Raadsvoorstel

Zaaknummer: 43142-2025

Onderwerp: Jaarstukken 2024, 1e begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 van de Gemeenschappelijke regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB)

Auteur	:	[redacted]	
Domein/team	:	Dienstverlening / Financiën	
E-mail	:	[redacted]@gemeentemaashorst.nl	Effect op de begroting
Port.	:	G.V.I.C. van Heeswijk	☒Ja ☐Nee

Onderwerp
Jaarrekening 2024, begroting 2026 en de 1e begrotingswijziging 2025 BSOB

Voorstel

1. De volgende zienswijze naar voren te brengen op de 1e begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB): 'We verwijzen naar de zienswijze die wij hebben ingediend op de kadernota 2026. De financiële situatie van gemeenten is niet veranderd. De uitgangspunten die wij hierbij hanteren ook niet. Wij doen nogmaals een dringend beroep op u om scherp te zijn op de noodzaak van de verhoging en deze zo veel als mogelijk te beperken. Ook na vaststellen van de begroting vragen we u hierop scherp te zijn en eventuele (structurele) voordelen in het lopende en begrotingsjaar direct via een begrotingswijziging aan ons te melden."

Inleiding
De belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) is een gemeenschappelijke regeling waarin de volgende gemeenten deelnemen: Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Geldrop-Mierlo, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Nuenen, Oss, Someren, Son en Breugel en Waterschap Aa en Maas. De heffing en invordering van de lokale belastingen worden door de BSOB uitgevoerd, als ook de waardering van de WOZ-objecten voor de deelnemende gemeenten.
De wet op de gemeenschappelijke regelingen bepaalt in artikel 35 dat ontwerpbegrotingen, begrotingswijzigingen acht weken voordat deze aan het Algemeen Bestuur ter vaststelling wordt aangeboden, toegezonden worden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten. De jaarstukken worden ter kennisgeving toegestuurd.

De 1e begrotingswijziging 2025 geeft een tussentijdse stand van zaken m.b.t. de uitvoering en eventuele financiële consequenties. Hierin is een kostenstijging meegenomen en dus geen gehoor gegeven aan de eerdere zienswijze verzoek.
De ontwerpbegroting 2026-2029 heeft het doel om inzicht te verschaffen in het beleid van deze gemeenschappelijke regeling en de financiële gevolgen van het beleid voor de periode 2026-2029. In de begroting 2026 is de indexering en een kostenstijging verwerkt en daarmee geen gehoor gegeven aan de zienswijze op de kadernota 2026.
Beide documenten maken onderdeel uit van de bestuurlijke cyclus 2025 en worden aan de raad aangeboden. De raad heeft de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen.

Eerdere besluitvorming:
De gemeenteraad heeft in 2024 reeds een zienswijze verzoek gedaan om de kosten in 2025 te beperken. Daarnaast heeft u in februari 2025 een zienswijze afgegeven op de kadernota 2026. Daarin is aangegeven dat alle gemeenten in het kader van het Ravijnjaar 2026 scherpe financiële keuzes moeten maken. U heeft aan gemeenschappelijke regelingen gemeld dat u verwacht dat ook zij hierin hun bijdrage leveren. En heeft verzocht om de bijdrage van 2025 als uitgangspunt te hanteren voor 2026 en de ambities voor 2026 en de jaren 2027–2029 hierop aan te passen, zodat de bijdrage voor de gemeente niet verhoogd wordt.
Daarnaast heeft uw raad aan BSOB laten weten het onwenselijk te vinden dat de kadernota ambities bevatte omdat daar geen financiële ruimte voor was.

Beoogd effect
Vaststellen van de zienswijze op de 1e begrotingswijziging 2025 en de Ontwerpbegroting 2026 en kennisnemen van de Jaarstukken 2024.

Argumenten
1.1 De 1e begrotingswijziging 2025 en de Ontwerpbegroting 2026 geven onvoldoende gehoor aan de oproep uit onze zienswijze op de Kadernota 2026
De zienswijze van Maashorst op de Kadernota 2026 riep de BSOB op tot het voorkomen van een stijging van de deelnemersbijdrage in 2026. In het doel voor 2026 voorziet de Ontwerpbegroting 2026 gedeeltelijk.
Naast wijzigingen door toetreding Waterschap De Dommel is er echter ook sprake van prijs- en loonindexatie door de BSOB en het meerjarig doorrekenen van de effecten voortvloeiend uit de 1e begrotingswijziging 2025.
Naast de gestegen productie laat de deelnemersbijdrage 2026 tov 2025 een stijging zien vanwege indexatie en nieuw beleid.

1.2 De voorgestelde zienswijze is in lijn met uw zienswijze op de kadernota 2026
In de zienswijze van Maashorst op de Kadernota 2026 werd BSOB opgeroepen om de deelnemersbijdrage 2025 uitgangspunt te laten zijn voor deelnemersbijdrage 2026. BSOB licht toe dat hun kostenniveau al op een van de laagste niveaus van alle belastingsamenwerkingen zit en dat de mogelijkheden om kosten te besparen met verdere automatisering beperkt zijn.

Kanttekeningen

1.1 De voorliggende P&C documenten zijn laat in het ambtelijke en bestuurlijke voortraject aangepast

Deze aanpassingen bemoeilijken zorgvuldige advisering de raad. Er is echter ook begrip: De controller van BSOB is uitgevallen en in P&C trajecten kunnen inzichten wijzigen. BSOB gaat dan ook werken aan verbetering van de governance.

Financiën

Jaarrekening 2024:

De deelnemersbijdrage van de gemeente Maashorst bedraagt € 1.212.124 (excl. Btw en invorderingsopbrengsten van € 70.000).

In het Algemeen Bestuur is besloten om het positieve resultaat over 2024 van € 698.000 als volgt aan te wenden: Een deel van € 291.000 wordt via een bestemmingsreserve ingezet voor noodzakelijke projecten in 2025. Het restant van € 407.000 wordt via een egalisatiereserve ingezet om de nadelige financiële effecten van de stijging van de deelnemersbijdragen in latere jaren te compenseren. Aangezien dit over meerdere jaren gecompenseerd gaat worden is nog niet duidelijk wanneer welk financieel effect voor Maashorst zich zal voordoen.

1e begrotingswijziging 2025:

Voor Maashorst neemt de deelnemersbijdrage in 2025 toe tot een totaal van € 1.305.769. Dat betekent een nadeel van € 91.273 ten opzichte van de primaire begroting 2025. Hier is de verrekening met de egalisatiereserve van € 407.000 uit de jaarstukken 2024 van BSOB nog niet in meegenomen. Aangezien dit over meerdere jaren gecompenseerd gaat worden is nog niet duidelijk wanneer welk financieel effect voor Maashorst zich zal voordoen.

De begrote invorderingsopbrengsten van € 70.000 zijn in lijn met voorgaande jaren.

Ontwerpbegroting 2026:

De ontwerpbegroting 2026 is in lijn met de 1e begrotingswijziging 2025. De bij de 1e begrotingswijziging beschreven effecten gelden ook voor de begroting 2026 en verder.

De toetreding van Waterschap De Dommel levert de bestaande deelnemers (dus ook Maashorst) geen financieel voordeel op. In de ontwerpbegroting wordt de deelnemersbijdrage van de gemeente Maashorst € 1.277.231 (excl. Btw) en exclusief invorderingsbijdrage van € 70.000.

De door de BSOB aangeleverde begroting 2026 betekent een aanpassing van de begroting met € 62.700.

De toegenomen perceptiekosten Riool- en waterzorgheffing worden voor een bedrag van € 47.600 (prijspeil 2025) veroorzaakt door extra kwijtscheldingen riolering. Dit is het gevolg van de geharmoniseerde rioolheffing in 2024. Deze perceptiekosten worden gedekt door de voorziening egalisatie riolering. Het restant van €15.100 is een structurele verhoging van de deelnemersbijdrage.

De voorliggende begroting van de BSOB betreft nog een ontwerpbegroting welke niet vastgesteld is. Bij het definitief akkoord bevinden van deze begroting zullen meerjarige effecten verwerkt worden in de begroting 2026 van gemeente Maashorst.

Rechtmatigheid
Op basis van artikel 35 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen is de gemeenteraad bevoegd tot indienen van een zienswijze

Vervolg
Nadat alle deelnemende raden aan het Dagelijks Bestuur haar zienswijzen kenbaar hebben gemaakt worden de 1e begrotingswijziging 2025 en de Ontwerpbegroting 2026 door het Algemeen Bestuur vastgesteld in een definitieve begrotingswijziging en begroting.

Bijlagen die onderdeel uitmaken van het besluit

1. Zienswijzebrief
2. 1e begrotingswijziging 2025
3. Ontwerpbegroting 2026
4. Aanbiedingsbrief BSOB

Maashorst, 27 mei 2025

Burgemeester en wethouders van gemeente Maashorst,

de secretaris,	de burgemeester,
J.A.G.M. van Aaken	J.A. van der Pas