



Ministerie van Binnenlandse Zaken
en Koninkrijksrelaties
Afdeling Financiën Lokale en Provinciale Overheden
Postbus 20011
2500 EA 's-GRAVENHAGE

VERZONDEN - 7 MAART 2005

Cluster	FING	Behandeld	G. Teeuwen
Faxnummer	(043) 389 71 07	Doorkiesnummer	(043) 389 79 68
Ons kenmerk	2005/5920	Uw kenmerk	-
Bijlage(n)	1	Maastricht	1 maart 2005

Onderwerp

Provinciaal verslag betreffende art. 12 Fw aanvraag gemeente Simpelveld voor het jaar 2005

Ingevolge art. 20 van het Besluit Financiële verhouding 2001 doen wij u hierbij het verslag toekomen,
over de financiële positie van de gemeente Simpelveld.

Gedeputeerde Staten van Limburg,

voorzitter

secretaris

050223-0134

Bezoekadres:
Limburglaan 10
NL-6229 GA Maastricht

Postbus 5700
NL-6202 MA Maastricht
postbus@prvlimburg.nl

Tel + 31 (0)43 389 99 99
Fax + 31 (0)43 361 80 99
www.limburg.nl

Bankrekening ING
67.94.11.372
Postbank nr. 1060741

080320

Provinciaal verslag betreffende
artikel 12 aanvraag
Gemeente Simpelveld voor het jaar 2005



provincie limburg



Provinciaal verslag betreffende
artikel 12 aanvraag Gemeente Simpelveld voor het jaar 2005.

Maastricht, 1 maart 2005

Provincie Limburg
Afdeling Financiën
G.A.M.C. Teeuwen
Drs. J.J.W. Hendrikx-Nelissen RA

08032005

Inhoudsopgave	blz.
1. Algemene inleiding	3
2. Toetsing aan de formele voorschriften	4
2.1. Belastingpakket 2005	4
3. Financiële positie	8
3.1. Rekening 2003	8
3.2. IFLO rapport 2004	9
3.3. Begroting 2005	12
4. Conclusie	14
 Bijlage 1 Overzicht verloop reserves en voorzieningen 2003-2005	 16

1. Algemene inleiding

De raad van de gemeente Simpelveld heeft in zijn vergadering van 25 november 2004 besloten ook voor het jaar 2005 bij de beheerders van het Gemeentefonds een aanvraag voor een aanvullende uitkering op grond van artikel 12 van de Financiële verhoudingswet in te dienen. De financiële positie van de gemeente is niet zodanig gewijzigd, dat zonder aanvullende steun een sluitende exploitatie verkregen kan worden. De rapportage van de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden (IFLO) voor het uitkeringsjaar 2004 is gereed. Beschouwingen hierover worden afzonderlijk ter kennis gebracht aan de beheerders van het Gemeentefonds.

Op grond van artikel 20 van het Besluit financiële verhouding 2001 brengen Gedeputeerde Staten voor 15 februari van het jaar waarvoor een aanvullende uitkering wordt aangevraagd, aan de beheerders van het Gemeentefonds verslag uit over de financiële positie van de gemeente. In navolging op 2004 is gekozen voor een kort verslag.

In dit verslag wordt stilgestaan bij de programmabegroting 2005 waarin een overzicht wordt gegeven van het belastingpakket 2005 met achtereenvolgens de reinigingsrechten, de rioolrechten en de onroerend zaak belasting. Vervolgens wordt ingegaan op de financiële positie van de gemeente aan de hand van de rekening 2003, het IFLO-rapport 2004 en de begroting 2005 incl. de meerjarenramingen.

2. Toetsing aan de formele voorschriften

2.1

Artikel 12, tweede lid van de Fw bepaalt dat een gemeente wil zij in aanmerking komen voor een aanvullende uitkering, een aanmerkelijk en structureel tekort op de begroting moet hebben. Voor de toelating tot artikel 12 wordt uitgegaan van het primitief begrotingstekort. Van een aanmerkelijk tekort is sprake als een tekort groter is dan 2% van het genormeerd uitgavenniveau. Een tekort is structureel als de meerjarenbegroting niet sluitend is.

Het relevant tekort van de gemeente Simpelveld bedraagt voor 2005 € -1.568.310,00 en meerjarig resp. voor 2006 - € 1.404.724,00, 2007 - € 1.117.682,00 en € 2008- € 962.226,00. In voorgenoemde tekorten zijn de saneringen nog niet opgenomen. Voor een nadere verduidelijking van de cijfers wordt verwezen naar de begroting 2005 op blz. 13. Aangezien het tekort voor 2005 20% van het genormeerd uitgavenniveau bedraagt voldoet de gemeente Simpelveld aan artikel 12 lid van FvW.

In dit hoofdstuk wordt het redelijk peil van de eigen inkomsten getoetst. Achtereenvolgens komen aan de orde:

- Het belastingpakket 2005, bestaande uit OZB, riolrechten, reinigingsrechten en de overige eigen heffingen.

2.2. Belastingpakket 2005

Eén van de vereisten om in aanmerking te komen voor aanvullende steun uit het gemeentefonds op grond van artikel 12 Financiële verhoudingswet is dat de eigen heffingen uit het belastingpakket voldoen aan het redelijke peil, zoals voorgeschreven door de beheerders van het gemeentefonds in de meicirculaire 2004.

Een artikel 12-gemeente hoeft niet per onderdeel aan de norm te voldoen. Wel dient aan het totaal pakket te worden voldaan. Onderdekking bij de onderdelen afvalstoffenheffing en riolrecht kan worden gecompenseerd door een hoger OZB-tarief.

Onroerende zaakbelastingen

In de september circulaire 2004 is voor het jaar 2005 het redelijk peil van de eigen heffingen als volgt vastgesteld.

- Het normtarief van de OZB voor artikel 12 gemeenten bedraagt voor 2005 € 4,95 per € 2268,00 WOZ-waarde.
- De toelatingseis voor de onderdelen riolering en reiniging blijft onveranderd op 100% kostendekking. Bij het onderdeel riolering is het minimumtarief voor 2005 vastgesteld op € 117,50 per aansluiting.

In de vergadering van 27 januari 2005 heeft de raad besloten het tarief te verlagen i.v.m. de hertaxaties per 1-1-2003. Voorwaarde voor de gemeente Simpelveld is dat het nieuwe verlaagde tarief tenminste eenzelfde opbrengst moet genereren als het voorgaande jaar en bovendien moet het tarief tenminste

gelijk zijn aan het nieuwe artikel 12 tarief. Het tarief voor 2005 voor de gebruikers c.q. de eigenaren is vastgesteld op respectievelijk € 2,55 en € 3,10 in totaal € 5,65. Het vastgestelde tarief voldoet aan het normtarief van de OZB voor artikel 12.

De gemeente maakt geen gebruik van de mogelijkheid van tariefdifferentiatie tussen woningen en bedrijven (niet-woningen).

Voor het onderdeel OZB wordt opgemerkt dat normaliter het tarief geldt, maar omdat ingaande 2005 nieuwe WOZ-waarde moeten worden gehanteerd, zullen voor 2005 de opbrengsten worden aangehouden. Uitgangspunt is dat met de nieuwe waarden en tarieven de opbrengsten niet lager mogen zijn dan in 2004. Het in casu verlaagde Ozb-tarief moet o.b.v. de nieuwe WOZ-waarde tenminste eenzelfde opbrengst genereren als het voorgaande jaar en bovendien moet het tarief tenminste gelijk zijn aan het nieuwe artikel 12-tarief.

Geraamde opbrengst 2004

Economische waarde woonruimten	€	634.384.440,00	
niet-woonruimten	€	<u>74.419.920,00</u>	
	€	708.804.360,00	: € 2268,00 x € 6.30 =€ 1.968.901,00
Geraamde opbrengst			€ <u>2.200.000,00</u>
Overdekking	€		€ 231.099,00

Geraamde opbrengsten 2005

Economische waarde woonruimten	€	833.199.378,40	
niet-woonruimten	€	<u>81.733.458,24</u>	
	€	914.932.836,60	: € 2268,00 x € 4,95 = € 1.996.877,22
Opbrengst			€ <u>2.200.000,00</u>
Overdekking	€		€ 203.122,78

Rioolrechten

In de begroting 2005 is € 1.680.672,00 excl. BTW, aan geplande investeringen op basis van het Gemeentelijk Rioleringsplan, geraamd. Het investeringsbedrag wordt volledig geactiveerd. De kapitaallasten worden berekend op basis van een rentepercentage van 5% en een afschrijvingstermijn van 50 jaar volgens de lineaire methode. Overeenkomstig ons provinciaal beleidskader is voor 2005 € 42.017,00, overeenkomend met 50% van de rentelasten in de begroting verwerkt. In deze raming is de uitgave begrepen van de aanleg/verbetering van twee bergbezinkbassins. Reeds vorig jaar stond het afkoppelen van het regenwater Brandstraat-Scheelenstraat als investering gepland. Ook dit jaar staat het als afkoppelingsproject vermeld in de programmabegroting.

De lasten van de riolering kunnen als volgt worden berekend voor het jaar 2005.
Ter vergelijking en verduidelijking zijn de lasten 2003 en 2004 toegevoegd.

Riolering	2003	2004	2005
Kwijtscheldingen/perceptiekosten	€ 30.960,00	€ 32.000,00	€ 60.000,00
Functie 722	€ 727.076,00	€ 775.018,00	€ 831.332,00
Functie 210 aandeel vegen wegen 50%	€ 37.449,00	€ 35.000,00	€ 29.820,00
Functie 922 lasten investeringen	€ 38.702,00	€ 19.533,00	€ 42.017,00
	€ 834.187,00	€ 861.551,00	€ 963.169,00
Werken derden			€ -5.000,00
bijdrage derden	-/- € 26.595,00	0	
	€ 807.592,00	€ 861.551,00	
Functie 921 verfijning riolering	-/- € 30.698,00	-/- 26.035,00	-/- 28.112,00
Netto lasten	€ 776.894,00	€ 835.516,00	€ 930.057,00
Functie 722 baten	€ 701.390,00	€ 799.819,00	€ 867.712,00
Onderdekking	€ 75.504,00	€ 35.697,00	€ 62.345,00
Aantal rioolaansluitingen	4.850	4.850	4.912
Per aansluiting	€ 160,00	€ 172,27	€ 186,10
Minimumbedrag is	€ 102,00	€ 110,00	€ 117,50
Tarief	€ 159,28	€ 180,00	€ 195,00

Voor 2005 is er sprake van onderdekking op de rioolrechten ad. € 62.345,00

Reinigingsrechten

De geraamde lasten voor het onderdeel afvalverwijdering en – verwerking bedragen
€ 1.102.374,00 o.b.v. de begroting 2005. Ter vergelijking en verduidelijking zijn de lasten 2003 en 2004 toegevoegd.

Reinigingsrechten	2003	2004	2005
Functie 721 lasten	€ 1.028.176,00	€ 1.101.866,00	€ 1.102.374,00
Kwijtscheldingen/perceptie	€ 42.530,00	€ 37.500,00	€ 60.000,00
	€ 1.070.706,00	€ 1.139.366,00	€ 1.162.374,00
- bijdrage egalisatiereserve	€ 11.444,00	0	0
	€ 1.059.262,00	€ 1.139.366,00	€ 1.162.374,00
Functie 721 baten	€ 1.133.350,00	€ 1.135.000,00	€ 1.228.000,00
Overdekking+/onderdekking-	+€ 74.088,00	- € 4.366,00	+ € 65.626,00

Voor 2005 is er sprake van overdekking op de reinigingsrechten ad. € 65.626,00

Recapitulatie

	Norm	Opbrengst
OZB	€ 1.996.877,22	€ 2.200.000,00
Rioolrechten	€ 930.057,00	€ 867.712,00
Reinigingsrechten	€ 1.162.374,00	€ 1.228.000,00
	€ 4.089.308,00	€ 4.295.712,00

Totaal overdekking € 280.789,00

Het totaalpakket van de heffingen van de gemeente Simpelveld voldoet aan de toelatingseisen.

Totaal heffingen

Naast de heffingen behorend bij het belastingpakket zijn in onderstaand overzicht ook de andere heffingen vermeld. De heffingen zijn vergeleken met landelijke gemiddelden van gemeenten uit de groottegroep 10.000 tot en met 20.000 inwoners op basis van de statistiek gemeentebegrotingen 2004 van het CBS, omdat de gegevens over het jaar 2005 nog niet beschikbaar zijn.

	2005	Simpelveld				Land
		Absoluut	per inwoner			
		2004	2005	2004	2003	2004
Secretarieleges	€ 89.310	€ 84.310	€ 7,80	€ 7,43	€ 7,43	€ 10,00
Bouwleges	€ 80.000	€ 75.000	€ 7,00	€ 6,61	€ 4,00	€ 20,00
Begraafrechten/ liggeld mortuarium	€ 69.540	€ 57.000	€ 6,07	€ 5,02	€ 5,00	€ 5,00
Hondenbelasting	€ 48.600	€ 35.400	€ 4,25	€ 3,12	€ 2,40	€ 2,00
Toeristenbelasting	€ 77.330	€ 77.600	€ 6,75	€ 6,84	€ 6,63	€ 8,00
Parkeerbelasting	€ 56.356	€ 43.560	€ 4,92	€ 3,84	€ 3,84	€ 3,00
Marktgelden/kermis	€ 13.380	€ 13.620	€ 1,16	€ 1,20	€ 1,20	€ 1,00
Precariorechten (s)	€ 3.000		€ 0,26			€ 1,00
Subtotaal	€ 437.516	€ 386.490	€ 38,21	€ 34,05	€ 30,55	€ 50,00
Reinigingsrechten	€ 1.228.000	€ 1.135.000	€ 107,27	€ 100,00	€ 99,85	€ 90,00
Rioolrecht	€ 867.712	€ 799.819	€ 75,80	€ 70,47	€ 61,80	€ 59,00
Onroerende zaakbelastingen	€ 2.200.000	€ 2.200.000	€ 192,17	€ 193,83	€ 188,90	€ 168,00
Subtotaal	€ 4.295.712	€ 4.134.819	€ 375,24	€ 364,30	€ 350,40	€ 317,00
Totaal generaal	€ 4.733.228	€ 4.521.309	€ 413,45	€ 398,35	€ 354,30	€ 367,00

Ten opzichte van vorig jaar (2004) en het jaar ervoor (2003) zijn de overige belastingen en retributies toegenomen met resp. € 4,16 en € 3,50. Dit betekent per inwoner een stijging van 12,19% en 11,45% ten opzichte van resp. het jaar 2004 en 2003. Vergelijking van dezelfde lasten met de landelijke ontwikkeling laat zien dat landelijk in 2004 € 11,80 meer geïnd wordt per inwoner. Dit is te verklaren door de lagere opbrengst in Simpelveld van de bouwleges (€ 13,00 per inwoner).

3. Financiële positie

In voorgaande provinciale verslagen betreffende de artikel 12-aanvraag gemeente Simpelveld is ingegaan op de gemeenterekeningen 1999-2002. Voor informatie over die jaren wordt korthedshalve naar die rapporten verwezen.

3.1. Financieel resultaat rekening 2003

De jaarrekening 2003 sluit, rekening houdend met de over dat jaar ontvangen artikel 12-steun zijnde € 828.000,00, met een positief saldo van € 199.865. Dit saldo is toegevoegd aan de algemene reserve en aangewend als dekking voor het rekeningtekort 2002 ter grootte van € -241.240,00.

De begroting ging uit van een tekort van € 1.317.628,00. Het tekort is derhalve € 1.517.493,12 lager dan begroot.

Onderstaand schema geeft de belangrijkste posten weer.

Hogere baten	Bedrag	Incidenteel/structureel
Aanvullende uitkering gemeentefonds	€ 828.000,00	Incidenteel
Stelpost wegen excl. BTW	€ 226.890,00	Incidenteel
Bijdrage reserve BTW- compensatiefonds	€ 200.043,00	Incidenteel
Algemene uitkering	€ 226.174,10	Incidenteel
Dividend BNG en Essent	€ 143.153,36	Incidenteel
Lagere loonkosten	€ 63.539,00	Incidenteel
Totaal	€ 1.687.799,46	

Hiergegenover staan de navolgende hogere incidentele uitgaven voor een bedrag € 234.544,00. Het betreft uitgaven bouw gemeentehuis € 63.734,00, de kosten van diverse beheersrapporten € 39.310,00, planschades ad. € 40.500,00 en de vorming van een voorziening archief ad. € 91.000,00.

De algemene reserve bedraagt op 31 december 2003 - € 10.610,48 en is derhalve lager dan de minimum norm voor de algemene reserve zoals deze vermeld is in het provinciale beleidskader. Op basis hiervan dient de omvang algemene reserve dan ook minimaal € 151.942,00 te zijn. Door de storting van het positieve rekningsaldo bedraagt de algemene reserve op 31 december 2003 € 189.254,64 waardoor ze voldoet aan de absolute minimale norm, zijnde 2% van het genormeerde uitgavenniveau.

Het totaal aan de bestemmingsreserves en voorzieningen bedraagt per 31 december 2003 resp. € 786.182,82 en € 985.812,83. Het grootste aandeel in de bestemmingsreserve heeft de Reserve BCF voor een bedrag € 585.460,00. Voor wat betreft de voorzieningen vormt de voorziening voormalig secretaris voor € 374.552,00 het belangrijkste aandeel. In bijlage 1 is het verloop van de reserves en

voorzieningen 2003 weergegeven. Tevens is de herschikking als gevolg van de onlangs vastgestelde nota reserves en voorzieningen weergegeven.

Conclusie: Het rekeningsaldo 2003 bestaat voor 100% uit incidentele baten.

IFLO-rapport 2004

In december 2004 is het tweede IFLO-rapport gepresenteerd naar aanleiding van het verzoek van de gemeente Simpelveld om een aanvullende uitkering voor het jaar 2004 omdat de begroting 2004 sluit met een tekort van € 2.011.817,00.

In het tweede onderzoeksjaar is vooral aandacht besteed aan het opstellen van beheerplannen. Inmiddels zijn op vrijwel alle terreinen actuele beheerrapporten beschikbaar. Daarnaast heeft een BTW-scan plaatsgevonden en heeft een extern onderzoek plaatsgevonden naar de personeelsomvang. Mede met behulp van alle beschikbare rapporten en onderzoeken is de gemeente aan de slag gegaan om een saneringsplan op te stellen.

Op 15 juli 2004 heeft de gemeenteraad het saneringsplan vastgesteld welke een sanering omvat van € 715.000,00 die in 2007 gerealiseerd moet zijn. Vanaf 2008 moet de gemeente weer op eigen kracht verder kunnen zonder art. 12 steun. De grootste sanering zal plaats moeten vinden in de gemeentelijke accommodaties waardoor een bezuiniging in 2007 van € 300.000,00 bereikt moet worden.

Voor het jaar 2004 is in het artikel 12 rapport een eigen inspanning opgenomen van € 64.000,00. Om te kunnen beoordelen of de gemeente Simpelveld een bijdrage kan leveren in het aanvaardbaar begrotingstekort is ook aandacht geschonken aan de vermogenspositie van de gemeente. In het rapport is ingegaan op de reserves en voorzieningen. In het vorige artikel 12-rapport is al ingegaan op de algemene reserve om te bezien of de gemeente een bijdrage kan leveren in het aanvaardbaar begrotingstekort. Dit bleek toen niet het geval te zijn. De inspecteur adviseert de vrij aanwendbare reserve in te zetten voor de vorming van de reserve dubieuze debiteuren, die volgens aanwijzing van de accountant bij de jaarrekening 2003 gevormd dient te worden. Inmiddels is een nota reserves en voorzieningen vastgesteld. Zoals al eerder vermeld verwijzen wij U naar bijlage 1 voor een weergave van de Reserves en Voorzieningen.

De artikel 12-steun uit het gemeentefonds voor 2004 is berekend door de inspecteur op € 2.441.300,00 Deze kan als volgt gespecificeerd worden:

Structureel begrotingssaldo	€ - 1.204.300,00	
Sanering activa wegen	€ - 1.107.000,00	(1)
Immateriële activa	pm	(2)
Frictiekosten artikel 12	€ - 130.000,00	
	€ - 2.441.300,00	

Ad (1).

Het budget onderhoud wegen wordt voor een te groot deel beheerst door de kapitaallasten van het geactiveerd onderhoud. Ten einde de gemeente nu en in de toekomst in staat te stellen het onderhoud op een adequaat niveau te kunnen laten uitvoeren, waarbij geen gebruik meer gemaakt mag worden van

het activeren van onderhoud, dient de exploitatie te worden gezuiverd van de lasten van dit geactiveerd onderhoud. De boekwaarde van deze te saneren activa bedraagt per 31 december 2004 € 3.970.000,00 en de daarmee samenhangende kapitaallasten bedragen circa € 465.000,00. Het bedrag van € 3.970.000,00 wordt over een periode van 4 jaar (in het jaar 2008 dient de gemeente weer te beschikken over een reëel sluitende begroting zonder artikel 12-bijdrage) op basis van een 4 jarige annuïteit tegen 4,5% bij het relevant tekort betrokken. De gemeente dient de vrijgevallen ruimte van de kapitaallasten in te zetten voor het regulier onderhoud.

Ad (2).

Naast alle andere activiteiten in het kader van het artikel 12 onderzoek is ook onderzoek verricht naar de omvang van de immateriële activa. Het onderzoek is nog onvoldoende uitgekristalliseerd om daar nu in het IFLO rapport 2004 goede conclusies aan te kunnen verbinden. Dit wordt in 2005 vervolgd.

In de aanbiedingsbrief van 28 december 2004 verzoekt de minister van BZK om binnen twee maanden ons advies over het artikel 12 rapport aan hem en de minister van Financiën uit te brengen.

Onzerzijds zal de reactie afgegeven worden dat inhoudelijk ingestemd kan worden met de constatering van het IFLO-rapport en de daarin voorgestelde bijdrage voor 2004.

In 2005 zal de gemeente Simpelveld de sanering voortvarend moeten aanpakken om de resultaten te kunnen realiseren en zal ook de implementatie van de financiële functie zijn beslag moeten krijgen. Wederom zullen wij aandacht vragen voor de haalbaarheid van het bijzondere voorschrift van de inspecteur dat de jaarschijf 2008 reëel sluitend, zonder aanvullende steun moet zijn vanwege het feit dat er geen zicht is op positieve financiële ontwikkelingen en andere exogene factoren. Tot dusver is er nog geen zicht op lastenverlichtende maatregelen voor de lagere overheden. Landelijke ontwikkelingen zullen vergaande consequenties hebben voor de gemeente Simpelveld zoals de voorgenomen afschaffing van de OZB-gebruikersbelasting op woningen, het maximeren van de tarieven en de invoering van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning.

Ook zullen wij aandacht besteden aan de lagere personeelsbezetting. De gemeente Simpelveld is in haar reactie ingegaan op de resultaten van het bureau Berenschot. Ten aanzien van dit aspect zullen wij ingaan op de bevindingen ten aanzien van de gemeente Simpelveld uit de rapportage van de bestuurskrachtmonitor; een door de provincie Limburg gehouden meting van de bestuurskracht welke in de periode 2000-2003 heeft plaatsgevonden. Bestuurskracht is daarbij gedefinieerd als de mate waarin een gemeente met een beschikbare kwaliteiten en middelen (in ruime zin: bestuur, personeel, financiën, ruimte e.d.) haar opgaven realiseert. Hierdoor is het voor de gemeente ook mogelijk om zicht te krijgen op maatregelen die eventueel nodig zijn voor versterking van de bestuurskracht. In de bestuurskrachtmonitor wordt een kwaliteitsmatrix als analysekader gehanteerd. De combinatie van de drie kwaliteitsniveaus (strategisch, tactisch en operationeel) en een viertal gemeentelijke rollen (bestuur, dienstverlener, participant en organisatie) levert een kwaliteitsmatrix met twaalf velden op.

De eindrapportage over de Bestuurskrachtmonitor, gedateerd 16 juni 2003, geeft op een aantal velden soms een impliciet en soms een expliciet oordeel over zowel de financiële als de personele capaciteit. De conclusies op het personele vlak kunnen als volgt worden samengevat. "Vanwege de financiële positie moet de gemeente financiële en ambtelijke prioriteiten stellen en heeft een aantal opgaven geen voortgang. De gemeente kent bij enkele opgaven personele knelpunten, zoals bij handhaving van Ruimtelijke ordening, Volkshuisvesting en Milieu. De gemeente kent een prioritering voor de ambtelijke

capaciteit. Zij geeft hierbij aan dat de gewenste formatieve uitbreiding niet mogelijk is en dat er weinig extra ruimte is voor het invulling geven aan eigen beleidsvelden. De gemeente heeft een aantal opgaven ter versterking van de organisatie, zoals het actualiseren van de managementvisie en het actualiseren en implementeren van de organisatiestructuur. Meerjarig bezien is er sprake van onvoldoende beleidsmatige capaciteit”.

De samenvattende conclusie van de bestuurskrachtmonitor is dat gelet op de financiële situatie de personeelsbezetting niet adequaat is en dient te worden afgestemd op de opgaven waarvoor de gemeente gesteld wordt. In 2005 zal hieraan aandacht moeten worden besteed.

Begroting 2005 en meerjarenperspectief

De begroting 2005 is de tweede begroting die is opgesteld volgens de voorschriften van het BBV.

De algemene uitkering is berekend op basis van de septembercirculaire 2004. De uitkeringen voor de jaren 2005-2008 bedragen respectievelijk € 5.647.156,00, € 5.702.728,00, € 5.848.958,00 en € 5.880.653,00.

De ramingen van de algemene uitkering zijn gebaseerd op constante prijzen. Dit betekent dat in de ramingen geen bedragen meer voor loon- en prijsstijgingen zijn opgenomen.

Allereerst zullen wij ingaan op de ramingen en de afwijkingen t.o.v. 2003 en 2004 en vervolgens zal aandacht besteed worden aan het BBV.

Uitgangspunt voor het opstellen van de begroting 2005 en de meerjarenraming 2006-2008 is het tekort van de begroting 2003 € 1.317.628,00. Indien een aantal posten (lasten + baten) worden gecorrigeerd, het berekend relevant tekort + de sanering worden meegenomen, resteert het begrotingssaldo 2005 en het meerjarig perspectief t/m 2008.

	2005	2006	2007	2008
Tekort begroting 2003	-1.317.628	-1.317.628	-1.317.628	-1.317.628
Aanpassing lasten 2003-2005 (1)	-156.151	-289.420	-433.169	-523.546
Aanpassing baten 2003-2005 (2)	+388.916	+520.963	+570.975	+629.066
Aanpassing kostenplaatsen (3)	-471.231	-304.561	+40.577	+249.882
Relevant tekort 2005	-1.568.310	-1.404.724	-1.115.682	-962.226
Saneringen	+286.658	+351.870	+715.000	+715.000
Begrotingssaldo	-1.281.652	-1.052.854	-400.682	-221.486

In de bijlagen bij de programmabegroting is een recapitulatie begroting 2003-2005 opgenomen zodat duidelijkheid kan worden verkregen welke lasten (1), baten (2) en kostenplaatsen van invloed zijn op het saldo 2003. Per programma en per functie is aangegeven welk bedrag inmiddels is aangemerkt als "onuitstelbaar en onontkoombaar" in het maandelijks overleg met de Inspecteur.

In bovenvermelde gezuiverde begrotingsaldi 2005 t/m 2008 zijn de oude reguliere ramingen voor het onderhoud van de wegen opgenomen. Vertaling van het vorig jaar opgestelde wegenbeheersplan en de art.12 bijdrage voor de sanering van de activa wegen heeft in de begroting 2005 nog niet plaatsgevonden. Voor de sanering van deze activa wordt een bijdrage verstrekt van € 3.970.000,00 over een periode van 4 jaar op basis van een 4 jarige annuïteit tegen een rentepercentage van 4,5%. De kapitaallasten die samenhangen met deze te saneren activa bedragen circa. € 465.000,00. In de rekening 2004 zal deze bijdrage voor de activa wegen worden verwerkt. De in de primitieve begroting 2005 vermelde nog te verwachte hogere kosten van het onderhoud wegen, is door de art. 12 bijdrage 2004 achterhaald.

De gemeente dient de vrijgevallen ruimte van de kapitaallasten in te zetten voor het reguliere onderhoud. De exacte ramingen voor 2005 zullen in een begrotingswijziging moeten worden vertaald.

Ten aanzien van het budget voor het beheer van de gemeentelijke gebouwen zal, gelet op de voorlopige bevindingen van het nieuwe beheersplan, de storting in de voorziening met € 100.000,00 per jaar hoger moeten zijn dan nu in de begroting en meerjarenraming 2005 is opgenomen. Uit het beleidsplan 2005-

2010 van de vrijwillige brandweer blijkt dat ook het benodigde budget voor 2005 € 24.000,00 hoger moet liggen dan thans is geraamd in de begroting 2005 van de gemeente Simpelveld.

Tenslotte is in de begroting 2005 nog geen rekening gehouden met de bekostiging van de rekenkamerfunctie, het opstellen en uitwerken van de strategische visie en het automatiseringsbeleidsplan.

In de begroting 2005 is vermeld, dat het totaal van budgetten dat nog niet zijn verwerkt c.q. te laag geraamd zijn, ca. € 600.000,00 bedraagt. Gelet op het vermelde t.a.v. de sanering van de activa van wegen kan dit bedrag met € 450.000,00 verlaagd worden, waardoor per saldo ca. € 150.000,00 te laag is geraamd in de begroting 2005.

De jaarlijkse investeringen blijven vooralsnog beperkt tot de investeringen in het GRP en de vervangingsinvesteringen van materieel - buitendienst. Er is dus geen sprake van nieuwe investeringen dan wel nieuw beleid. De geraamde jaarlijkse investeringen bedragen voor 2005-2008 resp. € 1.764.706,00, € 1.185.855,00, € 1.461.571,00 en € 977.268,00.

Naleving BBV

In het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten zijn bepalingen opgenomen waaraan de begroting en de jaarstukken moeten voldoen om een verantwoord oordeel te vormen over de financiële positie. Derhalve is de begroting 2005 artikelsgewijs op hoofdlijnen getoetst aan het BBV. De begroting en de toelichting is ingedeeld volgens het BBV, d.w.z. er is sprake een beleids-, en financiële begroting en de vereiste paragrafen zijn hierin opgenomen. De beleidsbegroting bestaat uit het vereiste programmaplan echter er ontbreekt een overzicht algemene dekkingsmiddelen en de beoogde maatschappelijke effecten zijn nog onvoldoende uitgewerkt. Zo zal er een risico inventarisatie nog moeten plaatsvinden. Ook het inzicht in het gemeentelijk grondbeleid en verbonden partijen is onvoldoende. M.a.w. er zullen op onderdelen van de begroting nog een aantal versterkingspunten moeten worden aangebracht welke de leesbaarheid en inzichtelijkheid zullen bevorderen. De begroting 2005 heeft aan informatie waarde echter gewonnen ten opzichte van de begroting 2004. De verbeterpunten en omissies zullen afgestemd worden met het ambtelijke apparaat en een delegatie van de raad.

Weerstandsvermogen.

In deze paragraaf wordt stilgestaan bij het weerstandsvermogen in relatie tot de risico's. Allereerst zal de vermogenspositie van de gemeente Simpelveld worden toegelicht en vergeleken worden met de regio parkstad en heel Limburg.

De vermogenspositie van de gemeente Simpelveld is –uitgaande van de cijfers van de begroting 2005- slecht.

De algemene reserve voldoet, door de storting van het positief rekeningsaldo 2003, net aan de voor artikel-12 gehanteerde norm voor de algemene reserve, zijnde 2% van het genormeerde uitgavenniveau waardoor de algemene reserve minimaal € 141.856,00 dient te bedragen.

Uit vergelijking van de gegevens van de begroting 2005 blijkt dat de gemeente een algemene reserve heeft die aanzienlijk lager ligt dan het gemiddelde per inwoner t.o.v. de overige gemeenten in Parkstad en

lager is ten opzichte van heel Limburg volgens de begrotingen 2004 (de cijfers voor 2005 t.a.v. de reserves en voorzieningen zijn nog niet gereed :

* Simpelveld	€ 16,53
* regio Parkstad	€ 111,00
* Limburg	€ 142,00

Voor bestemmingsreserves bestaat geen norm. De totale bestemmingsreserves van de gemeente bedragen per 1-1-2005 € 738.536,00 c.q. € 64,51 per inwoner. Voor 2004 zijn de vergelijkbare cijfers per inwoner:

* gemeente Simpelveld	€ 64,51
* regio Parkstad	€ 683,00
* Limburg	€ 749,00

Uit deze vergelijking kan gesteld worden dat het weerstandvermogen t.o.v. de regio Parkstad en Limburg ver beneden dit niveau ligt. Om een oordeel te kunnen vellen over het minimale niveau van de weerstandscapaciteit is inzicht nodig in de risico's waarmee de gemeente te maken kan krijgen. Simpelveld heeft in de paragraaf weerstandvermogen het begrip weerstandsvermogen als volgt gedefinieerd "het vermogen van de gemeente om niet structurele financiële risico's zodanig te kunnen opvangen dat de taken onbelemmerd kunnen worden voortgezet". In januari 2005 heeft de raad een "Kader voor reserves en voorzieningen 2005" vastgesteld mede gelet op het feit dat op basis van art. 12 FvW een beoordeling dient plaats te vinden in hoeverre er reserves en voorzieningen vrij aanwienbaar zijn en ingezet kunnen worden ter verlaging van het begrotingstekort.

In de begroting 2005 is in de paragraaf weerstandsvermogen vermeld dat "het instrumentarium voor het inzichtelijk maken van de risico's alsmede hoe daarmee om te gaan, ontbreekt". In het eerste kwartaal van 2005 zal een nota Weerstandsvermogen aan de raad ter vaststelling worden aangeboden. Daarin zal het accent komen te liggen in het inzichtelijk maken, beheren van de risico's en het gewenste/noodzakelijke weerstandsvermogen. Om te kunnen beoordelen of Simpelveld op termijn weer zonder art. 12 bijdrage kan opereren zal in 2005 duidelijkheid moeten worden verkregen over de verwachte/gewenste/noodzakelijke/ toekomstige situatie/omvang van reserves en voorzieningen. Tevens zal dit jaar duidelijk moeten worden of Simpelveld in staat zal zijn d.m.v. toekomstige grondexploitaties op eigen kracht de reserves en voorzieningen op peil te brengen. Een volgende opgave is om zoveel mogelijk inzicht te verwerven in de te verwachte risico's, ook op langere termijn. Pas als deze inzichten er zijn kan een vermoedelijke uitspraak worden gedaan over het niveau van de weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's.

4. Conclusie

De begroting 2005 is niet sluitend en ook niet in meerjarig perspectief is het te verwachten dat een sluitende begroting kan worden gepresenteerd. Deze conclusie is mede gebaseerd op het feit dat een aantal noodzakelijke budgetten voor een totaal bedrag van circa € 150.000,00 nog niet in de begroting 2005 is opgenomen en dus nog niet meerjarig vertaald is.

Tot dusver is er nog geen zicht op lastenverlichtende maatregelen voor de lagere overheden. Landelijke ontwikkelingen zullen vergaande consequenties hebben voor de gemeente Simpelveld zoals het voornemen tot het afschaffen van de OZB-gebruikersbelasting op woningen, het maximaleren van de tarieven en de invoering van de Wet Maatschappelijke Ondersteuning. Het bijzondere voorschrift van de

inspecteur dat inhoudt dat de jaarschijf 2008 reëel sluitend zonder aanvullende steun moet zijn, lijkt door vorengeschetste ontwikkelingen een zeer moeilijke opgave te worden, ook al omdat er tot nu toe geen zicht is op positieve financiële ontwikkelingen. Het verwachte meerjaren beeld zal sterk afhangen van het verdere verloop van het onderzoek in het kader van art. 12. Fvw; zoals de verdere implementatie van de beheerplannen, kosten van wettelijke taken, het op peil brengen van het weerstandsvermogen en de mate waarin de saneringsbegroting voortvarend wordt opgepakt door de gemeente Simpelveld. Voorts blijkt uit de toetsing aan het BBV dat e.e.a. nog verder geïmplementeerd t.a.v. de financiële functie moet worden waarvoor gelet op de huidige bestaande ambtelijke capaciteit geen ruimte is. De personele situatie wordt onderschreven in het rapport van bureau Berenschot en de Limburgse Bestuurskrachtmonitor.

Onzerzijds bestaan er twijfels over de haalbaarheid van het bijzondere voorschrift – een reëel sluitende begroting in 2008 - mede door de geschetste ontwikkelingen. Daarbij moet in acht worden genomen dat de op 15 juli 2004 vastgestelde saneringsbegroting de maximale haalbare inspanning weergeeft voor zowel gemeente als voor de burgers van de gemeente Simpelveld. Uit het door de provincie Limburg onlangs gepubliceerde overzicht "Gemeentelijke woonlastendruk 2005" blijkt dat Simpelveld behoort tot de top 3 qua gemeente met de hoogste lastendruk. Tevens blijkt uit het overzicht overige heffingen dat de tarieven ten opzichte van 2003 en 2004 met resp. 12,19% en 11,45% zijn gestegen.

Wij zijn dan ook van mening dat de gemeente een reële kans moet worden geboden om een gezonde financiële situatie te realiseren, met daarbij een lastendruk voor de burgers, die past in de regio Parkstad en past bij de gemeente qua voorzieningenniveau c.q. sociale structuur.

Om inzicht te krijgen hoe de gemeente er aan het einde van het laatste onderzoeksjaar voor staat is het wellicht wenselijk om tegen het einde van 2005 een aantal vergelijkingen op te zetten met een aantal referentie gemeente en met bijv. de regio parkstad. Daarbij kan gedacht worden aan een vergelijking van de activastaat, de lastendruk en de weerstandscapaciteit.

Pas in de loop van 2005 zal een beeld gaan ontstaan over de mate waarin de gemeente Simpelveld op de goede weg is, gelet op genoemde ontwikkelingen, risico's, onduidelijkheden en de voortgang van de sanering.

Bijlage 1. Overzicht verloop reserves en voorzieningen 2003-2005.

	Rekening 1-1-2003	Rekening 1-1-2004	Herschikking n.a.v. nota reserves
Algemene reserve	€ 230.630	€ 189.000	€ 189.000
Bestemmingsreserves			
Welzijn	€ 7.338	€ 9.606	0
Jeugd	€ 24.431	€ 24.431	0
Jumelage	€ 8.160	€ 10.429	0
Personeel	€ 19.990	€ 62.391	€ 62.391
Speelruimte	€ 18.718	€ 18.718	€ 8.718
Kunst	€ 27.501	€ 27.501	0
Afval	€ 11.444	0	0
Huur politie/vvv	€ 55.588	€ 47.647	0
BCF		€ 585.460	€ 585.460
Dubieuze debiteuren			€ 81.967
Totaal Bestemmingsreserves	€ 173.169	€ 786.183	€ 738.536
Voorzieningen			
Voormalig secretaris	€ 417.000	€ 374.552	€ 374.552
Naschoolse opvang	€ 113.062	€ 196.795	€ 196.795
Groot onderhoud gebouwen	€ 112.356	€ 167.506	€ 168.357
Onderwijs huisvestingsprogramma	€ 123.344	€ 155.109	€ 155.109
Onderhoud woonwagenkampen	€ 851	€ 851	0
Archief		€ 91.000	€ 91.000
Huur politie/vvv			€ 47.647
Totaal voorzieningen	€ 766.613	€ 985.813	€ 1.033.460
Totaal generaal	€ 1.170.412	€ 1.960.996	€ 1.960.996



'LIMBURG VERLEGT GRENZEN' Dat is het motto van de Provincie Limburg. Daarbij staan de vijf thema's centraal: ondernemend Limburg, jong zijn in Limburg, veilig leven in Limburg, ruimte voor Limburg en vitale wijken en kernen voor Limburg. Meer weten? Kijk op www.limburg.nl.