

Jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regelingen

DeSom

Risicoprofiel: middel

DOC-26-1180491

Doelstelling GR (tekst uit de regeling)

Het belang van deze regeling is het bewerkstelligen van een kwalitatief hoogwaardige en een doelmatige uitvoering door het SSC van de door de gemeenten opgedragen uitvoerende taken en de ondersteuning in brede zin op het terrein van de ICT en het creëren van de voorwaarden voor een efficiënte bedrijfsvoering en een efficiënte en klantgerichte dienstverlening.

Voorstel zienswijze college *rekeningresultaat*

Een positieve zienswijze af te geven op het rekeningresultaat (-/- € 31.000,-) in de jaarrekening 2025 van SSC DeSom.

Voorstel zienswijze raad *rekeningresultaat*

Een positieve zienswijze af te geven op het rekeningresultaat (-/- € 31.000,-) in de jaarrekening 2025 van SSC DeSom.

Argumenten

1. Naar het oordeel van de accountant geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de gemeenschappelijke regeling SSC DeSom op 31 december 2025. Een en ander in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Samenvatting behaalde doelstellingen

Het jaarverslag over 2025 van SSC DeSom schetst een jaar waarin de organisatie de eerste stappen zette naar het nieuwe bedrijfsmodel 'DeSom 2.0', maar tegelijkertijd geconfronteerd werd met grote onvoorziene uitdagingen. In 2025 is gestart met de realisatie van de nieuwe visie 'DeSom 2.0', inclusief de opbouw van een nieuwe ICT-infrastructuur. Het doel was om deze transitie op 1 april 2026 af te ronden. Door onvoorziene ontwikkelingen bleek deze planning echter niet langer haalbaar. De organisatie kreeg in 2025 te maken met vier majeure tegenvallers die direct invloed hadden op de (meerjaren)bedrijfsvoering:

- Opzegging door WerkSaam per oktober 2026.
- De nieuwe digitale werkplek voldeed niet bij het testen, waardoor de modernisering met minimaal een jaar is vertraagd.
- Deelnemende gemeenten stappen sneller over op cloudoplossingen dan verwacht, wat de inkomsten uit centrale hosting onder druk zet.
- Door gewijzigd beleid van leveranciers moest kritieke opslagapparatuur (storage) onverwacht worden vervangen om beveiligingsrisico's te vermijden.

Bovengenoemde combinatie van de transitie en externe tegenvallers zorgde voor een bovengemiddelde druk op de organisatie.

Ondanks de druk zijn er belangrijke mijlpalen behaald op het gebied van security:

- De organisatie heeft het vernieuwde ISO 27001-certificaat behaald.
- Naast ISO wordt ook de ISAE 3402 Type II-verklaring aangehouden om de accountantscontroles voor de deelnemende gemeenten te vergemakkelijken.

Jaarrekening 2025 gemeenschappelijke regelingen

Vanwege de financiële onzekerheid is het rapport 'Nu kiezen' opgesteld. Dit rapport concludeert dat de lasten stijgen terwijl de opbrengsten vanaf eind 2026 fors zullen teruglopen. Er wordt momenteel onderzoek gedaan naar een 'hernieuwde' visie op de ICT-samenwerking om toekomstige tekorten te voorkomen.

Samenvatting behaalde doelstellingen in relatie tot het Pact van Westfriesland

N.v.t.

Algemene bevindingen

Ten aanzien van de advisering jaarrekening is in 2024 een wijziging doorgevoerd: vanaf dat moment hoeft er nu alleen nog een advies op het rekeningresultaat gegeven te worden. Dit is afgesproken in alle regelingen die medio 2024 zijn gewijzigd en vastgesteld. De achtergrond voor deze wijziging is dat het van weinig invloed is als we iets vinden van wat er al gebeurd is. Wel kunnen we onze invloed uitoefenen wat de GR met het resultaat wel (of niet) mag doen.

Het negatieve resultaat wordt in de jaarrekening nader toegelicht v.a. p.40 onder het kopje **Toelichting op resultaten van budgetten**. De grootste afwijkingen (> €50.000,-), zowel in positieve als negatieve zin betreffen de posten:

- Personeelskosten (voordeel € 112.000,-)
- Onderhoud hardware (voordeel € 68.000,-)
- Overige bedrijfskosten (nadeel € 238.000,-, na vrijval van de algemene reserve is het nadeel € 127.000,-)
- Aanschaf licenties (nadeel € 172.000,-)

De jaarrekening 2025 van SSC DeSom schetst het beeld van een organisatie die onder grote financiële en operationele druk staat. Hoewel de accountant een goedkeurende verklaring heeft afgegeven over de getrouwheid van de cijfers, wijst het jaarverslag op significante risico's voor de nabije toekomst.

De financiële buffer van de organisatie is uiterst kwetsbaar. De algemene reserve staat per 31 december 2025 op nihil. Uit het rapport 'Nu kiezen' blijkt dat zonder ingrijpen de tekorten in de toekomst verder zullen toenemen. Dit betekent dat de deelnemende gemeenten waarschijnlijk hogere bijdragen moeten gaan betalen om de organisatie overeind te houden.

Financiële consequenties

a. Gemeentelijke bijdrage

De gemeentelijke bijdrage voor Medemblik was in de begroting 2025 vastgesteld op € 2.522.200,-. De uiteindelijke bijdrage bedraagt € 2.599.400,-.

b. Kengetallen

In de regeling is opgenomen dat een negatief jaarresultaat wordt verrekend met de algemene reserve. Het saldo van de algemene reserve per 31-12-2025 bedraagt € 142.000,- en is ontoereikend om het gehele negatieve resultaat te dekken. Het AB heeft besloten om de algemene reserve (ter hoogte van € 111.000,-) volledig vrij te laten vallen ten gunste van het resultaat.

Het negatieve resultaat van € 31.000,- zal worden verdeeld op basis van het aantal inwoners per deelnemer worden verdeeld. Het aandeel van Medemblik zal ongeveer € 9.900,- bedragen.

Risico's

N.v.t.