Begroting 2025
SSC DeSom



Zichtbaar, verbonden,
klaar voor de toekomst!

Inhoudsopgave

BELEIDSBEGROTING 6

1. PROGRAMMAPLAN 6

2. KENGETALLEN 10
2.1 Kengetallen 2025 10
2.2 Verrekening grondslagen 10
2.3 Formatie SSC DeSom 11

3. PARAGRAFEN 12
3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 12
3.2 Paragraaf financiering 16
3.3 Paragraaf bedrijfsvoering 17
3.4 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo) 18

4. ONTWIKKELINGEN 19
4.1 Inleiding 19
4.2 Privacy en Security 19
4.3 Overige ontwikkelingen in 2025 20
4.4 Uitgangspunten nieuw beleid 21
4.5 Risicoparagraaf 22

5. RECAPITULATIE BEGROTINGSWIJZIGINGEN 24
5.1 Investeringen 24
5.2 Structurele wijzigingen exploitatiekosten 24
5.3 Indexatie 2025 24

6. FINANCIËLE BEGROTING 25
6.1 Uitgangspunten bij de begroting 25
6.2 Overzicht van baten en lasten conform op basis van kostensoorten 27
6.3 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting 30
6.4 Financiële Meerjarenbegroting 2025-2028 op basis van kostensoorten 31
6.5 Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2025 32

Bijlage 1: Verjaren investeringsbegroting 2025-2028 34

Bijlage 2: Stand en verloop van reserves 2025-2028 35

Bijlage 3: Overzicht baten en lasten per taakveld 36

Bijlage 4: Meerjarig geprognosticeerde balans 37

Aan de leden van het Algemeen Bestuur
van het SSC DeSom

Wognum, 10 april 2024
Onderwerp: Aanbieding Begroting 2025

Geacht Algemeen Bestuur,

Hierbij bieden wij u de Begroting 2025 en Meerjarenraming 2026-2028 aan. Deze begroting en meerjarenraming is op verzoek van het bestuur, vooruitlopend op de besluitvorming over de Kaderbrief 2025, opgemaakt in lijn met de Kaderbrief 2025 en de nagezonden Raadsinformatiebrieven.

Dit betekent dat wij deze begroting hebben opgesteld:
- Inclusief de effecten uit de vastgestelde Voorjaarsnota 2023;
- Inclusief de effecten uit het in december 2023 vastgestelde 'Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025';
- Inclusief juiste toepassing van indexatie in meerjarenperspectief;
- Inclusief de structurele gevolgen vanuit dienstjaar 2023;
- Inclusief de voorstellen voor nieuw beleid 2025 uit de Kaderbrief 2025 (waarover bij het opstellen van deze begroting dus nog geen besluitvorming heeft plaatsgevonden);
- Exclusief de niet vastgestelde najaarsnota 2023.

Doel van SSC DeSom is de deelnemers en WerkSaam Westfriesland met ICT-voorzieningen te ondersteunen en deze voorzieningen steeds beter af te stemmen op de behoeften van deze tijd en de nieuwe ontwikkelingen.

Dit is een tijd waarin de techniek zich snel door ontwikkelt, waarin cyberdreigingen toenemen en waarbij de Cloud ontwikkelingen doorgaan. Daarnaast is er de wens bij de deelnemers om de dienstverlening en bedrijfsvoering verder te verbeteren, wat vraagt om een aangepaste inzet en ondersteuning door SSC DeSom. Om deze ontwikkelingen het hoofd te bieden en te onderzoeken in welke vorm SSC DeSom de gewenste en noodzakelijke ondersteuning dient te bieden, is vanuit de deelnemende gemeenten een onderzoek naar 'Stip op de horizon' uitgevoerd.

Begin 2023 is het eindrapport 'Stip op de horizon' opgesteld door de deelnemers. Dit rapport beschrijft de visie op Informatievoorziening en automatisering voor de komende jaren, zowel bij de deelnemers als bij SSC DeSom. Aansluitend is in 2023 deze visie door SSC DeSom gezamenlijk met de hoofden bedrijfsvoering van de deelnemers verder uitgewerkt in het gewenste nieuwe dienstverleningsconcept. Op verzoek van de deelnemers heeft SSC DeSom vervolgens een businesscase 'DeSom 2.0' laten opstellen door een externe partij. Deze businesscase is eind 2023 aan de deelnemers aangeboden en positief ontvangen. Het bestuurlijke proces loopt nog en zal naar verwachting in 2024 tot besluitvorming leiden. Ten tijde van het opstellen van deze begroting was hier helaas nog geen duidelijkheid over.

Op verzoek van het bestuur is na de presentatie van de Businesscase ‘DeSom 2.0’ in november 2023 aan SSC DeSom gevraagd, om alvast vooruitlopend op de besluitvorming, te starten met de vertaling van de businesscase ‘DeSom 2.0’ in een transitieplan voor 2024 – 2026. Zodat direct na de besluitvorming de benodigde transitie direct kan starten, deze transitie zal namelijk naar verwachting enkele jaren vergen. In dat plan wordt gestreefd om ‘DeSom 2.0’ vanaf 2026 van start te laten gaan. Mogelijk kunnen onderdelen die eerder gereed zijn, wel eerder starten. De transitie zal leiden tot een wijzigingen in de huidige dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) en financiële afspraken omdat in het nieuwe dienstverleningsconcept de basisdienstverlening wijzigt en daarnaast nieuwe flexibelere diensten worden ontwikkeld. Een nadere uitwerking volgt en zal ook wat van de deelnemers vragen. Afhankelijk van de keuzes die daarbij gemaakt worden, zullen er gevolgen zijn voor de komende begrotingen en meerjarenramingen van SSC DeSom en de deelnemers.

Voorlopig gaat SSC DeSom door met het leveren van de huidige dienstverlening en de ingezette weg om de ICT-infrastructuur verder door te ontwikkelen, verder te beveiligen en waar nodig aan te passen. Die doorontwikkeling is vooral gebaseerd op het voorbereiden op de (komende) SAAS-oplossingen van leveranciers. Maar daarbij proberen wij vanaf nu waar mogelijk ook alvast voorzichtig rekening te houden met de verwachte ontwikkelingen in het kader van ‘DeSom 2.0’, zodat onnodige desinvesteringen en/of dubbel werk zoveel mogelijk voorkomen worden.

Basis voor de Begroting 2025 zijn de structurele budgetten in 2024. In deze begroting zijn uitsluitend de kosten opgenomen van de standaard ICT-dienstverlening aan deelnemers en WerkSaam Westfriesland, zoals in de dienstverleningsovereenkomst is vastgesteld. Kosten van producten en projecten, die geen onderdeel uitmaken van de dienstverleningsovereenkomst worden geheel met opdrachtgevers verrekend en zijn geen onderdeel van de Begroting 2025.

In deze Begroting 2025 zijn de structurele gevolgen van de Jaarstukken 2023 en Voorjaarsrapportage 2024 (met uitzondering van de kapitaallasten van de kredietaanvraag voor de investering in de uitbreiding van dataopslag) opgenomen. De zojuist genoemde kapitaallasten van de kredietaanvraag worden pas na vaststelling van de Voorjaarsrapportage 2024 in de Begroting 2025 en meerjarenraming verwerkt zoals ook bij de gemeenten gebruikelijk is.

Het bestuur heeft vooruitlopend op besluitvorming en in het kader van afspraken over integraal budgetteren het budget voor de veranderopgave ‘DeSom 2.0’ in 2025 ad € 428.000 opgenomen in Begroting 2025. De raden zijn of worden inmiddels nader geïnformeerd over ‘DeSom 2.0’ en krijgen nog gelegenheid tot formuleren van zienswijzen van deze majeure beleidswijziging en bijbehorende budgetten. Daar besluitvorming over deze beleidswijziging in 2024 zal plaatsvinden zijn daarmee ook de geraamde uitgaven in 2025 geformaliseerd.

Met de Veranderopgave naar DeSom 2.0 zullen we voor het nieuwe “basispakket” naar verwachting tot lagere kosten voor de deelnemers komen en hopen wij in die zin tegemoet te kunnen komen aan de motie van enkele deelnemers om te komen tot ombuigingen vanaf 2026.
Hier past echter wel de winstwaarschuwing dat de totale ICT voor gemeenten naar verwachting niet goedkoper zal worden.

Kaders voor de Begroting 2025 zijn het rentepercentage over vervangings- en nieuwe investeringen en de indexatie op lonen en prijzen.

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 DB-vergadering van 10 april 2024 besproken.

Namens het Dagelijks Bestuur,

J. Franx,
voorzitter Dagelijks Bestuur SSC DeSom

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

BELEIDSBEGROTING

1. PROGRAMMAPLAN

Onze missie

SSC DeSom biedt effectieve, efficiënte en toekomstgerichte ICT-dienstverlening aan haar deelnemers en WerkSaam Westfriesland. Betrouwbaarheid, continuïteit, beveiliging, regie, klantgerichtheid en innovatie zijn onze kernwaarden.

Onze huidige opdracht

SSC DeSom is sinds 1 januari 2014 de ICT-partner en beheersorganisatie voor haar deelnemers en WerkSaam Westfriesland en bestaat dus inmiddels 10 jaar. In 2024 wordt aandacht besteed aan dit jubileum. SSC DeSom beheert in 2024 negen hybride omgevingen in drie Cloud-based datacenters (twee in Amsterdam en één in Utrecht). SSC DeSom ondersteunt alle medewerkers van de deelnemende organisaties, dit betreft momenteel circa 2250 gebruikersaccounts. Daarnaast beheren we in opdracht van de deelnemers voor alle medewerkers de managed werkplekken (dat wil zeggen, het beheer en de beveiliging van deze werkplekken) met de benodigde apparatuur en hard- en software. Er zijn nog steeds ruim 600 applicaties in gebruik bij de deelnemers, deels betreft dit SAAS-applicaties.

De dienstverlening van SSC DeSom bestaat uit een ruim assortiment van ICT-diensten. De afspraken hierover staan beschreven in de Service Level Agreement (SLA) en de Producten- en dienstencatalogus (PDC). De dienstverleningsovereenkomst (DVH-set) met de deelnemers wordt periodiek op verzoek van de organisaties geëvalueerd en geactualiseerd, dit in samenwerking met de informatie- en contractmanagers van die organisaties.

SSC DeSom heeft ook reguliere taken op het gebied van Informatiebeveiliging en Privacy. De deelnemers, en afnemers, moeten erop kunnen vertrouwen dat SSC DeSom zorgvuldig met (persoons)gegevens omgaat. Hiervoor neemt SSC DeSom verschillende maatregelen op het gebied van privacy en informatiebeveiliging. We meten jaarlijks wat het volwassenheidsniveau is van privacy en informatiebeveiligingsmaatregelen ten opzichte van het voorgaande jaar. SSC DeSom legt hierover verantwoording af in de jaarverslagen van de FG. En laat de Informatiebeveiligingsprocessen extern auditen (tot 2023 ISAE3402 en vanaf 2024 wordt gestreefd naar ISO27001).

Daarbij worden aanbevelingen gedaan om een hoger privacy-en informatiebeveiliging volwassenheidsniveau te bereiken. Aanbevelingen uit de rapportages worden in de organisatie opgepakt. Op deze manier hebben we een verbetercyclus waarbij de mate van privacybescherming en informatiebeveiliging mee groeit met de toename van digitalisering en de toename van bedreigingen.

In 2023 is het een uitdaging gebleken om alle privacywet- en regelgeving om te zetten in maatregelen. Zodoende is een daling in het privacy volwassenheidsniveau waargenomen. In die hoedanigheid zet SSC DeSom er voor 2024 op in om de basis weer op orde te krijgen. Oftewel, een situatie waarbij SSC DeSom haar formele verplichtingen nakomt tot op het ambitieniveau van haar deelnemers. In 2025 verwacht SSC DeSom vanuit deze basis op volwassenheidsniveau 3,5 van de VNG/IBD te kunnen werken. Ook zet SSC DeSom erop in haar Data Pro certificering

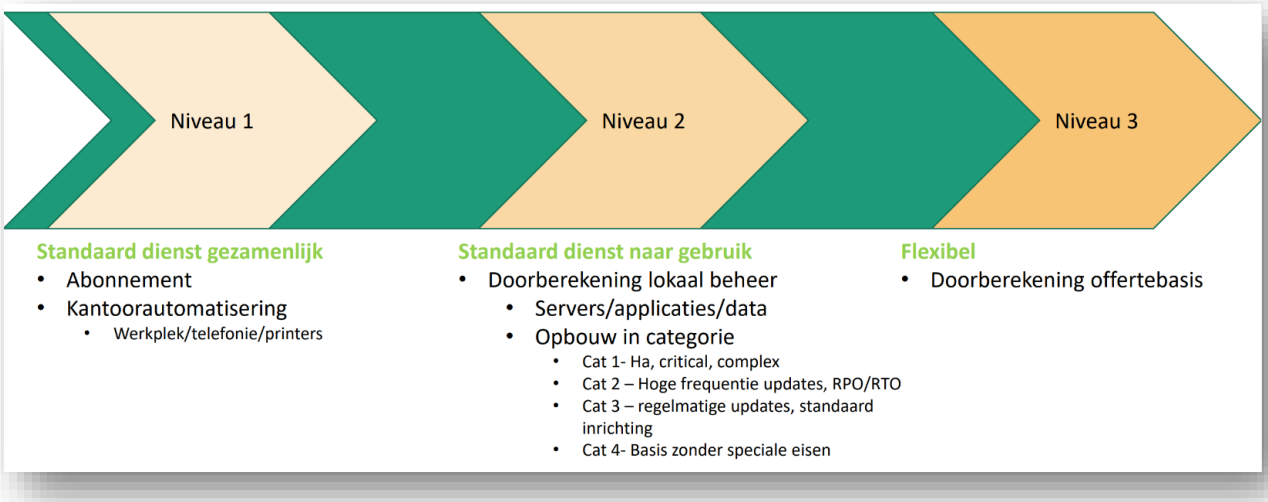
te actualiseren, als zijnde aantoonbaarheid van naleving van privacy wet- en regelgeving.

Onze opdracht voor de toekomst

De directie en medewerkers van SSC DeSom zijn zich sterk bewust van hun rol bij de huidige ontwikkelingen en wensen van deelnemers, want deze betekenen ook veranderingen voor SSC DeSom. De huidige ontwikkelingen en wensen van deelnemers stellen andere eisen aan medewerkers, beveiliging, verbindingen en het beheer. Mede hierop gelet is de door de deelnemers opgestelde notitie ‘Stip op de horizon’ een goede ontwikkeling. Dit maakt dat SSC DeSom kan en moet meebewegen waar nodig. Begin 2023 is deze notitie ‘Stip op de horizon’ in samenwerking met de hoofden bedrijfsvoering van de deelnemers verder uitgewerkt in het gewenste nieuwe dienstverleningsconcept ‘DeSom 2.0’ met meerwaarde voor de deelnemers voor de middellange en lange termijn en toekomstperspectief voor SSC DeSom.

In het kader van ‘Stip op de Horizon’ is aan het Algemeen Bestuur op 19 juli 2023 de visie voor het nieuwe dienstverleningsconcept gepresenteerd; ‘DeSom 2.0’. Deze visie is opgesteld op verzoek van de deelnemers in samenwerking met de hoofden Bedrijfsvoering van de aangesloten gemeenten en is positief ontvangen.

Kenmerken van de nieuwe koers van SSC DeSom -oftewel ‘DeSom 2.0’- zijn:
- Standaard basisdienstverlening; Focus op ICT-kantoorautomatisering en connectiviteit.
- Standaard hostingdiensten; Hosting en Differentiatie ICT diensten.
- Flexibele diensten op basis van individuele en gezamenlijke opdrachten.



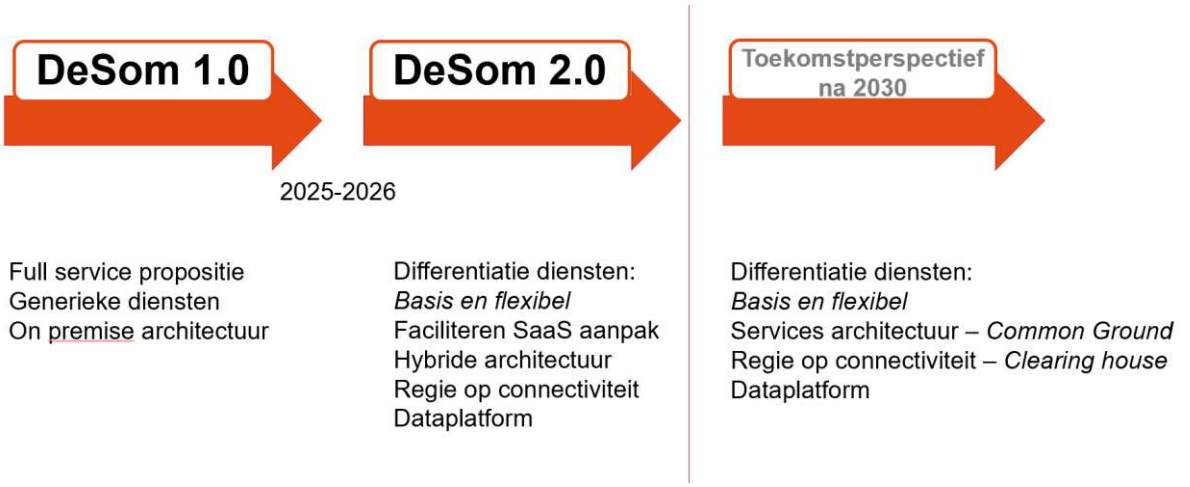
Uitgangspunt is dat deze diensten aansluiten op relevante ICT-ontwikkelingen en (individuele) behoeften van de deelnemers. Vervolgens is in periode september – oktober 2023 een business case opgesteld door een onafhankelijke partij; NCOD. Dit rapport geeft inzicht in de meerwaarde van de koers die SSC DeSom wil inzetten om duurzaam van waarde te zijn als ICT-partner voor zijn deelnemers; ‘DeSom 2.0’.

De business case ‘DeSom 2.0’ is begin november 2023 opgeleverd aan de ambtelijk en bestuurlijk opdrachtgever van ‘Stip op de Horizon’ en hierover moet nog besluitvorming plaatsvinden.

De realisatie van ‘DeSom 2.0’ vergt een veranderopgave over vier sporen:

- Het spoor medewerkers en organisatie; het inrichten van de organisatie en herpositioneren van medewerkers in lijn met de ‘DeSom 2.0’.
- Het spoor processen en dienstverlening; het professionaliseren van de procesmatige manier van werken binnen SSC DeSom en tussen SSC DeSom en de gemeenten en het vernieuwen van de DVO en SLA.
- Het spoor techniek; het herinrichten en vernieuwen van de technische infrastructuur. Deze vernieuwing betreft met name de aanbesteding voor infrastructuur en datacentrumdiensten; deze is in alle omstandigheden noodzakelijk.
- Het spoor financiën; het maken van een nieuwe financiële planning en afspraken over bekostiging.

Deze veranderopgave kost tijd en de doorlooptijd is geschat op ongeveer drie jaar. In de business case is een globale planning opgenomen voor de veranderopgave naar ‘DeSom 2.0’, deze beslaat de periode 2023 - 2026. Vandaar dat de financiële gevolgen voor 2025 van deze veranderopgave worden opgenomen in deze begroting. In de businesscase opgesteld door NCOD worden deze kosten geraamd op € 428.000 en nader toegelicht. Het gaat met name om kosten voor aanbestedingen, inrichtingskosten ICT, opleidingen personeel en overige kosten.



Voor het spoor medewerkers en organisatie wordt momenteel alvast met een externe adviseur die gespecialiseerd is in verandermanagement en organisatieontwikkeling gewerkt aan een plan voor dit onderdeel van de veranderopgave.

Voor het spoor processen en dienstverlening, is SSC DeSom alvast gestart met een analyse van de huidige ITIL-processen en Topdesk inrichting om deze alvast te optimaliseren. Maar voor dit spoor zal uiteraard eerst i.s.m. met de deelnemers de inhoud van de basisdienstverlening en de verschillende servicelevels (brons, zilver en goud) bepaald moeten gaan worden.

Voor het spoor techniek geldt dat de vervanging van de infrastructurele diensten ook dient plaats te vinden als niet besloten wordt tot ‘DeSom 2.0’, vandaar dat wij dit ook als separaat onderwerp in de Kaderbrief 2025 en in deze begroting hebben aangekondigd.

Voor het spoor Financiën zal i.s.m. de Financiële Klankbordgroep een nieuw financieringsmodel voor de basisdienstverlening opgezet moeten worden, namelijk op basis van voorfinanciering en deze wijziging zal in de begrotingscyclus opgenomen moeten worden. De flexibele dienstverlening worden net als nu 1-op-1 met de opdrachtgever afgerekend, maar omdat verwachting is dat het aandeel van de flexibele diensten toe zal nemen dient dit wel in de (financiële) processen geborgd te worden.

Kortom naast de reguliere beheerstaken kunnen de deelnemers een meer zichtbare SSC DeSom verwachten. Het bezoeken en onderhouden van de relaties wordt een belangrijk speerpunt. Luisteren naar de wensen en ideeën van de deelnemers moet weer een wezenlijk onderdeel van ons werk worden. Het MT heeft hierin al de eerste stappen gezet en in overleg met de deelnemers gaan we de overleg gremia herijken en opnieuw positioneren. Dit moet ons maar ook de deelnemers meer inzicht in elkaars werkzaamheden, wensen, ideeën gaan opleveren. Het doel is nog betere samenwerking met duidelijke afspraken en een juiste rolverdeling.

Prestatie indicatoren

Dienstverlening is een belangrijke basistaak voor SSC DeSom. Het verbeteren van de dienstverlening op alle aspecten is een permanente opdracht. Zo investeren we extra in het verder ontwikkelen van de selfservice portal, om zo de eindgebruikers te ontzorgen waar het kan. Ook wordt verder gewerkt aan de diverse soorten procesflows waarmee meldingen binnen SSC DeSom behandeld worden. Vooruitlopend op ‘DeSom 2.0’ wordt de inrichting van de ITIL-processen in Topdesk gereviewd en waar nodig aangepast of verder geoptimaliseerd.

In het kader van ‘DeSom 2.0’ zal het Dienstverleningshandvest (o.a. SLA en PDC) aangepast moeten worden zodat deze aansluiten bij het nieuwe dienstverleningsconcept. In 2024 zullen hierover de eerste gesprekken plaatsvinden.

Naast de realtime rapportages in Topdesk heeft SSC DeSom afgelopen jaren geïnvesteerd in de ontwikkeling van een Power BI rapportage. Doel van deze Power BI rapportage is het inzichtelijk maken en meten van de prestaties van het SSC DeSom. Door deze extra rapportagemogelijkheden kunnen deelnemers zelf beter zien welke meldingen er vanuit hun organisatie worden ingeschoten en wat de doorlooptijden met betrekking tot het afhandelen zijn. De bevindingen vanuit de operationele taken worden periodiek besproken met de contractmanagers van de deelnemers. Waar nodig kunnen dan direct maatregelen genomen worden om afwijkingen op de dienstverlening af te stemmen. De afstemming over prestatie indicatoren en de verdere doorontwikkeling van rapportages zal ook worden opgepakt binnen de transitie naar ‘DeSom 2.0’.

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 2025

Overzicht aantal inwoners per peildatum 1 januari 2024:

Overzicht aantal inwoners per peildatum 1 januari 2024		
Organisatie	**Aantal inwoners 2023**	**Aantal inwoners 2024**
Drechterland	20.377	20.498
Enkhuizen	18.880	18.901
Stede Broec	22.135	22.216
SED totaal	*61.392*	*61.615*
Opmeer	12.176	12.222
Medemblik	46.040	46.005
Koggenland	23.513	23.580
Totaal	**143.121**	**143.422**

(Bron: Centraal Bureau voor de Statistiek per 29 februari 2024)

2.2 Verrekening grondslagen

Kostentoedeling deelnemers

De kostentoedeling vindt plaats in de vorm van een vaste bijdrage, die bij de deelnemende gemeenten in rekening wordt gebracht. De bijdrage, die van de deelnemende gemeenten wordt gevraagd, is daarbij gebaseerd op het aantal inwoners (t-1).

Kostentoedeling WerkSaam Westfriesland

Voor WerkSaam Westfriesland is de bijdrage vastgesteld op een vast bedrag, dat jaarlijks geïndexeerd wordt. Hierbij wordt aangesloten bij de afspraken, die er met WerkSaam Westfriesland zijn gemaakt.

2.3 Formatie SSC DeSom

De formatie sluit per 1 januari 2024 op 39,80 fte.

Formatieontwikkelingen
We zitten nog steeds midden in een transitie fase naar Cloudgericht werken en het daarvoor inrichten van een hybride infrastructuur, dit maakt dat SSC DeSom voor de deelnemers zowel de 'oude legacy ICT-wereld' in stand moet houden als de 'nieuwe Cloud ICT wereld' moet omarmen. Deze situatie zal ook in 2025 nog bestaan. Het tempo van ver-SAAS-ing bij onze deelnemers en leveranciers is hierbij leidend. Verwachting is wel dat het nieuwe dienstverleningsconcept impact zal hebben op het functiehuis van SSC DeSom. De nieuwe diensten vergen immers andere kennis en kwaliteiten van de medewerkers, dan de huidige. Vandaar dat het spoor medewerkers en organisatie apart wordt opgenomen in het veranderplan; het inrichten van de nieuwe organisatie en het herpositioneren van medewerkers in lijn met de 'DeSom 2.0'. Ook gaan wij daarin aandacht besteden aan Cultuurontwikkeling en extra opleidingen.

Toelichting op de noodzaak tot marktconformiteit

Noodzaak en marktvergelijking
Het is de verwachting dat er ook in 2025 nog een moeilijke arbeidsmarkt bestaat. Het behouden en vinden van gekwalificeerd ICT-personeel blijft een lastige opgave. Dit geldt overigens niet alleen voor vast personeel, maar ook voor inhuur.

De toenemende complexiteit van de digitale samenleving blijft onverminderd druk geven op de kwantitatieve en kwalitatieve personeelsbehoefte. Niet alleen vanuit de centrale overheid komt de druk tot verdere digitalisering, maar ook de wensen van de deelnemers van SSC DeSom vragen steeds meer expertise op het gebied van de informatisering en automatisering. Uitgangspunt is zoveel mogelijk eigen expertise in huis te krijgen in plaats van dure externe experts in te huren.

Flexibele contracten
Daarnaast willen we bij het aanstellen van nog te werven medewerkers voldoende flexibel kunnen zijn. Het motto is "flexibel waar het kan en vast waar het moet". Dit betekent dat contracten niet standaard voor onbepaalde tijd worden afgesloten maar in beginsel voor een bepaalde periode. Zo kan sneller worden gereageerd op krimp of groei.

Tabel verplichte beleidsindicatoren

Taakveld 0 - Bestuur en ondersteuning Naam indicator	Eenheid	Bron	Indicator Rekening 2023	Indicator Begroting 2024	Indicator Begroting 2025
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,278	0,278	0,278
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Eigen gegevens	0,253	0,266	0,273
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Eigen begroting	€ 32,34	€ 28,73	€ 34,61
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom + totale kosten inhuur externen	Eigen begroting	19%	4%	4%
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 (BBV) en indirect de Gemeentewet artikel 212.

Een definitie van *weerstandsvermogen* is de mate waarin SSC DeSom in staat is substantiele 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 reguliere bedrijfsvoering worden gedekt door bijdragen van de deelnemende gemeenten en van WerkSaam Westfriesland. De verdeling van de kosten over deze kostendragers is gebaseerd op het aantal inwoners voor de deelnemende gemeenten en een geïndexeerde vaste bijdrage voor WerkSaam Westfriesland.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Het saldo van de algemene reserve mag maximaal 2,5% van het begrotingstotaal uitmaken. Voor 2025 komt dit overeen met een bedrag van € 216.000. Momenteel bedraagt de algemene reserve € 161.000 en de verwachting is, dat dit bedrag gedurende 2024 met € 50.000 zal verminderen vanwege het negatieve jaarresultaat in 2023. Desondanks voldoet SSC DeSom aan de eerdergenoemde eis.

De algemene reserve vormt samen met het post Onvoorzien ad. € 10.000 de weerstandscapaciteit in 2025; € 121.000.

Overzicht vrij aanwendbare middelen			
Omschrijving	**1 januari 2023**	**1 januari 2024**	**1 januari 2025**
Algemene reserve	174.000	161.000	111.000
Onvoorzien	10.000	10.000	10.000
Totaal	**184.000**	**171.000**	**121.000**

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 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 € 173.750 gewenst is. Het huidige weerstandsvermogen bedraagt € 121.000 (algemene reserve en post 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 wordt, ondanks het verhoogde risiconiveau voor cyberaanvallen en/of cybercriminaliteit, niet gewijzigd ten opzichte van de risicomatrix in de Begroting 2024, omdat er ten eerste afgelopen periode al veel additionele maatregelen zijn getroffen en

ten tweede voorstellen voor additionele maatregelen met bijbehorende budgetten worden verwacht. Wij zijn 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
Ontvlechting van WerkSaam Westfriesland	Algemeen bestuur	Mogelijkheid beëindigen van dienstverleningsovereenkomst SSC DeSom door WerkSaam Westfriesland.	Accepteren	€ 600.000	Onwaarschijnlijk (0 tot 5%)	€ 27.000
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
Totaal						**€ 173.750**

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 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%
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 2025 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 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Saldo baten en lasten	-124	-	-	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	74	-	-	-	-	-
Begrotings- of jaarrekeningsaldo	-50	-	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	1	-	-	-	-	-
Structureel begrotings- of jaarrekeningsaldo	-51	-	-	-	-	-

3.2 Paragraaf financiering

SSC DeSom hanteert haar eigen treasurybeleid. Het treasurystatuut is in 2017 vastgesteld.

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 2025 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 2025 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 2025:

	Omschrijving (bedragen x € 1.000)	Verslag 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
1.	Saldo van baten en lasten vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	-124	0	0
2.	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	-709	-774	-653
3.	Bruto dotaties aan de balanspost Voorzieningen ten laste van de exploitatie	6	0	6
4.	Investeringen in (im)materiële vaste activa, die op de balans worden geactiveerd	92	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	**-735**	**-774**	**-647**

3.3 Paragraaf bedrijfsvoering

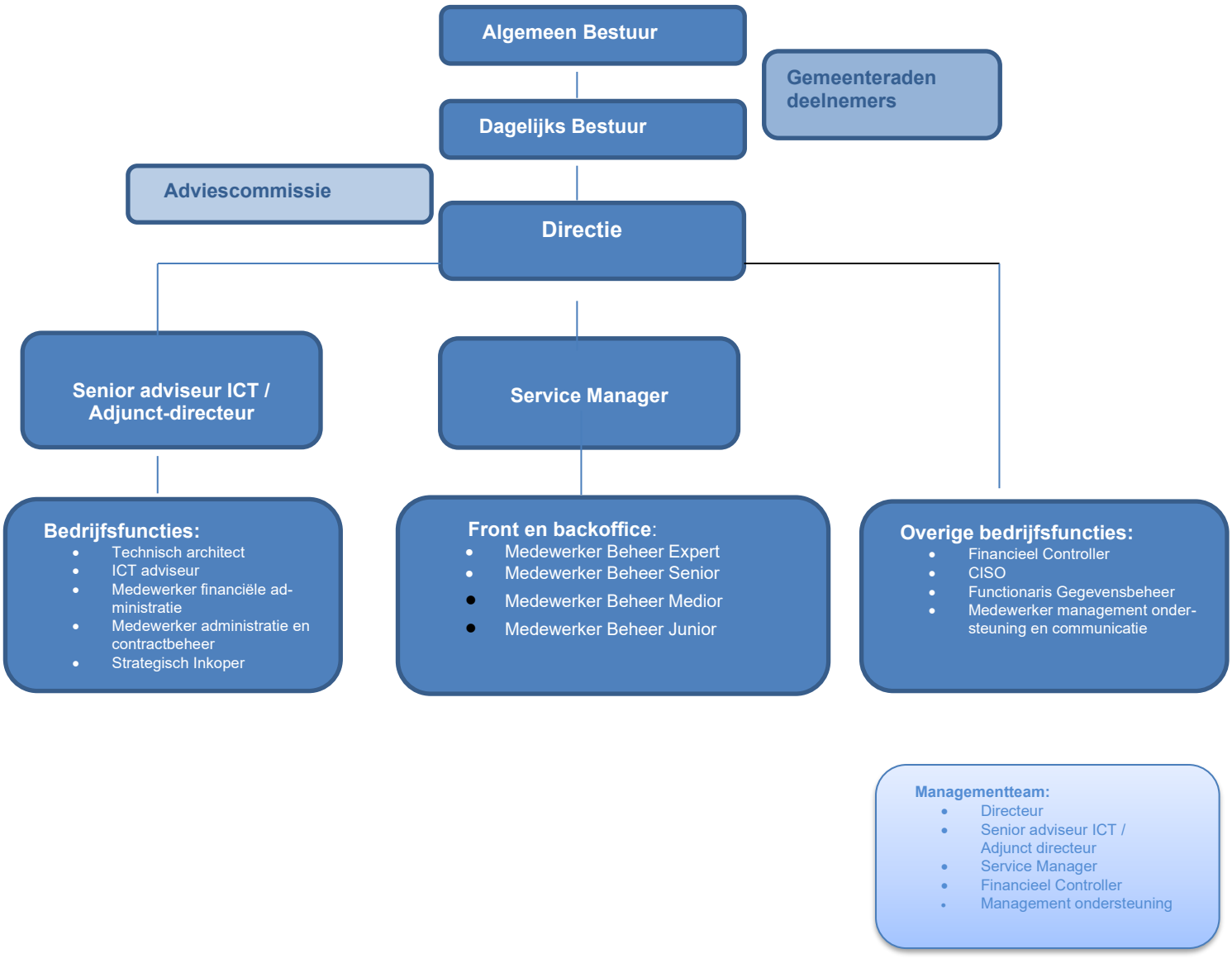
Ondersteuning van de bedrijfsvoering door de deelnemende gemeenten

SSC DeSom is sinds 1 januari 2023 zelf verantwoordelijk voor de personeels- en salarisadministratie en maakt hiervoor gebruik van AFAS met partner Simplex. De ondersteuning voor deze processen (HRM, personeel- en salarisadministratie) met de gemeente Medemblik zijn beëindigd. Al eerder is de ondersteuning op het gebied van financiën (door SED), communicatie (gemeente Opmeer) en juridische ondersteuning (door SED) beëindigd. Dit betekent dat SSC DeSom voor al haar (ondersteunende) bedrijfsprocessen zelfdragend is. Een uitzondering hierop is de facilitaire dienstverlening, die middels een dienstverleningsovereenkomst is vastgelegd met en wordt verzorgd door de gemeente Medemblik. Het pand wordt 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 verwachte organisatiestructuur SSC DeSom 2025



3.4 Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid (Woo)

In dit kader heeft SSC DeSom wederom in 2025 het voornemen om in aanloop naar de bestuursvergadering alle agendastukken van het Algemeen Bestuur tijdelijk op de website van SSC DeSom te publiceren.

4. ONTWIKKELINGEN

4.1 Inleiding

Het jaar 2025 wordt een belangrijk tussenjaar. De besluitvorming inzake ‘DeSom 2.0’ in 2024 maakt dat in 2025 volop aan de transitie naar ‘DeSom 2.0’ wordt gewerkt. In 2024 is gestart met het opstellen van een transitieplan en met de uitvoering van de benoemde projecten. Begin 2026 moet ‘DeSom 2.0’ in basis gereed zijn. Bij het schrijven van de begroting was de definitieve planning nog niet bekend.

In hoofdstuk 1 is uitgebreid een toelichting gegeven over het toekomstbeleid om tot ‘DeSom 2.0’ te komen, daarom is nadere toelichting in dit hoofdstuk achterwege gelaten.

Een ander speerpunt in 2025 is de verdere realisatie van het ‘Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025’. Dit uitvoeringsplan bestaat uit 15 projecten c.q. maatregelen welke de security binnen SSC DeSom en bij de deelnemers op het gewenste BIO niveau moeten brengen, maar ook voor te bereiden op toekomstige wetgeving c.q. de opvolger van de BIO, te heten NIS2. NIS2 betreft Europese richtlijnen en gaat verder dan de huidige BIO standaard. De implementatie van de 15 benoemde maatregelen moet afgestemd worden binnen het transitie-traject ‘DeSom2.0’. In paragraaf 4.2 wordt e.e.a. nog kort toegelicht.

In paragraaf 4.3 zijn de overige projecten voor 2025 benoemd en aansluitend in paragraaf 4.4 de door de SSC DeSom gehanteerde uitgangspunten. Als laatste bevat dit hoofdstuk nog een risicoparagraaf.

4.2 Privacy en Security

De regionale CISO’s en Informatiemanagers werken vanwege het verhoogde dreigingsniveau gezamenlijk met SSC DeSom aan uitvoeringsplannen voor Informatiebeveiliging, hierin zullen de verdere implementatie van toepassingen en maatregelen opgenomen moeten worden. In het AB van december 2023 is het ‘Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025’ vastgesteld. Een breed gedragen plan welke in nauwe samenwerking met de regionale CISO’s en Informatiemanagers is opgesteld.

De maatregelen zijn onder te verdelen in:

- Processen, meten en sturen
- Segmentering
- ICT en basisvoorzieningen basisinfrastructuur

Begin 2024 is reeds gestart met de eerste projecten / maatregelen uit het ‘Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025’. Alle projecten worden vanaf heden opgepakt en afgestemd met het transitieplan naar ‘DeSom 2.0’. Bij het schrijven van de begroting was een definitieve planning van alle projecten / maatregelen nog onbekend.

Informatiebeveiliging is en blijft een continu proces. In samenwerking met de CISO’s worden nauwlettend nieuwe ontwikkelingen gevolgd. Nieuwe wet- en regelgeving, zoals NIS2, of onvoorziene ontwikkelingen maakt dat SSC DeSom en deelnemers, altijd alert moeten zijn. Daarnaast voert SSC DeSom periodiek pen-testen uit om de gerealiseerde maatregelen te toetsen en of

het gewenste beveiligingsniveau is behaald. Gelet op de beschikbare middelen, opgenomen in het 'Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025', is de verwachting is dat er voor de jaren 2024 en 2025 geen aanvullende middelen voor informatiebeveiliging nodig zijn.

4.3 Overige ontwikkelingen in 2025

Naast de uitvoering van de projecten in kader realisatie 'DeSom 2.0' en het 'Uitvoeringsplan Informatiebeveiliging 2024-2025' zijn er nog enkele andere projecten welke SSC DeSom tot realisatie gaat brengen. Dit betreft:

Aanbesteding infrastructurele diensten 2025

De huidige infrastructuur en aanverwante diensten van SSC DeSom zijn in 2020 aanbesteed, deze contracten lopen begin 2026 af. Gelet op de aanbestedingsregels is SSC DeSom gehouden in 2025 een aanbesteding te doen voor zijn infrastructurele diensten. Dit is onafhankelijk van de nieuwe koers 'DeSom 2.0'.

De aanbesteding en de implementatie daarvan kost tijd, vandaar dat dit traject al in 2024 voorbereid en begin 2025 opgepakt moet worden. Omdat het spoor techniek financieel is ingeschat in de business case 'DeSom 2.0' verwijzen wij voor de financiële uitwerking van dit onderdeel naar het onderwerp Veranderopgave 'DeSom 2.0'. Wij merken op dat in de business case is uitgegaan van mogelijk langer in gebruik blijven van bestaande, in 2025 economisch afgeschreven hardware die nog niet technisch is afgeschreven. Dit betekent dat in de business case, naast de bovengenoemde kosten, ook is uitgegaan van de vrijvallende afschrijvingskosten uit de meerjarenraming. In de business case is ook aangenomen dat de bestaande apparatuur in het huidige datacenter zal blijven staan, dit vergt een verlenging van contracten, maar bespaart veel migratiekosten (minder meerkosten). Mochten deze aannames niet juist zijn dan zijn er mogelijk extra financiële risico's, vandaar dat wij dit ook vermelden in de risicoparagraaf.

Aanbesteding gemeentelijke telefonie beheerdiensten 2025

SSC DeSom beschikt over een eigen Mitel telefonieplatform voor bereikbaarheid van de klantcontactcentra (KCC) en de medewerkers van de deelnemers. Er is afgelopen jaren veel geïnvesteerd in dit platform, ook in aanschaf van de hiervoor benodigde licenties. Het SSC DeSom telefonieplatform is in principe door ontwikkelbaar en geschikt voor de toekomst. De beheer- en supportcontracten voor het platform lopen echter eind 2025 af. Gelet op de aanbestedingsregels is SSC DeSom, als de deelnemers tevreden zijn met het huidige telefonieplatform, in elk geval gehouden in 2025 een aanbesteding te doen voor nieuwe beheer- en supportcontracten.

Op verzoek van de Informatiemanagers van de deelnemers is recent afgesproken dat in 2024 ook een inventarisatie wordt gepland om gezamenlijk de functionele telefonie- en bereikbaarheidsbehoefte voor de toekomst van de gemeentelijke telefonie en bereikbaarheid opnieuw te bepalen. Dit zal door SSC DeSom als project opgepakt worden en alle deelnemers worden hierbij betrokken. Mocht hier een andere behoefte dan het huidige telefonieplatform uit naar voren komen dan zal dat uiteraard andere financiële gevolgen in 2025 hebben. Denk aan mogelijke investeringen en eenmalige (transitie)kosten, maar ook andere structurele financiële gevolgen (bij-

voorbeeld licentiekosten). Mocht dat gewenst zijn dan zal daarvoor te zijner tijd middels een begrotingswijziging additioneel budget gevraagd moeten worden. Vandaar dat dit ook is opgenomen in de risicoparagraaf.

Doorontwikkeling moderne werkplek (fase 2)

In 2023 / 2024 staat op verzoek van de deelnemers een Proof of Concept voor de opvolger voor de verouderde Citrix werkplek gepland. Daarin wordt bepaald hoe de doorontwikkeling van de werkplek aangepakt moet worden en wat hier exact voor nodig is. Verwachting is dat een gefaseerde stapsgewijze aanpak nodig zal zijn om de impact voor de deelnemers acceptabel te houden. In Begroting 2024 is incidenteel een budget opgenomen voor de nieuwe werkplek, maar de verwachting is dat dit niet voldoende zal zijn voor de benodigde realisatie en geleidelijke implementatie. In de loop van 2024 zal meer bekend worden. Omdat de ontwikkelingen vanuit de markt (onder andere Microsoft) niet stil staan, zeker voor de moderne werkplek, is het volgens de Informatiemanagers ook noodzakelijk dat er vanaf 2025 structureel budget voor doorontwikkeling van de werkplek beschikbaar komt. Omdat de POC nog niet is afgerond vormt dit project ook een zeker risico en wordt dit vermeldt in de risicoparagraaf.

Innovatie

Op verzoek van de Informatiemanagers van de deelnemers is Begroting 2025 ook structureel innovatiebudget opgenomen, zodat SSC DeSom in staat is om ontwikkelingen te kunnen volgen. Ontwikkelingen binnen de IT gaan snel en onderhevig aan nieuwe trends waarop een organisatie als SSC DeSom op dient in te spelen. SSC DeSom dient de deelnemers mee te nemen in deze trends en ook hierover te adviseren. Verwachte trends zijn onder andere Common Ground, chatGPT, AI, en dergelijke. Een innovatiebudget helpt hierbij en kan worden ingezet om nieuwe trends in een vroegtijdig stadium in samenspraak met de deelnemers te onderzoeken.

4.4 Uitgangspunten nieuw beleid

- Om de ontwikkelingen te vertalen in plannen hanteren we de volgende uitgangspunten:
- SSC DeSom als ICT-bedrijf van de gemeenten beweegt mee met de generieke ICT-ontwikkeling waarin steeds meer hardware functionaliteit en applicaties als online (Cloud) dienst worden afgenomen en streeft op termijn naar afbouw van de eigen/lokale infrastructuur. De deelnemers voorzien namelijk een geleidelijke overgang richting de Cloud voor wat betreft hun applicaties;
- Onze ICT-infrastructuur en de ICT-beheerorganisatie ontwikkelen we verder richting een hybride Cloud architectuur. Regionaal is 2018 een basisontwerp opgesteld voor de Cloud basisinfrastructuur, de technische Cloud Roadmap van SSC DeSom wordt in 2024 geactualiseerd;
- We realiseren gezamenlijk een nieuwe digitale werkomgeving, die het ‘nieuwe werken’ optimaal kan ondersteunen. Regionaal zijn eerder de wensen voor de nieuwe digitale werkomgeving (DWO) beschreven. De DWO is gebaseerd op de volgende principes; mobile first, flexibel, plaats- en tijdonafhankelijk. De deelnemers hebben keuze uit de werkplek-typen, die in de Producten- en dienstencatalogus (PDC) zijn opgenomen. In 2024 vindt een POC voor doorontwikkeling van de werkplek plaats middels een werkplekportaal, als deze POC succesvol is zal deze de DWO op termijn vervangen;
- Continue versterking van de (informatie) beveiliging is noodzakelijk. Het veranderde cyberdreigingsniveau, nieuwe wet- en regelgeving en verdere Cloud ontwikkelingen vragen meer inzet

en andere beveiligingsmaatregelen;
- Aandacht voor veranderende I&A rollen als gevolg van ontwikkelingen. Transitie van een taakgerichte uitvoeringsorganisatie (die een lokale infrastructuur beheert) naar ook een meer proactieve advies- en regieorganisatie (die zowel een lokale als een Cloud infrastructuur beheert). De deelnemers willen niet dat SSC DeSom een beperking vormt in de ontwikkeling of dienstverlening, maar juist de aanjager en ondersteuner daarvan is;
- Ruimte voor innovatie. SSC DeSom moet niet afhankelijk zijn van haar deelnemers om te bepalen wat er gaat gebeuren op het vakgebied. Het is onontbeerlijk dat de medewerkers van SSC DeSom, naast opleiding en training, tijd en ruimte krijgen voor ontwikkeling en het bijhouden van het vakgebied;
- Waar mogelijk wordt samengewerkt met ICT van de gemeente Hoorn.

4.5 Risicoparagraaf

Wij signaleren een aantal risico's die verband houden met de nieuwe ontwikkelingen. Ook in zienswijzen op de kaderbrief 2025 werden een aantal risico's gesignaleerd, voor de volledigheid willen wij deze ook vermelden in deze risicoparagraaf.

Het betreft de volgende risico's:
- Er is nog geen besluitvorming over 'DeSom 2.0'. Indien besluitvorming langer uitblijft komen we mogelijk in tijdgebrek om de transitie tijdig, dus voor afloop van de huidige Infrastructuur- en beheercontracten, te kunnen realiseren.
- De in de Kaderbrief 2025 aangegeven budgetten voor de nieuwe ontwikkelingen berusten veelal op voorlopige ramingen en dient te worden opgemerkt dat de nu geraamde bedragen allerminst definitief zijn. Er zijn nog geen specifieke afspraken met betrekking tot de precieze te leveren diensten en kosten. Gedegen meningsvorming en advisering heeft nog niet plaatsgevonden. Pas als deze ontwikkelingen verder uitgewerkt zijn en er meer duidelijkheid is over de gewenste inhoud (scope) en welke keuzes daarbij gemaakt worden, zal blijken of de aangegeven schattingen correct zijn. Deze uitwerking zal uiteraard in de bijbehorende projecten opgepakt moeten worden. Mocht blijken dat de aannames niet kloppen, dan zal te zijner tijd het bestuur hierover geïnformeerd worden.
- SSC DeSom gaat uit van het langer in gebruik blijven van bestaande hardware die in 2025 economisch is afgeschreven. Daarnaast wordt aangenomen dat bestaande apparatuur in het huidige datacenter blijft staan. Beoogd wordt om (extra) kosten te voorkomen. Mogelijk is dit, gezien de huidige ontwikkelingen en onzekerheden, een te optimistisch scenario.
- In 2024 staat een gezamenlijke evaluatie van het huidige telefonieplatform gepland en een inventarisatie van de functionele telefonie- en bereikbaarheidsbehoefte voor de toekomst van de gemeentelijke telefonie, bereikbaarheid en communicatie. In 2025 lopen namelijk de support- en beheercontracten van het huidige telefonieplatform af en moeten deze opnieuw aanbesteed worden. Mocht uit de inventarisatie in 2024 blijken dat de deelnemers een andere behoefte op dit gebied hebben dan zal dat andere (incidentele en structurele) financiële gevolgen hebben dan nu vermeldt.
- Voor de doorontwikkeling van de moderne werkplek worden incidentele en structurele budgetten aangevraagd. Dit betreft ontwikkelingskosten. De exacte inrichting en eisen hiervan zijn nog niet duidelijk. In 2024 is een Proof of Concept test voorzien en gaan de deelnemers het nieuwe concept testen. Mocht deze test niet slagen, dan zal dit mogelijk andere financiële gevolgen hebben.

- SSC DeSom heeft weinig/geen financiële ruimte om in te kunnen spelen op onvoorziene omstandigheden. Dit leidt veelal tot financieel voldongen feiten/reparaties achteraf. Om meer financiële rust te bewerkstelligen zou het een overweging kunnen zijn om hiervoor structureel financiële ruimte te creëren.
- SSC DeSom financiert de aanschaf van laptops en telefoons, gebruik printers, niet-standaarddienstverlening, enzovoorts voor ten behoeve van de deelnemers en afnemer met afrekening na afloop van een kwartaal. Ondanks de afrekening per kwartaal komt de liquiditeitspositie van SSC DeSom regelmatig toch onder druk te staan. Dit wordt vervolgens opgelost met het kortstondig aantrekken van kasgeldleningen. Door de huidige rentepercentages voor dit soort leningen levert dat extra kosten voor SSC DeSom op. In het nieuwe ‘DeSom 2.0’ concept is voorzien om af te stappen van voorfinanciering, maar dat is momenteel nog niet mogelijk.

5. RECAPITULATIE BEGROTINGSWIJZIGINGEN

5.1 Investeringen

In 2025 zijn er vooralsnog geen investeringen gepland. Dit kan veranderen zodra er nieuwe voorstellen vanuit de deelnemers en/of SSC DeSom komen.

5.2 Structurele wijzigingen exploitatiekosten

In 2025 zijn structurele wijzigingen van de exploitatiekosten voorzien. Een voorbeeld hiervan is de kredietaanvraag voor de investering in uitbreiding van dataopslag, die in de Voorjaarsrapportage 2024 wordt gerapporteerd. Daarnaast zijn er een aantal ontwikkelingen op het gebied van organisatie van SSC DeSom (‘DeSom 2.0’) en informatiebeveiliging, die mogelijk ook nog financiële consequenties hebben.

De gemeentelijke projecten, regionale projecten en extra werkzaamheden voor de deelnemers en WerkSaam Westfriesland vallen niet onder de begroting van SSC DeSom, maar worden direct doorbelast aan de opdrachtgever.

5.3 Indexatie 2025

Voor indexatie van lonen en prijzen hanteren wij - conform afspraken daarover - de regionale richtlijn met betrekking tot de gemeenschappelijke regelingen in Noord-Holland Noord. In deze richtlijn is rekening gehouden met zowel een te hoog (loon) als een te laag (prijs) geraamde indexatie in de begroting van 2022, waardoor vanaf 2025 op loon een inhaalindexatie van -0,9% structureel en op prijs een inhaalindexatie van +1,3% structureel is toegepast. Verder geeft de richtlijn voor de reguliere indexatie op loon +4,9% en op prijs +2,4% aan.

6. FINANCIËLE BEGROTING

6.1 Uitgangspunten bij de begroting

Algemeen

Met de Kaderbrief 2025, die voor zienswijzen naar de deelnemende gemeenteraden is gestuurd, bent u geïnformeerd over de financiële kaders voor het begrotingsjaar 2025. In verband met het niet vaststellen van de Najaarsrapportage 2023 in december 2023 door het Algemeen Bestuur en de later ontdekte omissie in de indexatie zijn raadsinformatiebrieven nagezonden. De reactie van de deelnemende gemeenten hierop was zeer verschillend. Een drietal gemeenteraden hebben de Kaderbrief 2025 niet inhoudelijk behandeld, een tweetal gemeenteraden hebben de Kaderbrief 2025 van een positieve zienswijze voorzien en één gemeenteraad heeft het positieve raadsvoorstel inzake de zienswijze verworpen. Hoewel er geen meerderheid van positieve zienswijzen is, moet er uiteraard wel een Begroting 2025 worden opgesteld. Het niet behandelen van de Kaderbrief 2025 door een drietal gemeenteraden heeft als oorzaak de foutieve toepassing van de indexatie en voor zover SSC DeSom bekend, niet de inhoud van het nieuw beleid in 2025. Dit geldt tevens voor het verwerpen van het positieve raadsvoorstel inzake de zienswijze door één gemeenteraad. Het ligt daarom voor de hand om de Begroting 2025 op te maken inclusief het nieuw beleid zoals opgenomen in de Kaderbrief 2025 en inclusief de juiste toepassing van de indexatie, ook in meerjarenperspectief.

In de begroting van SSC DeSom zijn **uitsluitend** opgenomen de geraamde kosten van:
- Inrichting van standaard werkplekken bij de deelnemers en bij WerkSaam Westfriesland;
- Licenties van daarbij behorende applicaties (dus **niet** licenties van organisatie-specifieke applicaties zoals basisadministraties, zaaksystemen, financiële pakketten en dergelijke);
- Ondersteuning van de standaard werkplekken en de daarbij behorende licenties.

In deze begroting zijn dus niet opgenomen de kosten van producten en projecten, die geheel en onverkort met de afnemers/opdrachtgevers worden verrekend.

Financieel

De Begroting 2025 is opgesteld met de volgende uitgangspunten:
- De deelnemende gemeenten zijn Drechterland, Enkhuizen, Stede Broec, Opmeer, Medemblik en Koggenland;
- Basis voor de Begroting 2025 zijn de structurele budgetten in 2024;
- De gehanteerde afschrijvingstermijn voor de aanpassingen aan het gebouw en glasvezel bedraagt 10 jaar, laptops en telefoons 3 jaar en voor de overige activa 5 jaar;
- Er is een inflatiecorrectie van +4,0% toegepast op loon en op prijs van +3,7% conform de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen Noord-Holland Noord. Deze inflatiecorrectie is vervolgens opgesplitst in een structurele inhaalindexatie op loon van -0,9% en op prijs van +1,3% in 2025 en een reguliere indexatie op loon van +4,9% en op prijs van +2,4% in 2025 en in de meerjarenraming;
- De bijdrage in 2025 van WerkSaam Westfriesland is de bijdrage 2024 plus indexatie van +3,9% (gewogen gemiddelde van loon en prijs). Voor de meerjarenraming geldt een indexatie van +4,2% (gewogen gemiddelde van loon en prijs) op basis van de reguliere indexatie;

- In de Begroting 2025 zijn onder nieuw beleid de volgende budgetten opgenomen:
    - Uitvoeringsplan informatiebeveiliging (UIB) € 307.900 (structureel);
    - Veranderopgave ‘DeSom 2.0’ € 428.000 (incidenteel);
    - Aanbesteding gemeentelijke telefonie beheerdiensten € 40.000 (incidenteel);
    - Doorontwikkeling moderne werkplek (fase 2) € 120.000 (incidenteel € 80.000 en structureel € 40.000);
    - Budget werkplekapparatuur en digitale hulpmiddelen medewerkers van SSC DeSom € 30.000 (structureel);
    - Innovatiebudget € 30.000 (structureel).

Toerekening aan deelnemende gemeenten en WerkSaam Westfriesland

De bijdrage van de deelnemende gemeenten wordt gebaseerd op het aantal inwoners (t-1). Voor WerkSaam Westfriesland wordt de bijdrage jaarlijks geïndexeerd met het gewogen gemiddelde van loon en prijs. Voor 2025 wordt de bijdrage € 737.100.

6.2 Overzicht van baten en lasten conform op basis van kostensoorten

Product	Rekening 2023	Begroting 2024	Structurele gevolgen VJR 2023	Structurele aanpassingen algemeen	Nieuw structureel beleid 2025	Nieuw incidenteel beleid 2025	Basis 2025 voor correctie 2022 (Regietafel NHN)	Correctie 2022 (Regietafel NHN)	Basis 2025 na correctie 2022 (Regietafel NHN)	Loon- en prijsindexatie 2025	Begroting 2025
Lasten											
Infrastructuur en werkplekken											
Afschrijvingen	709.000	773.900	15.000		65.300		652.600		652.600		652.600
Licenties	1.388.000	1.367.200	120.000				1.487.200	19.300	1.506.500	36.200	1.542.700
Audits inzake licenties	1.000	29.700		-25.000			4.700	100	4.800	100	4.900
Verbruikskosten cloud	134.000	279.500		-93.000			186.500	2.400	188.900	4.500	193.400
Onderhoud	253.000	410.500		-20.000	70.000	120.000	421.300	3.000	424.300	5.600	429.900
Rente	2.000	10.000	3.000		13.100		25.500		25.500		25.500
Organisatiekosten											
Salarissen	3.195.000	3.427.000	230.000				3.657.000	-32.900	3.624.100	177.600	3.801.700
Personeelsgerelateerde budgetten	46.000	85.400					85.400	1.100	86.500	2.100	88.600
Inhuur derden	744.000	142.100					142.100	1.800	143.900	3.500	147.400
Informatiebeveiliging	245.000	70.700			229.500		300.200	900	301.100	1.700	302.800
Overige bedrijfskosten	358.000	128.500			30.000	428.000	586.500	1.700	588.200	3.100	591.300
Inkoop diensten bij gemeenten											
Huur kantoorruimte	247.000	226.800		32.000			258.800	3.400	262.200	6.300	268.500
Huur en energie serverruimten	10.000	-	10.000				10.000	100	10.100	200	10.300
Bijdrage ondersteunende diensten	8.000	-					-	-	-	-	-
Inkoop diensten bij derden											
Huur verbindingen	150.000	245.800		-85.000			160.800	2.100	162.900	3.900	166.800
Huur datacenter	115.000	121.000					121.000	1.600	122.600	2.900	125.500
Externe dienstverleningscontracten	235.000	155.900	110.000				265.900	3.500	269.400	6.500	275.900
Verwerking salarisadministratie	15.000	48.100		-15.000			33.100	400	33.500	800	34.300
Onvoorzien	-	10.000					10.000		10.000		10.000
Vennootschapsbelasting	-	-					-		-		-
Totaal lasten	***7.855.000***	***7.532.100***	***488.000***	***-206.000***	***407.900***	***548.000***	***8.408.600***	***8.500***	***8.417.100***	***255.000***	***8.672.100***
Baten											
Vaste bijdrage deelnemers	7.069.000	6.822.700	488.000	-206.000	407.900	548.000	7.699.200	8.500	7.707.700	227.300	7.935.000
Bijdrage WerkSaam Westfriesland	662.000	709.400					709.400		709.400	27.700	737.100
Totaal baten	***7.731.000***	***7.532.100***	***488.000***	***-206.000***	***407.900***	***548.000***	***8.408.600***	***8.500***	***8.417.100***	***255.000***	***8.672.100***
Baten en lasten diverse dienstverlening	-	-					-		-		-
Totaal saldo van baten en lasten	**-124.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Mutatie reserves	74.000	-					-		-		-
Geraamd resultaat	**-50.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Overhead

Bijna 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 de uitsplitsing gegeven.

Overhead 2025 Omschrijving	Rekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Infrastructuur en werkplekken	2.487.000	2.860.800	2.823.500
Organisatiekosten	4.588.000	3.853.700	4.931.800
Inkoop diensten bij gemeenten	265.000	226.800	278.800
Inkoop diensten bij derden	515.000	570.800	602.500
Overige	-	10.000	10.000
Totaal	***7.855.000***	***7.522.100***	***8.646.600***

Afschrijvingen

Op verzoek wordt in de begroting een overzicht van de afschrijvingen gepresenteerd. Hierbij wordt inzichtelijk gemaakt welke investeringen ten grondslag liggen aan de afschrijvingen. Het hier opgenomen overzicht wijkt qua afschrijvingsbedrag af van eerder gepubliceerde cijfers. Dit als gevolg van verschuivingen in de planning van investeringen.

Overzicht afschrijvingen in 2025:

Investering	Ingangs-jaar	Looptijd	Aanschafwaarde	Vermeerderingen / Verminderingen	Totaal afschrijvingen t/m 2024	Boekwaarde per 1 januari 2025	Afschrijvingen 2025	Boekwaarde per 31 december 2025
Hardware werkplekken personeel SSC DeSom	2014	3 jaar	191.040	-	168.810	22.229	16.157	6.072
Storage en backup	2015	5 jaar	1.295.389	-	1.279.453	15.936	15.936	0
Meubilair / inventaris werkplekken personeel SSC DeSom	2016	10 jaar	124.239	-	92.176	32.063	11.923	20.140
Radius	2018	5 jaar	65.000	-	65.000	-	-	-
Project Vervanging on-premise infrastructuur	2020	5 jaar	3.025.218	-	1.820.456	1.204.762	588.660	616.102
Thuiswerkplekken meubilair personeel SSC DeSom	2021	10 jaar	10.798	-	4.319	6.479	1.080	5.399
Thuiswerkplekken hardware personeel SSC DeSom	2021	3 jaar	9.169	-	9.169	-	-	-
Project Vervanging VDI infrastructuur	2024	5 jaar	69.669	-	13.934	55.735	13.934	41.801
Totaal			4.790.522	-	3.453.317	1.337.205	647.689	689.515
Restant kredieten per 31 december 2023								
Hardware werkplekken personeel SSC DeSom	2014	3 jaar	36.404	-	-	36.404	12.135	24.269
Meubilair / inventaris werkplekken personeel SSC DeSom	2016	10 jaar	8.972	-	-	8.972	897	8.075
Uitvoeringsplan informatiebeveiliging (UIB)	2024	5 jaar	326.500	-	-	-	-	-
Eindtotaal			5.162.398	-	3.453.317	1.382.581	660.721	721.859

Vennootschapsbelasting (VPB)

Er wordt verwacht, dat er voor 2025 geen vennootschapsbelasting betaald hoeft te worden.

Bijdrage deelnemende gemeenten en WerkSaam Westfriesland

De begrote bijdrage voor 2025 is als volgt:

Overzicht bijdrage begroting 2025 Organisatie	Bijdrage
Drechterland	1.134.100
Enkhuizen	1.045.700
Stede Broec	1.229.100
Opmeer	676.200
Medemblik	2.545.300
Koggenland	1.304.600
WerkSaam Westfriesland	737.100
Totaal	**8.672.100**

Verdere toelichtingen

Onvoorzien

Onvoorzien				
Omschrijving	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**
Onvoorzien	10.000	10.000	10.000	10.000
Totaal	**10.000**	**10.000**	**10.000**	**10.000**

Afwijkingen tussen de Begroting 2024 en de Begroting 2025

In 2025:	Afschrijvingen	121.300	Voordeel
	Licenties	120.000	Nadeel
	Audits inzake licenties	25.000	Voordeel
	Verbruikskosten cloud	93.000	Voordeel
	Onderhoud	10.800	Nadeel
	Rente	15.500	Nadeel
	Salarissen	230.000	Nadeel
	Informatiebeveiliging	229.500	Nadeel
	Overige bedrijfskosten	458.000	Nadeel
	Huur kantoorruimte	32.000	Nadeel
	Huur en energie serverruimten	10.000	Nadeel
	Huur verbindingen	85.000	Voordeel
	Externe dienstverleningscontracten	110.000	Nadeel
	Verwerking salarisadministratie	15.000	Voordeel
	Bijdrage deelnemers en WerkSaam Westfriesland	1.140.000	Voordeel
	Toegepaste loonindexatie	144.700	Nadeel
	Toegepaste prijsindexatie	118.800	Nadeel
	Totaal verschil van saldo baten en lasten	**-**	

*Het verschil op budget overige bedrijfskosten in 2025 bestaat uit:

- Veranderopgave ‘DeSom 2.0’ € 428.000 (incidenteel);
- Budget werkplekapparatuur en digitale hulpmiddelen medewerkers van SSC DeSom € 30.000 (structureel).

6.3 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting

Investeringen

In 2025 zijn er vooralsnog geen investeringen gepland. Dit kan veranderen zodra er nieuwe voorstellen vanuit de deelnemers en/of SSC DeSom komen.

Financiering

Een investering wordt gefinancierd met het aantrekken van een langlopende lening met een looptijd van 5 jaar met jaarlijkse aflossing. Conform de Kaderbrief 2025 gaan we uit van een rentepercentage van 4%.

Reserves

In onderstaande tabel zijn de mutaties in de reserves weergegeven.

Ontwikkeling reserves 2025				
Omschrijving	**Boekwaarde 1-1-2025**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2025**
Algemene reserve	111.000	-	-	111.000
Totaal	**111.000**	**-**	**-**	**111.000**

6.4 Financiële Meerjarenbegroting 2025-2028 op basis van kostensoorten

Product	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten				
Infrastructuur en werkplekken				
Afschrijvingen	652.600	673.700	120.500	84.100
Licenties	1.542.700	1.579.700	1.617.600	1.656.400
Audits inzake licenties	4.900	5.000	5.100	5.200
Verbruikskosten cloud	193.400	198.000	202.800	207.700
Onderhoud	429.900	317.300	324.900	332.700
Rente	25.500	22.300	19.100	15.900
Organisatiekosten				
Salarissen	3.801.700	3.988.000	4.183.400	4.388.400
Personeelsgerelateerde budgetten	88.600	90.700	92.900	95.100
Inhuur derden	147.400	150.900	154.500	158.200
Informatiebeveiliging	302.800	310.100	317.500	325.100
Overige bedrijfskosten	591.300	167.200	171.200	175.300
Inkoop diensten bij gemeenten				
Huur kantoorruimte	268.500	274.900	281.500	288.300
Huur en energie serverruimten	10.300	10.500	10.800	11.100
Inkoop diensten bij derden				
Huur verbindingen	166.800	170.800	174.900	179.100
Huur datacenter	125.500	128.500	131.600	134.800
Externe dienstverleningscontracten	275.900	282.500	289.300	296.200
Verwerking salarisadministratie	34.300	35.100	35.900	36.800
Onvoorzien	10.000	10.000	10.000	10.000
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-
Totaal lasten	***8.672.100***	***8.415.200***	***8.143.500***	***8.400.400***
Baten				
Vaste bijdrage deelnemers	7.935.000	7.647.100	7.343.100	7.566.400
Bijdrage WerkSaam Westfriesland	737.100	768.100	800.400	834.000
Totaal baten	***8.672.100***	***8.415.200***	***8.143.500***	***8.400.400***
Baten en lasten diverse dienstverlening	-	-	-	-
Totaal saldo van baten en lasten	**-**	**-**	**-**	**-**
Mutatie reserves	-	-	-	-
Geraamd resultaat	**-**	**-**	**-**	**-**

6.5 Geprognosticeerde begin- en eindbalans 2025

Begin- en eindbalans (bedragen x € 1.000)	1-1-2025	31-12-2025
ACTIVA		
Vaste activa		
Materiële vaste activa	1.590	941
Totaal vaste activa	**1.590**	**941**
Vlottende activa		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	912	912
Liquide middelen	672	657
Overlopende activa	1.100	1.100
Totaal vlottende activa	**2.684**	**2.669**
Totaal activa	***4.274***	***3.610***
PASSIVA		
Vaste passiva		
Eigen vermogen	111	111
Voorzieningen	12	18
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	1.580	910
Totaal vaste passiva	**1.703**	**1.039**
Vlottende passiva		
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.426	2.426
Overlopende passiva	145	145
Totaal vlottende passiva	**2.571**	**2.571**
Totaal passiva	***4.274***	***3.610***

Bijlagen:

1. Meerjarig investeringsbegroting 2025-2028
2. Stand en verloop van reserves 2025-2028
3. Overzicht baten en lasten per taakveld
4. Meerjarig geprognosticeerde balans

Bijlage 1: Verjaren investeringsbegroting 2025-2028

In 2025 zijn er vooralsnog geen investeringen gepland. Dit kan veranderen zodra er nieuwe voorstellen vanuit de deelnemers en/of SSC DeSom komen.

Bijlage 2: Stand en verloop van reserves 2025-2028

Ontwikkeling reserves 2025	Begroting 2025				Begroting 2026			Begroting 2027			Begroting 2028		
Omschrijving	**Boekwaarde 1-1-2025**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2025**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2026**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2027**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Boekwaarde 31-12-2028**
Algemene reserve	111.000	-	-	111.000	-	-	111.000	-	-	111.000	-	-	111.000
Totaal	**111.000**	**-**	**-**	**111.000**	**-**	**-**	**111.000**	**-**	**-**	**111.000**	**-**	**-**	**111.000**

Bijlage 3: Overzicht baten en lasten per taakveld

SSC DeSom heeft te maken met slechts 3 taakvelden; overhead, treasury en mutatie reserves. Bijna 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 de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

Taakveldenlijst 2025		
	Lasten	**Baten**
0. Bestuur en ondersteuning		
0.4 Overhead	8.646.600	
0.5 Treasury	25.500	8.672.100
0.10 Mutaties reserves		-
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten		-
Totaal	8.672.100	8.672.100

Bijlage 4: Meerjarig geprognosticeerde balans

Begin- en eindbalans (bedragen x € 1.000)	1-1-2025	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
ACTIVA					
Vaste activa					
Materiële vaste activa	1.590	941	270	152	72
Totaal vaste activa	**1.590**	**941**	**270**	**152**	**72**
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	912	912	912	912	912
Liquide middelen	672	657	639	649	663
Overlopende activa	1.100	1.100	1.100	1.100	1.100
Totaal vlottende activa	**2.684**	**2.669**	**2.651**	**2.661**	**2.675**
Totaal activa	***4.274***	***3.610***	***2.921***	***2.813***	***2.747***
PASSIVA					
Vaste passiva					
Eigen vermogen	111	111	111	111	111
Voorzieningen	12	18	-	-	-
Vaste schulden met een rentetypische looptijd > 1 jaar	1.580	910	239	131	65
Totaal vaste passiva	**1.703**	**1.039**	**350**	**242**	**176**
Vlottende passiva					
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	2.426	2.426	2.426	2.426	2.426
Overlopende passiva	145	145	145	145	145
Totaal vlottende passiva	**2.571**	**2.571**	**2.571**	**2.571**	**2.571**
Totaal passiva	***4.274***	***3.610***	***2.921***	***2.813***	***2.747***