (op deeltijdbasis) gedetacheerd bij de gemeente Heerlen, waar baten tegenover stonden.
7. Inkoop heeft werkzaamheden ten behoeve van externe partijen uitgevoerd, waarvoor baten zijn ontvangen.
8. PSA heeft baten gerealiseerd middels een project dat is uitgevoerd bij Omnibuzz Maatwerk in Vervoer. Dit project loopt door tot mei 2020.

9. ID heeft baten ontvangen voor een uitgevoerd traject ten behoeve van Parkstad-IT.

Reserves:

10. In 2019 is besloten om het positieve resultaat 2018 ad. € 362.759 in te zetten in 2019 als dekking voor de begrote uitgaven.

Verschil kosten 2019 en 2018

In 2019 is ruim € 81.000 minder uitgegeven. Alleen Inkoop heeft meer uitgegeven in 2019. De overige afdelingen hebben allemaal minder uitgegeven.

2.2 Conclusie

Het jaar 2019 is afgesloten met een positief resultaat van € 94.212. De aanvullende taakstelling om de bijdrage van elk van de moeders te maximeren tot elk € 300.000 (exclusief de inbreng van het resultaat 2018) is gerealiseerd. Tot zover is 2019 conform afspraak en verwachting afgerond. Nog belangrijker echter is dat helaas weer in 2019 geen sprake is van een operationeel SSC-ZL. Kort na afloop van het boekjaar 2019, in januari 2020, heeft het GR-Bestuur besloten om de verdere inrichting van het SSC-ZL stoppen en te starten met de ontmanteling waarbij als streefdatum voor de beëindiging van de activiteiten 1 juli 2020 is genoemd.

2.3 Leeswijzer

Dit document beschrijft de uitgevoerde activiteiten in 2019 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 2019 voorgenomen beleid in het jaar 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 2019 gerealiseerde beleid. Tevens is hier de liquidatiebalans per 30 november 2020, het overzicht van baten en lasten over de periode 1 januari 2020 tot en met 30 november 2020 en de toelichtingen op deze overzichten opgenomen.

In hoofdstuk 6 wordt het resultaat over 2019 en de resultaatbestemming behandeld.

JAARVERSLAG

Hierna wordt via de programmaverantwoording en de paragrafen verantwoording afgelegd over de realisatie van het bij de begroting 2019 voorgenomen beleid in het jaar 2019.

3. Programmaverantwoording

3.1 Concernzaken

3.1.1 Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotings- jaar 2019	Raming begrotingsjaar na wijzigingen 2019	Vershil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotings- jaar 2018	Vershil realisatie 2019 en 2018
Lasten					
CZ Algemeen	439.514	650.950	211.436	669.560	-252.237
- Primaire salariskosten	354.377	602.035	247.658	440.691	-86.314
- Gedetacheerd personeel moeders	20.898	-	-20.898	126.506	-105.608
- Uitzendkrachten	22.192	-	-22.192	-	
- Secundaire personeelskosten	30.434	15.685	-14.749	62.231	-31.797
- Licentiekosten	-	-	-	328	-328
- Advieskosten	2.359	12.461	10.102	50.258	-47.899
- Arbovoorzieningen	2.632	-	-2.632	-	2.632
- Contributies en bijdragen	-	-	-	-600	600
- Overige kosten	6.622	20.769	14.147	-9.983	16.605
- Werkplekomgeving	-	-	-	129	-129
CZ Materieel	149.190	194.563	45.374	153.115	-3.925
- Kapitaallasten	46.646	60.065	13.419	20.452	26.194
- Secundaire personeelskosten	211	-	-211	-	211
- Abonnementen ICT	58.552	-	-58.552	47.193	11.359
- Abonnementen	527	10.385	9.857	-	527
- Accountantskosten	16.391	15.408	-984	35.844	-19.453
- Arbovoorzieningen	-	-	-	2.557	-2.557
- Bank- en incassokosten	4.846	-	-4.846	269	4.577
- Verzekeringen	10.016	41.087	31.071	14.733	-4.717
- Financiële administratie (omgek dienstverl)	12.000	67.619	55.619	32.067	-20.067
CZ Communicatie	12.224	41.539	29.315	13.151	-927
- Gedetacheerd personeel moeders	11.005	-	-11.005	-	11.005
- Teambuilding	-	20.769	20.769	6.246	-6.246
- Abonnementen ICT	654	-	-654	821	-167
- Licentiekosten	-	5.193	5.193	-	-
- Drukwerk	-	-	-	790	-790
- Overige kosten	565	15.577	15.012	4.069	-3.504
- Huisvesting	-	-	-	1.225	-1.225
CZ Facilitair	403.256	298.177	-105.079	130.901	272.356
- Kapitaallasten	-	-	-	31.685	-31.685
- Representatiekosten (WKR VRIJ/BEL)	1.846	-	-1.846	-	1.846
- Kantoorbenodigdheden	2.710	-	-2.710	-	2.710
- Overige kosten	960	15.454	14.494	2.440	-1.480
- Huisvesting	397.740	282.723	-115.017	96.776	300.965

CZ HRM	77.000	68.538	-8.462	113.811	-36.811
- Gedetacheerd personeel moeders	2.118	-	-2.118	-	2.118
- Secundaire personeelskosten	857	-	-857	-	857
- Externe inhuur	59.828	12.461	-47.367	100.342	-40.514
- Opleidingen	6.780	51.924	45.144	4.466	2.314
- Abonnementen ICT	6.608	4.153	-2.455	5.899	709
- Advieskosten	600	-	-600	3.104	-2.504
- Abonnementen en lidmaatschappen	209	-	-209	-	209
Totaal lasten	1.081.185	1.253.769	172.584	1.080.538	-21.544
Baten					
- Opbrengsten	934	-	-934	39.280	-38.346
Totaal baten	934	-	-934	39.280	-38.346
Eindtotaal	1.080.252	1.253.769	173.517	1.041.258	16.802

Vershil begroting en realisatie 2019:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten

Vershil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

Toelichting Concernzaken

Lasten

1. In 2019 zijn nog niet alle functies volledig ingevuld door vast personeel. Dit verklaart de onderschrijding van de primaire salariskosten met € 346.000, hiertegenover staat een kostenpost ad € 43.000 van gedetacheerd personeel (van moeders) en uitzendkrachten. In de personele component moeten ook de secundaire personeelskosten worden verrekend. Gesaldeerd betekent dit een onderschrijding ad € 292.000.
2. In 2019 heeft op een aantal fronten externe inhuur plaatsgevonden. Dit was onder andere het geval ter ondersteuning van Finance.
3. Gezien de latere start van SSC-ZL is de instroom van medewerkers ook achtergebleven. Dit betekent ook dat de kosten voor Opleidingen en Verzekeringen fors lager zijn uitgevallen;
4. Ten aanzien van de omgekeerde dienstverlening (Financiële administratie) is met gemeente Maastricht overeengekomen dat deze kosten aangepast dienen te worden aan de actualiteit en is een bedrag van € 12.000 overeengekomen.

3.2 Inkoop

3.2.1 Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar 2019	Raming begrotingsjaar na wijzigingen 2019	Verschil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotingsjaar 2018	Verschil realisatie 2019 en 2018
Lasten					
- Primaire salariskosten	-	1.843.530	1.843.530	-	-
- Gedetacheerd personeel moeders	111.070	-	-111.070	118.441	-7.371
- Secundaire personeelskosten	657	24.963	24.306	1.708	-1.051
- Uitzendkrachten	1.206	-	-1.206	-	1.206
- Externe inhuur	303.793	-	-303.793	237.232	66.561
- Licentiekosten	86.670	71.851	-14.820	87.594	-924
- Abonnementen ICT (Spendanalyse)	15.313	-	-15.313	-	15.313
- Kapitaallasten	4.397	6.112	1.715	4.397	-0
- Software	4.500	-	-4.500	-	4.500
- Abonnementen en lidmaatschappen	222	-	-222	-	222
- Advieskosten	308	-	-308	695	-387
- Opleidingen	5.045	14.202	9.157	178	4.867
- Overige kosten	1.040	10.385	9.344	-	1.040
- DB van kostenpl nr product	-	-38.666	-38.666	-	-
Totaal lasten	534.221	1.932.375	1.398.154	450.245	83.976
Baten					
- Opbrengsten	64.652	-	-64.652	35.847	28.805
Totaal baten	64.652	-	-64.652	35.847	28.805
Eindtotaal	469.570	1.932.375	1.462.805	414.398	55.172

Verschil begroting en realisatie 2019:
 Verschil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten
positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

Toelichting Inkoop

Lasten

- De gebudgetteerde formatie was in 2019 weliswaar niet bezet met vaste formatie, echter was deze wel deels bezet middels gedetacheerd personeel vanuit de moeders én deels door externe inhuur. De verschillen zijn echter aanzienlijk doordat de feitelijke start van Inkoop onder de vlag van SSC-ZL is uitgesteld. Gesaldeerd is op de personele kosten een onderschrijding van de kosten ad € 1.485.000.
- In 2019 is een begin gemaakt met de spendanalyses. Hiertoe is een adviesbureau ingehuurd.

Baten

- De afdeling Inkoop heeft in 2019 een aantal externe klanten begeleid bij aanbestedingen, deze ondersteuning is gefactureerd.
- In 2019 is een training georganiseerd voor medewerkers Inkoop. De deelnamekosten van de externe medewerkers (ook van moeders) zijn doorbelast.
- Eveneens zijn de kosten van licenties voor Negometrix ten behoeve van de deelnemers in rekening gebracht bij de deelnemers.

3.3 PSA

3.3.1 Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotings- jaar 2019	Raming begrotingsjaar na wijzigingen 2019	Vershil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotings- jaar 2018	Vershil realisatie 2019 en 2018
Lasten					
- Primaire salariskosten	-	84.659	84.659	-	-
- Gedetacheerd personeel moeders	23.046	-	-23.046	64.774	-41.728
- Secundaire personeelskosten	500	1.703	1.203	12	488
- Externe inhuur	37.431	-	-37.431	3.788	33.643
- Kapitaallasten	27.271	93.219	65.948	27.271	-
- Licentiekosten	-	619.760	619.760	3.208	-3.208
- Overige kosten	-	-	-	-	-
- DB van kostenpl nr product	-	-120.000	-120.000	-	-
Totaal lasten	88.248	679.341	591.093	99.053	-10.805
Baten					
- Opbrengsten	43.100	-	-43.100	-	43.100
Totaal baten	43.100	-	-43.100	-	43.100
Eindtotaal	45.148	679.341	634.193	99.053	-53.906

Vershil begroting en realisatie 2019:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten

Vershil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

Toelichting Personeels- en Salarisadministratie

Lasten

1. Bij PSA is een onderschrijding van de personele kosten ad € 63.000. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat in 2019 slechts deels bezetting actief is geweest.
2. De externe inhuur is projectgebonden (Omnibuzz, zie ook Baten).
3. De kapitaallasten laten een onderschrijding ad € 63.500 zien, doordat het project E-HRM is opgeschort. Dit zien wij ook terug in de gerealiseerde licentiekosten.

Baten

4. Eind 2019 is een opdracht (systeem migratie en salarisverwerking per 1 januari 2020) gestart voor Omnibuzz. De baten zijn bepaald door de kosten van de externe inhuur te verhogen met een opslag voor de dienstverlening van SSC-ZL.

3.4 Informatiediensten

3.4.1 Wat heeft het gekost?

(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2019	Raming begrotingsjaar na wijzigingen 2019	Vershil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotings-jaar 2018	Vershil realisatie 2019 en 2018
Lasten					
- Primaire salariskosten	13.454	112.715	99.261	105.019	-91.565
- Secundaire personeelskosten	1.247	1.703	456	13.501	-12.254
- Externe inhuur	-	-	-	17.000	-17.000
- Abonnementen ICT	-2.072	-	2.072	82	-2.154
- Advieskosten	15.000	-	-15.000	-	15.000
- DB van kostenpl nr product	-	-2.854	-2.854	-	-
Totaal lasten	27.629	111.564	83.935	135.602	-107.973
Baten					
- Opbrengsten	10.000	-	-10.000	4.728	5.272
Totaal baten	10.000	-	-10.000	4.728	5.272
Eindtotaal	17.629	111.564	93.935	130.874	-113.245

Vershil begroting en realisatie 2019:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten

Vershil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

Toelichting Informatie Diensten

Lasten

1. Bij ID laten de personele kosten een onderschrijding ad € 100.000 zien. Dit door het terugbrengen van de bezetting.
2. Er heeft een benchmark op de prestaties van de IT-infrastructuur plaatsgevonden. Hiertoe is samen met Parkstad-IT opdracht gegeven aan een externe partij.

Baten

3. De kosten van de benchmark zijn voor 2/3 doorbelast aan Parkstad-IT.

3.5 Algemene baten

Wegens de vertraagde start van SSC-ZL is in 2019 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.

(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2019	Raming begrotingsjaar na wijzigingen 2019	Vershil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotings-jaar 2018	Vershil realisatie 2019 en 2018
Baten					
- Bijdragen moederorg	1.344.051	3.977.050	-2.632.999	2.134.742	-790.691
Totaal baten	1.344.051	3.977.050	-2.632.999	2.134.742	-790.691

Vershil begroting en realisatie 2019:

positief getal betekent een overschrijding van de baten

Vershil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent hogere baten in 2019 dan in 2018

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar 2019
Totaal voorschot 2019	900.000
Overige algemene baten	444.051
Totaal baten	1.344.051

De totale bijdrage van de deelnemers over 2019 bedroeg € 1.344.051. Begin 2019 is afgesproken dat deze bijdrage verminderd wordt met het resultaat van 2018 ad € 362.759. Concreet betekent dit dat deelnemers gezamenlijk € 981.292 hebben betaald. Per deelnemer is dit € 327.097 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 algemene reserve, dat voorziet in dekking van de gepercipieerde en gekwantificeerde risico's.

De algemene reserve 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 reserve bepalen. Het maximum voor het weerstandsvermogen is bepaald op € 250.000.

In 2019 heeft het bestuur het besluit genomen de algemene reserve tijdelijk te verhogen tot € 612.000. Deze verhoging wordt gerealiseerd door het batig saldo 2018 hiervoor aan te wenden wat betekent dat dit batig saldo niet zal worden uitgekeerd in 2019 aan de drie deelnemers. Het batig saldo 2018 is vervolgens in 2019 ingezet ten gunste van de exploitatie waardoor de door deelnemers verschuldigde bijdrage is verlaagd.

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 2019:

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
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 voor Resultaatbestemming	250.000	250.000
Totaal weerstandsvermogen na resultaatbestemming	250.000	250.000

In de begroting 2019 erkenden we reeds een aantal niet nader gekwantificeerde risico's. Vanwege de vertraagde start en de ontmanteling van het SSC-ZL zijn de risico's niet gekwantificeerd. De weerstandsratio kan dan ook niet bepaald worden.

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.

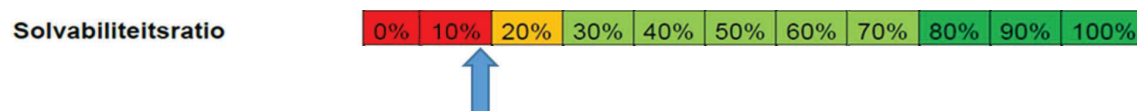
solvabiliteitsratio *inclusief gerealiseerd resultaat*.

Solvabiliteitsratio	31-12-2019	31-12-2018
Eigen vermogen (A)	€ 344.212	€ 612.759
Totaal vermogen (B)	€ 1.381.132	€ 1.474.765
Solvabiliteitsratio (A/B)	25%	42%



solvabiliteitsratio *exclusief gerealiseerd resultaat*.

Solvabiliteitsratio	31-12-2019	31-12-2018
Eigen vermogen (A)	€ 250.000	€ 250.000
Totaal vermogen (B)	€ 1.381.132	€ 1.474.765
Solvabiliteitsratio (A/B)	18%	17%

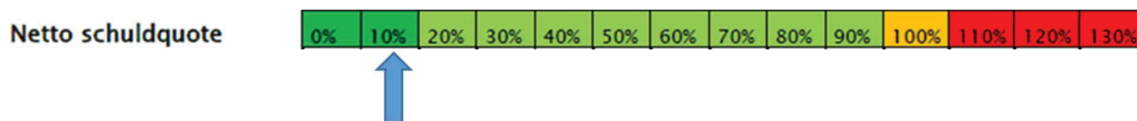


De solvabiliteitsratio *exclusief het gerealiseerd resultaat* over 2019 is 17% en zit daarmee in de gevarenzone.

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		31-12-2019	31-12-2018
Schulden:	Langlopende schulden	€ 500.000	€ 500.000
	Vlottende passiva	€ 228.814	€ 318.616
	Overlopende passiva	€ 308.105	€ 43.389
Vorderingen:	Vorderingen	€ 302.946	€ 643.937
	Liquide middelen	€ 75.924	€ 144.675
	Overlopende activa	€ 394.423	€ -
Schulden -/- vorderingen	(A)	€ 263.626	€ 73.393
Inkomsten voor bestemming reserves	(B)	€ 1.462.736	€ 2.175.317
Netto schuldquote	(A / B)	18%	3%



4.2.3 Structurele exploitatieruimte

Gezien de situatie waarin het SSC-ZL heeft geopereerd, is er geen beeld van een structurele exploitatieruimte.

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	Verslag 2019	Begroting 2019
Netto schuldquote	4%	3%	18%	45%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	4%	3%	18%	18%
Solvabiliteitsratio	47%	42%	25%	17%
Structurele exploitatieruimte	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.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

4.2.7 Financiële positie de onderlinge relatie

De solvabiliteitsratio is in 2019 gedaald ten opzichte van 2018.

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.

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 2019 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	134	69	190	154
Drempelbedrag	250	250	250	250
Ruimte onder drempelbedrag	116	181	60	96
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 €)	2019
Totaal aan vlottende schulden (A)	1.036.919
Totaal aan vlottende middelen (B)	773.293
Totaal netto vlottende schuld (A-B)	263.626
Kasgeldlimiet (8,2% van de begroting)	326.118
Ruimte onder de kasgeldlimiet	62.492
Overschrijding van de kasgeldlimiet	0

4.3.3 Bedrijfsvoering

Eind 2019 waren nog 3 fte werkzaam binnen SSC-ZL op basis van een loondienstverband. De overige medewerkers waren actief op basis van detachering door de moedergemeenten, tijdelijke inhuur of als uitzendkracht.

De kosten van inhuur derden waren in 2019 hoger dan in 2018. In 2019 is een aantal externen ingehuurd voor diverse bedrijfsvoeringaspecten en ondersteuning, maar ook voor de begeleiding van diverse inkooptrajecten bij de afdeling Inkoop.

In 2019 lag de uitvoering van de financiële en personele administratie bij gemeente Maastricht. De ICT-diensten werden geleverd door Parkstad-IT.

In 2019 is een aanbesteding uitgezet voor de uitvoering van de jaarrekeningcontrole. Hierbij is accountant Deloitte geselecteerd en aangesteld voor de periode van twee jaar (controle 2019 en 2020).

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 2019 zijn een aantal beleidsdocumenten bijgewerkt, die gelden als kaders en normen voor het SSC-ZL. Dit betreft onder andere het Controleprotocol en Normenkader en de Controle verordening.

Ten aanzien van de rechtmatigheid kennen we in 2019 een aantal overschrijdingen op de begroting. Deze worden verantwoord op de subgroepen per afdeling (voor zover aanwezig). Op de volgende subgroepen zijn overschrijdingen 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 € 105.079. Dit wordt veroorzaakt door het (gewijzigde) besluit van de gemeente Heerlen om de volledige huurkosten van het kantoorpand in rekening te brengen. De doorbelasting (baten) van 2/3 deel van de huurkosten is opgenomen onder de algemene baten.

CZ HRM kent een lichte overschrijding van € 8.462 als gevolg van een hogere externe inhuur van personeel ter vervanging van vaste medewerkers.

JAARREKENING 2019

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 2019 gerealiseerde beleid.

5. Balans en overzicht baten en lasten per 31 december (voor resultaatbestemming)

(bedragen x €)	31-12-2019	31-12-2018
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	607.839	653.594
- Investerings met een economisch nut	607.839	653.594
Immateriële vaste activa	0	32.559
Totaal vaste activa	607.839	686.153
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar	302.946	643.937
- Vorderingen op openbare lichamen	184.486	33.621
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar	115.435	518.067
- Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	0	92.249
- Overige vorderingen	3.025	0
Liquide middelen	75.924	144.675
- Kassaldi	2.178	1.029
- Banksaldi	73.746	143.646
Overlopende activa	394.423	0
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	394.423	0
Totaal vlottende activa	773.293	788.612
Totaal generaal	1.381.132	1.474.765

(bedragen x €)	31-12-2019	31-12-2018
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	344.212	612.759
- Algemene reserve	250.000	250.000
- Bestemmingsreserve	0	0
- Gerealiseerde resultaat	94.212	362.759
Voorzieningen	0	0
-Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	0	0
Vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer	0	0
- Rekening-courantverhouding moederorganisaties	0	0
- Verplichtingen uit hoofde van financial leaseovereenkomsten	0	0
Totaal vaste passiva	344.212	612.759
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar	728.814	818.617
- Overige schulden	728.814	818.617
Overlopende passiva	308.105	43.389
- 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	308.105	43.389
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen.	0	0
Totaal vlottende passiva	1.036.919	862.006
Totaal generaal	1.381.132	1.474.765

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 2019	Vershil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotings- jaar 2018	Vershil realisatie 2019 en 2018
LASTEN							
- Concernzaken	1.253.770	-	1.253.770	1.081.185	172.585	1.127.659	-46.474
- Inkoop	1.932.375	-	1.932.375	534.221	1.398.154	450.245	83.976
- PSA	679.341	-	679.341	88.248	591.093	99.052	-10.804
- Informatiediensten	111.564	-	111.564	27.629	83.935	135.602	-107.973
Totale lasten	3.977.050	-	3.977.050	1.731.283	2.245.767	1.812.558	-81.275
BATEN							
- Bijdrage moederorg	-	-	-	1.344.051	-1.344.051	2.134.742	-790.691
- Nieuwe deelnemers	-	-	-	-	-	-	-
- Doorbel Concernzaken	-	-	-	934	-934	-	934
- Allocatie tarief Inkoop	2.245.817	-	2.245.817	64.652	2.181.166	35.847	28.805
- Allocatie tarief PSA	992.784	-	992.784	43.100	949.684	-	43.100
- Allocatie tarief ID	738.449	-	738.449	10.000	728.449	4.728	5.272
Totale baten	3.977.050	-	3.977.050	1.462.736	2.514.314	2.175.317	-712.581
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	-	-	-	-268.547	268.547	362.759	-631.306
Onttrekking reserve	-	-	-	362.759	-362.759	-	362.759
Dotatie reserve	-	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-	94.212	-94.212	362.759	-268.547

Vershil begroting en realisatie 2019:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten

Vershil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

5.1 Toelichting op de balans per 31 december

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 niet plaats op basis van historische kosten, maar op basis van liquidatiegrondslagen (formeel is deze waarderingswijze niet opgenomen in het BBV, maar deze zijn nagenoeg gelijk aan waardering op historische kosten).

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. De gerealiseerde kosten op basis van door het algemeen bestuur goedgekeurde liquidatiebegroting zijn opgenomen in deze jaarrekening.

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.

Binnen de gemeenschappelijke regeling is voor 2019 alleen sprake van structurele lasten en baten. Er hebben zich geen bijzonderheden voorgedaan.

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.

De uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar bestaan uit de ministeriële rekening courant rekening ad € 115.435.

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 de reguliere betaalrekening van de BNG ad € 73.746.

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.

5.1.2 VASTE ACTIVA

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

	Boekwaarde 31-12-2019	Reclassificatie 01-01-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Gebouwen	427.451	461.207	428.648
Machines, apparaten en installaties	9.186	26.145	26.145
Overige materiele vaste activa	171.202	198.800	198.800
Immateriele vaste activa	0	0	32.559
Totaal	607.839	686.152	686.152

In de jaarrekening 2018 zijn de gemaakte arbeidskosten in het kader van het vast actief afzonderlijk gerubriceerd onder de immateriele vaste activa. Dit is niet in overeenstemming met de verslaggevingsvoorschriften. In overeenstemming met het BBV zijn deze onder de materiele vaste activa verwerkt.

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

(bedragen x €)	Boekwaarde 1-1-2019	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdrage Derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2019
Gebouwen	461.207	0	0	33.756	0	0	427.451
Machines, apparaten en installaties	26.145	0	0	16.959	0	0	9.186
Overige materiële vaste activa	198.800	0	0	27.598	0	0	171.202
Immateriële vaste activa	0	0	0	0	0	0	0
Totaal	686.152	0	0	78.313	0	0	607.839

In 2019 en 2020 hebben geen investeringen plaatsgevonden.

5.1.3 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 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	184.486	0	184.486
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met rente typische looptijd <1 jaar	115.435	0	115.435
Rekening-courantverhouding niet- financiële instellingen	0	0	0
Overige vorderingen	3.025	0	3.025
Totaal	302.946	0	302.946

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	134	69	190	154
Drempelbedrag	250	250	250	250
Ruimte onder drempelbedrag	116	181	60	96
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0

Liquide middelen

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

(bedragen x €)	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Banksaldi	73.746	143.646
Kassaldi	2.178	1029
Totaal	75.924	144.675

Overlopende activa

De specificatie van de post overlopende activa is als volgt:

Boekwaarde Boekwaarde

	31-12-2019	31-12-2018
Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen:	394.423	0

Deze vorderingen per 31 december 2019 bestaan uit:

- terug te ontvangen huisvestingskosten ad € 272.539 van het pand CBS-weg naar aanleiding van huurcorrecties,
- een BTW-correctie ad € 25.11
- vooruitbetaalde licenties voor 2020

5.1.4 VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

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

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve	250.000	250.000
Bestemmingsreserves	0	0
Gerealiseerd resultaat	94.212	362.759
Totaal	344.212	612.759

Het verloop in 2019 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

(bedragen x €)	Boekwaarde 1-1-2019	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2019
Algemene reserve	250.000	-	-	250.000
Bestemmingsreserve	-	-		-
Gerealiseerde resultaat	362.759	94.212	362.759	94.212
Totaal	612.759	94.212	362.759	344.212

Algemene reserve

De algemene reserve 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

Netto vlottende schulden met een looptijd korter dan één jaar

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Overige schulden	728.814	818.617

De overige schulden bestaan uit:

De in de balans opgenomen schulden aan openbare lichamen kunnen als volgt gespecificeerd worden:

- Private crediteuren ad € 59.107
- Schulden aan openbare lichamen ad € 169.707
- Rekening-courantkrediet ad € 500.000 van gemeente Heerlen

Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in het volgende begrotingsjaar tot betaling komen	308.105	43.389

Deze verplichtingen per 31 december 2019 bestaan voornamelijk uit kosten inhuur derden ad. € 69.990, de huurverplichting van het pand CBS-weg ad. € 229.017

5.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019

5.2.1 Concernzaken

(bedragen x €)	Realisatie begrotings- jaar 2019	Raming begrotingsjaar na wijzigingen 2019	Verschil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotings- jaar 2018	Verschil realisatie 2019 en 2018
Totaal lasten	1.081.185	1.253.769	172.584	1.080.538	-21.544
Totaal baten	934	-	-934	39.280	-38.346
Eindtotaal	1.080.252	1.253.769	173.517	1.041.258	16.802

Verschil begroting en realisatie 2019:
Verschil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten
positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

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 2019
Personele kosten	172.000
Latere start overkomen medewerkers	48.000
Overige verschillen	-47.000
Baten	1.000
Totaal verschil	174.000

- In 2019 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 gespendeerd ad € 174.000.

5.2.2 Inkoop

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar 2019	Raming begrotingsjaar na wijzigingen 2019	Verschil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotingsjaar 2018	Verschil realisatie 2019 en 2018
Totaal lasten	534.221	1.932.375	1.398.154	450.245	83.976
Totaal baten	64.652	-	-64.652	35.847	28.805
Eindtotaal	469.570	1.932.375	1.462.805	414.398	55.172

Verschil begroting en realisatie 2019:
 Verschil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten
positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

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 2019
Personele kosten	1.452.000
Spendanalyse	-15.000
Overige verschillen	-39.000
Baten	65.000
Totaal verschil	1.463.000

- Er is sprake van een onderschrijding van de personele kosten van € 1.452.000 doordat de uitbreiding van de formatie niet heeft plaatsgevonden.
- In 2019 is een aanvang gemaakt met een spendanalyse.
- De baten betreffen voor € 17.400 doorbelasting van extra aangeschafte licenties voor Negometrix en de doorbelasting van een training van Conducto. Daarnaast heeft de afdeling Inkoop in 2019 voor € 47.250 opdrachten uitgevoerd voor de Kredietbank Limburg en voor een inkoopcombinatie van een 15-tal organisaties in Zuid-Limburg.

5.2.3 PSA

(bedragen x €)	Realisatie begrotingsjaar 2019	Raming begrotingsjaar na wijzigingen 2019	Verschil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotingsjaar 2018	Verschil realisatie 2019 en 2018
Totaal lasten	88.248	679.341	591.093	99.053	-10.805
Totaal baten	43.100	-	-43.100	-	43.100
Eindtotaal	45.148	679.341	634.193	99.053	-53.906

Verschil begroting en realisatie 2019:
 Verschil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten
positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

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 2019
Personele kosten	63.000
Overige verschillen	528.000
Baten	43.000
Totaal verschil	634.000

- Bij PSA is een onderschrijding van de personele lasten ad € 63.000. Dit wordt veroorzaakt door een partiële bezetting van de formatie.
- De onderschrijding van de overige verschillen kan verklaard worden door lagere kapitaallasten en door minder besteding van in het verleden verleende kredieten.
- De baten zijn gerealiseerd middels een opdracht voor Omnibuzz Maatwerk in Vervoer.

5.2.4 Informatiediensten

(bedragen x €)	Realisatie begrotings-jaar 2019	Raming begrotingsjaar na wijzigingen 2019	Vershil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotings- jaar 2018	Vershil realisatie 2019 en 2018
Totaal lasten	27.629	111.564	83.935	135.602	-107.973
Totaal baten	10.000	-	-10.000	4.728	5.272
Eindtotaal	17.629	111.564	93.935	130.874	-113.245

Vershil begroting en realisatie 2019:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten

Vershil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

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 2019
Personele kosten	100.000
Overige verschillen	-16.000
Baten	10.000
Totaal verschil	94.000

- Er is een onderschrijding ad € 100.000 van de salariskosten.
- De Overige verschillen zijn voor € 15.000 het gevolg van een ingekocht adviestraject. Dit traject is samen ingekocht met Parkstad-IT, welke € 10.000 voor haar rekening heeft genomen. Dit is verwerkt als een baat ad € 10.000.

5.2.5 Baten

(bedragen x €)	Raming begrotingsjaar na wijzigingen	Realisatie begrotingsjaar 2019	Vershil begroting en realisatie 2019	Realisatie begrotingsjaar 2018	Vershil realisatie 2019 en 2018
BATEN					
- Bijdrage moederorg	3.977.050	1.344.051	2.632.999	2.134.742	-790.691
- Nieuwe deelnemers	-	-	-	-	-
- Doorbel Concernzaken	-	934	-934	-	934
- Allocatie tarief Inkoop	-	64.652	-64.652	35.847	28.805
- Allocatie tarief PSA	-	43.100	-43.100	-	43.100
- Allocatie tarief ID	-	10.000	-10.000	4.728	5.272
Totale baten	3.977.050	1.462.736	2.514.314	2.175.317	-712.581

Vershil begroting en realisatie 2019:
Vershil realisatie 2019 en 2018:

positief getal betekent een onderschrijding van de kosten
positief getal betekent hogere kosten in 2019 dan in 2018

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 2019
Lagere bijdrage moeders	-1.344.000
Doorbelasting Concernzaken	-1.000
Baten Inkoop	2.181.000
Baten PSA	950.000
Baten ID	728.000
Totaal verschil	2.514.000

- In 2019 heeft SSC-ZL zelf met haar opdrachten baten ad. € 117.000 gerealiseerd. De overige dekking is bijgedragen door de deelnemers.

5.2.6 Wet Normering Topinkomens

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2019	
Bedragen x € 1	
W.G.J. Lousberg	
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 103.721,88
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.033,84
Bezoldiging	€ 121.755,72
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000,00
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
Functiegegevens	
Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 101.402,00
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.927,00
Bezoldiging	€ 118.329,00
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000,00

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder

Gegevens 2019		
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	PERIODE
Janssen, Johannes, Maria	Publiekrechtelijk bestuurder	01-01 / 31-12
Meekels, Petrus, Maria	Publiekrechtelijk bestuurder	01-01 / 31-12
Simons, Frank	Publiekrechtelijk bestuurder	01-01 / 31-12

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

5.2.7 Overzicht Taakvelden

Onderstaand overzicht is een weergave van de toerekening van baten en lasten aan de Taakvelden conform de Iv3-richtlijnen.

Omschrijving taakveld	begroting			realisatie		
	baten	lasten	verschil	baten	lasten	verschil
0.0 Bestuur en Ondersteuning	€ 3.977.050	€ 3.977.050	€ -	€ 1.825.495	€ 1.825.495	€ -
0.4 Overhead	€ 3.977.050	€ 3.977.050	€ -	€ 1.462.736	€ 1.731.283	€ -268.547
0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ 362.759	€ -	€ 362.759
0.11 Resultaat baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 94.212	€ -94.212

5.2.8 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

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

Liquidatie

In januari 2020 is door het bestuur SSC-ZL het besluit genomen om het SSC-ZL te liquideren hetgeen ook bekrachtigd is door de 3 gemeenteraden van Maastricht, Heerlen en Sittard-Geleen. Tegelijkertijd is de opdracht verstrekt om een zogenaamd Liquidatieplan op te stellen als leidraad voor de uitvoeren van de feitelijke liquidatie. Dit plan is in nauwe samenspraak met het bestuur en de controllers van de 3 gemeenten opgesteld.

Het liquidatieplan bestaat uit 6 hoofdstukken. Het inleidende hoofdstuk gaat in op de context van de ontmanteling van het SSC-ZL met de daarbij relevante rechten en plichten. In hoofdstuk 2 vindt er een beschrijving plaats van de fasering van het opheffingsproces met de bijbehorende status duiding. Hoofdstuk 3 geeft de bedrijfseconomische/financiële consequenties van de opheffing weer in de vorm van de liquidatiebalans. Dit is de belangrijkste input voor de besluitvorming inzake de opheffing van de gemeenschappelijke regeling en vereffening van het vermogen (positief en/of negatief). In hoofdstuk 4 worden de eventuele resterende rechten en verplichtingen opgesomd en welke organisatie hiervoor zorgdraagt nadat het SSC-ZL is geliquideerd. Hoofdstuk 5 gaat nader in op de personele gevolgen van de opheffing. Afsluitend is de conclusie opgenomen met een duiding van de consequenties per deelnemende gemeente.

Nu er sprake is van een liquidatie van het SSC-ZL is een vergelijking tussen het reguliere budget 2020 en realisatie niet opportuun aangezien bij het opstellen van het budget niet rekening is gehouden met het liquidatie scenario. Bij het vaststellen van de laatste versie van het Liquidatieplan, is afgesproken om de hierin opgenomen prognoses als referentie te hanteren.

Onderstaand volgt de Liquidatiebalans met toelichting en het overzicht van baten en lasten met toelichting. Dit tesamen is de financiële verantwoording over het liquidatiejaar 2020.

6. Liquidatiebalans en overzicht baten en lasten 2020

(bedragen x € 1.000)	15-12-2020	31-12-2019
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	-	608
- Investerings met economisch nut	-	608
Immateriële vaste activa	-	-
Totaal vaste activa	-	608
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	34	303
- Vorderingen op openbare lichamen	34	185
- Uitzettingen in 's Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	115
- Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	-	-
- Overige vorderingen	0	3
Liquide middelen	146	76
- kassaldi	-	2
- bankssaldi	146	74
Overlopende activa	-	394
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	-	394
Totaal vlottende activa	179	773
Totaal generaal	179	1.381

(bedragen x € 1.000)	15-12-2020	31-12-2019
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	(211)	344
- Algemene reserve	344	250
- Bestemmingsreserve	-	-
- Gerealiseerde resultaat	(555)	94
Voorzieningen	-	-
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	-	-
Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	-	-
- Rekening courantverhouding moederorganisatie	-	-
- Verplichtingen uit hoofde van financial leaseovereenkomsten	-	-
Totaal vaste passiva	(211)	344
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	-	729
- Overige schulden	-	729
Overlopende passiva	391	308
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen met vergelijkbaar volume	391	308
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	-	-
Totaal vlottende passiva	391	1.037
Totaal generaal	179	1.381

Overzicht van baten en lasten per 15 december 2020

	Lasten	Baten	Saldo
Concernzaken	1.669.307		1.669.307
Inkoop	306.925		306.925
PSA	247.165	67.967	179.198
Informatiediensten	2.870		2.870
Bijdrage moederorganisatie		1.602.592	-/- 1.602.592
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	2.226.267	1.670.559	-/-555.708
Mutaties reserves	0	0	0
Gerealiseerd Resultaat	2.226.267	1.670.559	-/- 555.708

6.1 Toelichting op de Liquidatiebalans 2020

Vaste activa

Bij beëindiging van de huurovereenkomst per 1 juli 2020 met de gemeente Heerlen heeft de gemeente Heerlen de materiële vaste activa tegen betaling van de geldende boekwaarde, te weten € 389.000, overgenomen. Dit betreft in hoofdzaak de kosten verbonden aan de initiële verbouwing voorafgaand aan de inhuizing van SSC-ZL. Hiermee resteert een saldo van € 0 per 15 december 2020.

Vlottende activa

Vordering van openbare lichamen, saldo van € 34.000, betreft de nog te verekenen BTW over het jaar 2020.

Het banksaldi bedraagt per 15 december € 146.000.

Vaste passiva

Het negatieve exploitatie resultaat van € 555.000 is in minder gebracht op de algemene reserve van € 344.000, waardoor er een eigen vermogen resteert van -/- € 211.000.

Vlottende passiva

De door het SSC-ZL uitgevoerde verbouwing en inrichting van het kantoorpand is voor wat betreft liquide middelen, gefaciliteerd door een onderhandse lening die verstrekt is door de gemeente Heerlen. De volledige lening is terugbetaald. Verder zijn onder de overlopende passiva nog enkele verplichtingen opgenomen, waaronder de afwikkeling van de vaststellingsovereenkomst.

6.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten over 2020

6.2.1 Reguliere exploitatie

Over het jaar 2020 bedraagt de totale kostenlast € 2.226.267. De totale baten over dezelfde periode bedragen € 1.670.559. Dit resulteert in een negatief exploitatie resultaat over 2020 van € 555.708.

Bij dit resultaat dient een materiele kanttekening te worden geplaatst. In oktober 2020 is er een regeling overeengekomen met de directeur SSC-ZL gebaseerd op een zogenaamd mobiliteitsdienstverband met de organisatie Geerts & Partners. Doelstelling van deze regeling is om te faciliteren bij het vinden van een nieuwe baan cq. inkomen. De kosten verbonden aan deze regeling zijn afhankelijk van de tijd die nodig is om een nieuwe functie te vinden en afhankelijk van de mogelijkheden om tussentijds interim werkzaamheden uit te voeren ter compensatie van de kosten van deze regeling. Maximaal bedragen de kosten van deze regeling € 350.000 excl. BTW uitgaande van de max. doorlooptijd van 24 maanden en niet rekening houdende met enige compensatie door interim werkzaamheden.

De daadwerkelijke kosten van deze regeling worden in rekening gebracht aan de gemeente Sittard-Geleen en zullen worden verrekend met de gemeente Heerlen en Maastricht.

Voor 2020 zijn net zoals voorafgaande jaren alle reguliere kosten en baten verwerkt aangevuld met de kosten die te maken hebben met de liquidatie kosten zoals vermeld in de volgende paragraaf.

6.2.2 Liquidatieposten

De kosten die direct te maken hebben met de liquidatie van het SSC-ZL zijn:

	Begroot	Realisatie	Vershil
Te betalen vennootschapsbelasting	15.000	0	15.000
Huur bedrijfspand CBS-weg 2	117.000	117.000	0
Personele afwikkeling	49.000	35.000	14.000
Vaststellingsovereenkomst directeur	P.M.	350.000	-/- 350.000
Negometrix	44.000	44.000	0
Archiefoverdracht	15.000	50.000	-/- 35.000
PIT dienstverlening	34.000	34.000	0
Advieskosten	P.M.	60.000	-/- 60.000
Versnelde afschrijving	184.000	184.000	0
TOTAAL	458.000	874.000	-/- 416.000

Toelichting

Te betalen vennootschapsbelasting

Na afstemming met de Belastingdienst is overeengekomen dat voor 2020 geen vennootschapsbelasting verschuldigd is.

Huur bedrijfspand CBS-weg 2: circa € 117.000

Er is een doorlopende huurovereenkomst voor de duur van 10 jaar. De ingangsdatum van deze huurperiode is 1 januari 2017. In de huurovereenkomst is echter opgenomen dat de huurperiode van 10 jaar pas in werking treedt op het moment dat het onderhavige pand door SSC-ZL voor de volle honderd procent wordt gehuurd/gebruikt. Vanaf dat moment zou de huurprijs op jaarbasis € 212.500 bedragen (nog te vermeerderen met de indexcijfers van de verstreken jaren). Gegeven de bestaande huurverplichting richting de gemeente Heerlen wordt deze verplichting afgekocht door de huur tot 1 januari 2022 te betalen.

Personele afwikkeling: circa € 35.000

Deze kost bestaat uit de transitie vergoedingen voor 1 tijdelijke contractant, contractbeheerder/functioneel beheerder Inkoop, en gedurende 2 jaar de compensatie van de salaris-achteruitgang van de HR Adviseur.

Vaststellingsovereenkomst directeur € 350.000

Dit betreft de kosten verbonden aan de regeling die is overeengekomen met de directeur van het SSC-ZL te weten een zogenaamd mobiliteitsdienstverband bij de organisatie Geerts & en Partners).

Negometrix (6 maanden licenties en splitsing): circa € 44.000

Negometrix betreft het informatiesysteem ter ondersteuning van het inkoop en aanbestedingsproces. Het contract loopt nog tot eind 2020 en daarmee zullen ook de licentiekosten voor de laatste 6 maanden van 2020 moeten worden voldaan. Om het systeem ook te kunnen gebruiken na opheffing SSC-ZL zal de onderliggende informatie opgesplitst moet worden per gemeente.

Archiefoverdracht: circa € 50.000

Het SSC-ZL dient zich te houden aan de archiefverordening en dit impliceert bij opheffing dat zowel het fysieke als ook het digitale archief in beheer en bewaring moeten worden gegeven. Om het archief hiervoor gereed te stellen is eenmalig de in de balans vermelde investering van € 50.000 noodzakelijk.

PIT dienstverlening: € 34.000

Het SSC-ZL neemt ICT-diensten af van Parkstad-IT vooruitlopend op een verdere integratie. In die hoedanigheid wordt SSC-ZL gezien als informele deelnemer en daarmee bestaat de verplichting om deze diensten af te nemen tot einde 2020. Vanuit inkoop continuïteit is tevens noodzakelijk dat alle emailadressen toegankelijk blijven tot eind 2020. Deze kosten bedragen de PIT dienstverlening tot 31 december 2020.

Advieskosten: € 60.000

Dit betreft in hoofdzaak accountants en juridische kosten die te maken met de afwikkeling van personele zaken waaronder de regeling die getroffen is met de directeur.

Versnelde afschrijving: € 184.000

Dit betreft de kosten die gemoeid gaan met het versneld afschrijven van de restwaardes van de projecten E-Procurement (proces en systeeminrichting Inkoop) en E-Hrm (procesoptimalisatie en digitalisering van de Personeels en Salaris Administratie).

6.3 Verdeling van de rechten en verplichtingen

Bij definitieve juridische liquidatie wordt het saldo van bezittingen en schulden, vorderingen en verplichtingen conform de volgende eindafrekening verdeeld:

	Gemeente Heerlen	Gemeente Maastricht	Gemeente Sittard-Geleen	Saldo
Vorderingen op openbare lichamen	11.208	11.208	11.208	33.623
Liquide middelen	48.508	48.508	48.508	145.524
Eigen vermogen	70.431	70.431	70.431	211.294
Overige schulden	-/-130.226	-/-130.226	-/-130.226	-/- 390.679

Elke gemeente heeft een gelijk aandeel in de rechten en verplichtingen. Alle rechten en verplichtingen worden overgedragen aan gemeente Sittard-Geleen die zal zorgdragen voor de afrekening met de deelnemende gemeenten.

6.4 Wet Normering Topinkomens

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

Gegevens 2020	
bedragen x € 1	
W.G.J. Lousberg	
Functiegegevens	
Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 - 30/09
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 93.629,42
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.422,41
Subtotaal	€ 108.051,83
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 150.475,41
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 108.051,83
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2019	
W.G.J. Lousberg	
Functiegegevens	
Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 103.721,88
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.033,84
Bezoldiging	€ 121.755,72
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000

Op 30 november 2020 is dhr. M. Heckmans, directeur bedrijfsvoering gemeente Sittard-Geleen, in het kader van de afronding van de liquidatie door het bestuur benoemd tot directeur SSC-ZL ad interim. Hij heeft geen bezoldiging voor laatstgenoemde functie ontvangen en hieraan zijn ook geen verdere verplichtingen verbonden.

Topfunctionarissen 2020 alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder:

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
Janssen, Johannes, Maria	Publiekrechtelijk bestuurder
Meekels, Petrus, Maria	Publiekrechtelijk bestuurder
Simons, Frank	Publiekrechtelijk bestuurder (tot november 2020)
Loek Damen	Publiekrechtelijk bestuurder (vanaf november 2020)

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

7. Overige informatie

7.1 Resultaatbestemming 2019

Resultaat 2019 SSC-ZL

Concernzaken	€ -1.080.252	
Inkoop	€ -469.570	
PSA	€ -45.148	
ID	€ -17.629	
Baten	€ 1.344.051	
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten		€ -268.547
Vrijval reserve		€ 362.759
Dotatie reserve		€ -
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten ná dotatie bedrijfsreserve		€ 94.212

Het resultaat over 2019 bedraagt € 94.212.

Dit resultaat wordt toegevoegd aan de Algemene reserve.

7.2 Verdeling van de balans per liquidatiedatum

Het eigen vermogen wordt gelijkelijk verdeeld over de 3 gemeenten.

De (resterende) rechten en verplichtingen van SSC-ZL gaan na opheffing over naar de gemeenten Heerlen, Maastricht en Sittard-Geleen, conform de vastgestelde verdeling van ieder één derde.

7.3 Vaststelling jaarrekening 2019

VASTSTELLINGSPROTOCOL

Het Bestuur van het Shared Service Center Zuid-Limburg;

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 2019 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 vergadering van 18 december 2020.

De voorzitter,

De secretaris

Dhr. J.M. Janssen

Dhr. M. Heckmans

7.4 Vaststelling liquidatiebalans en overzicht baten en lasten 2020

VASTSTELLINGSPROTOCOL

Het Bestuur van het Shared Service Center Zuid-Limburg;

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

Besluit:

tot definitieve vaststelling van de liquidatiebalans en overzicht baten en lasten 2020 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 vergadering van 18 december 2020.

De voorzitter,

De secretaris

Dhr. J.M. Janssen

Dhr. M. Heckmans

7.5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage 2

Bijlage 1 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