

Bezoekadres
Huis der Provincie
Markt 11
6811 CG Arnhem

Postadres
Postbus 9090
6800 GX Arnhem

Minister van Binnenlandse Zaken
en Koninkrijksrelaties
T.a.v. beheerders van het Gemeentefonds
Postbus 20011
2500 EA 'S-GRAVENHAGE

telefoonnummer (026) 359 91 11
telefaxnummer (026) 359 94 80
e-mailadres post@gelderland.nl
internetsite www.gelderland.nl

datum 14 juni 2013
zaaknummer 2013-007572
onderwerp
Reactie op art 12-rapport 2012 gemeente Millingen aan de Rijn

Geachte heer/mevrouw,

Op 20 maart 2013 ontvingen wij het inspectierapport, betreffende het verzoek van de gemeente Millingen aan de Rijn om een aanvullende uitkering uit het Gemeentefonds voor het jaar 2012. Over dit rapport delen wij u het volgende mede.

Wij spreken onze waardering uit voor de wijze waarop in samenwerking met de vertegenwoordigers van uw ministerie, de gemeente en de provincie is gewerkt aan het financieel gezond maken van de gemeente Millingen aan de Rijn. De samenwerking vindt/vond plaats binnen de beschikbare kaders en met inachtneming van ieders eigen verantwoordelijkheid. Gezien de omstandigheden is het positief dat is gestreefd naar het afsluiten van de artikel 12-situatie voor Millingen aan de Rijn per 31 december 2014. Onze inspanningen zullen zich ook de komende periode richten op de uitvoering van onze wettelijke toezichtstaak.

Inspectierapport 2011

In uw besluit d.d. 11 oktober 2012, betreffende de aanvullende uitkering voor 2011, is het bijzondere voorschrift opgenomen dat de gemeente haar begroting zodanig dient te saneren dat vanaf 2015 weer sluitende jaarschijven kunnen worden gepresenteerd. Hieraan zou de gemeente kunnen voldoen door te "om te buigen" op de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Groesbeek.

De gemeente heeft in de begroting 2013 (incl. 1^e wijziging) aan deze voorwaarde voldaan. Zoals in het rapport 2012 aangegeven heeft de gemeente de lastenramingen van de dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Groesbeek verminderd. Deels door een vermindering van het aantal uren en deels door het opnemen van een stelpost van € 450.000 van nog te realiseren verlagingen op de overeenkomst. De gemeente heeft de overeenkomst met Groesbeek formeel opgezegd met ingang van 1 januari 2015. Mocht de voorgenomen herindeling met Groesbeek en Ubbergen per die datum niet doorgaan, dan zal de gemeente opnieuw een overeenkomst af moeten sluiten met Groesbeek of een andere gemeente. In principe zullen de lasten dan moeten worden beperkt tot het resterende beschikbare bedrag (ca. € 2,4 miljoen per jaar). Op de vraag of de gemeente er in kan slagen voor dit bedrag een partner te vinden kan nu geen antwoord worden gegeven.

inlichtingen bij dhr. H.W. Schuurman
e-mailadres post@gelderland.nl

telefoonnummer (026) 359 98 74

BNG 's-Gravenhage, rekeningnummer 28.50.10.824
Rabobank, rekeningnummer 14.39.37.529
ING, rekeningnummer 869762
btw-nummer NL001825100.B03

IBAN-nummer NL74BNGH0285010824
SWIFT/BIC: BNGHNL2G

Inspectierapport 2012

In dit inspectierapport wordt voorgesteld de gemeente Millingen aan de Rijn een aanvullende uitkering te verstrekken voor de jaren 2012, 2013 en 2014 van resp. € 516.000, € 342.000 en € 274.000. Deze bedragen zijn bedoeld als dekking voor de te verwachten jaarrekeningtekorten over die jaren. Met dit voorstel kunnen wij instemmen. In dit rapport zijn geen aanvullende bijzondere voorschriften opgenomen. Het bijzondere voorschrift uit het rapport 2011 en uw beschikking over 2011 blijft van kracht. Dit betekent dat de gemeente er in moet (blijven) slagen in meerjarenperspectief vanaf 2015 sluitende begrotingen vast te stellen.

Berekende tekorten

Bij het berekenen van de tekorten is als uitgangspunt genomen de begroting 2012 en meerjarenbegroting 2013-2015 zoals deze door de gemeenteraad zijn vastgesteld. Op deze tekorten zijn correcties aangebracht voor incidentele ramingen en de diverse bijstellingen in de Voor- en Najaarsnota. In de slotwijziging 2012 zijn nog zaken opgenomen die het saldo 2012 beïnvloeden, zoals de afwaardering van een perceel grond en de afboeking op "dubieuze debiteuren". Verder zijn voor de jaren 2013 en 2014 in de meerjarenbegroting 2013-2016 aanvullende ramingen en ombuigingen opgenomen. De diverse aanpassingen zijn steeds voorafgaand aan besluitvorming in de gemeenteraad besproken in het overleg tussen gemeente, BZK en provincie en zowel door de inspecteurs als door de provinciaal toezichthouder geaccordeerd. Bij de berekening van de relevante tekorten zijn ze meegenomen.

Reserves

In het rapport 2011 is de reservepositie van Millingen aan de Rijn nog buiten beschouwing gelaten. Door herschikking van de bestaande reserves en toevoegingen hieraan vanuit de jaarrekeningsaldi 2010 en 2011 is de gemeente er in geslaagd voldoende reserves te vormen om een aantal gerealiseerde en nog te realiseren projecten ineens af te dekken. Door het inzetten van reserves als dekking voor deze onontkoombare investeringen kan worden voorkomen dat het structurele beeld in de komende jaren verder negatief wordt beïnvloed. Wij achten de toestemming van de inspecteur, voor deze projecten gebruik te maken van de reserves, dan ook zeer belangrijk voor het realiseren van positief financieel perspectief. In veel gevallen hebben wij door middel van subsidies ook een deel van de lasten voor Millingen afgedekt.

In het kader van een schone oplevering van de gemeente, zeker met de komende herindeling, achten wij uitvoering van de projecten van belang. Wij constateren dat de reservepositie na uitvoering van deze projecten tot een minimumniveau zal zijn beperkt.

Begrotingen 2013 en verder

De gemeenteraad van Millingen aan de Rijn heeft in november 2012 de begroting 2013 en de meerjarenbegroting 2014-2016 vastgesteld. De jaarschijven 2013 en 2014 van deze begroting vertonen nog tekorten. Deze kunnen worden gedekt uit de voorgestelde aanvullende bijdrage voor die jaren. Vanaf 2015 is de begroting sluitend gemaakt met een stelpost van nog in te vullen verlaging van de dienstverlening. Nog geen rekening is gehouden met de komende kortingen op het Gemeentefonds, waartoe inmiddels is besloten en waarmee de VNG, als vertegenwoordiging van de gemeenten, heeft ingestemd. Het zal van gemeenten de nodige inspanning vergen voor deze verlaging van de inkomsten, vooral vanaf 2015, voldoende dekkingsmiddelen aan te wijzen, zodat de meerjarenbegrotingen 2014-2017 ook met een sluitend perspectief kunnen worden gepresenteerd. Wij hebben de gemeente Millingen aan de Rijn inmiddels geadviseerd in dit kader al voorafgaand aan de datum van herindeling met de fusiepartners te overleggen, zodat binnen een redelijke termijn na 1 januari 2015 de nieuwe gemeenteraad de noodzakelijke keuzes kan maken.

Verslag 2013

Tegelijkertijd met dit advies sturen wij ons verslag 2012/2013 mee. Zoals in het rapport van de inspecteur vermeld is er geen rapport 2012 uitgebracht, onder meer i.v.m. het later opleveren van het inspectierapport 2011. Onze bevindingen over de jaarrekeningen 2010 en 2011 en de meerjarenbegroting 2012-2015 zijn opgenomen in het verslag en wel eerder gedeeld met de inspecteurs.

Verslag 2014

In de periode tot aan de voorgenomen herindeling per 1-1-2015 zullen de inspecteurs geen rol meer spelen. Wij hebben inmiddels een structureel overleg opgestart met de gemeente Millingen aan de Rijn en zullen ook in 2014 nog een (beperkt) verslag uitbrengen. Hierin zal de nadruk liggen op de uitkomsten van de jaarrekening 2012, de meerjarenbegroting 2014-2017 en de voortgang van de projecten waarvoor de gemeente, met instemming van uw inspecteurs, gelden heeft gereserveerd.

Advies

Wij adviseren u aan de gemeente Millingen aan de Rijn aanvullende bijdragen te verstrekken voor de jaren 2012, 2013 en 2014 tot een totaalbedrag van € 1.132.000.

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Gelderland,



Commissaris
van de Koning



secretaris

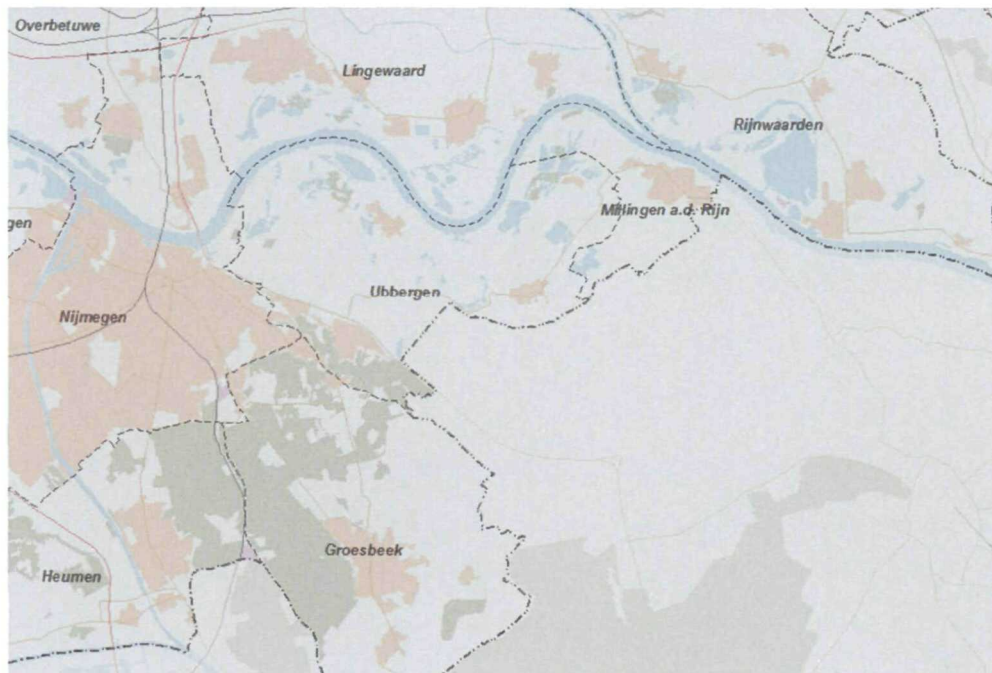
bijlage

Provinciaal verslag betreffende de
artikel 12 FvW aanvragen van de
gemeente Millingen aan de Rijn
voor de jaren 2012 / 2013

provincie
Gelderland



mei 2013



INHOUDSOPGAVE

	<u>Pag.</u>
1. Inleiding	7
2. Samenvatting, conclusies en advies	9
3. Toetsing aan de formele voorschriften	11
3.1 Algemene voorschriften	11
3.2 Begroting 2012	11
3.3 Meerjarenraming 2013-2015	12
3.4 Belastingpakket 2012	12
3.5 Conclusies toetsing aan de formele voorschriften	13
4. Financiële positie Millingen aan de Rijn	15
4.1 Algemeen	15
4.2 Jaarrekeningen 2010 en 2011	15
4.3 Perspectiefnota 2012	17
4.4 Begroting 2012	18
4.5 Perspectiefnota 2013	20
4.6 Begroting 2013	20
5. Weerstandsvermogen	21
5.1 Algemeen	23
5.2 Weerstandscapaciteit Millingen aan de Rijn	23
5.3 Risico's	25
6. Gemeentelijke herindeling	25
7. Overige zaken	29
7.1 Grondexploitatie	29
7.2 Lopende projecten	29
 BIJLAGEN	 31
1. Reserves en voorzieningen	33
2. Begrotingswijzigingen 2012	35
3. Saldo Baten en Lasten per functie 2011, 2012 en 2013	37
4. Brief GS inzake onthouden goedkeuring begroting 2012	42
5. Brief GS inzake goedkeuren begroting 2013	44

Op 30 augustus 2012 hebben de gemeenteraden van Groesbeek, Millingen aan de Rijn en Ubbergen zich alle 3 uitgesproken voor een gemeentelijke herindeling. De gemeenten vallen vanaf die datum onder het verscherpt financieel toezicht op grond van de wet Arhi.

Het besluit van de 3 gemeenteraden wordt in de aansluitende periode op inspraakavonden aan de bevolking van de 3 gemeenten gepresenteerd. Uiteindelijk hebben de 3 gemeenteraden op 20 december 2012 het definitieve herindelingsadvies vastgesteld. Uitgangspunt is een fusie van de drie gemeenten per 1 januari 2015. Voor het vervolg c.q. de afronding van het artikel 12-traject van Millingen aan de Rijn is deze besluitvorming van belang.

De gemeenten Millingen aan de Rijn en Groesbeek hebben een aanvraag ingediend voor een herindelingscan. De onderlinge verschillen op financieel terrein zijn erg groot. Met name voor de gemeente Groesbeek was het van belang inzicht te krijgen in de financiële consequenties van een (mogelijke) gemeentelijke herindeling. Van de zijde van het Ministerie van BZK is aangegeven dat niet kon worden meegewerkt aan het opstellen van een herindelingscan, maar dat wel de relevante informatie benodigd voor het opstellen geleverd kon worden geleverd. In coproductie tussen gemeenten en provincie is de herindelingscan opgesteld. Behoudens diverse verschillen tussen de gemeenten is de belangrijkste conclusie uit de scan dat de financiële levensvatbaarheid voor de nieuw te vormen gemeente goed is. Omdat een intergemeentelijke werkgroep intussen ook al een rapport had opgesteld, waarin financiële gevolgen van een (eventuele) herindeling waren opgenomen is gekozen voor een opzet van de provinciale scan die complementair was aan de interne gemeentelijke rapportage. In verband met de toen naderende besluitvorming over de herindeling is hoge prioriteit toegekend aan het tijdig opleveren van de herindelingscan.

Voor de karakteristiek en de sociale structuur van de gemeente Millingen aan de Rijn, alsmede de ontwikkeling van de financiën van Millingen aan de Rijn tot aan de voorlaatste begroting en jaarrekening verwijzen wij u naar de rapportage die wij uitgebracht hebben op 2 maart 2011 t.b.v. de artikel 12-aanvraag voor het jaar 2011.

HOOFDSTUK 2 SAMENVATTING MET CONCLUSIES EN ADVIES.

Samenvatting.

De raad van de gemeente Millingen aan de Rijn heeft op 1 november 2011, bij het vaststellen van de meerjarenbegroting 2012-2015 voor het tweede achtereenvolgende jaar besloten een aanvraag in te dienen voor een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds in het kader van artikel 12 Financiële verhoudingswet. De aanvraag is door het college verzonden op 22 november 2011 aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) en in afschrift aan de Provincie Gelderland.

Uit de ingediende begroting 2012 blijkt dat de gemeente geen structureel sluitende begroting heeft. Een structureel evenwicht dat ook in de meerjarenbegroting 2013-2015 niet wordt hersteld. Naast het feit dat de (meerjarenbegroting) aanmerkelijke tekorten vertoont wordt ook voldaan aan de andere eisen om toegang te krijgen tot een onderzoek voor de beoordeling van een aanvullende bijdrage uit het Gemeentefonds.

De jaarrekeningen 2010 en 2011 zijn beiden met een positief resultaat afgesloten. Geschoond voor incidentele voor- en nadelen ontstaan negatieve saldi. Deze zijn wel een stuk positiever dan de geraamde begrotingssaldi over die jaren.

In de begroting 2013 blijkt dat op termijn weer sprake is van sluitende jaarschijven. Dit is vooral veroorzaakt door bezuinigingen op de dienstverleningsovereenkomst met Groesbeek.

De gemeente heeft nog een aantal lopende projecten. Waar deze de bouw van woningen betreft worden zij door een projectontwikkelaar of de woningbouwvereniging uitgevoerd. Door subsidies kan de gemeente deze nagenoeg zonder inbreng van eigen geld af (laten) ronden. De stichting van een kulturhus in het grotendeels leegstaande gemeentehuis en de vooral bouw van een nieuwe kleedaccommodatie c.a. op het gemeentelijk sportpark kent inmiddels een 100% dekking. Mede door een provinciale subsidie

In het begrotingsjaar 2011, waarin een eerste onderzoek in het kader van artikel 12 Fvw heeft plaatsgevonden, hebben de diverse inspanningen van de gemeente, de inspecteur en de provincie er toe geleid dat er een reëel beeld bestaat van de financiële positie van de gemeente. In het rapport 2011 van de inspecteur is de financiële situatie uitgebreid belicht. In 2012 is naast continuering van het proces onder meer nog ingezoomd op de reserves en de afronding van de procedure.

Tot slot merken wij op dat in deze rapportage niet meer wordt ingegaan op diverse zaken welke al in ons verslag 2011 zijn opgenomen. Dit verslag wordt geacht hierop een vervolg te zijn.

Conclusies.

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

De gemeente Millingen aan de Rijn 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 Millingen aan de Rijn aan de eisen om toegelaten te worden.

Uit de begroting 2012 en meerjarenbegroting 2013-2015 van de gemeente blijkt dat er een structureel tekort is. De meerjarenbegroting 2013-2015 heeft sluitende perspectieven in de laatste 2 jaren.

Het weerstandsvermogen is gezien de artikel 12 situatie redelijk. Nu er meer inzicht is in de risico's kan die conclusie worden getrokken. De weerstandscapaciteit is wel zeer beperkt, maar de gekwantificeerde risico's zijn dit ook.

Advies.

Wij adviseren de gemeente Millingen aan de Rijn voor de jaren 2012 t/m 2014 aanvullende steun uit het gemeentefonds te verlenen. Uitgangspunt hierbij zou moeten zijn dat de gemeente een reële kans geboden vanaf 2015 weer zelfstandig een sluitende begroting vast te kunnen stellen. In het kader van de voorgenomen herindeling met de gemeenten Groesbeek en Ubbergen vinden wij 1 januari 2015 een juist eindpunt. De gemeente kan dan met een sluitend perspectief opgaan in de nieuw te vormen gemeente.

HOOFDSTUK 3 TOETSING AAN DE FORMELE VOORSCHRIFTEN.

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de algemene voorschriften waaraan moet worden voldaan om voor een aanvullende uitkering in aanmerking te komen. Vervolgens wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste eigen inkomstenbronnen van de gemeente. Achtereenvolgens komen aan de orde het belastingpakket 2011 en de overige heffingen.

3.1 Algemene voorschriften

In artikel 12, lid 2 van de Financiële-verhoudingswet zijn de voorwaarden opgenomen, waaraan moet worden voldaan om voor een aanvullende uitkering in aanmerking te komen. De belastinginkomsten zullen moeten voldoen aan een minimumeis en de algemene middelen zullen aanmerkelijk en ook structureel tekort moeten schieten. Toetsing hiervan vindt plaats aan de hand van de begroting 2012. De toetsing in het tripartite overleg tussen Gemeente Rijk en Provincie reeds op hoofdlijnen heeft plaatsgevonden, teneinde het lopende artikel 12-proces te kunnen voortzetten. In dit verslag volgt de toetsing wat uitgebreider.

3.2 Begroting 2012 (voorschrift "aanmerkelijk" tekort)

De nieuwe aanvraag voor een aanvullende uitkering uit het gemeentefonds is gebaseerd op de begroting 2012.

Het tekort in die begroting bedraagt € 830.000. Wij hebben dit bedrag geschoond voor incidentele baten en lasten en voor nog in te vullen uitgavenstelposten (potentiële ruimte) en komen dan op een tekort van € 623.000. De "gecorrigeerde" posten zijn:

Onvoorzien uitgaven	€ 12.000	
Stelpost verwachte effecten decentr. Rijkstaken	€ 70.000	
Stelpost inkoop uren Groesbeek	€ <u>92.000</u>	
Totaal		€ 174.000

Incidentele uitgaven diep op de begrotingsuitkomst zijn gecorrigeerd teneinde een structureel beeld van de begroting te verkrijgen zijn:

Opstellen structuurvisie	€ 10.000	
Jeugdbeleid	€ 3.000	
WMO, woningaanpassing	€ <u>20.000</u>	
Totaal		€ <u>33.000</u>
	Totaal "correctie"posten	€ 207.000

Het structurele saldo van de vastgestelde begroting 2012 is derhalve € 623.000 negatief.

De noodzaak, de uitvoerbaarheid en de onontkoombaarheid van de ramingen zullen nog nader moeten worden beoordeeld. In vervolg daarop kan het relevante tekort worden vastgesteld. Dit zal onderdeel uitmaken van het proces dat in de komende periode zal worden doorlopen.

In het kader van het onderzoek artikel 12 heeft al een diepgaand inhoudelijk onderzoek van de begroting 2011 plaatsgevonden. In 2012 zal ook nog aandacht moeten worden geschonken aan het weerstandsvermogen van de gemeente. Welke risico's loopt de gemeente en welke financiële buffer wordt noodzakelijk geacht. Hoofdstuk 4 geeft verdere toelichting op de financiële positie van de gemeente, waarbij de begrotingssituatie 2011 en het weerstandsvermogen belangrijke onderdelen zijn. Voor de berekening van de drempel "aanmerkelijk tekort" en de post voor onvoorzien 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 o.z.b.-capaciteit en de bedragen zoals bedoeld in artikel 6 van de invoeringswet Financiële-verhoudingswet. De drempel van het aanmerkelijke tekort bedraagt op basis van de voorlopige berekening algemene uitkering over 2011 € 98.850. In de begroting 2012 heeft de gemeente een stand van de algemene reserve gepresenteerd van -/€ 429.000. Dit bedrag is gebaseerd op de stand van de reserve per 1-1-2011 vermindert met het geaccepteerde tekort voor 2011. In dit bedrag is nog niet verwerkt het rekeningresul-

taat voor 2011 en ook niet een (eventuele) bijdrage artikel 12 over 2011. Een aantal meevallers aan het einde van het boekjaar 2011, betreffende het Gemeentefonds over de jaren 2008 t/m 2010 en een bijdrage in het kader van Wet werk en bijstand maken dat het rekeningsaldo positiever zal zijn dan verwacht bij de begroting. Naar eerst inschatting zal een negatief resultaat gepresenteerd kunnen worden liggen tussen de -/€ 100.000 en € 0. In hoofdstuk 5 is ook een beoordeling van de reservepositie van de gemeente opgenomen.

De norm voor onvoorziene uitgaven bedraagt € 29.650. In de begroting is een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen van € 12.000. In 2011 is het oorspronkelijk geraamde bedrag van € 24.000 in het kader van de noodzakelijke bezuinigingen structureel gehalveerd. Deze raming is in 2012 en verdere jaren gecontinueerd.

Ten behoeve van het opvangen van tegenvallers moet van de algemene reserve een zekere buffer in stand worden gehouden. Deze drempel wordt berekend op dezelfde wijze als het aanmerkelijke tekort. Voor Millingen aan de Rijn is deze buffer berekend op € 230.647. De algemene reserve van de gemeente wordt per 1-1-2011 geraamd op € 444.000. Hierin is nog geen (eventueel) tekort van de jaarrekening 2010 meegenomen (stand Najaarsnota 2010: -€ 52.000). Het geraamde tekort voor 2011 zal er voor zorgen dat de algemene reserve per 1-1-2012 een negatief saldo zal vertonen.

3.3 Meerjarenraming 2013-2015

De meerjarenramingen zijn gebaseerd op de volgende uitgangspunten:

- De opgenomen nog in te vullen stelposten zijn gelijk aan die van de begroting 2011;
- De algemene uitkering is geraamd tegen constante prijzen;
- Er zijn geen extra ramingen opgenomen voor prijs- en salarisstijgingen;
- Er zijn bedragen geraamd in verband met te verwachten lasten i.v.m. komende decentralisatie van Rijkstaken. De bedragen zijn de volgende:

2012: € 70.000

2013: € 140.000

2014: € 210.000

2015: € 280.000

- De vrijval voor kapitaallasten is opgenomen;
- De lasten van het Meerjareninvesteringsplan, dat alleen investeringen in de openbare ruimte bevat (wegen en riolering) zijn in de cijfers verwerkt.

De vertaling van de uitgangspunten leidt tot een oplopend tekort van € 830.000 in 2012 tot € 1.330.000 2014 in de vastgestelde begroting + 1^o wijziging. De (provinciale) correcties voor incidentele bedragen en stelposten leiden er toe dat de tekorten door ons worden becijferd op € 623.000 in 2012 tot € 946.000 in 2015. De opgenomen bedragen voor te verwachten lasten i.v.m. decentralisatie van Rijkstaken hebben wij ook positief op de gemeentelijke begrotingsuitkomst gecorrigeerd.

3.4 Belastingpakket 2012.

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 voorgescreven door de beheerders van het gemeentefonds in de jaarlijkse mei- en de septembercirculaire.

Bij het onderdeel OZB van het redelijk peil wordt een tarief van 0,1201% van de WOZ-waarde 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 bruto kosten verminderd met de eventuele opbrengsten uit hoofde van de verfijning rioleringen en de overige opbrengsten ontleend aan de cluster rioleringen. Voor het rioolrecht wordt in 2011 een minimumtarief gehanteerd van € 175 per aansluiting.

Onroerende zaakbelastingen

De gemeentelijke tarieven in procenten van de WOZ-waarde voor de onroerende zaakbelastingen voor 2012 zijn door de gemeenteraad als volgt vastgesteld:

Eigenaar woning	0,1394%
Gebruiker niet-woning	0,1979%
Eigenaar niet-woning	0,2471%

Op basis van de toelating tot artikel 12 is een (gewogen) gemiddeld tarief voorgeschreven van 0,1432%. De hogere tarieven zorgen er voor dat de gemeente een netto-opbrengst genereert uit de o.z.b. voor 2012 van € 952.000,- (2011: € 896.000) Dit op basis van een WOZ waarde van € 522 miljoen bij de woningen en 48 miljoen bij de niet-woningen. Genoemde waarden betekenen een minimaal vereiste opbrengst van € 885.000. De totale o.z.b. opbrengst zit derhalve € 65.000 boven de artikel 12-norm.

Rioolheffingen

De vereiste kostendekkendheid van de riolrechten is sinds de invoering van het BTW-compensatiefonds lastiger te beoordelen. De gemeente gaat uit van 100% kostendekking. De BTW is hierin begrepen. Eventuele verschillen binnen het product "riolering" worden via een egalisatie-reserve opgevangen. In 2011 is een nieuwe Gemeentelijk Rioleringsplan (GRP) opgesteld met een kostendekking leidt tot een opbrengst van de rioolheffingen in de begroting 2011 van € 446.500 (2011: € 423.000). De richtlijnen artikel 12 FVW kennen geen minimumopbrengst riolrechten meer. Alleen de 100% kostendekking is nog voorgeschreven.

In de door het collega van B en W vastgestelde "Productenraming 2012" wordt aangegeven dat er een kostendekkingspercentage van 87% wordt gehaald. Dit is echter niet het percentage van de in de begroting opgenomen lasten, maar het percentage van wat op basis van het nieuwe Gemeentelijk Rioleringsplan zal moeten worden geheven.

Reinigingsheffingen

Voor reinigingsheffingen geldt eveneens dat sprake dient te zijn van 100% kostendekking en dat de omzetbelasting kan worden meegenomen in de berekening van het tarief. Millingen aan de Rijn hanteert een kostendekkend tarief, waarin alle kosten met betrekking tot afvalinzameling zijn verwerkt. De geraamde opbrengst voor 2011 bedraagt € 452.500 (2011: € 443.500) en ligt op het niveau van de lasten, inclusief omzetbelasting.

Overige belastingen/heffingen

Hoewel niet behorende tot het belastingplaatje voor artikel 12 zijn in onderstaand overzicht de andere heffingen en belastingen van de gemeente opgesomd:

<u>Belasting / heffing</u>	<u>Raming in 2011.</u>	<u>Raming in 2012</u>
Hondenbelasting	€ 39.500	€ 40.700
Toeristenbelasting	€ 10.300	€ 11.500
Leges bevolking	€ 89.000	€ 103.600
Bouwleges	€ 53.500	€ 52.000

De gemeente heeft geen verordeningen op de heffing van baatbelasting, forensenbelasting, reclamebelasting en precario rechten.

3.5 Conclusie toetsing aan de formele voorschriften

De begroting 2012 is voor de wettelijke termijn, i.c. 15 november 2011, vastgesteld en ingezonden aan Gedeputeerde Staten

Zowel de begroting 2012 als de meerjarenraming 2013-2015 zijn niet sluitend. Er is sprake van een aanmerkelijk en structureel tekort.

De eigen inkomsten van o.z.b., bedragen meer dan voorgeschreven is voor toelating tot artikel 12. De rioolheffingen en reinigingsheffingen zijn kostendekkend.

HOOFDSTUK 4 DE FINANCIËLE POSITIE VAN MILLINGEN AAN DE RIJN.

4.1 Algemeen

In dit hoofdstuk wordt een indruk gegeven van de huidige financiële positie van Millingen aan de Rijn. In het provinciaal verslag van 2011 is al de ontwikkeling vanaf 2006 geschetst. In dit hoofdstuk wordt nu aandacht geschonken aan de jaarrekening 2010, de begroting 2012, het gemeentelijke weerstandsvermogen en een aantal actuele zaken, c.q. lopende projecten.

Belangrijke aandachtspunten bij de beoordeling van de begroting zijn de eliminatie van de incidentele baten en lasten, de realiteitswaarde van de ramingen en de aansluiting van de (eventuele) groei van het gemeentefonds, voor zover dit door prijsmutaties wordt veroorzaakt, met de uitgaven voor salarissen en de prijsstijgingen aan de lastenkant van de gemeentebegroting. Ook bij de analyse van de jaarrekening is het belangrijkste het schonen van het rekeningsaldo voor incidentele zaken. Opdat een structureel beeld kan worden gegeven. Dit structurele beeld kan voor de gemeente input zijn voor een volgende begrotingscyclus.

4.2 Jaarrekening 2010 en 2011

Jaarrekening 2010

Het jaar 2010 was het eerst jaar waarin de gemeente Millingen aan de Rijn onder het preventieve toezicht werd geplaatst. De gemeente stelde een begroting vast met een negatief saldo van € 320.000. Positieve correctieposten, vooral i.v.m. incidentele baten en lasten, zorgden er nog niet voor dat het begrotingssaldo positief werd beoordeeld. Uiteindelijk hebben Gedeputeerde Staten de begroting toch goedgekeurd, maar hebben daarbij een grote investering, de renovatie van de sportvelden, buiten de goedkeuring gehouden. In een later stadium heeft de gemeente een wijziging van de begroting vastgesteld, waarbij alsnog een krediet werd verleend voor het uitvoeren van de werkzaamheden aan de sportvelden. Na uitgebreid ambtelijk en bestuurlijk overleg hebben Gedeputeerde Staten besloten alsnog de begrotingswijziging goed te keuren. De conclusie werd getrokken dat de investering onontkoombaar en onuitstelbaar was. Bovendien lagen de gemeentelijke uitgaven voor sport en sportterreinen ver onder die van gelijksoortige gemeenten. Daarnaast woog mee dat de gemeente in de begroting 2010 al een extra verhoging van de o.z.b. had opgenomen, om deze investering te dekken.

I.v.m. de fasering van de uitvoering komen de (kapitaal)lasten voor de sportvelden vanaf 2012 geleidelijk in de begroting.

In 2010 is een begrotingsscan opgesteld. Hierover is in het provinciaal verslag 2011 reeds gerapporteerd.

De jaarrekening van de gemeente over 2010 sloot uiteindelijk met een negatief saldo van € 72.000, Wij hebben dit saldo geschoond voor incidentele zaken:

Incidentele nadelen	
Pensioenvoorziening wethouders	€ 140.000
Extra ureninzet i.v.m. artikel 12-aanvraag	€ 38.000
Inhuur sporthal De Duffelt	€ 36.000
Incidentele voordelen	
(Nog) niet aangewende stelposten	€ 61.000/-
Algemene uitkering	€ 107.000/-
Minder ureninzet Groesbeek	€ 115.000/-
Totaal correcties	€ 69.000/-

Hierdoor kan het structurele jaarrekeningtekort worden berekend op € 141.000. Dit is bijna 2 ton minder negatief dan waarop bij de begroting was gerekend. Meer dan de helft van dit bedrag wordt veroorzaakt door meevallers in de "sociale hoek". De inkomsten van het participatiebudget en de rijksbijdrage voor sociale uitkeringen waren hoger dan verwacht, de uitgaven voor bijstand en WMO

vielen iets mee. Belangrijk is dat door het meevallende saldo het gemeentelijk eigen vermogen nog positief blijft.

Voorjaarsnota 2011

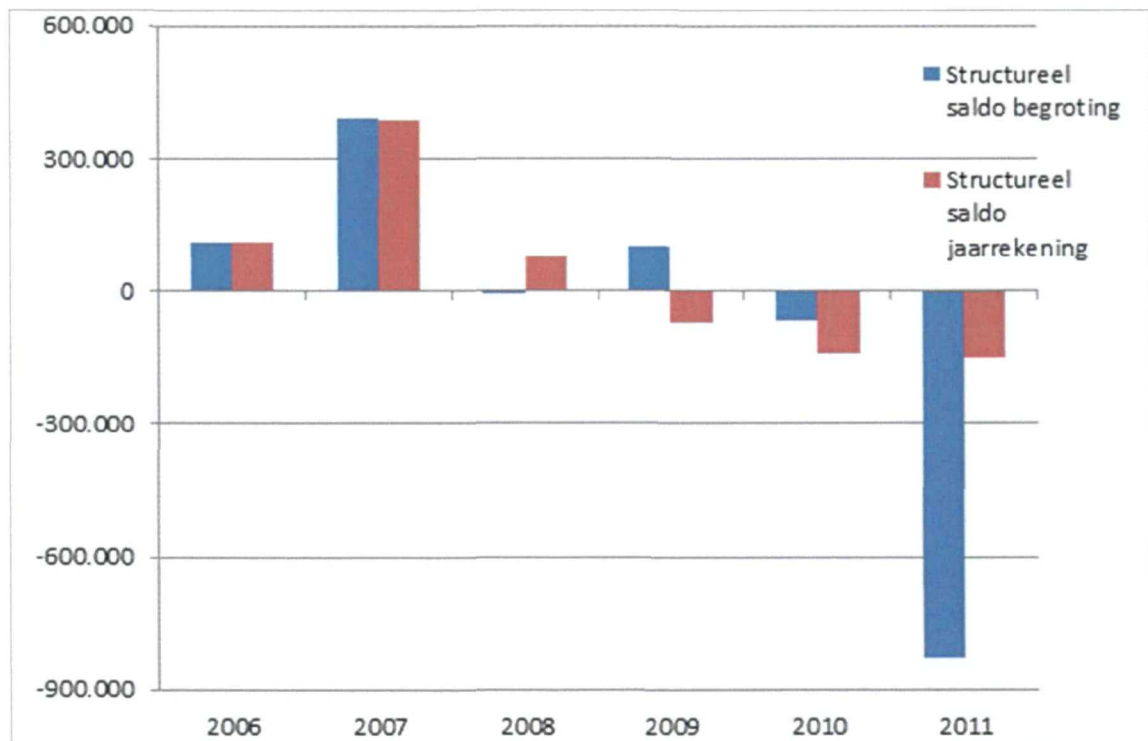
In de Voorjaarsnota 2011 is de begrotingswijziging verwerkt met daarin diverse aanpassingen zoals aangegeven door de Inspecteur. De positieve bijstellingen van ramingen hadden vooral betrekking op de ramingen die waren opgenomen voor het onderhoud van kapitaalgoederen.

In de begroting 2011 had de gemeente een behoorlijk negatieve inschatting gemaakt van het toekomstige verloop van de algemene uitkering uit het Gemeentefonds. Deze was geraamd tegen constante prijzen. Aan de uitgavenkant was echter wel rekening gehouden met een stijging van de salarissen en de prijzen (raming tegen reële prijzen). Daarbovenop was er structureel (cumulatief) € 40.000 per jaar opgenomen i.v.m. te verwachten rijkskortingen. De meicirculaire 2011 gaf duidelijkheid over de toekomstige ontwikkelingen van het gemeentefonds, zodat uiteindelijk de diverse stelposten weer geheel of gedeeltelijk konden worden teruggeraamd.

Jaarrekening 2011

In onderstaande grafiek is weergegeven hoe de structurele saldi van de begrotingen in de afgelopen jaren zich verhouden tot de structurele saldi van de jaarrekeningen.

De structurele saldi worden door de toezichthouder bepaald door het vastgestelde begrotingsaldi te schonen van de incidentele beten en lasten.



Wat opvalt is dat in de jaren 2006 t/m 2010 de verschillen tussen de jaarrekening en de begroting relatief beperkt zijn. M.a.w. de structurele afwijking zijn te overzien. In 2011 is dat beeld ineens heel anders. De verklaring is hier echter eenvoudig gegeven.

De gemeente heeft in de loop van het jaar middels begrotingswijzigingen het saldo van de begroting behoorlijk naar boven bij moeten stellen. Door de inspecteur zijn, ter bepaling van het structurele saldo de dotaties aan de onderhoudsvoorzieningen en een aantal stelposten naar beneden toe bijgesteld waardoor het structurele begrotingsaldo met bijna € 650.000 naar boven bijgesteld. Het

verschil tussen de structurele saldi van de jaarrekening en de begroting wordt hierdoor aanzienlijk verkleind en sluit veel beter aan bij de vorige jaren.

Het saldo van de jaarrekening bedroeg € 1.512.000 positief. Dit grote positieve saldo is bijna geheel ontstaan door het opnemen van de artikel 12-bijdrage, zoals die was opgenomen in het inspectierapport. Zonder deze bijdrage resteert een positief saldo van € 42.000.

Voor de bepaling van het structurele saldo hebben wij de volgende correcties toegepast:

Saldo Jaarrekening 2011		€ 1.519.000
Incidentele baten:		
Artikel 12-bijdrage	€ 1.477.000	
Extra uitkering WWB 2010	€ 161.000	
Afrekening WSW 2010	€ 50.000	
Gemeentefonds, incidentele zaken		
Op basis van de dec.circ. 2011	<u>€ 120.000</u>	
Totaal incidentele baten		€ 1.808.000 -/-
Incidentele lasten		
Inhuur ondersteuning artikel 12		<u>€ 87.000</u>
Structureel saldo jaarrekening 2011		€ 202.000 -/-

Dat het structurele saldo meeviel t.o.v. het structurele begrotingssaldo vindt zijn oorzaak voor een deel weer in meevallende uitgaven bij de bijstandsverlening.

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de reserves en voorzieningen. Hier is ook te zien hoe de gemeente het saldo van de jaarrekening heeft verdeeld over de diverse reserves.

4.3 Perspectiefnota 2012

Samen met de Voorjaarsnota 2011, waarin een doorkijk in 2011 stelde de gemeenteraad in juni 2011 de Perspectiefnota 2012 vast. Een doorkijk naar het financieel meerjarenperspectief van 2011 tot aan 2015. In de Perspectiefnota is voortgeborduurd op de begroting 2011. Daarnaast zijn de wijzigingen in de begroting 2011 meegenomen

	2011	2012	2013	2014	2015*
Saldo begroting (2011 inclusief 1^e wijziging)	-1.040	-1.233	-1.431	-1.639	-1.639
Wijzigingen Voorjaarsnota 2011	515	521	466	463	459
Financieel meerjaren-perspectief VJN 2011	-525	-712	-965	-1.176	-1.180
Perspectiefnota 2012					
Corrigeren stelposten loon- en prijsontwikkeling		30	60	117	117
Integrale veiligheid		-2	-2	-2	-2
Opvang voortijdige schoolverlaters			-10	-10	-10
Terugramen ingeschatte rijkskortingen		40	80	120	160
Saldo Perspectiefnota 2012	-525	-644	-837	-951	-887

*) het nieuw toegevoegde jaar 2015 kent de zelfde beginstand als 2014

Buiten de wijzigingen uit de Voorjaarsnota 2011, de aanpassingen van de begroting 2012 door de artikel 12-inspecteur, zitten er in de Perspectiefnota nauwelijks aanpassingen van de ramingen. Het gaat vooral om 2 "technische" correcties van de geraamde loon- en prijsontwikkeling en de stelpost voor geraamde rijkskortingen.

Er is geen ruimte opgenomen voor nieuw beleid of intensivering van bestaand beleid. Vanaf de Voorjaarsnota 2011/Perspectiefnota 2012 zijn de ramingen voor onderhoud kapitaalgoederen opgenomen op basis van het in artikel 12 toegestane niveau.

4.4 Begroting 2012

In de begroting 2012 heeft de gemeente de uitkomsten van de Perspectiefnota geactualiseerd. Hieronder is de becijfering weergegeven, zoals deze door ons t.b.v. het financieel toezicht is gemaakt. De in de laatste groene balk opgenomen bedragen betekenen het structureel saldo, welk saldo leidend is voor de vaststelling van het toezichtsregime.

Saldo begroting volgens presentatie gemeente incl. nieuw beleid en dekkingsplan	2012	2013	2014	2015
	-830.000	-1.001.000	-1.147.000	-1.330.000
Stelposten				
Nieuw beleid (excl. vervangingsinvesteringen)				
Overige stelposten:				
Onvoorziene uitgaven	12.000	12.000	12.000	12.000
Stelpost effecten decentralisatie	70.000	140.000	210.000	280.000
Stelpost inkoop uren Groesbeek	92.000	92.000	92.000	92.000
subtotaal	174.000	244.000	314.000	384.000
Incidentele voordelen				
subtotaal	0	0	0	0
Incidentele nadelen				
Opstellen structuurvisie	10.000			
Jeugdbeleid	3.000			
WMO, woningaanpassing	20.000			
subtotaal	33.000	0	0	0
budgettaire positie	-623.000	-757.000	-833.000	-946.000

De geraamde tekorten in 2012 zijn toch weer behoorlijk hoger dan de bedragen in de laatste Perspectiefnota. Belangrijke aanpassingen in de ramingen 2012 waren:

a) Kosten bestuur	+/+ € 14.000
b) Uitkeringen IOAW	-/- € 26.000
c) Rijksbijdrage WWB etc.	-/- € 24.000
d) Inkoop Soc. Cult. Werk/Jeugdbeleid	-/- € 38.000
e) WMO uitkeringen	-/- € 34.000
f) Inkoop uren Groesbeek	-/- € 161.000
g) Stelpost verwachte lasten decentralisaties	-/- € 70.000
h) Algemene uitkering	+/+ € 162.000
i) OZB-opbrengsten	+/+ € 20.000

Ad a.

In 2011 is het aantal formatieve uren van de griffier naar beneden bijgesteld. Hierdoor treedt er een besparing op de bestuurskosten

Ad b.

In een kleine gemeente als Millingen aan de Rijn betekenen een paar extra "klanten" in het sociale uitkeringenbestand al snel een relatief forse verhoging (of verlaging) van de lasten. De € 26.000 die extra wordt geraamd betekent een ophoging van het budget tot € 80.000, welk bedrag is gebaseerd op gemiddeld 5 klanten.

De gemeente is wel bezig met een intensivering van uitstroombevorderende maatregelen. Hiervoor zijn vanuit het Ministerie van SZW middelen beschikbaar.

Ad c.

Door het Ministerie SZW zijn medio juli 2011 de geactualiseerde (voorlopige) rijksbudgetten 2011 bekend gemaakt. Deze rijksbijdrage is ter dekking van de WWB, IOAW en IOAZ uitkering. De rijksbijdrage wordt verlaagd van € 1.012.000 naar € 988.000. Deze verlaging is het gevolg van het feit dat het CPB haar raming, als gevolg van minder ongunstige conjuncturele ontwikkelingen welke doorwerken in de bijstandsbudgetten op macroniveau, heeft bijgesteld.

Ad d.

I.v.m. overlast van hangjongeren dient er een aanpassing te komen in het jeugdbeleid. Een bestaande hangplek moet worden ontruimd i.v.m. een probleem op het terrein van de openbare orde. De gemeente acht de situatie ter plaatse onacceptabel, zowel voor de omwonenden als bestuurlijk. Daarvoor in de plaats moeten de openingstijden van een jongerencentrum worden verruimd van 4 naar 6 avonden.

Inclusief indexering komen de totale structurele meerlasten uit op afgerond € 38.000.

Ad e.

De extra ruimte die benodigd is heeft te maken met een indexering van de bedragen voor huishoudelijke verzorging en een op til staande dure woningaanpassing.

Ad f.

De totale geraamde inkoopkosten van de gemeente Groesbeek bedragen € 2.800.000. Bij het opstellen van de begroting 2012 is uitgegaan van bestaand beleid en zo ook van het aantal uren 2011 zijnde 37.595 uren. De totale kosten zijn € 161.210 hoger dan de geraamde inkoopkosten 2011. Bij de inkoopkosten 2012 is rekening gehouden met een hoger uurtarief door de doorwerking van de CAO en toename van de diverse indirecte personeelskosten (overhead).

Ad g.

I.v.m. de decentralisaties van Rijkstaken, met daarbij efficiëncytaakstellingen heeft de gemeente jaarlijks een bedrag van € 70.000 (cumulatief) opgenomen.

Ad h.

De raming van de algemene uitkering (AU) is gebaseerd op de meicirculaire 2011. Door het weer invoeren van de (tijdelijk buiten gebruik gestelde) normeringssystematiek berekent de gemeente een meevaller t.o.v. de laatste berekende opbrengsten (Perspectiefnota).

Ad i.

De heffingsgrondslag voor de aanslagoplegging OZB (onroerendezaakbelasting) is vastgesteld middels beschikking op grond van de Wet WOZ naar waardepeildatum 1 januari 2011. De raming 2012 is op basis van voorlopige opbrengsten 2011, rekening houdende met verwachte mutaties wegens verbouw, nieuwbouw, sloop en of wijziging bestemming voor 1 januari van het belastingjaar. Daarnaast is uitgegaan van een inflatiecorrectie van 3%. Voor 2012 betekent dit een verhoging van € 20.000.

4.5 Perspectiefnota 2013

In de Perspectiefnota 2013 presenteerde de gemeente toch weer flinke negatieve resultaten. In onderstaande tabel is de opbouw hiervan weergegeven:

(bedragen x € 1.000)

Omschrijving	2013	2014	2015	2016*
Vastgestelde begroting 2012 - 2015	-1.001	-1.146	-1.330	-1.330
Correcties hierop	308	338	362	362
Voorjaarsrapportage 2012	-158	-88	-18	-18
Perspectiefnota 2013	-131	-138	-89	-43
Saldo na perspectiefnota	-982	-1.034	-1.075	-1.029

**)indien niet meerjarig geraamd zijn de cijfers van 2015 opgenomen*

In de diverse overleggen met de inspecteur en de provinciaal toezichthouder is gewerkt aan de terugdringen van de tekorten. Belangrijke zaken hier waren:

- Het doorvoeren van toch nog enkele bezuinigingen
- Het schrappen van de rentetoevoeging aan reserves
- Het schrappen van nog niet zekere rijkskortingen
- Het verminderen van de lasten van de dienstverleningsovereenkomst.

Met inbegrip van de hiervoor genoemde zaken is de gemeente er in geslaagd het begrotingsbeeld een stuk positiever te kunnen presenteren.

4.6 Begroting 2013

I.v.m. het vaststellen van een herindelingsadvies in augustus 2013 is de gemeente vanaf toen onder het verscherpt toezicht op grond van artikel 21 van de Wet arhi geplaatst. Evenals de fusiepartners Groesbeek en Ubbergen. Dit betekent in het geval van Millingen niet of nauwelijks een andere beoordeling van de financiële besluiten dan onder het reguliere preventieve toezicht. Het arhi-toezicht is met name ingesteld voor het behartigen van de belangen van de nieuw te vormen gemeente door het college van Gedeputeerde Staten.

De gemeenteraad heeft de begroting 2013 en meerjarenbegroting 2014 (incl. eerste wijziging) begin november 2012 vastgesteld. In de eerste wijziging is een aanvulling opgenomen op het dekkingsplan. Om in 2015 en 2016 een sluitend en positief perspectief te kunnen presenteren is een stelpost opgenomen van € 450.000 op de dienstverleningsovereenkomst met Groesbeek. Omdat de gemeente het contract met Groesbeek per 1 januari 2015 formeel heeft opgezegd. Is dit vooralsnog geaccepteerd. Echter mocht de herindeling alsnog niet doorgaan, dan zal de gemeente opnieuw bij Groesbeek of een buurgemeente de ambtelijke diensten moeten afnemen. Op dit moment valt niet te zeggen of dit voor het beschikbare bedrag een haalbare optie is.

Van de begroting is de volgende opzet gemaakt

Saldo begroting volgens presentatie gemeente incl. nieuw beleid en dekkingsplan	2013	2014	2015	2016
	-342.000	-777.000	0	82.000
Stelposten				
Nieuw beleid (excl. vervangingsinvesteringen)				
Overige stelposten:				
Onvoorziene uitgaven	12.000	12.000	12.000	12.000
.....				
subtotaal	12.000	12.000	12.000	12.000
Incidentele nadelen				
Raming afschaffing BCF		600.000		
subtotaal	0	600.000	0	0
B: Bezuinigingen, wel benoemd, maar de realisatie is nog onzeker (risico)				
	0			
C: Bezuinigingen, algemeen benoemd en (nog) niet onderbouwd				
	0	-150.000	0	0
Ambtelijk oordeel budgettaire positie	-330.000	-315.000	12.000	94.000

Er is geen sprake van echt nieuw beleid. Wel zijn ramingen bijgesteld omdat op grond van bijvoorbeeld jaarrekeninggegevens budgetten naar boven of beneden konden worden bijgesteld.

De jaarlijkse budgetten voor onderhoud zijn geraamd op basis van de berekeningen uit het rapport 2011.

De gemeente had een stelpost opgenomen van € 600.000 i.v.m. de voorgenomen afschaffing van het BTW-compensatiefonds. Nu deze afschaffing geen doorgang zal vinden is dit bedrag door de toezichthouder weer positief gecorrigeerd op de begrotingsuitkomst.

De gemeente heeft in zijn begroting geen rekening gehouden met de effecten van de rijkskortingen, zoals afgesproken in het regeerakkoord Rutte II. De uiteindelijke uitwerking hiervan zal waarschijnlijk in de meicirculaire 2013 plaatsvinden en de gemeentelijke begrotingen vooral vanaf 2015 belasten. Wij hebben het gemeentebestuur geadviseerd tijdig met de fusiepartners te overleggen en al voorafgaand aan de voorgenomen herindeling onderzoek te doen naar mogelijke ombuigingen, zodat een nieuwe gemeenteraad in 2015 en bij (eventuele) coalitiebesprekingen al weet welk bedrag aan ombuigingen noodzakelijk is en wellicht al mogelijkheden krijgt voorgelegd.

Teneinde de begroting op termijn sluitend te krijgen zijn toch nog een aantal bezuinigingen doorgevoerd. Een belangrijk deel betreft het niet meer toevoegen van rente aan de reserves, conform art. 12 voorschrift. In onderstaand overzicht, ontleend aan de provinciale analyse zijn de bezuinigingen opgenomen. Deze zijn allen door de toezichthouder als reëel beoordeeld.

Omschrijving	2013	2014	2015	2016
	Totaal	Totaal	Totaal	Totaal
Onderhoud website	15.000	15.000	15.000	15.000
Griffier, ICT en huisvestingskosten	9.910	9.910	9.910	9.910
Energielasten openbare verlichting	5.000	5.000	5.000	5.000
Rationeel wegbeheer	3.000	3.000	3.000	3.000
Kosten bestemmingsplannen	9.500	9.500	9.500	9.500
Kosten milieu-uitvoeringsrapportage	3.300	3.300	3.300	3.300
Administratieve afwikkeling WWB	6.200	6.200	6.200	6.200
Kosten accommodatie binnensport	10.000	10.000	10.000	10.000
Diverse kleine aframingen (per stuk < 3.000) , stofkam	59.817	59.817	59.817	59.817
Bespaarde rente ereserves en voorzieningen	112.000	144.000	139.000	135.000
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
TOTAAL BEZUINIGINGEN A	233.727	265.727	260.727	256.727

Een bedrag van nog in te vullen bezuinigingen in 2014 is negatief op de begrotingsuitkomst gecorrigeerd, omdat nog geen enkele invulling of richting is gegeven aan de te nemen maatregelen.

Gedeputeerde Staten hebben begin 2013 de begroting 2013 goedgekeurd en de meerjarenbegroting voor kennisgeving aangenomen. De goedkeuring was mede ingegeven op het concept-rapport 2012 van de inspecteur, waarbij ook bedrag voor 2013 en 2014 werden voorgesteld. De brief aan de gemeente is opgenomen in de bijlage 5.

Het saldo van de baten en lasten per functie van de begrotingen 2011, 2012 en 2013 is opgenomen in bijlage 3

HOOFDSTUK 5 WEERSTANDVERMOGEN

5.1 Algemeen

Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin de gemeente in staat is middelen vrij te maken dan wel middelen heeft vrijgemaakt om niet begrote financiële tegenvallers op te vangen, zonder ingrijpende beleidswijzigingen. Het weerstandsvermogen bestaat uit twee onderdelen, namelijk de weerstandscapaciteit en de risico's. Het weerstandsvermogen geeft de verhouding tussen deze twee onderdelen aan.

Bij het weerstandsvermogen kunnen de volgende aspecten een rol spelen:

1. vermogenspositie en solvabiliteit;
2. weerstandscapaciteit;
3. financiële risico's.

Hieronder wordt kort aangegeven wat onder deze begrippen wordt verstaan.

- ad 1 De vermogenspositie wordt bepaald door de wijze waarop de activa van een organisatie zijn gefinancierd. Hiervoor kan gebruik worden gemaakt van eigen vermogen en van vreemd vermogen, ofwel financieringsmiddelen van derden.
De solvabiliteit geeft de verhouding tussen eigen vermogen en vreemd vermogen aan. Een toename van deze ratio geeft aan dat een organisatie minder afhankelijk wordt van vreemd vermogen en dat het weerstandsvermogen toeneemt. Ook zegt deze verhouding iets over de mate waarin het budget gevoelig is voor renteontwikkeling.
- ad 2 Onder de weerstandscapaciteit van een organisatie wordt verstaan het totaal van de potentiële financiële middelen die kan worden ingezet voor het opvangen van niet begrote financiële tegenvallers. De weerstandscapaciteit kan worden onderscheiden in incidentele en structurele weerstandscapaciteit.
Tot de structurele weerstandscapaciteit worden gerekend de middelen die nog niet zijn gebruikt, maar die relatief eenvoudig kunnen worden verkregen en bij inzet jaarlijks beschikbaar zijn.
Onder de incidentele weerstandscapaciteit wordt verstaan het vermogen om onverwachte eenmalige tegenvallers te kunnen opvangen, zonder dat dit invloed heeft op de voortzetting van taken.
- ad 3 Het gaat hier om risico's waarvoor nog geen maatregelen zijn getroffen en die van materiele betekenis kunnen zijn voor de financiële positie. Deze risico's moeten door gemeenten worden opgenomen in de paragraaf weerstandsvermogen.

5.2 Weerstandscapaciteit Millingen aan de Rijn

In de door ons opgestelde begrotingsanalyse 2012 is het volgende opgenomen over de weerstandscapaciteit:

Incidenteel (Reservepositie)**Vrije reserves (begroting 2012)**

Vrije reserves absoluut Totaal

2012	2013	2014	2015
-429.000			

Overige reserves en voorzieningen (jaarrekening 2010)

Bestemmingsreserves	Totaal	2.367.000
Bestemmingsreserves	Niet -Geblokkeerd	0
Dekkingsreserves	Totaal	1.151.000
Voorzieningen	Totaal	454.000

Structureel

Structurele budgettaire ruimte

Structurele belastingcapaciteit

2012	2013	2014	2015
-623.000	-757.000	-833.000	-946.000
-86.640			
-709.640	-757.000	-833.000	-946.000

Structurele weerstandscapaciteit:

Bij de bepaling van de structurele weerstandscapaciteit wordt de belastingcapaciteit van de gemeente bepaald door de werkelijke opbrengsten af te zetten tegen de artikel 12-norm. In het geval van Millingen zijn de opbrengsten iets hoger. Verder wordt de structurele ruimte binnen de begroting, vermeerderd met het bedrag of de bedragen voor "onvoorziene" uitgaven als ruimte gezien. Uit de opzet blijkt dat Millingen geen structurele capaciteit meer heeft.

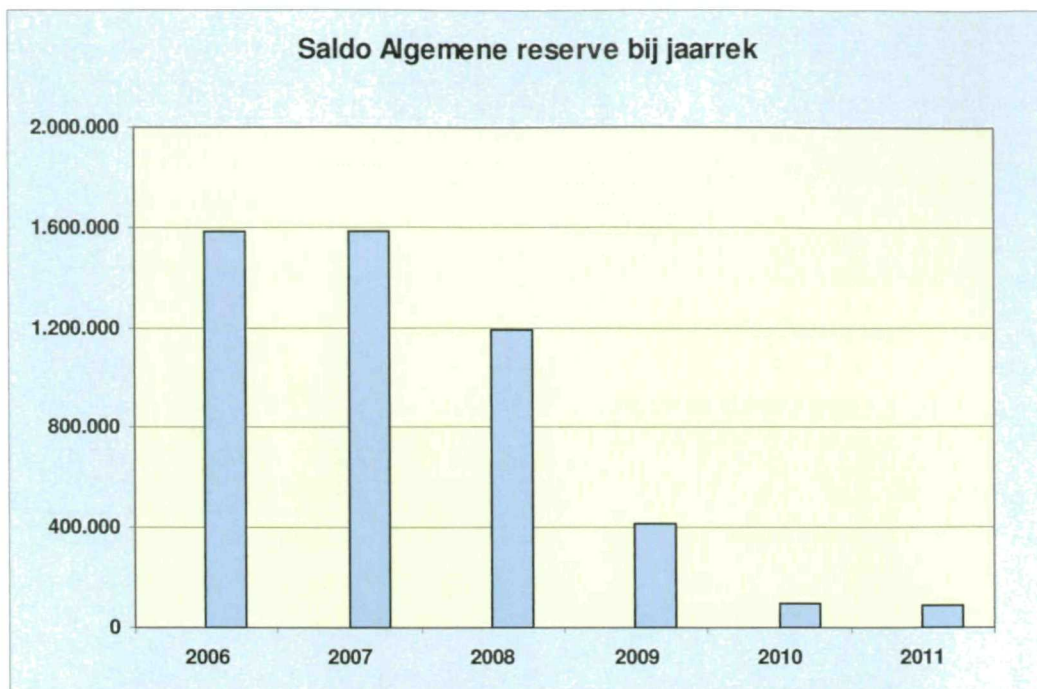
Incidentele weerstandscapaciteit:

Bij het opstellen van de ramingen voor 2012 ging de gemeente nog uit van een negatieve stand van de algemene reserve. Dit met inachtneming van het geraamde tekort over begrotingsjaar 2011. Verder dient te worden opgemerkt dat de voorzieningen en de dekkingsreserves niet tot de weerstandscapaciteit behoren. Voor wat betreft de bestemmingsreserves is de gemeenteraad autonoom in het bepalen in hoeverre de oorspronkelijke bestemming ook daadwerkelijk wordt gerealiseerd, dan wel dat de reserve kan worden meegenomen bij de bepaling van de incidentele weerstandscapaciteit.

Algemene reserve

In de hiervoor opgenomen opzet is de algemene reserve weergegeven zoals de gemeente die raamde in de begroting. De meevallende jaarrekeningsaldi van 2010 en 2011 zorgen er echter voor dat nog altijd sprake is van een (beperkt) positieve algemene reserve. Op de volgende pagina is in een grafiek het verloop van de algemene reserve weergegeven. De daling in 2009 wordt vooral veroorzaakt door een overboeking van de Algemene Reserve naar een Bestemmingsreserve en de negatieve jaarrekeningsaldi van 2008 en 2009.

Intussen heeft de gemeente de gehele reservestaat gehierijkt. De Algemene Reserve komt hiermee op een peil van afgerond € 100.000. De verwachting is dat de jaarrekening 2012 weliswaar een tekort zal laten zien, maar met inbegrip van een aanvullende bijdrage positief zal zijn, zodat er een, weliswaar beperkte, extra buffer is voor (budgettaire) risico's in 2013 en 2014.



Overige reserves en voorzieningen

In bijlage 1 zijn de reserves en voorzieningen opgenomen zoals de gemeente deze presenteert bij de jaarrekening 2011. In het inspectierapport 2012 zal worden (moeten) worden aangegeven welke bestemmingsreserves voor de gemeente noodzakelijk zijn en welke kunnen worden overgeboekt naar de Algemene Reserve en dan (eventueel) als incidenteel dekkingsmiddel kunnen worden ingezet om de tekorten te verkleinen.

In overleg met de Inspecteur van BZK zijn de nog aanwezige bestemmingsreserves beoordeeld en voor een deel herbestemd. Hierdoor is de gemeente in staat een aantal noodzakelijke kleine investeringen uit te voeren.

5.3 Risico's

De gemeente heeft de risico's goed in beeld gebracht en heeft deze waar mogelijk financieel vertaald. Uiteindelijk zijn de risico's gekwantificeerd en opgebouwd uit structurele en incidentele risico's.

Het totaalbedrag aan gekwantificeerde risico's is beperkt. Dit komt ook omdat er geen grote geïnvesteerde bedragen in de grondexploitatie zijn. In de paragraaf weerstandvermogen zijn ze op detailniveau uitgesplitst. Voor de berekening van de risico's is gebruik gemaakt van risicoscores in percentages van het bedrag. Een werkwijze gelijk aan die van Groesbeek. Uiteindelijk becijfert de gemeente nog risico's tot een bedrag van € 631.000, waar na inschatting van de mogelijkheid dat deze risico's zich daadwerkelijk openbaren een gering bedrag van € 139.000 overblijft. De omvang van de gemeente en de beperkte bezittingen maken dat de gemeente dus niet veel risico's loopt. In relatie tot de beperkte weerstandscapaciteit is dit ook zeker in verhouding.

HOOFDSTUK 6 GEMEENTELIJKE HERINDELING

In augustus 2012 hebben de 3 gemeenteraden van Groesbeek, Millingen aan de Rijn en Ubbergen zich uitgesproken voor een gemeentelijke herindeling. Een concept-herindelingsontwerp is vastgesteld en ligt ter inzage voor de burgers. Betrokken gemeenten zullen tevens informatie-avonden voor de inwoners organiseren. In december 2012 is het definitieve ontwerp vastgesteld. De provinciale zienswijze hierop is inmiddels ingezonden. Hiermee zijn een paar forse stappen gezet in het herindelingstraject. Voorafgaand aan de besluitvorming in augustus hebben wij een herindelingscan opgesteld, waarin vooral de financiële levensvatbaarheid van de nieuwe gemeente is onderzocht. De conclusies van de scan zijn hieronder integraal weergegeven.

Samenvatting en conclusies herindelingscan

Om uitsluitsel te geven over de financiële levensvatbaarheid van de nieuwe gemeente die ontstaat door de voorgenomen herindeling, is in deze scan voornamelijk gekeken naar de financiële positie, de vermogenspositie en de risico's van de samengevoegde gemeente.

Eén gemeente kent een financieel onzekere toekomst

De provincie twijfelt aan het financiële bestaansrecht van de gemeente Millingen aan de Rijn. Op basis van het onderzoek naar de begroting 2012 concludeert de provincie dat de druk op de begroting van Millingen aan de Rijn onevenredig groot is. De gemeente is niet in staat zelf een structureel sluitende meerjarenbegroting te overleggen. Uit het artikel 12 rapport 2011 van de provincie en het ministerie van BZK komt naar voren dat de penibele situatie niet is veroorzaakt door financieel wanbeleid of een buitensporig voorzieningenniveau. In 2011 is reeds een substantiële bijdrage geleverd om de financiële positie te verbeteren. Mede vanwege deze bijdrage is een saneringstraject afgesproken met als uitgangspunt om in 2015 een sluitende meerjarenbegroting te kunnen presenteren. Onder voorwaarde dat de gestelde doelen worden behaald, zal voor het jaar 2012 en 2013 wederom een bijdrage aan Millingen aan de Rijn worden toegekend uit de algemene uitkering. Een bestuurlijke samenvoeging lijkt voor de gemeente de enige oplossing.

Uit het onderzoek voor deze herindelingscan is verder gebleken dat de gemeente Ubbergen de laatste jaren hard heeft gewerkt om de financiële positie te verbeteren en lijkt hierin te zijn geslaagd. De meerjarenbegroting 2012 – 2015 balanceert rond de nullijn, maar geeft naar inzicht van de provincie voldoende structureel evenwicht. Wel zal de gemeente ook in de toekomst een sober beleid moeten voeren om de economische ontwikkelingen het hoofd te kunnen bieden. De financiële positie van de gemeente Groesbeek is goed en de begroting toont een duurzaam evenwicht. Daarnaast speelt de gemeente in op toekomstige ontwikkelingen en verwerkt dit ook in de begroting.

Financiële levensvatbaarheid mede afhankelijk van beleidskeuzes van nieuwe raad

De vraag is nu hoe de begroting van de nieuwe gemeente eruit komt te zien. Uit de bij ons bekende gegevens van de begroting 2012 en de uitkomsten uit de werkgroep Financiën is een nieuwe begroting opgesteld. Voor dit onderzoek is gekeken naar twee scenario's. Bij dezelfde belastingopbrengsten ontstaat een negatief saldo van € 100.000. Dit is een te overzien bedrag voor een gemeente van deze omvang. In het geval wordt uitgegaan van het belastingniveau van de laagste tarieven geeft het resultaat van de begroting een nadeel van € 1,334 mln. Dit saldo zorgt direct voor een ombuigingsopdracht voor de nieuwe raad. In beide scenario's hangt de opdracht boven de markt om het bedrag van € 666.000 (art. 12 rapport 2011) om te buigen. Hiervoor dient nog een oplossing te worden gevonden.

De provincie concludeert dat de financiële levensvatbaarheid van de nieuwe gemeente mede wordt bepaald door beleidskeuzes van de nieuwe raad. De te maken keuzes scheppen eventuele ruimte en openingen om een sluitende meerjarige begroting te presenteren.

Gezonde vermogenspositie voor de nieuwe gemeente

Een belangrijke graadmeter voor de levensvatbaarheid is het weerstandsvermogen van de nieuwe gemeente. Op basis van de bevindingen uit het rapport kan worden gesteld dat de nieuwe gemeente een gezonde vermogenspositie heeft. De nieuwe gemeente is in staat de gekwantificeerde risico's ruim 6 (ratio 6,42) keer op te vangen. In de regel wordt voor een gemeente de norm van 2 gehanteerd. Met name de financiële impuls van art. 12 hebben het weerstandsvermogen van Millingen aan de Rijn sterk verbeterd. Naast de goede vermogenspositie van zowel Groesbeek en Ubbergen zorgt dit voor een gezonde positie voor de nieuwe gemeente.

De risico's nieuwe gemeente zijn te overzien

Voor de nieuwe gemeente zijn de risico's inzichtelijk. Alle drie gemeenten hebben een risicoregister opgesteld waarin de risico's zijn benoemd en zijn gekwantificeerd. Normaliter worden de grootste risico's verwacht bij de grondexploitatie. Zowel de gemeente Ubbergen en Millingen aan de Rijn kennen een passief grondbeleid wat inhoudt dat de risico's hoofdzakelijk zijn afgedicht in overeenkomsten met projectontwikkelaars. Voor de projecten die nog niet in ontwikkeling zijn genomen zijn de te verwachte opbrengsten neerwaarts bijgesteld, maar wordt geen verlies verwacht. De gemeente Groesbeek heeft een beperkt actief grondbeleid. Een aantal projecten hebben door de economische ontwikkeling een nadelig effect ten opzichte van de eerder gecalculerde resultaten, maar de risico's zijn te overzien en hierop is door de gemeenten reeds geanticipeerd.

Dekking integratiekosten naar verwachting ruim voldoende

Voor de integratie naar de nieuwe gemeente worden incidentele kosten verwacht. Vanuit de algemene uitkering wordt de toekomstige gemeente gecompenseerd met € 8 mln. Dit bedrag is uiteraard bedoeld voor de frictiekosten van de herindeling, maar is voor de nieuwe gemeente vrij te besteden. Met de uitvoering van de ambtelijke taken van Millingen aan de Rijn door Groesbeek is een groot deel van de integratiekosten reeds genomen. De verwachting is dat de vergoeding ruimschoots de geschatte kosten zal dekken.

Eindconclusie

De provincie is van mening dat er sprake is van een goede financiële basis voor de nieuwe gemeente. Met dien verstande dat de adviezen uit het artikel 12 rapport worden opgevolgd door Millingen aan de Rijn en zodoende een gemeente met een evenwichtige begroting ontstaat voor de samenvoeging per 1 januari 2015. Wel wordt de financiële levensvatbaarheid van de nieuwe gemeente mede bepaald wordt door beleidskeuzes van de nieuwe raad. De te maken keuzes in dit kader scheppen eventuele ruimte en openingen om een sluitende meerjarige begroting te presenteren – iets dat in scenario 1 minder het geval is.

Hoewel het artikel 12-dossier en het herindelingsdossier twee aparte trajecten betreffen kunnen wij ze toch niet helemaal los van elkaar zien. Gelet op de financiële en ook bestuurlijke problematiek van de gemeente Millingen aan de Rijn vormt een gemeentelijke herindeling een oplossing voor beide problemen. Wij hebben dit, met instemming van Provinciale Staten, onderstreept door de gemeente Groesbeek een extra subsidie toe te kennen in een gemeentelijk Centrumplan, waarvan de tekorten ten laste zouden worden gebrachte van het gemeentelijk eigen vermogen. De gemeentelijke herindeling is er tevens debet aan dat wij streven naar een oplossing voor de financiële problematiek van Millingen aan de Rijn, waar nodig met behulp van een bijdrage op grond van artikel 12, per 31 december 2014. Wij hebben er vertrouwen in dat alle betrokken partijen hier naar zullen streven.

HOOFDSTUK 7 OVERIGE ZAKEN

7.1 Grondexploitatie

De gemeente heeft geen actieve grondpolitiek. Er wordt wel een aantal bouwprojecten uitgevoerd, maar de gemeente loopt hierin niet het financiële risico. Bij de "lopende" projecten zijn er een aantal opgesomd, waar een derde partij de uitvoerder is en waar, eventueel met provinciale subsidie het project minimaal kostendekkend is.

In de Balans per 31 december zijn onder de vlottende activa (nog niet in exploitatie genomen gronden) wel een aantal complexen opgenomen, te weten:

	31-12-2010	31-12-2011
Oefenhoek "De Hove"	€ 240.000	€ 240.000
Complex voorm. Schoollocatie*)	€ 426.000	€ 426.000
Complex Bijlandt	€ 0	€ 489.000
Totaal	€ 666.000	€ 1.155.000

**) Het Complex voorm. Schoollocatie was in de balans per 1-1-2010 nog verantwoord onder de vaste activa bij "Gronden en landerijen"*

Aan de complexen wordt geen rente toegevoegd. Deze komt jaarlijks ten laste van de reguliere exploitatie.

7.2 Lopende projecten

Kulturhus

Met het vertrek van het ambtelijk apparaat naar Groesbeek staat het grootste deel van het Millingse gemeentehuis veelal leeg. De gemeente heeft wel enkele verhuurders gevonden die op bepaalde tijden ruimten binnen het gemeentehuis huren. Op 11 oktober 2009 heeft de raad van de gemeente besloten het "oude" gemeentehuis om te vormen tot een Kulturhus. Uitgangspunt hierbij is steeds geweest dat de exploitatie hiervan kostendekkend moet zijn. Hiervoor moest aan 2 belangrijke criteria worden voldaan.

1. Er moest een positieve beschikking van de provincie zijn op een aanvraag voor subsidie voor het bouwen van een Kulturhus uit het daarvoor door Provinciale Staten beschikbaar gesteld budget
2. De bibliotheek moest haar huidige onderkomen verlaten en als (belangrijkste) huurder binnen het Kulturhus een plek vinden.

Een bijkomend punt was dat het tegen de plaatselijke sporthal aangebouwde Sociaal Cultureel centrum "De Bijenkorf" in een dusdanig slechte staat van onderhoud was dat het verstandiger was een deel hiervan te amoveren en de activiteiten in het Kulturhus onder te brengen. Renovatie zou uiteindelijk duurder zijn.

Op dit moment loopt de procedure nog. Een belangrijke stap is gezet met de aankoop van het huidige pand van de bibliotheek. De bibliotheek krijgt een plek in het Kulturhus. De huur is een belangrijke inkomst voor het sluitend verkrijgen en behouden van de exploitatie. Inmiddels is zijn er ook subsidies toegezegd voor de inrichting van het terrein voor het gemeentehuis/kulturhus en de vernieuwing van het bibliotheekwerk. Vooralsnog gaan wij er van uit dat de komende begrotingen van de gemeente niet met extra structurele lasten in het kader van het kulturhus zullen worden verrast.

Molenveld

Bedrijventerrein het Molenveld is het enige bedrijventerrein binnen de gemeente. Er is het gemeentebestuur veel aan gelegen de uitstraling van het terrein zodanig te houden dat de zittende bedrijven het aantrekkelijk genoeg vinden geen bedrijfsverplaatsing (naar buiten de gemeente) te overwegen. Er is een plan opgesteld het terrein te renoveren. In eerste instantie waren de kosten

erg hoog. Een landelijke subsidiepot, bestemd voor revitalisering van bestaande bedrijven biedt uitkomst. Door tussenkomst van de provincie heeft de gemeente hier met succes een subsidieverzoek ingediend. Bovendien zijn 2 resterende stroken grond verkocht. Hierdoor sluit het plan met een zeer klein tekort, welke ten laste wordt gebracht van het Fonds Bovenwijkse Voorzieningen, welke daarna door herschikking van reserves verdwijnt (zie bijlage 1)

Sportpark De Hove

In het verslag 2011 zijn wij uitvoerig ingegaan op de renovatie en het aanleggen van een kunstgrasvelden op sportpark De Hove. De lasten hiervan zijn gedekt binnen de meerjarenbegroting. Een tweede deel van de opknop van dit sportpark betreft de opstallen. Voor een deel de verantwoordelijkheid van de op het park spelende verenigingen (clubgebouw en eventuele tribune). Voor de kleedkamers en bergruimte en verkeersruimte ook een verantwoordelijkheid van de gemeente. Samen met de 2 vereniging, i.c. de korfbal- en voetbalvereniging, is gezocht naar een oplossing. . In de jaarrekening 2010 en 2011 zijn al bedragen gereserveerd tot een bedrag van ca. € 700.000. Uiteindelijk is dit bedrag bij de herschikking van de reserves (bijlage 1) verhoogd tot € 1,2 miljoen. Naast de beide genoemde verenigingen vinden meer verenigingen en instanties, waaronder de voedselbank, onderdak in het gebouw. Het gebouw zal hiermee een belangrijke functie vervullen in de continuering van de leefbaarheid van het dorp.

Centrumplan

De doelstelling de centrumfunctie van de kern Millingen te versterken ligt opgesloten in het Centrumplan. Het Centrumplan is gericht op het realiseren van winkels, maatschappelijke voorzieningen en appartementen Ook hier loopt de gemeente tegen haar financiële beperkingen aan. In 2007 is al een realisatie-overeenkomst gesloten met Volkshuisvesting Lingewaard Wonen. De gemeente brengt gronden in binnen het plangebied voor € 105.000. Ten opzichte van ons vorige rapport is hier geen verandering.

Ontwikkeling Bylandtlocatie

Dit betreft terrein dat grotendeels braak ligt en waarop nog wat oude opstallen staan, gesitueerd aan de Rijn. Op het terrein moest bodemsanering plaatsvinden. De bedoeling is hier uiteindelijk woningbouw te realiseren. Ontwikkelaar van het plangebied is Bouwfonds Ontwikkeling b.v. De gemeente heeft met ontwikkelaar Bouwfonds in 2011 een anterieure overeenkomst gesloten. Voor een financieel economisch haalbaar plan was het noodzakelijk dat door de provincie een aanvullende subsidie zou worden toegekend. In 2004 werd een voorlopige subsidie Investeringsbudget stedelijke vernieuwing project "Bylandtterrein" toegekend van € 426.012. In juli 2011 is door de provincie een aanvullende subsidie toegekend van € 400.000. Hiermee is in de dekking van het tekort op de grondexploitatie volledig voorzien en is het plan in uitvoering genomen. Het Bouwfonds is aan de gemeente een exploitatiebijdrage verschuldigd van € 289.400 in de kosten van aanleg van gemeenschapsvoorzieningen en een bedrag van € 11.100 als bijdrage in de wateropgave.

Het slopen van de opstallen, het saneren van het plangebied en het bouwrijp maken is in van 2012 uitgevoerd.

Voor de eerste fase is op basis van het huidige bestemmingsplan bouwvergunning verleend voor 14 rijwoningen en 8 kavels voor vrije sector bouw. Eerder geplande dijkwoningen zijn vanwege de geringe belangstelling. Het rente risico ten aanzien van de voorinvesteringen, minus subsidie, betreffende grondverwerving, sanering en bouwrijp maken, ligt bij de ontwikkelaar. Uiteindelijk is het grootste deel van de woningen verkocht aan een derde partij, die ze op de huurmarkt wil brengen. Hierdoor is de exploitatie rond en kan de bouw worden uitgevoerd. Er zal dan nog een bedrag van tussen de € 200.000 en € 300.000 overblijven, welk bedrag aan de reserves kan worden toegevoegd.

Ontwikkeling schoollocatie

Voor de ontwikkeling van de (oude) schoollocatie, nabij de nieuwe basisschool ontwikkelt woningbouwvereniging Waard Wonen plannen.

In de eerste fase van het plangebied is de bouw van 20 huurappartementen en op de begane grond semi-commerciële ruimte/dienstverlening voor de huisvesting van de kinderopvang begin 2012 gereed gekomen.

Voor de 2e en 3e fase heeft de gemeente in 2010 met ontwikkelaar Waardwonen een anterieure overeenkomst gesloten waarin de afname van onze gronden binnen het plangebied door Waardwonen en het kostenverhaal is vastgelegd. Hierdoor is er geen financieel risico en ook geen financiële bijdrage voor de gemeente. De gemeente heeft de aangrenzende bibliotheek aangekocht. Deze zal worden gesloopt. De kosten hiervan zijn bij deerschikking van de reserves gedekt. De ondergrond heeft hiermee geen boekwaarde.

BIJLAGEN

BILAGE 1 RESERVES EN VOORZIENINGEN

Verloop reserves in 2012 / 2013 (bedragen x € 1000)

Naam reserve	Saldo per 31-12-11	Rente 2012	Verdeling saldo	Van reserve naar voorziening	Onttrekking en	Overige toevoegingen	Saldo per 31-12-2012	Geraamde onttrekking 2013	Geraamde toevoeging 2013	geraamde stand per 31-12-2013	Herschikking	Nieuwe raming per 31-12-2013
Algemene Reserve	95		28		-383	320	60	-9		51	77	128
Saldo Dienstjaar 2011 *)	1.509		-1.509				-			-		
Algemene Reserve(s)	1.604		-1.481	-			60	-9	-	51	77	128
Egalisatiereserve verlichtingsplan	-			260	-68	21	213	-70	21	164		164
Reserve tariefegalisatie afvalstoffenheffing	244					41	285			285		285
Reserve tariefegalisatie rioolheffing	594					3	597	-93		504		504
Reserve organisatieverandering	60	3					63			63	-63	-
Reserve verlichtingsplan	130	12	118	-260			-			-		-
Reserve groot onderhoud wegen	408	41	412	-861			-			-		-
Reserve gemeentelijke gebouwen	125	30	491	-646			-			-		-
Reserve renovatie groenvoorziening	11	1					12			12	63	75
Reserve speelplan	11		9	-20			-			-		-
Reserve structuur- en bestemmingsplannen	30	2			-7		25	-3		22	-22	-
Reserve centrumontwikkeling	59	3					62			62	179	241
Reserve omslag bovenwijkse voorzieningen	807	40			-315	184	716			716	-716	-
reserve werkfonds	23	1					24	-24		-		-
Bestemmingsreserves	2.502	133	1.030	-1.527	-390	249	1.997	-190	21	1.828	-559	1.269
Reserve dekking t.b.v. investeringen	506				-470		36	-36		-		-
Reserve kapitaallasten renovatie kleedacc.	254		451			13	718			718	482	1.200
Reserve dekking kapitaallasten wegen	399				-399		-			-		-
Dekkingsreserves	1.159	-	451	-			754	-36	-	718	482	1.200
TOTAAL RESERVES	5.265	133	-	-1.527	-390	249	2.811	-235	21	2.597	-	2.597
Voorziening groot onderhoud wegen				861	-1.055	194	-			-		-
Voorziening onderhoud gem. gebouwen				646	-149	144	641			641		641
Voorziening speelruimten				20		9	29			29		29
Voorziening vm personeel & wethouders	337				-38	8	307			307		307
Voorzieningen	337	-	-	1.527	-1.242	355	977	-	-	977	-	977
Totaal reserves en voorzieningen*	5.602	133	-	-	-1.632	604	3.788	-235	21	3.574	-	3.574

*) Van het dienstsaldo 2011 van € 1.520.000 is € 11.000 ten gunste van de exploitatie gebracht, resteert te verdelen € 1.509.000

BILAGE 2 BEGROTINGSWIJZIGINGEN 2012

Nummer	Omschrijving	Raad (datum)	INV (bedrag)	EXPL (bedrag)	Onvoorzien (bedrag)	Reserves (bedrag)
0	Primaire begroting	01-11-11		€ 830-	€ 12-	
1	1e begrotingswijziging 2012 (inkoop uren Groesbeek)	07-02-12		€ 114		
2	Overloopwijziging*			€ 128		
3	Voorjaarsnota 2012	26-06-12		€ 142-		€ 192-
4	Verkoop KCA depot	29-11-11		€ -		€ 33
5	Intentieverklaring regionale samenwerking WWnV	20-12-11		€ -	€ 4	
6	Herontwikkeling vm Schoollocatie	07-02-12		€ 21		€ 22-
7	Reconstructie Schildersbuurt: uitvoering	07-02-12	€ 1.320	€ -		
8	Inrichting speeltuin "Steense gemeente"	07-02-12	€ 112	€ -		
9	Afgekocht onderhoud Heerbaan-West	07-02-12		€ -		€ 30
10	Wmo herzieningen 2012	20-03-12		€ 15		€ -
11	Uitvoeringsplan re-integratie WWB	20-03-12		€ 0		€ 60
12	Voet-fietspad tussen PIT en Odio	20-03-12		€ -		€ 20
13	Perspectiefnota 2013	26-06-12		€ -		€ -
14	Jaarverslag en jaarrekening 2011	26-06-12		€ -		
15	Najaarsnota 2012	13-11-12				
16	Vervanging openbare verlichting 2012-2016	25-09-12	€ 276			€ 68
17	Revitalisering bedrijventerrein Molenveld	18-11-11	€ 266			€ 266
18	Benoeming griffier en plaatsvervanger	25-09-12				
19	Slotwijziging 2012	18-12-12				
20	Vorbereidingskosten vernieuwing gebouwen De Hove	18-12-12				
21	Aankoop gebouw Chopinstraat 3 (bibliotheek)	18-12-12				
			€ 1.974	€ 694-	€ 8-	€ 263

BIJLAGE 3 SALDO BATEN EN LASTEN PER FUNCTIE

Nr.	Functie-omschrijving	2011	2012	2013
001	Bestuursorganen	-434.000	-368.000	-374.000
002	Bestuursondersteuning college van burgemeester en W	-639.000	-538.000	-486.000
003	Burgerzaken	-265.000	-257.000	-254.000
004	Baten secretarieleges burgerzaken	55.000	64.000	50.000
005	Bestuurlijke samenwerking	-21.000	-21.000	-21.000
006	Bestuursondersteuning raad en rekenkamer	-41.000	-72.000	-59.000
	TOTAAL hoofdfunctie 0	-1.345.000	-1.192.000	-1.144.000
120	Brandweer en rampenbestrijding	-397.000	-393.000	-421.000
140	Openbare orde en veiligheid	-80.000	-84.000	-156.000
160	Opsporing en ruiming conventionele explosieven	-	-	-
	TOTAAL hoofdfunctie 1	-477.000	-477.000	-577.000
210	Wegen, straten en pleinen	-1.238.000	-575.000	-760.000
211	Verkeersmaatregelen te land	-37.000	-38.000	-28.000
212	Openbaar vervoer	-4.000	-3.000	-3.000
214	Parkeren	-	-	-1.000
215	Baten parkeerbelasting	-	-	-
220	Zeehavens	-	-	-
221	Binnenhavens en waterwegen	5.000	5.000	6.000
223	Veerdiensten	-	-	-
230	Luchtvaart	-	-	-
240	Waterkering, afwatering en landaanwinning	-9.000	-9.000	-6.000
	TOTAAL hoofdfunctie 2	-1.283.000	-620.000	-792.000
310	Handel en ambacht	-24.000	-36.000	-36.000
311	Baten marktgelden	8.000	8.000	8.000
320	Industrie	-9.000	-11.000	-
330	Nutsbedrijven	15.000	15.000	15.000
340	Agrarische productie en ontginning	-	-	-
341	Overige agrarische zaken, jacht en visserij	-	-	-
	TOTAAL hoofdfunctie 3	-10.000	-10.000	-13.000
420	Openbaar basisonderwijs	-	-	-
421	Openbaar basisonderwijs, huisvesting	-	-	-
422	Bijzonder basisonderwijs	-	-	-
423	Bijzonder basisonderwijs, huisvesting	-351.000	-346.000	-339.000
430	Openbaar (voortgezet) speciaal onderwijs	-	-	-
431	Openbaar (voortgezet) speciaal onderwijs, huisvesting	-	-	-
432	Bijzonder (voortgezet) speciaal onderwijs	-	-	-
433	Bijzonder (voortgezet) speciaal onderwijs, huisvesting	-	-	-
440	Openbaar voortgezet onderwijs	-	-	-
441	Openbaar voortgezet onderwijs, huisvesting	-	-	-
442	Bijzonder voortgezet onderwijs	-	-	-
443	Bijzonder voortgezet onderwijs, huisvesting	-	-	-
480	Gemeensch. Baten en lasten van het onderwijs	-175.000	-219.000	-219.000
482	Volwasseneneducatie	-75.000	-	-
	TOTAAL hoofdfunctie 4	-601.000	-565.000	-558.000

Nr.	Functie-omschrijving	2011	2012	2013
510	Openbaar bibliotheekwerk	-150.000	-149.000	-154.000
511	Vormings- en ontwikkelingswerk	-7.000	-2.000	-4.000
530	Sport	-201.000	-159.000	-128.000
531	Groene sportvelden en terreinen	-51.000	-48.000	-113.000
540	Kunst	-26.000	-34.000	-26.000
541	Oudheidkunde/musea	-3.000	-4.000	-1.000
550	Natuurbscherming	-	-	-
560	Openbaar groen en openluchtrecreatie	-404.000	-338.000	-348.000
580	Overige recreatieve voorzieningen	-52.000	-31.000	-58.000
	TOTAAL hoofdfunctie 5	-894.000	-765.000	-832.000
610	Bijstandsverlening	-453.000	-485.000	-309.000
611	Werkgelegenheid	-2.000	-18.000	-174.000
612	Inkomensvoorzieningen vanuit het Rijk	-	-	-
613	Overige sociale zekerheidsregelingen vanuit het Rijk	-	-	-
614	Gemeentelijk minimabeleid	-324.000	-301.000	-312.000
620	Maatschappelijke begeleiding en advies	-135.000	-142.000	-138.000
621	Vreemdelingen	-57.000	-18.000	-17.000
622	Huishoudelijke verzorging	-663.000	-669.000	-711.000
623	Participatiebudget	-3.000	-86.000	-84.000
630	Sociaal-cultureel werk	-303.000	-207.000	-171.000
641	Tehuizen	-	-	-
650	Kinderdagopvang	-69.000	-69.000	-98.000
651	Dagopvang gehandicapten	-	-	-
652	Voorzieningen gehandicapten	-294.000	-362.000	-314.000
	TOTAAL hoofdfunctie 6	-2.303.000	-2.357.000	-2.328.000
711	Ambulancevervoer	-	-	-
712	Verpleeginrichtingen	-	-	-
714	Openbare gezondheidszorg	-168.000	-176.000	-160.000
715	Jeugdgezondheidszorg, uniform deel	-3.000	-78.000	-79.000
716	Jeugdgezondheidszorg, maatwerkdeel	-9.000	-63.000	-73.000
721	Afvalverwijdering en -verwerking	-334.000	-293.000	-320.000
722	Riolering en waterzuivering	-267.000	-347.000	-399.000
723	Milieubeheer	-129.000	-121.000	-100.000
724	Lijkbezorging	-33.000	-21.000	-21.000
725	Baten reinigingsrechten en afvalstoffenheffing	444.000	453.000	458.000
726	Baten rioolrechten	382.000	446.000	483.000
727	Baten rioolheffing huishoudelijk-/bedrijfsafvalwater	-	-	-
728	Baten rioolheffing grond- en hemelwater	-	-	-
729	Huishoudelijk-/bedrijfsafvalwater	-	-	-
730	Hemelwater	-	-	-11.000
731	Grondwater	-	-2.000	-3.000
732	Baten begraafplaatsrechten	24.000	15.000	15.000
	TOTAAL hoofdfunctie 7	-93.000	-187.000	-210.000

Nr.	Functie-omschrijving	2011	2012	2013
810	Ruimtelijke ordening	-248.000	-181.000	-115.000
820	Woningexploitatie/woningbouw	-11.000	-10.000	-11.000
821	Stads- en dorpsvernieuwing	-	-	-
822	Overige volkshuisvesting	-248.000	-247.000	-213.000
823	Bouwvergunningen	19.000	53.000	49.000
830	Bouwgrondexploitatie	-62.000	-62.000	-50.000
	TOTAAL hoofdfunctie 8	-550.000	-447.000	-340.000
911	Geldleningen en uitzettingen korter dan één jaar	97.000	114.000	38.000
913	Overige financiële middelen	11.000	19.000	7.000
914	Geldleningen en uitzettingen langer of gelijk aan één jaar	178.000	142.000	181.000
921	Algemene uitkering gemeentefonds	5.077.000	5.239.000	5.200.000
922	Algemene baten en lasten	-71.000	-185.000	-135.000
930	Uitvoering Wet WOZ	-80.000	-64.000	-51.000
931	Baten onroerendezaakbelasting gebruikers	70.000	80.000	81.000
932	Baten onroerendezaakbelastingen eigenaren	826.000	872.000	902.000
933	Baten roerende woon- en bedrijfsruimtenbelastingen	-	-	-
934	Baten baatbelasting	-	-	-
935	Baten forensenbelasting	-	-	-
936	Baten toeristenbelasting	10.000	12.000	11.000
937	Baten hondenbelasting	40.000	41.000	42.000
938	Baten reclamebelasting	-	-	-
939	Baten precariobelasting	-	-	-
940	Lasten heffing en invordering gemeentelijke belastingen	-42.000	-38.000	-23.000
941	Lastenverlichting Rijk	-	-	-
960	Saldo kostenplaatsen	88.000	10.000	-
970	Saldo van de rekening voor bestemming	1.352.000	392.000	541.000
	TOTAAL hoofdfunctie 9 (voor bestemming)	7.556.000	6.634.000	6.794.000
980	Mutaties reserves	312.000	-438.000	165.000
990	Saldo van de rekening na bestemming	1.040.000	830.000	376.000

**BIJLAGE 5 BRIEVEN INZAKE ONTHOUDEN GOEDKEURING BEGROTING 2012 EN
GOEDKEUREN BEGROTING 2013**

Gemeenteraad van Millingen aan de Rijn
Postbus 3
6566 ZG Millingen aan de Rijn

Bezoekadres
Huis der Provincie
Markt 11
6811 CG Arnhem

Postadres
Postbus 9090
6800 GX Arnhem

telefoonnummer (026)
359 91 11
telefaxnummer (026)
359 94 80
e-mailadres
post@gelderland.nl
internetsite
www.gelderland.nl

datum	zaaknummer
8 mei 2012	2011-003304
onderwerp	
Begroting 2012.	

Geachte leden van de raad,

Met onze brief van 20 december 2011, zaaknummer 2011-020085, hebben wij u in kennis gesteld van ons besluit, dat de begroting voor 2012 en de wijzigingen daarop onze goedkeuring behoeven. Bij brief van 8 februari 2012, zaaknummer 2011-003304 hebben wij u vervolgens medegedeeld dat wij onze beslissing omtrent goedkeuring van uw begroting hebben verdaagd.

Artikel 189, tweede lid, van de Gemeentewet bepaalt, dat u erop toeziet, dat de begroting in evenwicht is. Hiervan kunt u afwijken als aannemelijk is dat het evenwicht in de eerstvolgende jaren tot stand zal worden gebracht. Naar ons oordeel is van structureel evenwicht in de begroting 2012 geen sprake en ook in meerjarenperspectief raamt u omvangrijke tekorten. Dit wordt ook bevestigd door het feit dat u op 1 november 2011 heeft besloten opnieuw een aanvraag in te dienen voor een aanvullende bijdrage als bedoeld in artikel 12 van de Financiële verhoudingswet. Op basis van voorgaande omstandigheden hebben wij besloten voor de begroting 2012 en de eerste wijziging van deze begroting goedkeuring te onthouden.

Wij verlenen u hierbij, met inachtneming van artikel 208 van de Gemeentewet, toestemming tot het doen van structurele uitgaven tot het niveau 2011, zoals geaccordeerd in het Artikel 12- rapport d.d. 24 februari 2012 van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. In dit rapport is het structurele tekort, i.c. het saldo van de structurele baten en lasten, becijferd op € 423.472. Deze toestemming wordt verleend om de voortgang van de uitvoering van gemeentelijke taken niet te blokkeren.

Indien in de begroting 2012 uitgavenramingen zijn opgenomen die lager zijn dan die welke onderdeel uitmaken van het tekort in 2011 wordt de toestemming geacht te zijn verleend voor dat lagere bedrag.

De uiteindelijke goedkeuring van de begroting 2012 zal mede afhankelijk zijn van de uitkomst van uw aanvraag om aanvullende steun uit het gemeentefonds als bedoeld in artikel 12 van de Financiële verhoudingswet.

Wij vertrouwen er op u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Gelderland,

Commissaris
van de Koningin

secretaris

Belanghebbenden kunnen binnen zes weken na dagtekening van dit besluit hiertegen een bezwaarschrift indienen. Het bezwaarschrift dient te worden gezonden aan Gedeputeerde Staten, secretariaat Commissie van Advies voor Bezwaarschriften en Klachten, Postbus 9090, 6800 GX Arnhem. Op envelop en brief duidelijk "bezwaarschrift" vermelden.

Degene die een bezwaarschrift heeft ingediend, kan bij de voorzieningenrechter van de rechtbank Arnhem (Postbus 9030, 6800 EM Arnhem) een verzoek indienen om een voorlopige voorziening te treffen. Voor het behandelen van een verzoek om een voorlopige voorziening wordt griffierecht geheven. Over de hoogte en de wijze van betaling van het griffierecht kunt u informatie verkrijgen bij de rechtbank Arnhem, telefoonnummer (026) 359 20 00.

Informatie over de bezwarenprocedure en de mogelijkheid van mediation is te vinden op de website van de provincie Gelderland (www.gelderland.nl>Loket>Gld.Loket).

U kunt die informatie, vervat in de brochure "Niet eens met een besluit van de provincie Gelderland? Bezwaarschrift of mediation" ook opvragen bij het provinciale Informatiecentrum via telefoonnummer (026) 359 93 60.



De Raad van de gemeente Millingen aan de Rijn
Postbus 3
6566 ZG Millingen aan de Rijn

Bezoekadres
Huis der Provincie
Markt 11
6811 CG Arnhem

Postadres
Postbus 9090
6800 GX Arnhem

telefoonnummer (026)
359 91 11
telefaxnummer (026)
359 94 80
e-mailadres
post@gelderland.nl
internetsite
www.gelderland.nl

datum 26 maart 2013
zaaknummer 2012-006829
onderwerp
Goedkeuring begroting 2013 en 1e begrotingswijziging 2013.

Geachte heer/mevrouw,

Bij brief van 5 september 2012, zaaknummer 2012-013771, hebben wij u geïnformeerd over het instellen van preventief toezicht op grond van artikel 21 van de Wet arhi. Deze preventieve status van uw gemeente betekent dat voor het doen van uitgaven onze goedkeuring is vereist. Op 15 november 2012 ontvingen wij uw programmabegroting 2013 en op 8 januari 2013 de 1^e wijziging daarop. Vanwege het nog lopende artikel 12-onderzoek hebben wij de beslissing hierop met 13 weken verdaagd. In onze brief van 4 februari j.l. hebben wij u hiervan in kennis gesteld.

Goedkeuring

Wij hebben geconstateerd dat de begroting 2013 nog een tekort vertoont, maar dat in de meerjarenbegroting 2014-2016 de jaarschijven 2015 en 2016 structureel sluitend zijn. Toetsing aan de wettelijke criteria en aan de kaders voor het arhi-toezicht, zoals opgenomen in ons beleidskader "Zichtbaar toezicht" hebben verder geen bezwaren opgeleverd, zodat wij de begroting 2013 en de 1^e wijziging daarop op 26 maart 2013 hebben goedgekeurd.

De meerjarenbegroting 2014-2016 hebben wij voor kennisgeving aangenomen.

Artikel 12

In de afgelopen jaren heeft de financiële positie van uw gemeente steeds onder druk gestaan. Het artikel 12-proces heeft er voor gezorgd en zorgt er voor dat u in staat moet worden geacht met een positief saldo te kunnen opgaan in een nieuw te vormen gemeente per 1 januari 2015. In het laatst overleg met de Inspecteur van het Ministerie van BZK, gehouden op 28 februari 2013, is het concept-rapport artikel 12 besproken. Hierin zijn aanvullende bijdragen voorgesteld voor de jaren 2012, 2013 en 2014. Met inbegrip van deze bedragen zijn ook de begroting 2013 en de jaarschijf 2014 van de meerjarenbegroting sluitend. Dit betekent dat tot aan 2015, bij realisatie van de geraamde baten en lasten geen bedragen behoeven te worden onttrokken aan de resterende algemene reserve.

Rijksbezuinigingen

Uit het op 29 oktober 2012 bekend geworden regeerakkoord "Bruggen Slaan" blijkt dat de komende jaren met nieuwe kortingen op het gemeentefonds rekening moet worden gehouden. In uw meerjarenramingen 2014-2016 is niet geanticipeerd op deze ontwikkeling. Wel heeft u een stelpost opge-

nomen van € 600.000 voor een incidenteel nadeel voortvloeiende uit de voorgenomen afschaffing van het BTW-compensatiefonds in 2014. Nu deze afschaffing geen doorgang zal vinden kan deze stelpost komen te vervallen.

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Gelderland,

Commissaris
van de Koningin

secretaris

Provincie Gelderland

Markt 11

Postbus 9090

6800 GX Arnhem

T (026) 359 91 11

post@gelderland.nl

www.gelderland.nl

05 09 12 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

Documentbeheer

**EINDE
DOCUMENT**