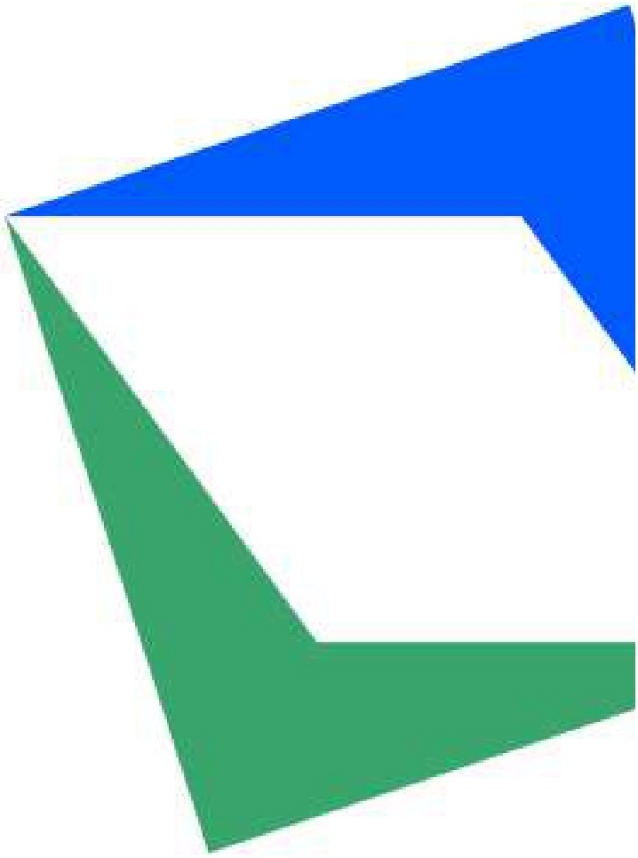
Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

-ontwerp- BEGROTING 2026

INCLUSIEF MEERJARENRAMING 2026-2029

Datum 03 april 2025

Versiebeheer		
Versie	*Datum*	*Status*
Financieel Specialisten en regievoerders	13-03-2025	Concept
Dagelijks bestuur/ Algemeen bestuur	03-04-2025	Definitief



Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave **2**

2.1 BSOB organisatie **6**

2.2 Missie, visie en kernwaarden **6**

Missie 6

Visie 6

Kernwaarden 7

3.1 Organisatiestructuur **8**

3.2 Ambities per primair proces **9**

3.2.1 Waarderen 9

3.2.2 Heffen 11

3.2.3 Innen 12

3.3 Ambities secundaire processen **12**

3.3.1 Front-office 12

3.3.2 Bezwaar en Beroep 13

3.3.3 ICT 13

3.3.4 HR 14

3.3.5 Communicatie 15

3.3.6 Gegevensbescherming 15

3.3.7 Inkoop 15

3.3.8 Governance gemeenschappelijke regeling 16

3.3.9 Nieuwe toetreders tot de GR BSOB 16

3.4 Projecten **17**

3.5 Paragrafen **17**

3.5.1 Risicoparagraaf 17

3.5.2 Weerstandsvermogen 20

3.5.3 Onderhoud kapitaalgoederen 20

3.5.4 Financiering 20

3.5.5 Mededelingen WNT 25

3.5.6 Wet Open Overheid (WOO) 25

4.1 Overzicht van baten en lasten 26
4.2 Kostenverdeling 28
4.3 Meerjarenraming 2026-2029 28
4.3.1 Bijdrage deelnemers 30
Besluit Dagelijks Bestuur 31
Besluit Algemeen Bestuur 32

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

1 INLEIDING

Deze begroting 2026 is afgeleid van de Kadernota 2026 en moet worden gelezen in het licht van de (verwachte) ontwikkelingen voor de deelnemers in 2026. Voor de gemeenten gaat het hierbij om een drastische daling van de rijksbijdrage per inwoner uit het Gemeentefonds, waardoor veel gemeenten een tekort voorzien in hun begroting. Gemeenten zijn daarom terughoudend met het opnemen van investeringen, omdat de structurele dekking ontbreekt en het tekort daardoor nog verder kan oplopen. Voor de waterschappen gaat het om de wijziging met betrekking tot de watersysteemheffing, waarbij onder andere de kostentoedelingsmethode moet worden aangepast en de tarieven gedifferentieerd moeten worden.

Bij gelijkblijvende omstandigheden zal BSOB de uitvoering van de belastingtaken binnen de gestelde kwaliteitseisen in de planperiode naar verwachting kunnen realiseren met de formatie en op het kostenniveau zoals dat is opgenomen in de 1e begrotingswijziging 2025. BSOB erkent de urgentie om de uitvoeringskosten voor de deelnemers op een zo laag mogelijk niveau te brengen en te houden. Dit willen we bereiken door maximale efficiëntie te realiseren.

Hierbij moet worden opgemerkt dat BSOB de belastingtaken, als gevolg van onze uniek hoge automatiseringsgraad en de slank ingerichte organisatie, landelijk qua uitvoeringskosten al op het laagste kostenniveau uitvoert. Uit onafhankelijk onderzoek is gebleken dat zelfstandige uitvoering van de belastingtaken door een gemeente of een waterschap substantieel hogere kosten met zich meebrengt (bron: Maarten Allers/Tom de Greef, Rijksuniversiteit Groningen COELO, 28 november 2017 'Gemeentelijke samenwerking verlaagt uitgaven meestal niet' pagina 40) https://esb.nu/gemeentelijke-samenwerking-verlaagt-uitgaven-meestal-niet/

De mogelijkheden om met verdere automatisering en robotisering de uitvoeringskosten nog verder te verlagen zijn beperkt. Daarom vervangen wij de voorheen aan de robotisering gekoppelde taakstelling en de noodzakelijke investeringen die daaraan voor de deelnemers waren verbonden, met het pakket aan initiatieven zoals beschreven in de Kadernota. De meeste van deze initiatieven richten zich op het bereiken van een nog hogere efficiëntie, door de processen die verbonden zijn met de uitvoering van de belastingtaken nog verder te uniformeren.

De diversiteit van de gemeentelijke belastingverordeningen beïnvloedt de efficiëntie van BSOB sterk. In nauwe samenwerking met vertegenwoordigers van de deelnemende organisaties gaan we onderzoeken wat de mogelijkheden zijn voor een verdere harmonisering van de verordeningen voor bepaalde belastingsoorten, rekening houdend met de beleidsruimte van de gemeenten. Ook met de waterschappen zullen wij hier gezamenlijk in optrekken. BSOB werkt de initiatieven uit tot voorstellen, inclusief een impactanalyse en een financiële onderbouwing, die ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur zullen

worden voorgelegd. De realisatie van geaccordeerde initiatieven wordt projectmatig aangestuurd.. Het Algemeen Bestuur zal structureel worden geïnformeerd over de voortgang van deze projecten..

De begroting is ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaat uit een beleidsbegroting (hoofdstuk 3) en een financiële begroting (hoofdstuk 4). In de beleidsbegroting leest u het programmaplan. De meerjarendoelen uit de Kadernota zijn hierbij vertaald naar concrete doelen gekoppeld aan een KPI. Hierdoor kunnen we de doelen meten en evalueren in de volgende bestuursrapportage. Ook leest u in hoofdstuk 3 de verplichte paragrafen. In de financiële begroting vindt u het overzicht van de baten en lasten en een overzicht van de financiële positie. Tevens ziet u de meerjarenraming.

In 2025 wordt de hosting ondergebracht bij GouwBelastingen en Ortax. De structurele kosten van deze hosting ad € 80K per jaar zijn meegenomen in de begroting 2026 en in de meerjarenbegroting.

De financiële kengetallen zoals voorgeschreven vanuit het BBV zijn niet opgenomen. Voor een samenwerkingsverband zoals Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) en de wijze waarop de financiering vanuit de deelnemers is georganiseerd, zijn deze niet relevant.

Per 1 januari 2026 treedt waterschap De Dommel toe tot de gemeenschappelijke regeling BSOB en gaat BSOB de belastingtaken voor dit waterschap uitvoeren. De toetreding wordt arbeidsrechtelijk gezien als overgang van onderneming, met als gevolg dat de medewerkers van de afdeling Belastingen van De Dommel overkomen naar BSOB met behoud van hun arbeidsvoorwaarden. Deze medewerkers worden ingepast in de teams van BSOB. In de Frontoffice zal een aantal vacatures moeten worden ingevuld, om invulling te kunnen geven aan de uitbreiding van de taken.

Als gevolg van de toetreding van Waterschap De Dommel nemen de structurele kosten van BSOB toe. De kosten die worden via de verdeelsleutel van BSOB toegerekend aan De Dommel. Hier staat de deelnemersbijdrage van De Dommel tegenover. De incidentele kosten die gemaakt worden om de toetreding van De Dommel te kunnen realiseren worden bij Waterschap De Dommel in rekening gebracht.

De financiële gevolgen van nog te nemen besluit om te gaan werken van een kosteloze betalingsherinnering zijn nog niet meegenomen in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting.

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

2 VISIE EN AMBITIE VAN DE ORGANISATIE

2.1 BSOB organisatie

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. Waterschap De Dommel treedt per 1 januari 2026 toe tot de gemeenschappelijke regeling BSOB.. Daarnaast heeft BSOB een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de Dienst Dommelvallei, het samenwerkingsverband van de gemeenten Nuenen, Son en Breugel en Geldrop-Mierlo.

BSOB is opgericht om de kwaliteit van de dienstverlening en continuïteit van de waardering, de heffing en de inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen te garanderen tegen zo laag mogelijke kosten.

2.2 Missie, visie en kernwaarden

Missie

BSOB staat voor het nauwkeurig en zo eerlijk mogelijk vaststellen, heffen en innen van de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen. Bij BSOB staan wij voor het uitvoeren van deze belastingtaken met aandacht voor onze inwoners en ondernemers tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten.

Visie

Het is onze ambitie om een organisatie te zijn waar gemeenten graag en met vertrouwen hun belastingzaken aan uitbesteden, burgers en bedrijven deze zaken snel en gemakkelijk kunnen regelen en

waarvoor medewerkers graag willen werken. Bij de uitvoering van de belastingtaken willen wij toegankelijke, betrouwbare en persoonlijke dienstverlening bieden. Wij faciliteren burgers, bedrijven en onze deelnemers door werkprocessen zo efficiënt mogelijk in te richten. Wij bezien op welke wijze BSOB uitgebreid kan worden met de toetreding van nieuwe deelnemers, waarbij schaalvoordelen kunnen worden gecreëerd zonder onze identiteit te verliezen.

Kernwaarden

- Kostenbewust
- Toegankelijk
- Kwaliteit

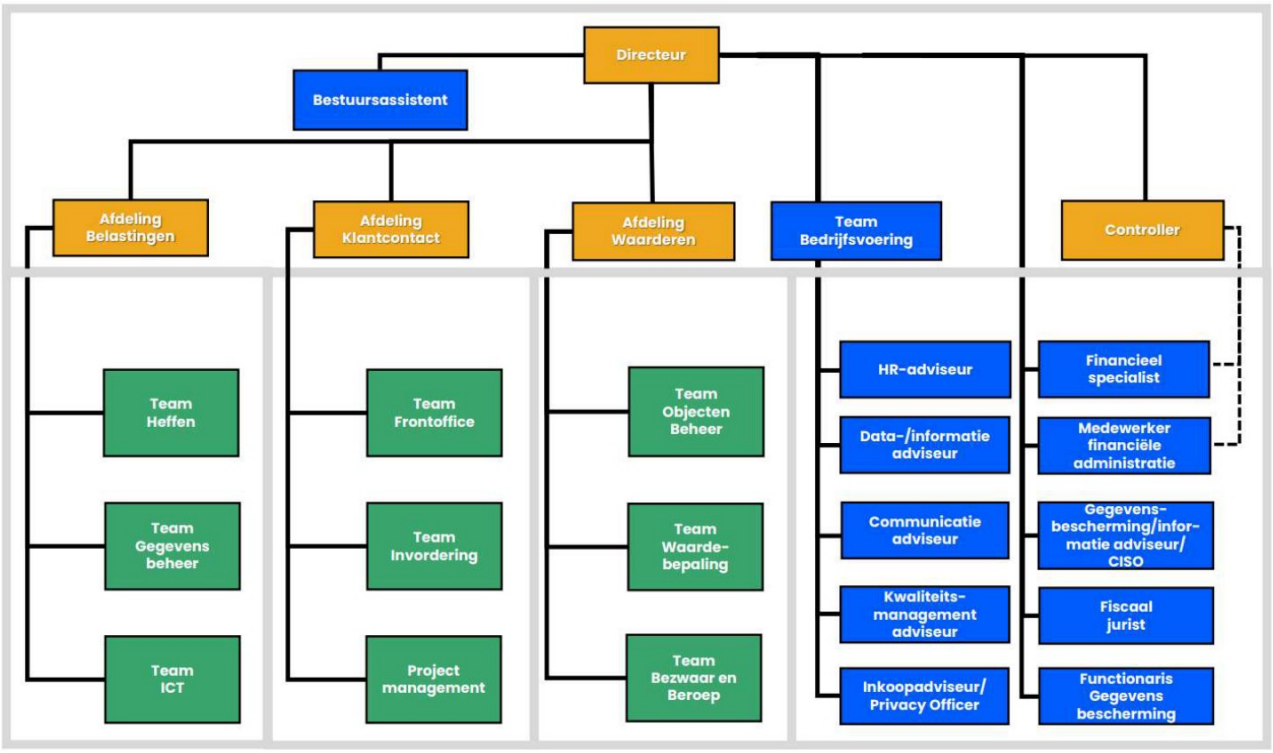
Wij handelen naar onze kernwaarden. En vinden het belangrijk om met aandacht en een servicegerichte houding onze dienstverlening te bieden tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten. Daarnaast streven wij ernaar om bij te dragen aan een betrouwbare en dienstverlenende overheid. BSOB investeert in de ontwikkeling van de medewerkers: wij zetten in op een flexibele, betrokken organisatie en op duurzame groei.

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

3 BELEIDSBEGROTING

3.1 Organisatiestructuur

De organisatiestructuur van BSOB ziet er als volgt uit:



Belastingsamenwerking Oost-Brabant

3.2 Ambities per primair proces

De primaire processen van BSOB bestaan uit:

- **Waarderen**: Het proces waarderen is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Zij waarderen/taxeren woningen en niet-woningen en bepalen de WOZ-waarde voor de waterschaps- en gemeentelijke belastingen. Hiervoor is het belangrijk dat informatie, gegevens en data over objecten goed wordt vastgelegd.
- **Heffen**: Het proces Heffen legt de waterschaps- en gemeentelijke belastingen op. Zij zorgen ervoor dat alle inwoners van onze deelnemers een belastingaanslag krijgen.
- **Innen**: Dit proces zorgt ervoor dat de klant kan betalen. Ze vorderen de waterschaps- en gemeentelijke belastingen in. Bij betalingsproblemen kijken ze samen met de burger naar een passende oplossing, bijvoorbeeld een betalingsregeling of kwijtschelding.

3.2.1 Waarderen

Doelstelling	Samenwerken in mutatiedetectie en objectenregistraties	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Efficiency in beheer objectenregistratie voor zowel de deelnemer als BSOB	BSOB gaat met deelnemers samenwerken bij de mutatiedetectie en/of informatie ontvangen voor verwerking bij BSOB. Hierdoor kan de kwaliteit en consistentie in de basisregistraties WOZ, BAG en BGT op orde worden gehouden, terwijl de BAG- en BGT-beheerders zoveel mogelijk worden ontlast.	De mogelijkheden bespreken in het jaarlijkse beheerdersoverleg bij BSOB en in de continue dialoog met de BAG. Samen met de deelnemers ontwikkelen we hiervoor een geharmoniseerd proces.

Doelstelling	Artificial Intelligence (AI) in de objectregistratie	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Uitbreiden van inzet AI en machine learning in registratie objectenbeheer	We gaan voor de deelnemers de met AI ingewonnen informatie (zoals geconstateerde zonnepanelen) in bulk verwerken.	Deelnemers uitnodigen en adviseren mee te liften met de mutatiedetectie via innovatieve methoden.

Doelstelling	Samenbrengen van WOZ administratie en andere basisregistraties in een GIS/GEO applicatie	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
We implementeren een GIS-applicatie om de SOR onder te brengen.	We besteden een nieuwe GIS/GEO applicatie aan. Het samenbrengen van alle informatie uit de WOZ-administratie en andere basisregistraties waarvan in de WOZ-administratie gegevens verplicht worden gebruikt, zorgt voor meer inzicht en maakt geautomatiseerd verwerken van informatie mogelijk.	Marktverkenning starten en de scope inventariseren van de applicatie binnen BSOB.

Doelstelling	Automatisering toepassen in de herwaardering	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Efficiëntere herwaardering	We onderzoeken de mogelijkheden om automatisering toe te passen in de herwaardering. Hierdoor kan de herwaardering efficiënter worden uitgevoerd.	De mogelijkheden verkennen en uitwerken met de leverancier van de waarderingsapplicatie (Ortec). We zijn ons bewust van de risico's bij geautomatiseerde besluitvorming en leggen deze zorgvuldig vast.

Doelstelling	Foto-tool inzetten voor inwinning informatie over secundaire objectkenmerken	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Correcte WOZ-waarden door verhogen kwaliteit secundaire kenmerken	Door verbeteringen in de WOZ-administratie verlagen we het aantal WOZ-bezwaren en verlagen we het honoreringspercentage.	We vragen informatie uit bij de inwoner, en bieden als hulpmiddel de fototool aan. We verwerken de retour gekomen informatie in onze waarderingsapplicatie Ortax.

Doelstelling	Vijf sterren Waarderingskamer	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
We streven naar (het behouden van) de 'vijf sterren' beoordeling van de Waarderingskamer.	5 sterren van de Waarderingskamer bij beoordeling.	We onderzoeken waar de verbeterpunten liggen in de processen. We verbeteren de kwaliteit van de primaire- en secundaire objectkenmerken.

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

3.2.2 Heffen

Doelstelling	Achteraf opleggen van gebruikersbelastingen	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Aangiftebelastingen binnen bepaalde bandbreedten en overige voorwaarden ongecontroleerd automatisch inlezen.	• minder onnodig controlewerk • Snelle en efficiënte verwerking	Businesscase opstellen en voorleggen aan het bestuur.

Doelstelling	Geautomatiseerd doorvoeren van aangiften	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Gebruikersbelastingen achteraf opleggen.	• Minder bezwaren over gebruikersbelastingen. In 1x goed. • Minder telefoontjes die gaan over verhuizingen en overlijdens gerelateerd aan de gebruikersbelastingen. • Draaien van fors minder verminderingen. In 1x goed. • Meeropbrengst belastingen door de werkelijke situatie in een jaar te kunnen belasten • Minder brieven versturen.	Businesscase opstellen en voorleggen aan het bestuur.

Doelstelling	Harmoniseren verordeningen	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Belastingverordeningen zijn zoveel mogelijk geharmoniseerd.	• Risico op fouten fors kleiner. • Begrijpelijke taal voor iedereen. • Vereenvoudigde tariefdifferentiaties.	Samen met gemeenten bekijken waar verordeningen vereenvoudigd en geharmoniseerd kunnen worden. De Gemeenteraden deze gewijzigde verordeningen aanbieden ter vaststelling.

3.2.3 Innen

Doelstelling	Betrouwbare en dienstverlenende overheid zijn	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Vergroten en actualiseren betaalmogelijkheden	• Minder uitval betalingen • Lagere kosten betaaldiensten	• iDeal toepassen(actualiseren) en/of meer brieven op de digitale balie koppelen aan actuele openstaande bedragen.
Verbeteren insolventieproces	• stabiliteit proces • minder uitval werkzaamheden	• Functionaliteit van een robot implementeren in het belastingpakket.
Medewerkers op gewenst niveau	• Werkzaamheden worden op gewenst kwaliteitsniveau uitgevoerd	• Interne en externe trainingen/opleidingen • Intensieve begeleiding door ervaren collega's • Ontwikkeltrajecten

3.3 Ambities secundaire processen

BSOB kent verschillende secundaire processen, die overkoepelend of ondersteunend zijn aan de primaire processen. De secundaire processen worden door specifieke teams of door adviseurs van de afdeling Bedrijfsvoering uitgevoerd. Ten aanzien van de volgende secundaire processen heeft BSOB in de planperiode de volgende ambities die ter besluitvorming door het Algemeen Bestuur verder qua kosten en baten uitgewerkt gaan worden.

3.3.1 Front-office

Doelstelling	De Frontoffice als de kweekvijver voor heel BSOB vraagt om nieuw beleid	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Blijvend investeren in opleiden van medewerkers	FO-medewerkers beschikken over de benodigde kennis en kunde om alle eerstelijns telefoongesprekken af te kunnen afhandelen.	• We organiseren per kwartaal kennissessies. • We professionaliseren het inwerk-/opleidingsplan. • We voeren coachingsgesprekken om de kwaliteit van de telefoonbeantwoording en de schriftelijke communicatie

		te waarborgen en/of vergroten.

3.3.2 Bezwaar en Beroep

Doelstelling	Doorontwikkeling processen met robotisering	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Verdere automatisering en robotisering bij de (digitale) afhandeling van bezwaarschriften.	Zoveel mogelijk gemeentelijke- en waterschapsbezwaren worden grotendeels geautomatiseerd of gerobotiseerd afgehandeld.	Met hulp van ICT de robot uitbreiden/ nieuwe procedures starten. Tevens een portaal inzetten om digitaal uitspraak op bezwaar te kunnen doen.

Doelstelling	Uitbreiding taakveld formele procesgang bezwaar en beroep	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Centraliseren van de afhandeling van alle gemeentelijke- en waterschapsbezwaren bij het team bezwaar en beroep.	Het formele proces rondom bezwaren en beroepen is ondergebracht bij het team bezwaar en beroep. Deze ontwikkeling levert een synergievoordeel op en maakt de governance robuuster.	We herschrijven de processen, passen de inrichting van de software aan en alloceren de juiste mensen op de juiste plaats.

3.3.3 ICT

Doelstelling	Implementeren van een GIS applicatie	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Implementatie GIS-applicatie ten behoeve van de samenhangende objectregistratie (SOR).	Het beheer van de SOR in een werkende totaaloplossing voor BSOB.	We gaan een GIS (Geografisch Informatie Systeem)-applicatie implementeren. Het team ICT gaat de applicatie selecteren, implementeren, overdragen aan het beheer en zorgen voor het juiste kennisniveau van de beheerders en gebruikers.

Doelstelling	Voldoen aan de nieuwe Archiefwet en Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer	
Jaardoel 2025	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
BSOB zal in de planperiode invulling moeten geven aan de nieuwe Archiefwet en aan	Voldoen aan de nieuwe Archiefwet en aan de Wet modernisering	• Versneld overbrengen van documenten naar de archiefdienst BHIC zodat

de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).	elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).	deze eerder openbaar worden. • • Verder inrichten van digitale communicatiekanalen, aanpassen van interne processen en geven van voorlichting aan belastingplichtigen.

3.3.4 HR

Doelstelling	Focus op mentale gezondheid en welzijn	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Focus op mentale gezondheid en welzijn.	Een lager ziekteverzuim en hogere productiviteit omdat de mentale gezondheid en betrokkenheid wordt verhoogd.	Investeren in (een) programma(s) dat een MTO en/of pulse-metingen uitvoert. En organiseren van workshops voor vitaliteit/ angst en stress.

Doelstelling	Hybride werken en datagestuurd HR-beleid	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Met hybride werken als norm ontstaat een grotere focus op digitale samenwerking, flexibiliteit en resultaatgericht leidinggeven. Tegelijkertijd ontwikkelt HR strategische, datagedreven inzichten om beslissingen over talent, verloop en productiviteit beter te onderbouwen.	• Grotere focus op digitale samenwerking, flexibiliteit en resultaatgericht leidinggeven • het creëren van datagedreven inzichten en beter onderbouwde adviezen en beslissingen.	• Beleid ontwikkelen gericht op digitale samenwerking, flexibiliteit en resultaatgericht leidinggeven • Inzetten van power-BI ter ontwikkeling van datagedreven inzichten

Doelstelling	Doorlopend leren en ontwikkeling	
Jaardoel 2027	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Doorlopend leren en ontwikkelen.	Per 2027 zijn de nieuwe medewerkers (Dommel) gewend aan de BSOB-cultuur en goed geïntegreerd.	Creëren van inwerkprogramma's en maken van opleidingstrajecten.

3.3.5 Communicatie

Doelstelling	Zichtbaar- en bereikbaarheid vergroten	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Stimuleren groot bereik met doel een vermindering van het aantal bezwaren en oproep om contact op te nemen met BSOB	Vermindering van het aantal bezwaren en meer belastingplichtigen die rechtstreeks contact opnemen met BSOB.	De jaarlijkse communicatie-campagne ontwikkelen. Afstemming van de strategie, delen van kennis en delen van de kosten met andere belastingsamenwerkingen.

3.3.6 Gegevensbescherming

Doelstelling	Voldoen aan NIS2, Cyberbeveiligingswet, ISMS	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Versterking van Informatiebeveiliging en naleving van BIO2 en NIS2	Verhoogde digitale weerbaarheid van BSOB en een betere bescherming tegen cyberdreigingen.	• Voortdurende naleving van BIO2 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en NIS2 (Network and Information Security Directive 2). • Zorgen voor inhuur van de vereiste capaciteit en kennis. • Investeren in verder opleiden van eigen medewerkers. • Optimaliseren van het ISMS om de informatiebeveiliging structureel en aantoonbaar te organiseren en verbeteren.

3.3.7 Inkoop

Doelstelling	Het waarborgen van de rechtmatigheid in het inkoopproces en daar waar mogelijk verbeteringen doorvoeren in het proces	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Het waarborgen van de rechtmatigheid in het inkoopproces en verbeteringen doorvoeren in het proces door het ontwikkelen en implementeren van gestandaardiseerde procedures die voldoen aan wet en regelgeving.	Een rechtmatig, transparant en efficiënt inkoopproces.	Opstellen van gestandaardiseerde inkoopprocedures, het volledig en efficiënt inrichten van contractbeheer en het bieden van externe ondersteuning voor Europese aanbestedingen.

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

3.3.8 Governance gemeenschappelijke regeling

Doelstelling	De inrichting van de governance van de GR wordt door de deelnemers en door BSOB als complex ervaren. Er wordt naar gestreefd om die complexiteit te reduceren.	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
Op basis van een, door een externe gespecialiseerde deskundige, in 2025 uitgevoerd onderzoek, worden verbeteringen in de governance doorgevoerd.	Verlaging van de ervaren complexiteit van de governance van de GR BSOB.	Mogelijke wijzigingen van de governance van de GR worden ontwikkeld en met een advies ter besluitvorming voorgelegd aan het Algemeen Bestuur van de GR.

3.3.9 Nieuwe toetreders tot de GR BSOB

Doelstelling	Realiseren dat gemeenten in het werkgebied van BSOB kunnen toetreden met een minimale en beheersbare impact op BSOB.	
Jaardoel 2026	**Resultaat / KPI**	**Wat gaan we ervoor doen?**
BSOB heeft in beeld welke deskundigheid nodig is om de datakwaliteit van een nieuwe toetredende gemeente op het vereiste niveau te brengen en welke externe partijen daarin zouden kunnen voorzien zodat toetreding van nieuwe deelnemers gerealiseerd kan worden met minimale en beheersbare impact op BSOB.	BSOB heeft een duidelijk beeld van de benodigde deskundigheid en potentiële externe partners voor het verhogen van de datakwaliteit van nieuwe toetredende gemeenten. Er kunnen verkennende gesprekken worden gevoerd met potentiële nieuwe toetreders tot de GR omdat toetreding met minimale en beheersbare impact op BSOB mogelijk is. .	- Onderzoeken welke deskundigheid nodig is om de datakwaliteit van een nieuwe toetredende gemeente op het vereiste niveau te brengen. - Samenwerken met externe partijen om een oplossing te ontwikkelen voor het verhogen van de datakwaliteit van nieuwe toetredende gemeenten. - Identificeren van externe partijen die kunnen voorzien in de benodigde deskundigheid. - Onderzoeken in welke vorm BSOB met deze externe partijen zou kunnen samenwerken.

3.4 Projecten

Informatiebeveiliging Fase II

Zie hiervoor paragraaf 3.3.6.

3.5 Paragrafen

3.5.1 Risicoparagraaf

BSOB ziet in de planperiode de volgende risico's, waarvoor mitigerende maatregelen worden ingericht:

Risico 1

Een te hoge belasting van key-spelers en hun eventuele uitstroom

Beheersing

- Key-spelers voldoende aandacht geven;
- Investeren in loopbaanontwikkeling en pro-actief aanbieden van opleidingen;
- Procesbeschrijvingen, werkinstructies en kennis vastleggen;
- Vervangers in positie brengen en ervaring en kennis delen.

Rsico 2

Fraude risico

Beheersing

- Inrichting en uitvoering van het interne controle framework;
- Vier ogen principe op kritische processen;
- Autorisatiebeheer en loginrapportages;
- Automatisering van processen.

Risico 3

Informatielek/hack

Beheersing

- Informatiebeveiliging primo 2026 op niveau 4 van BIO2-framework;
- Verder verhogen niveau informatiebeveiliging met Project Informatiebeveiliging Fase II.

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Risico 4

Andere aanbieders nemen belastingtaken van gemeenten in het werkgebied van BSOB over, waardoor de mogelijkheid tot het creëren van schaalvoordelen voor gemeentelijke deelnemers afneemt.

Beheersing

De toetreding van Waterschap De Dommel moet maximaal beheerst en binnen de projectplanning worden gerealiseerd. Daarnaast moet budgettair voldoende capaciteit en deskundigheid binnen BSOB beschikbaar zijn om de verdere ontwikkeling van de vereiste professionaliteit van de organisatie te kunnen realiseren. Hiermee wordt bereikt dat BSOB er op de meest kort mogelijke termijn klaar voor is om een oplossing te ontwikkelingen voor het verhogen van de data-kwaliteit van potentiële toetreders, nieuwe gemeenten toe te laten treden tot de GR en om daarmee de beoogde schaalvoordelen te kunnen realiseren.

Risico 5

Te snelle groei van BSOB kan ertoe leiden dat:

- er problemen ontstaan in de uitvoering van de belastingtaken, door overbelasting van keyspelers;
- er door het grote aantal deelnemers problemen ontstaan in de governance, wat betreft het grote aantal leden van het Algemeen Bestuur;
- BSOB voor de zittende medewerkers en in de arbeidsmarkt qua bedrijfscultuur minder aantrekkelijk wordt door de veranderingen die gekoppeld zijn aan de grote omvang van de organisatie en door de continu hoge werkdruk;
- BSOB, door de krapte op de arbeidsmarkt, niet in staat is om voldoende vast en/of flexibel personeel aan te kunnen trekken om de groeiende hoeveelheid belastingtaken uit te voeren.

Beheersing

- Om toetreding van nieuwe deelnemers beheerst te kunnen realiseren staat BSOB pas nieuwe toetredende deelnemers toe op het moment dat de organisatie daar klaar voor is. Dat moment wordt in nauwe samenspraak met het Algemeen Bestuur van de GR bepaald.
- Een gespecialiseerde adviseur wordt gevraagd om advies uit te brengen over de inrichting van een toekomstvaste governance.
- BSOB moet blijven investeren in de medewerkerstevredenheid en de ontwikkeling van de interne cultuur. Daarnaast moet BSOB een ‘goedschalige’ omvang behouden.
- BSOB zal een nog grotere mate van automatisering en robotisering moeten gaan toepassen.

Risico 6

Overnemen van de legacy van nieuwe toetreders

Beheersing

- Scherpere definiëring en afbakening aan de voorkant ten aanzien van ‘schoon door de poort’.
- Financiering van de initiële kosten integraal neerleggen bij de toetredende deelnemers.
- Scherper sturen op resourcemanagement c.q. ‘uren schrijven’ en declareren bij toetreder.

- Werkbelasting van 'schoon door de poort'-activiteiten niet op de formatie van BSOB laten drukken.
- Faciliteren van 'schoon door de poort', door het inrichten van een 'wasstraat', te ontwikkelen in samenwerking met andere partijen.
- Nieuwe toetreders in eerste instantie te bedienen op basis van een dienstverlenings-overeenkomst, om te voorkomen dat de verplichting ontstaat om het zittende personeel over te nemen.

Risico 7

Voornemen wijziging algemene wet bestuursrecht

Het kabinet heeft een conceptvoorstel gedaan voor een aanpassing van de Algemene wet bestuursrecht. Deze aanpassing heeft tot doel de overheid te stimuleren besluiten voor burgers begrijpelijker te maken, zich bij de uitvoering van taken meer te verplaatsen in de burger en zich minder formeel op te stellen. Om onnodige juridische procedures te voorkomen wordt onder andere voorgesteld dat bestuursorganen op een besluit aangeven op welke wijze men in contact kan komen met een ambtenaar die je dossier kent, dat er bij een bezwaarschrift eerst in overleg getreden wordt met de bezwaarmaker en dat er bij een te laat ingediend bezwaarschrift in contact getreden wordt om te bezien of er redenen zijn om de termijnoverschrijding verschoonbaar te achten. Gezien het grote aantal bezwaren dat BSOB jaarlijks ontvangt zou deze wet een zeer grote impact kunnen hebben op de formatie van het team Bezwaar en Beroep, om invulling te kunnen geven aan deze voorstellen. Op dit moment inventariseert het kabinet door middel van een internetconsultatie de impact van het wetsvoorstel. De financiële impact voor BSOB op basis van het nu liggende concept zou een uitbreiding in de formatie zijn van 5 – 7 FTE. oftewel een stijging van de structurele kosten met € 350K - € 490K per jaar (op basis van normkosten van € 70K per FTE).. Daarbij moet gezegd worden dat op dit moment veel politieke weerstand bestaat tegen het concept, waarbij verwacht wordt dat het concept de uitvoeringstoets niet doorstaat.

Risico 8

Aanbesteding Ortax

Gezien de korte aanlooptijd was het niet mogelijk om de uitbreiding van de licentie van het waarderingspakket Europees aan te besteden. Om die reden is een overeenkomst gesloten voor de duur van 1 jaar, waarbij de ordergrootte onder de Europese drempel valt. Wanneer echter langer wordt verlengd, valt dat boven de Europese drempel waardoor Europees aanbesteed zou moeten worden. Echter zou een noodzakelijk overstap naar een andere softwareleverancier grote risico's met zich meebrengen. De huidige leverancier Ortec levert een applicatie (Ortax) die op maat ontworpen en ontwikkeld is in samenwerking met BSOB. Dit betekent dat alle werkprocessen en gerealiseerde innovaties ofwel verdwijnen ofwel opnieuw ontworpen en ontwikkeld moeten worden. Dit kost naar schatting in de orde van grootte van 8 FTE incidenteel het eerste jaar en 3 FTE structureel in de jaren er na.

3.5.2 Weerstandsvermogen

Op basis van de vastgestelde begroting en de kostenverdeelmethode financieren de deelnemers de bedrijfskosten vooruit. BSOB heeft zelf dus geen of weinig financiële middelen om onverwachte (niet-begrote) kosten te kunnen dekken. Gelukkig komt dit nauwelijks voor, omdat BSOB veelal voorspelbaar en planbaar werk uitvoert. Hierdoor heeft zij voornamelijk te maken met reguliere (en dus vooraf goed te ramen) kosten zoals: salarissen, huisvesting, ICT en andere kantoorkosten. Toch kunnen de risico's zoals benoemd in de risicoparagraaf een uitzondering zijn en zorgen voor onverwachte grote kosten. Ook kunnen er zich ontwikkelingen voordoen die wij niet hebben kunnen voorzien bij het opstellen van de begroting (vroeg in het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar). Om toch eventuele (onvoorziene) financiële tegenvallers binnen de eigen begroting op te vangen, hebben we de post 'onvoorzien' in de begroting opgenomen. De post 'onvoorzien' is vastgesteld op 0,6% van de begroting met een minimum van € 50.000,- Voor 2026 betekent dit een bedrag van € 68.073
Mocht deze post ontoereikend zijn, staan de deelnemers altijd garant. Volgens de garantstelling (artikel 53, GR) zorgen de deelnemers ervoor dat BSOB altijd over voldoende financiële middelen beschikt om aan al haar verplichtingen naar derden te voldoen.

3.5.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen bestaan uit installaties (telefooncentrale) en ICT-software. Noodzakelijk onderhoud vormt onderdeel van de afgesloten contracten.

3.5.4 Financiering

Voor de begroting van 2026 zien we de volgende financiële ontwikkelingen:

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Loonkostenontwikkeling

Voor de loonindex gaat BSOB, op basis van de Septembercirculaire 2024 van het Gemeentefonds (tabel pagina 31/ontwikkeling van de loonvoet* voor de sector Overheid) uit van de volgende ontwikkeling van de loonkosten:

2025	2026	2027	2028	2029
5,3%	4,7%	4,8%	4,0%	4,0%

* het totaal van collectieve en incidentele loonstijgingen

Prijsindex

Voor de prijsindex gaat BSOB, op basis van de ramingen van het CPB voor ontwikkeling van de Prijs Bruto OverheidsInvesteringen (IBOI), uit van de volgende ontwikkeling van de prijzen:

2025	2026	2027	2028	2029
1,9%	1,9%	1,9%	1,9%	1,9%

Ontwikkeling formatie

- Bij gelijkblijvende omstandigheden zou BSOB de uitvoering van de belastingtaken binnen de gestelde kwaliteitseisen in de planperiode naar verwachting kunnen realiseren met de formatie en op het kostenniveau zoals dat is opgenomen in de 1e begrotingswijziging 2025.

- Met ingang van 1 januari 2026 treedt waterschap De Dommel toe tot de GR BSOB. De formatie van BSOB wordt uitgebreid met 22 fte om de belastingtaken voor De Dommel conform de kwaliteitseisen uit te kunnen voeren. Hier staat de deelnemersbijdrage van De Dommel tegenover. Deze uitbreiding van de formatie is meegenomen in de financiële uitwerking van het besluit tot de toetreding van De Dommel tot de GR, zoals dat in december 2024 genomen is. Deze uitbreiding van de formatie is verwerkt in de begroting 2026 en verder en in de deelnemersbijdragen 2026.

- Bij de toetreding van waterschap Aa en Maas tot de GR BSOB zijn de controlewerkzaamheden gericht op de zogenaamde 'meetbedrijven' overgegaan naar BSOB. Waterschap Aa en Maas overweegt op dit moment om deze werkzaamheden zelf weer uit te gaan voeren, net zoals Waterschap De Dommel dat voornemens is te blijven doen. Dit voornemen kan betekenen dat de twee betrokken medewerkers van BSOB (1,5 fte) die verantwoordelijk zijn voor deze werkzaamheden per 1 januari 2026 overgaan naar waterschap Aa en Maas. Het formele besluit moet nog door het Algemeen Bestuur van BSOB worden genomen, nadat over de overgang van deze medewerkers een positief advies is uitgebracht door de OR van BSOB.

- Wanneer de kosten van bijzondere taken, die op specifiek verzoek van een deelnemer door BSOB dienen te worden uitgevoerd, hoger zijn dan € 25.000 per jaar dan worden deze kosten in rekening gebracht bij deze deelnemer. Overwogen kan worden om dit bedrag te verlagen. In het kader van

de voorgenomen harmonisering van de verordeningen zal wat wordt verstaan onder 'bijzondere taken' opnieuw vastgesteld worden.

- BSOB spant zich in om de externe inhuur tot een minimum te beperken. Als gevolg van de groeiende krapte op de arbeidsmarkt wordt BSOB er echter steeds vaker mee geconfronteerd dat vacatures niet of vertraagd ingevuld kunnen worden. Om de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de dienstverlening aan de deelnemers en de belastingplichtigen te kunnen garanderen ontkomt BSOB er helaas niet aan om in voorkomende gevallen toch gebruik te moeten maken van externe inhuur. Hierover legt BSOB verantwoording af aan het Algemeen Bestuur.

- BSOB voert de belastingtaken, als gevolg van onze uniek hoge automatiseringsgraad en de slank ingerichte organisatie, landelijk qua uitvoeringskosten op het laagste kostenniveau uit. Uit onafhankelijk onderzoek is gebleken dat zelfstandige uitvoering van de belastingtaken door een gemeente of een waterschap substantieel hogere kosten met zich meebrengt (bron: Maarten Allers/Tom de Greef, Rijksuniversiteit Groningen COELO, 28 november 2017 'Gemeentelijke samenwerking verlaagt uitgaven meestal niet' pagina 40) https://esb.nu/gemeentelijke-samenwerking-verlaagt-uitgaven-meestal-niet/

- Het kabinet heeft een wetsvoorstel gedaan voor een aanpassing van de Algemene wet bestuursrecht. Deze aanpassing heeft tot doel de overheid te stimuleren besluiten voor burgers begrijpelijker te maken, zich bij de uitvoering van taken meer te verplaatsen in de burger en zich minder formeel op te stellen. Om onnodige juridische procedures te voorkomen wordt onder andere voorgesteld dat bestuursorganen op een besluit aangeven op welke wijze men in contact kan komen met een ambtenaar die je dossier kent, dat er bij een bezwaarschrift eerst in overleg getreden wordt met de bezwaarmaker en dat er bij een te laat ingediend bezwaarschrift in contact getreden wordt om te bezien of er redenen zijn om de termijnoverschrijding verschoonbaar te achten. Gezien het grote aantal bezwaren dat BSOB jaarlijks ontvangt zou deze wet een zeer grote impact kunnen hebben op de formatie van het team Bezwaar en Beroep, om invulling te kunnen geven aan deze voorstellen. Op dit moment inventariseert het kabinet door middel van een internetconsultatie de impact van het wetsvoorstel.

De totale bijdrage van de deelnemers over 2026 ramen we op € 16.233.041.
In paragraaf 4.2 wordt nader ingegaan op de kostenverdeling.

Op basis van de vastgestelde begroting en de kostenverdeelmethode financieren de deelnemers de bedrijfskosten vooruit. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we de definitieve bijdrage vast. Zo spoedig mogelijk daarna vindt de afrekening plaats. Bij een positief saldo krijgen de deelnemers het bedrag naar rato teruggestort.

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Leningenportefeuille

Er is geen lening.

Renterisico's

Omdat we de afgelopen jaren geen geld hebben geleend, lopen we geen renterisico.

Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de bedrijfskosten van BSOB. Voor BSOB zijn er daardoor geen financieringsrisico's.

Liquiditeitenplanning

De voorfinanciering van de deelnemers stemmen we af op de liquiditeitsbehoefte.

BNG

BSOB heeft een bancaire relatie met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG verzorgt de bancaire diensten voor de rekening courant en inningsrekening van BSOB.

EMU-saldo

Het EMU-saldo of begrotingssaldo is het verschil tussen de totale inkomsten en uitgaven van een land. Daar zitten ook de inkomsten en uitgaven van lokale overheden bij zoals gemeentes en provincies. Binnen de Europese Unie (EU) worden de EMU-saldo's vergeleken en afgesproken hoe groot een tekort maximaal mag zijn. Ook in Nederland was er de afgelopen jaren een tekort. Ofwel er was een staatsschuld. Het EMU-tekort wordt gehandhaafd door minder uit te geven of meer belastingen te heffen. In het volgende overzicht ziet u hoe BSOB bijdraagt aan het nationale EMU-saldo.

Tabel: EMU saldo 2024-2026				Bedragen x € 1.000
	Omschrijving	2024	2025	2026
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	698		
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	107	103	219
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	460	365	
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	32		
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiele vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord			
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen			
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten			
11 a b	Verkoop van effecten: Gaat u effecten verkopen? (ja/nee) Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?	nee	nee	nee
	Berekend EMU-saldo	1.297	468	219

3.5.5 Mededelingen WNT

De Wet Normering Topinkomens (WNT) regelt hoeveel topfunctionarissen in de (semi)publieke sector maximaal mogen verdienen. Het doel is om bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen tegen te gaan. Jaarlijks worden de bezoldigingsnormen in een ministeriele regeling vastgesteld en geïndexeerd. BSOB blijft binnen de gestelde norm en voldoet hiermee aan de WNT.

3.5.6 Wet Open Overheid (WOO)

De Wet Open Overheid is volledig geïmplementeerd per 1 januari 2026. Hierdoor voldoet BSOB aan de haar actieve openbaarmakingsplicht voor de daartoe aangewezen categorieën informatie.

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

4 FINANCIËLE BEGROTING

In dit hoofdstuk is een overzicht opgenomen van de begroting 2026. In de kadernota 2026 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de begroting 2026 inclusief meerjarenraming opstelt. Dit zijn onder andere de prijscorrecties volgend uit de decembercirculaire 2024 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. In dit hoofdstuk worden tabellen gebruikt. Voor de leesbaarheid adviseren wij u om het zoomniveau van uw beeldscherm te vergroten.

Prijsmutaties overheidsconsumptie 2025-2029 (conform decembercirculaire 2024):

	2025	2026	2027	2028	2029
Netto materiële consumptie	1.9%	1.9%	1.9%	1.9%	1.9%
Lonen en salarissen	5,3%	4,7%	4,7%	4,0%	4,0%

Ontwikkelingen niet opgenomen in kadernota

Naast bovenstaande zijn de volgende ontwikkelingen in de begroting 2026 verwerkt.

Structurele verwerking van 1e BW 2025

In de 1e BW 2025 zijn kosten, zoals inhuur waarderen en rente- opbrengsten, verwerkt die een structureel karakter hebben. Deze kosten zijn verwerkt in de begroting 2026.

Kosten volgend uit verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming

Kernboodschap is om het gegevensbeschermingsniveau binnen BSOB naar een hoger niveau te tillen. BSOB ambieert het volwassenheidsniveau voorspelbaar. Het huidige volwassenheidsniveau is ongeveer 1 op de schaal van 1 tot 5 (maximaal). Het gewenste volwassenheidsniveau is 4. Dit leidt in 2026 tot incidentele kosten van € 150.000

4.1 Overzicht van baten en lasten

Met betrekking tot de toetreding van De Dommel zijn 22 FTE extra formatie toegevoegd en diverse budgetten verwerkt in onderstaande overzicht.

Exploitatiekosten: (*€1.000)			2026
Overhead	Lonen en salarissen		3.183
	Overige personeelskosten		346
	Inhuur personeel		
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	219
		Rente	
	Automatiseringskosten		1.124
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1
	Huisvestingskosten		280
	Duurzame goederen		5
	Algemene kosten		374
	Onvoorzien		68
	Uitbestede diensten		594
	Repro- en portokosten		
	Taakstelling/effecten Robotisering		
	Totale lasten		**6.193**
	Rentebaten		-296
	Overige opbrengsten	Overige baten	
	Opbrengsten invordering		
	Totale baten		**-296**
		Totale kosten overhead	5.897
Waarderen	Lonen en salarissen		2.195
	Overige personeelskosten		34
	Uitbestede diensten		
	Inhuur personeel		1.155
	Automatiseringskosten		355
	Repro- en portokosten		17
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	678
	Totale lasten		**4.434**
	Overige opbrengsten		
	Totale baten		
		Directe kosten waarderen	**4.434**
		Doorberekende kosten overhead	2.440
		Totale kosten Waarderen	**6.874**
Heffen	Lonen en salarissen		1.980
	Overige personeelskosten		36
	Inhuur personeel		
	Automatiseringskosten		247
	Repro- en portokosten		738
	Totale lasten		**3.001**
	Overige opbrengsten	Overige baten	
	Totale baten		
		Directe kosten Heffen	**3.001**
		Doorberekende kosten overhead	2.541
		Totale kosten Heffen	**5.542**
Innen	Lonen en salarissen		627
	Overige personeelskosten		14
	Inhuur personeel		
	Repro- en portokosten		292
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	27
		Incasso- en deurwaarderskosten	398
		Kosten betalingsverkeer	350
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	30
	Totale lasten		**1.738**
	Overige opbrengsten	Overige baten	
	Totale baten		
		Directe kosten Innen	**1.738**
		Doorberekende kosten overhead	916
		Totale kosten Innen	**2.654**
Netto-kosten			**15.069**
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	16.233
	BTW Eindgebruiker	Exploitatie	1.164
	BTW Eindgebruiker	Investeringsvoorstel	
Exploitatieresultaat			

4.2 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de begroting 2026 naar de deelnemers houden wij rekening met de kostenverdeelmethode. Naarmate een deelnemer meer werk inbrengt bij BSOB, krijgt deze ook een groter aandeel in de kosten van de organisatie.

Voor meer informatie verwijs ik naar tabel 4.4.1.

4.3 Meerjarenraming 2026-2029

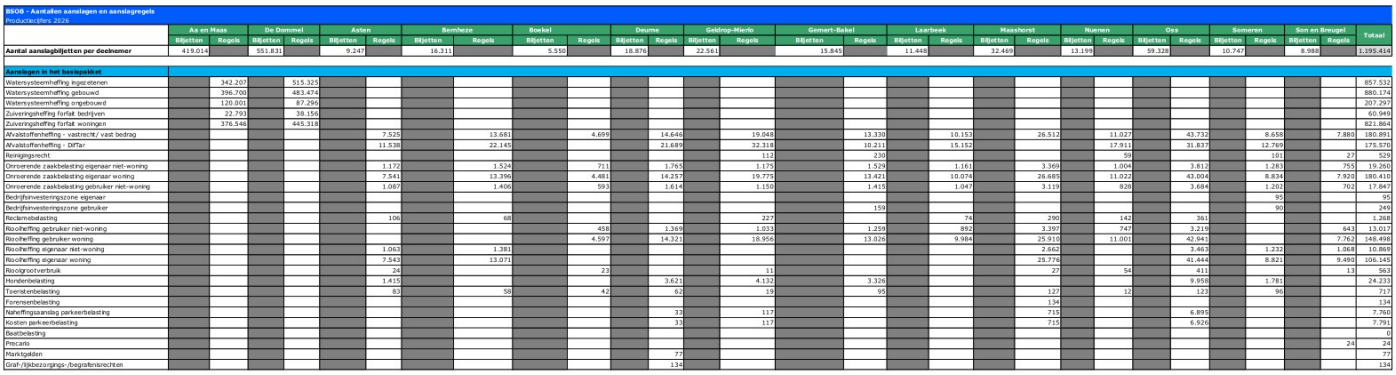
- De uitgangspunten van de begroting 2026 vormen het startpunt van de meerjarenraming 2026-2029. De volgende tabel laat de meerjarenraming zien.
- Op dit moment wordt met de externe accountant in het kader van de controle van de jaarrekening 2024 een vaktechnische discussie gevoerd over een uit de BBV voortkomende verplichting tot het creëren van een voorziening voor tijd-voor-tijd sparen en een discussie over de juiste boeking van de BTW die in rekening wordt gebracht aan de Dienst Dommelvallei. De uitkomst van deze vaktechnische discussie kan invloed hebben op de meerjarenbegroting.

Exploitatiekosten: (*€1.000)			1e BW 2025	2026	2027	2028	2029
Overhead	Lonen en salarissen		2.504	3.183	3.335	3.469	3.607
	Overige personeelskosten		274	346	352	359	366
	Inhuur personeel		284				
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	103	219	223	228	232
		Rente					
	Automatiseringskosten		850	1.124	1.145	1.167	1.189
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	1	1	1
	Huisvestingskosten		280	280	285	291	296
	Duurzame goederen		5	5	5	5	5
	Algemene kosten		299	374	381	388	396
	Onvoorzien		50	68	69	71	72
	Uitbestede diensten		739	594	605	617	629
	Repro- en portokosten						
	Taakstelling/effecten Robotisering						
	Totale lasten		**5.390**	**6.193**	**6.403**	**6.595**	**6.793**
	Rentebaten		-296	-296	-302	-307	-313
	Overige opbrengsten	Overige baten	-459				
	Opbrengsten invordering						
	Totale baten		**-755**	**-296**	**-302**	**-307**	**-313**
		Totale kosten overhead	4.635	5.897	6.101	6.287	6.480
Waarderen	Lonen en salarissen		2.160	2.195	2.301	2.393	2.489
	Overige personeelskosten		34	34	35	35	36
	Uitbestede diensten		12				
	Inhuur personeel		1.275	1.155	1.176	1.199	1.222
	Automatiseringskosten		358	355	362	369	376
	Repro- en portokosten		17	17	17	18	18
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	678	678	691	704	717
	Totale lasten		**4.533**	**4.434**	**4.582**	**4.717**	**4.857**
	Overige opbrengsten		-120				
	Totale baten		**-120**				
		Directe kosten waarderen	**4.413**	**4.434**	**4.582**	**4.717**	**4.857**
		Doorberekende kosten overhead	2.388	2.440	2.524	2.601	2.681
		Totale kosten Waarderen	**6.801**	**6.874**	**7.106**	**7.319**	**7.538**
Heffen	Lonen en salarissen		1.424	1.980	2.075	2.158	2.245
	Overige personeelskosten		26	36	37	37	38
	Inhuur personeel		127				
	Automatiseringskosten		197	247	252	256	261
	Repro- en portokosten		300	738	752	766	780
	Totale lasten		**2.074**	**3.001**	**3.115**	**3.218**	**3.324**
	Overige opbrengsten	Overige baten					
	Totale baten						
		Directe kosten Heffen	**2.074**	**3.001**	**3.115**	**3.218**	**3.324**
		Doorberekende kosten overhead	1.787	2.541	2.629	2.709	2.792
		Totale kosten Heffen	**3.861**	**5.542**	**5.744**	**5.927**	**6.116**
Innen	Lonen en salarissen		308	627	657	684	711
	Overige personeelskosten		8	14	14	15	15
	Inhuur personeel						
	Repro- en portokosten		180	292	297	303	309
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	12	27	27	28	28
		Incasso- en deurwaarderskosten	179	398	405	413	421
		Kosten betalingsverkeer	157	350	357	363	370
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	30	30	31	31	32
	Totale lasten		**874**	**1.738**	**1.789**	**1.837**	**1.886**
	Overige opbrengsten	Overige baten					
	Totale baten						
		Directe kosten Innen	**874**	**1.738**	**1.789**	**1.837**	**1.886**
		Doorberekende kosten overhead	459	916	948	977	1.007
		Totale kosten Innen	**1.334**	**2.654**	**2.737**	**2.814**	**2.893**
Netto-kosten			11.996	15.069	15.587	16.059	16.547

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

4.3.1 Bijdrage deelnemers

Uitgaande van de procentuele kostenverdeling die in 2022 is vastgesteld ziet de geraamde bijdrage per deelnemer er als volgt uit:



BSOB - Aantallen aansla gen en aanslagregels
Productiecijfers 2026

	Aa en Maas		De Dommel		Asten		Bernheze		Boekel		Deurne		Geldrop-Mierlo		Gemert-Bakel		Laarbeek		Maashorst		Nuenen		Oss		Someren		Son en Breugel		Totaal
	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	Bijetten	Regels	
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	419.014		551.831		9.247		16.311		5.550		18.876		22.561		15.845		11.448		32.469		13.199		59.328		10.747		8.988		1.195.414
Aanslagen in het basispakket																													
Watersysteemheffing ingezetenen		342.207		515.325																									857.532
Watersysteemheffing gebouwd		396.700		483.474																									880.174
Watersysteemheffing ongebouwd		120.001		87.296																									207.297
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		22.793		38.156																									60.949
Zuiveringsheffing forfait woningen		376.346		445.318																									821.864
Afvalstoffenheffing - vastrecht/ vast bedrag					7.525		13.681		4.699		14.646		19.048		13.330		10.153		26.512		11.027		43.732		8.658		7.880		180.891
Afvalstoffenheffing - Diftar					11.538		22.145				21.689		32.318		10.211		15.152				17.911		31.837		12.769				175.570
Reinigingsrecht													112		230						59				101		27		529
Onroerende zaakbelasting eigenaar niet-woning					1.172		1.524		711		1.765		1.175		1.529		1.161		3.369		1.004		3.812		1.283		755		19.260
Onroerende zaakbelasting eigenaar woning					7.541		13.396		4.481		14.257		19.775		13.421		10.074		26.685		11.022		43.004		8.834		7.920		180.410
Onroerende zaakbelasting gebruiker niet-woning					1.087		1.406		593		1.614		1.150		1.415		1.047		3.119		828		3.684		1.262		702		17.847
Bedrijfsinvesteringszone eigenaar																									95				95
Bedrijfsinvesteringszone gebruiker															159										90				249
Reclamebelasting					106		68						227				74		290		142		391						1.298
Rioolheffing gebruiker niet-woning									458		1.369		1.033		1.259		892		3.397		747		3.219				643		13.017
Rioolheffing gebruiker woning									4.597		14.321		18.956		13.026		9.984		25.918		11.001		42.941				7.762		148.498
Rioolheffing eigenaar niet-woning					1.063		1.381												2.662				3.463		1.232		1.068		10.869
Rioolheffing eigenaar woning					7.543		13.071												25.778				41.444		8.821		9.490		106.145
Rioolgrootverbruik					24				23				11						27		54		411				13		563
Hondenbelasting					1.415						3.621		4.132		3.326								9.950		1.781				24.233
Toeristenbelasting					83		58		42		62		19		95				127		12		123		96				717
Forensenbelasting																			134										134
Naheffingsaanslag parkeerbelasting											33		117						715				6.891						7.756
Kosten parkeerbelasting											33		117						715				6.926						7.791
Badbelasting																													0
Precario																											24		24
Marktgelden											77																		77
Graf-/lijkbezorgings-/begraafenisrechten											134																		134

N.B. De cijfers van waterschap de Dommel betreffen het belastingjaar 2023. Een update volgt.

Productiecijfers 2026																
	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal	Tarief	Kosten
WOZ-objecten 2025 (=PowerBI 8-1-2025)			8.796	14.835	5.292	16.064	20.879	15.240	11.235	30.068	12.113	46.922	10.124	8.724	200.292	34,32	6.873.749
Aanslagregels op de basisbiljetten heffen	1.258.247	1.569.569	39.097	66.730	15.604	73.621	98.190	58.001	48.537	119.438	53.807	241.810	44.962	36.284	3.723.897	1,32	4.922.460
Zuiveringsheffing-verontr. Bedrijf	9.051	15.711													24.762	25,00	619.050
Aanslagbiljetten innen	419.014	551.831	9.247	16.311	5.550	18.876	22.561	15.845	11.448	32.469	13.199	59.328	10.747	8.988	1.195.414	2,09	2.499.793
Verzoek om kwijtschelding Deelnemers	3.178	894	90	139	51	224	469	175	135	978	152	1.022	80	121	7.708	20,00	154.160
																	15.069.212

	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.829.280	3.639.364	374.684	634.213	214.866	692.564	902.891	636.319	476.368	1.277.231	517.468	2.074.441	430.949	368.573	**15.069.212**
Percentage van bijdrage	18,78%	24,15%	2,49%	4,21%	1,43%	4,60%	5,99%	4,22%	3,16%	8,48%	3,43%	13,77%	2,86%	2,45%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	218.512	281.076	28.938	48.982	16.595	53.488	69.732	49.144	36.791	98.643	39.965	160.214	33.283	28.466	**1.163.829**
	3.047.791	3.920.440	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												

Begroting 2025	Aa en Maas		Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.846.455		369.668	650.075	207.760	683.483	896.345	640.252	475.671	1.214.496	503.040	2.067.551	428.564	365.326	**11.348.687**
Percentage van bijdrage	25,08%		3,26%	5,73%	1,83%	6,02%	7,90%	5,64%	4,19%	10,70%	4,43%	18,22%	3,78%	3,22%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	222.948		28.954	50.917	16.273	53.534	70.206	50.148	37.257	95.125	39.400	161.940	33.567	28.614	**888.883**
	3.069.402	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers													

Begroting 2026	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	2.829.280	3.639.364	374.684	634.213	214.866	692.564	902.891	636.319	476.368	1.277.231	517.468	2.074.441	430.949	368.573	**15.069.212**
Percentage van bijdrage	18,78%	24,15%	2,49%	4,21%	1,43%	4,60%	5,99%	4,22%	3,16%	8,48%	3,43%	13,77%	2,86%	2,45%	**100%**
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	218.512	281.076	28.938	48.982	16.595	53.488	69.732	49.144	36.791	98.643	39.965	160.214	33.283	28.466	**1.163.829**
	3.047.791	3.920.440	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												

Verschil	Aa en Maas	De Dommel	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	-17.175		5.016	-15.862	7.106	9.080	6.545	-3.932	697	62.734	14.428	6.891	2.385	3.247	**81.161**
Percentage van bijdrage															
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	-4.436		-16	-1.935	322	-45	-474	-1.003	-466	3.518	565	-1.727	-284	-148	**-6.130**
	-21.611	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers													

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Besluit Dagelijks Bestuur

Voorstel:

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De -ontwerp- begroting 2026 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 24 maart 2025

De voorzitter Dagelijks Bestuur	De secretaris
[redacted]	[redacted]
G.T. Buter	E.M. van der Reijden

Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Besluit Algemeen Bestuur

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 24 maart 2025

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De -ontwerp- begroting 2026 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 03 april 2025

De voorzitter



G.T. Buter

De secretaris



E.M. van der Reijden