



# VOORSTEL AAN DE RAAD

Voorstel van: College van burgemeester en wethouders  
Portefeuillehouder: Burgemeester C.J.M. van den Elsen  
Commissie: Bestuur en Samenleving

**Documentnummer**  
704591

**Zaaknummer**  
704577

Datum voorstel: 02 juni 2026

**Onderwerp: BSOB Jaarrekening 2025, ontwerp 1e  
begrotingswijziging 2026, ontwerpbegroting 2027**

## Inleiding

De BSOB biedt, naast de jaarrekening 2025, ook de eerste begrotingswijziging 2026 en de ontwerpbegroting 2027 aan. De raad heeft de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen over zowel de eerste begrotingswijziging 2026 als de ontwerpbegroting 2027. Op 17 december 2025 is de kadernota ter informatie aan de raad toegezonden. De effecten uit de jaarrekening 2025, evenals indexeringen en financiële beleidsontwikkelingen, zijn inmiddels verwerkt in zowel de ontwerpbegroting 2027 als de eerste begrotingswijziging 2026.

## Geadviseerd besluit:

1. Geen zienswijze in te dienen op de 1e begrotingswijziging 2026 BSOB en begroting 2027 BSOB.

## Argumenten

1. De jaarrekening 2025 van de BSOB sluit af met een negatief resultaat van € 51.000.

De meeste significante afwijkingen ten opzichte van de 2e BW 2025 bestaat uit de posten

- Lonen en salarissen en inhuur € 126.000 voordeel
- Inhuur personeel € 258.000 nadeel
- Uitbestede diensten € 96.000 nadeel
- Uitvoeringskosten € 113.000 voordeel
- Automatiseringskosten € 129.000 voordeel
- Algemene- en overige kosten € 58.000 nadeel
- Overige opbrengsten € 110.000 voordeel

Voor een uitgebreide inhoudelijke en financiële toelichting op de jaarrekening zie bijlage 1 en 2.

2. De 1e begrotingswijziging 2026 geeft een negatief beeld.

De totale deelnemersbijdrage inclusief BTW in de 1e BW 2026 bedraagt € 16.265.252 (€ 15.118.188 exclusief BTW). Ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 betreft dit een stijging van € 32.211 inclusief BTW. Zowel de autonome als beleidsontwikkelingen zijn meegenomen bij het opstellen van de 1e BW 2026. Hieronder worden de grootste afwijkingen per post toegelicht.

### *Lonen en salarissen € 274.000 nadeel*

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

*Inhuur personeel € 487.000 nadeel*

De stijging in de kosten inhuur personeel ten opzichte van de vastgestelde begroting 2026 wordt voornamelijk veroorzaakt door inhuur als gevolg van openstaande vacatures en inhuur als gevolg toetreding nieuwe deelnemers.

*Overige personeelskosten € 48.000 nadeel*

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

*Uitvoeringskosten €128.000 voordeel*

De proceskostenvergoedingen zijn aangepast naar de realisatie 2025.

*Automatiseringskosten €266.000 voordeel*

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

*Afschrijvingskosten €126.000 voordeel*

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

*Repro- en portokosten € 367.000 nadeel*

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

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

*Overige opbrengsten €616.000 voordeel*

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

### 3. Ontwerpbegroting 2027

In de ontwerpbegroting 2027 zijn alle voorzienbare effecten van jaarrekening 2025 en 1e begrotingswijziging 2026 meegenomen.

#### Kantekeningen

Het risico dat gestelde doelen niet gerealiseerd worden is altijd aanwezig.

#### Financiën

1. Het effect van de jaarrekening 2025: De jaarrekening 2025 BSOB levert voor Boekel een Incidenteel nadeel op van € 1.695.
2. Het effect van de 1e begrotingswijziging 2026 is dat de deelnemersbijdrage daalt met € 3.500.
3. Het effect van de ontwerpbegroting 2027 is dat de deelnemersbijdrage stijgt met € 4.000.

Deze effecten zijn al meegenomen met de voorjaarsnota 2026.

#### Communicatie

De zienswijze kenbaar maken aan het Algemeen Bestuur BSOB na besluitvorming door de raad.

**Uitvoering en evaluatie**

De BSOB voert overeenkomstig de begroting 2026 en 2027 haar taken uit en legt periodiek verantwoording af. Mogelijke bijstellingen zullen aanhaken bij de reguliere planning & control cyclus van de gemeente Boekel. Uitzonderlijke situaties zullen afzonderlijk aan de raad worden voorgelegd.

**Voorstel:**

1. Geen zienswijze in te dienen op de 1e begrotingswijziging 2026 BSOB en begroting 2027 BSOB.

Burgemeester en wethouders van de gemeente Boekel

De secretaris

De burgemeester

J.G. Marcic

C.J.M. van den Elsen

**Bijlage(n)**

1. Jaarrekening 2025, getekend
2. Adviesnota jaarstukken 2025, getekend
3. Adviesnota Meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief 1e BW 2026 en B 2027), getekend
4. Meerjarenbegroting 2026-2030 (inclusief 1e BW 2026 en B 2027), getekend