

Programma 0 | Bestuur en ondersteuning



Programma 0 | Bestuur en ondersteuning

In 2023 is de coalitie van Opsterlands Belang, FNP, PvdA en ChristenUnie het tweede jaar ingegaan. Het uitgangspunt was dat in de gemeente de overheid dicht bij de mensen staat en dat duidelijk is wat je wel of niet van die overheid kan verwachten. Daarom is gewerkt aan duidelijkheid in hoe besluiten tot stand komen en hoe en wanneer je daar invloed op kan hebben. De gemeenteraad is meer aan bod geweest aan de voorkant van het proces. Dit alles met als doel om de kernwaarden van modern bestuur, transparantie, openbaarheid en resultaatgerichtheid, te borgen.

Opsterland is een zelfstandige gemeente in Zuidoost-Fryslân en wil die zelfstandigheid behouden. De gemeente Opsterland heeft naast de samenwerking in OWO-verband ook de verbinding met andere gemeenten, zoals met Heerenveen en Smallingerland, gezocht. Dat is ook breder gedaan met de deelname aan de P10 het samenwerkingsverband van 32 grote plattelandsgemeenten. Vanuit deze positie hebben wij onze ambities en uitdagingen onder de aandacht van de landelijke en Europese politiek gebracht.

Adequate en persoonlijke dienstverlening is belangrijk. Naast de dienstverlening in het gemeentehuis zijn steeds meer producten digitaal beschikbaar voor inwoners en bedrijven. Over onze dienstverlening en andere onderwerpen communiceren we actief en efficiënt. We zijn een professionele organisatie, met aandacht voor modern werkgeverschap en werknemerschap. We zorgen dat onze rol als gemeente beter aansluit bij de netwerksamenleving. Hier werken we aan door middel van een organisatieontwikkelingstraject.

Kaderstellende documenten

Coalitieakkoord Opsterland 2022-2026 - Mei-inoar foarút
 Romte en ferskaat 2013
 Informatiebeleidsplan OWO-gemeenten 2017-2020
 Bestuursvereenkomst OWO-samenwerking (2015)
 Standpuntbepaling voortgang OWO-samenwerking (2016)
 OWO-visie (2021)

Thema Bestuur

Doelstellingen

Wij willen het vertrouwen in de overheid en de verbondenheid van mensen met hun omgeving versterken

Het vertrouwen in de politiek en het bestuur en de verbondenheid van mensen met hun omgeving wordt in het algemeen minder. Wij willen dit de komende vier jaar samen met inwoners, organisaties en bedrijven verbeteren.

Maatregelen

We betrekken jongeren bij de politiek

Omschrijving (toelichting)

We gaan met de raad in gesprek over manieren om de politiek meer bij jongeren te betrekken. Wij bekijken bijvoorbeeld of we jaarlijks een kinderburgemeester kunnen benoemen.

Kwaliteit (toelichting)

In september is feestelijk de eerste kinderburgemeester van Opsterland benoemd.

De kinderburgemeester moet los worden gezien van de jeugdraad, dit vanwege het leeftijdsverschil.

In 2023 is het advies voor het organiseren van een jeugdraad voorbereid. De raad heeft in januari 2024 besloten een jeugdraad te laten ontwikkelen en uitvoeren in de vorm van een pilot.

Wij maken een participatieverordering

Omschrijving (toelichting)

1. De gemeenteraad stelt een visie op participatie vast en een participatieverordening. Daarin staan de spelregels voor het samenwerken van inwoners en gemeente. Bijvoorbeeld hoe de gemeente inwoners betreft bij het maken en uitvoeren van beleid. In de visie en de verordening regelen we in elk geval dat vanaf het begin helder is welke rollen en verantwoordelijkheden de samenleving en de gemeente hebben.
2. Na een jaar doen we een eerste evaluatie hoe de visie en de verordening werken.

Kwaliteit (toelichting)

In 2023 is een eerste opzet gemaakt. Door personele uitval heeft het opstellen van de visie en verordening vertraging opgelopen. Naar verwachting wordt eind 2024 de visie en verordening aan de raad voorgelegd.

Doelstellingen

De privacy van burgers is gewaarborgd

De Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) stelt strenge eisen aan de verwerking van persoonsgegevens door onze gemeente van haar inwoners en haar medewerkers.

Maatregelen

Wij zorgen dat onze organisatie voldoet aan de AVG

Omschrijving (toelichting)

We zijn bezig met het invoeren van de verplichte maatregelen in het kader van de AVG. Denk hierbij aan privacyverklaringen, verwerkingsregister en datalekprotocollen. Hiermee gaan we in 2023 voldoen aan de basisvereisten van de AVG.

Kwaliteit (toelichting)

In 2023 hebben we de verplichte protocollen, registers en aanvullende documentatie uit de AVG gemaakt en in gebruik genomen. Dit biedt ons een goed uitgangspunt om de persoonsgegevens van inwoners, samenwerkingspartners en eigen medewerkers te beschermen.

Doelstellingen

Opsterland blijft bestuurlijk zelfstandig en in staat om toekomstige opgaven uit te voeren, zelf of in samenwerking met (keten)partners

Opsterland is een zelfstandige gemeente en wil die zelfstandigheid behouden.

Maatregelen

De raad houdt sturing op de verbonden partijen

Omschrijving (toelichting)

Opsterland is deelnemer aan een aantal verbonden partijen. Wij zorgen ervoor dat de raad tijdig geïnformeerd wordt over belangrijke ontwikkelingen bij de verbonden partijen en zienswijzen kan indienen op bijvoorbeeld de begroting van verbonden partijen.

Kwaliteit (toelichting)

De raad is geïnformeerd over begrotingen en jaarstukken van de verbonden partijen. Daarnaast zijn er informatiebijeenkomsten geweest, bijvoorbeeld over de wijzigingen in de Omgevingswet. De raad is ook actief geïnformeerd over actuele kwesties bij verbonden partijen, bijvoorbeeld over de Fumo en Veiligheidsregio Fryslân.

Via de P10 dragen wij bij aan verbetering van de leefbaarheid van het platteland

Omschrijving (toelichting)

Opsterland is een van de leden van de P10, het netwerk van grote plattelandsgemeenten. Samen met de andere leden behartigen wij de belangen van plattelandsgemeenten bij de provinciale, nationale en Europese overheden.

Kwaliteit (toelichting)

De P10 heeft inmiddels 32 deelnemers. Samen behartigen zij de belangen van grote plattelandsgemeenten, bijvoorbeeld met de in 2020 gelanceerde Agenda Platteland. In 2023 heeft de P10, in de aanloop naar de verkiezingen, voor meerdere specifieke thema's gelobbyd. De belangrijkste thema's waren de leefbaarheid van platteland, de stikstofmaatregelen en de herverdeling van het Gemeentefonds. De P10 pleit voor gedifferentieerd rekeningrijden en laat zijn stem horen over onderwerpen als energietransitie, wonen en onderwijs.

Wij dragen met de Regiodeal Zuidoost-Friesland bij aan de ontwikkeling van de regio

Omschrijving (toelichting)

In 2020 is de aanvraag Regio Deal Zuidoost-Friesland (vijf gemeenten samen met Provincie en Wetterskip) gehonoreerd met een rijksbijdrage van €15.000.000,- voor de periode 2020 - 2023. De cofinanciering van de rijksbijdrage is geregeld binnen bestaande projecten en middelen in Zuidoost-Friesland die bijdragen aan de doelen van de Regio Deal. Nadien is een en ander verder uitgewerkt tot de Regio Deal Zuidoost-Friesland. Opsterland is bestuurlijk trekker van de Regio Deal. Het kabinet heeft de ambitie om met de regionale partners Regio Deals af te sluiten, ter versterking van de regio's en daarmee van de samenleving. Uitgangspunt is de eigen regionale kracht. In de deals werken Rijk en regio samen aan meervoudige opgaven die bijdragen aan de brede welvaart.

Met de rijksbijdrage gaan we in Opsterland investeren in het in 2022 uit te werken integrale programma Geweldig Gorredijk en in vernieuwing van de Brink in Bakkeveen. Hiervoor ontvangt de gemeente Opsterland een rijksbijdrage van €1.600.000,-.

Daarnaast zijn er in de hele periode van de Regio Deal meerdere regionale projecten die ook hun uitwerking krijgen in Opsterland:

- het regionale project Natuur & Landschap (herstel landschapselementen);
- een extra impuls op het gebied van duurzaamheid/energietransitie;
- een nadere uitwerking van het programma van het regionale team Recreatie & Toerisme;
- in de regiodealperiode kunnen lokale initiatieven een aanvraag indienen bij het Regiofonds waarin een Rijksbijdrage van circa €1.000.000,- is opgenomen;
- er is een Regiobudget Dorpsontwikkelingsmaatschappijen van 10 x €25.000,-;
- de provincie zet een plus op de gebiedsontwikkeling Koningsdiep (€500.000,-);
- het Wetterskip gaat aan de slag met verschillende projecten om bij droogte water langer vast te houden met regelbare stuwen en duikers;
- met het thema Zorg economie zetten we in op een leefbare- en betaalbare regio waar onze inwoners prettig kunnen (blijven) wonen en werken (rijksbijdrage €400.000,-).

Kwaliteit (toelichting)

In 2023 waren de projecten in uitvoering. In Opsterland verliep dat zonder noemenswaardige complicaties of vertragingen. Project Brink Bakkeveen is inmiddels opgeleverd.

Bij een beperkt aantal regiodeal-projecten was de voortgang echter te gering. Dit heeft ertoe geleid dat het regio-bestuur bij het Rijk gevraagd heeft om een verlenging van de Regiodeal met één jaar. Dit verzoek is gehonoreerd, en de einddatum van de regiodeal is nu gesteld op 1 oktober 2025.

Wij werken samen in OWO-verband

Omschrijving (toelichting)

Met de gemeenten Ooststellingwerf en Weststellingwerf vormen wij de OWO-samenwerking. OWO kent de volgende gezamenlijke afdelingen:

- Bedrijfsvoering (financiële administratie, personeels- en salarisadministratie, inkoop en aanbesteding, ICT, documentaire informatievoorziening en verzekeringen; gehuisvest in Wolvega);
- Beheer en Registratie (belastingen, vastgoedinformatie en backoffice Werk, inkomen en zorg; gehuisvest in Oosterwolde);
- Vergunningverlening, toezicht en handhaving; gehuisvest in Gorredijk.

De komende jaren investeren wij extra middelen in de gezamenlijke bedrijfsvoering, bijvoorbeeld op het gebied van ICT.

Naast de huidige samenwerking in de drie afdelingen en bij belangrijke dossiers als de Omgevingswet verkennen wij de kansen voor meer samenwerking, zoals afgesproken in de OWO-visie uit 2021.

Daarnaast trekken wij zoveel mogelijk samen op in regionale verbanden, zoals verbonden partijen. De colleges van B&W moeten goed in positie zijn in het bestuur van de OWO-samenwerking.

Kwaliteit (toelichting)

In 2023 is fors ingezet op het voorbereiden van de invoering van Microsoft 365 in het eerste kwartaal van 2024. Ook de invoering van de Omgevingswet is in gezamenlijkheid opgepakt en zo veel mogelijk geharmoniseerd om de uitvoering te stroomlijnen.

Thema Dienstverlening en Organisatie

Doelstellingen

De gemeentelijke organisatie is stabiel, slagvaardig en efficiënt, en is op haar taken berekend

Een goed toegeruste en stabiele organisatie kan een slagvaardige en efficiënte dienstverlening leveren aan het college, de raad en de samenleving. Hiervoor investeren wij in organisatieontwikkeling, een andere manier van werken en goed werkgeverschap.

Maatregelen

Wij gaan verder met de ingezette organisatieontwikkeling

Omschrijving (toelichting)

In 2020 zijn we gestart met een organisatieontwikkelingstraject om beter aan te sluiten bij de rol van de gemeente in de netwerksamenleving. De afgelopen twee jaar zijn de aansturing en de inrichting van de teams aangepast. Ondertussen zit de hele organisatie in een traject om te leren en ontwikkelen. De kernpunten hiervan zijn integraal werken, rolduidelijkheid, eigenaarschap nemen en feedback geven en ontvangen. Dit traject loopt door in 2023.

Kwaliteit (toelichting)

In 2023 is de training eigenaarschap gegeven. Deze training is het logische vervolg op de training feedback geven en ontvangen. Het effect van deze trainingen zal vooral zichtbaar zijn in de dagelijkse uitvoering van beleid en projecten.

Wij nemen maatregelen om een aantrekkelijke werkgever te zijn

Omschrijving (toelichting)

De arbeidsmarkt staat onder druk. Ook voor onze gemeente is het steeds lastiger geworden om voldoende gekwalificeerd personeel te vinden en vast te houden. Om ervoor te zorgen dat mensen

graag voor onze gemeente willen werken, onderzoeken wij welke maatregelen nodig zijn om onze positie op de arbeidsmarkt te verbeteren. Dit doen wij in OWO-verband en waar mogelijk Fryslân-breed.

Kwaliteit (toelichting)

In 2023 hebben we maatregelen getroffen om voldoende gekwalificeerd personeel te vinden. Het herzien van onze arbeidsmarktstrategie is een maatregel die het meest zichtbaar is en goede resultaten oplevert. Ook zijn we bezig met aantrekkelijk werkgeverschap. Het opzetten van een vitaliteitsprogramma door en voor medewerkers is hier onderdeel van.

Wij stimuleren een andere manier van werken

Omschrijving (toelichting)

Werken in de netwerksamenleving vraagt van medewerkers dat zij niet altijd op kantoor werken. Het soort werk bepaalt waar dat het beste gedaan kan worden. De ene keer is dat op kantoor, de andere keer is dat bij een maatschappelijke partner of thuis. In de coronatijd heeft de organisatie al veel ervaring opgedaan met dit hybride werken. Deze ontwikkeling, die al enige tijd loopt, vraagt om een andere inrichting van de gemeentelijke gebouwen en om de juiste middelen voor medewerkers om hun werk te kunnen doen. In 2023 gaan wij hiermee verder.

Kwaliteit (toelichting)

In 2023 is het werkcafé opgeleverd. Dit is de eerste stap in het gereedmaken van het gebouw zodat die beter het anders werken stimuleert en aansluit op de behoeften van de medewerkers.

Doelstellingen

Dienstverlening is adequaat, klantvriendelijk en oplossingsgericht

We zijn bereikbaar op de wijze waarop onze inwoners en ondernemers dat wensen, via de website (24/7), telefoon, post of fysiek (gemeentehuis).

Hierbij stimuleren we het gebruik van het digitale kanaal en blijven we gebruik maken van nieuwe ontwikkelingen op het gebied van dienstverlening. De waardering van inwoners en ondernemers voor onze dienstverlening is minstens gelijk aan het landelijk gemiddelde voor gemeenten.

Maatregelen

Onze dienstverlening krijgt minstens een 7

Omschrijving (toelichting)

Het is belangrijk om een adequate dienstverlening te leveren. Daarvoor streven we naar een gemiddelde beoordeling van minimaal een 7 over 2023.

Kwaliteit (toelichting)

In het voorjaar 2023 heeft onderzoeksbureau Telan middels 255 benaderingen de telefonische dienstverlening van gemeente Opsterland beoordeeld en vertaald naar rapportcijfers, waarbij de streefwaarde voor een goede dienstverlening een rapportcijfer 8 was.

Het KCC scoorde een 8,5 op de bereikbaarheid. In 100% van de gevallen zijn we technisch bereikbaar. Het KCC handelt maar liefst 85% van de gesprekken direct af. In 94% van de gevallen is de beller geholpen met óf een direct antwoord of door doorverbonden te worden met de juiste persoon.

Aandachtspunt is de snelheid van beantwoording (binnen 30 seconden). Dit voldoet op dit moment met 79% net niet aan de norm van 80%. Oorzaak is dat het afhandelen van het telefonisch verkeer,

bedoeld voor de medewerkers op de backoffice veel tijd kost, wat op dat moment ten koste gaat van de capaciteit van het opnemen van nieuw inkomend telefoonverkeer.

Beleidsindicatoren

Beleidsindicatoren	Eenheid	2021	2022	2023
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	7,6	8,1	8,5
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	7,1	6,9	7,8
Apparaatskosten	Kosten per inwoner (in € 1,-)	€ 735	€ 833	€ 983
Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	14,4%	19,6%	18,6%
Overhead	% van totale lasten	13,0%	14,2%	15,0%

Bron: eigen gegevens

De berekening van deze indicatoren is gebaseerd op het document van de VNG 'Definities beleidsindicatoren 'bestuur en organisatie'.

Wat mag het kosten

Mutaties in de reserves moeten worden verwerkt in programma 0 maar niet alle reserves hebben betrekking op programma 0.

Om een juiste financiële analyse per programma te kunnen maken zijn in onderstaande tabel alleen de mutaties die betrekking hebben op programma 0 meegenomen.

x € 1.000

Exploitatie	Realisatie 2022	Begroting 2023 (Primair)	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Lasten	21.148	19.779	21.729	23.013	1.284
Baten	70.508	63.867	69.384	69.749	365
Saldo voor bestemming	49.361	44.088	47.655	46.735	-919
Mutaties reserves					
Lasten	260	-	13.705	13.705	-
Baten	1.147	-	14.350	14.797	447
Saldo na bestemming	50.247	44.088	48.300	47.827	-472

Specificatie per taakveld

x € 1.000

Specificatie	Begroting 2023 (incl wijzigingen)	Realisatie 2023	Mutatie begroting /realisatie 2023
Saldo per taakveld			
0.1 Bestuur	-1.601	-1.638	-37
0.10 Mutaties reserves	-1.002	-1.292	-290
0.11 Res. van de rekening van baten en lasten	-1.899	-	1.899
0.2 Burgerzaken	-1.018	-1.064	-46
0.3 Beheer overige gebouwen en gronden	-167	-160	7
0.4 Overhead	-16.506	-16.829	-322
0.5 Treasury	1.276	1.217	-59
0.61 OZB woningen	2.423	2.429	7
0.62 OZB niet-woningen	1.546	1.535	-12
0.64 Belastingen overig	94	62	-32
0.7 OPS.uitkeringen en ov. uitkeringen GF	61.648	61.654	6
0.8 Overige baten en lasten	-40	-471	-430
Saldo voor bestemming	44.754	45.443	689
Stortingen reserves			
Perspectiefbrief 2023	-13.075	-13.075	-
BGW DEC 2023 budgetoverheveling gemeentelijke gebouwen	-130	-130	-
Totaal stortingen reserves	-13.205	-13.205	-
Onttrekkingen reserves			
Perspectiefbrief 2023	13.850	13.850	-
JR 23 vrijval corona reserve		386	386
JR 23 reserve organisatiedoelstelling		61	61
Totaal onttrekkingen reserves	13.850	14.297	447
Saldo na bestemming	45.399	46.535	1.136

Tussen het hoofdoverzicht en de specificatie per taakveld voor bestemming zit een verschil van -1292 (-2901 begroting). Dit ontstaat door dat alle mutaties reserves op taakveld 0.10 geboekt zijn. In de specificatie laten we deze echter zien in het programma waar de reserve betrekking op heeft. Daarnaast is in de specificatie het resultaat opgenomen op taakveld 0.11.

Om het juiste inzicht per programma te krijgen worden de mutaties in de reserve toegelicht in het desbetreffende programma ipv in programma 0.

Toelichting op de financiën

Het saldo na bestemming van dit programma is in 2023 € 2.271.000 voordeliger dan geraamd.

Taakveld 0.1 Bestuur geeft in 2023 een nadeel van € 37.000

In 2023 is een bedrag van € 4.000 (voordeel) vrijgevallen aan de voorziening wethouderpensioenen. Per balansdatum 31 december 2023 zijn de actuariële berekeningen van toekomstige pensioenverplichtingen voor wethouderpensioenen geactualiseerd. Door een stijging van de wettelijk verplichte rekenrente was deze vrijval mogelijk. Door de indexatie van pensioenen van de (voormalig) wethouders is dit voordeel beperkt gebleven. De voorziening is per balansdatum toereikend om de toekomstige pensioenverplichtingen te dekken. De hogere kosten in dit taakveld (€ 41.000) zijn voornamelijk hogere personeelslasten en de niet geraamde huisvestingskosten voor de waarnemend burgemeester.

Taakveld 0.10 Reserves

De mutaties in de reserves worden steeds bij het desbetreffende programma toegelicht.

Taakveld 0.11 Resultaat van de rekening baten en lasten

Hier is het resultaat van de Verantwoording 2023 verwerkt.

Taakveld 0.2 Burgerzaken geeft in 2023 een nadeel van € 46.000

In de perspectiefbrief 2023 is de opbrengst van de verkoop van de reisdocumenten verhoogd met €80.000. De bijbehorende inkoopkosten van de reisdocumenten zijn hierbij niet aangepast. Dit is hoofdzakelijk het nadeel van dit taakveld.

Taakveld 0.3 Beheer overige gebouwen en gronden geeft in 2023 een voordeel van € 7.000

Enkele niet begrote huren en pachten geven een voordeel van € 54.000. De voormalige schoolgebouwen, welke in afwachting van herbestemming zijn, geven een nadeel van € 57.000 door hogere lasten voor elektriciteit (€17.000) en gas (€ 40.000). Dit is veroorzaakt door inflatie en het aantal gebouwen. De overige posten zijn per saldo € 10.000 nadelig.

Taakveld 0.4 Overhead geeft in 2023 een nadeel van € 322.000

De facilitaire kosten geven een nadeel van € 173.000. De hogere kosten bestaan uit elektriciteit (€ 82.000), gas (€13.000), verzekeringen (€ 26.000) en schoonmaak (€ 52.000). De inflatie is hier hoofdzakelijk de oorzaak van. De personeelsgerelateerde kosten zijn in 2023 € 217.000 hoger dan begroot (nadeel). Van dit verschil wordt voor € 61.000 veroorzaakt door hogere kosten als gevolg van de organisatieontwikkeling. Dit bedrag is onttrokken uit de reserve Organisatiedoelstellingenfonds. Het overige verschil wordt veroorzaakt door diverse voor- en nadelen. De OWO-kosten op dit taakveld geven een voordeel van €120.000. De uitvoeringskosten uit taakveld 0.6 (belastingen) geven een nadeel van €21.000. Het voordeel op het derde deel van de OWO-afdelingen is per saldo € 99.000. De onderhoudskosten van het materieel van de buitendienst geeft een nadeel van € 97.000. Om het personeel efficiënt in te zetten op het werk is het aantal te onderhouden voertuigen is afgelopen jaren gestegen. Daarnaast zijn de kosten voor onderhoud en wettelijke keuringen toegenomen. De overige kosten waren per saldo € 45.000 nadeliger.

Taakveld 0.5 Treasury geeft in 2023 een nadeel van € 59.000 ten opzichte van de begroting.

Er is € 135.000 meer rente schatkistbankieren ontvangen. Bij de begrotingswijziging december 2023 is een voorzichtige inschatting gemaakt die uiteindelijk positiever afwijkt. Daarnaast is de omslagrente in 2023 naar 0% gezakt (was 0,5%) waardoor er geen doorbelasting aan dit taakveld heeft plaatsgevonden. De raming op dit punt is niet aangepast waardoor een nadeel is ontstaan van € 195.000.

Taakvelden 0.61 OZB woningen en 0.62 OZB niet woningen geven in 2023 een nadeel van € 5.000.

De OZB-opbrengst is in 2023 nagenoeg gelijk aan de begroting (€ 16.000 voordelig). Voor een verdere toelichting kan verwezen worden naar de paragraaf lokale heffingen. De uitvoeringskosten geven een nadeel van € 21.000.

Taakveld 0.64 Belastingen overig geeft in 2023 een nadeel van € 32.000 ten opzichte van de begroting.

Dit nadeel wordt grotendeels veroorzaakt doordat er minder aanmaningskosten in rekening zijn gebracht dan begroot.

Taakveld 0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds geeft in 2023 een voordeel van € 6.000 ten opzichte van de begroting.

Taakveld 0.8 Overige baten en lasten geeft in 2023 een nadeel van € 430.000 ten opzichte van de begroting.

In 2022 en 2023 heeft een steekproef voorbelasting BTW/BCF plaatsgevonden door de Belastingdienst. De eerste uitkomsten van het onderzoek voorspellen een kostenpost van circa € 500.000 waarvoor een voorziening is gevormd. De kostenpost bestaat uit geconstateerde fouten m.b.t. geclaimde btw uit het compensatiefonds of ten onrechte gevorderde btw in de voorbelasting. Deze "fouten" worden over de afgelopen 5 jaar doorgetrokken. Met deze som wordt de terugvordering vanuit de belastingdienst bepaald. Momenteel zijn wij nog in gesprek met de belastingdienst over geschillen in de geconstateerde fouten. In het begrotingsjaar 2024 verwachten we de definitieve uitkomst van het onderzoek.

In de begroting is een structurele raming opgenomen van € 37.500 voor onvoorzien. In 2023 is hier geen gebruik van gemaakt.

Het restant betreft kleine verschillen op dit taakveld.

De mutatie in de reserves bij programma 0 geeft in 2023 een voordeel van € 447.000 ten opzichte van de begroting.

Dit betreft een onttrekking van € 61.000 uit de reserve Organisatiedoelstellingen. De reserve Corona is vrijgevallen en dit geeft een voordeel van € 386.000. Beide reserve mutaties waren niet begroot.