

Commissieadvies

Datum vergadering:	Algemene- en Financiële Zaken d.d. 15 mei 2025
Agendapunt:	4.4 Zienswijze 1e Begrotingswijziging 2025 en Begroting 2026 Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB)

Advies: *ADVIES: De commissie adviseert positief. Het agendapunt als **hamerstuk** te agenderen voor de AB-vergadering van 6 juni 2025.*

De **fractie 50PLUS** verwijst naar de accountantsverklaring van de BSOB en vraagt of onze accountant dan wel een goedkeurende verklaring kon geven als die van de BSOB er nog niet is.

Antwoord DB: De accountantscontrole van de jaarstukken van de BSOB is vooralsnog (d.d. 19 mei) niet afgerond. Wel heeft de accountant van BSOB de deelverklaringen ten aanzien van de belastingopbrengsten tijdig opgeleverd. Op basis van deze deelverklaring heeft de accountant van Aa en Maas een goedkeurende accountantsverklaring af kunnen geven, ook ten aanzien van de in de jaarrekening van Aa en Maas opgenomen belastingopbrengsten. De accountsverklaring van BSOB die nog ontvangen moet worden, betreft dus alleen de Jaarrekening 2024 van BSOB zelf (uitvoeringskosten van de BSOB-organisatie en de doorbelaste bijdrage daarvoor aan de deelnemers).

De **fractie BBB** leest in de begroting dat het percentage van de bijdrage door Aa en Maas voor 2025 is vastgesteld op 25,08% en na de begrotingswijziging op 26,61%. Ze wil graag de redenen van deze stijging weten.

Antwoord DB: Het aandeel van Aa en Maas in de totale kosten van BSOB is afhankelijk van twee factoren: 1) de totale uitvoeringskosten van BSOB en de verdeling van die kosten over de programma's Waarden, Heffen en Innen en 2) het aandeel in de productieaantallen per programma.

Voor het programma Heffen is het aandeel gebaseerd op het aantal opgelegde aanslagbiljetten en voor het programma Innen betaalt een deelnemer op basis van het aantal aanslagregels. Het waterschap betaalt niet mee aan het programma Waarden.

Met de begrotingswijziging stijgen de totale kosten van BSOB met € 690.000. Hiervan heeft slechts een klein deel betrekking op het programma Waarden (€ 81.000). Het merendeel heeft betrekking op de programma's Heffen (€ 429.000) en Innen (€ 138.000) en op de BTW (€ 43.000).

Bij het opstellen van de begroting 2025 is uitgegaan van de productieaantallen zoals gerealiseerd in 2023. In de begrotingswijziging worden de productieaantallen zoals in 2024 werkelijk gerealiseerd gehanteerd. Hieruit blijkt dat de productieaantallen (aantal biljetten en aanslagregels) voor het waterschap harder zijn gestegen dan de productieaantallen voor de gemeentelijke deelnemers.

Samenvattend geldt dat beide factoren die het aandeel in de totale kosten bepalen voor het waterschap nadelig uitpakken in de begrotingswijziging. Het grootste deel van de kosten van de begrotingswijziging heeft betrekking op de programma's Heffen en Innen en ook het aandeel van het waterschap in de totale productie van beide programma's neemt toe. Hierdoor neemt het aandeel van het waterschap in de totale uitvoeringskosten van BSOB toe van 25,08% in de Begroting 2025 naar 26,61% in de 1e Begrotingswijziging 2025. De financieel technische uitwerking hiervan wordt in onderstaande tabellen gepresenteerd:

Effect aandeel totale kosten

Programma	Begroting 2025	Aandeel in totale kosten	1e Begrotingswijziging 2025	Aandeel in totale kosten
Waarden	€ 6.720.000	54,9%	€ 6.801.000	52,6%
Heffen	€ 3.432.000	28,0%	€ 3.861.000	29,9%
Innen	€ 1.196.000	9,8%	€ 1.334.000	10,3%
BTW	€ 889.000	7,3%	€ 932.000	7,2%
Totale kosten	€ 12.238.000		€ 12.928.000	

Effect toename productieaantallen

	Begroting 2025			1 ^e Begrotingswijziging 2025		
	aantal waterschap	totaal	aandeel waterschap	aantal waterschap	totaal	aandeel waterschap
Aanslagbiljetten Heffen	400.000	619.972	64,5%	419.014	643.583	65,1%
Aanslagregels Innen	1.190.000	2.066.306	57,6%	1.258.247	2.154.328	58,4%