Belastingsamenwerking Oost-Brabant

Raadhuislaan 2
Postbus 154
5340 AD Oss
Telefoon 088 – 551 00 00
IBAN NL36 BNGH 0285 1516 73
BIC BNGHNL2G

Digitaal loket: www.bs-ob.nl

Gemeente Asten
Koningsplein 3
5721 GJ Asten

Onderwerp
Meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief -ontwerp-1e begrotingswijziging 2026 en -ontwerp-Begroting 2027)

Dagtekening
03 april 2026

Behandelaar
E.M. van der Reijden

Geachte leden van de gemeenteraad,

Hierbij bieden we u de volgende (P&C-)documenten vanuit BSOB aan;

- Meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief -ontwerp-1e begrotingswijziging 2026 en -ontwerp-Begroting 2027)
- Jaarstukken 2025
- Evaluatie Gemeenschappelijke Regeling BSOB

Meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief -ontwerp-1e begrotingswijziging 2026 en -ontwerp-Begroting 2027)

Met dit document laten we u zien hoe we nu en in de komende jaren de waardering, heffing en inning van belastingen efficiënt en kwalitatief goed blijven uitvoeren. U kunt als Gemeenteraad of Algemeen Bestuur van het waterschap met behulp van deze stukken uw gemeenschappelijke regeling controleren en zo nodig bijsturen.

Op de -ontwerp- 1e Begrotingswijziging 2026 en de -ontwerp- begroting 2027 kunt u uw zienswijze indienen.

-ontwerp- 1e Begrotingswijziging 2026
Naar aanleiding van de afsluiting van het jaar 2025 en de ontwikkelingen binnen BSOB is een -ontwerp- 1e Begrotingswijziging 2026 opgesteld, waarin de verhoging van de lasten inzichtelijk is gemaakt.

De volgende ontwikkelingen zijn, naast de verwerking van onder andere de inflatie- en CAO-stijgingen, verwerkt in de 1e BW 2026.

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. 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 is er 0,83 FTE bovenformatieve formatie ICT overgekomen. Daarnaast is de structurele formatie van het team ICT uitgebreid, waarmee invulling gegeven kan worden aan de beoogde ontwikkelingen op ICT-gebied binnen BSOB.

-ontwerp- Begroting 2027
In de -ontwerp- Begroting 2027 zijn de ontwikkelingen binnen BSOB vertaald naar plannen die BSOB wil realiseren en worden de financiële consequenties inzichtelijk gemaakt.

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. De kadernota 2027 is de basis geweest voor het opstellen van de begroting 2027.

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 reprokosten 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.

Nadere uitwerking en toelichting vindt u terug in het bijgevoegde document Meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief -ontwerp-1e begrotingswijziging 2026 en -ontwerp-Begroting 2027).

Jaarstukken 2025
Voor de volledigheid ontvangt u hierbij eveneens de vastgestelde Jaarstukken (jaarverslag en jaarrekening) 2025.

Conform wettelijke voorschriften legt het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur over elk begrotingsjaar verantwoording af over het door hem gevoerde bestuur, onder overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag. Het jaarverslag geeft een goed beeld van de bereikte resultaten in 2025.

BSOB heeft per 31 december 2025 een nadelig resultaat van € 50.711 (voor resultaatsbestemming) behaald. Het voorstel tot resultaatsbestemming is om het resultaat uit bedrijfsvoering ad € 50.711 af te rekenen met de deelnemers.

In de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording 2025 heeft BSOB onrechtmatige inkopen gedaan voor een bedrag van € 1.785.000 inclusief BTW. De geconstateerde onrechtmatigheden liggen in lijn met de in eerdere boekjaren geconstateerde onrechtmatigheden, afgezien van het feit dat bij het aanbesteden van extern personeel per abuis de verlengingsopties niet meegenomen zijn in de raming. Dit leidt tot een hogere onrechtmatigheid

De algemene conclusie is dat BSOB weliswaar onrechtmatig gehandeld heeft op verschillende inkooppakketten, maar dat dit de inkooppakketten zijn die essentieel en cruciaal zijn voor de bedrijfsvoering van BSOB.

Voor BSOB is het van belang om rechtmatig te handelen waarbij de continuïteit van BSOB en van de bedrijfsvoering gewaarborgd blijft. Hierbij wordt opgemerkt dat BSOB in 2025 reeds stappen heeft gezet om onrechtmatig handelen zoveel mogelijk te beperken. Een voorbeeld hiervan is de aanbestedingsprocedure van de waarderingsapplicatie. Hierdoor zal er in 2026 een deel van de geconstateerde onrechtmatigheden wegvallen. Ook in 2026 zal BSOB verdere stappen zetten om waar mogelijk onrechtmatig handelen te beperken. Zo zet BSOB zich actief in om de overeenkomsten van de overige (ICT-)leveranciers conform de huidige eisen van de aanbestedingsrichtlijn te actualiseren. BSOB zal in het algemeen bestuur terugkoppeling geven over de stappen die in 2026 gezet worden om de onrechtmatigheid in de toekomst te verlagen.

Evaluatie GR

Conform artikel 58c van de Gemeenschappelijke Regeling BSOB wordt de regeling eens per drie jaar geëvalueerd. Deze evaluatie heeft als doel inzicht te geven in het functioneren van de organisatie in de praktijk en de mate waarin deze aansluit bij de wensen van de deelnemende gemeenten.

De evaluatie richt zich op een aantal door het algemeen bestuur vastgestelde inhoudelijke thema's, zoals samenwerking met de deelnemers en de medewerkerstevredenheid en bevat tevens een vergelijking van de uitvoeringskosten. Bij de evaluatie is gebruik gemaakt van objectieve externe bronnen, onder andere van gegevens van de Waarderingskamer.

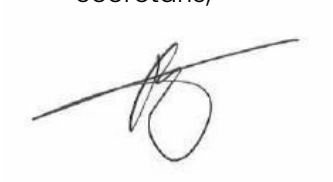
Zienswijze

Ik vraag u uw zienswijze over de -ontwerp- 1e Begrotingswijziging 2026 en de -ontwerp- Begroting 2027 vóór 03-07-2026 schriftelijk kenbaar te maken aan het Dagelijks Bestuur van BSOB. Graag ontvangen wij uw zienswijze per mail via lcoolen@bs-ob.nl. Wij voegen uw commentaren bij de 1e Begrotingswijziging 2026 en Begroting 2027 en zullen deze aanbieden aan het Algemeen Bestuur.

Ik hoop u hierbij voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend

Namens het Dagelijks Bestuur van Belastingsamenwerking Oost-Brabant,
Secretaris,



E.M. van der Reijden

Bijlagen:

- 2026 03 27 Adviesnota Meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief 1e BW 2026 en B 2027)
- 2026 03 27 Meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief 1e BW 2026 en B 2027)
- 2026 03 27 Adviesnota Jaarstukken 2025
- 2026 04 02 BSOB Jaarrekening 2025 getekend
- 2026 04 02 BSOB Jaarrekening 2025
- 2026 04 02 BSOB Controleverklaring 2025 w.g.
- 2026 04 02 BSOB Accountantsverslag 2025
- 2026 03 27 Informatienota evaluatie Gemeenschappelijke Regeling BSOB
- 2026 03 27 Samenvatting BSOB (Niped)
- 2026 03 27 Rapport onderzoek 2025 Belastingsamenwerking Oost-Brabant (Telan)
- 2026 03 27 Certificaat BSOB Telan onderzoek 2025