Begroting 2027
SSC DeSom



Continuïteit in ICT-dienstverlening

Inhoudsopgave

1. BELEIDSBEGROTING 7

2. KENGETALLEN 8
2.1 Kengetallen 2027 8
2.2 Verrekening grondslagen 9
2.3 Formatie SSC DeSom 10

3. PARAGRAFEN 11
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 11
3.2 Paragraaf financiering 15
3.3 Paragraaf bedrijfsvoering 16
3.4 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 17

4. ONTWIKKELINGEN 18
4.1 Inleiding 18
4.2 Risicoparagraaf 18

5. RECAPITULATIE BEGROTINGSWIJZIGINGEN 19
5.1 Structurele wijzigingen exploitatiekosten 19
5.2 Indexatie 2027 19

6. FINANCIËLE BEGROTING 20
6.1 Uitgangspunten bij de begroting 20
6.2 Overzicht financiële mutaties begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030 21
6.3 Overzicht van baten en lasten 22
6.4 Totale raming bijdrage deelnemers 23
6.5 Verdere toelichtingen 24
6.6 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting 25
6.7 Financiële Meerjarenbegroting 2027-2030 op basis van kostensoorten 26
6.8 Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027 28

Bijlage 1: Bijdrage 2027-2030 inzake standaard basisdienstverlening brons 30

Bijlage 2: Stand en verloop van reserves 2027-2030 31

Bijlage 3: Overzicht baten en lasten per taakveld 32

Bijlage 4: Meerjarig geprognosticeerde balans 33

Aan de leden van het Algemeen Bestuur van het
SSC DeSom

Wognum, 8 april 2026
Onderwerp: Aanbieding Begroting 2027

Geacht Algemeen Bestuur,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2027 en Meerjarenraming 2028-2030 aan.

In tegenstelling tot voorgaande jaren is de eerder opgestelde Kaderbrief 2027 door alle gemeenteraden met een negatieve zienswijze beoordeeld. Dit betekent dat er onvoldoende draagvlak is voor het huidige beleidskader.

Door het Algemeen Bestuur van SSC DeSom is in december 2025 aan de zes deelnemende gemeenten gevraagd om alternatieven voor hun ICT-dienstverlening te onderzoeken. Deze opdracht is inmiddels door de gemeentesecretarissen geïnitieerd. Tegelijkertijd hebben de gemeenteraden de directie van SSC DeSom meegegeven om tijdens dit onderzoek de kosten zoveel mogelijk te beperken, zonder concessies te doen aan de continuïteit en kwaliteit van de dienstverlening.

Onzekerheid over Begroting 2027

In de Kaderbrief 2027 is aangegeven dat er vier onvoorziene ontwikkelingen SSC DeSom raken; het vertrek van WerkSaam Westfriesland, uitstel van het werkplekconcept, noodzakelijke verlenging van de ICT-infrastructuur en versnelde afbouw van hostingsdiensten. Deze hebben aanzienlijke impact op de huidige Begroting 2026 en op de Begroting 2027. Op basis van deze impact heeft het Algemeen Bestuur het voornemen uitgesproken om de gemeenschappelijke regeling voor SSC DeSom op termijn te willen beëindigen. Deelnemende gemeenten is gevraagd een alternatieve ICT-strategie te onderzoeken, en aan SSC DeSom is verzocht de continuïteit van ICT-dienstverlening te waarborgen tegen zo laag mogelijke kosten.

Dit verzoek geeft op de korte termijn nog niet voldoende duidelijkheid over het handelingskader voor SSC DeSom om maatregelen te treffen. De bestaande ICT-dienstverlening is op dit moment tegen zo laag mogelijke kosten ingericht. Afschaling van ICT-dienstverlening is voorwaardelijk om kosten te besparen. Welke afschaling haalbaar is vraagt keuzes van deelnemers en zal gedurende 2026 verder moeten worden uitgewerkt. Ten tijde van het opstellen van deze begroting waren de details hierover nog niet bekend.

Het opstellen van een volledige en realiseerbare begroting voor 2027 is door deze onzekerheid nu niet haalbaar. Daarom is gekozen om naast de geraamde kosten en inkomsten, financiële onzekerheden en daaraan ten grondslag liggende aannames te benoemen in de begroting. Vertrekpunt voor deze begroting is -conform de financiële spelregels- de Kaderbrief 2027. Hierin is de impact van de vier onvoorziene gebeurtenissen uiteengezet, en beperkt vertaald naar financiële gevolgen en te nemen maatregelen. In de Voorjaarsrapportage 2026 zijn reeds maatregelen voorgesteld om dienstverlening af te schalen. Deze begroting bouwt daarop voort.

De impact voor de Begroting 2027 en verder is als volgt:

1. *Vertrek WerkSaam Westfriesland.* Vanaf oktober 2026 neemt WerkSaam Westfriesland geen ICT-diensten meer af van SSC DeSom. De in de meerjarenbegroting voorziene bijdrage aan inkomsten vallen in de Begroting 2027 dus weg, terwijl de meeste kosten voor SSC DeSom pas op middellange termijn af te schalen zijn.
2. *Nieuwe werkplek.* De cloud werkplek wordt in de loop van 2026 in gebruik genomen. Er wordt nog onderhandeld over de licentieprijzen, aanname voor deze begroting is dat deze gelijk blijven. Het beheer

van de cloud werkplek zal, bevestigt ook de VNG, op termijn leiden tot vermindering van werkplekbeheer. De mogelijkheid tot de facto afschaling hangt af van de keuzes die deelnemers dit jaar nog maken omtrent toepassing van strengere beveiligingseisen (zero footprint) als gevolg van NIS2-wetgeving.

3. *Noodzakelijke aanpassingen ICT-infrastructuur*. Gelet op de economische en technische levensduur van de ICT-infrastructuur en daaraan verbonden diensten kan de in 2025 gerealiseerde tijdelijke verlenging hiervan maximaal tot september 2027 voortduren. Er moeten actief keuzes gemaakt worden om de ICT-dienstverlening na september 2027 te kunnen garanderen. In de loop van 2026 moet een nieuw plan uitgewerkt worden gericht op de vervanging van de ICT-infrastructuur en dienstverlening. Verwachte investeringen zijn deels opgenomen in de begroting, met een meerjarige afschrijftermijn. Het sluiten van kortlopende overeenkomsten brengt aanzienlijke meerkosten met zich mee en leidt zodoende niet tot kostenbeheersing.

4. *Afbouw hostingsdiensten*. Gedurende 2026 en 2027 migreren deelnemers applicatie- en dataservers naar leveranciers en clouddiensten. Hierdoor zal in 2027 de vraag naar flexibele diensten en applicatiehosting verder afnemen of volledig verdwijnen, afhankelijk van de voortgang bij de deelnemers en hun besluitvorming komend jaar. Indien het beoogde tijdpad niet gehaald wordt, resulteert dit in meer onzekerheden.

   In de Begroting 2027 zijn de kosten voor hosting met in totaal € 600.000 verlaagd. Dit is het effect van de door de deelnemers voorgenomen vermindering van - en nog te realiseren - afname van hostingsdiensten. Deze verlaging heeft ook gevolgen voor de formatie, er is immers minder werk aan hostingsdiensten. Aan hosting verbonden formatie zal worden ingezet op eenmalige projecten, en de inzet van externen wordt waar mogelijk afgebouwd of gestopt.

5. *Continuïteit van dienstverlening.* De beoogde realisatie van ‘DeSom 2.0’ is per 1 januari 2026 gestopt. Alle activiteiten uit dit project zijn in het licht van continuïteit van dienstverlening heroverwogen en waar mogelijk beëindigd. Er vallen hierdoor geen middelen vrij. Continuïteit van dienstverlening is gericht op de afgesproken standaard basisdienstverlening (brons), zoals deze nu in de producten- en dienstencatalogus opgenomen is.

6. *Kostenbesparende maatregelen.* Zoals bij punt 1 Vertrek WerkSaam Westfriesland en bij punt 4 Afbouw hostingsdiensten is gememoreerd, is er in de Begroting 2027 al afgeraamd waar werkzaamheden wegvallen. Dit betreft inzet, licenties en contracten. SSC DeSom is hierbij gehouden aan lopende contracten en opzegtermijnen. Willen de deelnemers verdere kosten besparen dan kan dat bereikt worden door het verminderen van de ICT-dienstverlening basis brons. SSC DeSom treedt in 2026 in overleg met de deelnemers over de huidige omvang van de ICT-dienstverlening, zoals beschreven in de producten- en dienstencatalogus. Afhankelijk van de keuzes die de deelnemers hierin eensluidend samen maken, zal dit gevolgen hebben voor de benodigde inzet en kosten voor SSC DeSom. Voor deze consequenties is in de Begroting 2027 nog geen ruimte opgenomen.

   Vooruitlopend op deze ontwikkelingen – gelet op de zienswijzen van de gemeenteraden om continuïteit tegen zo laag mogelijke kosten te bieden en gelet op het voornemen van gemeente Medemblik om zijn gemeentehuis te renoveren – heeft SSC DeSom reeds geanticipeerd door in 2026 op zoek te gaan naar een alternatieve locatie. Van de opties die nu bekeken worden zijn de kosten substantieel lager dan die van de huidige huisvesting. De financiële consequenties van de verhuizing zijn nog niet bekend, maar zullen later in de financiële cyclus volgen.

Samenvattend kent de Begroting 2027 aanzienlijke onzekerheden en nog te maken keuzes. De begroting is opgesteld op basis van de huidige beschikbare informatie. Afhankelijk van de nog te maken keuzes door deelnemers in het Algemeen Bestuur zal bijstelling nodig zijn. Voor de het opstellen van de primaire Begroting 2027 komt dit te laat.

Een factor die ook invloed heeft op de begroting zijn de afhankelijkheden van leveranciers. Door geopolitieke ontwikkelingen en overnames zien we aanpassingen en verhogingen van het licentiebeleid. Tevens zorgen investeringen in AI voor een grotere vraag naar hardware waardoor hardware schaarser en duurder wordt. Een nauwkeurige kostenplanning voor deze onderdelen in 2027 is hierdoor momenteel nauwelijks realiseerbaar.

Uitgangspunten en aannames

De volgende uitgangspunten zijn gehanteerd:

1. De Begroting 2027 omvat alle kosten en baten van SSC DeSom voor standaard basisdienstverlening (brons) en hostingsdiensten.
2. De financiële gevolgen van nieuwe investeringen in de Voorjaarsrapportage 2026 zijn meegenomen.
3. Projecten voor ‘DeSom 2.0’ zijn gestopt tenzij deze al zijn afgerond of continuïteit schaden.

Ad 1. In de begroting van SSC DeSom 2027 zijn alle kosten van de standaard basisdienstverlening (niveau 1 brons) en hostingsdiensten (niveau 2) aan deelnemers opgenomen. Dit wijkt af van de Begroting 2026, waarin alleen de basisdienstverlening brons was opgenomen. Overwegingen om deze bredere reikwijdte te hanteren zijn:

a) Opnemen van niveau 1 en 2 in begroting geeft een compleet inzicht in de daadwerkelijke kosten en baten voor SSC DeSom.

b) De bedrijfskosten zijn in 2026 verspreid over niveau 1 (brons) en niveau 2 (hosting). Door hostingsdiensten in 2026 buiten de begroting te laten is er een financieel risico voor SSC DeSom ontstaan, als gevolg van verminderde afname van niveau 2. In de Begroting 2027 zijn de integrale bedrijfskosten opgenomen en is niveau 2 kostendekkend opgenomen.

c) De aanpassingen in de ICT-infrastructuur raken zowel de basisdienstverlening als hostingsdiensten. Bekostiging dient vanuit beide plaats te vinden.

De kosten voor lokaal maatwerk verschillen per deelnemer en worden één op één met opdrachtgevers verrekend. Deze zijn geen onderdeel van de Begroting 2027.

Ad 2. Investeringen waarvan de omvang en planning nog onbekend zijn, zijn niet opgenomen in de Begroting 2027. Voor het bieden van continuïteit zijn in 2027 investeringen nodig in vernieuwing van de ICT-infrastructuur. Deze waren gepland in ‘DeSom 2.0’ en opgenomen in de meerjarenbegroting, echter het gewijzigde perspectief maakt dat deze investeringen zowel inhoudelijk als financieel heroverwogen moeten worden.

Ad 3. Uitvoering van ‘DeSom 2.0’ omvatte onder andere uitbreiding met innovatieve diensten, een nieuwe Service level agreement (SLA) en modernisering van de ICT-infrastructuur. Door het gewijzigd perspectief zijn deze ontwikkelingen gestopt of worden deze in gewijzigde vorm voortgezet met het oog op continuïteit op middellange termijn.

Voor indexatie van lonen en prijzen hanteert SSC DeSom -conform afspraken daarover- de regionale richtlijn inzake gemeenschappelijke regelingen in Noord-Holland Noord, zoals aangegeven door de Regietafel Noord-Holland Noord.

Leeswijzer

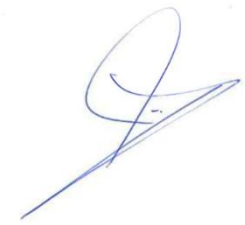
Deze begroting bevat de volgende onderdelen:

- Beleidsbegroting
    - Programmaplan
    - Paragrafen
    - Nieuw beleid en overige begrotingswijzigingen
- Financiële begroting
    - Uitgangspunten
    - Nieuw beleid
    - Financiële begroting en meerjarenperspectief
    - Risicoparagraaf

Deze begroting is in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 8 april 2026 besproken.

Namens het Dagelijks Bestuur,





M.G.T. Visser,
voorzitter.

M.A. Vrolijk,
directeur SSC DeSom (a.i.).

1. BELEIDSBEGROTING

Programmaplan

Onze missie

SSC DeSom biedt continuïteit in ICT-dienstverlening aan haar deelnemers, op korte en middellange termijn. Dit wordt gerealiseerd tegen zo laag mogelijke kosten.

Onze opdracht voor 2027

SSC DeSom is sinds 1 januari 2014 de ICT-partner en beheersorganisatie voor haar deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland en bestaat dus inmiddels meer dan 12 jaar. In december 2025 heeft het Algemeen Bestuur van SSC DeSom het besluit genomen toe te werken naar een beëindiging van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom op middellange termijn. De deelnemende gemeenten voeren een verkenning uit naar alternatieven, tot het moment van besluitvorming hierover is aan SSC DeSom gevraagd om op een economisch voordelige manier de continuïteit van de dienstverlening te borgen.

Continuïteit bieden betekent:

1) De zorg voor een betrouwbare en veilige basisdienstverlening en hostingsdienstverlening tot een nader te bepalen moment, conform de producten- en dienstencatalogus van en de SLA;
2) Nemen van maatregelen om op middellange termijn continuïteit te kunnen blijven bieden. Welke maatregelen daarbij opportuun zijn voor de deelnemers moet nog bepaald worden.

SSC DeSom beheert gedurende 2027 de ICT-infrastructuur voor deelnemers en ondersteunt ongeveer 1900 identities. Daarnaast verzorgt SSC DeSom hosting van applicaties en data. Dit wordt afgebouwd naar een minimale inrichting eind 2027, in lijn met de SAAS-strategie van deelnemers.

SSC DeSom zorgt voor informatiebeveiliging en privacy in lijn met de beleidskaders die deelnemers vragen. Jaarlijks wordt het volwassenheidsniveau van informatiebeveiligings- en privacymaatregelen ten opzichte van het voorgaande jaar gemeten. SSC DeSom laat de informatiebeveiliging extern auditen (sinds 2019 Data Pro, sinds 2020 ISAE 3402 en sinds 2024 ook ISO 27001). In de afgelopen jaren is er intensief gewerkt om (nieuwe) informatiebeveiliging- en privacywet- en regelgeving om te zetten in passende maatregelen. Gezien de Europese en mondiale ontwikkelingen blijft ook in 2027 veel aandacht voor beveiliging noodzakelijk. De inrichting van de nieuwe werkplek, die medio 2026 wordt opgeleverd, zal voldoen aan de strengste beveiligingseisen.

Prestatie indicatoren

De ICT-dienstverlening is een belangrijke basistaak voor SSC DeSom. Het huidige niveau van dienstverlening wordt in stand gehouden. Verbeteren van prestaties is niet aan de orde. De producten- en dienstencatalogus definieert en specificeert de basisdienstverlening die SSC DeSom sinds 2026 levert aan deelnemers. Welke producten en diensten deel uitmaken van de basisdienstverlening bepalen deelnemers en afnemer gezamenlijk, in consensus. Met de basisdienstverlening ontzorgt SSC DeSom de deelnemers en afnemer. SSC DeSom draagt zorg voor een kostenefficiënte inrichting van de basisdienstverlening die voldoet aan de gezamenlijk opgestelde eisen en uitgangspunten: Veilig; Economisch efficiënt; Gebruiksvriendelijk; Onderhoudbaar en Marktconform. In te zetten ICT-middelen worden getoetst op proportionaliteit en impact op kosten. Daarbij geldt, alles wat ingezet wordt, dient te worden beheerd en onderhouden. SSC DeSom maakt keuzes voor de inzet van ICT-middelen op basis van een integrale meerjaren kostprijsberekening.

Wat hebben we hiervoor nodig?

De uitwerking van de nieuwe ontwikkelingen komt terug in hoofdstuk 4 Ontwikkelingen en hoofdstuk 5 Recapitulatie begrotingswijzigingen.

2. KENGETALLEN

2.1 Kengetallen 2027

Overzicht aantal identities per peildatum 28 februari 2026 per deelnemer ten behoeve van het opstellen van de Begroting 2027:

Gemeente / Gemeenschappelijke regeling	Aantal identities per peildatum van 1 september 2025	Aantal identities per peildatum van 28 februari 2026
Drechterland		
Enkhuizen		
Stede Broec		
Totaal SED	737	737
Opmeer	237	245
Medemblik	578	590
Koggenland	294	319
Totaal	**1.846**	**1.891**

Bij de bepaling van de definitieve bijdragen voor begrotingsjaar 2027 zal het aantal identities per peildatum 1 september 2026 gelden.

2.2 Verrekening grondslagen

Kostentoedeling basisdienstverlening en hostingsdiensten
Basisdienstverlening wordt verrekend met deelnemers via een door SSC DeSom vast te stellen prijs per identity. De definitie van identity is een beschikbaar account voor een eindgebruiker. In de prijs per identity zijn alle kosten die SSC DeSom maakt voor het kunnen leveren van de basisdienstverlening opgenomen. Dit is inclusief kosten voor overhead en bedrijfsvoering.

In de kaderbrief c.q. primaire begroting, die wordt voorbereid ruim een jaar voor ingang van het begrotingsjaar, wordt het aantal identities per peildatum 1 september aangehouden. Voor de definitieve bijdrage voor iedere deelnemer wordt de werkelijke stand op 1 september voorafgaand aan het begrotingsjaar gebruikt als grondslag voor de berekening van de bijdrage, omdat die aantallen ook gelden voor het Microsoft-contractjaar en van invloed zijn op de kosten. Gedurende het jaar worden de aantallen gemonitord zodat eventuele extra groei van identities kan worden verrekend op basis van nacalculatie en op de nieuwe peildatum van 1 september ook de gemiddelde aantallen gedurende het voorafgaand jaar meegewogen kunnen worden in de bepaling van de benodigde identities per organisatie.

Extra basisdienstverlening (zilver en goud) worden doorbelast op basis van gebruik en daaraan verbonden kosten aan individuele deelnemers.

Hostingskosten worden met ingang van Begroting 2027 ook opgenomen in de begroting en voorlopig naar rato van identies verdeeld. Zodra bekend is welke hostingsdiensten daadwerkelijk worden afgenomen in 2027 zal dat deel worden doorbelast aan de opdrachtgever in kwestie. En het restant van de hostingskosten wordt verdeeld op basis van identities.

2.3 Formatie SSC DeSom

Op 1 januari 2027 is de toegestane formatie 39,8 fte. Dit komt overeen met het in 2024 vastgestelde functieboek. De toegestane formatie is niet volledig structureel ingevuld. Wat het vertrek van WerkSaam Westfriesland exact zal betekenen voor de formatie van SSC DeSom zal pas bekend zijn als de ontvlechting volledig is afgerond. Een reductie van de formatie voor hostingsdiensten is mogelijk, maar is afhankelijk van het tempo van afschaling van de deelnemers. Door het ontbreken van plannen en besluitvorming kunnen we hier nu geen aannames op reductie van formatie doen.

Willen de deelnemers verdere kosten besparen, dan kan dat alleen door het afschalen van de ICT-dienstverlening. Dit zal pas op middellange termijn een effect hebben op de personele inzet.

Marktconformiteit

In 2027 blijft de arbeidsmarkt moeilijk, met uitdagingen bij het vinden en behouden van gekwalificeerd ICT-personeel, zowel vast als ingehuurd.

De toenemende complexiteit van de digitale samenleving blijft druk uitoefenen op zowel de kwantitatieve als kwalitatieve personeelsbehoefte. Zowel de centrale overheid als de deelnemers van SSC DeSom vragen steeds meer expertise op het gebied van informatisering en automatisering. Het doel is om zoveel mogelijk eigen expertise in huis te ontwikkelen in plaats van externe experts in te huren.

Tabel verplichte beleidsindicatoren

Taakveld 0 - Bestuur en ondersteuning Naam indicator	Eenheid	Bron	Indicator Rekening 2025	Indicator Begroting 2026	Indicator Begroting 2027
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,277	0,189	0,275
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,209	0,216	0,200
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	€ 34,43	€ 27,45	€ 26,16
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	27%	4%	29%
Eigen overhead	% van totale lasten	Eigen begroting	100%	100%	100%

3. PARAGRAFEN

In het Besluit Begroting en Verantwoording wordt bij de begroting een aantal paragrafen voorgeschreven.

Voor SSC DeSom zijn de volgende paragrafen van belang:
- Paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Paragraaf financiering;
- Paragraaf bedrijfsvoering.

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

SSC DeSom wil op een gestructureerde wijze risico's beheersen en eventuele risico's bewust nemen. Hierbij is de relatie tussen risico's en de mate waarin SSC DeSom in staat is om eventuele grote financiële tegenvallers die bij de risico's horen op te vangen, van belang. Dit gewenste niveau van weerstandsvermogen maakt het mogelijk de bestaande dienstverlening in stand te houden ook al doet zich een financieel nadeel voor dat door zijn omvang niet kan worden opgevangen door de exploitatie. Het wettelijk kader voor een gemeentelijk beleidskader voor weerstandsvermogen en risicomanagement is het Besluit Begroting en Verantwoording en indirect de Gemeentewet artikel 212.

Een definitie van *weerstandsvermogen* is de mate waarin SSC DeSom in staat is substantiële tegenvallers op te vangen zonder dat de continuïteit van de bedrijfsvoering in gevaar komt. Bij beoordeling van het weerstandsvermogen van SSC DeSom moet de weerstandscapaciteit worden bezien in relatie tot mogelijke risico's.

De *weerstandscapaciteit* bestaat uit vrij aanwendbare middelen en eventuele bezuinigingsmogelijkheden.

De kosten van SSC DeSom in de begroting voor de basisdienstverlening brons worden gedekt door bijdragen van de deelnemende gemeenten. De verdeling van de kosten over deze kostendragers is gebaseerd op het aantal identities per overeengekomen peildatum.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Het saldo van de algemene reserve mag maximaal 2,5% van het begrotingstotaal uitmaken. Voor 2027 komt dit overeen met een bedrag van € 221.000. Eind 2025 is de algemene reserve in zijn geheel vrijgevallen (€ 111.000) ten behoeve van de exploitatie van begrotingsjaar 2025. In de loop van 2026 zal met een voorstel tot resultaatbestemming worden bepaald in welke mate de algemene reserve weer wordt opgebouwd. In ieder geval zal SSC DeSom voldoen aan de eis, dat de algemene reserve beneden het gestelde bedrag van € 221.000 blijft.

De algemene reserve vormt samen met het budget Onvoorzien de weerstandscapaciteit in 2027. Op basis van de huidige gegevens betreft de weerstandscapaciteit een bedrag van € 7.500.

Overzicht vrij aanwendbare middelen			
Omschrijving	**1 januari 2025**	**1 januari 2026**	**1 januari 2027**
Algemene reserve	111.000	-	-
Onvoorzien	10.000	7.500	7.500
Totaal	**121.000**	**7.500**	**7.500**

Inventarisatie van de financiële risico's

Een risico is een kans op het optreden van een **positieve** dan wel **negatieve** gebeurtenis van materieelbelang, die niet voorzien is in de begroting van enig jaar. Hiertoe zijn de financiële risico's geïnventariseerd en beheersmaatregelen beschreven. In de fase van risicoanalyse worden alle potentiële risico's binnen deze categorieën geïnventariseerd en geclassificeerd.

Uit de inventarisatie is een beeld ontstaan van welke risico's zich kunnen voordoen, ze zijn geanalyseerd en beoordeeld. Hierbij hebben we de volgende stappen gevolgd:
Stap 1) Omschrijving soort risico/onderwerp;
Stap 2) Kort omschrijven risico;
Stap 3) Beoordelen kans dat een risico zich voordoet.

Beleid over weerstandscapaciteit en de risico's

Door het inrichten van risicomanagement kan SSC DeSom risico's identificeren en kwantificeren en de activiteiten bepalen om de kans van optreden van de risico's en/of de gevolgen van de risico's beheersbaar te houden. Door het nemen van beheersmaatregelen (dit is een stelsel van maatregelen en procedures, die worden genomen om de onderkende risico's te ondervangen), worden de effecten van opkomende risico's beperkt.

Het risicomanagementmodel kent een cyclische aanpak vergelijkbaar met de 'plan-do-check-act' cyclus.

Risicoanalyse

Initieel is in samenwerking met de Klankbordgroep in 2019 een eerste risico-inventarisatie en -analyse uitgevoerd en een matrix opgesteld. De matrix wordt sindsdien jaarlijks geëvalueerd. Hierin zijn alleen de risico's opgenomen met een geschat financieel effect van € 10.000 of meer. De risico-inventarisatie en -analyse zijn weergegeven in de tabel op de volgende pagina.

De risicoanalyse geeft aan dat een weerstandsvermogen van € 146.750 gewenst is. Het huidige weerstandsvermogen bedraagt € 7.500 (algemene reserve en budget Onvoorzien) en is daarmee niet toereikend. Bij toekomstige besluitvorming dient dit punt in overweging te worden genomen en naar aanleiding daarvan zal dan verdere actie worden ondernomen.

Risicomatrix

De risicomatrix in deze begroting is gewijzigd ten opzichte van de risicomatrix in de Begroting 2026, omdat een erkende risico uit de risicomatrix zich daadwerkelijk heeft voorgedaan. Daarnaast zijn er drie andere, nieuwe risico's ontstaan. Al deze risico's zijn samengevat onder het risico Onvoorziene ontwikkelingen gedurende 2025 in de risicomatrix.

Verder zijn er in de afgelopen periode al veel additionele maatregelen getroffen waaruit naar verwachting voorstellen voor additionele maatregelen met bijbehorende budgetten zullen komen. SSC DeSom is hier regionaal continue over in gesprek en zodra deze voorstellen voldoende concreet zijn en gedragen worden door alle betrokkenen, dan worden deze aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. Daarnaast vergt een aanpassing van de risicomatrix uiteraard ook afstemming met de deelnemers.

Risico	Verantwoordelijk	Risicobeschrijving	Beheers-maatregel	Inschatting schade	Inschatting kans	Weerstands-vermogen
Cyberaanvallen en/of cybercriminaliteit	Directie	Cyberaanvallen door hackers, waardoor continuïteit van de systemen wordt bedreigd of datalekken worden veroorzaakt. Cybercriminaliteit neemt fors toe, helaas ook qua complexiteit. We zien, dat het helaas niet beperkt blijft tot enkelvoudige aanvallen, maar dat deze ook vaak worden gecombineerd.	Reduceren	€ 197.000	Mogelijk (10 tot 25%)	€ 39.250
Geen goede centrale regie en beveiliging op SAAS oplossingen	Dagelijks bestuur	Indien gemeenten of WerkSaam Westfriesland SAAS oplossingen gebruiken, die niet via het centrale SSC DeSom Identity en Acces Management zijn aangesloten, neemt het risico op beveiligingsincidenten en datalekken toe.	Reduceren	€ 100.000	Mogelijk (10 tot 30%)	€ 27.500
Incompliancy door gewijzigde voorwaarden softwareleveranciers	Dagelijks bestuur	Oracle en Microsoft wijzigen continue de voorwaarden voor het gebruik van hun producten. Hier is hun verdienmodel op gebaseerd. Zij hebben het recht om jaarlijks onze licentiepositie te controleren.	Reduceren	€ 450.000	Mogelijk (5 tot 10%)	€ 45.000
Beëindigen van contracten met onze leveranciers	Directie	Het eventueel beëindigen van contracten met onze leveranciers (bijvoorbeeld door faillissement of door gewijzigde omstandigheden of wet- en regelgeving) kan een risico voor continuïteit en veiligheid veroorzaken.	Accepteren	€ 400.000	Mogelijk (5 tot 10%)	€ 25.000
Tijdige invulling van vacatures en werving geschikt personeel	Directie	Vervangende (externe) capaciteit zal (langdurig) moeten worden ingehuurd.	Reduceren	€ 50.000	Mogelijk (5 tot 20%)	€ 10.000
Onvoorziene ontwikkelingen gedurende 2025	Algemeen bestuur	In 2025 hebben zich vier onvoorziene ontwikkelingen voorgedaan. Gelet op de onzekerheden zijn deze risico's nog niet te kwantificeren. De gemeentesecretarissen werken momenteel een voorstel voor het vervolg hiervan uit. Zie de toelichting in de aanbiedingsbrief bij deze begroting.	-	p.m.	-	p.m.
Totaal						**€ 146.750**

Toelichting beheersmaatregelen

De risico-eigenaar speelt een belangrijke rol in het bepalen van c.q. adviseren over de maatregelen die genomen moeten worden. Hierbij is er keuze uit de volgende strategieën:

- **Accepteren:** Bij acceptatie zal de eventuele financiële schade volledig door de weerstandscapaciteit moeten worden afgedekt;
- **Reduceren:** Omgaan met een risico vereist aanpassing van bijvoorbeeld de organisatie, procedures, systemen en organisatiecultuur;
- **Elimineren:** Dit houdt in dat het beleid waardoor een risico ontstaat, wordt beëindigd, op een andere manier wordt vormgegeven of geen beleid gestart wordt dat een risico met zich meebrengt;
- **Overdragen/verzekeren:** Dit kan door het beleid dat een risico met zich meebrengt, uit te laten voeren door een andere betrokken partij, die daarbij ook de financiële risico's overneemt of door het afsluiten van een verzekering.

Kengetallen

Om de financiële positie inzichtelijk te maken schrijft het Rijk een verplichte basisset van vijf financiële kengetallen voor. Deze vijf kengetallen worden hierna uitgewerkt.

		Verloop van de kengetallen					
	Kengetallen:	Verslag 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
1a.	Netto schuldquote	7%	5%	3%	2%	1%	1%
1b.	Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	7%	5%	3%	2%	1%	1%
2.	Solvabiliteitsratio	1%	1%	1%	1%	1%	1%
3.	Structurele exploitatieruimte	-1%	0%	0%	0%	0%	0%
4.	Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
5.	Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Toelichting kengetallen:

1. De netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen) weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Als kritische grens wordt 100% aangehouden (bron: VNG). SSC DeSom zit hier in 2027 naar verwachting ruim onder;
2. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de SSC DeSom in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Het eigen vermogen van een gemeenschappelijke regeling bestaat uit de reserves en het resultaat uit het overzicht van baten en lasten. Het eigen vermogen is verhoudingsgewijs klein. De investeringen worden voor een groot deel dus gefinancierd met vreemd vermogen;
3. Dit kengetal is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte een gemeenschappelijke regeling heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten en uitgedrukt in een percentage.

Structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo

Presentatie van het structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo (bedragen x € 1.000)	Verslag 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Saldo baten en lasten	-142	-	-	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	111	-	-	-	-	-
Begrotings- of jaarrekeningsaldo	-31	-	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-31	-	-	-	-	-
Structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo	-	-	-	-	-	-

3.2 Paragraaf financiering

SSC DeSom hanteert haar eigen treasurybeleid. Het treasurystatuut is in 2017 vastgesteld en sindsdien niet gewijzigd.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet begrenst kort lenen voor de decentrale overheden tot een bepaald percentage van hun begrotingstotaal. De kasgeldlimiet voor SSC DeSom is 8,2% en zal in 2027 niet worden overschreden.

Renterisiconorm

De renterisiconorm geeft het renterisico op de langere termijn weer. Hieronder vallen alle leningen met een rente typische looptijd vanaf 1 jaar. Het doel is op deze wijze spreiding te krijgen in de rente typische looptijden in de leningenportefeuille waardoor een verandering in de rente vertraagd doorwerkt op de rentelasten in de administratie. In een jaar mogen de herfinancieringen als gevolg van aflossingen en de renteherzieningsmomenten gezamenlijk niet meer dan 20% van het begrotingstotaal per 1 januari bedragen, met een minimumbedrag van € 2.500.000. In 2027 wordt dit bedrag niet overschreden.

EMU-saldo

Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Deze informatie wordt middels enquêtes aangeleverd bij het Centraal Bureau voor de Statistiek.

EMU-saldo Begroting 2027:

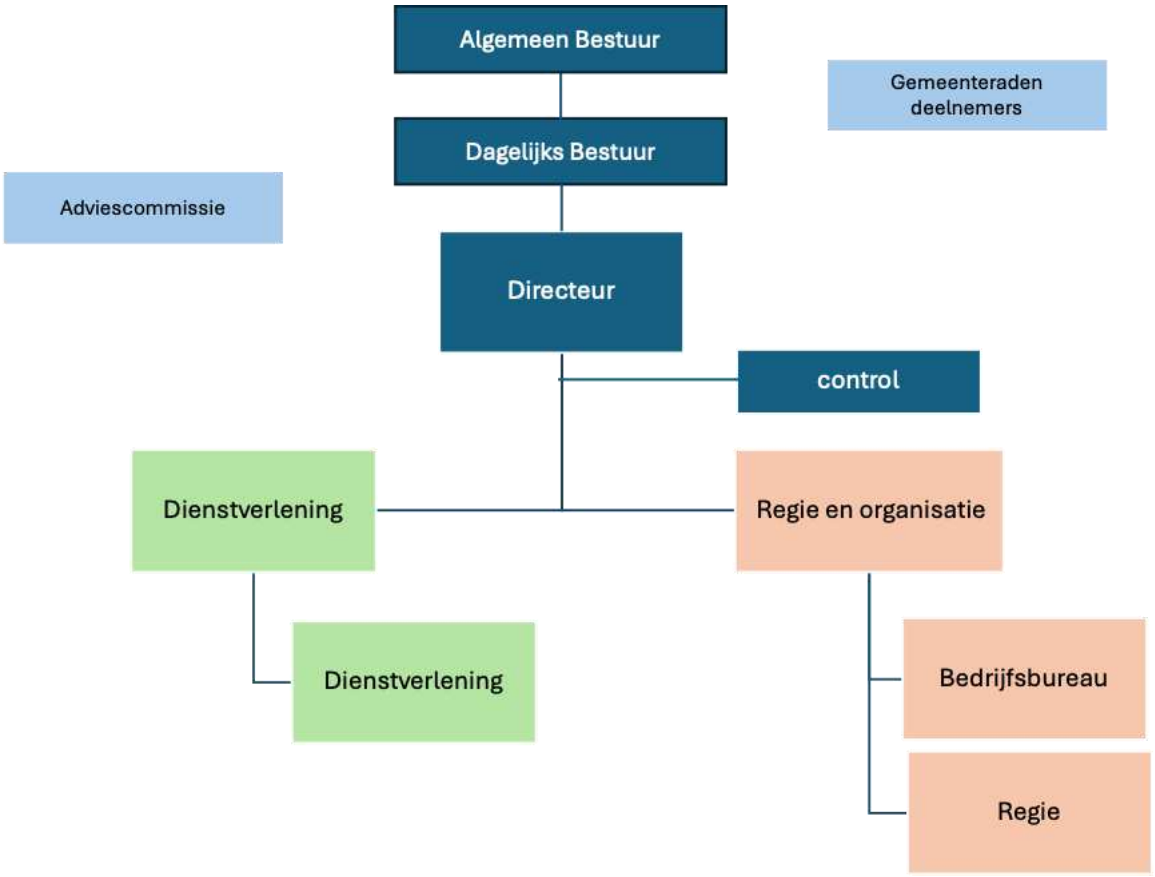
	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Verslag 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
1.	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-142	0	0
2.	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	-667	-778	-224
3.	Bruto dotaties aan de balanspost Voorzieningen ten laste van de exploitatie	0	0	0
4.	Investeringen in (im)materiële vaste activa, die op de balans worden geactiveerd	7	0	0
5.	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord	0	0	0
6.	Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord	0	0	0
7.	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d., die niet op de exploitatie staan	0	0	0
8.	Baten bouwgrondexploitatie voor zover niet in de exploitatie verantwoord	0	0	0
9.	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	0	0	0
10.	Lasten in verband met transacties met derden, die niet via de exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves worden gebracht	0	0	0
11.	De bij verkoop van effecten te verwachten boekwinst	0	0	0
	Berekend EMU-saldo	**-802**	**-778**	**-224**

3.3 Paragraaf bedrijfsvoering

Ondersteuning van de bedrijfsvoering door de deelnemende gemeenten
Sinds 1 januari 2023 beheert SSC DeSom zelf de personeels- en salarisadministratie via AFAS en partner Simplex. De samenwerking met de gemeente Medemblik voor HRM, personeel- en salarisadministratie is beëindigd, evenals eerdere ondersteuning op het gebied van financiën, communicatie en juridische zaken. Hierdoor is SSC DeSom nu zelfvoorzienend in (ondersteunende) bedrijfsprocessen met uitzondering van facilitaire dienstverlening, die geregeld is via een overeenkomst met de gemeente Medemblik. Het pand wordt eveneens gehuurd van de gemeente Medemblik.

Organisatiestructuur
De besturing van SSC DeSom is in onderstaande afbeelding ingericht vanuit de positie van SSC DeSom als gemeenschappelijke regeling.

Schets van de DeSom 2.0 organisatiestructuur van SSC DeSom sinds 1 januari 2026



3.4 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

In dit kader zal SSC DeSom alle agendastukken van het Algemeen Bestuur tijdelijk op de website van SSC DeSom publiceren.

Daarnaast heeft SSC DeSom in 2024 de verplichte Woo-index ingevuld, waarbij het Kennis- en Exploitatiecentrum Officiële Overheidspublicaties (KOOP) heeft bevestigd, dat SSC DeSom voldoet aan de aangescherpte verplichtingen per 1 november 2024.

4. ONTWIKKELINGEN

4.1 Inleiding

In december 2025 heeft het Algemeen Bestuur van SSC DeSom het besluit genomen toe te werken naar een beëindiging van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom op middellange termijn. De deelnemende gemeenten voeren een verkenning uit naar alternatieven, tot het moment van besluitvorming hierover is aan SSC DeSom gevraagd om op een economisch voordelige manier de continuïteit van de dienstverlening te borgen.

Er moeten actief keuzes gemaakt worden om de ICT-dienstverlening na september 2027 te kunnen garanderen. In de loop van 2026 moet een nieuw plan uitgewerkt worden gericht op de vervanging van de ICT-infrastructuur en dienstverlening.

De beoogde realisatie van ‘DeSom 2.0’ is per 1 januari 2026 gestopt. Alle activiteiten uit dit project zijn in het licht van continuïteit van dienstverlening heroverwogen en waar mogelijk beëindigd. Continuïteit van dienstverlening is gericht op de afgesproken basisdienstverlening (brons), zoals deze nu in de producten- en dienstencatalogus opgenomen is.

Derhalve zijn er geen nieuwe ontwikkelingen nader geduid.

4.2 Risicoparagraaf

De financiële risico’s voor SSC DeSom zijn een gevolg van onzekerheden die hierboven geschetst zijn:

1) Kosten voor de werkplek zijn nog niet volledig bekend. Dit betreft met name de licentieprijzen, en de projectkosten voor fase 2 (zero footprint werkplek). Licentieprijzen staan wereldwijd onder druk, er worden voortdurend prijsverhogingen doorgevoerd;
2) Kosten voor bieden van continuïteit op ICT-infrastructuur. Hier is een plan in voorbereiding;
3) Opbrengsten door afschaling van diensten uit de producten- en dienstencatalogus. Verwachting dat maatregelen gedurende 2026 pas effect hebben vanaf 2027. Het is aan de deelnemers om vast te stellen welke afschaling passend is met het oog op de continuïteit en kwaliteit van ICT-dienstverlening.

5. RECAPITULATIE BEGROTINGSWIJZIGINGEN

5.1 Structurele wijzigingen exploitatiekosten

Hiervoor verwijzen we naar hoofdstuk 6 Financiële begroting.

De gemeentelijke projecten, regionale projecten en extra werkzaamheden voor de deelnemende gemeenten en de gemeenschappelijke regeling WerkSaam Westfriesland, die niet onder de basisdienstverlening brons (en dus buiten de begroting) vallen, worden direct doorbelast aan de desbetreffende opdrachtgever.

5.2 Indexatie 2027

Hiervoor verwijzen we naar hoofdstuk 6 Financiële Begroting.

6. FINANCIËLE BEGROTING

6.1 Uitgangspunten bij de begroting

Algemeen
Basis voor de financiële Begroting 2027 en de Meerjarenraming 2028-2030 zijn de structurele budgetten 2026 en -voor zover op dit moment mogelijk- de raming van de financiële gevolgen van de vier majeure en onvoorziene ontwikkelingen welke gedeeld zijn met het bestuur. Deze ontwikkelingen hebben grote impact op de huidige Begroting 2026 en op de Begroting 2027.

De bestuurlijke opdracht voor de komende periode is het bieden van continuïteit in ICT-dienstverlening tegen zo laag mogelijke kosten. De gewenste kwaliteit van dienstverlening is daarbij nog niet gedefinieerd; deze zal gedurende 2026 verder moeten worden uitgewerkt. Dit maakt het opstellen van een volledig realistische begroting voor 2027 niet volledig haalbaar. We hebben datgene wat nu -in financiële zin- bekend is opgenomen in de begroting en meerjarenraming, maar realiseren ons dat hiermee niet alles wat op ons afkomt is gekwantificeerd.

Met ingang van de Begroting 2027 zijn in de begroting en meerjarenraming -naast de geraamde kosten van de standaard basisdienstverlening brons- ook de kosten van de hostingdiensten opgenomen. Naar verwachting zal in 2027 de vraag naar flexibele diensten en gemeentelijke applicatiehosting verder afnemen of volledig verdwijnen, afhankelijk van de voortgang bij de deelnemers en hun besluitvorming komend jaar. De geraamde kosten hiervoor (afgerond € 1,64 miljoen) zijn op korte termijn maar beperkt afschaalbaar en het niet gedekte deel zal door de deelnemers moeten worden gedragen. Het opnemen van deze kosten in de begroting en het doorrekenen daarvan in de bijdrage van de deelnemers achten wij daarom wenselijk. Als in 2027 hostingsdiensten van SSC DeSom worden betrokken zal dit effect hebben op de geraamde bijdragen van alle deelnemers. Deze zullen dan -via bestuursbesluiten- worden bijgesteld. In deze begroting zijn niet opgenomen de eventuele kosten van overige producten en projecten, die geheel en onverkort met de opdrachtgevers worden verrekend.

Indexatie
Conform hetgeen in de Kaderbrief 2027 is opgenomen is op de structurele budgetten de indexatie toegepast zoals door de Regietafel Noord-Holland Noord aangegeven, voor prijsindexatie een structurele inhaalindexatie van 3,2% en een reguliere indexatie van 2,5% cumulatief.
Voor loonindexatie geeft de Regietafel Noord-Holland Noord een structurele inhaalindexatie van 2,7% en een reguliere indexatie van 5,7% cumulatief aan. We hebben in de begroting 2027 op loon alleen de reguliere indexatie van 5,7% cumulatief toegepast en de structurele inhaalindexatie van 2,7% achterwege gelaten. Reden daarvoor is dat in de (voorlopige) Jaarstukken 2025 geen sprake is van een overschrijding van de geraamde loonsom. Een inhaalindexatie op loon is daarom in onze ogen onnodig.

Toerekening aan deelnemende gemeenten
De geraamde bijdrage van de deelnemers voor 2027 is gebaseerd op het aantal identities per 28 februari 2026.

6.2 Overzicht financiële mutaties begroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030

In onderstaand overzicht zijn de financiële mutaties gepresenteerd zoals opgenomen in deze begroting en meerjarenraming. Een nadere toelichting daarop is onder de tabel opgenomen.

Product	Uittreding WerkSaam 2027, structureel	Verlenging infra 2027, incidenteel	Verlenging infra 2028, incidenteel	overige mutaties 2027, incidenteel
Lasten				
Afschrijvingen				144.000
Afschrijvingen nieuwe investeringen 2026		80.000	80.000	
Licenties	-400.000			
Security-gerelateerde nieuwe licenties	-50.000			
Bijstelling extra indexatiebudget	-22.500			
Overheveling salarissen naar inhuur derden *				-801.000
Bijstelling inhuur derden als gevolg van overheveling *				801.000
Huur SSC DeSom-servers bij Microsoft		-115.000		
Onderhoud		169.000		
Huur verbindingen		62.000		
Huur datacenter		90.000		
Externe dienstverleningscontracten	-55.000	198.000		
Totaal lasten standaard dienstverlening	***-527.500***	***484.000***	***80.000***	***144.000***
(zwarte bedragen zijn hogere lasten, negatieve rode bedragen zijn lagere lasten)				
* besloten is voor overheveling van salarissen naar inhuur derden in 2027 vooralsnog de overheveling 2025 te hanteren.				

- Vertrek WerkSaam Westfriesland. Vanaf oktober 2026 neemt WerkSaam Westfriesland geen ICT-diensten meer af van SSC DeSom. Op dit moment is er nog geen concreet plan voor de ontvlechting van WerkSaam Westfriesland, maar met de aanname dat deze ontvlechting tijdig gaat plaatsvinden, kan er in de Begroting 2027 beperkt afgeschaald worden waar werkzaamheden wegvallen. Dit betreft inzet, licenties en contracten, die schaalbaar zijn.
- Verlenging van de huidige infrastructuur in 2025 tot september 2027. In de begroting voor 2026 werd nog uitgegaan van afloop van de belangrijkste Infra contracten per maart 2026 en een migratie naar de cloud. Daarom was er ook vroegtijdige afschrijving gepland. Door de onvoorziene gebeurtenissen in 2025 moesten echter de bestaande infrastructuur en bijbehorende contracten verlengd worden en is de datacentermigratie - die voorzien was in de transitie van ‘DeSom 2.0’ - komen te vervallen. Dit levert mutaties op die niet waren voorzien, onder andere verlenging van datacenterhuur contracten, beheercontracten, hardware en software supportcontracten. In de loop van 2026 moeten ook enkele hardwarecomponenten vervangen worden, de geraamde afschrijving hiervan is al meegenomen in dit overzicht. In 2026 moet een plan gemaakt om de infrastructuur en dienstverlening na september 2027 te borgen.

6.3 Overzicht van baten en lasten

Baten en lasten basisdienstverlening

In de Begroting 2027 is een onderverdeling gemaakt tussen de kosten voor de basisdienstverlening en de kosten voor hostingsdiensten (zilver en goud). Hieronder het overzicht van lasten voor de basisdienstverlening en doorrekening hiervan aan de deelnemers. De doorrekening van de bijdrage van de SED Organisatie is -op basis van de SED-verdeelsleutel 2027- verdeeld over de SED-gemeenten.

In onderstaand overzicht zijn de financiële gevolgen van de mutaties zoals op de vorige pagina opgenomen verwerkt in de cijfers van de meerjarenraming zoals opgenomen in de Kaderbrief 2027.

Begroting basisdienstverlening

Product	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Lasten						
Afschrijvingen	667.000	778.000	144.000	0	0	0
Afschrijvingen nieuwe investeringen 2026			80.000	80.000	80.000	80.000
Licenties	1.872.000	1.666.100	1.361.100	1.395.100	1.430.000	1.465.800
Aanpassing licentievoorwaarden Microsoft		1.539.000	1.626.700	1.667.400	1.709.100	1.751.800
Security-gerelateerde nieuwe licenties		153.900	112.700	115.500	118.400	121.400
Bijraming reële indexatie prijs (5%)		168.000	155.000	158.900	162.900	167.000
Audits inzake licenties	3.000	5.300	5.600	5.700	5.800	5.900
Verbruikskosten cloud	232.000	156.700	165.600	169.700	173.900	178.200
Huur SSC DeSom-servers bij Microsoft		108.800	0	0	0	0
Onderhoud	362.000	251.000	434.300	271.900	278.700	285.700
Salarissen	2.779.000	2.915.300	2.280.500	3.257.100	3.442.800	3.639.000
Personeelsgerelateerde budgetten	43.000	71.800	75.900	77.800	79.700	81.700
Inhuur derden	1.051.000	119.400	927.200	129.400	132.600	135.900
Informatiebeveiliging	323.000	245.300	259.300	265.800	272.400	279.200
Overige bedrijfskosten	757.000	132.300	139.800	143.300	146.900	150.600
Veranderopgave DeSom 2.0 (besluit AB van 18-12-2024)		462.000	122.000	0	0	0
Huur kantoorruimte	276.000	217.500	229.900	235.600	241.500	247.500
Huur en energie serverruimten	10.000		0	0	0	0
Huur verbindingen	157.000	135.100	204.800	146.400	150.100	153.900
Expressroute		30.800	0	0	0	0
Huur datacenter	114.000	33.900	90.000			
Externe dienstverleningscontracten	241.000	223.500	379.200	185.700	190.300	195.100
Salarisadministratie	19.000	27.800	29.400	30.100	30.900	31.700
Onvoorzien		7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Rente	7.000					
Mogelijke kostenreductie door uittreding WerkSaam WF			0	-	-	-
Totaal lasten basisdienstverlening	***8.913.000***	***9.449.000***	***8.830.500***	***8.342.900***	***8.653.500***	***8.977.900***

Doorberekening van de kosten van basisdienstverlening aan de deelnemers:

Bijdragen basisdienstverlening	**identities**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Totaal SED *	737	3.441.600	3.251.600	3.372.600	3.499.100
Opmeer	245	1.144.100	1.080.900	1.121.200	1.163.200
Medemblik	590	2.755.100	2.603.000	2.699.900	2.801.100
Koggenland	319	1.489.700	1.407.400	1.459.800	1.514.500
totaal	1.891	8.830.500	8.342.900	8.653.500	8.977.900
* Bijdrage SED-gemeenten:	VS SED				
Stede Broec	0,3345	1.151.200	1.087.700	1.128.100	1.170.400
Enkhuizen	0,3672	1.263.800	1.193.900	1.238.500	1.284.900
Drechterland	0,2983	1.026.600	970.000	1.006.000	1.043.800
totaal	1	3.441.600	3.251.600	3.372.600	3.499.100

Baten en lasten hosting

De kostenraming voor hostingdiensten maakt vanaf 2027 deel uit van de Begroting 2027. Daar we op dit moment nog geen beeld hebben van de eventuele vraag naar hostingdiensten vanuit de deelnemers is in bijgaande berekening vooralsnog het geheel aan geraamde hostingskosten doorberekend door middel van de verdeelsleutel 2027. Als deelnemers besluiten tot een afname van hostingsdiensten in 2027 zal dit een wijziging van de doorrekening naar alle deelnemers tot gevolg hebben. Als dat het geval blijkt dan zullen we deze wijziging doorvoeren in de Begroting 2027 en in de bijdrage van de deelnemers.

Begroting hostingsdiensten

Product	rekening 2025	Raming 2026	Raming 2027	Raming 2028	Raming 2029	Raming 2030
Personele kosten		858.000	906.900	958.600	1.013.200	0
Bedrijfsvoering		202.900	214.500	219.900	225.400	0
Hosting en licenties		485.500	513.200	526.000	539.200	0
Verbruikskosten		97.300	102.800	105.400	108.000	0
totaal lasten hostingsdiensten		1.643.700	1.737.400	1.809.900	1.885.800	0
afschaling kosten hosting			-600.000	-1.400.000	-1.885.800	0
Saldo kosten hosting			**1.137.400**	**409.900**	**0**	**0**

Doorberekening van de kosten van hosting aan de deelnemers:

Bijdragen hosting	**identities**	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Totaal SED *	737	443.300	159.800	0	0
Opmeer	245	147.400	53.100	0	0
Medemblik	590	354.800	127.900	0	0
Koggenland	319	191.900	69.100	0	0
totaal	1.891	1.137.400	409.900	0	0
* Bijdrage SED-gemeenten:	VS SED				
Stede Broec	0,3345	148.300	53.500	0	0
Enkhuizen	0,3672	162.800	58.600	0	0
Drechterland	0,2983	132.200	47.700	0	0
totaal	1	443.300	159.800	0	0

6.4 Totale raming bijdrage deelnemers

	2026 *	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Raming lasten basisdienstverlening	9.449.000	8.830.500	8.342.900	8.653.500	8.977.900
Raming lasten hosting		1.137.400	409.900	0	0
Raming totale lasten	9.449.000	9.967.900	8.752.800	8.653.500	8.977.900
totale bijdrage deelnemers					
Totaal SED *	3.219.300	3.884.900	3.411.400	3.372.600	3.499.100
Opmeer	906.900	1.291.500	1.134.000	1.121.200	1.163.200
Medemblik	2.562.700	3.109.900	2.730.900	2.699.900	2.801.100
Koggenland	1.265.900	1.681.600	1.476.500	1.459.800	1.514.500
WerkSaam Westfriesland	1.494.200				
totaal	**9.449.000**	**9.967.900**	**8.752.800**	**8.653.500**	**8.977.900**

* In begrotingsjaar 2026 zijn geen hostingsdiensten begroot. Dit in tegenstelling tot begrotingsjaar 2027. Verder is in de vastgestelde Begroting 2026 nog geen rekening gehouden met het uittreden van WerkSaam Westfriesland per 1 oktober 2026.

6.5 Verdere toelichtingen

Overhead

De gehele begroting van SSC DeSom valt onder het taakveld Overhead. Wel dient inzichtelijk gemaakt te worden wat tot de 'eigen overhead' behoort. In onderstaand overzicht wordt deze uitsplitsing gegeven.

Overhead 2027 Omschrijving	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Infrastructuur en werkplekken	3.136.000	4.826.800	4.085.000
Organisatiekosten	4.953.000	3.946.100	3.804.700
Inkoop diensten bij gemeenten	286.000	217.500	229.900
Inkoop diensten bij derden	531.000	451.100	703.400
Overige	-	7.500	7.500
Saldo lasten hostingsdiensten	-	-	1.137.400
Totaal	***8.906.000***	***9.449.000***	***9.967.900***

Afwijkingen tussen de Begroting 2026 en de Begroting 2027

In 2027:	Afschrijvingen	80.000	Nadeel
	Kosten buitengebruikstelling van infrastructuur-hardware	634.000	Voordeel
	Licenties	305.000	Voordeel
	Aanpassing licentievoorwaarden Microsoft	87.700	Nadeel
	Security-gerelateerde nieuwe licenties	41.200	Voordeel
	Bijraming reële indexatie prijs (5%)	13.000	Voordeel
	Audits inzake licenties	300	Nadeel
	Verbruikskosten cloud	8.900	Nadeel
	Huur SSC DeSom-servers bij Microsoft	108.800	Voordeel
	Onderhoud	183.300	Nadeel
	Salarissen	634.800	Voordeel
	Personeelsgerelateerde budgetten	4.100	Nadeel
	Inhuur derden	807.800	Nadeel
	Informatiebeveiliging	14.000	Nadeel
	Overige bedrijfskosten	7.500	Nadeel
	Veranderopgave DeSom 2.0 (besluit Algemeen Bestuur van 18 december 2024)	340.000	Voordeel
	Huur kantoorruimte	12.400	Nadeel
	Huur verbindingen	69.700	Nadeel
	Expressroute	30.800	Voordeel
	Huur datacenter	56.100	Nadeel
	Externe dienstverleningscontracten	155.700	Nadeel
	Verwerking salarisadministratie	1.600	Nadeel
	Bijdrage deelnemers	618.500	Nadeel
	Saldo lasten hostingsdiensten	1.137.400	Nadeel
	Bijdrage deelnemers hostingdiensten	1.137.400	Voordeel
	Totaal verschil van saldo baten en lasten	-	

Toelichting:

Met ingang van begrotingsjaar 2026 wordt de begroting opgesteld volgens de uitgangspunten van de Veranderopgave DeSom 2.0. Dit geldt ook voor begrotingsjaar 2027 met weliswaar enige aanpassingen naar aanleiding van onvoorziene ontwikkelingen.

Onvoorzien

Onvoorzien				
Omschrijving	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**
Onvoorzien	7.500	7.500	7.500	7.500
Totaal	**7.500**	**7.500**	**7.500**	**7.500**

Vennootschapsbelasting (VPB)

Er wordt verwacht, dat er voor 2027 geen vennootschapsbelasting betaald hoeft te worden.

6.6 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting

Reserves

In onderstaande tabel zijn de mutaties in de reserves weergegeven.

Ontwikkeling reserves 2027				
Omschrijving	**Boekwaarde 1-1-2027**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2027**
Algemene reserve	-	-	-	-
Bestemmingsreserve:				
Bestemmingsreserve Veranderopgave DeSom 2.0	-	-	-	-
Totaal	**-**	**-**	**-**	**-**

Conclusie is, dat er op dit moment geen structurele mutaties in de reserves zijn. Afhankelijk van de situatie kunnen er in begrotingsjaar 2027 wel incidentele mutaties in de reserves zijn zoals de bestemming van het Jaarresultaat 2026 (algemene reserve) en meer of minder kosten in enig begrotingsjaar in het kader van de Veranderopgave DeSom 2.0 (bestemmingsreserve). De bedragen van deze mutaties zijn echter nu nog niet te bepalen.

6.7 Financiële Meerjarenbegroting 2027-2030 op basis van kostensoorten

Product -> Standaard dienstverlening (brons)	Begroting 2027 (inclusief indexatie)	Raming 2028 (inclusief indexatie)	Raming 2029 (inclusief indexatie)	Raming 2030 (inclusief indexatie)
Lasten				
Infrastructuur en werkplekken				
Afschrijvingen	80.000	80.000	80.000	80.000
Kosten buitengebruikstelling van infrastructuur-hardware	144.000			
Licenties	1.361.100	1.395.100	1.430.000	1.465.800
Aanpassing licentievoorwaarden Microsoft	1.626.700	1.667.400	1.709.100	1.751.800
Security-gerelateerde nieuwe licenties	112.700	115.500	118.400	121.400
Bijraming reële indexatie prijs (5%)	155.000	158.900	162.900	167.000
Audits inzake licenties	5.600	5.700	5.800	5.900
Verbruikskosten cloud	165.600	169.700	173.900	178.200
Huur SSC DeSom-servers bij Microsoft	-			
Onderhoud	434.300	271.900	278.700	285.700
Rente				
Organisatiekosten				
Salarissen	2.280.500	3.257.100	3.442.800	3.639.000
Personeelsgerelateerde budgetten	75.900	77.800	79.700	81.700
Inhuur derden	927.200	129.400	132.600	135.900
Informatiebeveiliging	259.300	265.800	272.400	279.200
Overige bedrijfskosten	139.800	143.300	146.900	150.600
Veranderopgave DeSom 2.0 (besluit Algemeen Bestuur van 18 december 2024)	122.000			
Inkoop diensten bij gemeenten				
Huur kantoorruimte	229.900	235.600	241.500	247.500
Huur en energie serverruimten				
Inkoop diensten bij derden				
Huur verbindingen	204.800	146.400	150.100	153.900
Expressroute (€ 40.000 incidenteel in 2026)				
Huur datacenter (alleen 1e kwartaal 2026)	90.000			
Externe dienstverleningscontracten	379.200	185.700	190.300	195.100
Verwerking salarisadministratie	29.400	30.100	30.900	31.700
Onvoorzien	7.500	7.500	7.500	7.500
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-
Totaal lasten	***8.830.500***	***8.342.900***	***8.653.500***	***8.977.900***
Baten				
Vaste bijdrage deelnemers				
Bijdrage WerkSaam Westfriesland				
Bijdrage buitengebruikstelling van infrastructuur-hardware	144.000			
Bijdrage Veranderopgave DeSom 2.0	122.000			
Bijdrage basisdienstverlening brons deelnemers	8.564.500	8.342.900	8.653.500	8.977.900
Totaal baten	***8.830.500***	***8.342.900***	***8.653.500***	***8.977.900***
Baten en lasten diverse dienstverlening	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**	**-**
Mutatie reserves	-	-	-	-
Geraamd resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**

Product -> Hostingsdiensten	Begroting 2027 (inclusief indexatie)	Raming 2028 (inclusief indexatie)	Raming 2029 (inclusief indexatie)	Raming 2030 (inclusief indexatie)
Personele kosten	906.900	958.600	1.013.200	
Bedrijfsvoering	214.500	219.900	225.400	
Hosting en licenties	513.200	526.000	539.200	
Verbruikskosten	102.800	105.400	108.000	
Totaal lasten	1.737.400	1.809.900	1.885.800	-
Afschaling kosten hostingsdiensten	-600.000	-1.400.000	-1.885.800	
Saldo lasten hostingsdiensten	1.137.400	409.900	-	-

6.8 Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2027

Begin- en eindbalans (bedragen x € 1.000)	1-1-2027	31-12-2027
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	544	320
Totaal vaste activa	**544**	**320**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1.204	1.204
Liquide middelen	454	555
Overlopende activa	1.407	1.407
Totaal vlottende activa	**3.065**	**3.166**
Totaal activa	***3.609***	***3.486***
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	32	32
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	443	320
Totaal vaste passiva	**475**	**352**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.932	2.932
Overlopende passiva	202	202
Totaal vlottende passiva	**3.134**	**3.134**
Totaal passiva	***3.609***	***3.486***

Bijlagen:

1. Bijdrage 2027-2030 inzake standaard basisdienstverlening brons
2. Stand en verloop van reserves 2027-2030
3. Overzicht baten en lasten per taakveld
4. Meerjarig geprognosticeerde balans

Bijlage 1: Bijdrage 2027-2030 inzake standaard basisdienstverlening brons

Gemeente / Gemeenschappelijke regeling	Aantal inwoners conform vastgestelde Begroting 2025	Bijdrage 2027 buitengebruik-stelling van infrastructuur-hardware	Bijdrage 2027 Veranderopgave DeSom 2.0	Aantal identities per peildatum van 28 februari 2026	Bijdrage 2027 standaard basisdienst-verlening brons	Totale bijdrage 2027	Totale bijdrage 2028	Totale bijdrage 2029	Totale bijdrage 2030
Drechterland	20.498								
Enkhuizen	18.901								
Stede Broec	22.216								
Totaal SED	61.615	61.900	52.400	737	3.337.900	3.452.200	3.251.600	3.372.600	3.499.100
Opmeer	12.222	12.300	10.400	245	1.109.600	1.132.300	1.080.900	1.121.200	1.163.200
Medemblik	46.005	46.100	39.100	590	2.672.200	2.757.400	2.603.000	2.699.900	2.801.100
Koggenland	23.580	23.700	20.100	319	1.444.800	1.488.600	1.407.400	1.459.800	1.514.500
Totaal	143.422	144.000	122.000	1.891	8.564.500	8.830.500	8.342.900	8.653.500	8.977.900

Bijlage 2: Stand en verloop van reserves 2027-2030

Ontwikkeling reserves 2027	Begroting 2027				Raming 2028			Raming 2029			Raming 2030		
Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2027	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2027	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2028	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2029	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2030
Algemene reserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve:													
Bestemmingsreserve Veranderopgave DeSom 2.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totaal	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bijlage 3: Overzicht baten en lasten per taakveld

SSC DeSom heeft te maken met slechts 3 taakvelden; overhead, treasury en mutatie reserves. De volledige begroting valt onder het taakveld Overhead. Wel dient inzichtelijk gemaakt te worden wat tot de 'eigen overhead' behoort. Het bedrag aan eigen overhead en de specificatie is opgenomen bij het onderdeel Overhead in de verdere toelichtingen.

Taakveldenlijst 2027		
	Lasten	**Baten**
0. Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead	9.967.900	
0.5 Treasury		9.967.900
0.10 Mutaties reserves		-
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		-
Totaal	9.967.900	9.967.900

Bijlage 4: Meerjarig geprognosticeerde balans

Begin- en eindbalans (bedragen x € 1.000)	1-1-2027	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029	31-12-2030
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	544	320	240	160	80
Totaal vaste activa	**544**	**320**	**240**	**160**	**80**
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	1.204	1.204	1.204	1.204	1.204
Liquide middelen	454	555	555	555	555
Overlopende activa	1.407	1.407	1.407	1.407	1.407
Totaal vlottende activa	**3.065**	**3.166**	**3.166**	**3.166**	**3.166**
Totaal activa	***3.609***	***3.486***	***3.406***	***3.326***	***3.246***
PASSIVA					
Vaste passiva					
Eigen vermogen	32	32	32	32	32
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	443	320	240	160	80
Totaal vaste passiva	**475**	**352**	**272**	**192**	**112**
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.932	2.932	2.932	2.932	2.932
Overlopende passiva	202	202	202	202	202
Totaal vlottende passiva	**3.134**	**3.134**	**3.134**	**3.134**	**3.134**
Totaal passiva	***3.609***	***3.486***	***3.406***	***3.326***	***3.246***