

Vergaderjaar 1996–1997

25 479

Financiële verantwoording van het Gemeentefonds over het jaar 1996

Nr. 22

FINANCIËLE VERANTWOORDING VAN HET GEMEENTEFONDS

Deze financiële verantwoording bestaat uit:

- de rekening van verplichtingen, uitgaven en ontvangsten, zoals blijkt uit bijgevoegde staten, voorzien van een toelichting;
- de op deze rekening aansluitende saldibalans per 31 december 1996, voorzien van een toelichting.

Den Haag, 29 augustus 1997

De Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken,
A. G. M. van de Vondervoort

De Minister van Financiën,
G. Zalm

De Staatssecretaris van Financiën,
W. A. F. G. Vermeend

Staat behorende bij de Wet van, Stb. ... en bij de financiële verantwoording over het jaar 1996

**Rekening 1996 (inclusief slotwetmutaties),
Gemeentefonds
Onderdeel uitgaven en verplichtingen (bedragen x f 1000)**

Art.	Omschrijving	(1)		(2)		(3)	
		Oorspronkelijk vastgestelde begroting		Mutaties (+ of –) op grond van eerste suppletore begroting		Mutaties (+ of –) op grond van tweede suppletore begroting	
		verplichtingen	uitgaven	verplichtingen	uitgaven	verplichtingen	uitgaven
	TOTAAL		18 644 135		(108 900)		(215 745)
01	Algemeen		8 935		200		(3 803)
01	Vergoeding aan de Vereniging van Nederlandse Gemeenten	2 000	2 000	–	–	(200)	(200)
02	Jaarwedde van de voorzitter van de Raad voor de gemeente-financiën	35	35	–	–	(3)	(3)
03	Kosten onderzoek verdeelmaatstaven	5 500	5 500	–	–	(3 600)	(3 600)
04	Kosten Waarderingskamer	1 400	1 400	200	200	–	–
02	Algemene uitkering		18 270 800		(109 200)		(211 542)
01	Algemene uitkering met inbegrip van de netto-uitkering over vorige jaren	18 270 800	18 270 800	(109 200)	(109 200)	(198 800)	(211 542)
03	Uitkering ex artikel 38 Financiële-Verhoudingswet 1984 met inbegrip van de netto-uitkering over de vorige jaren		364 400		100		(400)
02	Integratie-uitkering WUW-middelen GF	169 800	169 800	100	100	(400)	(400)
05	Integratie-uitkering kinderopvang GF	194 600	194 600	–	–	–	–
05	Nadelig saldo van de vorige dienst		memorie		–		–
01	Nadelig saldo van de vorige diens	memorie	memorie	–	–	–	–

¹ In de tweede suppletore begroting is voor de verplichtingen in de wetstekst (artikel 3) abusievelijk een verkeerd (lager) bedrag opgenomen.

² De gerealiseerde bedragen zijn steeds afgerond naar boven (op duizenden guldens).

Ons bekend,

De Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken,

De Minister van Financiën,

De Staatssecretaris van Financiën,

(4) = (1) + (2) + (3)		(5)		(6) = (5) – (4)	
Totaal geraamd ¹		Realisatie ²		Slotwetmutaties (+ of –) (+ = tekortschietend geraamd bedrag)	
verplich- tingen	uitgaven	verplich- tingen	uitgaven	verplich- tingen	uitgaven
	18 319 490		18 319 345		(145)
	5 332		5 345		13
1 800	1 800	1 800	1 800	0	0
32	32	32	32	0	0
1 900	1 900	1 942	1 942	42	42
1 600	1 600	1 571	1 571	(29)	(29)
	17 950 058		17 949 952		(106)
17 962 800	17 950 058	17 963 505	17 949 952	705	(106)
	364 100		364 048		(52)
169 500	169 500	169 448	169 448	(52)	(52)
194 600	194 600	194 600	194 600	0	0
	memorie		0		0
memorie	memorie	0	0	0	0

Staat behorende bij de Wet van, Stb. ... en bij de financiële verantwoording over het jaar 1996

**Rekening 1996 (inclusief slotwetmutaties),
Gemeentefonds
Onderdeel ontvangsten (bedragen x f 1000)**

Art.	Omschrijving	(1)	(2)	(3)
		Oorspronkelijk vastgestelde begroting	Mutaties (+ of –) op grond van eerste suppletore begroting	Mutaties (+ of –) op grond van tweede suppletore begroting
		ontvangsten	ontvangsten	ontvangsten
	TOTAAL	19 582 500	(342 300)	207 924
01	Algemeen	memorie	–	124
01	Terugontvangsten wegens te veel betaalde voorschotten aan de Vereniging van Nederlandse Gemeenten	memorie	–	124
04	Terugontvangsten Waarderingskamer			
02	12,89% van de in het kalenderjaar ontvangen bedragen, verminderd met de in dat jaar gedane terugbetalingen wegens daarvoor aangewezen belastingen	19 582 500	(342 300)	207 800
05	Batig saldo van de vorige dienst	memorie	–	–

Ons bekend,

De Staatssecretaris van Binnenlandse Zaken,

De Minister van Financiën,

De Staatssecretaris van Financiën,

(4) = (1) + (2) + (3)	(5)	(6) = (5) – (4)
Totaal geraamd	Realisatie	Slotwetmutaties (+ of –) (+ = meer ontvangen)
ontvangsten	ontvangsten	ontvangsten
19 448 124	20 249 683	801 559
124	124	0
124	0	(124)
0	124	124
19 448 000	20 062 989	614 989
0	186 570	186 570

Gemeentefonds 1996

Ontvangsten	20 249 683 188,69
Uitgaven	<u>18 319 342 569,96</u>

Voordelig saldo 1 930 340 618,73

Specificatie van artikel 02 van de begroting van ontvangsten van het Gemeentefonds voor het jaar 1996 betreffende uitkering uit 's Rijks kas als bedoeld in artikel 4 onder a der wet van 12 juli 1961 (Stb. 217) en artikel 18 der wet van 14 september 1961 (Stb. 313)

	<u>Opbrengst</u>
Inkomstenbelasting	711 389 656,83
Vermogensbelasting	183 629 623,74
Vennootschapsbelasting	3 550 750 261,89
Loonbelasting	5 476 585 399,58
Dividendbelasting	300 825 598,43
Kansspelbelasting	25 090 073,20
Accijns van lichte olie	788 659 742,25
Accijns van minerale oliën, anders dan lichte olie	472 871 949,76
Wijnaccijns en accijns van mousserende dranken	41 508 872,23
Alcoholaccijns	116 589 705,08
Bieraccijns	78 817 411,40
Suikeraccijns	– 761,05
Tabaksaccijns	379 803 863,85
Accijns van alcoholvrije dranken	– 23 828,92
Belasting van personenauto's en motorrijwielen	563 306 617,20
Omzetbelasting	5 994 655 849,65
Belastingen van rechtsverkeer	677 604 887,96
Rechten van successie, van overgang en van schenking	251 375 353,68
Overige belastingontvangsten	7 277 843,64
Belasting op een milieu-grondslag	374 463 162,57
Verbruiksbelasting van alcohol-vrije dranken en van enkele andere produkten	51 587 345,74
Belasting op zware motorrijtuigen	<u>16 220 646,90</u>

20 062 989 275,61

Financiële verantwoording van het Gemeentefonds over het jaar 1996

TOELICHTING

1. Algemeen deel

Het in de rekening opgenomen bedrag van de uitgaven van het Gemeentefonds over het jaar 1996 komt f 324 790 000 lager uit dan in de ontwerpbegroting werd geraamd. Het uitgavenbedrag wordt daarmee gebracht op f 18 319 345 000.

Het in de rekening opgenomen bedrag van de ontvangsten van het Gemeentefonds over het jaar 1996 komt f 667 183 000 hoger uit dan in de ontwerpbegroting werd geraamd. Het bedrag van de ontvangsten komt hiermee op f 20 249 683 000. Deze verhoging wordt met name veroorzaakt door een stijging van de belastingontvangsten ad. f 480 489 000 en het opnemen van het batig saldo van 1995, het vorig dienstjaar, ad. f 186 570 000.

2.1. Uitgaven/verplichtingen

De begrotingsartikelen met betrekking tot de uitgaven/verplichtingen worden in het onderstaande toegelicht.

Artikel 01.01: Vergoeding aan de Vereniging van Nederlandse Gemeenten

Het in de rekening opgenomen bedrag komt f 200 000 lager uit dan in de ontwerpbegroting (kamerstukken II 1995/96, 24 400 C, nr. 2) werd geraamd als gevolg van verwachte onderuitputting bij de Vereniging van Nederlandse Gemeenten.

Artikel 01.02: Jaarwedde van de voorzitter van de Raad voor de gemeentefinanciën

Ten opzichte van de ontwerpbegroting is voor het jaar 1996 het geraamde bedrag voor de jaarwedde van de voorzitter van de Raad voor de gemeentefinanciën op basis van zich aftekenende realisatiecijfers met f 3000 neerwaarts bijgesteld. Ten opzichte van de tweede suppletore begroting is het geraamde bedrag niet gewijzigd.

Artikel 01.03: Kosten onderzoek verdeelmaatstaven

Het in de rekening opgenomen bedrag komt f 3 558 000 lager uit dan in de ontwerpbegroting werd geraamd.

In de tweede suppletore begroting (kamerstukken II 1996/97, 25 151, nr. 2) is het bedrag als gevolg van geconstateerde incidentele onderuitputting neerwaarts bijgesteld met een bedrag ad. f 3 600 000. Het restant-bedrag ad. f 42 000 betreft het verschil tussen het in de tweede suppletore begroting geraamde bedrag en het gerealiseerde bedrag.

Artikel 01.04: Kosten Waarderingskamer

Het in de rekening opgenomen bedrag komt f 171 000 hoger uit dan in de ontwerpbegroting werd geraamd.

Op basis van de goedgekeurde begroting van de uitgaven van de Waarderingskamer voor 1996, werd bij ontwerp-begroting een bedrag van f 1 400 000 geraamd. In de eerste suppletore begroting (kamerstukken II 1995/96, 24 745, nr. 2) werd dit bedrag opwaarts bijgesteld met een

bedrag ad. f 200 000 als gevolg van een verhoging van de begroting van de voor rekening van de gemeenten komende uitgaven van de Waarderingskamer. Het in de rekening opgenomen bedrag komt f 29 000 lager uit dan in de eerste suppletore begroting werd geraamd. Als gevolg hiervan wordt de algemene uitkering van het Gemeentefonds voor 1996 met f 29 000 verhoogd.

Artikel 02.01: Algemene uitkering met inbegrip van de netto-uitkering over vorige jaren

A. Uitgaven

Ten opzichte van de ontwerp-begroting zijn de uitgaven met betrekking tot de algemene uitkering met f 320 848 000 neerwaarts bijgesteld. De uitgaven zijn in de ontwerp-begroting vastgesteld op f 18 270 800 000. Dit bedrag is bij eerste suppletore begroting neerwaarts bijgesteld met f 109 200 000 en is bij de tweede suppletore begroting met f 211 542 000 verlaagd. De uitgaven 1996 voor de algemene uitkering zijn bij tweede suppletore begroting vastgesteld op f 17 950 058 000. Ten opzichte van dit laatste bedrag zijn de uitgaven met f 106 000 verlaagd. Deze neerwaartse bijstelling vloeit bijna geheel voort uit wijzigingen in het betalingsverloop van de algemene uitkering.

In tabel 1 worden de uitgaven over vorige jaren die ten laste respectievelijk ten gunste van de begroting 1996 komen gespecificeerd.

Tabel 1: Algemene uitkering met inbegrip van de netto-uitkering over vorige jaren (bedragen in miljoenen guldens)

Verplichtingen	Uitgaven in de kalenderjaren								
	1996 (raming bij tweede wijziging 1996)	bij/af	1996 (huidige raming)	t/m 1995	1996 (raming bij eerste wijziging 1996)	1996 (raming bij tweede wijziging 1996)	bij/af	1996 (reali- satie)	ná 1996
1985 t/m									
1994	136 600,4	–	136 600,4	136 595,8	4,6	4,6	0,1	4,7	–
1995	17 656,1	–	17 656,1	17 637,9	18,2	18,2	– 8,7	9,5	8,7
1996	17 962,8	0,7	17 963,5		18 132,3	17 927,3	8,5	17 935,8	27,7
Totaal	172 219,3	0,7	172 220,0	154 233,7	18 155,1	17 950,1	– 0,1	17 950,0	36,4

De nog openstaande verplichtingen voor de algemene uitkering van het Gemeentefonds bedragen ultimo 1996 f 36 420 000. Deze komen ook tot uitdrukking in de saldbalans van het Gemeentefonds, die ook is opgenomen in deze financiële verantwoording. Deze is als bijlage toegevoegd.

B. Verplichtingen

Ten opzichte van de ontwerp-begroting zijn de verplichtingen met betrekking tot de algemene uitkering met f 307 295 000 neerwaarts bijgesteld. Deze verplichtingen zijn in de ontwerp-begroting vastgesteld op f 18 270 800 000. Dit bedrag is bij eerste suppletore begroting neerwaarts bijgesteld met f 109 200 000 en bij tweede suppletore begroting met f 198 800 000. Het verplichtingenbedrag 1996 voor de algemene uitkering is bij de tweede suppletore begroting 1996 vastgesteld op f 17 962 800 000. Dit bedrag wordt met f 705 000 verhoogd. Deze verhoging is het gevolg van:

- a. een overboeking naar het gemeentefonds in verband met een

onderuitputting op de begroting van Binnenlandse Zaken bij het artikel Wachtgelden gemeentelijke herindeling met f 500 000;

b. een ophoging van de algemene uitkering als gevolg van een terugontvangst van de Waarderingskamer ad. f 124 000 (zie toelichting op ontvangstenartikel 01.04);

c. een ophoging van de algemene uitkering als spiegelbeeld van de neerwaartse bijstelling van de integratie-uitkering WUW-middelen met f 52 000 (zie toelichting op uitgavenartikel 03.02);

d. een ophoging van de algemene uitkering als spiegelbeeld van de neerwaartse bijstelling van de kosten Waarderingskamer met f 29 000 (zie toelichting op uitgavenartikel 01.04).

Als gevolg van deze mutaties stijgt het verplichtingenbedrag met betrekking tot de algemene uitkering over 1996 tot f 17 963 505 000.

Artikel 03.02: Integratie-uitkering WUW-middelen

De integratie-uitkering WUW-middelen omvat een deel van de middelen die als uitvloeisel van de Wet herverdeling wegenbeheer met ingang van 1993 naar het Gemeentefonds zijn overgeheveld. De bedragen voor de verschillende onderdelen van de integratie-uitkering nemen vanaf 1994 geleidelijk af, waarbij de algemene uitkering navenant verhoogd wordt.

De integratie-uitkering WUW-middelen is in de ontwerpbegroting geraamd op f 169 800 000. Bij de eerste suppletore begroting is dit bedrag met f 100 000 opwaarts bijgesteld. In de tweede suppletore begroting 1996 is voor deze integratie-uitkering een bedrag geraamd ad. f 169 500 000. Thans wordt dit bedrag met f 52 000 neerwaarts bijgesteld ten gunste van de algemene uitkering.

Artikel 03.05: Integratie-uitkering kinderopvang

In de ontwerpbegroting 1996 is f 194 600 000 toegevoegd aan het Gemeentefonds in verband met de overheveling van de middelen voor de Stimuleringsmaatregel kinderopvang. Voor 1996 worden de toegevoegde middelen verdeeld via het integratie-artikel. Voor de jaren vanaf 1997 worden de middelen opgenomen in de algemene uitkering van het Gemeentefonds.

Op dit artikel heeft zich ten opzichte van de ontwerpbegroting geen wijziging voorgedaan.

2.2 Ontvangsten

Artikel 01.01: Terugontvangsten wegens te veel betaalde voorschotten aan de Vereniging van Nederlandse Gemeenten

Abusievelijk zijn de terugontvangsten van de Waarderingskamer bij de tweede suppletore begroting 1996 geboekt op artikel 01.01

«Terugontvangsten wegens te veel betaalde voorschotten aan de Vereniging van Nederlandse Gemeenten». Deze mutatie wordt gecorrigeerd. Als gevolg van deze correctie wordt dit artikel met f 124 000 neerwaarts bijgesteld. In 1996 zijn er geen terugontvangsten van de Vereniging van Nederlandse Gemeenten geweest.

Artikel 01.04: Terugontvangsten Waarderingskamer

In 1996 heeft de afrekening plaatsgevonden van de kosten die in 1995 door de Waarderingskamer zijn gemaakt. Als gevolg hiervan is het ontvangstenartikel «Terugontvangsten Waarderingskamer» met f 124 000 opwaarts bijgesteld. Tevens is de algemene uitkering met dit bedrag opgehoogd.

Artikel 02: Aandeel van het Gemeentefonds in de belastingontvangsten

Het Gemeentefonds ontvangt in het uitkeringsjaar 1996 12,89% van de totale opbrengst van de in artikel 4 van de Financiële-Verhoudingswet 1984 opgesomde belastingen. De opbrengst van de belastingen waarin het Gemeentefonds deelt, is hoger dan werd verwacht bij de tweede suppletore begroting 1996. Derhalve worden de belastingopbrengsten opwaarts bijgesteld met f 614 989 000 en gebracht op f 20 062 989 000.

**GEMEENTEFONDS
SALDIBALANS PER 31 DECEMBER 1996
(bedragen x f 1000)**

DEBET			CREDIT		
OMSCHRIJVING	31-12-1996	31-12-1995	OMSCHRIJVING	31-12-1996	31-12-1995
1. Uitgaven t.l.v. de begroting 1994		18 493 399	2. Ontvangsten t.g.v. de begroting 1994		18 493 399
Uitgaven t.l.v. de begroting 1995	18 084 869	17 898 299	Ontvangsten t.g.v. de begroting 1995	18 084 869	18 084 869
Uitgaven t.l.v. de begroting 1996	18 319 342		Ontvangsten t.g.v. de begroting 1996	20 249 683	
4. Rekening-courant RHB	1 930 341	186 570			
10. Voorschotten	52 721 467	35 119 809	10a. Tegenrekening voorschotten	52 721 467	35 119 809
11a. Tegenrekening openstaande verplichtingen	36 420	22 867	11. Openstaande verplichtingen	36 420	22 867
	91 092 439	71 720 944		91 092 439	71 720 944

Bijlage 1 bij saldibalans 31-12-1996

SPECIFICATIE VOORSCHOTTEN (bedragen x f 1 000)

	31-12-1996		31-12-1995	
Art. 01.01 Vergoeding aan de VNG				
1995 voorschot kosten Raad Gemeentefinanciën	1 800		1 800	
1996 voorschot kosten Raad Gemeentefinanciën	<u>1 800</u>		<u>0</u>	
		3 600		1 800
Art. 01.03 Kosten onderzoek verdeelmaatstaven				
1996 voorschot RGD opsch. verf.bodemgest.	800		0	
		800		0
Art. 01.04 Kosten Waarderingskamer				
1996 voorschot kosten waarderingskamer	1 571		0	
		1 571		0
Art. 02.01 Algemene uitkering Gemeentefonds				
1990 0 resp. 1 gemeente	0		6 573	
1991 2 resp. 3 gemeenten	36 502		43 361	
1992 2 resp. 4 gemeenten	38 608		131 693	
1993 4 resp. 10 gemeenten	150 214		390 592	
1994 636 resp. 636 gemeenten	16 891 613		16 892 758	
1995 633 resp. 633 gemeenten	17 647 426		17 637 948	
1996 625 resp. 0 gemeenten	<u>17 935 829</u>		<u>0</u>	
		52 700 192		35 102 925
Art. 03.02 Integratie-uitkering WUW-middelen				
1994 3 resp. 20 gemeenten	724		4 407	
1995 3 resp. 30 gemeenten	592		10 677	
1996 3 resp. 0 gemeenten	<u>592</u>		<u>0</u>	
		1 908		15 084
Art. 03.03 Integratie-uitkering kinderopvang				
1996 25 resp. 0 gemeenten	13 396		0	
		13 396		0
TOTAAL		<u>52 721 467</u>		<u>35 119 809</u>

Bijlage 2 bij saldibalans 31-12-1996**GEMEENTEFONDS****VERLOOP VAN DE OPENSTAANDE BETALINGSVERPLICHTINGEN (bedragen x f 1 000)**

Art.	Omschrijving	Verplichtingen per ultimo 1995	Aangegane verplichtingen in 1996 (excl. positieve bij- stellingen)	Positieve bij- stellingen in 1996	Tot betaling gekomen in 1996	Negatieve bij- stellingen van aangegane verplichtingen uit eerdere bij- stellingen) begrotings- jaren	Verplichtingen per ultimo 1996
02.01	Algemene uitkering met inbegrip van de netto- uitkering over de vorige jaren	22 867	17 963 505		(17 949 952)		36 420
		22 867	17 963 505	0	(17 949 952)	0	36 420

TOELICHTING BEHORENDE BIJ DE SALDIBALANS PER 31 DECEMBER 1996 VAN HET GEMEENTEFONDS

ALGEMENE TOELICHTING

De voorliggende saldibalans betreft de saldibalans van het Gemeentefonds.

De saldibalansposten 1, 2 en 4 betreffen de saldi van de intra-comptabele rekeningen die in directe relatie met de kasstromen worden bijgehouden.

De saldibalansposten 10, 10a, 11 en 11a betreffen de saldi van de extra-comptabele rekeningen. Deze zijn ontleend aan ondersteunende administraties, die onder andere nodig zijn omdat het beheer zich veelal uitstrekt over een langere periode dan een begrotingsjaar.

Hierna worden de saldibalansposten, met uitzondering van de tegenrekeningen, toegelicht. De tegenrekeningen hebben slechts een administratieve functie. De nummering van de specifieke toelichting komt overeen met die van de saldibalansposten.

SPECIFIEKE TOELICHTING

1. Uitgaven ten laste van het Gemeentefonds

2. Ontvangsten ten gunste van het Gemeentefonds

Op deze posten zijn de gerealiseerde uitgaven en ontvangsten van de begrotingsjaren 1994, 1995 en 1996 opgenomen. Voor het jaar 1996 was de slotwet op 31 december 1996 nog niet door de Staten-Generaal vastgesteld. Nadat de slotwet over een bepaald begrotingsjaar is vastgesteld – voor 1995 is dat gebeurd op 21 november 1996 – worden de voor het desbetreffende jaar geboekte begrotingsuitgaven en -ontvangsten met Financiën verrekend via de rekening-courant met de Rijkshoofdboekhouding.

De uitgaven en ontvangsten 1996 sluiten aan op de slotwet en financiële verantwoording van het Gemeentefonds 1996.

4. Rekening-courant RHB

Op de rekening-courant wordt de financiële verhouding met de Rijkshoofdboekhouding (RHB) geadministreerd. Op de saldibalans wordt het bedrag van de laatste opgave van de RHB opgenomen.

10. Voorschotten

Hieronder zijn de betaalde voorschotten opgenomen voor nog niet definitief vastgestelde uitkeringen. De gemeenten ontvangen, ingevolge de wet, voorschotten tot het bedrag waar ze vermoedelijk recht op hebben.

Het totaalbedrag van de voorschotten wordt in bijlage 1 gespecificeerd.

11. Openstaande verplichtingen

Onder deze post zijn de ultimo 1996 openstaande betalingsverplichtingen uit hoofde van de algemene uitkeringen uit het Gemeentefonds, inclusief de netto-uitkeringen over voorgaande jaren, opgenomen.

Deze openstaande verplichtingen worden in bijlage 2 toegelicht.