

ADVIESNOTA VOOR HET ALGEMEEN BESTUUR D.D. 5 JUNI 2026

VOORSTEL:

1. Kennis te nemen van de Jaarstukken 2025 BSOB, 1^e Begrotingswijziging 2026 BSOB en Ontwerpbegroting 2027 BSOB;
 2. In te stemmen met het versturen van bijgaande zienswijze op de 1^e Begrotingswijziging 2026 en Ontwerpbegroting 2027 van BSOB.
-

PROBLEEMSTELLING

Belastingsamenwerking Oost-Brabant (BSOB) is een gemeenschappelijke regeling van het waterschap en een negental gemeenten en sinds 1 januari 2026 is ook waterschap De Dommel toegetreden als deelnemer. 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”. De waterschappen betalen alleen mee aan de programma’s “Heffen” en “Innen”. Het programma “Waarderen” wordt geheel bekostigd door de gemeenten.

Bijgaand ontvangt u van BSOB de Jaarstukken 2025 (bijlage 1) en de Meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief ontwerp 1^e Begrotingswijziging 2026 en Ontwerpbegroting 2027) (zie bijlage 2). In afwijking van voorgaande jaren is er nu voor gekozen om niet langer 2 documenten op te stellen, maar de begrotingswijziging en ontwerpbegroting te combineren in 1 document. De deelnemers worden in de gelegenheid gesteld een zienswijze af te geven op de ontwerp 1^e Begrotingswijziging 2026 en Ontwerpbegroting 2027. Tot slot treft u bijgaand (bijlage 3) ter informatie aan de Kadernota 2027 van BSOB, waarin de uitgangspunten en ontwikkelingen staan die zijn gehanteerd en nader uitgewerkt in de Meerjarenbegroting 2026-2030.

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. Waterschap De Dommel is per 1 januari 2026 toegetreden tot de gemeenschappelijke regeling (GR) BSOB. De gemeenten van de Dienst Dommelvallei zijn voornemens om met ingang van 2028 de DVO om te zetten in formele toetreding tot de GR BSOB.

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 ontwerp 1^e Begrotingswijziging 2026 en Ontwerpbegroting 2027 door het AB van BSOB op 18 juni 2026.

ARGUMENTEN

De reden voor het afgeven van een positieve zienswijze (zie bijlage 4) is:

2.1 De 1^e Begrotingswijziging 2026 en Ontwerpbegroting 2027 bevatten een hoog realiteitsgehalte van zowel inhoud als financiële uitwerking.

De 1^e Begrotingswijziging 2026 en Ontwerpbegroting 2027 zijn gebaseerd op de laatste inzichten zowel inhoudelijk als financieel. Zo zijn de cijfers gebaseerd op de beschikbare realisatiecijfers over 2025 en actuele ramingen voor inflatie en loonkostenontwikkelingen voor 2026 en 2027. Verder is rekening gehouden met de laatste inzichten met betrekking tot de uitvoering vanaf 2026 van de belastingtaken voor waterschap De Dommel.

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 ontwerp 1^e Begrotingswijziging 2026 en Ontwerpbegroting 2027 opgenomen deelnemersbijdragen voor 2026 en 2027.

FINANCIËN/SUBSIDIES/PROJECTENBOEK

Hierna wordt achtereenvolgens kort ingegaan op de Jaarstukken 2025, de ontwerp 1^e Begrotingswijziging 2026 en de Ontwerpbegroting 2027 en de financiële gevolgen voor waterschap Aa en Maas.

1. Jaarstukken 2025 BSOB

De kosten van het proces Waarderen zijn lager dan begroot vanwege een daling in het aantal ontvangen WOZ-bezwaren. Vooral vanwege iets hogere personeelslasten (inclusief inhuur) zijn de kosten van de processen Heffen en Innen iets hoger uitgevallen dan begroot. Per saldo sluit de Jaarrekening 2025 met een negatief resultaat van € 50.711. Voor een toelichting op de afwijkingen wordt verwezen naar hoofdstuk 3.1 van bijlage 1. De accountant van BSOB heeft een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de nu voorliggende Jaarstukken 2025.

Specifiek voor Aa en Maas geldt dat de werkelijke deelnemersbijdrage over 2025 is uitgekomen op € 3.505.907. Dit is een toename met ongeveer € 65.000 ten opzichte van de 1^e Begrotingswijziging 2025 (geagendeerd in uw vergadering van 6 juni 2025). Aangezien in de Programmabegroting 2025 van het waterschap een budget van € 3,1 miljoen is opgenomen, is een overschrijding op de deelnemersbijdrage ontstaan van circa € 400.000. Deze overschrijding is opgenomen in het exploitatieresultaat in de eigen Jaarrekening 2025 van het waterschap.

2. 1^e Begrotingswijziging 2026 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.

Op het programma Waarderen dalen de kosten met ongeveer € 150.000 terwijl de programma's Heffen en Innen beiden een toename laten zien van ongeveer € 100.000. Per saldo worden in de begrotingswijziging de totale netto-kosten voor 2026 opgehoogd met ongeveer € 50.000. De afname bij Waarderen komt vooral door een daling in de te betalen proceskostenvergoedingen. De hogere kosten op de programma's Heffen en Innen zijn vooral het gevolg van actualisatie van de gevolgen van de toetreding van waterschap De Dommel.

Vanwege hogere verwachte kosten op de programma's Heffen en Innen, heeft de begrotingswijziging een toename van de deelnemersbijdrage van de waterschappen tot gevolg. In de primitieve begroting voor 2026 bedraagt de deelnemersbijdrage voor Aa en Maas € 3.047.791, terwijl deze in de begrotingswijziging uitkomt op € 3.104.662. Dit betekent dat vooralsnog in 2026 een overschrijding wordt verwacht op de deelnemersbijdrage van € 56.871. De deelnemersbijdrage 2026 wordt via de bestuursrapportage van BSOB gemonitord. Wanneer hiervoor aanleiding is wordt over de ontwikkeling van de deelnemersbijdrage 2026 in de bestuursrapportage van Aa en Maas gerapporteerd.

3. Ontwerpbegroting 2027 BSOB

Eind 2025 heeft het AB van BSOB de Kadernota 2027 vastgesteld (zie bijlage 4). In de kadernota zijn de ontwikkelingen, kaders en uitgangspunten vastgelegd waarmee rekening is gehouden bij het opstellen van de Ontwerpbegroting 2027 (bijlage 3). Daarnaast geldt dat in de ontwerpbegroting ook de actuele inzichten naar aanleiding van de beschikbaarheid van de realisatiecijfers over 2025 en toetreding van waterschap De Dommel per 2026 zijn verwerkt. De totale deelnemersbijdragen voor 2027 worden begroot op € 16.794.000 (de begrotingswijziging voor 2026 geeft een totaal aan van € 16.265.000). De verwachte kosten voor 2027 liggen daarmee 3,25% hoger dan de verwachte kosten over 2026. Deze toename is vooral het gevolg van de toegepaste prijsindex en loonkostenontwikkeling.

De voor 2027 begrote deelnemersbijdrage voor Aa en Maas bedraagt € 3.255.954 (ter vergelijking: in de 1^e begrotingswijziging over 2026 geldt voor Aa en Maas een begrote deelnemersbijdrage over 2025 van € 3.104.662). Met de voor 2027 begrote deelnemersbijdrage van € 3.255.954 wordt rekening gehouden in de nog op te stellen begroting voor 2027 van het waterschap.

BIJDRAGE DUURZAAM WATERSCHAP

n.v.t.

UITVOERING/VERVOLG

Na ontvangst van de zienswijzen van de deelnemers stelt het AB van BSOB medio juni 2026 de 1^e Begrotingswijziging 2026 en Ontwerpbegroting 2027 definitief vast.

COMMUNICATIE/PARTICIPATIE

n.v.t.

BIJLAGEN

1. Jaarstukken 2025 BSOB;
2. Meerjarenbegroting 2026 – 2030 BSOB (inclusief 1^e Begrotingswijziging 2026 en Ontwerpbegroting 2027);
3. Kadernota 2027 BSOB;
4. Concept zienswijze 1^e Begrotingswijziging 2026 / Ontwerpbegroting 2027.

VERSIEDATUM

14 april 2026

AB-BESLUIT

**ONDERWERP: JAARSTUKKEN 2025 BSOB, 1^E BEGROTINGSWIJZIGING 2026 BSOB EN
ONTWERPBEGROTING 2027 BSOB.**

AGENDAPUNT:

BESLUITNUMMER:

Het Algemeen Bestuur van waterschap Aa en Maas;

gelezen het voorstel van het Dagelijks Bestuur van 14 april 2026;

gelet op het bepaalde in de Wet gemeenschappelijke regelingen;

gezien het advies van de commissie Algemene- en Financiële Zaken van 13 mei 2026;

B E S L U I T:

In te stemmen met het versturen van bijgaande zienswijze op de 1^e Begrotingswijziging 2026 en Ontwerpbegroting 2027 van BSOB.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur in zijn openbare vergadering van 5 juni 2026,

de secretaris,

de dijkgraaf,

Peter Verlaan

Mario Jacobs