

Aan de gemeenteraad

Dienst/afdeling: BDV-F&C

Onderwerp: Begroting 2026, eerste begrotingswijziging 2025 en Jaarrekening 2024
Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB)

Wat adviseert het college te besluiten?

1. De volgende zienswijze te geven op de Begroting 2026 en de eerste begrotingswijziging 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling BSOB:
 - Wij vinden de geleverde kwaliteit belangrijk. BSOB heeft in 2024 goede stappen gezet om de kwaliteit te blijven waarborgen. Dit doen ze met oog voor de medewerkers en kostenbewust. Dit komt BSOB en de deelnemers ten goede en wordt door ons gewaardeerd.
 - Het Masterplan automatisering wordt beëindigd. De verwachte besparingen blijken lager uit te vallen. Wij begrijpen het loslaten van de businesscase en het vervangen hiervan door voorstellen op projectniveau met als doelstelling om beter en efficiënter te werken en daarmee alsnog besparingen te realiseren. We zien de effecten van voordelen die met deze losse projecten gerealiseerd kunnen worden graag toegelicht. Vanaf 2025 richt de BSOB zich meer op efficiency bij gegevensaanlevering door deelnemers en op verlagen van de diversiteit in gemeentelijke belastingverordeningen. Wij ondersteunen dit plan.
 - Wij vinden de opgenomen verhoging van de bijdrage van de gemeente niet acceptabel. Er is geen rekening gehouden met onze eerdere zienswijze op de Kadernota 2026. Hierin wordt aangegeven dat onze gemeente, net als de andere gemeenten, te maken heeft met Rijksbezuinigingen die impact hebben op onze eigen financiële middelen. Daarom verzoeken wij om de bijdrage van 2025 als uitgangspunt te hanteren voor 2026, zodat de bijdrage voor de gemeente gelijk blijft. Wij gaan ervan uit dat de BSOB zelf de loon- en prijsstijgingen opvangt met ombuigingen.
 - Door toetreding van de Dommelvallei (2024) en van Waterschap de Dommel (2026) zou de bijdrage van de overige deelnemers omlaag gaan. Het effect hiervan is niet afzonderlijk inzichtelijk weergegeven in de Begrotingswijziging 2025 en de Begroting 2026. Wij verzoeken BSOB de impact van verschillende wijzigingen op eerder gepresenteerde (meerjaren)cijfers transparant op te nemen in haar rapportages. We zien graag het effect van de Dommelvallei waterschap de Dommel, loon- en prijsstijging, en overige ontwikkelingen binnen de BSOB afzonderlijk toegelicht, waarbij onderscheid gemaakt wordt in structurele in incidentele impact.
2. Wij verzoeken BSOB het proces van rapportering dusdanig in te richten dat voortaan tijdig een complete en juiste jaarrekening opgesteld is. Zodat de gemeenteraad kan beschikken over definitieve cijfers.

Omdat de jaarrekening 2024 nog niet definitief is en er nog impact op 2025 en verdere jaren kan zijn, verzoeken wij u ons duidelijk over deze impact te informeren.

- Er zijn nog 2 onbekende effecten die invloed kunnen hebben op het resultaat van 2024 en daarmee ook de bijdrage per deelnemer over 2024 en latere jaren. Er is nu besloten een bestemmingsreserve te vormen van € 291.000 en een egalisatiereserve van € 407.000 die in 2025 wordt verrekend met de deelnemers. Mocht het resultaat naar beneden bijgesteld worden, dan wijzigt het bedrag in de egalisatiereserve nog.
- Wij verzoeken BSOB rekening te houden met het aandeel van de bestaande individuele deelnemers in de opbouw van deze egalisatiereserve bij de verrekening van deze reserve in 2025.

Wat is de aanleiding voor dit advies?

De BSOB voert namens deelnemende gemeenten taken uit. De begroting geeft aan welke koers zij hanteert voor 2026 en welke plannen en projecten zij daarvoor wil uitvoeren. Het jaarverslag en de jaarrekening geven aan hoe het jaar 2024 inhoudelijk en financieel verlopen is. Via de zienswijze kan de gemeenteraad zijn beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.

Welk resultaat willen we bereiken?

We bereiken duidelijkheid over de koers die de BSOB hanteert en over de plannen en projecten voor 2026. De gemeenteraad kan mede richting geven aan de inhoudelijke en financiële koers van de BSOB.

BSOB geeft aan dat zij al ver geautomatiseerd zijn, dus dat daar weinig efficiency meer te behalen is. Daarom is het Masterplan automatisering stopgezet. De investeringen die daarvoor gedaan zouden worden, leveren niet de besparingen op die daarmee waren verwacht. In de plaats daarvan komt BSOB met projectinitiatieven gericht op efficiëntie en kwaliteit met het oog op toekomstige kostenbesparingen.

Het belangrijkste dat de BSOB in 2026 wil bereiken is verbetering van efficiency bij de gegevensaanlevering door de deelnemende gemeenten en verlagen van de grote diversiteit in de door de gemeenten vastgestelde belastingverordeningen. BSOB zal in 2026 onderzoek doen naar mogelijkheden tot harmonisatie van verordeningen en standaardisatie van gegevensaanlevering. Dit vraagt om scherpe inhoudelijke (beleidsmatige) keuzes. BSOB brengt mogelijkheden in kaart, voorstellen tot harmonisatie zullen via het Algemeen Bestuur aan de gemeente raad worden aangeboden.

De belangrijkste overige projecten zijn:

- Toetreding Waterschap de Dommel per 01-01-2026 voorbereiden
- Volwassenheidsniveau Gegevensbescherming verbeteren
- Toename efficiency om de uitvoeringskosten zo laag mogelijk te houden

Welke argumenten zijn er voor dit advies? (=want)

1.1 De 1e begrotingswijziging 2025 past in het bestaande beleid

BSOB richt zich de komende jaren op het realiseren van maximale efficiëntie om de uitvoeringskosten van de deelnemers zo laag mogelijk te houden.

De begrotingswijziging heeft voor de gemeente Oss een kostenstijging van € 70.000 tot gevolg.

Onze bijdrage was begroot op € 2.067.551 en wordt nu € 2.137.603 over 2025.

Hier is de verrekening van het voordeel uit 2024 via de egalisatiereserve nog niet in meegenomen.

De totale kosten van BSOB nemen toe van € 11.349.000 naar € 11.996.000 over 2025. De grootste oorzaken hiervan zijn: Hogere inhuur (€ 341.000 en € 90.000) vanwege tijdelijk afdelingshoofd Belastingen, langdurige uitval van een medewerker en ouderschapsverlof. Een nadeel van € 469.000 voor automatiseringskosten vanwege kostenstijgingen in tarieven van leveranciers en het tarief van de BRP-koppeling. Een nadeel van € 138.000 vanwege het schappen van de taakstelling vanuit het Masterplan automatisering. Een nadeel van € 255.000 vanwege hogere personeelskosten na uitbreiding formatie vanwege toetreding dienst Dommelvallei. Hier tegenover staat een vacaturevoordeel van € 87.000, het inzetten van de gevormde bestemmingsreserve voor projecten € 291.000 en een voordeel van € 150.000 voor het project informatiebeveiliging.

1.2 De ontwerpbegroting 2026 past in het bestaande beleid

De mogelijkheden om met verdere automatisering en robotisering de kosten nog verder te verlagen zijn beperkt. Daarom richt BSOB zich op de initiatieven waarmee een nog hogere mate van efficiëntie bereikt kan worden door de processen die zijn verbonden met de uitvoering van de belastingtaken nog verder te uniformeren. Er wordt een project opgestart om in kaart te brengen op welke onderdelen harmonisatie van belastingverordeningen van deelnemers tot uitvoeringsvoordelen en daarmee kostenbesparingen kan leiden.

De begrotingswijziging leidt tot een kostenstijging van € 7.000 voor de gemeente Oss ten opzichte van de in onze begroting opgenomen deelnemers bijdrage van € 2.067.551.

De totale kosten van BSOB stijgen van € 11.996.000 in 2025 naar € 15.069.000 in 2026. Deze stijging is zo hoog omdat er vanaf 1 januari 2026 een nieuwe deelnemer Waterschap de Dommel toetreedt. Daarnaast werken een aantal nadelen vanuit 2025 structureel door (vervallen taakstelling, hogere automatiseringskosten).

1.3 De bijdragen 2025 en 2026 stijgen

In de zienswijze bij de Kadernota 2026 heeft de gemeenteraad aangegeven dat onze gemeente, net als de andere gemeenten, te maken heeft met Rijksbezuinigingen die impact hebben op onze eigen

financiële middelen. Daarom verzoeken wij om de bijdrage van 2025 als uitgangspunt te hanteren voor 2026, zodat de bijdrage voor de gemeente gelijk blijft. Wij gaan ervan uit dat de BSOB zelf de loon-en prijsstijgingen opvangt met ombuigingen. In de bijlage is de reactie van BSOB op deze zienswijze opgenomen.

1.4 De impact van wijzigingen op de begroting is niet altijd duidelijk te herleiden in de verschillende documenten

De begrotingswijziging 2025 rapporteert vooral over het jaar 2025. De Begroting 2026 start met de cijfers 2025, maar er is geen relatie met de al eerder gepresenteerde meerjarenbegroting 2026 en verder. Ontwikkelingen in de Begroting 2026 zijn tekstueel toegelicht. Als gemeente dienen we onze begroting altijd meerjarig te presenteren. We vragen BSOB aandacht te hebben voor verdere doorontwikkeling van rapportages. Het rapporteren van begrotingswijzigingen met cijfermatige vertaling van structureel en incidenteel effect op de eerder gepresenteerde meerjarencijfers draagt bij aan het inzicht van gemeenteraad.

2.1 Het jaarrekeningresultaat kan nog wijzigen omdat de jaarrekening nog niet definitief is
BSOB geeft in de jaarrekening aan dat het resultaat over 2024 nog niet definitief is. Er speelt nog een discussie met hun accountant over het vormen van een voorziening voor tijd-voor-tijd sparen en over de boeking van BTW. Als de uitkomst van deze discussie nog leidt tot aanpassing van cijfers, zal het resultaat 2024 en het terug te betalen bedrag nog wijzigen. De omvang hiervan en de mogelijke impact hiervan op volgende begrotingsjaren is nog onbekend. De over 2025 en 2026 berekende bijdragen kunnen dus nog afwijken als gevolg hiervan. We vragen BSOB ervoor te zorgen dat cijfers die aangeboden worden aan de gemeenteraad een definitieve status kennen. Over effecten op 2025 en latere jaren worden we graag geïnformeerd.

2.2 Met de egalisatiereserve die is gevormd uit het resultaat 2024 verlaagt BSOB de bijdrage 2025 incidenteel.

Het voordeel over 2024 is incidenteel, de voornaamste oorzaak zijn lagere kosten voor inhuur en proceskosten in verband met bezwaren als gevolg van gewijzigde wetgeving. De kostenstijging die hiervoor in 2024 eerder was geraamd was incidenteel.

De jaarrekening 2024 sluit af met een positief resultaat van € 698.000. Het aandeel van de gemeente Oss in het totale voordeel over 2024 is afgerond € 170.000.

Voor een deel hiervan is een reserve gevormd voor specifiek uit te voeren projecten in 2025 van € 291.000. Het AB van BSOB heeft besloten het restant van € 407.000 te storten in een egalisatiereserve en deze in 2025 te verrekenen met de deelnemers. We vragen BSOB bij deze verrekening rekening te houden met het aandeel van alle deelnemers in de gevormde egalisatiereserve op basis van het aandeel van elke deelnemer in het resultaat 2024. Omdat het voordeel grotendeels was veroorzaakt door lagere kosten voor waarderen, is het voordeel

grotendeels ontstaan vanuit door de deelnemende gemeenten betaalde bijdragen.

Wat zijn tegenargumenten of risico's? (=maar)***1.1 De taakstelling vanuit Het Masterplan automatisering komt te vervallen en daarmee ook de verlaging van deelnemersbijdragen die daarmee gerealiseerd zou worden***

Met het Masterplan automatisering zou BSOB inzetten op maximale automatisering om daarmee efficiency voordelen en besparingen te realiseren. Hiervoor was een taakstelling ingeboekt oplopend tot € 367.000 structureel vanaf 2027. Binnen BSOB is kritisch gekeken naar de mogelijkheden tot verdere automatisering. De investering die hiervoor nodig is, leidt niet tot grote voordelen. BSOB werkt al vergaand geautomatiseerd. In plaats van uitvoering van het plan, gaat BSOB projectmatige initiatieven ontwikkelen gericht op efficiëntie en kwaliteit, met het oog op toekomstige besparingen. Deze projecten worden binnen BSOB afzonderlijk aan het AB voorgelegd.

Bijzonderheden

Naast de nieuwe toetreder dienst Dommelvallei in 2024 treedt in 2026 waterschap de Dommel toe aan BSOB.

Risico's

Door gewijzigde wetgeving is het risico op hoge proceskostenvergoedingen vanwege bezwaren via NCNP bureaus gedaald. Het bedrag per bezwaar is verlaagd en uitbetaling loopt niet meer via de NCNP bureaus. Het is nog onduidelijk of dit ook structureel tot besparing op formatie zal leiden, omdat er nog steeds bezwaren binnenkomen en de wetgever informeel contact in de bezwaarfase mogelijk verplicht gaat stellen.

Waar moeten we rekening mee houden?***a. Financiën***

Het nadeel over 2025 (€ 70.000) en 2026 (€ 7.000) zijn nog niet in onze eigen begroting verwerkt. Het voordeel 2024 wordt door BSOB via de egalisatiereserve nog met het nadeel over 2025 verrekend. We nemen de definitieve bijstelling mee als 30-ontwikkeling in onze eigen marap II/Programmabegroting 2026.

b. Communicatie

De zienswijze in dit besluit kenbaar maken aan het Algemeen Bestuur van BSOB na besluitvorming door de gemeenteraad.

c. Uitvoering

In juli 2025 liggen de 1^e begrotingswijziging 2025 en de ontwerpbegroting 2026 voor ter vaststelling in het Algemeen Bestuur van BSOB.

d. Overlegd met
F&C

Bijlagen

- 2025 04 04 Aanbiedingsbrief -ontwerp- 1^e Begrotingswijziging 2025 en -ontwerp- Begroting 2026 gemeente Oss
- 2025 04 03 -ontwerp- Eerste Begrotingswijziging 2025
- 2025 03 13 Begroting 2026
- 2025 04 03 Jaarrekening 2024
- 2025 04 18 Brief reactie op zienswijze Kadernota 2026 gemeente Oss

Samenvatting (korte inhoud)

BSOB voert namens de deelnemende gemeenten taken op het gebied van belastingen uit. Met de eerste begrotingswijziging 2025 wordt de begroting van het lopende jaar bijgesteld vanwege actuele ontwikkelingen. De ontwerpbegroting 2026 geeft aan welke koers BSOB vanaf 2026 hanteert. BSOB gaat zich richten op initiatieven waarmee een nog hogere mate van efficiëntie bereikt kan worden door de processen die zijn verbonden met de uitvoering van de belastingtaken nog verder te uniformeren en te onderzoeken waar harmonisatie van verordeningen tot efficiency kunnen leiden. De begrotingswijziging 2025 en de begroting 2026 wordt voorgelegd aan de gemeenteraad zodat de gemeenteraad hier een zienswijze bij kan geven.