

Belastingssamenwerking Oost-Brabant

MEERJARENRAMING 2026-2030

Inclusief

-ontwerp- 1^e begrotingswijziging 2026

-ontwerp- Begroting 2027

Datum 27 maart 2026

Versiebeheer		
<i>Versie</i>	<i>Datum</i>	<i>Status</i>
Klankbordgroep	12-02-2026	Concept
Regievoorders	05-03-2026	Concept
Dagelijks Bestuur	16-03-2026	Concept
Algemeen Bestuur	27-03-2026	Definitief

Inhoud

Inhoud.....	2
1. INLEIDING.....	4
2. BELEIDSBEGROTING	6
2.1 Missie, visie en kernwaarden	6
2.2 Organisatie en organisatiestructuur	6
2.3 Ambities per primair programmaonderdeel	7
2.3.1 Waarderen	8
2.3.2 Heffen	10
2.3.3 Innen.....	10
2.4 Ambities secundaire processen	10
2.4.1 Bezwaar en Beroep	11
2.4.2 ICT.....	11
2.4.3 HR	12
2.4.4 Communicatie.....	13
2.4.5 Gegevensbescherming.....	14
2.4.6 Governance gemeenschappelijke regeling.....	15
2.4.7 Nieuwe toetreders tot de GR BSOB.....	15
2.5 Projecten/initiatieven.....	16
2.5.1 AI.....	16
2.5.2 Kennisontwikkeling AI en Data Intelligence.....	16
2.5.3 Verbeterinitiatieven.....	17
2.6 Paragrafen	18
2.6.1 Risicoparagraaf	18
2.6.2 Weerstandsvermogen.....	19
2.6.3 Onderhoud kapitaalgoederen	19
2.6.4 Financiering.....	19
2.6.5 Mededelingen WNT	22
2.6.6 Wet Open Overheid (WOO).....	22
3. FINANCIËLE BEGROTING	23



3.1	Overzicht van baten en lasten (inclusief meerjarenraming)	25
3.1.1	Overzicht exploitatie en toelichting.....	26
3.1.2	Incidentele baten en lasten.....	28
3.1.3	Vergelijkende cijfers.....	29
3.2	Kostenverdeling	30
3.2.1	Bijdrage deelnemers	30
3.2.2	Productiecijfers	31
	Besluit Dagelijks Bestuur	32
	Besluit Algemeen Bestuur	32

1. INLEIDING

BSOB streeft naar een betrouwbare, toekomstbestendige en efficiënte organisatie. Daarbij staan samenwerking met deelnemers, innovatie en kwalitatief hoogwaardige dienstverlening aan inwoners en ondernemers centraal. In de komende jaren richt BSOB zich op het verder versterken van haar digitale dienstverlening, het verbeteren van de kwaliteit van brondata van ketenpartners en het verantwoord inzetten van data-intelligence en kunstmatige intelligentie binnen de bestuurlijk vast te stellen kaders. Door gericht te investeren in procesoptimalisatie, standaardisatie waar dit meerwaarde biedt en het versterken van de professionaliteit van medewerkers, werkt BSOB aan duurzame kwaliteit tegen zo laag mogelijk kosten. Door de genoemde ontwikkelingen en de groeiende eisen aan ICT-systemen komt er steeds meer druk te liggen op het ICT-team. Om te kunnen blijven voldoen aan de kwaliteitseisen is in deze begrotingswijziging een ICT-uitbreiding opgenomen, waarin gedeeltelijk kan worden voorzien met de inzet van de bovenformatieve ICT-FTE die zijn overgekomen van waterschap De Dommel.

BSOB heeft als doelstelling om de P&C-cyclus te optimaliseren. Dit betekent onder andere beknoptere documenten voor een betere leesbaarheid, maar ook dat er een betere samenhang is tussen de documenten. Vanaf 2026 is daarom de 1e begrotingswijziging onderdeel van dit document. Dit betekent dat we de doelen zoals benoemd in de vastgestelde begroting 2026 geëvalueerd hebben. Er is geconstateerd dat meerdere doelen uit de begroting 2026 eigenlijk een voortzetting zijn van het reguliere proces. Aangezien het reguliere proces gemonitord wordt aan de hand van de KPI's zijn deze doelen niet meer opgenomen in de 1^e BW 2026. Daarnaast is geconstateerd dat meerdere doelen gerelateerd zijn aan de verbeterinitiatieven. Ook deze zijn niet meer opgenomen in de 1^e BW 2026 omdat de verbeterinitiatieven apart geagendeerd worden voor het Algemeen Bestuur.

De programmabegroting bestaat uit verschillende onderdelen, die in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) door het Rijk zijn vastgesteld. Het zijn (hoofdstuk 2) de beleidsbegroting – met daarin de organisatieontwikkeling, het programmaplan, de paragrafen en de projecten – en (hoofdstuk 3) de financiële begroting, waarin de 1^e begrotingswijziging 2026, de begroting 2027 en meerjarenraming aan bod komen.

In de financiële begroting vindt u het overzicht van de baten en lasten en een overzicht van de financiële positie.

In de 1^e begrotingswijziging 2026 zijn ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 diverse actualisaties en ontwikkelingen verwerkt. Deze ontwikkelingen kunnen opgesplitst worden in twee categorieën, te weten autonome¹ ontwikkelingen en beleidskeuzes die door het Algemeen Bestuur gemaakt zijn. Het belangrijkste effect betreft de actualisatie van de kosten van de toetreding van

¹ ontwikkelingen waar het algemeen bestuur minimale invloed op heeft

Waterschap De Dommel. De offerte aan Waterschap De Dommel is medio 2024 opgesteld op basis van toen bekende inzichten en onderbouwingen. De werkelijke kosten blijken op sommige punten fors af te wijken, zowel in positieve als negatieve zin. Voor nadere toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 3. Samen met de overige ontwikkelingen leidt dit tot een stijging van de verwachte netto-kosten 2026 met € 49.000. De netto-kosten van de 1^e BW 2026 bedragen daarmee € 15.118.000. De begroting 2027 bedraagt afgerond € 15.684.000.

2. BELEIDSBEGROTING

2.1 Missie, visie en kernwaarden

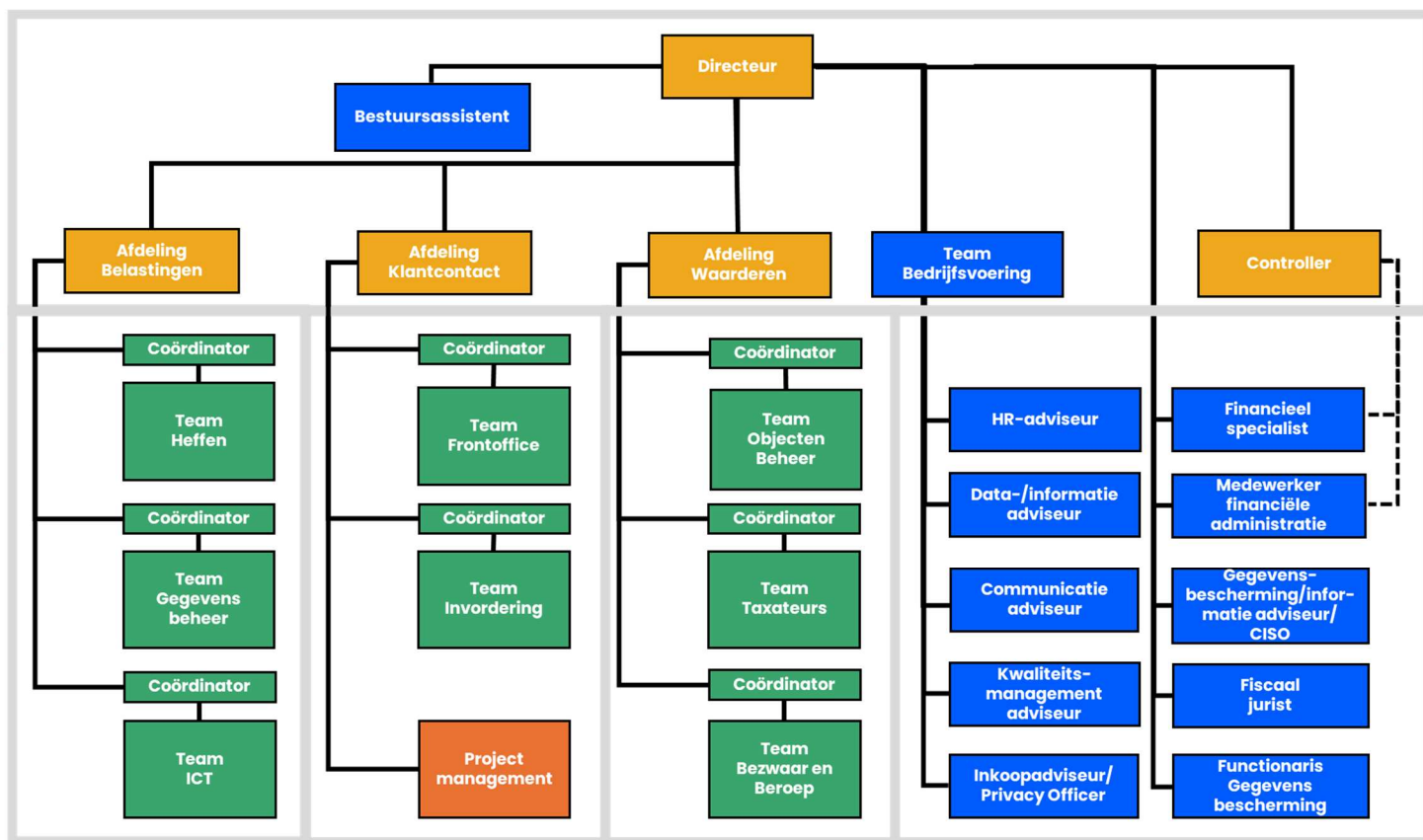
BSOB zet zich in voor het zorgvuldig, eerlijk en efficiënt vaststellen, heffen en innen van gemeentelijke en waterschapsbelastingen. Daarbij staan aandacht voor inwoners en ondernemers en het beperken van maatschappelijke kosten centraal. Onze ambitie is om een betrouwbare partner te zijn voor waterschappen en gemeenten die hun belastingzaken willen uitbesteden en om burgers en bedrijven te ondersteunen bij het snel en eenvoudig regelen van hun fiscale zaken. Wij streven naar toegankelijke, persoonlijke en betrouwbare dienstverlening, met werkprocessen die zo efficiënt mogelijk zijn ingericht. Groei en uitbreiding met nieuwe deelnemers wordt overwogen, mits onze identiteit behouden blijft en schaalvoordelen ontstaan. Onze kernwaarden zijn kostenbewustzijn, toegankelijkheid en kwaliteit. We werken servicegericht en met oog voor een betrouwbare overheid, terwijl we ons inzetten voor de ontwikkeling van onze medewerkers binnen een flexibele en betrokken organisatie die duurzame groei nastreeft.

2.2 Organisatie en organisatiestructuur

BSOB is een samenwerkingsverband tussen twee waterschappen: waterschap Aa en Maar en vanaf 1 januari 2026 sluit Waterschap De Dommel zich aan bij BSOB. En negen gemeenten: Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren. Daarnaast heeft BSOB een DienstVerleningsOvereenkomst gesloten met de Dienst Dommelvallei, die een samenwerking vormt tussen de gemeenten Nuenen, Son en Breugel, en Geldrop-Mierlo.

De meerjaren programma-begroting van BSOB richt zich op het uitvoeren van belastingtaken en de kwaliteit en continuïteit van de drie programmaonderdelen – het waarderen, heffen en innen van gemeentelijke en waterschapsbelastingen – zo goed mogelijk te waarborgen tegen minimale kosten.

De organisatiestructuur van BSOB ziet er als volgt uit:



In het eerste kwartaal van 2026 wordt bij BSOB de functie Coördinator ingevoerd. Eerder waren de coördinerende taken als rol toebedeeld aan de senioren van de teams, die daar over het algemeen onvoldoende tijd voor hadden, die rol niet ambiëerden of in onvoldoende mate beschikten over de juiste competenties. Er zijn nu drie niveaus beschreven binnen de functie van Coördinator (Coördinator I, Coördinator II en Coördinator III/Teamleider), waardoor de aan te stellen coördinatoren zich kunnen ontwikkelen via een duidelijk groeipad. De aanstelling van de coördinatoren kan worden gefinancierd binnen de gebudgetteerde formatieruimte van de afdelingen.

2.3 Ambities per primair programmaonderdeel

Het primaire proces van BSOB wordt gevormd door de volgende drie programma-onderdelen:

- **Waarderen:** Het proces waarderen is verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet WOZ. Zij waarderen/taxeren woningen en niet-woningen en bepalen de WOZ-waarde voor de waterschaps- en gemeentelijke belastingen. Hiervoor is het belangrijk dat informatie, gegevens en data over objecten goed wordt vastgelegd.
- **Heffen:** Het proces Heffen legt de waterschaps- en gemeentelijke belastingen op. Zij zorgen ervoor dat alle inwoners van onze deelnemers een belastingaanslag krijgen.

- **Innen:** Dit proces zorgt ervoor dat de belastingplichtige kan betalen. Ze vorderen de waterschaps- en gemeentelijke belastingen in. Bij betalingsproblemen kijken ze samen met de belastingplichtige naar een passende oplossing, bijvoorbeeld een betalingsregeling of kwijtschelding.

Zoals reeds in de inleiding beschreven heeft er een optimalisatieslag plaatsgevonden met betrekking tot het beschrijven van de doelstellingen. Dit heeft erin geresulteerd dat er alleen specifieke doelstellingen zijn opgenomen. Doelstellingen die passen binnen de reguliere bedrijfsvoering worden niet specifiek genoemd. Er zijn daarom ook minder doelstellingen opgenomen binnen dit hoofdstuk, in tegenstelling tot eerdere begrotingen.

Voor zowel de primaire programma-onderdelen als de secundaire processen zijn de jaardoelen gericht op 2026. Gezien de ontwikkelingen van BSOB de afgelopen jaar en de lopende verbeterinitiatieven zal de focus eerst zijn op het afronden van de specifieke jaardoelen 2026, het afronden van de verbeterinitiatieven en het continueren van de reguliere bedrijfsvoering. Mochten er gedurende 2026 specifieke jaardoelen voor 2027 geformuleerd worden dan zullen deze meegenomen worden in de Meerjarenbegroting 2027-2031 (inclusief 1^e begrotingswijziging 2027).

In onderstaande tabellen is de verdeling van de netto-kosten over de programma-onderdelen opgenomen. Voor nadere financiële toelichting wordt verwezen naar hoofdstuk 3.

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2026		6.725.253	5.638.149	2.754.786	15.118.188
in %		44,48%	37,29%	18,22%	100%

Lasten		Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2027		6.943.366	5.881.973	2.858.194	15.683.533
in %		44,27%	37,50%	18,22%	100%

2.3.1 Waarderen

Doelstelling	Samenwerken in mutatiedetectie en objectenregistraties	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Efficiency in beheer objectenregistratie voor zowel de deelnemer als BSOB	BSOB gaat met deelnemers samenwerken bij de mutatiedetectie en/of informatie ontvangen voor verwerking bij BSOB. Hierdoor kan de kwaliteit en consistentie in de basisregistraties WOZ, BAG en BGT op orde	De mogelijkheden bespreken in het jaarlijkse BAG- en BGT-beheerdersoverleg bij BSOB en in de continue dialoog met de BAG. Samen met de deelnemers ontwikkelen we hiervoor een geharmoniseerd proces.



	worden gehouden, terwijl de BAG- en BGT-beheerders zoveel mogelijk worden ontlast.	
--	--	--

2.3.2 Heffen

Doelstelling		
Samenbrengen van WOZ administratie en andere basisregistraties in een GIS/GEO applicatie		
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
We implementeren een GIS-applicatie om de SOR onder te brengen.	We besteden een nieuwe GIS/GEO applicatie aan. Het samenbrengen van alle informatie uit de WOZ-administratie en andere basisregistraties waarvan in de WOZ-administratie gegevens verplicht worden gebruikt, zorgt voor meer inzicht en maakt geautomatiseerd verwerken van informatie mogelijk.	Marktverkenning starten en de scope inventariseren van de applicatie binnen BSOB.

2.3.3 Innens

Doelstelling		
Betrouwbare en dienstverlenende overheid zijn		
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Medewerkers op gewenst niveau	Werkzaamheden worden op het gewenste kwaliteitsniveau uitgevoerd.	<ul style="list-style-type: none"> • Interne en externe trainingen/opleidingen • Intensieve begeleiding door ervaren collega's • Ontwikkeltrajecten • Voor de nieuwe collega's naar aanleiding van de toetreding van Waterschap De Dommel betekent dit aanvullende scholing

2.4 Ambities secundaire processen

BSOB kent verschillende secundaire processen, die overkoepelend of ondersteunend zijn aan de primaire processen. De secundaire processen worden door specifieke teams of door adviseurs van de afdeling Bedrijfsvoering uitgevoerd. Ten aanzien van de volgende secundaire processen heeft BSOB in de planperiode de volgende ambities die ter besluitvorming door het Algemeen Bestuur verder qua kosten en baten uitgewerkt gaan worden.

De optimalisatie gericht op het verminderen van de governance-complexiteit heeft ertoe geleid dat niet alle secundaire processen afzonderlijk worden benoemd binnen deze begroting, in tegenstelling tot eerdere begrotingen.

2.4.1 Bezwaar en Beroep

Doelstelling		
Doorontwikkeling processen met robotisering		
Jaardoel 2026	Resultaat / KPI	Wat gaan we ervoor doen?
Verdere automatisering en robotisering bij de (digitale) afhandeling van bezwaarschriften.	Zoveel mogelijk gemeentelijke- en waterschapsbezwaren worden grotendeels geautomatiseerd of gerobotiseerd afgehandeld.	Met hulp van ICT de robot uitbreiden/ nieuwe procedures starten. Tevens een portaal inzetten om digitaal uitspraak op bezwaar te kunnen doen. De ingerichte robotisering zal herbouwd moeten worden als gevolg van de hosting en gewijzigde infrastructuur.

2.4.2 ICT

Zoals eerder aangegeven ligt bij BSOB de focus de komende jaren op het verder versterken van de digitale dienstverlening en het verantwoord toepassen van data-intelligence en kunstmatige intelligentie. Door deze ontwikkelingen én de toenemende eisen aan ICT-systemen groeit de druk op het ICT-team aanzienlijk. Om hier goed op in te spelen, wordt geadviseerd om het ICT-team uit te breiden. De extra bovenformatieve (ICT-) FTE die is overgekomen van Waterschap De Dommel zal hiervoor worden ingezet.

Doelstelling		
Implementeren van een GIS applicatie		
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Implementatie van de GIS-applicatie ten behoeve van de samenhangende objectregistratie (SOR).	Het beheer van de SOR in een werkende totaaloplossing voor BSOB.	We gaan een GIS (Geografisch Informatie Systeem)-applicatie implementeren. Het team ICT gaat de applicatie selecteren, implementeren, overdragen aan het beheer en zorgen voor het juiste kennisniveau van de beheerders en gebruikers.

Doelstelling		
Migratie van Citrix werkplekken naar Microsoft 365 werkplekken		
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Onderzoek naar de migratie van citrix werkplekken naar Microsoft 365 werkplekken	Onderzoeksrapport en advies voor de migratie.	Onderzoeken hoe de werkomgevingen van Citrix naar een Microsoft werkplek omgezet kunnen worden.

Doelstelling		
Implementeren nieuw BI Datawarehouse platform		
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Onderzoek nieuw BI platform	Onderzoeksrapport gericht op het vervangen van het huidige BI platform door een nieuw BI platform en tegen welke kosten.	Onderzoeken welke BI Datawarehouse oplossingen er bestaan en hier een afweging in maken in mogelijkheden en kosten en dit aanbieden als onderzoeksrapport.

Doelstelling		
Voldoen aan de nieuwe Archiefwet en Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer		
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
BSOB zal in de planperiode invulling moeten geven aan de nieuwe Archiefwet en aan de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).	Voldoen aan de nieuwe Archiefwet en aan de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv).	<ul style="list-style-type: none"> • Uitvoering geven aan het verbeterplan Archivering. • Versneld overbrengen van documenten naar de archiefdienst BHIC zodat deze eerder openbaar worden. • Inrichten van de vernietigingsfunctie in Gouw zodat de digitale archiefbescheiden die voor vernietiging in aanmerking komen, vernietigd kunnen worden. • Verder inrichten van digitale communicatiekanalen, aanpassen van interne processen en geven van voorlichting aan belastingplichtigen.

2.4.3 HR

Doelstelling		
Focus op mentale gezondheid en welzijn		
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Focus op mentale gezondheid en welzijn.	Een lager ziekteverzuim en hogere productiviteit omdat de mentale gezondheid en betrokkenheid wordt verhoogd.	Investeren in (een) programma(s) dat een MTO en/of pulse-metingen uitvoert. En organiseren van workshops voor vitaliteit/ angst en stress.

Doelstelling		
Hybride werken en datagestuurd HR-beleid		
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Met hybride werken als norm ontstaat een grotere focus op digitale samenwerking, flexibiliteit en resultaatgericht leidinggeven. Tegelijkertijd ontwikkelt HR strategische, datagedreven inzichten om beslissingen over talent, verloop en productiviteit beter te onderbouwen.	<ul style="list-style-type: none"> Grotere focus op digitale samenwerking, flexibiliteit en resultaatgericht leidinggeven het creëren van datagedreven inzichten en beter onderbouwde adviezen en beslissingen. 	<ul style="list-style-type: none"> Beleid ontwikkelen gericht op digitale samenwerking, flexibiliteit en resultaatgericht leidinggeven Inzetten van power-BI ter ontwikkeling van datagedreven inzichten

Doelstelling		
Doorlopend leren en ontwikkeling		
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Doorlopend leren en ontwikkelen.	Per 2026 zijn de nieuwe medewerkers (Dommel) gewend aan de BSOB-cultuur en goed geïntegreerd.	Creëren van inwerkprogramma's en maken van opleidingstrajecten.

2.4.4 Communicatie

Doelstelling		
Zichtbaar- en bereikbaarheid vergroten		
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
50% van de standaard brieven in nieuwe huisstijl	Omzetten van ca 50% van de standaard brieven in de nieuwe huisstijl (resterende 50% wordt omgezet in 2027)	Brieven in het belastingsysteem GouwBelasting opnieuw technisch specificeren met tijdelijke externe ICT-inhuur

Doelstelling		Zichtbaar- en bereikbaarheid vergroten	
Jaardoel 2026	Resultaat / KPI	Wat gaan we ervoor doen?	Regulier proces/verbeterinitiatief/specifiek doel 2026
Stimuleren groot bereik met doel een vermindering van het aantal bezwaren en oproep om contact op te nemen met BSOB	Vermindering van het aantal bezwaren en meer belastingplichtigen die rechtstreeks contact opnemen met BSOB.	De jaarlijkse communicatie-campagne ontwikkelen. Afstemming van de strategie, delen van kennis en delen van de kosten met andere belastingssamenwerkingen.	Regulier proces

2.4.5 Gegevensbescherming

Doelstelling		Voldoen aan NIS2, Cyberbeveiligingswet, ISMS, AI Act	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?	
Versterking van Informatiebeveiliging en naleving van BIO2, Cyberbeveiligingswet (Cbw) en AI Act	Verhoogde digitale weerbaarheid van BSOB en een betere bescherming tegen cyberdreigingen.	<ul style="list-style-type: none"> • Voortdurende naleving van BIO2 (Baseline Informatiebeveiliging Overheid) en NIS2 (Network and Information Security Directive 2). • Zorgen voor inhuur van de vereiste capaciteit en kennis en investeren in verder opleiden van eigen medewerkers. • Optimaliseren van het ISMS om de informatiebeveiliging structureel en aantoonbaar te organiseren en verbeteren. • Voldoen aan de Europese AI Act. 	

2.4.6 Governance gemeenschappelijke regeling

Doelstelling	De inrichting van de governance van de GR wordt door de deelnemers en door BSOB als complex ervaren. Het AB heeft voorstellen tot aanpassing van de governance goedgekeurd. In 2026 wordt het formele besluitvormingsproces voor de wijziging van de GR georganiseerd.	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
Op basis van een, door een externe gespecialiseerde deskundige, in 2026 uitgevoerd onderzoek, worden verbeteringen in de governance doorgevoerd.	Verlaging van de ervaren complexiteit van de governance van de GR BSOB.	Het formele besluitvormingsproces van de voorgenomen wijzigingen van de GR organiseren.

2.4.7 Nieuwe toetreders tot de GR BSOB

Doelstelling	Realiseren dat gemeenten in het werkgebied van BSOB kunnen toetreden met een minimale en beheersbare impact op BSOB.	
Jaardoel 2026	Resultaat	Wat gaan we ervoor doen?
BSOB heeft in beeld welke deskundigheid nodig is om de datakwaliteit van een nieuwe toetredende gemeente op het vereiste niveau te brengen en welke externe partijen daarin kunnen voorzien zodat toetreding van nieuwe deelnemers gerealiseerd kan worden met minimale en beheersbare impact op BSOB.	BSOB heeft een duidelijk beeld van de benodigde deskundigheid en potentiële externe partners voor het verhogen van de datakwaliteit van nieuwe toetredende gemeenten. Er kunnen verkennende gesprekken worden gevoerd met potentiële nieuwe toetreders tot de GR omdat toetreding met minimale en beheersbare impact op BSOB mogelijk is.	<ul style="list-style-type: none"> - Onderzoeken welke deskundigheid nodig is om de datakwaliteit van een nieuwe toetredende gemeente op het vereiste niveau te brengen. - Samenwerken met externe partijen om een oplossing te ontwikkelen voor het verhogen van de datakwaliteit van nieuwe toetredende gemeenten. - Identificeren van externe partijen die kunnen voorzien in de benodigde deskundigheid. - Onderzoeken in welke vorm BSOB met deze externe partijen zou kunnen samenwerken.

2.5 Projecten/initiatieven

2.5.1 AI

BSOB heeft al stappen gezet in het gebruik van kunstmatige intelligentie, bijvoorbeeld voor het opstellen van beleidsstukken of presentaties. BSOB streeft ernaar om in 2026 haar dienstverlening verder te verbeteren en processen efficiënter te maken met behulp van AI, uiteraard binnen de geldende wettelijke en in 2026 vast te stellen bestuurlijke kaders. Er wordt onderzocht hoe innovatieve AI-oplossingen kunnen bijdragen aan hogere tevredenheid bij inwoners en ondernemers én een betere kostenbeheersing. Daarom ontwikkelt en implementeert BSOB in de eerste helft van 2026 twee concrete toepassingen, ondersteund door Microsoft Copilot—een AI-tool die momenteel binnen BSOB beperkt wordt ingezet, maar waarvan het aantal gebruikers komend jaar groeit. De te ontwikkelen toepassingen omvatten onder andere een AI-gestuurde kennisbank voor (nieuwe) medewerkers en AI-ondersteuning bij het maken van conceptantwoorden op binnenkomende e-mails, zodat medewerkers sneller en efficiënter kunnen werken. Omdat de beoogde financiële en kwalitatieve voordelen alleen gerealiseerd kunnen worden wanneer de medewerkers deze innovaties integreren in hun dagelijkse routines zullen zij hierin gecoacht worden. Op basis van de ervaringen en de bereikte resultaten overlegt BSOB met het Algemeen Bestuur over het breder uitrollen van AI-toepassingen binnen de organisatie. Dit binnen de kaders die het Algemeen Bestuur in 2026 vaststelt voor het toepassen van AI binnen BSOB.

2.5.2 Kennisontwikkeling AI en Data Intelligence

Vanaf 2 februari 2025 vereist de AI-verordening van de Rijksoverheid dat organisaties die AI-systemen ontwikkelen of gebruiken ervoor zorgen dat hun personeel voldoende AI-geletterd is. Dit betekent dat medewerkers moeten beschikken over relevante kennis en vaardigheden om AI-toepassingen verantwoord te gebruiken of te implementeren. Iedereen die binnen of namens BSOB met AI werkt moet inzicht hebben in zowel technische als sociale, ethische en praktische aspecten van AI. Zeker gezien de grote invloed die AI kan hebben op belastingplichtigen en deelnemers—vooral wanneer AI betrokken is bij besluitvorming—is deze expertise van groot belang. Om de AI-geletterdheid van alle medewerkers te ontwikkelen schaft BSOB in 2026 E-learningen aan.

Door het toenemende belang van data-intelligence en kunstmatige intelligentie groeit bij BSOB de behoefte aan expertise op deze gebieden. Door de huidige krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om deze kennis extern te werven. Daarom investeert BSOB in 2026 in de ontwikkeling van haar eigen medewerkers met opleidingen op het gebied van de nieuwste technologieën. Zo krijgen BI-specialisten en ICT-medewerkers bijvoorbeeld opleidingen in Data Analysis Expressions (DAX)—de krachtige formuletalen van Microsoft die gebruikt wordt voor complexe berekeningen in Power BI, Excel (Power Pivot)

en Analysis Services. Daarnaast investeert de organisatie in het verbreden van AI-kennis bij het management en adviseurs, onder andere door trainingen voor MS 365 Copilot en een opleiding tot Certified AI Compliance Officer (CAICO) voor de Privacy Officer.

2.5.3 Verbeterinitiatieven

BSOB heeft zich ten doel gesteld de kwaliteit van de dienstverlening aan belastingplichtigen en deelnemers en het werkplezier van de medewerkers verder te verbeteren en om een grotere efficiëntie te realiseren die mogelijk leidt tot verlaging van de deelnemersbijdrage. Na afronding van het Masterplan Automatisering in de eerste helft van 2025 heeft BSOB ingezet op aanvullende efficiëncymaatregelen door harmonisatie van verordeningen. Uit onderzoek en in afstemming met vertegenwoordigers van de deelnemende gemeenten is gebleken dat harmonisatie slechts beperkte efficiëncywinst oplevert. Het belastingstelsel van BSOB is namelijk in staat om variaties in verordeningen te verwerken zonder significant verlies aan efficiëntie bij de uitvoering van belastingtaken. Daarnaast kan harmonisatie mogelijk leiden tot een ongewenste beperking van de beleidsruimte van deelnemende gemeenten.

Uit vervolgonderzoek is gebleken dat BSOB de kwaliteit en efficiëntie van haar werkzaamheden nog verder kan verhogen door de kwaliteit van inkomende data te verbeteren, de gegevensuitwisseling met gemeenten te optimaliseren en de werkprocessen aan te passen. Het Algemeen Bestuur heeft uit een longlist van 25 opties 11 verbeterinitiatieven geselecteerd (waarvan er inmiddels 2 zijn vervallen in verband met te beperkt draagvlak of te beperkte opbrengsten) die met beperkte inspanning op korte termijn financiële voordelen nadrukkelijk ook kwalitatieve voordelen kunnen opleveren voor de tevredenheid van belastingplichtigen, de deelnemers in de gemeenschappelijke regeling en de medewerkers van BSOB. De financiële voordelen zullen enkel kunnen worden bereikt door middel van natuurlijk verloop. Vanwege de afhankelijkheid van het daadwerkelijke verloop is nog niet te voorspellen wanneer de financiële voordelen kunnen worden gerealiseerd. Een informatienota over de status en de vervolgstappen van de verbeterinitiatieven worden separaat in de vergadering van het Algemeen Bestuur geagendeerd.

Voor de volledigheid staat hieronder een overzicht van de verbeterinitiatieven opgenomen:

Afdeling Heffen

- Verbeterinitiatief 1: Achteraf opleggen verbruikersbelastingen (*vervallen*)
- Verbeterinitiatief 2: Diftar en datakwaliteit (*gerealiseerd*)
- Verbeterinitiatief 3: Geautomatiseerde verdeling watermeters
- Verbeterinitiatief 4: Optimaliseren koppeling en verdeling watermeters t.b.v. zuiveringsheffing
- Verbeterinitiatief 5: Automatisch verwerken aangiften
- Verbeterinitiatief 6: Structureel oplossen uitval (*vervallen*)

Afdeling Waarderen

- Verbeterinitiatief 7: Automatische groepscorrecties WOZ-waarde
- Verbeterinitiatief 8: Toegang tot bouwtekeningen
- Verbeterinitiatief 9: Acceptatie inmeting gebruiksoppervlakte door BSOB
- Verbeterinitiatief 10: Verwerken BAG-mutaties
- Verbeterinitiatief 11: Standardisatie mutatieformats

2.6 Paragrafen

2.6.1 Risicoparagraaf

BSOB ziet in de planperiode de volgende risico's, waarvoor mitigerende maatregelen worden ingericht:

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.

BSOB spant zich in om de externe inhuur tot een minimum te beperken. Als gevolg van de groeiende krapte op de arbeidsmarkt wordt BSOB er echter steeds vaker mee geconfronteerd dat vacatures niet of vertraagd ingevuld kunnen worden. Om de kwaliteit van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de dienstverlening aan de deelnemers en de belastingplichtigen te kunnen garanderen ontkomt BSOB er helaas niet aan om in voorkomende gevallen toch gebruik te moeten maken van externe inhuur. Hierover legt BSOB verantwoording af aan het Algemeen Bestuur. Om de benodigde kennis van de medewerkers op het gebied van nieuwe technologieën, zoals AI en data intelligence op het vereiste niveau te krijgen investeert BSOB in opleidingen voor de zittende medewerkers.

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 streefde ernaar om uiterlijk eind 2025 volwassenheidsniveau 4 volgens het BIO2-normenkader te behalen. Deze doelstelling is vrijwel gerealiseerd en zal begin 2026 worden voltooid. De geïmplementeerde beheersmaatregelen blijven gedurende de planperiode actief om het behaalde volwassenheidsniveau te borgen.

Risico 4

Frichtiekosten. Het toetreden van een nieuwe deelnemer tot de gemeenschappelijke regeling brengt mogelijk frichtiekosten met zich mee. Dit kan betrekking hebben op de inpasbaarheid van medewerkers, een bovenformatieve bezetting of op ziekteverzuim. De exacte omvang van deze risico's is momenteel gezien alle variabelen niet te kwantificeren. Wij blijven deze ontwikkelingen nauwlettend volgen.

2.6.2 Weerstandsvermogen

Op basis van de vastgestelde begroting en de kostenverdeelmethode financieren de deelnemers de bedrijfskosten vooruit. BSOB heeft zelf dus geen of weinig financiële middelen om onverwachte (niet-begrote) kosten te kunnen dekken. Gelukkig komt dit nauwelijks voor, omdat BSOB veelal voorspelbaar en planbaar werk uitvoert. Hierdoor heeft BSOB voornamelijk te maken met reguliere (en dus vooraf goed te ramen) kosten zoals: salarissen, huisvesting, ICT en andere kantoorkosten. Toch kunnen de risico's zoals benoemd in de risicoparagraaf een uitzondering zijn en zorgen voor onverwachte grote kosten. Ook kunnen zich ontwikkelingen voordoen die wij niet hebben kunnen voorzien bij het opstellen van de begroting. Om toch eventuele (onvoorziene) financiële tegenvallers binnen de eigen begroting op te vangen, hebben we de post 'onvoorzien' in de begroting opgenomen. De post 'onvoorzien' is vastgesteld op 0,6% van de begroting met een minimum van € 50.000. Voor 2027 betekent dit een bedrag van € 68.073. Mocht deze post ontoereikend zijn dan staan de deelnemers altijd garant. Volgens de garantstelling (artikel 53, GR) zorgen de deelnemers ervoor dat BSOB altijd over voldoende financiële middelen beschikt om aan al haar verplichtingen naar derden te voldoen.

2.6.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen bestaat voornamelijk uit de verbouwing en ICT-software. Noodzakelijk onderhoud vormt onderdeel van de afgesloten contracten.

2.6.4 Financiering

BSOB conformeert zich aan de regels van de wet FIDO. Een vertaling is opgenomen in het treasury statuut. Aangezien in de afgelopen jaren geen langlopend vreemd vermogen aan is getrokken, is het treasury risico nihil en zijn er geen kengetallen opgenomen met betrekking tot het renterisico en renteresultaat.

De totale bijdrage van de deelnemers naar aanleiding van de 1^e BW 2026 bedraagt € 16.265.251. Over 2027 wordt de deelnemersbijdrage geraamd op € 16.793.653. In paragraaf 3.2 wordt nader ingegaan op de kostenverdeling.

Op basis van de vastgestelde begroting en de kostenverdeelmethode financieren de deelnemers de bedrijfskosten vooruit. Bij de vaststelling van de jaarrekening stellen we de definitieve bijdrage vast. Zo spoedig mogelijk daarna vindt de afrekening plaats. Bij een positief saldo krijgen de deelnemers het bedrag naar rato teruggestort.

Leningenportefeuille

Er is geen lening.

Renterisico's

Omdat we de afgelopen jaren geen geld hebben geleend, lopen we geen renterisico.

Financieringsrisico's

De deelnemers zijn eindverantwoordelijk voor de bedrijfskosten van BSOB. Voor BSOB zijn er daardoor geen financieringsrisico's.

Liquiditeitenplanning

De voorfinanciering van de deelnemers stemmen we af op de liquiditeitsbehoefte.

BNG

BSOB heeft een bancaire relatie met de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG). De BNG verzorgt de bancaire diensten voor de rekening courant en inningsrekening van BSOB.

EMU-saldo

Het EMU-saldo of begrotingssaldo is het verschil tussen de totale inkomsten en uitgaven van een land. Daar zitten ook de inkomsten en uitgaven van lokale overheden bij zoals gemeentes en provincies. Binnen de Europese Unie (EU) worden de EMU-saldo's vergeleken en afgesproken hoe groot een tekort maximaal mag zijn. Ook in Nederland was er de afgelopen jaren een tekort. Ofwel er was een staatsschuld. Het EMU-tekort wordt gehandhaafd door minder uit te geven of meer belastingen te heffen. In het volgende overzicht ziet u hoe BSOB bijdraagt aan het nationale EMU-saldo.

Tabel: EMU saldo 2024-2026		Bedragen x € 1.000		
Omschrijving		2025	2026	2027
1	Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	-521		
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	107	73	73
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	108		
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd			
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4			
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa: Baten uit desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op de exploitatie verantwoord			
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)			
8	Baten bouwgrondexploitatie: Baten voorzover transacties niet op exploitatie verantwoord			
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voorzover deze transacties met derden betreffen			
10	Lasten ivm transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten			
11	Verkoop van effecten:			
a	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee	nee
b	Zo ja, wat is bij verkoop de verwachte boekwinst op de exploitatie?			
Berekend EMU-saldo		-307	73	73

2.6.5 Mededelingen WNT

De Wet Normering Topinkomens (WNT) regelt hoeveel topfunctionarissen in de (semi)publieke sector maximaal mogen verdienen. Het doel is om bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen tegen te gaan. Jaarlijks worden de bezoldigingsnormen in een ministeriele regeling vastgesteld en geïndexeerd. BSOB blijft binnen de gestelde norm en voldoet hiermee aan de WNT.

2.6.6 Wet Open Overheid (WOO)

De Wet Open Overheid is volledig geïmplementeerd per 1 januari 2026. Hierdoor voldoet BSOB aan de haar actieve openbaarmakingsplicht voor de daartoe aangewezen categorieën informatie.

3. FINANCIËLE BEGROTING

In dit hoofdstuk is een overzicht opgenomen van de meerjarenraming van BSOB, inclusief de -ontwerp- 1^e begrotingswijziging 2026 en de - ontwerp- begroting 2027.

1^e begrotingswijziging 2026

Autonome ontwikkelingen

- De budgetten zijn geactualiseerd naar de realisatie 2025 (inclusief aanpassing inflatiecijfers/indexeringen);
- De vastgestelde CAO 2025 is verwerkt in de lonen en salarissen;
- Overige interne ontwikkelingen zijn verwerkt (te denken valt aan verwerking realisatie proceskostenvergoedingen en opvang van zieken);
- De productiecijfers zijn geactualiseerd op basis van de jaarstukken 2025, waarbij rekening gehouden is met incidentele ontwikkelingen.

Beleidsontwikkelingen

- Voor de 1^e BW 2026 betekent dit het eerste jaar dat Waterschap De Dommel onderdeel is van de begroting. De toetreding was reeds verwerkt in de vastgestelde begroting 2026. Dit was echter gebeurd op basis van de bedragen zoals geoffreerd aan Waterschap De Dommel medio 2024. De offerte is indertijd gemaakt op basis van onderbouwde aannames. In de 1^e BW 2026 zijn de werkelijke kosten opgenomen. Dit zorgt voornamelijk bij de lonen en salarissen en de automatiseringskosten voor verschuivingen. Samen met enkele overige aanpassingen van de begroting is het totaaleffect op de netto-kosten zoveel mogelijk beperkt.

Begroting 2027

In de kadernota 2027 zijn de kaders en uitgangspunten opgenomen waarbinnen BSOB de begroting 2027 inclusief meerjarenraming opstelt. Dit zijn onder andere de prijscorrecties volgend uit de septembercirculaire 2025. Hierbij wordt opgemerkt dat de huidige inflatiecijfers momenteel hoger liggen. Dit is niet verwerkt in de voorliggende begroting, omdat door de huidige mondiale ontwikkelingen geen accurate voorspelling gedaan kan worden. In dit hoofdstuk worden tabellen gebruikt. Voor de leesbaarheid adviseren wij u om het zoomniveau van uw beeldscherm te vergroten.

Autonome ontwikkelingen

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%

Beleidsontwikkelingen

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.

Ontwikkeling formatie

De volgende formatie is gehanteerd binnen de begroting.

	Vastgestelde Begroting 2026	1e BW 2026	2027	2028	2029	2030	Boven- formatief
Overhead	39,15	39,98	39,98	39,98	39,98	39,98	1,60
Waarderen	27,92	27,92	27,92	27,92	27,92	27,92	
Heffen	27,17	27,17	27,17	27,17	27,17	27,17	
Innen	10,25	10,25	10,25	10,25	10,25	10,25	
Totaal	104,48	105,31	105,31	105,31	105,31	105,31	1,60

Vanuit de toetreding van Waterschap De Dommel zijn er enkele bovenformatieve medewerkers overgenomen. Voor 1,6 FTE betreft dit personen die binnen 2 jaar met pensioen gaan. Dit leidt in 2026 en 2027 tot incidentele kosten. Voor een deel van deze kosten is een vergoeding van Waterschap De Dommel ontvangen voor opgebouwde verlofuren.

Daarnaast is er 0,83 FTE bovenformatieve formatie ICT overgekomen. Echter gezien de eerdere genoemde ontwikkelingen binnen ICT is de formatie uitgebreid en zijn de kosten structureel doorgerekend.

3.1 Overzicht van baten en lasten (inclusief meerjarenraming) ²

Exploitatiekosten: (*€1.000)		Vastgestelde					
		begroting 2026	1e BW 2026	2027	2028	2029	2030
Overhead	Lonen en salarissen	3.183	3.348	3.718	3.794	3.964	4.143
	Overige personeelskosten	346	400	423	435	450	466
	Inhuur personeel		210	120	123	125	128
	Kapitaallasten	219	93	93	93	93	93
	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving						
	Rente						
	Automatiseringskosten	1.124	877	883	902	923	944
	Uitvoeringskosten	1	1	1	1	1	1
	Kosten betalingsverkeer						
	Huisvestingskosten	280	300	306	313	320	328
	Duurzame goederen	5	5	5	5	5	5
	Algemene kosten	374	311	318	325	332	340
	Onvoorzien	68	93	94	96	100	103
	Uitbestede diensten	594	621	583	596	610	624
	Repro- en portokosten		300				
	Totale lasten	6.193	6.558	6.544	6.684	6.925	7.176
	Rentebaten	-296	-296	-303	-309	-316	-324
	Overige opbrengsten		-300				
	Overige baten						
	Totale baten	-296	-596	-303	-309	-316	-324
	Totale kosten overhead	5.897	5.962	6.242	6.374	6.609	6.852
Waarderen	Lonen en salarissen	2.195	2.240	2.399	2.499	2.612	2.729
	Overige personeelskosten	34	34	35	36	36	37
	Uitbestede diensten						
	Inhuur personeel	1.155	1.150	920	940	962	984
	Automatiseringskosten	355	338	345	353	361	369
	Repro- en portokosten	17	15	16	16	16	17
	Uitvoeringskosten	678	550	562	574	588	601
	Proceskostenvergoedingen						
	Totale lasten	4.434	4.328	4.276	4.418	4.575	4.738
	Overige opbrengsten		-150				
	Totale baten		-150				
	Directe kosten waarderen	4.434	4.178	4.276	4.418	4.575	4.738
	Doorberekende kosten overhead	2.440	2.548	2.867	2.724	2.824	2.928
	Totale kosten Waarderen	6.874	6.725	6.943	7.142	7.399	7.666
Heffen	Lonen en salarissen	1.980	1.999	2.219	2.313	2.417	2.525
	Overige personeelskosten	36	30	30	31	32	33
	Inhuur personeel		282				
	Automatiseringskosten	247	245	250	256	262	268
	Repro- en portokosten	738	769	786	804	822	841
	Totale lasten	3.001	3.325	3.287	3.403	3.532	3.667
	Overige opbrengsten		-166				
	Overige baten						
	Totale baten		-166				
	Directe kosten Heffen	3.001	3.159	3.287	3.403	3.532	3.667
	Doorberekende kosten overhead	2.541	2.479	2.595	2.651	2.748	2.849
	Totale kosten Heffen	5.542	5.638	5.882	6.054	6.280	6.516

² Vanwege de kostenstructuur en samenstelling van de balans van BSOB is er in deze begroting 2026 geen geprognosticeerde balans opgenomen, daar dit geen verdere financiële inzichten verschaft voor de gebruikers van de begroting.

Innen	Lonen en salarissen		627	673	707	737	770	805
	Overige personeelskosten		14	14	14	15	15	15
	Inhuur personeel							
	Repro- en portokosten		292	328	336	343	351	359
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	27	27	27	28	28	29
		Incasso- en deurwaarderskosten	398	398	407	415	425	435
		Kosten betalingsverkeer	350	350	358	365	374	382
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	30	30	31	31	32	33
	Totale lasten		1.738	1.820	1.879	1.935	1.995	2.058
	Overige opbrengsten	Overige baten						
	Totale baten							
	Directe kosten Innén		1.738	1.820	1.879	1.935	1.995	2.058
	Doorberekende kosten overhead		916	935	979	1.000	1.037	1.075
	Totale kosten Innén		2.654	2.755	2.858	2.934	3.032	3.133
Netto-kosten			15.069	15.118	15.684	16.130	16.711	17.315
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	16.233	16.265	16.794	17.266	17.874	20.148
	BTW Eindgebruiker	Exploitatie	1.164	1.147	1.110	1.135	1.162	2.833
	BTW Eindgebruiker	Investeringsvoorstel						
Exploitatieresultaat								

3.1.1 Overzicht exploitatie en toelichting

Saldo baten en lasten (*€1.000)	Realisatie 2025	B2026	1e BW 2026	B2027	B2028	B2029	B20230	Ontwikkeling 1e BW2026 - Begroting 2026
Lonen en salarissen	6.270	7.985	8.259	9.043	9.342	9.763	10.202	274
Inhuur personeel	1.943	1.155	1.642	1.040	1.063	1.087	1.112	487
Overige personeelskosten	357	430	477	503	517	534	551	48
Uitbestede diensten	847	594	621	583	596	610	624	27
Uitvoeringskosten	944	1.483	1.355	1.385	1.416	1.448	1.481	-128
Automatiseringskosten	1.276	1.726	1.460	1.479	1.511	1.546	1.582	-266
Algemene en overige kosten	1.293	1.993	2.215	1.953	1.995	2.040	2.086	222
<i>Algemene kosten</i>	451	374	311	318	325	332	340	-63
<i>Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving</i>	107	219	93	93	93	93	93	-126
<i>Duurzame goederen</i>	18	5	5	5	5	5	5	
<i>Huisvestingskosten</i>	290	280	300	306	313	320	328	20
<i>Onvoorzien</i>	0	68	93	94	96	100	103	25
<i>Repro- en portokosten</i>	428	1.046	1.413	1.137	1.163	1.189	1.217	367
Overige opbrengsten	-689		-616					-616
Rentebaten	-218	-296	-296	-303	-309	-316	-324	
Opbrengsten invordering	-1							
Netto-kosten	12.022	15.069	15.118	15.684	16.130	16.711	17.315	49

Lonen en salarissen € 274.000 nadeel

De hogere kosten lonen en salarissen worden voornamelijk veroorzaakt door de actualisatie van de toetreding van Waterschap De Dommel. Dit wordt veroorzaakt door:

- Komst bovenformatieve medewerkers. Deze personen zijn als incidentele kosten 2026 en 2027 opgenomen
- Formatie-uitbreiding ICT
- Hogere schaalinpassing dan bij BSOB
- Andere verdeling arbeidsvoorwaarden CAO waterschappen dan CAO SGO (SGO heeft lagere IKB maar meer verlofuren)
- CAO-stijgingen sinds offerte

Daarnaast zijn er openstaande vacatures waarvoor ingehuurd wordt. Hiervoor zijn zowel de kosten lonen en salarissen als inhuurkosten bijgesteld.

Inhuur personeel € 487.000 nadeel

De stijging in de kosten inhuur personeel ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 wordt voornamelijk veroorzaakt door:

- Inhuur als gevolg van openstaande vacatures, hiervoor zijn de begrote lonen en salarissen aangepast;
- Inhuur als gevolg van toetreding nieuwe deelnemers. De kosten worden doorbelast, waardoor er ook een stijging is bij de begrote opbrengsten.

Tevens is er structurele inhuur voor Frontoffice opgenomen. De afdeling Frontoffice fungeert binnen BSOB als 'broedvijver' voor talent, hierdoor vindt regelmatig doorstroom naar andere afdelingen plaats. Om ondanks het hoge verloop de kwaliteit te kunnen waarborgen, worden nieuwe medewerkers eerst via een externe organisatie ingezet. Aangezien deze externe organisatie een opslag hanteert zijn deze kosten vanaf 2027 structureel doorgerekend.

Daarnaast heeft er door ontwikkelingen binnen het programma-onderdeel waarderen (onder andere minder bezwaren) een structurele verlaging van de inhuurkosten plaatsgevonden.

Overige personeelskosten € 48.000 nadeel

Onderdeel van deze post is onder andere de opleidingskosten, welke 2% van de lonen en salarissen zijn.

Uitvoeringskosten €128.000 voordeel

De proceskostenvergoedingen zijn aangepast naar de realisatie 2025.

Automatiseringskosten €266.000 voordeel

Ten tijde van het opstellen van de offerte voor waterschap de Dommel medio 2024 is een offerte uitgebracht door onze softwareleverancier. Dit zou ook tot fors hogere automatiserings- en afschrijvingskosten leiden. Echter de werkelijke facturering van de softwareleverancier lag fors lager waardoor deze kosten wegvallen.

Afschrijvingskosten €126.000 voordeel

Ten tijde van het opstellen van de offerte voor waterschap de Dommel medio 2024 is een offerte uitgebracht door onze softwareleverancier. Dit zou ook tot fors hogere automatiserings- en afschrijvingskosten leiden. Echter de werkelijke facturering van de softwareleverancier lag fors lager waardoor ook de afschrijvingskosten fors lager zijn.

Repro- en portokosten € 367.000 nadeel

De repro- en portokosten zijn aangepast naar de nieuwe tarieven en volumes. Hierin zitten enkele onbekende variabelen, deze kosten zullen in 2026 nauw gemonitord worden.

Daarnaast zijn er eenmalige brieven verstuurd als gevolg van toetreding van Waterschap De Dommel ad €300.000. Hier staan ook begrote opbrengsten tegenover.

Overige opbrengsten €616.000 voordeel

De overige opbrengsten zijn bijgesteld naar aanleiding van de incidentele kosten 2026 als gevolg van nieuwe deelnemers.

3.1.2 Incidentele baten en lasten

Exploitatiekosten: (*€1.000)	2026	1e BW	2027	2028	2029	2030
		2026				
Saldo van baten en lasten	15.069	15.118	15.684	16.130	16.711	17.315
Incidenteel		156	77			
Structureel	15.069	14.962	15.607	16.130	16.711	17.315
Toelichting incidentele baten en lasten						
Incidentele externe ondersteuning		63				
Bovenformatieve kosten als gevolg van nieuwe deelnemer		93	77			
Inhuur (als gevolg van nieuwe deelnemer)		316				
Repro-en portokosten (als gevolg van nieuwe deelnemer)		300				
Opbrengsten (als gevolg van nieuwe deelnemer)		-616				
Totaal		156				
inhuur als gevolg van vacatureruimte wordt als structureel beschouwd						

3.1.3 Vergelijkende cijfers

Exploitatiekosten: (*€1.000)			Realisatie 2025	Vastgestelde begroting 2026	1e BW 2026	B2027	
Overhead	Lonen en salarissen		2.349	3.183	3.348	3.718	
	Overige personeelskosten		270	346	400	423	
	Inhuur personeel		534		210	120	
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving		107	219	93	93
		Rente					
	Automatiseringskosten		794	1.124	877	883	
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer		1	1	1	1
	Huisvestingskosten		290	280	300	306	
	Duurzame goederen		18	5	5	5	
	Algemene kosten		451	374	311	318	
	Onvoorzien			68	93	94	
	Uitbestede diensten		821	594	621	583	
	Repro- en portokosten				300		
	Totale lasten			5.633	6.193	6.558	6.544
	Overige opbrengsten	Overige baten		-444		-300	
	Rentebaten			-218	-296	-296	-303
	Opbrengsten invordering			-1			
	Totale baten			-664	-296	-596	-303
			Totale kosten overhead	4.969	5.897	5.962	6.242
			Doorbelasting lasten overhead	-4.969		-5.962	-6.242
		Saldo lasten overhead			-	-	
Waarderen	Lonen en salarissen		2.105	2.195	2.240	2.399	
	Overige personeelskosten		44	34	34	35	
	Inhuur personeel		1.195		1.150	920	
	Uitbestede diensten		27	1.155			
	Automatiseringskosten		274	355	338	345	
	Repro- en portokosten		28	17	15	16	
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen		552	678	550	562
	Totale lasten			4.225	4.434	4.328	4.276
	Overige opbrengsten			-120		-150	
	Totale baten			-120		-150	
		Directe kosten waarderen	4.105	4.434	4.178	4.276	
		Doorberekende kosten overhead	2.561	2.440	2.548	2.667	
		Totale kosten Waarderen	6.665	6.874	6.725	6.943	
Heffen	Lonen en salarissen		1.498	1.980	1.999	2.219	
	Overige personeelskosten		37	36	30	30	
	Inhuur personeel		209		282		
	Automatiseringskosten		208	247	245	250	
	Repro- en portokosten		347	738	769	786	
	Totale lasten			2.297	3.001	3.325	3.287
	Overige opbrengsten	Overige baten		-109		-166	
	Totale baten			-109		-166	
		Directe kosten Heffen	2.188	3.001	3.159	3.287	
		Doorberekende kosten overhead	1.916	2.541	2.479	2.595	
		Totale kosten Heffen	4.104	5.542	5.638	5.882	

Innen	Lonen en salarissen		318	627	673	707
	Overige personeelskosten		7	14	14	14
	Inhuur personeel		5			
	Repro- en portokosten		54	292	328	336
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	392	27	804	822
		Incasso- en deurwaarderskosten		398		
		Kosten betalingsverkeer		350		
		Uitvoeringskosten kwijtschelding		30		
	Totale lasten		775	1.738	1.820	1.879
	Overige opbrengsten	Overige baten	-15			
	Totale baten		-15			
		Directe kosten Binnen	760	1.738	1.820	1.879
		Doorberekende kosten overhead	493	916	935	979
		Totale kosten Binnen	1.253	2.654	2.755	2.858
Netto-kosten			12.022	15.069	15.118	15.684
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	12.341	16.233	16.265	16.794
	BTW Eindgebruiker	Exploitatie	840	1.164	1.147	1.110
	BTW Eindgebruiker	Investeringsvoorstel				
Exploitatieresultaat			-521			
	<i>Voorgesteld</i>					
	Toevoeging aan bestemmingsreserve					
	Onttrekking aan bestemmingsreserve		176			
	Toevoeging aan egaliseringsreserve					
	Onttrekking aan egaliseringsreserve		294			
Gerealiseerd resultaat			-51			

3.2 Kostenverdeling

Voor de verdeling van de kosten van de 1^e BW 2026 en de begroting 2027 naar de deelnemers houden wij rekening met de kostenverdelmethode. Naarmate een deelnemer meer werk inbrengt bij BSOB, krijgt deze ook een groter aandeel in de kosten van de organisatie.

Voor meer informatie wordt verwezen naar de tabel bij 3.2.1.

3.2.1 Bijdrage deelnemers

1e Begrotingswijziging 2026

1e BW 2026	Aa en Maas De Dommel	Asten	Berheze	Boekel	Deurne	Geldrop-Mierik	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Someren	Son en Breugel	Totaal	
Totale bijdrage excl BTW	2.885.714	3.691.322	369.977	625.942	212.146	680.830	913.009	628.521	469.305	1.245.958	513.214	2.095.198	424.744	362.308	15.116.188
Percentage van bijdrage	19,09%	24,42%	2,45%	4,14%	1,40%	4,50%	6,04%	4,16%	3,10%	8,24%	3,39%	13,86%	2,81%	2,40%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	218.948	280.072	28.071	47.492	16.096	51.657	69.273	47.688	35.608	94.535	38.939	158.969	32.227	27.489	1.147.064
	3.104.662	3.971.395													

doorschuifBTW voor gemeentelijke deelnemers



Vergelijking met vastgestelde begroting 2026

Table comparing budget 2026 with previous years (2025, 2024, 2023) across various municipalities. Columns include municipality names and financial figures. Total 2026 budget is 15,069,212.

Begroting 2027

Table for the 2027 budget, showing total budget of 15,683,533 and breakdown by municipality and percentage of contribution.

3.2.2 Productiecijfers

Understaande productiecijfers zijn gebaseerd op de realisatiecijfers 2025. Voor Gemert-Bakel (150 aparte biljetten BIZ) en Oss (30.000 aparte biljetten Afvalstoffenheffing Teruggave) zijn er in 2026 incidentele ontwikkelingen die mee alleen mee zijn genomen bij de berekening van de deelnemersbijdrage van de 1e BW 2026.

Productiecijfers 2025 BSOB tbv deelnemersbijdrage 1e BW 2026 en Begroting 2027

Detailed table of production figures for 2025, categorized by municipality and specific services like water supply, waste management, and parking fees.

1e Begrotingswijziging 2026

Table showing the 1st budget amendment for 2026, detailing changes in total budget, tariffs, and costs for various services.

Begroting 2027

Table for the 2027 budget, providing a detailed breakdown of total budget, tariffs, and costs for each service category.

Besluit Dagelijks Bestuur

Voorstel:

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

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De -ontwerp- 1^o begrotingswijziging 2026 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden;
2. De -ontwerp- begroting 2027 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van BSOB van 16 maart 2026

De voorzitter Dagelijks Bestuur

De secretaris



G.T. Buter

E.M. van der Reijden

Besluit Algemeen Bestuur

Voorstel:

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur d.d. 16 maart 2026

gelet op,

- de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
- de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De -ontwerp- 1^e begrotingswijziging 2026 vast te stellen; en
2. De -ontwerp- begroting 2027 vast te stellen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van BSOB van 27 maart 2026

De voorzitter



G.T. Buter

De secretaris



E.M. van der Reijden