



HOLLAND

**Dossier/volgnr.: 55820L-001**

**Kenmerk: Rfv2001/81089**

**Provinciaal verslag betreffende artikel 12 aanvraag  
Gemeente Boskoop voor het jaar 2000**

Provincie Zuid-Holland,  
Dienst Ruimte, Groen en Gemeenten  
Afdeling Financieel toezicht en Rechtsbescherming,  
D. Peereboom Voller  
Tel. 070 - 4416708  
April 2000

## INHOUDSOPGAVE

0. Samenvatting met conclusies en advies
1. Inleiding + karakteristiek van de gemeente
  - 1.0 Algemene inleiding
  - 1.1 Algemene karakteristiek
  - 1.2 Sociale structuur
  - 1.3 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting
  - 1.4 Infrastructuur
  - 1.5 Ambtelijk apparaat
  - 1.6 Welzijnsvoorzieningen
  - 1.7 Grondexploitatie
  - 1.8 Regiofunctie c.q. intergemeentelijke samenwerking
2. Toetsing aan de formele voorschriften
  - 2.1 Algemene voorschriften
  - 2.2 Belastingpakket 2000
  - 2.3 Conclusie
3. Beschrijving en analyse financiële positie
  - 3.1 Financiële positie
    - 3.1.1. Financiële resultaten 1994 - 1998
    - 3.1.2. Budgetten
    - 3.1.3. Begrotingsresultaat 2000
  - 3.2 Globale uitgavenanalyse
  - 3.3. Reserves en voorzieningen
4. Toezicht
  - 4.1 Algemene ontwikkelingen
  - 4.2 Welke acties zijn ondernomen

## BIJLAGEN

1. Fysieke en sociale structuur
2. Algemene uitkering voor het jaar 2000 uit het Gemeentefonds
3. Vergelijk functies met (inwoners)groep en soortgenoten qua sociale structuur en centrumfunctie
4. Vergelijk op functieniveau van de jaren 1998 - 2000
5. Overzicht reserves en voorzieningen voor de jaren 1994 - 2000
6. Overzicht salariskosten voor de jaren 1998 - 2000

## 0. Samenvatting met conclusies en advies

De raad van de gemeente Boskoop heeft in zijn vergadering van 9 november 1999 een aanvraag voor aanvullende steun op grond van artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet ingediend. Deze aanvraag is bij u ingediend op 12 november 1999 en voldoet daarmee aan de daarvoor gestelde termijn. Oorzaak van de aanvraag is de te verwachten explosieve kostenstijging van het cluster wegen, wanneer de gemeente het onderhoud gaat uitvoeren zoals in de rapportage Financiële Schouw omschreven. Eerst zal het geconstateerde achterstallig onderhoud moeten worden opgelost, daarna zullen er middelen beschikbaar moeten worden gesteld voor de noodzakelijke reconstructies en ten slotte zal het reguliere onderhoudsbudget fors moeten stijgen om de wegen tot in lengte van jaren te kunnen onderhouden.

Om voor artikel 12 steun in aanmerking te komen dient sprake te zijn van een aanmerkelijk tekort. Op grond van de daarvoor geldende richtlijnen komt dit voor Boskoop neer op een bedrag van rond f 440.000,-. De begroting 2000 inclusief eerste wijziging van de gemeente wordt gepresenteerd met een tekort van rond f 13,8 mln. De hoogte van dit tekort wordt vooral veroorzaakt door de stelpost toekomstige investeringen van f 12,1 mln. De noodzakelijkheid, de uitvoerbaarheid in één dienstjaar en de onontkoombaarheid van deze investeringen zal nog nader moeten worden beoordeeld. In vervolg daarop kan het relevante tekort worden vastgesteld.

Aan de vaststelling van de hoogte van het (relevante) begrotingstekort zijn nog de nodige haken en ogen verbonden. Zo zijn de personeelslasten in de jaren 1999 en 2000 toegenomen. Overwogen kan worden om een nader organisatie onderzoek over de personeelsformatie te laten opstellen. Ook de uitgaven Wet Voorzieningen Gehandicapten zijn in 2000 ten opzichte van 1999 gestegen. Voorts zal de staat van vaste activa moeten worden aangepast. Bij een aantal investeringen wordt een te lange afschrijvingstermijn gehanteerd c.q. wordt afgeschreven terwijl dit achterwege kan blijven (bijv. gronden). Dit uit zich in een hoger tekort door hogere afschrijvingen, lagere boekwaarden en lagere reserves, indien daarover wordt beschikt om de investeringen (gedeeltelijk) af te boeken.

Gezien de risico's die naar onze mening bij de grondexploitatie van het gebied Waterrijk-West worden gelopen, doen wij de aanbeveling om vanuit de algemene reserve middelen vrij te maken tot vorming van een reserve/voorziening grondexploitatie.

Ten aanzien van de norm welke gehanteerd wordt bij de bepaling of de gemeente haar eigen inkomsten tenminste tot een redelijk peil heeft opgevoerd, merken wij het volgende op. Op basis van de in de begroting opgenomen tarieven OZB en de volledige dekking van de kosten van reiniging en riolering voldoet de gemeente aan het belastingpakket zoals dat wordt toegepast bij een artikel 12 aanvraag. Nog aandacht verdient de hoogte van totale geprognoseerde taxatiewaarde voor de woonruimten en nietwoonruimten. Een onderzoek hiernaar loopt nog.

### Algemeen financieel beleid

De primitieve begrotingen over de afgelopen jaren vertoonden op basis van ongewijzigd beleid tekorten, een euvel dat overigens bij de meeste gemeenten voorkomt. Door middel van ombuigingsoperaties, bezuinigingstaakstellingen en belastingverhogingen is getracht tot structureel sluitende begrotingen te komen.

Omdat beheerplannen voor vooral de wegen en de oeverbescherming/kaden ontbraken was er geen goed inzicht in de onderhoudssituatie van de gemeente. Ook werd in de begrotingen het voorgenomen beleid niet uitvoerig opgenomen, zodat bij de rekeningen geen uitgebreide analyse van het gerealiseerde beleid opgesteld kon worden. Hierdoor was niet duidelijk of de werken die uitgevoerd hadden moeten worden ook daadwerkelijk werden uitgevoerd. Ook de flinke overschotten van de rekeningen van de laatste twee jaren tonen naar onze mening aan dat de beheersing van de begroting voor verbetering vatbaar is.

**Conclusie:**

De Financiële Schouw wijst uit dat grote achterstanden zijn ontstaan bij het onderhoud van diverse kapitaalgoederen. De hoogte daarvan roept de vraag op of dit in één jaar tot uitvoering kan komen. Een nader onderzoek hieromtrent zal bepalend zijn voor de beantwoording van de vraag wat voor 2000 (en eventueel volgende jaren) het relevant tekort zal zijn.

Zonder nader onderzoek is dit relevante tekort van de begroting 2000 van de gemeente Boskoop niet vast te stellen. Het ziet er zeker naar uit dat het tekort ruim boven de voor Boskoop geldende artikel 12 norm van f 440.000,- ligt. De meerjarenbegroting 2000 tot en met 2003 toont geen herstel aan zodat bij ongewijzigde situatie sprake is van een financieel uitzichtloze situatie. Voorts is de reservepositie van de gemeente weinig florissant. De algemene reserve heeft ten dele een inkomensfunctie. Een deel zal mogelijk moeten worden aangewend voor dekking van het tekort bij het bestemmingsplan Waterrijk. De conclusie is dat de gemeente niet over de middelen beschikt om zelf de problemen op te lossen.

De aanvraag om steun op grond van artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet is door de gemeente tijdig ingezonden. De inkomsten van de gemeente zijn naar onze mening tot een meer dan redelijk peil opgevoerd. Zonder aanvullende steun zal uitvoering van de diverse noodzakelijke werken voor het verbeteren van de infrastructuur niet mogelijk zijn.

**Advies:**

Wij adviseren u de gemeente Boskoop voor het jaar 2000 en de jaren daarna zodanig aanvullende steun uit het gemeentefonds te verlenen, dat de gemeente een reële kans geboden wordt om er in de toekomst financieel weer bovenop te komen.

## **1. Inleiding + karakteristiek van de gemeente**

### **1.0 Algemene inleiding**

De raad van de gemeente Boskoop heeft in zijn vergadering van 9 november 1999 besloten voor het jaar 2000 bij de beheerders van het Gemeentefonds een aanvraag voor een aanvullende uitkering op grond van artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet (Fvw) in te dienen.

Het college van burgemeester en wethouders verzoekt de beheerders van het Gemeentefonds bij brief van 12 november 1999 de gemeente zodanig te ondersteunen dat een structurele oplossing wordt geboden voor het voorzien in de noodzakelijke behoeften. Gesteld wordt dat ondanks het opvoeren van de eigen inkomsten tot een meer dan redelijk peil, de algemene middelen aanzienlijk en structureel tekort schieten. De aanvraag is gebaseerd op de begroting 2000. Deze begroting sluit na eerste wijziging met een nadelig saldo van afgerond f 13.850.000,-

Op grond van artikel 5 van het Besluit financiële verhouding Rijk-gemeenten brengen Gedeputeerde Staten voor 15 februari van het jaar waarover een aanvullende uitkering wordt aangevraagd, aan de beheerders van het Gemeentefonds verslag uit over de financiële positie van de gemeente. Gezien de korte tijdsspanne die hiervoor wordt aangehouden is aan de inspectie verzocht de termijn te mogen oprekken. Bij brief van 18 februari 2000 stemt de inspectie in met het verzoek de inzendtermijn te mogen verruimen en te stellen op 1 april 2000.

Voorafgaand aan de aanvraag van de gemeente is over 1999 een zogenoemde quick-scan uitgevoerd. In deze scan is gebleken dat bij de vergelijking per cluster met de inkomsten uit het Gemeentefonds de gemeente op vier clusters aanzienlijk afwijkt van het Gemeentefonds. Bij de cluster Onderwijs en Zorg blijkt dat de gemeente Boskoop aanzienlijk meer uitgaven heeft dan er genormeerd wordt ontvangen. Ten aanzien van de uitgaven op de cluster Ontspanning liggen deze in Boskoop aanmerkelijk onder de gemiddelde uitgaven van de referentiegroep. Dit geldt ook voor de cluster Groen. Met betrekking tot het inkomstencluster Onroerende Zaak Belasting liggen de inkomsten aanzienlijk hoger dan het gemiddelde van de vergelijkingsgroep.

De netto-uitgaven van de cluster wegen zal, wanneer de gemeente het onderhoud gaat uitvoeren zoals in de rapportage Financiële Schouw die de gemeente heeft laten maken wordt voorgesteld, de komende jaren explosief stijgen. Eerst zal het geconstateerde achterstallig onderhoud moeten worden opgelost, daarna zullen er middelen beschikbaar moeten worden gesteld voor de noodzakelijke reconstructies en ten slotte zal het reguliere onderhoudsbudget fors moeten stijgen om de wegen tot in lengte van jaren te kunnen onderhouden.

Al in 1986 zijn de eerste gesprekken gevoerd met de gemeente over de zorgwekkende financiële situatie. Gesteld werd dat aan de huidige (1986) ongunstige financiële situatie voornamelijk debet zou zijn de in het verleden gecreëerde infrastructuur voor het boomkwekerij-gebied en de slappe bodemgesteldheid. Dit betekent hoge kosten van onderhoud en reconstructie van wegen als gevolg van de slechte bodem en het intensieve gebruik van de wegen door het (vracht)verkeer ten behoeve van de boomkwekersindustrie. De gemeente vond het moeilijk te accepteren dat - mede door haar inspanningen - een welvarende bedrijfstak is gecreëerd en in stand wordt gehouden, terwijl de

rijksoverheid daarvan de revenuen heeft. De kwestie zou aangekaart zijn bij BiZa en Landbouw en Visserij, maar verdere gegevens zijn niet (meer) beschikbaar. De gemeente heeft in 1994 ook al eens gespeeld met de gedachte een aanvraag artikel 12 in te dienen. Deze wens is toen niet uitgevoerd omdat de gemeente niet voldeed aan het redelijk peil van de eigen belastingen. Tenslotte wordt nog opgemerkt dat de gemeente in 1999 een Financiële Schouw heeft laten uitvoeren door VB Deloitte & Touche Support, waarin nader wordt ingegaan op de financiële positie van Boskoop. In dit rapport wordt geconcludeerd dat de financiële positie van de gemeente verre van rooskleurig is en dat het aanvragen van een aanvullende bijdrage uit het gemeentefonds wellicht onontkoombaar is.

## 1.1 Algemene karakteristiek

De gemeente Boskoop ligt aan de Gouwe en maakt deel uit van de zogenoemde Groene Hart gemeenten. De gemeente heeft een redelijke sociale structuur. Boskoop vervult een belangrijke centrumfunctie voor de sierteelt, zowel nationaal als internationaal. De boomkwekerijen vormen een belangrijk (zo niet het belangrijkste) onderdeel van de economische activiteiten in de gemeente. De maatschappelijke verhoudingen in de gemeente worden gevormd door boomkwekers en niet-boomkwekers. Overigens heeft Boskoop niet tot nauwelijks een centrumfunctie.

De "kern" van de gemeente is omgeven door boomkwekerijen en brede sloten. Dit heeft tot gevolg dat veelal sprake is van lintbebouwing, een echt duidelijke "kern" ontbreekt. Rondom de hefbrug over de Gouwe is sprake van enige kernbebouwing en voorts is de Snijdewijk compact bebouwd.

De bodem bestaat grotendeels uit veengrond, hetgeen betekent dat de infrastructurele voorzieningen die niet zijn onderheid ieder jaar verzakken. Dit geldt vooral met betrekking tot de wegen. Vooral de doorgaande weg midden door de gemeente wordt daardoor zwaar belast. Deze weg ("De Zijde", verkeerstechnisch de ruggengraat van Boskoop) krijgt per etmaal dagelijks meer dan 18.000 verkeersbewegingen te verwerken.

## 1.2 Sociale structuur

Onderstaand zijn de tabellen opgenomen, waarin de gemeente wordt vergeleken met het landelijk gemiddelde per inwoner in de inwonergroep 10.000-20.000 en de groep volgens "sociale- en centrumindicatoren", tot welke groepen de gemeente Boskoop behoort. De conclusie is dat de gemeente in beide groepen meer uitgeeft dan gemiddeld. Voor verdere informatie op het gebied van de sociale structuur zoals werkgelegenheid, werkloosheid en bijstand wordt verwezen naar bijlage 1.

### Kosten sociale structuur volgens begroting 2000

Vergelijk met landelijke groep van gemeenten tussen 10.000 en 20.000 inwoners

functie	Netto-uitgaven		land/groep	verschil	
	absoluut	per inw.	per inw.	per inw	absoluut
610	1.404.000	93	109	-16	-242.000
611	334.000	22	17	5	76.000
612	187.000	12	7	5	76.000
613	0	0	1	1	-15.000
620	2.809.000	186	127	59	892.000
WVG	2.069.000	137	79	58	877.000
Totaal	4.734.000	313	261	52	787.000

Vergelijk met landelijke groep van gemeenten met een zelfde centrumfunctie en sociale structuur (weinig centrumfunctie en redelijke sociale structuur)

functie	Netto-uitgaven		land/groep	verschil	
	absoluut	per inw.	per inw.	per inw	absoluut
610	1.404.000	93	135	-42	-635.000
611	334.000	22	20	2	30.000
612	187.000	12	6	6	91.000
613	0	0	2	-2	-30.000
620	2.809.000	186	134	52	787.000
WVG	2.069.000	137	81	56	847.000
Totaal	4.734.000	313	297	16	242.000

Duidelijk blijkt dat de gemeente op functie 610, bijstandsverlening, minder uitgeeft dan in beide referentiegroepen. Voor de functie 620, maatschappelijke begeleiding en advies geeft de gemeente aanmerkelijk meer uit, en met name voor het onderdeel WVG. Een oorzaak zou kunnen zijn de wijze van toerekenen van de uren van de sector Zorg- Werk en Inkomen. Bijna 47% van de urenverantwoording (in geld uitgedrukt f 894.000,-) wordt doorgerekend aan de leefvoorzieningen gehandicapten (WVG).

### 1.3 Ruimtelijke ordening en volkshuisvesting

De woningvoorraad van de gemeente bedraagt voor 2000 5.996 woonruimten. De bezettingsgraad is 2,52. De gemeente heeft in het streekplan geen centrumfunctie en geen specifieke taak in de sfeer van de volkshuisvesting en bedrijfsontwikkeling. In de komende jaren (tot 2005) is er volgens de laatste berekeningen een planologische ruimte van 180 woningen. Deze zullen gebouwd worden in het plan Waterrijk-Oost. Het plan Waterrijk-West zal voorlopig niet gerealiseerd kunnen worden. De boekwaarde van de reeds verworven gronden in dit gebied bedragen overigens rond f 1,4 mln. Gezien het restrictief beleid dat gevoerd wordt met betrekking tot de Groene Hart gemeenten loopt de gemeente hier een financieel risico.

### 1.4 Infrastructuur

De gemeente wordt doorsneden door de rivier de Gouwe, waarlangs de N207 ligt, de provinciale weg die Gouda en Alphen aan den Rijn verbindt. Een kilometer westwaarts loopt de treinverbinding tussen Gouda en Alphen aan den Rijn. Boskoop heeft een eigen station.

Er zijn (ontwerp)plannen voor de herinrichting van Boskoop. Deze herinrichting is een belangrijke stap in de ontwikkeling van de belangrijkste economische sector van Boskoop, de boomkwekerij. Een betere ontsluiting is zeker gewenst. Door verbetering van de waterkwaliteit zal ook het product verbeteren en een hoger economisch rendement opleveren. Verder zal in het kader van de herinrichting een behoorlijk areaal aan natuurgebieden worden aangelegd en bestaande gebieden als zodanig worden vastgelegd (Lansingh). Ook is in het ontwerpplan nadrukkelijk gedacht aan fiets- en andere recreatieve voorzieningen. De herinrichting is tevens van groot belang voor de vermindering van de verkeersdruk in de gemeente. Door een nieuwe ontsluiting aan de oostkant van de gemeente en een pakket aanvullende verkeersmaatregelen kan een aanzienlijk deel van het zware vrachtverkeer uit het centrum geweerd worden. De gemeente heeft met het Platform Bedrijfsleven Regio Boskoop een intentieverklaring afgesloten waarin overeengekomen is dat beide partijen bereid zijn om ieder maximaal 6 miljoen gulden ter beschikking te stellen voor de verbetering van de ontsluiting.



Met ingang van het jaar 2000 heeft Boskoop deze investering in de begroting opgenomen op basis van een annuïteiten afschrijving in 15 jaar en een rente van 6%. Overigens zijn er ook voordelen te behalen voor de gemeente Reeuwijk en Waddinxveen.

De gemeente heeft beheerplannen voor de riolering, wegen, gebouwen, groenvoorzieningen, bagger, bruggen en kademuren/oeverbescherming. De plannen voor de riolering, wegen en de kademuren zijn in 1999 geactualiseerd c.q. opgesteld. Een beheerplan voor de verlichting moet nog worden opgezet.

### **1.5 Ambtelijk apparaat**

De totale geraamde personele sterkte per 31 december 2000 van de gemeente bedraagt op basis van formatieve sterkte 96,2 personen, waarvan 4 vacatures. Het ambtelijk apparaat is in de jaren 1998 en 1999 toegenomen.

Volgens het overzicht personele sterkte en personeelslasten in het bijlageboek bij de begroting 2000 bedroeg de werkelijke sterkte per 31 december 1998 86,5 personen, de geraamde sterkte per 31 december 1999 90,7 (waarvan 6,3 vacatures) en de geraamde sterkte eind 2000 zoals hiervoor genoemd 96,2 personen.

Volgens een door de gemeente verstrekt overzicht van de personeelsmutaties heeft een uitbreiding van het personeel met 8 medewerkers plaatsgevonden, met name bij de afdeling Wijkbeheer en de afdeling Zorg, Werk en Inkomen. Met inbegrip van de eenmalige extra salariskosten voor voormalig personeel is hiermee een stijging van f 560.000,- gemoeid. De consequenties van de functiewaardering 2000 bedragen f 135.000,- en de salarisstijging volgens de CAO bedraagt over de jaren 1998 tot en met 2000 f 422.000,-. In totaal betreft het een toename van de salarislasten van rond f 1,1 mln. Overigens is hiermee nog niet de stijging van de salarislasten van 1999 ten opzichte van 1998 van rond f 1 mln verklaard. Vermeld moet nog worden dat in de eerstkomende twee jaar de salarislasten van voormalig personeel met circa f 450.000,- zullen afnemen. Aan de uitbreiding van personeel bij de afdeling Wijkbeheer liggen ten grondslag een rapportage Leeuwendaal over vorming afdeling Wijkbeheer en een groenbeheersplan. De personeelsuitbreiding bij de afdeling Zorg, Werk en Inkomen vloeit voort uit een rapportage van BMC. In de begrotingsscan werd de conclusie getrokken dat in Boskoop ten opzichte van de referentiegemeenten sprake is van een iets hogere personeelsformatie. Daarbij werd uitgegaan van een personeelsbezetting van 85,17 per 1 januari 1999. Inmiddels is het personeelsbestand toegenomen met circa 11 personen. Wellicht verdient het aanbeveling een nader organisatie onderzoek over de personeelsformatie te laten opstellen.

### **1.6 Welzijnsvoorzieningen**

Met betrekking tot het voorzieningenniveau beschikt men in Boskoop over de volgende accommodaties:

#### **Sport en Spel:**

##### *Buitensport*

Er zijn 4 voetbalvelden, een gebakken koolas(soort gravel)veld voor trainingen en een atletiekveld. Het (groot) onderhoud is uitbesteed aan de Heidemij. In augustus 1999 heeft de raad tot aanleg van een 300 meter kunststof atletiekbaan besloten. Daardoor zijn de kosten ten opzichte van 1999 met rond f 90.000,- toegenomen. Het 4<sup>e</sup> veld moet worden aangepast om intensiever gebruik mogelijk te maken. Hiervoor is in de activiteitenplanning 2000-2003 f 280.000,- opgenomen.

### *Gymnastieklokalen/sportzaal*

Deze bevinden zich aan de Von Sieboldstraat, de Biezen en Puttelaan. De kosten zijn ten opzichte van 1999 toegenomen met circa f 80.000,-. Dit wordt veroorzaakt door de reservering technisch onderhoud etc. Voorheen werden de oude Londenormen nog aangehouden, met ingang van 2000 zijn de ramingen gebaseerd op de laatst geactualiseerde onderhoudsplanning. Volgens de activiteitenplanning 2000-2003 kent de sporthal veel achterstallig onderhoud. In plaats van renovatie zou men willen kiezen voor nieuwbouw. Inclusief de uitbreiding tot multifunctioneel gebruik en aanpassing van het gebied worden de kosten geraamd op f 4 mln.

### *Zwembad*

De gemeente beschikt niet over een zwembad. Voor het schoolzwemmen wordt gebruik gemaakt van het zwembad in Waddinxveen. De kosten van de huur en van de zweminstructie zijn gebaseerd op een met de gemeente Waddinxveen gesloten overeenkomst.

### *Speeltuinen*

De kosten zijn ten opzicht van 1999 met f 60.000,- gestegen. Dit wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de aanpassing aan de huidige wettelijk verplichte veiligheidseisen van de speelplaatsen. De aanpassing van de terreinen heeft ruim f 220.000,- bedragen, welk bedrag in 3 jaar wordt afgeschreven.

### **Bibliotheek:**

De gemeente beschikt over een openbare bibliotheek waar voor 2000 een subsidie wordt verstrekt van f 380.000,-. De raming is gebaseerd op het systeem van budgetsubsidie.

### **Sociaal-culturele accommodaties:**

De gemeente kent drie multifunctionele accommodaties: "het Praathuis", het voormalig schoolgebouw "Ons Paradijsje" en het jongerencentrum "de Tunnel". De gebouwen worden geëxploiteerd door de gemeente en verhuurd aan de diverse gebruikers.

### **Musea:**

Aardig is nog te vermelden dat zich in de gemeente Boskoop het Boomkwekerijmuseum bevindt, waaraan de gemeente een kleine jaarlijkse subsidie verleent.

Boskoop beschikt over een gemiddeld voorzieningenniveau, waarbij een aantal zaken nog aandacht verdient

## **1.7 Grondexploitatie**

Het grondbedrijf is geïntegreerd in de gemeentebegroting. De gemeente heeft één complex in exploitatie, gesplitst in Waterrijk-Oost en Waterrijk-West.

In de begroting 2000 is een boekwaarde voor het complex Waterrijk opgenomen van f 3,1 mln. Volgens de exploitatieberekening van 1 januari 1999 sluit het plan Waterrijk-Oost per 1 juli 2002 met een klein batig saldo.

De boekwaarde van het plan Waterrijk-West bedraagt f 1,4 mln. Aan dit gebied is nog geen woonbestemming gegeven.

De reserve van het grondbedrijf (per 1 januari 1999 groot f 140.000,-), is in 1999 in het kader van vaststelling van de notitie actualisatie van de reserve en voorzieningen opgeheven en overgeboekt naar de algemene reserve. Gezien de risico's die naar onze mening bij de grondexploitatie van het gebied Waterrijk-West worden gelopen, doen wij de aanbeveling om vanuit de algemene reserve middelen vrij te maken tot vorming van een reserve/voorziening grondexploitatie.

### **1.8 Regiofunctie c.q. intergemeentelijke samenwerking**

De gemeente neemt deel in diverse gemeenschappelijke regelingen, waarvan als meest relevante worden genoemd het Intergemeentelijk Samenwerkingsorgaan Midden-Holland (ISMH), de Regionale Brandweer Midden-Holland en het Gemeenschappelijk Vuilverwerkingsbedrijf Midden-Holland en Rijnstreek.

## **2. Toetsing aan de formele voorschriften**

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de algemene voorschriften waaraan moet worden voldaan om voor een aanvullende uitkering in aanmerking te komen. Vervolgens wordt een overzicht gegeven van de belangrijkste eigen inkomstenbronnen van de gemeente. Achtereenvolgens komen aan de orde het belastingpakket 2000 en de overige eigen heffingen.

### **2.1 Algemene voorschriften**

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

De aanvraag is gebaseerd op de begroting 2000 inclusief eerste wijziging. Het tekort bedraagt f 13.849.953,-. De hoogte van dit tekort is vooral veroorzaakt door de stelpost kapitaallasten toekomstige investeringen van f 12.120.500,-. De noodzakelijkheid, de uitvoerbaarheid in één dienstjaar en de onontkoombaarheid van deze investeringen zal nog nader moeten worden beoordeeld. In vervolg daarop kan het relevante tekort worden vastgesteld.

Voor de berekening van de drempel "aanmerkelijk tekort" en de post voor onvoorziene uitgaven wordt volgens de regeling aanvullende uitkering gemeentefonds (artikel 3) uitgegaan van respectievelijk 2% en 0,6% van de som van de algemene uitkering, de ozb-capaciteit en de bedragen zoals bedoeld in artikel 6 van de invoeringswet Financiële-verhoudingswet. De drempel van het aanmerkelijk tekort bedraagt op basis van de berekening algemene uitkering over januari 2000 f 440.000,-. De norm voor onvoorziene uitgaven bedraagt f 132.000,-. In deze begroting is na de eerste wijziging een post voor onvoorziene uitgaven opgenomen van f 298.446,-.

Ten behoeve van het opvangen van tegenvallers mag als algemene reserve een zekere buffer (drempel) in stand worden gehouden. Deze drempel wordt berekend op dezelfde wijze als het aanmerkelijk tekort. Voor Boskoop is deze buffer berekend op f 440.000,-.

### **2.2 Belastingpakket 2000.**

Een van de vereisten om in aanmerking te komen voor aanvullende steun uit het gemeentefonds op grond van artikel 12 Fvw is dat de eigen heffingen uit het belastingpakket voldoen aan het redelijk peil, zoals voorgeschreven door de beheerders van het gemeentefonds in de mei- en de septembercirculaire. Bij het onderdeel OZB van het redelijk peil wordt een tarief van f 21,- per f 5.000,- waarde OZB-capaciteit als referentie gehanteerd. Hiermee wordt aangesloten bij het verdeelsysteem van het gemeentefonds. Daarnaast geldt de eis van 100% kostendekkendheid bij de onderdelen reiniging en riolering. Bij het onderdeel riolering wordt uitgegaan van de brutokosten verminderd met de eventuele opbrengsten uit hoofde van de verfijning rioleringen en de opbrengsten ontleend aan de cluster rioleringen. Een negatieve opbrengst van de cluster, die voorkomt in alle gemeenten met een goede bodemgesteldheid, wordt niet opgeteld bij het brutokostenbedrag. Voor het rioolrecht wordt een minimumtarief gehanteerd van f 195,- per aansluiting.

## Rioolrechten

In de begroting 2000 is f 7.048.070,- aan uitgaven ten behoeve van de uitvoering van het gemeentelijk rioleringsplan geraamd. Onder deze raming zijn de uitgaven voor investeringen ten behoeve van (uitbreidings)investeringen Goudse Rijkweg en Rijnveld ad f 3,5 mln begrepen. De gemeente brengt deze investeringsuitgaven direct ten laste van de exploitatie. Hiertegenover staan de opbrengsten rioolrechten en de verfijninguitkering riolering. Het tekort op de exploitatie (voor 2000 geraamd op f 2,9 mln) wordt vervolgens geactiveerd. De rentelast van dit laatste bedrag wordt vervolgens weer betrokken bij de exploitatie. Deze handelwijze wordt door de gemeente al enkele jaren gehanteerd, conform het gemeentelijk rioleringsplan, waarbij wordt uitgegaan van een gesloten financieringssysteem.

Binnen artikel 12 is het niet toegestaan investeringen direct ten laste van de exploitatie te brengen. Investerings waarvan het nut zich uitstrekt over meerdere jaren mogen uitsluitend op basis van kapitaallasten in de exploitatie worden betrokken.

De provincie hanteert in het kader van het toezicht op de gemeentelijke financiën een andere benadering. De reële lasten van bestaande voorzieningen moeten ieder jaar in de begroting worden geraamd, zodanig dat de lokale lasten - ook op de lange termijn - binnen maatschappelijk aanvaardbare proporties voor de burgers blijven.

In de scan is men uitgegaan van het totaal bedrag aan lasten volgens de begroting 2000 ad f 7.048.070,- waarop in mindering is gebracht de activering van het nadelig saldo ad f 2.923.494,-. Dan resteert een brutolast van f 4.124.000,-

De nettolasten van de riolering kunnen dan als volgt worden berekend:

Brutolasten	f 4.124.000,-
Verfijning riolering	f 2.104.000,- -/-
Cluster riolering	f <u>312.000,-</u> -/-
Netto lasten	f 1.708.000,-

Aantal rioolaansluitingen	5.360
Per aansluiting	f 319,-
Minimumbedrag is	f 195,-

De gemeente voldoet dus met betrekking tot het tarief voor de riolering volgens deze berekening al aan het redelijk peil artikel 12. De vermindering van de lasten met de activering nadelig saldo gemeentelijk rioleringsplan heeft hier geen nadelige invloed op.

Berekening cluster riolering  $\{(322.416+3.114) - (5.996 \times 10,74)\} \times 1.195$

## Reinigingsrechten

De geraamde lasten voor het onderdeel afvalverwijdering en -verwerking bedragen f 2,6 mln. De exploitatie van dit onderdeel is kostendekkend. Het tarief voor een meerpersoons huishouding bedraagt f 448,20 per jaar. De gemeente beschikt over een reserve voor tariefsegalisatie. Per 1 januari 2000 is de stand van deze reserve f 329.000,-.

## Onroerende-zaakbelastingen

De gemeente maakt gebruik van de mogelijkheid van tariefdifferentiatie tussen woningen en bedrijven (niet-woningen). Voor het jaar 2000 zijn de tarieven voor woningen en niet-woningen respectievelijk f 20,94 en f 25,13. De OZB voldoet hiermee aan de tariefstelling, zoals ook in de scan reeds is berekend.

Het volgende verdient echter nog de aandacht. De normopbrengst van f 21,- per f 5.000,- waarde OZB-capaciteit volgens de geprognoseerde taxatiewaarde (volgens de januari uitdraai van fipuli) ligt hoger dan de werkelijk geraamde opbrengst.

Waarschijnlijk ligt de taxatiewaarde lager door het grote aantal nog te verwerken bezwaarschriften uit 1997 en 1998 ( $\pm 1.300$  stuks op 6000 woningen). Op basis van de gegevens over de belastingcapaciteit is een gemiddeld tarief berekend ad f 21,83. Bij deze berekening zijn de tarieven gerelateerd aan de taxatiewaarden woonruimten en niet-woonruimten.  $(25,13 \times 359/1693) + (20,94 \times 1334/1693) = 5,33 + 16,50 = 21,83$ .

Het opleggen van de belastingaanslagen verloopt in Boskoop niet zonder problemen. In het accountantsrapport bij de rekening 1994 is al opgemerkt dat eind 1994 nog vorderingen met betrekking tot de OZB vanaf 1992 openstaan tot een bedrag van f 470.000,-. Voorts moesten in 1994 en 1995 alsnog diverse aanvullende kohieren over de jaren 1992 tot en met 1994 worden samengesteld. Bij het controlerapport over de jaarrekening 1998 is vermeld dat er onvoldoende gegevens over de grondslag (economische waarde) beschikbaar waren om de controle op de OZB af te ronden. Voorts moest nog een belastingkohier over 1998 van ca f 500.000,- worden opgelegd. Het accountantskantoor merkt op "het risico van een onjuiste en onvolledige verantwoording van de opbrengst OZB wordt intern onvoldoende beheerst". Intern wordt het belastingbestand integraal op juistheid en volledigheid gecontroleerd. Van alle objecten wordt nagegaan of zij voor de juiste getaxeerde economische waarde zijn aangeslagen. Hiermee verkrijgt de gemeente een goede basis voor de op te leggen kohieren 1999 en verder. Dan kan ook pas de werkelijke taxatiewaarde van de panden worden vastgesteld en daaruit volgend de normopbrengst. Ten tijde van het opstellen van dit rapport waren er nog geen definitieve cijfers beschikbaar.

Aan de hand van de bevindingen over de gemeentelijke heffingen kan de conclusie getrokken worden dat de gemeente voldoet aan de eisen om in aanmerking te komen voor het artikel 12 onderzoek.

### Totaal heffingen

Voor wat betreft de heffingen kunnen conform de begroting naast de heffingen behorend bij het belastingpakket ook andere heffingen worden genoemd. De heffingen zijn vergeleken met landelijke gemiddelden van gemeenten uit de grootgroep 3.001 tot en met 10.000 woonruimten op basis van de statistiek gemeentebegrotingen 1999 van het CBS, omdat de gegevens over het dienstjaar 2000 nog niet beschikbaar zijn.

	absoluut x 1.000	Boskoop per woonruimte	land
-secretarieleges	f 255	f 43	f 39
-leges bouwvergunningen	f 360	f 60	f 68
-begraafrechten	f 344	f 57	f 19
-hondenbelasting	f 68	f 11	f 13
-marktgeden	f 42	f 7	f 5
Subtotaal		f 178	f 144
-reinigingsrechten	f 2.634	f 439	f 403
-rioolrecht	f 2.079	f 347	f 229
-onroerende-zaakbelastingen	f 6.527	f 1.089	f 649
		-----	-----
Totaal generaal		f 2.053	f 1.425
		=====	=====

Bij de opbrengst in bovenstaand overzicht is geen rekening gehouden met eventuele bijdragen uit tariefegalisatievoorzieningen. In dit overzicht gaat het om de feitelijk van inwoners geheven belastingen en rechten.

Ten opzichte van het landelijk gemiddelde over 1999 ligt het totaal van de heffingen in Boskoop f 628 per woonruimte hoger. Dit verschil wordt hoofdzakelijk verklaard door de heffingen die worden gerekend tot het belastingpakket, met name de OZB en het rioolrecht.

De overige genoemde belastingen en retributies liggen, met uitzondering van de begraafrechten, die aanmerkelijk hoger zijn, op een vergelijkbaar niveau als het landelijk gemiddelde.

### **2.3 Conclusie**

De afvalstoffenheffing en de rioolrechten zijn lastendekkend. Het gemiddelde tarief van de onroerende-zaakbelastingen bedraagt voor 2000 f 21,83, daarmee voldoet de gemeente ook aan deze norm. De feitelijke opbrengst van de heffingen die behoren tot het belastingpakket zijn hoger dan het landelijk gemiddelde van gemeenten van, qua woonruimten, gelijke omvang. Het verschil bedraagt in 1999 f 391 per woonruimte. De vergelijking tussen de cijfers voor 2000 van Boskoop en het landelijk gemiddelde over 1999 bedraagt f 628,-. Voor 2000 moet deze *vergelijking met het landelijk gemiddelde nog gemaakt worden*. De overige belastingen en retributies liggen met uitzondering van de begraafrechten op een vergelijkbaar niveau. Ten slotte constateren we dat het totaal van de woonlasten in Boskoop per woonruimte aanmerkelijk hoger is dan het gemiddelde per woonruimte van de vergelijkbare gemeenten.

### 3. Beschrijving en analyse financiële positie

#### 3.1 Financiële positie

In dit onderdeel gaat het met name om een cijfermatige toelichting op de financiële positie van de gemeente.

##### 3.1.1. Financiële resultaten 1994 - 1998

De gemeenterekeningen van de jaren 1994, 1996, 1997 en 1998 sloten met batige saldi. In 1995 sloot de rekening met een nadelig saldo.

De primitieve begroting 1999 sloot volgens berekening van de provincie met een nadelig saldo van f 45.000,-. Omdat dit bedrag ruimschoots binnen 1/30<sup>e</sup> deel van de algemene reserve kon worden afgedekt was er voor 1999 toch sprake van een "materieel" sluitende begroting. De begroting voor 2000 toont een aanzienlijk tekort van f 13,8 mln.

##### **Saldo rekeningen 1994 t/m 1998 versus saldo begrotingen 1994 t/m 1998.**

Begroting 1994 f 135.000,-- negatief	Rekening 1994 f 10.000,-- positief
Begroting 1995 f 143.000,-- negatief	Rekening 1995 f 350.000,-- negatief
Begroting 1996 f 0,--	Rekening 1996 f 282.000,-- positief
Begroting 1997 f 36.000,-- positief	Rekening 1997 f 818.000,-- positief
Begroting 1998 f 111.000,-- negatief	Rekening 1998 f 1.012.000,-- positief
Begroting 1999 f 45.000,-- negatief	
Begroting 2000 f 13.850.000,-- negatief	

De rekeninguitkomsten worden door de gemeente niet uitgebreid geanalyseerd. De analyse beperkt zich hoofdzakelijk tot een globale toelichting over de ontwikkelingen gedurende het rekeningjaar. Voor een goede allocatie van middelen is een uitgebreidere analyse tussen het voorgenomen en het gerealiseerde beleid een onmisbaar element.

Uit bovenstaande cijfers blijkt dat de rekeningsresultaten in 1997 en 1998 duidelijk hoger zijn dan in de voorgaande jaren. Dit wordt grotendeels veroorzaakt doordat op rekeningsbasis beduidend hogere bedragen voor de opbrengsten belastingen en de algemene uitkering zijn verantwoord dan bij de desbetreffende begrotingen. Dit wordt onder andere veroorzaakt door het alsnog tot uitbetaling komen van de behoedzaamheidsreserve.

#### **Rekeningsresultaten**

Onderstaand worden de rekeningsresultaten 1994 tot en met 1998 op hoofdlijnen geanalyseerd. In bijna alle jaren is sprake van een hogere opbrengst rente en leges, waartegenover staat een negatieve uitkomst op de kostenplaatsen. Dit is een gevolg van het feit, dat diverse kosten, geraamd bij begrotingswijziging, in de loop van het jaar niet in de tarieven wordt verwerkt.

#### **Jaarrekening 1994**

De jaarrekening 1994 sluit met een batig saldo van f 110.000,-. In het kader van de invulling van de eenmalige ruimte voor 1993 was een bedrag van f 100.000,- gereserveerd voor het sluitend maken van de begroting 1994. In 1994 is dit bedrag ten gunste van de gewone dienst gebracht, zodat een werkelijk batig saldo resteert van f 10.000,-. Het voordelig saldo is toegevoegd aan de algemene reserve.



### **Jaarrekening 1995**

De jaarrekening 1995 sluit met een nadelig saldo van f 350.000,-. Dit nadelig saldo wordt, buiten bovengenoemde effecten, tot een bedrag van f 230.000,- veroorzaakt doordat rekening is gehouden met een te verwachten nadelige nacalculatie algemene uitkering over 1995. Dit bedrag is gestort in de voorziening nacalculatie gemeentefonds. Deze nacalculatie zal in de algemene uitkering over de jaren 1996 tot en met 1998 worden verrekend. Het totale nadelige saldo is ten laste gebracht van de algemene reserve.

### **Jaarrekening 1996**

De jaarrekening 1996 sluit met een batig saldo van f 282.000,-. Dit bedrag is toegevoegd aan de algemene reserve. Het batig saldo is nadelig beïnvloed doordat in de begroting 1996 de bespaarde rente over de reserve volkshuisvesting en de reserve herhuisvesting gemeentelijke diensten gebruikt is als dekkingsmiddel voor de gewone dienst. In de jaarrekening 1996 is de bespaarde rente ad f 132.000,- toegevoegd aan de betreffende reserves. Het batig saldo over 1996 bedraagt dus feitelijk f 414.000,-. Het voordelig saldo is met name ontstaan op hoofdfunctie 6, door lagere nettokosten bijstandsverlening en maatschappelijke begeleiding en adviezen.

### **Jaarrekening 1997**

De jaarrekening 1997 sluit met een batig saldo van f 818.000,-. Dit saldo wordt toegevoegd aan de algemene reserve. Door het instellen (door de gemeente) van een plafond voor de reserve WVG van f 0,4 mln is het saldo van de inkomsten verminderd met de uitgaven voor deze regeling opgenomen in de rekening en heeft het als zodanig het rekeningsresultaat met f 266.000,- voordelig beïnvloed. Voorts is de behoedzaamheidsreserve ad f 306.000,- over 1997 volledig uitgekeerd. In de begroting was hiermee geen rekening gehouden. Na verrekening met enkele negatieve factoren is de algemene uitkering f 191.000,- hoger dan verwacht. Voorts is voor de berekening van de kapitaallasten op rekeningsniveau uitgegaan van 6%, terwijl bij de begroting nog een percentage van 6,5% is gehanteerd.

### **Jaarrekening 1998**

De jaarrekening 1998 sluit met een batig saldo van f 1.012.000,-. De gemeente geeft de volgende begrotingsonderdelen aan, waarvan de rekeningsresultaten fors afwijken van de ramingen bij de begroting. Dit betreft:

de algemene uitkering (de behoedzaamheidsreserve)	f 316.000,-
het minimabeleid ad	f 286.000,-
wet voorziening gehandicapten voor	f 240.000,-
onroerend zaakbelasting voor	f 289.000,-

Gesteld wordt dat de afwijkingen een incidenteel karakter hebben. Het voordeel op het minimabeleid zou een vrijval uit 1997 zijn, terwijl voor de gehandicapten minder wordt uitgegeven dan er middelen beschikbaar worden gesteld. De OZB betreft extra inkomsten door de afwikkeling van 1997.

Het saldo is als volgt bestemd: dotatie beheerplan Bruggen f 400.000,-, afboeken balanswaarde Maranatha Mavo f 565.670,- en storting van het restant ad f 46.330,- in de algemene reserve.

Wat gemist wordt is een uitgebreide analyse van de jaarrekeningen op functie c.q. productniveau. Met name wordt hier geduid op een analyse tussen het voorgenomen en het gerealiseerde beleid. Ondanks krapsluitende begrotingen worden de jaarrekeningen afgesloten met positieve resultaten.

### 3.1.2 Budgetten

Aan de hand van de verzamel- en consolidatiestatistieken bij de rekeningen 1994 t/m 1998 en de begrotingen 1994 t/m 2000 is het volgende overzicht gemaakt van de jaarlijkse budgetten van de gemeente. Omdat de functies bejaardenoorden (640), grondexploitatie (830) en woningexploitatie/bouw (820) van jaar op jaar nogal kunnen verschillen zijn deze buiten beschouwing gelaten (bedragen in miljoenen).

	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
Begroting	30,7	32,6	34,9	35,4	36,8	39,8	55,1
Rekening	32,5	32	33,7	33,5	35,9		

Wat opvalt is dat het rekeningsbudget 1994 hoger is dan de begrotingsbudgetten, terwijl de rekeningsbudgetten over 1995 tot en met 1998 lager zijn dan de begrotingsbudgetten. Uit onderzoek blijkt dat dit vooral veroorzaakt wordt door de ramingen op hoofdfunctie 6. In 1994 en 1995 zijn de ramingen op deze hoofdfunctie in de begroting beduidend lager dan de uiteindelijke rekeningscijfers. In 1996 en 1997 is dit juist andersom. Ook in 1998 en 1999 zijn de raming op hoofdfunctie 6 van een gelijk niveau als in 1996 en 1997. Voorts worden de budgetten van de begrotingen 1998, 1999 en 2000 beïnvloed door de hoge investeringen in het kader van het gemeentelijk rioleringsplan. Deze fluctueren nogal per jaar.

### 3.1.3. Begrotingsresultaat 2000

De goedkeuring van de begroting is voorlopig aangehouden in afwachting van het artikel 12 onderzoek. De begroting 2000 wordt gepresenteerd met een tekort van f 13,8 mln. De uitzetting in 2000 wordt hoofdzakelijk veroorzaakt door de stelpost op hoofdfunctie 9 kapitaallasten toekomstige investeringen ad f 12.120.500,- en de stelpost kapitaallasten kredieten voorgaande jaren ad f 118.435,-.

Voorts zijn de salariskosten in de begroting 2000 ten opzichte van 1999 met ruim f 1 mln fors toegenomen. Enerzijds wordt dit veroorzaakt doordat in de begroting rekening is gehouden met een uitbreiding van het personeel van de bestuursdienst van 89,17 tot 95,60. Anderzijds is het een gevolg van de herziene functiewaardering. De gemiddelde salarislasten zijn in 2000 ten opzichte van 1999 gestegen van f 80.763,- tot f 86.305,-; een toename van 7%.

Salariskosten Bestuursdienst:		stijging	%	pers.	Abs.
Jaarrekening 1998	6.256.734			83,61	
Begroting 1999	7.201.661	944.927	15	89,17	5,56
Begroting 2000	8.250.726	1.049.065	15	95,60	6,64

Bij de scan is hieraan ook aandacht besteed. Daar is de conclusie getrokken dat er in Boskoop in 1999 sprake is van een iets hogere personeelsformatie. Overigens ging men daarbij uit van een personeelsformatie van 85,17. In de begroting 1999 wordt echter vermeld een productieve sterkte van 89,17 voor 1999 en voor het jaar 2000 een productieve sterkte van 95,60. Voor meer informatie wordt verwezen naar paragraaf 1.5 ambtelijk apparaat.

Tevens is rekening gehouden met de activering van de maximale gemeentelijke bijdrage van f 6 mln in de kosten van het Herinrichtingsplan Boskoop. Dekking van de kapitaallasten ad f 617.777,- (op basis van een 15-jarige annuïteit à 6%) van deze voorgenomen investering heeft plaatsgevonden door verhoging van de oztarieven met 8%. Dit levert circa f 450.000,- op. In de meerjarenbegroting 1998-2001 was reeds opgenomen een investering van f 1,7 mln met een jaarlijkse last van f 177.000,-.

Ten aanzien van de berekening van het tekort van de begroting 2000 nog dit. In de staat van vaste activa wordt bij een aantal investeringen te lange afschrijvingstermijnen gehanteerd. Dit is in de Financiële Schouw ook al aangegeven. De staat moet worden aangepast. Hieruit volgt een hoger bedrag aan afschrijvingen, dus een hoger tekort. De boekwaarden zullen daartegenover weer lager zijn, en eventueel ook de reserves, indien daar over wordt beschikt om de investeringen (gedeeltelijk) af te boeken. Met andere woorden, op dit moment ontbreekt een juist inzicht in de werkelijke stand van de begroting voor 2000. Overigens wordt aan de herziening van de activastaat gewerkt.

Het begrotingstekort 2000 inclusief eerste wijziging bedraagt rond f 13.850.000,-. In de hieronder staande tabel worden de belangrijkste afwijkingen per functie weergegeven van de cijfers van de begroting 2000 ten opzichte van die van de begroting 1999 dan wel ten opzichte van de cijfers uit de rekening 1998.

Functie	Raming 2000		Saldo raming 2000	Afwijking t.o.v. Begroting 1999		Afwijking t.o.v. rekening 1998	
	uitgaaf	Inkomst					
001 bestuursorganen	1.614		1.614	N	163	N	217
002 bestuursapparaat	1.207		1.207	N	152	N	363
120 brandweer	910		910	N	198	N	180
210 wegen, straten en pleinen	3.744	50	3.694	N	295	N	396
211 verkeersmaatregelen te land	323		323	V	3	N	120
310 handel en ambacht	735	43	692	N	640	N	662
560 maatschappelijke leefbaarheid	1.529	2	1.527	N	168	N	339
580 recreatieve voorz.	444	98	346	N	80	N	81
620 maatschappelijke begeleiding en advies	2.924	115	2.809	N	554	N	902
722 riolering en waterzuivering	7.646	7.048	598	N	255	N	285
913 beleggingen	16	504	-488	N	51	N	34
920 belastingen	595	6.743	-6.148	V	706	V	900
921 alg. uitkering		15.051	-15.051	V	399	V	430
922 algemene baten/lasten	13.154		13.154	N	12.290	N	12.463

### 3.2 Globale uitgavenanalyse

In dit hoofdstuk wordt een globale analyse gemaakt van de begroting van Boskoop. Het referentiekader is de cluster soortgenoten (centrumfunctie weinig en sociale structuur redelijk) en de cluster groottegroepen (voor de inwonergroepen tussen 10.000 en 20.000 inwoners). De diverse gegevens zijn herleid tot uitgaven per inwoner.

Functie	Raming 2000		Saldo raming 2000	Per inwoner	Functies soortgroepen	Functies grootte groep
	Uitgaaf	Inkomst				
001 bestuursorganen	1.614		1.614	107	76	79
003 burgerzaken	1.094	382	712	47	26	28
210 wegen, straten en pleinen	3.744	50	3.694	244	194	223
310 handel en ambacht	735	43	692	46	5	5
421 bijzonder basisonderwijs	1.304	247	1.057	70	47	50
480 gemeenschap. b/l onderwijs	1.330	329	1.001	66	53	48
530 sport	405	31	374	25	86	86
610 bijstandsverlening	4.477	3.073	1.404	93	135	109
620 maatschappelijke begeleiding en advies	2.924	115	2.809	186	134	127
722 riolering en waterzuivering	7.646	7.048	598	40	23	34
723 milieubeheer	443		443	29	45	52
913 beleggingen	16	504	-488	-32	-54	-46
920 belastingen	595	6.743	-6.148	-406	-259	-250
921 alg. uitkering		15.051	-15.051	-995	-1.155	-1.186
922 algemene baten/lasten	13.154		13.154	870	26	48

In de begrotingsscan is op een aantal begrotingsposten met een afwijking al nader ingegaan. Korthedshalve wordt daarnaar verwezen. Een aantal posten is nieuw en behoeft een nadere toelichting.

#### Functie 001. Bestuursorganen.

Waarschijnlijk speelt hier net als bij functie 003 Burgerzaken de toerekening van de kosten aan deze functie een belangrijke rol.

#### Functie 210. Wegen

In de scan is geconstateerd dat de gemeente Boskoop voor de wegen ten opzichte van de vergelijkingsgroep hogere uitgaven heeft. Omdat de gemeente qua oppervlakte kleiner is dan gemiddeld, zou het voor de hand hebben gelegen dat er minder wegen zijn en daarom ook lagere lasten. De gemiddelde geïndexeerde oppervlakte bebouwd land bedraagt 818 ha tegenover 762 ha van Boskoop. De gemiddelde oppervlakte land en binnenwater van de groottegroep bedraagt 3.552 ha tegenover 1.696 ha voor Boskoop.

In het rapport financiële schouw van de gemeente komt naar voren dat op korte termijn aanzienlijke bedragen moeten worden besteed aan de infrastructuur. Dit laatste wordt mede veroorzaakt door het aanwezig zijn van een grote mate van achterstallig onderhoud.

#### Functie 310. Handel en ambacht

Per inwoner geeft de gemeente Boskoop hier circa f 41,- meer uit ofwel f 0,6 mln. Dit betreft de kapitaallasten van de activering van de gemeentelijke bijdrage van f 6 mln in de kosten van het Herinrichtingsplan Boskoop. Dekking van deze lasten heeft plaatsgevonden door verhoging van de ozb-tarieven met 8%.

Functie 421. Bijzonder basisonderwijs.

Per inwoner geeft Boskoop hier circa f 23,- per inwoner meer uit. Dit is circa 50% hoger dan het landelijk gemiddelde. Daarbij moet bedacht worden dat de lasten nog zullen toenemen indien de afschrijvingstermijnen worden aangepast. In de scan wordt hierover opgemerkt dat de referentiegroep minder scholen voor bijzonder basisonderwijs heeft.

Functie 480. Gemeenschappelijke baten en lasten van het onderwijs.

Ook hier is de gemeente beduidend duurder uit dan de referentiegemeenten. Een mogelijke oorzaak kan zijn de vervoerskosten (speciaal) onderwijs: netto in 2000 geraamd f 328.000,- Voorts zijn op deze functie de kosten van de gymnastieklokalen en de sportzaal verantwoord tot een bedrag van netto f 407.000,-

Functie 530. Sport

De netto-uitgaven liggen aanmerkelijk lager dan bij de beide referentiegroepen; Boskoop geeft nog geen derde uit van wat de referentiegemeenten uitgeven. Hier kan een rol spelen de verantwoording van de sportzaal op functie 480. Overigens valt op dat de gemeente op heel functie 5 minder uitgeeft dan de referentiegroepen.

Functies 610. Bijstandsverlening en 620. Maatschappelijke begeleiding en advies inclusief uitgaven Wet Voorzieningen Gehandicapten.

De lagere kosten per inwoner op functie 610 worden geheel gecompenseerd door de beduidend hogere positieve afwijking op functie 620. Per saldo geeft Boskoop meer uit dan gemiddeld. De kosten voor de leefvoorzieningen gehandicapten (WVG) zijn in 2000 ten opzichte van 1999 met bijna f 670.000,- toegenomen. Dit betreffen de kosten van rolstoelen met f 210.000,-, medische advisering met f 70.000,- en de bijdrage aan de kostenplaats samenleving met f 360.000,-.

Functie 723. Milieubeheer

Geconstateerd wordt dat door de gemeente op deze functie minder wordt uitgegeven dan door de vergelijkingsgroepen. In de scan wordt aangegeven dat dit misschien wordt veroorzaakt doordat Boskoop zijn milieutaken laat uitvoeren door de Milieudienst van het Intergemeentelijk Samenwerkingsorgaan Midden-Holland, terwijl andere gemeenten veelal deze werkzaamheden zelf uitvoeren.

Functie 913. Beleggingen

De opbrengst beleggingen blijft achter ten opzichte van de referentiegemeenten. Een mogelijke oorzaak is de lage opbrengst bespaarde rente, waar vergelijkbare gemeenten misschien een groter deel van de bespaarde rente toevoegen aan de algemene dienst. In de scan wordt eveneens geconstateerd dat de opbrengst aan overige eigen middelen en de omvang van de reserves en voorzieningen lager is dan het gemiddelde van de vergelijkbare gemeenten.

Functie 920. Belastingen

Bij de opmerkingen ten aanzien van het belastingpakket is al ingegaan op de opbrengsten van de belastingen. Door de hoge tarieven in Boskoop zijn uiteraard de opbrengsten ook beduidend hoger.

Functie 921. Algemene uitkering

De opbrengst algemene uitkering lijkt voor Boskoop fors lager dan de referentiegroep. Dit komt omdat de gemeente Boskoop de opbrengst verfijning riolering verantwoordt op functie 722 Rioleringen. Deze opbrengst bedraagt voor 2000 f 2,1 mln. Inclusief de verfijningsuitkering bedraagt de algemene uitkering rond f 1.130 per inwoner.

### 3.3 Reserves en voorzieningen

De reserves en voorzieningen zijn als volgt te splitsen in de diverse onderdelen:

	31-12-1994	01-01-2000	31-12-2000
Algemene reserve	f 2,4 mln	f 6,5 mln	f 6,6 mln
Bestemmingsreserves	f 8,1 mln	f 3,7 mln	f 3,7 mln
Onderwijsreserves	f 0,9 mln	f 0,8 mln	f 1,1 mln
Voorzieningen	f <u>1,2 mln</u>	f <u>1,0 mln</u>	f <u>1,9 mln</u>
<b>Totaal</b>	<b>f 12,6 mln</b>	<b>f 12,0 mln</b>	<b>f 13,3 mln</b>

Als bijlage bij dit rapport is overgelegd een overzicht van de stand van de reserves en voorzieningen over de periode 31 december 1994 tot 31 december 2000. Hieruit blijkt het verloop van de diverse reserves en voorzieningen

Een artikel 12-gemeente moet een redelijk deel van de vrij aanwendbare reserves gebruiken om het begrotingstekort te verminderen. Volgens de handleiding artikel 12 Financiële verhoudingswet worden alle reserves waarvan niet onomstotelijk vaststaat dat ze niet aanwendbaar zijn, als aanwendbaar aangemerkt. Ten behoeve van het opvangen van tegenvallers mag een zekere buffer worden aangehouden. Bij punt 2.1 algemene voorschriften is deze buffer berekend op f 440.000,-.

De fluctuatie in de totale stand van de reserves en de voorzieningen is in de periode 1994 tot en met 1999 niet groot. De algemene reserve is weliswaar fors toegenomen (ten koste van de bestemmingsreserves), maar dit vindt zijn oorzaak in de herschikking van de reserves in april 1999. Naar aanleiding van de door de gemeente gehouden Financiële Schouw zijn de beleidspunten met betrekking tot de vorming/ontwikkeling/onttrekking etc. van reserves en voorzieningen nader bezien. Een aantal reserves is opgeheven, bijvoorbeeld omdat zij niet waren ondersteund door een behoefteplanning of omdat er geen verband meer was met de oorspronkelijke taakstelling, en toegevoegd aan de algemene reserve. Als grootste twee reserves worden hier genoemd de reserve volkshuisvesting ad f 983.811,- en de reserve herhuisvesting gemeentelijke diensten ad f 527.543,-. De bespaarde rente ad f 81.000,- van deze reserves werd tot en met 1999 ten gunste gebracht van de exploitatie.

De algemene reserve heeft een inkomensfunctie tot een bedrag van 2,4 mln. De hierover berekende rente ad 7% wordt aangewend als dekkingsmiddel voor de algemene dienst. Voor het overige vindt rentebijdrage plaats.

Rekening houdend met de "buffer" zou een bedrag van circa f 6 mln mogen worden ingezet voor de dekking van kapitaaluitgaven. Alvorens hierover een definitief oordeel te kunnen geven zal duidelijk moeten zijn tot welk bedrag de algemene reserve ingezet dient te worden voor de aanpassing van afschrijvingstermijnen van diverse investeringen. Daarnaast bevelen wij aan hieruit een voorziening te treffen ten behoeve van de dekking van de risico's die voortvloeien uit de realisering van het bestemmingsplan Waterrijk. Omtrent deze zaken zal op korte termijn duidelijkheid moeten worden verkregen. Een bijkomend effect hiervan is overigens dat als gevolg van een lagere renteopbrengst het tekort zal toenemen.

Vooralsnog gaan wij er vanuit dat de bestemmingsreserves niet aanwendbaar zijn om het begrotingstekort te verminderen. Het totaal van de bestemmingsreserves bedraagt f 3,7 mln. Tot een bedrag van f 2,2 mln betreft dit de reserve boekwinst overdracht gemeentehuis en de reserve afschrijving gemeentehuis. Deze reserves zijn gevormd in het kader van de toegepaste sales-lease-backconstructie voor (de

uitbreiding van) het gemeentehuis. Deze constructie loopt in 2004 af. Het bedrag wordt voldoende geacht om de overname van het gemeentehuis van de Stichting in 2004 mogelijk te maken.

Enkele andere bestemmingsreserves zijn (opgenomen is de stand van de reserves per 31 december 2000 conform de begroting 2000) :

Reserve Dorpsuitleg Waterrijk ad f 433.395,-. Gevormd ten behoeve van voorzieningen in het algemeen belang voor Waterrijk. De maximale omvang van deze reserve wordt bepaald bij de eerstvolgende herziening van de exploitatieopzet Waterrijk.

Reserve egalisatie afvalstoffenheffing ad f 335.431,-. Deze reserve dient om ongewenste schommelingen in de tariefstelling van de afvalstoffenheffing op te vangen. De bodem van deze reserve is vastgesteld op f 100.000,- en het plafond op f 600.000,-. De reserve wordt de laatste jaren aangesproken op handhaving kostendekking.

Reserve inrichting begraafplaatsen ad f 183.893,-. In de opbouw van de tariefstelling is rekening gehouden met toekomstige investeringen voor de (her)inrichting van de begraafplaats.

Reserve (onderhoud) multifunctionele accommodaties ad f 172.022,-. Reserve voor het verrichten van (groot) onderhoud en vervangingen ten behoeve van de accommodaties "het praathuis" en "de tunnel". De gemeente stelt dat de minimale omvang f 250.000,- zou moeten bedragen.

Voorts valt nog op dat in 2000 de voorzieningen met bijna f 1 mln toenemen. In dat jaar vinden stortingen in de diverse voorzieningen plaats ten laste van de exploitatie tot een bedrag van f 977.900,-. Ten opzichte van 1999 is sprake van een uitbreiding met circa f 380.000,-. Dit betreft voornamelijk de storting in de voorziening oeverbescherming (incl. kademuren) ad f 330.000,- die met ingang van 1 januari 2000 gevormd is. Aan de voorzieningen ligt een onderhoudsplanning of een vervangingsschema ten grondslag

Rekening houdend met bovenstaande opmerkingen concluderen wij dat de reservepositie van Boskoop weinig florissant is. Wanneer wij dit beschouwen in relatie tot de geraamde lasten wegens het opheffen van diverse achterstanden is duidelijk dat de gemeente niet over de middelen beschikt om hier op eigen kracht uitvoering aan te geven.

## 4. Toezicht

### 4.1 Algemene ontwikkelingen

De provincie Zuid-Holland heeft voor de uitoefening van het financieel toezicht op de gemeenten en de gemeenschappelijke regelingen een beleidskader "Toezicht en Maatwerk (april 1997)" ontwikkeld. Korthedshalve wordt naar de inhoud van dit beleidskader verwezen.

### 4.2 Welke acties zijn ondernomen?

De acties die in de periode vanaf 1994 tot heden hebben plaatsgevonden, worden onderstaand samengevat weergegeven.

De begroting voor **1994** is onder repressief toezicht geplaatst. Deze beslissing was mede gebaseerd op de te verwachten positieve uitkomsten van de meerjarenbegroting 1995-1997. Daarbij werd er vanuit gegaan, dat de daarin opgenomen bezuinigingstaakstellingen van ruim f 184.000,- daadwerkelijk zouden worden gerealiseerd. Het meerjarenperspectief is bij de beoordeling van de begroting betrokken omdat deze begroting niet in evenwicht was.

De begroting voor **1995** vertoonde een tekort. Ter dekking is beschikt over de algemene reserve en de reserve eenmalige ruimte 1994 voor een bedrag van f 197.000,- en f 35.000,-. Ook het financieel toekomstperspectief zag er somber uit. De begroting is, mede in verband met het overschrijden van de inzendtermijn, onder preventief toezicht geplaatst. Het vertrouwen is uitgesproken dat door structurele maatregelen weer structureel sluitende begrotingen zouden gaan ontstaan.

De begroting voor **1996** is weer onder repressief begrotingstoezicht geplaatst. Voor het overige zijn geen opmerkingen gemaakt. De begroting is sluitend gemaakt door stelposten op te nemen, die onder andere verband houden met extraverhogingen van de onroerend zaakbelastingen (meeropbrengst f 246.000,-) en met belastingmaatregelen ad f 200.000,- betreffende de hogere legesopbrengsten. Daarnaast zijn er nog stelposten opgenomen voor de nog te effectueren bezuinigingen uit de ombuigings- en bezuinigingsoperaties 1993-1996.

De begroting voor **1997** vertoonde een tekort van f 110.000,- dat door middel van incidentele middelen is gedekt, waarna de begroting een positief saldo vertoonde van f 36.000,-. Omdat het hier niet om een incident ging maar om een al jaren gehanteerde beleidslijn is in mei 1997 een gesprek gevoerd met het gemeentebestuur. De begroting is onder repressief toezicht geplaatst, maar wel is daarbij de zorg uitgesproken over de financiële positie van de gemeente. Ook de meerjarenraming toonde tekorten (evenals overigens de jaarrekening 1995).

Bij de begroting voor **1998** werd opgemerkt dat de begroting weliswaar onder repressief toezicht is gesteld maar dat er daarbij vanuit wordt gegaan dat de gemeente alles in het werk zal stellen om te komen tot een materieel sluitende begroting. De begroting is namelijk niet sluitend (tekort f 111.000,-) en de meerjarenbegroting sluit krap. Voorts wordt gevraagd om de beheerplannen voor wegen, bagger en groenvoorzieningen over te leggen.

Tenslotte wordt ook voor het jaar **1999** de begroting onder repressief toezicht geplaatst. In het begin van 1999 komen de financiële problemen die Boskoop boven het hoofd hangen tot uiting. Dan heeft de gemeente de Financiële Schouw laten maken, waaruit blijkt dat er tientallen miljoenen nodig zijn om het onderhoudsniveau



van de wegen weer op peil te brengen. De gemeente overweegt om een aanvraag artikel 12 in te dienen. Daaraan voorafgaand wordt door IFLO en ons een scan gemaakt van de financiële positie van de gemeente. In de inleiding is hierop al in het kort ingegaan.

Geconcludeerd kan worden dat door het niet beschikken over beheerplannen een goed inzicht ontbrak in de onderhouds- en financiële situatie van Boskoop. Nu de diverse beheerplannen in de vorm van de activiteitenplanning 2000-2003 in de begroting zijn opgenomen, blijkt dat de begroting een zeer groot tekort heeft van rond f 13,8 mln. Natuurlijk kunnen bij de bevindingen van de Financiële Schouw een aantal vraagtekens worden gezet (zo zal de gemeente niet in staat zijn nog in 2000 voor reconstructie van wegen f 70 mln uit te geven met een daarbij behorende kapitaallast van f 10,5 mln) en natuurlijk is sprake van fors achterstallig onderhoud dat al eerder in de begrotingen had moeten worden opgenomen, maar dit laat onverlet dat de begroting (ook na correcties) een flink tekort zal vertonen, waar zij zonder extra middelen niet uit zal komen.

## Fysieke en sociale structuur

	1996	1997	1998	1999	2000
Aantal inwoners	14.780	14.850	14.880	14.975	15.125
aantal woningen/woonruimten	5.858	5.739	5.914	6.003	5.996
lengte wegen	61	61	65	70	70
lengte waterwegen	45	45	45	46	46
gem. woonruimtebezetting	2,52	2,59	2,52	2,49	2,52
aantal rioolaansluitingen	5.200	5.200	5.300	5.300	5.360
aansluitingen reinigingsdienst	5.600	5.600	5.500	5.500	5.550
oppervlakte land	1.502	1.505	1.502	1.505	1.505
oppervlakte binnenwater	191	191	191	191	191
oppervlakte bebouwde kom	704.367	704.367	704.367	704.367	704.367
oppervlakte wegen	550.000	550.000	550.000	600.000	600.000
tewerkgest insociale werpg.	45	61	62	42	41
aantal bijstandsontvangers	225	207	230	231	176
aantal uitkeringsontvangers	*)	723	750	726	692
aantal minderheden	*)	365	580	615	695

\*) gegevens zijn voor dit jaar niet beschikbaar

**BEREKENING ALGEMENE UITKERING 2000** (sep. en dec. dec./Jan./Jan. 2000)

CBS-code: 489  
 Gemeente: Boskoop centrumfunctie: weinig sociale structuur: redelijk

MAATSTAF	AANTAL EENHEDEN	BEDRAG PER EENHEID	BEDRAG ALG. UITK.	
2 inwoners	15.125	215,29	3.256.261	
3 jongeren tot 20 jaar	4.025	303,81	1.222.835	
4 ouderen 65+	1.680	82,49	138.583	
6 huishoudens m. laag inkomen	1.370	716,53	981.646	
9 schaalfactor uitv. bijstand	204	812,27	165.704	
7 bijstandsonvangers	165	2.765,12	456.245	
8 uitvoeringskosten bijstand	204	2.140,47	436.656	
10 uitkeringsontvangers	689	328,26	226.171	
11 minderheden	735	536,50	394.328	
12 lokaal klantenpotentieel	12.880	114,75	1.477.980	
13 regionaal klantenpotentieel	2.370	56,14	133.052	
14 leerlingen (V)SO en VO	0	437,94	0	
leerlingen SO duur	3,44	0	0	
leerlingen SO-minder duur	1,97	0	0	
leerlingen VO	0,73	0	0	
15 land en binnenwater	1.696	191,88	325.428	
16 buitenwater	0	50,44	0	
17 slechte bodem	1,00	15.125	36,82	556.903
riolering in sl.bodem binnengeb.	33.479	33.479	9,91	331.772
riolering in sl.bodem buitengeb.		1.040	2,99	3.109
20 oppervlak bebouwde kom	704.367	1,115329	1,99	1.563.346
21 woonruimten	6.170	475,23		2.932.169
woonruimten peildat.	5.532			
22 opp. historische kernen	0	18.750,52		0
23 lengte historisch water	0	99,41		0
24 hist. aantal won. in bew. oorden	1.464	67,12		98.264
25 hist. aantal won. in hist. kernen	0	175,54		0
26 stadsvernieuwingsleutel	0,194000	0,00019	245.788.230,12	47.683
27 omgevingsadressendichtheid	702	4.331,34	157,11	680.497
28 vast bedrag	1	262.308		262.308
30 vast bedrag Rotterdam				0
31 vast bedrag Den Haag				0

**UITGAVEN MAATSTAVEN 15.690.940**

**UITKERINGSFACTOR 1,19500**

**UITGAVEN MAATSTAVEN \* UITKERINGSFACTOR 18.750.673**

35 verfijning omvangrijke opg. woninj *			0
36 verfijning startbijdrage *			0
verfijning riolering:			2.103.976
verfijning monumenten			0
verfijning wachtgelden			0
verfijning afloopregeling			0
artikel 12			0

**TOTAAL VERFIJNINGEN 2.103.976**

<b>1 INKOMSTEN MAATSTAF (ozb)</b>				
taxatiewaarde woonruimten	1.334.000.000			
taxatiewaarde niet woonr.	359.000.000			
taxatiewaarde 80/70	1.318.500.000	439.500	9,38	4.122.510

**SUBTOTAAL ALGEMENE UITKERING 16.732.139**

**suppletie-uitkering i.v.m. nFVV 106.682**

**TOTAAL ALGEMENE UITKERING 16.838.821**

Integratieuitkering dec. onderwijs				110.082
Integratie-uitk. Soc. Vernieuwing				47.291
Integratieuitk. WUW-middelen				307.666
Integratie-uitkering Verdi				8.763
Integratie-uitkering milieuleg				98.486
Integratie-uitkering precariobelasting				0

**TOTAAL GENERAAL 17.411.108**

\* Inclusief uitkeringsfactor

drempel aanmerkelijk tekort	440489
vrij te laten aanwendbare reserves	440489
norm onvoorziene uitgaven	132147

Vergelijking functies met (inwoners)groottegroep en soortgenoten qua sociale structuur en centrumfunctie										
BEGROTING 2000						functies		functies		
	inkomsten	uitgaven	saldo	per	per	soortgenoten		groottegroep		
				inwoner	woning	inwoner				
				15125	5996					
001		1614	1614	107	269	76	31	79	28	
002		1207	1207	80	201	82	-2	77	3	
003	382	1094	712	47	119	26	21	28	19	
110		0	0	0	0	6	-6	5	-5	
120		910	910	60	152	54	6	52	8	
140		9	9	1	2		1	6	-5	
210	50	3744	3694	244	616	194	50	223	21	
211		323	323	21	54	21	0	19	2	
214	5	11	6	0	1	-1	1	-1	1	
240		200	200	13	33	7	6	7	6	
310	43	735	692	46	115	5	41	5	41	
330	231	264	33	2	6	11	-9	14	-12	
341		47	47	3	8	0	3	0	3	
420	2106	2580	474	31	79	31	0	31	0	
421	247	1304	1057	70	176	47	23	50	20	
441	12	198	186	12	31	6	6	6	6	
480	329	1330	1001	66	167	53	13	48	18	
510		400	400	26	67	35	-9	32	-6	
511		113	113	7	19	18	-11	16	-9	
530	31	405	374	25	62	86	-61	86	-61	
540		35	35	2	6	11	-9	8	-6	
541		16	16	1	3	14	-13	15	-14	
550		2	2	0	0	4	-4	4	-4	
560	2	1529	1527	101	255	117	-16	108	-7	
580	98	444	346	23	58	16	7	14	9	
610	3073	4477	1404	93	234	135	-42	109	-16	
611	673	1007	334	22	56	20	2	17	5	
612	792	979	187	12	31	6	6	7	5	
620	115	2924	2809	186	468	134	52	127	59	
630		262	262	17	44	36	-19	32	-15	
650	22	320	298	20	50	20	0	17	3	
710		301	301	20	50	22	-2	21	-1	
721	2634	2634	0	0	0	11	-11	14	-14	
722	7048	7646	598	40	100	23	17	34	6	
723		443	443	29	74	45	-16	52	-23	
724	344	366	22	1	4	4	-3	7	-6	
810		314	314	21	52	30	-9	32	-11	
820	84	84	0	0	0	4	-4	4	-4	
822	409	1110	701	46	117	36	10	31	15	
911	269		-269	-18	-45	-8	-10	-6	-12	
913	504	16	-488	-32	-81	-54	22	-46	14	
920	6743	595	-6148	-406	-1.025	-259	-147	-250	-156	
921	15051		-15051	-995	-2.510	-1155	160	-1186	191	
922		13154	13154	870	2.194	26	844	48	822	
990			0	0	0		0		0	
992			0	0	0		0		0	
	<b>41297</b>	<b>55146</b>	<b>13849</b>	<b>916</b>	<b>2.310</b>	<b>-5</b>	<b>921</b>	<b>-4</b>	<b>920</b>	

**Vergelijking op functieniveau van de jaren 1998 tot en met 2000**

	rekening 1998			begroting 1999			begroting 2000			afwijking tov 1998	% tov 1998	afwijking tov 1999	% tov 1999
	inkomsten	uitgaven	saldo	inkomsten	uitgaven	saldo	inkomsten	uitgaven	saldo				
001	3	1400	1397		1451	1451		1614	1614	217	16	163	11
002		844	844		1055	1055		1207	1207	363	43	152	14
003	371	1044	673	385	1130	745	382	1094	712	39	6	-33	-4
110		0	0		1	1		0	0	0		-1	
120	10	740	730		712	712		910	910	180	25	198	28
140		7	7		9	9		9	9	2	29	0	0
210	58	3356	3298	76	3475	3399	50	3744	3694	396	12	295	9
211		203	203		326	326		323	323	120	59	-3	-1
214	3	10	7	5	9	4	5	11	6	-1	-14	2	50
240		207	207		201	201		200	200	-7	-3	-1	0
310	53	83	30	36	88	52	43	735	692	662	2.207	640	1.231
330	487	519	32	288	324	36	231	264	33	1	3	-3	-8
341		57	57		55	55		47	47	-10	-18	-8	-15
420	2199	2593	394	1960	2435	475	2106	2580	474	80	20	-1	0
421	253	1280	1027	18	1103	1085	247	1304	1057	30	3	-28	-3
441		207	207		225	225	12	198	186	-21	-10	-39	-17
480	227	1095	868	276	1266	990	329	1330	1001	133	15	11	1
510		372	372		385	385		400	400	28	8	15	4
511		79	79		86	86		113	113	34	43	27	31
530	31	335	304	31	329	298	31	405	374	70	23	76	26
540		33	33		35	35		35	35	2	6	0	0
541		15	15		15	15		16	16	1	7	1	7
550		1	1		2	2		2	2	1	100	0	0
560	3	1191	1188	2	1361	1359	2	1529	1527	339	29	168	12
580	107	372	265	95	361	266	98	444	346	81	31	80	30
611	342	553	211	591	883	292	673	1007	334	123	58	42	14
612	552	677	125	609	752	143	792	979	187	62	50	44	31
620	197	2104	1907	261	2516	2255	115	2924	2809	902	47	554	25
630		232	232		253	253		262	262	30	13	9	4
650	123	421	298	80	355	275	22	320	298	0	0	23	8
710		279	279		283	283		301	301	22	8	18	6
721	2372	2372	0	2469	2452	-17	2634	2634	0	0		17	
722	4319	4632	313	6385	6728	343	7048	7646	598	285	91	255	74
723		389	389		429	429		443	443	54	14	14	3
724	293	351	58	303	334	31	344	366	22	-36	-62	-9	-29
810		366	366		334	334		314	314	-52	-14	-20	-6
820	103	103	0	99	100	1	84	84	0	0		-1	
822	462	960	498	480	1226	746	409	1110	701	203	41	-45	-6
911	33		-33	231		-231	269		-269	-236	715	-38	16
913	544	22	-522	561	22	-539	504	16	-488	34	-7	51	-9
920	5633	385	-5248	5872	430	-5442	6743	595	-6148	-900	17	-706	13
921	14621		-14621	14652		-14652	15051		-15051	-430	3	-399	3
922	33	724	691	539	1403	864		13154	13154	12463	1.804	12290	1.422
990		672	672			0			0	-672	-100	0	
992		1012	1012			0			0	-1012	-100	0	
	<b>33432</b>	<b>32297</b>	<b>-1135</b>	<b>36304</b>	<b>34939</b>	<b>-1365</b>	<b>38224</b>	<b>50669</b>	<b>12445</b>	<b>13580</b>	<b>5215</b>	<b>13810</b>	<b>2975</b>

<b>BOSKOOP reserves en voorzieningen 1994 - 2000</b>									
	<b>31-12-94</b>	<b>31-12-95</b>	<b>31-12-96</b>	<b>31-12-97</b>	<b>31-12-98</b>	<b>begroting</b>	<b>begroting</b>	<b>begroting</b>	<b>begroting</b>
						<b>1998</b>	<b>1999</b>	<b>01-01-00</b>	<b>31-12-00</b>
<b>algemene reserve</b>									
algemene reserve	2.410.720,48	2.381.176,30	2.543.201,04	3.111.689,35	4.485.657,46	2.523.991	3.725.510	6.455.772	6.552.490
<b>bestemmingsreserves</b>									
reserve dorpsuitleg	237.609,52	221.204,24	225.628,32	238.657,06	243.430,20	234.743	248.299	0	naar alg res
reserve dorpsuitleg waterrijk	139.125,00	146.775,58	312.068,49	335.995,16	416.565,76	324.676	349.569	424.897	433.395
reserve herhuissv gem diensten	467.829,35	493.031,05	527.543,22	527.543,22	527.543,22	527.543	527.543	0	naar alg res
reserve welzijn	34.046,65	36.600,15	27.427,55	49.994,53	44.278,93	28.535	52.015	45.165	46.068
res stads en dorpsvernieuwing	375.635,07	97.028,04	0,00						
reserve volkshuisvesting	1.383.007,54	1.395.618,11	1.282.548,33	1.096.246,33	1.115.938,57	1.059.088	983.811	0	naar alg res
reserve egal.afvalstoffenheffing	377.263,79	1.074.018,11	946.238,16	715.530,50	522.405,60	663.166	497.832	328.854	335.431
res. inrichting begraafplaatsen	28.362,75	47.649,96	105.268,25	129.385,53	160.619,02	120.521	148.134	171.862	183.893
res uitvoering seniorenbeleid			58.900,00	57.803,00					0
res gelden eenm ruimte 1994	3.000,00	225,00	0,00						0
res. gelden eenm ruimte 1995	35.000,00	110.100,91	0,00						0
res desintegratie woningbedrijf	94.168,00	57.230,60	28.522,90	8.662,12		0	0	0	
res bouwgrondexploitatie	737.124,18	817.852,35	520.056,62	155.661,82	140.007,47	137.559	161.951	0	naar alg res
res multifunc accommodaties	128.487,24	168.403,89	162.930,73	137.283,64	131.412,63	199.813	173.130	149.041	172.022
res bijzondere bijstand	102.726,96	122.726,96	113.614,62	64.888,19	61.146,50	85.431	67.509	0	naar alg res
res sociale vernieuwing	215.305,44	196.183,56	169.546,17	93.272,36	51.069,90	71.169	53.550	9.454	9.643
res vluchtelingen	259.773,11	293.304,93	332.215,90	352.653,11	125.072,00	322.320	153.000	0	naar alg res
res WVG	471.638,22	1.064.298,17	1.811.899,79	1.848.137,79	1.863.789,66	2.155.785	416.160	0	naar alg res
res bodemsanering/milieu	46.062,76	45.549,21	0,00						
reserve arbeidsfrictie/ADV							60.138	0	
res achterstandenbeleid				27.301,00	3.780,78			0	naar alg res
res verkoop groenstroken	75.977,43	111.053,17	121.050,17	61.375,11	33.780,41	115.740	0	0	naar alg res
res boekw overdracht gem.huis	2.071.994,93	2.054.394,55	2.025.202,17	1.993.966,32	1.960.543,96	1.960.544	1.993.966	1.960.544	1.960.544
res afschrijving gemhuis	50.000,00	103.750,00	155.825,00	208.941,50	263.120,33	263.120	208.941	263.120	263.120
res automatisering	37.488,57	48.747,08	49.722,02	50.716,46	96.304,54	51.731	52.765	98.231	100.196
res nABW	16.900,00	41.843,61	9.081,91	75.778,67	63.077,59	30.129	68.296	0	naar alg res
res infrastructurele werken (Zijde)					306.000,00				naar alg res
res regeling duurzaam veilig					35.150,00				naar alg res
	<b>7.388.526,51</b>	<b>8.747.589,23</b>	<b>8.985.290,32</b>	<b>8.229.793,42</b>	<b>8.165.037,07</b>	<b>8.351.613</b>	<b>6.216.609</b>	<b>3.451.168</b>	<b>3.504.312</b>
<b>onderwijsreserves</b>									
techn onderh basisonderwijs	462.783,55	471.181,38	534.704,02	664.565,69	218.055,32	674.999	615.951	160.480	364.919
vern onderwijisleerpakket OBS	51.467,88	11.691,73	-12.219,63	26.297,04	34.809,79	6.707	26.919	34.341	35.728
verv meubilair basisonderwijs	151.300,82	167.481,44	165.730,97	123.471,71	131.081,85	194.266	145.750	142.511	154.570
techn onderhoud sportzaal/gym	47.191,80	79.492,51	121.172,44	165.400,51	222.742,55	224.080	264.728	273.164	395.827
prev onderhoud OBS	6.423,83	25.071,79	30.074,46	37.183,80	67.784,68	-15.368	14.903	97.367	88.587
personele voorz. OBS	56.520,92	47.899,80	49.962,18	14.779,67	-18.212,37	29.381	15.377	-18.576	-18.948
techn onderh lok. Coenecoop							45.854	-21.283	-9.682
5-jaarlijkse afrekening	164.328,63	188.416,63	137.363,27	170.110,54	86.735,09	203.512	230.083	110.970	135.689
	<b>940.017,43</b>	<b>991.235,28</b>	<b>1.026.787,71</b>	<b>1.201.808,96</b>	<b>742.996,91</b>	<b>1.317.577</b>	<b>1.359.565</b>	<b>778.974</b>	<b>1.146.690</b>



## SALARISKOSTEN

omschrijving	1.999				2.000				2000 TOV 1999			
	aantal	werk	netto last	per persoon	aantal	werk	netto last	per persoon	totaal		per persoon	
	form	sterkte			form	sterkte			absoluut	%absoluut		%
Bestuursdienst MT	5,00	5,00	670.759	134.152	5,00	5,00	721.432	144.286	50.673	8%	10.135	8%
Grondbedrijf ordening	10,34	10,14	875.787	86.370	10,84	10,84	1.018.793	93.800	141.006	16%	7.431	9%
grondbedrijf projecten	7,80	7,60	725.392	95.446	7,80	7,49	754.766	100.770	29.374	4%	5.324	6%
wijkbeheer onderhoud	13,64	13,08	907.630	69.391	13,60	13,44	1.092.608	81.295	184.978	20%	11.905	17%
groen en recrea	11,68	11,48	788.893	68.719	13,84	13,64	917.529	67.268	128.636	16%	-1.451	-2%
samenleving ZWI	9,57	9,36	741.604	79.231	11,57	11,75	978.463	83.103	234.859	32%	3.872	5%
onderwijs en welzijn	5,36	5,36	419.521	78.269	5,36	5,36	468.460	87.399	48.939	12%	9.130	12%
burger en woonruimte	5,43	5,43	378.200	69.650	5,11	5,11	374.650	73.317	-3.550	-1%	3.667	5%
financien en info	11,81	11,61	969.358	83.493	12,81	12,61	1.106.405	87.740	137.047	14%	4.247	5%
onderst facilitair	7,64	7,64	508.404	66.545	7,67	7,72	531.896	68.898	23.492	5%	2.353	4%
personeel en org	2,47	2,47	196.113	79.398	2,64	2,64	249.724	94.592	53.611	27%	15.194	19%
stage en overwerk			20.000				40.000		20.000			
<b>Totaal bestuursdienst</b>	<b>90,74</b>	<b>89,17</b>	<b>7.201.861</b>	<b>80.763</b>	<b>96,24</b>	<b>95,60</b>	<b>8.250.726</b>	<b>86.305</b>	<b>1.049.065</b>	<b>15%</b>	<b>5.541</b>	<b>7%</b>
Leden v/d raad	12,00	12,00	113.754	9.480	12,00	12,00	118.952	9.913	5.198	5%	433	5%
B&W	4,00	4,00	392.894	98.224	4,00	4,00	383.626	95.907	-9.268	-2%	-2.317	-2%
leden vrijw. Brandweer	36,00	36,00	145.385	4.038	36,00	36,00	164.843	4.579	19.458	13%	541	13%
leerkrachten	21,00	21,00	1.551.232	73.868	21,00	21,00	1.717.440	81.783	166.208	11%	7.915	11%
vakleerkrachten	2,00	2,00	19.510	9.755					-19.510			
bijzonder onderwijs	2,00	2,00	31.055	15.528					-31.055			
vakantiewerk(st)ers			15.831				5.793		-10.038			
	<b>77,00</b>	<b>77,00</b>	<b>2.269.661</b>	<b>29.476</b>	<b>73,00</b>	<b>73,00</b>	<b>2.390.654</b>	<b>32.749</b>	<b>120.993</b>	<b>5%</b>	<b>3.273</b>	<b>11%</b>
omschrijving	1.999				1.998				1999 TOV 1998			
	aantal	werk	netto last	per persoon	aantal	werk	netto last	per persoon	totaal		per persoon	
	form	sterkte			form	sterkte			absoluut	%absoluut		%
Bestuursdienst MT	5,00	5,00	670.759	134.152	5,00	5,00	736.813	147.363	-66.054	-9%	-13.211	-9%
Grondbedrijf ordening	10,34	10,14	875.787	86.370	10,36	8,61	718.939	83.500	156.848	22%	2.869	3%
grondbedrijf projecten	7,80	7,60	725.392	95.446	7,69	4,91	454.890	92.646	270.502	59%	2.801	3%
wijkbeheer onderhoud	13,64	13,08	907.630	69.391	13,64	13,08	853.831	65.278	53.799	6%	4.113	6%
groen en recrea	11,68	11,48	788.893	68.719	13,84	12,67	715.407	56.465	73.486	10%	12.254	22%
samenleving ZWI	9,57	9,36	741.604	79.231	9,57	9,57	685.103	71.589	56.501	8%	7.643	11%
onderwijs en welzijn	5,36	5,36	419.521	78.269	4,85	4,26	337.689	79.270	81.832	24%	-1.001	-1%
burger en woonruimte	5,43	5,43	378.200	69.650	5,15	4,89	369.822	75.828	8.378	2%	-5.978	-8%
financien en info	11,81	11,61	969.358	83.493	11,78	11,04	780.189	70.669	189.169	24%	12.824	18%
onderst facilitair	7,64	7,64	508.404	66.545	8,39	7,61	458.690	60.275	49.714	11%	6.270	10%
personeel en org	2,47	2,47	196.113	79.398	2,47	1,47	109.225	74.303	86.888	80%	5.095	7%
stage en overwerk			20.000				4.410					
voorlichting					0,50	0,50	47.884	95.769	-47.884			
afrekening FAOP							-16.156					
<b>Totaal bestuursdienst</b>	<b>90,74</b>	<b>89,17</b>	<b>7.201.661</b>	<b>80.763</b>	<b>93,24</b>	<b>83,61</b>	<b>6.256.734</b>	<b>74.832</b>	<b>944.927</b>	<b>15%</b>	<b>5.931</b>	<b>8%</b>
Leden v/d raad	12,00	12,00	113.754	9.480	12,00	12,00	111.206	9.267	2.548	2%	212	2%
B&W	4,00	4,00	392.894	98.224	4,00	4,00	381.517	95.379	11.377	3%	2.844	3%
leden vrijw. Brandweer	36,00	36,00	145.385	4.038	36,00	36,00	155.608	4.322	-10.221	-7%	-284	-7%
leerkrachten	21,00	21,00	1.551.232	73.868	23,00	23,00	1.540.224	66.966	11.008	1%	6.902	10%
vakleerkrachten	2,00	2,00	19.510	9.755	2,00	2,00	19.508	9.754	2			
bijzonder onderwijs	2,00	2,00	31.055	15.528			31.057					
vakantiewerk(st)ers			15.831				5.105					
	<b>77,00</b>	<b>77,00</b>	<b>2.269.661</b>	<b>29.476</b>	<b>77,00</b>	<b>77,00</b>	<b>2.244.221</b>	<b>29.146</b>	<b>25.440</b>	<b>1%</b>	<b>330</b>	<b>1%</b>