Belastingsamenwerking
Oost-Brabant

KADERNOTA 2027

Datum 4 december 2025

Versiebeheer		
Versie	*Datum*	*Status*
Financieel specialisten/ Regievoerders	13-11-2025	Concept
Dagelijks bestuur/ Algemeen bestuur	24-11-2025	Definitief

1. INLEIDING

In deze Kadernota worden de algemene- en financiële kaders uiteengezet, waarmee inzicht wordt gegeven in de ontwikkelingen die van 2027 tot en met 2030 bepalend zijn voor de activiteiten van Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) en de financiële vertaling daarvan in de Begroting 2027.

2. AMBITIES EN ONTWIKKELINGEN BSOB

2.1 Ambities uitgesproken door het Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur heeft als doel BSOB verder te laten groeien tot een betrouwbare en efficiënte organisatie, waarin samenwerking, innovatie en klantgerichtheid centraal staan. Daarbij staat het leveren van hoogwaardige dienstverlening tegen zo laag mogelijke kosten voorop, met extra aandacht voor het verhogen van de tevredenheid onder burgers en ondernemers. Waar standaardisatie hieraan kan bijdragen, wordt zorgvuldig bekeken of dit wenselijk is. Aangezien BSOB al een hoog niveau van automatisering kent, verwacht het bestuur voorlopig geen grote extra efficiëntievoordelen door verdere standaardisatie. Initiatieven die worden genomen ter verbetering van de efficiency en investeringen vragen worden separaat ter goedkeuring voorgelegd aan het bestuur en projectmatig aangestuurd. Het bestuur ontvangt periodiek een rapportage over de ontwikkeling van de resultaten.

2.2 Belangrijkste ontwikkelingen BSOB

De komende jaren richt BSOB zich op het verhogen van de efficiëntie door de kwaliteit van de brondata van ketenpartners te verbeteren, de digitalisering van werkprocessen verder uit te breiden en de mogelijkheden van data-intelligence en kunstmatige intelligentie (AI) binnen de nog vast te stellen bestuurlijke kaders te onderzoeken en toe te passen. Daarbij wordt steeds zoveel als mogelijk aansluiting gezocht bij het beleid van de deelnemers. Deze aanpak biedt kansen om daadwerkelijk een aanzienlijke efficiëntieslag te maken. Bij het opstellen van de begroting worden deze doelstellingen omgezet in concrete ambities die door het Algemeen Bestuur worden vastgesteld.

BSOB houdt de technologische innovaties van haar leveranciers via de gebruikte applicaties nauwlettend in de gaten. Om deze ontwikkelingen bij te benen, is het voor medewerkers noodzakelijk hun kennis van nieuwe technologieën continu te actualiseren. Door de krapte op de arbeidsmarkt en het belang van medewerkersbinding is het van groot belang dat BSOB investeert in de professionele ontwikkeling van haar personeel.

Na de toetreding van Waterschap De Dommel en mogelijk de Dienst Dommelvallei-gemeenten beoordeelt het Algemeen Bestuur of, en onder welke voorwaarden, BSOB een groeiend aantal gemeentelijke deelnemers zou kunnen bedienen. Ook worden in 2026 optimalisatievoorstellen voor de governance aan het Algemeen Bestuur voorgelegd, die bij goedkeuring vanaf 2027 in kunnen gaan.

3. INITIATIEVEN

BSOB Academy

In samenwerking met externe opleiders stelt BSOB de medewerkers in de gelegenheid om zich verder te scholen op het gebied van innovatieve technologie. Zo kunnen zij hun kennis uitbreiden en zijn zij beter voorbereid op toekomstige ontwikkelingen binnen het vakgebied. Dit initiatief zal nader worden uitgewerkt, waarbij ook de financiële effecten in de Begroting worden meegenomen

Data-intelligence en AI

BSOB onderzoekt actief de kansen die data-intelligence en AI bieden, binnen de door het bestuur nog vast te stellen kaders. Door deze technologieën slim toe te passen, streeft BSOB ernaar de dienstverlening verder te verbeteren en processen efficiënter in te richten. Daarbij wordt steeds gekeken hoe innovatieve ontwikkelingen kunnen bijdragen aan een hogere tevredenheid van burgers en ondernemers, terwijl tegelijkertijd de kosten zo laag mogelijk blijven.

4. RISICOPARAGRAAF

BSOB signaleert onder andere de volgende risico's, waarvoor passende maatregelen worden getroffen om deze te beheersen. De risico's en de bijbehorende maatregelen worden in de begroting nader uitgewerkt.

Risico 1

Krapte op de arbeidsmarkt maakt het steeds moeilijker om geschikt nieuw personeel aan te trekken. Om dit risico te beperken, zet BSOB in op het bevorderen van interne loopbaanmogelijkheden, het vergroten van betrokkenheid bij de bestaande medewerkers en het verder ontwikkelen van kennis en vaardigheden binnen het huidige team.

Risico 2

Kwetsbaarheid op essentiële functies. Door de relatief kleine omvang van BSOB is er op verschillende specialistische gebieden een sterke afhankelijkheid van een beperkt aantal experts. Om dit risico te verkleinen, wordt ingezet op het vastleggen en uitwisselen van kennis, evenals het opzetten van back-upstructuren.

Risico 3

Databeveiliging. BSOB streeft er naar om ultimo 2025 het volwassenheidsniveau 4 van het BIO2-normenkader bereikt te hebben. De ingerichte beheersmaatregelen zullen in de planperiode blijven worden ingezet om het bereikte volwassenheidsniveau vast te kunnen houden.

5. FINANCIËN

5.1 Financiële ontwikkelingen

De (meerjaren)begroting van BSOB wordt geïndexeerd in overeenkomst met de vastgestelde nota Financieel Beleid. Hierbij worden de volgende indexering uit de laatst bekende septembercirculaire van het Ministerie van Binnenlandse Zaken gebruikt.

Prijsmutaties overheidsconsumptie 2026-2030 (conform septembercirculaire 2025)

	2026	2027	2028	2029	2030
Prijsindex Netto materiële consumptie	*2,4%*	2,2%	2,2%	2,3%	2,3%
Loonkostenontwikkeling Loonvoet sector overheid	*~2%*[1]	5,1%	4,2%	4,5%	4,5%

Formatie

Onderstaande formatie wordt gehanteerd in de P&C-producten:

FTE	2026	2027	2028	2029	2030
Overhead	39,15	39,15	39,15	39,15	39,15
Fiscaal-juridisch[2]	-	-	-	-	-
Waarderen	27,92	27,92	27,92	27,92	27,92
Heffen[3]	27,17	27,17	27,17	27,17	27,17
Innen	10,25	10,25	10,25	10,25	10,25
Totaal	**104,48**	**104,48**	**104,48**	**104,48**	**104,48**

[1] Bij het opstellen van de 1e BW 2026 wordt de werkelijke CAO-stijging (€35 nominaal per 1 januari 2026 en 1,25% per 1 juli 2026) alsmede bijstelling premies sociale lasten en pensioen verwerkt.
[2] In deze tabel zijn de FTE fiscaal-juridisch reeds over de processen verdeeld. Deze formatie wordt gebruikt bij de berekening van de deelnemersbijdrage.
[3] Vanaf 2026 zullen de werkzaamheden met betrekking tot de meetbedrijven door waterschap Aa en Maas uitgevoerd worden. Dit betreft een aanpassing van de formatie van 2 FTE

Financiële impact ontwikkelingen interne organisatie en projectkosten

Op dit moment zijn er geen financiële ontwikkelingen te rapporteren. Zodra zich relevante ontwikkelingen voordoen, zal het Algemeen Bestuur hierover worden geïnformeerd en wordt besluitvorming gevraagd. Overeenkomstig de gemaakte afspraken zal BSOB bij concrete projecten (zoals reeds benoemd onder andere BSOB academy en AI) de bijbehorende voorstellen, inclusief de financiële onderbouwing, via de gebruikelijke besluitvormingsprocedure aanbieden.

6. BESLUITVORMING

Besluit Dagelijks Bestuur

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;

gelet op,
- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB.

BESLUIT:

1. De Kadernota 2027 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 24 november 2025.

De voorzitter Dagelijks Bestuur	De secretaris
G.T. Buter	E.M. van der Reijden

Besluit Algemeen Bestuur

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingsamenwerking Oost-Brabant;
gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 24 november 2025

gelet op,
- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB.

BESLUIT:

1. In te stemmen met de Kadernota 2027.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 04 december 2025.

De voorzitter Algemeen Bestuur	De secretaris
G.T. Buter	E.M. van der Reijden