



provincie **HOLLAND**  
**ZUID**

Gedeputeerde Staten

Directie Leefomgeving en Bestuur  
Afdeling Financieel Toezicht en  
Archiefinspectie  
Contact  
mw. S.K. Ramadhin  
T 070 - 441 66 92  
F 070 - 441 78 29  
sk.ramadhin@pzh.nl

Postadres Provinciehuis  
Postbus 90602  
2509 LP Den Haag  
T 070 - 441 66 11  
www.zuid-holland.nl

Datum 30 JUN 2009

Ons kenmerk  
PZH-2009-439397A

Uw kenmerk

-

Bijlagen

1

40702200900446

De beheerders van het gemeentefonds  
p/a Minister van Binnenlandse Zaken en  
Koninkrijksrelaties  
Postbus 20011  
2500 EA DEN HAAG

Onderwerp  
Verslag 2009 over de financiële positie gemeente  
Boskoop

Geachte heer/mevrouw,

Bij besluit van 4 december 2008 hebben de beheerders van het gemeentefonds voor de gemeente Boskoop de aanvullende uitkeringen voor de jaren 2007 tot en met 2010 vastgesteld. Op grond van artikel 20 van het Besluit financiële verhouding 2001 brengen Gedeputeerde Staten verslag uit over de financiële positie van de gemeente voor het jaar waarvoor de aanvullende uitkering is aangevraagd dan wel verleend.

Ter voldoening aan dit artikel zenden wij u bijgaand ons verslag 2009 over de financiële positie van Boskoop.

Hoogachtend,

Gedeputeerde Staten van Zuid-Holland,  
voor dezen,

M.H.J. van Wieringen-Wagenaar  
secretaris

*Deze brief is digitaal vastgesteld, hierdoor staat er geen fysieke handtekening in de brief.*

Bezoekadres  
Zuid-Hollandplein 1  
2596 AW Den Haag

Tram 9 en bus 65  
stoppen bij het  
provinciehuis. Vanaf  
station Den Haag CS is  
het tien minuten lopen.  
De parkeerruimte voor  
auto's is beperkt.

Bijlagen:

- Verslag

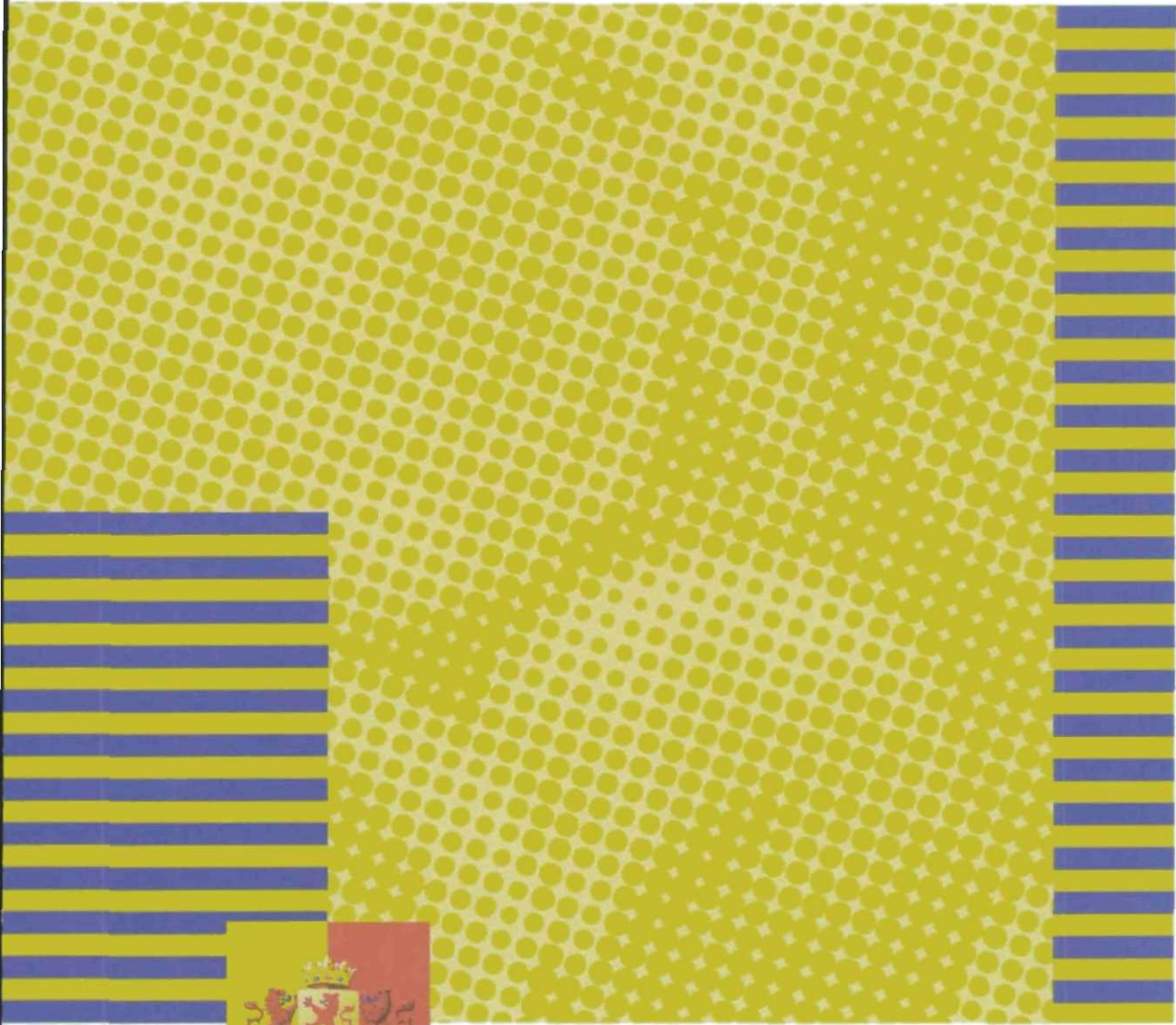
Afschrift aan:

- De Raad van de gemeente Boskoop
- De Raad voor de financiële verhoudingen, Postbus 20011, 2500 EA Den Haag

MD

# Provinciaal verslag 2009

Financiële positie Gemeente Boskoop



provincie **HOLLAND**  
**ZUID**

Provincie Zuid-Holland  
Directie Leefomgeving en Bestuur  
Bureau Financieel Toezicht

Verslag als bedoeld in artikel 20 van het Besluit financiële verhouding 2001,  
naar aanleiding van het verzoek van de gemeente Boskoop om een  
aanvullende uitkering als bedoeld in artikel 12, eerste lid, van de Financiële-  
verhoudingswet

Contactpersoon:  
S.K. Ramadhin  
Senior beleidsmedewerker

Den Haag, mei 2009

## Inhoudsopgave

Hoofdstuk	pagina
<b>1. Inleiding</b>	5
<b>2. Toetsing aan de formele voorschriften</b>	7
2.1. Algemene voorschriften	7
2.2. Belastingpakket 2009	7
2.3. Conclusie	8
<b>3. Financiële positie</b>	9
3.1. Financiële resultaten	9
3.2. Begroting 2008	
3.3. Begroting 2009	9
<b>4. Toezicht gedeputeerde staten</b>	13
4.1. Toezicht op de gemeente Boskoop	13
<b>5. Conclusie</b>	15

## 1 Inleiding

De raad van de gemeente Boskoop heeft in zijn vergadering van 8 november 2007 besloten voor het begrotingsjaar 2008 een aanvraag om een aanvullende uitkering, als bedoeld in artikel 12, eerste lid, van de Financiële-verhoudingswet (Fvw), bij de beheerders van het gemeentefonds in te dienen. De raad was er, ondanks het opvoeren van de eigen inkomsten en het doorvoeren van bezuinigingen, niet in geslaagd een sluitende begroting 2008 te realiseren. De meerjarenraming 2009-2011 gaf eveneens in alle jaren tekorten te zien.

Bij brief van 8 november 2007 heeft de raad de beheerders van het gemeentefonds verzocht om toelating tot artikel 12 van de Financiële-verhoudingswet ter verkrijging van een aanvullende uitkering voor het jaar 2008. De inspecteur heeft in juni 2008 het artikel 12-rapport opgesteld. Bij besluit van 4 december 2008 hebben de gemeentefondsbeheerders de bijdragen voor 2007 tot en met 2010 vastgesteld c.q. verleend. Volgens artikel 20 van het Besluit financiële verhouding 2001 brengen Gedeputeerde Staten verslag uit over de financiële positie van de gemeente voor het jaar waarvoor de aanvullende uitkering is aangevraagd dan wel verleend. Voor het jaar 2008 hebben wij reeds in februari 2008 verslag uitgebracht. Voor het jaar 2009 dienen wij nog verslag te doen. Ter voldoening aan bovenstaand artikel brengen wij verslag uit over de financiële positie van de gemeente. Wij merken hierbij op dat in januari 2009 wij samen met BZK een herindelingscan hebben gemaakt van de gemeenten Boskoop en Rijnwoude. In dit artikel 12-verslag wordt gebruik gemaakt van de gegevens uit de scan. Omwille van het leesgemak zijn de meest essentiële gegevens, voor zover betrekking hebbend op onderwerpen in dit artikel 12-verslag, uit de scan overgenomen.

## 2 BELASTINGPAKKET

In dit hoofdstuk wordt ingegaan op de voorschriften waaraan moet worden voldaan om voor een aanvullende uitkering in aanmerking te komen.

### 2.1 Algemene voorschriften

Ingevolge artikel 12, lid 2 van de Financiële-verhoudingswet wordt een aanvullende uitkering slechts verleend indien de algemene middelen van de gemeente aanmerkelijk en structureel tekort zullen schieten om in de noodzakelijke behoeften te voorzien, terwijl de eigen inkomsten van de gemeente zich op een redelijk peil bevinden. Toetsing vindt plaats aan de hand van de begroting.

#### Begroting 2009

De begroting is vastgesteld in de raadsvergadering van 13 november 2008. De provincie heeft de begroting op 14 november 2008 ontvangen. De gemeente heeft daarmee voldaan aan de wettelijke termijn voor inzending van de begroting.

### 2.2 Belastingpakket 2009

Eén van de vereisten om in aanmerking te komen voor aanvullende steun uit het gemeentefonds op grond van artikel 12 Financiële-verhoudingswet (Fvw) is dat de eigen heffingen uit het belastingpakket voldoen aan het redelijk peil, zoals is voorgeschreven door de beheerders van het gemeentefonds in de zogenoemde "septembercirculaire". Van een redelijk peil van eigen inkomsten is sprake indien:

1. Voor de OZB wordt de norm voor toelating tot artikel 12 met ingang van 2009 uitgedrukt in een percentage van de WOZ-waarde. Voor 2009 is dit percentage gesteld op 0,1138;
2. de door de gemeente gemaakte lasten inzake huisvuil en bedrijfsvuil volledig worden gedekt door de reinigingsheffingen;
3. de door de gemeente gemaakte lasten inzake de riolering volledig worden berekend in de rioolrechten. Het minimum van de nettokosten van riolering, dit zijn de bruto-kosten minus de verfijning riolering en minus de inkomsten uit het cluster riolering van het gemeentefonds, bedraagt € 157 per aansluiting. Een negatieve opbrengst van het cluster riolering wordt op nul gesteld.

De vergelijking van de feitelijke opbrengst van Boskoop met het zogenaamde redelijk peil levert het volgende resultaat op.

#### Onroerende-zaakbelastingen (OZB)

De totale economische waarde van het onroerend goed naar de toestand per januari 2008, opgesplitst in woningen en niet-woningen is als volgt:

	Bedragen x € 1 miljoen		
	waarde woningen	waarde niet-woningen	totaal
Boskoop	1502 (88,20%)	201 (11,80)	1703

Bij de berekening van de opbrengst van het redelijk peil is uitgegaan van bovenvermelde waarden.

De heffing van OZB voor eigenaren van woonruimten heeft de gemeente vastgesteld op 0,1197% van de WOZ-waarde. De gemeente past een tariefdifferentiatie toe voor woningen en niet-woningen. De heffing voor gebruikers niet-woningen is vastgesteld op 0,1579% en voor eigenaren op 0,1902% van de WOZ-waarde. Het gemiddelde percentage van de woningen en niet woningen, waarbij rekening is gehouden met de waardeverhouding woningen/niet-woningen bedraagt 0,1312 en is dus 0,0174 boven het normpercentage waarmee in het gemeentefonds rekening wordt gehouden (0,1138%). Ten opzichte van 2008 is de OZB voor 2009 met 2,75% verhoogd.

#### Rioolrechten

De lasten van de riolering worden in de begroting 2009 geraamd op € 1.995.000. In artikel 12 dienen tot de lasten van riolering ook de lasten van straatvegen te worden gerekend. Indien de lasten van straatvegen niet afzonderlijk zijn opgenomen onder de functie riolering wordt 50% van de totale lasten van het mechanisch en handmatig straatvegen tot de lasten van riolering gerekend. Voor 2009 gaat het dan om 50% van € 170.000 oftewel € 85.000.

Het aantal aansluitingen bedraagt 6.200. De minimale opbrengst dient € 157 per aansluiting te bedragen, dit komt overeen met een bedrag van € 973.400. De opbrengst van de verfijning riolering bedraagt € 358.000. Dit bedrag wordt voor de berekening van de nettolasten riolering in mindering gebracht op de brutolasten. Per saldo resteert een nettolast voor de riolering van € 1.637.000 (€ 1.995.000 -/- € 358.000). De opbrengst van het rioolrecht wordt geraamd op € 1.637.000. Er is derhalve sprake van 100 % lastendeckking. Het tarief voor 2008 bedraagt € 276.

#### Afvalstoffenheffing

De gemeente brengt bij een meerpersoons-huishouden een tarief in rekening van € 329,22. De lasten van reiniging (€ 1.619.000) worden volledig gedekt uit de reinigingsheffingen.

### **2.3 Conclusie**

- De vaststelling van de begroting 2009 heeft plaatsgevonden in de raadsvergadering van 13 november 2008. De provincie heeft de begroting op 14 november, dus tijdig, ontvangen.
- Op grond van de berekening van het belastingpakket kan worden geconstateerd dat Boskoop met zijn heffingen (OZB, reinigingsrecht/afvalstoffenheffing en rioolrecht) aan het voor artikel 12-gemeenten geldende minimumpeil voldoet.

### **3 Financiële positie**

In dit verslag beperken wij ons tot de jaarrekening 2007. Vervolgens wordt ingegaan op de begroting 2008 en de begroting 2009.

#### **3.1 Financiële resultaten**

##### **Jaarrekening 2007**

De jaarrekening 2007 sluit met een negatief resultaat ad € 4.159.000. De vastgestelde begroting 2007 had een tekort van € 800.000. In de eerste, tweede en derde bestuursrapportage is dit tekort toegenomen tot een bedrag van € 4.065.000. In de eerste bestuursrapportage is het tekort per saldo verminderd door de vrijval van de vereveningsbijdrage btw-compensatiefonds. In de tweede bestuursrapportage is het tekort verder afgenomen door een incidentele dividenduitkering van de BNG. In de laatste bestuursrapportage is vervolgens het tekort toegenomen door de verwerking van een extra last van € 4 miljoen op het onderdeel wegen. Verder is het resultaat voordelig beïnvloed door de extra dividenduitkering van BNG en Nuon, van in totaal € 951.000. Na eliminatie van de incidentele baten en lasten resteert een structureel nadelig resultaat van € 1,1 miljoen. Dit nadelige structurele effect is verwerkt in de meerjarensaneringsbegroting 2009-2012.

De accountant heeft zowel op basis van rechtmatigheid en getrouwheid een goedkeurende accountantsverklaring afgegeven.

Wij hebben de jaarrekening 2007 op 2 juli 2008, dus tijdig, ontvangen.

#### **3.2 Begroting 2008**

De primitieve begroting sloot met een tekort van € 830.000. In deze begroting waren de lasten van het actualiseren van de beheerplannen Bruggen, Oeverbescherming, Speelplaatsen, Accommodatie en Informatiebeheerplannen echter nog niet vertaald. De extra structurele lasten daarvan bedragen € 310.767. De lasten van het beheerplan wegen zijn wat betreft het achterstallig onderhoud volledig opgenomen in het artikel 12-rapport van de inspecteur van de IFLO met het advies aan de beheerders van het gemeentefonds om de gemeente hiervoor een aanvullende uitkering te verstrekken. In de tweede bestuursrapportage (BURAP II) die door de raad is vastgesteld op 25 september jl. is de omvang van het begrotingstekort bepaald. De voorgestelde artikel 12-uitkering bedraagt € 4.723.000, waarvan € 4.000.000 voor achterstallig onderhoud en € 723.000 bijdrage in het dekkingstekort. Voor het overige (€ 417.767) heeft de gemeente dekking gevonden in taakstellingen en verhoging van de geraamde baten (waaronder dividenduitkeringen). De begroting 2008 na vaststelling van BURAP II is sluitend. Voor het jaar 2008 was sprake van preventief toezicht. Aan de begroting 2008 is de goedkeuring onthouden.



### 3.3 Begroting 2009

In zijn artikel 12-rapport 2007 heeft de inspecteur geadviseerd aanvullende uitkeringen voor de jaren 2007 tot en met 2010 te verlenen van respectievelijk € 4.000.000, € 4.723.000, € 4.375.000 en € 3.061.000. Het gaat in totaal om € 16.159.000, waarvan € 15 miljoen als bijdrage in het achterstallig onderhoud van de wegen en € 1.159.000 als bijdrage in de relevante tekorten voor de jaren 2008 tot en met 2010 van respectievelijk € 724.000, € 375.000 en € 61.000. De bijdrage in het achterstallig onderhoud (totaal € 15 miljoen) is opgenomen in het wegenbeheerplan en ook financieel vertaald in de begroting en meerjarenraming. Bij besluit van 4 december 2008 hebben de beheerders van het gemeentefonds de aanvullende uitkeringen voor de jaren 2007 tot en met 2010 vastgesteld op € 17.546.000. De extra uitkering houdt verband met het toekennen van een bijdrage voor achterstallig onderhoud voor de kademuren. Verder heeft de inspecteur in zijn rapport een bijzondere voorschrift opgenomen inzake de tekorten in de meerjarenraming. Om te voldoen aan het bijzondere voorschrift moet de gemeente over de jaren 2008 tot en met 2010 een (taakstellende) bezuiniging doorvoeren van € 79.000 in 2008 oplopend tot € 542.000 in 2011. De meerjarenraming is dan sluitend. In de tweede bestuursrapportage van 2008 is deze taakstelling volledig opgenomen. De basis voor de begroting 2009 is de tweede bestuursrapportage van 2008. De sanering is geheel doorgevoerd in de begroting en meerjarenraming. Na verwerking van onder andere de septembercirculaire is de begroting sluitend. Na correctie voor incidentele baten en lasten, waaronder de artikel 12-uitkering ad € 4.375.000 en de storting in de algemene reserve van € 208.000 is sprake van een nadelig structureel saldo van € 167.000. De begroting 2009 is derhalve materieel niet in evenwicht.

#### Meerjarenraming 2010-2012

De meerjarenraming wordt sluitend gepresenteerd. Wij merken op dat, na correctie voor incidentele baten en lasten (artikel 12-uitkering ad € 3.000.000 voor achterstallig onderhoud) voor het jaar 2010 sprake is van een nadelig structureel saldo van € 61.000 en derhalve voor dat jaar geen sprake is van materieel evenwicht. Het jaar 2011 wordt sluitend gemaakt door middel van een onttrekking aan de algemene reserve van € 160.000. In overleg met de provincie heeft de raad inmiddels bij de 3<sup>e</sup> Burap van het jaar 2008 besloten structurele dekkingsmiddelen in te zetten voor een materieel sluitende begroting 2009. Het jaar 2012 is materieel in evenwicht.

#### Weerstandsvermogen

In de nota weerstandsvermogen (vastgesteld in november 2007) is inzicht gegeven in de risico's die de gemeente loopt met bijbehorende kwantificering in bedragen. Op basis van de huidige stand van zaken zijn de risico's nader geactualiseerd. Veel van de risico's hebben namelijk te maken met de financiële risico's die voortvloeien uit de actualisering van de beheerplannen en de artikel 12-positie van de gemeente. Deze actualisatie heeft gediend als basis voor de begroting 2009. Daaraan zijn de volgende nieuwe risico's toegevoegd, te weten: het risico van een mogelijk tekort in de exploitatie van de Plataan dat niet is afgedekt door subsidies of andere inkomsten; de financiële problemen van de gemeenschappelijke regeling Coenecoopcollege; het (uitgesteld)

onderhoud huisvesting openbaar- en bijzonder onderwijs en de algemene uitkering. De laatste is als risico opgevoerd omdat de verwachting bestaat dat de huidige economische ontwikkelingen van invloed zullen zijn op de volgende Rijksbegroting en derhalve ook op de gemeentefondsbegroting van dat jaar.

Op basis van de geactualiseerde risico-inventarisatie zijn twintig risico's onderkend. Deze zijn gekwantificeerd voor een bedrag van in totaal € 6.882.000. Dit bedrag is, uitgaande van 4 jaar, opgebouwd uit structurele risico's van totaal € 5.232.000 en incidentele risico's van totaal € 1.650.000.

Voor het weerstandsvermogen hanteert de gemeente een methode waarbij een ratio wordt berekend waarmee aan de hand van een tabel de kwalificatie van het weerstandsvermogen kan worden bepaald. De ratio (weerstandscapaciteit/risico's) voor de gemeente is berekend op:

$$3.100 / 6.882 = 0.45$$

Op basis van onderstaande tabel mag geconcludeerd worden dat het berekende weerstandsvermogen, gezien het risicoprofiel van de gemeente, ruim onvoldoende van omvang is.

*tabel behorende bij de nota weerstandsvermogen van november 2007*

	Ratio weerstandsvermogen	Betekenis
A	> 2	Uitstekend
B	1,4 < x < 2,0	Ruim voldoende
C	1,0 < x < 1,4	Voldoende
D	0,8 < x < 1,0	Matig
E	0,6 < x < 0,8	Onvoldoende
F	< 0,6	Ruim onvoldoende

### Conclusie

De jaarrekening 2007 sluit met een structureel nadelig resultaat van € 1,1 miljoen. In de tweede bestuursrapportage van 25 september 2008 is de omvang van het begrotingstekort bepaald. De voorgestelde artikel 12-uitkering voor 2008 bedraagt € 4.723.000, waarvan € 4.000.000 voor achterstallig onderhoud en € 723.000 bijdrage in het dekkingstekort. Voor het overige (€ 417.767) heeft de gemeente dekking gevonden in taakstellingen en verhoging van de geraamde baten (waaronder dividenduitkeringen). De begroting 2008 is, na vaststelling van de bestuursrapportage, sluitend. De begroting 2009 is sluitend gemaakt door middel van de artikel 12-uitkering en derhalve materieel niet in evenwicht.

De inspecteur heeft als bijzonder voorschrift opgenomen dat sprake dient te zijn van een sluitende meerjarenraming 2011. De meerjarenschijf 2011 is sluitend gemaakt d.m.v. een onttrekking aan de algemene reserve en derhalve materieel niet in evenwicht. In overleg met de provincie heeft de raad besloten om in de raadsbehandeling van december 2008 alsnog structurele dekkingsmiddelen aan te wijzen. De meerjarenbegroting 2011 is na deze wijziging derhalve materieel in evenwicht. Ook de laatste meerjarenschijf 2012 is materieel in evenwicht. De gemeente Boskoop

heeft voor het eerst na de aanvraag van 1999 een sluitende meerjarenraming. Tot slot is een paragraaf opgenomen over het weerstandsvermogen. De risico's zijn geactualiseerd en gekwantificeerd voor een totaal bedrag van € 6.882.000. De weerstandscapaciteit van de gemeente bedraagt € 3.100.000 zodat geconcludeerd kan worden dat het weerstandsvermogen, gezien het risicoprofiel van de gemeente, ruim onvoldoende van omvang is.



## **4 TOEZICHT GEDEPUTEERDE STATEN**

### **4.1 Toezicht op de gemeente Boskoop**

#### **Begroting 2009**

De begroting is voor de wettelijke termijn ontvangen. Voor 2009 is sprake van een niet-sluitende begroting. De meerjarenraming 2012 is echter wèl sluitend. Op basis hiervan is sprake van repressief begrotingstoezicht.

#### **Jaarrekening 2007**

De jaarrekening is niet-sluitend. De jaarrekening is tijdig ontvangen.

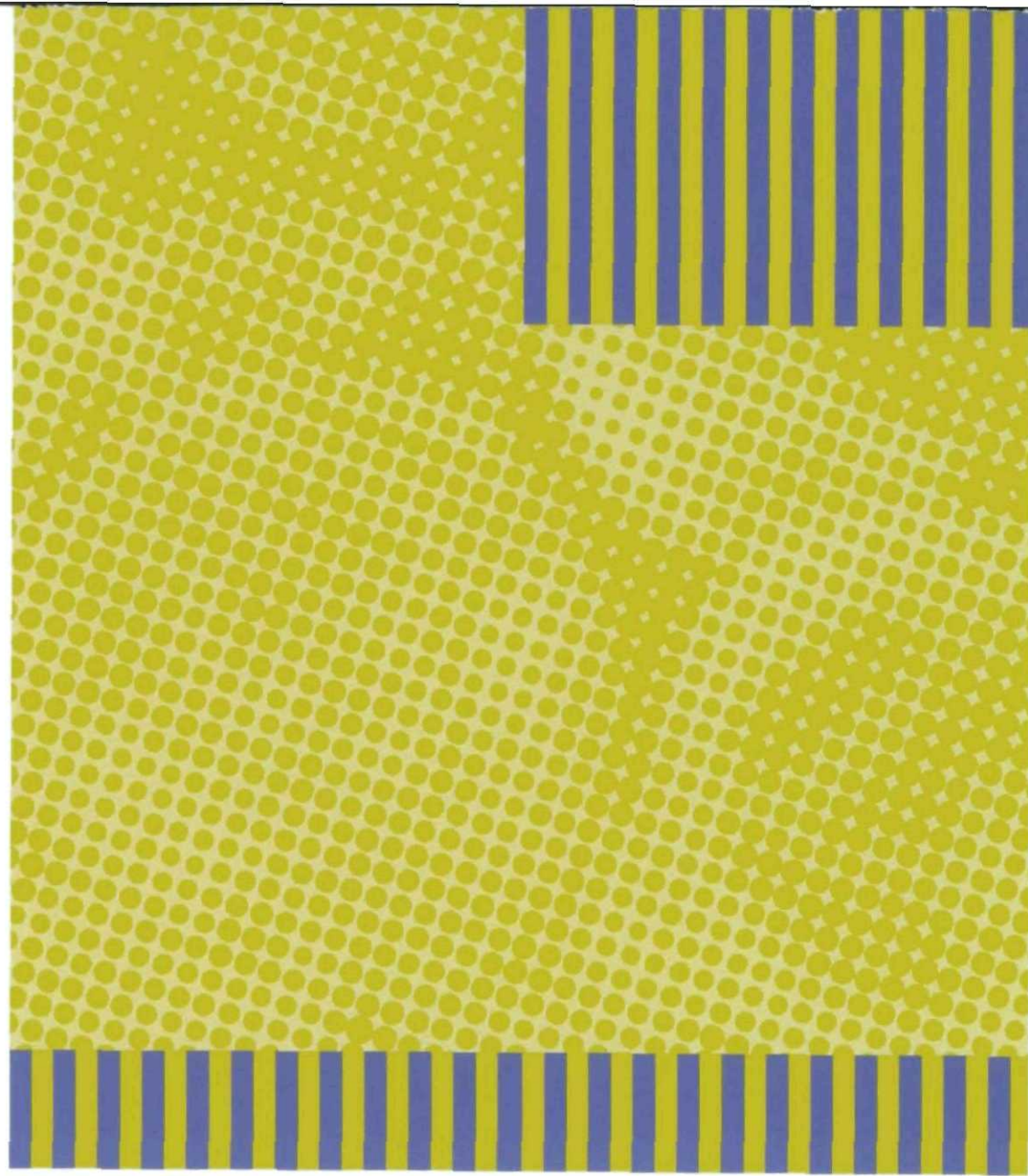


## **5 Conclusie**

- De vaststelling van de begroting 2009 heeft plaatsgevonden in de raadsvergadering van 13 november 2008. De begroting is op 14 november 2008, dus vóór de wettelijke termijn van 15 november, ontvangen.
- Op grond van de berekening van het belastingpakket kan worden geconstateerd dat Boskoop met zijn heffingen (OZB, reinigingsrecht/afvalstoffenheffing en rioolrecht) voldoet aan het voor artikel 12-gemeenten geldende minimumpeil.
- De gemeente heeft voldaan aan de opdracht van de inspecteur om een meerjarensaneringsbegroting op te stellen die met ingang van 2011 sluitend is.

447 0 2 2 0 0 3 0 0 4 5 6





092239

40702200900457

[Redacted text block]

[Redacted text block]