

# Programma 1: Dienstverlening en bestuur



gemeente  
**HEEZE-LEENDE**



## Welke ontwikkelingen willen we realiseren (raadsprogramma)

### **Omschrijving (toelichting)**

Hieronder staan achtereenvolgens de ontwikkelingen vanuit het raadsprogramma die de continue aandacht hebben in deze raadsperiode.

#### Thema bestuur

We werken samen met de raad, het college en de ambtelijke organisatie aan een gemeente die onze inwoners goed van dienst is. Vanuit vertrouwen gaat de raad op een constructieve manier te werk, voert met elkaar de dialoog op steeds meer strategische onderwerpen om vanuit die dialoog de juiste besluiten te nemen. De afstand tussen gemeente en inwoners is klein en laagdrempelig door middel van een open en mensgerichte bestuurscultuur. We zorgen voor transparantie en open informatievoorziening en we nemen inwoners en bedrijven vroeg in het traject mee en vragen actief om participatie, we verwerken feedback en geven duidelijkheid. Daar waar mogelijk zetten we in onze dienstverlening n t dat stapje extra. Daarbij nemen we de volgende aandachtspunten uit het raadsprogramma in acht:

- **Verbinding politiek – inwoners:** De inwoners komen vaak alleen vraag- of voorval gestuurd in aanraking met de gemeente. In verkiezingstijd lukt het beter, en op andere manieren om met hen in contact te komen. In het raadsprogramma staat een aantal ideeën om belangstelling te wekken, en van daaruit verder te bouwen.
- **Participatie van inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties:** De rolverdeling tussen overheid en gemeenschap verandert en dat gebeurt al decennialang. Steeds meer inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties willen invloed hebben op en een bijdrage leveren aan de kwaliteit van hun fysieke of sociale leefomgeving. Dit vraagt ook om aanpassing in processen en werkwijzen van de gemeente.

Bestuurlijke en regionale samenwerking en de samenwerking met inwoners, instellingen en bedrijven vormen de basis voor de uitvoering van ons beleid. Dit is een belangrijke pijler van onze bestuurskracht waardoor we goed in staat zijn om te voldoen aan de opgaves waar de gemeente voor staat. We hebben een eigen identiteit en zijn zelfstandig. Dit klinkt door in onze stem in de samenwerkingsverbanden die we zijn aangegaan of nog aangaan.

#### Thema openbare orde en veiligheid

Door preventieve maatregelen en een handhaving zijn we een relatief veilige gemeente (70 misdrijven per 10.000 inwoners tegen een landelijk gemiddelde van 109 misdrijven per 10.000 inwoners (bron: Waarstaatjegemeente.nl)). Ook het gemeentebestuur kan op een veilige en integere wijze zijn functie uitoefenen. We werken samen met diverse veiligheidspartners en onze inwoners en we hebben daarbij zowel oog voor objectieve (cijfers) als subjectieve (gevoelsmatige) veiligheid. Daarbij willen we qua veiligheid de volgende ontwikkelingen realiseren uit het raadsprogramma:

- Versterken van toezicht (intensiever monitoren) en handhaving (actief ingrijpen) met een focus op weren van vrachtverkeer uit de kernen, goed functioneren straatinrichting en aanpakken risicosituaties criminaliteit;
- Autoluw en verkeersveilig maken van de centra (zie programma 2);
- Aandacht voor de bewustwording van onze inwoners voor ondermijning en alert zijn op en voorkomen van de vele vormen van ondermijning en dit aanpakken waar mogelijk;
- Aanpak en preventie van vandalisme.

#### Thema algemene dekkingsmiddelen

De gemeente voert een gezond financieel beleid. Er is een goede balans tussen inkomsten en

uitgaven en financiële voordelen zetten we in voor de gemeenschap. Daarbij zijn de financiële uitgangspunten benoemd in het raadsprogramma:

- Betere transparantie en keuzemogelijkheden in alle stukken van de P&C cyclus;
- In samenspraak met de raad, toevoegen van formele infographics voor inzicht in de 'financiële gezondheid' van de gemeente en de meerjarige ontwikkeling daarvan.
- Hanteren van een gedegen en realistische begroting en bij raadsvoorstellen de financiële impact expliciet in beeld brengen, zodat de raad een keuze kan afzetten tegen het grotere geheel van de meerjarige begroting. Onderzoek naar de herziening van de huidige opzet van de gemeentelijke lasten en de verdeling tussen rioolrechten, afvalstoffenheffing en OZB.

### **Reguliere werkzaamheden en bestaand beleid**

Uiteraard blijven we onze wettelijke taken, verantwoordelijkheden en vastgestelde beleidsplannen uitvoeren. Onder programma 1 zijn dat bijvoorbeeld deelnemen aan het intergemeentelijke Dommelstroom Interventie Team (DIT), Kwaliteitscontroles van onze persoons- en adresgegevens, het uitgeven van reisdocumenten en rijbewijzen en het tegengaan van fraude. Deze taken staan verder niet expliciet in de begroting benoemd, maar zijn wel financieel vertaald in deze begroting.

## **1.1 Bestuur**

Wat willen we bereiken?

Een verrassende en klantvriendelijke dienstverlening

Wat gaan we ervoor doen?

De ervaring van de inwoners regelmatig te meten en mee te nemen in de doorontwikkeling. De bevindingen vanuit het ervaringsonderzoek inwoners 2023/2024 oppakken en vertalen in verbeteracties.

Inzet van de podcastserie om de inwoners meer duidelijkheid te geven waar de gemeente voor staat en wat die kan betekenen voor hen.

Onze processen daar waar nodig te optimaliseren.

Verder uitvoeren van het plan om de websites en applicaties digitaal toegankelijk te maken, door de organisatie te trainen, de opgedane kennis te blijven borgen en daarmee een bewustwording van de organisatie tot stand te brengen.

Wij willen bereiken dat onze gegevens kwalitatief hoogwaardig en betrouwbaar zijn en blijven, waarbij wordt voldaan aan de gestelde kwaliteitseisen van het ministerie.

Continueren van bestaand beleid voor de producten en diensten van burgerzaken.

Vanuit de kwaliteitsmonitor worden structureel de consistentiescontroles uitgevoerd. Eventuele inconsistenties moeten handmatig worden opgelost.

De actiepunten die voortkomen uit de zelfevaluatie BRP (Basisregistratie Personen) en PNIK (Paspoorten en Nederlandse Identiteitskaarten) van 2024 worden opgepakt in 2025.

De Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) regelt dat burgers en bedrijven hun zaken die ze met de overheid moeten doen, digitaal kunnen afhandelen. Zij krijgen daarmee het recht om officiële berichten, zoals aanvragen voor verg

Wat willen we bereiken?

Verbinding politiek en inwoners

Wat gaan we ervoor doen?

De ideeën uit het raadsprogramma samen met de raad verder uitdiepen en een aantal daarvan in de praktijk brengen

In 2025: organiseren we de Dag voor de Democratie voor alle inwoners, in combinatie met de open dag van het hulpverlenersplein in Leende, met de nieuwe politiepost.

Wat willen we bereiken?

De raad faciliteren om zijn kader stellende en controlerende rol uit te voeren

Wat gaan we ervoor doen?

Uitvoeren van het raadsprogramma en het college uitvoeringsprogramma zoals opgenomen in de meerjarige begroting.

De focus op soepele overgang van griffiewerkzaamheden vanwege personele wisselingen.

## 1.2 Samenwerking

Wat willen we bereiken?

Samen met inwoners, bedrijven en maatschappelijke organisaties de gemeente en de gemeenschap vormgeven. Daarbij zijn communicatie, participatie en verbinding belangrijke thema's

Wat gaan we ervoor doen?

Participatie als vast onderdeel toevoegen aan processen en werkwijzen. Hiervoor voldoende tijd reserveren om inwoners te kunnen betrekken en de terugkoppeling naar de inwoners en andere partijen te regelen.

Informatievoorziening naar inwoners, ondernemers en maatschappelijke organisaties verbeteren.

Dit doen we door:

- informatie beter vindbaar te maken op openbare plekken;
- duidelijke/begrijpbare taal te gebruiken;
- diverse (digitale) media inzetten om de doelgroepen te bereiken.

Wat willen we bereiken?

Versterken sturing op samenwerking

Wat gaan we ervoor doen?

Acteren op nieuwe taken voor de komende jaren gegeven de behoeftes van onze inwoners, de bestuurlijke ambities vanuit het raadsprogramma, de bestuurlijke visie 2030 en de onzekerheden van de toekomst.

Anticiperen en inzicht op de ontwikkelingen in de regio door strategisch te acteren in samenwerkingen.

Acteren op de schielsprong die gaande is binnen de Metropoolregio Eindhoven en daarbij oog houden voor de brede welvaart door de benodigde (basis)voorzieningen op peil te houden.

### 1.3 Openbare orde en veiligheid

Wat willen we bereiken?

De waardering van de subjectieve veiligheid door de inwoners van onze gemeente (gevoelsmatige veiligheid) en de objectieve veiligheid (harde cijfers) minimaal op hetzelfde niveau houden en waar mogelijk verbeteren.

Wat gaan we ervoor doen?

Uitvoeren Integraal Veiligheidsplan (IVP) 2023-2026.

In het IVP is onder andere aandacht voor:

- Aandacht geven aan de bewustwording van onze inwoners voor ondermijning/georganiseerde criminaliteit, sociale veiligheid, leefbaarheid en digitale veiligheid via communicatie.
- Aanpak en preventie van vandalisme door meer voorlichting en intensiever toezicht;
- Objectieve en subjectieve veiligheid jaarlijks monitoren.
- Het toepassen van het instrument gebiedsontzeggingen
- Het invoeren van een exploitatievergunning voor vakantieparken

### 1.4 Burgerzaken

Wat willen we bereiken?

Inwoners kunnen hun stem uitbrengen.

Wat gaan we ervoor doen?

Er worden geen verkiezingen in 2025 verwacht en om die reden is geen budget gereserveerd. In Q3 en Q4 2025 beginnen de voorbereidingen voor de gemeenteraadverkiezingen van 18 maart 2026.

Er worden geen verkiezingen in 2025 verwacht en om die reden is geen budget gereserveerd. In Q3 en Q4 2025 beginnen de voorbereidingen voor de gemeenteraadverkiezingen van 18 maart 2026.

### 1.5 Algemene dekkingsmiddelen

Wat willen we bereiken?

Een financieel gezonde gemeente.

Wat gaan we ervoor doen?

Jaarlijks een meerjarenbegroting aanbieden waarbij minimaal het eerste begrotingsjaar reëel en structureel sluitend is of als dit niet lukt het laatste begrotingsjaar.

Een ratio weerstandvermogen van minimaal 1,5 (zie ook paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing).

Bij de begroting en de jaarrekening inzicht in de vijf verplichte financiële kengetallen (zie ook paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing).

Wat willen we bereiken?

Professionalisering

Wat gaan we ervoor doen?

In samenspraak met GRSA2 en (een afvaardiging van) de raad (auditcommissie) onderzoeken hoe we de planning & control documenten verder kunnen verbeteren.

We kijken daarbij onder andere naar aspecten als transparantie, keuzemogelijkheden en financiële impact. Tevens wordt de bedrijfsvoering om te komen tot planning & control producten geprofessionaliseerd.

## **Investerings (projecten) programma 1**

Tabel 2.0 Investerings (projecten) en kapitaallasten  
*Bedragen x €1.000*

Thema	Omschrijving	Jaar afronding project	Investerings-bedrag	Kapitaallasten			
				Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
1.3	Isoleren dak en gevel kazerne Leende + PO	2026	90	0	0	5	5
1.3	PV panelen +PO kazerne Leende	2026	166	0	0	14	13
1.6	Zoutstrooier 2x	2025	93	0	6	6	11
1.6	Versnipperaar	2026	28	0	0	3	3
1.6	Hogedrukreiniger	2026	11	0	0	1	1
1.6	Materieel buitendienst	2027	46	0	0	0	6
1.6	Vrachtwagen	2027	100	0	0	0	8
1.6	Werf	2027	157	0	0	0	9
				<b>0</b>	<b>6</b>	<b>29</b>	<b>56</b>

Een totaaloverzicht van de te activeren investeringen treft u aan in de bijlage Investeringsplanning 2025-2028.

Voor de omslagrente is gerekend met 1,5%. Er is meerjarig uitgegaan van een te betalen rentepercentage van 4,0% voor de aan te trekken leningen om de investeringen te bekostigen. Dit leidt ten opzichte van begroting 2024 tot een stijging van de omslagrente met 0,4% en ten opzichte van de jaarrekening 2023 tot een stijging met 0,85%. Doordat de (omslag)rente wordt toebedeeld aan de boekwaarde van alle activa is het effect van een stijgende rente per activum lager dan de werkelijke rente.

## Wat mag programma 1 kosten?

Wat mag programma 1 kosten?

*\*De cijfers in de tabel kunnen door afronding afwijken van het boekwerk in de bijlage*

*Bedragen x €1.000*

Thema	Realisatie 2023	Begroting 2024	Begroting 2024 na wijziging	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten							
<b>1.1 Bestuur</b>	<b>1.740</b>	<b>1.594</b>	<b>1.627</b>	<b>1.780</b>	<b>1.834</b>	<b>1.899</b>	<b>1.958</b>
<b>1.2 Samenwerking</b>	<b>232</b>	<b>228</b>	<b>228</b>	<b>254</b>	<b>255</b>	<b>255</b>	<b>257</b>
<b>1.3 Openbare orde en veiligheid</b>	<b>1.512</b>	<b>1.614</b>	<b>1.723</b>	<b>2.002</b>	<b>1.952</b>	<b>1.969</b>	<b>1.985</b>
<b>1.4 Burgerzaken</b>	<b>770</b>	<b>696</b>	<b>696</b>	<b>869</b>	<b>935</b>	<b>967</b>	<b>1.001</b>
<b>1.5 Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>260</b>	<b>69</b>	<b>-322</b>	<b>102</b>	<b>47</b>	<b>-37</b>	<b>-96</b>
<b>1.6 Overhead</b>	<b>7.584</b>	<b>7.426</b>	<b>7.382</b>	<b>8.083</b>	<b>8.116</b>	<b>7.944</b>	<b>8.032</b>
<b>1.7 Overige baten en lasten</b>	<b>241</b>	<b>32</b>	<b>0</b>	<b>71</b>	<b>73</b>	<b>75</b>	<b>76</b>
<b>1.8 Vennootschapsbelasting</b>	<b>43</b>	<b>47</b>	<b>32</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>47</b>	<b>47</b>
<b>Totaal Lasten</b>	<b>12.383</b>	<b>11.706</b>	<b>11.366</b>	<b>13.210</b>	<b>13.260</b>	<b>13.119</b>	<b>13.260</b>
Baten							
<b>1.1 Bestuur</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.3 Openbare orde en veiligheid</b>	<b>182</b>	<b>336</b>	<b>226</b>	<b>338</b>	<b>340</b>	<b>343</b>	<b>351</b>
<b>1.4 Burgerzaken</b>	<b>245</b>	<b>173</b>	<b>173</b>	<b>177</b>	<b>181</b>	<b>185</b>	<b>189</b>
<b>1.5 Algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>32.289</b>	<b>33.113</b>	<b>34.612</b>	<b>34.745</b>	<b>34.468</b>	<b>35.663</b>	<b>36.660</b>
<b>1.6 Overhead</b>	<b>142</b>	<b>27</b>	<b>31</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
<b>1.7 Overige baten en lasten</b>	<b>140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1.8 Vennootschapsbelasting</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totaal Baten</b>	<b>32.999</b>	<b>33.650</b>	<b>35.103</b>	<b>35.288</b>	<b>35.017</b>	<b>36.219</b>	<b>37.228</b>
<b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>	<b>20.616</b>	<b>21.944</b>	<b>23.737</b>	<b>22.078</b>	<b>21.757</b>	<b>23.099</b>	<b>23.968</b>
Stortingen							
<b>1.7 Overige baten en lasten</b>	<b>185</b>	<b>65</b>	<b>245</b>	<b>158</b>	<b>104</b>	<b>211</b>	<b>65</b>
Onttrekkingen							
<b>1.7 Overige baten en lasten</b>	<b>127</b>	<b>22</b>	<b>362</b>	<b>442</b>	<b>389</b>	<b>295</b>	<b>158</b>
<b>Saldo mutatie reserves</b>	<b>-58</b>	<b>-43</b>	<b>117</b>	<b>284</b>	<b>285</b>	<b>84</b>	<b>93</b>
<b>Saldo na bestemming</b>	<b>20.558</b>	<b>21.901</b>	<b>23.853</b>	<b>22.361</b>	<b>22.042</b>	<b>23.184</b>	<b>24.061</b>

## Financiële impact

### Omschrijving (toelichting)

Het voordelig saldo na bestemming in Programma 1 Dienstverlening en bestuur stijgt met € 367.000 ten opzichte van de actuele begroting 2024 tot € 22.363.000.

Hieronder volgt een toelichting op de belangrijkste mutaties.

#### *Openbare orde en veiligheid*

De bijdrage aan de gemeenschappelijke regeling Veiligheidsregio Brabant-Zuidoost (VRBZO) is gestegen met € 61.000. Daarnaast is sprake van een toename van lasten door de kapitaallasten voor de Politiepost Leende en die bedragen circa € 195.000 structureel.

#### *Bestuur*

De aanpassing is in overeenstemming met het besluit Bezoldiging politieke ambtsdragers. De griffie volgt de CAO gemeenten. Naar aanleiding van het rapport "Onderzoek naar ambities

gemeenteraad Heeze-Leende" is de formatie van de griffie, gezien taakstelling en uitgesproken ambities van de raad opgehoogd. Op dit moment is de formatie 1,6 fte. Vanaf het begrotingsjaar 2025 zijn de kosten van personeel van de griffie met € 45.000 structureel verhoogd.

#### *Overhead*

Voor de overhead toename is hieronder een tabel opgenomen met een verduidelijking naar detailposten.

#### *Algemene dekkingsmiddelen (baten)*

De actualisatie van het gemeentefonds in de meicirculaire 2024 leidt tot een afname in 2025 door de verlaging van de indexering. De verlaging bedraagt € 549.000 en in volgende jaren is sprake van een toename van € 422.000 in 2026, € 361.000 in 2027 en € 960.000 in 2028.

Vanuit de verstrekte informatie van provincie Noord-Brabant is rekening gehouden met een besparing op de uitgaven van € 500 miljoen in 2026 en vanaf 2027 € 511 miljoen (structureel) als gevolg van maatregelen die het Rijk zal uitwerken. Met ingang van 2026 is rekening gehouden met lagere lasten. De vertaling van de genoemde bedragen in tabel 1.0 naar gemeentelijk niveau is aan de hand van de overzichten van Pauw uitgewerkt. Dit leidde tot een voordelige aanpassing van € 341.000 in 2026, € 405.000 in 2027 en € 424.000 in 2028.

De verhoging bij de algemene dekkingsmiddelen komt deels door de actualisatie van de OZB op basis van de indexering van woningen, niet woningen eigenaren, niet woningen gebruikers en een areaal uitbreiding van woningen in 2025. De toename loopt op van € 124.000 in 2025 naar € 424.000 in 2028.

In de toename is meegenomen dat de toeristenbelasting met € 80.000 wordt verhoogd. De huidige tarieven zijn en worden:

- Overnachting hotel/conferentieoord is € 1,60, wordt € 2,00;
- Overnachting camping is € 1,00, wordt € 1,25;
- Overnachting groepsaccommodatie is € 0,85, wordt € 1,06;
- Overnachting anders is € 1,50, wordt € 1,88.

Door de gronden aan de achterzijde van de Irislaan te verkopen aan de huiseigenaren, ontvangen we in 2025 een incidenteel bedrag van € 60.000.

## **Algemene dekkingsmiddelen**

### Algemene dekkingsmiddelen

De algemene dekkingsmiddelen (per saldo een bate) zijn in het volgende overzicht gespecificeerd.

#### *Tabel 2.2 Saldo algemene dekkingsmiddelen*

*Bedragen x € 1.000*

Omschrijving	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Begroting na wijzigingen 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lokale heffingen waarvan de besteding niet gebonden is	4.176	4.427	4.427	4.720	4.862	4.959	5.058
Algemene uitkering	27.798	28.542	28.542	29.910	29.496	30.597	31.495
Dividend	25	20	20	20	20	20	20
Saldo financieringsfunctie	-9	55	55	-8	45	125	185
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>31.991</b>	<b>33.044</b>	<b>33.044</b>	<b>34.643</b>	<b>34.423</b>	<b>35.702</b>	<b>36.758</b>

## Overhead

### Overhead

In het volgende overzicht is de opbouw van de overhead opgenomen.

Tabel 2.3 Saldo overhead

Bedragen x € 1.000

Omschrijving	Rekening 2023	Primitieve begroting 2024	Begroting na wijzigingen 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Automatisering (ICT) GRSA2	0	0	0	0	0	0	0
Overige bedrijfskosten	238	233	233	233	238	243	249
Bedrijfsvoering GRSA2	5.325	4.870	4.870	4.930	4.887	4.846	4.844
Gemeentehuis Heeze	443	465	465	669	680	688	690
Organisatieontwikkeling	15	30	30	30	30	30	30
Personeel en organisatie	1.253	1.508	1.508	1.843	1.896	1.744	1.801
Vervoermiddelen/tractie	112	101	101	147	154	159	176
Voorlichting	39	56	56	56	56	57	58
Werkplaats Heeze	159	163	163	175	176	176	186
<b>Totaal lasten</b>	<b>7.584</b>	<b>7.426</b>	<b>7.426</b>	<b>8.083</b>	<b>8.116</b>	<b>7.944</b>	<b>8.032</b>
Opbrengst facilitaire zaken	15	5	5	5	5	5	6
Gemeentehuis Heeze	13	3	3	3	3	3	3
Personeel en organisatie	29	19	19	20	20	20	20
Overige	84	0	0	0	0	0	0
<b>Totaal baten</b>	<b>142</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>28</b>	<b>28</b>
<b>Saldo overhead</b>	<b>7442</b>	<b>7399</b>	<b>7399</b>	<b>8055</b>	<b>8088</b>	<b>7916</b>	<b>8004</b>

### Personeel en organisatie

De stijging door de indexering bij het personeelsbudget geeft circa € 40.000 extra kosten in vergelijking met het jaartal 2025 in begroting 2024. Hierbij is rekening gehouden met de extra griffieformatie.

Om de mogelijkheid open te houden dat gebruik wordt gemaakt van de bestemmingsreserves kwaliteitsimpuls en organisatieontwikkeling zijn lasten opgenomen. Deze lasten zijn budgetneutraal doordat baten vrijvallen vanuit de specifieke bestemmingsreserves (onttrekkingen reserves).

#### *Gemeentehuis Heeze*

Ten opzichte van jaartal 2025 in begroting 2024 zijn de personeel gerelateerde kosten van de bodes hier opgenomen.

Personeelsbudget in programma 1, 2 en 3 en versterking bedrijfsvoering in programma 1  
De organisatie ziet zich gesteld voor bijzondere uitdagingen. Aan de ene kant moet worden geconstateerd, dat op het vaste personeelsbudget middelen onbenut blijven (onder andere vanwege krapte op de arbeidsmarkt). In incidentele gevallen en voor de korte termijn kan dat worden opgevangen met interim-krachten, die daarmee beslag leggen op het vrijvallende budget. Daarnaast dient de aandacht uit te gaan naar een evenwichtige opbouw van de organisatie, die aansluit bij het (wettelijke) en door uw raad gewenste takenpakket. Met name dat laatste vergt een versterking van de bedrijfsvoering al dan niet in A2-verband. Deze complexe materie vraagt om een grondige analyse die de komende maanden zal worden uitgevoerd. Wij hopen en verwachten begin 2025, doch uiterlijk in de kadernota 2026 met een voorstel richting uw raad te komen.

In de paragraaf *Bedrijfsvoering* lichten we de belangrijkste ontwikkelingen toe.

## Vennootschapsbelasting

### Vennootschapsbelasting

#### **Omschrijving (toelichting)**

De gemeenten zijn verplicht om vennootschapsbelasting (Vpb) te betalen over de (fiscale) winst die wordt behaald op activiteiten waarbij de gemeente wordt aangemerkt als overheidsonderneming. De gemeente is alleen overheidsonderneming op het gebied van de grondexploitatie en voor de opbrengst van de verkoop van reststromen afval. Op basis van berekeningen gebaseerd op realisatie en de prognoses van de exploitaties is de verwachte belastinglast bepaald.

## Onvoorzien

### Onvoorzien

#### **Omschrijving (toelichting)**

Voor onvoorziene uitgaven is jaarlijks een bedrag van € 32K in onze begroting opgenomen. Om een beroep te kunnen doen op de post onvoorziene uitgaven moet aan een aantal criteria worden voldaan, te weten:

- Onvoorzienbaar ten tijde van de samenstelling van de kaderbrief en/of meerjarenbegroting;
- Onontkoombaar op basis van wetgeving, contract of overeenkomst of een zwaarwegende politieke toezegging of belang;
- Niet uit te stellen tot een volgend begrotingsjaar.

Inzet van de post onvoorzien kan slechts via afzonderlijke besluitvorming door het college van B&W.

