

ADVIESNOTA

Team: Bedrijfsvoering	Voorleggen aan:
	☒ Dagelijks Bestuur ☒ Algemeen Bestuur
	☒ Openbaar ☐ Intern vertrouwelijk ☐ Zeer vertrouwelijk

Onderwerp

Meerjarenbegroting 2026-2030

Te besluiten om

1. De -ontwerp- 1e begrotingswijziging 2026 vast te stellen;
2. De -ontwerp- begroting 2027 vast te stellen.

Aanleiding / Probleemstelling

- *Strategische koers, speerpunten en verbeterinitiatieven in kernpunten*

BSOB (Belastingssamenwerking Oost-Brabant) wil een betrouwbare, toekomstbestendige en efficiënte organisatie zijn, met nadruk op samenwerking, innovatie en hoogwaardige dienstverlening. ICT krijgt meer prioriteit, mede door toegenomen eisen en druk op het team. De focus voor de komende jaren ligt op het versterken van digitale dienstverlening, verbeteren van brondata en verantwoord gebruik van data-intelligence en kunstmatige intelligentie (AI) binnen de bestuurlijke kaders. BSOB investeert in digitalisering, procesoptimalisatie, AI en continue ontwikkeling van de medewerkers. De organisatie groeit, maar behoudt focus op kwaliteit, kostenbeheersing en werkplezier. Verbeterinitiatieven en innovatie zijn gericht op snelle, duurzame voordelen voor de inwoners, de deelnemers en de medewerkers.

- *Optimalisering en Structuur*

De Planning & Control-cyclus (P&C) wordt geoptimaliseerd. Documenten worden beknopter en beter op elkaar afgestemd. Vanaf 2026 is de eerste begrotingswijziging geïntegreerd in de meerjarenbegroting. Voortzettingen van het reguliere proces en doelen uit verbeterinitiatieven zijn niet meer apart opgenomen. De begroting bestaat uit beleids- en financiële onderdelen, waarbij de kosten voor toetreding van Waterschap De Dommel een belangrijk aandachtspunt zijn.

- *Missie en Kernwaarden*

BSOB staat voor zorgvuldige, eerlijke en efficiënte belastingheffing en -inning, met aandacht voor burgers en ondernemers. Doel is een betrouwbare partner te zijn voor gemeenten en laagdrempelige en kwalitatieve dienstverlening te bieden. Groei is mogelijk met behoud van identiteit en schaalvoordelen. Kernwaarden: kostenbewustzijn, toegankelijkheid en kwaliteit, met blijvende ontwikkeling van medewerkers.

- *Organisatie en Ambities*

BSOB is een samenwerkingsverband van twee waterschappen en negen gemeenten (per 2026 aangevuld met Waterschap De Dommel). Daarnaast worden drie gemeenten bediend op basis van een dienstverleningsovereenkomst. De organisatie voert belastingtaken uit rondom waarderen, heffen en innen, gericht op kwaliteit en continuïteit tegen minimale kosten. In 2026 wordt de functie Coördinator/Teamleider geïntroduceerd, waardoor coördinatie taken duidelijk worden belegd. Waarderen richt zich op verbetering van de samenwerking met de deelnemers en op de datakwaliteit in objectregistratie. Heffen richt zich op integratie van administraties in een GIS/GEO-applicatie voor inzicht en automatisering. Innen richt zich op verbetering van de dienstverlening met aandacht voor kwaliteit, training en de begeleiding en integratie van nieuwe collega's.

- *Secundaire processen en projecten*

Belangrijke ambities zijn automatisering van bezwaarafhandeling, implementatie van een GIS-applicatie, migratie naar moderne werkplekken en voldoen aan nieuwe wetgeving (zoals de Archiefwet, AI Act en NIS2). HR richt zich op mentaal welzijn, hybride werken en doorlopende ontwikkeling. Communicatie op bereikbaarheid en gegevensbescherming op digitale weerbaarheid. Ook de complexiteit van de governance wordt verminderd.

- *AI en kennisontwikkeling*

BSOB ontwikkelt in 2026 twee AI-toepassingen, waaronder een AI-kennisbank en e-mailondersteuning. Medewerkers worden hierin begeleid. Door verplichte AI-geletterdheid investeert BSOB in E-learnings en opleidingen voor data-intelligence en AI, zowel voor specialisten als management en Privacy Officer.

- *Verbeterinitiatieven*

Na eerdere automatiseringsprojecten selecteerde het Algemeen Bestuur uit 25 opties 11 verbeterinitiatieven (waarvan 2 inmiddels vervallen zijn) die snel kwalitatieve en financiële voordelen kunnen bieden, mits door natuurlijk verloop. Vervolgstappen worden separaat geagendeerd.

- **Heffen:** Geautomatiseerde verdeling watermeters, optimalisatie koppeling/verdeling watermeters, automatisch verwerken aangiften.
- **Waarderen:** Automatische groepscorrecties WOZ-waarde, toegang tot bouwtekeningen, acceptatie inmeting gebruiksoppervlakte, verwerken BAG-mutaties, standaardisatie mutatieformats.

Beoogd effect

Met deze adviesnota wordt beoogd om het Algemeen Bestuur het gewenste inzicht te geven in de financiële ontwikkelingen voor de komende jaren. De 1e begrotingswijziging 2026 betreft een wijziging in de financiële begroting 2026. De begroting 2027 betreft een financiële vertaling van de ontwikkelingen uit de Kadernota. Deze adviesnota behandelt een aantal formele punten, geeft inzicht in de financiële ontwikkelingen en geeft informatie over het proces.

Argumenten

Voldoen aan wet- en regelgeving

Door de (gewijzigde) inzichten tijdig in de 1^e begrotingswijziging 2026 en begroting 2027 te verwerken en deze tijdig te laten vaststellen en voor zienswijze voor te leggen wordt voldaan aan wet- en regelgeving (art. 67 en 68 WGR en artikel 50 GR).

Het gewenste inzicht te verschaffen

Door alle financiële ontwikkelingen tezamen te presenteren wordt het gewenste inzicht verschaft aan de deelnemers.

Kanttekeningen

Naast de genoemde risico's in de risicoparagraaf zijn er geen kanttekeningen.

Financiën

1e begrotingswijziging 2026

De totale deelnemersbijdrage inclusief BTW in de 1e BW 2026 bedraagt € 16.265.252 (€ 15.118.188 exclusief BTW). Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 betreft dit een stijging van € 32.211 inclusief BTW.

De netto-kosten zijn als volgt verdeeld over de programma-onderdelen:

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2026		6.725.253	5.638.149	2.754.786	15.118.188
in %		44,48%	37,29%	18,22%	100%

In de 1e begrotingswijziging 2026 zijn er ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 diverse actualisaties en ontwikkelingen verwerkt. Deze ontwikkelingen kunnen opgesplitst worden in twee categorieën, te weten autonome¹ ontwikkelingen en beleidskeuzes die door het Algemeen Bestuur gemaakt zijn

Autonome ontwikkelingen

- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2025 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/ indexeringen);
- De vastgestelde CAO 2025 is verwerkt in de lonen en salarissen;
- Overige interne ontwikkelingen zijn verwerkt (te denken valt aan verwerking realisatie proceskostenvergoedingen en opvang van zieken);
- De productiecijfers zijn geactualiseerd op basis van de jaarstukken 2025, waarbij rekening gehouden is met incidentele ontwikkelingen.

Beleidsontwikkelingen

- Voor de 1e BW 2026 betekent dit het eerste jaar dat Waterschap De Dommel onderdeel is van de begroting. De toetreding was reeds verwerkt in de vastgestelde begroting 2026. Dit was echter gebeurd op basis van de bedragen zoals geoffreerd aan Waterschap De Dommel medio 2024. De offerte is indertijd gemaakt op basis van onderbouwde aannames. In de 1e BW 2026 zijn de werkelijke kosten opgenomen.

¹ ontwikkelingen waar het algemeen bestuur minimale invloed op heeft

Dit zorgt voornamelijk bij de lonen en salarissen en de automatiseringskosten voor verschuivingen. Samen met enkele overige aanpassingen van de begroting is het totaaleffect op de netto-kosten zoveel mogelijk beperkt.

Daarnaast zijn vanuit de toetreding van Waterschap De Dommel enkele bovenformatieve medewerkers overgenomen. Voor 1,6 FTE betreft dit personen die binnen 2 jaar met pensioen gaan. Dit leidt in 2026 en 2027 tot incidentele kosten. Voor een deel van deze kosten is een vergoeding van Waterschap De Dommel ontvangen voor opgebouwde verlofuren. Daarnaast is er 0,83 FTE bovenformatieve formatie ICT overgekomen. Echter gezien de eerdere genoemde ontwikkelingen binnen ICT is de formatie uitgebreid en zijn de kosten structureel doorgerekend.

Begroting 2027

De totale deelnemersbijdrage inclusief BTW in de Begroting 2027 bedraagt € 16.793.653 (€ 15.683.533 exclusief BTW).

De netto-kosten zijn als volgt verdeeld over de programma-onderdelen:

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2027		6.943.366	5.881.973	2.858.194	15.683.533
in %		44,27%	37,50%	18,22%	100%

In de kadernota 2027 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de Begroting 2027 inclusief meerjarenraming opstelt. Dit zijn onder andere de prijscorrecties volgend uit de septembercirculaire 2025. Hierbij wordt opgemerkt dat de huidige inflatiecijfers momenteel hoger liggen. Dit is niet verwerkt in de voorliggende begroting, omdat door de huidige mondiale ontwikkelingen geen accurate voorspelling gedaan kan worden.

Autonome ontwikkelingen

Prijsmutaties overheidsconsumptie 2026–2030 (conform septembercirculaire 2025)

	2026	2027	2028	2029	2030
Prijsindex	2,4%	2,2%	2,2%	2,3%	2,3%
Netto materiële consumptie					
Loonkostenontwikkeling	~2% ¹	5,1%	4,2%	4,5%	4,5%
Loonvoet sector overheid					

Beleidsontwikkelingen

Op dit moment zijn er geen financiële ontwikkelingen te rapporteren. Zodra zich relevante ontwikkelingen voordoen, zal het Algemeen Bestuur hierover worden geïnformeerd en wordt besluitvorming gevraagd. Overeenkomstig de gemaakte afspraken zal BSOB bij concrete projecten (zoals reeds benoemd onder andere BSOB academy en AI) de bijbehorende voorstellen, inclusief de financiële onderbouwing, via de gebruikelijke besluitvormingsprocedure aanbieden.

Bijdrage deelnemers

Voor de verdeling van de kosten van de 1e begrotingswijziging 2026 en de begroting 2027 naar de deelnemers wordt uitgegaan van de kostenverdeelmethod. Dit betekent dat deelnemers die meer werk inbrengen bij BSOB, ook een groter aandeel in de totale kosten dragen. De productiecijfers zijn gebaseerd op de realisatie van 2025, met enkele incidentele ontwikkelingen voor deelnemende gemeenten zoals Gemert-Bakel en Oss.

1e Begrotingswijziging 2026

1e BW 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	2.885.714	3.691.322	369.977	625.942	212.146	680.830	913.009	628.521	469.305	1.245.958	513.214	2.095.198	424.744	362.308	15.118.188
Percentage van bijdrage	19,09%	24,42%	2,45%	4,14%	1,40%	4,50%	6,04%	4,16%	3,10%	8,24%	3,39%	13,86%	2,81%	2,40%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	218.948	280.072	28.071	47.492	16.096	51.657	69.273	47.688	35.608	94.535	38.939	158.969	32.227	27.489	1.147.064
	3.104.662	3.971.395													

Begroting 2027

Begroting 2027	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	3.026.446	3.871.605	383.450	648.761	219.747	705.664	946.685	650.838	486.339	1.290.954	532.004	2.105.361	440.220	375.460	15.683.533
Percentage van bijdrage	19,30%	24,69%	2,44%	4,14%	1,40%	4,50%	6,04%	4,15%	3,10%	8,23%	3,39%	13,42%	2,81%	2,39%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	214.220	274.042	27.142	45.921	15.554	49.949	67.009	46.068	34.424	91.377	37.657	149.023	31.160	26.576	1.110.120
	3.240.666	4.145.647													

Conclusie

Per saldo laat de organisatie een evenwichtige financiële ontwikkeling zien, met aanzienlijke voordelen op het gebied van automatisering en afschrijving die de nadelen bij personeels- en reprocosten voor een groot deel compenseren. Door scherp te sturen op kosten, realistische ramingen en het monitoren van variabele kostenposten, blijft de financiële positie solide. Het gehanteerde verdeelmodel zorgt bovendien voor een eerlijke en transparante allocatie van kosten over de deelnemers. Aanbevolen wordt om deze lijn vast te houden, blijvende aandacht te hebben voor kostenbeheersing en flexibel in te spelen op toekomstige ontwikkelingen.

Communicatie

De -ontwerp-meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief 1e BW 2026 en B 2027) wordt ter zienswijze aangeboden aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers.

Privacy

Niet van toepassing.

Vervolg

Conform artikel 50, lid 1 van de GR wordt de -ontwerp-1e begrotingswijziging 2026 en de -ontwerp-begroting 2027 uiterlijk 3 april door het Dagelijks Bestuur aan de vertegenwoordigende organen van de deelnemers verzonden. De vertegenwoordigende organen van de deelnemers kunnen vervolgens bij het Dagelijks Bestuur hun zienswijze over de P&C-documenten naar voren brengen.

Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de definitieve P&C-documenten zodat deze in september 2026 door het Algemeen Bestuur vastgesteld kunnen worden.

Bijlagen

- ontwerp-Meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief 1e BW 2026 en B 2027)

Oss, 27 maart 2026

De voorzitter Algemeen Bestuur,

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'G' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

G.T. Buter

De secretaris,

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'E' followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

E.M. van der Reijden