



Belastingssamenwerking Oost-Brabant

KADERNOTA 2026

Datum 19 december 2024

<i>Versiebeheer</i>		
<i>Versie</i>	<i>Datum</i>	<i>Status</i>
Financieel Specialisten	21-11-2024	Concept
Regievoerders	28-11-2024	Concept
Dagelijks bestuur/ Algemeen bestuur	19-12-2024	Definitief

Inhoudsopgave

1. INLEIDING	3
2. VISIE EN AMBITIE VAN DE ORGANISATIE.....	4
2.1 De organisatie	4
2.2 Missie, visie en kernwaarden.....	4
2.3 Beheerste groei van BSOB	5
3. AMBITIES PRIMAIRE EN SECUNDAIRE PROCESSEN	6
3.1 Ambities primaire processen.....	6
3.2 Ambities secundaire processen	8
4. PROJECTEN	11
4.1 Project Informatiebeveiliging Fase II.....	11
5. RISICOPARAGRAAF	12
5.1 Interne risico's.....	12
5.2 Externe risico's	12
6. FINANCIËN.....	15
6.1 Financieringsvorm.....	15
6.2 Financiële ontwikkelingen	15
Besluit vaststelling Kadernota 2026	17

1. INLEIDING

In deze kadernota worden de algemene- en financiële kaders uiteengezet, waarmee inzicht wordt gegeven in de ontwikkelingen die van 2026 tot en met 2029 bepalend zijn voor de activiteiten van Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) en de financiële vertaling daarvan.

Deze kadernota dient u te lezen 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 kostentoedelingmethode moet worden aangepast en de tarieven gedifferentieerd moeten worden. BSOB erkent de urgentie om de uitvoeringskosten voor de deelnemers op een zo laag mogelijk te brengen en te houden. Wij denken dat te kunnen realiseren door het realiseren van maximale efficiëntie. Hierbij moet worden opgemerkt dat het kostenniveau van BSOB op dit moment al op een van de laagste niveaus van alle belastingsamenwerkingen zit, dankzij onze uniek hoge automatiseringsgraad en de slanke inrichting van de organisatie. 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 dat beschreven in deze kadernota. De meeste van deze initiatieven richten zich namelijk op het bereiken van een nog hogere efficiëntie, door de processen die zijn verbonden met de uitvoering van de belastingtaken nog verder te uniformeren.

De efficiëntie van BSOB wordt sterk beïnvloed door de diversiteit van de gemeentelijke belastingverordeningen. 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, als onderdeel van een programma. Het Algemeen Bestuur zal structureel worden geïnformeerd over de voortgang van dit programma. In hoofdstuk 2 en 3 leest u over de ambities van de organisatie (algemeen) en de ambities op het gebied van de primaire en secundaire processen (specifiek). In hoofdstuk 4 worden de risico's omschreven die BSOB voor de komende jaren ziet. In hoofdstuk 5 worden de financiële kaders aangegeven.

2. VISIE EN AMBITIE VAN DE ORGANISATIE

2.1 De 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. 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.

2.3 Beheerste groei van BSOB

Zoals eerder door het Algemeen Bestuur van BSOB is besloten, bestrijkt het werkgebied van BSOB de werkgebieden van Waterschap Aa en Maas en Waterschap De Dommel. BSOB heeft een verzoek van Waterschap De Dommel ontvangen voor toetreding tot de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2026. Met de toetreding van Waterschap De Dommel verdubbelt het aantal belastingaanslagen dat BSOB verstuurt. Voor Waterschap Aa en Maas ontstaat door de toetreding van Waterschap De Dommel een significant financieel schaalvoordeel. Voor de deelnemende gemeenten geldt dat in mindere mate en ontstaan significante financiële schaalvoordelen pas bij mogelijke toekomstige toetredingen van gemeenten uit het werkgebied van Waterschap De Dommel. Het creëren van deze schaalvoordelen draagt bij aan het realiseren van een verlaging van de kosten van BSOB, wat wenselijk is voor de deelnemende gemeenten in het licht van de tekorten die worden voorzien in hun begroting, als gevolg van daling van de rijksbijdrage. Verdere groei van BSOB zou ook meer dekking geven voor de overheadkosten die noodzakelijk zijn om BSOB verder te professionaliseren, onder andere op het gebied van informatiebeveiliging en de AO/IC.

Toetreding van alle gemeenten in het werkgebied van Waterschap De Dommel tot de GR BSOB zou echter betekenen dat het aantal belastingaanslagen dat BSOB verstuurt vier keer zo groot zou worden ten opzicht van 2023. Deze groei kan de organisatie echter de komende jaren niet absorberen, omdat de organisatie haar handen vol heeft aan de toetreding van Waterschap De Dommel, de verdere verbetering van de uitvoering van de belastingtaken en de benodigde verdere professionalisering van de organisatie. Daarom maakt BSOB een pas op de plaats wat betreft de groei van het aantal deelnemers in de GR. Dit betekent dat nieuwe deelnemers pas kunnen toetreden wanneer BSOB er klaar voor is om die toetredingen op een beheerste wijze te kunnen realiseren. Dit moment wordt in nauwe samenspraak met het Algemeen Bestuur bepaald. Het op een beheerste wijze kunnen realiseren van een toetreding tot de GR is veelal afhankelijk van de hiervoor noodzakelijke verhoging van de datakwaliteit van de potentiële toetreders. Vaak had dit veel impact op BSOB. In 2025 onderzoekt BSOB of er, in samenwerking met derden, mogelijkheden kunnen worden gecreëerd om de verhoging van die datakwaliteit te kunnen realiseren zonder dat dat impact heeft op BSOB.

3. AMBITIES PRIMAIRE EN SECUNDAIRE PROCESSEN

3.1 Ambities primaire processen

BSOB kent de volgende primaire processen:

Waarderen

- De voor de waardebeoordeling benodigde gegevens van de objecten (woningen en niet-woningen) worden vastgelegd in de waarderingssysteem Ortax.
- De objecten worden gewaardeerd conform de bepalingen van de Wet WOZ.

Heffen

- De gegevens die nodig zijn voor het opleggen van de waterschaps- en gemeentelijke belastingen worden vastgelegd in het systeem GouwBelastingen.
- Op basis van deze gegevens, de toepasselijke verordeningen en de objectwaarde wordt aan de inwoners van de deelnemende gemeenten en het waterschap een belastingaanslag opgelegd.

Innen

- De waterschaps- en gemeentelijke belastingen worden vervolgens geïnd. Bij betalingsproblemen wordt samen met de burger naar een passende oplossing gezocht, bijvoorbeeld een betalingsregeling of een kwijtschelding.

Ten aanzien van deze primaire processen heeft BSOB in de planperiode de volgende ambities, die ter besluitvorming door het algemeen bestuur verder qua kosten en baten uitgewerkt gaan worden:

Ambities proces Waarderen

1 ^e ambitie	Samenwerken in mutatiedetectie en objectregistraties We werken met een aantal deelnemende gemeenten samen op het gebied van mutatiedetectie. 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. Daarnaast worden hiermee kosten bespaard. Samen met de deelnemers ontwikkelen we hiervoor een geharmoniseerd proces.
2 ^e ambitie	Artificial Intelligence (AI) in de objectregistratie AI is een bewezen methode bij het inwinnen van gegevens over zonnepanelen en dakkapellen. We willen bij alle deelnemers de mogelijkheden benutten om gebruik te maken van deze gegevens of aan te haken bij mutatiedetectie.



3^e ambitie	GIS/GEO applicatie 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. We willen de voordelen benutten van een GIS applicatie die aan onze wensen voldoet.
4^e ambitie	Automatisering toepassen in de herwaardering We benutten de mogelijkheden om automatisering toe te passen in onze waarderingsapplicatie Ortax. We zijn ons bewust van de risico's bij geautomatiseerde besluitvorming en leggen deze zorgvuldig vast. Dit passen we toe bij de jaarlijkse herwaardering.
5^e ambitie	Foto-tool We gebruiken de foto-tool om informatie over secundaire objectkenmerken te verzamelen bij burgers. In dit traject kiezen we er voor om de inwoner rechtstreeks contact op te laten nemen met ons. Dit is arbeidsintensiever dan burgers te sturen naar het zelf proactief invullen van de foto-tool.
6^e ambitie	Vijf sterren Waarderingskamer We streven naar (het behouden van) de 'vijf sterren' beoordeling van de Waarderingskamer.

Ambities proces Heffen

1^e ambitie	Achteraf opleggen van gebruikersbelastingen Aan het Algemeen Bestuur zal in 2025 een advies worden voorgelegd om vanaf 2026 de gebruikersbelastingen achteraf op te leggen. Dit houdt in dat de gebruikersbelastingen van 2026 pas in 2027 worden opgelegd. De financiële gevolgen voor de deelnemers worden vooraf uitgewerkt, waarbij ook de mogelijke risico's worden geïnventariseerd.
2^e ambitie	Geautomatiseerd doorvoeren van aangiften Wij gaan onderzoeken of het mogelijk is om bepaalde soorten aangiften (zuiveringsheffing, toeristenbelasting, rioolheffing) geautomatiseerd en zonder controles door te voeren in onze administratie. Aan het geautomatiseerd doorvoeren worden richtlijnen verbonden, waardoor de risico's beperkt worden.

Ambities proces Innén

Ambitie	Betrouwbare en dienstverlenende overheid We willen een organisatie zijn die een menselijke fout niet bestraft, maar het vergisrecht toepast. Hiermee maken we een onderscheid tussen het bewust en
----------------	--



onbewust niet betalen van het aanslagbiljet en anticiperen we op mogelijke wettelijke verplichtingen vanuit de Rijksoverheid.

Op deze manier vergroten we het vertrouwen van de burger en zorgen we voor een meer klantvriendelijke benadering. Dit helpt om bezwaren en klachten te voorkomen en het vergemakkelijkt discussies in het vervolgtraject.

3.2 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 :

Ambities team Frontoffice

Ambitie

De Frontoffice als de kweekvijver voor heel BSOB vraagt om nieuw beleid

De Frontoffice zorgt voor de afhandeling van alle telefonische klantcontacten. Zij zijn het visitekaartje van BSOB en functioneren al jaren op hoog niveau. Er wordt ingezet op de doorstroom van medewerkers van de Frontoffice naar andere afdelingen van BSOB, waarmee de Frontoffice een kweekvijver is voor de rest van de organisatie. Gezien de krapte op de arbeidsmarkt zijn we daar enorm blij mee. Het is een uitdaging om het continu opleiden van nieuwe medewerkers te realiseren met de bestaande middelen. Met nieuw beleid zoeken we naar een oplossing voor de optimalisatie van de inzet van de medewerkers, in combinatie met een optimalisatie van de telefonische bereikbaarheid van de organisatie.

Ambities team Bezwaar en beroep

1^o ambitie

Doorontwikkeling processen met robotisering

Het team Bezwaar en Beroep handelt alle bezwaren en beroepen af. Dit doen zij volgens de geldende procedures en binnen de wettelijke termijnen. Het team heeft robotisering ontwikkeld tot een niveau waarbij controles op bezwaren worden afgeschaald. Dit zorgt voor een korte doorlooptijd van de bezwaren en een efficiënter werkproces. We accepteren daarbij de kans dat een minimaal aantal beslissingen op bezwaar wordt verzonden die niet voldoen aan onze kwaliteitsstandaard.

2^e ambitie	Verkenning uitbreiding taakveld met formele procesgang 'heffen bezwaren'. We gaan verkennen of er efficiëntie bereikt kan worden door het juridisch team ook een regierol te laten spelen bij het team Heffen. Dit betekent dat het formeel-juridische onderdeel binnen het team Heffen dat zich bezig houdt met bezwaren, verschuift naar het team Bezwaar en beroep. Deze verandering heeft impact op de kostenverdeelsleutel, voor wat betreft de verdeling van de kosten tussen het waterschap en de gemeenten.
------------------------------	---

Ambities team ICT

Ambitie	Implementeren van een GIS applicatie We gaan een GIS(Geografisch Informatie Systeem)-applicatie implementeren. De organisatie vraagt hier om, met het oog op verbetering van de kwaliteit van de processen. Het team ICT gaat de applicatie selecteren, implementeren, overdragen aan het beheer en zorgen voor het juiste kennisniveau van de beheerders en gebruikers.
----------------	---

Ambities HR

1^e ambitie	Focus op mentale gezondheid en welzijn We gaan investeren in programma's voor stressmanagement, flexibele werkregelingen en een veilige gesprekscultuur om mentale gezondheid en betrokkenheid te versterken. Dit draagt bij aan een lager ziekteverzuim en hogere productiviteit. Wij benutten hierbij de kennis en ervaring die is opgebouwd bij de deelnemers.
2^e ambitie	Doorlopend leren en ontwikkeling Permanente ontwikkeling is cruciaal om medewerkers gemotiveerd en up-to-date te houden. HR faciliteert leerprogramma's, van formele trainingen tot job rotation, waardoor we ons kunnen aanpassen aan snel veranderende eisen en talent kunnen behouden.
3^e ambitie	Hybride werken en datagestuurd HR-beleid 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.



Ambities Informatiemanagement

Ambitie	Nieuwe Archiefwet en Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer BSOB zal in de planperiode invulling moeten geven aan de nieuwe Archiefwet en aan de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).
---------	---

Ambities Security

Ambitie	NIS2, Cyberbeveiligingswet, ISMS BSOB zal moeten investeren om te kunnen voldoen aan de nieuwe eisen die gesteld worden op het gebied van informatiebeveiliging. Hieraan wordt in de planperiode invulling gegeven met een project: 'Informatiebeveiliging Fase 2' (zie bij projecten). Om structureel de vereiste aandacht te kunnen besteden aan informatiebeveiliging en om te kunnen beschikken over de vereiste deskundigheid op het gebied van informatiebeveiliging, moet binnen BSOB steeds meer capaciteit worden vrijgemaakt. In de arbeidsmarkt is deze capaciteit voor BSOB niet beschikbaar. Om invulling te geven aan de security-ambities wordt een vaste flexibele schil ingericht.
---------	---

4. PROJECTEN

4.1 Project Informatiebeveiliging Fase II

Voor BSOB gaan in 2025 nieuwe wettelijke eisen gelden uit de NIS2-richtlijn en de Cyberbeveiligingswet. Daarnaast moet een Information Security Management Systeem (ISMS) worden ontwikkeld, waarmee de informatiebeveiliging wordt geborgd en bestuurd. Hierbij worden veiligheidsrisico's geïdentificeerd en beheerst, wordt het beleid opgesteld, worden bedrijfsprocessen in kaart gebracht en worden taken en verantwoordelijkheden verdeeld. Om te voldoen aan een norm zoals de ISO 27001, zal het systeem enkele verplichte activiteiten omvatten, zoals een interne en een externe audit. Hiermee wordt aantoonbaar dat BSOB op de juiste wijze aandacht en opvolging geeft aan de informatiebeveiliging en risicomanagement. BSOB zal met een projectmatige aanpak invulling geven aan de genoemde ontwikkelingen en aan de zorgplicht volgens BIO2.

De beheersing van digitale risico's vereist dat er structureel voldoende kennis, competenties en capaciteit binnen BSOB beschikbaar is om het werk uit te voeren en om te kunnen adviseren bij de uitvoering.

5. RISICOPARAGRAAF

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

5.1 Interne risico's

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

Risico 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 ultimo 2025 op niveau 4 van BIO2-framework
- Verder verhogen niveau informatiebeveiliging met Project Informatiebeveiliging Fase II

5.2 Externe risico's

Risico 1

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 nieuwe gemeenten toe te laten treden tot de GR en om de beoogde schaalvoordelen te realiseren.

Risico 2

Te snelle groei van BSOB kan er toe leiden dat:

- problemen ontstaan in de uitvoering van de belastingtaken, door overbelasting van keyspelers;
- door het grote aantal deelnemers er 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 3

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 toetreders.
- 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 dienstverleningsovereenkomst, om te voorkomen dat de verplichting ontstaat om het zittende personeel over te nemen.

Risico 4

Ontwikkelingen op het gebied van de proceskostenvergoedingen

Per 1 januari 2024 is de Wet WOZ aangepast. Met deze wetswijziging is de proceskostenvergoeding door de wetgever naar beneden bijgesteld voor WOZ-zaken. Echter, de hoge raad heeft per 12 juli 2024 de proceskostenvergoeding in belastingzaken in algemeenheid verhoogd. Kort gezegd komt het erop neer dat daarmee de proceskostenvergoeding is verhoogd van € 310 per proceshandeling naar € 624 per proceshandeling in belastingzaken. Dit betekent dat de proceskostenvergoedingen voor de in 2024 toegekende bezwaarschriften daarmee hoger uitvallen dan was voorzien. De matiging ('korting') voor WOZ-zaken, die sinds 1 januari 2024 wordt toegepast, blijft vooralsnog wel in stand, echter deze korting wordt nu toegepast op een hoger basistarief. Het hogere basistarief gaat per 12 juli 2024 direct in.

In paragraaf 7.2.3 van de Burap 2024 is reeds opgenomen dat de financiële impact van deze uitspraak voor 2024 is begroot op € 350.000. De stijging van de proceskosten is daarmee verwerkt in de 2^e begrotingswijziging 2024, maar is nog niet meegenomen in de begroting voor 2025 en verder.

Op Prinsjesdag (september 2024) is in het nieuwe belastingplan een voorstel tot wijziging ingediend, om de matiging voor WOZ-zaken verder naar beneden bij te stellen, zodat de hoogte van de vergoedingen weer terug op het lagere niveau van 1 januari 2024 komt te liggen. Dit voorstel wordt in november en december in Den Haag behandeld. Wanneer het voorstel wordt aangenomen zou dit voor 2025 en verder een meevaller van € 350.000 betekenen ten opzichte van 2024 ten aanzien van de proceskosten bij een gelijkblijvend aantal (WOZ-)bezwaren. Indien het voorstel niet wordt aangenomen, levert dit een financieel risico op omdat de begroting voor 2025 en latere jaren dan structureel moet worden verhoogd met circa € 350.000 bij een gelijkblijvend aantal (WOZ-)bezwaren.

6. FINANCIËN

6.1 Financieringsvorm

BSOB heeft zelf 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 kantoorkosten. Toch kunnen de risico's zoals benoemd in de risicoparagraaf een uitzondering vormen en zorgen voor onverwachte grote kosten. Ook kunnen er zich ontwikkelingen voordoen die wij niet hebben kunnen voorzien bij het opstellen van de begroting. Om eventuele (onvoorziene) financiële tegenvallers toch binnen de eigen begroting op te vangen, hebben we de post 'onvoorzien' in de begroting opgenomen.

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.

6.2 Financiële ontwikkelingen

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

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
4,7%	3,8%	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 OverheidsInvesterings (BOI), uit van de volgende ontwikkeling van de prijzen:

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

Formatie

- 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 die verantwoordelijk zijn voor deze werkzaamheden per 1 januari 2026 overgaan naar waterschap Aa en Maas.

- 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 lager te stellen. In het kader van de voorgenomen harmonisering van de verordeningen zal wat wordt verstaan onder 'bijzondere taken' opnieuw vastgesteld worden.

Realisatie ambities

- Voor de initiatieven die zijn beschreven in deze Kadernota worden separate verbetervoorstellen ontwikkeld. Deze voorstellen worden beoordeeld op de verhouding van kosten en baten en op de hardheid van de onderbouwing van de achterliggende aannames. De verbetervoorstellen worden separaat ter besluitvorming voorgelegd aan het Algemeen Bestuur via de reguliere cyclus en de financiële resultaten worden bij goedkeuring meegenomen in de jaarbegrotingen.
- Gezien de hoge druk op de organisatie in verband met de toetreding van waterschap De Dommel per 1 januari 2026 en de grote ambities die beschreven zijn in de kadernota, in combinatie met de krappe personele bezetting, zijn niet alle genoemde initiatieven tegelijk uitvoerbaar. In samenspraak met het bestuur worden heldere keuzes gemaakt en worden prioriteiten gesteld.
- De realisatie van een goedgekeurd verbetervoorstel wordt als een project aangestuurd en vormt onderdeel van het projectenportfolio dat wordt gemanaged door het managementteam.
- Over de ontwikkeling van de projecten wordt het Algemeen Bestuur periodiek geïnformeerd.
- Voor de ambities opgenomen voor het proces Heffen zijn de indicatieve eenmalige onderzoekskosten € 10.000.
- Voor de ambities op het gebied van het proces Waarderen zijn de indicatieve eenmalige kosten € 10.000.
- Voor de ambities op het gebied van het proces Innén is voor het invoeren van de kosteloze betalingsherinnering de volgende kostontwikkeling opgenomen:
 - o € 77.000 daling van de structurele deurwaarderskosten;
 - o € 3.000 toename van de structurele print- en portokosten.
- Voor de ambities van het team ICT en voor de implementatie van GIS bedragen de structurele jaarlijkse beheerkosten indicatief € 15.000. Een en ander is afhankelijk van de keuzes die worden gemaakt in de aanschaf van de GIS-applicatie..
- Voor de noodzakelijke continue beheersing van de informatiebeveiliging is een toename van de structurele kosten van € 50.000 per jaar opgenomen. Hiermee wordt een vaste flexibele schil ingericht, op basis van 8 uur per week.

Projectkosten

- Project Informatiebeveiliging Fase 2 (NIS2) € 100.000 (inhuur security-specialisten)

Besluit vaststelling Kadernota 2026

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant besluit:

- in te stemmen met de kadernota 2026;
- in te stemmen met de daarin opgenomen kaders en uitgangspunten;

Oss, 06 december 2024

De voorzitter Dagelijks Bestuur



G.T. Buter

De secretaris



E.M. van der Reijden

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant besluit:

- in te stemmen met de kadernota 2026;
- in te stemmen met de daarin opgenomen kaders en uitgangspunten en deze ter zienswijze aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers voor te leggen;
- het Dagelijks Bestuur opdracht te verstrekken de begroting 2026 op te stellen binnen de kaders van deze nota.

Oss, 19 december 2024

De voorzitter Algemeen Bestuur



G.T. Buter

De secretaris



E.M. van der Reijden