

ADVIESNOTA VOOR HET ALGEMEEN BESTUUR D.D. 6 JUNI 2025

VOORSTEL:

1. Kennis te nemen van de 1^e Begrotingswijziging 2025 BSOB en Ontwerpbegroting 2026 BSOB;
 2. In te stemmen met het versturen van bijgaande zienswijze op de 1^e Begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 van BSOB.
-

PROBLEEMSTELLING

Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) is een gemeenschappelijke regeling van het waterschap en een negental gemeenten. BSOB verzorgt de heffing, invordering en kwijtschelding van de waterschapsbelastingen en gemeentelijke heffingen en stelt voor de deelnemende gemeenten de WOZ-waarde voor woningen en bedrijfspanden vast. BSOB kent een drietal programmaonderdelen, te weten “Waarderen”, “Heffen” en “Innen”. Het waterschap betaalt alleen mee aan de programma’s “Heffen” en “Innen”. Het programma “Waarderen” wordt geheel bekostigd door de gemeenten.

Bijgaand ontvangt u de aanbiedingsbrief (bijlage 1) behorende bij de 1^e Begrotingswijziging 2025 (bijlage 2) en de Ontwerpbegroting 2026 (bijlage 3). De deelnemers worden in de gelegenheid gesteld een zienswijze af te geven op de 1^e Begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026. Tot slot treft u bijgaand (bijlage 4) ter informatie aan de Kadernota 2026 van BSOB, waarin de uitgangspunten en ontwikkelingen staan die zijn gehanteerd en nader uitgewerkt in de Ontwerpbegroting 2026.

Ten tijde van het versturen van de aanbiedingsbrief heeft BSOB de concept Jaarstukken 2024 opgesteld, echter heeft de nieuwe accountant van BSOB de controlewerkzaamheden inzake de Jaarstukken 2024 nog niet afgerond. Het is de bedoeling de Jaarstukken 2024 vast te stellen in een vergadering van het algemeen bestuur (AB) van BSOB op 27 juni 2025. Vervolgens worden de Jaarstukken 2024 ter kennisgeving geagendeerd in uw vergadering van 10 oktober 2025.

Vanaf 2024 verzorgt BSOB de belastingtaken voor de gemeenten van Dienst Dommelvallei (Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son) middels een dienstverleningsovereenkomst (DVO). De DVO kent een duur van maximaal 4 jaar. In 2024 is het bestuurlijke besluitvormingstraject over toetreding per 1 januari 2026 van waterschap De Dommel tot BSOB succesvol afgerond. Dit betekent dat BSOB in 2025 de nodige voorbereidingen treft om vanaf 2026 de belastingtaken te kunnen gaan uitvoeren voor waterschap De Dommel.

BEOOGD EFFECT

Door het afgeven van een zienswijze geeft het waterschap aan het bestuur van BSOB een advies af ten behoeve van de definitieve besluitvorming over de 1^e Begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 door het AB van BSOB in september 2025.

ARGUMENTEN

De reden voor het afgeven van een positieve zienswijze (zie bijlage 5) is:

2.1 *De 1^e Begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 bevatten een hoog realiteitsgehalte van zowel inhoud als financiële uitwerking.*

De 1^e Begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 zijn gebaseerd op de laatste inzichten zowel inhoudelijk als financieel. Zo zijn de cijfers gebaseerd op de beschikbare realisatiecijfers over 2024 en actuele ramingen voor inflatie en loonkostenontwikkelingen. Verder is rekening gehouden met de uitvoering vanaf 2026 van de belastingtaken voor waterschap De Dommel. Tot slot wordt nog aandacht gevraagd voor de door BSOB uit te voeren werkzaamheden vanwege de invoering per 2026 van het nieuwe belastingstelsel voor de waterschapsbelastingen.

KANTTEKENINGEN/RISICO'S

Doordat de werkelijk te betalen deelnemersbijdragen jaarlijks nacalculatorisch worden vastgesteld, op basis van de werkelijke kosten en de werkelijk verrichte productie voor de deelnemers, kunnen de werkelijke deelnemersbijdragen afwijken van de in de 1^e Begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 opgenomen deelnemersbijdragen voor 2025 en 2026.

FINANCIËN/SUBSIDIES/PROJECTENBOEK

Hierna wordt achtereenvolgens kort ingegaan op de 1^e Begrotingswijziging 2025 en de Ontwerpbegroting 2026 en de financiële gevolgen voor waterschap Aa en Maas.

1. 1^e Begrotingswijziging 2025 BSOB

Zoals gebruikelijk stelt BSOB in het begin van ieder jaar een begrotingswijziging op voor het lopende jaar. Het betreft een actualisatie van de al vastgestelde begroting op basis van de dan beschikbare realisatiecijfers (financieel en productie) over het voorgaande jaar.

In de begrotingswijziging worden de netto-kosten van BSOB voor 2025 opgehoogd met € 690.000. De toename wordt o.a. veroorzaakt door extra inhuurkosten (tijdelijk afdelingshoofd Belastingen, controller a.i. vanwege langdurige uitval van de eigen controller en de inhuur van een externe communicatieadviseur vanwege ouderschapsverlof eigen medewerker). Het restant van de toename wordt vooral veroorzaakt door gestegen automatiseringskosten vanwege stijgingen van de tarieven van de leveranciers van applicaties en door een verhoging van de kosten van de benodigde BRP-koppeling (Basis Registratie Persoonsgegevens). Het AB van BSOB heeft besloten om een deel (€ 407.000) van het positieve resultaat over 2024 te bestemmen in een egalisatiereserve en deze in 2025 in te zetten ter dekking van de begrotingswijziging.

De begrotingswijziging heeft een toename van de deelnemersbijdrage van Aa en Maas tot gevolg. In de primitieve begroting voor 2025 bedraagt de deelnemersbijdrage voor Aa en Maas € 3.069.402, terwijl deze in de begrotingswijziging uitkomt op € 3.440.161.

Door de inzet van de egalisatiereserve, gevormd uit het positieve resultaat over 2024, komt de actuele prognose van de deelnemersbijdrage 2025 voor het waterschap uit op circa € 3.325.000. In de begroting voor 2025 van het waterschap is rekening gehouden met een deelnemersbijdrage van € 3.096.000. Dit betekent vooralsnog een verwachte overschrijding op de deelnemersbijdrage 2025 van € 229.000. De deelnemersbijdrage 2025 wordt via de bestuursrapportage van BSOB en komende begrotingswijziging(en) van BSOB gemonitord. Wanneer hiervoor aanleiding is wordt over de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage 2025 in de bestuursrapportage van Aa en Maas gerapporteerd.

2. Ontwerpbegroting 2026 BSOB

Eind 2024 heeft het AB van BSOB de Kadernota 2026 vastgesteld (zie bijlage 4). In de kadernota zijn de ontwikkelingen, kaders en uitgangspunten vastgelegd waarmee rekening is gehouden bij het opstellen van de Ontwerpbegroting 2026 (bijlage 3). Daarnaast geldt dat in de ontwerpbegroting rekening is gehouden met de actuele inzichten naar aanleiding van de beschikbaarheid van de realisatiecijfers over 2024 en toetreding van waterschap De Dommel per 2026. De totale deelnemersbijdragen voor 2026 worden begroot op € 16.233.000 (oorspronkelijk begrote deelnemersbijdragen voor 2025 zijn € 12.238.000). De toename is een gevolg van de toetreding van De Dommel, indexaties en structurele verhoging van de automatiseringskosten conform de 1^e Begrotingswijziging 2025.

De voor 2026 begrote deelnemersbijdrage voor Aa en Maas bedraagt € 3.047.791 (ter vergelijking: in de 1^e begrotingswijziging over 2025 geldt voor Aa en Maas een begrote deelnemersbijdrage over 2025 van € 3.440.161 tegenover € 3.069.402 oorspronkelijk begroot voor 2025). Met de deelnemersbijdrage van € 3.047.791 wordt rekening gehouden in de nog op te stellen begroting voor 2026 van het waterschap.

BIJDRAGE DUURZAAM WATERSCHAP

n.v.t.

UITVOERING/VERVOLG

Na ontvangst van de zienswijzen van de deelnemers stelt het AB van BSOB in september 2025 de 1^e Begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 definitief vast.

COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

n.v.t.

BIJLAGEN

1. Aanbiedingsbrief;
2. 1^e Begrotingswijziging 2025 BSOB;
3. Ontwerpbegroting 2026 BSOB;
4. Kadernota 2026 BSOB;
5. Concept zienswijze 1^e Begrotingswijziging 2025 / Ontwerpbegroting 2026.

VERSIEDATUM

6 mei 2025

AB-BESLUIT

ONDERWERP: 1^E BEGROTINGSWIJZIGING 2025 BSOB EN ONTWERPBEGROTING 2026 BSOB.

AGENDAPUNT:

BESLUITNUMMER:

Het Algemeen Bestuur van waterschap Aa en Maas;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 6 mei 2025;

gelet op het bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regelingen;

gezien het advies van de commissie Algemene- en Financiële Zaken van 15 mei 2025;

B E S L U I T:

In te stemmen met het versturen van bijgaande zienswijze op de 1^e Begrotingswijziging 2025 en Ontwerpbegroting 2026 van BSOB.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in zijn openbare vergadering van 6 juni 2025,

de secretaris,

de dijkgraaf,

Peter Verlaan

Mario Jacobs