



Bezoekadres  
Huis der Provincie  
Markt 11  
Arnhem

Postadres  
Postbus 9090  
6800 GX Arnhem

Ministerie van Binnenlandse Zaken  
T.a.v. de beheerders van het Gemeentefonds  
Postbus 20011  
2500 EA 'S-GRAVENHAGE

telefoon (026) 359 91 11  
telefax (026) 359 94 80  
e-mail [post@gelderland.nl](mailto:post@gelderland.nl)  
internet [www.gelderland.nl](http://www.gelderland.nl)

datum 15 februari 2005 nummer RE2005.14367  
onderwerp  
Verslag van Gedeputeerde Staten van Gelderland op  
grond van artikel 5 van het Besluit financiële verhouding  
inzake de financiële positie van de gemeente Neder-Betuwe

Geachte heer/mevrouw,

De Gemeenteraad van Neder-Betuwe heeft op 11 november 2003 besloten een aanvraag in te dienen voor een aanvullende uitkering op grond van artikel 12 van de Financiële Verhoudingswet voor het begrotingsjaar 2005. Voor het jaar 2004 had de gemeente ook een aanvraag ingediend.

In verband hiermede doen wij u hierbij toekomen het door ons op grond van artikel 5 van het Besluit financiële verhouding opgestelde verslag.

Conform het gestelde in artikel 2, derde lid, van de Regeling aanvullende uitkering Gemeentefonds hebben wij ons hiervoor aangehaalde verslag gelijktijdig toegezonden aan het gemeentebestuur.

Hoogachtend,  
Gedeputeerde Staten van Gelderland

wvdv Commissaris  
van de Koningin

secretaris

coll. bfj  
code: SG\_03423.doc/JS

inlichtingen bij dhr. R. Haverkamp  
e-mail [r.haverkamp@prv.gelderland.nl](mailto:r.haverkamp@prv.gelderland.nl)  
verzonden 18 FEB. 2005

doorkiesnr. (026) 359 98 65

BNG 's-Gravenhage, rek. nr. 28.50.10.824  
ABN ♦ AMRO Arnhem, rek. nr. 53.50.26.463  
Postbank-girotekening 869762  
BTW nr. 001825100.B03

IBANnr.: NL74BNG0285010824  
SWIFT/BIC: BNGHNL2G

22022005

---

**VERSLAG**



---

*provincie*  
**GELDERLAND**

---

dienst Ruimte, Economie en Welzijn

# **PROVINCIAAL VERSLAG**

## **2005 OVER DE**

## **FINANCIËLE POSITIE**

## **VAN DE GEMEENTE**

## **NEDER-BETUWE**

Provincie Gelderland  
Afdeling Gemeentefinanciën  
Ronald Haverkamp  
24 januari 2005.

2 2 0 2 2 0 0 5

## **INHOUDSOPGAVE.**

|  |             |
|--|-------------|
| Hoofdstuk 0 voorwoord.                             | pagina<br>5 |
| Hoofdstuk 1 Samenvatting met conclusie en advies.  | 6-7         |
| Hoofdstuk 2 Inleiding.                             | 8-9         |
| Hoofdstuk 3 Toetsing aan de formele voorschriften. | 10-14       |
| Hoofdstuk 4 Financiële positie 2005.               | 15-20       |
| Hoofdstuk 5 Toezicht.                              | 21-23       |
| Hoofdstuk 6 Conclusies en advies.                  | 24-25       |
| <br>   |             |
| <b>BIJLAGEN.</b>                                   | <b>26</b>   |

## **HOOFDSTUK 0 VOORWOORD.**

Voor u ligt het artikel 12-verslag 2005 van de Provincie Gelderland over de aanvraag van de gemeente Neder-Betuwe voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds op basis van artikel 12 van de Financiële verhoudingswet (Fvw) voor het jaar 2005.

In dit verslag worden de bevindingen weergegeven die wij gedaan hebben naar aanleiding van ons onderzoek bij de gemeente Neder-Betuwe op basis van de vastgestelde begroting 2005. De inspecteur van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties afdeling Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden zal dit verslag gebruiken voor zijn onderzoek naar een eventuele aanvullende financiële bijdrage op basis van artikel 12 van de Fvw.

In dit verslag komen vervolgens de volgende onderwerpen aan de orde.

In hoofdstuk 1 staat een samenvatting met conclusie en een advies aan de beheerders van het Gemeentefonds over de aanvullende bijdrage 2005 van de gemeente Neder-Betuwe.

Hoofdstuk 2 is een inleiding.

In hoofdstuk 3 staat de toetsing van de formele voorschriften.

In hoofdstuk 4 wordt de financiële positie van 2005 beschreven.

Hoofdstuk 5 geeft een verantwoording van het door ons gehouden toezicht in 2004 en het advies die wij gegeven hebben naar aanleiding van het rapport van de IFLO over de aanvullende bijdrage over het jaar 2004.

Tot slot staan in hoofdstuk 6 de conclusies en het advies.

Provincie Gelderland  
Afdeling Gemeentefinanciën  
Ronald Haverkamp  
Beleidsmedewerker toezicht Gemeentefinanciën  
24 januari 2005.

## **HOOFDSTUK 1 SAMENVATTING MET CONCLUSIES EN ADVIES.**

### **Samenvatting.**

De raad van de gemeente Neder-Betuwe heeft op 11 november 2004 wederom besloten een aanvraag in te dienen voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingswet. Voor het jaar 2004 werd ook een aanvraag ingediend.

Uit de ingediende begroting 2005 blijkt dat de gemeente geen structureel sluitende begroting heeft. Verder wordt voldaan aan de eisen om toegang te krijgen tot een onderzoek voor de beoordeling van een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds.

Het toezicht in 2004 heeft er toe geleid dat de gemeente beschikt over een reëel beeld van de financiële positie. In 2005 moet dit afgerond worden met een besluit over de invulling van het achterstallig onderhoud op de wegen, de gevolgen van de in het begin 2005 ingezette reorganisatie en de uitkomsten van de saneringsmaatregelen. In 2005 willen wij ook aan de beheerders van het Gemeentefonds vragen om aandacht te besteden aan de problematiek (hoge lasten) op het terrein van openbare orde en veiligheid en de onderwijshuisvesting.

Tot slot merken wij op dat in deze rapportage niet meer wordt ingegaan op zaken die in andere rapportages al aan de orde zijn geweest.

### **Conclusies.**

Op basis van deze rapportages kunnen de volgende conclusies getrokken worden.

De gemeente Neder-Betuwe heeft de aanvraag voor een aanvullende bijdrage in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingswet (Fvw) conform de wettelijke termijn ingediend.

Op basis van de toelatingseisen voor een aanvullende bijdrage conform de Fvw voldoet de gemeente Neder-Betuwe aan de eisen om toegelaten te worden.

Uit de financiële positie van de gemeente blijkt dat er een structureel tekort is. Het weerstandsvermogen is gezien de artikel 12 situatie slecht. In 2005 zal er meer duidelijkheid moeten komen over de te lopen risico's die in de paragraaf weerstandsvermogen staan vermeld. Wij achten dit noodzakelijk om te voorkomen dat er de komende jaren (opnieuw) onverwachte tegenvallers aan de orde zullen zijn.

De uitgangspunten waarmee de begroting 2005 en de meerjarenramingen 2006-2008 zijn opgesteld voldoen aan de uitgangspunten zoals deze staan vermeld in de junicirculaire met betrekking tot de algemene uitkering uit het Gemeentefonds.

De gemeente heeft in de programmabegroting 2005 op een goede wijze uitvoering gegeven aan de invulling van de voorschriften (BBV). Op onderdelen behoeft dit nadere uitwerking. De gemeente zal dit in de begroting 2006 verder oppakken.

In 2004 is door intensief overleg tussen gemeente, provincie en Inspectie Financiën, Lokale en provinciale Overheden een goed beeld ontstaan over de financiële situatie in de gemeente Neder-Betuwe. Alleen voor de onderdelen beheerplan wegen en de

in gang gezette reorganisatie zal in 2005 nader bepaald worden hoe dit weggewerkt kan worden.

Uit de begrotingsscan 2003 blijkt dat de gemeente Neder-Betuwe veel meer uit geeft op het beleidsveld openbare orde en veiligheid en het beleidsveld onderwijshuisvesting dan hiervoor vergoed wordt middels de algemene uitkering.

**Advies.**

Wij adviseren om aan de gemeente Neder-Betuwe, onder voorbehoud van de uitkomst van de saneringsmaatregelen, de reorganisatie en de uitkomst van de oplossing voor het wegwerken van het achterstallig onderhoud bij de wegen, voor het jaar 2005 een zodanig aanvullende steun uit het Gemeentefonds te verlenen, dat de gemeente een reële kans geboden wordt op een gezonde financiële situatie.

De gemeente moet middels saneringsmaatregelen of eventuele belastingmaatregelen vanaf 2007 een structureel sluitende begroting presenteren zonder aanvullende bijdrage. Waarbij wij willen adviseren dat de inspecteur in het rapport van 2005 dit jaartal opnieuw op haalbaarheid toetst. Bij de saneringsbegroting zal de gemeente ook rekening moeten houden met het feit dat de incidentele weerstandscapaciteit op een gezond niveau komt. Hierbij adviseren wij de beheerders om alle mogelijke incidentele tegenvallers die nu bekend zijn en die de structurele financiële situatie van de gemeente kunnen verstoren mee te nemen in een mogelijke aanvullende bijdrage zodat de gemeente in staat wordt gesteld om een gezonde financiële toekomst op te bouwen.

Daarnaast adviseren wij om in het rapport van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden over het jaar 2005 een onderzoek op te nemen over de oorzaken van de hoge lastendruk, ten opzichte van de vergoeding middels de algemene uitkering, op de clusters openbare orde en veiligheid en het cluster onderwijshuisvesting.

Tot slot adviseren wij om in overleg met de gemeente in 2005 een financiële vertaling te maken van de mogelijke risico's zoals genoemd in de paragraaf weerstandsvermogen, om zoveel mogelijk te voorkomen dat er de komende jaren onverwachte tegenvallers ontstaan.

## HOOFDSTUK 2 INLEIDING.

Op 13 november 2003 heeft de gemeenteraad van de gemeente Neder-Betuwe besloten een verzoek in te dienen bij de beheerders van het Gemeentefonds voor een aanvullende bijdrage uit dit fonds voor het jaar 2004. Reden was dat de gemeente niet meer zelf in staat was de begroting in evenwicht te krijgen. Naar aanleiding hiervan hebben wij op basis van artikel 5 van het Besluit financiële verhouding rijk-gemeenten op 30 januari 2004 een provinciaal verslag uitgebracht over onze bevindingen met betrekking tot de financiële positie van de gemeente Neder-Betuwe.

Op 5 april 2004 heeft de inspecteur van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden een tussenrapportage uitgebracht. Het doel van deze tussenrapportage is om na te gaan of de gemeente voldoet aan de toelatingseisen voor artikel 12 Fw en hoe de provincie toezicht heeft gehouden. De conclusie van de inspecteur was dat de gemeente voldoet aan de toelatingseisen en dat de artikel 12-aanvraag door een andere invulling van de toezichthouder (provincie) niet voorkomen had kunnen worden.

In het hele jaar 2004 heeft er intensief contact plaatsgevonden tussen het ministerie, de gemeente en de provincie. Gemiddeld zijn deze in 2004 twee keer in de maand bij elkaar geweest. Doel van deze bijeenkomsten was om een goed beeld te krijgen van de financiële positie van de gemeente Neder-Betuwe en voor het zogenaamde "going concern". Deze bijeenkomsten hebben op plezierige wijze plaatsgevonden en zullen ook in 2005 voortgezet worden.

Op 14 december 2004 hebben wij van de inspecteur het artikel 12-rapport Neder-Betuwe 2004 mogen ontvangen. Over dit rapport is door ons een afzonderlijke notitie uitgebracht die wij toegevoegd hebben als bijlage 1. Ten tijde van het opstellen van dit provinciaal rapport was dit advies nog niet voorgelegd aan Gedeputeerde Staten. Ons advies komt er op neer dat wij akkoord gaan met het voorstel van de inspecteur om een aanvullende bijdrage te geven van € 1.451.000 voor 2004. Vooral nog kunnen wij akkoord gaan met het hieraan verbonden bijzondere voorschrift dat er een saneringsbegroting 2005-2007 opgesteld moet worden waarvan de jaarschijf 2007 zonder aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds reëel structureel sluitend moet zijn. Wel willen wij de inspecteur vragen in het rapport behorende bij de aanvraag 2005 hier opnieuw aandacht aan te besteden. Het tweede bijzondere voorschrift welke is opgelegd betreft een extra belastingmaatregelen van 10% per 2006. Hierover hebben wij aan de beheerders van het Gemeentefonds geadviseerd om dit te laten afhangen van de uitkomsten van de saneringsmaatregelen. Tot slot vragen wij de beheerders om extra aandacht te besteden aan de enorme lasten die de gemeente heeft op het cluster openbare orde en veiligheid en het cluster onderwijshuisvesting.

Op 11 november 2004 heeft de raad van de gemeente Neder-Betuwe de begroting 2005 en de meerjarenramingen 2006-2008 vastgesteld. Wederom heeft de raad besloten een aanvraag in te dienen voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds voor het jaar 2005. Ook deze begroting laat bij elke jaarschijf een tekort zien. Op 23 december 2004 heeft de inspecteur een brief naar ons verzonden, dat deze aanvraag is ontvangen.

Met de inspecteur van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden is op hoofdlijnen afgesproken welke invulling er aan dit tweede provinciale rapport moet worden gegeven.

Voor de karakteristiek en de sociale structuur van de gemeente Neder-Betuwe verwijzen wij u naar de rapportage die wij uitgebracht hebben op 30 januari 2004.



## **HOOFDSTUK 3 TOETSING AAN DE FORMELE VOORSCHRIFTEN.**

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de algemene voorschriften waaraan moet worden voldaan om in aanmerking te komen voor een aanvullende uitkering uit het Gemeentefonds. Vervolgens wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste eigen inkomstenbronnen van de gemeente. Achtereenvolgens komen aan de orde het belastingpakket 2004 en de overige heffingen.

### **3.1 Algemene voorschriften**

Artikel 12, lid 2 van de Financiële verhoudingswet somt de voorwaarden op waaraan moet worden voldaan om voor een aanvullende uitkering in aanmerking te komen. De algemene middelen zullen aanmerkelijk en structureel tekort moeten schieten, terwijl de eigen inkomsten van de gemeente zich op een redelijk peil bevinden. Toetsing hiervan vindt plaats aan de hand van de begroting.

#### **Buffer algemene reserve en post onvoorziën.**

Voor de berekening van de drempel aanmerkelijk tekort en de post voor onvoorziene uitgaven wordt volgens de regeling aanvullende uitkering gemeentefonds (artikel 23) uitgegaan van respectievelijk 2% en 0,6 % van de som van de algemene uitkering, de ozb capaciteit en de bedragen zoals bedoeld in artikel 6 van de invoeringswet Financiële verhoudingswet. De drempel van het aanmerkelijk tekort bedraagt op basis van de berekening algemene uitkering 2005 conform de septembercirculaire 2004 € 287.000. De norm voor onvoorziene uitgaven bedraagt € 86.000. In de begroting 2005 is een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 84.000. Oftewel € 2.000 onder de norm.

Ten behoeve van het opvangen van onverwachte tegenvallers moet van de algemene reserve een zekere buffer in stand worden gehouden. Deze drempel wordt op dezelfde wijze berekend als het aanmerkelijk tekort. Voor Neder-Betuwe komt dit neer op € 287.000. De algemene reserve van de gemeente wordt per 1-1-2005 geraamd op € 302.000 (gebaseerd op de artikel 12 normen van 2004). Dit betekent dat er nog een bedrag van € 15.000 ingezet kan worden ter vermindering van het begrotingstekort.

### **3.2 Belastingpakket 2005.**

Een van de vereisten om in aanmerking te komen voor aanvullende steun uit het gemeentefonds op grond van artikel 12 Fvw is dat de gemeente de eigen inkomsten op een redelijk peil heeft. Voor de eigen heffingen uit het belastingpakket dient men te voldoen aan het redelijk peil, zoals voorgeschreven door de beheerders van het gemeentefonds in de jaarlijkse meicirculaire.

Bij het onderdeel OZB van het redelijk peil wordt een tarief van € 4,95 per € 2.268 waarde OZB-capaciteit als referentie gehanteerd. Hiermee wordt aangesloten bij het verdeelsysteem van het gemeentefonds. Daarnaast geldt de eis van 100% kostendekkendheid bij de onderdelen reiniging en riolering. Bij het onderdeel riolering wordt uitgegaan van de brutokosten verminderd met de eventuele opbrengsten uit hoofde van de verfijning rioleringen en de opbrengsten ontleend aan de cluster rioleringen.

Voor het rioolrecht wordt in 2005 een minimumtarief gehanteerd van € 117,50 per aansluiting (zie juni-circulaire 2004). De gemeente Neder-Betuwe hanteert een tarief van € 198,83.

### Rioolrechten.

De gemeente Neder-Betuwe heeft de rioolrechten (tarieven) gebaseerd op een Gemeentelijk Rioleringsplan. Dit plan is vastgesteld in 2003 en belooft de periode 2003 t/m 2006. De berekeningen zijn gemaakt op basis van een looptijd van 60 jaar.

Bij de berekening van het riooltarief wordt onderscheid gemaakt tussen kosten en investeringen. Investeringen zijn uitgaven waarvan de lasten over een aantal jaren verdeeld worden. De lasten worden berekend uit afschrijving en rente. Hierbij wordt lineaire afschrijving gehanteerd. De volgende afschrijvingstermijnen zijn in het Gemeentelijk Rioleringsplan opgenomen:

| Investering                | afschrijvings-<br>periode | technische<br>levensduur |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Riolering                  | 60 jr.                    | 60 jr.                   |
| Gemalen (pompputten)       | 45 jr.                    | 45 jr.                   |
| Gemalen (pompinstallaties) | 15 jr.                    | 15 jr.                   |
| Persleidingen              | 45 jr.                    | 45 jr.                   |
| Randvoorzieningen          | 45 jr.                    | 45 jr.                   |

De kapitaallasten vormen samen met de exploitatiekosten de totale lasten. Hier staan opbrengsten tegenover zoals; riolheffingen, subsidies en stortingen uit algemene middelen. Als de opbrengsten hoger zijn dan de kosten worden deze gestort in een fonds. En andersom is ook het geval. Er wordt hier dus gebruik gemaakt van een schommelfonds om een gelijkmatige verdeling van de kosten, en dus van de tarieven te bewerkstelligen. De gemeente houdt bij de berekening van het tarief verder nog rekening met 50% van de veegkosten en als inkomst met de verfijningsuitkering riolering. Deze laatste behelst een bedrag van € 424.000. De afloop van deze verfijningsuitkering is verwerkt in het Gemeentelijk RioleringsPlan. De kosten en opbrengsten voor riolering zijn als volgt in de begroting 2004 opgenomen:

|   |                 |
|---|-----------------|
| kosten functie 722 (incl. 50% veegkosten) | € 2.164.000     |
| af:                                       |                 |
| storting uit schommelfonds                | € 201.000 -/-   |
| verfijning riolering                      | € 424.000 -/-   |
| Eigen bijdrage IBA's                      | € 30.000 -/-    |
| Opbrengst rioolrecht functie 726          | € 1.575.000 -/- |
| Overdekking                               | € 66.000        |

Deze overdekking zijn de gevolgen van de BTW-component in verband met het BTW-compensatiefonds.

### Reinigingsrechten (afvalstoffenheffing).

De reiniging is uitbesteed aan de gemeenschappelijke regeling IOR/AVRI. Dit gebeurt 100% kostendekkend. Hierbij moet wel opgemerkt worden dat de gemeente door de invoering van het BTW-compensatiefonds een structureel voordeel heeft inboekt van € 230.000 in verband met terug te vorderen BTW. Dit voordeel

ontstaat omdat de afvalstoffenheffing (aan de burger) inclusief BTW is en de lasten exclusief BTW geraamd mogen worden.

In de begroting 2005 van de gemeenschappelijke regeling zijn de volgende tarieven opgenomen:

|   |       |
|---|-------|
| minimumtarief (voor een- en tweepersoonshuishoudens)    | € 242 |
| standaardtarief (voor drie of meer persoonshuishoudens) | € 278 |

Het gemiddelde tarief is € 272,15.

|                                 |             |
|---------------------------------|-------------|
| De opbrengst voor 2005 bedraagt | € 2.230.000 |
| De kosten bedragen              | € 2.000.000 |
| Overdekking                     | € 230.000   |

Deze overdekking betreft het BTW-voordeel welke van de gemeenschappelijke regeling die de afvalverwerking uitvoert jaarlijks wordt terugontvangen.

#### Onroerende-zaakbelasting.

De gemeente maakt gebruik van de mogelijkheid van tariefdifferentiatie tussen woningen en niet woningen. In de vergadering van 14 november 2004 zijn de volgende tarieven vastgesteld (per eenheid van € 2.268):

|                                  | 2005<br>(in €)  | 2004<br>(in €) |
|----------------------------------|-----------------|----------------|
| eigenaar woning                  | 2,60            | 3,02           |
| gebruiker woning                 | <u>2,08</u>     | <u>2,42</u>    |
|                                  | 4,68            | 5,44           |
| eigenaar niet-woning             | 3,57            | 4,16           |
| gebruiker niet-woning            | <u>2,86</u>     | <u>3,33</u>    |
|                                  | 6,43            | 7,49           |
| economische waarde woonruimten   | € 1.712.231.127 |                |
| economische waarde niet-woningen | € 429.190.800   |                |
| Totaal                           | € 2.141.421.927 |                |

In bijlage 4 is een overzicht opgenomen voor de bepaling van de berekening van de OZB-tarieven. Hierin is ook zichtbaar hoe de nieuwe waardes bepaald zijn. De nieuwe waardes zijn bepaald op basis van de oude waarden vermenigvuldigd met het landelijk percentage stijgingen voor woningen en niet-woningen. De gemeente Neder-Betuwe heeft hiervoor gekozen omdat ten tijde van het opstellen van de begroting 2005 de nieuwe WOZ-waarden nog niet allemaal bekend waren. Wel bleek uit de toen voorhanden zijnde gegevens dat dit in de lijn van de landelijke gemiddelden lag. Ook tijdens het opstellen van deze rapportage zijn de nieuwe waarden nog niet allemaal bekend.

|                          |                                      |             |
|--------------------------|--------------------------------------|-------------|
| Berekening OZB opbrengst | € 2.141.421.927 : € 2.268 X € 4,95 = | € 4.673.738 |
| Opbrengst functie 932    |                                      | € 4.746.483 |
| Overdekking              |                                      | € 72.745    |

Gezien de overdekking zit het gemiddelde tarief in ieder geval boven de € 4,95 wat een vereiste is om toegelaten te worden voor artikel 12. De overdekking is nodig ter compensatie van de vrijgestelde objecten binnen de OZB en het bedrag wat staat voor kwijtscheldingen. In totaal raamt de gemeente voor beide onderdelen een bedrag van € 48.845. De overdekking van € 72.745 compenseert dit dus ruimschoots.

#### Recapitulatie

|                     | Norm (in €) | Opbrengst (in €) |
|---------------------|-------------|------------------|
| Rioolrecht          | 2.164.000   | 2.230.000        |
| Afvalstoffenheffing | 2.000.000   | 2.230.000        |
| OZB                 | 4.673.738   | 4.746.483        |
|                     | 8.837.738   | 9.206.483        |

De totale overdekking bedraagt derhalve € 368.745.

De gemeente voldoet op dit punt aan de toelatingseis van artikel 12. Alle onbenutte belastingcapaciteit is ingezet en het tarief voor de OZB zit boven het artikel 12 niveau van € 4,95.

#### Overige heffingen.

Naast de heffingen behorende bij het belastingpakket zijn in onderstaand overzicht ook de andere heffingen vermeld. De heffingen zijn vergeleken met landelijke gemiddelden van de gemeenten uit de grootgroep 20.000 tot en met 50.000 inwoners op basis van de statistiek gemeentebegrotingen 2004 van het CBS, omdat het jaar 2005 nog niet beschikbaar is. De bedragen zijn afgerond op hele euro's per inwoner.

| Omschrijving              | Neder-Betuwe absoluut 2005 | Neder-Betuwe per inw. 2005 | Neder-Betuwe per inw. 2004 | Land 2004 |
|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------|
| Secretarieleges           | 252.000                    | 11                         | 11                         | 10        |
| Bouwleges                 | 406.000                    | 18                         | 18                         | 19        |
| Begraafrechten/mortuarium | 202.000                    | 9                          | 9                          | 4         |
| Hondenbelasting           | 100.000                    | 4                          | 5                          | 3         |
| Toeristenbelasting        | 56.000                     | 2                          | 3                          | 5         |
| Marktgeden/Kermis         | 19.000                     | 1                          | 1                          | 1         |
| Subtotaal                 | 1.035.000                  | 46                         | 47                         | 42        |
| Reinigingsrechten         | 2.230.000                  | 100                        | 89                         | 93        |
| Rioolrecht                | 1.576.000                  | 70                         | 66                         | 52        |
| OZB                       | 4.746.000                  | 212                        | 169                        | 176       |
| Subtotaal                 | 8.552.000                  | 382                        | 324                        | 321       |
| Totaal generaal           | 9.587.000                  | 428                        | 371                        | 363       |

### **3.3 Conclusie:**

- De begroting 2005 is voor de wettelijke termijn van 15 november 2004 vastgesteld. De jaarrekening 2003 is voor de wettelijke termijn van 15 september 2004 vastgesteld.
- De aanvraag 2005 voor artikel 12 is voor de wettelijke termijn van 1 december 2004 ingediend.
- Zowel de begroting 2005 als de meerjarenramingen 2006-2008 zijn niet structureel sluitend.
- De eigen inkomsten OZB, rioolrecht en afvalstoffenheffing bedragen € 368.745 meer dan voorgeschreven is. De buffer van de algemene reserve heeft volgens de daarvoor geldende regels nog een ruimte van € 15.000.
- De gemeente Neder-Betuwe voldoet aan de toelatingseisen voor het jaar 2005 van artikel 12 Financiële verhoudingswet.

## HOOFDSTUK 4 FINANCIËLE POSITIE GEMEENTE.

In dit hoofdstuk komt de financiële positie van de gemeent Neder-Betuwe aan de orde. Eerst zal een overzicht gegeven worden van de uitkomsten van de begroting 2005 en de meerjarenuitskomsten 2006-2008. Daarna zal een overzicht gegeven worden van de uitgangspunten waarmee rekening is gehouden. Vervolgens zal het weerstandsvermogen aan de orde komen. En tot slot zal er nog aandacht gegeven worden aan de uitvoering van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

### Uitkomst 2005

De gemeente presenteert in de programmabegroting een tekort voor 2005 van € 1.537.000. Bij het begrotingsonderzoek van de begroting 2005 is door ons een aantal correcties toegepast op de uitkomst gepresenteerd door de gemeente voor de bepaling van het aanmerkelijk tekort. Er kunnen twee soorten correcties worden onderscheiden, de zogenaamde technische correcties en de beleidsmatige correcties. Bij de technische correcties gaat het om de consistentie van uitgangspunten en aannames met betrekking tot onder andere de uitkeringen uit het gemeentefonds. Ook wordt nagegaan of de gemeente een primitieve begroting heeft ingediend waarin alle baten en lasten reëel geraamd zijn (onder andere de beheerplannen).

Bij beleidsmatige correcties gaat het om het zuiveren van onaanvaardbare beleidsintensiveringen, met name het schonen van nieuw beleid. Hieronder wordt verstaan iedere verhoging van uitgaven ten aanzien van de laatst vastgestelde goedgekeurde primitieve begroting, inclusief begrotingswijzigingen, exclusief autonome ontwikkelingen en aanpassingen voor loon- en prijscompensatie.

Uitkomst 2005 volgens gemeente (primitief): € 1.537.000

Hierna heeft de gemeente via een begrotingswijziging op 28 oktober besloten een versobering door te voeren op de uitvoering van de Wvg. Dit levert structureel een voordeel op van € 119.000, Tevens is via de eerste wijziging het budget voor het onderhoud van de wegen opgehoogd (€ 72.500) en een budget voor onderwijsvoorzieningen (€ 34.300)

Per saldo komt deze wijziging dan op

€ 12.000

De uitkomst 2005 bedraagt derhalve:

€ 1.525.000

Vervolgens wordt hierna een opsomming gegeven van nieuw beleid wat de gemeente heeft opgenomen in de primitieve begroting en waarvan de inspecteur heeft aangegeven dat de gemeente hier zelf dekking voor moet vinden.

### Nieuwe investeringen/beleid:

| Investering  | Bedrag in € |
|--|-------------|
| Onderwijsvernieuwing huisvestingsprogramma 2004                    | 4.533       |
| Onderwijsvernieuwing huisvestingsprogramma 2005                    | 6.248       |
| Uitbreiding met permanent lokaal De Hien                           | 6.271       |
| Permanente dislocatie 5 groepen Rehobothschool Opheusden te Ochten | 23.392      |
| Uitbreiding met 2 <sup>e</sup> speellokaal Eben Haëzerschool       | 2.969       |
| Aanschaf klimrekken sportzaal De Linie Ochten                      | 850         |

|  |                |
|--|----------------|
| Uitbreiding met 1 permanent lokaal Pr. Willem Alexanderschool    | 4.158          |
| Eerste inrichting uitbreiding Pr. Willem Alexanderschool         | 568            |
| Uitbreiding De Hervormde School Opheusden met tijdelijk lokaal   | 5.321          |
| Uitbreiding Het Kompas met 1 permanent lokaal                    | 3.486          |
| Uitbreiding Eben Haëzerschool met 2 permanente lokalen           | 6.500          |
| Huurvergoeding Eben Haëzerschool                                 | -30.386        |
| Onderwijsvernieuwing Het Kompas                                  | 3.094          |
| Eerste inrichting olp groepen 15 t/m 17 Rehobothschool Opheusden | 894            |
| Aanleg transferpunten  | 7.667          |
| Reconstructie Dorpsstraat Opheusden                              | 30.000         |
| Leerplicht en vroegtijdig schoolverlaten                         | 3.000          |
| Begraafplaatsenadministratie                                     | 7.000          |
| Opstellen Archeologische waardenkaart                            | 20.000         |
| Noodstroomvoorziening en aansluitpunt automatisering             | 600            |
| Blusinstallatie computerruimte                                   | 1.000          |
| Gebiedsgericht cultuurbeleid Rivierenland                        | 6.300          |
| Regionaal bureau toerisme  | 1.262          |
| <b>TOTAAL</b>  | <b>114.727</b> |

De gecorrigeerde uitkomst komt dan op € 1.410.000 (€1.525.000 -/- € 114.727).

#### Meerjarenuitskomsten 2006 - 2008.

Op basis van door ons (provincie) bepaalde correctiefactoren, zijnde de nieuwe investeringen en de bezuiniging op de WVG, bij het vorige onderdeel is dan het volgende beeld te geven van de meerjarenuitskomsten:

| jaar | volgens vastgestelde begroting | 1 <sup>e</sup> wijziging | Investeringen | Gecorrigeerde uitkomst |
|------|--------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------|
| 2006 | -1.424.000                     | 12.000                   | 280.000       | -1.132.000             |
| 2007 | -901.000                       | 12.000                   | 295.000       | -594.000               |
| 2008 | -232.000                       | 12.000                   | 307.000       | 87.000                 |

Het verschil tussen 2007 en 2008 wordt met name veroorzaakt door de volgende zaken:

|   |           |
|---|-----------|
| Vervallen kosten tijdelijke huisvesting Van Lodensteincollege | € 333.000 |
| Hogere Algemene Uitkering                                     | € 266.000 |

De kosten voor tijdelijke huisvesting van het Van Lodensteincollege zijn ook opgenomen in de jaren 2005 en 2006. Aangezien dit om incidentele uitgaven gaat ziet de structurele uitkomst van de meerjarenbegroting er als volgt uit:

|      | Uitskomsten     | Tijdelijke kosten<br>Lodenstein | Werkelijke structurele uitkomst |
|------|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 2005 | € 1.303.000 -/- | € 306.000                       | € 997.000 -/-                   |
| 2006 | € 1.024.000 -/- | € 282.000                       | € 742.000 -/-                   |
| 2007 | € 486.000 -/-   | € 333.000                       | € 153.000 -/-                   |
| 2008 | € 194.000 -/-   | € 0                             | € 194.000                       |

Verdere analyse van de begroting 2005 en de meerjarenramingen 2006-2008 is niet noodzakelijk, omdat de begroting gebaseerd is op goedgekeurde cijfers van de inspecteur van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden. Uiteraard zijn wel de autonome en wettelijke verplichtingen in de begroting meegenomen.

**Uitgangspunten begroting 2005 en meerjarenramingen 2006-2008.**

De gemeente heeft rekening gehouden met de volgende ontwikkelingen c.q. uitgangspunten:

- Voor onvoorzien is in alle jaren een bedrag opgenomen van € 84.000.
- De gemeente houdt rekening met de volgende investeringslasten:  
2005: € 115.000.  
2006: € 280.000.  
2007: € 295.000.  
2008: € 307.000.

Hiervan heeft betrekking op vervangingsinvesteringen:

2005: 0  
2006: 0  
2007: 0  
2008: 0

De vrijval van de kapitaallasten ziet er als volgt uit:

2005: € 183.000  
2006: € 83.000  
2007: € 68.000  
2008: € 224.000

- De stelpost voor loonstijgingen bedraagt (in procenten):  
2005: 1%  
2006: 1%  
2007: 1%  
2008: 1%

Deze percentages zijn niet conform de junicirculaire 2004. In de septembercirculaire 2004 wordt echter al rekening gehouden met 0,25% stijging. Daarnaast heeft de gemeente al rekening gehouden met de jaarlijkse periodieke verhogingen. De gevolgen van het lopende functiewaarderingstraject zijn niet meegenomen.

- De stelpost voor prijsstijgingen bedraagt (in procenten):  
2005: 0,75%  
2006: 0,75%  
2007: 0,75%  
2008: 0,75%

Deze percentages zijn conform de junicirculaire 2004. In de septembercirculaire 2004 wordt uitgegaan van 1%.

- Bespaarde rente 5%.
- De welzijnssubsidies zijn jaarlijks met 0,75% aangepast.



- Rente financieringstekort 2,07% onder de kasgeldlimiet en 4,36% boven de Kasgeldlimiet.
- De algemene uitkering is gebaseerd op de septembercirculaire 2004. De prijs- en loonstijgingen daartegen zijn gebaseerd op de junicirculaire. Gezien de geringe financiële effecten hiervan is het niet noodzakelijk hiermee verder rekening te houden of om een correctie toe te passen.

### Weerstandvermogen

Het weerstandvermogen wordt bepaald door de mate waarin de gemeente in staat is financiële risico's en tegenvallers op een zodanige wijze het hoofd te bieden dat het bestaande voorzieningenniveau ongestoord kan worden voortgezet.

Het weerstandvermogen bestaat dus uit enerzijds de weerstandscapaciteit (met name de reserves en onbenutte belastingcapaciteit) en anderzijds de risico's waarvoor de gemeente nog geen voorziening heeft getroffen.

### Weerstandscapaciteit.

#### INCIDENTEEL

##### Reservepositie.

De reservepositie ziet er per 1-1-2005 als volgt uit:

|                     | 2005         | 2004         |
|---------------------|--------------|--------------|
| Vrije reserve       | € 302.000    | € 438.000    |
| Bestemmingsreserves | € 13.018.000 | € 13.704.000 |
| Voorzieningen       | € 6.156.000  | € 5.210.000  |
|                     | € 19.476.000 | € 19.352.000 |

##### classificatie

Mede gezien de artikel 12 situatie moge het duidelijk zijn dat de reservepositie zwak is. De gemeente moet immers voldoen aan de artikel 12 toelatingseisen waarbij nog een zeer geringe vrije reserve beschikbaar mag zijn. In het geval van de gemeente Neder-Betuwe komt dit neer op een bedrag van € 287.000 voor 2005. Daarnaast is de gemeente verplicht in het kader van artikel 12 om de bespaarde rente over de vrije reserves volledig in te zetten ten behoeve van de exploitatie van baten en lasten. Gevolg hiervan is dat er geen reserves vrij besteedbaar zijn. De bestemmingsreserves en voorzieningen zijn in 2004 nader onderzocht en in het artikel 12 overleg aan de orde geweest. Hieruit is gebleken dat hierin met de huidige verplichtingen geen mogelijkheden zitten om het begrotingstekort terug te dringen. In het volgende rapport van de inspecteur zullen de reserves en voorzieningen nog eens kritisch worden beoordeeld en zal worden bezien of en in hoeverre de reserves en voorzieningen passen binnen de definities van het BBV en of er dan sprake is van een vrij aanwendbaar deel. Overigens wil de inspecteur daarbij ook de voorzieningen betrekken die nog gevormd moeten worden.

##### Rentebeleid.

De gemeente schrijft 5 % rente toe aan de reserves. Een deel van de reserves wordt toegeschreven aan bestemmingsreserves. Dit is noodzakelijk omdat dit reserves

betreffen die nodig zijn voor de dekking van kapitaaluitgaven. De rente over de overige reserves komt ten gunste van de exploitatie van baten en lasten.

#### Stille reserves.

In de paragraaf weerstandsvermogen is een bedrag van € 2.000.000 opgenomen voor stille reserves. Dit betreft de te verwachte overwaarde op de voormalige gemeentehuizen van de gemeente Echteld en Dodewaard. Overigens is door de inspecteur voorgesteld deze opbrengsten te gebruiken voor de dekking van een nieuw te bouwen gemeentehuis.

#### Nota reserves en voorzieningen.

Naar aanleiding van het artikel 12 onderzoek heeft er in 2004 een actualisatie van de reserves en voorzieningen plaatsgevonden. De inhoud van deze notitie is in het artikel 12 overleg door de inspecteur akkoord bevonden. In bijlage 5 is een overzicht van de reserves en voorzieningen toegevoegd.

### **STRUCTUREEL**

Onbenutte belastingcapaciteit: € 370.000 (overdekking)\*  
Structurele budgettaire ruimte: € 1.418.000 (tekort)

\*de overdekking van de onbenutte belastingcapaciteit komt doordat er bij de afvalstoffenheffing een overdekking ontstaat door de vrijval van de BTW-component, voor een bedrag van € 230.000. Ook bij de OZB is een overdekking van € 73.000 . Dit heeft te maken met het feit dat bij een artikel 12 aanvraag de kwijtschelding (minimabeleid) en de vrijgestelde panden voor OZB door de overige objecten opgevangen moet worden.

Geconcludeerd kan worden dat er geen structurele weerstandscapaciteit aanwezig is.

#### **Risico's.**

In de paragraaf weerstandsvermogen behorende bij de programmabegroting 2005 is een overzicht opgenomen van de te lopen risico's. Voorzover dit vanuit onze kant beoordeeld kan worden wordt hier een compleet beeld gegeven van de te lopen risico's. Hierbij moet wel opgemerkt worden dat als deze risico's zich daadwerkelijk voordoen en de gemeente hier middelen beschikbaar voor moet stellen er gezien de uitermate geringe weerstandscapaciteit financiële problemen kunnen ontstaan. Wij raden de beheerders aan om in het artikel 12 overleg tussen gemeente, provincie en IFLO hier aandacht aan te besteden, zodat in de loop van 2005 duidelijk is wat de mogelijke financiële effecten zijn van de te lopen risico's en hoe reëel deze risico's zijn.

#### **Conclusie ten aanzien van het weerstandsvermogen.**

De beperkte incidentele weerstandscapaciteit van € 2.302.000 (€ 2.000.000 stille reserves en € 302.000 algemene reserve) is nauwelijks of niet toereikend om de mogelijke risico's te dekken en als daarbij ook nog rekening wordt gehouden met de verwachte tekorten van de komende jaren dan is het weerstandsvermogen van de gemeente Neder-Betuwe ruim onvoldoende. De gemeente geeft in haar paragraaf weerstandsvermogen aan dat er beleid ontwikkeld zal worden om deze

zorgwekkende situatie op termijn op te lossen, waarbij men forse ingrepen niet schuwt. Bij de saneringsbegroting zal de gemeente ook rekening moeten houden met het feit dat de incidentele weerstandscapaciteit op een gezond niveau komt. Hierbij adviseren wij de beheerders om alle mogelijke incidentele tegenvallers die nu bekend zijn en die de structurele financiële situatie van de gemeente kunnen verstoren mee te nemen in een mogelijke aanvullende bijdrage zodat de gemeente in staat wordt gesteld om een gezonde financiële toekomst op te bouwen.

### **Jaarrekening 2003**

De uitkomsten van de jaarrekening 2003 zijn besproken in het rapport van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden. Voor de inhoud hiervan verwijzen wij dan ook naar dit rapport.

### **Uitvoering Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).**

De uitvoering van dit besluit is neergelegd bij de accountant. De accountant zal bij de jaarlijkse controle bepalen in hoeverre de gemeente voldoet aan de eisen die dit besluit stelt.

Wel hebben wij als provincie een soort checklist opgesteld om na te gaan of de vastgestelde stukken compleet zijn. Dit is meer een "fysieke" check dan een inhoudelijke. Deze checklist hebben wij toegevoegd als bijlage 2.

Onze conclusie over de invulling van deze voorschriften door de gemeente Neder-Betuwe is dat de gemeente goed op weg is. Zeker die onderdelen die nodig zijn om een goed oordeel te kunnen geven over de financiële positie van de gemeente zijn aanwezig.

## **HOOFDSTUK 5 FINANCIËEL TOEZICHT**

In dit hoofdstuk wordt aangegeven wat de ontwikkelingen zijn geweest met betrekking tot het financiële toezicht van de provincie Gelderland op de gemeente Neder-Betuwe in het jaar 2004.

### **Toezicht 2004.**

Het jaar 2004 is voor ons begonnen met het schrijven van het provinciaal rapport naar aanleiding van de aanvraag van de gemeente Neder-Betuwe voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds voor het jaar 2004. Het rapport van 30 januari 2004 is op 12 februari 2004 door Gedeputeerde Staten vastgesteld en voldeed daarmee aan de wettelijke termijn van 15 februari 2004.

Gedurende het hele jaar 2004 is er periodiek overleg geweest tussen de gemeente (secretaris, hoofd middelen en de controller), de provincie en de inspecteur van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden. Deze bijeenkomsten zijn vooral gebruikt om een reëel beeld te krijgen van de financiële positie van de gemeente Neder-Betuwe en voor het zogenaamde "going concern". De inspecteur meldt in zijn rapportage dat 2004 een oriënterend jaar is geweest.

Uiteindelijk is eind 2004 het sluitstuk voor de bepaling van een reële begroting afgerond namelijk het beheerplan voor de wegen. Hieruit blijkt in ieder geval wat het jaarlijks benodigde budget voor het onderhoud van de wegen is. Bij de cijfers in dit verslag is al rekening gehouden met de uitkomsten van dit plan. De gemeente heeft nu een goed en duidelijk uitgangspunt om de sanering van de begroting in te vullen. Wel moet de gemeente aan de hand van de uitkomsten van het wegenbeheerplan nog besluiten hoe het geconstateerde achterstallig onderhoud van de wegen wordt ingevuld. Hier zal in het voorjaar van 2005 meer duidelijkheid over komen.

### **Toezicht 2005.**

Ook in 2005 zal er periodiek overleg zijn. Wij stellen voor dit overleg op dezelfde wijze voort te zetten als in 2004. De nadruk voor het jaar 2005 zal met name liggen op de saneringsbegroting 2006-2008 die de gemeente in het voorjaar vast wil stellen. Onze taak zal zijn om na te gaan hoe reëel de voorgestelde maatregelen zijn. Ook zal in 2005 duidelijk worden wat de financiële gevolgen zijn van het achterstallig onderhoud bij de wegen en de in het begin 2005 ingezette reorganisatie. Daarnaast zullen wij erop toezien dat er geen budgetoverschrijdingen plaatsvinden waarover vooraf goedkeuring vereist was, uitzonderingen daargelaten. Ook gaan wij er vanuit dat in 2005 duidelijk wordt of er een verband is tussen de tekorten en de overschrijdingen op sommige clusters (openbare orde en veiligheid en onderwijshuisvesting).

Tijdens het gemeentebezoek van de Commissaris van de Koningin van Gelderland is de artikel 12 status met de raad besproken. Daarnaast heeft in december 2004 een overleg plaatsgevonden tussen de provincie, gemeenteraad en de inspecteur om een toelichting te geven bij het rapport 2004 van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden.

Tot slot is er in januari 2005 een overleg geweest tussen de verantwoordelijke gedeputeerde en het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Neder-Betuwe.

### **Advies rapport IFLO 2004.**

Op 1 december 2004 heeft de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden een rapport uitgebracht naar aanleiding van het verzoek van de gemeente Neder-

Betuwe voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds voor het jaar 2004. In dit rapport wordt het voorstel gedaan om Neder-Betuwe voor het jaar 2004 een aanvullende bijdrage te verstrekken van € 1.451.000. Dit bedrag komt overeen met het te verwachte jaarrekeningstekort voor 2004. Aan deze bijdrage zijn echter wel twee voorwaarden verbonden.

1. het samenstellen van een meerjarensaneringsbegroting 2005-2007 waarin de jaarschijf 2007 zonder aanvullende steun reëel sluitend is;
2. het opleggen van een extra belastingvoorschrift voor het jaar 2006 van 10% boven het genormeerde artikel 12 OZB-tarief.  
Het genormeerde tarief bedraagt 120% van het landelijke gemiddelde. Voor de gemeente Neder-Betuwe komt dit met dit voorschrift voor het jaar 2006 dan dus neer op 130% boven het landelijke gemiddelde.  
In de toelichting op het rapport van de inspecteur heeft deze aangegeven dat hij dit extra belastingvoorschrift noodzakelijk acht om in 2007 een reëel sluitende begroting te kunnen presenteren. Het is de gemeente Neder-Betuwe nagenoeg niet gelukt om in 2004 met saneringsmaatregelen te komen om het begrotingstekort terug te dringen. Om deze reden acht hij deze extra maatregel daarom noodzakelijk.

Met het toekennen van de aanvullende bijdrage van € 1.451.000 wordt invulling gegeven aan onze advisering behorende bij ons rapport van 2004. Voor wat betreft de aanvullende voorwaarden merken wij het volgende op:

De gemeente heeft het voornemen om in het voorjaar van 2005 met een pakket maatregelen te komen om de begroting te saneren. Of uit dit pakket zal blijken of het reëel is of de begroting in 2007 structureel sluitend is zal uiteraard afhangen van de uitkomsten van deze maatregelen. Bij eerdere artikel 12 gemeenten werd wel als leidraad aangehouden dat voor een periode van 3 jaar aanvullende steun werd verstrekt en dat daarna de gemeente weer op eigen benen verder moest. Deze termijn van 3 jaar wordt vooralsnog ook in het geval van Neder-Betuwe aangehouden.

Voor wat betreft het voorschrift voor een extra belastingmaatregelen hebben wij de beheerders geadviseerd om dit mede te laten af hangen van het vorige voorschrift, namelijk de saneringsmaatregelen. Als blijkt dat de gemeente voldoende in staat is om met deze maatregelen de begroting in 2007 structureel sluitend te krijgen dan lijkt het ons niet noodzakelijk om bij voorbaat een extra maatregel van 10% op te leggen. Wij hebben geadviseerd om dit afhankelijk van de uitkomst van het saneringstraject te bepalen. Als bij de uitkomst van deze maatregelen blijkt dat een structureel sluitende begroting in 2007 niet haalbaar blijkt dan kan alsnog dit extra voorschrift in werking treden.

Daarnaast hebben wij de beheerders van het Gemeentefonds aandacht gevraagd voor de lasten die de gemeente moet dragen op het cluster Openbare orde en veiligheid en het cluster Onderwijs. Voor wat betreft het cluster openbare orde en veiligheid hebben wij moeten constateren dat de gemeente hier een aanzienlijk hoger bedrag uitgeeft dan hiervoor middels de verdeling van de algemene uitkering uit het Gemeentefonds beschikbaar voor is (de zogenaamde vergelijking met zichzelf). Op basis van de begrotingsscan 2003 is hier een overschrijding van ruim € 1.200.000 geconstateerd. Ook in de vergelijking met vergelijkbare gemeenten qua

inwonersaantal en sociale structuur scoort de gemeente aanzienlijk hoger. De reden van deze overschrijding is terug te vinden in een aantal factoren namelijk, veel kernen, een uitgestrekte gemeente, een autoweg (A15), drie waterwegen en de Betuwelijn loopt dwars door de gemeente. Overigens constateren wij ook bij de overige gemeenten in Gelderland nagenoeg alleen maar overschrijdingen op dit cluster (hoe kleiner de gemeente hoe zwaarder de last per inwoner). Zie hiervoor bijlage 3.

Het tweede punt betreft de lasten die de gemeente moet dragen in verband met de onderwijshuisvesting. Wij hebben in ons provinciaal rapport van 30 januari 2004 geconstateerd dat de gemeente een opvallend hoog aantal jongeren heeft die gebruik moet maken van het basisonderwijs (en uiteindelijk ook van het voortgezet onderwijs). Concreet komt onze bevinding er op neer dat de gemeente, op basis van gegevens over het jaar 2003, gemiddeld 5,4% meer jongeren heeft in de leeftijd van 0 tot en met 14 jaar ten opzichte van het gemiddelde van de overige Gelderse gemeenten. In absolute zin komt dit neer op 1.200 meer jongeren in deze leeftijdsgroep. Uiteraard staat hier een vergoeding tegenover in de maatstaf jongeren van de algemene uitkering uit het Gemeentefonds, echter hebben wij sterk de indruk dat dit niet voldoende is voor dekking van de onderwijsinvesteringen. Ook heeft de gemeente een school voor voortgezet onderwijs, het Van Lodenstijn College, die een zware last legt op deze gemeente. Het betreft een school waar circa 1.000 leerlingen op zitten. Ongeveer de helft van deze leerlingen komt van buiten de gemeente. Dit betekent extra lasten voor de gemeente, maar minder inkomsten via de algemene uitkering uit het Gemeentefonds omdat het geen inwoners van de gemeente Neder-Betuwe zijn.

Wij zijn er ons van bewust dat de algemene uitkering uit het Gemeentefonds naar de herziening in 1997 meer kostengeöriënteerd is en daarom niet meer gesproken mag worden over structureel verstorende factoren. Toch hebben wij de indruk dat de gemeente Neder-Betuwe op deze twee onderdelen bovenmatig nadeel heeft, waardoor de rest van de begroting sterk onder druk komt te staan. Wij zien dan ook de noodzaak de beheerders te vragen om in het rapport van de inspecteur voor een aanvullende uitkering over het jaar 2005 hier extra aandacht aan te besteden en dit tevens te doen in het Periodiek Onderhoudsrapport Gemeentefonds(POR) 2005.

## HOOFDSTUK 6 CONCLUSIES EN ADVIES.

### Conclusie.

Op basis van deze rapportages kunnen de volgende conclusies getrokken worden.

De gemeente Neder-Betuwe heeft de aanvraag voor een aanvullende bijdrage in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingswet (Fvw) conform de wettelijke termijn ingediend.

Op basis van de toelatingseisen voor een aanvullende bijdrage conform de Fvw voldoet de gemeente Neder-Betuwe aan de eisen om toegelaten te worden.

Uit de financiële positie van de gemeente blijkt dat er een structureel tekort is. Het weerstandsvermogen is gezien de artikel 12 situatie slecht. In 2005 zal er meer duidelijkheid moeten komen over de te lopen risico's die in de paragraaf weerstandsvermogen staan vermeld. Wij achten dit noodzakelijk om te voorkomen dat er de komende jaren (opnieuw) onverwachte tegenvallers aan de orde zullen zijn.

De uitgangspunten waarmee de begroting 2005 en de meerjarenramingen 2006-2008 zijn opgesteld voldoen aan de uitgangspunten zoals deze staan vermeld in de junicirculaire met betrekking tot de algemene uitkering uit het Gemeentefonds.

De gemeente heeft in de programmabegroting 2005 op een goede wijze uitvoering gegeven aan de invulling van de voorschriften (BBV). Op onderdelen behoeft dit nadere uitwerking. De gemeente zal dit in de begroting 2006 verder oppakken.

In 2004 is door intensief overleg tussen gemeente, provincie en Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden een goed beeld ontstaan over de financiële situatie in de gemeente Neder-Betuwe. Alleen voor het onderdelen beheerplan wegen en de ingezette reorganisatie zal in 2005 nader bepaald moeten worden dit weggewerkt kan worden.

Uit de begrotingsscan 2003 blijkt dat de gemeente Neder-Betuwe veel meer uit geeft op het beleidsveld openbare orde en veiligheid en het beleidsveld onderwijshuisvesting dan hiervoor vergoed wordt middels de algemene uitkering.

### Advies.

Wij adviseren om aan de gemeente Neder-Betuwe, onder voorbehoud van de uitkomst van de saneringsmaatregelen, de reorganisatie en de uitkomst van de oplossing voor het wegwerken van het achterstallig onderhoud bij de wegen, voor het jaar 2005 een zodanig aanvullende steun uit het Gemeentefonds te verlenen, dat de gemeente een reële kans geboden wordt op een gezonde financiële situatie.

De gemeente moet middels saneringsmaatregelen of eventuele belastingmaatregelen vanaf 2007 een structureel sluitende begroting presenteren zonder aanvullende bijdrage. Waarbij wij willen adviseren dat de inspecteur in het rapport van 2005 dit jaartal opnieuw op haalbaarheid toetst. Bij de saneringsbegroting zal de gemeente ook rekening moeten houden met het feit dat de incidentele weerstandscapaciteit op een gezond niveau komt. Hierbij adviseren wij de beheerders om alle mogelijke incidentele tegenvallers die nu bekend zijn en die de structurele financiële situatie van de gemeente kunnen verstoren mee te nemen in een mogelijke aanvullende bijdrage zodat de gemeente in staat wordt gesteld om een gezonde financiële toekomst op te bouwen.

Daarnaast adviseren wij om in het rapport van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden over het jaar 2005 een onderzoek op te nemen over de oorzaken van de hoge lastendruk, ten opzichte van de vergoeding middels de algemene uitkering, op de clusters openbare orde en veiligheid en het cluster onderwijshuisvesting.

Tot slot adviseren wij om in overleg met de gemeente in 2005 een financiële vertaling te maken van de mogelijke risico's zoals genoemd in de paragraaf weerstandsvermogen, om zoveel mogelijk te voorkomen dat er de komende jaren onverwachte tegenvallers ontstaan.



## **BIJLAGEN.**

- Bijlage 1:** Notitie d.d. 18 januari 2005 over het advies van de provincie Gelderland n.a.v. rapport van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden over de aanvraag voor een aanvullende bijdrage van de Gemeente Neder-Betuwe over het jaar 2004.
- Bijlage 2:** Checklist BBV
- Bijlage 3:** Overzicht cluster openbare orde en veiligheid 2004.
- Bijlage 4:** Berekening OZB-tarieven 2005.
- Bijlage 5:** Overzicht van de reserves en voorzieningen 2005-2008.

**BIJLAGE 1****dienst Ruimte, Economie en Welzijn**

Aan : Gedeputeerde Staten, Gedeputeerde Wijsman  
Afschrift aan : A. Elemans  
Van : dhr. R. Haverkamp  
Datum : 18 januari 2005  
Betreft : Advies rapportage Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties inzake aanvullende uitkering uit het Gemeentefonds voor het jaar 2004 t.b.v. de Gemeente Neder-Betuwe.  
Bijlage(n) : Artikel 12-rapport Neder-Betuwe 2004.  
Doc.nr. : bijlage1rapport2005.doc

**Toelichting.**

Bij brief van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 18 oktober 2002 met kenmerk FO2002/88487 heeft deze kenbaar gemaakt dat Provincie en Gemeente advies uitbrengen aan de beheerders van het Gemeentefonds en aan de Raad voor de financiële verhoudingen omtrent een door de Inspectie Financiën Lagere Overheden uitgebracht rapport inzake een verzoek van een gemeente voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds (artikel 12 Financiële verhoudingswet).

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties verzoekt mede namens de minister van Financiën Gedeputeerde Staten van Gelderland om advies aan hen uit te brengen omtrent het door de Inspectie Financiën Lagere Overheden opgesteld rapport inzake het verzoek van de gemeente Neder-Betuwe om een aanvullende uitkering uit het gemeentefonds ex artikel 12 van de Financiële verhoudingswet betreffende het jaar 2004.

Het artikel 12-rapport 2004 is het eerste artikel 12-rapport voor de gemeente Neder-Betuwe naar aanleiding van een door de gemeenteraad op 13 november 2003 genomen besluit om een aanvullende bijdrage in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingswet aan te vragen. Naar aanleiding van deze aanvraag heeft Gedeputeerde Staten in februari 2004 een provinciaal verslag gemaakt en aangeboden aan de beheerders van het Gemeentefonds. Hierin staan de bevindingen van de provincie over de ontstane financiële situatie en een verantwoording van het gevoerde toezicht. Het advies van Gedeputeerde Staten aan de beheerders luidt als volgt: *Wij adviseren de gemeente Neder-Betuwe voor het jaar 2004 en de jaren daarna zodanige steun uit het gemeentefonds te verlenen, dat de gemeente een reële kans geboden wordt op een gezonde financiële situatie. De gemeente moet middels een bijdrage uit het gemeentefonds in staat worden gesteld om te komen tot een sluitende begroting. Een nog op te stellen saneringsbegroting zal daarvoor als basis moeten dienen.*

**Conclusie afdeling Gemeentefinanciën op het rapport.**

In het rapport wat nu voorligt van de inspecteur wordt invulling gegeven aan ons advies. De inspecteur geeft in zijn rapport duidelijk aan dat het hier gaat om een oriënterend jaar. Reden hiervan is dat er nog een aantal belangrijke onderdelen van de begroting onder de loep zijn genomen om na te gaan of de bedragen die in de begroting zijn opgenomen reëel zijn. Belangrijkste voorbeeld hiervan zijn de actualisaties van beheerplannen van diverse kapitaalgoederen (wegen, riolering gebouwen enz).

Het primitieve begrotingstekort van 2004 bedroeg € 1.454.193. Op basis van een berekening van het relevant begrotingstekort (verwachte uitkomst jaarrekeningssaldo 2004) heeft de inspecteur besloten om voor het jaar 2004 een aanvullende bijdrage te verstrekken van € 1.451.000. Er worden hier echter wel twee voorwaarden aan verbonden te weten:

1. het samenstellen van een meerjarensaneringsbegroting 2005-2007 waarin de jaarschijf 2007 zonder aanvullende steun reëel sluitend is;

2. het opleggen van een extra belastingvoorschrift voor het jaar 2006 van 10% boven het genormeerde artikel 12 OZB-tarief.  
Het genormeerde tarief bedraagt 120% van het landelijke gemiddelde. Voor de gemeente Neder-Betuwe komt dit met dit voorschrift voor het jaar 2006 dan dus neer op 130% boven het landelijke gemiddelde.  
In de toelichting op het rapport van de inspecteur heeft deze aangegeven dat hij dit extra belastingvoorschrift noodzakelijk acht om in 2007 een reëel sluitende begroting te kunnen presenteren. Het is de gemeente Neder-Betuwe nagenoeg niet gelukt om in 2004 met saneringsmaatregelen te komen om het begrotingstekort terug te dringen. Om deze reden acht hij deze extra maatregel daarom noodzakelijk.

Zoals al eerder aangegeven wordt met het aanvullende bedrag van € 1.451.000 invulling gegeven aan onze advisering. Voor wat betreft de aanvullende voorwaarden merken wij het volgende op:

De gemeente heeft het voornemen om in het voorjaar van 2005 met een pakket maatregelen te komen om de begroting te saneren. Of uit dit pakket zal blijken of het reëel is of de begroting in 2007 structureel sluitend is zal uiteraard afhangen van de uitkomsten van deze maatregelen. Bij eerdere artikel 12 gemeenten werd wel als leidraad aangehouden dat voor een periode van 3 jaar aanvullende steun werd verstrekt en dat daarna de gemeente weer op eigen been verder moest. Deze termijn van 3 jaar wordt ook in het geval van Neder-Betuwe aangehouden. Alhoewel de inspecteur de termijn van 3 jaar niet verder onderbouwt willen wij u adviseren vooralsnog wel akkoord te gaan met dit jaartal. Wel willen wij de beheerders adviseren om bij het opstellen van het rapport 2005, door de inspecteur, dit jaartal opnieuw in ogenschouw te nemen en na te gaan of dit, ook na de uitkomsten van de saneringsmaatregelen en andere onderzoeken naar oorzaken, een reële voorwaarde is.

Voor wat betreft het voorschrift voor een extra belastingmaatregel zouden wij de beheerders willen adviseren om dit mede te laten af hangen van het vorige voorschrift, namelijk de saneringsmaatregelen. Als blijkt dat de gemeente voldoende in staat is om met deze maatregelen de begroting in 2007 structureel sluitend te krijgen dan lijkt het ons niet noodzakelijk om bij voorbaat een extra maatregel van 10% op te leggen. Wij zouden dan liever willen adviseren om dit afhankelijk van de uitkomst van het saneringstraject te bepalen. Als bij de uitkomst van deze maatregelen blijkt dat een structureel sluitende begroting in 2007 niet haalbaar blijkt dan kan alsnog dit extra voorschrift in werking treden.

#### **Reactie gemeente.**

Op 11 januari 2005 heeft het college van B&W van de gemeente Neder-Betuwe een standpunt ingenomen over het rapport. De onderstaande opmerkingen zullen door de gemeente aan de beheerders van het Gemeentefonds kenbaar gemaakt worden. Per onderwerp zullen wij als afdeling gemeentefinanciën onze reactie hierop geven.

*Geachte heer Remkes,*

*Als reactie op het aan ons toegezonden afschrift van het door de Inspectie Financien Lokale en provinciale Overheden uitgebrachte rapport van 1 december 2004 naar aanleiding van ons verzoek om een aanvullende uitkering uit het gemeentefonds voor 2004, delen wij u het volgende mede.*

*Wij stemmen in met het voorstel om onze gemeente voor het begrotingsjaar 2004 een aanvullende uitkering toe te kennen ten bedrage van € 1.451.000.*

*In de rapportage is aangegeven, dat het jaar 2004 door de IFLO wordt beschouwd als een oriënterend jaar, o.a. vanwege het feit, dat nog niet alle zaken zijn uitgezocht dan wel bekend zijn. Van de gemeente wordt verlangd antwoord te geven op de zaken, die thans nog onduidelijk zijn en die van invloed zullen zijn op het (meerjarige) begrotingsresultaat. In dat verband willen wij reeds nu uw aandacht vragen voor de volgende onderwerpen.*

**a. achterstallig wegonderhoud**

*De resultaten van het rapport van ingenieursbureau Arcadis betreffende het wegonderhoud zijn nog niet in de rapportage opgenomen. Inmiddels is bekend, dat het jaarbudget voor groot onderhoud van wegen met ruim € 72.000 structureel moet worden verhoogd en dat het achterstallig wegonderhoud een bedrag van ruim € 8,1 miljoen belooft. Zonder een bijdrage van het rijk zal hieraan niets kunnen worden gedaan, temeer daar de IFLO de voorziening, die door de gemeente hiervoor was getroffen ad. € 2,7 miljoen, heeft ingezet om kapitaallasten voor in het verleden geactiveerde kosten van wegen, te verminderen.*

Reactie Gemeentefinanciën: De feiten die hier weergegeven worden zijn juist. De cijfers zijn echter gebaseerd op normbedragen en een inspectie van achter het bureau. De gemeente heeft nu opdracht gegeven om te onderzoeken, via boringen e.d., wat de werkelijke noodzaak is om het achterstallig onderhoud weg te werken. Via regionale prijzen zal dan bepaald worden welk bedrag de gemeente noodzakelijk acht voor het wegwerken van achterstallig onderhoud. Gezien de huidige financiële positie van de gemeente zullen wij adviseren aan de beheerders van het gemeentefonds hier aanvullende middelen voor beschikbaar te stellen. De verhoging van de exploitatielast, ruim € 72.000, zal de gemeente mee moeten nemen in het opstellen van de saneringsbegroting.

**b. onderwijsuitgaven**

*Zoals blijkt uit het Meerjaren Activiteiten Plan (MAP) 2005-2008 dienen in de komende jaren forse onontkoombare onderwijsuitgaven te worden gedaan. Dit terwijl volgens de begrotingsscan op het cluster onderwijs al een forse afwijking wordt geconstateerd. De daaruit voortvloeiende structurele lasten zullen wij primair betrekken bij het op te stellen saneringsplan. Het opstellen van een dergelijk plan is echter al geen geringe opgave. Wij zijn dan ook van oordeel, dat de beheerders van het gemeentefonds nadrukkelijk oog moeten hebben voor deze uitgaven en zonedig daarin moeten bijdragen.*

Reactie Gemeentefinanciën: in het door Gedeputeerde Staten vastgestelde provinciaal rapport van februari 2004 wordt door ons aangegeven dat een belangrijke oorzaak van de ontstane tekorten in de gemeente Neder-Betuwe veroorzaakt worden door investeringen in onderwijshuisvesting. Oorzaken hiervan zijn dat de gemeente na de decentralisatie van de onderwijshuisvesting per 1-1-1997 de hiervoor beschikbare middelen in het gemeentefonds niet heeft "gespaard" maar ingezet heeft als algemeen dekkingsmiddel. Hoewel de uitkering uit het gemeentefonds een algemeen dekkingsmiddel is, is hier toch enig risico door de gemeente "onderschat" voor toekomstige investeringen in de onderwijshuisvesting. De gemeente heeft een veel hoger aantal jongeren dan andere gemeenten, waardoor er ook veel meer onderwijshuisvesting nodig is. Alhoewel dit voor een deel verwerkt wordt in de maatstaven voor de berekening van de uitkering uit het gemeentefonds werkt dit in verhouding toch nadelig door. En als laatste belangrijke oorzaak kan hier genoemd worden de bouw van Het van Lodenstein College. Dit betreft voortgezet onderwijs. Deze school gevestigd in het dorp Kesteren is toe aan nieuwbouw waarvoor een reserve beschikbaar is van ruim € 6 miljoen.

**c. evaluatie organisatie**

*Bijna drie jaar na de herindeling heeft een evaluatieonderzoek plaatsgehad betreffende de ambtelijke organisatie. Het resultaat daarvan heeft geleid tot het besluit om te gaan reorganiseren.*

*Dit besluit zal naar verwachting een aanzienlijke kostenpost tot gevolg hebben, die grotendeels incidenteel zal zijn. Hiervoor zijn geen dekkingsmiddelen voorhanden.*

Reactie Gemeentefinanciën: De financiële gevolgen zijn nog niet bekend. Wel heeft de inspecteur in een toelichting, in december 2004, aan de raad van Neder-Betuwe al aangegeven dat de gevolgen van de reorganisatie meegenomen moeten worden in de saneringsmaatregelen.

d. regionaal archief

*De bouw en inrichting van een regionaal archief zal in de komende jaren een forse bijdrage vragen van de deelnemende gemeenten. De omvang van deze bijdrage is nog niet bekend. Het betreft hier een wettelijke taak waaraan de gemeente moet voldoen. Ook de provinciaal archief inspecteur heeft de gemeente hier al diverse keren op aangesproken.*

e. brandweer

*Ook de cluster Openbare orde en veiligheid wijkt blijkens de begrotingsscans fors af van het gemiddelde. Daarbij komt, dat enige maanden geleden in het kader van de Arboretgeving een risico-inventarisatie plaatsgehad heeft bij de brandweer. De daaruit noodzakelijke voortvloeiende maatregelen vergen incidenteel en structureel extra uitgaven. Daarnaast bestaan er achterstanden op het gebied van preparatie (aanvalsplannen). Overigens verwijzen wij u naar het onderzoek, dat de Inspectie Openbare orde en Veiligheid recent heeft verricht naar de brandweerkosten.*

Reactie Gemeentefinanciën: Afgewacht moet worden met welke dekkingsmogelijkheden de gemeente deze extra lasten denkt af te dekken.

f. belastingvoorschrift

*In de rapportage wordt voorgesteld om de gemeente voor het jaar 2006 een belastingvoorschrift op te leggen van 10% extra opslag boven het genormeerde artikel 12 OZB-tarief. De OZB-tarieven in onze gemeente zijn al hoog en zullen in 2006 alleen al als gevolg van aanpassing aan de artikel 12-norm aanzienlijk stijgen. Een extra opslag doet de toch al hoge belastingdruk nog verder toenemen. Sinds de herindeling per 1 januari 2002 zijn de OZB-tarieven al met in totaal ca. 70% gestegen. We pleiten ervoor om een dergelijke maatregel niet op te leggen voordat de resultaten van een saneringsplan bekend zijn.*

Reactie Gemeentefinanciën: Eerder in deze notitie hebben wij hierover al onze zienswijze aangegeven. Wij stellen voor de beheerders van het gemeentefonds hier afwijkend op het voorstel van de inspecteur te adviseren.

Voor wat betreft de problematiek over de onderwijshuisvesting en de overschrijding op het cluster Openbare Orde en Veiligheid (brandweer) zullen wij apart aandacht besteden in ons advies aan de beheerders.

**Advies Gemeentefinanciën.**

- Instemmen met de aanvullende uitkering 2004 van € 1.451.000;
- opmerking maken over het noodzakelijke bedrag voor het achterstallig onderhoud op de wegen;
- opmerking maken over de problematiek met betrekking tot de onderwijshuisvesting en openbare orde en veiligheid;
- afwijkend advies geven aan de beheerders van het Gemeentefonds over de extra belastingvoorschrift 2006;
- de beheerders van het Gemeentefonds berichten conform inliggend conceptbrief;
- de raad van de gemeente Neder-Betuwe en de Raad voor de Financiële verhoudingen een afschrift sturen van deze brief.

## Bijlage 2.

| Gemeente Neder-Betuwe  |                            |  |  |       |  |
|--|----------------------------|--|--|-------|--|
| Checklist begroting 2005 op aanwezigheid via BBV voorgeschreven onderdelen |                            |  |  |       |  |
| (indien fysiek aanwezig " j " omcirkelen)                                  |                            |  |  |       |  |
| art  | omschrijving               | onderwerp  | sub-onderwerp                                | j / n | eventuele actie                                  |
| 8  | programmabegroting         |  |  | j     |  |
|  |                            | programmaplannen 3 w's                             |  | j     |  |
|  | overzicht dekkingsmiddelen |  |  | j     |  |
|  |                            | lokale heffingen (waarvan besteding niet gebonden) |  | j     |  |
|  |                            | algemene uitkering                                 |  | j     |  |
|  |                            | dividend   |  | j     |  |
|  |                            | saldo financieringsfunctie                         |  | j     |  |
|  |                            | saldo BTW-compensatiefonds                         |  | j     |  |
|  |                            | overige algemene dekkingsmiddelen                  |  | j     |  |
| 10   | paragraaf                  | lokale heffingen                                   |  | j     |  |
|  |                            |  | geraamde inkomsten                           | n     | Niet van OZB. Wel elders in begroting opgenomen. |
|  |                            |  | beleid                                       | j     |  |
|  |                            |  | overzicht div. heffingen                     | j     |  |
|  |                            |  | lastendruk                                   | j     |  |
|  |                            |  | kwijtscheldingsbeleid                        | j     |  |
| 11   | paragraaf                  | weerstandsvermogen                                 |  | j     |  |
|  |                            |  | weerstandscapaciteit                         | j     |  |
|  |                            |  | risico's                                     | j     |  |
|  |                            |  | beleid                                       | j     |  |
| 12   | paragraaf                  | onderhoud kapitaalgoederen                         |  | j     |  |
|  |                            |  | wegen  | j     |  |
|  |                            |  | riolering                                    | j     |  |
|  |                            |  | water  | j     |  |
|  |                            |  | groen  | j     |  |
|  |                            |  | gebouwen                                     | j     |  |
|  |                            |  | beleidskader plannen                         | j     |  |
|  |                            |  | financiële vertaling                         | j     |  |
| 13   | paragraaf                  | financiering                                       |  | j     |  |
|  |                            |  | cfm. Wet fido (zie handreiking)              | j     |  |
| 14   | paragraaf                  | bedrijfsvoering                                    |  | j     |  |
|  |                            |  | beleidsvoornemens                            | j     | N  |
| 15   | paragraaf                  | verbonden partijen                                 |  | j     | N  |
|  |                            |  | visie op partijen in relatie tot programma's | j     | N  |
|  |                            |  | beleidsvoornemens                            | n     | niet specifiek aangeduid                         |

**Gemeente Neder-Betuwe**

**Checklist begroting 2005 op aanwezigheid via BBV voorgeschreven onderdelen**

(indien fysiek aanwezig \* j \* omcirkelen)

| art | omschrijving  | onderwerp   | sub-onderwerp                                     | j / n | eventuele actie                                   |
|-----|---|---|---|-------|---|
| 16  | paragraaf   | grondbeleid   |   | j     |   |
|     |   |   | visie in relatie tot doelstellingen programma's   | j     |   |
|     |   |   | uitvoering grondbeleid                            | j     |   |
|     |   |   | actuele prognose resultaten                       | n     | niet opgenomen.                                   |
|     |   |   | onderbouwing geraamde winstnemingen               | n     | niet opgenomen, maar ook niet van toepassing.     |
|     |   |   | reserves grondexploitatie in relatie tot risico's | j     |   |
| 17  | Overzicht baten/lasten                              |   |   | j     |   |
|     |   | per programma de raming van de baten/lasten en het saldo                        |   | j     |   |
|     |   | overzicht van geraamde algemene dekkingsmiddelen                                |   | n     | Niet specifiek opgenomen.                         |
|     |   | bedrag voor onvoorzien  |   | n     | wel elders in de begroting.                       |
|     |   | resultaat voor bestemming   |   | j     |   |
|     |   | toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen                     |   | j     |   |
|     |   | geraamde resultaat na bestemming  |   | j     |   |
| 19  | Toelichting overzicht baten/lasten                  |   |   |       |   |
|     |   | overzicht van geraamde incidentele baten en lasten                              |   | n     | niet opgenomen. Wellicht ook niet van toepassing. |
| 20  | Uiteenzetting van de financiële positie             |   |   | j     |   |
|     |   | gevolgen financiële positie van bestaand en nieuw beleid                        |   | j     |   |
|     |   | arbeidskosten   |   | n     | niet opgenomen.                                   |
|     |   | investeringen gesplitst in economisch en maatschappelijk nut in openbare ruimte |   | n     | niet opgenomen.                                   |
|     |   | de financiering   |   | n     | niet opgenomen.                                   |
|     |   | verloop van reserves en voorzieningen   |   | j     |   |
| 21  | toelichting uiteenzetting van de financiële positie |   |   | j     |   |
|     |   | grondslag ramingen  |   | j     |   |
|     |   | ontwikkelingen t.o.v. vorig begrotingsjaar                                      |   | j     |   |
| 22  | Meerjarenraming                                     |   |   | j     |   |

| Gemeente Neder-Betuwe  |                                |  |                |       |                 |
|--|--------------------------------|--|----------------|-------|-----------------|
| Checklist begroting 2005 op aanwezigheid via BBV voorgeschreven onderdelen |                                |  |                |       |                 |
| (indien fysiek aanwezig " j " omcirkelen)                                  |                                |  |                |       |                 |
| art  | omschrijving                   | onderwerp  | sub-onderwerp  | j / n | eventuele actie |
|  |                                | gevolgen 3 jaren   |                | j     |                 |
|  |                                | gevolgen financiële positie van<br>bestaand en nieuw beleid        |                | j     |                 |
|  |                                | arbeidskosten  |                | n     | niet opgenomen. |
|  |                                | investeringen gesplitst in<br>economisch en maatschappelijk<br>nut |                | n     |                 |
|  |                                | de financiering  |                | n     |                 |
|  |                                | verloop van reserves en<br>voorzieningen                           |                | j     |                 |
| 23   | Toelichting MJB                |  |                | j     |                 |
|  |                                | grondslag ramingen   |                | j     |                 |
|  |                                | ontwikkelingen t.o.v. vorige MJB                                   |                | j     |                 |
| 66   | productramingen                |  |                | j     |                 |
|  |                                | uitwerking programma's in<br>producten                             |                | j     |                 |
|  |                                | per product de lasten/baten en<br>het saldo                        |                | j     |                 |
|  |                                | verdelingsprincipe   |                | j     |                 |
|  |                                | totalen sluiten aan met<br>programma's                             |                | j     |                 |
| 67   | toelichting<br>productramingen |  |                | j     |                 |
| 68   |                                | overzicht kapitaallasten   |                | j     |                 |
|  |                                |  | afschrijvingen | j     |                 |
|  |                                |  | rente          | j     |                 |

**OPMERKINGEN:**

In hoofdlijnen voldoet de programmabegroting van de Gemeente Neder-Betuwe aan de eisen van BBV. De essentiële onderdelen die nodig zijn voor het toezicht zijn opgenomen. Op onderdelen moeten de nieuwe voorschriften nog nader uitgewerkt worden.

2 2 0 2 2 0 0 5



### BIJLAGE 3:Overzicht cluster openbare orde en veiligheid 2004

|                   | Inkomsten in<br>Algemene<br>uitkering | Uitgaven volgens<br>begroting | Uitgaven in %<br>van de<br>inkomsten | Inkomsten in<br>Algemene uitkering | Uitgaven<br>volgens<br>begroting | Uitgaven in %<br>van de<br>inkomsten | Uitgaven in<br>% van de<br>inkomsten |
|-------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Aalten            | 583.473                               | 632.863                       | 108%                                 | Maasdriel                          | 556.572                          | 1.482.163                            | 266%                                 |
| Angerlo           | 138.585                               | 138.702                       | 100%                                 | Millingen aan de Rijn              | 134.382                          | 327.213                              | 243%                                 |
| Apeldoorn         | 6.386.168                             | 9.231.381                     | 145%                                 | Neder-Betuwe                       | 464.567                          | 1.592.774                            | 343%                                 |
| Arnhem            | 7.072.275                             | 9.695.434                     | 137%                                 | Neede                              | 323.905                          | 370.625                              | 114%                                 |
| Bergh             | 528.516                               | 685.810                       | 130%                                 | Neerijnen                          | 293.487                          | 622.888                              | 212%                                 |
| Beuningen         | 632.418                               | 780.162                       | 123%                                 | Nijkerk                            | 1.017.556                        | 1.805.053                            | 177%                                 |
| Borculo           | 333.237                               | 380.968                       | 114%                                 | Nunspeet                           | 760.160                          | 1.183.604                            | 156%                                 |
| Brummen           | 577.935                               | 1.039.150                     | 180%                                 | Oldebroek                          | 605.703                          | 778.970                              | 129%                                 |
| Buren             | 630.794                               | 1.398.403                     | 222%                                 | Overbetuwe                         | 952.551                          | 1.847.881                            | 194%                                 |
| Culemborg         | 815.797                               | 985.449                       | 121%                                 | Putten                             | 652.041                          | 892.250                              | 137%                                 |
| Didam             | 439.713                               | 512.928                       | 117%                                 | Renkum                             | 893.819                          | 1.960.208                            | 219%                                 |
| Dinxperlo         | 246.789                               | 281.155                       | 114%                                 | Rheden                             | 1.430.590                        | 1.633.255                            | 114%                                 |
| Doesburg          | 355.851                               | 622.936                       | 175%                                 | Rijnwaarden                        | 259.113                          | 417.007                              | 161%                                 |
| Druten            | 436.169                               | 559.790                       | 128%                                 | Rozendaal                          | 57.592                           | 82.322                               | 143%                                 |
| Duiven            | 713.494                               | 696.957                       | 98%                                  | Ruurlo                             | 236.977                          | 279.169                              | 118%                                 |
| Ede               | 3.789.525                             | 4.792.084                     | 126%                                 | Scherpenzeel                       | 204.270                          | 429.299                              | 210%                                 |
| Eibergen          | 508.293                               | 615.156                       | 121%                                 | Steenderen                         | 149.438                          | 183.624                              | 123%                                 |
| Epe               | 952.786                               | 1.442.888                     | 151%                                 | Tiel                               | 1.325.926                        | 2.898.897                            | 219%                                 |
| Ermelo            | 957.757                               | 1.006.835                     | 105%                                 | Ubbergen                           | 260.124                          | 558.709                              | 215%                                 |
| Geldermalsen      | 620.533                               | 1.245.844                     | 201%                                 | Voorst                             | 673.421                          | 1.025.105                            | 152%                                 |
| Gendringen        | 590.821                               | 641.269                       | 109%                                 | Vorden                             | 236.626                          | 317.703                              | 134%                                 |
| Gorssel           | 397.044                               | 486.863                       | 123%                                 | Wageningen                         | 1.403.024                        | 1.148.454                            | 82%                                  |
| Groenlo           | 309.708                               | 394.788                       | 127%                                 | Warnsveld                          | 275.210                          | 303.355                              | 110%                                 |
| Groesbeek         | 511.902                               | 724.336                       | 141%                                 | Wehl                               | 162.321                          | 319.215                              | 197%                                 |
| Harderwijk        | 1.347.984                             | 1.298.899                     | 96%                                  | West Maas en Waal                  | 469.681                          | 972.085                              | 207%                                 |
| Hatterij          | 320.347                               | 367.590                       | 115%                                 | Westervoort                        | 387.668                          | 403.693                              | 104%                                 |
| Heerde            | 475.977                               | 762.157                       | 160%                                 | Wijchen                            | 1.199.889                        | 1.620.209                            | 135%                                 |
| Hengelo Gld       | 225.281                               | 331.308                       | 147%                                 | Winterswijk                        | 1.028.790                        | 1.337.256                            | 130%                                 |
| Heumen            | 389.201                               | 842.565                       | 216%                                 | Wisch                              | 554.854                          | 636.218                              | 115%                                 |
| Hummelo en Keppel | 140.478                               | 126.704                       | 90%                                  | Zaltbommel                         | 710.737                          | 1.800.690                            | 253%                                 |
| Lingewaal         | 290.908                               | 467.452                       | 161%                                 | Zelhem                             | 310.885                          | 385.174                              | 124%                                 |
| Lingewaard        | 1.019.445                             | 2.276.204                     | 223%                                 | Zevenaar                           | 876.145                          | 832.266                              | 95%                                  |
| Lochem            | 653.267                               | 850.726                       | 130%                                 | Zutphen                            | 1.564.681                        | 2.167.568                            | 139%                                 |
|                   |                                       |                               |                                      | <b>Totaal Gelderland</b>           | <b>53.825.178</b>                | <b>78.930.656</b>                    | <b>147%</b>                          |

50022022

## Bijlage 4.

**Berekening opbrengst OZB begroting 2005****Op basis van nieuwe waarde, oude heffingsgrondslag en nieuw tarief**

|  | Begroting            | Begroting            | Begroting            | Begroting            | Meerjarenraming      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | 2002                 | 2003                 | 2004                 | 2005                 | 2006                 | 2007                 | 2008                 |
| <b>WOZ waarde:</b>                                     |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| taxatiewaarde WOZ-beschikking woningen                 | 1.101.783.060        | 1.108.587.060        | 1.118.670.000        | 1.712.231.127        | 1.718.231.127        | 1.721.231.127        | 1.727.231.127        |
| taxatiewaarde WOZ-beschikking niet-woningen            | 291.567.276          | 291.567.276          | 330.583.000          | 429.190.800          | 429.190.800          | 429.190.800          | 429.190.800          |
| <b>Totale WOZ waarde</b>                               | <b>1.393.350.336</b> | <b>1.400.154.336</b> | <b>1.449.253.000</b> | <b>2.141.421.927</b> | <b>2.147.421.927</b> | <b>2.150.421.927</b> | <b>2.156.421.927</b> |
| <b>Eenheden:</b>                                       |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| heffingsgrondslag                                      | 2.268                |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
|  | 485.795              | 488.705              | 493.241              | 764.952              | 757.597              | 758.920              | 761.566              |
| eenheden niet-woningen                                 | 128.557              | 128.557              | 145.760              | 189.238              | 189.238              | 189.238              | 189.238              |
|  | 614.352              | 617.352              | 639.000              | 944.190              | 946.835              | 948.158              | 950.803              |
| <b>Tarieven woningen:</b>                              |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| zakelijk gerechtigden woningen                         | 2,32                 | 2,91                 | 3,02                 | 2,60                 | 2,61                 | 2,83                 | 2,65                 |
| feitelijke gebruikers woningen                         | 1,86                 | 2,33                 | 2,42                 | 2,08                 | 2,09                 | 2,11                 | 2,13                 |
|  | 4,18                 | 5,24                 | 5,43                 | 4,67                 | 4,71                 | 4,74                 | 4,78                 |
| <b>Tarieven niet-woningen:</b>                         |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| zakelijk gerechtigden niet-woningen                    | 3,39                 | 4,01                 | 4,16                 | 3,58                 | 3,60                 | 3,63                 | 3,66                 |
| feitelijke gebruikers niet-woningen                    | 2,72                 | 3,21                 | 3,33                 | 2,86                 | 2,88                 | 2,91                 | 2,93                 |
|  | 6,11                 | 7,22                 | 7,49                 | 6,44                 | 6,49                 | 6,54                 | 6,58                 |
| <b>Gemiddeld tarief OZB:</b>                           | <b>4,58</b>          | <b>5,65</b>          | <b>5,90</b>          | <b>5,03</b>          | <b>5,06</b>          | <b>5,10</b>          | <b>5,14</b>          |
| <b>Tariefstijging per jaar:</b>                        | <b>0,00%</b>         | <b>0,00%</b>         | <b>0,00%</b>         | <b>-14,00%</b>       | <b>0,75%</b>         | <b>0,75%</b>         | <b>0,75%</b>         |
| Verhouding eigenaar gebruiker (125 :100) woningen      | 1,2473               | 1,2489               | 1,2489               | 1,2489               | 1,2489               | 1,2489               | 1,2489               |
| Verhouding eigenaar gebruiker (125 :100) niet-woningen | 1,2463               | 1,2492               | 1,2492               | 1,2492               | 1,2492               | 1,2492               | 1,2492               |
| Tariefdifferentiatie woningen-niet-woningen            | 1,46                 | 1,38                 | 1,38                 | 1,38                 | 1,38                 | 1,38                 | 1,38                 |
| <b>Totale heffing OZB:</b>                             |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| zakelijk gerechtigden woningen                         | 1.127.044            | 1.422.393            | 1.526.438            | 1.959.249            | 1.980.860            | 1.989.201            | 2.021.216            |
| feitelijke gebruikers woningen                         | 903.579              | 1.138.892            | 1.195.773            | 1.568.745            | 1.586.049            | 1.600.735            | 1.618.362            |
| zakelijk gerechtigden niet-woningen                    | 435.808              | 515.514              | 626.498              | 676.751              | 681.827              | 686.940              | 692.092              |
| feitelijke gebruikers niet-woningen                    | 349.875              | 412.668              | 492.701              | 541.738              | 545.801              | 549.895              | 554.019              |
| <b>Totale heffing OZB</b>                              | <b>2.816.106</b>     | <b>3.489.467</b>     | <b>3.841.409</b>     | <b>4.746.483</b>     | <b>4.794.538</b>     | <b>4.836.771</b>     | <b>4.885.690</b>     |
| <b>OZB opbrengst bij norm artikel 12</b>               |                      |                      |                      |                      |                      |                      |                      |
| nieuw  |                      |                      | nieuw                | -905.074             | -953.128             | -995.362             | -1.044.281           |
| oud  |                      |                      | oud                  | -870.294             | -923.084             | -967.609             | -1.021.392           |
|  |                      |                      |                      | -34.780              | -30.048              | -27.753              | -22.889              |

|   | Oude<br>Waarde 2005 | Nieuwe<br>Waarde 2005 |               |               |             |        |
|---|---------------------|-----------------------|---------------|---------------|-------------|--------|
| Waarde woningen neemt gemiddeld toe met 50 %      | 1.139.209.000       | 1.603                 | 1.712.231.127 | 1.714.125.850 | -1.894.723  | -3.901 |
| Waarde niet-woningen neemt gemiddeld toe met 20 % | 357.659.000         | 1.200                 | 429.190.800   | 396.142.367   | 33.048.433  | 93.841 |
|   | 573022127           | 0,503                 | 4,87          | 1.179.900,06  | 0,307152915 |        |
|   | 71531800            | 0,200                 | 6,44          | 203.114,99    |             |        |
|   | 1.712.231.127       |                       |               |               |             |        |
|   | 429.190.800         |                       |               | 24%           |             |        |

22022005

|       | waarde<br>woningen | waarde<br>niet-woningen | waarde<br>totaal |
|-------|--------------------|-------------------------|------------------|
| oud   | 1.139.209.000      | 357.659.000             | 1.496.868.000    |
| nieuw | 1.712.231.127      | 429.190.800             | 2.141.421.927    |
|       | -573.022.127       | -71.531.800             | -644.553.927     |

1,503  
1,2

waardestijging

-50,30%      -20,00%      -43,06%

|       | tarief<br>woningen | tarief<br>niet-woningen | tarief<br>totaal |
|-------|--------------------|-------------------------|------------------|
| oud   | 5,43               | 7,49                    | 12,92            |
| nieuw | 4,67               | 6,44                    | 11,11            |
|       | 0,76               | 1,05                    | 1,81             |

tariefstijging

0,140      0,140      0,140

-36,30%      -6,00%      -29,06%

|             |             |             |
|-------------|-------------|-------------|
| 2707928,697 | 1171409,889 | 8460656,765 |
| 3500214,475 | 1208895,005 | 10409293,86 |
| -792.286    | -37.485     | -1.948.637  |
| -0,29258    | -0,032      | -0,2303     |

22022005

## Staat van reserves en voorzieningen Meerjarenbegroting 2005-2008

| Naam reserve/voorziening |   |                   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |           |           |
|--------------------------|---|-------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|---|---|-----------|-----------|
| 1                        | 2   | 3                 | 4                                | 5                                 | 6   | 7   | 8                                | 9                                 | 10  | 11  | 12                               | 13                                | 14  | 15  | 16                               | 17                                | 18  | 19  | 20                               | 21                                | 22  | 23  |           |           |
|                          | Saldo<br>beg.<br>begroting-<br>jaar<br>(1-1-2004) |                   | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminde-<br>ring zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>beg.<br>dienstjaar<br>(1-1-2005) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminde-<br>ring zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>beg.<br>dienstjaar<br>(1-1-2006) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminde-<br>ring zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>beg.<br>dienstjaar<br>(1-1-2007) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminde-<br>ring zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>beg.<br>dienstjaar<br>(1-1-2008) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminde-<br>ring zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>beg.<br>dienstjaar<br>(1-1-2009) |           |           |
| A.                       | Algemene reserves                                 |                   | 0,05                             |                                   |   |   | 0,05                             |                                   |   |   | 0,05                             |                                   |   |   | 0,05                             |                                   |   |   | 0,05                             |                                   |   |   |           |           |
| 09000001                 | Algemene reserve                                  | 677.442           | 0                                |                                   | 375.442   | 302.000                                   | 0                                |                                   |   | 302.000                                   | 0                                |                                   |   | 302.000                                   | 0                                |                                   |   | 302.000                                   | 0                                |                                   |   | 302.000                                   |           |           |
|                          | <b> totaal onderdeel a.</b>                       | <b>677.442</b>    | <b>0</b>                         | <b>0</b>                          | <b>375.442</b>  | <b>302.000</b>                            | <b>0</b>                         | <b>0</b>                          | <b>0</b>  | <b>302.000</b>                            | <b>0</b>                         | <b>0</b>                          | <b>0</b>  | <b>302.000</b>                            | <b>0</b>                         | <b>0</b>                          | <b>0</b>  | <b>302.000</b>                            | <b>0</b>                         | <b>0</b>                          | <b>0</b>  | <b>302.000</b>                            |           |           |
| B.                       | Bestemmingsreserves                               |                   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |           |           |
| 09000002                 | Algemene reserve grondexploitatie                 | 528.200           | 26.410                           | 12.905                            | 319.395   | 248.120                                   | 12.406                           |                                   |   | 260.526                                   | 13.026                           |                                   |   | 273.552                                   | 13.678                           |                                   |   | 287.230                                   | 14.361                           |                                   |   | 301.591                                   |           |           |
| 09000003                 | Reserve bovenwaaie voorzieningen                  | 0                 | 0                                | 0                                 | 0   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   |           |           |
| 09000011                 | Arkoopsommen onderhoud graven                     | 491.306           | 24.565                           | 35.000                            | 24.565  | 526.306                                   | 26.315                           | 35.000                            | 26.315  | 561.307                                   | 28.065                           | 35.000                            | 28.065  | 596.307                                   | 29.815                           | 35.000                            | 29.815  | 631.307                                   | 31.565                           | 35.000                            | 31.565  | 666.306                                   |           |           |
| 09000013                 | Reserve herplanten Betuweroute                    | 101.867           | 5.083                            |                                   | 106.750   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   |           |           |
| 09000015                 | Reserve Wet Voorz. Gehandicapten                  | 150.000           | 7.500                            |                                   | 157.500   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   |           |           |
| 09000016                 | Reserve debiteuren ABW                            | 114.621           | 5.731                            |                                   | 120.352   | 6.018                                     |                                  |                                   |   | 126.370                                   | 6.318                            |                                   |   | 132.688                                   | 6.634                            |                                   |   | 139.323                                   | 6.966                            |                                   |   | 146.289                                   |           |           |
| 09000017                 | Reserve verbouw gemeentehuis Opheusden            | 627.153           | 31.358                           |                                   | 139.172   | 519.339                                   | 25.967                           |                                   |   | 132.374                                   | 412.932                          | 20.647                            |   | 114.350                                   | 319.198                          | 15.960                            |   | 104.977                                   | 230.181                          | 11.509                            |   | 99.198                                    | 142.492   |           |
| 09000019                 | Reserve nieuwbouw brandweergarage Kest            | 96.973            | 4.849                            |                                   | 8.312   | 93.510                                    | 4.675                            |                                   |   | 8.138                                     | 90.047                           | 4.502                             |   | 7.065                                     | 86.584                           | 4.329                             |   | 7.792                                     | 83.122                           | 4.156                             |   | 7.619                                     | 79.659    |           |
| 09000022                 | Reserve woonwagenerf Kesteren                     | 5.000             | 400                              |                                   | 8.400   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   |           |           |
| 09000024                 | Dividendreserve                                   | 28.082            | 1.404                            |                                   | 29.486  | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   |           |           |
| 09000025                 | Reserve Van Lodenstein College                    | 6.961.625         | 348.081                          | 261.800                           | 186.130   | 7.385.376                                 | 359.269                          |                                   |   | 185.761                                   | 7.568.664                        | 378.443                           |   | 89.320                                    | 7.657.997                        | 392.899                           |   | 194.001                                   | 8.056.886                        | 402.844                           |   | 400.052                                   | 8.059.678 |           |
| 09000026                 | Reserve ouderenzorg                               | 29.939            | 1.497                            |                                   | 31.436  | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   |           |           |
| 09000027                 | Reserve herv. basisschool De Wegwijzer            | 0                 | 0                                |                                   | 0   | 0   | 0                                | 264.000                           |   | 264.000                                   | 13.200                           |                                   |   | 13.200                                    | 264.000                          | 13.200                            |   | 13.200                                    | 264.000                          | 13.200                            |   |   | 13.200    |           |
| 09000029                 | Reserve rondweg Dodewaard                         | 76.039            | 3.602                            |                                   | 55.667  | 24.174                                    | 1.209                            |                                   |   | 25.383                                    | 1.269                            |                                   |   | 26.652                                    | 1.333                            |                                   |   | 27.984                                    | 1.399                            |                                   |   |   | 29.384    |           |
| 09000042                 | Reserve bouw jeugdhuisk Madhouse                  | 58.097            | 2.905                            |                                   | 6.025   | 54.977                                    | 2.749                            |                                   |   | 5.900                                     | 51.826                           | 2.591                             |   | 5.774                                     | 48.643                           | 2.432                             |   | 5.648                                     | 45.427                           | 2.271                             |   | 5.411                                     | 42.287    |           |
| 09000044                 | Reserve peuterspeelzaal Dol-fijn                  | 150.304           | 7.515                            |                                   | 9.807   | 148.012                                   | 7.401                            |                                   |   | 9.608                                     | 145.805                          | 7.290                             |   | 9.409                                     | 143.888                          | 7.184                             |   | 8.837                                     | 142.033                          | 7.102                             |   | 8.657                                     | 140.478   |           |
| 09000046                 | Reserve uitbreiding gymzaal Echtdal               | 85.208            | 4.260                            |                                   | 6.745   | 82.723                                    | 4.136                            |                                   |   | 6.592                                     | 80.268                           | 4.013                             |   | 6.438                                     | 77.843                           | 3.892                             |   | 5.656                                     | 76.079                           | 3.804                             |   | 5.534                                     | 74.349    |           |
| 09000047                 | Reserve bouw sportzaal De Linie                   | 371.656           | 18.583                           |                                   | 28.676  | 361.263                                   | 18.068                           |                                   |   | 27.758                                    | 351.673                          | 17.584                            |   | 27.207                                    | 342.050                          | 17.102                            |   | 26.658                                    | 332.494                          | 16.625                            |   | 26.108                                    | 323.011   |           |
| 09000048                 | Reserve rouwcentrum Ochten                        | 179.067           | 8.953                            |                                   | 14.413  | 173.607                                   | 8.880                            |                                   |   | 14.141                                    | 168.147                          | 8.407                             |   | 13.869                                    | 162.635                          | 8.134                             |   | 13.598                                    | 157.221                          | 7.861                             |   | 13.326                                    | 151.756   |           |
| 09000057                 | Reserve nieuwbouw brandweergarage E               | 1.061.370         | 53.069                           |                                   | 60.385  | 1.054.405                                 | 52.703                           |                                   |   | 62.351                                    | 1.044.405                        | 52.220                            |   | 61.399                                    | 1.035.226                        | 51.761                            |   | 60.447                                    | 1.026.641                        | 51.327                            |   | 59.496                                    | 1.018.373 |           |
| 09000061                 | Reserve nieuw gemeentehuis                        | 5.400             | 270                              |                                   | 0   | 5.670                                     | 284                              |                                   |   | 5.954                                     | 298                              |                                   |   | 6.251                                     | 313                              |                                   |   | 6.564                                     | 328                              |                                   |   | 6.892                                     |           |           |
| 09000069                 | Reserve sportaccommodatie Dodewaard               | 1.869.301         | 93.485                           |                                   | 141.192   | 1.821.574                                 | 91.079                           |                                   |   | 145.853                                   | 1.768.900                        | 88.340                            |   | 143.051                                   | 1.712.089                        | 85.604                            |   | 140.249                                   | 1.667.444                        | 82.872                            |   | 137.344                                   | 1.602.972 |           |
| 09000070                 | Reserve sportaccommodatie Kesteren                | 621.321           | 31.066                           |                                   | 4.485   | 647.902                                   | 32.395                           |                                   |   | 4.485                                     | 675.812                          | 33.791                            |   | 4.485                                     | 705.119                          | 35.256                            |   | 4.485                                     | 735.889                          | 36.794                            |   | 46.875                                    | 725.808   |           |
| 09000071                 | Reserve BTW-compensatiefonds                      | 152.927           | 7.646                            |                                   | 160.673   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   | 0                                |                                   |   | 0   |           |           |
|                          | <b> totaal onderdeel b.</b>                       | <b>13.788.256</b> | <b>688.413</b>                   | <b>309.705</b>                    | <b>1.499.314</b>  | <b>13.267.060</b>                         | <b>663.353</b>                   | <b>299.000</b>                    | <b>629.296</b>  | <b>13.600.117</b>                         | <b>680.006</b>                   | <b>35.000</b>                     | <b>624.562</b>  | <b>13.790.641</b>                         | <b>689.526</b>                   | <b>35.000</b>                     | <b>615.363</b>  | <b>13.899.726</b>                         | <b>694.986</b>                   | <b>35.000</b>                     | <b>654.384</b>  | <b>13.775.326</b>                         |           |           |
| C.                       | Voorzieningen                                     |                   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |                                  |                                   |   |   |           |           |
| 09100001                 | Voorz. gebouwfwh. mat. voorz. obo                 | 349.485           |                                  | 58.026                            |   | 407.491                                   |                                  | 63.192                            |   | 470.683                                   |                                  |                                   |   | 68.682                                    | 382.001                          |                                   |   | 92.747                                    | 289.254                          |                                   |   | 97.265                                    | 191.899   |           |
| 09100002                 | Voorz. niet-gebouwfwh. mat. voorz. obo            | 87.606            |                                  | 39.126                            |   | 126.731                                   |                                  | 41.641                            |   | 168.372                                   |                                  |                                   |   | 42.959                                    | 211.331                          |                                   |   | 48.076                                    | 259.407                          |                                   |   | 33.000                                    | 292.407   |           |
| 09100004                 | Voorziening onderhoud gebouwen                    | 306.585           |                                  | 224.784                           | 289.611   | 241.758                                   |                                  | 224.784                           | 84.810  | 381.732                                   |                                  |                                   | 224.784   | 35.263                                    | 571.253                          |                                   |   | 224.784                                   | 153.732                          | 642.305                           |   | 224.784                                   | 100.000   | 767.089   |
| 09100006                 | Voorziening riolering                             | 2.020.540         |                                  | 51.957                            | 52.981  | 2.019.516                                 |                                  |                                   | 234.128   | 1.785.388                                 |                                  |                                   |   | 123.807                                   | 1.661.581                        |                                   |   | 67.000                                    | 1.13.648                         | 1.614.935                         |   | 132.000                                   | 140.961   | 1.605.974 |
| 09100007                 | Voorziening breedtesportimpuls                    | 33.185            |                                  |                                   | 4.906   | 28.279                                    |                                  |                                   |   | 28.279                                    |                                  |                                   |   |   | 28.279                           |                                   |   |   |                                  | 28.279                            |   |   |           | 28.279    |
| 09100008                 | Voorziening pensioenen/wacht.weth.                | 53.686            |                                  | 35.000                            |   | 88.686                                    |                                  | 35.000                            |   | 123.686                                   |                                  |                                   |   | 35.000                                    | 158.686                          |                                   |   | 35.000                                    | 193.686                          |                                   |   | 35.000                                    | 228.686   |           |
| 09100010                 | Voorz. onderhoud huisvesting onderwijs            | 316.885           |                                  | 132.693                           | 89.712  | 359.866                                   |                                  | 59.525                            | 32.638  | 388.763                                   |                                  |                                   |   | 59.525                                    | 37.304                           | 408.974                           |   | 59.525                                    | 53.866                           | 414.833                           |   | 59.525                                    | 60.000    | 424.358   |
| 09100011                 | Voorz. gemeentelijk onderw.achterst.Labelek       | 79.933            |                                  |                                   | 50.000  | 29.933                                    |                                  |                                   | 29.933  | 0   |                                  |                                   |   |   | 0                                |                                   |   |   | 0                                |                                   |   |   |           | 0         |
| 09100012                 | Voorz. informatie communicatie technologie        | 118.695           |                                  | 55.359                            | 80.000  | 114.054                                   |                                  | 58.263                            | 60.000  | 112.317                                   |                                  |                                   | 58.263  | 60.000                                    | 110.580                          |                                   |   | 58.263                                    | 60.000                           | 108.843                           |   | 58.263                                    | 60.000    | 107.106   |
| 09100013                 | Voorziening schuldbetaling milieuwerkzaamh.       | 187.597           |                                  |                                   | 100.700   | 86.897                                    |                                  |                                   | 86.897  | 0   |                                  |                                   |   |   | 0                                |                                   |   |   | 0                                |                                   |   |   |           | 0         |
| 09100014                 | Voorziening sanering grond Hoofdstraat            | 0                 |                                  | 80.000                            |   | 80.000                                    |                                  |                                   |   | 80.000                                    |                                  |                                   |   |   | 80.000                           |                                   |   |   | 80.000                           |                                   |   |   |           | 80.000    |
| 09100015                 | Voorziening kinderopvang                          | 754.599           |                                  |                                   | 300.000   | 454.599                                   |                                  |                                   | 454.599   | 0   |                                  |                                   |   |   | 0                                |                                   |   |   | 0                                |                                   |   |   |           | 0         |

Staat van reserves en voorzieningen Meerjarenbegroting 2005-2008

| Naam reserve/voorziening |   |   |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |
|--------------------------|---|---|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|
|                          |   | Saldo<br>begin<br>begrotings-<br>jaar<br>(1-1-2004) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminder-<br>ing zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>begin<br>dienstjaar<br>(1-1-2005) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminder-<br>ing zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>begin<br>dienstjaar<br>(1-1-2006) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminder-<br>ing zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>begin<br>dienstjaar<br>(1-1-2007) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminder-<br>ing zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>begin<br>dienstjaar<br>(1-1-2008) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminder-<br>ing zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>begin<br>dienstjaar<br>(1-1-2009) |
| 1                        | 2   | 3   | 4                                | 5                                 | 6   | 7  | 8                                | 9                                 | 10  | 11   | 12                               | 13                                | 14  | 15   | 16                               | 17                                | 18  | 19   | 20                               | 21                                | 22  | 23   |
| 09100016                 | Voorziening stimulering sociale activering  | 38.291  |                                  |                                   | 38.291  | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |
| 09100017                 | Voorziening Wet Insch. Werkzoekenden        | 77.990  |                                  |                                   | 77.990  | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |
| 09100018                 | Voorziening kinderopvang alleenst. ouders   | 8.551   |                                  |                                   | 8.551   |  |                                  |                                   |   | 8.551                                      |                                  |                                   |   | 8.551                                      |                                  |                                   |   | 8.551                                      |                                  |                                   |   | 8.551                                      |
| 09100019                 | Voorziening reconstructie Dorpastraat       | 532.000   |                                  |                                   | 532.000   |  |                                  |                                   | 532.000   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |
| 09100020                 | Voorziening monumenten                      | 52.564  |                                  | 29.686                            | 25.000  | 67.250                                     |                                  | 29.023                            | 25.000  | 62.173                                     |                                  | 30.162                            | 25.000  | 67.335                                     |                                  | 30.404                            | 25.000  | 72.739                                     |                                  | 30.000                            | 25.000  | 77.739                                     |
| 09100021                 | Voorziening inburgering nieuwkomers         | 58.827  |                                  | 10.840                            | 87.000  | -17.333                                    |                                  | 11.310                            | 7.161   | -13.184                                    |                                  | 11.782                            | 7.326   | -8.728                                     |                                  | 12.233                            | 7.494   | -3.989                                     |                                  | 12.500                            | 8.511   | 0  |
| 09100022                 | Voorziening bijzondere bijstand             | 30.856  |                                  |                                   | 12.782  | 18.094                                     |                                  |                                   | 18.094  | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |
| 09100023                 | Voorziening kindercentra                    | 21.216  |                                  |                                   | 21.216  |  |                                  |                                   | 21.216  |  |                                  |                                   |   | 21.216                                     |                                  |                                   |   | 21.216                                     |                                  |                                   |   | 21.216                                     |
| 09100024                 | Voorziening achterstand onderhoud wegen     | 2.746.936   |                                  |                                   | 2.521.437   | 225.499                                    |                                  |                                   | 225.499   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |
| 09100027                 | Voorziening dubieuze debiteuren             | 49.314  |                                  |                                   | 12.500  | 36.814                                     |                                  |                                   | 12.500  | 24.314                                     |                                  |                                   |   | 12.500                                     |                                  |                                   |   | 11.814                                     |                                  |                                   |   | 0  |
| 09100030                 | Voorziening herindeling                     | -1.620.999  |                                  | 788.318                           | -832.681  |  |                                  | 921.724                           |   | 89.043                                     |                                  |                                   |   | 89.043                                     |                                  |                                   |   | 89.043                                     |                                  |                                   |   | 89.043                                     |
| 09100031                 | Voorziening vervanging materieel brandwe    | -20.183   |                                  | 118.000                           | 66.565  | 31.252                                     |                                  | 139.000                           | 106.055   | 64.197                                     |                                  | 179.000                           | 38.920  | 204.277                                    |                                  | 179.000                           | 105.585   | 277.692                                    |                                  | 179.000                           | 100.000   | 358.692                                    |
| 09100032                 | Voorziening verv. materieel buitendienst    | 27.875  |                                  | 38.536                            | 67.800  | -1.389                                     |                                  | 38.838                            | 8.600   | 30.547                                     |                                  | 38.536                            | 8.100   | 60.983                                     |                                  | 38.536                            | 138.000   | -38.481                                    |                                  | 38.536                            | 55  | 0  |
| 09100034                 | Voorziening verv. materieel gladheidsbestr. | 39.000  |                                  | 34.550                            | 50.800  | 22.950                                     |                                  | 34.550                            | 45.500  | 12.000                                     |                                  | 34.550                            | 29.000  | 17.550                                     |                                  | 34.550                            | 38.600  | 12.500                                     |                                  | 34.550                            | 20.000  | 27.050                                     |
| 09100035                 | Voorziening liquidatie muziekschool         | 167.745   |                                  |                                   | 167.745   |  |                                  |                                   | 167.745   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |
| 09100036                 | Voorziening inhaalact. bestaansrap          | 388.734   |                                  |                                   | 30.000  | 396.734                                    |                                  |                                   | 30.000  | 326.734                                    |                                  |                                   |   | 296.734                                    |                                  |                                   |   | 266.734                                    |                                  |                                   | 30.000  | 236.734                                    |
| 09100037                 | Voorziening verkeersveiligheid              | 826.256   |                                  |                                   | 53.333  | 772.923                                    |                                  |                                   | 53.333  | 719.590                                    |                                  |                                   |   | 668.257                                    |                                  |                                   |   | 612.924                                    |                                  |                                   | 53.333  | 659.591                                    |
| 09100038                 | Voorziening speelplaatsen                   | 11.860  |                                  |                                   | 7.717   | 4.143                                      |                                  |                                   | 4.143   |  |                                  |                                   |   | 4.143                                      |                                  |                                   |   | 4.143                                      |                                  |                                   |   | 4.143                                      |
| 09100039                 | Voorziening regeling klantmanagement        | 75.088  |                                  |                                   | 35.088  | 40.000                                     |                                  |                                   | 40.000  | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |
| 09100040                 | Voorziening Inv.k Wet Werk en Bijstand      | 23.936  |                                  | 18.309                            | 18.309  | 23.936                                     |                                  |                                   | 23.936  | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |
| 09100042                 | Voorziening vervanging openbare verlichtin  | 0   |                                  | 89.566                            | 82.001  | 7.565                                      |                                  | 92.871                            | 102.899   | -2.463                                     |                                  | 95.725                            | 101.271   | -8.009                                     |                                  | 98.788                            | 111.769   | -20.990                                    |                                  | 100.000                           | 79.010  | 0  |
| 09100043                 | Voorziening hoogwaardige handhaving WA      | 54.351  |                                  |                                   | 24.351  | 30.000                                     |                                  |                                   | 30.000  | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |
| 09100044                 | Voorziening inburgering oudkomers           | 58.000  |                                  |                                   | 58.000  |  |                                  |                                   | 58.000  |  |                                  |                                   |   | 58.000                                     |                                  |                                   |   | 58.000                                     |                                  |                                   |   | 58.000                                     |
| 09100045                 | Voorziening onderwijksenplan OBO            | 70.296  |                                  |                                   | 70.296  |  |                                  |                                   | 70.296  |  |                                  |                                   |   | 70.296                                     |                                  |                                   |   | 70.296                                     |                                  |                                   |   | 70.296                                     |
| 09100046                 | Voorziening schoolbudget OBO                | 204.361   |                                  | 158.086                           | 36.033  | 326.414                                    |                                  | 124.066                           |   | 450.480                                    |                                  | 123.632                           |   | 674.312                                    |                                  | 123.697                           |   | 697.909                                    |                                  | 123.360                           |   | 821.269                                    |
| 09100047                 | Voorziening WSNS/ABB OBO                    | 12.684  |                                  |                                   | 12.684  |  |                                  |                                   | 12.684  |  |                                  |                                   |   | 12.684                                     |                                  |                                   |   | 12.684                                     |                                  |                                   |   | 12.684                                     |
| 09100048                 | Voorziening verzilvering OBO                | 58.593  |                                  |                                   | 58.593  |  |                                  |                                   | 58.593  |  |                                  |                                   |   | 58.593                                     |                                  |                                   |   | 58.593                                     |                                  |                                   |   | 58.593                                     |
| 09100049                 | Voorziening DALT OBO                        | 86.840  |                                  |                                   | 86.840  |  |                                  |                                   | 86.840  |  |                                  |                                   |   | 86.840                                     |                                  |                                   |   | 86.840                                     |                                  |                                   |   | 86.840                                     |
|                          | <b>totaal onderdeel c.</b>                  | <b>8.387.737</b>                                    | <b>0</b>                         | <b>1.962.836</b>                  | <b>4.194.687</b>  | <b>6.155.688</b>                           | <b>0</b>                         | <b>1.874.385</b>                  | <b>2.409.327</b>  | <b>5.620.944</b>                           | <b>0</b>                         | <b>934.118</b>                    | <b>650.506</b>  | <b>5.904.556</b>                           | <b>0</b>                         | <b>1.009.756</b>                  | <b>996.388</b>  | <b>5.917.926</b>                           | <b>0</b>                         | <b>1.060.518</b>                  | <b>764.135</b>  | <b>6.214.309</b>                           |
|                          | <b>TOTAAL GENERAAL</b>                      | <b>22.833.435</b>                                   | <b>688.413</b>                   | <b>2.272.541</b>                  | <b>6.069.443</b>  | <b>19.724.946</b>                          | <b>663.353</b>                   | <b>2.173.385</b>                  | <b>3.038.623</b>  | <b>19.523.061</b>                          | <b>680.006</b>                   | <b>969.118</b>                    | <b>1.175.068</b>  | <b>19.987.117</b>                          | <b>689.528</b>                   | <b>1.044.758</b>                  | <b>1.611.749</b>  | <b>20.119.652</b>                          | <b>694.986</b>                   | <b>1.095.518</b>                  | <b>1.618.519</b>  | <b>20.291.637</b>                          |

50022022

kopie + bijlage

- De Raad voor de Financiële Verhoudingen, p/a Ministerie van Binnenlandse Zaken, Postbus 20011, 2500 EA 's-Gravenhage
- De Raad van de gemeente Neder-Betuwe, T.a.v. de griffier, Postbus 20, 4043 ZG Opheusden
- Het college van Burgemeester en Wethouders van Neder-Betuwe, Postbus 20, 4043 ZG Opheusden
- Ministerie van Binnenlandse Zaken, Directie Bestuurlijke en Financiële Organisatie, Afdeling Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden, T.a.v. J.J.E.M. van Setten, Kamer L561, Postbus 20011, 2500 EA 's-Gravenhage
- REW/SG/GF, de heer R. Haverkamp (zonder bijlage)
- REW/SG/GF, de heer A. Elemans (zonder bijlage)



Bezoekadres  
Huis der Provincie  
Markt 11  
Arnhem

Postadres  
Postbus 9090  
6800 GX Arnhem

Ministerie van Binnenlandse Zaken  
T.a.v. de beheerders van het Gemeentefonds  
Postbus 20011  
2500 EA 'S-GRAVENHAGE

telefoon (026) 359 91 11  
telefax (026) 359 94 80  
e-mail [post@gelderland.nl](mailto:post@gelderland.nl)  
internet [www.gelderland.nl](http://www.gelderland.nl)

datum  
15 februari 2005

nummer  
RE2005.14367

onderwerp  
Verslag van Gedeputeerde Staten van Gelderland op  
grond van artikel 5 van het Besluit financiële verhouding  
inzake de financiële positie van de gemeente Neder-Betuwe

Geachte heer/mevrouw,

De Gemeenteraad van Neder-Betuwe heeft op 11 november 2003 besloten een aanvraag in te dienen voor een aanvullende uitkering op grond van artikel 12 van de Financiële Verhoudingswet voor het begrotingsjaar 2005. Voor het jaar 2004 had de gemeente ook een aanvraag ingediend.

In verband hiermede doen wij u hierbij toekomen het door ons op grond van artikel 5 van het Besluit financiële verhouding opgestelde verslag.

Conform het gestelde in artikel 2, derde lid, van de Regeling aanvullende uitkering Gemeentefonds hebben wij ons hiervoor aangehaalde verslag gelijktijdig toegezonden aan het gemeentebestuur.

Hoogachtend,  
Gedeputeerde Staten van Gelderland

  
wvz-Commissaris  
van de Koningin

  
secretaris

coll. b/fj  
code: SG\_03423.doc/JS

inlichtingen bij dhr. R. Haverkamp  
e-mail [r.haverkamp@prv.gelderland.nl](mailto:r.haverkamp@prv.gelderland.nl)

verzonden **18 FEB. 2005**

doorkiesnr. (026) 359 98 65

BNG 's-Gravenhage, rek. nr. 28.50.10.824  
ABN • AMRO Arnhem, rek. nr. 53.50.26.463  
Postbank-girorekening 869762  
BTW nr. 001825100.B03

IBANnr.: NL74BNG0285010824  
SWIFT/BIC: BNGHNL2G

---

**VERSLAG**

---



---

*provincie*  
**GELDERLAND**

---

dienst Ruimte, Economie en Welzijn

# **PROVINCIAAL VERSLAG**

## **2005 OVER DE**

## **FINANCIËLE POSITIE**

## **VAN DE GEMEENTE**

## **NEDER-BETUWE**

Provincie Gelderland  
Afdeling Gemeentefinanciën  
Ronald Haverkamp  
24 januari 2005.

2 2 0 2 2 0 0 5



## **INHOUDSOPGAVE.**

|  | pagina    |
|--|-----------|
| Hoofdstuk 0 voorwoord.                             | 5         |
| Hoofdstuk 1 Samenvatting met conclusie en advies.  | 6-7       |
| Hoofdstuk 2 Inleiding.                             | 8-9       |
| Hoofdstuk 3 Toetsing aan de formele voorschriften. | 10-14     |
| Hoofdstuk 4 Financiële positie 2005.               | 15-20     |
| Hoofdstuk 5 Toezicht.                              | 21-23     |
| Hoofdstuk 6 Conclusies en advies.                  | 24-25     |
| <br>   |           |
| <b>BIJLAGEN.</b>                                   | <b>26</b> |

## **HOOFDSTUK 0 VOORWOORD.**

Voor u ligt het artikel 12-verslag 2005 van de Provincie Gelderland over de aanvraag van de gemeente Neder-Betuwe voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds op basis van artikel 12 van de Financiële verhoudingswet (Fvw) voor het jaar 2005.

In dit verslag worden de bevindingen weergegeven die wij gedaan hebben naar aanleiding van ons onderzoek bij de gemeente Neder-Betuwe op basis van de vastgestelde begroting 2005. De inspecteur van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties afdeling Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden zal dit verslag gebruiken voor zijn onderzoek naar een eventuele aanvullende financiële bijdrage op basis van artikel 12 van de Fvw.

In dit verslag komen vervolgens de volgende onderwerpen aan de orde.

In hoofdstuk 1 staat een samenvatting met conclusie en een advies aan de beheerders van het Gemeentefonds over de aanvullende bijdrage 2005 van de gemeente Neder-Betuwe.

Hoofdstuk 2 is een inleiding.

In hoofdstuk 3 staat de toetsing van de formele voorschriften.

In hoofdstuk 4 wordt de financiële positie van 2005 beschreven.

Hoofdstuk 5 geeft een verantwoording van het door ons gehouden toezicht in 2004 en het advies die wij gegeven hebben naar aanleiding van het rapport van de IFLO over de aanvullende bijdrage over het jaar 2004.

Tot slot staan in hoofdstuk 6 de conclusies en het advies.

Provincie Gelderland  
Afdeling Gemeentefinanciën  
Ronald Haverkamp  
Beleidsmedewerker toezicht Gemeentefinanciën  
24 januari 2005.

## **HOOFDSTUK 1 SAMENVATTING MET CONCLUSIES EN ADVIES.**

### **Samenvatting.**

De raad van de gemeente Neder-Betuwe heeft op 11 november 2004 wederom besloten een aanvraag in te dienen voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingswet. Voor het jaar 2004 werd ook een aanvraag ingediend.

Uit de ingediende begroting 2005 blijkt dat de gemeente geen structureel sluitende begroting heeft. Verder wordt voldaan aan de eisen om toegang te krijgen tot een onderzoek voor de beoordeling van een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds.

Het toezicht in 2004 heeft er toe geleid dat de gemeente beschikt over een reëel beeld van de financiële positie. In 2005 moet dit afgerond worden met een besluit over de invulling van het achterstallig onderhoud op de wegen, de gevolgen van de in het begin 2005 ingezette reorganisatie en de uitkomsten van de saneringsmaatregelen. In 2005 willen wij ook aan de beheerders van het Gemeentefonds vragen om aandacht te besteden aan de problematiek (hoge lasten) op het terrein van openbare orde en veiligheid en de onderwijshuisvesting.

Tot slot merken wij op dat in deze rapportage niet meer wordt ingegaan op zaken die in andere rapportages al aan de orde zijn geweest.

### **Conclusies.**

Op basis van deze rapportages kunnen de volgende conclusies getrokken worden.

De gemeente Neder-Betuwe heeft de aanvraag voor een aanvullende bijdrage in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingswet (Fvw) conform de wettelijke termijn ingediend.

Op basis van de toelatingseisen voor een aanvullende bijdrage conform de Fvw voldoet de gemeente Neder-Betuwe aan de eisen om toegelaten te worden.

Uit de financiële positie van de gemeente blijkt dat er een structureel tekort is. Het weerstandsvermogen is gezien de artikel 12 situatie slecht. In 2005 zal er meer duidelijkheid moeten komen over de te lopen risico's die in de paragraaf weerstandsvermogen staan vermeld. Wij achten dit noodzakelijk om te voorkomen dat er de komende jaren (opnieuw) onverwachte tegenvallers aan de orde zullen zijn.

De uitgangspunten waarmee de begroting 2005 en de meerjarenramingen 2006-2008 zijn opgesteld voldoen aan de uitgangspunten zoals deze staan vermeld in de junicirculaire met betrekking tot de algemene uitkering uit het Gemeentefonds.

De gemeente heeft in de programmabegroting 2005 op een goede wijze uitvoering gegeven aan de invulling van de voorschriften (BBV). Op onderdelen behoeft dit nadere uitwerking. De gemeente zal dit in de begroting 2006 verder oppakken.

In 2004 is door intensief overleg tussen gemeente, provincie en Inspectie Financiën, Lokale en provinciale Overheden een goed beeld ontstaan over de financiële situatie in de gemeente Neder-Betuwe. Alleen voor de onderdelen beheerplan wegen en de

in gang gezette reorganisatie zal in 2005 nader bepaald worden hoe dit weggewerkt kan worden.

Uit de begrotingsscan 2003 blijkt dat de gemeente Neder-Betuwe veel meer uit geeft op het beleidsveld openbare orde en veiligheid en het beleidsveld onderwijshuisvesting dan hiervoor vergoed wordt middels de algemene uitkering.

**Advies.**

Wij adviseren om aan de gemeente Neder-Betuwe, onder voorbehoud van de uitkomst van de saneringsmaatregelen, de reorganisatie en de uitkomst van de oplossing voor het wegwerken van het achterstallig onderhoud bij de wegen, voor het jaar 2005 een zodanig aanvullende steun uit het Gemeentefonds te verlenen, dat de gemeente een reële kans geboden wordt op een gezonde financiële situatie.

De gemeente moet middels saneringsmaatregelen of eventuele belastingmaatregelen vanaf 2007 een structureel sluitende begroting presenteren zonder aanvullende bijdrage. Waarbij wij willen adviseren dat de inspecteur in het rapport van 2005 dit jaartal opnieuw op haalbaarheid toetst. Bij de saneringsbegroting zal de gemeente ook rekening moeten houden met het feit dat de incidentele weerstandscapaciteit op een gezond niveau komt. Hierbij adviseren wij de beheerders om alle mogelijke incidentele tegenvallers die nu bekend zijn en die de structurele financiële situatie van de gemeente kunnen verstoren mee te nemen in een mogelijke aanvullende bijdrage zodat de gemeente in staat wordt gesteld om een gezonde financiële toekomst op te bouwen.

Daarnaast adviseren wij om in het rapport van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden over het jaar 2005 een onderzoek op te nemen over de oorzaken van de hoge lastendruk, ten opzichte van de vergoeding middels de algemene uitkering, op de clusters openbare orde en veiligheid en het cluster onderwijshuisvesting.

Tot slot adviseren wij om in overleg met de gemeente in 2005 een financiële vertaling te maken van de mogelijke risico's zoals genoemd in de paragraaf weerstandsvermogen, om zoveel mogelijk te voorkomen dat er de komende jaren onverwachte tegenvallers ontstaan.

## HOOFDSTUK 2 INLEIDING.

Op 13 november 2003 heeft de gemeenteraad van de gemeente Neder-Betuwe besloten een verzoek in te dienen bij de beheerders van het Gemeentefonds voor een aanvullende bijdrage uit dit fonds voor het jaar 2004. Reden was dat de gemeente niet meer zelf in staat was de begroting in evenwicht te krijgen. Naar aanleiding hiervan hebben wij op basis van artikel 5 van het Besluit financiële verhouding rijk-gemeenten op 30 januari 2004 een provinciaal verslag uitgebracht over onze bevindingen met betrekking tot de financiële positie van de gemeente Neder-Betuwe.

Op 5 april 2004 heeft de inspecteur van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden een tussenrapportage uitgebracht. Het doel van deze tussenrapportage is om na te gaan of de gemeente voldoet aan de toelatingseisen voor artikel 12 Fw en hoe de provincie toezicht heeft gehouden.

De conclusie van de inspecteur was dat de gemeente voldoet aan de toelatingseisen en dat de artikel 12-aanvraag door een andere invulling van de toezichthouder (provincie) niet voorkomen had kunnen worden.

In het hele jaar 2004 heeft er intensief contact plaatsgevonden tussen het ministerie, de gemeente en de provincie. Gemiddeld zijn deze in 2004 twee keer in de maand bij elkaar geweest. Doel van deze bijeenkomsten was om een goed beeld te krijgen van de financiële positie van de gemeente Neder-Betuwe en voor het zogenaamde "going concern". Deze bijeenkomsten hebben op plezierige wijze plaatsgevonden en zullen ook in 2005 voortgezet worden.

Op 14 december 2004 hebben wij van de inspecteur het artikel 12-rapport Neder-Betuwe 2004 mogen ontvangen. Over dit rapport is door ons een afzonderlijke notitie uitgebracht die wij toegevoegd hebben als bijlage 1. Ten tijde van het opstellen van dit provinciaal rapport was dit advies nog niet voorgelegd aan Gedeputeerde Staten. Ons advies komt er op neer dat wij akkoord gaan met het voorstel van de inspecteur om een aanvullende bijdrage te geven van € 1.451.000 voor 2004. Vooral nog kunnen wij akkoord gaan met het hieraan verbonden bijzondere voorschrift dat er een saneringsbegroting 2005-2007 opgesteld moet worden waarvan de jaarschijf 2007 zonder aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds reëel structureel sluitend moet zijn. Wel willen wij de inspecteur vragen in het rapport behorende bij de aanvraag 2005 hier opnieuw aandacht aan te besteden. Het tweede bijzondere voorschrift welke is opgelegd betreft een extra belastingmaatregelen van 10% per 2006. Hierover hebben wij aan de beheerders van het Gemeentefonds geadviseerd om dit te laten afhangen van de uitkomsten van de saneringsmaatregelen. Tot slot vragen wij de beheerders om extra aandacht te besteden aan de enorme lasten die de gemeente heeft op het cluster openbare orde en veiligheid en het cluster onderwijshuisvesting.

Op 11 november 2004 heeft de raad van de gemeente Neder-Betuwe de begroting 2005 en de meerjarenramingen 2006-2008 vastgesteld. Wederom heeft de raad besloten een aanvraag in te dienen voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds voor het jaar 2005. Ook deze begroting laat bij elke jaarschijf een tekort zien. Op 23 december 2004 heeft de inspecteur een brief naar ons verzonden dat deze aanvraag is ontvangen.

Met de inspecteur van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden is op hoofdlijnen afgesproken welke invulling er aan dit tweede provinciale rapport moet worden gegeven.

Voor de karakteristiek en de sociale structuur van de gemeente Neder-Betuwe verwijzen wij u naar de rapportage die wij uitgebracht hebben op 30 januari 2004.

## **HOOFDSTUK 3 TOETSING AAN DE FORMELE VOORSCHRIFTEN.**

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de algemene voorschriften waaraan moet worden voldaan om in aanmerking te komen voor een aanvullende uitkering uit het Gemeentefonds. Vervolgens wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste eigen inkomstenbronnen van de gemeente. Achtereenvolgens komen aan de orde het belastingpakket 2004 en de overige heffingen.

### **3.1 Algemene voorschriften**

Artikel 12, lid 2 van de Financiële verhoudingswet somt de voorwaarden op waaraan moet worden voldaan om voor een aanvullende uitkering in aanmerking te komen. De algemene middelen zullen aanmerkelijk en structureel tekort moeten schieten, terwijl de eigen inkomsten van de gemeente zich op een redelijk peil bevinden. Toetsing hiervan vindt plaats aan de hand van de begroting.

#### **Buffer algemene reserve en post onvoorzien.**

Voor de berekening van de drempel aanmerkelijk tekort en de post voor onvoorziene uitgaven wordt volgens de regeling aanvullende uitkering gemeentefonds (artikel 23) uitgegaan van respectievelijk 2% en 0,6 % van de som van de algemene uitkering, de ozb capaciteit en de bedragen zoals bedoeld in artikel 6 van de invoeringswet Financiële verhoudingswet. De drempel van het aanmerkelijk tekort bedraagt op basis van de berekening algemene uitkering 2005 conform de septembercirculaire 2004 € 287.000. De norm voor onvoorziene uitgaven bedraagt € 86.000. In de begroting 2005 is een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 84.000. Oftewel € 2.000 onder de norm.

Ten behoeve van het opvangen van onverwachte tegenvallers moet van de algemene reserve een zekere buffer in stand worden gehouden. Deze drempel wordt op dezelfde wijze berekend als het aanmerkelijk tekort. Voor Neder-Betuwe komt dit neer op € 287.000. De algemene reserve van de gemeente wordt per 1-1-2005 geraamd op € 302.000 (gebaseerd op de artikel 12 normen van 2004). Dit betekent dat er nog een bedrag van € 15.000 ingezet kan worden ter vermindering van het begrotingstekort.

### **3.2 Belastingpakket 2005.**

Een van de vereisten om in aanmerking te komen voor aanvullende steun uit het gemeentefonds op grond van artikel 12 Fw is dat de gemeente de eigen inkomsten op een redelijk peil heeft. Voor de eigen heffingen uit het belastingpakket dient men te voldoen aan het redelijk peil, zoals voorgeschreven door de beheerders van het gemeentefonds in de jaarlijkse meicirculaire.

Bij het onderdeel OZB van het redelijk peil wordt een tarief van € 4,95 per € 2.268 waarde OZB-capaciteit als referentie gehanteerd. Hiermee wordt aangesloten bij het verdeelsysteem van het gemeentefonds. Daarnaast geldt de eis van 100% kostendekkendheid bij de onderdelen reiniging en riolering. Bij het onderdeel riolering wordt uitgegaan van de brutokosten verminderd met de eventuele opbrengsten uit hoofde van de verfijning rioleringen en de opbrengsten ontleend aan de cluster rioleringen.

Voor het rioolrecht wordt in 2005 een minimumtarief gehanteerd van € 117,50 per aansluiting(zie junicirculaire 2004). De gemeente Neder-Betuwe hanteert een tarief van € 198,83.

### Rioolrechten.

De gemeente Neder-Betuwe heeft de rioolrechten (tarieven) gebaseerd op een Gemeentelijk Rioleringsplan. Dit plan is vastgesteld in 2003 en belooft de periode 2003 t/m 2006. De berekeningen zijn gemaakt op basis van een looptijd van 60 jaar.

Bij de berekening van het riooltarief wordt onderscheid gemaakt tussen kosten en investeringen. Investeringen zijn uitgaven waarvan de lasten over een aantal jaren verdeeld worden. De lasten worden berekend uit afschrijving en rente. Hierbij wordt lineaire afschrijving gehanteerd. De volgende afschrijvingstermijnen zijn in het Gemeentelijk Rioleringsplan opgenomen:

| Investering                | afschrijvings-<br>periode | technische<br>levensduur |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Riolering                  | 60 jr.                    | 60 jr.                   |
| Gemalen (pompputten)       | 45 jr.                    | 45 jr.                   |
| Gemalen (pompinstallaties) | 15 jr.                    | 15 jr.                   |
| Persleidingen              | 45 jr.                    | 45 jr.                   |
| Randvoorzieningen          | 45 jr.                    | 45 jr.                   |

De kapitaallasten vormen samen met de exploitatiekosten de totale lasten. Hier staan opbrengsten tegenover zoals; riolheffingen, subsidies en stortingen uit algemene middelen. Als de opbrengsten hoger zijn dan de kosten worden deze gestort in een fonds. En andersom is ook het geval. Er wordt hier dus gebruik gemaakt van een schommelfonds om een gelijkmatige verdeling van de kosten, en dus van de tarieven te bewerkstelligen. De gemeente houdt bij de berekening van het tarief verder nog rekening met 50% van de veegkosten en als inkomst met de verfijningsuitkering riolering. Deze laatste behelst een bedrag van € 424.000. De afloop van deze verfijningsuitkering is verwerkt in het Gemeentelijk RioleringsPlan. De kosten en opbrengsten voor riolering zijn als volgt in de begroting 2004 opgenomen:

|   |                 |
|---|-----------------|
| kosten functie 722 (incl. 50% veegkosten) | € 2.164.000     |
| af:                                       |                 |
| storting uit schommelfonds                | € 201.000 -/-   |
| verfijning riolering                      | € 424.000 -/-   |
| Eigen bijdrage IBA's                      | € 30.000 -/-    |
| Opbrengst rioolrecht functie 726          | € 1.575.000 -/- |
| Overdekking                               | € 66.000        |

Deze overdekking zijn de gevolgen van de BTW-component in verband met het BTW-compensatiefonds.

### Reinigingsrechten (afvalstoffenheffing).

De reiniging is uitbesteed aan de gemeenschappelijke regeling IOR/AVRI. Dit gebeurt 100% kostendekkend. Hierbij moet wel opgemerkt worden dat de gemeente door de invoering van het BTW-compensatiefonds een structureel voordeel heeft ingeboekt van € 230.000 in verband met terug te vorderen BTW. Dit voordeel



ontstaat omdat de afvalstoffenheffing (aan de burger) inclusief BTW is en de lasten exclusief BTW geraamd mogen worden.

In de begroting 2005 van de gemeenschappelijke regeling zijn de volgende tarieven opgenomen:

|   |       |
|---|-------|
| minimumtarief (voor een- en tweepersoonshuishoudens)    | € 242 |
| standaardtarief (voor drie of meer persoonshuishoudens) | € 278 |

Het gemiddelde tarief is € 272,15.

|                                 |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| De opbrengst voor 2005 bedraagt | € 2.230.000        |
| De kosten bedragen              | <u>€ 2.000.000</u> |
| Overdekking                     | € 230.000          |

Deze overdekking betreft het BTW-voordeel welke van de gemeenschappelijke regeling die de afvalverwerking uitvoert jaarlijks wordt terugontvangen.

#### **Onroerende-zaakbelasting.**

De gemeente maakt gebruik van de mogelijkheid van tariefdifferentiatie tussen woningen en niet woningen. In de vergadering van 14 november 2004 zijn de volgende tarieven vastgesteld (per eenheid van € 2.268):

|                       | 2005<br>(in €) | 2004<br>(in €) |
|-----------------------|----------------|----------------|
| eigenaar woning       | 2,60           | 3,02           |
| gebruiker woning      | <u>2,08</u>    | <u>2,42</u>    |
|                       | 4,68           | 5,44           |
| eigenaar niet-woning  | 3,57           | 4,16           |
| gebruiker niet-woning | <u>2,86</u>    | <u>3,33</u>    |
|                       | 6,43           | 7,49           |

|                                  |                      |
|----------------------------------|----------------------|
| economische waarde woonruimten   | € 1.712.231.127      |
| economische waarde niet-woningen | <u>€ 429.190.800</u> |
| Totaal                           | € 2.141.421.927      |

In bijlage 4 is een overzicht opgenomen voor de bepaling van de berekening van de OZB-tarieven. Hierin is ook zichtbaar hoe de nieuwe waardes bepaald zijn. De nieuwe waardes zijn bepaald op basis van de oude waarden vermenigvuldigd met het landelijk percentage stijgingen voor woningen en niet-woningen. De gemeente Neder-Betuwe heeft hiervoor gekozen omdat ten tijde van het opstellen van de begroting 2005 de nieuwe WOZ-waarden nog niet allemaal bekend waren. Wel bleek uit de toen voorhanden zijnde gegevens dat dit in de lijn van de landelijke gemiddelden lag. Ook tijdens het opstellen van deze rapportage zijn de nieuwe waarden nog niet allemaal bekend.

|                          |                                      |                    |
|--------------------------|--------------------------------------|--------------------|
| Berekening OZB opbrengst | € 2.141.421.927 : € 2.268 X € 4,95 = | € 4.673.738        |
| Opbrengst functie 932    |                                      | <u>€ 4.746.483</u> |
| Overdekking              |                                      | € 72.745           |

Gezien de overdekking zit het gemiddelde tarief in ieder geval boven de € 4,95 wat een vereiste is om toegelaten te worden voor artikel 12. De overdekking is nodig ter compensatie van de vrijgestelde objecten binnen de OZB en het bedrag wat staat voor kwijtscheldingen. In totaal raamt de gemeente voor beide onderdelen een bedrag van € 48.845. De overdekking van € 72.745 compenseert dit dus ruimschoots.

#### Recapitulatie

|                     | Norm (in €) | Opbrengst (in €) |
|---------------------|-------------|------------------|
| Rioolrecht          | 2.164.000   | 2.230.000        |
| Afvalstoffenheffing | 2.000.000   | 2.230.000        |
| OZB                 | 4.673.738   | 4.746.483        |
|                     | 8.837.738   | 9.206.483        |

De totale overdekking bedraagt derhalve € 368.745.

De gemeente voldoet op dit punt aan de toelatingseis van artikel 12. Alle onbenutte belastingcapaciteit is ingezet en het tarief voor de OZB zit boven het artikel 12 niveau van € 4,95.

#### Overige heffingen.

Naast de heffingen behorende bij het belastingpakket zijn in onderstaand overzicht ook de andere heffingen vermeld. De heffingen zijn vergeleken met landelijke gemiddelden van de gemeenten uit de groottegroep 20.000 tot en met 50.000 inwoners op basis van de statistiek gemeentebegrotingen 2004 van het CBS, omdat het jaar 2005 nog niet beschikbaar is. De bedragen zijn afgerond op hele euro's per inwoner.

| Omschrijving              | Neder-Betuwe<br>absoluut<br>2005 | Neder-Betuwe<br>per inw.<br>2005 | Neder-Betuwe<br>per inw.<br>2004 | Land<br>2004 |
|---------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|
| Secretarieleges           | 252.000                          | 11                               | 11                               | 10           |
| Bouwleges                 | 406.000                          | 18                               | 18                               | 19           |
| Begraafrechten/mortuarium | 202.000                          | 9                                | 9                                | 4            |
| Hondenbelasting           | 100.000                          | 4                                | 5                                | 3            |
| Toeristenbelasting        | 56.000                           | 2                                | 3                                | 5            |
| Marktgelden/Kermis        | 19.000                           | 1                                | 1                                | 1            |
| Subtotaal                 | 1.035.000                        | 46                               | 47                               | 42           |
|                           |                                  |                                  |                                  |              |
| Reinigingsrechten         | 2.230.000                        | 100                              | 89                               | 93           |
| Rioolrecht                | 1.576.000                        | 70                               | 66                               | 52           |
| OZB                       | 4.746.000                        | 212                              | 169                              | 176          |
| Subtotaal                 | 8.552.000                        | 382                              | 324                              | 321          |
|                           |                                  |                                  |                                  |              |
| Totaal generaal           | 9.587.000                        | 428                              | 371                              | 363          |

### **3.3 Conclusie:**

- De begroting 2005 is voor de wettelijke termijn van 15 november 2004 vastgesteld. De jaarrekening 2003 is voor de wettelijke termijn van 15 september 2004 vastgesteld.
- De aanvraag 2005 voor artikel 12 is voor de wettelijke termijn van 1 december 2004 ingediend.
- Zowel de begroting 2005 als de meerjarenramingen 2006-2008 zijn niet structureel sluitend.
- De eigen inkomsten OZB, rioolrecht en afvalstoffenheffing bedragen € 368.745 meer dan voorgeschreven is. De buffer van de algemene reserve heeft volgens de daarvoor geldende regels nog een ruimte van € 15.000.
- De gemeente Neder-Betuwe voldoet aan de toelatingseisen voor het jaar 2005 van artikel 12 Financiële verhoudingswet.

## HOOFDSTUK 4 FINANCIËLE POSITIE GEMEENTE.

In dit hoofdstuk komt de financiële positie van de gemeent Neder-Betuwe aan de orde. Eerst zal een overzicht gegeven worden van de uitkomsten van de begroting 2005 en de meerjarenuitskomsten 2006-2008. Daarna zal een overzicht gegeven worden van de uitgangspunten waarmee rekening is gehouden. Vervolgens zal het weerstandsvermogen aan de orde komen. En tot slot zal er nog aandacht gegeven worden aan de uitvoering van het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

### Uitkomst 2005

De gemeente presenteert in de programmabegroting een tekort voor 2005 van € 1.537.000. Bij het begrotingsonderzoek van de begroting 2005 is door ons een aantal correcties toegepast op de uitkomst gepresenteerd door de gemeente voor de bepaling van het aanmerkelijk tekort. Er kunnen twee soorten correcties worden onderscheiden, de zogenaamde technische correcties en de beleidsmatige correcties. Bij de technische correcties gaat het om de consistentie van uitgangspunten en aannames met betrekking tot onder andere de uitkeringen uit het gemeentefonds. Ook wordt nagegaan of de gemeente een primitieve begroting heeft ingediend waarin alle baten en lasten reëel geraamd zijn (onder andere de beheerplannen).

Bij beleidsmatige correcties gaat het om het zuiveren van onaanvaardbare beleidsintensiveringen, met name het schonen van nieuw beleid. Hieronder wordt verstaan iedere verhoging van uitgaven ten aanzien van de laatst vastgestelde goedgekeurde primitieve begroting, inclusief begrotingswijzigingen, exclusief autonome ontwikkelingen en aanpassingen voor loon- en prijscompensatie.

|  |             |
|--|-------------|
| Uitkomst 2005 volgens gemeente (primitief):  | € 1.537.000 |
| Hierna heeft de gemeente via een begrotingswijziging op 28 oktober besloten een versobering door te voeren op de uitvoering van de Wvg. Dit levert structureel een voordeel op van € 119.000, Tevens is via de eerste wijziging het budget voor het onderhoud van de wegen opgehoogd (€ 72.500) en een budget voor onderwijsvoorzieningen (€ 34.300) |             |
| Per saldo komt deze wijziging dan op   | € 12.000    |
| De uitkomst 2005 bedraagt derhalve:  | € 1.525.000 |

Vervolgens wordt hierna een opsomming gegeven van nieuw beleid wat de gemeente heeft opgenomen in de primitieve begroting en waarvan de inspecteur heeft aangegeven dat de gemeente hier zelf dekking voor moet vinden.

### Nieuwe investeringen/beleid:

| Investering  | Bedrag in € |
|--|-------------|
| Onderwijsvernieuwing huisvestingsprogramma 2004                    | 4.533       |
| Onderwijsvernieuwing huisvestingsprogramma 2005                    | 6.248       |
| Uitbreiding met permanent lokaal De Hien                           | 6.271       |
| Permanente dislocatie 5 groepen Rehobothschool Opheusden te Ochten | 23.392      |
| Uitbreiding met 2 <sup>o</sup> speellokaal Eben Haëzerschool       | 2.969       |
| Aanschaf klimrekken sportzaal De Linie Ochten                      | 850         |

|  |                |
|--|----------------|
| Uitbreiding met 1 permanent lokaal Pr. Willem Alexanderschool    | 4.158          |
| Eerste inrichting uitbreiding Pr. Willem Alexanderschool         | 568            |
| Uitbreiding De Hervormde School Opheusden met tijdelijk lokaal   | 5.321          |
| Uitbreiding Het Kompas met 1 parmanent lokaal                    | 3.486          |
| Uitbreiding Eben Haëzerschool met 2 parmenente lokalen           | 6.500          |
| Huurvergoeding Eben Haëzerschool                                 | -30.386        |
| Onderwijsvernieuwing Het Kompas                                  | 3.094          |
| Eerste inrichting olp groepen 15 t/m 17 Rehobothschool Opheusden | 894            |
| Aanleg transferpunten  | 7.667          |
| Reconstructie Dorpsstraat Opheusden                              | 30.000         |
| Leerplicht en vroegtijdig schoolverlaten                         | 3.000          |
| Begraafplaatsenadministratie                                     | 7.000          |
| Opstellen Archeologische waardenkaart                            | 20.000         |
| Noodstroomvoorziening en aansluitpunt automatisering             | 600            |
| Blusinstallatie computerruimte                                   | 1.000          |
| Gebiedsgericht cultuurbeleid Rivierenland                        | 6.300          |
| Regionaal bureau toerisme  | 1.262          |
| <b>TOTAAL</b>  | <b>114.727</b> |

De gecorrigeerde uitkomst komt dan op € 1.410.000 (€1.525.000 -/- € 114.727).

#### Meerjarenuitskomsten 2006 - 2008.

Op basis van door ons (provincie) bepaalde correctiefactoren, zijnde de nieuwe investeringen en de bezuiniging op de WVG, bij het vorige onderdeel is dan het volgende beeld te geven van de meerjarenuitskomsten:

| jaar | volgens vastgestelde begroting | 1 <sup>e</sup> wijziging | Investeringen | Gecorrigeerde uitkomst |
|------|--------------------------------|--------------------------|---------------|------------------------|
| 2006 | -1.424.000                     | 12.000                   | 280.000       | -1.132.000             |
| 2007 | -901.000                       | 12.000                   | 295.000       | -594.000               |
| 2008 | -232.000                       | 12.000                   | 307.000       | 87.000                 |

Het verschil tussen 2007 en 2008 wordt met name veroorzaakt door de volgende zaken:

|   |           |
|---|-----------|
| Vervallen kosten tijdelijke huisvesting Van Lodensteincollege | € 333.000 |
| Hogere Algemene Uitkering                                     | € 266.000 |

De kosten voor tijdelijke huisvesting van het Van Lodensteincollege zijn ook opgenomen in de jaren 2005 en 2006. Aangezien dit om incidentele uitgaven gaat ziet de structurele uitkomst van de meerjarenbegroting er als volgt uit:

|      | Uitskomsten     | Tijdelijke kosten Lodenstein | Werkelijke structurele uitkomst |
|------|-----------------|------------------------------|---------------------------------|
| 2005 | € 1.303.000 -/- | € 306.000                    | € 997.000 -/-                   |
| 2006 | € 1.024.000 -/- | € 282.000                    | € 742.000 -/-                   |
| 2007 | € 486.000 -/-   | € 333.000                    | € 153.000 -/-                   |
| 2008 | € 194.000 -/-   | € 0                          | € 194.000                       |

Verdere analyse van de begroting 2005 en de meerjarenramingen 2006-2008 is niet noodzakelijk, omdat de begroting gebaseerd is op goedgekeurde cijfers van de inspecteur van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden. Uiteraard zijn wel de autonome en wettelijke verplichtingen in de begroting meegenomen.

**Uitgangspunten begroting 2005 en meerjarenramingen 2006-2008.**

De gemeente heeft rekening gehouden met de volgende ontwikkelingen c.q. uitgangspunten:

- Voor onvoorzien is in alle jaren een bedrag opgenomen van € 84.000.
- De gemeente houdt rekening met de volgende investeringslasten:  
2005: € 115.000.  
2006: € 280.000.  
2007: € 295.000.  
2008: € 307.000.

Hiervan heeft betrekking op vervangingsinvesteringen:

2005: 0  
2006: 0  
2007: 0  
2008: 0

De vrijval van de kapitaallasten ziet er als volgt uit:

2005: € 183.000  
2006: € 83.000  
2007: € 68.000  
2008: € 224.000

- De stelpost voor loonstijgingen bedraagt (in procenten):  
2005: 1%  
2006: 1%  
2007: 1%  
2008: 1%

Deze percentages zijn niet conform de junicirculaire 2004. In de septembercirculaire 2004 wordt echter al rekening gehouden met 0,25% stijging. Daarnaast heeft de gemeente al rekening gehouden met de jaarlijkse periodieke verhogingen. De gevolgen van het lopende functiewaarderingstraject zijn niet meegenomen.

- De stelpost voor prijsstijgingen bedraagt (in procenten):  
2005: 0,75%  
2006: 0,75%  
2007: 0,75%  
2008: 0,75%

Deze percentages zijn conform de junicirculaire 2004. In de septembercirculaire 2004 wordt uitgegaan van 1%.

- Bespaarde rente 5%.
- De welzijnssubsidies zijn jaarlijks met 0,75% aangepast.

- Rente financieringstekort 2,07% onder de kasgeldlimiet en 4,36% boven de Kasgeldlimiet.
- De algemene uitkering is gebaseerd op de septembercirculaire 2004. De prijs- en loonstijgingen daartegen zijn gebaseerd op de junicirculaire. Gezien de geringe financiële effecten hiervan is het niet noodzakelijk hiermee verder rekening te houden of om een correctie toe te passen.

### Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt bepaald door de mate waarin de gemeente in staat is financiële risico's en tegenvallers op een zodanige wijze het hoofd te bieden dat het bestaande voorzieningenniveau ongestoord kan worden voortgezet.

Het weerstandsvermogen bestaat dus uit enerzijds de weerstandscapaciteit (met name de reserves en onbenutte belastingcapaciteit) en anderzijds de risico's waarvoor de gemeente nog geen voorziening heeft getroffen.

### Weerstandscapaciteit.

#### INCIDENTEEL

##### Reservepositie.

De reservepositie ziet er per 1-1-2005 als volgt uit:

|                     | 2005         | 2004         |
|---------------------|--------------|--------------|
| Vrije reserve       | € 302.000    | € 438.000    |
| Bestemmingsreserves | € 13.018.000 | € 13.704.000 |
| Voorzieningen       | € 6.156.000  | € 5.210.000  |
|                     | € 19.476.000 | € 19.352.000 |

##### classificatie

Mede gezien de artikel 12 situatie moge het duidelijk zijn dat de reservepositie zwak is. De gemeente moet immers voldoen aan de artikel 12 toelatingseisen waarbij nog een zeer geringe vrije reserve beschikbaar mag zijn. In het geval van de gemeente Neder-Betuwe komt dit neer op een bedrag van € 287.000 voor 2005. Daarnaast is de gemeente verplicht in het kader van artikel 12 om de bespaarde rente over de vrije reserves volledig in te zetten ten behoeve van de exploitatie van baten en lasten. Gevolg hiervan is dat er geen reserves vrij besteedbaar zijn. De bestemmingsreserves en voorzieningen zijn in 2004 nader onderzocht en in het artikel 12 overleg aan de orde geweest. Hieruit is gebleken dat hierin met de huidige verplichtingen geen mogelijkheden zitten om het begrotingstekort terug te dringen. In het volgende rapport van de inspecteur zullen de reserves en voorzieningen nog eens kritisch worden beoordeeld en zal worden bezien of en in hoeverre de reserves en voorzieningen passen binnen de definities van het BBV en of er dan sprake is van een vrij aanwendbaar deel. Overigens wil de inspecteur daarbij ook de voorzieningen betrekken die nog gevormd moeten worden.

##### Rentebeleid.

De gemeente schrijft 5 % rente toe aan de reserves. Een deel van de reserves wordt toegeschreven aan bestemmingsreserves. Dit is noodzakelijk omdat dit reserves

betreffen die nodig zijn voor de dekking van kapitaaluitgaven. De rente over de overige reserves komt ten gunste van de exploitatie van baten en lasten.

#### Stille reserves.

In de paragraaf weerstandsvermogen is een bedrag van € 2.000.000 opgenomen voor stille reserves. Dit betreft de te verwachte overwaarde op de voormalige gemeentehuizen van de gemeente Echteld en Dodewaard. Overigens is door de inspecteur voorgesteld deze opbrengsten te gebruiken voor de dekking van een nieuw te bouwen gemeentehuis.

#### Nota reserves en voorzieningen.

Naar aanleiding van het artikel 12 onderzoek heeft er in 2004 een actualisatie van de reserves en voorzieningen plaatsgevonden. De inhoud van deze notitie is in het artikel 12 overleg door de inspecteur akkoord bevonden. In bijlage 5 is een overzicht van de reserves en voorzieningen toegevoegd.

### **STRUCTUREEL**

Onbenutte belastingcapaciteit: € 370.000 (overdekking)\*  
Structurele budgettaire ruimte: € 1.418.000 (tekort)

\*de overdekking van de onbenutte belastingcapaciteit komt doordat er bij de afvalstoffenheffing een overdekking ontstaat door de vrijval van de BTW-component, voor een bedrag van € 230.000. Ook bij de OZB is een overdekking van € 73.000. Dit heeft te maken met het feit dat bij een artikel 12 aanvraag de kwijtschelding (minimabeleid) en de vrijgestelde panden voor OZB door de overige objecten opgevangen moet worden.

Geconcludeerd kan worden dat er geen structurele weerstandscapaciteit aanwezig is.

#### **Risico's.**

In de paragraaf weerstandsvermogen behorende bij de programmabegroting 2005 is een overzicht opgenomen van de te lopen risico's. Voorzover dit vanuit onze kant beoordeeld kan worden wordt hier een compleet beeld gegeven van de te lopen risico's. Hierbij moet wel opgemerkt worden dat als deze risico's zich daadwerkelijk voordoen en de gemeente hier middelen beschikbaar voor moet stellen er gezien de uitermate geringe weerstandscapaciteit financiële problemen kunnen ontstaan. Wij raden de beheerders aan om in het artikel 12 overleg tussen gemeente, provincie en IFLO hier aandacht aan te besteden, zodat in de loop van 2005 duidelijk is wat de mogelijke financiële effecten zijn van de te lopen risico's en hoe reëel deze risico's zijn.

#### **Conclusie ten aanzien van het weerstandsvermogen.**

De beperkte incidentele weerstandscapaciteit van € 2.302.000 (€ 2.000.000 stille reserves en € 302.000 algemene reserve) is nauwelijks of niet toereikend om de mogelijke risico's te dekken en als daarbij ook nog rekening wordt gehouden met de verwachte tekorten van de komende jaren dan is het weerstandsvermogen van de gemeente Neder-Betuwe ruim onvoldoende. De gemeente geeft in haar paragraaf weerstandsvermogen aan dat er beleid ontwikkeld zal worden om deze



zorgwekkende situatie op termijn op te lossen, waarbij men forse ingrepen niet schuwt. Bij de saneringsbegroting zal de gemeente ook rekening moeten houden met het feit dat de incidentele weerstandscapaciteit op een gezond niveau komt. Hierbij adviseren wij de beheerders om alle mogelijke incidentele tegenvallers die nu bekend zijn en die de structurele financiële situatie van de gemeente kunnen verstoren mee te nemen in een mogelijke aanvullende bijdrage zodat de gemeente in staat wordt gesteld om een gezonde financiële toekomst op te bouwen.

#### **Jaarrekening 2003**

De uitkomsten van de jaarrekening 2003 zijn besproken in het rapport van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden. Voor de inhoud hiervan verwijzen wij dan ook naar dit rapport.

#### **Uitvoering Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).**

De uitvoering van dit besluit is neergelegd bij de accountant. De accountant zal bij de jaarlijkse controle bepalen in hoeverre de gemeente voldoet aan de eisen die dit besluit stelt.

Wel hebben wij als provincie een soort checklist opgesteld om na te gaan of de vastgestelde stukken compleet zijn. Dit is meer een "fysieke" check dan een inhoudelijke. Deze checklist hebben wij toegevoegd als bijlage 2.

Onze conclusie over de invulling van deze voorschriften door de gemeente Neder-Betuwe is dat de gemeente goed op weg is. Zeker die onderdelen die nodig zijn om een goed oordeel te kunnen geven over de financiële positie van de gemeente zijn aanwezig.

## **HOOFDSTUK 5 FINANCIËEL TOEZICHT.**

In dit hoofdstuk wordt aangegeven wat de ontwikkelingen zijn geweest met betrekking tot het financiële toezicht van de provincie Gelderland op de gemeente Neder-Betuwe in het jaar 2004.

### **Toezicht 2004.**

Het jaar 2004 is voor ons begonnen met het schrijven van het provinciaal rapport naar aanleiding van de aanvraag van de gemeente Neder-Betuwe voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds voor het jaar 2004. Het rapport van 30 januari 2004 is op 12 februari 2004 door Gedeputeerde Staten vastgesteld en voldeed daarmee aan de wettelijke termijn van 15 februari 2004.

Gedurende het hele jaar 2004 is er periodiek overleg geweest tussen de gemeente (secretaris, hoofd middelen en de controller), de provincie en de inspecteur van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden. Deze bijeenkomsten zijn vooral gebruikt om een reëel beeld te krijgen van de financiële positie van de gemeente Neder-Betuwe en voor het zogenaamde "going concern". De inspecteur meldt in zijn rapportage dat 2004 een oriënterend jaar is geweest.

Uiteindelijk is eind 2004 het sluitstuk voor de bepaling van een reële begroting afgerond namelijk het beheerplan voor de wegen. Hieruit blijkt in ieder geval wat het jaarlijks benodigde budget voor het onderhoud van de wegen is. Bij de cijfers in dit verslag is al rekening gehouden met de uitkomsten van dit plan. De gemeente heeft nu een goed en duidelijk uitgangspunt om de sanering van de begroting in te vullen. Wel moet de gemeente aan de hand van de uitkomsten van het wegenbeheerplan nog besluiten hoe het geconstateerde achterstallig onderhoud van de wegen wordt ingevuld. Hier zal in het voorjaar van 2005 meer duidelijkheid over komen.

### **Toezicht 2005.**

Ook in 2005 zal er periodiek overleg zijn. Wij stellen voor dit overleg op dezelfde wijze voort te zetten als in 2004. De nadruk voor het jaar 2005 zal met name liggen op de saneringsbegroting 2006-2008 die de gemeente in het voorjaar vast wil stellen. Onze taak zal zijn om na te gaan hoe reëel de voorgestelde maatregelen zijn. Ook zal in 2005 duidelijk worden wat de financiële gevolgen zijn van het achterstallig onderhoud bij de wegen en de in het begin 2005 ingezette reorganisatie. Daarnaast zullen wij erop toezien dat er geen budgetoverschrijdingen plaatsvinden waarover vooraf goedkeuring vereist was, uitzonderingen daargelaten. Ook gaan wij er vanuit dat in 2005 duidelijk wordt of er een verband is tussen de tekorten en de overschrijdingen op sommige clusters (openbare orde en veiligheid en onderwijshuisvesting).

Tijdens het gemeentebezoek van de Commissaris van de Koningin van Gelderland is de artikel 12 status met de raad besproken. Daarnaast heeft in december 2004 een overleg plaatsgevonden tussen de provincie, gemeenteraad en de inspecteur om een toelichting te geven bij het rapport 2004 van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden.

Tot slot is er in januari 2005 een overleg geweest tussen de verantwoordelijke gedeputeerde en het college van Burgemeester en Wethouders van de gemeente Neder-Betuwe.

### **Advies rapport IFLO 2004.**

Op 1 december 2004 heeft de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden een rapport uitgebracht naar aanleiding van het verzoek van de gemeente Neder-

Betuwe voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds voor het jaar 2004. In dit rapport wordt het voorstel gedaan om Neder-Betuwe voor het jaar 2004 een aanvullende bijdrage te verstrekken van € 1.451.000. Dit bedrag komt overeen met het te verwachte jaarrekeningstekort voor 2004. Aan deze bijdrage zijn echter wel twee voorwaarden verbonden.

1. het samenstellen van een meerjarensaneringsbegroting 2005-2007 waarin de jaarschijf 2007 zonder aanvullende steun reëel sluitend is;
  2. het opleggen van een extra belastingvoorschrift voor het jaar 2006 van 10% boven het genormeerde artikel 12 OZB-tarief.
- Het genormeerde tarief bedraagt 120% van het landelijke gemiddelde. Voor de gemeente Neder-Betuwe komt dit met dit voorschrift voor het jaar 2006 dan dus neer op 130% boven het landelijke gemiddelde. In de toelichting op het rapport van de inspecteur heeft deze aangegeven dat hij dit extra belastingvoorschrift noodzakelijk acht om in 2007 een reëel sluitende begroting te kunnen presenteren. Het is de gemeente Neder-Betuwe nagenoeg niet gelukt om in 2004 met saneringsmaatregelen te komen om het begrotingstekort terug te dringen. Om deze reden acht hij deze extra maatregel daarom noodzakelijk.

Met het toekennen van de aanvullende bijdrage van € 1.451.000 wordt invulling gegeven aan onze advisering behorende bij ons rapport van 2004. Voor wat betreft de aanvullende voorwaarden merken wij het volgende op:

De gemeente heeft het voornemen om in het voorjaar van 2005 met een pakket maatregelen te komen om de begroting te saneren. Of uit dit pakket zal blijken of het reëel is of de begroting in 2007 structureel sluitend is zal uiteraard afhangen van de uitkomsten van deze maatregelen. Bij eerdere artikel 12 gemeenten werd wel als leidraad aangehouden dat voor een periode van 3 jaar aanvullende steun werd verstrekt en dat daarna de gemeente weer op eigen benen verder moest. Deze termijn van 3 jaar wordt vooralsnog ook in het geval van Neder-Betuwe aangehouden.

Voor wat betreft het voorschrift voor een extra belastingmaatregelen hebben wij de beheerders geadviseerd om dit mede te laten af hangen van het vorige voorschrift, namelijk de saneringsmaatregelen. Als blijkt dat de gemeente voldoende in staat is om met deze maatregelen de begroting in 2007 structureel sluitend te krijgen dan lijkt het ons niet noodzakelijk om bij voorbaat een extra maatregel van 10% op te leggen. Wij hebben geadviseerd om dit afhankelijk van de uitkomst van het saneringstraject te bepalen. Als bij de uitkomst van deze maatregelen blijkt dat een structureel sluitende begroting in 2007 niet haalbaar blijkt dan kan alsnog dit extra voorschrift in werking treden.

Daarnaast hebben wij de beheerders van het Gemeentefonds aandacht gevraagd voor de lasten die de gemeente moet dragen op het cluster Openbare orde en veiligheid en het cluster Onderwijs. Voor wat betreft het cluster openbare orde en veiligheid hebben wij moeten constateren dat de gemeente hier een aanzienlijk hoger bedrag uitgeeft dan hiervoor middels de verdeling van de algemene uitkering uit het Gemeentefonds beschikbaar voor is (de zogenaamde vergelijking met zichzelf). Op basis van de begrotingsscan 2003 is hier een overschrijding van ruim € 1.200.000 geconstateerd. Ook in de vergelijking met vergelijkbare gemeenten qua

inwonersaantal en sociale structuur scoort de gemeente aanzienlijk hoger. De reden van deze overschrijding is terug te vinden in een aantal factoren namelijk, veel kernen, een uitgestrekte gemeente, een autoweg (A15), drie waterwegen en de Betuwelijn loopt dwars door de gemeente. Overigens constateren wij ook bij de overige gemeenten in Gelderland nagenoeg alleen maar overschrijdingen op dit cluster (hoe kleiner de gemeente hoe zwaarder de last per inwoner). Zie hiervoor bijlage 3.

Het tweede punt betreft de lasten die de gemeente moet dragen in verband met de onderwijshuisvesting. Wij hebben in ons provinciaal rapport van 30 januari 2004 geconstateerd dat de gemeente een opvallend hoog aantal jongeren heeft die gebruik moet maken van het basisonderwijs (en uiteindelijk ook van het voortgezet onderwijs). Concreet komt onze bevinding er op neer dat de gemeente, op basis van gegevens over het jaar 2003, gemiddeld 5,4% meer jongeren heeft in de leeftijd van 0 tot en met 14 jaar ten opzichte van het gemiddelde van de overige Gelderse gemeenten. In absolute zin komt dit neer op 1.200 meer jongeren in deze leeftijdsgroep. Uiteraard staat hier een vergoeding tegenover in de maatstaf jongeren van de algemene uitkering uit het Gemeentefonds, echter hebben wij sterk de indruk dat dit niet voldoende is voor dekking van de onderwijsinvesteringen. Ook heeft de gemeente een school voor voortgezet onderwijs, het Van Lodenstijn College, die een zware last legt op deze gemeente. Het betreft een school waar circa 1.000 leerlingen op zitten. Ongeveer de helft van deze leerlingen komt van buiten de gemeente. Dit betekent extra lasten voor de gemeente, maar minder inkomsten via de algemene uitkering uit het Gemeentefonds omdat het geen inwoners van de gemeente Neder-Betuwe zijn.

Wij zijn er ons van bewust dat de algemene uitkering uit het Gemeentefonds naar de herziening in 1997 meer kostengeöriënteerd is en daarom niet meer gesproken mag worden over structureel verstorende factoren. Toch hebben wij de indruk dat de gemeente Neder-Betuwe op deze twee onderdelen bovenmatig nadeel heeft, waardoor de rest van de begroting sterk onder druk komt te staan. Wij zien dan ook de noodzaak de beheerders te vragen om in het rapport van de inspecteur voor een aanvullende uitkering over het jaar 2005 hier extra aandacht aan te besteden en dit tevens te doen in het Periodiek Onderhoudsrapport Gemeentefonds(POR) 2005.

## HOOFDSTUK 6 CONCLUSIES EN ADVIES.

### **Conclusie.**

Op basis van deze rapportages kunnen de volgende conclusies getrokken worden.

De gemeente Neder-Betuwe heeft de aanvraag voor een aanvullende bijdrage in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingswet (Fvw) conform de wettelijke termijn ingediend.

Op basis van de toelatingseisen voor een aanvullende bijdrage conform de Fvw voldoet de gemeente Neder-Betuwe aan de eisen om toegelaten te worden.

Uit de financiële positie van de gemeente blijkt dat er een structureel tekort is. Het weerstandsvermogen is gezien de artikel 12 situatie slecht. In 2005 zal er meer duidelijkheid moeten komen over de te lopen risico's die in de paragraaf weerstandsvermogen staan vermeld. Wij achten dit noodzakelijk om te voorkomen dat er de komende jaren (opnieuw) onverwachte tegenvallers aan de orde zullen zijn.

De uitgangspunten waarmee de begroting 2005 en de meerjarenramingen 2006-2008 zijn opgesteld voldoen aan de uitgangspunten zoals deze staan vermeld in de junicirculaire met betrekking tot de algemene uitkering uit het Gemeentefonds.

De gemeente heeft in de programmabegroting 2005 op een goede wijze uitvoering gegeven aan de invulling van de voorschriften (BBV). Op onderdelen behoeft dit nadere uitwerking. De gemeente zal dit in de begroting 2006 verder oppakken.

In 2004 is door intensief overleg tussen gemeente, provincie en Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden een goed beeld ontstaan over de financiële situatie in de gemeente Neder-Betuwe. Alleen voor het onderdelen beheerplan wegen en de ingezette reorganisatie zal in 2005 nader bepaald moeten worden dit weggewerkt kan worden.

Uit de begrotingsscan 2003 blijkt dat de gemeente Neder-Betuwe veel meer uit geeft op het beleidsveld openbare orde en veiligheid en het beleidsveld onderwijshuisvesting dan hiervoor vergoed wordt middels de algemene uitkering.

### **Advies.**

Wij adviseren om aan de gemeente Neder-Betuwe, onder voorbehoud van de uitkomst van de saneringsmaatregelen, de reorganisatie en de uitkomst van de oplossing voor het wegwerken van het achterstallig onderhoud bij de wegen, voor het jaar 2005 een zodanig aanvullende steun uit het Gemeentefonds te verlenen, dat de gemeente een reële kans geboden wordt op een gezonde financiële situatie.

De gemeente moet middels saneringsmaatregelen of eventuele belastingmaatregelen vanaf 2007 een structureel sluitende begroting presenteren zonder aanvullende bijdrage. Waarbij wij willen adviseren dat de inspecteur in het rapport van 2005 dit jaartal opnieuw op haalbaarheid toetst. Bij de saneringsbegroting zal de gemeente ook rekening moeten houden met het feit dat de incidentele weerstandscapaciteit op een gezond niveau komt. Hierbij adviseren wij de beheerders om alle mogelijke incidentele tegenvallers die nu bekend zijn en die de structurele financiële situatie van de gemeente kunnen verstoren mee te nemen in een mogelijke aanvullende bijdrage zodat de gemeente in staat wordt gesteld om een gezonde financiële toekomst op te bouwen.

Daarnaast adviseren wij om in het rapport van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden over het jaar 2005 een onderzoek op te nemen over de oorzaken van de hoge lastendruk, ten opzichte van de vergoeding middels de algemene uitkering, op de clusters openbare orde en veiligheid en het cluster onderwijshuisvesting.

Tot slot adviseren wij om in overleg met de gemeente in 2005 een financiële vertaling te maken van de mogelijke risico's zoals genoemd in de paragraaf weerstandsvermogen, om zoveel mogelijk te voorkomen dat er de komende jaren onverwachte tegenvallers ontstaan.

## **BIJLAGEN.**

- Bijlage 1:** Notitie d.d. 18 januari 2005 over het advies van de provincie Gelderland n.a.v. rapport van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden over de aanvraag voor een aanvullende bijdrage van de Gemeente Neder-Betuwe over het jaar 2004.
- Bijlage 2:** Checklist BBV
- Bijlage 3:** Overzicht cluster openbare orde en veiligheid 2004.
- Bijlage 4:** Berekening OZB-tarieven 2005.
- Bijlage 5:** Overzicht van de reserves en voorzieningen 2005-2008.

**BIJLAGE 1****dienst Ruimte, Economie en Welzijn**

Aan : Gedeputeerde Staten, Gedeputeerde Wijsman  
Afschrift aan : A. Elemans  
Van : dhr. R. Haverkamp  
Datum : 18 januari 2005  
Betreft : Advies rapportage Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties inzake aanvullende uitkering uit het Gemeentefonds voor het jaar 2004 t.b.v. de Gemeente Neder-Betuwe.  
Bijlage(n) : Artikel 12-rapport Neder-Betuwe 2004.  
Doc.nr. : bijlage1rapport2005.doc

**Toelichting.**

Bij brief van de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties van 18 oktober 2002 met kenmerk FO2002/88487 heeft deze kenbaar gemaakt dat Provincie en Gemeente advies uitbrengen aan de beheerders van het Gemeentefonds en aan de Raad voor de financiële verhoudingen omtrent een door de Inspectie Financiën Lagere Overheden uitgebracht rapport inzake een verzoek van een gemeente voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds (artikel 12 Financiële verhoudingswet).

De minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties verzoekt mede namens de minister van Financiën Gedeputeerde Staten van Gelderland om advies aan hen uit te brengen omtrent het door de Inspectie Financiën Lagere Overheden opgesteld rapport inzake het verzoek van de gemeente Neder-Betuwe om een aanvullende uitkering uit het gemeentefonds ex artikel 12 van de Financiële verhoudingswet betreffende het jaar 2004.

Het artikel 12-rapport 2004 is het eerste artikel 12-rapport voor de gemeente Neder-Betuwe naar aanleiding van een door de gemeenteraad op 13 november 2003 genomen besluit om een aanvullende bijdrage in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingswet aan te vragen. Naar aanleiding van deze aanvraag heeft Gedeputeerde Staten in februari 2004 een provinciaal verslag gemaakt en aangeboden aan de beheerders van het Gemeentefonds. Hierin staan de bevindingen van de provincie over de ontstane financiële situatie en een verantwoording van het gevoerde toezicht. Het advies van Gedeputeerde Staten aan de beheerders luidt als volgt: *Wij adviseren de gemeente Neder-Betuwe voor het jaar 2004 en de jaren daarna zodanige steun uit het gemeentefonds te verlenen, dat de gemeente een reële kans geboden wordt op een gezonde financiële situatie. De gemeente moet middels een bijdrage uit het gemeentefonds in staat worden gesteld om te komen tot een sluitende begroting. Een nog op te stellen saneringsbegroting zal daarvoor als basis moeten dienen.*

**Conclusie afdeling Gemeentefinanciën op het rapport.**

In het rapport wat nu voorligt van de inspecteur wordt invulling gegeven aan ons advies. De inspecteur geeft in zijn rapport duidelijk aan dat het hier gaat om een oriënterend jaar. Reden hiervan is dat er nog een aantal belangrijke onderdelen van de begroting onder de loep zijn genomen om na te gaan of de bedragen die in de begroting zijn opgenomen reëel zijn. Belangrijkste voorbeeld hiervan zijn de actualisaties van beheerplannen van diverse kapitaalgoederen (wegen, riolering gebouwen enz). Het primitieve begrotingstekort van 2004 bedroeg € 1.454.193. Op basis van een berekening van het relevant begrotingstekort (verwachte uitkomst jaarrekeningssaldo 2004) heeft de inspecteur besloten om voor het jaar 2004 een aanvullende bijdrage te verstrekken van € 1.451.000. Er worden hier echter wel twee voorwaarden aan verbonden te weten:

1. het samenstellen van een meerjarensaneringsbegroting 2005-2007 waarin de jaarschijf 2007 zonder aanvullende steun reëel sluitend is;



2. het opleggen van een extra belastingvoorschrift voor het jaar 2006 van 10% boven het genormeerde artikel 12 OZB-tarief.  
Het genormeerde tarief bedraagt 120% van het landelijke gemiddelde. Voor de gemeente Neder-Betuwe komt dit met dit voorschrift voor het jaar 2006 dan dus neer op 130% boven het landelijke gemiddelde.  
In de toelichting op het rapport van de inspecteur heeft deze aangegeven dat hij dit extra belastingvoorschrift noodzakelijk acht om in 2007 een reëel sluitende begroting te kunnen presenteren. Het is de gemeente Neder-Betuwe nagenoeg niet gelukt om in 2004 met saneringsmaatregelen te komen om het begrotingstekort terug te dringen. Om deze reden acht hij deze extra maatregel daarom noodzakelijk.

Zoals al eerder aangegeven wordt met het aanvullende bedrag van € 1.451.000 invulling gegeven aan onze advisering. Voor wat betreft de aanvullende voorwaarden merken wij het volgende op:

De gemeente heeft het voornemen om in het voorjaar van 2005 met een pakket maatregelen te komen om de begroting te saneren. Of uit dit pakket zal blijken of het reëel is of de begroting in 2007 structureel sluitend is zal uiteraard afhangen van de uitkomsten van deze maatregelen. Bij eerdere artikel 12 gemeenten werd wel als leidraad aangehouden dat voor een periode van 3 jaar aanvullende steun werd verstrekt en dat daarna de gemeente weer op eigen been verder moest. Deze termijn van 3 jaar wordt ook in het geval van Neder-Betuwe aangehouden. Alhoewel de inspecteur de termijn van 3 jaar niet verder onderbouwt willen wij u adviseren vooralsnog wel akkoord te gaan met dit jaartal. Wel willen wij de beheerders adviseren om bij het opstellen van het rapport 2005, door de inspecteur, dit jaartal opnieuw in ogenschouw te nemen en na te gaan of dit, ook na de uitkomsten van de saneringsmaatregelen en andere onderzoeken naar oorzaken, een reële voorwaarde is.

Voor wat betreft het voorschrift voor een extra belastingmaatregel zouden wij de beheerders willen adviseren om dit mede te laten af hangen van het vorige voorschrift, namelijk de saneringsmaatregelen. Als blijkt dat de gemeente voldoende in staat is om met deze maatregelen de begroting in 2007 structureel sluitend te krijgen dan lijkt het ons niet noodzakelijk om bij voorbaat een extra maatregel van 10% op te leggen. Wij zouden dan liever willen adviseren om dit afhankelijk van de uitkomst van het saneringstraject te bepalen. Als bij de uitkomst van deze maatregelen blijkt dat een structureel sluitende begroting in 2007 niet haalbaar blijkt dan kan alsnog dit extra voorschrift in werking treden.

**Reactie gemeente.**

Op 11 januari 2005 heeft het college van B&W van de gemeente Neder-Betuwe een standpunt ingenomen over het rapport. De onderstaande opmerkingen zullen door de gemeente aan de beheerders van het Gemeentefonds kenbaar gemaakt worden. Per onderwerp zullen wij als afdeling gemeentefinanciën onze reactie hierop geven.

*Geachte heer Remkes,*

*Als reactie op het aan ons toegezonden afschrift van het door de Inspectie Financien Lokale en provinciale Overheden uitgebrachte rapport van 1 december 2004 naar aanleiding van ons verzoek om een aanvullende uitkering uit het gemeentefonds voor 2004, delen wij u het volgende mede.*

*Wij stemmen in met het voorstel om onze gemeente voor het begrotingsjaar 2004 een aanvullende uitkering toe te kennen ten bedrage van € 1.451.000.*

*In de rapportage is aangegeven, dat het jaar 2004 door de IFLO wordt beschouwd als een oriënterend jaar, o.a. vanwege het feit, dat nog niet alle zaken zijn uitgezocht dan wel bekend zijn. Van de gemeente wordt verlangd antwoord te geven op de zaken, die thans nog onduidelijk zijn en die van invloed zullen zijn op het (meerjarige) begrotingsresultaat. In dat verband willen wij reeds nu uw aandacht vragen voor de volgende onderwerpen.*

**a. achterstallig wegonderhoud**

*De resultaten van het rapport van ingenieursbureau Arcadis betreffende het wegonderhoud zijn nog niet in de rapportage opgenomen. Inmiddels is bekend, dat het jaarbudget voor groot onderhoud van wegen met ruim € 72.000 structureel moet worden verhoogd en dat het achterstallig wegonderhoud een bedrag van ruim € 8,1 miljoen belooft. Zonder een bijdrage van het rijk zal hieraan niets kunnen worden gedaan, temeer daar de IFLO de voorziening, die door de gemeente hiervoor was getroffen ad. € 2,7 miljoen, heeft ingezet om kapitaallasten voor in het verleden geactiveerde kosten van wegen, te verminderen.*

*Reactie Gemeentefinanciën: De feiten die hier weergegeven worden zijn juist. De cijfers zijn echter gebaseerd op normbedragen en een inspectie van achter het bureau. De gemeente heeft nu opdracht gegeven om te onderzoeken, via boringen e.d., wat de werkelijke noodzaak is om het achterstallig onderhoud weg te werken. Via regionale prijzen zal dan bepaald worden welk bedrag de gemeente noodzakelijk acht voor het wegwerken van achterstallig onderhoud. Gezien de huidige financiële positie van de gemeente zullen wij adviseren aan de beheerders van het gemeentefonds hier aanvullende middelen voor beschikbaar te stellen. De verhoging van de exploitatielast, ruim € 72.000, zal de gemeente mee moeten nemen in het opstellen van de saneringsbegroting.*

**b. onderwijsuitgaven**

*Zoals blijkt uit het Meerjaren Activiteiten Plan (MAP) 2005-2008 dienen in de komende jaren forse onontkoombare onderwijsuitgaven te worden gedaan. Dit terwijl volgens de begrotingsscan op het cluster onderwijs al een forse afwijking wordt geconstateerd. De daaruit voortvloeiende structurele lasten zullen wij primair betrekken bij het op te stellen saneringsplan. Het opstellen van een dergelijk plan is echter al geen geringe opgave. Wij zijn dan ook van oordeel, dat de beheerders van het gemeentefonds nadrukkelijk oog moeten hebben voor deze uitgaven en zondig daarin moeten bijdragen.*

*Reactie Gemeentefinanciën: in het door Gedeputeerde Staten vastgestelde provinciaal rapport van februari 2004 wordt door ons aangegeven dat een belangrijke oorzaak van de ontstane tekorten in de gemeente Neder-Betuwe veroorzaakt worden door investeringen in onderwijshuisvesting. Oorzaken hiervan zijn dat de gemeente na de decentralisatie van de onderwijshuisvesting per 1-1-1997 de hiervoor beschikbare middelen in het gemeentefonds niet heeft "gespaard" maar ingezet heeft als algemeen dekkingsmiddel. Hoewel de uitkering uit het gemeentefonds een algemeen dekkingsmiddel is, is hier toch enig risico door de gemeente "onderschat" voor toekomstige investeringen in de onderwijshuisvesting. De gemeente heeft een veel hoger aantal jongeren dan andere gemeenten, waardoor er ook veel meer onderwijshuisvesting nodig is. Alhoewel dit voor een deel verwerkt wordt in de maatstaven voor de berekening van de uitkering uit het gemeentefonds werkt dit in verhouding toch nadelig door. En als laatste belangrijke oorzaak kan hier genoemd worden de bouw van Het van Lodenstein College. Dit betreft voortgezet onderwijs. Deze school gevestigd in het dorp Kesteren is toe aan nieuwbouw waarvoor een reserve beschikbaar is van ruim € 6 miljoen.*

**c. evaluatie organisatie**

*Bijna drie jaar na de herindeling heeft een evaluatieonderzoek plaats gehad betreffende de ambtelijke organisatie. Het resultaat daarvan heeft geleid tot het besluit om te gaan reorganiseren.*

*Dit besluit zal naar verwachting een aanzienlijke kostenpost tot gevolg hebben, die grotendeels incidenteel zal zijn. Hiervoor zijn geen dekkingsmiddelen voorhanden.*

Reactie Gemeentefinanciën: De financiële gevolgen zijn nog niet bekend. Wel heeft de inspecteur in een toelichting, in december 2004, aan de raad van Neder-Betuwe al aangegeven dat de gevolgen van de reorganisatie meegenomen moeten worden in de saneringsmaatregelen.

**d. regionaal archief**

*De bouw en inrichting van een regionaal archief zal in de komende jaren een forse bijdrage vragen van de deelnemende gemeenten. De omvang van deze bijdrage is nog niet bekend. Het betreft hier een wettelijke taak waaraan de gemeente moet voldoen. Ook de provinciaal archief inspecteur heeft de gemeente hier al diverse keren op aangesproken.*

**e. brandweer**

*Ook de cluster Openbare orde en veiligheid wijkt blijkens de begrotingsscans fors af van het gemiddelde. Daarbij komt, dat enige maanden geleden in het kader van de Arbowetgeving een risico-inventarisatie plaatsgehad heeft bij de brandweer. De daaruit noodzakelijke voortvloeiende maatregelen vergen incidenteel en structureel extra uitgaven. Daarnaast bestaan er achterstanden op het gebied van preparatie (aanvalsplannen). Overigens verwijzen wij u naar het onderzoek, dat de Inspectie Openbare orde en Veiligheid recent heeft verricht naar de brandweerkosten.*

Reactie Gemeentefinanciën: Afgewacht moet worden met welke dekkingsmogelijkheden de gemeente deze extra lasten denkt af te dekken.

**f. belastingvoorschrift**

*In de rapportage wordt voorgesteld om de gemeente voor het jaar 2006 een belastingvoorschrift op te leggen van 10% extra opslag boven het genormeerde artikel 12 OZB-tarief. De OZB-tarieven in onze gemeente zijn al hoog en zullen in 2006 alleen al als gevolg van aanpassing aan de artikel 12-norm aanzienlijk stijgen. Een extra opslag doet de toch al hoge belastingdruk nog verder toenemen. Sinds de herindeling per 1 januari 2002 zijn de OZB-tarieven al met in totaal ca. 70% gestegen. We pleiten ervoor om een dergelijke maatregel niet op te leggen voordat de resultaten van een saneringsplan bekend zijn.*

Reactie Gemeentefinanciën: Eerder in deze notitie hebben wij hierover al onze zienswijze aangegeven. Wij stellen voor de beheerders van het gemeentefonds hier afwijkend op het voorstel van de inspecteur te adviseren.

Voor wat betreft de problematiek over de onderwijshuisvesting en de overschrijding op het cluster Openbare Orde en Veiligheid (brandweer) zullen wij apart aandacht besteden in ons advies aan de beheerders.

**Advies Gemeentefinanciën.**

- Instemmen met de aanvullende uitkering 2004 van € 1.451.000;
- opmerking maken over het noodzakelijke bedrag voor het achterstallig onderhoud op de wegen;
- opmerking maken over de problematiek met betrekking tot de onderwijshuisvesting en openbare orde en veiligheid;
- afwijkend advies geven aan de beheerders van het Gemeentefonds over de extra belastingvoorschrift 2006;
- de beheerders van het Gemeentefonds berichten conform inliggend conceptbrief;
- de raad van de gemeente Neder-Betuwe en de Raad voor de Financiële verhoudingen een afschrift sturen van deze brief.

**Bijlage 2.**

| <b>Gemeente Neder-Betuwe</b><br><b>Checklist begroting 2005 op aanwezigheid via BBV voorgeschreven onderdelen</b><br>(indien fysiek aanwezig " j " omcirkelen) |                            |  |  |       |  |
|--|----------------------------|--|--|-------|--|
| art  | omschrijving               | onderwerp  | sub-onderwerp                                | j / n | eventuele actie                                  |
| 8  | programmabegroting         |  |  | j     |  |
|  |                            | programmaplannen 3 w's                             |  | j     |  |
|  | overzicht dekkingsmiddelen |  |  | j     |  |
|  |                            | lokale heffingen (waarvan besteding niet gebonden) |  | j     |  |
|  |                            | algemene uitkering                                 |  | j     |  |
|  |                            | dividend   |  | j     |  |
|  |                            | saldo financieringsfunctie                         |  | j     |  |
|  |                            | saldo BTW-compensatiefonds                         |  | j     |  |
|  |                            | overige algemene dekkingsmiddelen                  |  | j     |  |
| 10   | paragraaf                  | lokale heffingen                                   |  | j     |  |
|  |                            |  | geraamde inkomsten                           | n     | Niet van OZB. Wel elders in begroting opgenomen. |
|  |                            |  | beleid                                       | j     |  |
|  |                            |  | overzicht div. heffingen                     | j     |  |
|  |                            |  | lastendruk                                   | j     |  |
|  |                            |  | kwijtscheldingsbeleid                        | j     |  |
| 11   | paragraaf                  | weerstandsvormogen                                 |  | j     |  |
|  |                            |  | weerstandscapaciteit                         | j     |  |
|  |                            |  | risico's                                     | j     |  |
|  |                            |  | beleid                                       | j     |  |
| 12   | paragraaf                  | onderhoud kapitaalgoederen                         |  | j     |  |
|  |                            |  | wegen  | j     |  |
|  |                            |  | riolering                                    | j     |  |
|  |                            |  | water  | j     |  |
|  |                            |  | groen  | j     |  |
|  |                            |  | gebouwen                                     | j     |  |
|  |                            |  | beleidskader plannen                         | j     |  |
|  |                            |  | financiële vertaling                         | j     |  |
| 13   | paragraaf                  | financiering                                       |  | j     |  |
|  |                            |  | cfm. Wet fido (zie handreiking)              | j     |  |
| 14   | paragraaf                  | bedrijfsvoering                                    |  | j     |  |
|  |                            |  | beleidsvoornemens                            | j     | 2  |
| 15   | paragraaf                  | verbonden partijen                                 |  | j     | 2  |
|  |                            |  | visie op partijen in relatie tot programma's | j     | 2  |
|  |                            |  | beleidsvoornemens                            | n     | niet specifiek aangeduid                         |

**Gemeente Neder-Betuwe**

**Checklist begroting 2005 op aanwezigheid via BBV voorgeschreven onderdelen**

(indien fysiek aanwezig "j" omcirkelen)

| art | omschrijving  | onderwerp   | sub-onderwerp                                     | j / n | eventuele actie                                   |
|-----|---|---|---|-------|---|
| 16  | paragraaf   | grondbeleid   |   | j     |   |
|     |   |   | visie in relatie tot doelstellingen programma's   | j     |   |
|     |   |   | uitvoering grondbeleid                            | j     |   |
|     |   |   | actuele prognose resultaten                       | n     | niet opgenomen.                                   |
|     |   |   | onderbouwing geraamde winstnemingen               | n     | niet opgenomen, maar ook niet van toepassing.     |
|     |   |   | reserves grondexploitatie in relatie tot risico's | j     |   |
| 17  | Overzicht baten/lasten                              |   |   | j     |   |
|     |   | per programma de raming van de baten/lasten en het saldo                        |   | j     |   |
|     |   | overzicht van geraamde algemene dekkingsmiddelen                                |   | n     | Niet specifiek opgenomen.                         |
|     |   | bedrag voor onvoorzien  |   | n     | wel elders in de begroting.                       |
|     |   | resultaat voor bestemming   |   | j     |   |
|     |   | toevoegingen en onttrekkingen aan reserves en voorzieningen                     |   | j     |   |
|     |   | geraamde resultaat na bestemming  |   | j     |   |
| 19  | Toelichting overzicht baten/lasten                  |   |   |       |   |
|     |   | overzicht van geraamde incidentele baten en lasten                              |   | n     | niet opgenomen. Wellicht ook niet van toepassing. |
| 20  | Uiteenzetting van de financiële positie             |   |   | j     |   |
|     |   | gevolgen financiële positie van bestaand en nieuw beleid                        |   | j     |   |
|     |   | arbeidskosten   |   | n     | niet opgenomen.                                   |
|     |   | investeringen gesplitst in economisch en maatschappelijk nut in openbare ruimte |   | n     | niet opgenomen.                                   |
|     |   | de financiering   |   | n     | niet opgenomen.                                   |
|     |   | verloop van reserves en voorzieningen   |   | j     |   |
| 21  | toelichting uiteenzetting van de financiële positie |   |   | j     |   |
|     |   | grondslag ramingen  |   | j     |   |
|     |   | ontwikkelingen t.o.v. vorig begrotingsjaar                                      |   | j     |   |
| 22  | Meerjarenraming                                     |   |   | j     |   |

20022005

| Gemeente Neder-Betuwe  |                                |  |                |       |                 |
|--|--------------------------------|--|----------------|-------|-----------------|
| Checklist begroting 2005 op aanwezigheid via BBV voorgeschreven onderdelen |                                |  |                |       |                 |
| (indien fysiek aanwezig " j " omcirkelen)                                  |                                |  |                |       |                 |
| art  | omschrijving                   | onderwerp  | sub-onderwerp  | j / n | eventuele actie |
|  |                                | gevolgen 3 jaren   |                | j     |                 |
|  |                                | gevolgen financiële positie van<br>bestaand en nieuw beleid        |                | j     |                 |
|  |                                | arbeidskosten  |                | n     | niet opgenomen. |
|  |                                | investeringen gesplitst in<br>economisch en maatschappelijk<br>nut |                | n     |                 |
|  |                                | de financiering  |                | n     |                 |
|  |                                | verloop van reserves en<br>voorzieningen                           |                | j     |                 |
| 23   | Toelichting MJB                |  |                | j     |                 |
|  |                                | grondslag ramingen   |                | j     |                 |
|  |                                | ontwikkelingen t.o.v. vorige MJB                                   |                | j     |                 |
| 66   | productramingen                |  |                | j     |                 |
|  |                                | uitwerking programma's in<br>producten                             |                | j     |                 |
|  |                                | per product de lasten/baten en<br>het saldo                        |                | j     |                 |
|  |                                | verdelingsprincipe   |                | j     |                 |
|  |                                | totalen sluiten aan met<br>programma's                             |                | j     |                 |
| 67   | toelichting<br>productramingen |  |                | j     |                 |
| 68   |                                | overzicht kapitaallasten   |                | j     |                 |
|  |                                |  | afschrijvingen | j     |                 |
|  |                                |  | rente          | j     |                 |

**OPMERKINGEN:**

In hoofdlijnen voldoet de programmabegroting van de Gemeente Neder-Betuwe aan de eisen van BBV. De essentiële onderdelen die nodig zijn voor het toezicht zijn opgenomen. Op onderdelen moeten de nieuwe voorschriften nog nader uitgewerkt worden.

22022005

### BIJLAGE 3:Overzicht cluster openbare orde en veiligheid 2004

|                   | Inkomsten in<br>Algemene<br>uitkering | Uitgaven volgens<br>begroting | Uitgaven in %<br>van de<br>inkomsten | Inkomsten in<br>Algemene uitkering | Uitgaven<br>volgens<br>begroting | Uitgaven in %<br>van de<br>inkomsten | Uitgaven in<br>% van de<br>inkomsten |
|-------------------|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Aalten            | 583.473                               | 632.863                       | 108%                                 | Maasdriel                          | 556.572                          | 1.482.163                            | 266%                                 |
| Angerlo           | 138.585                               | 138.702                       | 100%                                 | Millingen aan de Rijn              | 134.382                          | 327.213                              | 243%                                 |
| Apeldoorn         | 6.386.168                             | 9.231.381                     | 145%                                 | Neder-Betuwe                       | 464.567                          | 1.592.774                            | 343%                                 |
| Arnhem            | 7.072.275                             | 9.695.434                     | 137%                                 | Neede                              | 323.905                          | 370.625                              | 114%                                 |
| Bergh             | 528.516                               | 685.810                       | 130%                                 | Neerijnen                          | 293.487                          | 622.888                              | 212%                                 |
| Beuningen         | 632.418                               | 780.162                       | 123%                                 | Nijkerk                            | 1.017.556                        | 1.805.053                            | 177%                                 |
| Borculo           | 333.237                               | 380.968                       | 114%                                 | Nunspeet                           | 760.160                          | 1.183.604                            | 156%                                 |
| Brummen           | 577.935                               | 1.039.150                     | 180%                                 | Oldebroek                          | 605.703                          | 778.970                              | 129%                                 |
| Buren             | 630.794                               | 1.398.403                     | 222%                                 | Overbetuwe                         | 952.551                          | 1.847.881                            | 194%                                 |
| Culemborg         | 815.797                               | 985.449                       | 121%                                 | Putten                             | 652.041                          | 892.250                              | 137%                                 |
| Didam             | 439.713                               | 512.928                       | 117%                                 | Renkum                             | 893.819                          | 1.960.208                            | 219%                                 |
| Dinxperlo         | 246.789                               | 281.155                       | 114%                                 | Rheden                             | 1.430.590                        | 1.633.255                            | 114%                                 |
| Doesburg          | 355.851                               | 622.936                       | 175%                                 | Rijnwaarden                        | 259.113                          | 417.007                              | 161%                                 |
| Druten            | 436.169                               | 559.790                       | 128%                                 | Rozendaal                          | 57.592                           | 82.322                               | 143%                                 |
| Duiven            | 713.494                               | 696.957                       | 98%                                  | Ruurlo                             | 236.977                          | 279.169                              | 118%                                 |
| Ede               | 3.789.525                             | 4.792.084                     | 126%                                 | Scherpenzeel                       | 204.270                          | 429.299                              | 210%                                 |
| Eibergen          | 508.293                               | 615.156                       | 121%                                 | Steenderen                         | 149.438                          | 183.624                              | 123%                                 |
| Epe               | 952.786                               | 1.442.888                     | 151%                                 | Tiel                               | 1.325.926                        | 2.898.897                            | 219%                                 |
| Ermelo            | 957.757                               | 1.006.835                     | 105%                                 | Ubbergen                           | 260.124                          | 558.709                              | 215%                                 |
| Geldermalsen      | 620.533                               | 1.245.844                     | 201%                                 | Voorst                             | 673.421                          | 1.025.105                            | 152%                                 |
| Gendringen        | 590.821                               | 641.269                       | 109%                                 | Vorden                             | 236.626                          | 317.703                              | 134%                                 |
| Gorssel           | 397.044                               | 486.863                       | 123%                                 | Wageningen                         | 1.403.024                        | 1.148.454                            | 82%                                  |
| Groenlo           | 309.708                               | 394.788                       | 127%                                 | Warnsveld                          | 275.210                          | 303.355                              | 110%                                 |
| Groesbeek         | 511.902                               | 724.336                       | 141%                                 | Wehl                               | 162.321                          | 319.215                              | 197%                                 |
| Harderwijk        | 1.347.984                             | 1.298.899                     | 96%                                  | West Maas en Waal                  | 469.681                          | 972.085                              | 207%                                 |
| Hatterm           | 320.347                               | 367.590                       | 115%                                 | Westervoort                        | 387.668                          | 403.693                              | 104%                                 |
| Heerde            | 475.977                               | 762.157                       | 160%                                 | Wijchen                            | 1.199.889                        | 1.620.209                            | 135%                                 |
| Hengelo Gld       | 225.281                               | 331.308                       | 147%                                 | Winterswijk                        | 1.028.790                        | 1.337.256                            | 130%                                 |
| Heumen            | 389.201                               | 842.565                       | 216%                                 | Wisch                              | 554.854                          | 636.218                              | 115%                                 |
| Hummelo en Keppel | 140.478                               | 126.704                       | 90%                                  | Zaltbommel                         | 710.737                          | 1.800.690                            | 253%                                 |
| Lingewaal         | 290.908                               | 467.452                       | 161%                                 | Zelhem                             | 310.885                          | 385.174                              | 124%                                 |
| Lingewaard        | 1.019.445                             | 2.276.204                     | 223%                                 | Zevenaar                           | 876.145                          | 832.266                              | 95%                                  |
| Lochem            | 653.267                               | 850.726                       | 130%                                 | Zutphen                            | 1.564.681                        | 2.167.568                            | 139%                                 |
|                   |                                       |                               |                                      | <b>Totaal Gelderland</b>           | <b>53.825.178</b>                | <b>78.930.656</b>                    | <b>147%</b>                          |

## Bijlage 4.

**Berekening opbrengst OZB begroting 2005**  
**Op basis van nieuwe waarde, oude heffingsgrondslag en nieuw tarief**

|  | Begroting     | Begroting     | Begroting     | Begroting     | Meerjarenraming |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
|  | 2002          | 2003          | 2004          | 2005          | 2006            | 2007          | 2008          |
| <b>WOZ waarde:</b>                                     |               |               |               |               |                 |               |               |
| taxatiewaarde WOZ-beschikking woningen                 | 1.101.783.060 | 1.108.587.060 | 1.118.670.000 | 1.712.231.127 | 1.718.231.127   | 1.721.231.127 | 1.727.231.127 |
| taxatiewaarde WOZ-beschikking niet-woningen            | 291.567.276   | 291.567.276   | 330.583.000   | 429.190.800   | 429.190.800     | 429.190.800   | 429.190.800   |
| Totale WOZ waarde                                      | 1.393.350.336 | 1.400.154.336 | 1.449.253.000 | 2.141.421.927 | 2.147.421.927   | 2.150.421.927 | 2.156.421.927 |
| <b>Eenheden:</b>                                       |               |               |               |               |                 |               |               |
| heffingsgrondslag 2.268                                |               |               |               |               |                 |               |               |
| eenheden niet-woningen                                 | 485.795       | 488.795       | 483.241       | 754.952       | 757.597         | 758.920       | 761.566       |
|  | 128.557       | 128.557       | 145.760       | 189.238       | 189.238         | 189.238       | 189.238       |
|  | 614.352       | 617.352       | 639.000       | 944.190       | 946.835         | 948.158       | 950.803       |
| <b>Tarieven woningen:</b>                              |               |               |               |               |                 |               |               |
| zakelijk gerechtigden woningen                         | 2,32          | 2,91          | 3,02          | 2,60          | 2,61            | 2,63          | 2,65          |
| feitelijke gebruikers woningen                         | 1,86          | 2,33          | 2,42          | 2,08          | 2,09            | 2,11          | 2,13          |
|  | 4,18          | 5,24          | 5,43          | 4,67          | 4,71            | 4,74          | 4,78          |
| <b>Tarieven niet-woningen:</b>                         |               |               |               |               |                 |               |               |
| zakelijk gerechtigden niet-woningen                    | 3,39          | 4,01          | 4,16          | 3,58          | 3,60            | 3,63          | 3,66          |
| feitelijke gebruikers niet-woningen                    | 2,72          | 3,21          | 3,33          | 2,86          | 2,88            | 2,91          | 2,93          |
|  | 6,11          | 7,22          | 7,49          | 6,44          | 6,49            | 6,54          | 6,58          |
| <b>Gemiddeld tarief OZB:</b>                           |               |               |               |               |                 |               |               |
|  | 4,58          | 5,65          | 5,90          | 5,03          | 5,06            | 5,10          | 5,14          |
| <b>Tariefverhoging per jaar:</b>                       |               |               |               |               |                 |               |               |
|  | 0,00%         | 0,00%         | 0,00%         | -14,00%       | 0,75%           | 0,75%         | 0,75%         |
| Verhouding eigenaar gebruiker (125 :100) woningen      | 1,2473        | 1,2489        | 1,2489        | 1,2489        | 1,2489          | 1,2489        | 1,2489        |
| Verhouding eigenaar gebruiker (125 :100) niet-woningen | 1,2463        | 1,2492        | 1,2492        | 1,2492        | 1,2492          | 1,2492        | 1,2492        |
| Tariefdifferentiatie woningen-niet-woningen            | 1,46          | 1,38          | 1,38          | 1,38          | 1,38            | 1,38          | 1,38          |
| <b>Totale heffing OZB:</b>                             |               |               |               |               |                 |               |               |
| zakelijk gerechtigden woningen                         | 1.127.044     | 1.422.393     | 1.526.438     | 1.959.249     | 1.980.860       | 1.999.201     | 2.021.216     |
| feitelijke gebruikers woningen                         | 903.579       | 1.138.892     | 1.195.773     | 1.568.745     | 1.586.049       | 1.600.735     | 1.618.362     |
| zakelijk gerechtigden niet-woningen                    | 435.808       | 515.514       | 626.498       | 676.751       | 681.827         | 686.940       | 692.092       |
| feitelijke gebruikers niet-woningen                    | 349.675       | 412.668       | 492.701       | 541.738       | 545.801         | 549.895       | 554.019       |
| Totale heffing OZB                                     | 2.816.108     | 3.489.467     | 3.841.409     | 4.746.483     | 4.794.538       | 4.836.771     | 4.885.690     |
| <b>OZB opbrengst bij norm artikel 12</b>               |               |               |               |               |                 |               |               |
|  |               |               | nieuw         | -906.074      | -953.128        | -995.362      | -1.044.281    |
|  |               |               | oud           | -870.284      | -923.084        | -967.609      | -1.021.392    |
|  |               |               |               | -34.780       | -30.048         | -27.753       | -22.889       |

|   | Oude<br>Waarde 2005 | Nieuwe<br>Waarde 2005 |               |               |             |
|---|---------------------|-----------------------|---------------|---------------|-------------|
| Waarde woningen neemt gemiddeld toe met 50 %      | 1.139.209.000       | 1,503                 | 1.712.231.127 | 1.714.125.850 | -1.894.723  |
| Waarde niet-woningen neemt gemiddeld toe met 20 % | 357.659.000         | 1,200                 | 429.190.800   | 396.142.367   | 33.048.433  |
|   | 573022127           | 0,503                 | 4,67          | 1.179.900,06  | 0,307152915 |
|   | 71531800            | 0,200                 | 6,44          | 203.114,99    |             |
|   | 1.712.231.127       |                       |               |               |             |
|   | 429.190.800         |                       |               |               | 24%         |

22022022



|       | waarde<br>woningen | waarde<br>niet-woningen | waarde<br>totaal |       |
|-------|--------------------|-------------------------|------------------|-------|
| oud   | 1.139.209.000      | 357.659.000             | 1.496.868.000    |       |
| nieuw | 1.712.231.127      | 429.190.800             | 2.141.421.927    | 1,503 |
|       | -573.022.127       | -71.531.800             | -644.553.927     | 1,2   |

waardestijging

-50,30%      -20,00%      -43,06%

|       | tarief<br>woningen | tarief<br>niet-woningen | tarief<br>totaal |
|-------|--------------------|-------------------------|------------------|
| oud   | 5,43               | 7,49                    | 12,92            |
| nieuw | 4,67               | 6,44                    | 11,11            |
|       | 0,76               | 1,05                    | 1,81             |

tariefstijging

0,140      0,140      0,140

-36,30%      -6,00%      -29,06%

|             |             |             |
|-------------|-------------|-------------|
| 2707928,697 | 1171409,889 | 8480656,765 |
| 3500214,475 | 1208895,005 | 10409293,86 |
| -792,286    | -37,485     | -1.948,637  |
| -0,29258    | -0,032      | -0,2303     |

22022005

## Staat van reserves en voorzieningen Meerjarenbegroting 2005-2008

| Naam reserve/voorziening |   |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |    |
|--------------------------|---|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|----------------------------------|-----------------------------------|---|--|----|
|                          | Saldo<br>begin<br>begrotings-<br>jaar<br>(1-1-2004) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminde-<br>ring zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>begin<br>dienstjaar<br>(1-1-2005) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminde-<br>ring zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>begin<br>dienstjaar<br>(1-1-2006) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminde-<br>ring zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>begin<br>dienstjaar<br>(1-1-2007) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminde-<br>ring zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>begin<br>dienstjaar<br>(1-1-2008) | Vermeer-<br>dering door<br>rente | Overige ver-<br>meerderin-<br>gen | Verminde-<br>ring zoals<br>besch. over<br>en bijdr. uit<br>reserves en<br>voorziening | Saldo<br>begin<br>dienstjaar<br>(1-1-2009) |    |
| 1                        | 2   | 3                                | 4                                 | 5   | 6  | 7                                | 8                                 | 9   | 10   | 11                               | 12                                | 13  | 14   | 15                               | 16                                | 17  | 18   | 19                               | 20                                | 21  | 22   | 23 |
| A.                       | Algemene reserves                                   |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |    |
| 09000001                 | Algemene reserve                                    | 677.442                          | 0                                 |   | 375.442                                    | 302.000                          | 0                                 |   | 302.000                                    | 0                                |                                   | 302.000   | 0  |                                  | 302.000                           | 0   |  | 302.000                          | 0                                 |   | 302.000                                    |    |
|                          | totaal onderdeel a.                                 | 677.442                          | 0                                 | 0   | 375.442                                    | 302.000                          | 0                                 | 0   | 302.000                                    | 0                                | 0                                 | 0   | 302.000                                    | 0                                | 0                                 | 0   | 302.000                                    | 0                                | 0                                 | 0   | 302.000                                    |    |
| B.                       | Bestemmingsreserves                                 |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |    |
| 09000002                 | Algemene reserve grondexploitatie                   | 528.200                          | 26.410                            | 12.905  | 319.395                                    | 248.120                          | 12.406                            |   | 260.526                                    | 13.026                           |                                   | 273.552   | 13.678                                     |                                  | 287.230                           | 14.361  |  | 301.591                          |                                   |   |  |    |
| 09000003                 | Reserve bovenwijkse voorzieningen                   | 0                                | 0                                 | 0   | 0  | 0                                | 0                                 |   | 0  | 0                                |                                   | 0   | 0  |                                  | 0                                 | 0   |  | 0                                |                                   |   |  |    |
| 09000011                 | Arfkoopsommen onderhoud graven                      | 491.306                          | 24.565                            | 35.000  | 24.565                                     | 526.306                          | 26.315                            | 35.000  | 26.315                                     | 561.307                          | 28.065                            | 35.000  | 28.065                                     | 596.307                          | 29.815                            | 35.000  | 29.815                                     | 631.307                          | 31.565                            | 35.000  | 668.308                                    |    |
| 09000013                 | Reserve herplanten Betuweroute                      | 101.667                          | 5.093                             | 0   | 106.750                                    | 0                                | 0                                 |   | 106.750                                    | 0                                | 0                                 | 0   | 0  | 0                                | 0                                 | 0   | 0  | 0                                | 0                                 | 0   | 0  |    |
| 09000015                 | Reserve Wet Voorz. Gehandicapten                    | 150.000                          | 7.500                             | 0   | 157.500                                    | 0                                | 0                                 |   | 157.500                                    | 0                                | 0                                 | 0   | 0  | 0                                | 0                                 | 0   | 0  | 0                                | 0                                 | 0   | 0  |    |
| 09000016                 | Reserve debiteuren ABW                              | 114.621                          | 5.731                             | 0   | 120.352                                    | 6.018                            | 0                                 |   | 126.370                                    | 6.318                            | 0                                 | 0   | 132.688                                    | 6.634                            | 0                                 | 0   | 139.323                                    | 6.966                            | 0                                 | 0   | 146.289                                    |    |
| 09000017                 | Reserve verbouw gemeentehuis Opheude                | 627.153                          | 31.358                            | 0   | 139.172                                    | 519.339                          | 25.967                            |   | 132.374                                    | 412.932                          | 20.847                            |   | 114.380                                    | 319.188                          | 15.960                            |   | 104.977                                    | 230.181                          | 11.509                            |   | 99.195                                     |    |
| 09000019                 | Reserve nieuwbouw brandweergarage Kest              | 98.973                           | 4.849                             | 0   | 8.312                                      | 93.510                           | 4.676                             |   | 8.138                                      | 90.047                           | 4.502                             |   | 7.965                                      | 86.584                           | 4.329                             |   | 7.782                                      | 83.122                           | 4.156                             |   | 7.619                                      |    |
| 09000022                 | Reserve woonwagenerf Keesteren                      | 8.000                            | 400                               | 0   | 8.400                                      | 0                                | 0                                 |   | 8.400                                      | 0                                | 0                                 |   | 8.400                                      | 0                                | 0                                 |   | 8.400                                      | 0                                | 0                                 |   | 8.400                                      |    |
| 09000024                 | Dividendreserve                                     | 28.082                           | 1.404                             | 0   | 29.486                                     | 0                                | 0                                 |   | 29.486                                     | 0                                | 0                                 |   | 29.486                                     | 0                                | 0                                 |   | 29.486                                     | 0                                | 0                                 |   | 29.486                                     |    |
| 09000025                 | Reserve Van Lodenstein College                      | 6.961.625                        | 348.081                           | 261.800   | 186.130                                    | 7.385.376                        | 369.269                           |   | 185.781                                    | 7.568.864                        | 378.443                           |   | 89.320                                     | 7.857.987                        | 392.899                           |   | 194.001                                    | 8.056.886                        | 402.844                           |   | 400.052                                    |    |
| 09000026                 | Reserve ouderenzorg                                 | 29.939                           | 1.497                             | 0   | 31.436                                     | 0                                | 0                                 |   | 31.436                                     | 0                                | 0                                 |   | 31.436                                     | 0                                | 0                                 |   | 31.436                                     | 0                                | 0                                 |   | 31.436                                     |    |
| 09000027                 | Reserve herv. basisschool De Wegwijzer              | 0                                | 0                                 | 0   | 0  | 0                                | 264.000                           |   | 264.000                                    | 13.200                           |                                   | 264.000   | 13.200                                     |                                  | 264.000                           | 13.200  |  | 264.000                          | 13.200                            |   | 264.000                                    |    |
| 09000029                 | Reserve rondweg Dodewaard                           | 76.039                           | 3.802                             | 0   | 55.667                                     | 24.174                           | 1.209                             |   | 55.667                                     | 25.383                           | 1.269                             |   | 55.667                                     | 26.652                           | 1.333                             |   | 55.667                                     | 27.964                           | 1.399                             |   | 55.667                                     |    |
| 09000042                 | Reserve bouw jeugdthek Madhouse                     | 58.097                           | 2.905                             | 0   | 6.025                                      | 54.977                           | 2.749                             |   | 6.000                                      | 51.826                           | 2.591                             |   | 5.774                                      | 48.643                           | 2.432                             |   | 5.648                                      | 45.427                           | 2.271                             |   | 5.411                                      |    |
| 09000044                 | Reserve peuterspeelzaal Do-fijn                     | 150.304                          | 7.515                             | 0   | 9.807                                      | 148.012                          | 7.401                             |   | 9.808                                      | 145.805                          | 7.290                             |   | 9.409                                      | 143.888                          | 7.184                             |   | 8.837                                      | 142.033                          | 7.102                             |   | 8.657                                      |    |
| 09000046                 | Reserve uitbreiding gymzaal Echteld                 | 85.208                           | 4.260                             | 0   | 6.745                                      | 82.723                           | 4.136                             |   | 6.592                                      | 80.268                           | 4.013                             |   | 6.438                                      | 77.843                           | 3.892                             |   | 6.566                                      | 76.079                           | 3.804                             |   | 6.534                                      |    |
| 09000047                 | Reserve bouw sportzaal De Linde                     | 371.656                          | 18.583                            | 0   | 28.876                                     | 361.363                          | 18.068                            |   | 27.758                                     | 351.673                          | 17.584                            |   | 27.207                                     | 342.050                          | 17.102                            |   | 26.658                                     | 332.494                          | 16.625                            |   | 26.108                                     |    |
| 09000048                 | Reserve rouwcentrum Ochten                          | 179.067                          | 8.953                             | 0   | 14.413                                     | 173.607                          | 8.680                             |   | 14.141                                     | 168.147                          | 8.407                             |   | 13.869                                     | 162.885                          | 8.134                             |   | 13.598                                     | 157.221                          | 7.861                             |   | 13.326                                     |    |
| 09000057                 | Reserve nieuwbouw brandweergarage E                 | 1.061.370                        | 53.069                            | 0   | 60.385                                     | 1.054.054                        | 52.703                            |   | 62.351                                     | 1.044.405                        | 52.220                            |   | 61.399                                     | 1.035.228                        | 51.781                            |   | 60.447                                     | 1.026.541                        | 51.327                            |   | 59.495                                     |    |
| 09000061                 | Reserve nieuw gemeentehuis                          | 5.400                            | 270                               | 0   | 5.670                                      | 284                              | 0                                 |   | 5.954                                      | 298                              | 0                                 |   | 6.251                                      | 313                              | 0                                 |   | 6.544                                      | 328                              | 0                                 |   | 6.892                                      |    |
| 09000069                 | Reserve sportaccommodatie Dodewaard                 | 1.889.301                        | 93.465                            | 0   | 141.192                                    | 1.621.574                        | 91.079                            |   | 145.853                                    | 1.766.800                        | 88.340                            |   | 143.051                                    | 1.712.089                        | 85.604                            |   | 140.249                                    | 1.657.444                        | 82.872                            |   | 137.344                                    |    |
| 09000070                 | Reserve sportaccommodatie Keesteren                 | 621.321                          | 31.066                            | 0   | 4.485                                      | 647.902                          | 32.395                            |   | 4.485                                      | 675.812                          | 33.791                            |   | 4.485                                      | 705.118                          | 35.256                            |   | 4.485                                      | 735.889                          | 36.794                            |   | 46.875                                     |    |
| 09000071                 | Reserve BTW-compensatiefonds                        | 152.927                          | 7.646                             | 0   | 160.573                                    | 0                                | 0                                 |   | 160.573                                    | 0                                | 0                                 |   | 160.573                                    | 0                                | 0                                 |   | 160.573                                    | 0                                | 0                                 |   | 160.573                                    |    |
|                          | totaal onderdeel b.                                 | 13.768.256                       | 688.413                           | 309.705   | 1.499.314                                  | 13.267.060                       | 683.353                           | 299.000   | 629.296                                    | 13.600.117                       | 680.006                           | 35.000  | 624.562                                    | 13.790.561                       | 689.528                           | 35.000  | 615.383                                    | 13.898.726                       | 694.986                           | 35.000  | 654.384                                    |    |
| C.                       | Voorzieningen                                       |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |                                  |                                   |   |  |    |
| 09100001                 | Voorz. gebouwf. mat. voorz. obo                     | 349.465                          |                                   | 58.026  |  | 407.491                          |                                   | 83.192  |  | 470.683                          |                                   |   | 55.682                                     | 382.001                          |                                   | 92.747  | 289.254                                    |                                  |                                   | 97.265  | 191.989                                    |    |
| 09100002                 | Voorz. niet-gebouwf. mat. voorz. obo                | 87.805                           |                                   | 39.126  |  | 126.731                          |                                   | 41.641  |  | 168.372                          |                                   | 42.959  | 211.331                                    |                                  | 48.078                            |   | 259.407                                    |                                  | 33.000                            |   | 292.407                                    |    |
| 09100004                 | Voorziening onderhoud gebouwen                      | 306.585                          |                                   | 224.784   | 289.611                                    | 241.758                          |                                   | 224.784   | 84.810                                     | 381.732                          |                                   | 224.784   | 35.263                                     | 571.253                          |                                   | 224.784   | 153.732                                    | 642.305                          |                                   | 224.784   | 100.000                                    |    |
| 09100006                 | Voorziening rofaring                                | 2.020.640                        |                                   | 51.957  | 52.981                                     | 2.019.516                        |                                   | 234.126   | 1.785.388                                  |                                  |                                   | 123.807   | 1.661.581                                  |                                  | 67.000                            | 113.646   | 1.614.935                                  |                                  | 132.000                           | 140.961   | 1.605.974                                  |    |
| 09100007                 | Voorziening breedtesportimpuls                      | 33.165                           |                                   |   | 4.906                                      | 28.279                           |                                   |   | 28.279                                     |                                  |                                   |   | 28.279                                     |                                  |                                   |   | 28.279                                     |                                  |                                   |   | 28.279                                     |    |
| 09100008                 | Voorziening pensioenen/wachtweth.                   | 53.668                           |                                   | 35.000  |  | 88.668                           |                                   | 35.000  | 123.668                                    |                                  | 35.000                            |   | 158.668                                    |                                  | 35.000                            |   | 193.668                                    |                                  | 35.000                            |   | 228.668                                    |    |
| 09100010                 | Voorz. onderhoud huisvesting onderwijs              | 316.885                          |                                   | 132.693   | 89.712                                     | 359.666                          |                                   | 59.525  | 32.838                                     | 386.753                          |                                   | 59.525  | 37.304                                     | 408.974                          |                                   | 59.525  | 53.666                                     | 414.833                          |                                   | 59.525  | 50.000                                     |    |
| 09100011                 | Voorz. gemeentelijk anderw. achterst. beleid        | 79.933                           |                                   |   | 50.000                                     | 29.933                           |                                   | 29.933  |  | 0                                |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |    |
| 09100012                 | Voorz. informatie communicatie technologie          | 118.695                          |                                   | 55.359  | 80.000                                     | 114.054                          |                                   | 58.263  | 60.000                                     | 112.317                          |                                   | 58.263  | 60.000                                     | 110.580                          |                                   | 58.263  | 60.000                                     | 108.843                          |                                   | 58.263  | 60.000                                     |    |
| 09100013                 | Voorziening achterst. milieuzakzaam                 | 187.697                          |                                   |   | 100.700                                    | 86.997                           |                                   | 86.997  |  | 0                                |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |                                  |                                   |   | 0  |    |
| 09100014                 | Voorziening sanering grond Hoofdstraat              | 0                                |                                   | 80.000  |  | 80.000                           |                                   |   | 80.000                                     |                                  |                                   |   | 80.000                                     |                                  |                                   |   | 80.000                                     |                                  |                                   |   | 80.000                                     |    |
| 09100015                 | Voorziening kinderopvang                            | 754.599                          |                                   |   | 300.000                                    | 454.599                          |                                   |   | 454.599                                    |                                  |                                   |   | 454.599                                    |                                  |                                   |   | 454.599                                    |                                  |                                   |   | 454.599                                    |    |

Staat van reserves en voorzieningen Meerjarenbegroting 2005-2008

| Naam reserve/voorziening |  | Saldo begin begrotingsjaar (1-1-2004) | Vermeerdering door rente | Overige vermeerderingen | Verminderingszals besch. over en bijdr. uit reserves en voorziening | Saldo begin dienstjaar (1-1-2005) | Vermeerdering door rente | Overige vermeerderingen | Verminderingszals besch. over en bijdr. uit reserves en voorziening | Saldo begin dienstjaar (1-1-2006) | Vermeerdering door rente | Overige vermeerderingen | Verminderingszals besch. over en bijdr. uit reserves en voorziening | Saldo begin dienstjaar (1-1-2007) | Vermeerdering door rente | Overige vermeerderingen | Verminderingszals besch. over en bijdr. uit reserves en voorziening | Saldo begin dienstjaar (1-1-2008) | Vermeerdering door rente | Overige vermeerderingen | Verminderingszals besch. over en bijdr. uit reserves en voorziening | Saldo begin dienstjaar (1-1-2009) |
|--------------------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|---|-----------------------------------|
| 1                        | 2  | 3                                     | 4                        | 5                       | 6   | 7                                 | 8                        | 9                       | 10  | 11                                | 12                       | 13                      | 14  | 15                                | 16                       | 17                      | 18  | 19                                | 20                       | 21                      | 22  | 23                                |
| 09100016                 | Voorziening stimulerend sociale activering | 38.291                                |                          |                         | 38.291  | 0                                 |                          |                         | 0   |                                   |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |
| 09100017                 | Voorziening Wet Insch. Werkzoekenden       | 77.990                                |                          |                         | 77.990  | 0                                 |                          |                         | 0   |                                   |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |
| 09100018                 | Voorziening kinderopvang alleenst. ouders  | 8.551                                 |                          |                         | 8.551   | 0                                 |                          |                         | 8.551   |                                   |                          |                         |   | 8.551                             |                          |                         |   | 8.551                             |                          |                         |   | 8.551                             |
| 09100019                 | Voorziening reconstructie Dorpsstraat      | 532.000                               |                          |                         | 532.000   | 0                                 |                          |                         | 532.000   |                                   |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |
| 09100020                 | Voorziening monumenten                     | 52.584                                | 29.688                   | 25.000                  | 57.250  | 29.923                            | 25.000                   | 62.173                  | 30.162  | 25.000                            | 67.335                   | 30.404                  | 25.000  | 72.739                            | 30.000                   | 25.000                  | 77.739  | 30.000                            | 25.000                   | 77.739                  | 30.000  | 25.000                            |
| 09100021                 | Voorziening inburgering nieuwkomers        | 58.827                                | 10.840                   | 87.000                  | -17.333   | 11.310                            | 7.161                    | -13.184                 | 11.782  | 7.328                             | -8.728                   | 12.233                  | 7.494   | -3.989                            | 12.500                   | 8.511                   | 0   | 12.500                            | 8.511                    | 0                       | 0   | 0                                 |
| 09100022                 | Voorziening bijzondere bijstand            | 30.856                                |                          |                         | 12.782  | 18.094                            |                          |                         | 18.094  |                                   |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |
| 09100023                 | Voorziening kindercentra                   | 21.216                                |                          |                         | 21.216  | 0                                 |                          |                         | 21.216  |                                   |                          |                         |   | 21.216                            |                          |                         |   | 21.216                            |                          |                         |   | 21.216                            |
| 09100024                 | Voorziening echterstand onderhoud wegen    | 2.748.936                             |                          |                         | 2.521.437   | 225.499                           |                          |                         | 225.499   |                                   |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |
| 09100027                 | Voorziening dubieuze debiteuren            | 49.314                                |                          |                         | 12.500  | 36.814                            |                          |                         | 12.500  | 24.314                            |                          |                         | 12.500  | 11.814                            |                          |                         | 11.814  | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |
| 09100030                 | Voorziening herindeling                    | -1.620.999                            | 788.318                  |                         | -832.681  | 921.724                           |                          |                         | 89.043  | 89.043                            |                          |                         |   | 89.043                            |                          |                         | 89.043  |                                   |                          |                         |   | 89.043                            |
| 09100031                 | Voorziening vervanging materieel brandwe   | -20.183                               | 118.000                  | 66.565                  | 31.262  | 139.000                           | 106.055                  | 64.197                  | 179.000   | 38.920                            | 204.277                  | 179.000                 | 105.585   | 277.692                           | 179.000                  | 100.000                 | 358.692   | 179.000                           | 100.000                  | 358.692                 | 179.000   | 100.000                           |
| 09100032                 | Voorziening verv. materieel buitendienst   | 27.875                                | 38.538                   | 67.800                  | -1.389  | 38.538                            | 6.600                    | 30.547                  | 38.538  | 8.100                             | 60.983                   | 38.538                  | 138.000   | -38.481                           | 38.538                   | 65                      | 0   | 38.538                            | 65                       | 0                       | 0   | 0                                 |
| 09100034                 | Voorziening verv. materieel gladheidsbestr | 39.000                                | 34.550                   | 50.600                  | 22.950  | 34.550                            | 45.500                   | 12.000                  | 34.550  | 29.000                            | 17.550                   | 34.550                  | 39.600  | 12.500                            | 34.550                   | 20.000                  | 27.050  | 34.550                            | 20.000                   | 27.050                  | 34.550  | 20.000                            |
| 09100035                 | Voorziening liquidatie muziekachool        | 167.745                               |                          |                         | 167.745   | 0                                 |                          |                         | 167.745   |                                   |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |
| 09100036                 | Voorziening inhaasting oct. bestemmingsp   | 386.734                               |                          |                         | 30.000  | 356.734                           |                          |                         | 30.000  | 326.734                           |                          |                         | 30.000  | 296.734                           |                          |                         | 30.000  | 266.734                           |                          |                         | 30.000  | 236.734                           |
| 09100037                 | Voorziening verkeersveiligheid             | 826.256                               |                          |                         | 53.333  | 772.923                           |                          |                         | 53.333  | 719.590                           |                          |                         | 53.333  | 666.257                           |                          |                         | 53.333  | 612.924                           |                          |                         | 53.333  | 559.591                           |
| 09100038                 | Voorziening speelplaatsen                  | 11.860                                |                          |                         | 7.717   | 4.143                             |                          |                         | 4.143   |                                   |                          |                         |   | 4.143                             |                          |                         |   | 4.143                             |                          |                         |   | 4.143                             |
| 09100039                 | Voorziening regeling klantmanagement       | 76.088                                |                          |                         | 35.088  | 40.000                            |                          |                         | 40.000  | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |
| 09100040                 | Voorziening inv.k Wet Werk en Bijstand     | 23.936                                | 18.309                   | 23.936                  | 0   | 23.936                            |                          |                         | 23.936  | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |
| 09100042                 | Voorziening vervanging openbare verlichtin | 0                                     | 89.566                   | 82.001                  | 7.565   | 92.871                            | 102.899                  | -2.463                  | 95.728  | 101.271                           | -8.008                   | 98.783                  | 111.769   | -20.990                           | 100.000                  | 79.010                  | 0   | 100.000                           | 79.010                   | 0                       | 0   | 0                                 |
| 09100043                 | Voorziening hoogwaardige handhaving W&     | 54.351                                |                          |                         | 24.351  | 30.000                            |                          |                         | 30.000  | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |                          |                         |   | 0                                 |
| 09100044                 | Voorziening inburgering outcomers          | 58.000                                |                          |                         | 58.000  | 0                                 |                          |                         | 58.000  |                                   |                          |                         |   | 58.000                            |                          |                         |   | 58.000                            |                          |                         |   | 58.000                            |
| 09100045                 | Voorziening onderwijkansenplan OBO         | 70.298                                |                          |                         | 70.298  | 0                                 |                          |                         | 70.298  |                                   |                          |                         |   | 70.298                            |                          |                         |   | 70.298                            |                          |                         |   | 70.298                            |
| 09100046                 | Voorziening schoolbudget OBO               | 204.361                               | 158.086                  | 36.033                  | 326.414   | 124.066                           |                          |                         | 450.480   | 123.832                           |                          |                         | 574.312   | 123.597                           |                          |                         | 697.909   | 123.360                           |                          |                         | 821.269   |                                   |
| 09100047                 | Voorziening WSNS/ABB OBO                   | 12.684                                |                          |                         | 12.684  | 0                                 |                          |                         | 12.684  |                                   |                          |                         |   | 12.684                            |                          |                         |   | 12.684                            |                          |                         |   | 12.684                            |
| 09100048                 | Voorziening verzilvering OBO               | 58.593                                |                          |                         | 58.593  | 0                                 |                          |                         | 58.593  |                                   |                          |                         |   | 58.593                            |                          |                         |   | 58.593                            |                          |                         |   | 58.593                            |
| 09100049                 | Voorziening OALT OBO                       | 88.840                                |                          |                         | 88.840  | 0                                 |                          |                         | 88.840  |                                   |                          |                         |   | 88.840                            |                          |                         |   | 88.840                            |                          |                         |   | 88.840                            |
|                          | totaal onderdeel c.                        | 6.387.737                             | 0                        | 1.962.836               | 4.194.687   | 6.155.886                         | 0                        | 1.874.385               | 2.409.327   | 5.620.944                         | 0                        | 834.118                 | 650.506   | 5.904.556                         | 0                        | 1.009.756               | 996.386   | 5.917.926                         | 0                        | 1.060.518               | 764.135   | 6.214.309                         |
|                          | TOTAAL GENERAAL                            | 22.833.435                            | 688.413                  | 2.272.541               | 6.069.443   | 19.724.946                        | 663.353                  | 2.173.385               | 3.038.623   | 19.523.061                        | 680.006                  | 969.118                 | 1.178.068   | 19.997.117                        | 689.628                  | 1.044.756               | 1.611.749   | 20.119.852                        | 694.986                  | 1.095.518               | 1.618.519   | 20.291.637                        |

2202205