

Raadsvoorstel

Zaaknummer: / 38510-2026

Onderwerp: Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost Brabant (BSOB): Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027

Auteur	: Saskia Spohr
Team	: Financiën
E-mail	: Saskia.Spohr@gemeentemaashorst.nl
Port.	: G.V.I.C. van Heeswijk

Effect op de begroting

☐ Ja ☒ Nee

Onderwerp

Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost Brabant (BSOB): Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027

Voorstel

1. Kennisnemen van de jaarrekening 2025 BSOB
2. In te stemmen met de 1e begrotingswijziging 2026 BSOB
3. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2027 BSOB
4. De volgende zienswijze naar voren te brengen op de 1^e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027 van Belastingssamenwerking Oost Brabant (BSOB):
“Mede gezien onze financiële meerjarenprognose kunnen de begrotingen van de GR-en alleen worden verhoogd met een inflatiecorrectie. Voor het overige geldt het nieuw-voor-oud principe. Dat wil zeggen dat voor nieuwe wensen van een specifieke GR iets anders in deze GR-begroting moet worden ingeleverd, waardoor we met uitzondering van indexering geen extra lasten krijgen voor onze gemeentelijke meerjarenbegroting. Ten aanzien van de nieuwe ontwikkelingen zoals verbeterinitiatieven blijven wij uw aandacht hiervoor vragen”

Inleiding

Belastingssamenwerking Oost Brabant (hierna BSOB) is een gemeenschappelijke regeling van Waterschap Aa en Maas en 9 gemeenten, te weten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren. Vanaf 2026 is Waterschap De Dommel toegetreden tot de GR BSOB. Daarnaast heeft BSOB een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de Dienst Dommelvallei, het samenwerkingsverband van de gemeenten Nuenen, Son en Breugel en Geldrop-Mierlo.

De heffing en invordering van de lokale belastingen worden door de BSOB uitgevoerd, als ook de waardering van de WOZ-objekten voor de deelnemende gemeenten.

De BSOB heeft conform artikel 58a in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB niet om een zienswijze gevraagd bij de kadernota 2027, maar wil deze nu bij de ontwerpbegroting 2027 ontvangen. De raad kan nu gebruik maken van haar recht om wel/niet een zienswijze in te dienen.

Beoogd effect

Vaststellen van de 1e begrotingswijziging 2026 en de Ontwerpbegroting 2027 en kennisnemen van de jaarstukken 2025.

Argumenten

- 1.1. *In de jaarrekening (jaarstukken) 2025 worden de financiële afwijkingen goed en begrijpelijk toegelicht.*

Het totale exploitatieresultaat van de BSOB over 2025 is € 50.711 negatief. Dit resultaat wordt met de deelnemers verrekend volgens de kostenverdeelmethodiek van de BSOB waarbij naar de werkelijke productie per deelnemer gekeken wordt. De werkzaamheden voor het proces Waarden hadden een kleiner aandeel in het totaal aan werkzaamheden waardoor een voordeel voor de gemeentes is ontstaan. Gemeente Maashorst heeft over 2025 een bedrag ter grootte van €28.690 terugontvangen.

- 2.1. *De gevolgen uit de 1e begrotingswijziging 2026 hebben beperkte impact op de totale kosten van de BSOB.*

De totale deelnemersbijdrage inclusief BTW in de 1e begrotingswijziging 2026 bedraagt € 15.118.188 exclusief BTW.

De totale kosten van de BSOB stijgen ten opzichte van de eerder vastgestelde begroting 2026 met € 48.976 exclusief BTW.

In de 1e begrotingswijziging 2026 zijn er ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 diverse actualisaties en ontwikkelingen verwerkt.

Zo zijn autonome ontwikkelingen meegenomen zoals de verwerking van de vastgestelde CAO 2025 in lonen en salarissen en actualisatie budgetten naar realiteit waaronder indexering.

Daarnaast zijn er beleidskeuzes die door het Algemeen Bestuur gemaakt zijn. Het belangrijkste effect betreft de actualisatie van de kosten van de toetreding van Waterschap De Dommel.

Deze toetreding was reeds verwerkt in de vastgestelde begroting 2026 op basis van de geoffeerde bedragen aan De Dommel, daterend van medio 2024. In de 1e begrotingswijziging 2026 zijn de geactualiseerde kosten opgenomen.

Daarnaast is de formatie van ICT met 0,83 FTE uitgebreid en zijn deze kosten structureel doorgerekend.

Tevens streeft de BSOB ernaar om in 2026 haar dienstverlening verder te verbeteren en processen efficiënter te maken met behulp van AI, uiteraard binnen de geldende wettelijke en in 2026 vast te stellen bestuurlijke kaders. Er wordt onderzocht hoe innovatieve AI-oplossingen kunnen bijdragen aan hogere tevredenheid bij inwoners en ondernemers én een betere kostenbeheersing. Daarom ontwikkelt en implementeert BSOB in de eerste helft van 2026 twee concrete toepassingen in de vorm van een AI-gestuurde kennisbank voor (nieuwe) medewerkers en AI-ondersteuning bij het maken van conceptantwoorden op binnenkomende e-mails, zodat medewerkers sneller en efficiënter kunnen werken. Dit zal de BSOB vanuit eigen reserves bekostigen.

Vanaf 2 februari 2025 vereist de AI-verordening van de Rijksoverheid dat organisaties die AI-systemen ontwikkelen of gebruiken ervoor zorgen dat hun personeel voldoende AI-geletterd is.



Om deze AI-geletterdheid van alle medewerkers te ontwikkelen schaft BSOB in 2026 E-learningen aan.

De BSOB streeft er daarnaast naar om de kwaliteit en efficiëntie van haar werkzaamheden verder te verhogen door de kwaliteit van inkomende data te verbeteren, de gegevensuitwisseling met gemeenten te optimaliseren en de werkprocessen aan te passen. Het Algemeen Bestuur heeft een aantal verbeterinitiatieven geselecteerd, die met beperkte inspanning op korte termijn financiële en kwalitatieve voordelen kunnen opleveren voor de tevredenheid van belastingplichtigen, de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling en de medewerkers van BSOB. De aanpak per initiatief wordt in de komende tijd door de BSOB nader uitgewerkt en aan het Algemeen Bestuur aangeleverd ter besluitvorming om een initiatief wel/niet uit te voeren. Eventuele bijbehorende kosten en inspanningen in 2026 of 2027 vanuit de deelnemers komen dan pas goed in beeld en zijn nu nog niet gekwantificeerd.

3.1 *De ontwerpbegroting 2027 is in lijn met de 1e begrotingswijziging 2026 en de kadernota 2027.*

De bij de 1e begrotingswijziging beschreven effecten gelden ook voor de ontwerpbegroting 2027 en verder. De deelnemersbijdrage van Maashorst bedraagt in 2027 €1.292.312 exclusief BTW. De nieuwe AI-ontwikkelingen worden vanuit de reserves van de BSOB bekostigd. De financiering van de verbeterinitiatieven is echter nog steeds onduidelijk omdat deze eerst per initiatief uitgewerkt moeten worden in een projectplan waarna het Algemeen Bestuur kan besluiten om een initiatief wel of niet uit te laten voeren. Hierdoor is er nog geen inzicht in de additionele kosten en inspanningen vanuit Maashorst.

Kanttekeningen

2.1 *Niet alle effecten van de verbeterinitiatieven kunnen reeds gekwantificeerd worden.*

Zoals bij argument 2.1 aangegeven streeft de BSOB ernaar om de kwaliteit en efficiëntie van haar werkzaamheden verder te verhogen door de kwaliteit van inkomende data te verbeteren, de gegevensuitwisseling met gemeenten te optimaliseren en de werkprocessen aan te passen. Het Algemeen Bestuur heeft een aantal verbeterinitiatieven geselecteerd, die met beperkte inspanning op korte termijn financiële en kwalitatieve voordelen kunnen opleveren. De financiële voordelen zullen enkel kunnen worden bereikt door middel van natuurlijk verloop. Vanwege de afhankelijkheid van het daadwerkelijke verloop is nog niet te voorspellen wanneer de financiële voordelen kunnen worden gerealiseerd.

De aanpak per initiatief wordt in de komende tijd door de BSOB nader uitgewerkt en aan het Algemeen Bestuur aangeleverd ter besluitvorming om een initiatief wel/niet uit te voeren. Eventuele bijbehorende kosten en inspanningen in 2026 of 2027 vanuit de deelnemers komen dan pas goed in beeld. Hieruit zouden kosten en/of extra werkzaamheden voor Maashorst kunnen voortvloeien. Onduidelijk is óf hoe snel de eventuele financiële voordelen hiervan deze kosten voor Maashorst zouden kunnen opvangen.

3.1 *Verdere kostenverlaging door nieuwe toetreders voorlopig niet mogelijk*

Na meerdere recente toetredingen moet weer rust komen in de organisatie van de BSOB. Een nieuwe toetreders op korte termijn zou te veel van de interne organisatie vragen en daarom maakt de BSOB even pas op de plaats. De afspraak met het bestuur is om gezamenlijk een groeistrategie te ontwikkelen die in september 2026 besproken zal worden in verband met bestuurswisseling na de gemeenteraadsverkiezingen. Eventuele verdere groei zal wel veel impact hebben op o.a. huisvesting en organisatiecapaciteit en daarom moeten mogelijke te

behalen schaalvoordelen wel afgezet worden tegen bijkomende problemen.

3.1 Toekomstige inflatiecijfers door de huidige mondiale ontwikkelingen onzeker

De prijscorrecties die de BSOB heeft doorgevoerd zijn op basis van indexpercentages uit de septembercirculaire 2025. Hierbij wordt opgemerkt dat de huidige inflatiecijfers momenteel hoger liggen. Dit is niet verwerkt in de voorliggende begroting, omdat door de huidige mondiale ontwikkelingen geen accurate voorspelling gedaan kan worden.

Financiën

Jaarrekening 2025:

De deelnemersbijdrage van de gemeente Maashorst bedraagt € 1.276.037 (excl. BTW en invorderingsopbrengsten van € 50.000). Gemeente Maashorst heeft een incidentele teruggave van € 28.690 vanuit het jaarrekeningresultaat van de BSOB ontvangen. Dit is reeds in de gemeentelijke administratie verwerkt.

De BSOB presenteert vanaf 2026 de 1^e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027 gezamenlijk in de meerjarenraming 2026-2030.

1e begrotingswijziging 2026:

De deelnemersbijdrage van Maashorst is op basis van de 1^e begrotingswijziging 2026 €1.245.958 exclusief BTW en dit is € 31.272 lager dan de vastgestelde begroting 2026.

Doordat vanaf 1 januari 2026 een kosteloze betalingsherinnering in het Invorderproces is ingevoerd zijn de geprognosticeerde invorderingsopbrengsten circa € 20.000 lager dan voorheen voor Maashorst. Hierdoor kan binnen beschikbare budget geacteerd worden omdat deze lagere opbrengsten opgevangen kunnen worden door de lagere deelnemersbijdrage.

Ontwerpbegroting 2027:

De ontwerpbegroting 2027 is in lijn met de 1e begrotingswijziging 2026. De bij de 1e begrotingswijziging beschreven effecten gelden ook voor de begroting 2027 en verder. De toetreding van de Dommelvallei levert de bestaande deelnemers (dus ook Maashorst) financieel voordeel op. In de ontwerpbegroting wordt de deelnemersbijdrage van de gemeente Maashorst € 1.292.312 (excl. BTW).

De door de BSOB aangeleverde begroting 2027 past in eerste instantie binnen het huidige beschikbare budget na indexering met de door de BSOB gehanteerde indexpercentage. Dit is reeds in het basisbeeld 2027 (kadernota 2027) verwerkt.

Duurzame ontwikkeling





Participatie

n.v.t.

Communicatie

Na besluit gemeenteraad de zienswijze aan het algemeen bestuur van de BSOB kenbaar maken.

Vervolg

De zienswijze van de deelnemende gemeenten en waterschappen worden in de eerstkomende AB-vergadering besproken.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Raadsbesluit Jaarrekening 2025, 1e begrotingswijziging 2026 en ontwerpbegroting 2027
2. Jaarstukken 2025 BSOB
3. Meerjarenraming 2026-2030 BSOB
4. Zienswijzebrief

Bijlagen ter informatie

1. N.v.t.

Maashorst, 19 mei 2026

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,
de secretaris, de burgemeester,

J.A.G.M. van Aaken

J.A. van der Pas