

ADVIESNOTA

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

Onderwerp

Jaarstukken 2025

Te besluiten om

1. De jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening) 2025 vast te stellen met een nadelig resultaat van € 50.711;
2. Het resultaat van € 50.711 geheel te verrekenen met de deelnemers;
3. Het niet bestemde positieve resultaat van boekjaar 2024 ad € 16.874 toe te voegen aan de bestemmingsreserve projecten en deze bestemmingsreserve te herbestemmen naar:
 - a. Kosten inzake diverse communicatieprojecten € 100.000
 - b. Kosten inzake diverse ICT-projecten € 182.099

Inleiding

Jaarlijks stelt het Dagelijks Bestuur het jaarverslag en de jaarrekening (zijnde de Jaarstukken 2025) op en leggen met deze stukken, aan u als Algemeen Bestuur, verantwoording af over het gevoerde beleid en de financiën. Hierbij bieden wij u ter vaststelling het jaarverslag en de jaarrekening over 2025 aan, zoals opgenomen in de bijlagen.

Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af

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.

Conform wettelijke voorschriften dient het Dagelijks Bestuur bij overlegging van de jaarrekening en het jaarverslag een controleverklaring bij te voegen.

Note: deze wordt naar verwachting uiterlijk 26 maart 2026 afgegeven

BDO heeft een controleverklaring afgegeven waarin het oordeel is opgenomen dat de jaarrekening van Belastingssamenwerking Oost-Brabant een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Informatie medebepalend voor de eerste begrotingswijziging 2026

Zoals reeds is aangegeven, legt het Dagelijks Bestuur met het jaarverslag en jaarrekening verantwoording af over de uitvoering van het beleid in 2025, zowel inhoudelijk als financieel. Als onderdeel van het cyclisch proces, levert deze verantwoording stuurinformatie op. De financiële ontwikkelingen uit de jaarstukken 2025 hebben op hoofdlijnen ook als input gediend voor de eerste begrotingswijziging 2026.

Beoogd effect

Een bestuurlijk vastgestelde jaarrekening te verkrijgen.

Argumenten

1. Financiële samenvatting

De netto-kosten 2025 bedragen €12.022K. Het totaal saldo baten & lasten over 2025 bedraagt -€ 521K, voor toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve. De onttrekkingen waren reeds voorzien en benoemd bij de 1^e BW 2025, na toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve bedraagt het nadelige resultaat vóór resultaatsbestemming € 50.711.

Daarnaast is er nog een te bestemmen positief resultaat over 2024 van € 16.874. De meest significante afwijkingen ten opzichte van de 2^e BW 2025 staan hieronder puntsgewijs benoemd met de daaraan ten grondslag liggende oorzaken. Voor een uitgebreide inhoudelijke en financiële toelichting op de jaarrekening willen wij u graag verwijzen naar het jaarverslag.

Het reguliere bedrijfsresultaat bestaat voornamelijk uit de volgende posten:

- *Lonen en salarissen en inhuur*

In 2025 waren de personeelskosten € 126K lager dan opgenomen in de 1^e BW 2025 (€ 6.270K vs. € 6.396K). Gedurende 2025 hebben diverse incidentele personele ontwikkelingen geleid tot de vacatureruimte op de peildatum. Het uitgangspunt was dat deze vacatureruimte zou worden ingevuld. Dit was meegenomen bij het opstellen van de prognose van de lonen en salarissen.

- *Inhuur personeel*

De kosten voor inhuur van personeel waren € 258K hoger dan was begroot (€ 1.943K vs. € 1.685K). Dit is een gevolg van een aantal incidentele ontwikkelingen:

- Er is sprake van een daling in de inhuur van waarden als gevolg van de daling van het aantal ingediende bezwaren.
- Er is sprake van meerdere moeilijk vervulbare vacatures. In deze gevallen ontkomt BSOB er niet aan om hiervoor in te huren. Dit zorgt voor verschuiving tussen de lonen en salarissen en inhuur.
- Er was een incidenteel kostennadeel om het langdurig uitvallen van een key-functionaris op te vangen.

- De kosten van externe inhuur (voornamelijk bij de afdelingen heffen en frontoffice) in het kader van de toetreding van Waterschap De Dommel zijn conform afspraken in rekening gebracht bij Waterschap De Dommel (zie ook de toelichting bij de overige opbrengsten)

- *Uitbestede diensten*

De kosten uitbestede diensten zijn incidenteel € 96K hoger dan was begroot (€ 847K vs. € 751K).

Dit wordt mede veroorzaakt door:

- Uitbestede advieskosten in het kader van de reductie van de complexiteit van de governance van de GR;
- Ondersteuning ten behoeve toetreding Waterschap De Dommel;
- Uitbestede adviesdiensten in het kader van de voorbereiding en begeleiding van de strategiedag.

- *Uitvoeringskosten*

De uitvoeringskosten zijn incidenteel € 113 lager dan was begroot (€ 944 vs. € 1.057). Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door €126K aan lagere proceskostenvergoedingen dan bij de 1^e BW 2025 was ingeschat. Dit komt doordat meer bezwaren zijn ingetrokken dan was verwacht na informeel contact met gemachtigde NCNP-bureaus. Ook is het percentage gegronde bezwaren lager uitgevallen dan verwacht.

- *Automatiseringskosten*

De automatiseringskosten lagen € 129K lager dan was begroot in de 1^e BW 2025 (€ 1.276 vs. € 1.405K).

Dit wordt enerzijds veroorzaakt door lagere licentiekosten bij het programmaonderdeel waarderen. Daarnaast zijn er lagere kosten door het uitstellen van een aantal projecten naar 2026, die bekostigd worden vanuit de bestemmingsreserve.

- *Algemene- en overige kosten*

De algemene kosten zijn € 58K hoger dan begroot (€ 1.293K vs. € 1.235K). De overschrijding van de met name de algemene kosten is hoofdzakelijk veroorzaakt door:

- Hogere accountantskosten ten behoeve van de afronding van de controle van boekjaar 2024;
- Er is incidenteel minder aan repro- en portokosten uitgegeven dan was begroot (70K).

- *Overige opbrengsten*

Er is in 2025 voor een bedrag van € 689K incidenteel aan opbrengsten gerealiseerd (een voordeel van €110K). Deze opbrengsten betreffen:

- De doorbelasting van incidentele kosten toetreding Waterschap De Dommel;
- Doorbelasting van incidentele kosten bestandsoptimalisatie van Dienst Dommelvallei;

- Opbrengsten saldo 'overige inkomsten belastingheffing'. Dit betreft posten ouder dan 5 jaar. Hiervan heeft het Algemeen Bestuur in december 2025 besloten dat deze ten bate komen van de exploitatie van BSOB.

- *Rentebaten*

Sinds oktober 2022 ontvangt BSOB rente over de ontvangen belastinggelden. Als gevolg van een lager rentepercentage liggen de rentebaten in 2025 uiteindelijk € 78K lager dan was begroot (€ 218K vs. € 296K).

2. Verrekening van het nadelig resultaat.

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.

3. Het niet bestemde positieve resultaat van boekjaar 2024 ad € 16.874 toe te voegen aan de bestemmingsreserve projecten en deze bestemmingsreserve te herbestemmen

Project	Bestemd bedrag	Gerealiseerd 2025	Nog te besteden
ICT: Transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en OrtaX	64.000	2.054	61.946
ICT: Migratie documenten naar Microsoft 365	50.000		50.000
Communicatie: nieuw aanslagbiljet	12.000	10.140	1.860
Communicatie: doorontwikkeling website in verband met nieuw CMS	100.000		100.000
Communicatie: ontwikkeling schrijfwijzer en huisstijlhandboek	5.000	3.582	1.418
Communicatie: WOZ-campagne	25.000		25.000
Bedrijfsvoering: reduceren complexiteit governance GR BSOB	25.000	10.000	15.000
Heffen: onderzoek naar achteraf opleggen gebruikersbelastingen	5.000		5.000
Heffen: onderzoek naar geautomatiseerd doorvoeren aangiften	5.000		5.000
Totaal	291.000	25.776	265.224

Zoals in bovenstaande tabel te zien is, is een aanzienlijk deel van de bestemmingsreserve onbenut. Enerzijds wordt dit veroorzaakt doordat er projecten, mede door druk rondom de toetreding van Waterschap De Dommel en door andere omstandigheden, nog niet zijn gerealiseerd/op andere manieren geëffectueerd danwel gefinancierd zijn.

Anderzijds zijn de projecten van zodanige aard en omvang dat de exacte manier van besteding lastig in te schatten is. Daarom is het voorstel om de bestemmingsreserve projecten naar de volgende projecten her te bestemmen:

- Kosten inzake diverse communicatieprojecten € 100.000
- Kosten inzake diverse ICT-projecten € 182.099

Door deze herbestemming zullen bovenstaande openstaande projecten binnen de bestemmingsreserve uitgevoerd kunnen worden alsmede dat er aanvullende projecten, zoals de inzet op AI en data-intelligence, uitgevoerd kunnen worden.

Om de kosten te kunnen monitoren is er onderstaande inschatting gemaakt van de verdeling van de kosten tussen communicatieprojecten en ICT-projecten. Over de besteding van deze reserve zal bij de bestuursrapportage 2026 tussentijds terugkoppeling plaatsvinden.

Omschrijving	Bedrag
Nog te besteden bedrag	265.224
Bestemming gerealiseerd resultaat 2024	16.874
Her te bestemmen	282.099
Kosten inzake diverse communicatieprojecten	100.000
Kosten inzake diverse ICT-projecten	182.099

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Financiën

Het resultaat en de resultaatbestemming is hiervoor reeds toegelicht.

Risico's

Niet van toepassing.

Privacy

Niet van toepassing.

Communicatie

De Jaarstukken 2025 worden ter informatie verzonden aan de gemeenteraad/algemeen bestuur van onze deelnemers. De Jaarstukken 2025 worden na vaststelling op onze website geplaatst.

Vervolg

Na vaststelling worden de Jaarstukken 2025 binnen twee weken doch uiterlijk voor 15 juli 2026 verzonden aan GS.

Bijlagen

Jaarstukken 2025

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