

GEMEENSCHAPPELIJKE REGELING: SSC DeSom

Hoofddoelstelling

Doelstelling van het Shared Service Center DeSom is om de deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland een hoogwaardige, gestandaardiseerde, robuuste ICT dienstverlening te bieden. Deze dienstverlening sluit aan op de groeiende behoeften van organisaties om te digitaliseren, informatiseren en automatiseren. De dienstverlening van SSC DeSom bestaat uit gezamenlijke, gestandaardiseerde basisdienstverlening gericht op een gegarandeerd veilige digitale (samen)werkplek en flexibele diensten voor applicatiehosting en ander maatwerk.

Algemeen

Dit is de kaderbrief van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom voor 2026. Hierin zijn de kaders en uitgangspunten voor het opstellen van de Begroting 2026 opgenomen. Basis voor de Begroting 2026 zijn de structurele budgetten in de (bijgestelde) Begroting 2025 en de Begroting SSC DeSom 2026 zoals beschreven in het Transitieplan DeSom 2.0, dat is opgesteld in opdracht van het Algemeen Bestuur van SSC DeSom om uitvoering te geven aan de voorziene vernieuwing van zijn dienstverlening.

De dienstverlening van SSC DeSom is vanaf 2026 vernieuwd om beter aan te sluiten op de vraag van deelnemers en afnemer. Voor de basisdienstverlening is een gezamenlijke scope gedefinieerd met gestandaardiseerde producten en diensten die aansluiten op de generieke behoefte van gebruikers. Deze basisdienstverlening (niveau 1) nemen deelnemers en afnemer af op basis van een prijs per identity (werkplek). SSC DeSom werkt op basis van het Transitieplan DeSom 2.0 aan de optimalisering van zijn ICT infrastructuur, processen en bedrijfsvoering om deze basisdienstverlening veilig, robuust, klantgericht en marktconform te leveren.

Voor het beschikbaar stellen van applicaties biedt SSC DeSom een hostingsplatform. Deelnemers en afnemer kunnen op basis van eigen keuzes gebruik maken van deze hostingsdiensten. Deze zijn flexibel ingericht zodat snel op- en afschalen van capaciteit mogelijk is. Hiermee wordt de SaaS-strategie van deelnemers en afnemer maximaal gefaciliteerd. Naast hostingsdiensten biedt SSC DeSom individuele flexibele dienstverlening. Aan deze diensten (niveau 2: hostingsdiensten en niveau 3: individuele flexibele diensten) liggen individuele overeenkomsten ten grondslag tussen deelnemer of afnemer en SSC DeSom.

In de begroting van SSC DeSom zijn uitsluitend de kosten van de basisdienstverlening (niveau 1) aan deelnemers en afnemer opgenomen, op basis van de huidige inzichten en daaruit voortvloeiende aannames. De kosten voor niveau 2 en 3 verschillen per deelnemer en afnemer en worden één op één met opdrachtgevers verrekend. Deze zijn geen onderdeel van de Begroting 2026. Kaders voor de Begroting 2026 en meerjarenraming zijn de financiële uitgangspunten die in 2024 zijn opgesteld met deelnemers en afnemer en de indexatie op zowel lonen als prijzen (met name licenties).

Voor indexatie van lonen en prijzen hanteren wij -conform afspraken daarover- de regionale richtlijn inzake gemeenschappelijke regelingen in Noord-Holland Noord, zoals aangegeven door de Regietafel NHN. Deze richtlijn geeft voor 2026 voor loonindexatie 7,2% en voor prijsindexatie 8,0%. Voor wat de huidige prijzen betreft, ziet SSC DeSom bij zijn leveranciers een prijsontwikkeling die hoger uitkomt dan de regionale prijsindexatie. De werkelijke prijzen worden aan deelnemers en afnemer doorberekend.

Doelstellingen: wat willen we bereiken in 2026?

Doelen voor 2026 zijn:

Start basisdienstverlening 'DeSom 2.0'

In 2026 treedt de nieuwe basisdienstverlening in werking die is beschreven in het Transitieplan DeSom 2.0. Deze bevat een complete ICT inrichting voor toegangsbeheer, digitale werkplek en devices, kantoorautomatisering en applicatieportaal, connectiviteit, beveiliging, services en regie.

De Producten- en dienstencatalogus (PDC) definieert en specificeert de basisdienstverlening die SSC DeSom vanaf 1 januari 2026 levert aan deelnemers en afnemer. Deze diensten zijn een uitwerking van hetgeen is gedefinieerd in het rapport Stip op de Horizon. 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. 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.

Start hostingsdiensten op flexibel hostingsplatform

SSC DeSom richt een hostingsplatform in waar deelnemers en afnemer applicaties kunnen onderbrengen voor applicatieservices. Dit platform biedt goede mogelijkheden voor op- en afschalen van diensten door deelnemers en afnemer. Verwachting is dat hostingdiensten stap voor stap afnemen voor SSC DeSom. De belangrijkste redenen hiervoor zijn de SaaS strategieën van de deelnemers. Zij brengen applicaties over naar Cloud omgevingen van softwareleveranciers, dikwijls gedwongen doordat applicaties alleen nog als SaaS beschikbaar zijn bij leveranciers. Daarnaast zien we dat nieuwe, innovatieve applicaties die passen in de gemeentelijke services architectuur (Common Ground) per definitie als Clouddienst worden aangeboden.

Gelijktijdig geldt dat lang niet alle applicaties uiteindelijk als SaaS beschikbaar komen. Er zijn legio voorbeelden waar verSaasing niet voor de hand ligt. Daar kunnen technische redenen voor zijn (grote bestanden zoals Geo-toepassingen; embedded applicaties voor de bediening van smartboard) of commerciële (leverancier doet de investering niet die nodig is voor SaaS). Er zal kortom de komende jaren een hybride inrichting nodig zijn. Aanname is dat in de jaren na 2026, het totaal aantal door SSC DeSom te hosten applicaties stapsgewijs afneemt met initieel 15% tot 25% per jaar.

Introductie nieuwe wijze van financiering

De nieuwe wijze van financiering is ingericht conform de financiële uitgangspunten voor DeSom 2.0. De begroting van SSC DeSom is gebaseerd op het leveren van de gedefinieerde basisdienstverlening (niveau 1). De andere diensten, te weten hostingsdiensten (niveau 2) en individueel maatwerk (niveau 3) blijft buiten de begroting; dit zijn immers één op één overeenkomsten met individuele deelnemers of afnemer.

Basisdienstverlening wordt verrekend met deelnemers en afnemer via een door SSC DeSom vast te stellen prijs per identity: transparant en rechtvaardig. 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 basisdienstverlening opgenomen. Het aantal identities voor iedere deelnemer en afnemer wordt bepaald op basis van het voortschrijdend gemiddeld aantal afgenomen identities en de werkelijke stand op 1 september voorafgaand aan het begrotingsjaar, omdat die ook gebruikt wordt voor het Microsoft contractjaar. In de kaderbrief, die wordt voorbereid ruim een jaar voor ingang van het begrotingsjaar, wordt het op dat moment actuele aantal identities als grondslag voor de berekening gebruikt. Gelet op de bijzondere positie van WerkSaam Westfriesland en de consequenties van de nieuwe systematiek voor WerkSaam Westfriesland voeren we nader overleg.

De afname van hostingsdiensten wordt bepaald op basis van de reële kostprijs voor hosting van de betreffende applicatie. SSC DeSom stelt hiertoe een overeenkomst op voor de duur van de periode van hosting. Deelnemers en afnemer betalen per applicatie die zij laten hosten, voor de periode dat SSC DeSom kosten maakt voor het hosten van de betreffende applicatie. Deze maken geen deel uit van de begroting van SSC DeSom. De afname van individueel maatwerk diensten gebeurt op basis van een offerte.

Deze nieuwe werkwijze vraagt een verbeterde inrichting van de financiële administratie van SSC DeSom, gericht op het precies kunnen toerekenen van kosten aan de verschillende dienstenniveaus.

Aantonen compliance aan informatieveiligheidsrichtlijnen.

De diensten van SSC DeSom zijn gericht op het bevorderen, beheren en waarborgen van informatieveiligheid binnen de infrastructuur van overheidsorganisaties. Een veilige werkomgeving voor de eindgebruiker is één van de kernwaarden die SSC DeSom hanteert voor zijn ICT inrichting. De aangeboden diensten voldoen aan de richtlijnen van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) en zijn in overeenstemming met de eisen van de Cyberbeveiligingswet (Cbw), inclusief de NIS2-richtlijn. Daarbij wordt minimaal een volwassenheidsniveau van 3 (voldoende) nagestreefd om te waarborgen dat beveiligingsmaatregelen effectief en structureel worden toegepast.

Daarnaast levert SSC DeSom diensten welke voldoen aan de ISO27001 Annex A normen en aan ISAE 3402. SSC DeSom toont compliance aan door het overleggen van relevante certificaten en implementeert de aanbevelingen uit audits om de ISO-compliance te waarborgen. Toetsing en rapportage gebeurt door externe auditors. Beoordeling van de auditresultaten verloopt via de vastgestelde procedures en governance.

Deze werkwijze om compliance van de dienstverlening van SSC DeSom aan te tonen geldt ook voor de externe audits van de deelnemers en afnemer (bijvoorbeeld accountantscontroles en ENSIA). De Chief Information Security Officer (CISO) van SSC DeSom rapporteert over beveiligingsincidenten aan de CISO's van de deelnemende partijen en, na hun advies, aan het bestuur.

Verwachtingen ten aanzien van 2026 – 2029

De kaderbrieven en daarmee de begrotingen van SSC DeSom zijn afgelopen jaren (tot en met 2023) beleidsarm opgesteld. Vanaf het Begrotingsjaar 2024 wordt de kaderbrief op verzoek van het Algemeen Bestuur niet meer beleidsarm opgesteld. Dit is ook het nadrukkelijke verzoek van het team Financieel toezicht van de provincie Noord-Holland. Daarmee wordt tevens tegemoetgekomen aan de wens van verschillende gemeenteraden binnen het samenwerkingsverband. Er zijn drie belangrijke ontwikkelingen; 1) innovaties, 2) werkplek van de toekomst en 3) informatieveiligheid.

Innovaties. Technologie verandert razendsnel en met disruptieve effecten. Door die vernieuwing ontstaan er nieuwe mogelijkheden voor deelnemers en afnemer, en kan SSC DeSom de technische inrichting bieden om deze mogelijkheden te benutten. Belangrijke relevante ontwikkelingen:

- Artificial Intelligence (AI). SSC DeSom ziet dat de leveranciers (o.a. Microsoft) steeds meer AI-oplossingen inzetten. AI maakt het mogelijk complexe informatietaken te automatiseren.
- Datagedreven werken. Data uit interne en externe bronnen wordt benut om inzicht te geven in beleidseffecten, kwaliteit van de uitvoering, kosten en baten en dergelijke.
- Robotisering en automatisering. Steeds meer werk (met name routinematig werk) wordt vervangen door robots die taken van medewerkers overnemen. Automatisering leidt tot dezelfde tendens: met name alternatief werk wordt overgenomen. Robotisering gaat vooral over zwaar werk, automatisering over routinematig werk.
- Internetapplicatie architectuur. Applicaties worden ontwikkeld om te werken in een internet services omgeving; een soort 'apps' waarin kleine functies vervat zijn. Deze ontwikkeling ligt ook ten grondslag aan Common Ground.

SSC DeSom kan voor deze ontwikkelingen passende technische condities scheppen voor deelnemers en afnemer. Dit wordt in aanleg vormgegeven via de individuele flexibele diensten (maatwerk).

Werkplek van de toekomst. De digitale werkplek stelt gebruikers in staat om steeds meer plaats- en tijdonafhankelijk hun werk te doen. Daarbij willen gebruikers digitaal samenwerken, en daarbij rechtstreeks toegang hebben tot relevante informatie op momenten dat ze die nodig hebben, zonder dat ze daarbij beveiligingsrisico's lopen. De werkplek van de toekomst wordt ingevuld met Microsoft 365 technologie. Bij de inzet van deze technologie zet SSC DeSom op de eerste plaats in op een veilige werkplek, in lijn met de afgesproken architectuurprincipes.

Informatieveiligheid. Nieuwe wet- en regelgeving (NIS2) moet helpen in de strijd tegen cybercriminaliteit. Deze criminaliteit neemt toe, en het dreigingsniveau daarmee ook. Het monitoren, analyseren en nemen van maatregelen om de informatieveiligheid van de regionale infrastructuur en de diensten waar SSC DeSom verantwoordelijk voor is, zo goed mogelijk te garanderen. Dit is een continue taak en zorg voor SSC DeSom.

Doorontwikkelingen staand beleid

- Samenwerking onderhouden met de bij SSC DeSom aangesloten organisaties.
- De regionale ontwikkelingen volgen.
- De uitwerking van de landelijke wet- en regelgeving en strategische thema's bijvoorbeeld BIO (NIS2), ENSIA, GGI/GDI, Common Ground, GEMMA en Digitale Agenda van gemeenten.

Risico's

In het transitieplan DeSom 2.0 zijn risico's benoemd. Hier zijn maatregelen op geformuleerd, die voor een deel van de risico's voor oplossing of mitigatie hebben gezorgd. Onderstaande risico's zijn nog steeds actueel:

Risico 1- Tempo van besluitvorming over DeSom 2.0 veroorzaakt vertragingen in realisatie DeSom 2.0. Dit risico is opgetreden; impact is dat voor 2024 geplande inrichtingsactiviteiten doorschuiven naar 2025. Hiermee ontstaan twee nieuwe risico's:

Risico 1a- Frictiekosten kunnen toenemen doordat het langer duurt voordat activiteiten voor DeSom 2.0 gestart kunnen worden. Maatregel: dit risico accepteren.

Risico 1b- Risico op behalen doelen binnen planning neemt toe. Het niet halen van de geplande datum voor DeSom 2.0 (januari 2026) en vervanging van de digitale werkplek (oktober 2025) heeft financiële gevolgen. Er is dan tijdelijke verlenging van contracten nodig die aflopen. De Infrastructuurcontracten verlopen per april 2026 en de werkplekcontracten per 1 oktober 2025. Maatregel: dit risico accepteren.

Risico 2- ICT inkoop kosten (licenties, hardware) stijgen sterker dan inflatiecorrectie. Dit risico is opgetreden door hoge inflatie en wijzigingen in het licentiemodel van Microsoft 365 waardoor SSC DeSom andere, duurdere licenties (E5 in plaats van E3) moet afnemen. Maatregel is deze kostenverhoging mee te nemen in de meerjarenraming (zie pagina 7).

Risico 3- Mogelijke aanpassingen governance treden later in werking. Op dit moment onderzoekt het Algemeen Bestuur een passende governance voor SSC DeSom. De effecten voor SSC DeSom zijn nog onbekend. Onduidelijk is daarmee of hier hogere, of juist lagere kosten gemoeid zijn. In de begroting zijn wij van lagere governance inzet uitgegaan.

Risico 4 – Overheadkosten en bedrijfsvoering kosten worden omgeslagen naar de verschillende niveaus van dienstverlening. De snelheid waarmee overhead en bedrijfsvoering op- en afgeschaald kunnen worden, is lager dan de op- en afschaling van dienstverlening zelf. Hierdoor kunnen meerkosten ontstaan voor deelnemers en afnemer. Maatregel: dit risico accepteren.

Financiële raming van nieuw beleid in 2026

Wat gaan we doen?	Waarom doen we dit?	Wat mag het kosten?	Planning
Leveren van basisdienstverlening DeSom 2.0 brons aan de deelnemers en afnemer.	- Op verzoek van de deelnemers en afnemer is het dienstverleningsconcept aangepast. - Verhogen informatieveiligheid van de werkplek voor de gebruiker dit naar aanleiding van NIS2 wetgeving.	Kostprijs basisdienstverlening De Som 2.0 brons.	Met ingang van 2026.

Bijlage a. Financiële kengetallen (weerstandvermogen, indexatie, gemeentelijke bijdrage, etc.)

Financiële kader

Loon-prijsindexatie gemeentelijke bijdrage 2026

Voor indexatie van lonen en prijzen hanteert SSC DeSom de percentages zoals in de regionale richtlijn van de Regietafel NHN is aangegeven; 7,2% voor loon en 8,0% voor prijs.

De kosten van SSC DeSom in de begroting worden gedekt door bijdragen van de deelnemers en van afnemer WerkSaam Westfriesland. De verdeling van de kosten over deze kostendragers is met ingang van Begroting 2026 gebaseerd op het aantal identiteiten per organisatie.

Kengetallen

		Verloop van de kengetallen					
Kengetallen:		Verslag 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
1a.	Netto schuldquote	21%	19%	9%	2%	1%	0%
1b.	Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	21%	19%	9%	2%	1%	0%
2.	Solvabiliteitsratio	2%	3%	3%	4%	4%	4%
3.	Structurele exploitatieruimte	-1%	0%	0%	0%	0%	0%

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.
2. Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de gemeenschappelijke regeling in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal. Het eigen vermogen van de gemeenschappelijke regeling bestaat uit 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.

Bijlage b. Financiële meerjarenraming

Uitgangspunten voor het opmaken van de financiële meerjarenraming:

- Toepassing van indexatie conform Regietafel NHN, waarbij de reguliere indexatie cumulatief wordt toegepast (conform staand beleid) en inhaalindexatie alleen is berekend waar van toepassing.
- Nieuw is aanvullende reële indexatie op basis van ervaringskengetallen uit het verleden en verwachte marktontwikkelingen.
- Overheadkosten en bedrijfsvoering kosten worden omgeslagen naar de verschillende niveaus van dienstverlening. Dit vormt een risico omdat deze kosten, die wij sowieso gaan krijgen, dus niet allemaal gedekt worden door de begroting (zie pagina 5).
- Het is op dit moment nog niet mogelijk om per structureel budget een toerekening te maken van welk deel voor de basisdienstverlening is en welk deel aan hosting en overige dienstverlening kan worden toegekend. Op dit moment zijn deze extra diensten namelijk nog onvoldoende bekend.
- Van de structurele budgetten uit 2025 is voor de loonsom wel berekend welk deel vanaf 2026 wordt toegerekend aan de basisdienstverlening.
- Voor de overige structurele budgetten uit 2025 is vooralsnog een vergelijkbare verhouding van aan de basisdienstverlening toegekende loonsom gehanteerd (3/4e deel), met uitzondering van de licenties, deze zijn geheel toegerekend aan de basisdienstverlening.
- Daarnaast zijn in de basisdienstverlening nieuwe kosten zoals op dit moment bekend opgenomen. Deze posten zijn volledig afgestemd op de basisdienstverlening en worden derhalve alleen toegekend aan de basisdienstverlening.
- Voor de toerekening van de kosten van de basisdienstverlening DeSom 2.0 wordt vanaf 2026 een andere verdeelsleutel gehanteerd, namelijk verdeling kosten op basis van identities (dus per gebruikersaccount) conform 'Businesscase DeSom 2.0' en 'Stip op de Horizon'.
- Hostingdiensten worden niet meer opgenomen in de begroting, maar 1-op-1 afgerekend met de desbetreffende deelnemer of afnemer.
- Extra dienstverlening werd altijd al 1-op-1 afgerekend met de desbetreffende deelnemer of afnemer. Hier wijzigt verder niets aan.
- Toerekening van de kosten voor buitengebruikstelling van Infrastructuur-hardware in 2026 op basis van inwoneraantal per 1 januari 2024 aan de deelnemers.

Inhaalindexatie loon	3,8%	(structureel vanaf 2026, indien van toepassing)
Reguliere indexatie loon	3,4%	(cumulatief vanaf 2026)
Inhaalindexatie prijs	5,4%	(structureel vanaf 2026, indien van toepassing)
Reguliere indexatie prijs	2,6%	(cumulatief vanaf 2026)
Reële indexatie licenties (vooralsnog uitgegaan van 5,0% boven reguliere indexatie prijs)	5,0%	(cumulatief vanaf 2026)

Wat mag het kosten (bedragen x € 1)?

Product	Begroting 2025	Toelichting	Raming 2026 (exclusief indexatie)	Raming 2026 (inclusief indexatie)	Raming 2027 (inclusief indexatie)	Raming 2028 (inclusief indexatie)	Raming 2029 (inclusief indexatie)
Lasten							
<i>Infrastructuur en werkplekken</i>							
Afschrijvingen	652.600						
Licenties	1.542.700	**	1.542.700	1.666.100	1.709.400	1.753.800	1.799.400
Aanpassing licentievoorwaarden Microsoft		** / Nieuw	1.500.000	1.539.000	1.579.000	1.620.100	1.662.200
Security-gerelateerde nieuwe licenties		** / Nieuw	150.000	153.900	157.900	162.000	166.200
Bijraming reële indexatie prijs (5%)		** / Nieuw	159.600	168.000	172.300	176.800	181.400
Audits inzake licenties	4.900	**	4.900	5.300	5.400	5.500	5.600
Verbruikskosten cloud	193.400	*	145.100	156.700	160.800	165.000	169.300
Huur SSC DeSom-servers bij Microsoft		** / Nieuw	106.000	108.800	111.600	114.500	117.500
Onderhoud (waarvan € 120.000 incidenteel in 2025)	429.900	*	232.400	251.000	257.500	264.200	271.100
Rente	25.500						
<i>Organisatiekosten</i>							
Salarissen	3.801.700	*	2.819.400	2.915.300	3.014.400	3.116.900	3.222.900
Personeelsgerelateerde budgetten	88.600	*	66.500	71.800	73.700	75.600	77.600
Inhuur derden	147.400	*	110.600	119.400	122.500	125.700	129.000
Informatiebeveiliging	302.800	*	227.100	245.300	251.700	258.200	264.900
Overige bedrijfskosten (waarvan € 428.000 incidenteel in 2025)	591.300	*	122.500	132.300	135.700	139.200	142.800
<i>Inkoop diensten bij gemeenten</i>							
Huur kantoorruimte	268.500	*	201.400	217.500	223.200	229.000	235.000
Huur en energie serverruimten	10.300						
<i>Inkoop diensten bij derden</i>							
Huur verbindingen	166.800	*	125.100	135.100	138.600	142.200	145.900
Expressroute (€ 40.000 incidenteel in 2026)		* / Nieuw	30.000	30.800			
Huur datacenter (alleen 1e kwartaal 2026)	125.500	**	31.400	33.900			
Externe dienstverleningscontracten	275.900	*	206.900	223.500	229.300	235.300	241.400
Verwerking salarisadministratie	34.300	*	25.700	27.800	28.500	29.200	30.000
Onvoorzien	10.000	*	7.500	7.500	7.500	7.500	7.500
Vennootschapsbelasting	-						
Totaal lasten	8.672.100		7.814.800	8.209.000	8.379.000	8.620.700	8.869.700

Toelichting tabel:

Nieuwe elementen vanaf de Begroting 2026

In de Begroting 2026 en meerjarenraming zijn nieuwe kosten opgenomen. Deze kosten zouden ook zonder DeSom 2.0 zijn opgenomen en betreffen de aanpassing van de licentievoorwaarden door Microsoft, security-gerelateerde nieuwe licenties, huur servers bij Microsoft en een Expressroute. In totaal wordt als gevolg hiervan in 2026 ruim € 1,8 miljoen bijgeraamd. Daarnaast wordt over de geraamde licentiekosten aanvullend 5% reële indexatie bijgeraamd, omdat de indexaties van de Regietafel NHN op licenties lang niet toereikend zijn gebleken.

Salarissen in de basisdienstverlening

SSC DeSom heeft al wel een toerekening kunnen maken van de formatie die nodig is voor de basisdienstverlening. In loonsom uitgedrukt betreft dit zo'n driekwart van de totale loonsom.

Overhead in de basisdienstverlening

SSC DeSom kan in deze Kaderbrief 2026 nog niet per structureel budget een toerekening maken van welk deel voor de basisdienstverlening is en welk deel aan hosting en overige diensten kan worden toegerekend. Voor de met een * gemarkeerde budgetten is daarom vooralsnog de verhouding van de aan de basisdienstverlening toegerekende loonsom gehanteerd (= 3/4e). De met ** gemarkeerde budgetten zijn geheel aan de basisdienstverlening toegerekend, omdat deze posten al zijn afgestemd op de basisdienstverlening of voortkomen uit contracten die in het eerste kwartaal van 2026 aflopen.

Afschrijvingen

Door het buiten gebruik stellen van de hardware vanaf 2026 vallen de geraamde afschrijvingen vrij. De boekwaarde van de hardware ad. € 778.000 dient in 2026 ineens te worden afgeschreven en zal op basis van het inwoneraantal met de deelnemers worden afgerekend.

Toelichting bijlage b. Financiële meerjarenraming

Salariskosten: Voor DeSom 2.0 is een nieuw formatieplan opgesteld. Op basis van dit formatieplan is de inzet begroot voor de ondersteuning van de basisdienstverlening brons. In deze begroting zijn de personele lasten opgenomen op basis van de actuele CAO.

Licentiekosten: Binnen de licenties zijn opgenomen:

- A. Werkpleklicenties,
- B. Licenties voor informatieveiligheid,
- C. Overige licenties gerelateerd aan de werkplek,
- D. Licenties voor technisch beheer.

Ad. A. De Microsoft E5 Enterprise licenties voor Cloud geven invulling aan het werkplekconcept van SSC DeSom. Dit is een op Cloud gebaseerde werkplek, die voldoet aan de veiligheidseisen die de recent van kracht geworden NIS2 wetgeving stelt. Voor de huidige Microsoft Office licenties (E3) geldt dat deze niet voldoen aan NIS2 wetgeving. Ook wanneer er geen nieuw dienstverleningsconcept zou zijn, zou SSC DeSom naar de Microsoft E5 Enterprise licenties moeten overstappen. De licentiekosten voor Microsoft E5 Enterprise zijn fors hoger dan de huidige licentiekosten. Dat heeft twee oorzaken:

1. Microsoft E5 Enterprise licenties voor Cloud zijn duurder dan de huidige licenties, met name door het niveau van informatieveiligheid dat E5 biedt.
2. Microsoft voert jaarlijks aanzienlijke prijsstijgingen door op al zijn licenties (dit is grillig, maar betrof afgelopen jaren gemiddeld 10% per jaar).

SSC DeSom maakt gebruik van de VNG GT aanbesteding om de benodigde licenties met korting te verkrijgen. Dit dempt beperkt de impact van de kostenstijging, maar VNG is in onderhandeling met Microsoft over nieuwe licentieafspraken vanaf 2027. Deze nieuwe afspraken zijn dus nog niet verwerkt in Kaderbrief 2026, wel hebben we in de tabel een voorlopige prijsverhoging van 5% opgenomen.

Ad. B. De licenties voor informatieveiligheid betreffen nieuwe applicaties die ingezet worden om aan NIS2 verplichtingen te voldoen. Dit gaat concreet om Privileged Access Management (PAM) en een wachtwoordenkluis.

Infrastructuurkosten: Hierin zijn de kosten opgenomen voor inrichting, beheer en onderhoud van de technische infrastructuur van SSC DeSom voor het kunnen leveren van de basisdienstverlening brons, bestaande uit hardware en middleware en ook abonnementen en onderhoudscontracten. Hier is vernieuwing aan de orde als gevolg van de beëindiging van het contract met SLTN in 2026.

Infrastructurele diensten die SSC DeSom inkoopt zijn onderhevig aan forse prijsstijgingen door stijgingen van personele kosten, licentiekosten, componenten en grondstoffen.

Het beëindigen van het SLTN contract zorgt voor een vervroegde afschrijving van door SSC DeSom aangeschafte infrastructuur. Afschrijving gebeurt op basis van de boekwaarde. Zie ook Businesscase DeSom 2.0 pagina 15 onder frictiekosten.

Bezuinigingsopgave: Door het Dagelijks Bestuur is besloten dat de overgang van SSC DeSom 1.0 naar DeSom 2.0 niet het momentum is voor bezuinigingsopgaven.

**Bijlage c. Bijdragen deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland in de periode 2025 – 2029
(x € 1.000):**

Kostprijs basisdienstverlening 2026 € 3.726

	Aantal inwoners*	Bijdrage 2025	Aantal Identitys**	Bijdrage 2026****	Bijdrage 2027****	Bijdrage 2028****	Bijdrage 2029****
Drechterland	20.498						
Enkhuizen	18.901						
Stede Broec	22.216						
SED totaal	61.615	3.409	721	2.687	2.742	2.822	2.903
Opmeer	12.222	676	215	801	818	841	866
Medemblik	46.005	2.545	581	2.165	2.210	2.274	2.339
Koggenland	23.580	1.305	285	1.062	1.084	1.115	1.147
WerkSaam Westfriesland	0	737	401	1.494	1.525	1.569	1.615
SSC DeSom	0	0	60	0	0	0	0
Systeemaccounts***	0	0	50	0	0	0	0
Totaal	143.422	8.672	2.313	8.209	8.379	8.621	8.870

(*Inwoneraantal conform vastgestelde Begroting 2025)

(**Aantal Identitys per peildatum 1-11-2024)

(***Alle systeemaccounts worden financieel toegewezen aan SSC DeSom)

(****Kosten basisdienstverlening brons)

Toelichting bijlage c. Bijdragen deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland

De nieuwe begroting van SSC DeSom is opgesteld met de uitgangspunten van het nieuwe DeSom 2.0 dienstverleningsconcept en gaat uit van een nieuwe werkplek. Deze nieuwe begroting beslaat alleen de kosten die samenhangen met de basisdienstverlening brons inclusief een deel van de overheadkosten. De opbouw van de kosten is grofmazig 40% licentiekosten werkplek, 35% salariskosten en 25% infrastructuurkosten ten behoeve van de te leveren basisdienstverlening brons.

Bijlage d. Kosten buitengebruikstelling van Infrastructuur-hardware en transitiekosten:

Verdeling kosten buitengebruikstelling van Infrastructuur-hardware ad. € 778.000 (afschrijvingen) over de deelnemende gemeenten op basis van de oude dienstverleningsovereenkomst	Aantal inwoners conform vastgestelde Begroting 2025	Kosten buitengebruikstelling van Infrastructuur-hardware
Drechterland	20.498	€ 111.192
Enkhuizen	18.901	€ 102.529
Stede Broec	22.216	€ 120.512
Opmeer	12.222	€ 66.299
Medemblik	46.005	€ 249.557
Koggenland	23.580	€ 127.911
Totaal	143.422	€ 778.000

Transitiekosten voor de gefaseerde realisatie van DeSom 2.0 zijn wel geraamd, maar door vertraagde besluitvorming zal er naar verwachting sprake zijn van verschuiving van kosten.

Overzicht totaalbijdrage deelnemers en afnemer WerkSaam Wesfriesland (x € 1.000):

Overzicht totaalbijdrage deelnemers en afnemer WerkSaam Westfriesland in 2026 (x € 1.000):

Deelnemer / afnemer	Bijdrage 2026 in vastgestelde Begroting 2025 (ter vergelijking)	Bijdrage in Kaderbrief 2026	Kosten buitengebruikstelling van Infrastructuur-hardware	Totaalbijdrage 2026
Drechterland				
Enkhuizen				
Stede Broec				
SED totaal	3.285	2.687	334	3.021
Opmeer	652	801	66	867
Medemblik	2.453	2.165	250	2.415
Koggenland	1.257	1.062	128	1.190
WerkSaam Westfriesland	768	1.494	0	1.494
Totaal	8.415	8.209	778	8.987