

Raadsvergadering d.d. 22 mei 2025

Aan de raad,

Onderwerp

Gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB): 1e begrotingswijziging 2025, Ontwerpbegroting 2026 en jaarstukken 2024

Portefeuillehouder

J.H.C.M. Briels

Beslispunten

1. Kennis te nemen van de voorlopige jaarstukken 2024.
2. De zienswijze op de 1e begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 vast te stellen en deze door te geleiden naar het Dagelijks Bestuur van GR BSOB

Samenvatting

De 1e Begrotingswijziging 2025 en de Ontwerpbegroting 2026 worden bij de raad aangeboden met de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Nadat alle deelnemende raden aan het Dagelijks Bestuur haar zienswijzen kenbaar hebben gemaakt worden de 1^e begrotingswijziging 2025 en de Ontwerpbegroting 2026 door het Algemeen Bestuur vastgesteld in een definitieve begrotingswijziging en begroting. De voorlopige jaarstukken 2024 wordt ter informatie aangeboden. Na afronding van de controlewerkzaamheden door de accountant vindt definitieve vaststelling plaats tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur op 27 juni 2025.

Aanleiding

De Wet Gemeenschappelijke regelingen bepaalt (in artikel 35) dat de Ontwerpbegroting voordat deze aan het algemeen bestuur ter vaststelling wordt aangeboden, toegezonden wordt aan de raden van de deelnemende gemeenten. De raad kan dan zijn zienswijze over de Ontwerpbegroting 2026 geven. Dat geldt eveneens voor de 1e begrotingswijziging 2025.

Beoogd effect en/of resultaat

Zienswijze vaststellen op de Ontwerpbegroting 2026 en de 1^e begrotingswijziging 2025.

Argumenten

1.1 In de jaarstukken 2024 worden de financiële afwijkingen in voldoende mate toegelicht

Uit de jaarstukken 2024 blijkt een voordelig resultaat van € 698.000. De grootste verschillen worden veroorzaakt door minder bezwaren: Het gaat dan om voordelige effecten op inhuur en doordat een lager bedrag aan proceskostenvergoedingen is voldaan.

De financiële effecten voor Laarbeek zijn toegelicht onder "Financiën".

2.1 De 1^e begrotingswijziging 2025 leidt tot wijziging van de totale kosten van BSOB

Het effect van de 1e begrotingswijziging 2025 is een stijging van de totale kosten van per saldo € 646.000 (excl. BTW) ten opzichte van de eerder vastgestelde begroting 2025. De nadelige verschillen worden voor een belangrijk deel veroorzaakt door de onderstaande beleidsontwikkelingen:

- De automatiseringskosten stijgen met € 469.000. Dit heeft te maken met de kosten voor het gebruik van de Basisregistratie Personen (BRP): Er is sprake van een verdubbeling van het tarief én BSOB wordt door extra aansluitingen ingedeeld in een staffel met een hoger tarief. Daarnaast stijgen ook de tarieven van de leveranciers van overige applicaties.
- Inhuur van een tijdelijk afdelingshoofd Belastingen en een controller leidt tot een nadelig effect van € 341.000.
- De lonen en salarissen stijgen met € 255.000 door uitbreiding van de formatie als gevolg van de belastingtaken die voor Dienst Dommelvallei worden uitgevoerd.

Naast bovenstaande beleidsontwikkelingen zijn er overige elementen met effect op de begrotingswijziging. Zoals het vervallen van de taakstelling als gevolg van het afsluiten van de business case, lagere proceskostenvergoedingen en de inzet van een bestemmingsreserve die gevormd wordt in de jaarstukken 2024 om noodzakelijke projecten in 2025 uit te voeren.

De financiële effecten voor Laarbeek zijn toegelicht onder "Financiën".

2.2 De Ontwerpbegroting geeft voor 2026 invulling aan de oproep uit onze zienswijze op de Kadernota 2026

De zienswijze van Laarbeek op de Kadernota 2026 riep BSOB op tot het voorkomen van een stijging van de deelnemersbijdrage in 2026 én om in te zetten op een daling vanaf 2027. In het doel voor 2026 voorziet de Ontwerpbegroting 2026. Voor 2027 en verder is nog actie nodig.

De totale lasten in 2026 stijgen weliswaar met € 3.073.000 in vergelijking met de 1^e begrotingswijziging 2025 maar dat hangt ook samen met de toetreding van Waterschap De Dommel per 1 januari 2026. De deelnemersbijdrage van Waterschap De Dommel bedraagt € 3.639.000. Naast wijzigingen door toetreding is ook sprake van prijs- en loonindexatie.

De financiële effecten voor Laarbeek zijn toegelicht onder "Financiën".

2.3 De voorgestelde zienswijze is positief maar vraagt ook aandacht voor anticipatie op de financiële situatie vanaf 2027

In de zienswijze van Laarbeek op de Kadernota 2026 wordt BSOB opgeroepen om een analyse van besparingspotentieel uit te voeren. BSOB licht toe dat het kostenniveau van BSOB al op een van de laagste niveaus van alle belastingsamenwerkingen zit en dat de mogelijkheden om kosten te besparen met verdere automatisering beperkt zijn. Als voornaamste besparingsmogelijkheid wordt harmonisering van de belastingverordeningen gezien. Laarbeek ondersteunt de inzet daarop en roept BSOB op om tijdig te starten met dit traject met het oog op de aanhoudende financiële uitdagingen voor 2027 en verder.

Kantttekeningen o.a. financiële, juridische, communicatieve en veiligheidsaspecten

2.1 De voorliggende P&C documenten zijn nog niet definitief

BSOB heeft in de adviesnota bij de 1^e begrotingswijziging 2025 en de ontwerpbegroting 2026 toegelicht dat deze documenten mogelijk nog wijzigen als gevolg van de accountantscontrole van de jaarstukken 2024. Om de zienswijzeprocedure in Laarbeek niet te vertragen is in de concept zienswijze een voorbehoud richting BSOB opgenomen.

2.2 De voorliggende P&C documenten zijn laat in het ambtelijke en bestuurlijke voortraject aangepast

Deze aanpassingen bemoeilijken zorgvuldige advisering van college en raad en zorgen voor een hogere foutgevoeligheid. Er is echter ook begrip: De controller van BSOB is uitgevallen en in P&C trajecten kunnen inzichten wijzigen. Maar bekend is ook dat BSOB gaat werken aan verbetering van de governance. Daarom wordt voorgesteld om in de zienswijze aandacht te vragen voor goede werkafspraken over wijzigingen in vergaderstukken. Specifiek de timing van wijzigingen en de communicatie daarover.

2.3 De financiële effecten voor Laarbeek zijn acceptabel

Jaarstukken 2024

In het Algemeen Bestuur is besloten om het resultaat over 2024 van € 698.000 als volgt aan te wenden: Een deel van € 291.000 wordt via een bestemmingsreserve ingezet voor noodzakelijke projecten in 2025. Het restant van € 407.000 wordt via een egalisatiereserve ingezet om de stijging van de deelnemersbijdragen als gevolg van de 1^e begrotingswijziging 2025 te beperken. In plaats van een nog te ontvangen bedrag over 2024 voor Laarbeek (en de andere deelnemers) betekent dit in feite een verrekening met de hogere deelnemersbijdrage als gevolg van de 1^e begrotingswijziging 2025. Per saldo is het effect gelijk en voorkomt het onnodige geldstromen over en weer. Daarom is het voorstel acceptabel.

1^e begrotingswijziging 2025

Het effect van de 1^e begrotingswijziging 2025 is een stijging van de totale kosten met € 646.000 (excl. BTW) ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025. Voor Laarbeek zijn de financiële effecten als volgt:

- Voor Laarbeek neemt de deelnemersbijdrage toe tot een totaal van € 488.357. Dat betekent een budgettair nadeel van € 13.000. Hier is de verrekening met de egalisatiereserve van € 407.000 uit de jaarstukken 2024 van BSOB nog niet in meegenomen. Dat effect op de deelnemersbijdragen voor 2025 is nog niet doorgerekend door BSOB. Zodra dat bekend is kan verwerking via de Financiële rapportage 2025 van Laarbeek plaatsvinden.
- Naast de lasten van de deelnemersbijdrage zijn er ook baten: De invorderingsopbrengsten. In lijn met voorgaande jaren worden de geraamde invorderingsopbrengsten gelijk gehouden. De raming 2025 en verder blijft voor Laarbeek € 25.551.

Ontwerpbegroting 2026

In de ontwerpbegroting 2026 stijgen de lasten met € 3.073.000 in vergelijking met de 1^e begrotingswijziging 2025. Dat hangt o.a. samen met de toetreding van Waterschap De Dommel per 1 januari 2026. Voor Laarbeek zijn de financiële effecten als volgt:

- In de Ontwerpbegroting 2026 wordt de deelnemersbijdrage voor de gemeente Laarbeek voorzien op € 476.368. In de meerjarenraming van Laarbeek was voor 2026 geanticipeerd op een deelnemersbijdrage van ongeveer € 475.671, op basis van de eerdere meerjarenraming van BSOB. De actualisatie van de begroting 2026 betekent een budgettaire nadeel van € 697.
- In lijn met voorgaande jaren worden de geraamde invorderingsopbrengsten gelijk gehouden. De raming blijft voor Laarbeek € 25.551.
- Per saldo is het totale budgettaire nadeel voor Laarbeek in 2026 beperkt. Actualisatie van de raming zal plaatsvinden via de Kadernota 2026 / begroting 2026.

Vervolgstappen

Niet van toepassing

Bijlagen (meegezonden stuk(ken), ter inzage gelegde stukken)

1. Aanbiedingsbrief BSOB
2. Adviesnota jaarstukken 2024
3. Adviesnota 1^e begrotingswijziging 2025 en ontwerpbegroting 2026
4. 1e begrotingswijziging 2025
5. Ontwerpbegroting 2026
6. Jaarstukken 2024
7. Raadsbesluit
8. Brief met zienswijze

Het college van burgemeester en wethouders,

de gemeentesecretaris van Laarbeek

de burgemeester van Laarbeek



J.W.M. van de Ven



L.A.G.P. van der Aa