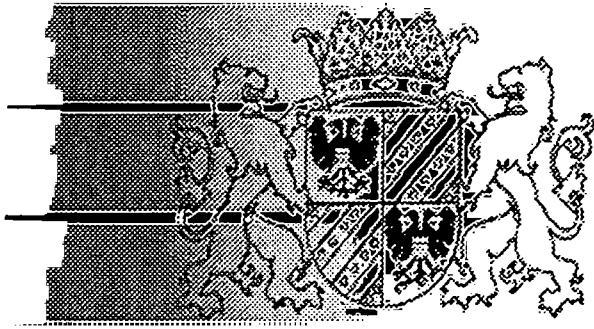


provincie groningen

**inzake aanvullende uitkering
Het verslag van
Gedeputeerde Staten
voor het jaar 2002**

gemeente Winschoten



provincie groningen

*Afdeling Bestuur- en Management Ondersteuning (BMO)
(Bestuur & Toezicht)*

*Provinciaal verslag in verband met de aanvraag van
de gemeente Winschoten om een aanvullende uitkering 2002
op grond van artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet*

*Contactpersoon: H.G.W. Stikma
Telefoon: 050 - 316 4216*

Groningen, januari/februari 2002.

INHOUD

	Voorwoord	3
0	Samenvatting	4
1	Redelijk peil eigen heffingen	5
2	Naleving bijzondere voorschriften	7
3	De financiële ontwikkeling: 1. ontwikkelingen ten aanzien van factoren die tot tekort hebben geleid (oud) of factoren die tot tekort kunnen leiden (nieuw); 2. ontwikkeling van de tekortsituatie.	10
4	Uitoefening van de financiële functie	14
5	Het oordeel van de provincie	16
6	Vaststellingsbesluit verslag	17

Bijlagen:

<i>I.</i>	<i>Overzicht begrotingsfuncties (functioneel) 2000-2002</i>
<i>II.</i>	<i>Meerjarenraming 2002-2005 (functioneel)</i>
<i>III.</i>	<i>Verschillen tussen de (primitieve) begroting 2001 en 2002 (absoluut en relatief)</i>

Voorwoord

Dit is het vierde provinciaal verslag in verband met de aanvraag van de gemeente Winschoten om een aanvullende uitkering.

Door de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden (IFLO) van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) is een "Artikel 12-rapport Winschoten 2001" samengesteld. Ons College heeft dit rapport in december 2001 ontvangen.

In het IFLO-rapport zijn aan de beheerders van het gemeentefonds voorstellen gedaan omtrent de hoogte van de te verstrekken aanvullende financiële steun voor de jaren 2001, 2002 en 2003. Verwacht wordt dat de beheerders van het gemeentefonds medio 2002 een definitief besluit over de hoogte van de door de IFLO voorgestelde aanvullende uitkeringen nemen (na de adviezen/opmerkingen hieromtrent van de gemeente Winschoten, de Raad voor de financiële verhoudingen en ons college).

Op grond van artikel 20 van het Besluit financiële verhouding 2001 moeten provincies ook een verslag maken over de financiële positie van artikel 12-gemeenten aan wie een aanvullende uitkering voor meerdere jaren is verleend. Deze verplichting is bedoeld om te kunnen beoordelen of:

- gemeenten de algemene voorschriften naleven;
- gemeenten de bijzondere voorschriften naleven;
- gemeenten weer een artikel 12-aanvraag gaan indienen;
- gemeenten gegeven positieve ontwikkelingen in aanmerking komen voor korting van de artikel 12-steun.

Alhoewel in formele zin nog geen aanvullende uitkeringen voor de jaren 2001 t/m 2003 zijn verstrekt gaan wij op voorhand uit van een positieve beschikking door de fondsbeheerders.

In dit verslag wordt ingegaan op het redelijk peil van de eigen heffingen en op de actuele ontwikkelingen. Daarnaast zal worden aangegeven of er in de gemeente Winschoten sprake is van een aanmerkelijke verbetering van de financiële positie en of de gemeente Winschoten zich heeft gehouden aan de van toepassing zijnde voorschriften (algemeen en bijzonder).

0. SAMENVATTING

Door de Inspectie Financiën Lokale en provinciale Overheden (IFLO) van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) is een "Artikel 12-rapport Winschoten 2001" samengesteld. Ons College heeft dit rapport in december 2001 ontvangen.

In het IFLO-rapport zijn aan de beheerders van het gemeentefonds voorstellen gedaan omtrent de hoogte van de te verstrekken aanvullende financiële steun voor de jaren 2001, 2002 en 2003. Verwacht wordt dat de beheerders van het gemeentefonds medio 2002 een definitief besluit over de hoogte van de door de IFLO voorgestelde aanvullende uitkeringen nemen (na de adviezen/opmerkingen hieromtrent van de gemeente Winschoten, de Raad voor de financiële verhoudingen en ons college).

Op grond van artikel 20 van het Besluit financiële verhouding 2001 moeten provincies ook een verslag maken over de financiële positie van artikel 12-gemeenten aan wie een aanvullende uitkering voor meerdere jaren is verleend.

Alhoewel in formele zin nog geen aanvullende uitkeringen voor de jaren 2001 t/m 2003 zijn verstrekt gaan wij bij de opstelling van dit verslag uit van een positieve beschikking door de fondsbeheerders.

De raad van de gemeente Winschoten heeft in zijn vergadering van 28 november 2001 de begroting 2002 en de meerjarenraming 2003-2005 vastgesteld.

Ook heeft de raad de beheerders van het gemeentefonds verzocht om een aanvullende uitkering voor het jaar 2002.

Indien de beheerders van het gemeentefonds besluiten tot de verstrekking van aanvullende uitkeringen aan de gemeente Winschoten conform het voorstel van de IFLO, kan de (formele) aanvraag door de raad worden ingetrokken. Ook voor begrotingsjaar 2003 behoeft dan geen aanvraag voor een aanvullende uitkering meer te worden gedaan.

In § 1 blijkt dat de gemeente Winschoten voldoet aan de eis voor wat betreft het in het kader van artikel 12 vastgestelde (minimum) redelijk peil van de eigen inkomsten.

In § 2 wordt geconstateerd dat de gemeente Winschoten de aanvullende uitkering in 2002 zal aanwenden voor de in het IFLO-rapport vermelde doelen.

Ook wordt geconstateerd dat de gerealiseerde bezuinigingstaakstellingen voor de begrotingsjaren 2001 en 2002 acceptabel zijn. De concrete invulling van de taakstelling voor 2003 blijft weliswaar een punt van zorg maar gebleken is dat hieraan in de gemeente Winschoten zowel bestuurlijk als ambtelijk wordt gewerkt.

De hoogte van de algemene reserve op 31-12-2003, zoals geprognosticeerd, is ca. f 365.000 te laag.

Wij zullen er bij het gemeentebestuur van Winschoten op aandringen de minimaal benodigde algemene reserve op 31-12-2003 te bewerkstelligen.

Gebleken is dat er thans geen bouwplannen bestaan op de locaties Kloostervallei 3^e fase en Jasmijn-/Kamperfoeliestraat.

In § 3 is ingegaan op de ontwikkelingen ten aanzien van de factoren die tot tekorten hebben geleid (oud) en op factoren die tot tekorten kunnen leiden (nieuw) alsmede op de ontwikkeling van de tekortsituatie. Ook is de stand van zaken met betrekking tot begrotingsjaar 2001 alsmede de jaren 2002-2005 (meerjarenbegroting) kort weergegeven, één en ander op basis van het begrotingsonderzoek 2002.

In § 4 staat met betrekking tot de financiële functie de vraag centraal of er een juiste en adequate toepassing van de Comptabiliteitsvoorschriften plaatsvindt waarbij vooral de risicoparagraaf en het jaarverslag belangrijke indicatoren zijn.

In § 5 wordt aangegeven dat geconstateerd is dat wij op grond van het begrotingsonderzoek 2002 op formele gronden onze goedkeuring aan de begroting 2002 zullen onthouden wegens strijd met het algemene financiële belang. Er is sprake van "strijd met het algemene financiële belang", wanneer de financiële zelfstandigheid van een gemeente in gevaar komt en die gemeente een beroep moet doen op de (aanvullende) financiële middelen van de collectiviteit van de gemeenten (Gemeentefonds) of van het Rijk. Gezien de meest recente begrotingsuitkomsten 2002 t/m 2005, zijn wij dan ook van mening dat er geen redenen bestaan om de gemeente Winschoten voor de begrotingsjaren 2001 en 2002 in aanmerking te laten komen voor een korting op de voorgestelde artikel 12-steun.

1. REDELIJK PEIL EIGEN HEFFINGEN

De eigen inkomsten van de gemeente moeten tenminste tot een redelijk peil zoals vermeld in de jaarlijkse Meicirculaire zijn opgevoerd.

De eigen inkomsten waarop dit betrekking heeft zijn (zie Meicirculaire 2001):

- I. de onroerende-zaakbelastingen (OZB): nommtarief € 6,- per € 2.268,- OZB-waarde;
- II. de reinigingsheffingen (huisvuil en bedrijfsvuil, zowel afvalstoffenheffing als reinigingsrechten): eis kostendekkendheid 100%;
- III. de rioolrechten (alle aansluitingen): eis kostendekkendheid 100%.
*(Het kostenbedrag voor de riolering wordt -ingående 2000- op een andere wijze bepaald. Het bedrag van de (bruto) kosten worden verminderd met de eventuele opbrengsten uit hoofde van de verfijning rioleringen en de opbrengsten ontleend aan de cluster rioleringen. Tevens is besloten om voor het rioolrecht een minimumtarief te hanteren.
 Voor het uitkeringsjaar 2002 is dit minimumtarief gesteld op € 95 per aansluiting)*

Overigens zijn ook andere inkomstenbronnen zoals overige belastingen, leges, tarieven en rechten in de onderzoeksfase getoetst op een adequaat niveau. Dit in vergelijking met het landelijk peil van dergelijke heffingen en gerelateerd aan relevante kosten (mate van kostendekkendheid).

Deze inkomstenbronnen zijn als eis voor artikel 12 echter niet relevant en blijven in dit verslag verder buiten beschouwing.

Op grond van de gegevens van het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (meicirculaire 2001) en de gemeente Winschoten (begroting 2002 + 1^e + 2^e wijziging) is onderstaande opstelling gemaakt ten aanzien van het redelijk peil van de eigen inkomsten.

redelijk peil 2002		eigen heffingen gemeente Winschoten 2002	
<u>onroerende zaakbelastingen</u>		<u>onroerende zaakbelastingen</u>	
waarde OZB-capaciteit:		100% van geraamde opbrengst 2002	
€ 999.208.000		eigenaren € 2.385.523	
aantal eenheden per € 2.268 econ.		gebruikers - 1.361.341	
waarde: 440.568 eenheden		extra verhoging 4% - 167.899	
norm € 6 per € 2.268 ec. waarde:		trendmatige	
440.568 x € 6	€ 2.643.408	verhoging 3,5% - 144.878 (1 ^e wijz.)	€ 4.059.641
<u>afvalstoffenheffing/reinigingsrechten</u>		<u>afvalstoffenheffing/reinigingsrechten</u>	
netto lasten reiniging € 1.872.671		geraamde opbrengst afvalstoffenheffing	
nog toe te voegen aan		2002 (prim. begr. + 1 ^e wijz.)	€ 1.928.262
de egalisatiereserve * € 55.591*	€ 1.928.262	<u>rioolrecht</u>	
<u>rioolrecht</u>		geraamde opbrengst rioolrechten 2002	
uitgaven riolering € 935.529		(prim. begr. + 1 ^e + 2 ^e wijz.)	€ 901.966
(prim. begr. + 2 ^e wijz.)			
schoonhouden straten			
50% van € 142.117			
(functie 210.10)			
- 71.058			
af: verfijning riolering - 164.488			
€ 842.099			
minimumtarief € 95 per			
aansluiting (8.890 aansl.)	€ 844.550		
T o t a a l	€ 5.416.220	T o t a a l	€ 6.889.869
per woonruimte (8.700 woonr.)	€ 623	per woonruimte (8.700 woonr.)	€ 792

Voor de uitbetaling van de Zalmsnip is € 392.519 geraamd.

*Bij de verhoging van de tarieven van de afvalstoffenheffing (1^e wijziging) is de meeropbrengst t.o.v. 100% kostendekkendheid (€ 55.591) per abuis niet toegevoegd aan de egalisatiereserve afvalstoffenheffing maar in mindering gebracht op het geraamde begrotingstekort 2002. Ter correctie zal hiertoe aan de raad nog een begrotingswijziging worden voorgesteld

Uit bovenstaande opstelling blijkt dat de gemeente Winschoten voldoet aan de eis voor wat betreft het in het kader van artikel 12 vastgestelde (minimum) redelijk peil van de eigen inkomsten.

De OZB-tarieven voor 2002 van zakelijk gerechtigden en gebruikers bedragen respectievelijk € 5,22 en € 4,18 per € 2.268 economische waarde (woningen) en zakelijk gerechtigden en gebruikers bedragen respectievelijk € 7,27 en € 5,82 per € 2.268 economische waarde (niet-woningen). Ten opzichte van

2001 stegen de tarieven trendmatig met 3½% en de extra verhoging (ten behoeve van de financiering van de majeure projecten¹) bedroeg 4%, totaal een stijging van 7½%.

Ter vergelijking, de OZB-tarieven van Winschoten met die van de buurgemeenten:

	begrotingsjaar 2002						begrotingsjaar 2001					
	woningen			niet-woningen			woningen			niet-woningen		
	Eig.	Gebr.	totaal	Eig.	Gebr.	totaal	Eig.	Gebr.	totaal	Eig.	Gebr.	totaal
Winschoten	€ 5,22	€ 4,18	€ 9,40	€ 7,27	€ 5,82	€ 13,09	€ 4,87	€ 3,90	€ 8,77	€ 6,79	€ 5,43	€ 12,22
Reiderland	€ 5,19	€ 4,25	€ 9,44	€ 7,42	€ 5,84	€ 13,26	€ 4,99	€ 4,09	€ 9,08	€ 7,14	€ 6,07	€ 13,20
Scheemda	€ 5,82	€ 4,66	€ 10,48	€ 8,02	€ 6,42	€ 14,44	€ 5,82	€ 4,66	€ 10,48	€ 8,02	€ 6,42	€ 14,44

Het tarief van de afvalstoffenheffing bedraagt € 246,= (2001 € 238 / f 523,80) per huishouden. Het tarief is ten opzichte van 2001 met 3½% gestegen (kostendekkend).

Het tarief van het rioolrecht bedraagt € 100 (2001 € 93,= / f 205,=) per aansluiting. Het tarief is ten opzichte van 2001 met 7½% gestegen (kostendekkend).

¹ Bij de vaststelling van de begroting 2000 besloot de raad om ten behoeve van de voortgang van de projecten herstructurering woningvoorraad en centrumontwikkeling, de onroerende-zaakbelastingen gedurende een periode van 5 jaar (ingande 2000) met 4% extra te verhogen.

2. NALEVING BIJZONDERE VOORSCHRIFTEN

De laatst vastgestelde beschikking betreft het besluit van de beheerders van het gemeentefonds om aan de gemeente Winschoten een aanvullende uitkering voor begrotingsjaar 2000 te verstrekken.

In deze beschikking is als bijzonder voorschrift opgenomen de voorwaarde om een sanerings-meerjarenbegroting te maken voor de periode tot en met 2004 met een reëel sluitende begroting in 2004 (beschikking d.d. 21-11-2000 BZK nr. FO2000/U96684, FIN nr. FIP2000/821M).

In ons verslag over begrotingsjaar 2001 constateerden wij reeds dat de gemeente Winschoten door middel van de meerjarenbegroting 2002-2004 aan dit voorschrift heeft voldaan.

Hierbij merken wij overigens wel op dat een sluitende meerjarenbegroting onder andere mogelijk werd door in de meerjarenbegroting een taakstellende bezuiniging op te nemen. Inmiddels zijn de bezuinigingen voor een groot deel gerealiseerd c.q. concreet ingevuld.

In het Artikel 12-rapport Winschoten 2001 van de IFLO wordt door de inspecteur aan de fondsbeheerders voorgesteld om aan de gemeente Winschoten gedurende de periode 2001 t/m 2003 een aanvullende uitkering te verstrekken van € 2.247.120 (f 4.952.000) per jaar.

Als bijzondere voorschriften worden voorgesteld:

- 1) het gemeentebestuur van Winschoten mag de verstrekte aanvullende uitkering van € 2.247.120 (f 4.952.000) gedurende drie jaren alleen aanwenden voor de hieronder vermelde doelen tot de daarachter vermelde bedragen:

a) inhaalafschrijving onderwijs	f 1.702.383	€ 772.508
b) voorziening grondexploitatie	- 3.800.000	- 1.724.365
c) saneringsbijdrage Synergion	- 2.231.764	- 1.012.730
d) liquidatiebijdrage Zodiak	- 1.459.204	- 662.158
e) exploitatiebijdrage Zodiak	- 296.164	- 134.394
f) achterstallig wegonderhoud	- 2.681.000	- 1.216.585
subtotaal	<u>f 12.170.515</u>	<u>€ 5.522.739</u>
last op basis van 3-jarige annuïteit tegen 5,75%	f 4.532.065	€ 2.056.561
g) ophoging wegbudget	- 420.000	- 190.588
totaal	<u>f 4.952.065</u>	<u>€ 2.247.149</u>
Afgerond	<u>f 4.952.000</u>	<u>€ 2.247.120</u>

- 2) Indien het gemeentebestuur van Winschoten er niet in slaagt de bezuinigingstaakstelling zoals opgenomen voor de jaren 2001, 2002 en 2003 te realiseren, wordt een belastingvoorschrift opgelegd. Dit geldt tevens wanneer de omvang van de algemene reserve na verwerking van het resultaat 2003 niet minimaal de omvang heeft van de voor artikel 12-gemeenten geldende vrij te laten drempel van de algemene reserve.

- 3) Ten aanzien van de grondexploitatie is door de IFLO voorgesteld dat wanneer alsnog wordt besloten om woningbouw te plegen in het bestemmingsplan Kloostervallei (3^e fase) en het plan Jasmijn-/Kamperfoeliestraat, de winst zal moeten worden gestort in het Gemeentefonds. Dit vanwege het feit dat nu voor deze plannen een bedrag in artikel 12-bijdrage wordt meegenomen van in totaal f 3,8 miljoen voor de vorming van een voorziening voor het niet bouwen in deze plannen. Aan het terugstorten heeft de inspecteur een termijn verbonden. Overwogen is deze termijn te bepalen op 3 of 10 jaar. Bij 3 jaar wordt aangesloten op de duur van de artikel 12-steun, terwijl bij 10 jaar de oorspronkelijke termijn van het afschrijven van het oud tekort wordt gevolgd. Gezien de marginale financiële positie van de gemeente Winschoten stelt de inspecteur voor van een termijn van 3 jaren uit te gaan. De exploitatieopzet zal marktconform moeten zijn.

ad 1)

De inhaalafschrijving onderwijs, de voorziening grondexploitatie en de (extra) exploitatiebijdrage 1999 aan het (in liquidatie verkerende) werkvoorzieningschap Zodiak zijn in de jaarrekening 1999 verantwoord en als onderdeel van het nadelig saldo over 1999 ten laste van de algemene reserve gebracht. De per 31-12-1999 ontstane negatieve algemene reserve wordt door middel van jaarlijkse dotaties, ingaande 2000, weer op peil gebracht.

De sanering- en liquidatiebijdrage respectievelijk aan de werkvoorzieningschappen Synergion en Zodiak zijn geactiveerd en worden conform de voorgestelde artikel 12-bijdrage ingaande 2001 door middel van

een 3-jarige 5,75% annuïteit afgeschreven.

Voor het achterstallig wegonderhoud is in 2000 een voorziening ingesteld (voorziening achterstallig onderhoud wegen). De voor dit doel ontvangen artikel 12-bijdragen worden in deze voorziening gestort.

Voor de ophoging van het reguliere wegonderhoud wordt f 420.000 als artikel 12-bijdrage beschikbaar gesteld. Uit onderstaande opstelling blijkt dat deze middelen voor het wegonderhoud worden aangewend:

Normbedrag wegonderhoud (rapport Grontmij 1999) f 4.191.000 x 75% is f 3.143.250.

Het oorspronkelijke bedrag in de begroting voor wegonderhoud is destijds bepaald op f 2.724.000, het verschil ad f 420.000 betreft de ophoging in het kader van artikel 12.

In de begroting 2002 van de gemeente Winschoten is voor wegonderhoud opgenomen:

	<u>2002</u>	<u>2001</u>
s ^o functie 210.10	fl 3.958.995	fl 3.937.539
af:		
onderhoud bermbeplanting	fl 243.750-	fl 252.815-
kosten tunnels	fl 67.810-	fl 63.425-
25% kosten schoonhouden straten	fl 78.296-	fl 103.911-
reservering achterstallig onderhoud	fl 979.000-	fl 979.130-
bij: kosten openbare verlichting	<u>fl 690.000</u>	<u>fl 671.170</u>
totaal	<u>fl 3.280.139</u>	<u>fl 3.209.428</u>

Hieruit blijkt dat de uitgaven voor regulier wegonderhoud boven de door de Grontmij berekende norm ad f 3.143.250 liggen (2002 +4,3%).

Geconcludeerd kan worden dat de aanvullende uitkering in 2002 zal worden aangewend voor de in het IFLO-rapport vermelde doelen.

ad 2)

Onder de naam visie 2000+ werd medio 1998 een bezuinigingstraject gestart. Dit traject moest in 2003 een bezuiniging opleveren van f 2,2 miljoen. Ons college is steeds van mening geweest dat deze bezuinigtaakstelling te ambitieus was opgezet. Tot en met 2001 is van deze bezuinigingstaakstelling dan ook maar f 1,1 gerealiseerd. Ook het gemeentebestuur van Winschoten heeft ingezien dat het bezuinigingstraject op basis van het rapport visie 2000+ te ambitieus was.

Uit de "visie 2000+" zijn de taakstellingen voor bibliotheekwerk (f 8.000) en openbaar groen (f 80.000) ingaande 2002 gehandhaafd. De overige nog te realiseren bezuinigingen uit de "visie 2000+" zijn, naar onze mening terecht, niet meer opgenomen.

In januari 2000 is het rapport "De gemeente Winschoten opnieuw gezond" vastgesteld. Hierin zijn nieuwe (c.q. realistischer) taakstellingen opgenomen, voor 2002 f 900.000 olopend tot f 1.800.000 in 2003.

In de meerjarenbegroting 2001-2004 zijn deze bedragen nog (taakstellend) opgenomen en zijn mede de oorzaak van een sluitende begroting ingaande 2004.

Voor 2001 kan vermeld worden dat van de taakstelling op grond van "visie 2000+", ad f 1.649.000 voor de jaarschijf 2001, f 1.141.000 structureel is gerealiseerd.

Van de taakstellende bezuinigingen voor 2002 (f 988.000) is f 979.300 concreet in de begroting 2002 ingevuld (§ 3.2 pag. 36/37 aanbieding begroting 2002).

Voor 2003 moet de totale bezuiniging zijn opgelopen tot f 1.946.000. Hiervan zal in de begroting 2003 nog f 966.700 concreet moeten worden ingevuld.

In een bestuurlijk overleg tussen gedeputeerde Musschenga en wethouder van der Wal op 19 december 2001 is uitvoerig over de problematiek van de bezuinigingstaakstelling gesproken. Geconstateerd kan worden dat de bezuinigingstaakstelling raadsbreed wordt gesteund maar dat de concrete invulling voor 2003 nog niet rond is. Vanuit ons college is aangedrongen op een vroegtijdige invulling van de taakstelling 2003. In een volgend bestuurlijk overleg zal deze problematiek opnieuw aan de orde komen.

Het verloop van de algemene reserve is als volgt weer te geven (voor specificaties wordt verwezen naar de bijlagen van rekening en begrotingen):

saldo 1-1-2000		fl 671.778-
onttrekking nadelig saldo 1999		fl 12.215.787-
dotatie algemene reserve		<u>fl 3.751.689</u>
saldo 31-12-2000 cf. jaarrekening 2000		fl 9.135.876-
onttrekking nadelig saldo 2000		<u>fl 302.482-</u>
feitelijk saldo		fl 9.438.358-
<u>geprognosticeerd verloop algemene reserve</u>		
<u>2001 t/m 2003:</u>		
dotatie 2001		fl 3.751.689
tekort 2001 (t/m 42e wijziging)	fl 5.516.394-	
voorgestelde aanvullende uitkering 2001	<u>fl 4.952.000</u>	<u>fl 564.394-</u>
saldo 31-12-2001		fl 6.251.063-
dotatie 2002		fl 3.751.689
tekort 2002 (t/m 4e wijziging + correctie)	fl 5.170.305-	
voorgestelde aanvullende uitkering 2002	<u>fl 4.952.000</u>	<u>fl 218.305-</u>
saldo 31-12-2002		fl 2.717.679-
dotatie 2003		fl 3.751.689
tekort 2003 (meerjarenraming)	fl 5.644.605-	
voorgestelde aanvullende uitkering 2003	<u>fl 4.952.000</u>	<u>fl 692.605-</u>
saldo 31-12-2003		<u>fl 341.405</u>
minimaal benodigde algemene reserve (artikel 12-beleid)		<u>fl 706.565</u>

Geconcludeerd kan worden dat de gerealiseerde bezuinigingstaakstellingen voor de begrotingsjaren 2001 en 2002 acceptabel zijn.

De concrete invulling van de taakstelling voor 2003 blijft een punt van zorg maar geconstateerd is dat hieraan in de gemeente Winschoten zowel bestuurlijk als ambtelijk wordt gewerkt. **Ons college zal deze problematiek en de ontwikkelingen daaromtrent nauwgezet volgen.**

De hoogte van de algemene reserve op 31-12-2003 zoals geprognosticeerd in bovenstaand overzicht is ca. f 365.000 te laag.

Wij zullen er bij het gemeentebestuur van Winschoten op aandringen de minimaal benodigde algemene reserve op 31-12-2003 te bewerkstelligen.

ad 3)

Uit het eerderevermelde bestuurlijk overleg van 19 december 2001 is gebleken dat er thans geen bouwplannen bestaan op de locaties Kloostervallei 3^e fase en Jasmijn-/Kamperfoeliestraat.

]

3. DE FINANCIËLE ONTWIKKELING

3.1. Ontwikkelingen t.a.v. de factoren die tot tekort hebben geleid (oud) of factoren die tot tekort kunnen leiden (nieuw)

Gedurende de afgelopen jaren is door zowel provincie als IFLO aangedrongen om de financiële problematiek van de gemeente Winschoten die heeft geleid tot de artikel 12-situatie in beeld te brengen.

De factoren die hebben geleid tot (aanzienlijke en structurele) tekorten zijn als volgt weer te geven:

1. lasten uit het verleden (oude tekorten);
2. een te hoog uitgavenniveau;
3. gemeentelijke organisatie voldoet niet meer aan de eisen van deze tijd.

ad 1:

Met name bij de samenstelling van de jaarrekening 1999 is schoon schip gemaakt en zijn in feite alle oude tekorten ten laste van het resultaat gebracht.

Dit had enerzijds tot gevolg dat de reguliere begroting werd ontdaan van lasten uit het verleden, anderzijds had dit tot gevolg dat de algemene reserve een negatief saldo vertoonde.

Door dotaties aan de algemene reserve ten laste van de exploitatie wordt de algemene reserve in een periode van 4 jaar weer op peil gebracht. Ter compensatie ontvangt de gemeente tot en met 2003 een aanvullende bijdrage.

Door het toekennen van de aanvullende uitkeringen tot en met 2003 zijn de oude tekorten ingaande 2004 in financiële zin weggewerkt.

De oude tekorten betroffen:

- a. inhaalafschrijving onderwijs (a.g.v. wijziging rijksvergoeding van 40 naar 60 jaar)
- b. voorziening grondexploitatie (zie onder bijzondere voorschriften)
- c. saneringsbijdrage werkvoorzieningschap Synergon
- d. liquidatie- en (extra) exploitatiebijdrage 1999 werkvoorzieningschap Zodiak
- e. achterstallig wegenonderhoud

Met betrekking tot de in 1995 ontstane financiële problemen bij het werkvoorzieningschap Synergon te Winschoten hebben de deelnemende gemeenten (Winschoten, Scheemda, Reiderland, Pekela en Bellingwedde), de provincie Groningen en het rijk (ministerie van SoZaWe) destijds een saneringsbijdrage aan Synergon toegekend. De gemeente Winschoten heeft deze bijdrage destijds geactiveerd. In 2004 is deze activering geheel afgeschreven.

Wij zijn van mening dat de financiële problemen bij Synergon inmiddels zijn opgelost.

In het kader van het financieel toezicht is voor het werkvoorzieningschap Synergon het repressieve toezicht (begrotingsjaar 2002) van toepassing.

Het werkvoorzieningschap Zodiak (met vestigingen in Groningen en Winschoten) is in 2000 opgegaan in de Dienst Sociale Werkvoorziening van de gemeente Groningen en in het werkvoorzieningschap Synergon.

In het kader van de artikel 12-status van de gemeente Winschoten is in 1999 een onderzoek uitgevoerd door de Grontmij naar de onderhoudstoestand van de wegen. Hieruit bleek onder andere dat er sprake was van achterstallig onderhoud, de kosten van het wegwerken van het achterstallig onderhoud werden becijferd op f 2.881.000. Dit heeft geresulteerd in een artikel 12-bijdrage voor een zelfde bedrag waardoor de gemeente Winschoten het achterstallig onderhoud kan uitvoeren.

In 2002 zal een aanvang worden gemaakt met het aanpakken van achterstallig wegenonderhoud, met name de herstructureringsgebieden in het plan-zuid. Het achterstallig wegenonderhoud doet zich met name voor in de herstructureringsgebieden. In overleg met woningstichting Acanthus wordt het achterstallig onderhoud uiteraard aangepakt na de herstructurering. Voor het wegwerken van het achterstallig onderhoud wordt uitgegaan van de periode 2002 t/m 2005.

Ook kwam uit het onderzoek van de Grontmij naar voren dat het reguliere onderhoudsbudget voor de wegen te laag was. Dit budget is inmiddels structureel opgehoogd met f 420.000 waarvoor t/m 2003 een artikel 12-bijdrage wordt ontvangen. Hierdoor zal in de toekomst geen achterstallig onderhoud meer behoeven te ontstaan.

ad 2:

Naast de oude tekorten is geconstateerd dat de gemeente Winschoten op een aantal beleidsterreinen een te hoog uitgavenniveau heeft. Door de IFLO is onderzocht op welke beleidsterreinen dit het geval

is. Korthedshalve verwijzen wij naar het Artikel 12-rapport Winschoten 2001 van de IFLO (pag. 45/52). Om te komen tot een financieel gezonde situatie in 2004 is naast de artikel 12-steun, een omvangrijk bezuinigingstraject gestart. Dit bezuinigingstraject moet worden gezien als een eigen inspanning van de gemeente. Tot en met begrotingsjaar 2002 is aan deze bezuinigingstaakstelling concreet invulling gegeven.

ad 3:

Tenslotte is geconstateerd dat de organisatie van de gemeente niet (meer) voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Door de gemeente is dit ingezien en in 1999 is een omvangrijk reorganisatietraject opgezet

Op 1 maart 2000 is de nieuwe organisatie van start gegaan. Van een (3) sectorenmodel werd overgegaan naar een afdelingsmodel met 9 afdelingen.

De ingrijpende organisatieverandering heeft tot gevolg gehad dat er een managementlaag in de organisatie is verdwenen (sectordirecteuren) waardoor het aantal managementfuncties is gedaald van 15 naar 9.

Reeds vanaf het begin van de artikel 12-situatie is door ons aangedrongen op verbetering c.q. versterking van met name de financiële functie (zie ook op pag. 14) binnen de gemeentelijke organisatie. Als gevolg van de reorganisatie is de afdeling financiën (weer) gecentraliseerd waarmee naar onze mening een belangrijke stap in de goede richting is gezet.

Wij zullen de verdere ontwikkelingen met betrekking tot de reorganisatie nauwgezet volgen.

Opgemerkt wordt dat is geconstateerd dat een aantal (nieuwe) managementfuncties eind 2001 al weer vacant waren maar inmiddels weer zijn ingevuld en dat sprake is van een tweetal (langdurige) ziektegevallen.

Ook een eind 2001 geconstateerd hoog percentage ziekteverzuim (13%) baart de nodige zorgen.

In een eind 2001 gehouden bestuurlijk overleg is de situatie uitvoerig tussen een afvaardiging uit het college van B&W en gedeputeerde Musschenga besproken.

Er ligt voor wat betreft deze problematiek een duidelijke relatie met de reorganisatie.

Meegedeeld werd dat door het managementteam alles in het werk wordt gesteld om de zieke personeelsleden bij het werk te (blijven) betrekken. De geconstateerde problemen (reorganisatie, wisselingen in het management etc.) zijn onderkend en in samenwerking met de ARBO-dienst is een plan van aanpak opgesteld.

Vanuit ons college is aangegeven dat ten aanzien van deze problematiek ook een taak is weggelegd voor de leden van het college van B&W (ook bestuurders inzetten).

3.2. ONTWIKKELING VAN DE TEKORTSITUATIE

In het bovenstaande is aangegeven welke oorzaken ten grondslag lagen aan de tekortsituatie waarvoor de gemeente aanvullende uitkeringen krijgt. Teneinde niet weer in een tekortsituatie te geraken zijn de volgende maatregelen getroffen:

- financieel beleid van de gemeente is erop gericht geen nieuwe "oude tekorten" te laten ontstaan;
- uitgavenniveau verminderen door:
 - concrete invulling bezuinigingstaakstelling
 - samenwerking met buurgemeenten
 - bevorderen van de regie functie op een aantal beleidsterreinen.

Uit begrotingsonderzoek, primitieve (meerjaren)begroting 2002 + 4 wijzigingen alsmede verloop begroting 2001 blijkt dat zich tot en met begrotingsjaar 2003 tekorten voordoen maar dat ingaande 2004 sprake is van een sluitende begroting.

Begroting 2001

Ten aanzien van het verloop in 2001 van het geraamde nadelig saldo ontstaat het volgende beeld (t/m 42^e begrotingswijziging, raad 19 december 2001):

Begrotingstekort 2001 bij de primitieve begroting	fl 5.869.325-	€ 2.663.384-
1e wijz.: trendmatige verhoging heffingen (dekkingsplan 2001)	fl 520.100	€ 236.011
3e wijz.: gevolgen wijzigingen in 2000 voor 2001	fl 17.000-	€ 7.714-
5e wijz.: verhoging sporttarieven	fl 40.171	€ 18.229
13e wijz.: invoering werkgeverspremie UFO	fl 99.610-	€ 45.201-
21e wijz.: effecten n.a.v. voorjaarsnota	fl 90.730-	€ 41.171-
geraamd begrotingstekort 2001 per 31 december 2001	fl 5.516.394-	€ 2.503.230-
voorgestelde aanvullende uitkering 2001	fl 4.952.000	€ 2.247.120
geraamd resterend tekort t.i.v. gemeente	fl 564.394-	€ 256.111-

Het geraamde tekort komt ten laste van de algemene reserve (zie verloop algemene reserve pag. 9).

Begroting 2002

De vastgestelde begroting 2002 sluit met een negatief resultaat van € 2.561.938 / f 5.645.768. Dit geraamde tekort ligt in de lijn van het in 2001 in de meerjarenraming geprognosticeerde tekort voor 2002, becijferd op f 5.659.000 (provinciaal verslag 2001).

Vervolgens is door de gemeente een dekkingsplan 2002 opgesteld (1^e wijziging), hierdoor raamt de gemeente nog eens € 258.201 / f 569.000 aan extra inkomsten (aanpassing/verhoging tarieven).

Rekening houdend met het rioleringsbeleid (kostendekking 100%) zoals dat door de gemeente is vastgelegd in het Gemeentelijk Riolerings Plan (GRP) is geconstateerd dat het tarief van de rioolrechten achter blijft bij het tarief waar bij in het GRP rekening is gehouden. Derhalve is besloten om naast de trendmatige, een extra verhoging van 4% door te voeren (2^e wijziging).

Ook de tarieven van de sportaccommodaties werden verhoogd (3^e wijziging) met € 13.146 / f 28.970). Hierdoor ontstaat dan het volgende (meerjarig)beeld:

	2002	2002	2003	2004	2005
saldi prim. begroting*	fl 5.645.768-	€ 2.561.938-	€ 2.777.166-	€ 704.218	€ 634.334
dekkingsplan 2002	fl 569.000	€ 258.201	€ 258.201	€ 258.201	€ 258.201
verhoging sporttarieven	fl 28.970	€ 13.146	€ 13.146	€ 13.146	€ 13.146
saldi na 3 wijzigingen	fl 5.047.799-	€ 2.290.591-	€ 2.505.819-	€ 975.565	€ 905.681
nog te corrigeren**	fl 122.508-	€ 55.591-	€ 55.591-	€ 55.591-	€ 55.591-
feitelijk saldo	fl 5.170.305-	€ 2.346.182-	€ 2.561.410-	€ 919.974	€ 850.090
aanvullende uitkering***	fl 4.952.000	€ 2.247.120	€ 2.247.120	€ -	€ -
saldi	fl 218.305-	€ 99.063-	€ 314.290-	€ 919.974	€ 850.090

* incl. bezuinigingstaakstelling;

** bij de verhoging van de tarieven van de afvalstoffenheffing (1e wijziging) is de meeropbrengst t.o.v. 100% kostendekkendheid (€ 55.591) per abuis niet toegevoegd aan de egaliseringsreserve afvalstoffenheffing maar in mindering gebracht op het geraamde begrotingstekort 2002. Ter correctie zal hiertoe aan de raad nog een begrotingswijziging worden voorgesteld;

*** voorstel IFLO.

De saldi tot en met 2005 zijn weergegeven inclusief een bezuinigingstaakstelling. Geconstateerd is dat de gemeente de taakstellende bezuiniging tot en met 2002 concreet heeft verwerkt, voor 2003 moeten de bezuinigingstaakstellingen nog geconcretiseerd worden.

Meerjarenbegroting 2001-2004 in relatie tot de meerjarenbegroting 2002-2005

Door de fondsbeheerders is (in 2000) aan de gemeente Winschoten als bijzonder voorschrift opgelegd een meerjarenraneringsbegroting samen te stellen waarbij de jaarschijf 2004 reëel sluitend moet zijn. Reeds vorig jaar constateerden wij dat de gemeente Winschoten aan dit bijzonder voorschrift heeft voldaan.

Hiernavolgend zijn de meerjarenbegrotingen weergegeven zoals deze bij de (primitieve) begroting 2001 en 2002 zijn vastgesteld.

(In bijlage III zijn de verschillen tussen de (primitieve) begroting 2001 en 2002 per functie zowel in absolute als in relatieve zin weergegeven).

meerjarenraming 2001 - 2004		meerjarenraming 2002-2005	
saldo prim. begr. 2001	fl 5.869.325-		
bezuinigingstaakstelling functie 510	fl 8.000		
bezuinigingstaakstelling functie 560	fl 80.000		
kapitaallasten vervangingsinvesteringen	fl 67.135-		
vrijvallende kapitaallasten	fl 512.109		
hogere reorganisatiekosten	fl 954.000-		
verhoging budget opleidingen	fl 85.000-		
onderhoudskosten div. gebouwen	fl 420.667-		
taakstellingen Winschoten opnieuw gezond	fl 900.000		
saldo prim. begr. 2002	fl 5.896.018-	saldo prim. begr. 2002	fl 5.645.768-
bezuinigingstaakstelling functie 510	fl 8.000	vervallen kosten verkiezingen 2002	fl 15.000
bezuinigingstaakstelling functie 560	fl 60.000	bezuinigingstaakstelling functie 510	fl 5.000
vrijval vergoeding lening de Klinker	fl 202.000	bezuinigingstaakstelling functie 560	fl 31.200
kapitaallasten vervangingsinvesteringen	fl 87.778-	kapitaallasten vervangingsinvesteringen	fl 754.176-
vrijvallende kapitaallasten	fl 217.922	vrijvallende kapitaallasten	fl 754.176
hogere reorganisatiekosten	fl 606.000-	hogere reorganisatiekosten	fl 1.406.000-
verhoging budget opleidingen	fl 85.000-	onderhoudskosten div. gebouwen	fl 60.000-
onderhoudskosten div. gebouwen	fl 152.414	taakstellingen Winschoten opnieuw gezond	fl 940.500
taakstellingen Winschoten opnieuw gezond	fl 900.000		-
saldo prim. begr. 2003	fl 5.134.460-	saldo prim. begr. 2003	fl 6.120.068-
vrijval achterstallig onderhoud wegen	fl 979.130	vrijval achterstallig onderhoud wegen	fl 979.130
vrijval kapitaallasten Synergon/Zodiak	fl 1.380.828	vrijval kapitaallasten Synergon/Zodiak	fl 1.380.828
vrijval kapitaallasten bestemmingsplannen	fl 486.165	vrijval dotatie algemene reserve	fl 3.752.000
stopzetten aanvullende uitkering	fl 1.661.000-	kapitaallasten vervangingsinvesteringen	fl 476.540-
vrijval dotatie algemene reserve	fl 3.751.689	vrijvallende kapitaallasten	fl 476.540
vervallen reorganisatiekosten	fl 1.560.000	vervallen reorganisatiekosten	fl 1.560.000
dotatie algemene reserve	fl 1.692.474-		-
kapitaallasten vervangingsinvesteringen	fl 175.705		-
vrijvallende kapitaallasten	fl 172.522		-
verhoging budget opleidingen	fl 85.000-		-
onderhoudskosten div. gebouwen	fl 66.895		-
saldo prim. begr. 2004	fl -	saldo prim. begr. 2004	fl 1.551.890
		kapitaallasten vervangingsinvesteringen	fl 378.524-
		vrijvallende kapitaallasten	fl 378.524
		reorganisatiekosten	fl 154.000-
		saldo prim. begr. 2005	fl 1.397.890

Door de vaststelling van de meerjarenbegroting 2001-2004 voldeed de gemeente aan het bijzonder voorschrift om een sluitende jaarschijf 2004 te presenteren. In ons verslag 2001 zijn een aantal correcties aangebracht op de toen gepresenteerde cijfers. De meerjarenraming 2002-2005 komt qua uitkomsten globaal gezien in grote lijnen overeen met de destijds samengestelde meerjarenraming 2001-2004. Versturende (en onzekere) factor blijft de hoogte van de reorganisatiekosten.

De ontwikkeling van deze kosten zullen met name bij de tussentijdse informatievoorziening (voor- en najaarsnota) de nodige aandacht vragen. Verder zullen wij er bij het gemeentebestuur op aandringen om in de voor- en najaarsnota een geactualiseerd meerjarig overzicht op te nemen.

4. UITOEFENING VAN DE FINANCIËLE FUNCTIE

Definitie financiële functie

Onder financiële functie worden alle aspecten begrepen die van belang zijn voor (de inrichting van) de financiën van de gemeentelijke huishouding. Het gaat daarbij om zaken als de begroting, het jaarverslag en de jaarrekening, comptabiliteitsvoorschriften, treasuryfunctie (kasgeldbeheer), planning en control, kostprijzen, productbegroting, rechtmatigheid, doelmatigheid en doeltreffendheid.

Meer algemeen gesteld gaat het bij de financiële functie om de financiële processen, inclusief de financiële infrastructuur (zoals de administratieve organisatie en de financiële verordening) en inclusief de documenten waarin het financiële proces tot uiting wordt gebracht (waaronder met name de begroting, het jaarverslag en de jaarrekening).

De Financiële functie in de gemeente Winschoten

De hierboven weergegeven beschrijving van de financiële functie zal ook in de toekomst voor de gemeente Winschoten een rol spelen en van invloed zijn op het functioneren van de gemeente. In de aanbidding van de begroting 2002 is door de gemeente duidelijk weergegeven wat de consequenties zijn van de invoering (in maart 2002) van het dualistisch bestuursstelsel. Wij verwijzen in dit verband naar het gestelde hierover op de pagina's 9 t/m 12 van de aanbidding van de begroting.

De ontwikkelingen hieromtrent zullen wij nauwgezet volgen.

In dit verslag staat met betrekking tot de financiële functie de vraag centraal of er een juiste en adequate toepassing van de Comptabiliteitsvoorschriften plaatsvindt waarbij vooral de risicoparagraaf en het jaarverslag belangrijke indicatoren zijn.

Risicoparagraaf:

Conform artikel 14 van de comptabiliteitsvoorschriften moet in de toelichting op de begroting een risicoparagraaf worden opgenomen.

Onder risico's worden in dit verband verstaan alle voorzienbare risico's waarvoor geen voorzieningen zijn gevormd of die niet tot afwaardering van activa hebben geleid en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot het balanstotaal of de financiële positie.

In de begroting 2002 van de gemeente Winschoten zijn de volgende risico's opgenomen:

1. financiële afwikkeling gemeenschappelijke regeling (werkvoorzieningschap) Zodiak;
2. borgstelling voor (20) verstrekte leningen Volkskredietbank;
3. aansprakelijkheid (met name bij de uitvoering van gemeentelijke taken);
4. rente (ontwikkelingen rentetarieven op de geld- en kapitaalmarkt);
5. majeure projecten (herstructurering woningvoorraad, centrumplannen en de Blauwe Stad);
6. kosten actualisatie bestemmingsplannen;
7. juridische procedure inzake reconstructie De Garst;
8. financiële consequenties dualisering gemeentelijk bestel;
9. nieuwe ontwikkelingen met betrekking tot een aantal nieuwbouwprojecten, cultuurplein Oldambt en de herontwikkeling van een aantal bestaande terreinen.

Bovengenoemde risico's zijn naar onze mening als risico te kwalificeren in de zin zoals omschreven in de comptabiliteitsvoorschriften.

Ten aanzien van de financiële afwikkeling van de gemeenschappelijke regeling (werkvoorzieningschap) Zodiak (in 1999 opgegaan in werkvoorzieningschap Synergon en de Dienst Sociale Werkvoorziening van de gemeente Groningen) zijn voor zover wij thans kunnen nagaan geen nieuwe (i.c. nadelige financiële) ontwikkelingen te melden.

Ten aanzien van de herstructurering van de woningvoorraad en de centrumplannen is de dekking op de langere termijn (na 2004) nog niet geregeld. Bij de Blauwe Stad kan worden opgemerkt dat een overeenkomst met de private partijen is ondertekend en dat momenteel gewerkt wordt aan de oprichting van een Overheids BV waarin de gemeenten Winschoten, Reiderland en Scheemda en de provincie Groningen participeren. Vanuit onze toezichtfunctie enerzijds en anderzijds vanuit onze betrokkenheid bij de uitvoering van deze projecten als provinciaal belang zullen wij de ontwikkelingen van deze projecten nauwgezet volgen.

Ten aanzien van de ontwikkeling van nieuwe projecten zullen wij (als toezichthouder) het principe hanteren dat de dekking van uitgaven structureel moet zijn geregeld.

Met betrekking tot de risico's van de gemeente Winschoten merken wij nog op dat voor een aantal

"risico's" inmiddels voorzieningen zijn getroffen en derhalve niet meer in de risicoparagraaf zijn opgenomen bijvoorbeeld ten aanzien van de reorganisatiekosten, rioolstelsel, achterstallig wegonderhoud, grondexploitatie en wachtgelden/privatisering). Voor een specificatie verwijzen wij naar de bijlagen van de begroting waarin een specificatie is opgenomen van de voorzieningen.

Ten aanzien van de risicoparagraaf merken wij nog op dat, uit informatie van de gemeente, gebleken is dat in de gemeente met betrekking tot de invoering van het BTW-compensatiefonds per 1-1-2003 financiële risico's ontstaan die thans nog niet zijn te overzien.

Tevens werd meegedeeld dat onlangs door de belastingdienst controle is uitgevoerd waaruit mogelijk een naheffing voort vloeit. Een concreet bedrag is thans nog niet bekend, aangezien nog met de belastingdienst wordt overlegd.

Gebleken is dat in gemeenten financiële problemen kunnen ontstaan als gevolg van achterstallig onderhoud (financieel risico).

Vanuit onze toezichtfunctie wordt per gemeente nagegaan in hoeverre beheersplannen aanwezig zijn en of de beheersplannen in de (meerjaren)begroting (mjb) zijn opgenomen.

Ten aanzien van de beheersplannen in de gemeente Winschoten kan het volgende worden opgemerkt:

beheersplan	aanwezig	dateert van	(wordt) geactualiseerd per	in mjb verwerkt
riolering	ja	juli 1997	in 2002 nieuw GRP	ja
wegen	ja	september 1999	2002/2003	ja
gem. gebouwen	ja	juni 2000	2002	ja
onderwijsgebouwen	ja	juni 2000	2002	ja
openbaar groen	neen	-	samenstelling in 2002/2003	-

Tenslotte geven wij het gemeentebestuur in overweging om door de accountant een berekening te laten maken van het gewenste financieel weerstandsvermogen voor de gemeente Winschoten.

Jaarverslag

Volgens artikel 197 van de Gemeentewet dient naast de jaarrekening een jaarverslag te worden overgelegd waarin verantwoording wordt afgelegd over het gevoerde financiële beheer.

Uit de toelichting op de comptabiliteitsvoorschriften blijkt dat moet worden ingegaan op de financiële positie, de gang van zaken in de organisatie zelf en die bij de deelnemingen. Ook moet worden aangegeven in hoeverre het bij de begroting vastgestelde beleid is gerealiseerd en moeten voor zov mogelijk en relevant prestatiegegevens worden opgenomen (mede relevant in het licht van de doelmatigheidseis (art. 212 en 213 Gemeentewet).

In ons vorige provinciale verslag merkten wij nog op dat verbetering van de begroting- en rekeningpresentatie gewenst is (de opzet van begroting en rekening is (te) input gericht, gedacht wordt aan een meer output gerichte begroting en rekening).

Uit de presentatie van de jaarrekening 2000 blijkt een verbetering ten opzichte van die in voorgaande jaren. Het jaarverslag is in de jaarrekening geïntegreerd en bevat (summiere) beschrijvingen van de gemeentelijke organisatie, het bij begroting vastgestelde- en in 2000 gerealiseerde beleid en een financiële paragraaf.

De toelichting op de rekeningcijfers (ten opzichte van de begroting en de vorige jaarrekening) zijn cijfermatig. Er zijn geen relevante prestatiegegevens opgenomen.

Gelet op de invoering van de Wet dualisering gemeentebesturen (maart 2002) verwachten wij in de nabije toekomst een verbetering van de presentatie van de jaarcijfers. Ook de steeds verdergaande implementatie van het reorganisatieproces binnen de organisatie van de gemeente Winschoten zal, naar wij verwachten, een positieve bijdrage leveren aan een (nog) betere presentatie van begroting en rekening.

5. HET OORDEEL VAN DE PROVINCIE

In de voorafgaande paragrafen hebben wij het volgende geconstateerd:

De gemeente Winschoten heeft de bijzondere voorschriften zoals beschreven in de beschikking van de fondsbeheerders inzake de aanvullende uitkeringen 1999 en 2000 nageleefd. Ook aan de door IFLO aan de fondsbeheerders voorgestelde bijzondere voorschriften 2001 t/m 2003 is voor de begrotingsjaren 2001 en 2002 nagenoeg geheel voldaan. De geprognoseerde hoogte van de algemene reserve per 1-1-2004 heeft nog niet de gewenste minimale omvang. In ons volgend verslag komen wij hierop terug en tevens verwijzen wij naar het hieromtrent gestelde op pag. 9 van dit verslag.

Vooralsnog zijn er geen redenen om aan te nemen dat de gemeente opnieuw een artikel 12-aanvraag zal gaan indienen.

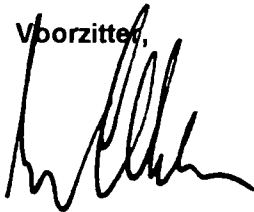
Ons college is, gezien de meest recente begrotingsuitkomsten 2002 t/m 2005, dan ook van mening dat er geen redenen zijn om de gemeente Winschoten voor de begrotingsjaren 2001 en 2002 in aanmerking te laten komen voor een korting op de voorgestelde artikel 12-steun.

6. VASTSTELLINGSBESLUIT

VASTSTELLING VAN HET VERSLAG inzake het verzoek van de **GEMEENTE WINSCHOTEN** om een aanvullende uitkering op grond van artikel 12 Financiële-verhoudingswet voor het begrotingsjaar 2002.

Wij, Gedeputeerde Staten van de provincie Groningen, hebben dit verslag aldus vastgesteld in onze vergadering van 26 februari 2002.

Voorzitter,



Griffier,



BIJLAGEN

<i>I.</i>	<i>Overzicht begrotingsfuncties (functioneel) 2000-2002</i>
<i>II.</i>	<i>Meerjarenraming 2002-2005 (functioneel)</i>
<i>III.</i>	<i>Verschillen tussen de (primitieve) begroting 2001 en 2002 (absoluut en relatief)</i>

Biilage I: Overzicht begrotingsfuncties 2000 t/m 2002 Gemeente WINSCHOTEN.

Aantal inwoners 18.756
 Aantal woonruimten 8.707

18.545
 8.498

0
 ..,00

	aa rrekening 2000					BEGROTING 2001 (t/m 27ewijz.)					BEGROTING 2002 (incl. 3 wijzigingen)				
	lasten	baten	saldo	per inw.	per wnr.	lasten	baten	saldo	per inw.	per wnr.	lasten	baten	saldo	per inw.	per wnr.
Hoofdfunctie 0															
001 bestuursorganen	€ 640.560		€ 640.560	€ 34,15	€ 73,57	€ 662.737		€ 662.737	€ 35,74	€ 77,99	€ 662.278		€ 662.278	€ 35,04	€ 76,12
002 bestuursondersteuning	€ 411.068	€ 7.579	€ 403.489	€ 21,51	€ 46,34	€ 825.844	€ 8.179	€ 817.664	€ 44,09	€ 96,22	€ 924.461	€ 8.181	€ 916.279	€ 48,48	€ 105,32
003 burgerzaken	€ 592.476	€ 162.601	€ 429.875	€ 22,92	€ 49,37	€ 603.256	€ 158.158	€ 445.098	€ 24,00	€ 52,38	€ 676.111	€ 171.546	€ 504.565	€ 26,70	€ 58,00
Totaal hoofdfunctie 0	€ 1.644.104	€ 170.180	€ 1.473.923	€ 78,58	€ 169,28	€ 2.091.837	€ 166.338	€ 1.925.500	€ 103,83	€ 226,58	€ 2.262.849	€ 179.727	€ 2.083.122	€ 110,22	€ 239,44
Hoofdfunctie 1															
110 politie	€ 66.574		€ 66.574	€ 3,55	€ 7,65				€ -	€ -				€ -	€ -
120 brandw. / rampenbestr.	€ 600.017	€ 65.253	€ 534.763	€ 28,51	€ 61,42	€ 658.575	€ 57.812	€ 600.763	€ 32,39	€ 70,69	€ 721.358	€ 68.172	€ 653.185	€ 34,56	€ 75,08
140 ov. besch. maatregelen	€ 81.725		€ 81.725	€ 4,36	€ 9,39	€ 65.356	€ 511	€ 64.845	€ 3,50	€ 7,63	€ 59.910	€ 511	€ 59.400	€ 3,14	€ 6,83
Totaal hoofdfunctie 1	€ 748.316	€ 65.253	€ 683.062	€ 36,42	€ 78,45	€ 723.931	€ 58.322	€ 665.608	€ 35,89	€ 78,33	€ 781.268	€ 68.683	€ 712.585	€ 37,70	€ 81,91
Hoofdfunctie 2															
210 wegen, straten en pleinen	€ 1.885.557	€ 4.323	€ 1.881.233	€ 100,30	€ 216,06	€ 2.175.752	€ 4.311	€ 2.171.441	€ 117,09	€ 255,52	€ 2.152.323	€ 8.395	€ 2.143.928	€ 113,44	€ 246,43
211 verkeersmaatregelen te land	€ 123.242	€ 1.023	€ 122.219	€ 6,52	€ 14,04	€ 126.106	€ 2.269	€ 123.837	€ 6,68	€ 14,57	€ 140.762	€ 2.269	€ 138.493	€ 7,33	€ 15,92
212 Openbaar vervoer	€ 2.348		€ 2.348	€ 0,13	€ 0,27	€ 2.269		€ 2.269	€ 0,12	€ 0,27	€ 2.269		€ 2.269	€ 0,12	€ 0,26
213 overig vervoer te land	€ 4.106		€ 4.106	€ 0,22	€ 0,47	€ 3.857		€ 3.857	€ 0,21	€ 0,45	€ 3.857		€ 3.857	€ 0,20	€ 0,44
214 parkeren	€ 343.812	€ 748.867	-€ 405.055	€ 21,60	€ 46,52	€ 384.933	€ 743.971	-€ 359.038	€ 19,36	€ 42,25	€ 345.175	€ 773.367	-€ 428.192	€ 22,66	€ 49,22
221 binnenhavens / waterwegen	€ 11.578	€ 13.921	-€ 2.343	€ 0,12	€ 0,27	€ 16.813	€ 10.647	€ 6.166	€ 0,33	€ 0,73	€ 18.016	€ 11.367	€ 6.649	€ 0,35	€ 0,76
240 waterkering, afwatering etc.	€ 17.755	€ 3.115	€ 14.640	€ 0,78	€ 1,68	€ 20.847	€ 3.857	€ 16.990	€ 0,92	€ 2,00	€ 19.041	€ 2.950	€ 16.091	€ 0,85	€ 1,85
Totaal hoofdfunctie 2	€ 2.388.398	€ 771.249	€ 1.617.148	€ 86,22	€ 185,73	€ 2.730.576	€ 765.055	€ 1.965.521	€ 105,99	€ 231,29	€ 2.681.442	€ 798.347	€ 1.883.095	€ 99,63	€ 216,45
Hoofdfunctie 3															
310 handel en ambacht	€ 78.977	€ 37.690	€ 41.287	€ 2,20	€ 4,74	€ 79.607	€ 35.667	€ 43.940	€ 2,37	€ 5,17	€ 74.592	€ 39.356	€ 35.236	€ 1,86	€ 4,05
320 industrie	€ 202.067	€ 20.223	€ 181.844	€ 9,70	€ 20,88	€ 158.372	€ 9.666	€ 148.707	€ 8,02	€ 17,50	€ 160.112	€ 9.666	€ 150.445	€ 7,96	€ 17,29
330 nutsbedrijven	€ 42.052	€ 225.713	-€ 183.661	€ 9,79	€ 21,09	€ 42.052	€ 167.924	-€ 125.872	€ 6,79	€ 14,81	€ 42.052	€ 331.285	-€ 289.233	€ 15,30	€ 33,25
340 agrar. prod. en ontginning			€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -
341 ov. agr. zaken, jacht / visserij	€ 1		€ 1	€ 0,00	€ 0,00			€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -
Totaal hoofdfunctie 3	€ 323.096	€ 283.625	€ 39.471	€ 2,10	€ 4,53	€ 280.030	€ 213.257	€ 66.774	€ 3,60	€ 7,86	€ 276.756	€ 380.306	-€ 103.550	€ 5,48	€ 11,90
Hoofdfunctie 4															
420 openbaar basisonderwijs	€ 5.852.767	€ 4.815.384	€ 1.037.383	€ 55,31	€ 119,14	€ 5.625.350	€ 4.433.778	€ 1.191.571	€ 64,25	€ 140,22	€ 5.908.760	€ 4.831.541	€ 1.077.219	€ 57,00	€ 123,82
421 bijzonder basisonderwijs	€ 313.627	€ 29.302	€ 284.326	€ 15,16	€ 32,65	€ 250.571	€ 37.010	€ 213.561	€ 11,52	€ 25,13	€ 365.911	€ 29.162	€ 336.748	€ 17,82	€ 38,71
430 openb. voortg. spec. onderw.	€ 766.215	€ 518.245	€ 247.970	€ 13,22	€ 28,48	€ 655.933	€ 458.642	€ 197.290	€ 10,64	€ 23,22	€ 901.823	€ 668.079	€ 233.744	€ 12,37	€ 26,87
450 openb. lager/middelb. ber. onderw.	€ 5.541	€ 54.907	-€ 49.367	€ 2,63	€ 5,67			€ -	€ -	€ -			€ -	€ -	€ -
460 openb. scholengemeensch.	€ 842.132	€ 146.986	€ 695.146	€ 37,06	€ 79,84	€ 786.601	€ 107.122	€ 679.479	€ 36,64	€ 79,96	€ 760.431	€ 111.027	€ 649.404	€ 34,36	€ 74,64
461 bijz. scholengemeenschappen	€ 59.804		€ 59.804	€ 3,19	€ 6,87	€ 66.645		€ 66.645	€ 3,59	€ 7,84	€ 176.411		€ 176.411	€ 9,33	€ 20,28
480 gem. lasten/baten onderwijs	€ 44.914	€ 43.359	€ 1.555	€ 0,08	€ 0,18	€ 69.553		€ 69.553	€ 3,75	€ 8,18	€ 9.847		€ 9.847	€ 0,52	€ 1,13
482 volwasseneducatie	€ 454.844	€ 415.169	€ 39.674	€ 2,12	€ 4,56	€ 376.506	€ 372.100	€ 4.406	€ 0,24	€ 0,52	€ 447.566	€ 442.183	€ 5.383	€ 0,28	€ 0,62
Totaal hoofdfunctie 4	€ 8.339.844	€ 6.023.353	€ 2.316.492	€ 123,51	€ 266,05	€ 7.831.158	€ 5.408.652	€ 2.422.506	€ 130,63	€ 285,07	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757	€ 131,68	€ 286,06
Hoofdfunctie 5															
510 openbaar bibliotheekwerk	€ 625.643	€ 167.150	€ 458.493	€ 24,45	€ 52,66	€ 645.711	€ 169.718	€ 475.992	€ 25,67	€ 56,01	€ 521.610	€ 27.245	€ 494.365	€ 26,16	€ 56,82
511 vormings- en ontwikk. werk	€ 329.975	€ 30.925	€ 299.049	€ 15,94	€ 34,35	€ 270.441	€ 5.445	€ 264.995	€ 14,29	€ 31,18	€ 320.716	€ 5.672	€ 315.044	€ 16,67	€ 36,21
530 sport	€ 1.164.418	€ 225.925	€ 938.492	€ 50,04	€ 107,79	€ 1.101.425	€ 237.651	€ 863.775	€ 46,58	€ 101,64	€ 1.172.587	€ 384.102	€ 788.485	€ 41,72	€ 90,63
540 kunst	€ 24.122		€ 24.122	€ 1,29	€ 2,77	€ 40.905		€ 40.905	€ 2,21	€ 4,81	€ 45.297		€ 45.297	€ 2,40	€ 5,21
541 oudheidkunde en musea	€ 112.719	€ 11.414	€ 101.305	€ 5,40	€ 11,63	€ 123.040	€ 9.476	€ 113.564	€ 6,12	€ 13,36	€ 95.576	€ 8.468	€ 87.108	€ 4,61	€ 10,01
560 openbaar groen / openluchtrecc.	€ 1.306.435	€ 56.486	€ 1.249.949	€ 66,64	€ 143,56	€ 1.332.694	€ 51.931	€ 1.280.763	€ 69,06	€ 150,71	€ 1.497.434	€ 40.128	€ 1.457.306	€ 77,11	€ 167,51
580 ov. recreatieve voorzieningen	€ 758.365	€ 3.459	€ 754.906	€ 40,25	€ 86,70	€ 495.852	€ 10.220	€ 485.632	€ 26,19	€ 57,15	€ 532.396	€ 2.496	€ 529.900	€ 28,04	€ 60,91
Totaal hoofdfunctie 5	€ 4.321.676	€ 495.360	€ 3.826.316	€ 204,00	€ 439,45	€ 4.010.068	€ 484.442	€ 3.525.627	€ 190,11	€ 414,88	€ 4.185.616	€ 468.111	€ 3.717.505	€ 196,69	€ 427,30

Vervolg begrotingsfuncties Gemeente WINSCHOTEN.

	jaarrekening 2000					BEGROTING 2001 (tm 27e wijz.)					BEGROTING 2002 (incl. 3 wijzigingen)				
	lasten	baten	saldo	per inw.	per wnr.	lasten	baten	saldo	per inw.	per wnr.	lasten	baten	saldo	per inw.	per wnr.
Hoofdfunctie 6															
610 bijstandsverlening	€ 7.845.265	€ 5.625.533	€ 2.219.732	€ 118,35	€ 254,94	€ 9.631.826	€ 7.826.778	€ 1.805.047	€ 97,33	€ 212,41	€ 9.319.219	€ 7.580.752	€ 1.738.466	€ 91,98	€ 199,82
611 werkgelegenheid	€ 4.165.872	€ 3.275.711	€ 890.161	€ 47,46	€ 102,24	€ 4.566.634	€ 3.589.402	€ 977.233	€ 52,70	€ 115,00	€ 4.597.160	€ 3.623.208	€ 973.952	€ 51,53	€ 111,95
612 inkomensvoorzietingen	€ 453.759	€ 360.425	€ 93.334	€ 4,98	€ 10,72	€ 545.564	€ 353.472	€ 192.092	€ 10,36	€ 22,60	€ 567.336	€ 365.844	€ 201.492	€ 10,66	€ 23,16
613 ov. soc. zekerheidsregelingen	€ 106.501		€ 106.501	€ 5,68	€ 12,23	€ 179.821		€ 179.821	€ 9,70	€ 21,16	€ 181.193		€ 181.193	€ 9,59	€ 20,83
620 maatsch. begeleiding en advies	€ 2.424.311	€ 761.161	€ 1.663.150	€ 88,67	€ 191,01	€ 1.940.300	€ 476.223	€ 1.464.076	€ 78,95	€ 172,28	€ 1.865.046	€ 297.528	€ 1.567.518	€ 82,94	€ 180,17
630 sociaal-cultureel werk	€ 296.241		€ 296.241	€ 15,79	€ 34,02	€ 260.844		€ 260.844	€ 14,07	€ 30,69	€ 289.558		€ 289.558	€ 15,32	€ 33,28
640 bejaardenoorden				€ -	€ -				€ -	€ -				€ -	€ -
650 kinderopvang	€ 427.424	€ 264.948	€ 162.476	€ 8,66	€ 18,66	€ 405.178	€ 230.593	€ 174.585	€ 9,41	€ 20,54	€ 414.699	€ 228.010	€ 186.689	€ 9,88	€ 21,46
Totaal hoofdfunctie 6	€ 15.719.373	€ 10.287.778	€ 5.431.595	€ 289,59	€ 623,82	€ 17.530.167	€ 12.476.468	€ 5.053.699	€ 272,51	€ 594,69	€ 17.234.210	€ 12.095.343	€ 5.138.867	€ 271,90	€ 590,67
Hoofdfunctie 7															
710 basisgezondheidszorg	€ 153.693		€ 153.693	€ 8,19	€ 17,65	€ 176.071		€ 176.071	€ 9,49	€ 20,72	€ 211.987		€ 211.987	€ 11,22	€ 24,37
712 verpleeginrichtingen	€ 264.892	€ 264.892		€ -	€ -	€ 256.386	€ 256.386		€ -	€ -	€ 224.621	€ 224.621	€ 0	€ 0,00	€ 0,00
713 overige volksgezondheid				€ -	€ -				€ -	€ -				€ -	€ -
720 slachthuizen	€ 2.561		€ 2.561	€ 0,14	€ 0,29	€ 2.496		€ 2.496	€ 0,13	€ 0,29	€ 2.496		€ 2.496	€ 0,13	€ 0,29
721 afvalverwijdering en verwerking	€ 1.662.927	€ 1.840.749	-€ 177.822	€ 9,48	€ 20,42	€ 1.818.070	€ 1.818.070		€ -	€ -	€ 1.872.671	€ 1.928.262	-€ 55.591	€ 2,94	€ 6,39
722 riolering en waterzuivering	€ 774.058	€ 774.058		€ -	€ -	€ 817.077	€ 817.077		€ -	€ -	€ 935.529	€ 901.967	€ 33.562	€ 1,78	€ 3,86
723 milieubeheer	€ 429.953	€ 1.262	€ 428.691	€ 22,86	€ 49,24	€ 502.410	€ 6.807	€ 495.604	€ 26,72	€ 58,32	€ 528.191	€ 6.807	€ 521.384	€ 27,59	€ 59,93
724 lijkebezorging	€ 184.989	€ 64.382	€ 120.607	€ 6,43	€ 13,85	€ 212.054	€ 52.502	€ 159.551	€ 8,60	€ 18,78	€ 210.230	€ 56.359	€ 153.871	€ 8,14	€ 17,69
Totaal hoofdfunctie 7	€ 3.473.074	€ 2.945.343	€ 527.731	€ 28,14	€ 60,61	€ 3.784.564	€ 2.950.842	€ 833.722	€ 44,96	€ 98,11	€ 3.985.724	€ 3.118.015	€ 867.709	€ 45,91	€ 99,74
Hoofdfunctie 8															
810 ruimtelijke ordening	€ 147.305		€ 147.305	€ 7,85	€ 16,92	€ 326.215		€ 326.215	€ 17,59	€ 38,39	€ 379.237		€ 379.237	€ 20,07	€ 43,59
820 woningexploitatie / woningbouw	€ 232.372	€ 206.817	€ 25.556	€ 1,36	€ 2,94	€ 118.582	€ 77.803	€ 40.779	€ 2,20	€ 4,80	€ 110.342	€ 77.150	€ 33.192	€ 1,76	€ 3,82
821 stads- en dorpsvernieuwing	€ 385.388	€ 166.561	€ 218.827	€ 11,67	€ 25,13	€ 717.042	€ 482.925	€ 234.117	€ 12,62	€ 27,55	€ 723.678	€ 504.522	€ 219.155	€ 11,60	€ 25,19
822 overige volkshuisvesting	€ 793.568	€ 624.797	€ 168.771	€ 9,00	€ 19,38	€ 712.501	€ 344.054	€ 368.447	€ 19,87	€ 43,36	€ 734.757	€ 325.609	€ 409.148	€ 21,65	€ 47,03
830 bouwgrondexploitatie	€ 4.770.017	€ 4.749.895	€ 20.122	€ 1,07	€ 2,31	€ 882.913	€ 882.913		€ -	€ -	€ 570.268	€ 565.146	€ 5.123	€ 0,27	€ 0,59
Totaal hoofdfunctie 8	€ 6.328.650	€ 5.748.069	€ 580.581	€ 30,95	€ 66,68	€ 2.757.254	€ 1.787.696	€ 969.559	€ 52,28	€ 114,09	€ 2.518.282	€ 1.472.427	€ 1.045.855	€ 55,34	€ 120,21
Hoofdfunctie 9															
911 geldeningen				€ -	€ -				€ -	€ -				€ -	€ -
913 beleggingen	€ 12.652	€ 137.387	-€ 124.736	€ 6,65	€ 14,33	€ 12.695	€ 120.857	-€ 108.162	€ 5,83	€ 12,73	€ 13.928	€ 364.387	-€ 350.459	€ 18,54	€ 40,28
920 belastingen	€ 461.538	€ 3.556.078	-€ 3.094.540	€ 164,99	€ 355,41	€ 279.243	€ 3.825.158	-€ 3.545.915	€ 191,21	€ 417,26	€ 474.979	€ 4.247.153	-€ 3.772.174	€ 199,59	€ 433,58
921 algemene uitkeringen		€ 15.158.890	-€ 15.158.890	€ 808,22	€ 1.741,00		€ 14.697.875	-€ 14.697.875	€ 792,55	€ 1.729,57		€ 15.116.809	-€ 15.116.809	€ 799,83	€ 1.737,56
922 algemene lasten en baten	€ 1.786.406	€ 236.873	€ 1.549.532	€ 82,62	€ 177,96	€ 2.220.111		€ 2.220.111	€ 119,71	€ 261,25	€ 2.366.978		€ 2.366.978	€ 125,24	€ 272,07
990 saldi kostenplaatsen	€ 1.105.640	€ 636.066	€ 469.574	€ 25,04	€ 53,93	€ 1.874.927	€ 668.370	€ 1.206.557	€ 65,06	€ 141,98	€ 2.535.443	€ 1.206.334	€ 1.329.109	€ 70,32	€ 152,77
992 saldo lasten / baten		€ 137.260	-€ 137.260	€ 7,32	€ 15,76				€ -	€ -				€ -	€ -
Totaal hoofdfunctie 9	€ 3.366.235	€ 19.862.554	-€ 16.496.319	€ 879,52	€ 1.894,60	€ 4.386.976	€ 19.312.260	-€ 14.925.284	€ 804,81	€ 1.756,33	€ 5.391.328	€ 20.934.683	-€ 15.543.354	€ 822,40	€ 1.786,59
Recapitulatie:															
HF 0 algemeen bestuur	€ 1.644.104	€ 170.180	€ 1.473.923	€ 78,58	€ 169,28	€ 2.091.837	€ 166.338	€ 1.925.500	€ 103,83	€ 226,58	€ 2.262.849	€ 179.727	€ 2.083.122	€ 110,22	€ 239,44
HF 1 openbare orde en veiligheid	€ 748.316	€ 65.253	€ 683.062	€ 36,42	€ 78,45	€ 723.931	€ 58.322	€ 665.608	€ 35,89	€ 78,33	€ 781.268	€ 68.683	€ 712.585	€ 37,70	€ 81,91
HF 2 verkeer, vervoer en waterstaat	€ 2.388.398	€ 771.249	€ 1.617.148	€ 86,22	€ 185,73	€ 2.730.576	€ 765.055	€ 1.965.521	€ 105,99	€ 231,29	€ 2.681.442	€ 798.347	€ 1.883.095	€ 99,63	€ 216,45
HF 3 economische zaken	€ 323.096	€ 283.625	€ 39.471	€ 2,10	€ 4,53	€ 280.030	€ 213.257	€ 66.774	€ 3,60	€ 7,86	€ 276.756	€ 380.306	-€ 103.550	€ 5,48	€ 11,90
HF 4 onderwijs	€ 8.339.844	€ 6.023.353	€ 2.316.492	€ 123,51	€ 268,05	€ 7.831.158	€ 5.408.652	€ 2.422.506	€ 130,63	€ 285,07	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757	€ 131,68	€ 286,06
HF 5 cultuur en recreatie	€ 4.321.676	€ 495.360	€ 3.826.316	€ 204,00	€ 439,45	€ 4.010.068	€ 484.442	€ 3.525.627	€ 190,11	€ 414,88	€ 4.185.616	€ 468.111	€ 3.717.505	€ 196,69	€ 427,30
HF 6 soc. voorz. en maatsch. dienstv.	€ 15.719.373	€ 10.287.778	€ 5.431.595	€ 289,59	€ 623,82	€ 17.530.167	€ 12.476.468	€ 5.053.699	€ 272,51	€ 594,69	€ 17.234.210	€ 12.095.343	€ 5.138.867	€ 271,90	€ 590,67
HF 7 volksgezondheid	€ 3.473.074	€ 2.945.343	€ 527.731	€ 28,14	€ 60,61	€ 3.784.564	€ 2.950.842	€ 833.722	€ 44,96	€ 98,11	€ 3.985.724	€ 3.118.015	€ 867.709	€ 45,91	€ 99,74
HF 8 ruimtelijke ordening en volkshuis	€ 6.328.650	€ 5.748.069	€ 580.581	€ 30,95	€ 66,68	€ 2.757.254	€ 1.787.696	€ 969.559	€ 52,28	€ 114,09	€ 2.518.282	€ 1.472.427	€ 1.045.855	€ 55,34	€ 120,21
HF 9 financiering en alg. dekkingsmidd.	€ 3.366.235	€ 19.862.554	-€ 16.496.319	€ 879,52	€ 1.894,60	€ 4.386.976	€ 19.312.260	-€ 14.925.284	€ 804,81	€ 1.756,33	€ 5.391.328	€ 20.934.683	-€ 15.543.354	€ 822,40	€ 1.786,59
TOTAAL hoofdfuncties	€ 46.652.765	€ 46.652.765	€ 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.126.562	€ 43.623.332	€ 2.503.231	€ 134,98	€ 284,57	€ 47.888.224	€ 45.597.633	€ 2.290.591	€ 121,20	€ 263,28

nadelig saldo € 137.260

nadelig saldo

nadelig saldo

Bijlage II: Meerjarenraming 2002 - 2005 Gemeente WINSCHOTEN.

	BEGROTING 2002			BEGROTING 2003			BEGROTING 2004			BEGROTING 2005		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Hoofdfunctie 0												
001 bestuursorganen	€ 662.278		€ 662.278	€ 662.278		€ 662.278	€ 662.278		€ 662.278	€ 662.278		€ 662.278
002 bestuursondersteuning	€ 924.461	€ 7.916	€ 916.545	€ 924.461	€ 7.916	€ 916.545	€ 924.461	€ 7.916	€ 916.545	€ 924.461	€ 7.916	€ 916.545
003 burgerzaken	€ 676.111	€ 165.988	€ 510.123	€ 669.304	€ 165.988	€ 503.316	€ 669.304	€ 165.988	€ 503.316	€ 669.304	€ 165.988	€ 503.316
Totaal hoofdfunctie 0	€ 2.262.850	€ 173.904	€ 2.088.946	€ 2.256.043	€ 173.904	€ 2.082.139	€ 2.256.043	€ 173.904	€ 2.082.139	€ 2.256.043	€ 173.904	€ 2.082.139
Hoofdfunctie 1												
110 politie												
120 brandw. / rampenbestr.	€ 721.358	€ 67.958	€ 653.400	€ 721.358	€ 67.958	€ 653.400	€ 721.358	€ 67.958	€ 653.400	€ 721.358	€ 67.958	€ 653.400
140 ov. besch. maatregelen	€ 59.910	€ 511	€ 59.399	€ 59.910	€ 511	€ 59.399	€ 59.910	€ 511	€ 59.399	€ 59.910	€ 511	€ 59.399
Totaal hoofdfunctie 1	€ 781.268	€ 68.469	€ 712.799	€ 781.268	€ 68.469	€ 712.799	€ 781.268	€ 68.469	€ 712.799	€ 781.268	€ 68.469	€ 712.799
Hoofdfunctie 2												
210 wegen, straten en pleinen	€ 2.152.323	€ 8.395	€ 2.143.928	€ 2.152.323	€ 8.395	€ 2.143.928	€ 1.708.013	€ 8.395	€ 1.699.618	€ 1.708.013	€ 8.395	€ 1.699.618
211 verkeersmaatregelen te land	€ 140.762	€ 2.269	€ 138.493	€ 140.762	€ 2.269	€ 138.493	€ 140.762	€ 2.269	€ 138.493	€ 140.762	€ 2.269	€ 138.493
212 openbaar vervoer	€ 2.269		€ 2.269	€ 2.269		€ 2.269	€ 2.269		€ 2.269	€ 2.269		€ 2.269
213 overig vervoer te land	€ 3.857		€ 3.857	€ 3.857		€ 3.857	€ 3.857		€ 3.857	€ 3.857		€ 3.857
214 parkeren	€ 345.175	€ 773.367	€ 428.192	€ 345.175	€ 773.367	€ 428.192	€ 345.175	€ 773.367	€ 428.192	€ 345.175	€ 773.367	€ 428.192
221 binnenhavens / waterwegen	€ 18.016	€ 11.010	€ 7.006	€ 18.016	€ 11.010	€ 7.006	€ 18.016	€ 11.010	€ 7.006	€ 18.016	€ 11.010	€ 7.006
240 waterkering, afwatering etc.	€ 19.041	€ 2.950	€ 16.091	€ 19.041	€ 2.950	€ 16.091	€ 19.041	€ 2.950	€ 16.091	€ 19.041	€ 2.950	€ 16.091
Totaal hoofdfunctie 2	€ 2.681.443	€ 797.991	€ 1.883.452	€ 2.681.443	€ 797.991	€ 1.883.452	€ 2.237.133	€ 797.991	€ 1.439.142	€ 2.237.133	€ 797.991	€ 1.439.142
Hoofdfunctie 3												
310 handel en ambacht	€ 74.592	€ 38.118	€ 36.474	€ 74.592	€ 38.118	€ 36.474	€ 74.592	€ 38.118	€ 36.474	€ 74.592	€ 38.118	€ 36.474
320 industrie	€ 160.112	€ 9.666	€ 150.446	€ 160.112	€ 9.666	€ 150.446	€ 160.112	€ 9.666	€ 150.446	€ 160.112	€ 9.666	€ 150.446
330 nutsbedrijven	€ 42.052	€ 331.285	€ 289.233	€ 42.052	€ 331.285	€ 289.233	€ 42.052	€ 331.285	€ 289.233	€ 42.052	€ 331.285	€ 289.233
340 agrar. prod. en ontginning			€ -			€ -			€ -			€ -
341 ov. agr. zaken, jacht / visserij			€ -			€ -			€ -			€ -
Totaal hoofdfunctie 3	€ 276.756	€ 379.069	€ 102.313	€ 276.756	€ 379.069	€ 102.313	€ 276.756	€ 379.069	€ 102.313	€ 276.756	€ 379.069	€ 102.313
Hoofdfunctie 4												
420 openbaar basisonderwijs	€ 5.908.760	€ 4.831.541	€ 1.077.219	€ 5.908.760	€ 4.831.541	€ 1.077.219	€ 5.908.760	€ 4.831.541	€ 1.077.219	€ 5.908.760	€ 4.831.541	€ 1.077.219
421 bijzonder basisonderwijs	€ 365.911	€ 29.162	€ 336.749	€ 365.911	€ 29.162	€ 336.749	€ 365.911	€ 29.162	€ 336.749	€ 365.911	€ 29.162	€ 336.749
430 openb. voortg. spec. onderw.	€ 901.823	€ 668.079	€ 233.744	€ 901.823	€ 668.079	€ 233.744	€ 901.823	€ 668.079	€ 233.744	€ 901.823	€ 668.079	€ 233.744
450 openb. lager/middelb. ber. onderw.			€ -			€ -			€ -			€ -
460 openb. scholengemeensch.	€ 760.431	€ 111.027	€ 649.404	€ 760.431	€ 111.027	€ 649.404	€ 760.431	€ 111.027	€ 649.404	€ 760.431	€ 111.027	€ 649.404
461 bijz. scholengemeenschappen	€ 176.411		€ 176.411	€ 176.411		€ 176.411	€ 176.411		€ 176.411	€ 176.411		€ 176.411
460 gem. lasten/baten onderwijs	€ 9.847		€ 9.847	€ 9.847		€ 9.847	€ 9.847		€ 9.847	€ 9.847		€ 9.847
482 volwasseneducatie	€ 447.566	€ 442.183	€ 5.383	€ 447.566	€ 442.183	€ 5.383	€ 447.566	€ 442.183	€ 5.383	€ 447.566	€ 442.183	€ 5.383
Totaal hoofdfunctie 4	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757
Hoofdfunctie 5												
510 openbaar bibliotheekwerk	€ 521.610	€ 27.245	€ 494.365	€ 519.341	€ 27.245	€ 492.096	€ 519.341	€ 27.245	€ 492.096	€ 519.341	€ 27.245	€ 492.096
511 vormings- en ontwikk. werk	€ 320.716	€ 5.672	€ 315.044	€ 320.716	€ 5.672	€ 315.044	€ 320.716	€ 5.672	€ 315.044	€ 320.716	€ 5.672	€ 315.044
530 sport	€ 1.172.587	€ 370.958	€ 801.631	€ 1.172.587	€ 370.958	€ 801.631	€ 1.172.587	€ 370.958	€ 801.631	€ 1.172.587	€ 370.958	€ 801.631
540 kunst	€ 45.297		€ 45.297	€ 45.297		€ 45.297	€ 45.297		€ 45.297	€ 45.297		€ 45.297
541 oudheidkunde en musea	€ 95.576	€ 8.468	€ 87.108	€ 95.576	€ 8.468	€ 87.108	€ 95.576	€ 8.468	€ 87.108	€ 95.576	€ 8.468	€ 87.108
560 openbaar groen / openluchtrecre.	€ 1.497.434	€ 40.128	€ 1.457.306	€ 1.483.276	€ 40.128	€ 1.443.148	€ 1.483.276	€ 40.128	€ 1.443.148	€ 1.483.276	€ 40.128	€ 1.443.148
580 ov. recreatieve voorzieningen	€ 532.396	€ 2.496	€ 529.900	€ 532.396	€ 2.496	€ 529.900	€ 532.396	€ 2.496	€ 529.900	€ 532.396	€ 2.496	€ 529.900
Totaal hoofdfunctie 5	€ 4.185.616	€ 454.965	€ 3.730.651	€ 4.169.189	€ 454.965	€ 3.714.224	€ 4.169.189	€ 454.965	€ 3.714.224	€ 4.169.189	€ 454.965	€ 3.714.224

Vervolg bijlage II: Meerjarenraming 2002 - 2005 Gemeente WINSCHOTEN.

	BEGROTING 2002 (prim.)			BEGROTING 2003			BEGROTING 2004			BEGROTING 2005		
	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo	lasten	baten	saldo
Hoofdfunctie 6												
610 bijstandsverlening	€ 9.319.218	€ 7.580.752	€ 1.738.466	€ 9.319.218	€ 7.580.752	€ 1.738.466	€ 9.319.218	€ 7.580.752	€ 1.738.466	€ 9.319.218	€ 7.580.752	€ 1.738.466
611 werkgelegenheid	€ 4.597.160	€ 3.623.208	€ 973.952	€ 4.597.160	€ 3.623.208	€ 973.952	€ 3.970.568	€ 3.623.208	€ 347.360	€ 3.970.568	€ 3.623.208	€ 347.360
612 inkomensvoorzieningen	€ 567.336	€ 365.844	€ 201.492	€ 567.336	€ 365.844	€ 201.492	€ 567.336	€ 365.844	€ 201.492	€ 567.336	€ 365.844	€ 201.492
613 ov. soc. zekerheidsregelingen	€ 181.193	€ 181.193	€ 181.193	€ 181.193	€ 181.193	€ 181.193	€ 181.193	€ 181.193	€ 181.193	€ 181.193	€ 181.193	€ 181.193
620 maatsch. begeleiding en advies	€ 1.865.046	€ 297.528	€ 1.567.518	€ 1.865.046	€ 297.528	€ 1.567.518	€ 1.865.046	€ 297.528	€ 1.567.518	€ 1.865.046	€ 297.528	€ 1.567.518
630 sociaal-cultureel werk	€ 289.558	€ 289.558	€ 289.558	€ 289.558	€ 289.558	€ 289.558	€ 289.558	€ 289.558	€ 289.558	€ 289.558	€ 289.558	€ 289.558
640 bejaardenoorden	€ 414.699	€ 228.010	€ 186.689	€ 414.699	€ 228.010	€ 186.689	€ 414.699	€ 228.010	€ 186.689	€ 414.699	€ 228.010	€ 186.689
650 kinderopvang	€ 17.234.210	€ 12.095.342	€ 5.138.868	€ 17.234.210	€ 12.095.342	€ 5.138.868	€ 16.607.618	€ 12.095.342	€ 4.512.276	€ 16.607.618	€ 12.095.342	€ 4.512.276
Totaal hoofdfunctie 6												
Hoofdfunctie 7												
710 basisgezondheidszorg	€ 211.987		€ 211.987	€ 211.987		€ 211.987	€ 211.987		€ 211.987	€ 211.987		€ 211.987
712 verpleeginrichtingen	€ 224.621	€ 224.621	-	€ 224.621	€ 224.621	-	€ 224.621	€ 224.621	-	€ 224.621	€ 224.621	-
720 slachthuizen	€ 2.496		€ 2.496	€ 2.496		€ 2.496	€ 2.496		€ 2.496	€ 2.496		€ 2.496
721 afvalverwijdering en verwerking	€ 1.872.671	€ 1.865.037	€ 7.634	€ 1.872.671	€ 1.865.037	€ 7.634	€ 1.872.671	€ 1.865.037	€ 7.634	€ 1.872.671	€ 1.865.037	€ 7.634
722 riolering en waterzuivering	€ 901.968	€ 839.040	€ 62.928	€ 901.968	€ 839.040	€ 62.928	€ 901.968	€ 839.040	€ 62.928	€ 901.968	€ 839.040	€ 62.928
723 milieubeheer	€ 528.191	€ 6.807	€ 521.384	€ 528.191	€ 6.807	€ 521.384	€ 528.191	€ 6.807	€ 521.384	€ 528.191	€ 6.807	€ 521.384
724 lijkbezorging	€ 210.230	€ 54.454	€ 155.776	€ 210.230	€ 54.454	€ 155.776	€ 210.230	€ 54.454	€ 155.776	€ 210.230	€ 54.454	€ 155.776
Totaal hoofdfunctie 7	€ 3.952.164	€ 2.989.959	€ 962.205	€ 3.952.164	€ 2.989.959	€ 962.205	€ 3.952.164	€ 2.989.959	€ 962.205	€ 3.952.164	€ 2.989.959	€ 962.205
Hoofdfunctie 8												
810 ruimtelijke ordening	€ 379.237		€ 379.237	€ 379.237		€ 379.237	€ 379.237		€ 379.237	€ 379.237		€ 379.237
820 woningexploitatie / woningbouw	€ 110.342	€ 77.150	€ 33.192	€ 110.342	€ 77.150	€ 33.192	€ 110.342	€ 77.150	€ 33.192	€ 110.342	€ 77.150	€ 33.192
821 stads- en dorpsvernieuwing	€ 723.678	€ 504.522	€ 219.156	€ 723.678	€ 504.522	€ 219.156	€ 723.678	€ 504.522	€ 219.156	€ 723.678	€ 504.522	€ 219.156
822 overige volkshuisvesting	€ 734.757	€ 316.874	€ 417.883	€ 734.757	€ 316.874	€ 417.883	€ 734.757	€ 316.874	€ 417.883	€ 734.757	€ 316.874	€ 417.883
830 bouwgrondexploitatie	€ 570.268	€ 565.146	€ 5.122	€ 570.268	€ 565.146	€ 5.122	€ 570.268	€ 565.146	€ 5.122	€ 570.268	€ 565.146	€ 5.122
Totaal hoofdfunctie 8	€ 2.518.282	€ 1.463.692	€ 1.054.590	€ 2.518.282	€ 1.463.692	€ 1.054.590	€ 2.518.282	€ 1.463.692	€ 1.054.590	€ 2.518.282	€ 1.463.692	€ 1.054.590
Hoofdfunctie 9												
911 geldleningen			€ -			€ -			€ -			€ -
913 beleggingen	€ 13.928	€ 364.387	€ 350.459	€ 13.928	€ 364.387	€ 350.459	€ 13.928	€ 364.387	€ 350.459	€ 13.928	€ 364.387	€ 350.459
920 belastingen	€ 474.979	€ 4.099.815	€ 3.624.836	€ 474.979	€ 4.099.815	€ 3.624.836	€ 474.979	€ 4.099.815	€ 3.624.836	€ 474.979	€ 4.099.815	€ 3.624.836
921 algemene uitkeringen		€ 15.116.809	€ 15.116.809		€ 15.116.809	€ 15.116.809		€ 15.116.809	€ 15.116.809		€ 15.116.809	€ 15.116.809
922 algemene lasten en baten	€ 2.366.978		€ 2.366.978	€ 2.366.978		€ 2.366.978	€ 664.395		€ 664.395	€ 664.395		€ 664.395
990 saldi kostenplaatsen	€ 2.535.443	€ 1.206.334	€ 1.329.109	€ 2.773.905	€ 1.206.334	€ 1.567.571	€ 2.066.068	€ 1.206.334	€ 859.734	€ 2.135.890	€ 1.206.334	€ 929.556
992 saldo lasten / baten			€ -			€ -			€ -			€ -
Totaal hoofdfunctie 9	€ 5.391.328	€ 20.787.345	€ 15.396.017	€ 5.629.790	€ 20.787.345	€ 15.157.555	€ 3.219.370	€ 20.787.345	€ 17.567.975	€ 3.289.192	€ 20.787.345	€ 17.498.153
Recapitulatie:												
HF 0 algemeen bestuur	€ 2.262.850	€ 173.904	€ 2.088.946	€ 2.256.043	€ 173.904	€ 2.082.139	€ 2.256.043	€ 173.904	€ 2.082.139	€ 2.256.043	€ 173.904	€ 2.082.139
HF 1 openbare orde en veiligheid	€ 781.268	€ 68.469	€ 712.799	€ 781.268	€ 68.469	€ 712.799	€ 781.268	€ 68.469	€ 712.799	€ 781.268	€ 68.469	€ 712.799
HF 2 verkeer, vervoer en waterstaat	€ 2.681.443	€ 797.991	€ 1.883.452	€ 2.681.443	€ 797.991	€ 1.883.452	€ 2.237.133	€ 797.991	€ 1.439.142	€ 2.237.133	€ 797.991	€ 1.439.142
HF 3 economische zaken	€ 276.756	€ 379.069	€ 102.313	€ 276.756	€ 379.069	€ 102.313	€ 276.756	€ 379.069	€ 102.313	€ 276.756	€ 379.069	€ 102.313
HF 4 onderwijs	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757
HF 5 cultuur en recreatie	€ 4.185.616	€ 454.965	€ 3.730.651	€ 4.169.189	€ 454.965	€ 3.714.224	€ 4.169.189	€ 454.965	€ 3.714.224	€ 4.169.189	€ 454.965	€ 3.714.224
HF 6 soc. voorz. en maatsch. dienstv.	€ 17.234.210	€ 12.095.342	€ 5.138.868	€ 17.234.210	€ 12.095.342	€ 5.138.868	€ 16.607.618	€ 12.095.342	€ 4.512.276	€ 16.607.618	€ 12.095.342	€ 4.512.276
HF 7 volksgezondheid	€ 3.952.164	€ 2.989.959	€ 962.205	€ 3.952.164	€ 2.989.959	€ 962.205	€ 3.952.164	€ 2.989.959	€ 962.205	€ 3.952.164	€ 2.989.959	€ 962.205
HF 8 ruimtelijke ordening en volkshuisv.	€ 2.518.282	€ 1.463.692	€ 1.054.590	€ 2.518.282	€ 1.463.692	€ 1.054.590	€ 2.518.282	€ 1.463.692	€ 1.054.590	€ 2.518.282	€ 1.463.692	€ 1.054.590
HF 9 financiering en alg. dekkingsmidd.	€ 5.391.328	€ 20.787.345	€ 15.396.017	€ 5.629.790	€ 20.787.345	€ 15.157.555	€ 3.219.370	€ 20.787.345	€ 17.567.975	€ 3.289.192	€ 20.787.345	€ 17.498.153
T O T A L hoofdfuncties	€ 47.854.666	€ 45.292.728	€ 2.561.938	€ 48.069.894	€ 45.292.728	€ 2.777.166	€ 44.588.572	€ 45.292.728	€ 704.156	€ 44.658.394	€ 45.292.728	€ 634.334
		<i>nadelig saldo</i>			<i>nadelig saldo</i>			<i>voordelig saldo</i>			<i>voordelig saldo</i>	

Biilage III: Verschillen tussen de (primitieve) begroting 2001 en 2002 Gemeente WINSCHOTEN.

	BEGROTING 2001 (prim.)			verschil 2001 - 2002		BEGROTING 2002 (prim.)		
	lasten	baten	saldo	absoluut	relatief	lasten	baten	saldo
Hoofdfunctie 0								
001 bestuursorganen	€ 629.385	€ -	€ 629.385	€ 32.893	5,23%	€ 662.278		€ 662.278
002 bestuursondersteuning	€ 825.844	€ 7.907	€ 817.937	€ 98.508	12,06%	€ 924.461	€ 7.918	€ 916.543
003 burgerzaken	€ 615.810	€ 165.178	€ 450.634	€ 59.489	13,20%	€ 676.111	€ 165.988	€ 510.123
Totaal hoofdfunctie 0	€ 2.071.038	€ 173.083	€ 1.897.955	€ 190.991	10,08%	€ 2.262.850	€ 173.904	€ 2.088.946
Hoofdfunctie 1								
110 politie								
120 brandw. / rampenbestr.	€ 851.546	€ 57.585	€ 593.961	€ 59.439	10,01%	€ 721.358	€ 67.958	€ 653.400
140 ov. besch. maatregelen	€ 65.356	€ 511	€ 64.845	€ 5.446	-8,40%	€ 59.910	€ 511	€ 59.399
Totaal hoofdfunctie 1	€ 716.901	€ 58.095	€ 658.806	€ 53.993	8,20%	€ 781.268	€ 68.469	€ 712.799
Hoofdfunctie 2								
210 wegen, straten en pleinen	€ 2.164.697	€ 4.311	€ 2.160.386	€ 16.458	-0,76%	€ 2.152.323	€ 8.395	€ 2.143.928
211 verkeersmaatregelen te land	€ 121.247	€ 2.269	€ 118.978	€ 19.515	16,40%	€ 140.762	€ 2.269	€ 138.493
212 openbaar vervoer	€ 2.269	€ -	€ 2.269	€ 0	0,00%	€ 2.269		€ 2.269
213 overig vervoer te land	€ 3.857	€ -	€ 3.857	€ 0	0,00%	€ 3.857		€ 3.857
214 parkeren	€ 352.036	€ 711.074	€ 359.038	€ 69.154	19,26%	€ 345.175	€ 773.367	€ 428.192
221 binnenhavens / waterwegen	€ 18.813	€ 10.329	€ 6.483	€ 523	8,06%	€ 18.016	€ 11.010	€ 7.006
240 waterkering, afwatering etc.	€ 20.847	€ 3.857	€ 16.990	€ 899	-5,29%	€ 19.041	€ 2.950	€ 16.091
Totaal hoofdfunctie 2	€ 2.681.765	€ 731.840	€ 1.949.925	€ 66.473	-3,41%	€ 2.681.443	€ 797.991	€ 1.883.452
Hoofdfunctie 3								
? ndel en ambacht	€ 79.607	€ 34.487	€ 45.119	€ 8.645	-19,16%	€ 74.592	€ 38.118	€ 36.474
3. .ndustrie	€ 158.372	€ 9.666	€ 148.706	€ 1.740	1,17%	€ 160.112	€ 9.666	€ 150.446
330 nutsbedrijven	€ 42.052	€ 167.924	€ 125.872	€ 163.361	129,78%	€ 42.052	€ 331.285	€ 289.233
340 agrar. prod. en ontginning	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -		€ -
341 ov. agr. zaken, jacht / visserij	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -		€ -
Totaal hoofdfunctie 3	€ 280.030	€ 212.077	€ 67.954	€ 170.267	-250,56%	€ 276.756	€ 379.069	€ 102.313
Hoofdfunctie 4								
420 openbaar basisonderwijs	€ 5.522.881	€ 4.331.310	€ 1.191.571	€ 114.352	-9,60%	€ 5.908.760	€ 4.831.541	€ 1.077.219
421 bijzonder basisonderwijs	€ 250.571	€ 37.010	€ 213.561	€ 123.188	57,68%	€ 365.911	€ 29.162	€ 336.749
430 openb. voortg. spec. onderw.	€ 655.933	€ 458.642	€ 197.290	€ 36.454	18,48%	€ 901.823	€ 668.079	€ 233.744
450 openb. lager/middelb. ber. onderw.	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -		€ -
460 openb. scholengemeensch.	€ 788.601	€ 107.122	€ 679.479	€ 30.075	-4,43%	€ 760.431	€ 111.027	€ 649.404
461 bijz. scholengemeenschappen	€ 66.645	€ -	€ 66.645	€ 109.766	164,70%	€ 178.411		€ 178.411
480 gem. lasten/baten onderwijs	€ 60.983	€ -	€ 60.983	€ 51.136	83,85%	€ 9.847		€ 9.847
482 volwasseneducatie	€ 376.506	€ 372.100	€ 4.406	€ 977	22,17%	€ 447.566	€ 442.183	€ 5.383
Totaal hoofdfunctie 4	€ 7.720.121	€ 5.306.184	€ 2.413.936	€ 74.821	3,10%	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757
Hoofdfunctie 5								
510 openbaar bibliotheekwerk	€ 661.070	€ 169.718	€ 491.352	€ 3.013	0,61%	€ 521.610	€ 27.245	€ 494.365
511 vormings- en ontwikk. werk	€ 270.441	€ 5.445	€ 264.995	€ 50.049	18,89%	€ 320.716	€ 5.672	€ 315.044
530 sport	€ 1.074.199	€ 218.278	€ 855.921	€ 54.290	-6,34%	€ 1.172.587	€ 370.956	€ 801.631
540 kunst	€ 40.905	€ -	€ 40.905	€ 4.392	10,74%	€ 45.297		€ 45.297
541 oudheidkunde en musea	€ 118.502	€ 9.476	€ 109.027	€ 21.919	-20,10%	€ 95.576	€ 8.468	€ 87.108
550 openbaar groen / openluchtrecr.	€ 1.328.134	€ 57.944	€ 1.270.190	€ 187.116	14,73%	€ 1.497.434	€ 40.128	€ 1.457.306
560 recreatieve voorzieningen	€ 588.772	€ 10.220	€ 578.551	€ 48.651	-8,41%	€ 532.396	€ 2.496	€ 529.900
Totaal hoofdfunctie 5	€ 4.082.022	€ 471.081	€ 3.610.941	€ 119.710	3,32%	€ 4.185.616	€ 454.965	€ 3.730.651

Vervolg bijlage III: Verschillen tussen de (primitieve) begroting 2001 en 2002 Gemeente WINSCHOTEN.

	BEGROTING 2001 (prim.)			verschil 2001 - 2002		BEGROTING 2002 (prim.)		
	lasten	baten	saldo	absoluut	relatief	lasten	baten	saldo
Hoofdfunctie 6								
610 bijstandsverlening	€ 9.624.792	€ 7.131.682	€ 2.493.110	€ 754.644	-30,27%	€ 9.319.218	€ 7.580.752	€ 1.738.466
611 werkgelegenheid	€ 4.610.978	€ 3.589.402	€ 1.021.576	€ 47.624	-4,66%	€ 4.597.160	€ 3.623.208	€ 973.952
612 inkomensvoorzieningen	€ 545.564	€ 424.167	€ 121.397	€ 80.085	65,98%	€ 567.336	€ 365.844	€ 201.492
613 ov. soc. zekerheidsregelingen	€ 135.477	€ -	€ 135.477	€ 45.716	33,74%	€ 181.193	€ -	€ 181.193
620 maatsch. begeleiding en advies	€ 1.931.224	€ 476.223	€ 1.455.001	€ 112.517	7,73%	€ 1.865.046	€ 297.528	€ 1.567.518
630 sociaal-cultureel werk	€ 260.844	€ -	€ 260.844	€ 28.714	11,01%	€ 289.558	€ -	€ 289.558
640 bejaardenoorden	€ 292.568	€ 117.983	€ 174.585	€ 12.104	6,93%	€ 414.699	€ 228.010	€ 186.689
650 kinderopvang	€ 17.401.448	€ 11.739.457	€ 5.661.991	€ 523.123	-9,24%	€ 17.234.210	€ 12.095.342	€ 5.138.868
Totaal hoofdfunctie 6								
Hoofdfunctie 7								
710 basisgezondheidszorg	€ 176.071	€ -	€ 176.071	€ 35.916	20,40%	€ 211.987	€ -	€ 211.987
712 verpleeginrichtingen	€ 256.386	€ 256.386	€ -	€ -	0,01%	€ 224.621	€ 224.621	€ -
720 slachthuizen	€ 2.496	€ -	€ 2.496	€ 0	0,01%	€ 2.496	€ -	€ 2.496
721 afvalverwijdering en verwerking	€ 1.818.070	€ 1.758.398	€ 59.672	€ 52.038	-87,21%	€ 1.872.671	€ 1.865.037	€ 7.634
722 riolering en waterzuivering	€ 788.673	€ 760.082	€ 26.592	€ 36.338	138,65%	€ 901.968	€ 839.040	€ 62.928
723 milieubeheer	€ 502.410	€ 6.807	€ 495.604	€ 25.780	5,20%	€ 528.191	€ 8.807	€ 521.384
724 lijkbezorging	€ 212.054	€ 52.502	€ 159.551	€ 3.776	-2,87%	€ 210.230	€ 54.454	€ 155.776
Totaal hoofdfunctie 7	€ 3.754.160	€ 2.834.175	€ 919.985	€ 42.220	4,59%	€ 3.952.164	€ 2.989.959	€ 962.205
Hoofdfunctie 8								
810 ruimtelijke ordening	€ 480.047	€ -	€ 480.047	€ 100.810	-21,00%	€ 379.237	€ -	€ 379.237
820 woningexploitatie / woningbouw	€ 118.582	€ 77.803	€ 40.779	€ 7.987	-18,51%	€ 110.342	€ 77.150	€ 33.192
821 stads- en dorpsvernieuwing	€ 536.879	€ 302.762	€ 234.117	€ 14.961	-6,39%	€ 723.678	€ 504.522	€ 219.156
822 overige volkshuisvesting	€ 712.501	€ 335.342	€ 377.159	€ 40.724	10,80%	€ 734.757	€ 316.874	€ 417.883
830 bouwgrondexploitatie	€ 882.913	€ 882.913	€ -	€ 5.122	-	€ 570.268	€ 565.148	€ 5.122
Totaal hoofdfunctie 8	€ 2.730.923	€ 1.598.820	€ 1.132.103	€ 77.519	-6,85%	€ 2.518.282	€ 1.463.692	€ 1.054.590
Hoofdfunctie 9								
911 geldleningen	€ -	€ -	€ -	€ -	-	€ -	€ -	€ -
913 beleggingen	€ 12.695	€ 120.857	€ 108.162	€ 242.297	224,01%	€ 13.928	€ 364.387	€ 350.459
920 belastingen	€ 279.243	€ 3.691.656	€ 3.412.413	€ 212.423	6,23%	€ 474.979	€ 4.099.815	€ 3.624.836
921 algemene uitkeringen	€ -	€ 15.199.832	€ 15.199.832	€ 83.623	-0,55%	€ -	€ 15.116.809	€ 15.116.809
922 algemene lasten en baten	€ 2.271.587	€ -	€ 2.271.587	€ 96.391	4,20%	€ 2.366.978	€ -	€ 2.366.978
990 saldi kostenplaatsen	€ 1.466.978	€ 668.370	€ 798.607	€ 530.502	66,43%	€ 2.535.443	€ 1.206.334	€ 1.329.109
992 saldo lasten / baten	€ -	€ -	€ -	€ -	-	€ -	€ -	€ -
Totaal hoofdfunctie 9	€ 4.030.503	€ 19.680.715	€ 15.650.213	€ 254.196	-1,62%	€ 5.391.328	€ 20.787.345	€ 15.396.017
Recapitulatie:								
HF 0 algemeen bestuur	€ 2.071.038	€ 173.083	€ 1.897.955	€ 190.991	10,06%	€ 2.262.850	€ 173.904	€ 2.088.946
HF 1 openbare orde en veiligheid	€ 716.901	€ 58.095	€ 658.806	€ 53.993	8,20%	€ 781.268	€ 68.469	€ 712.799
HF 2 verkeer, vervoer en waterstaat	€ 2.681.765	€ 731.840	€ 1.949.925	€ 68.473	-3,41%	€ 2.681.443	€ 797.991	€ 1.883.452
HF 3 economische zaken	€ 280.030	€ 212.077	€ 67.954	€ 170.267	-250,36%	€ 276.756	€ 379.069	€ 102.313
HF 4 onderwijs	€ 7.720.121	€ 5.306.184	€ 2.413.938	€ 74.821	3,10%	€ 8.570.749	€ 6.081.992	€ 2.488.757
HF 5 cultuur en recreatie	€ 4.082.022	€ 471.081	€ 3.610.941	€ 119.710	3,32%	€ 4.185.616	€ 454.965	€ 3.730.651
HF 6 soc. voorz. en maatsch. dienstv.	€ 17.401.448	€ 11.739.457	€ 5.661.991	€ 523.123	-9,24%	€ 17.234.210	€ 12.095.342	€ 5.138.868
HF 7 volksgezondheid	€ 3.754.160	€ 2.834.175	€ 919.985	€ 42.220	4,59%	€ 3.952.164	€ 2.989.959	€ 962.205
HF 8 ruimtelijke ordening en volkshuisv.	€ 2.730.923	€ 1.598.820	€ 1.132.103	€ 77.519	-6,85%	€ 2.518.282	€ 1.463.692	€ 1.054.590
HF 9 financiering en alg. dekkingsmidd.	€ 4.030.503	€ 19.680.715	€ 15.650.213	€ 254.196	-1,62%	€ 5.391.328	€ 20.787.345	€ 15.396.017
T O T A A L hoofdfuncties	€ 45.468.912	€ 42.805.528	€ 2.663.384	€ 101.448	-3,81%	€ 47.854.666	€ 45.292.728	€ 2.561.938

nadelig saldo fl 5.869.325

fl. 223.557 -3,81%

nadelig saldo fl 5.645.768

Fokke,

Dit lijkt origineel. Maar het ^{is} het
maken van de beschrijving Witscho-
ten heb ik gebruik gemaakt
van dit verslag (mogelijk ander
exemplaar) en daar is in de
considerans naar verwezen. Ook in
begeleidende brief aan Jonnigen
is verwezen naar dit verslag.
Het kan dus worden gedeponneerd.

Mvg, Bremen 28/8. Fokke is
→ akkoord.
28/8.

Hensel,

Bijnaad verlag
Jouningen kan worden
gedeponeerd. Eris
naar verwezen in
beschikking Wenschoten
en is begeleider de
brief aan g.s. Jouningen.

Bre 28/8.

Aan:

Bran.

Dit is het verslag
2002. Deen moet
dus nog een
reactie op geschreven
worden ?

Ministerie van Binnenlandse Zaken
en Koninkrijksrelaties

Drs. F. Gietema

Financiële Organisatie

Binnenlands Bestuur

stbus 20011, kamer L 549

30 EA Den Haag

Telefoon (070) 426 70 63

Telefax (070) 426 75 55

21/8