Belastingsamenwerking Oost-Brabant

-ontwerp- 1e Begrotingswijziging 2025

- Ontwerp -

Versiebeheer		
Versie	*Datum*	*Status*
Financieel Specialisten en regievoerders	13-3-2025	Concept
Dagelijks bestuur/ Algemeen bestuur	03-04-2024	Definitief

Inhoud

1. Inleiding 3
2. Leeswijzer 6
3. De paragrafen 7
3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing 7
4. Projecten 2025 8
5. Financiën 10
5.1 Belangrijkste verschillen (> € 50K) tussen de vastgestelde begroting 2025 en de 1e BW 2025 12
5.2 Financieel effect van de 1e BW 2025 13
5.3 Bijdragen per deelnemer 14
5.4 Productiecijfers 2024 voor de 1e begrotingswijziging 2025 14
5.5 Taakvelden 1e BW 2025 14
BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR 16
BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR 17

1. Inleiding

Algemeen

Voor u ligt de 1e begrotingswijziging 2025 (verder 1e BW 2025) van Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB). Aangezien er geen wijzigingen hebben plaatsgevonden in het strategische beleid van BSOB is er geen beleidsbegroting opgenomen in dit document. De begrotingswijziging betreft alleen een wijziging in de financiële begroting.

In de 1e BW 2025 zijn ten opzichte van de vastgestelde begroting 2025 diverse actualisaties en ontwikkelingen verwerkt. Deze ontwikkelingen kunnen opgesplitst worden in twee categorieën, te weten autonome[1] ontwikkelingen en tactische beleidskeuzes die door het Algemeen Bestuur gemaakt zijn.

Autonome ontwikkelingen ten opzichte van de begroting 2025

- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2024 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/indexeringen).
- De productiecijfers zijn geactualiseerd op basis van de jaarstukken 2024, waarbij rekening gehouden is met incidentele ontwikkelingen.
- Op dit moment vinden nog onderhandelingen plaats over de CAO SGO 2025.
- De realisatie van de proceskostenvergoedingen 2024 geldt als uitgangspunt voor deze 1e BW 2025. Er is sprake van een verdere daling van deze kosten als gevolg van nieuwe wetgeving op het gebied van bezwaren en de proceskostenvergoedingen.
- Ondanks dat er met de nieuwe wetgeving in januari 2025 duidelijkheid is gekomen over de hoogte van de proceskostenvergoeding, is het nog onduidelijk welk structureel effect dit gaat hebben op het aantal WOZ-bezwaren. Wel is duidelijk dat de uitvoeringskosten verder zullen dalen ten aanzien van de te verwachten uit te keren proceskostenvergoeding. Dit komt dan ook terug in de begroting in de financiële paragraaf.
- De toenemende druk van de wetgever om meer informeel contact te voeren met de bezwaarmakers zorgt dat niet direct kan worden gesproken van een te verwachten krimp in de formatie. Een wetsvoorstel dat informeel contact in de bezwaarfase mogelijk verplicht stelt, ligt nog voor in een internetconsultatie. Dit voorstel is dus nog niet aangenomen.
- De stijging van de kosten in 2025 is hoofdzakelijk een gevolg van de stijging van de tarieven van alle leveranciers van BSOB, waaronder Gouw Belastingen en Data B. In de begroting 2025 die in 2023 is opgesteld was ook geen rekening gehouden met een verhoging van de kosten van de BRP-koppeling (Basis Registratie Persoonsgegevens) met zelfs € 190K per jaar. Door het in gebruik nemen van een nieuwe BRP-koppeling en door de extra aansluitingen voor de Dienst Dommelvallei-gemeenten is BSOB door de Rijksdienst voor Identiteitsgegevens (RIVG) ingedeeld is in een staffel met een hoger tarief. Daarboven op heeft het RIVG hun tarieven bijna verdubbeld.
- Bij de controle van de jaarrekening 2024 wordt op dit moment met de externe accountant 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 niet alleen invloed hebben op het resultaat in 2024 maar kan ook doorwerken in de 1e BW 2025 en in de meerjarenbegroting.

Tactische beleidskeuzes

- BSOB erkent de verslechterde financiële situatie van de deelnemende gemeenten in de komende jaren en begrijpt de druk die dit legt op het kostenniveau van de gemeenschappelijke regelingen.

[1] ontwikkelingen waar het algemeen bestuur minimale invloed op heeft

- Zoals beschreven in de Kadernota 2026, richt BSOB zich de komende jaren op het realiseren van maximale efficiëntie om de uitvoeringskosten voor de deelnemers zo laag mogelijk te houden. Hierbij moet worden opgemerkt dat het kostenniveau van BSOB al op een van de laagste niveaus van alle belastingsamenwerkingen zit, dankzij onze uniek hoge automatiseringsgraad en dankzij de slanke inrichting van de organisatie. De mogelijkheden om met verdere automatisering en robotisering de kosten nog verder te verlagen zijn beperkt. Daarom richt BSOB zich op de initiatieven zoals die beschreven zijn in de Kadernota 2026, waarmee een nog hogere mate van efficiëntie bereikt kan worden door de processen die zijn verbonden met de uitvoering van de belastingtaken nog verder te uniformeren. De efficiëntie van BSOB wordt namelijk sterk beïnvloed door de diversiteit van de gemeentelijke belastingverordeningen. In nauwe samenwerking met vertegenwoordigers van de deelnemende organisaties zullen we in 2025 onderzoeken wat de mogelijkheden zijn voor een verdere harmonisering van de verordeningen voor bepaalde belastingsoorten, rekening houdend met de beleidsruimte van de gemeenten. Ook de waterschappen zullen hier gezamenlijk in optrekken en hebben beide al besloten tot een gedeeltelijke harmonisatie per 01 januari 2026. BSOB werkt de initiatieven in 2025 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 in 2025 periodiek worden geïnformeerd over de voortgang van dit programma.
- BSOB heeft de doelstelling om de gegevensbescherming conform de BIO2-richtlijn in 2025 op het door de deelnemers gewenste volwassenheidsniveau 4 en parallel al op het vereiste niveau van de nieuwe NIS2-richtlijn gebracht te hebben. De benodigde kosten van gespecialiseerde inhuur zijn in de 1e BW 2025 verwerkt.
- In 2025 spelen een aantal ontwikkelingen die een nadelig effect hebben de kosten van BSOB:
    - onvoorziene en niet beïnvloedbare prijsstijgingen/indexeringen van leveranciers van BSOB (met name door de verdubbeling van het tarief van de BRP-koppeling van het RIVG).
    - de vacature voor de functie van afdelingshoofd Belastingen die met externe inhuur bemenst moet worden om boventalligheid te voorkomen van de manager Belastingen van Waterschap De Dommel bij de toetreding van het waterschap per 1 januari 2026 op deze vacature geplaatst moet worden.
    - de externe inhuur die tot medio 2025 noodzakelijk is in verband met het langdurig uitvallen van de Controller van BSOB.
- In de jaarrekening 2024 is geadviseerd om een bedrag van € 291K te doteren aan een geoormerkte bestemmingsreserve voor de financiering van de een aantal noodzakelijke projecten in 2025.

Conclusie 1e BW 2025

- De kosten van de (onderdelen van deze) projecten zullen worden doorbelast aan de juiste programma's, waardoor deze op een juiste wijze verwerkt worden in de deelnemersbijdrage.
- Door de bovengenoemde ontwikkelingen resteert voor de 1e BW 2025 een kostennadeel van € 978K (te weten het totaal van de kostenontwikkelingen ad € 647K en het benodigd budget van € 291K voor noodzakelijke projecten)
- De noodzakelijke projecten kunnen worden gefinancierd uit de bestemmingsreserve van € 291K die is gevormd uit het positieve resultaat van 2024.
- Het nadeel voor de 1e BW 2025 beperkt zich daarmee tot het genoemde bedrag van € 647K. Wanneer de uit het resultaat van 2024 gevormde egalisatiereserve ter grootte van € 407K wordt ingezet om het nadelige financiële effect dat in 2025 ontstaat te compenseren wordt het nadeel in 2025 beperkt tot € 240K. Dit bedrag dient in 2025 in rekening gebracht te worden bij de deelnemers in de GR.
- 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/

- BSOB heeft gezien de aard van onze dienstverlening geen mogelijkheid om diensten of activiteiten te schrappen, waardoor een extra kostenvoordeel voor de deelnemers zou kunnen worden gerealiseerd. Het bestuur heeft
- Daarnaast voert BSOB, op basis van de 1e begrotingswijziging 2025, de belastingtaken op een lager kostenniveau uit dan het kostenniveau van de 2e begrotingswijziging 2024 (€ 11.995K vs € 12.073K).
- BSOB heeft om de hierboven genoemde redenen niet de mogelijkheid om het nadeel van de 1e BW 2025 binnen de eigen begroting 2025 op te kunnen vangen.

Op basis van bovenstaande input is de deelnemersbijdrage berekend. De bijdrage voor de Dienst Dommelvallei, op basis van de dienstverleningsovereenkomst, is daarin meegenomen. Bovenstaande actualisatie heeft geleid tot een lichte stijging van de netto-kosten en daarmee van de deelnemersbijdrage. Vanzelfsprekend blijft dit onder de aandacht bij BSOB.

In onderstaande tabel is het overzicht van de netto-kosten per programma-onderdeel opgenomen. Voor een nadere toelichting op de financiën wordt verwezen naar hoofdstuk 5.

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	**Totaal**
Bijdrage ex BTW in 2025		6.801.173	3.860.965	1.333.529	**11.995.667**
in %		56,70%	32,19%	11,12%	100%

De meerjarenbegroting is opgenomen in de begroting 2025.

Deelnemers

Eind 2024 heeft het Algemeen Bestuur van BSOB ingestemd met de toetreding van Waterschap De Dommel tot de gemeenschappelijke regeling per 1 januari 2026. In 2025 zal de focus liggen op het voorbereiden van deze toetreding, zowel wat betreft de technische overname van de belastingtaken als de overgang van de medewerkers. Hieraan zal invulling gegeven worden op een projectmatige wijze. De kosten die in 2025 worden gemaakt voor voorbereiding en de realisatie van de implementatie worden separaat door BSOB in rekening gebracht bij Waterschap De Dommel. Ter voorbereiding van de overname van de belastingtaken van Waterschap De Dommel zullen de betrokken medewerkers al per 1 oktober 2025, gedetacheerd vanuit Waterschap De Dommel, parttime werkzaam zijn bij BSOB.

2. Leeswijzer

Financiële begroting

In hoofdstuk 3 zijn de wijzigingen opgenomen die betrekking hebben op de verplichte paragrafen. Hoofdstuk 4 geeft inzicht in de projecten, die verwerkt zijn in de 1e BW 2025 en hoofdstuk 5 geeft alle financiële informatie betreffende de 1e BW 2025.

3. De paragrafen

In deze paragraaf worden alleen de verplichte paragrafen opgenomen die gewijzigd zijn ten opzichte van de primaire begroting 2025.

3.1 Weerstandsvermogen & risicobeheersing

In deze paragraaf worden de risico's en ontwikkelingen besproken die impact kunnen hebben op de exploitatie van BSOB en de daaruit voortvloeiende (individuele) deelnemersbijdrage. BSOB onderkent voor 2025 de volgende risico's, welke zijn onderverdeeld in interne en externe risico's.

Interne risico's

Risico 1

Langdurige uitval van personeel door ziekte.

Beheersing

Maximaal inzetten op preventie en normaliseren van de werkdruk.

Risico 2

Uitvallen of vertrek van kritische key-spelers.

Beheersing

- Key-spelers voldoende management-aandacht geven;
- Werkdruk key-spelers normaliseren;
- Investeren in ontwikkeling key-spelers;
- Kennis van key-spelers vastleggen en werkinstructies ontwikkelen;
- Kennis van key-spelers delen om kwetsbaarheid te beperken;
- Hosting van de Gouw- en OrtaX-applicaties bij leveranciers onderbrengen in plaats van bij waterschap Aa en Maas, om de kwetsbaarheid bij eventueel uitvallen of vertrek van de applicatiebeheerder te mitigeren.

Risico 3

Beschikbaarheid van voldoende nieuw gekwalificeerde medewerkers.

Beheersing

- Nieuwe manieren van werving toepassen;
- Interne doorstroom van medewerkers vanuit het team Frontoffice;
- Investeren het kennisniveau van medewerkers om interne doorstroom te bevorderen.

Risico 4

BSOB wil en moet een organisatie zijn waarin van medewerkers flexibiliteit wordt gevraagd met betrekking tot werkwijzen (denk aan automatiseringsprocessen) en opleidingsniveau. Kunnen/willen medewerkers hieraan (blijven) voldoen?

Beheersing

Maatwerk blijven bieden met betrekking tot intern en extern opleiden. Medewerkers bewust blijven maken van de kansen die dit biedt binnen, maar soms ook buiten, de organisatie.

Risico 5

Storingsgevoeligheid ICT-structuur.

Beheersing

De ICT-structuur op lange termijn robuuster maken, onder andere door de Gouw- en OrtaX-applicaties naar de hosting bij leveranciers onder te brengen wat een verbeterde performance en beschikbaarheid heeft en continuïteit in technisch beheer. Op korte termijn zorgt dit voor meer stabiliteit: niet iedere dag uitval/werkonderbrekingen.

Externe risico's

Risico 1

Afhankelijkheid van externe partijen en daardoor mogelijk niet goed functionerende werkomgeving. Hiermee enerzijds doelend op de applicaties van onze leveranciers (onder andere belasting- en waarderingspakketten, telefonie en website) en hosting. Anderzijds doelend op de afhankelijkheid van leveranciers zoals Microsoft 365 en Enable U.

Beheersing

Doordat het voornamelijk bij externe leveranciers belegd is kunnen we als BSOB niet meer doen dan de risico's in beeld hebben en proactief of in geval van calamiteit, snel schakelen met alle externe leveranciers.

Risico 2

Gegevensbescherming: kans om gehackt te worden. In hoeverre zijn we (überhaupt) in staat onze gegevens tegen kwaadwillende externen te beveiligen? Maar nog belangrijker in hoeverre zijn we snel in staat onze dagelijkse werkzaamheden zonder hinder voort te zetten?

Beheersing

De ingezette weg om niveau 4 te behalen en vast te houden is vanzelfsprekend. Daar waar het haalbaar wordt dit niveau verhogen, mits in alle redelijkheid. Lees: kosten/baten.

4. Projecten 2025

In 2025 worden de volgende noodzakelijke initiatieven en projecten voorzien:

ICT:

1. **Vervolg van het project gegevensbescherming (BIO2-/NIS2-richtlijn)**: Voor dit project is in de jaarrekening 2025 al een bedrag van **€ 150K** gereserveerd. Parallel aan het realiseren van het vereiste volwassenheidsniveau 4 van het BIO2-richtlijn in 2025 streeft BSOB ernaar om in 2025 ook al te kunnen voldoen aan de eisen van het nieuwe NIS2-richtlijn.
2. **Transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en OrtaX van waterschap Aa en Maas naar de SaaS omgevingen van GouwIT en Ortec Finance.**
   - Risico afname: nu afhankelijkheid van één applicatiebeheerder.
   - Beperking risico van inkomstenderving of grote vertragingen in aanslagruns.
   - Verbetering in performance en bewezen beheerprocedures.
   - Verhoogde beschikbaarheid.
   - Toekomstbestendig en minder afhankelijk.
   - Sterk toegenomen veiligheid op basis van ISAE 3402 Type II-/ ISO 27001 rapportages.
   - Voorspelbaarheid van kosten en performance.
   - Schaalbaarheid: bij groei van opdrachtgevers en hoeveelheid data en gebruikers kan het platform meegroeien. Het hosting voorstel van GouwIT voorziet in een kosteloze uitbreiding met extra deelnemers, w.o. Waterschap De Dommel. Dit biedt een groot kostenvoordeel voor BSOB.

   De kosten van de hosting oplossing bedragen initieel € 24K en structureel € 80K. Aangezien de hosting gestart wordt medio 2025 wordt voor 2025 een bedrag van € 64K (€ 24K + € 40K) aangehouden.

3. **Migratie van documenten naar Microsoft 365:** Veilige migratie van documenten naar Microsoft 365 met de juiste rechten en structuur leidt tot een verbeterde samenwerking en toegankelijkheid voor medewerkers en een verbeterde beveiliging en naleving van compliance-richtlijnen. De hele migratie zou gerealiseerd kunnen worden voor naar verwachting € 50K.

Heffen:

Om invulling te geven aan de Kadernota 2026 worden twee onderzoeken uitgevoerd:

4. **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.
5. **Geautomatiseerd doorvoeren van aangiften:** onderzocht wordt 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.

Voor deze onderzoeken wordt een out-of-pocket budget van € 10K gereserveerd

Communicatie:

6. Ontwikkeling van een **nieuw aanslagbiljet** dat voldoet aan de eisen van de Wet Digitale Overheid en de toegankelijkheidsrichtlijnen (B1-taalniveau, duidelijke structuur). Dit zorgt voor:
   - Naleving van wet- en regelgeving.
   - Vermindering van klantvragen en verhoging van betalingsbereidheid.
   - Efficiëntere interne afhandeling.
   - Verlaging van drukkosten met ongeveer € 4.000 per februarikohier.
   - Verlaging van de benodigde checklist uren per februarikohier.

   De geschatte kosten bedragen € 12K (exclusief interne uren).
7. **Noodzakelijke (door)ontwikkeling van de website**, omdat het voor de website gebruikte content management system (CMS) bij de huidige leverancier niet langer beschikbaar is. In 2025 is een overgang naar een nieuwe leverancier of naar ander CMS noodzakelijk. Voor de (door)ontwikkeling van de website wordt in 2025 out-of-pocket € 100K begroot.
8. Ontwikkeling van een **schrijfwijzer en huisstijlhandboek**: Dit zorgt voor eenduidige identiteit en communicatie en de inrichting van een toolkit voor de medewerkers. De geschatte kosten bedragen € 5K
9. **WOZ-communicatiecampagne**: Deze campagne is opnieuw gericht op het vergroten van begrip en vertrouwen in de dienstverlening, het verlagen van het aantal bezwaren en het verminderen van de druk op het KCC en andere teams. De geschatte kosten bedragen € 25K.

Bedrijfsvoering:

10. Gekoppeld aan de meerjarenstrategie zoals die is beschreven in de Kadernota 2026, wordt in opdracht van het Dagelijks Bestuur in 2025 door een gespecialiseerde adviseur een onderzoek uitgevoerd dat er op is gericht om de complexiteit van de governance van de GR BSOB te reduceren. De geschatte kosten bedragen € 25K

Financiering van de projecten:

- De kosten van het project Gegevensbescherming (BIO2) ter grootte van € 150K waren al opgenomen in de begroting 2025. De verwachting is dat BSOB in staat is om binnen dat projectbudget ook de NIS2-richtlijn te kunnen implementeren.
- De kosten van de andere projecten (2 t/m 10) kunnen in 2025 worden gefinancierd worden uit de bestemmingsreserve van € 291K, die voor deze projecten is gevormd uit het positieve resultaat uit 2024, conform het advies bij de jaarrekening 2024.

5. Financiën

In de Kadernota 2025 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de begroting 2025 inclusief meerjarenraming heeft opgesteld. In de Kadernota 2025 zijn echter ook actualisaties 2024 meegenomen. Deze uitgangspunten zijn op basis van de realisatie 2024 en de werkelijke indexaties 2024 geactualiseerd.

In de volgende weergave worden de verschillen tussen de vastgestelde begroting 2025 en 1e BW 2025 inzichtelijk gemaakt.

Exploitatiekosten: (*€1.000)			Vastgestelde begroting 2025	1e BW 2025	Verschil 1e BW 2025 en B2025
Overhead	Lonen en salarissen		2.304	2.504	200
	Overige personeelskosten		274	274	
	Inhuur personeel			284	284
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	103	103	
		Rente			
	Automatiseringskosten		595	850	255
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	
	Huisvestingskosten		280	280	
	Duurzame goederen		5	5	
	Algemene kosten		299	299	
	Onvoorzien		70	50	-20
	Uitbestede diensten		661	739	78
	Repro- en portokosten				
	Taakstelling/effecten Robotisering		-138		138
	Totale lasten		**4.454**	**5.390**	**936**
	Rentebaten		-296	-296	
	Overige opbrengsten	Overige baten	-3	-459	-456
	Opbrengsten invordering				
	Totale baten		**-299**	**-755**	**-456**
		Totale kosten overhead	4.155	4.635	480
Waarderen	Lonen en salarissen		2.160	2.160	
	Overige personeelskosten		34	34	
	Uitbestede diensten			12	12
	Inhuur personeel		1.344	1.275	-69
	Automatiseringskosten		264	358	94
	Repro- en portokosten		12	17	5
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	765	678	-87
	Totale lasten		**4.579**	**4.533**	**-46**
	Overige opbrengsten			-120	-120
	Totale baten			**-120**	**-120**
		Directe kosten waarderen	**4.579**	**4.413**	**-166**
		Doorberekende kosten overhead	2.141	2.388	247
		Totale kosten Waarderen	**6.720**	**6.801**	**81**
Heffen	Lonen en salarissen		1.369	1.424	55
	Overige personeelskosten		26	26	
	Inhuur personeel			127	127
	Automatiseringskosten		77	197	120
	Repro- en portokosten		358	300	-58
	Totale lasten		**1.830**	**2.074**	**244**
	Overige opbrengsten	Overige baten			
	Totale baten				
		Directe kosten Heffen	**1.830**	**2.074**	**244**
		Doorberekende kosten overhead	1.602	1.787	185
		Totale kosten Heffen	**3.432**	**3.861**	**429**
Innen	Lonen en salarissen		308	308	
	Overige personeelskosten		6	8	2
	Inhuur personeel				
	Repro- en portokosten		93	180	87
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	12	12	
		Incasso- en deurwaarderskosten	179	179	
		Kosten betalingsverkeer	157	157	
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	30	30	
	Totale lasten		**785**	**874**	**89**
	Overige opbrengsten	Overige baten			
	Totale baten				
		Directe kosten Innen	**785**	**874**	**89**
		Doorberekende kosten overhead	412	459	48
		Totale kosten Innen	**1.197**	**1.334**	**137**
Netto-kosten			11.349	11.996	646
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	12.238	12.928	689
	BTW Eindgebruiker	Exploitatie	889	932	43
	BTW Eindgebruiker	Investeringsvoorstel			
Exploitatieresultaat					

Saldo baten en lasten (*€1.000)	B2025	1e BW 2025	Verschil B2025 en 1e BW 2025
Lonen en salarissen	6.141	6.396	255
Inhuur personeel	1.344	1.685	341
Overige personeelskosten	340	342	2
Uitbestede diensten	661	751	90
Uitvoeringskosten	1.144	1.057	-87
Automatiseringskosten	936	1.405	469
Taakstelling/effecten Robotisering	-138		138
Algemene en overige kosten	1.220	1.235	15
Algemene kosten	299	299	
Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	103	103	
Duurzame goederen	5	5	
Huisvestingskosten	280	280	
Onvoorzien	70	50	-20
Repro- en portokosten	463	498	35
Overige opbrengsten	-3	-579	-576
Rentebaten	-296	-296	
Opbrengsten invordering			
Netto-kosten	**11.349**	**11.996**	**646**

5.1 Belangrijkste verschillen (> € 50K) tussen de vastgestelde begroting 2025 en de 1e BW 2025

Er is sprake van een aantal belangrijke verschillen tussen de vastgestelde begroting 2025 en de 1e BW 2025. Deze verschillen lichten wij hieronder nader toe. Er is sprake van:

- **€ 341K nadeel (€ 1.344K vs € 1.685K)** hogere kosten voor inhuur in verband met de inhuur van een tijdelijk afdelingshoof Belastingen (gekoppeld aan de komst van de manager Belastingsen van De Dommel per 1 januari 2026) en de inhuur van een externe Controller in verband met de langdurige uitval van de Controller.
- **€ 90K nadeel (€ 661K vs € 751K)** onder andere in verband met hogere kosten voor de inhuur van een externe communicatieadviseur in verband met ouderschapsverlof van de zittende communicatieadviseur
- **€ 469K nadeel (€ 936K vs € 1.405K)** als gevolg van hogere automatiseringskosten, door stijgingen van de tarieven van de leveranciers van de applicaties en door een sterke verhoging van het tarief van het RIVG voor de BRP-koppeling. Dit is een gevolg van een verdubbeling van de tarieven van het RIVG en een sterke van de hoeveelheid BRP-berichten vanwege DDV. Hier staat de deelnemersbijdrage van DDV tegenover.
- **€ 138K nadeel** in verband met het vervallen van de taakstelling, conform het besluit van het algemeen bestuur van december 2024
- **€ 87K voordeel (€ 1.144K vs € 1.057K)** in verband met lagere uitvoeringskosten, onder andere door nog niet ingevulde vactures.

- **€ 255K nadeel (€ 6.141K vs € 6.396K)** in verband met hogere personeelskosten als gevolg van de uitbreiding van de formatie als gevolg van de uitvoering van de belastingtaken voor de dienst Dommelvallei en de uibreiding van het managementteam met een afdelingshoofd en een coordinator;
- **€ 576K boekhoudkundige 'opbrengst'** (€ 3K vs € 579K) onder andere als gevolg van het het inzetten van de bestemmingsreserve die gevormd is uit het positieve resultaat van 2024 voor de financiering van de noodzakelijke projecten in 2025 ad € 291K en als gevolg van een boekhoudkundige correctie van het begrote budget voor het project Informatiebeveiliging ad € € 150K.

De relatieve sterke stijging van de overheadkosten wordt verklaard door:

- de hierboven beschreven stijging van de generieke automatiseringskosten, die op overhead wordt geboekt.
- de stijging van de inhuurkosten, in verband met langdurige uitval van de controller en de bezetting van een vacature met een externe in verband met de komst per 1 januari 2026 van de manager als gevolg van de toetreding van De Dommel.

Naast deze kostenontwikkelingen moeten in 2025 de eerder beschreven noodzakelijke projecten worden uitgevoerd. Deze projecten kunnen worden gefinancierd uit de geoormerkte bestemmingsreserve die daarvoor uit het resultaat van 2024 is gevormd. Het project Gegevensbescherming (BIO2/NIS) kan worden gefinancierd uit de begroting 2025, omdat dit project in die begroting al was voorzien.

5.2 Financieel effect van de 1e BW 2025

- De kosten van de (onderdelen van deze) projecten zullen worden doorbelast aan de juiste programma's, waardoor deze op een juiste wijze verwerkt worden in de deelnemersbijdrage.
- Door de bovengenoemde ontwikkelingen resteert voor de 1e BW 2025 een kostennadeel van € 938 (te weten het totaal van de kostenontwikkelingen ad € 647K en het benodigd budget van € 291K voor noodzakelijke projecten)
- De noodzakelijke projecten kunnen worden gefinancierd uit de bestemmingsreserve van € 291K die is gevormd uit het positieve resultaat van 2024.
- Het nadeel voor de 1e BW 2025 beperkt zich daarmee tot het genoemde bedrag van € 647K. Dit nadeel wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de volgende ontwikkelingen:
    - onvoorziene en niet beïnvloedbare prijsstijgingen/indexeringen van leveranciers van BSOB (met name door de verdubbeling van het tarief van de BRP-koppeling van het RIVG).
    - de vacature voor de functie van afdelingshoofd Belastingen die met externe inhuur bemenst moet worden om boventalligheid te voorkomen van de manager Belastingen van Waterschap De Dommel bij de toetreding van het waterschap per 1 januari 2026 op deze vacature geplaatst moet worden.
    - de externe inhuur die tot medio 2025 noodzakelijk is in verband met het langdurig uitvallen van de Controller van BSOB.
- Besloten kan worden om de egalisatiereserve, die uit het positieve resultaat van 2024 is gevormd, in te zetten om dit nadelige financiële effect met een bedrag van € 407K te compenseren.
- Het bedrag van € 240K dat hierna resteert dient in 2025 verrekend te worden met de deelnemers.
- BSOB voert de belastingtaken, als gevolg van onze uniek hoge automatiseringsgraad en de slank ingerichte organisatie, landelijk qua uitvoeringskosten op het laagste niveau uit.
- BSOB heeft gezien de aard van onze dienstverlening aan de deelnemers geen mogelijkheid om diensten of activiteiten te schrappen, waardoor een extra kostenvoordeel zou kunnen worden gerealiseerd.
- Daarnaast voert BSOB, op basis van de 1e begrotingswijziging 2025, de belastingtaken op een lager kostenniveau uit dan het kostenniveau van de 2e begrotingswijziging 2024 (€ 11.995K vs € 12.073K).
- BSOB heeft om de hierboven genoemde redenen niet de mogelijkheid om het nadeel van de 1e BW 2025 binnen de eigen begroting 2025 op te kunnen vangen.

5.3 Bijdragen per deelnemer

In onderstaande tabel zijn de gewijzigde deelnemersbijdragen 2025 opgenomen.

NB: de verrekening van het inzetten van de egalisatiereserve van € 407K, conform het besluit van het Algemeen Bestuur op 3 april 2025, dient in deze deelnemersbijdragen nog te worden verwerkt!.

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												

1e Begrotingswijziging 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	3.192.182	381.635	648.895	214.104	709.550	934.941	641.525	488.357	1.305.769	521.370	2.137.603	441.784	377.952	11.995.667
Percentage van bijdrage	26,61%	3,18%	5,41%	1,78%	5,92%	7,79%	5,35%	4,07%	10,89%	4,35%	17,82%	3,68%	3,15%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	247.979	29.647	50.408	16.632	55.120	72.629	49.836	37.937	101.436	40.502	166.056	34.319	29.361	931.862
	3.440.161	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												

Verschil	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal
Totale bijdrage excl BTW	345.727	11.966	-1.180	6.343	26.067	38.596	1.273	12.686	91.273	18.330	70.052	13.220	12.626	646.980
Percentage van bijdrage														
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	25.031	692	-509	359	1.587	2.423	-312	680	6.311	1.101	4.116	752	746	42.979
	370.759	doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers												

5.4 Productiecijfers 2024 voor de 1e begrotingswijziging 2025

BSOB - Aantallen aanslagen en aanslagregels
Productiecijfers 2025

	Aa en Maas		Asten		Bernheze		Boekel		Deurne		Geldrop-Mierlo		Gemert-Bakel		Laarbeek		Maashorst		Nuenen		Oss		Someren		Son en Breugel		Totaal
	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	Biljetten	Regels	
Aantal aanslagbiljetten per deelnemer	419.014		9.247		16.311		5.550		18.876		22.561		15.845		11.448		32.469		13.199		59.328		10.747		8.988		643.583
Aanslagen in het basispakket																											
Watersysteemheffing ingezetenen		342.207																									342.207
Watersysteemheffing gebouwd		396.700																									396.700
Watersysteemheffing ongebouwd		120.001																									120.001
Zuiveringsheffing forfait bedrijven		22.793																									22.793
Zuiveringsheffing forfait woningen		376.546																									376.546
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		1.202		702	17.847
Bedrijfsinvesteringszone eigenaar																								95			95
Bedrijfsinvesteringszone gebruiker														159										90			249
Reclamebelasting				166		68						227				74		290		142		361					1.268
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		25.910		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												25.776				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								9.958		1.781			24.233
Toeristenbelasting				83		58		42		62		19		95				127		12		123		96			717
Forensenbelasting																		134									134
Naheffingsaanslag parkeerbelasting										33		117						715				6.895					7.760
Kosten parkeerbelasting										33		117						715				6.926					7.791
Baatbelasting																											0
Precario																										24	24
Marktgelden										77																	77
Graf-/lijkbezorgings-/begrafenisrechten										134																	134
Aanslagen in het pluspakket																											
Zuiveringsheffing-Verontrein. bedrijf	9.051																										9.051
Biljetten	419.014		9.247		16.311		5.550		18.876		22.561		15.845		11.448		32.469		13.199		59.328		10.747		8.988		643.583
Regels		1.258.247		39.097		66.730		15.604		73.621		98.190		58.001		48.537		119.438		53.807		241.810		44.962		36.284	2.154.328

5.5 Taakvelden 1e BW 2025

Op grond van artikel 7, lid 3 van de BBV provincies en gemeenten dient in de begroting een overzicht van de geraamde baten en lasten per taakveld te worden opgenomen. In beginsel zouden de volgende taakvelden voor BSOB van toepassing zijn.

Taakvelden gemeenten

0. Bestuur en ondersteuning
   - 0.1 Bestuur
   - 0.2 Burgerzaken
   - 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden
   - 0.4 Overhead
   - 0.5 Treasury
   - 0.61 OZB woningen
   - 0.62 OZB niet-woningen
   - 0.63 Parkeerbelasting
   - 0.64 Belastingen overig
   - 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds
   - 0.8 Overige baten en lasten
   - 0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)
   - 0.10 Mutaties reserves
   - 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten

Echter, voor BSOB is het niet mogelijk om een adequate verdeling te maken tussen deze taakvelden. Daarom zijn de kosten die direct toe te rekenen zijn aan de belastingen onder taakveld 0.6 verantwoord. Hierbij is een onderverdeling gemaakt tussen belastingen OZB en overige belastingen.

Taakveld	Taakveldomschrijving		Vastgestelde begroting 2025	1e BW 2025	Verschil 1e BW 2025 en B2025
0.4	Overhead	Totale kosten overhead	4.155	4.635	480
		Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen	-4.155	-4.635	-480
		Saldo kosten overhead	-	-	-
0.61 + 0.62	Belastingen-OZB	Totale directe lasten	4.579	4.533	-46
		Totale directe baten		-120	-120
		Directe kosten belastingen-OZB	**4.579**	**4.413**	**-166**
		Doorbelasting kosten overhead	2.105	2.362	257
		Totale kosten belastingen-OZB	**6.684**	**6.775**	**91**
0.64	Belastingen-Overig	Totale directe lasten	2.615	2.948	333
		Totale directe baten			
		Directe kosten belastingen-Overig	**2.615**	**2.948**	**333**
		Doorbelasting kosten overhead	[redacted]	2.222	242
		Totale kosten belastingen-Overig	**4.595**	**5.170**	**575**
0.8	Onvoorzien		70	50	-20
	Netto-kosten		11.349	11.996	646
		Deelnemersbijdragen (incl. BTW)	12.238	12.928	689
		BTW Eindgebruiker - exploitatie	889	932	43
		BTW Eindgebruiker- investeringen			
	Exploitatieresultaat				
0.10	Mutaties reserve				
0.11	Gerealiseerd resultaat				

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- eerste begrotingswijziging 2025 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



G.T. Buter

De secretaris



E.M. van der Reijden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

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;

B E S L U I T :

1. De -ontwerp- eerste begrotingswijziging 2025 vast te stellen, met inachtneming van de inzet van de egalisatiereserve om stijgende kosten tijdelijk te dekken

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