

Datum

26 mei 2026

Onderwerp

Begroting 2027, eerste begrotingswijziging 2026 en jaarverslag/jaarrekening 2025 BSOB

Wat adviseert het college te besluiten?

1. *De volgende zienswijze te geven op de begroting 2027, de eerste begrotingswijziging 2026 en de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling BSOB, waarbij:*
 - a. Wij kennisnemen van de aanpassingen in de eerste begrotingswijziging 2026 ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026. Wij waarderen dat de bijdrage van de gemeente Oss in de jaren 2025 tot en met 2027 vrijwel gelijk blijft bij een gelijkblijvende hoge kwaliteit van dienstverlening.
 - b. Wij waardering uitspreken voor de ingezette verbeteringen op het gebied van datakwaliteit, verdere automatisering en versnelling van de WOZ-waardering. We verwachten dat de BSOB hierover in de volgende bestuursrapportage meer financiële informatie geeft.
 - c. Wij positief zijn over het voornemen van de BSOB om een groeistrategie op te stellen richting het ravijnjaar 2028, passend bij de mogelijkheden en beperkingen van de organisatie. Deze strategie richt zich op een betrouwbare, toekomstbestendige en efficiënte organisatie, met aandacht voor samenwerking, innovatie en goede dienstverlening.
 - d. Wij positief zijn over de volgens de statuten verplichte driejaarlijkse evaluatie.

Wat is de aanleiding voor dit advies?

De BSOB voert namens deelnemende gemeenten taken uit. De meerjarenbegroting geeft aan welke koers zij hanteert voor 2026-2030 en welke plannen en projecten zij uitvoert. Het jaarverslag en de jaarrekening geven aan hoe het jaar 2025 inhoudelijk en financieel verliep.

Via de zienswijze kan de gemeenteraad zijn beleidsmatige en/of financiële aandachtspunten meegeven.

Welk resultaat willen we bereiken?

In 2026 en 2027 blijft de deelnemersbijdrage van de Gemeente Oss vrijwel gelijk. De dienstverlening van de BSOB blijft op hetzelfde hoge niveau. De gemeenteraad heeft invloed op de koers van de BSOB.

Welke argumenten zijn er voor dit advies?

1.a De bedrijfsvoering stimuleert efficiënt werken

De BSOB werkt actief aan kostenbeheersing en goed werkgeverschap op de lange termijn. Voor de deelnemers betekent dit een stabiele bijdrage, vaste contactpersonen en een efficiënte manier van werken.

Toetreding van Waterschap De Dommel is mede de reden om de governance aan te passen. Hier komen we in een afzonderlijk raadsvoorstel (dossiernummer 1019) op terug. Verdere efficiency bereiken we door een vooroverleg in klein comité in te voeren voor de kadernota, begroting, begrotingswijzigingen en jaarstukken.

De organisatie groeit, maar blijft gericht op kwaliteit, het beheersen van kosten en werkplezier voor medewerkers. Verbeteringen en innovaties zijn gericht op snelle en duurzame voordelen voor inwoners, deelnemers en medewerkers.

1.b BSOB en deelnemers werken samen aan lagere kosten

De BSOB informeert de deelnemers tijdens ieder overleg over de voortgang van de eerder vastgestelde negen verbeterinitiatieven. Deze initiatieven kunnen op korte termijn zorgen voor kwaliteitsverbetering en kostenbesparing, vooral overigens door natuurlijk verloop van personeel.

De opgestelde planning is duidelijk en BSOB en de deelnemers delen actief kennis en informatie.

1.c Een groeistrategie geeft inzicht in de deelnemersbijdrage op de lange termijn

Er hebben zich nieuwe mogelijke deelnemers gemeld bij de BSOB. Nieuwe toetredingen kunnen financieel voordeel opleveren, maar kunnen ook leiden tot meer werkdruk, extra personeel en meer kantoorruimte.

Door deze effecten goed in beeld te brengen, wordt duidelijk waar kansen en grenzen liggen voor groei. Het doel is om de groei van het aantal deelnemers beheerst en verantwoord te laten verlopen.

2. De jaarrekening 2025 is licht negatief ondanks uitdagingen

De jaarcijfers laten een tekort zien, maar dit blijft beperkt. In 2025 heeft de BSOB te maken gehad met verschillende uitdagingen, zoals de voorbereiding van de toetreding van Waterschap De Dommel en ziekte in sleutelposities.

Deze omstandigheden waren mede aanleiding om te starten met het uitwerken van een groeistrategie. Daarnaast is een personeelsmonitor uitgevoerd en wordt de Planning & Control-cyclus verder verbeterd.

De financiële ontwikkeling is over het geheel genomen in balans. Voordelen op het gebied van automatisering en afschrijvingen compenseren grotendeels de hogere kosten voor personeel en reproductie. Door scherp te sturen op kosten, realistische ramingen te maken en variabele kosten goed te volgen, blijft de financiële positie gezond.

Het verdeelmodel zorgt voor een eerlijke en transparante verdeling van de kosten over de deelnemers. Het is belangrijk om deze aanpak vast te houden.

3. De driejaarlijkse evaluatie van de BSOB is positief

Uw raad heeft gevraagd om een driejaarlijkse evaluatie van de BSOB conform de statuten. Wij erkennen dat dit al een tijd niet is gebeurd. Daarom hebben we dit nu alsnog opgepakt. Onafhankelijke partijen hebben de werking van de BSOB geëvalueerd. De uitkomsten zijn overwegend positief.

a. Governance

Door de groei van het aantal deelnemers, waaronder Waterschap De Dommel, heeft het bestuur opnieuw gekeken naar de governance structuur. Er ligt een voorstel voor een tweede wijziging van de gemeenschappelijke regeling. Dit voorstel is via een apart raadsvoorstel (dossiernummer 1019) aan de raad voorgelegd.

b. Samenwerking met deelnemers

Om de samenwerking te verbeteren, zijn de overlegmomenten aangepast en worden financiële rapportages technisch voorbesproken in een klankbord groep. Verder zijn de rapportages vereenvoudigd. In 2024 en 2025 hebben financieel specialisten, regievoerders en leden van het dagelijks en algemeen bestuur hun waardering uitgesproken voor de samenwerking.

c. Medewerkerstevredenheid

In januari 2024 is een Risico-Inventarisatie & Evaluatie (RI&E) uitgevoerd. Op basis hiervan vond in september en oktober 2024 een Preventief Medisch Onderzoek (PMO) plaats.

Om risico's te verminderen, zijn in 2025 personeelsbijeenkomsten georganiseerd. Medewerkers waardeerden deze bijeenkomsten positief.

d. *Tevredenheid van belastingplichtigen*

In 2025 is onderzocht hoe belastingplichtigen de telefonische dienstverlening ervaren. De BSOB behaalde een gemiddelde score van 7,2. Dit is lager dan in 2023 (8,2) en hangt samen met de instroom van nieuwe medewerkers. Naar aanleiding hiervan zijn verbetermaatregelen opgesteld gericht op verhoging van kennis over gesprekstechnieken.

e. *Efficiëntie en effectiviteit*

In 2024 en 2025 lag de focus op betere dienstverlening aan inwoners en deelnemers, meer werkplezier voor medewerkers en een efficiëntere uitvoering van belastingtaken. Aanvullend onderzoek in 2025 laat zien dat verbetering mogelijk is door te investeren in betere datakwaliteit, betere gegevensuitwisseling met gemeenten en aangepaste werkprocessen. Dit is in gang gezet met de lopende verbeteringen.

Samenvattend werken de BSOB en de deelnemende gemeenten, gezien hun omvang, al tegen marktconforme kosten en is er (beperkte) ruimte voor verbetering.

f. *Groeistrategie*

Om verdere druk op de organisatie te voorkomen, heeft het bestuur eind 2024 besloten tijdelijk terughoudend te zijn met het toelaten van nieuwe deelnemers. In 2026 ontwikkelt het Algemeen Bestuur, ondersteund door de BSOB, een visie en strategie voor mogelijke groei in de toekomst.

Wat zijn tegenargumenten of risico's?

Het gebruikte prijspeil staat onder druk

In de begroting is gerekend met loon- en prijscorrecties op basis van de septembercirculaire 2025. De actuele inflatiecijfers liggen hoger dan waarmee in de begroting rekening is gehouden. Hierdoor bestaat het risico dat de geraamde stijgingen aan de lage kant zijn. Deze hogere inflatie is niet verwerkt in de voorliggende begroting. Door de huidige mondiale ontwikkelingen is het namelijk lastig om betrouwbare voorspellingen te doen over loon- en prijsontwikkelingen. Dit vraagt om blijvende aandacht bij volgende begrotingswijzigingen en rapportagemomenten.

Bijzonderheden

- Waterschap De Dommel is per **1 januari 2026** toegetreden als deelnemer aan de BSOB.
- BSOB heeft het streven om de Dommelvallei-gemeenten Geldrop-Mierlo, Nuenen en Son en Breugel per 1 januari 2028 toe te laten treden tot de GR. De dienstverleningsovereenkomst (DVO) stopt per die datum. Er is een afzonderlijk

raadsvoorstel ingediend voor het geven van een zienswijze op deze derde wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling BSOB (dossiernummer 1020).

- De bedrijfsvoering in 2025 heeft geleid tot een beperkt tekort van € 51.000 en een teruggave aan de gemeente Oss van € 37.000.

Risico's

1. *Krapte op de arbeidsmarkt*

Het wordt steeds lastiger om geschikt nieuw personeel te vinden. Om dit risico te beperken, richt de BSOB zich op het bieden van interne loopbaanmogelijkheden, het vergroten van de betrokkenheid van medewerkers en het verder ontwikkelen van kennis en vaardigheden binnen het bestaande team.

2. *Kwetsbaarheid van essentiële functies*

Bij enkele belangrijke functies is de bezetting kwetsbaar. Om dit risico te verkleinen, wordt ingezet op het vastleggen en delen van kennis en het organiseren van goede vervanging. Ook door de schaalvergroting met toetreden van waterschap De Dommel kunnen we dit risico deels ondervangen.

3. *Databeveiliging*

De BSOB heeft als doel gesteld om uiterlijk eind 2025 volwassenheidsniveau 4 te behalen volgens het BIO2-normenkader. Deze doelstelling is grotendeels behaald en wordt begin 2026 volledig afgerond.

4. *Frictiekosten bij toetreding van nieuwe deelnemers*

De toetreding van een nieuwe deelnemer tot de gemeenschappelijke regeling kan leiden tot frictiekosten. Deze ontwikkelingen worden zorgvuldig gevolgd en de extra kosten komen voor rekening van de nieuwe toetreder.

Waar moeten we rekening mee houden?

a. Financiën

- De eerste begrotingswijziging 2026 bevat voornamelijk verschuivingen van kosten en opbrengsten. De totale kosten stijgen met € 32.000. Voor Oss stijgt de deelnemersbijdrage met € 19.000. Dit is veroorzaakt door de laatste Diftar afrekening. We betalen deze extra kosten uit de afvalinzameling. Dit verwerken we budgetneutraal in de programmabegroting 2027-2030.
- Voor de afrekening over 2025 ontvangen we € 37.000 terug en deze verlaging van kosten verwerken we in onze programmabegroting 2027-2030.
- De bijdrage van 2027 sluit aan met het bedrag dat we in de huidige begroting beschikbaar hebben. Dit geldt zolang de inflatie zich ontwikkelt volgens de aannames

in de begroting. Wanneer de inflatie hoger uitvalt dan verwacht, kan dit effect hebben op de deelnemersbijdrage.

b. Communicatie

De vastgestelde zienswijze en bevindingen worden met de BSOB gedeeld.

c. Uitvoering

n.v.t.

d. Overlegd met

BSOB en andere deelnemers van de BSOB.

Bijlagen

1. Adviesnota Meerjarenbegroting 2026-2030
2. Meerjarenbegroting 2026-2030 (incl. 1^e begrotingswijziging 2026 en begroting 2027)
3. Adviesnota Jaarstukken 2025
4. Jaarstukken 2025
5. Informatienota evaluatie Gemeenschappelijk Regeling BSOB
6. Rapport evaluatie BSOB
7. Persoonlijke gezondheidscheck bij BSOB

Samenvatting

De gemeenteraad wordt voorgesteld een zienswijze te geven op de begroting 2027, de eerste begrotingswijziging 2026 en de jaarrekening 2025 van de BSOB. De bijdrage van de gemeente Oss blijft in 2026 en 2027 vrijwel gelijk en de dienstverlening blijft van goed niveau. De jaarrekening 2025 laat een beperkt tekort zien en de financiële positie van de BSOB is stabiel. De driejaarlijkse evaluatie is overwegend positief. Wel blijft aandacht nodig voor risico's zoals inflatie, arbeidsmarktkrapte en toekomstige groei.