



Belastingssamenwerking Oost-Brabant

JAARSTUKKEN 2025

Datum 27-3-2026

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

Inhoudsopgave

Jaarverslag	4
Voorwoord	5
Leeswijzer	6
1. INLEIDING.....	8
1.1 BSOB organisatie.....	8
1.2 Missie, visie en kernwaarden	8
1.3 Organisatieontwikkelingen.....	9
2. JAARVERSLAG.....	10
2.1 Programmaverantwoording - Primaire processen.....	10
2.1.1 Waarderen	11
2.1.2 Heffen	12
2.1.3 Innen.....	14
2.2 De Paragrafen	14
2.2.1 Lokale heffingen.....	14
2.2.2 Weerstandsvermogen & risicobeheersing	15
2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	18
2.2.4 Financiering.....	18
2.2.5 Wet Open Overheid (WOO).....	19
2.2.6 Bedrijfsvoering.....	20
2.2.7 Prestatie-indicatoren.....	32
2.2.8 Verbonden partijen	36
2.2.9 Grondbeleid.....	36
2.3 Projecten.....	36
2.3.1 Toetreding Waterschap De Dommel	36
2.3.2 Project Verhogen volwassenheidsniveau Gegevensbescherming.....	37
2.3.3 Transitie van hosting en technisch beheer	38
2.3.4 Migratie van documenten naar Microsoft 365.....	38
2.3.5 Ontwikkeling van een nieuw aanslagbiljet.....	39
2.3.6 Noodzakelijke (door)ontwikkeling van de website	39
2.3.7 Ontwikkeling van een schrijfwijzer en huisstijlhandboek.....	39
2.3.8 WOZ-communicatiecampagne.....	40

2.3.9	Reduceren complexiteit governance Gemeenschappelijke Regeling	40
2.3.10	Harmonisatie/standaardisatie	41
3.	JAARREKENING	42
3.1	Baten en lasten - verschillenanalyse	42
3.1.1	Toelichtingen (bij afwijking kostensoort > € 25.000)	44
3.1.2	Toerekening naar programmaonderdeel	46
3.1.3	Rechtmatigheidsverantwoording.....	46
3.2	BTW en VPB.....	48
3.3	De balans.....	49
3.3.1	Toelichtingen	49
3.3.2	Vaste activa.....	52
3.3.3	Vorderingen openbare lichamen.....	52
3.3.4	Overige vorderingen	52
3.3.5	Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar.....	53
3.3.6	Overlopende activa.....	54
3.3.7	Eigen vermogen	55
3.3.8	Voorzieningen	57
3.3.9	Netto-vlottende schulden.....	58
3.3.10	Overlopende passiva.....	58
3.3.11	Netto-vlottende schulden	60
3.4	Niet uit de balans blijvende verplichtingen	60
3.5	Wet normering topfunctionarissen (WNT).....	62
3.5.1	Bezoldiging topfunctionarissen.....	62
3.5.2	Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen	64
3.5.3	Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT	64
4.	Overige gegevens	65
4.1	Controleverklaring	65
5.	BIJLAGEN.....	71
5.1	Deelnemersbijdragen.....	72
5.2	Productiecijfers 2025.....	73
5.3	Taakvelden	74
5.4	Lijst van gebruikte afkortingen.....	75

Jaarverslag

Voorwoord

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB).

In 2025 heeft BSOB de belastingtaken voor alle deelnemers opnieuw conform planning en met de vereiste kwaliteit uitgevoerd. Het merendeel van de geplande verbeterdoelstellingen voor 2025 heeft BSOB gerealiseerd. De ontwikkeling van een nieuwe website is, als gevolg van de verplichte uitvoering van een aanbestedingsproces, uitgesteld tot 2026. De kwaliteit van de objectgegevens en WOZ-processen bij de Dienst Dommelvallei-gemeenten heeft BSOB in 2025 kunnen opwerken tot het door de Waarderingskamer vereiste niveau van 3 sterren, terwijl de andere deelnemers de 5-sterrenwaardering behouden. Tot slot blijkt uit signalen van de medewerkers en de OR dat de werkdruk meer genormaliseerd is en dat het vertrouwen van de medewerkers in het management is vergroot.

Het afgelopen jaar stond in het teken van het verder opwerken van de datakwaliteit van de Dienst Dommelvallei (DDV)-gemeenten en van de voorbereiding van de toetreding van Waterschap De Dommel tot de GR per 1 januari 2026. Hierbij werd aandacht besteed aan de voorbereiding van de overgang en de inwerkperiode van de medewerkers van De Dommel, het werven en inwerken van de benodigde nieuwe medewerkers, een succesvolle voorbereiding en uitvoering van de dataconversie en informatieverstrekende communicatie aan belastingplichtigen uit het werkgebied van het waterschap. Met de toetreding van Waterschap De Dommel tot de GR wijzigt in 2026 de verhouding tussen het aantal waterschappen en gemeenten die deelnemen in de GR. Het AB heeft daarom, onder begeleiding van een deskundige adviseur, de governance-structuur van de GR geëvalueerd en voorgenomen besluiten genomen tot wijzigingen van de besturing van de GR. Daarnaast zijn in 2025, in afstemming met het AB, door BSOB tien verbeterinitiatieven ontwikkeld en uitgewerkt die gericht zijn op het verhogen van de kwaliteit van uitvoering van de belastingtaken, het vergroten van het werkplezier van de medewerkers en het verbeteren van de efficiency van de werkprocessen. Deze initiatieven worden in 2026 geïmplementeerd.

Er waren zowel incidentele meevallers als tegenvallers in 2025, hoofdzakelijk als gevolg van hogere inhuur- en accountantskosten door uitval van enkele keyfunctionarissen. Daarnaast is er sprake geweest van lagere rentebaten. Daartegenover staan lagere kosten 'lonen en salarissen', en ook lagere proceskostenvergoedingen. Na toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve resulteert dit in een eindresultaat van -€ 5K.

Terugkijkend op de behaalde resultaten en de gezamenlijke inzet in het afgelopen jaar, zijn wij dankbaar voor de betrokkenheid en het vertrouwen van het bestuur en onze medewerkers. De intensieve samenwerking en co-creatie met het bestuur hebben geleid tot een aangescherpte visie en de meerjarenstrategie, vastgelegd in de Kadernota 2027. Met het oog op 2026, waarin de toetreding van Waterschap De Dommel en de implementatie van de verbeterinitiatieven centraal zullen staan, zien wij de verdere samenwerking met het bestuur en alle deelnemers met vertrouwen en enthousiasme tegemoet.

Edwin van der Reijden

Directeur Belastingssamenwerking Oost-Brabant

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van Belastingssamenwerking Oost-Brabant (BSOB). De jaarstukken zijn ingedeeld volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en bestaan uit een jaarverslag en een jaarrekening. In het jaarverslag zijn de programmaverantwoording en de paragrafen opgenomen. In de jaarrekening worden de balans en de staat van baten en lasten gepresenteerd en toegelicht.

Inleiding

Hoofdstuk 1 geeft een blik op de organisatie; haar missie, visie en kernwaarden en algemene organisatieontwikkelingen.

Jaarverslag

In **hoofdstuk 2** geven wij een korte toelichting op de 3 primaire processen: Waarderen, Heffen en Innen.

Conform de opzet van de begroting wordt per programma door middel van een stoplicht aangegeven wat de status is van de realisatie van de doelen en resultaten vanuit de Programmabegroting 2025. De legenda van het stoplicht is als volgt:

	(Groen)	gerealiseerd in 2025 of de realisatie liep conform de planning (BURAP) gerealiseerd in 2025 (jaarrekening)
	(Oranje)	de realisatie conform de planning stond onder druk (BURAP) gedeeltelijk gerealiseerd (jaarrekening)
	(Rood)	niet gerealiseerd of realisatie conform de planning niet haalbaar in 2025 (BURAP) niet gerealiseerd in 2025 (jaarrekening)

Ook komen de paragrafen aan bod. Artikel 9 van het BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft voor dat in de begroting in afzonderlijke paragrafen de beleidslijnen worden vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten. In **hoofdstuk 2** beschrijven wij alsmede de ontwikkeling van de volgende paragrafen:

- Weerstandsvermogen & risicobeheersing
- Financiering
- Bedrijfsvoering/ ondersteunende processen
- Prestatie-indicatoren

Jaarrekening

In **hoofdstuk 3** geven wij inzicht in de staat van baten en lasten, alsmede de balans. Dit hoofdstuk betreft alle financiële informatie over het jaar 2025.

Controleverklaring

Hoofdstuk 4 bevat de controleverklaring.

Bijlagen

Hoofdstuk 5 bevat de bijlagen. De volgende bijlagen zijn opgenomen:

- Deelnemersbijdragen
- Productiecijfers
- Taakvelden
- Modelverantwoording
- Lijst gebruikte afkortingen

1. INLEIDING

1.1 BSOB organisatie

BSOB is een gemeenschappelijke regeling van Waterschap Aa en Maas en 9 gemeenten, te weten Asten, Bernheze, Boekel, Deurne, Gemert-Bakel, Laarbeek, Maashorst, Oss en Someren. Vanaf 2026 treedt ook Waterschap De Dommel toe aan de GR BSOB. Daarnaast heeft BSOB een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de Dienst Dommelvallei, het samenwerkingsverband van de gemeenten Nuenen, Son en Breugel en Geldrop-Mierlo.

1.2 Missie, visie en kernwaarden

Missie

BSOB is opgericht met als doel de kwaliteit en continuïteit van de waardering, heffing en inning van gemeentelijke- en waterschapsbelastingen te waarborgen tegen minimale kosten. De organisatie richt zich op een nauwkeurige en rechtvaardige uitvoering van deze taken, met oog voor zowel inwoners als ondernemers. BSOB streeft naar een efficiënte belastingdienstverlening die maatschappelijke kosten zoveel mogelijk beperkt.

Visie

Het is onze ambitie om een organisatie te zijn waar gemeenten graag en met vertrouwen hun belastingzaken aan uitbesteden, burgers en bedrijven deze zaken snel en gemakkelijk kunnen regelen en waarvoor medewerkers graag willen werken. Bij de uitvoering van de belastingtaken willen wij toegankelijke, betrouwbare en persoonlijke dienstverlening bieden. Wij faciliteren burgers, bedrijven en onze deelnemers door werkprocessen zo efficiënt mogelijk in te richten. Wij bezien op welke wijze BSOB uitgebreid kan worden met de toetreding van nieuwe deelnemers, waarbij schaalvoordelen kunnen worden gecreëerd zonder onze identiteit te verliezen.

Kernwaarden

- Kostenbewust
- Toegankelijk
- Kwaliteit

Wij handelen naar onze kernwaarden. We vinden het belangrijk om met aandacht en een servicegerichte houding onze dienstverlening aan te bieden tegen zo laag mogelijke maatschappelijke kosten.

Daarnaast streven wij ernaar om bij te dragen aan een betrouwbare en dienstverlenende overheid. BSOB investeert in de ontwikkeling van de medewerkers: wij zetten in op een flexibele, betrokken organisatie en duurzame groei.

1.3 Organisatieontwikkelingen

In 2025 heeft BSOB een brede organisatorische ontwikkeling laten zien, gericht op **professionalisering, digitalisering en efficiencyverhoging**. De primaire processen; waarderen, heffen en innen functioneren over het algemeen conform de planning, met meerdere kwaliteitsverbeteringen zoals betere afstemming tussen teams, verbeterde digitale informatievoorziening en verdere automatisering van gegevensverwerking en objectbeheer. Ook wordt toegewerkt naar een meer geautomatiseerde verwerking van secundaire objectgegevens en intensiever gebruik van basisregistraties.

Binnen de bedrijfsvoering zijn **ICT-vernieuwing, informatiebeveiliging en digitalisering** belangrijke pijlers. De organisatie heeft geïnvesteerd in hosting-migraties en performanceverbeteringen van applicaties. Voor incidentbeheer is Topdesk geïmplementeerd, waarmee de professionalisering van beveiligingsprocessen verder is versterkt. Parallel heeft BSOB succesvol gewerkt aan het behalen van volwassenheidsniveau 4 in gegevensbescherming en aan het voldoen aan nieuwe wet- en regelgeving zoals NIS2.

Daarnaast is er een duidelijke beweging richting **ontwikkeling van medewerkers en organisatiecultuur**. Via teamontwikkelingsessies, kennissessies, digitalisering van HR-processen en initiatieven gericht op het versterken van de vitaliteit investeert BSOB in duurzame inzetbaarheid, kennisversterking en een open feedbackcultuur.

De Frontoffice en juridische processen krijgen extra aandacht, mede in voorbereiding op de toetreding van Waterschap De Dommel. Dit leidt tot uitbreiding van de formatie, procesoptimalisatie en versterking van klantgerichtheid. De organisatie werkt verder aan modernisering van digitale dienstverlening, waaronder een nieuw aanslagbiljet, een vernieuwde website en uitbreiding van self-service-mogelijkheden.

Tot slot heeft BSOB strategisch gekeken naar **efficiency, harmonisatie en governance-vereenvoudiging**, waarbij analyses en adviestrajecten in 2025 hebben geleid tot concrete verbetervoorstellen die in 2026 worden gerealiseerd.

2. JAARVERSLAG

2.1 Programmaverantwoording – Primaire processen

De primaire processen van BSOB bestaan uit:

- **Waarderen:** het vaststellen van de waarden van alle onroerende zaken binnen de gemeentegrenzen van de deelnemende gemeenten.
- **Heffen:** om belasting te innen, moet deze eerst opgelegd worden. Heffen is dan ook het opleggen van aanslagen voor de gemeentelijke- en waterschapsbelastingen.
- **Innen:** het verlenen van kwijtschelding, het verwerken van betalingen en het nemen van invorderingsmaatregelen.

In onderstaande tabel is het overzicht van het gerealiseerde saldo van baten en lasten per programma-onderdeel opgenomen.

Lasten	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2025	6.657.849	4.124.234	1.240.236	12.022.319
in %	55,38%	34,30%	10,32%	100%

2.1.1 Waarderen

Waardebepaling		BURAP	JAARVERSLAG
98% van de WOZ-objecten beschikken in het februarikohier.			
Burap	We hebben in het februarikohier meer dan 98% van de WOZ-objecten beschikt.		
Prognose t/m dec	We beschikken 99,5% van de WOZ-objecten.		
Jaarverslag	De doelstelling is gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
1) Betere afstemming over doelen en deadlines tussen de taxateurs en andere teams. Het doel is behaald wanneer elk team in de gestelde tijdlijn blijft lopen. 2) Digitale informatie is beter vindbaar voor burgers waardoor zij minder bellen met vragen waarop het antwoord online te vinden was.			
Burap	1) De onderlinge afstemming tussen teams is verbeterd. De tijdlijn is binnen BSOB breder bekend en gedragen dan voorheen. 2) De digitale informatievoorziening is verbeterd. Burgers kunnen meer relevante informatie vinden op de website van BSOB en gedurende de communicatie campagne.		
Prognose t/m dec	Afronding van bovenstaande optimalisatie.		
Jaarverslag	De doelstellingen zijn gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
We blijven onze processen en applicaties beter en efficiënter inrichten. Met name in de communicatie richting belanghebbenden en de verwerking van deze communicatie. De respons op de inlichtingenformulieren is ≥50%.			
Burap	Samen met Gouw verbeteren we de formulieren en werken we aan een deels automatische verwerking in Ortax. 1 juli gaan de eerste formulieren in productie.		
Prognose t/m dec	Afronding van bovenstaande optimalisatie.		
Jaarverslag	De inlichtingenformulieren worden nu vanuit de belastingapplicatie verstuurd. Hiermee is de doelstelling gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Secundaire objectkenmerken bij woningen meer geautomatiseerd verwerken.			
Burap	Op dit moment verwerken we de secundaire objectkenmerken bij de woningen nog veel handmatig.		
Prognose t/m dec	We zoeken naar een mogelijkheid om de secundaire objectkenmerken meer te automatiseren. Landelijk loopt er een initiatief en een pilot. BSOB wacht deze ontwikkeling en de uitkomst af.		
Jaarverslag	BSOB loopt niet vooruit op het landelijke initiatief; we volgen de landelijke ontwikkeling.		

Objectenbeheer		BURAP	JAARVERSLAG
Al gebruiken ten behoeve van de kwaliteit van primaire objectkenmerken.			
Burap	De ingewonnen zonnepanelen 2024 van de gemeenten waar we meeliften zijn verwerkt. Uitvraag gedaan om deze gegevens ook van de andere gemeenten waar VGI mee werkt te ontvangen voor 2025.		
Prognose t/m dec	We verwachten dit jaar van minimaal 7 gemeenten de ingewonnen zonnepanelen te kunnen ontvangen en verwerken.		
Jaarverslag	De doelstelling is gerealiseerd. De gemeente is opdrachtgever geweest en BSOB lift mee op de ingewonnen informatie van de gemeente.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Meer gebruik maken van informatie uit andere basisregistraties en/of andere informatiebronnen.			
Burap	De mutatiedetectie 2024 van de gemeenten waar we meeliften is verwerkt. De opdrachten mutatiedetectie voor 2025 zetten we nu uit en de gemeenten waar we nog niet meeliften benaderen we om de mogelijkheden te bespreken.		
Prognose t/m dec	We verwachten dit jaar bij minimaal 5 gemeenten mee te kunnen liften op de mutatiedetectie, waar mogelijk ook voor de BGT.		
Jaarverslag	De doelstelling is gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Een gemiddelde doorlooptijd van 18 weken realiseren voor het verwerken van BAG-mutaties.			
Burap	De doorlooptijd is nog niet teruggelopen. In de eerste helft van het jaar is dat (in verband met de belperiode na de aanslagoplegging) en binnenkomende bezwaren ook niet mogelijk.		
Prognose t/m dec	Vanwege capaciteitsgebrek bij het verwerken van de Dienst Dommelvallei bestanden realiseren we dit gemiddelde niet in 2025. BAG-mutaties worden bij de overige gemeenten binnen 18 weken verwerkt.		
Jaarverslag	De achterstanden zijn verder ingelopen maar nog niet volledig. Daarmee is de doelstelling nog niet volledig gerealiseerd.		

2.1.2 Heffen

Gegevensbeheer		BURAP	JAARVERSLAG
Snellere en vollediger aanlevering van gegevens vanuit de bronhouders en basisregistraties.			
Burap	De reguliere gegevensverwerking vanuit de Basisregistraties BRK, BRP en de LV WOZ zijn tijdig en juist verwerkt voor de kohieren in 2025. Als er onjuistheden in de gegevensaanlevering zijn, dan wordt daar een terugmelding van gemaakt aan de Bronhouder of de betreffende basisregistratie.		
Prognose t/m dec	Nu verlopen terugmeldingen naar de bronhouder via mailcontact. Dit gaat over naar Digimelding via de basisregistratie LV WOZ.		

Jaarverslag	Door andere prioriteringen is het terugmelden via Digimelding nog niet opgepakt.
--------------------	--

		BURAP	JAARVERSLAG
Werkprocessen met betrekking tot de gegevensverwerking vanuit de Basisregistraties BRK, BRP en HR en LV WOZ verbeteren en waar mogelijk automatiseren.			
Burap	Voor het realiseren van de nieuwe KvK-koppeling zijn de subjecten (niet-natuurlijke personen) opgeschoond.		
Prognose t/m dec	De reguliere gegevensverwerking vanuit de Basisregistraties gaat door. We sluiten aan op de KvK-koppeling in de Gouw-applicatie.		
Jaarverslag	De nieuwe koppeling met de KvK is in gebruik genomen.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Alle terugbelverzoeken/contactformulieren binnen 3 dagen afhandelen in plaats van dit binnen 5 dagen te doen.			
Burap	Door meer sturing op dit proces voldoen we aan de gestelde termijnen. Hiervoor is een sturingsrapportage gemaakt.		
Prognose t/m dec	In deze periode verwachten we ook te voldoen aan de gestelde eisen.		
Jaarverslag	Op een enkele uitzondering na wordt hieraan voldaan.		

Heffen		BURAP	JAARVERSLAG
In de eerste helft van het jaar meer volledige aanslagbiljetten verzenden.			
Burap	Door aanpassingen in het proces worden onvolledige aanslagbiljetten niet meer verzonden.		
Prognose t/m dec	De doelstelling is gerealiseerd.		
Jaarverslag	De doelstelling is gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Primair doel bij bezwaarschriften is het voldoen aan de wettelijk gestelde termijnen zonder te verdagen.			
Burap	Door meer sturing op dit proces is voldaan aan de wettelijk gestelde termijnen.		
Prognose t/m dec	In deze periode verwachten we ook te voldoen aan de gestelde eisen.		
Jaarverslag	Aan eis voldaan. Hiermee is de doelstelling gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Het percentage digitale aangiften (Toeristenbelasting, Rioolheffing, Zuiveringsheffing/Verontreinigingsheffing) richting 90% verhogen (i.p.v. 60%) en het proces verder doorontwikkelen waardoor aangiften geautomatiseerd afgedaan kunnen worden.			
Burap	Het geautomatiseerd afdoen van aangiften is nog niet gestart.		
Prognose t/m dec	Ook in de 2e helft zal het percentage digitale aangiften door andere prioriteiten nog niet op het gewenste niveau uitkomen.		
Jaarverslag	Dit verbeterinitiatief zal in 2026 verder uitgewerkt worden.		

2.1.3 Innén

Innen		BURAP	JAARVERSLAG
De minder complexe dossiers versneld afhandelen.			
Burap	Teruggekomen ambtsberichten van de deurwaarder verwerken we gedeeltelijk geautomatiseerd en sluiten we sneller af. Daarnaast is het MJK proces weer verbeterd waardoor de afhandeling efficiënter verloopt.		
Prognose t/m dec	We zetten de verbeterlagen door en zoeken naar volgende verbeteringen.		
Jaarverslag	Het proces is zover als mogelijk verder geautomatiseerd. De doelstelling is daarmee gerealiseerd.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Personaliseren van het invorderproces en van verschillende groepen belastingschuldigen.			
Burap	We zijn uitgenodigd voor een regionaal afstemmingsoverleg met de GR Peelgemeenten voor <i>vroegsignalering</i> . Daarnaast blijven we gefocust op sociaal invorderen en het bieden van maatwerk.		
Prognose t/m dec	Deelnemen aan het overleg en mogelijk afspraken maken met deelnemers over bijdragen BSOB bij <i>vroegsignalering</i> .		
Jaarverslag	BSOB neemt structureel deel aan het regionaal afstemmingsoverleg, met een focus op sociaal invorderen en het bieden van maatwerk. Daarnaast neemt BSOB deel aan provinciale en regionale interventie teams.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Meer voorselectie/analyse van de dossiers voordat ze worden overgedragen.			
Burap	Het erfgenamen proces is in productie genomen. Dit zorgt ervoor dat we sneller de juiste erfgenaam aanwijzen. We hervatten de invordering sneller en voorkomen de inzet van een deurwaarder.		
Prognose t/m dec	We beoordelen kritisch of dossiers die jaarlijks niet te innen zijn aan de deurwaarder aangeboden worden.		
Jaarverslag	Naast het erfgenamenproces is het retourpostproces verbeterd.		

2.2 De Paragrafen

2.2.1 Lokale heffingen

BSOB is verantwoordelijk voor de uitvoering van het door de deelnemers geformuleerde beleid over lokale heffingen. De vaststelling van het beleid is voorbehouden aan de deelnemers. BSOB adviseert haar deelnemers over het te voeren beleid.

2.2.2 Weerstandvermogen & risicobeheersing

Volgens het BBV bestaat het weerstandvermogen uit de relatie tussen:

- de weerstandscapaciteit en
- de geïdentificeerde risico's.

Het weerstandvermogen is het vermogen van BSOB om niet-reguliere kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te kunnen vangen zonder dat de uitvoering van de taken en de bedrijfsvoering in gevaar komt. Het weerstandvermogen geeft aan hoe robuust de financiële positie van BSOB is. Voor het beoordelen van de 'weerstand' is inzicht nodig in de omvang en de achtergronden van de risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit. Het gaat hierbij alleen om risico's waarvoor geen of wellicht onvoldoende verzekeringen zijn afgesloten, voorzieningen zijn gevormd of budgetten binnen de begroting beschikbaar zijn.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

Gezien de bepalingen, opgenomen in de Gemeenschappelijke Regeling en de Nota Financieel Beleid aangaande de bestemmingen van resultaten, zijn eigen vermogen, stille reserves of voorzieningen niet noodzakelijk. In artikel 53 van de Gemeenschappelijke Regeling is een zogenoemde garantstelling opgenomen. Dit houdt in dat de deelnemers er zorg voor dragen dat BSOB te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al haar verplichtingen ten opzichte van derden te voldoen. De risico's komen conform de regelingen voor rekening van de deelnemers naar rato van hun aandeel in de bedrijfsactiviteiten (bijdragen). Conform de geldende verordeningen wordt bij een positief saldo het bedrag gerestitueerd aan de deelnemers. Buiten de bestemmingreserve is er daarom geen eigen vermogen. Ook is er op dit moment geen lening.

Zoals vastgesteld in de financiële verordening, dienen niet onderkende of financieel niet voorzienbare risico's welke gedurende het begrotingsjaar geschieden, initieel op te worden gevangen ten laste van de post 'onvoorzien'. In de financiële verordening artikel 4 lid 2 is de post 'onvoorzien' vastgesteld op 0,6% van de begroting met een minimum van € 50.000.

In de 1^e BW 2025 is een bedrag van € 50.000 'onvoorzien' opgenomen. Zoals in de inleiding reeds beschreven zijn er diverse incidentele overschrijdingen geweest. Deze overschrijdingen zijn geboekt op de juiste kostencategorie.

Bovenstaande (inclusief de garantstelling) in ogenschouw genomen geven de – bij ministeriële regeling opgestelde – kengetallen geen zinvolle uitkomsten en informatie over de financiële positie van BSOB en zijn daarom niet opgenomen. De wijze van financiering en het jaarlijks verrekenen van het gerealiseerde resultaat zorgt bijvoorbeeld bij BSOB voor een lage solvabiliteitsratio terwijl BSOB een financieel gezonde organisatie is.

Inventarisatie van de risico's

BSOB onderkent de volgende risico's, welke zijn onderverdeeld in interne en externe risico's:

- **Intern risico 1**

Frictiekosten en langdurig verzuim.

Het toetreden van een nieuwe deelnemer tot de gemeenschappelijke regeling brengt in 2026 mogelijk frictiekosten met zich mee. Dit kan betrekking hebben op de inpasbaarheid van medewerkers van Waterschap De Dommel na 1 januari 2026, een mogelijke bovenformatieve bezetting die daardoor ontstaat, of op ziekteverzuim. De exacte omvang van deze risico's en van het risico van langdurig uitval van personeel door ziekte in het algemeen is momenteel lastig vast te stellen. Wij blijven deze ontwikkelingen nauwlettend volgen.

Beheersing

Uitvoering van een zorgvuldig inpassingsproces, maximaal inzetten op preventie en verder normaliseren van de werkdruk.

- **Intern risico 2**

Uitvallen of vertrek van specifieke key-spelers.

Beheersing

- Key-spelers voldoende management-aandacht geven;
- Werkdruk key-spelers normaliseren;
- Investeren in ontwikkeling key-spelers;
- Kennis van key-spelers vastleggen en werkinstructies ontwikkelen;
- Kennis van key-spelers delen om kwetsbaarheid te beperken.

- **Intern risico 3**

Beschikbaarheid van voldoende nieuw gekwalificeerde medewerkers.

Beheersing

- Nieuwe manieren van werving toepassen;
- Interne doorstroom van medewerkers vanuit het team Frontoffice;
- Investeren in het kennisniveau van medewerkers om interne doorstroom te bevorderen.

- **Intern risico 4**

BSOB wil en moet een organisatie zijn waarin van medewerkers flexibiliteit wordt gevraagd met betrekking tot werkwijzen (denk aan automatiseringsprocessen) en opleidingsniveau. Het is de vraag of de medewerkers hieraan in voldoende mate (blijven) voldoen.

Beheersing

Maatwerk blijven bieden met betrekking tot intern en extern opleiden. Medewerkers bewust blijven maken van de kansen die dit biedt binnen, maar soms ook buiten de organisatie.

- **Intern risico 5**

Storingsgevoeligheid ICT-structuur.

Beheersing

De ICT-structuur op lange termijn robuuster maken. Op korte termijn zorgen voor stabiliteit: niet iedere dag uitval/werkonderbrekingen.

- **Extern risico 1**

Afhankelijkheid van externe partijen en daardoor mogelijk een niet goed functionerende werkomgeving. Hiermee enerzijds doelend op de applicaties van onze leveranciers (onder andere belasting- en waarderingsspakketten, telefonie en website) en hosting. Anderzijds doelend op de afhankelijkheid van providers zoals Microsoft 365 en Enable U.

Beheersing

Doordat het voornamelijk bij externe leveranciers belegd is kunnen we als BSOB niet meer doen dan de risico's in beeld hebben en proactief – of in geval van calamiteit-, snel schakelen met alle externe leveranciers.

- **Extern risico 2**

Gegevensbescherming: kans om gehackt te worden. In hoeverre zijn we (überhaupt) in staat onze gegevens tegen kwaadwillende externen te beveiligen? Maar nog belangrijker in hoeverre zijn we snel in staat onze dagelijkse werkzaamheden zonder hinder voort te zetten?

Beheersing

De ingezette weg om niveau 4 te behalen en vast te houden is vanzelfsprekend. Daar waar haalbaar wordt dit niveau verhoogd (mits in alle redelijkheid, lees: kosten/baten).

WOZ-Bezwaren

In 2025 zijn de WOZ-bezwaren op efficiënte wijze verwerkt waardoor op 1 januari 2026 circa 99,8% van de WOZ-bezwaren was afgehandeld. Door goed contact te onderhouden met de NCNP-adviesbranche en een goede werkwijze af te spreken, heeft BSOB de proceskostenvergoedingen met € 126.000 weten te beperken. Ook heeft BSOB daardoor veel beroepsprocedures voorkomen.

Inflatierisico's

Ook in 2025 bleken de economische omstandigheden onzeker. De inflatie daalde in de loop van het jaar weliswaar geleidelijk ten opzichte van 2022–2023, maar bleef structureel boven het langjarige gemiddelde. Waar mogelijk zijn de verwachte prijsstijgingen meegenomen in de begrotingscijfers. Hierbij is rekening gehouden met de meest actuele inflatieprognoses (circa 1,2%).

In 2025 bleek er ook sprake te zijn van prijsverhogingen van leveranciers, loonstijgingen door cao-afspraken en hogere kosten voor energie en materiaal. BSOB heeft gemerkt dat leveranciers – net als in

voorgaande jaren – prijsverhogingen doorvoeren of aankondigen die niet altijd volledig voorzien waren. BSOB blijft hierover in gesprek met de leveranciers en zoeken naar oplossingen binnen bestaande contractafspraken of via heronderhandeling.

2.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen van BSOB bestaan uit ICT-software. Noodzakelijke updates vormen onderdeel van de afgesloten contracten.

2.2.4 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.

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

De minister van Financiën heeft in 2012 een wetsvoorstel bij de Tweede Kamer ingediend voor de invoering van de wet Houdbare Overheidsfinanciën (de Wet HOF). Het wetsvoorstel stelt regels voor de bijdrage van gemeenten aan het terugdringen van het EMU-tekort. Het EMU-saldo is het saldo van de inkomsten en uitgaven van de overheid. Hierbij zitten ook inkomsten en uitgaven met een kapitaalkarakter, zoals investeringen en investeringsbijdragen. Het overzicht van het EMU-saldo is bedoeld om op nationaal niveau te kunnen bepalen in hoeverre de verschillende overheden bijdragen 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)materiele 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

2.2.5 Wet Open Overheid (WOO)

Er is voldaan aan de gestelde openbaarheidseisen per 1 januari 2026. Dat betekent dat het openbaar maken van dossiers ten aanzien van WOO-verzoeken en klachten resteert om in 2026 te realiseren. We lopen op schema om dit vanaf 1 januari 2026 structureel actief openbaar te maken.

2.2.6 Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering is ondersteunend aan en medebepalend voor de kwaliteit van de primaire processen en de realisatie van de beoogde effecten. De interne organisatie staat volledig ten dienste van de primaire processen. Dit betekent dat de kwaliteit en omvang van de organisatie, maar ook faciliteiten als bijvoorbeeld; de huisvesting en de automatisering/ICT indirect van grote invloed zijn op het behalen van de gewenste effecten. In de volgende paragraaf worden de behaalde resultaten van de ondersteunende processen bezwaar en beroep, Frontoffice, ICT, HRM en bestuurs- en beleidsondersteuning gepresenteerd.

Het Dagelijks Bestuur geeft in paragraaf 2.2.6.11 een toelichting op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen en welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen. Hierbij is het belangrijk dat het Algemeen Bestuur vooraf aangeeft welke individuele rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering moeten worden opgenomen. Voor BSOB geldt de grens van 2% van de totale lasten exclusief stortingen in reserves.

2.2.6.1 Bezwaar en Beroep

		BURAP	JAARVERSLAG
1) Hoorzittingen via een automatische tekstverwerker uit laten werken. 2) Teksten uit bezwaren geautomatiseerd overhalen naar Gouw.			
Burap	1) Met de overgebleven "groot" gemachtigde hebben wij de afspraak dat de hoorzittingen schriftelijk worden aangeleverd. Dit doel is daarmee komen te vervallen. 2) We hebben demo's bekeken en inmiddels een offerte ontvangen waarover we ons beraden.		
Prognose t/m dec	1) N.V.T. 2) We implementeren de DocAI in het najaar 2025 zodat de module begin 2026 in productie kan zijn.		
Jaarverslag	De DOCAI module bleek niet aan te sluiten bij de wensen van BSOB. BSOB is in gesprek met de leverancier om aanpassingen door te voeren waardoor de DOCAI mogelijk wel interessant wordt.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Een digitale portal realiseren waar gemachtigden stukken kunnen uploaden en downloaden.			
Burap	Door een AI-module van Gouw is het mogelijk om documenten automatisch te koppelen en downloaden.		
Prognose t/m dec	We implementeren de DocAI in het najaar 2025 zodat de module begin 2026 in productie kan zijn.		
Jaarverslag	De DOCAI module bleek niet aan te sluiten bij de wensen van BSOB. BSOB is in gesprek met de leverancier om aanpassingen door te voeren waardoor de DOCAI mogelijk wel interessant wordt.		

	BURAP	JAARVERSLAG
Spreiding van de werkdruk en creëren stabiliteit in het team.		
Burap	De formatie is ingevuld en medewerkers waren door begeleiding breder en flexibeler inzetbaar. Dit maakte het team minder kwetsbaar. De werkdruk nam hierdoor af.	
Prognose t/m dec	Door personeelsverloop is er veel juridische kennis verloren gegaan. Dit gaan we weer aanvullen middels een vacature.	
Jaarverslag	De doelstelling is gerealiseerd door een vakbekwame nieuwe collega te werven.	

2.2.6.2 Frontoffice

	BURAP	JAARVERSLAG
1) De percentages gesteld in de KPI voor het afhandelen van een telefoongesprek behalen. 2) De percentages gesteld in de KPI voor het afhandelen van een contactformulier behalen.		
Burap	1) De KPI telefonie behaalden we niet. Redenen: • AVG vragen zorgen voor langere gesprekken • lagere bezetting • in april was de bezorging niet volgens planning. 2) De KPI 'afhandelen contactformulier' is behaald.	
Prognose t/m dec	1) De KPI telefonie behalen we komende maanden niet. In verband met de aanstaande toetreding van De Dommel tot de GR breidt de Frontoffice per augustus al uit met minimaal 5 nieuwe medewerkers. Het inwerken zal van invloed zijn op de beschikbare bezetting. De kosten van de uitbreiding worden doorbelast aan De Dommel. 2) De KPI 'afhandelen contactformulier' is gerealiseerd.	
Jaarverslag	1) de KPI telefonie is niet gerealiseerd. Het inwerken van de nieuwe medewerkers, de technische storingen en de beperking van het huidige telefoniepakket hebben hieraan bijgedragen. 2) De KPI 'afhandelen contactformulieren' is gerealiseerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
1) Analyseren van huidige telefonische bereikbaarheid. 2) Meer producten digitaal aanbieden. 3) Oriënteren wat de mogelijkheden zijn met betrekking tot de Berichtenbox/ MijnOverheid voor bedrijven.		
Burap	1) Een dashboard productiviteit Frontoffice in PowerBI is in ontwikkeling. 2) Bezwaar invorderingskosten via de Digitale Balie is in ontwikkeling. 3) Onderzoek inzet Berichtenbox MijnOverheid (MO) voor bedrijven loopt nog.	
Prognose t/m dec	1) Dashboard gereed en in gebruik. 2) Mogelijkheid bezwaar invorderkosten via Digitale Balie gereed. 3) Duidelijkheid of het inzetbaar is.	
Jaarverslag	1) Team Frontoffice is betrokken bij de analyse bereikbaarheid.	

- 2) Bezwaar invorderkosten via Digitale Balie in gebruik.
 3) Onderzoek is gerealiseerd: de inzet van MO voor bedrijven is nog niet mogelijk

	BURAP	JAARVERSLAG
De kennis van de Frontoffice medewerkers in kaart brengen en waar mogelijk al verhogen.		
Burap	- Begonnen met structurele kennissessies. - Verbeteren inwerkprogramma. - Kennisbank opgezet. - Telan onderzoek kwaliteit dienstverlening is uitgevoerd. Resultaat 7,2.	
Prognose t/m dec	- Twee kennissessies staan gepland. - Inwerkprogramma gereed en in gebruik. - Kennisbank verder aanvullen. - Individuele tip-topgesprekken.	
Jaarverslag	Het nieuwe inwerkprogramma zorgt ervoor dat nieuwe medewerkers sneller zelfstandig werken.	

2.2.6.3 ICT

	BURAP	JAARVERSLAG
De performance van de belastingapplicatie verbeteren.		
Burap	- Het project om Gouw Belastingen in de hosting te plaatsen is gestart. De acceptatieomgeving is overgegaan naar de hosting bij GouwIT. Het testtraject is zo goed als afgerond en de resultaten zijn veelbelovend. - De infrastructuur van Gouw Belastingen is aangepast, waardoor bij de aanslagrun en verminderingsrun meerdere processen simultaan kunnen draaien. Hierdoor kunnen de runs binnen een avond draaien, terwijl deze voorheen meerdere dagen in beslag namen.	
Prognose t/m dec	Het project om Gouw Belastingen in de hosting te plaatsen is volgens planning eind augustus afgerond.	
Jaarverslag	Doelstelling is gerealiseerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Kennis AI verruimen.		
Burap	- Er is een opleiding Copilot gevolgd door een ICT medewerker. - BSOB heeft een pilot gestart met een beperkt aantal gebruikers om ervaring met Copilot op te doen in mogelijkheden en efficiency verbeteringen in het gebruik van MS Office.	
Prognose t/m dec	Pilot Copilot voortzetten.	
Jaarverslag	Copilot is bij een beperkt aantal gebruikers uitgerold in de organisatie en er wordt steeds meer gebruik van gemaakt. Alle medewerkers krijgen E-learning aangeboden om de AI-geletterdheid te vergroten. Er worden voorbereidingen getroffen om Copilot in 2026 in te zetten bij het opstellen van een concept	

	antwoord op mail. Daarnaast gaan we Copilot inzetten voor het verbeteren van de interne kennisbank.
--	---

	BURAP	JAARVERSLAG
Systeem invoeren om incidentenbeheer processen te registreren.		
Burap	Voor het beheren van incidenten is de applicatie Topdesk in gebruik genomen. Omdat Aa en Maas Topdesk al in gebruik had, hebben we kunnen profiteren van hun licenties en kennis.	
Prognose t/m dec	We blijven Topdesk structureel inzetten voor het beheren van alle ICT- en beveiligingsincidenten.	
Jaarverslag	Topdesk wordt ingezet voor het beheren van incidenten. Dit loopt naar wens.	

2.2.6.4 HRM

	BURAP	JAARVERSLAG
Digitaliseren van HR werkprocessen met betrekking tot de performancemanagement- cyclus (PMC), het in-, door- en uitstroomproces en de personeelsdossiers (pd's).		
Burap	De digitalisering van de PMC-cyclus en het in-, door- en uitstroomproces is succesvol afgerond. De operationele verantwoordelijkheid is overgedragen aan de afdelingshoofden, die nu zelfstandig mutaties kunnen uitvoeren. De workflow leidt altijd tot een eindcontrole door HR, waarbij getoetst wordt op naleving van geldende wet- en regelgeving, de cao en personeelshandboek. De digitalisering van de personeelsdossiers is momenteel in ontwikkeling. Er wordt getest in de testomgeving van AFAS Profit.	
Prognose t/m dec	Afronden van de digitalisering van de pd's.	
Jaarverslag	De personeelsdossiers zijn gedigitaliseerd. De doelstelling is gerealiseerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Tevreden medewerkers door een open ontwikkel-feedbackcultuur.		
Burap	De sessies gericht op teamontwikkeling zijn in volle gang. De trajecten bij de teams Waardebepaling en Heffen zijn inmiddels afgerond waarbij gefocust is op het creëren van een open ontwikkel-feedbackcultuur. Voor de teams Frontoffice en Objectenbeheer zijn de sessies momenteel in uitvoering.	
Prognose t/m dec	In de tweede helft van het jaar staan de teams ICT, Bezwaar & Beroep en Gegevensbeheer gepland voor deelname aan de teamontwikkelingssessies. Er wordt pas in 2026 een volgend medewerkerstevredenheidsonderzoek uitgevoerd, waarin de effecten van de teamontwikkelingen worden gemeten.	
Jaarverslag	Op basis van de positieve reacties van de medewerkers en de feedback van de trainer kan gesteld worden dat de doelstelling is gerealiseerd	

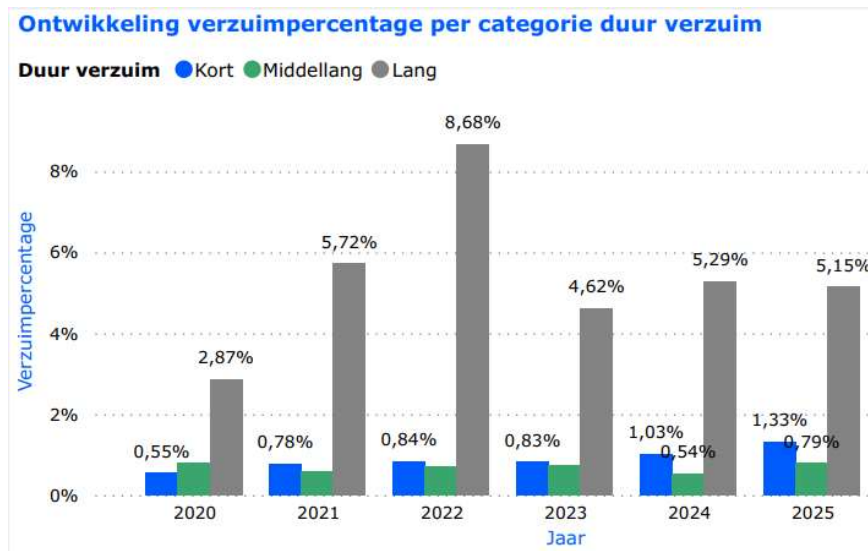
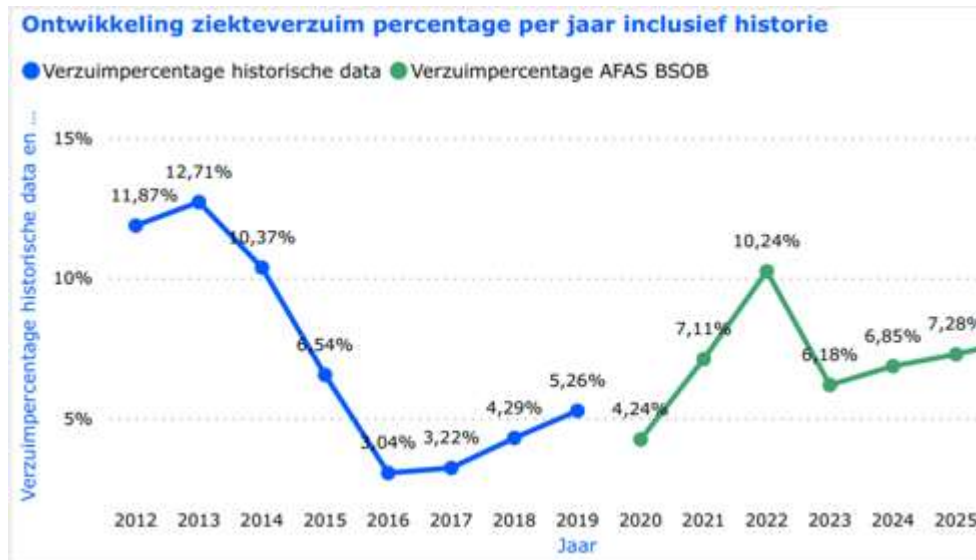
		BURAP	JAARVERSLAG
Verder uitvoeren van het vitaliteitsbeleid van BSOB.			
Burap	Hoewel er nog geen formeel vitaliteitsbeleid is vastgesteld, zijn er al diverse initiatieven ondernomen die bijdragen aan de vitaliteit van medewerkers binnen BSOB. De volgende thema's en activiteiten zijn in de afgelopen periode uitgevoerd: • Uitvoering van DISC-testen en een gezamenlijke DISC-profielenmiddag; • Teamontwikkelingssessies binnen verschillende afdelingen; • Workshops tijdens de organisatie brede BSOB-dag; • Stimuleren van het gebruik van het bedrijfszorgpakket; • De continue dialoog dat wordt gevoerd door de afdelingshoofden; • Training 'Leidinggeven' voor coördinatoren; • Extra inzet van de bedrijfsarts ter bevordering van verzuimpreventie; • Volledig benut opleidingsbudget ten behoeve van persoonlijke ontwikkeling; • Organisatie van sportieve activiteiten op vrijwillige basis; • Het werving en selectiebeleid is geüpdatet. Deze initiatieven vormen een solide basis voor de verdere ontwikkeling van een samenhangend en strategisch vitaliteitsbeleid.		
Prognose t/m dec	In de tweede helft van het jaar wordt verder gewerkt aan de totstandkoming van een formeel beleidsplan vitaliteit. Daarbij worden bestaande initiatieven geëvalueerd, aanvullende behoeften in kaart gebracht en concrete doelstellingen geformuleerd. Het streven is om het beleid eind 2025 vast te stellen en te implementeren vanaf 2026.		
Jaarverslag	Als gevolg van te beperkte capaciteit is het formele beleidsplan vitaliteit nog niet opgesteld. De doelstelling is daarmee nog niet gerealiseerd. Met de inzet van extra capaciteit wordt dit in 2026 alsnog gerealiseerd		

Kerncijfers

	Peildatum 31-12-2025	Peildatum 31-12-2024
Medewerkers op de loonlijst	98	85
Verdeling man/vrouw	32/66	27/58
Gemiddelde leeftijd medewerkers	44	44
Toegestane formatie (in FTE)	84,48	80,48
Bezetting 31-12-2025 (in FTE)	82,93	76,68
Formatieruimte (in FTE)	1,55	3,8

Verzuimcijfers¹

Er heeft een stijging plaatsgevonden in het ziekteverzuim in 2025. Het verzuimcijfer van heel 2025 is 7,28% ten opzichte van het verzuimcijfer van 2024 (6,78%). Op peildatum 31-12-2025 was het verzuimpercentage 6,94%(Q4), dit is hoger dan de gestelde norm van 5,70%. Zoals te zien is in de tabel heeft BSOB nog altijd te maken met een aantal langdurige zieke medewerkers die leiden tot een hoog verzuimpercentage. BSOB krijgt jaarlijks een terugkoppeling van de bedrijfsarts. Uit deze terugkoppeling wordt zichtbaar de oorzaak van het ziekteverzuim voornamelijk niet-werkgerelateerd is.



RVU

In 2025 hebben geen andere medewerkers dan voorzien gebruik gemaakt van de RVU.

Inhuur

¹ Kort: 0 t/m 7 dagen - Middellang: 8 t/m 42 dagen - Lang: 43 dagen en langer

Er zijn drie leveranciers waarbij de inhuur >€125.000 bedraagt. In onderstaande tabel is het bedrag per crediteur opgenomen. Het totaal van de leveranciers <€125.000 bedraagt € 1.291.118 Dit betreffen 19 leveranciers.

Leveranciers	Bedrag
Crediteur 1	323.394
Crediteur 2	193.116
Crediteur 3	135.307
Overig (per leverancier <€125.000)	3.234.052
Eindtotaal	3.885.869

Voor de analyse van de inhuurkosten verwijzen wij naar paragraaf 3.1.

2.2.6.5 Bestuurs- en beleidsondersteuning

2.2.6.5.1 Gegevensbescherming – informatiebeveiliging & Privacy

	BURAP	JAARVERSLAG
Incidentenmanagement, beveiligingsincidenten en datalekken zoveel mogelijk voorkomen door te blijven investeren in bewuster en veiliger omgaan met gegevens.		
Burap	Het meldproces voor informatiebeveiligingsincidenten is technisch en organisatorisch verbeterd door gebruik van Topdesk. Deze applicatie is nu in gebruik als centrale voorziening voor het melden, registreren en afhandelen van beveiligingsincidenten en datalekken. In de afgelopen periode zijn er 2 datalekken gemeld bij de AP, deze hadden betrekking op verkeerd verstuurd poststukken.	
Prognose t/m dec	We voeren awareness-acties uit om bewustwording en meldgedrag te stimuleren. Dit is een continu-proces.	
Jaarverslag	De awareness-acties zijn uitgevoerd. De doelstelling is gerealiseerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Volwassenheidsniveau 4 behalen.		
Burap	Zie de toelichting bij 'Project verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming'.	
Prognose t/m dec	Zie de toelichting bij 'Project verhogen volwassenheidsniveau gegevensbescherming'.	
Jaarverslag	Het gewenste volwassenheidsniveau is nagenoeg gerealiseerd.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Crisismanagement implementeren en oefenen met de crisisorganisatie.		

Burap	Het bedrijfscontinuïteitsplan (BCP) is inhoudelijk afgerond en bevindt zich in de afrondende fase van formele vaststelling. Het crisisteam is samengesteld. Rollen en verantwoordelijkheden zijn vastgelegd. Er heeft een tabletop-oefening met ransomware-scenario plaatsgevonden, met het volledige crisisteam.
Prognose t/m dec	De laatste technische uitwijktest vond plaats in november 2024. Voor november 2025 wordt een nieuwe technische test voorbereid, samen met ICT Aa en Maas en BSOB. Deze richt zich op: - Digitale werkplekken - Ortax Gouw is buiten scope vanwege de cloudmigratie.
Jaarverslag	Het bedrijfscontinuïteitsplan (BCP) bevindt zich in de afrondende fase. Met ICT Aa en Maas worden uitwijktests voor Citrix en de werkplekomgeving in 2026 ingepland.

2.2.6.5.2 Business Intelligence (BI)

	BURAP	JAARVERSLAG
Het aantal beschikbare rapportages is hoger dan in 2024.		
Burap	Er zijn diverse nieuwe interne rapportages opgeleverd. Voornamelijk rondom het zaakstelsel en productiviteit.	
Prognose t/m dec	Meer rapportages gepland, voornamelijk rondom controle.	
Jaarverslag	Er zijn meer rapportages opgeleverd, met name gericht op interne controle.	

	BURAP	JAARVERSLAG
MT-leden, aanspreekpunten en deelnemers maken actief gebruik van Power BI rapportages.		
Burap	Voor een groot deel van deze gebruikers is dit het geval.	
Prognose t/m dec	De oplevering van belangrijke nieuwe rapportages intensificeert het gebruik.	
Jaarverslag	De MT-leden, aanspreekpunten en deelnemers maken actief gebruik van de Power BI rapportages.	

	BURAP	JAARVERSLAG
1) Er zijn meer rapportages in 2025 die uitval of onvolledigheid rapporteren. 2) Er worden accountantscontroles uitgevoerd door het controleren van een Power BI rapportage.		
Burap	1) Er zijn enkele nieuwe rapportages opgesteld waarmee uitval of onvolledigheid wordt gerapporteerd. 2) In overleg met de nieuwe accountant is de eerste controle niet op basis van Power BI rapportages gedaan en gaan we deze zomer in gesprek op welke manier dit in te vullen.	
Prognose t/m dec	1) Er komen meer rapportages dan in 2024 die uitval of onvolledigheid rapporteren t.b.v. de interne controle. 2) De eerste stappen in automatisering van de accountantscontrole ten behoeve van de P&C producten zijn gezet met de inzet van Power BI.	

Jaarverslag	1) Er zijn meer rapportages beschikbaar dan in 2024 die uitval of onvolledigheid rapporteren t.b.v. de interne controle. 2) De eerste stappen in automatisering van de accountantscontrole ten behoeve van de P&C producten zijn gezet met de inzet van Power BI.
-------------	--

2.2.6.5.3 Communicatie

		BURAP	JAARVERSLAG
Toegankelijkheidsniveau A bereiken.			
Burap	In januari is het toegankelijkheidsonderzoek van de website afgerond. BSOB heeft toegankelijkheidsniveau B bereikt. Niveau A geldt wanneer aan alle vereisten wordt voldaan.		
Prognose t/m dec	Met de ontwikkeling van een nieuwe website stellen we 'voldoen aan de digitale toegankelijkheidseisen van het Besluit Digitale Overheid (WCAG)' als technische eis in het inkoopproces. Daarnaast dient – om niveau A te bereiken – alle content (incl. pdf's) te voldoen aan de toegankelijkheidseisen. Dit vraagt veel capaciteit van de organisatie. In 2025 brengen we in kaart om hoeveel pdf's het gaat. Verwachting oplevering nieuwe website is op zijn vroegst Q2 2026, nu zijn we bezig met de opstart van het proces/ inkooptraject.		
Jaarverslag	In 2026 zetten wij de werkzaamheden voort en nemen we de toegankelijkheidseisen mee in het aanbestedingstraject voor een nieuwe website.		

		BURAP	JAARVERSLAG
Inzichtelijk hebben welke mogelijkheden er zijn om de digitale dienstverlening uit te breiden.			
Burap	Inventarisatie is gemaakt.		
Prognose t/m dec	Sturen op self-service is een groot onderdeel bij de ontwikkeling van de nieuwe website in 2026. Dit verbetert de digitale dienstverlening.		
Jaarverslag	We houden de ontwikkelingen in de gaten en springen waar mogelijk in op nieuwe trends. Communicatie heeft MijnServices van VNG in het vizier.		

		BURAP	JAARVERSLAG
1) Leden burgerpanel uitbreiden met 75 burgers. 2) 5 of meer uitingen aan belastingplichtigen zijn aan de hand van input van het burgerpanel ontwikkeld en/of verbeterd.			
Burap	Het huidige burgerpanel is niet representatief. Vanwege privacy-redenen is het lastig om leden te werven. Dit maakt dat de baten van het hebben van een eigen burgerpanel niet in verhouding staan met de lasten van het creëren ervan.		
Prognose t/m dec	We hebben een betere oplossing gevonden. We mogen gebruik maken van het professionele en representatieve inwonerspanel van gemeente Laarbeek. Dit zetten we in voor de ontwikkeling van de nieuwe website en aanslagbiljet.		
Jaarverslag	BSOB heeft gekozen voor een alternatieve betere oplossing. Voor de ontwikkeling van het nieuwe aanslagbiljet hebben we gebruik gemaakt van het inwonerspanel van gemeente Laarbeek via een onafhankelijk onderzoeksbureau.		

	Dit hebben we als zeer prettig ervaren en geeft inzicht in de opinies van een representatieve groep die we kunnen inzetten tot het verbeteren van onze communicatieproducten. Andere uitingen volgen nog.
--	---

2.2.6.5.4 Inkoop

	BURAP	JAARVERSLAG
In de uitvraag waar mogelijk sociale-, duurzame en ethische eisen opnemen.		
Burap	In de afgelopen maanden hebben we geen inkooptrajecten gestart.	
Prognose t/m dec	We gaan een aanbesteding doen voor de waarderingsapplicatie, waarbij van toepassing nemen we deze eisen op in de aanbesteding.	
Jaarverslag	De aanbestedingsprocedure is opgestart en inmiddels succesvol afgerond.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Inkoopprocessen automatiseren.		
Burap	We realiseerden een workflow in het financiële pakket voor contractbeheer.	
Prognose t/m dec	Het startformulier inkoop is gereed.	
Jaarverslag	De workflow is ingericht in het financieel pakket (AFAS) en daarmee gerealiseerd.	

2.2.6.5.5 Juridische zaken

	BURAP	JAARVERSLAG
Het volledig implementeren van de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer.		
Burap	Buiten kleine gezette stappen is er geen capaciteit voor de implementatie van deze Wet. Dit is onder de aandacht bij het MT.	
Prognose t/m dec	Het is een uitdaging om een tijdige implementatie te realiseren. We verwachten 6 maanden vertraging. De tijdelijke niet-naleving is niet materieel.	
Jaarverslag	Er zijn grote stappen gezet om de implementatie van de Wet te realiseren. Vanwege beperkte capaciteit voor de laatste vervolgstappen is de realisatiedatum doorgeschoven naar 1 juli 2026. De tijdelijke niet-naleving is niet materieel.	

	BURAP	JAARVERSLAG
Het volledig implementeren van de Wet open overheid.		
Burap	We lopen nog altijd op schema.	
Prognose t/m dec	In deze periode vindt afronding van het project plaats.	
Jaarverslag	Er dienen nog een beperkt aantal acties te worden uitgevoerd om volledig te voldoen aan de Wet open overheid. Deze worden in Q1 2026 gerealiseerd.	

2.2.6.5.6 Financiën

	BURAP	JAARVERSLAG
De toleranties worden in de vergadering van het AB in maart vastgesteld.		
Burap	De toleranties zijn bestuurlijk vast gesteld.	
Prognose t/m dec	De rapporteringstolerantie van BDO blijft in stand.	
Jaarverslag	De toleranties zijn in december 2025 door het Algemeen Bestuur vastgesteld.	

		BURAP	JAARVERSLAG																																																
Het percentage inhuur ten opzichte van de personeelslasten is gelijk of gedaald ten opzichte van het jaar ervoor.																																																			
Burap	Over het eerste halfjaar is een daling van 5,5% gerealiseerd ten opzichte van het jaar ervoor. <table><tr><th>(* 1000)</th><th>1e BW 2024</th><th>Realisatie 2024</th><th>2e BW 2024</th><th>verschil 2e BW vs 1e BW</th></tr><tr><td>lonen en salarissen</td><td>€ 5.794</td><td>€ 2.701</td><td>€ 5.710</td><td>€ -84</td></tr><tr><td>inhuur personeel</td><td>€ 1.903</td><td>€ 972</td><td>€ 2.177</td><td>€ 274</td></tr><tr><td></td><td>€ 7.697</td><td>€ 3.673</td><td>€ 7.887</td><td>€ 190</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>27,6%</td><td></td></tr></table> <table><tr><th>(* 1000)</th><th>1e BW 2025</th><th>Realisatie 2025</th><th>prognose 2025</th><th>verschil 2e BW vs 1e BW</th></tr><tr><td>lonen en salarissen</td><td>€ 6.396</td><td>€ 3.070</td><td>€ 6.297</td><td>€ -99</td></tr><tr><td>inhuur personeel</td><td>€ 1.685</td><td>€ 873</td><td>€ 1.790</td><td>€ 105</td></tr><tr><td></td><td>€ 8.081</td><td>€ 3.943</td><td>€ 8.087</td><td>€ 6</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>22,1%</td><td></td></tr></table> 27,6% 22,1% -5,5% daling tov van 2024	(* 1000)	1e BW 2024	Realisatie 2024	2e BW 2024	verschil 2e BW vs 1e BW	lonen en salarissen	€ 5.794	€ 2.701	€ 5.710	€ -84	inhuur personeel	€ 1.903	€ 972	€ 2.177	€ 274		€ 7.697	€ 3.673	€ 7.887	€ 190				27,6%		(* 1000)	1e BW 2025	Realisatie 2025	prognose 2025	verschil 2e BW vs 1e BW	lonen en salarissen	€ 6.396	€ 3.070	€ 6.297	€ -99	inhuur personeel	€ 1.685	€ 873	€ 1.790	€ 105		€ 8.081	€ 3.943	€ 8.087	€ 6				22,1%	
(* 1000)	1e BW 2024	Realisatie 2024	2e BW 2024	verschil 2e BW vs 1e BW																																															
lonen en salarissen	€ 5.794	€ 2.701	€ 5.710	€ -84																																															
inhuur personeel	€ 1.903	€ 972	€ 2.177	€ 274																																															
	€ 7.697	€ 3.673	€ 7.887	€ 190																																															
			27,6%																																																
(* 1000)	1e BW 2025	Realisatie 2025	prognose 2025	verschil 2e BW vs 1e BW																																															
lonen en salarissen	€ 6.396	€ 3.070	€ 6.297	€ -99																																															
inhuur personeel	€ 1.685	€ 873	€ 1.790	€ 105																																															
	€ 8.081	€ 3.943	€ 8.087	€ 6																																															
			22,1%																																																
Prognose t/m dec	Binnen overhead wordt langer (t/m 31 dec 2025) gebruik gemaakt van inhuur met name door uitval van vaste medewerkers. Alsnog is dit ten opzichte van vorig jaar nog steeds een flinke daling.																																																		
Jaarverslag	<table><tr><th>* €1.000</th><th>2024</th><th>2025</th></tr><tr><td>Lonen en salarissen</td><td>€ 5.662</td><td>€ 6.270</td></tr><tr><td>Inhuur personeel</td><td>€ 1.691</td><td>€ 1.943</td></tr><tr><td>Totaal</td><td>€ 7.353</td><td>€ 8.213</td></tr><tr><td>Percentage inhuur</td><td>23,00%</td><td>23,66%</td></tr></table> Het percentage ligt nagenoeg in lijn met de realisatie van 2024. Als de inhuur gecorrigeerd wordt voor de incidentele inhuur als gevolg van de toetreding van waterschap De Dommel (waarvoor opbrengsten ontvangen worden), ligt het percentage lager dan in 2024. Daarom wordt deze doelstelling als behaald geacht.	* €1.000	2024	2025	Lonen en salarissen	€ 5.662	€ 6.270	Inhuur personeel	€ 1.691	€ 1.943	Totaal	€ 7.353	€ 8.213	Percentage inhuur	23,00%	23,66%																																			
* €1.000	2024	2025																																																	
Lonen en salarissen	€ 5.662	€ 6.270																																																	
Inhuur personeel	€ 1.691	€ 1.943																																																	
Totaal	€ 7.353	€ 8.213																																																	
Percentage inhuur	23,00%	23,66%																																																	

	BURAP	JAARVERSLAG
In de vergadering van het Algemeen Bestuur in december wordt een informatie-nota over de efficiency geagendeerd.		

Burap	Voor het Algemeen Bestuur is in juni een strategiedag georganiseerd, waarbij met het bestuur opties voor het bereiken van meer efficiency in de uitvoering zijn verkend.
Prognose t/m dec	De verkozen opties worden nu verder verdiept en uitgewerkt tot voorstellen die in december aan het bestuur ter besluitvorming worden voorgelegd.
Jaarverslag	In de vergadering van het Algemeen Bestuur in december 2025 is het agendapunt 'verbeterinitiatieven 2026' vastgesteld.

2.2.6.6 Paragraaf bedrijfsvoering – Rechtmatigheid

Met de rechtmatigheidsverantwoording legt het Dagelijks Bestuur zelf verantwoording af over de financiële rechtmatigheid in het afgelopen jaar. De rechtmatigheidsverantwoording beoogt bij te dragen aan het debat tussen het Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur over de verantwoording en de kwaliteit van het financiële beheer. Het Algemeen Bestuur heeft op 04 december 2025 het normenkader van de relevante wet- en regelgeving vastgesteld. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief stortingen in reserves. Met een totaalbedrag aan lasten excl. stortingen in de reserves van 12.930.000 is de grens daarmee vastgesteld op 258.600 inclusief BTW.

In de opgestelde rechtmatigheidsverantwoording 2025 heeft BSOB onrechtmatige inkopen gedaan voor een bedrag van € 1.785.000 inclusief BTW.

De algemene conclusie is dat BSOB weliswaar onrechtmatig gehandeld heeft op verschillende inkooppakketten, maar dat dit de inkooppakketten zijn die essentieel en cruciaal zijn voor de bedrijfsvoering van BSOB. De geconstateerde onrechtmatigheden liggen in lijn met de in eerdere boekjaren geconstateerde onrechtmatigheden.

Met betrekking tot (on)rechtmatigheden van ICT-applicaties is de contractuele situatie in 2025 ongewijzigd.

Met betrekking tot de geconstateerde onrechtmatigheden inzake de inhuur is geconstateerd dat deze conform voorgaande jaren uitgezet zijn bij een dynamisch aankoopstelsel (DAS). Echter zijn in 2025 de opdrachten voor een kortere looptijd uitgezet (met opties tot verlenging). De opties tot verlenging zijn per abuis niet meegenomen in de raming, wat leidt tot een hogere onrechtmatigheid. Hier zal in 2026 extra aandacht aan besteed worden.

Voor BSOB is het van belang om rechtmatig te handelen waarbij de continuïteit van BSOB en van de bedrijfsvoering gewaarborgd blijft. Hierbij wordt opgemerkt dat BSOB in 2025 reeds stappen heeft gezet om onrechtmatig handelen zoveel mogelijk te beperken. Een voorbeeld hiervan is de aanbestedingsprocedure van de waarderingsapplicatie. Hierdoor zal er in 2026 een deel van de

geconstateerde onrechtmatigheden wegvallen. Ook in 2026 zal BSOB verdere stappen zetten om waar mogelijk onrechtmatig handelen te beperken. Zo zet BSOB zich actief in om de overeenkomsten van de overige (ICT-)leveranciers conform de huidige eisen van de aanbestedingsrichtlijn te actualiseren. Hierover zal ook terugkoppeling met het algemeen bestuur plaatsvinden.

2.2.7 Prestatie-indicatoren

In deze paragraaf zijn voor de volledigheid alle KPI's opgenomen met toelichting, waarbij sommige (mogelijk) reeds in paragraaf 2.1 zijn toegelicht. De realisatie in 2025 is in het overzicht afgezet tegen de realisatie in 2024 om zicht te geven op de ontwikkeling.

Kritische Prestatie-Indicator (KPI)	Toelichting	Programma-onderdeel	Doelstelling	Resultaat 2024	Resultaat 2025	Referentie
Klachtenafhandeling	% klachten afgehandeld binnen 6 weken	Overhead	100%	55,9%	84,0%	1
Wachttijd bij telefonisch contact	Percentage telefonische contacten met een wachttijd ≤ 3 minuten	Overhead	≥ 95%	73%	74,0%	2
Ziekteverzuim	Percentage ziekteverzuim	Overhead	≤ 5,7%	6,8%	7,3%	3
	Gemiddelde meldingsfrequentie	Overhead	≤ 1,2	1,3%	1,60%	4
Aanslag tijdigheid 1 maart	Percentage aantal objecten beschikt vóór 1 maart t.o.v. totaal aantal objecten	Heffen	≥ 98%	98,6%	98,00%	
Aanslag tijdigheid 1 juni	Percentage aantal objecten beschikt vóór 1 juni t.o.v. totaal aantal objecten	Heffen	≥ 99,9%	99,6%	99,50%	5
Aanslag juistheid	Percentage aantal vernietigde aanslagregels t.o.v. totaal aantal opgelegde aanslagregels	Heffen	≤ 0,25%	0,38%	0,34%	6
Aanslagbedrag netto opgelegd per 1 juli	Percentage aanslagbedrag per 1 juli (Netto opgelegd; minus vernietigingen, verminderingen, kwijtscheldingen e.d.)	Heffen	≥ 95%	98,5%	98%	
Aanslagbedrag netto opgelegd per einde jaar	Percentage aanslagbedrag per 31 december (Netto opgelegd; minus	Heffen	≥ 98%	99,5%	99%	

	vernietigingen, verminderingen, kwijscheldingen e.d.)					
Bezwaarschrift Waterschap op tijd	Percentage bezwaarschriften op aanslagen waterschapsheffing binnen 18 weken, met uitzondering van watersysteemheffing Gebouwd	Heffen	≥ 98%	93,2%	97%	7
Bezwaarschrift gemeente op tijd	Percentage bezwaarschriften op aanslagen gemeentelijke belastingen binnen wettelijke termijn (voor 20/11; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken)	Heffen	≥ 98%	99,3%	99%	
Gegronde beroepschriften	Percentage gegronde beroepschriften (excl. fiscale compromissen) Gegrond = uitspraak > 0.	Heffen	≤ 20%	2,7%	3%	
Bezwaarschrift WOZ op tijd	Percentage aantal afgehandelde WOZ bezwaren (98% vóór 1 oktober en de resterende vóór 31 december; binnenkomst na 20/11 afdoen binnen 12 weken)	Waarderen	≥ 98%	93,2%	99%	
Gegronde WOZ- bezwaarschriften	Percentage gegronde WOZ-bezwaarschriften (excl. fiscale compromissen) Gegrond = uitspraak > 0.	Waarderen	≤ 50%	34,6%	28%	
Oordeel waarderingskamer	Minstens 'Goed': ****	Waarderen	Goed ****	Goed *****	Goed *****	
Waardering objecten 1 oktober	Percentage aantal objecten vóór 1 oktober concept-waardering van de objecten beschikbaar voor eerstvolgend tijdvak (=status M in Ortax)	Waarderen	≥ 90%	99,3%	99%	
Waardering objecten 1 december	Percentage aantal objecten vóór 1 december gecontroleerd (=status A of D in Ortax)	Waarderen	≥ 90%	94,9%	98%	

Betalingsgedrag na 1 jaar	Percentage aantal openstaande posten, 1 jaar na dagtekening aanslag, na laatste vervaldag	Innen	$\leq 2,2\%$	2,3%	2,2%	
Betalingsgedrag na 2 jaar	Percentage aantal openstaande posten, 2 jaar na dagtekening aanslag, na laatste vervaldag	Innen	$\leq 1\%$	1%	0,9%	
Betalingsgedrag na 5 jaar	Percentage aantal openstaande posten, 5 jaar na dagtekening aanslag, na laatste vervaldag	Innen	$\leq 0,2\%$	0,2%	0,2%	
Kwijtscheldingverzoek op tijd	Percentage aantal afgedane verzoeken KWS t.o.v. het aantal ingediende (volledige) verzoeken binnen 16 weken	Innen	$\geq 95\%$	94,4%	96%	
Kengetal	Toelichting	Programma-onderdeel		Resultaat 2024	Resultaat 2025	Referentie
Aantal klachten	Betreft klachten van belastingplichtigen	Overhead		59	31	
Aanslagen via MijnOverheid	Percentage aanslagen naar Natuurlijke personen verstuurd via MijnOverheid t.o.v. totaal aantal aanslagen	Heffen		45,7%	46%	
NCNP bezwaren	Percentage ingediende NCNP bezwaren	Waarderen		38,9%	39,6%	
WOZ-bezwaarschriften	Percentage aantal ontvangen WOZ-bezwaren t.o.v. totaal aantal WOZ-objecten	Waarderen		6,5%	4,5%	
WOZ-beroepschriften vorig jaar	Percentage aantal ontvangen WOZ-beroepen t.o.v. aantal afgehandelde WOZ-bezwaren	Waarderen		2,5%	2,6%	
Automatische Incasso machtigingen	Percentage belastingplichtigen welke een AIC heeft afgegeven	Innen		57%	57,8%	
Betalingsregelingen	Percentage biljetten in een betalingsregeling t.o.v. totaal aantal biljetten	Innen		0,5%	0,6%	

Storneringen	Percentage storneringen t.o.v. het totaal aantal AIC betalingen	Innen		0,50%	0,60%	
Oninbare belastingen gemeente	Percentage bedrag Oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde gemeentelijke aanslagen van heffingsjaar <= -3	Innen		0,20%	0,14%	
Oninbare belastingen waterschap	Percentage bedrag Oninbaar lijden t.o.v. bedrag opgelegde waterschapsaanslagen van heffingsjaar <= -3	Innen		0,20%	0,26%	

Referenties: verklaringen met betrekking tot afwijkingen op de door BSOB bepaalde doelstellingen 2025:

1. De KPI werd niet behaald door een gebrek aan capaciteit, als gevolg van ziekte van medewerkers bij het team Bezwaar en Beroep én doordat de vacature voor jurist al enige tijd openstond. Hierdoor duurde de afhandeling van klachten in 2025 langer dan gepland. Het team is ondertussen weer volledig bemand en de positie van jurist is ingevuld.
2. De KPI 'Wachttijd telefoon' is niet behaald om de volgende redenen:
 - a. Er zijn relatief veel nieuwe medewerkers aangesteld bij de Frontoffice. Het inwerktraject vraagt tijd en capaciteit, waardoor nieuw personeel gemiddeld meer tijd aan gesprekken besteedt, wat leidt tot langere wachttijden.
 - b. Storingen van het telefoniesysteem en Citrix hebben ertoe geleid dat niet alle Frontofficemedewerkers tijdig gesprekken konden aannemen.
 - c. De introductie van verplichte AVG-vragen bij elk klantcontact.
 - d. Frequent en langdurig ziekteverzuim gedurende het jaar, wat voor een krappe personeelsbezetting zorgt.
 - e. Tijdens drukke weken worden oproepen vanuit de Frontoffice doorgeschakeld naar de Backoffice. Hierbij ontstaat per gesprek een technische vertraging van minimaal 30 seconden, die momenteel niet kan worden verminderd.
3. De KPI "Percentage Ziekteverzuim" is niet gehaald, doordat er in 2025 veel langdurig zieken binnen BSOB zijn.
4. De gemiddelde meldingsfrequentie is behalve in de zomermaanden ook elk kwartaal hoger geweest. Met een aantal (nieuwe medewerkers) is een verzuimgesprek gehouden en hebben we andere passende oplossingen gevonden. Helaas kwam vervolgens de winter met een griepgolf.
5. De afwijking is ontstaan doordat een aantal objecten zijn geblokkeerd omdat controles nog niet zijn afgerond. Verder zijn objecten geblokkeerd i.v.m. splitsing/samenvoeging en er zijn objecten die nog geen WOZ-waarde hadden.
6. Deze KPI is niet gehaald en is met name ontstaan door externe factoren waar BSOB geen of weinig invloed op heeft:
 - a. De kwaliteit van de door de gemeente aangeleverde data voor de oplegging van Parkeerbelasting was onvoldoende. Hierover is al contact geweest met de gemeente.
 - b. BSOB is afhankelijk van de koppeling met de Basisregistratie Personen (BRP). Als een storing in de koppeling ontstaat mist BSOB mutaties en worden aanslagbiljetten niet goed opgelegd.

- c. BSOB is afhankelijk van de KvK. Bedrijven schrijven zich niet altijd netjes uit, waardoor BSOB de verkeerde gebruiker heeft voor de aanslagoplegging.
 - d. BSOB is afhankelijk van de koppeling met de LV-WOZ voor de gebruikers niet-woningen van de niet-deelnemende gemeenten. Deze koppeling verwerkt de mutaties niet altijd goed en ook de niet-deelnemende gemeenten hebben hetzelfde probleem als BSOB dat bedrijven zich niet altijd netjes uitschrijven.
 - e. BSOB is afhankelijk van Diftar en Cure. Door de slechte kwaliteit van de aangeleverde data-bestanden zijn veel problemen ontstaan met de reinigingsheffing.
7. De termijn is overschreden door veel benodigd zoekwerk vooraf, de terugkoppelingen en het wachten op reacties van de gemeenten.

2.2.8 Verbonden partijen

BSOB heeft geen verbonden partijen.

2.2.9 Grondbeleid

Deze paragraaf is niet van toepassing op BSOB.

2.3 Projecten

2.3.1 Toetreding Waterschap De Dommel

Data		
Burap	- De eerste proefconversie is succesvol verlopen. - Een externe partij voert de 'schoon door de poortwerkzaamheden' uit namens de Dommel. Er is een vertraging van een maand in de uitvoering.	
Prognose t/m dec	- De 'schoon door de poortwerkzaamheden' zijn naar verwachting tijdig gereed. - De tweede proefconversie, de samenvoeging en de definitieve conversie worden naar verwachting binnen de planning uitgevoerd.	
Jaarverslag	De samenvoeging is succesvol verlopen. Er zijn nog een aantal open eindjes die in Q1 2026 afgerond zullen worden.	

HR		
Burap	- De meeste medewerkers van de Dommel hebben een inpassingsvoorstel ontvangen. - De benodigde uitbreiding van de formatie van team Frontoffice is grotendeels geworven. - We nodigen de medewerkers van de Dommel uit voor personeelsactiviteiten en voor gezamenlijk testen.	
Prognose t/m dec	Vanaf augustus beginnen elke maand 2 medewerkers bij team Frontoffice. De werkdruk op de huidige medewerkers blijft op gewenst niveau. De nieuwe medewerkers zijn ingewerkt.	

	- De teams Heffen, Gegevensbeheer en Innen werven na de zomerperiode. - We begeleiden de medewerkers van de Dommel in het werk bij BSOB.
Jaarverslag	De medewerkers zijn per 1 januari 2026 bij BSOB werkzaam.

Communicatie		
Burap	We stelden samen met de Dommel een communicatieplan op.	
Prognose t/m dec	De benodigde voorbereidingen voeren we conform de planning uit.	
Jaarverslag	In december is nog een aanpassing in het communicatieplan doorgevoerd n.a.v. externe ontwikkelingen. Doelstelling is gerealiseerd.	

Projectbudget		
Burap	We voeren de werkzaamheden binnen de begrote uren uit. We blijven binnen de begroting met de kosten.	
Prognose t/m dec	We voeren de werkzaamheden uit binnen de gestelde uren en het beschikbare budget.	
Jaarverslag	In december is de eerste factuur verzonden aan de Dommel. We blijven ruim binnen de projectbegroting.	

2.3.2 Project Verhogen volwassenheidsniveau Gegevensbescherming

Parallel aan het realiseren van het vereiste volwassenheidsniveau 4 van de BIO2-richtlijn in 2025 streeft BSOB ernaar om in 2025 ook al te kunnen voldoen aan de eisen van de nieuwe NIS2-richtlijn.		
Burap	- Alle informatiebeveiligingsprocessen bevinden zich op minimaal volwassenheidsniveau 2. Een groot deel van de processen bevindt zich in of tegen niveau 3 aan, wat betekent dat uitvoering in de praktijk grotendeels plaatsvindt. - De organisatie zet momenteel de stap richting niveau 4, waarbij structurele monitoring, toetsing en bijsturing centraal staan. Hiervoor worden voorbereidingen getroffen die verdere groei mogelijk maken. - Informatiebeveiliging wordt geborgd via toevoeging van controles aan de reguliere interne controlecyclus. Dit voorkomt terugval in volwassenheid, bevordert continue verbetering en verkleint afhankelijkheid van individueel eigenaarschap.	
Prognose t/m dec	- Verdere groei naar niveau 4 wordt gerealiseerd in de 2^e helft van 2025. Er is managementaandacht voor structurele sturing en toetsing binnen de lijnorganisatie. De route is helder; focus en ondersteuning zijn bepalend voor het succes. - Voor alle processen op of nabij niveau 3 worden in 2025 meetbare indicatoren vastgesteld. Hiermee wordt de effectiviteit van de processen inzichtelijk gemaakt.	

	- In de resterende maanden van 2025 start BSOB met structurele monitoring, verificatie en evaluatie van deze indicatoren. - Vanaf 2026 worden de resultaten gebruikt voor structurele bijsturing, waarmee de organisatie aantoonbaar de volledige PDCA-cyclus doorloopt. - Voor 3 cruciale leveranciers zijn in het voorjaar van 2025 (black box) pentesten uitgevoerd. Hierbij zijn alleen enkele aandachtspunten met lage impact geconstateerd. Deze zijn teruggekoppeld naar de leveranciers en maatregelen worden getroffen. - Het waarborgen van naleving van de geïmplementeerde processen, zoals de uitvoering van DPIA's, het actueel houden van het verwerkingsregister en het beheren van verwerkersovereenkomsten. - Het versterken van onze grip op ICT-leveranciers, zodat we meer controle krijgen over de veiligheid en kwaliteit van onze IT-diensten.
Jaarverslag	Het gewenste volwassenheidsniveau is nagenoeg gerealiseerd. Gegevensbescherming is binnen BSOB aantoonbaar op orde en wordt steeds meer structureel gestuurd. De resterende stap naar volwassenheidsniveau 4 zit niet in techniek, maar in blijvende aantoonbare managementsturing.

2.3.3 Transitie van hosting en technisch beheer

Transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en Ortax van Waterschap Aa en Maas naar de SaaS-omgevingen van GouwIT en Ortec Finance.	
Burap	- Het project om Gouw Belastingen in de hosting te plaatsen is gestart. De acceptatieomgeving is overgebracht naar de hosting bij GouwIT. Het testtraject is zo goed als afgerond en de resultaten zijn veelbelovend. - De infrastructuur van Gouw Belastingen is aangepast, waardoor bij de aanslagrun en verminderingsrun meerdere processen simultaan kunnen draaien. Hierdoor kunnen de runs binnen een avond gedraaid worden, terwijl deze voorheen meerdere dagen in beslag namen.
Prognose t/m dec	Naar verwachting ronden we de transitie van de hosting in augustus succesvol af.
Jaarverslag	De transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en Ortax van Waterschap Aa en Maas naar de SaaS-omgevingen van GouwIT en Ortec Finance is succesvol gerealiseerd. Die kosten kunnen dus niet her bestemd worden. Klopt dit wel?

2.3.4 Migratie van documenten naar Microsoft 365

BSOB maakt momenteel gebruik van een gedeelde fileshare voor documentopslag. Om samenwerking, beveiliging en toegankelijkheid te verbeteren, willen we deze documenten migreren naar Microsoft 365 (OneDrive, SharePoint en/of Teams).	
Burap	Voor de migratie van documenten van de fileshares naar Microsoft 365 zijn verkennende gesprekken gevoerd met ICT Waterschap Aa en Maas. Op basis

	hiervan is een voorstel ontvangen voor het opstarten van een pilot. In de zomer van 2025 wordt hier een adviesnota en een plan van aanpak voor opgesteld.
Prognose t/m dec	Na akkoord van de MT-leden zal in het najaar de pilotfase worden uitgevoerd. De volledige uitrol staat gepland voor het voorjaar van 2026.
Jaarverslag	In verband met de te beperkte capaciteit wordt dit project in 2026 uitgevoerd.

2.3.5 Ontwikkeling van een nieuw aanslagbiljet

BSOB ontwikkelt een nieuw, toegankelijk en klantvriendelijk aanslagbiljet.		
Burap	• Inventarisatie wensen, behoeften en eisen. • Huidig aanslagbiljet evalueren en optimaliseren naar een nieuw, toegankelijk, klantvriendelijk aanslagbiljet gestuurd op self-service. • Overleggen met kerngroep om tot first draft ontwerp te komen. • Best practices van andere belastingsamenwerkingskantoren gedeeld. • Concept-ontwerp wordt getest door ICT op condities en technische realisatie.	
Prognose t/m dec	• Concept-ontwerp voorleggen aan MT. • Ontwerp laten maken door DataB. • Voorleggen aan burgerpanel en toetsen toegankelijkheid. • Verwerken feedback in definitief ontwerp. • Voorbereiden op druk en distributie en pilotrun. • De volledige uitrol staat gepland voor het voorjaar van 2026.	
Jaarverslag	Het nieuwe aanslagbiljet is gerealiseerd.	

2.3.6 Noodzakelijke (door)ontwikkeling van de website

De huidige website van BSOB voldoet vanaf 2026 niet meer aan belangrijke technische vereisten, wat de veiligheidsrisico's vergroot. Vervolgopties zijn in kaart gebracht en er is besloten om een compleet nieuwe website te realiseren.		
Burap	• Inventarisatie vervolgopties website bij huidige leverancier. • Inventarisatie Best Practises website bij en wensen tot samen optrekken met andere belastingsamenwerkingen. • Start opzet Plan van Eisen nieuwe website.	
Prognose t/m dec	• Plan van Eisen afgerond. • Website voldoet per 1-1-2026 aan technische vereisten / nieuw CMS. • Besloten is om daarna traject op te starten voor nieuwe website of uitbreiden/ombouwen in nieuwe CMS).	
Jaarverslag	De website is voor 1-1-2026 overgezet naar een nieuwe leverancier die het oude CMS ondersteunt voor een tijdelijke periode. In 2026 start een aanbestedingstraject voor een nieuwe verbeterde website.	

2.3.7 Ontwikkeling van een schrijfwijzer en huisstijlhandboek

BSOB ontwikkelt een schrijfwijzer en huisstijlhandboek.		
---	--	---

Burap	Door het ontbreken van een uniforme huisstijl en schrijfwijzer ontstaan inefficiënties. Communicatie vraagt offertes aan bij grafisch vormgevers voor het opstellen van een huisstijlhandboek.
Prognose t/m dec	Communicatie schrijft een schrijfwijzer. Beide middelen bieden we na realisatie als toolkit op intranet aan.
Jaarverslag	Schrijfwijzer en huisstijlhandboek zijn voor 95% voltooid. In Q1 2026 ronden we dit project af.

2.3.8 WOZ-communicatiecampagne

Communicatiecampagne is succesvol afgerond.		
Burap	De communicatiecampagne 2024-2025 is met succes afgerond en heeft bijgedragen aan minder bezwaren en telefoontjes.	
Prognose t/m dec	Omstreeks september/oktober start de voorbereiding voor de communicatiecampagne 2025-2026.	
Jaarverslag	Vorbereidingen voor communicatiecampagne 2025-2026 zijn getroffen en de campagne is van start gegaan. De deelnemers zijn geïnformeerd met een toolkit.	

2.3.9 Reduceren complexiteit governance Gemeenschappelijke Regeling

Reduceren complexiteit Governance		
Burap	In opdracht van het Dagelijks Bestuur is – gekoppeld aan de meerjarenstrategie, zoals deze is beschreven in de Kadernota 2026 – in de 1e helft van 2025 door een gespecialiseerde adviseur een onderzoek uitgevoerd. Dit onderzoek is erop gericht om de complexiteit van de governance van de GR BSOB te reduceren. Tijdens de strategiedag van het Algemeen Bestuur op 27 juni heeft deze adviseur de uitkomsten van zijn onderzoek gepresenteerd en aanbevelingen gedaan voor de reductie van de complexiteit van de Gemeenschappelijke Regeling.	
Prognose t/m dec	Aanbevelingen die het Algemeen Bestuur overneemt, werken we in de 2e helft van 2025 uit tot concrete voorstellen die we in december aan het Algemeen Bestuur ter besluitvorming voorleggen.	
Jaarverslag	In de december-vergadering van het Algemeen Bestuur zijn besluiten genomen gericht op aanpassingen van de GR BSOB op het gebied van de governance. Deze besluiten worden in 2026 ter zienswijze aangeboden aan de gemeenteraden en het Algemeen Bestuur van de waterschappen.	

2.3.10 Harmonisatie/standaardisatie

Harmonisatie/standaardisatie	
	
Burap	In 2025 onderzoeken we de mogelijkheden om de uitvoeringskosten van BSOB te reduceren door het harmoniseren van de belastingverordeningen en het nog efficiënter inrichten van de werkprocessen. In de 1 ^e helft van 2025 is door BSOB een analyse uitgevoerd, mede op basis van input van de regievoerders, waarbij de mogelijkheden tot harmonisatie van de verordeningen zijn verkend. Ook zijn mogelijkheden tot optimalisatie van de werkprocessen geïnterpreteerd. Tijdens de strategiedag van het Algemeen Bestuur op 27 juni worden de verschillende opties, inclusief een globale inschatting van de financiële voordelen en de impact, aan het Algemeen Bestuur gepresenteerd.
Prognose t/m dec	Het Algemeen Bestuur heeft de opties bepaald die in de 2 ^e helft van 2025 door BSOB worden uitgewerkt tot concrete verbetervoorstellen en in december ter besluitvorming zullen worden voorgelegd.
Jaarverslag	Door BSOB zijn de verbetervoorstellen concreet uitgewerkt. In de decembervergadering van het Algemeen Bestuur zijn de voorstellen geaccordeerd. Deze worden in 2026 geïmplementeerd, indien van toepassing in afstemming met de gemeenten.

3. JAARREKENING

In dit hoofdstuk gebruiken wij tabellen. Voor de leesbaarheid adviseren wij u om het zoomniveau van uw beeldscherm te vergroten.

3.1 Baten en lasten – verschillenanalyse

			Vastgestelde		Verschil realisatie		
Exploitatiekosten: (*€1.000)			B2025	1e BW 2025	Realisatie 2025	2025 en 1e BW 2025	Realisatie 2024
Overhead	Lonen en salarissen		2.304	2.504	2.349	-155	2.094
	Overige personeelskosten		274	274	270	-4	423
	Inhuur personeel			284	534	250	357
	Kapitaallasten	Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving	103	103	107	3	107
		Rente					
	Automatiseringskosten		595	850	794	-56	617
	Uitvoeringskosten	Kosten betalingsverkeer	1	1	1		1
	Huisvestingskosten		280	280	290	10	280
	Duurzame goederen		5	5	18	13	13
	Algemene kosten		299	299	451	152	255
	Onvoorzien		70	50		-50	2
	Uitbestede diensten		661	739	821	82	759
	Repro- en portokosten						
	Taakstelling/effecten Robotisering		-138		-	-	
	Totale lasten		4.454	5.390	5.633	243	4.909
	Overige opbrengsten		-3	-459	-444	15	-66
	Rentebaten		-296	-296	-218	78	-373
	Opbrengsten invordering				-1	-1	-9
	Totale baten		-299	-755	-664	91	-448
		Totale lasten overhead	4.155	4.635	4.969	335	4.461
		Doorbelasting lasten overhead	-4.155	-4.635	-4.969	-335	-4.461
		Saldo lasten overhead	-	-	-	-	-
Waarderen	Lonen en salarissen		2.160	2.160	2.105	-54	1.991
	Overige personeelskosten		34	34	44	10	42
	Inhuur personeel		1.344	1.275	1.195	-79	975
	Automatiseringskosten		264	358	274	-83	311
	Uitbestede diensten			12	27	15	11
	Repro- en portokosten		12	17	28	11	23
	Uitvoeringskosten	Proceskostenvergoedingen	765	678	552	-126	782
	Totale lasten		4.579	4.533	4.225	-308	4.135
	Overige opbrengsten			-120	-120		
	Totale baten			-120	-120		
		Directe lasten waarderen	4.579	4.413	4.105	-308	4.135
		Doorbelasting lasten overhead	2.141	2.388	2.553	165	2.091
		Totale lasten Waarderen	6.720	6.801	6.658	-143	6.226
Heffen	Lonen en salarissen		1.369	1.424	1.498	74	1.293
	Overige personeelskosten		26	26	37	11	31
	Inhuur personeel			127	209	82	277
	Automatiseringskosten		77	197	208	11	178
	Repro- en portokosten		358	300	347	46	322
	Totale lasten		1.830	2.074	2.297	223	2.100
	Overige opbrengsten				-109	-109	
	Totale baten				-109	-109	
		Directe lasten Heffen	1.830	2.074	2.188	114	2.100
		Doorbelasting lasten overhead	1.602	1.787	1.936	149	1.839
		Totale lasten Heffen	3.432	3.861	4.124	263	3.939

Innen	Lonen en salarissen		308	308	318	10	285
	Overige personeelskosten		6	8	7	-1	7
	Inhuur personeel				5	5	81
	Repro- en portokosten		93	180	54	-126	69
	Uitvoeringskosten	Abonnement Inlichtingenbureau	12	12	11	-1	11
		Incasso- en deurwaarderskosten	179	179	200	21	175
		Kosten betalingsverkeer	157	157	160	3	159
		Uitvoeringskosten kwijtschelding	30	30	20	-10	13
	Totale lasten		785	874	775	-99	800
	Overige opbrengsten				-15	-15	
	Totale baten				-15	-15	
	Directe lasten Innen		785	874	760	-114	800
	Doorbelasting lasten overhead		412	459	480	21	531
	Totale lasten Innen		1.197	1.334	1.240	-93	1.331
Netto kosten			11.349	11.996	12.022	27	11.497
	Deelnemersbijdragen	(incl. BTW)	12.238	12.928	12.341	-586	12.896
	BTW eindgebruiker	Exploitatie	889	932	840	-92	814
	BTW eindgebruiker	Investeringsvoorstel				-	
Gerealiseerd totaalsaldo baten en lasten					-521	-521	585
	<i>Voorgesteld</i>						
	Toevoeging aan bestemmingsreserve						-133
	Onttrekking aan bestemmingsreserve				176	176	150
	Toevoeging aan egalisatiereserve						
	Onttrekking aan egalisatiereserve				294	294	
Gerealiseerd resultaat					-51	-51	602

De netto-kosten 2025 bedragen €12.022K. Het totaal saldo baten & lasten over 2025 bedraagt -€ 521K, voor toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve. De onttrekkingen waren reeds voorzien en benoemd bij de 1^e BW 2025, na toevoeging en onttrekking bestemmingsreserve bedraagt het resultaat € - 51K.

Onderstaande tabel geeft in een oogopslag weer wat de totale kosten per kostensoort zijn, zonder onderverdeling naar de afdelingen.

Saldo baten en lasten (*€1.000)	Realisatie 2024	Vastgestelde begroting 2025	1e BW 2025	Realisatie 2025	Verschil realisatie 2025 en 1e BW 2025
Lonen en salarissen	5.662	6.141	6.396	6.270	-126
Inhuur personeel	1.691	1.344	1.685	1.943	258
Overige personeelskosten	503	340	342	357	15
Uitbestede diensten	770	661	751	847	96
Uitvoeringskosten	1.140	1.144	1.057	944	-113
Automatiseringskosten	1.106	798	1.405	1.276	-129
Algemene en overige kosten	1.072	1.220	1.235	1.293	58
<i>Algemene kosten</i>	255	299	299	451	152
<i>Andere vaste bedrijfsmiddelen, afschrijving</i>	107	103	103	107	3
<i>Duurzame goederen</i>	13	5	5	18	13
<i>Huisvestingskosten</i>	280	280	280	290	10
<i>Onvoorzien</i>	2	70	50	0	-50
<i>Repro- en portokosten</i>	414	463	498	428	-70
Overige opbrengsten	-66	-3	-579	-689	-110
Rentebaten	-373	-296	-296	-218	78
Opbrengsten invordering	-9		0	-1	-1
Netto-kosten	11.497	11.349	11.996	12.022	27

3.1.1 Toelichtingen (bij afwijking kostensoort > € 25.000)

	1e BW 2025			Realisatie 2025			Afwijking realisatie - 1e BW 2025		
* €1.000	Lonen en salarissen	Inhuur personeel	Totaal	Lonen en salarissen	Inhuur personeel	Totaal	Lonen en salarissen	Inhuur Personeel	Totaal
Overhead	€ 2.504	€ 284	€ 2.788	€ 2.349	€ 534	€ 2.883	-€ 155	€ 250	€ 94
Waarderen	€ 2.160	€ 1.275	€ 3.434	€ 2.105	€ 1.195	€ 3.301	-€ 54	-€ 79	-€ 134
Heffen	€ 1.424	€ 127	€ 1.551	€ 1.498	€ 209	€ 1.707	€ 74	€ 82	€ 156
Innen	€ 308	€	€ 308	€ 318	€ 5	€ 323	€ 10	€ 5	€ 15
Totaal	€ 6.396	€ 1.685	€ 8.081	€ 6.270	€ 1.943	€ 8.213	-€ 126	€ 258	€ 132

Lonen en salarissen en inhuur (€ 132.000 nadeel)

Lonen en salarissen (€ 126.000 voordeel)

In 2025 waren de personeelskosten €126.000 lager dan opgenomen in de 1^e BW 2025 (€ 6.270.000 vs. € 6.396.000). Gedurende 2025 hebben diverse incidentele personele ontwikkelingen geleid tot de vacatureruimte op de peildatum. Het uitgangspunt was dat deze vacatureruimte zou worden ingevuld. Dit was meegenomen bij het opstellen van de prognose van de lonen en salarissen.

Inhuur personeel (€ 258.000 nadeel)

De kosten voor inhuur van personeel waren € 258.000 hoger dan was begroot (€ 1.943.000 vs. € 1.685.000). Dit is een gevolg van een aantal incidentele ontwikkelingen:

- Er is sprake van een daling in de inhuur van waarden als gevolg van de daling van het aantal ingediende bezwaren.
- Er is sprake van meerdere moeilijk vervulbare vacatures. In deze gevallen ontkomt BSOB er niet aan om hiervoor in te huren. Dit zorgt voor verschuiving tussen de lonen en salarissen en inhuur.
- Er was een incidenteel kostennadeel om het langdurig uitvallen van een keyfunctionaris op te vangen.
- De kosten van externe inhuur (voornamelijk bij de afdelingen Heffen en Frontoffice) in het kader van de toetreding van Waterschap De Dommel zijn conform afspraken in rekening gebracht bij Waterschap De Dommel (zie ook de toelichting bij de overige opbrengsten).

Uitbestede diensten (€ 96.000 nadeel)

De kosten uitbestede diensten zijn incidenteel € 96.000 hoger dan was begroot (€ 847.000 vs. € 751.000). Dit wordt mede veroorzaakt door:

- Uitbestede advieskosten in het kader van de reductie van de complexiteit van de governance van de GR.
- Ondersteuning ten behoeve toetreding Waterschap De Dommel.
- Uitbestede adviesdiensten in het kader van de voorbereiding en begeleiding van de strategiedag.

Uitvoeringskosten (€ 113.000 voordeel)

De uitvoeringskosten zijn incidenteel € 113.000 lager dan was begroot (€ 944.000 vs. € 1.057.000).

Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door € 126.000 aan lagere proceskostenvergoedingen dan bij de 1^e BW 2025 was ingeschat. Dit komt doordat meer bezwaren zijn ingetrokken dan was verwacht na informeel contact met gemachtigde NCNP-bureaus. Ook is het percentage gegronde bezwaren lager uitgevallen dan verwacht.

Automatiseringskosten (€ 129.000 voordeel)

De automatiseringskosten lagen € 129.000 lager dan was begroot in de 1^e BW 2025 (€ 1.276.000 vs. € 1.405.000).

Dit wordt enerzijds veroorzaakt door lagere licentiekosten bij het programmaonderdeel waarden. Daarnaast zijn er lagere kosten door het uitstellen van een aantal projecten naar 2026, die bekostigd worden vanuit de bestemmingsreserve.

Algemene- en overige kosten (€ 58.000 nadeel)

De algemene kosten zijn € 58.000 hoger dan begroot (€ 1.293.000 vs. € 1.235.000). De overschrijding van met name algemene kosten is hoofdzakelijk veroorzaakt door:

- Hogere accountantskosten ten behoeve van de afronding van de controle van boekjaar 2024.
- Er is incidenteel minder aan repro- en portokosten uitgegeven dan was begroot (€70.000).

Overige opbrengsten (€ 110.000 voordeel)

Er is in 2025 voor een bedrag van € 689.000 incidenteel aan opbrengsten gerealiseerd.

Deze opbrengsten betreffen:

- De doorbelasting van incidentele kosten toetreding Waterschap De Dommel.
- Doorbelasting van incidentele kosten bestandsoptimalisatie van De Dommelvallei.
- Opbrengsten saldo 'overige inkomsten belastingheffing'. Dit betreft posten ouder dan 5 jaar. Hiervan heeft het Algemeen Bestuur in december 2025 besloten dat deze ten bate komen van de exploitatie van BSOB.

Rentebaten (€ 78.000 nadeel)

Sinds oktober 2022 ontvangt BSOB rente over de ontvangen belastinggelden. Als gevolg van een lager rentepercentage liggen de rentebaten in 2025 uiteindelijk €78.000 (€218.000 ten opzichte van €296.000) lager dan was begroot.

3.1.2 Toerekening naar programmaonderdeel

De directe kosten worden zoveel mogelijk direct aan de programmaonderdelen toegerekend. Conform de vastgestelde kostenverdeelsystematiek worden de kosten van de overhead op basis van fte's verdeeld over de primaire processen.

3.1.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 4 december 2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 258.600 inclusief BTW. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 2.251.000 inclusief BTW

bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 258.600 inclusief BTW. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur overigens een bedrag van € 466.000 acceptabel op basis van door de Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Bedragen *€1.000	
Begrotingscriterium	
1A. Overschrijding lasten programma's (of indien van toepassing een ander door de gemeenteraad vastgesteld autorisatieniveau)	466
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van baten en lasten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan de raad zijn gemeld	-
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	466
4. Totaal van begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geïd vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid	466
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht	
Voorwaardencriterium	
5. Inkoop ten onrechte niet Europees aanbesteed	1.785
M&O Criterium	
6. Geen bevindingen	
Totaal Onrechtmatigheden (incl. btw)	2.251
Waarvan acceptabel	466
waarvan niet-acceptabel	1.785

In de paragraaf bedrijfsvoering (2.2.6.6) is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

3.2 BTW en VPB

Gedurende het jaar boekt BSOB de BTW die in rekening wordt gebracht apart. Na afloop van het kalenderjaar wordt de BTW (de zogenoemde doorgeschoven BTW) aan de deelnemers bij de eindafrekening in rekening gebracht op basis van de financiële bijdragen van de deelnemers.

De deelnemer verwerkt deze rekening in de opgaaf voor het BTW compensatiefonds (BCF). De doorschuif BTW werkt alleen voor deelnemers die zelfstandig recht hebben op compensatie van BTW en dus niet voor het waterschap.

Met betrekking tot de VPB kan BSOB voor de activiteiten 'waarderen ten behoeve van de Wet WOZ' en 'heffen en innen van gemeente- en waterschapsbelastingen' - aanspraak maken op een of meerdere objectieve vrijstellingen.

3.3 De balans

Balans per 31 december 2025 (*€1.000)					
Activa	31-dec-25	31-dec-24	Passiva	31-dec-25	31-dec-24
Materiële vaste activa - investerings met economisch nut	324	430	Bestemmingsreserve	725	610
			Gerealiseerd resultaat 2024	17	
			Gerealiseerd resultaat	-51	602
			Eigen vermogen	690	1.212
			Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	146	239
			Voorzieningen ter egalisering van kosten	300	294
			Voorzieningen	445	533
Totaal vaste activa	324	430	Totaal vaste passiva	1.136	1.745
Vorderingen op openbare lichamen	394	29	Overige schulden	218	195
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	20.702	19.681			
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	21.096	19.710	Netto-vlottende schulden	218	195
Liquide middelen	6	3	Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	704	1.103
overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	473	614	Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen	19.841	17.716
Overlopende activa	473	614	Overlopende passiva	20.545	18.818
Totaal vlottende activa	21.575	20.328	Totaal vlottende passiva	20.763	19.013
Totaal activa	21.899	20.758	Totaal passiva	21.899	20.758
*) Recht op verliescompensatie krachtens de Wet op VPB 1969 bedraagt nihil					

3.3.1 Toelichtingen

Het voorstel tot resultaatsbestemming is om het gerealiseerd resultaat 2025 ad € 50.711 af te rekenen met de deelnemers.

Hieronder wordt een uiteenzetting gegeven van de afzonderlijke balansposten

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De gehanteerde grondslagen voor waardering en resultaatbepaling zijn overeenkomstig met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Rechtmatigheidsverantwoording

De verantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. De rechtmatigheidsverantwoording ziet toe op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals door AB is vastgesteld; Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan AB zijn gemeld.

Ten aanzien van het M&O criterium is het M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

Materiële vaste activa

Materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen aanschafwaarde, verminderd met afschrijvingen en investeringssubsidies (indien van toepassing). De afschrijvingen worden berekend volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur (netto-methode). Voor activa die gedurende het jaar in gebruik worden genomen, start de afschrijvingsperiode 1 januari van het jaar erop. (besloten in de nota financieel beleid) De materiële vaste activa worden lineair afgeschreven op basis van de geschatte economische levensduur van 5, respectievelijk 10 jaar. In geval een actief binnen deze periode buiten gebruik wordt gesteld, wordt de – op dat moment geldende – restantboekwaarde in een keer afgeschreven. Er is rekening gehouden met duurzame waardeverminderingen.

Vorderingen (zowel op openbare lichamen als overige vorderingen)

Vorderingen worden gewaardeerd tegen verkrijgingsprijs onder aftrek van de noodzakelijk geachte voorzieningen wegens verwachte oninbaarheid. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa

De uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa, worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

Liquide middelen

Liquide middelen worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Eigen vermogen

Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerd resultaat volgend uit de programmarekening.

Voorziening

Dit betreffen verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, doch redelijkerwijs te schatten. De voorzieningen worden tegen nominale waarde gewaardeerd. De voorziening verlofsparen wordt niet contant gemaakt in overeenstemming met uitspraken van de commissie BBV.

Overige schulden

De overige schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva

Voor zover in het bovenstaande niet anders is aangegeven, worden activa en passiva gewaardeerd tegen nominale waarde.

Wijze van resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld volgens het principe van het 'stelsel van baten en lasten'. In het stelsel van baten en lasten worden uitgaven en inkomsten toegerekend aan de jaren waarop ze betrekking hebben. Onder baten worden verstaan de opbrengsten uit dienstverlening als gemeenschappelijke regeling aan de deelnemers plus de overige baten die rechtstreeks aan het jaar zijn toe te rekenen en die in het jaar als gerealiseerd kunnen worden beschouwd. Verwachte baten zijn voorzichtigheidshalve niet als baten verantwoord. De lasten worden bepaald met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen voor waardering en toegerekend aan het verslagjaar waarop zij betrekking hebben. Baten worden verantwoord in het jaar waarin de goederen zijn geleverd, c.q. de diensten zijn verricht. Verliezen worden in aanmerking genomen in het jaar waarin deze voorzienbaar zijn.

Resultaatbestemming

Conform het BBV worden de mutaties in de reserves, zowel bij de begroting als de jaarrekening, separaat verantwoord.

3.3.2 Vaste activa

Staat van Materiële vaste activa - investerings met economisch nut * €1	Boekwaarde 01-01-2025	Investerings 2025	Desinvesterings 2025	Afschrijvingen 2025	Boekwaarde 31-12-2025
Verbouwing					
Verbouwing Oss	195.054	-	-	21.617	173.437
OHW Bedrijfsmiddelen	-	-	-	-	-
Totaal machines, apparaten, installaties	195.054	-	-	21.617	173.437
Overige materiële vaste activa					
Gouw7R2	33.999	-	-	33.999	-
Migratie Gouw 2022_aanvulling Gouw7R2	7.734	-	-	2.578	5.156
BRP-koppeling	29.357	-	-	7.339	22.018
GOUW-Licentie toetreding Dommelvallei	164.000	-	-	41.000	123.000
OHW Software	-	-	-	-	-
Totaal overige materiële vaste activa	235.090	-	-	84.916	150.173
Totaal materiële vaste activa - investerings met economisch nut	430.143	-	-	106.533	323.610

3.3.3 Vorderingen openbare lichamen

Het saldo vorderingen openbare lichamen wordt bepaald door het saldo op openstaande debiteuren. Dit betreft o.a. extra werkzaamheden die vanuit BSOB verricht zijn voor betreffende deelnemers.

In onderstaande tabel zijn de vorderingen per openbaar lichaam opgenomen.

Vorderingen openbare lichamen	2025	2024
Gemeente Asten	3.765	12.783
Gemeente Deurne		1.683
Gemeente Gemert-Bakel	900	2.862
Gemeente Laarbeek	600	
Gemeente Oss	20.774	
Gemeente Someren	3.264	5.507
Waterschap de Dommel	364.782	
Dienst Dommelvallei		6.436
Totaal	394.085	29.272

3.3.4 Overige vorderingen

Niet van toepassing in 2025.

3.3.5 Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar

De geldelijke middelen bestaan uit de saldi van de belastinggelden en de saldi van de rekening-courant.

Geldelijke middelen (*€1.000)	2025	2024
Saldo Kas		
Lopende Rekening	3	1
<i>Liquide middelen Belastinggelden</i>	3	1
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	19.664	17.907
Belastinggelden	19.667	17.908
Saldo Kas		
Lopende Rekening	3	2
<i>Liquide middelen Rekening-Courant</i>	3	2
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.038	1.774
Rekening-Courant	1.041	1.776
Totaal Geldelijke middelen	20.708	19.684

Decentrale overheden zijn verplicht om hun overtollige middelen in 's Rijksschatkist aan te houden. Om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen is er een drempelbedrag, afhankelijk van het begrotingstotaal, dat buiten de schatkist mag worden gehouden. Dagelijks wordt er op een vast moment afgeroomd waardoor er op enig moment een negatief saldo kan ontstaan.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)				
2025				
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's-Rijks schatkist aangehouden middelen	212	173	88	31
Ruimte onder het drempelbedrag	788	827	912	969
Overschrijding van het drempelbedrag	0	0	0	0
Berekening drempelbedrag 2025				
Begrotingstotaal (exclusief BTW) verslagjaar				11.349
Begrotingstotaal (exclusief BTW) na wijziging				11.996
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen				
Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
Drempelbedrag				1.000
Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen 2025				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	19.122	15.734	8.102	2.807
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92

3.3.6 Overlopende activa

Het saldo overlopende activa is als volgt te specificeren:

Overlopende activa (*€1.000)	2025	2024
Vooruitbet/vooruitgefact kosten	89	45
Transitoria	33	52
Waarborgsommen		
Nog te factureren	340	518
Kruisposten	11	
Totaal	473	614

- Vooruitbetaalde/vooruit gefactureerde kosten betreft facturen die in 2025 zijn ontvangen en betaald, maar betrekking hebben op boekjaar 2026.
- De post transitoria betreft voornamelijk de te ontvangen rente. Deze is per jaarrekening 2025 opgenomen onder de overlopende passiva.
- De post nog te factureren betreffen voornamelijk nog te factureren incidentele kosten toetreding Waterschap De Dommel en bestandsoptimalisatie De Dommelvallei
- De kruisposten betreft in 2025 voornamelijk een nog te ontvangen saldo van diverse posten. Deze is in jaarrekening 2024 opgenomen onder de overlopende passiva als een nog te betalen saldo.

3.3.7 Eigen vermogen

BSOB had op 31 december 2025 een negatief exploitatieresultaat ad € 51.000

Eigen vermogen (*€1.000)	2025	2024
Bestemmingsreserve	725	610
Nog te bestemmen resultaat boekjaar 2024	17	
Resultaat boekjaar	-51	602
Eigen vermogen	690	1.212

De bestemmingsreserve is gevormd met als doel bij te dragen in de frictiekosten van nieuwe toetreders. Het beoogd effect is om nieuwe potentiële deelnemers een incentive te bieden die hen eerder beweegt om aan te sluiten bij de GR van BSOB. In 2024 is Dienst Dommel Vallei aangesloten middels een dienstverleningsovereenkomst, waarbij is vastgelegd dat een deel van de frictiekosten wordt gefinancierd door een incentive van $4 \times € 150.000 = € 600.000$, te betalen vanuit de bestemmingsreserve van BSOB.

Daarnaast zijn vanuit het resultaat van boekjaar 2024 twee aanvullende reserves gevormd:

- Egalisatiereserve € 294.000
- Bestemmingsreserve projecten € 291.000

Per abuis is in 2024 niet het volledige resultaat bestemd. In de jaarrekening 2025 is daarom een resterend nog te bestemmen resultaat van € 16.874 opgenomen. Het voorstel is om dit bedrag toe te voegen aan de bestemmingsreserve projecten.

In onderstaande tabel is het verloopoverzicht van het eigen vermogen opgenomen:

Verloopoverzicht Eigen vermogen (*€1.000)	
Eigen vermogen 31-12-2024	1.212
Afrekening resultaat boekjaar 2024 (602)	
* bestemming: bestemmingsreserve	291
* bestemming: egalisatiereserve	294
* nog af te rekenen met deelnemers	17
Ottrekking egalisatiereserve	-294
Toevoeging bestemmingsreserve	
Ottrekking bestemmingsreserve	-176
Resultaat boekjaar 2025	-51
Eigen vermogen 31-12-2025	690

Overzicht reserves	Egalisatie- reserve	Bestemmings- reserve nieuwe deelnemers	Bestemmings- reserve projecten	Totaal reserves
Stand 31-12-2024		610	0	610
Resultaatsbestemming 2024	294		291	585
Dotatie				
Onttrekking	-294	-150	-26	-470
Stand 31-12-2025		460	265	725

Referentie - paragraaf	Project	Bestemd bedrag	Gerealiseerd 2025	Nog te besteden
2.3.3	ICT: Transitie van hosting en technisch beheer GouwBelastingen en OrtaX	64.000	2.054	61.946
2.3.4	ICT: Migratie documenten naar Microsoft 365	50.000		50.000
2.3.5	Communicatie: nieuw aanslagbiljet	12.000	10.140	1.860
2.3.6	Communicatie: doorontwikkeling website in verband met nieuw CMS	100.000		100.000
2.3.7	Communicatie: ontwikkeling schrijfwijzer en huisstijlhandboek	5.000	3.582	1.418
2.3.8	Communicatie: WOZ-campagne	25.000		25.000
2.3.9	Bedrijfsvoering: reduceren complexiteit governance GR BSOB	25.000	10.000	15.000
2.3.10	Heffen: onderzoek naar achteraf opleggen gebruikersbelastingen	5.000		5.000
2.3.10	Heffen: onderzoek naar geautomatiseerd doorvoeren aangiften	5.000		5.000
	Totaal	291.000	25.776	265.224

Zoals in bovenstaande tabel te zien is, is een aanzienlijk deel van de bestemmingsreserve onbenut. Enerzijds wordt dit veroorzaakt doordat er projecten, mede door druk rondom de toetreding van Waterschap De Dommel en door andere omstandigheden, nog niet zijn gerealiseerd/op andere manieren geëffectueerd dan wel gefinancierd zijn.

Anderzijds zijn de projecten van zodanige aard en omvang dat de exacte manier van besteding lastig in te schatten is. Daarom is het voorstel om de bestemmingsreserve projecten naar de volgende projecten her te bestemmen:

- Kosten inzake diverse communicatieprojecten € 100.000
- Kosten inzake diverse ICT-projecten € 182.099

Door deze herbestemming zullen bovenstaande openstaande projecten binnen de bestemmingsreserve uitgevoerd kunnen worden alsmede dat er aanvullende projecten, zoals de inzet op AI en data-intelligence, uitgevoerd kunnen worden.

Om de kosten te kunnen monitoren is er onderstaande inschatting gemaakt van de verdeling van de kosten tussen communicatieprojecten en ICT-projecten. Over de besteding van deze reserve zal bij de bestuursrapportage 2026 tussentijds terugkoppeling plaatsvinden.

Omschrijving	Bedrag
Nog te besteden bedrag	265.224
Bestemming gerealiseerd resultaat 2024	16.874
Her te bestemmen	282.099
Kosten inzake diverse communicatieprojecten	100.000
Kosten inzake diverse ICT-projecten	182.099

3.3.8 Voorzieningen

Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's

BSOB heeft een voorziening RVU.

Verloopoverzicht Voorziening RVU (*€1.000)	
Voorziening RVU 31-12-2024	239
Toevoeging voorziening RVU	5
Onttrekking voorziening RVU	-98
Voorziening RVU 31-12-2025	146

De aard en reden van het vormen van deze voorziening is het feit dat BSOB overeenkomsten met medewerkers heeft gesloten inzake vroegtijdig stoppen met werken.

Voorzieningen ter egalisering van kosten

In onderstaande tabel is het verloopoverzicht van de voorziening verlofsparen opgenomen:

Verloopoverzicht Voorziening verlofsparen (*€1.000)	
Voorziening verlofsparen 31-12-2024	55
Toevoeging voorziening verlofsparen	28
Onttrekking voorziening verlofsparen	-9
Voorziening verlofsparen 31-12-2025	74

In onderstaande tabel is het verloopoverzicht van de voorziening overmatige verlofuren opgenomen:

Verloopoverzicht Voorziening overmatige verlofuren (*€1.000)	
Voorziening overm. verlofuren 31-12-2024	239
Toevoeging voorziening overmatige verlofuren	75
Onttrekking voorziening overmatige verlofuren	-89
Voorziening overm. verlofuren 31-12-2025	225

Daarnaast is er sinds 2022 een voorziening verlofsparen opgesteld. De aard en reden van deze voorziening zijn wijzigingen in de CAO WSGO, hierin is de optie verlofsparen opgenomen.

In BBV artikel 44 lid 3 staat het volgende opgenomen:

"Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume".

Medewerkers mogen maximaal 3600 uur verlofuren hebben. Om in de toekomst mogelijke stuwmeren aan verlof te kunnen opvangen is er een voorziening verlofsparen en een voorziening overmatige verlofuren opgesteld.

De voorzieningen zijn op persoonsniveau berekend. De uurtarieven zijn per persoon bepaald.

3.3.9 Netto-vlottende schulden

Het saldo van de netto-vlottende schulden wordt bepaald door de ontvangen facturen welke per 31 december 2025 nog niet betaalbaar zijn gesteld.

3.3.10 Overlopende passiva

Overlopende passiva (*€1.000)	2025	2024
Nog te betalen kosten	210	483
Te betalen salarissen	21	14
Te betalen loonheffing	448	435
Te betalen pensioenpremies		
Af te dragen BTW aan de belastingdienst	25	82
Kruisposten		89
<i>Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen</i>	704	1.103
Vooruitontvangen bedragen	253	
Nog af te dragen ontvangsten	19.588	17.716
<i>Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van het volgende begrotingsjaar komen</i>	19.841	17.716
Totaal	20.545	18.818

Overlopende passiva betreffen kosten welke betrekking hebben op het boekjaar 2025, maar welke pas in 2026 worden gefactureerd dan wel betaald worden. Nog te betalen kosten zijn kosten die betrekking

hebben op boekjaar 2025, maar waarvan de factuur nog ontvangen moet worden. Hierin zijn ook de proceskostenvergoedingen toegevoegd, die betaald zijn in januari 2026.

De te betalen salarissen zijn loonkosten die in de 13^o run van 2025 zijn verwerkt en in 2026 zijn uitbetaald. De te betalen loonheffing betreft de afdracht over de salarisperiode december 2025 welke in 2026 betaald wordt.

De af te dragen BTW aan de belastingdienst betreft zowel af te dragen BTW alsmede BTW verlegd vanuit een buitenlandse leverancier. Het gaat hierbij om een ingehuurde taxateur met een vestigingsadres in het buitenland.

Vooruitontvangen bedragen is een bedrag wat wij van Waterschap De Dommel hebben ontvangen, vooruitlopend op de toetreding. Dit betreft een vergoeding voor verlofuren, zowel wettelijke als bovenwettelijke. Omdat de medewerkers pas per 01-01-2026 in dienst treden is dit bedrag onder de vooruitontvangen bedragen opgenomen. Mocht er per jaareinde 2026 nog een saldo bovenwettelijke verlofuren open staan zal deze op dat moment bij de berekening van de voorziening overmatige verlofuren meegenomen worden.

De balanspost "Nog af te dragen ontvangsten" bestaat uit ontvangen bedragen die nog aan een deelnemer uitbetaald moeten worden. De regel belastingontvangsten zijn ontvangsten die nog aan een deelnemer toegewezen moeten worden of die aan een belastingplichtige gerestitueerd moet worden. In onderstaande tabel worden deze posten uitgesplitst.

Nog af te dragen ontvangsten (*€1.000)	2025	2024
Belastingontvangsten	304	251
nog af te dragen BSOB		
nog af te dragen Waterschap Aa en Maas	8.516	7.251
nog af te dragen gemeente Boekel	356	360
nog af te dragen gemeente Deurne	855	838
nog af te dragen gemeente Oss	2.894	2.768
nog af te dragen gemeente Asten	422	403
nog af te dragen gemeente Bernheze	779	744
nog af te dragen gemeente Gemert-Bakel	904	833
nog af te dragen gemeente Laarbeek	594	568
nog af te dragen gemeente Someren	469	431
nog af te dragen gemeente Geldrop-Mierlo	969	847
nog af te dragen gemeente Nuenen	702	667
nog af te dragen gemeente Son en Breugel	410	427
nog af te dragen gemeente Maashorst	1.413	1.329
Totaal	19.588	17.716

3.3.11 Netto-vlottende schulden ²

Saldo openbare lichamen - Overige schulden/overlopende passiva	2025	2024
Belastingdienst	472.765	532.040
Gemeente 's-Hertogenbosch	12.756	
Gemeente Land van Cuijk	2.133	
Gemeente Oss		147
Totaal	487.654	532.187

3.4 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

² In deze tabel zijn alleen de netto-vlottende schulden aan openbare lichamen opgenomen. Daarom sluit de totaal van deze tabel niet aan met het saldo van de netto-vlottende schulden uit de balans.

Overeenkomst	Looptijd	Totale verplichting
<i>Dienstverleningsovereenkomsten met deelnemers</i>		
Huur en dienstverleningsovereenkomst BSOB met de gemeente Oss	tot en met 31-12-2026 (<i>getekend 8 mei 2024</i>)	€ 2.098.135
Dienstverleningsovereenkomst met waterschap Aa en Maas * ICT producten en diensten	tot en met 31-12-2026	€ 430.780
<i>Meerjarige contracten met toeleveranciers waarvan de resterende looptijd >1 jaar is</i>		
Flanderijn; deurwaardersdiensten	tot en met 30-6-2026	P.M.
Xtium (Evolve); telefonie	tot en met 31-12-2026	€ 24.828
Salure	tot en met 31-12-2026	€ 14.227
BDO	tot en met 01-06-2028	€ 592.500
Data B Mailservice BV	tot en met 28-02-2027	P.M.
<i>Overige NUBBV</i>		
BSOB is vanuit de wet- en regelgeving eigen risicodragers voor de WW. De maximale looptijd is afhankelijk van de achtergrond en de afspraken per medewerker. De maximale looptijd is conform CAO – de maximale duur Nawettelijke uitkering.	Op dit moment is er geen medewerker die recht heeft op WW.	
Proceskostenvergoeding	In de jaarrekening zijn alle proceskostenvergoedingen verwerkt waarover in 2025 een uitspraak is gedaan. Voor de nog te ontvangen uitspraken over heffingsjaar 2024 en eerder is geen inschatting te maken over de hoogte van de te betalen proceskostenvergoedingen en deze zijn daarom als P.M. opgenomen.	P.M.
Totaal		€ 3.160.470

Toelichting proceskostenvergoeding

De in 2026 uitbetaalde proceskostenvergoedingen worden als last genomen in boekjaar 2026. Immers deze proceskostenvergoedingen hebben geen directe relatie meer met de in 2025 genomen belastingaanslagen, nu deze belastingaanslagen zijn herroepen. Met andere woorden, er is een nieuwe beschikking met dagtekening in 2026 in de plaats getreden voor de in 2025 bestreden beschikking. Ook de prestatielevering valt in 2026. Namelijk de werkzaamheden die hebben geleid tot het herroepen van de beschikking met dagtekening in 2026, vielen ook in 2026.

De grondslag tot het betalen van een proceskostenvergoeding is opgenomen in artikel 7:15 en artikel 8:15 Awb. Daarmee ontstaat de grondslag en de betaalverplichting (ofwel vordering van de inwoner) pas bij het nemen van de nieuwe herroepen beschikking, waarvan de dagtekening in kalenderjaar 2026 valt.

Uitzondering zijn de betalingen van januari 2026. Omdat BSOB pas in de 1^e week van de opvolgende maand de betalingen doet, betekent dat de in januari 2026 betaalde proceskostenvergoedingen, betrekking hebben op in 2025 geleverde prestaties, welke hebben geleid tot een herziene beschikking met een dagtekening in 2025.

Er zijn nog te verwachten proceskosten die betrekking hebben op aanslagbiljetten voor de heffingsjaren 2020 t/m 2025. Het is niet mogelijk om een voorziening te nemen voor nog te verwachten proceskosten. Dit om de volgende redenen:

- Onbekend is nog hoeveel procedures voortgezet worden, of nog gestart worden.

- Onbekend is welk percentage gegrond is en onbekend is de hoogte van de vergoeding.
- Ook is onbekend in welk kalenderjaar voor welke heffingsjaren de lasten ontstaan.

3.5 Wet normering topfunctionarissen (WNT)

De regels voor de (semi)publieke sector zijn vastgelegd in de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). Bij BSOB wordt het Bestuur (Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur) beschouwd als topfunctionaris in de zin van de WNT. De bestuursleden zijn niet in dienst bij BSOB en zijn onbezoldigd. De directeur is wel in dienst van BSOB en is verantwoordelijk voor de dagelijkse leiding van BSOB en is in die hoedanigheid een topfunctionaris in de zin van de WNT. Hieronder is de topfunctionaris van BSOB en de bezoldiging weergegeven. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de onbezoldigde bestuursleden.

WNT-verantwoording 2025 BSOB

De WNT is van toepassing op BSOB. Het voor BSOB toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2025 € 246.000 overeenstemmend met het algemene bezoldigingsmaximum. De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij andere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan vanaf 1 januari 2018).

3.5.1 Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2025	
bedragen x € 1	Edwin van der Reijden
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	127.821
Beloningen betaalbaar op termijn	20.642
<i>Subtotaal</i>	<i>148.463</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	246.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	148.463
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t. / N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2024	
bedragen x € 1	Edwin van der Reijden
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,00
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.590
Beloningen betaalbaar op termijn	20.462
<i>Subtotaal</i>	<i>145.052</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Bezoldiging	145.052

1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder

Gegevens 2025	
NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
De heer F.F.G.P. den Brok (Frank)	DB-lid
De heer J.J.M.W. Scherrenberg (Joël)	DB-lid
Mevrouw G.T. Buter (Greet)	DB-lid (tevens voorzitter)
Mevrouw C.J.M. van den Elsen (Caroline)	AB-lid
De heer P.C.M. Ketelaars (Peter)	AB-lid
Mevrouw W. van Zeeland (Willeke)	AB-lid
De heer G. van Heeswijk (Gijs)	AB-lid
De heer ing. L.J.M. van de Moosdijk	AB-lid
De heer Joan Briels	AB-lid
De heer K. Kusters (Koert)	AB-lid
De heer M.A.W.J.M. Wijdeven (Rien)	AB-lid

3.5.2 Uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen

Niet van toepassing in 2025.

3.5.3 Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

4. Overige gegevens

4.1 Controleverklaring

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2025

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2025 van de gemeenschappelijke regeling Belastingssamenwerking Oost-Brabant te Oss gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen van de Belastingssamenwerking Oost-Brabant op 31 december 2025 alsmede een getrouw beeld van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ het overzicht van baten en lasten over 2025;
- ▶ de balans per 31 december 2025;
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- ▶ de rechtmatigheidsverantwoording over 2025; en
- ▶ de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 december 2025 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2025 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de Belastingssamenwerking Oost-Brabant zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording

Wij vestigen de aandacht op de financiële rechtmatigheid van de baten, lasten en balansmutaties in de rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening (paragraaf 3.1.3). Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheids-fouten) voor een bedrag van in totaal € 2.251.000, waarvan € 466.000 past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf door het algemeen bestuur als acceptabel is geïdentificeerd, ligt boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 258.600. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt 2% van de totale lasten exclusief de toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 en 3 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2025. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 258.600 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2025 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening en getrouw weergeven van de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2025 en van het vermogen op 31 december 2025 alsmede het getrouw weergeven van de financiële rechtmatigheid over 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel-kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 4 december 2025, het Controleprotocol WNT 2025, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;

- ▶ het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Eindhoven, 2 april 2026

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Digitaal ondertekend door:

Dennis Meeuwissen
2 april 2026 12:12 +02:00

drs. D.O. Meeuwissen RA

Lasten	Waarderen	Heffen	Innen	Totaal
Bijdrage ex BTW in 2025	6.657.849	4.124.234	1.240.236	12.022.319
in %	55,38%	34,30%	10,32%	100%

te BW 2025	Aa en Maas	Asten	Bernheze	Beekel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Bakel	Laarbeek	Maashorst	Nuenen	Oss	Somerens	Son en Breugel	Totaal
Totaal bijdrage excl BTW	3.192.182	381.635	648.895	214.104	709.550	934.941	641.525	488.357	1.305.769	521.370	2.137.603	441.784	377.952	11.995.666
Percentage van bijdrage	26,61%	3,18%	5,41%	1,78%	5,92%	7,79%	5,35%	4,07%	10,89%	4,35%	17,82%	3,68%	3,15%	100%
BTW - verdeling op basis van % bijdrage	247.979	29.647	50.408	16.632	55.120	72.629	49.836	37.937	101.436	40.502	166.056	34.319	29.363	931.862
	3.440.161													

doorschrijf BTW voor gemeentelijke deelnemers

Berekening te verrekken gerealiseerd resultaat 2025	Aa en Maas	Asten	Bernhaze	Boetel	Deurne	Geldrop-Mierlo	Gemert-Boetal	Loorbek	Maasbracht	Nuenen	Oss	Someran	Son en Breugel	Totaal
In rekening te brengen bij deelnemers obv le BW 2025	3.440.161	411.282	699.303	230.738	764.871	934.941	691.361	528.294	1.407.205	62.370	2.303.859	478.103	377.952	12.796.038
Onttrekking egaliseratiereisre o.b.v. Gerealiseerd resultaat 2024	82.655	9.158	15.574	5.191	17.040	22.457	15.363	11.712	31.305	12.516	51.449	10.599	6.060	294.000
Onttrekking bestemmingsreserisre nreusre deelnemers o.b.v. verhouding DDV begraaf percentage						76.456				42.636			30.908	150.000
Totaal in rekening gebracht bij deelnemers obv le BW 2025	3.357.506	402.124	683.729	225.626	747.831	838.027	675.998	514.682	1.375.899	468.218	2.262.210	466.504	387.998	12.341.038
Totaal bijdrage incl. BTW le BW	3.440.161	411.282	699.303	230.738	764.871	1.007.870	691.361	528.294	1.407.205	61.672	2.303.859	478.103	407.313	12.927.530
Gerealiseerd resultaat gefacturerende deelnemersbijdrage	82.655	9.158	15.574	5.191	17.040	173.543	15.363	11.712	31.305	95.654	51.449	10.599	69.328	586.432
Resultaat BTW	22.058	1.765	4.724	1108	2.693	72.529	3.190	1.856	3.778	40.502	6.928	1.734	29.361	92.657
Gerealiseerd resultaat netto-kosten	82.616	679	19.751	10.49	8.400	9.788	15.65	5.746	29.732	6.520	39.659	45.34	6.086	254.000
Totaal saldo baten en lasten	187.529	10.244	40.409	7.289	11.333	108.702	20.117	7.822	5.362	61.672	18.718	7.708	33.881	620.487
Onttrekking bestemmingsreserisre projecten o.b.v. Gerealiseerd percentage bijdrage 2025	7.022	817	1.434	461	1.503	2.028	1.378	1.035	2.738	1132	4.498	937	797	25.776
Onttrekking bestemmingsreserisre nreusre deelnemers o.b.v. verhouding DDV begraaf percentage	-	-	-	-	-	76.456	-	-	-	42.636	-	-	30.908	150.000
Onttrekking egaliseratiereisre o.b.v. Gerealiseerd resultaat 2024	82.655	9.158	15.574	5.191	17.040	22.457	15.363	11.712	31.305	12.516	51.449	10.599	6.060	294.000
Totaal te verrekken	97.883	269	23.041	1.695	7.210	7.763	3.379	4.924	28.890	5.388	37.228	3.738	6.883	60.711

5.2 Productiecijfers 2025

[illegible]PAGINA | 71

5.3 Taakvelden

Taakveld	Taakveldomschrijving		Begroting		Realisatie	Verschil	
			2025	1e BW 2025	2025	Realisatie 2025 - 1e BW	Realisatie 2024
0.4	Overhead	Totale kosten overhead	4.085	4.585	4.969	385	4.459
		Doorbelasting kosten overhead naar programma belastingen	-4.085	-4.585	-4.969	-385	-4.459
		Saldo kosten overhead	-	-	-	-	-
0.61 + 0.62	Belastingen-OZB	Totale directe lasten	4.579	4.533	4.225	-308	4.135
		Totale directe baten		-120	-120		
		Directe kosten belastingen-OZB	4.579	4.413	4.105	-308	4.135
		Doorbelasting kosten overhead	2105	2362	2553	190	2090
		Totale kosten belastingen-OZB	6.684	6.775	6.658	-119	6.225
0.64	Belastingen-Overig	Totale directe lasten	2.615	2.948	3.073	125	2.901
		Totale directe baten			-124	-124	
		Directe kosten belastingen-Overig	2.615	2.948	2.948		2.901
		Doorbelasting kosten overhead	1.980	2.222	2.416	195	2.369
		Totale kosten belastingen-Overig	4.595	5.170	5.364	195	5.269
0.8	Onvoorzien		70	50		-50	2
	Netto-kosten		11.349	11.996	12.022	27	11.497
		Deelnemersbijdragen (incl. BTW)	12.238	12.928	12.341	-586	12.896
		BTW Eindgebruiker - exploitatie	889	932	840	-92	814
		BTW Eindgebruiker- investeringen					
	Exploitatieresultaat				-521	-521	585
0.10	Mutaties reserve				470	470	17
0.11	Gerealiseerd resultaat				-51	-51	602

5.4 Lijst van gebruikte afkortingen

AB	Algemeen Bestuur
AFV	Afvalstoffenheffing
AIC	Automatische Incasso
BAG	Basisregistratie Adressen en Gebouwen
BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BGT	Basisregistratie Grootchalige Topografie
BRK	Basisregistratie Kadaster
BRP	Basisregistratie Personen
BSN	Burgerservicenummer
BSOB	Belastingsamenwerking Oost-Brabant
Burap	Bestuursrapportage
BW	Begrotingswijziging
Diftar	Gedifferentieerde tarieven
HRM	Human Resource Management
I-WOZ	iWOZ® is een softwaresysteem dat vraagprijzen en vastgoed informatie verzamelt en deze gegevens vervolgens via een eigen website inzichtelijk en opvraagbaar maakt.
IB	Informatiebeveiliging
GIS	Geografisch informatiesysteem
FG	Functionaris Gegevensbescherming
FIDO	Financiering Decentrale Overheden
KPI	Kritische Prestatie-indicator
KWS	Kwijtschelding
LV	Landelijke Voorzieningen
MJB	Meerjarenbegroting
MSNP	Minnelijke schuldsanering natuurlijke personen
NCNP	No Cure No Pay
NHR	Nederlands Handelsregister
OR	Ondernemingsraad
PMA	Permanente Marktanalyse
PO	Privacy Officer
RBD	Rijksbelastingdienst
VNG	Vereniging Nederlandse Gemeenten
WOZ	Waardering Onroerende Zaken
WSNP	Wet schuldsanering natuurlijke personen
WVOB	Zuiveringsheffing-verontreinigingsheffing bedrijf

BESLUIT DAGELIJKS BESTUUR

VOORSTEL

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

gelet op,

1. de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
2. de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De Jaarstukken 2025 ter vaststelling aan het Algemeen Bestuur aan te bieden;

Aldus vastgesteld door het Dagelijks Bestuur van BSOB op 16 maart 2026

De voorzitter Dagelijks Bestuur

De secretaris

G.T. Buter

E.M. van der Reijden

BESLUIT ALGEMEEN BESTUUR

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

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

gelet op,

1. de Wet Gemeenschappelijke Regelingen;
2. de bepalingen in de Gemeenschappelijke Regeling BSOB;

BESLUIT:

1. De jaarstukken (het jaarverslag en de jaarrekening) 2025 vast te stellen met een nadelig resultaat van € 50.711;
2. Het resultaat van € 50.711 geheel te verrekenen met de deelnemers;
3. Het niet bestemde positieve resultaat van boekjaar 2024 ad € 16.874 toe te voegen aan de bestemmingsreserve projecten en deze bestemmingsreserve te herbestemmen naar:
 - Kosten inzake diverse communicatieprojecten € 100.000
 - Kosten inzake diverse ICT-projecten € 182.099

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van BSOB op 27 maart 2026.

De voorzitter

De secretaris

G.T. Buter

E.M. van der Reijden